

CATEGORII PERSOANE JURIDICE CARE POT FACE SPONSORIZĂRI GHID FISCAL

I. PERSOANE JURIDICE PLĂTITOARE DE IMPOZIT PE PROFIT – până la 0,75% sau 20% conform normelor din Codul fiscal prezentate mai jos

Comaniile (contribuabili persoane juridice plătitoare de impozit pe profit) au posibilitatea de a direcționa/acorda fără costuri suplimentare fonduri/bunuri/servicii prin acțiuni de sponsorizare, acte de mecenat precum și pentru burse private. Aceste fonduri/bunuri direcționate/acordate nu reprezintă o cheltuială suplimentară pentru companie dacă apelează la o facilitate fiscală prevăzută în Codul fiscal, Titlul II, Cap. II, la articolul 25 (punctul 4), litera i).

Cheltuielile de sponsorizare și/sau actele de mecenat precum și pentru acordarea de burse private (fonduri financiare, bunuri sau servicii) se scad din impozitul pe profit datorat și achitat la stat. Cu alte cuvinte, fondurile suportate pentru astfel de acțiuni diminuează ulterior și direct sumele ce trebuie achitate statului în contul impozitul pe profit.

Condițiile cumulative pentru a accesa această facilitate fiscală sunt:

- compania trebuie să fi plătitor de impozit pe profit;
- acțiunile trebuie justificate prin acte juridice (contracte) încheiate potrivit prevederilor legale;
- fondurile direcționate trebuie să fie sub cea mai mică dintre limitele precizate mai jos:
 - 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 din Codul fiscal;
 - valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor Codului fiscal, se raportează 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.

EXEMPLU DE CALCUL – determinarea facilitații fiscale maxime:

Cifra de afaceri (total venituri) = 200.000 lei

Cheltuieli totale = 160.000 lei, din care 600 lei cheltuieli de sponsorizare/mecenat/burse

Profitul brut impozabil = $200.000 - 160.000 + 600 = 40.600$ lei

Impozit pe profit = 40.600 lei x 16% = 6.496 lei

Limite maxime ale facilității fiscale:

- 0,75% din cifra de afaceri = 1.500 lei

- 20% din impozitul pe profit datorat = 1.299 lei

Suma totală ce poate fi redirecționată este 1.299 lei.

Regimul fiscal comparat:

A. Compania acorda o sponsorizare de 600 lei

Cheltuieli de sponsorizare (600 lei) se scad din impozitul pe profit datorat (6.496 lei), rezultând un impozit pe profit de achitat de 5.896 lei. Efortul financiar total este de 6.496 lei = 600 lei + 5.896 lei

B. Compania NU acorda o sponsorizare de 600 lei

Cheltuieli totale sunt de 159.400 lei, profitul brut impozabil este 40.600 lei = $200.000 - 159.400$, astfel rezultă un impozit pe profit de achitat de 6.496 lei = 40.600 lei x 16%. Efortul financiar total este de 6.496 lei.

C. Concluzie: Impactul asupra cheltuielilor totale (fiscale și de exploatare) este nul.

Regimul contabil:

I. Acțiuni de sponsorizare/mecenat cu mijloace financiare (bani)

- Acordarea de numerar:

6582 Donații acordate = 5311 - virament bancar:

6582 Donații acordate = 5121

II. Acțiuni de sponsorizare/mecenat sub forma livrărilor de bunuri

- mijloace fixe - descărcarea de gestiune pe baza avizului de expediție

% = 21xx valoarea de intrare

28xx amortizarea cumulată

6582 valoarea rămasă neamortizată

- bunurile materiale de natura stocurilor - descărcarea de gestiune pe baza avizului de expediție

6582= 30xx, 345x, 371x la costul de achiziție al stocurilor

- stornarea a adaosului comercial și TVA-ului, dacă bunurile de naturastocurilor sunt mărfuri care sunt evidențiate la prețul cu amănuntul

371x = % – în roșu

378x c/v adaos comercial – în roșu 4428 TVA neexigibila – în roșu

IMPORTANT:

Sponsorizarea trebuie să fie înregistrată în contabilitate în anul pentru care se face plata impozitului (anul anterior momentului platii efective a impozitului).

Comaniile au dreptul să acorde sponsorizări și peste limitele menționate mai sus, dar pentru suma ce depășește limita indicată se plătește impozit pe profit.

Dacă se încadrează în limitele de mai sus, sponsorizarea/mecenatul nu este considerată o livrare de bunuri, deci nu se colectează TVA aferenta.

Dacă pentru bunurile respective s-a exercitat dreptul de deducere a TVA la data achiziției și nu au fost respectate cele două condiții cumulative impuse de lege, livrarea bunurilor acordate drept sponsorizare este încadrată la operațiuni asimilate livrărilor de bunuri și suma care depășește limita legală se considera baza de impozitare a TVA.

II. MICROINTREPRINDERI – până la 20% din impozitul datorat

Codul fiscal prevede că microîntreprinderile care efectuează sponsorizări scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective. Conform articolului 56, Alin. (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), precum și microîntreprinderile care acordă burse elevilor școlariți în învățământul profesional-dual în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 1/2011, cu modificările și 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.

(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.

III. PERSOANELE CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE ȘI DETERMINĂ ÎN SISTEM REAL VENITUL NET ANUAL – până la 5% din baza impozabilă

În ceea ce privește persoanele care desfășoară activități independente, Articolul 68 din Codul fiscal prevede la Alin. (5) faptul că 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). Alin. (6) precizează că: 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.

ASPECTE JURIDICE:

SPONSORIZAREA – reprezintă actul juridic prin care două persoane convin cu privire la transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru susținerea unor activități fără scop lucrativ desfășurate de către beneficiarul sponsorizării.

DONAȚIA – este un contract prin care o persoană, donator, transmite, de regulă în mod gratuit și irevocabil, dreptul de proprietate asupra unui bun către o altă persoană, donatar, care îl accepta și nu implică existența unor beneficii. Donația este un act gratuit, unilateral, iar beneficiarul unei donații are obligația să folosească bunurile exclusiv în scopul declarat.

Contractul de donație trebuie autentificat la notar, sub sancțiunea nulității absolute.

COD FISCAL:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/Cod_fiscal_norme_11022020.htm