

Detalii legislative despre facilitatea 20%

Legea sponsorizării, împreună cu Codul fiscal, permite societăților comerciale să ofere sponsorizări organizațiilor din anumite domenii (spre exemplu organizațiilor caritabile) și să beneficieze de facilități fiscale, în anumite condiții prevăzute de lege. Cheltuiala cu sponsorizarea oferită genează un credit fiscal, adică reduce impozitul pe profit de plată cu suma sponsorizării oferite.

În baza art. 25 alin. (4) din Codul fiscal, începând cu data de 1 ianuarie 2016, contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

- valoarea calculată prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri
- valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

Facilitatea fiscală acordată prin mecanismul de credit fiscal permite practic sponsorului să plătească efectiv suma respectivă către o organizație fără scop lucrativ și nu în contul impozitului pe profit.

Pentru a fi inclus în calculul impozitului pe profit pe anul respectiv, **contractul de sponsorizare trebuie încheiat înainte de sfârșitul anului calendaristic, iar plata trebuie efectuată până la 31 decembrie. Contractul de sponsorizare se încheie în forma scrisă, cu specificarea obiectului, valorii și duratei sponsorizării, precum și a drepturilor și obligațiilor partilor.**

Exemplu calcul sponsorizare

O societate are la sfârșitul anului o cifră de afaceri de 5,000,000 lei, un profit impozabil de 1,250,000 lei, iar impozitul pe profit de plată (16%) este în sumă de 200.000 lei. Având în vedere o sumă de sponsorizare de 25.000 lei acordată în timpul anului de referință, impozitul pe profit va putea fi redus în limitele prevăzute de Codul fiscal după cum urmează:

Elemente de considerat calcul	Sume (lei)
Cifra de afaceri	5,000,000
Profit impozabil	1,250,000
Impozit pe profit (16%)	200,000
Limită 0,5% din CA	25,000
Limită 20% din impozitul pe profit	40,000
Sponsorizare acordată	25,000
Suma eligibilă pentru credit fiscal	25,000
Impozit pe profit datorat	175,000

Trei pași pentru a direcționa 20% din impozitul pe profit pentru viitorul copiilor din centre de plasament

1. Calculezi suma: valoarea minimă dintre 20% din impozitul pe profit și 0,5% din cifra de afaceri anuală;
2. Închei contractul de sponsorizare cu asociația și transferi suma sponsorizată în contul asociației sau cash la sediul acesteia până la 31 decembrie 2018;
3. În aprilie 2019 depui declarația 107 pe care o poți descărca de aici:
https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OPANAF_1825_2018.pdf

EXTRASE DIN LEGE

Detalii din legea sponsorizării nr. 32/1994

Activități eligibile: Conform art.4, sponsorizările pot fi acordate beneficiarilor care își desfășoară activitatea în domeniul culturii, artelor, medicinei sau științei (mai exact: cultural, artistic, **educativ**, științific – cercetare fundamentală și aplicată, umanitar, religios, filantropic, sportiv, al protecției drepturilor omului, medico-sanitar, de asistență și servicii sociale, de protecția mediului, social și comunitar, de reprezentare a asociațiilor profesionale precum și de întreținere, restaurare, conservare și punere în valoare a monumentelor istorice).

Beneficiari potențiali: Conform art.5 poate beneficia de sponsorizare orice **persoană juridică fără scop lucrativ** care își desfășoară activitatea în România sau își va **desfășura activitatea în domeniile menționate mai sus**; Instituții și autorități publice care desfășoară activități în domeniile mai sus prezentate; Emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile menționate; Persoane fizice recunoscute pentru activitățile lor de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică, care sunt constant active în domeniul pentru care se cere sponsorizarea; Persoane fizice pentru desfășurarea anumitor activități în domeniul culturii, artelor, medicinei sau cercetării științifice.

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal: Art. 25. Cheltuieli

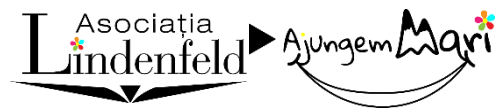
(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

[...] i) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; **contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:**

1. valoarea calculată prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;
2. valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat. [...].

Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se reportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit”.

Asociația Lindenfeld - Programul educational Ajungem Mari
Str. Henri Coanda, Nr. 15, Bucuresti, Sector 1, România,
CIF: 32059804; Nr. Inregistrare Registru Special 44/ 17.03.2013
Cont bancar: RO10 BACX 0000 0012 8851 7000, Unicredit Bank
0753 192 263, office@ajungemmari.ro, www.ajungemmari.ro



Modificari 2018 - OUG nr. 25/2018

Potrivit OUG nr. 25/2018, contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat sau acorda burse private au obligatia de a depune declaratia informativa privind beneficiarii sponsorizarilor/ mecenatului/ burselor private, aferenta anului in care au inregistrat cheltuielile respective, precum si, dupa caz, aferenta anului in care se aplica prevederile art. 25 alin. (4) lit. i), pana la termenele prevazute la alin. (1) si (2). Declaratia se va depune pentru sponsorizarile efectuate incepand cu 30.03.2018, termenul fiind 25 martie 2019 odata cu depunerea declaratiei de impozit pe profit.