

GHID FISCAL

privind direcționarea a 20% din impozitul pe profit

Comaniile (contribuabili persoane juridice plătitoare de impozit pe profit) au posibilitatea de a direcționa, fără costuri suplimentare, fonduri prin acțiuni de sponsorizare. Aceste fonduri direcționate 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 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 pentru a accesa această facilitate fiscală sunt:

- compania trebuie să fie plătitoare de impozit pe profit;
- acțiunea trebuie justificată prin contractul de sponsorizare încheiat cu Comunitatea ONEDU România;
- fondurile direcționate trebuie să fie de până la 20% din impozitul pe profit;
- 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.

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 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

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

COD FISCAL:

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

CONTRACTUL DE SPONSORIZARE:

<https://onedu.ro/directioneaza-20>