

## Prevederi legislative

Sponsorizarea este reglementată de două acte normative majore:

- ✓ Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare,
- ✓ Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 994 din 2 august 1994 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea.
- ✓ OUG 102/2013

Conform modificărilor aparute în Codul fiscal (Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal), odată cu data de 1 ianuarie 2016 facilitățile fiscale au suferit o modificare prin care sponsorizările scăzute din impozitul pe profit pot fi în limita de 0,5% din cifra de afaceri, valoare ce a crescut de la 0,3% din cifra de afaceri. Astfel: conform articolului 24(4) i), *plătitorii de impozit pe profit au posibilitatea de a scădea din impozitul pe profit datorat sumele aferente sponsorizării și/sau mecenatului, dacă nu depășesc cumulativ următoarele condiții:*

- 1.valoarea calculată prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri;**
- 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.

### **! Atenție**

- *cheltuielile cu sponsorizarea și/sau mecenatul efectuate nu reprezintă cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil.*
- *sumele acordate ca mecenat și sponsorizare se iau în calcul cumulativ pentru scăderea din impozitul pe profit.*

## 7 lucruri importante din legislație pe care trebuie să le știi:

**1. Dacă sponsorizarea nu depășește 0.5% din cifra de afaceri și 20% din impozitul datorat pe profit poți deduce integral sponsorizarea din impozitul datorat pe profit.**

Adică în loc să dai banii statului îi poți oferi ca sponsorizare pentru a rezolva o problemă din jurul tău și pentru ca tu și afacerea ta să fiți mai cunoscuți în comunitate.

**2. Sumele oferite peste pragul combinat de mai sus nu pot fi deduse din impozitul datorat.**

Adică orice sumă oferită ca sponsorizare peste limita de mai sus o faci din propriul tău buzunar.

**3. Pentru ca sponsorizarea să fie legală trebuie să inchei un contract cu beneficiarul sponsorizării**

**4. Sponsorizarea se poate face în unul din domeniile: cultural, artistic, educativ, de învățământ, științific - cercetare fundamentală și aplicată, umanitar, religios, filantropic, sportiv, al protecției drepturilor omului, medico-sanitar, de asistență și servicii sociale, de protecția mediului, social și comunitar, de reprezentare a asociațiilor profesionale, precum și de întreținere, restaurare, conservare și punere în valoare a monumentelor istorice**

**5. Sponsorizarea poate consta din bunuri materiale sau mijloace financiare**

**6. Beneficiarul sponsorizării poate aduce la cunoștință publicului numele, marca sau imaginea sponsorului, dar nu poate face publicitate produselor sau serviciilor sponsorului.**

**7. Facilitățile fiscale nu se acordă în cazul sponsorizării efectuate de către rude ori afini până la gradul al patrulea inclusiv; sponsorizării unei persoane juridice fără scop lucrativ de către o altă persoană juridică aflată într-o poziție în care conduce sau controlează direct persoană juridică sponsorizată**

## Pașii realizării unei sponsorizări

**1. Află suma pe care o poți acorda ca sponsorizare pentru a beneficia de facilitățile fiscale**

### **2. Incheie un contract**

Specifică suma sau valoarea sponsorizării, termenele la care vei realiza transferul fondurilor sau bunurilor și modul în care dorești să îți fie promovat numele și imaginea. Specifică și felul în care dorești să fii informat despre cum a fost utilizată sponsorizarea ta.

### **3. Trece-ți sponsorizarea în contabilitate**

Înregistrările contabile aplicabile sponsorului sunt următoarele:

6582 „Donații și subvenții acordate” = %

5121 Bancă (dacă face transfer prin virament)

5311 Casă (dacă face plata cash)

6582 „Donații și subvenții acordate“ = 3XX (dacă sponsorizarea se face în produse)

### **4. Informează-te ce s-a întâmplat cu banii tăi - e dreptul tău!**

Cere un raport despre acțiunea/proiectul pe care l-ai sponsorizat, inclusiv referitor la modul în care ai fost promovat.

## Exemplu de calcul pentru limita de deductibilitate a sponsorizării

Un contribuabil plătitor de impozit pe profit încheie un contract de sponsorizare conform legii privind sponsorizarea, în calitate de sponsor, în valoare de 30.000 RON. Contractul de sponsorizare se încheie în data de 20 februarie 2016 iar suma se virează în aceeași zi.

La calculul profitului impozabil pentru trimestrul II 2016, contribuabilul prezintă următoarele date financiare:

Venituri din vânzarea mărfurilor	=	10.000.000 RON
Venituri din prestări de servicii	=	3.000.000 RON
<b>Total cifra de afaceri</b>		<b>13.000.000 RON</b>
Cheltuieli privind mărfurile	=	6.500.000 RON
Cheltuieli cu personalul	=	2.200.000 RON
Alte cheltuieli de exploatare	=	3.000.000 RON

din care:

-30.000 RON sponsorizare

**Total cheltuieli** **11.690.000 RON**

Calculul profitului impozabil pentru trimestrul II 2016:

Profitul impozabil = 13.000.000 - 11.700.000 + 30.000 = 1.350.000 RON.

Impozitul pe profit înainte de scăderea cheltuielilor cu sponsorizarea și mecenatul:  $1.350.000 \times 16\% = 216.000$  RON.

Avându-se în vedere condițiile prevăzute de Codul fiscal, prin aplicarea limitelor, valorile sunt:

-5 la mie din cifra de afaceri = 65.000 RON ( $13.000.000 \text{ RON} \times 0,5\%$ );

-20% din impozitul pe profit înainte de deducerea cheltuielilor de sponsorizare = 42.880 RON ( $216.000 \text{ RON} \times 20\%$ ).

Rezultă că suma maximă care poate fi scăzută din impozitul pe profit = 42.880 RON (cea mai mică dintre cele 2 limite)

Pentru că suma din sponsorizare este de 30.000, pentru trimestrul II 2016 impozitul pe profit datorat este de:  $216.000 \text{ RON} - 30.000 \text{ RON} = 184.400 \text{ RON}$

Profitul net al companiei este:  $1.340.000 \text{ RON} - 30.000 \text{ RON} - 174.400 \text{ RON} = 1.135.600 \text{ RON}$

Contribuabilul mai poate direcționa prin sponsorizare încă 12.880 RON dacă dorește.

Sponsorul va vira către bugetul de stat un impozit pe profit de 174.400 RON, **calculat** ca diferența între impozitul pe profit calculat și suma sponsorizării în limita a 0,5% din cifra de afaceri, dar nu mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat înainte de scăderea cheltuielilor de sponsorizare/mecenat. Acesta va completa și depune la Administrația Financiară „Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat“(100), cu suma finală a impozitului datorat (174.400 RON).

La încheierea exercițiului financiar 2016, suma platită cu titlu de sponsorizare pe care compania a dedus-o din impozitul pe profit datorat în cursul anului, se va regulariza în funcție de limitele de mai sus, calculate pe baza datelor reieșite din situațiile financiare anuale. Regularizarea sumei deduse și a impozitului pe profit datorat se va face prin completarea și depunerea la Administrația Financiară a Declarației anuale de impozit pe profit (101).

*\*\*\*Document verificat de compania de consultanță Scot& Company Consulting, prin intermediul Asociației pentru Relații Comunitare*