

Ghid sponsorizare - informatii utile pentru societatile comerciale



Acest ghid este realizat de **Echipa Finantare.ro** pentru a clarifica conditiile legale prin care societatile comerciale din Romania pot participa activ la dezvoltarea comunitatilor prin acte de donatie/sponsorizare catre ONG-uri.

Ce nu stiu cele mai multe firme din Romania este ca pot face o sponsorizare / donatie catre organizatii nonguvernamentale si astfel beneficiaza de **reducerea** impozitului pe profit datorat statului.

Date fiind aceste conditii, asociatii si administratorii de societati pot participa **activ si responsabil** la dezvoltarea comunitatilor din care fac parte, prin efectuarea de sponsorizari / donatii pentru asociatii / ONG-uri care initiaza diverse actiuni caritabile si sociale.

Astfel, **Legea nr. 32/1994**, prevede ca efectuarea de sponsorizari e permisa in limita a:

- **20%** din impozitul pe profit datorat sau
- **3 la mie** (pana la finalul anului 2015) si **5 la mie** (incepand cu 1 ianurie 2016, prin noul Cod Fiscal) din Cifra de afaceri.

Conform [Codului Fiscal valabil pana la data de 31 decembrie 2015](#), avem urmatoarele date:

Articolul 21, aliniatul (4)

Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

p) cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat si cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei care acorda burse private, potrivit legii, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente in limita minima precizata mai jos:

1. 3 la mie din cifra de afaceri; pentru situatiile in care reglementarile contabile aplicabile nu definesc indicatorul «cifra de afaceri» aceasta limita se determina potrivit normelor;

2. 20% din impozitul pe profit datorat.

Sumele care nu sunt scazute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se reporteaza in urmatorii **7 ani consecutivi**. Recuperarea acestor sume se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, in aceleasi conditii, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit.

Cum se calculeaza concret **scaderea din impozitul pe profit datorat** a cheltuielilor reprezentand sponsorizarea?

Exemplu de calcul:

Un contribuabil platitor de impozit pe profit incheie un contract de sponsorizare conform legii privind sponsorizarea, in calitate de sponsor, care are ca obiect plata unei sume de **15.000 lei**. Contractul de sponsorizare se incheie in data de 2 noiembrie 2014, in aceeași luna efectuandu-se și plata sumei de 15.000 lei.

La calculul profitului impozabil pentru anul 2014, contribuabilul prezinta urmatoarele date financiare:

- Venituri din vanzarea marfurilor = 1.000.000 lei
- Venituri din prestari de servicii = 2.000 lei
- Total cifra de afaceri = 1.002.000 lei
- Cheltuieli privind marfurile = 750.000 lei
- Cheltuieli cu personalul = 20.000 lei
- Alte cheltuieli de exploatare din care: 15.000 lei sponsorizare = 90.000 lei

Total cheltuieli = **860.000 lei**

Calculul profitului impozabil pentru anul 2014:

Profitul impozabil = 1.002.000 - 860.000 + 15.000 = **157.000 lei**.

Impozitul pe profit **inainte** de scaderea cheltuielii cu sponsorizarea:

$157.000 \times 16\% =$ **25.120 lei**.

Avandu-se in vedere conditiile de deducere, valorile sunt:

- 3 la mie din cifra de afaceri reprezinta **3.006 lei**;
- 20% din impozitul pe profit inainte de deducerea cheltuielilor de sponsorizare reprezinta **5.024 lei**.

Suma de scazut din impozitul pe profit este **3.006 lei**.

Pentru anul 2014 impozitul pe profit datorat este de:

$25.120 - 3.006 =$ **22.114 lei**.

Suma care nu s-a scazut din impozitul pe profit, respectiv suma de 11.994 lei, se reporteaza in urmatoorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestei sume se va efectua, in aceleasi conditii, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit.

IMPORTANT! Din anul **2016**, conform Noului Cod Fiscal, aprobat prin Legea nr. 227/2015, in cazul cheltuielilor cu sponsorizarea, **limita de 3 la mie din cifra de afaceri a fost majorata la 5 la mie** din cifra de afaceri, celelalte conditii ramanand neschimbate.

Extras din [Legea nr. 227/2015](#), art. 25 alin.4 lit i:

i) cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat si cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei care acorda burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre urmatoarele:

1. valoarea calculata prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri; pentru situatiile in care reglementarile contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, aceasta limita se determina potrivit normelor;

2. valoarea reprezentand 20% din impozitul pe profit datorat.

Sumele care nu sunt scazute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se reporteaza in urmatoorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, in aceleasi conditii, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit.

Alte informatii utile de retinut

- Firma trebuie sa incheie un contract cu beneficiarul sponsorizarii, pentru ca actul de donatie sa fie legal;
- Firma poate face acte de sponsorizare in domeniile: cultural, artistic, educativ, de invatamant, stiintific - cercetare fundamentala si aplicata, umanitar, religios, filantropic, sportiv, al protectiei drepturilor omului, medico-sanitar, de asistenta si servicii sociale, de protectia mediului, social si comunitar, de reprezentare a asociatiilor profesionale, precum si de intretinere, restaurare, conservare si punere in valoare a monumentelor istorice;
- Donatiile pot fi reprezentate de bani dar si de bunuri materiale;
- Facilitatile fiscale **nu** se acorda in cazul sponsorizarii:

- efectuate de catre rude ori fini pana la gradul IV, inclusiv;

- unei persoane juridice fara scop lucrativ de catre o alta persoana juridica aflata intr-o pozitie in care conduce sau controleaza direct persoana juridica sponsorizata.