Extras din Codul Fiscal privind facilitățile fiscale acordate sponsorizărilor

EXTRAS DIN CODUL FISCAL PRIVIND FACILITĂȚILE FISCALE ACORDATE SPONSORIZĂRILOR

A. Companiile plătitoare de impozit pe profit pot redirecționa 20% din impozitul pe profit datorat Statului, către o asociație/fundație, prin semnarea unui contract de sponsorizare, conform Codului Fiscal:

Titlul II, Cap. II, articolul 25, al (4), litera i)

”ART. 25 – Cheltuieli (4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

i) cheltuielile de sponsorizare şi/sau mecenat, cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectuează sponsorizări şi/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările şi completările ulterioare, ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, şi a prevederilor art. 25 alin. (4) lit. c) din Legea educaţiei naţionale nr. 1/2011, cu modificările şi completările ulterioare, precum şi 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.

În cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, 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).

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.

6582 = %

„Donații și subvenții acordate"

531 (acordarea de numerar)

„Casa" 512 (virament bancar)

„Disponibilități bancare"

Exemplu de calcul:

CA (total venituri) = 400.000 lei

Cheltuieli = 300.000 lei

Impozit 16% = 16.000 lei

Profit net = 84.000 lei

Calculăm limita în care compania poate face sponsorizări ce se scad din impozitul pe profit:

0,75% din CA = 3.000 lei

20% din imp. = 3.200 lei

Compania poate efectua sponsorizări către o asociație înscrisă în Registrul entităților/unităților de cult în valoare de 3000 de lei, sponsorizare care va diminua impozitul pe profit ce se va plăti statului. Astfel, cei 16.000 lei calculați ca impozit pe profit, se vor plăti:

- 13.000 statului;

- 3.000 lei asociației, ca sponsorizare.

Dacă va recurge la efectuarea sponsorizării, compania va înregistra următoarele rezultate:

CA (total venituri) = 400.000 lei

Cheltuieli = 303.000 lei

Impozit 16% = 13.000 lei

Profit net = 84.000 lei Profitul net al companiei este același, indiferent dacă face sau nu sponsorizare!

Impozitul pe profit calculat se împarte în impozit pe profit de plată statului și sponsorizare acordată asociației.

B. Companiile plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor pot redirecționa 20% din impozitul pe venit datorat Statului, către o asociație/fundație, prin semnarea unui contract de sponsorizare, conform Codului Fiscal:

Titlul III, articolul 56

„ART. 56 - Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

(1) Calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.

(1 1) Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificările şi completările ulterioare, pentru susţinerea entităţilor nonprofit şi a unităţilor de cult, care la data încheierii contractului sunt înscrise în

Registrul entităţilor/unităţilor de cult pentru care se acordă deduceri fiscale potrivit art. 25 alin. (4^1), precum şi microîntreprinderile care acordă burse elevilor şcolarizaţi în învăţământul profesional-dual în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 1/2011, cu modificările şi completările ulterioare, 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.
(1 2) 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.
(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 prevederile alin. (12). Modelul și conținutul declarației informative se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

Exemplu de calcul :

CA (total venituri) in trimestrul IV = 400.000 lei

Cheltuieli in trimestrul IV = 300.000 lei

Impozit pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului IV -1% = 4.000 lei

Profit net = 96.000 lei

Calculăm limita în care compania poate face sponsorizări ce se scad din impozitul pe venit:

20% din impozitul pe venit aferent trimestrului IV: 20%*4000 = 800 lei

Compania poate efectua sponsorizări către o asociație înscrisă în Registrul entităților/unităților de cult în valoare de 3000 de lei, sponsorizare care va diminua impozitul pe venit ce se va plăti statului. Astfel, cei 4.000 lei calculați ca impozit pe venit, se vor plăti:

- 3.200 statului;

- 800 lei asociației, ca sponsorizare.

Dacă va recurge la efectuarea sponsorizării, compania va înregistra următoarele rezultate:

CA (total venituri) = 400.000 lei

Cheltuieli = 300.800 lei

Impozit 1 % = 3.200 lei

Profit net = 96.000 lei Profitul net al companiei este același, indiferent dacă face sau nu sponsorizare!

C. Persoanele fizice autorizate, ce desfășoară activități independente, pentru care venitul net este determinat în sistem real, deduc cheltuiala cu sponsorizarea la calculul impozitului pe venit, conform Codului fiscal

Titlul IV, Capitolul II, art. 68 al (5) si (6)

„ART. 68 - Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat: a) cheltuielile de sponsorizare, mecenat, precum și pentru acordarea de burse private, efectuate conform legii, în limita unei cote de 5% din baza de calcul determinată conform alin. (6);

(6) Baza de calcul se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol.”

Exemplu de calcul:

Venituri totale - 400.000 lei
Cheltuieli totale - 300.000 lei
Profit brut - 100.000 lei
Impozit pe venit 10% - 10.000 lei

Persoana fizica autorizată poate face sponsorizări deductibile la calculul impozitului pe venit de 5%*100.000 lei = 5.000 lei.

Dacă persoana fizică autorizată va face sponsorizări de 5000 lei, atunci situația sa fiscală va fi:

Venituri totale - 400.000 lei
Cheltuieli totale - 305.000 lei
Profit brut - 95.000 lei
Impozit pe venit 10% - 9.500 lei