



Extras din Codul Fiscal privind deducerea cheltuielilor cu sponsorizarea din impozitul pe profit

Companiile pot redirectiona 20% din impozitul pe profit datorat Statului, catre o asociatie/fundatie, prin semnarea unui contract de sponsorizare, conform Codului Fiscal:

Titlul 2, Cap. II, articolul 25, litera i

„cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și 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 și 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 calculate prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri; pentru situatiile in care reglementarile contabile aplicabile nu definesc indicatorul «cifra de afaceri», aceasta limitase 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 impozitului pe profit.

Reflectarea in contabilitate a operatiunilor de sponsorizare prin acordarea de numerar – cash sau virament bancar.

6582 = %

„Donatii si subventii acordate”

531 (acordarea de numerar)

„Casa”
512(virament bancar)
„Conturi curente la banci”

Asociatia „Societatea de Salvare Bucuresti”

secretariat@assb.ro

021.7711918

CIF: 26423195

Strada Mihai Eminescu nr. 226, sector 2



Exemplu de calcul

CA (total venituri) = 400.000 lei

Impozit 16% = 16.000 lei

Cheltuieli = 300.000 lei

Profit brut = 100.000 lei

Din acest impozit se scad cei 3.000 lei acordati pt sponsorizare si se vireaza la stat

Impozit aferent acestui profit (16%) = 16.000 lei

0,75% din CA = 3.000 lei 20% din imp = 3.200 lei

Deci se poate dona suma de 3.000 lei.

In contabilitate va apareea asa:

CA (total venituri) = 400.000 lei

Cheltuieli totale (inclusiv sponsorizarea) = 303.000 lei

Profit impozabil = 97.000 lei + 3.000 lei (re-adaugam cei 3.000 pe care i-am scazut mai sus din venituri) = 100.000 lei (ajungem deci la acelasi profit pe care l-am fi avut daca nu donam nimic)

SPONSORIZARI, DESI ESTE O CHELTUIALA NEDEDUCTIBILA, NU I SE APLICA IMPOZIT 16%.

SPONSORIZAREA ESTE TOTAL DEDUCTIBILA DIN IMPOZIT, DACA SE INCADREAZA IN LIMITELE IMPUSE DE CODUL FISCAL (sa nu fie mai mare 0,75% din CA, si de 20% din impozit)

Pentru detalii, nu ezitati sa ne contactati la secretariat@assb.ro sau 021.7711918

Asociatia „Societatea de Salvare Bucuresti”

secretariat@assb.ro

021.7711918

CIF: 26423195

Strada Mihai Eminescu nr. 226, sector 2