

ORDIN Nr. 355/2024 din 4 martie 2024
pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 "Declarație informativă
privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului"

EMITENT: AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 205 din 12 martie 2024

Având în vedere prevederile art. 42 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 738.908 din 4.03.2024,

în temeiul prevederilor art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale prevederilor art. 5 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă modelul și conținutul formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului" și anexei la acesta, prevăzute în anexa nr. 1 la prezentul ordin.

ART. 2

Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune potrivit instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2 la prezentul ordin.

ART. 3

Caracteristicile de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului prevăzut la art. 1 sunt prezentate în anexa nr. 3 la prezentul ordin.

ART. 4

Anexele nr. 1 - 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 5

Formularul prevăzut la art. 1 se utilizează pentru declararea bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatelor acordate beneficiarilor începând cu 1 ianuarie 2024/anul fiscal modificat care începe în anul 2024, de către plătitorii de impozit pe profit, inclusiv în cazul în care datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri.

ART. 6

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și, după caz, direcțiile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 7

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

[illegible]

Cod de identificare fiscală: |__| |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

Denumire |_____|

Județ/ |_____| Localitate |_____| Stradă |_____|

Sector _____

Număr |_____| Bloc |_____| Scară |_____| Ap. |_____| Cod poștal |_____|

Telefon |_____| Fax |_____| E-mail |_____|

Nr. crt.	Denumire/nume și prenume beneficiar	Cod de identificare fiscală	Adresa	Suma (lei)	Suma reportată (lei)	Suma dedusă (lei)
0	1	2	3	4	5	6
	Beneficiarii sumelor reportate, cărora le-au fost acordate sponsorizări/mecenate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic	x	x	x		

Prezenta anexă face parte integrantă din formularul 107 "Declarație informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului".
Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Semnătură contribuabil | _____ | Semnătură împuternicit | _____ |

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului"

I. Depunerea declarației

1. Declarația informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului se completează și se depune de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit inclusiv în cazul în care datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, precum și cheltuieli privind bunurile, mijloacele financiare și serviciile acordate Fondului Națiunilor Unite pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte.
2. În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal se bifează rubrica "Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală" și se completează codul de identificare fiscală al succesorului. De asemenea, la secțiunea "Date de identificare a contribuabilului", la rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al entității care și-a încetat existența.
3. Declarația se depune împreună cu anexa la Declarația informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului, în situația în care suma reportată aferentă sponsorizărilor/mecenatului acordat(e) anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal

modificat care începe în anul calendaristic 2018 nu poate fi individualizată pe fiecare beneficiar.

4. Termenul de depunere a declarației

Declarația informativă se depune până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, prevăzut de lege.

În cazul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, persoana juridică responsabilă are obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului efectuat(e) de membrii grupului.

5. În cazul în care plătitorul corectează declarația depusă, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

6. Formularul se completează cu ajutorul programului de asistență și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

II. Completarea declarației

7. Perioada de raportare

În rubrica "Anul" se înscrie cu cifre arabe anul calendaristic pentru care se completează declarația (de exemplu: 2024).

8. Rubrica "Perioada" se completează în situațiile în care raportarea se efectuează pentru alte perioade decât anul calendaristic, ca de exemplu:

- perioada reprezentând anul fiscal modificat, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5), (5¹) și (5²) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

9. Secțiunea A "Date de identificare a contribuabilului"

9.1. În rubrica "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului plătitor de impozit pe profit care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, precum și cheltuieli privind bunurile, mijloacele financiare și serviciile acordate Fondului Națiunilor Unite pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte.

9.2. În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea contribuabilului care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, precum și cheltuieli privind bunurile, mijloacele financiare și serviciile acordate Fondului Națiunilor Unite pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

10. Secțiunea B "Date privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului"

Contribuabilul plătitor de impozit pe profit, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, precum și cheltuieli privind bunurile, mijloacele financiare și serviciile acordate Fondului Națiunilor Unite pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte, completează secțiunea după cum urmează:

10.1. În coloana 1 "Denumire/nume și prenume beneficiar" se înscrie/se înscriu denumirea/numele și prenumele beneficiarului.

