

Societatile care organizeaza actiuni de sponsorizare pot beneficia de credit fiscal (opinie)

Ajutoarele oferite de companii în cele aproape trei saptamâni de conflict au depasit zeci de milioane de euro, însa acestea au un tratament fiscal incert, pe care reglementarea emisa recent de autoritati îl clarifica, dar nu total, sustin expertii Deloitte România.

"Criza geopolitica pe care o traversam a determinat o mobilizare umanitara fara precedent, într-un timp foarte scurt. Voluntari, organizatii non-guvernamentale (ONG) precum fundatii sau asociatii, dar si societati comerciale contribuie zilnic la activitati de sustinere a refugiatilor care tranziteaza România sau se stabilesc în tara noastra. În cele aproape trei saptamâni de conflict, ajutoarele oferite de companii au depasit zeci de milioane de euro, constând în produse sau servicii proprii, spatii de cazare sau sume de bani, acordate prin intermediul unor organizatii sau direct refugiatilor. Aceste ajutoare însa au un tratament fiscal incert, pe care reglementarea emisa recent de autoritati îl clarifica, dar nu total", arata Camelia Malahov, director Taxe Directe, si Victoria Dobre, manager senior Taxe Indirecte în cadrul Deloitte Romania, într-un material de opinie referitor la conditiile legale în care companiile pot acorda sponsorizari sau se pot implica în activitati umanitare.

În general, entitatile care ofera sponsorizari sau se implica în activitati umanitare beneficiaza de o facilitate fiscala privind reducerea impozitului pe profit datorat, în anumite limite si pe baza unor documente doveditoare. Dar în contextul actual, care a impus urgentarea ajutoarelor, formalizarea acestor actiuni a fost, de multe ori, imposibila, astfel ca societatile în cauza se întreaba acum ce tratament fiscal sa aplice sumelor aferente sponsorizarilor deja efectuate, dar si celor viitoare, sustin autoarele.

În plus, companiile au decontat anumite cheltuieli ale angajatilor care s-au implicat în sprijinirea refugiatilor. Și în acest caz este vorba de cheltuieli cu regim fiscal incert.

Conform legislatiei în vigoare, societatile care organizeaza actiuni de sponsorizare pot beneficia de credit fiscal (reducere din impozit), iar din perspectiva taxei pe valoarea adaugata (TVA), sponsorizarile în numerar nu intra în sfera de aplicare a taxei. De asemenea, bunurile acordate sau serviciile prestate gratuit în cadrul actiunilor de sponsorizare nu sunt considerate operatiuni cu plata, supuse TVA, daca valoarea lor cumulata într-un an calendaristic nu depaseste 0,3% din cifra de afaceri.

"Pentru partea care depaseste acest plafon, compania colecteaza TVA si include suma aferenta în decontul întocmit pentru perioada fiscala respectiva (ceea ce înseamna ca societatea suporta cheltuiuala cu TVA). Însa aceste reguli sunt valabile doar daca sunt respectate prevederile Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, adica daca exista un contract cu beneficiarul care sa includa suma si scopul, astfel încât entitatea care ofera sponsorizarea sa poata aplica pentru facilitatile fiscale prevazute de lege. Dar în contextul actual, actiunile de acest gen se deruleaza foarte rapid si, de cele mai multe ori, fara existenta în prealabil a unui contract de sponsorizare. Prevederi similare sunt aplicabile si în cazul operatiunilor de mecenat, prin care o persoana fizica sau juridica ofera sprijin în bunuri sau în bani catre o persoana fizica, sub forma de activitate filantropica cu caracter umanitar, pentru desfasurarea unor activitati în anumite domenii (cultural, artistic, medico-sanitar sau stiintific). În acest caz, pentru a fi accesate facilitatile, cele doua parti trebuie sa încheie un contract în fata notarului, lucru aproape imposibil în conditiile date", se mentioneaza în document.

Potrivit sursei citate, îndeplinirea conditiilor impuse de prevederile legale este îngreunata si de faptul ca marea majoritate a refugiatilor nu vorbesc limba româna sau engleza, pentru a putea înțelege si semna un contract pentru ajutoarele primite, astfel ca aceasta regula de natura birocratica este, de cele mai multe ori, imposibil de bifat.

De asemenea, multe societati ofera persoanelor aflate în dificultate produse din propriul stoc, pentru consum, suporta cheltuieli cu cazarea, masa sau transportul refugiatilor, iar tot mai multe hoteluri, restaurante sau companii de transport își pun la dispozitie serviciile, gratuit, pentru asistarea refugiatilor. "Având în vedere ca aceste produse si servicii nu sunt acordate prin intermediul unui contract de sponsorizare, se pune întrebarea daca cheltuielile aferente ramân deductibile în conditiile în care donatorii nu înregistreaza venit si nu au un proces verbal de predare-primire cu beneficiarul", atrag atentia specialistii Deloitte.

Totodata, multe entitati platitoare de impozit specific (cele din industria ospitalitatii) nu își desfasoara activitatea obisnuita în prezent deoarece cazeaza refugiatii. Însa, potrivit legii, acestea trebuie sa plateasca impozit, chiar daca activitatea nu este generatoare de venituri. În consecinta, se pune întrebarea daca astfel de societati ar trebui sa beneficieze de scutire de la plata impozitului pentru perioada în care ofera acest sprijin, întrucât nu au desfasurat activitati specifice.

Pe de alta parte, în aceasta perioada s-au înfiintat multe organizatii non-profit cu scopul de a oferi suport refugiatilor, iar acestea trebuie sa stie ca este obligatoriu sa se înscrie în registrul entitatilor/unitatilor de cult, pentru ca entitatile care le ofera sponsorizari sa beneficieze de credit fiscal.

În materialul de opinie se mentioneaza ca în contextul numeroaselor întrebări cu privire regimul fiscal al ajutoarelor umanitare, autoritatile au modificat, recent, tratamentul fiscal al masurilor de ajutorare, astfel ca, începând din luna martie si pâna la finalul anului 2022, companiile au la îndemâna câteva optiuni pentru a se implica în sprijinirea refugiatilor fara prea multe formalitati.

Conform noilor prevederi, companiile pot face donatii deductibile, în bani, prin intermediul Inspectoratului General pentru Situatii de Urgenta (IGSU). Ajutoarele astfel acordate vor fi considerate cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit pâna la finalul desfasurarii campaniei, respectiv 31 decembrie 2022. Însa transferurile trebuie efectuate catre IGSU, prin virament bancar, în contul deschis la Trezoreria Municipiului Bucuresti sau prin platforma ghiseul.ro.

De asemenea, ajutoarele în produse si servicii acordate prin intermediul IGSU, UNICEF sau al altor organizatii internationale care își desfasoara activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte pot fi asimilate cheltuielilor sociale (deductibile în limita a 5% din fondul de salarii) sau de sponsorizare, daca exista o solicitare din partea IGSU în acest sens.

"Modificarea legislatiei este bine-venita, dar optiunile mai pot fi extinse, dat fiind ca prevederile legale actuale limiteaza implicarea directa a companiilor, în principal a celor care pot interveni cu voluntari din rândul angajatilor, mijloace de transport, spatii de cazare etc. Mobilizarea de care au dat dovada societatea româneasca si mediul de business local, în ciuda limitarilor de ordin birocratic, arata ca exista disponibilitate de implicare suplimentara si, având în vedere evolutia conflictului, cu siguranta cererea de ajutor va creste", au transmis expertii Deloitte România.