

– GHID FISCAL –
CUM POT COMPANIILE SĂ
DIRECȚIONEZE 20% DIN
IMPOZITUL PE PROFIT CĂTRE
ONG-URI

1. 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.

Legislație:

COD FISCAL:

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

Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare

Nu sunt permise:

- a. sponsorizări reciproce între persoane fizice sau juridice;
- b. sponsorizări către rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv;
- c. sponsorizări către persoane juridice fără scop lucrativ care sunt conduse sau controlate direct de sponsor.

De asemenea, nu beneficiază de facilitatea fiscală sponsorul care în mod direct sau indirect urmărește să direcționeze activitatea beneficiarului.



2. CATEGORII PERSOANE JURIDICE CARE POT FACE SPONSORIZĂRI

1. Persoane juridice plătitoare de impozit pe profit – până la 0,75% sau 20%

Comaniile (persoane juridice plătitoare de impozit pe profit) au posibilitatea de a direcționa/oferi pentru ONG-uri fonduri/bunuri/servicii prin acțiuni de sponsorizare. Acestea 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).

Ele se scad din impozitul pe profit datorat și achitat la stat. Cu alte cuvinte, fondurile suportate pentru astfel de acțiuni diminuează ulterior sumele ce trebuie achitate statului în contul impozitul pe profit.

a) Condițiile cumulative pentru accesarea facilității fiscale:

- compania trebuie să fie plătitor de impozit pe profit;
- acțiunile trebuie realizate în baza unor contracte încheiate potrivit prevederilor legale;
- fondurile alocate trebuie să fie sub cea mai mică dintre limitele precizate mai jos:
 - o 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;
 - o valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

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



b) **EXEMPLU DE CALCUL** – determinarea facilității fiscale maxime:
Cifra de afaceri (total venituri) = 200.000 lei
Cheltuieli totale = 160.000 lei, din care 600 lei cheltuieli de sponsorizare
Profitul brut impozabil = $200.000 - 160.000 + 600 = 40.600$ lei
Impozit pe profit = $40.600 \text{ lei} \times 16\% = 6.496$ 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 = $40.600 \text{ lei} \times 16\%$. Efortul financiar total este de 6.496 lei.
- C. Concluzie: Impactul asupra cheltuielilor totale (fiscale și de exploatare) este nul.

Regimul contabil:

a) Acțiuni de sponsorizare/mecenat cu mijloace financiare (bani)

- Acordarea de numerar:

6582 Donații acordate = 5311 - virament bancar:

6582 Donații acordate = 5121

b) 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 natura stocurilor sunt mărfuri care sunt evidențiate la prețul cu amănuntul
371x = % – în roșu
378x c/v adaos comercial – în roșu 4428 TVA neexigibilă – în roșu

IMPORTANT:

Sponsorizarea trebuie să fie înregistrată în contabilitate în anul pentru care se face plata impozitului (anul anterior momentului plății 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 aferentă.

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.



2. 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 școlarizați 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 raportează 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.

3. 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 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.

Cum poți direcționa către noi?

Închei un contract de sponsorizare cu Asociația Trăiește cu Bucurie
CUI: 40586635
IBAN: RO71BTRLRONCRT0479462201 Banca Transilvania



Asociația Trăiește cu Bucurie CUI 40586635
IBAN:RO71BTRLRONCRT0479462201 Banca Transilvania