



Asociația Pro-Youth

Bd. Mihail Kogălniceanu, Nr. 36-46, Facultatea de Drept, Cam. 311, Sector 5, București
Cod Fiscal 18372422 IBAN RO68RNCB0071047490790001
T: +40 751 184 563 F: +40 378 102 272 W: www.pro-youth.ro E: office@pro-youth.ro

MIC GHID FISCAL ȘI CONTABIL PENTRU SPONSORIZĂRI

Sponsorizări/mecenat/burse:

Comaniile (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. 25 (4) lit. i) 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 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 impozitului pe profit.

Condițiile cumulative pentru a accesa această facilitate fiscală sunt (conform art. 25, alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015 cu modificările și completările ulterioare):

- compania trebuie să fie plătitor de impozit pe profit;
- acțiunile trebuie justificate prin acte juridice (contracte) încheiate potrivit prevederilor legale;
- fondurile direcționate trebuie să fie sub cea mai mică dintre limitele precizate mai jos:
 - 0.5% din cifra de afaceri;
 - 20% din impozitul pe profit datorat.

Exemplu de calcul – determinarea facilității fiscale maxime:

Nr.	Categorie fiscală	Fără sponsorizare	Sponsorizare 1000 de lei	UM
1.	Cifra de afaceri (venituri totale)	200,000	200,000	lei
2.	Cheltuieli totale (inclusiv sponsorizare)	160,000	161,000	lei
3.	Profit brut impozabil	40,000	40,000	lei
4.	Limite cumulative pentru sponsorizare/ mecenat/ burse:			
5.	1. 0.5% din cifra de afaceri	1000	1000	lei
6.	2. 20% din impozitul pe profit datorat	1280	1280	lei
7.	Limită efectivă pentru sponsorizare/ mecenat/ burse:	1000	1000	lei
8.	Sponsorizare/mecenat/burse acordate:	0	1000	lei
9.	Impozit pe profit datorat:	6,400	5,400	lei

Regimul contabil:

1. Acțiuni de sponsorizare/mecenat cu mijloace financiare (bani)
 - acordarea de numerar: 6582 Donații acordate = 5311
 - virament bancar: 6582 Donații acordate = 5121
2. Acțiuni de sponsorizare/mecenat sub forma livrărilor de bunuri



Asociația Pro-Youth

Bd. Mihail Kogălniceanu, Nr. 36-46, Facultatea de Drept, Cam. 311, Sector 5, București
Cod Fiscal 18372422 IBAN RO68RNCB0071047490790001
T: +40 751 184 563 F: +40 378 102 272 W: www.pro-youth.ro E: office@pro-youth.ro

- mijloace fixe - - descărcarea de gestiune pe baza avizului de expediție
 - a. % = 21xx valoarea de intrare
 - b. 28xx amortizarea cumulată
 - c. 6582 valoarea rămasă neamortizată
- bunurile materiale de natura stocurilor - - descărcarea de gestiune pe baza avizului de expediție
 - a. 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
 - a. 371x = % – în roșu
 - b. 378x c/v adaos comercial – în roșu
 - c. 4428 TVA ne-exigibilă – în roșu

Important:

1. Sponsorizarea trebuie să fie înregistrată în contabilitate în anul pentru care se face plata impozitului (anul anterior momentului plății efective a impozitului).
2. Companiile au dreptul să acorde sponsorizări și peste limitele menționate mai sus, dar pentru suma ce depășește limita indicată se plătește impozit pe profit.
3. 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 consideră 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 legală este reprezentată de prețul de cumpărare al acelor bunuri.
Pentru depășirea cheltuielilor cu sponsorizarea, compania trebuie să colecte TVA pe care o include la rubrica de regularizări din decontul întocmit pentru perioada fiscală în care a depus situațiile financiare anuale, dar nu mai târziu de termenul legal de depunere a acestora. Pentru suma care reprezintă depășirea cheltuielilor cu sponsorizarea se emite auto-factură.
3. Sumele acordate ca donații NU sunt cheltuieli deductibile fiscal, nu fac obiectul acestei facilități.

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 implica 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.



Asociația Pro-Youth

Bd. Mihail Kogălniceanu, Nr. 36-46, Facultatea de Drept, Cam. 311, Sector 5, București
Cod Fiscal 18372422 IBAN RO68RNCB0071047490790001
T: +40 751 184 563 F: +40 378 102 272 W: www.pro-youth.ro E: office@pro-youth.ro

Context legal:

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. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.