

## CUM SA REDIRECTIONEZI 20% din impozitul pe profit catre ONGuri

### Context

Codul Fiscal a introdus din 2004 o facilitate la impozitare, de care inca foarte putine societati comerciale fac uz, si anume **redirectionarea a 20% din impozitul pe profitul datorat statului catre un ONG**. Facilitatea fiscala se aplica atat in cazul sponsorizarilor (prin contract de sponsorizare) cat si in cazul donatiilor care constau in bunuri si servicii.

### Cum se calculeaza suma ce poate fi donata?

Potrivit art. 21, alin. 4, pct. p) din Codul Fiscal, contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente. Legislatia impune doua conditii in acest sens – **suma nu poate depasi 0.5‰ din cifra de afaceri a firmei si trebuie sa se incadreze in limita de 20% din impozitul pe profit ce revine statului. Din profitul calculat, se va stabili valoarea impozitului de 16%. Din acest impozit se va scadea suma atribuita ONG-ului, reprezentand cota de 20%.**

Cheltuielile de sponsorizare si/sau actele de mecenat precum si pentru acordarea de burse private (fonduri financiare, bunuri sau servicii) **se scad din impozitul pe profit datorat si achitat la stat**. Cu alte cuvinte, fondurile suportate pentru astfel de actiuni diminueaza ulterior si direct sumele ce trebuie achitate statului in contul impozitul pe profit.

**Conditii cumulative** pentru a accesa aceasta facilitate fiscala sunt:

- compania trebuie sa fi platitor de impozit pe profit;
- actiunile trebuie justificate prin acte juridice (contracte) incheiate potrivit prevederilor legale;
- fondurile directionate trebuie sa fie sub cea mai mica dintre limitele precizate mai jos:
  - 0.5‰ din cifra de afaceri;
  - 20% din impozitul pe profit datorat.
- sponsorizarea trebuie sa fie inregistrata in contabilitate in anul pentru care se face plata impozitului (anul anterior momentului platii efective a impozitului)

### EXEMPLU DE CALCUL – determinarea facilitatii fiscale maxime:

Procedura in sine este una extreme de facila, presupunand eforturi minime din partea societatii comerciale. Astfel, in urma alegerii unei organizatii sau cauze a carei sprijin se urmareste, se va intocmi un **contract de sponsorizare**. De mentionat este faptul ca **societatea va trebui sa realizeze, la momentul redactarii contractului, o estimare a valorii cotei de 20% din impozitul pe profit**.

Cifra de afaceri (total venituri) = 200.000 lei

Cheltuieli totale = 160.000 lei, din care 600 lei cheltuieli de sponsorizare/mecenat/burse

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 facilitatii fiscale:

- 5 la mie din cifra de afaceri = 1000 lei
- 20% din impozitul pe profit datorat = 1.299,2 lei

### **Alte mentiuni**

- Companiile au dreptul sa acorde sponsorizari si peste limitele mentionate mai sus, dar pentru suma ce depaseste limita indicata se plateste impozit pe profit.
- Codul Fiscal reglementeaza, printre altele, situatia in care aceste sume nu sunt scazute din impozitul pe profit. In acest caz, sumele urmeaza a se reporta in urmatoorii 7 ani consecutivi. Recuperarea sumelor se efectueaza in ordinea inregistrarii acestora, in aceleasi conditii, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit.
- **A nu se confunda cu redirectionarea a 2% din impozitul pe salarii. Aceasta se adreseaza doar persoanelor fizice salariate.**

### **Detalii despre sponsorizarea in bunuri – care este eligibila la calculul facilitatii fiscale**

- 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 colecteze 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 târziu de termenul legal de depunere a acestora. Pentru suma care reprezinta depasirea cheltuielilor cu sponsorizarea se emite auto factura.
- Sumele acordate ca donatii NU sunt cheltuieli deductibile fiscal, nu fac obiectul acestei facilitati.
- Pentru ca contractul de sponsorizare sa aiba valoare juridica trebuie sa existe dovada oferirii/primirii sponsorizarii. Aceasta inseamna:
  - » chitanta sau ordin de plata in cazul sponsorizatilor in bani
  - » proces verbal de predare primire sau factura pe zero in cazul bunurilor/ serviciilor

### **Evidenta contabila a sponsorizarilor in cazul bunurilor:**

- » la pretul de vanzare al sponsorului, fara TVA, in cazul in care bunurile sunt produse de sponsor
- » la pretul de cumparare de pe piata, fara TVA, in cazul in care sponsorul doar comercializeaza acele bunuri, fapt dovedit pe baza facturii fiscale de achizitionare,
- » la valoarea in vama a bunurilor primite ca sponsorizare din strainatate

### **Sponsorul va efectua urmatoarele inregistrari contabile:**

6582 - "Donatii si subventii acordate"=...%

5121- Banca (daca se face prin virament)

5311 - Casa (daca se face plata numerar)

6582 - "Donatii si subventii acordate" = 3XX (daca sponsorizarea se face in produse)

### **Legislatie**

In prezent, operatiunile de sponsorizare si mecenat sunt reglementate prin Legea privind sponsorizarea nr. 32/1994, cu modificarile si completarile ulterioare, iar tratamentul fiscal al acestora sub aspectul deductibilitatii si taxei pe valoarea adaugata, pentru operatiunile constând in acordarea de bunuri, executarea de lucrari sau prestarea de servicii, este reglementat de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

- [http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Legislatie R/Cod fiscal norme 2014.htm# Toc3042996](http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Legislatie_R/Cod_fiscal_norme_2014.htm# Toc3042996)  
69