

Ghid sponsorizare prin direcționarea a 20% din impozitul pe profit

Comaniile plătitoare de impozit pe profit pot direcționa până la 20% din acest impozit, sub formă de sponsorizare, către o asociație non-profit pe care doresc să o susțină în a-și îndeplini misiunea.

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.

Condiții pentru a redirecționa până la 20% din impozitul pe profit:

- compania trebuie să fie plătitor de impozit pe profit;
- suma este virată asociației în baza unui contract de sponsorizare;
- fondurile direcționate trebuie să fie sub cea mai mică dintre aceste două limite:
 - 0.3% din cifra de afaceri;
 - 20% din impozitul pe profit datorat;
- compania trebuie să aibă profit în anul fiscal în care oferă sponsorizarea;
- suma direcționată asociației trebuie să fie înregistrată în contabilitatea companiei în anul fiscal pentru care se face plata impozitului.

Comaniile pot acorda sponsorizări și peste limitele menționate mai sus, dar pentru suma ce depășește limita indicată se plătește impozit pe profit.

Impozit
pe profit

80% la stat



20% pentru
a susține
sănătatea
mintală în
România

0% cheltuieli suplimentare

Exemplu de calcul:

Cifra de afaceri: 100.000 lei

Cheltuieli: 90.000 lei

Profit: 10.000 lei

Impozit pe profit (16%): 1.600 lei

20% din impozitul pe profit: 320 lei

3‰ din cifra de afaceri: 300 lei

Suma deductibilă pentru sponsorizare: 300 lei

Înregistrarea în contabilitate a valorii sponsorizării se face astfel:

- **pentru sponsorizare în bani:**
 - acordarea de numerar: 6582 Donații acordate = 5311
 - virament bancar: 6582 Donații acordate = 5121
- **pentru sponsorizare în bunuri:**
 - mijloace fixe - descărcarea de gestiune pe baza avizului de expediție:
 - % = 21xx valoarea de intrare
 - 28xx amortizarea cumulată
 - 6582 valoarea ramasă neamortizată
 - bunurile materiale de natura stocurilor - descărcarea de gestiune pe baza avizului de expediție:
 - 6582 = 30xx, 345x, 371x la costul de achiziție al stocurilor
 - stornarea adaosului comercial și TVA-ului, dacă bunurile de natura stocurilor sunt mărfuri care sunt evidențiate la prețul cu amănuntul:
 - 371x = % – în roșu
 - 378x c/v adaos comercial – în roșu
 - 4428 TVA neexigibilă – în roșu

Taxa pe Valoare Adăugată pentru sponsorizarea în bunuri:

Dacă se încadrează în limitele de mai sus, sponsorizarea 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 colecteze 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 autofaktură.

Bază legală:

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. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Cum folosim fondurile obținute prin sponsorizări:

Cea mai mare parte din fondurile noastre sunt investite în programul Acompaniament PsihoTerapeutic. Pentru fiecare 400 lei pe care îi primim pentru susținerea acestui proiect, o persoană din grupurile noastre țintă poate beneficia de cel puțin 8 ședințe de psihoterapie sau consiliere psihologică. La următoarea adresă puteți citi detalii despre programul acesta:

asociatiapropsiho.ro/proiecte/acompaniament-psihoterapeutic

Alte activități importante pe care le desfășurăm sunt cele care au ca scop conștientizarea și educarea în legătură cu diferite subiecte ce țin de sănătatea mintală. Pe site-ul nostru puteți găsi informații despre proiectele pe care le-am organizat până în prezent:

asociatiapropsiho.ro/despre-noi/raport-de-activitate

Cum vă putem mulțumi pentru sprijinul oferit:

- promovându-vă compania ca susținător al asociației pe materialele noastre promoționale;
- facilitând accesul angajaților dumneavoastră la servicii de suport psihologic și de dezvoltare personală oferite de către cabinetele de psihologie partenere ale asociației;
- continuând să ne aducem contribuția la dezvoltarea unei societăți sănătoase.