



## SPONSORIZAREA MIC GHID CONTABIL ȘI FISCAL

Companiile (contribuabili persoane juridice plătitoare de impozit pe profit) au posibilitatea de a direcționa / acorda **fără costuri suplimentare** fonduri/bunuri/servicii prin acțiuni de sponsorizare, acte de mecenat precum și pentru burse private. Apelând la o facilitate fiscală prevăzută la art. 21 (4) lit. p) din Codul Fiscal, **fondurile/bunurile direcționate/acordate nu reprezintă o cheltuială suplimentară 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 și din impozitul pe venit datorat și achitat la stat**.  
→ Fondurile suportate pentru astfel de acțiuni diminuează ulterior și direct sumele ce trebuie achitate statului în contul impozitului pe profit sau pe venit .

### A.Cazul societăților plătitoare de impozit pe profit

#### Condițiile cumulative pentru a accesa această facilitate fiscală sunt:

- compania trebuie să fie plătitor de impozit pe profit;
- acțiunile trebuie justificate prin contracte încheiate potrivit prevederilor legale iar suma trebuie plătită până maxim la 31 decembrie a anului de exercițiu financiar pentru care se plătește impozitul pe profit;
- fondurile direcționate trebuie să fie sub cea mai mică dintre limitele precizate mai jos:
  - 5‰ din cifra de afaceri;
  - 20% din impozitul pe profit datorat

De regulă, sponsorizările se acordă spre finalul anului, moment în care societățile au o imagine de ansamblu cu privire la nivelul cifrei de afaceri și al impozitului pe profit, criteriile în funcție de care se poate stabili nivelul sumei acordate ca sponsorizare.

#### Exemplu de calcul – determinarea facilității fiscale maxime:

Venituri totale ( din exploatare și financiare ) = 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) x 16% = 6.400 + SSS x 16% lei

Cifra de afaceri = 180.000 lei ( cifra de afaceri poate să fie cel mult egală cu totalul veniturilor )

#### Limite maxime ale facilității fiscale:

- 1) 5‰ din cifra de afaceri =  $5/1.000 \times 180.000 = 900$  lei
- 2) 20% din impozitul pe profit datorat =  $20\% (6.400 + SSS \times 16\%) = 1.280 + SSS \times 3,2\%$  lei



În concluzie, suma de la pct. 1) este cu certitudine mai mică decât suma de la pct. 2), rezultă că pentru ca firma să nu suporte nicio cheltuială suplimentară suma maximă care se poate direcționa este 900 de lei.

**Regim fiscal și contabil** (pe datele din exemplu de calcul):

Venituri totale ( din exploatare si financiare ) = 200.000 lei

Cheltuieli totale = 160.000 lei, din care 1.000 lei cheltuieli de sponsorizare/mecenat/burse

Profitul brut impozabil =  $200.000 - 160.000 + 1.000 = 41.000$  lei

Impozit pe profit =  $41.000$  lei x 16% = 6.560 lei

Cifra de afaceri = 180.000 lei ( cifra de afaceri poate sa fie cel mult egala cu totalul veniturilor )

Limite maxime ale facilității fiscale:

- 1) 5 la mie din cifra de afaceri = 900 lei
- 2) 20% din impozitul pe profit datorat =  $6.560$  lei \*20% = 1.312 lei

**Regimul fiscal comparat:**

1. Compania acorda o sponsorizare de 900 lei.  
Cheltuieli de sponsorizare (900 lei) se scad din impozitul pe profit datorat (6.560 lei), rezultând un impozitul pe profit de achitat de 5.660 lei.  
Efortul financiar total este de  $6.560$  lei =  $900$  lei +  $5.660$  lei
2. Compania NU acorda o sponsorizare de 900 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 cheltuielilor totale (fiscale și de exploatare) este nul.**

**Regimul contabil:**

Acțiuni de sponsorizare/mecenat cu mijloace financiare (bani)

- acordarea de numerar: 6582 Donații acordate = 5311
- virament bancar: 6582 Donații acordate = 5121

**IMPORTANT:**

- I. Sponsorizarea trebuie să fie înregistrată în contabilitate în anul pentru care se face plata impozitului (anul anterior momentului plății efective a impozitului)
- II. Companiile au dreptul să acorde sponsorizări și peste limitele menționate mai sus, iar suma ce depășește limita indicată se eșalonează pe 7 ani. Începând cu 1 ianuarie 2014, sumele aferente sponsorizărilor care nu sunt scăzute din impozitul pe profit în anul în care au fost suportate, pot fi reportate în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea



acestor sume se efectuează în ordinea înregistrării acestora (cronologic), în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit (trimestrial/anual).

- III. Sumele acordate ca donații NU sunt cheltuieli deductibile fiscal, nu fac obiectul acestei facilități.

## A.Cazul societăților platitoare de impozit pe venit

### Condițiile cumulative pentru a accesa această facilitate fiscală sunt:

- compania trebuie să fie plătitor de impozit pe venit (microintreprindere) ;
- În cazul platitorilor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, începând cu 01 aprilie 2018, entitățile care efectuează sponsorizări potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microintreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective. Fondurile direcționate trebuie să fie sub cea mai mică dintre limitele precizate mai jos:

În acest caz, sponsorizările se pot acorda oricând în cursul anului dar de preferat spre sfârșitul fiecărui trimestru, moment în care societățile platitoare de impozit pe venit au o imagine de ansamblu cu privire la nivelul veniturilor impozabile și al impozitului pe venit, criteriile în funcție de care se poate stabili nivelul sumei acordate ca sponsorizare.

### Exemplu de calcul – determinarea facilității fiscale maxime:

Venituri totale impozabile / trimestru = 200.000 lei

Impozit pe venit = 1 sau 3% \* 200.000 lei ( total venituri impozabile ) = 2.000 sau 6.000 ron

Limite maxime ale facilității fiscale:

- 1) 20% din impozitul pe venit = 400 sau 1.200 lei

### Regimul fiscal comparat:

1. Compania acordă o sponsorizare de 400 sau 1.200 lei.

Cheltuieli de sponsorizare (400 sau 1.200 lei) se scad din impozitul pe venit datorat (2.000 sau 6.000 lei), rezultând un impozitul pe venit de achitat de 1.600 sau 4.800 lei.

Efortul financiar total este de 2.000 sau 6.000 lei = 400 + 1.600 lei sau 1.200 + 4.800 lei



Programul Sf. Dimitrie Basarabov  
SERVICII ÎN ADICȚII

2. Compania NU acorda o sponsorizare de 400 sau 1.200 lei  
Impozitul pe venit este in suma de 2.000 sau 6.000 lei  
Efortul financiar total este de 2.000 sau 6.000 lei.

**Concluzie: Impactul asupra cheltuielilor totale (fiscale și de exploatare) este nul.**

**Regimul contabil:**

Ațiuni de sponsorizare/mecenat cu mijloace financiare (bani)

- acordarea de numerar: 6582 Donații acordate = 5311
- virament bancar: 6582 Donații acordate = 5121

**IMPORTANT:**

I. Sumele care nu sunt scazute din impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat se reporteaza in trimestrele urmatoare, pe o perioada de 28 de trimestre consecutive. Scaderea acestor sume din impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat, in urmatoarele 28 de trimestre consecutive, se efectueaza in ordinea inregistrarii acestora, in aceleasi conditii, la fiecare termen de plata a impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

Mai multe informații puteți afla de pe site-ul <https://www.fiscalitatea.ro/facilitati-fiscale-pentru-sponsorizari-in-anul-2018-18446/>