În cadrul acestei coloane se înscrie/se înscriu și denumirea/numele și prenumele beneficiarului căruia i-au fost acordate sponsorizări/mecenat, precum și bunuri, mijloace financiare și servicii, după caz, în anii precedenți/perioadele precedente și pentru care s-au înscris sumele reportate în col. 5, cu excepția celor înscrși în anexa la Declarația informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului.

10.2. În coloana 2 "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al beneficiarului bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului.

10.3. În coloana 3 "Adresa" se înscrie adresa beneficiarului bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului.

10.4. În coloana 4 "Suma" se înscrie suma reprezentând valoarea bunurilor materiale sau mijloacelor financiare reprezentând sponsorizări/mecenat, conform legii, precum și a bunurilor, mijloacelor financiare și serviciilor, acordată fiecărui beneficiar în anul de raportare/perioada de raportare.

În cazul sponsorizării sau mecenatului constând în bunuri materiale, suma va cuprinde valoarea acestora, evaluate prin actul juridic încheiat, la valoarea lor reală din momentul predării către beneficiar, conform art. 1 alin. (5) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare.

10.5. În coloana 5 "Suma reportată" se înscrie suma reprezentând valoarea bunurilor materiale sau mijloacelor financiare reprezentând sponsorizări/mecenat, conform legii, precum și a bunurilor, mijloacelor financiare și serviciilor, reportată din perioada anterioară anului de raportare/perioadei de raportare.

Rândul "Beneficiarii sumelor reportate cărora le-au fost acordate sponsorizări/mecenate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018" se completează în cazul sumelor reportate care nu pot fi individualizate pe beneficiari, aferente sponsorizărilor/mecenatele acordate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018. În acest caz se completează, în anexa la formular, datele de identificare ale acestor beneficiari.

10.6. În coloana 6 "Suma dedusă" se înscrie suma dedusă din impozitul pe profit/impozitul minim pe cifra de afaceri, după caz, potrivit legii, în anul de raportare/perioada de raportare, corespunzătoare sumei reprezentând sponsorizări/mecenat și/sau cheltuieli privind bunurile, mijloacele financiare și serviciile acordate Fondului Națiunilor Unite pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte, acordate fiecărui beneficiar în anul de raportare/perioada de raportare, sau corespunzătoare sumelor reportate în anul de raportare/perioada de raportare individualizate pe beneficiari.

În această coloană, la rândul "Beneficiarii sumelor reportate, cărora le-au fost acordate sponsorizări/mecenate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018" se va înscrie suma dedusă corespunzătoare sumelor reportate care nu pot fi individualizate pe beneficiari aferente sponsorizărilor/mecenatele acordate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018.

11. Secțiunea C "Datele de identificare a împuternicitului"

11.1. Se completează în cazul în care obligațiile de declarare se îndeplinesc de către un împuternicit, conform Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

11.2. În caseta "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al împuternicitului, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

11.3. În rubrica "Nume, prenume/Denumire" se înscrie/se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului.

11.4. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului.

III. Completarea anexei la Declarația informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului

12. Secțiunea "Date privind beneficiarii sumelor reportate, cărora le-au fost acordate sponsorizări/mecenate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018"

12.1. Se completează de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit, inclusiv în cazul în care datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, în cazul sumelor reportate aferente sponsorizărilor/mecenatului acordate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018, care nu pot fi individualizate pe fiecare beneficiar.

12.2. În coloana 1 "Denumire/nume și prenume beneficiar" se înscrie/se înscriu denumirea/numele și prenumele beneficiarului sumei reportate.

12.3. În coloana 2 "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al beneficiarului sumei reportate.

12.4. În coloana 3 "Adresa" se înscrie adresa beneficiarului sumei reportate.

ANEXA 3

CARACTERISTICI

de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului "Declarație informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului"

1. Denumire: "Declarație informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului" (formular 107)

2. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

3. Se utilizează la declararea, pe beneficiari, de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit, inclusiv în cazul în care datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, a bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor și/sau a mecenatului acordat(e), potrivit legii.

4. Se completează și se depune de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit, inclusiv în cazul în care datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, precum și cheltuieli privind bunurile, mijloacele financiare și serviciile acordate Fondului Națiunilor Unite pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte.

5. Circulă în format electronic la organul fiscal central competent.

6. Se arhivează la organul fiscal central competent.
