

## ASPECTELE CONTABILITĂȚII ȘI FISCALITĂȚII BUNURILOR DONATE ȘI TRANSMISE CU TITLU GRATUIT

**GUZUN MIHAELA,**

*Studentă an. 2, Facultatea Economie, UASM*

Rezultatele prezentate se referă la conținutul donațiilor efectuate în diverse scopuri și expunerea tratamentului contabil și fiscal al operațiunilor respective.

Scopul cercetărilor este de a dezvălui particularitățile contabilizării și prezentării în rapoartele fiscale a operațiunilor de transmitere gratuită a activelor.

Pentru realizarea scopului propus au fost înaintate următoarele obiective: examinarea actelor legislative și normative aferente reglementării operațiunilor de donare; evidențierea deosebirilor dintre operațiunile de donare și transmitere gratuită a activelor; identificarea aspectelor contabilizării și impunerii activelor donate și transmise cu titlu gratuit pe tipuri de destinatari.

A fost folosită metoda descriptivă de cercetare cu aplicarea elementelor de comparație, sinteză, legătura reciprocă dintre primar și secundar, manifestarea particularului în general.

În baza rezultatelor obținute s-a constatat că entitățile efectuează donații în scopuri filantropice sau de sponsorizare, precum și transmit gratuit bunuri diferitor persoane juridice și fizice. Donațiile în scopuri filantropice sau de sponsorizare nu coincid după esență și destinatari, precum și după regimul fiscal. Particularitatea de bază a filantropiei constă în caracterul ei gratuit datorită căruia la beneficiarii ajutorului nu apar nici un fel de obligații față de filantrop. Activitatea de sponsorizare se desfășoară de către persoane fizice și juridice benevol, la solicitare, și constă în acordarea de mijloace financiare sau de alte bunuri pentru susținerea unor acțiuni de interes public. Conform Codului fiscal, agentul economic rezident are dreptul la deducerea oricăror donații făcute de el pe parcursul perioadei fiscale în scopuri filantropice sau de sponsorizare, dar nu mai mult de 5 % din venitul impozabil și numai în condițiile confirmării lor în modul stabilit de Guvern. Celelalte tipuri de transmitere gratuită a bunurilor și numerarului către beneficiarii care nu corespund criteriilor stabilite la art. 36 din Codul fiscal, se califică drept donație. La efectuarea donației sub forma transmiterii mijloacelor bănești, suma lor nu se permite spre deducere și urmează a fi ajustată, dacă aceste cheltuieli au fost reflectate drept cheltuieli curente ale entității, în conformitate cu prevederile SNC sau ale SIF. Totodată, în corespundere cu art. 90<sup>1</sup> alin. (3<sup>1</sup>) din Codul fiscal persoanele specificate la art. 90 rețin și achită la buget un impozit în mărime de 6 % din mărimea sumei mijloacelor bănești donate persoanelor fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător. *În afară de donațiile nominalizate, entitățile eliberează mărfuri cu titlu gratuit în scopuri de publicitate și/sau de promovare a vânzărilor.* Potrivit cerințelor fiscale, nu constituie obiect al impunerii **livrările de mărfuri și servicii** efectuate cu titlu gratuit în scopuri de publicitate și/sau de promovare a vânzărilor **în mărime anuală de 0,5 %** din venitul din vânzări obținut pe parcursul anului precedent.

Rezultatele cercetărilor au permis formularea următoarelor concluzii: donațiile efectuate în scopuri filantropice sau de sponsorizare se admit la deduceri, iar **la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit bunurile donate se estimează la** baza lor valorică. Totodată operațiunile invocate nu reprezintă activitate de întreprinzător și, prin urmare, nu apare obligația de eliberare a facturii fiscale de livrare; donațiile care nu se încadrează în categoria de filantropie sau de sponsorizare nu se admit la deduceri, iar la determinarea venitului impozabil se va lua în calcul mărimea maximă dintre baza valorică ajustată al activelor donate și prețul lor de piață la momentul donării; contribuțiile bănești efectuate sub formă de donație în favoarea persoanelor fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător se impun cu impozit pe venit în mărime de 6 % și nu se permit la deduceri în scopuri fiscale.

*Conducător științific – dr., conf. univ. Bulgaru Veronica*