



EXTRAS DIN CODUL FISCAL PRIVIND DEDUCEREA CHELTUIELILOR CU SPONSORIZAREA DIN IMPOZITUL PE PROFIT

Comaniile pot redirectiona 20% din impozitul pe profit datorat Statului către o asociație/fundatie, prin semnarea unui contract de sponsorizare.

Conform Codului Fiscal, Titlul II, Cap. II, articolul 25 alin. 4 litera i):

“..... contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

- 1. valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul «cifra de afaceri», această limită se determină potrivit normelor;**
- 2. valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.**

Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se reportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

În cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, în limitele prevăzute de prezenta literă, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit alin. (4¹).”

Reflectarea in contabilitate a operatiunilor de sponsorizare prin acordarea de numerar sau virament bancar

6582	=	%
„Donatii si subventii acordate”		
		531 (acordarea de numerar)
		„Casa”
		512 (virament bancar)
		„Conturi curente la banci”

EXEMPLU DE CALCUL

CA (total venituri) = 500.000 lei
Cheltuieli = 400.000 lei

Profit brut, impozabil = 100.000 lei

Impozit aferent acestui profit (16%) = 16.000 lei

0,75% din CA = 3.750 lei

20% din impozit = 3.200 lei

Prin urmare, se poate dona suma de 3.200 lei.

In contabilitate se inregistreaza:

CA (total venituri) = 500.000 lei
Cheltuieli totale = 403.200 lei
(inclusiv sponsorizarea)

Profit impozabil = 96.800 lei + 3.200 lei (se adauga cei 3.200 lei donati – cheltuiala nedeductibila)
= 100.000 lei (se ajunge la acelasi profit brut pe care l-am fi avut daca nu donam nimic)

Din impozitul de 16.000 lei aferent acestui profit se scad cei 3.200 lei acordati ca sponsorizare si se vireaza la stat 12.800 lei.

Sponsorizării, deși este o cheltuială nedeductibilă, nu i se aplică impozit 16%. Sponsorizarea este total deductibilă din impozit, dacă se încadrează în limitele impuse de codul fiscal (să nu fie mai mare 0,75% din CA și de 20% din impozit)