

CODUL FISCAL din 22 decembrie 2003 (Legea nr. 571/2003)

Forma sintetică la data 05-Ian-2016.

Art. 21: Cheltuieli

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

p) 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 din impozitul pe profit datorat sumele aferente în limita minimă precizată mai jos:

- 5 la mie din cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul «cifra de afaceri» această limită se determină potrivit normelor;
- 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.

NORME METODOLOGICE din 22 ianuarie 2004 de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

Exemplu de calcul privind scăderea din impozitul pe profit datorat a cheltuielilor reprezentând sponsorizarea.

Un contribuabil plătitor de impozit pe profit încheie un contract de sponsorizare conform legii privind sponsorizarea, în calitate de sponsor, care are ca obiect plata unei sume de 4.000 lei. Contractul de sponsorizare se încheie în data de 2 decembrie 2016, în aceeași lună efectuându-se și plata sumei de 4.000 lei.

Entitatea Leader, plătitoare de impozit pe profit, a înregistrat următoarele venituri și cheltuieli la 31 decembrie:

- Venituri din vânzarea produselor finite = 100.000 lei;
- Venituri din prestări servicii = 40.000 lei;
- Venituri din dobânzi = 5.000 lei
- Cheltuieli cu materii prime = 40.000 lei;
- Cheltuieli cu salariile = 10.000 lei;
- Cheltuieli cu servicii primite de la terți = 15.000 lei;
- Cheltuieli cu sponsorizarea plătite = 4.000 lei;
- Cheltuieli cu impozitul pe profit = 12.000 lei.

Care este impozitul pe profit datorat la 31 decembrie 2016?

Total cifra de afaceri = 100.000 lei + 40.000 lei = 140.000 lei

Total venituri = 140.000 lei + 5.000 lei = 145.000 lei

Total cheltuieli = 81.000 lei

Profit contabil brut = 145.000 lei – 81.000 lei + 12.000 lei = 76.000 lei

Cheltuielile cu sponsorizarea sunt nedeductibile fiscal.

Rezultat fiscal = 76.000 lei + 4.000 lei (sponsorizare) = 80.000 lei

Impozit pe profit înainte de scăderea cheltuielii cu sponsorizarea = 80.000 lei x 16% = 12.800 lei

3 ‰ din cifra de afaceri = 420 lei (140.000 lei x 30/00)

5 ‰ din cifra de afaceri = 700 lei (140.000 lei x 50/00)

20% din impozitul pe profit = 2.560 lei (12.800 lei x 20%)

Înainte de 1 ianuarie 2016

Suma de sczut din impozitul pe profit este **420 lei** (Min(420 lei;2.560 lei))

Impozit pe profit datorat = 12.800 lei - 420 lei = 12.380 lei

După 1 ianuarie 2016

Suma de sczut din impozitul pe profit este **700 lei** (Min(700 lei;2.560 lei))

Impozit pe profit datorat = 12.800 lei - 700 lei = 12.100 lei

Suma de 3.300 lei (4.000 lei - 700 lei), reprezentând cheltuieli cu sponsorizarea care nu s-au sczut din impozitul pe profit aferent anului respectiv, se va recupera în următorii 7 ani consecutivi, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

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 baza 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.

Observație: Legea permite ca și agenții economici care nu înregistrează profit să efectueze sponsorizări. Suma sponsorizată va fi reflectată ca și cheltuială.

Mai multe informatii in link-ul de mai jos:

<http://www.prostemcell.ro/cum-ajutam/sponsorizeaza.html>

(click pe link)

Sponsorizarea este 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 fara scop lucrativ desfășurate de catre una dintre părți, denumită beneficiarul sponsorizării.

Contractul de sponsorizare se încheie în forma scrisă, cu specificarea obiectului, valorii și duratei sponsorizării, precum și a drepturilor și obligațiilor părților.

Atenție! Nu este obligatoriu încheierea acestuia în forma autentică.