

SPONSORIZAREA

MIC GHID CONTABIL SI FISCAL

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.** → Fondurile suportate pentru astfel de actiuni diminueaza ulterior si direct sumele ce trebuie achitate statului in contul impozitului pe profit.

Condițiile cumulative pentru a accesa aceasta facilitate fiscala sunt:

- compania trebuie sa fi **platitor de impozit pe profit;**
- actiunile trebuie justificate prin **contracte** incheiate potrivit prevederilor legale iar **suma trebuie platita pana maxim la 31 decembrie** a anului de exercitiu financiar pentru care se plateste impozitul pe profit;
- fondurile directionate trebuie sa fie **sub cea mai mica dintre** limitele precizate mai jos:
 - **5‰ din cifra de afaceri;**
 - **20% din impozitul pe profit datorat**

De regula, sponsorizarile se acorda spre finalul anului, moment in care societatile au o imagine de ansamblu cu privire la nivelul cifrei de afaceri si al impozitului pe profit, criteriile in functie de care se poate stabili nivelul sumei acordate ca sponsorizare.

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 + SSS lei

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

Limite maxime ale facilitatii fiscale:

1. 5‰ din cifra de afaceri = $5/1.000 \times 200.000 = 1.000$ lei

2. 20% din impozitul pe profit datorat = $20\% (6.400 + SSS \times 16\%) = 1.280 + SSS \times 3,2\%$ lei

In concluzie, suma de la pct. 1 este cu certitudine mai mica decat suma de la pct. 2, rezulta ca pentru ca firma sa nu suporte nicio cheltuiala suplimentara suma maxima care se poate directioneaza este 1.000 de 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 1.000 lei cheltuieli de sponsorizare/mecenasat/burse

Profitul brut impozabil = 200.000 – 160.000 + 1.000 = 41.000 lei

Impozit pe profit = 41.000 lei × 16% = 6.560 lei

Limite maxime ale facilitatii fiscale:

1. 5 la mie din cifra de afaceri = 1.000 lei

2. 20% din impozitul pe profit datorat = $6.560 \text{ lei} \times 20\% = 1.312$ lei

Regimul fiscal comparat:

1. Compania acorda o sponsorizare de 1.000 lei.

Cheltuieli de sponsorizare (1.000 lei) se scad din impozitul pe profit datorat (6.560 lei), rezultand un impozitul pe profit de achitat de 5.560 lei.

Efortul financiar total este de 6.560 lei = 1.000 lei + 5.560 lei

2. Compania NU acorda o sponsorizare de 1.000 lei

Cheltuieli totale sunt de 160.000 lei

Profitul brut impozabil este 41.000 lei = 200.000 – 160.000

Impozitul pe profit de achitat este de 6.560 lei = 41.000 lei x 16%.

Efortul financiar total este de 6.560 lei.

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 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. iar suma ce depaseste limita indicata se esaloneaza pe 7 ani. Incepand cu 1 ianuarie 2014, sumele aferente sponsorizarilor care nu sunt scăzute din impozitul pe profit in anul in care au fost suportate, pot fi reportate în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se efectueaza în ordinea înregistrării acestora (cronologic), în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit (trimestrial/anual).

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 depasirea cheltuielilor cu sponsorizarea, compania trebuie sa colecte TVA pe care o include la rubrica de regularizari din decontul intocmit pentru perioada fiscala in care a depus situatiile financiare anuale, dar nu mai tarziu de termenul legal de depunere a acestora. Pentru suma care reprezinta depasirea cheltuielilor cu sponsorizarea se emite autofactura

4. Sumele acordate ca donatii NU sunt cheltuieli deductibile fiscal, nu fac obiectul acestei facilitati.

Aspecte juridice (definitii):

SPONSORIZAREA – reprezinta actul juridic prin care doua persoane convin cu privire la transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru sustinerea unor activitati fara scop lucrativ desfasurate de catre beneficiarul sponsorizarii.

In cadrul activitatilor de sponsorizare **se interzice** ca sponsorul sau beneficiarul sa efectueze reclama sau publicitate comerciala, anterioara, concomitenta sau ulterioara in favoarea acestora sau a altor persoane.

Sponsorul sau beneficiarul **au dreptul** sa aduca la cunostinta publicului sponsorizarea prin promovarea numelui, a marcii sau a imaginii sponsorului, insa intr-un mod care sa nu lezeze, direct sau indirect, activitatea sponsorizata, bunele moravuri sau ordinea si linistea publica.

DONATIA – este un contract prin care o persoana, donator, transmite, de regula in mod gratuit si irevocabil, dreptul de proprietate asupra unui bun catre o alta persoana, donatar, care il accepta si nu implica existenta unor beneficii. Donatia este un act gratuit, unilateral, iar beneficiarul unei donatii are obligatia sa foloseasca bunurile exclusiv in scopul declarat. Contractul de donatie trebuie autenticat la notar, sub sanctiunea nulității absolute.

Astfel, daca o persoana juridica efectueaza o donatie, cheltuiala aferenta este **nedeductibila** la calculul 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 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 lui.

Inregistrarea cheltuielilor cu sponsorizarea se face pe baza documentelor care atesta efectuarea acestora (dispozitie de plata, extras bancar, document de insotire a produselor etc.) in functie de modalitatea de sponsorizare.