

Extras din **Codul Fiscal** privind deducerea cheltuielilor cu sponsorizarea din impozitul pe profit

Companiile pot redirectiona **20%** din impozitul pe profit datorat Statului, către o asociație/fundație, prin semnarea unui contract de sponsorizare, conform Codului Fiscal:

Companii plătitoare de impozit de profit

Titlul 2, Cap. II, articolul 25, litera i)

“cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; 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.

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor de sponsorizare prin acordarea de numerar – cash sau virament bancar.

Înregistrare contabilă

6582 „Donații și subvenții acordate” = %
531 (acordarea de numerar) „Casă”
512 (virament bancar) „Conturi curente la bănci”

Exemplu de calcul

CA (total venituri) = 400.000 lei

Cheltuieli = 300.000 lei

Impozit 16% = 16.000 lei

Din acest impozit se scad cei 3.000 lei
acordați pentru sponsorizare și se virează
la stat 13.000 lei

Profit brut = 100.000 lei

Impozit aferent acestui profit (16%) = 16.000 lei

0,75% din CA = 3.000 lei

20% din impozit = 3.200 lei

Deci se poate dona suma de 3.000 lei.

În contabilitate va apărea așa:

CA (total venituri) = 400.000 lei

Cheltuieli totale (inclusiv sponsorizarea) = 303.000 lei

Profit impozabil = 97.000 lei + 3.000 lei

(readăugam cei 3.000 pe care i-am scăzut mai sus din venituri) =

100.000 lei (ajungem deci la același profit pe care l-am fi avut dacă nu donam nimic)

SPONSORIZĂREA, 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)

Companii plătitoare de impozit micro

Potrivit Legii nr. 30 din 10 ianuarie 2019, începând cu data de 1 aprilie 2019, la articolul 56, alineatul (1¹) se modifică și va avea următorul cuprins:

(1¹) Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care la data încheierii contractului sunt înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale potrivit art. 25 alin. (4¹), scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective.

(1²) Sumele care nu sunt scăzute potrivit prevederilor alin. (1¹) din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat se reportează în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive. Scăderea acestor sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat, în următoarele 28 de trimestre consecutive, se efectuează în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

(modificare introdusă de ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 25 din 29 martie 2018, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 291 din 30 martie 2018)

(1³) Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, potrivit alin. (1¹), precum și, după caz, aferentă anului în care se aplică prevederile alin. (1²). Modelul și conținutul declarației informative se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(modificare introdusă de ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 25 din 29 martie 2018, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 291 din 30 martie 2018)

(1⁴) Declarația informativă prevăzută la alin. (1³) se depune până la următoarele termene:

a) până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor;

b) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare primului trimestru pentru care datorează impozit pe profit, în situațiile prevăzute la art. 48 alin. (3¹) și art. 52; microîntreprinderile care exercită opțiunea prevăzută la art. 48 alin. (3¹) sau depășesc limita veniturilor, conform art. 52, în primul trimestru al anului fiscal, nu au obligația depunerii declarației informative privind beneficiarii sponsorizărilor;

Pentru detalii, nu ezitați să ne contactați la contact@fundatiaalexache.ro sau 0749 199 574

www.fundatiaalexache.ro

www.facebook.com/fundatiaalexache