

SPONSORIZARE – MIC GHID FISCAL SI CONTABIL

Comaniile (contribuabili persoane juridice platitoare de impozit pe profit) au posibilitatea de a directiona / acorda **fara costuri suplimentare** fonduri/bunuri/servicii prin actiuni de sponsorizare, acte de mecenat precum și pentru burse private. Apelând la o facilitate fiscala prevazuta la art. 21 (4) lit. p) din Codul Fiscal, fondurile/bunurile directionate/acordate **nu reprezinta o cheltuiala suplimentara** pentru companie. 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 si achitat la stat. Cu alte cuvinte, fondurile suportate pentru astfel de actiuni diminueaza ulterior si direct sumele ce trebuie achitate statului in contul impozitul pe profit.

Conditiiile cumulative pentru a accesa aceasta facilitate fiscala sunt:

- compania trebuie sa fi platitor de impozit pe profit;
- actiunile trebuie justificate prin acte juridice (contracte) incheiate potrivit prevederilor legale;
- fondurile directionate trebuie sa fie sub cea mai mica dintre limitele precizate mai jos:
 - 0.3% din cifra de afaceri;
 - 20% din impozitul pe profit datorat.

Exemplu de calcul – determinarea facilitatii fiscale maxime:

Cifra de afaceri (total venituri) = 200.000 lei

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

Profitul brut impozabil = 200.000 – 160.000 + SSS = 40.000 + xxx lei

Impozit pe profit = (40.000 + SSS) x 16% = 6.400 + SSS x 16% lei

Limite maxime ale facilitatii fiscale:

1. 3 la mie din cifra de afaceri = $3/1.000 \times 200.000 = 600$ lei
2. 20% din impozitul pe profit datorat = $1.280 + 20\% \times SSS \times 16\% = 1.280 + SSS \times 3,2\%$ lei

In concluzie, suma de la pct. 1 este cu certitudine mai mica decat suma de la pct. 2, rezulta ca pentru ca compania sa nu suporte nicio cheltuiala suplimentara suma maxima care se poate directioneaza este 600 lei.

Regim fiscal si contabil (pe datele din exemplu de calcul):

Cifra de afaceri (total venituri) = 200.000 lei

Cheltuieli totale = 160.000 lei, din care 600 lei cheltuieli de sponsorizare/mecenasat/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 facilitatii fiscale: 1. 3 la mie din cifra de afaceri = 600 lei 2. 20% din impozitul pe profit datorat = 1.299,2 lei

Regimul fiscal comparat:

1. Compania acorda o sponsorizare de 600 lei
Cheltuieli de sponsorizare (600 lei) se scad din impozitul pe profit datorat (6.496 lei), rezultand un impozitul pe profit de achitat de 5.896 lei. Efortul financiar total este de 6.496 lei = 600 lei + 5.896 lei
2. 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 rezulta un impozit pe profit de achitat de 6.496 lei = 40.600 lei x 16%. Efortul financiar total este de 6.496 lei.
3. Concluzie: Impactul asupra chetuielilor totale (fiscale si de exploatare) este nul.

Regimul contabil:

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

- acordarea de numerar: 6582 Donatii acordate = 5311

- virament bancar: 6582 Donatii acordate = 5121

II. Actiuni de sponsorizare/mecenat sub forma livrarilor de bunuri

- mijloace fixe - - descarcarea de gestiune pe baza avizului de expeditie

% = 21xx valoarea de intrare

28xx amortizarea cumulata

6582 valoarea ramasa neamortizata

- bunurile materiale de natura stocurilor - -descarcarea de gestiune pe baza avizului de expeditie

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

- stornarea a adaosului comercial si TVA-ului, daca bunurile de natura stocurilor sunt marfuri care sunt evidentiata la pretul cu amanuntul

371x = % – in rosu

378x c/v adaos comercial – in rosu

4428 TVA neexigibila – in rosu

IMPORTANT:

1. Sponsorizarea trebuie sa fie inregistrata in contabilitate in anul pentru care se face plata impozitului (anul anterior momentului platii efective a impozitului)
2. Companiile au dreptul sa acorde sponsorizari si peste limitele mentionate mai sus, dar pentru suma ce depaseste limita indicata se plateste impozit pe profit.
3. Daca se incadreaza in limitele de mai sus, sponsorizarea/mecenatul nu este considerata o livrare de bunuri, deci nu se colecteaza TVA aferenta. Daca pentru bunurile respective s-a exercitat dreptul de deducere a TVA la data achizitiei si nu au fost respectate cele doua conditii cumulative impuse de lege, livrarea bunurilor acordate drept sponsorizare este incadrata la operatiuni asimilate livrarilor de bunuri si suma care depaseste limita legala se considera baza de impozitare a TVA.

Potrivit art. 137 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal baza de impozitare a bunurilor acordate drept sponsorizare peste limita legala este reprezentata de pretul de cumparare al acelor bunuri.

Pentru depășirea cheltuielilor cu sponsorizarea, compania trebuie să colecteze TVA pe care o include la rubrica de regularizări din decontul întocmit pentru perioada fiscală în care a depus situațiile financiare anuale, dar nu mai târziu de termenul legal de depunere a acestora. Pentru suma care reprezintă depășirea cheltuielilor cu sponsorizarea se emite autofactura.

4. Sumele acordate ca donații NU sunt cheltuieli deductibile fiscal, nu fac obiectul acestei facilități.

Aspecte juridice (definiții):

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.

DONATIA – 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 acceptă și nu implică existența unor beneficii. Donatia este un act gratuit, unilateral, iar beneficiarul unei donații are obligația să folosească bunurile exclusiv în scopul declarat. Contractul de donație trebuie autentecat la notar, sub sancțiunea nulității absolute.

Contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, și Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare și/sau care acordă burse private, pe bază de contract, în condițiile Legii nr. 376/2004 privind bursele private, cu modificările ulterioare, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, dacă aceste cheltuieli însumate îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute de art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.