

EXPUNERE DE MOTIVE

Analizand legislatia in domeniul sponsorizarii/ mecenatului, in speta Legea nr.32/1994, privind sponsorizarea si Codul fiscal, inteleg ca persoanele juridice care realizeaza astfel de acte au urmatoarele facilitati fiscale:

1. Articolul 8 din Legea nr.32/1994, privind sponsorizarea:

(1) Persoanele fizice sau juridice române, care efectuează sponsorizări în domeniile prevăzute la art. 4, beneficiază de reducerea bazei impozabile cu echivalentul sponsorizarilor, dar nu mai mult de 5% din baza impozabilă.

(2) Persoanele fizice și juridice române, care efectuează acte de mecenat în condițiile prezentei legi, beneficiază de reducerea bazei impozabile cu echivalentul acestora, dar nu mai mult de 5% din baza impozabilă.

(3) Totalitatea reducerilor aplicate bazei impozabile pentru sponsorizarile efectuate potrivit alin. (1), cumulate cu cele aferente actelor de mecenat, nu poate depăși 5% din venitul sau din profitul impozabil, după caz.

2. 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. – Codul fiscal.

Modificarea propusa consta in modificarea criteriului referitor la alegerea sumei maxime ce se poate deduce din impozitul pe profit, precum si dublarea unuia dintre acesti indicatori de la 0,5% la 1%.

Redau in continuare un exemplu¹ de calcul al acestor deduceri, conform actualelor prevederi.

Exemplu de calcul – cheltuiala cu sponsorizarea in 2016

Jan 21st, 2016 · Comments Off on Exemplu de calcul – cheltuiala cu sponsorizarea in 2016

Exemplu de calcul privind scăderea din impozitul pe profit datorat a cheltuielilor reprezentând sponsorizarea.

Un contribuabil plătitor de impozit pe profit încheie un contract de sponsorizare conform legii privind sponsorizarea, în calitate de sponsor, care are ca obiect plata unei sume de 15.000 lei.

Contractul de sponsorizare se încheie în data de 2 noiembrie 2016, în aceeași lună efectuându-se și plata sumei de 15.000 lei.

La calculul profitului impozabil pentru anul 2016, contribuabilul prezintă următoarele date financiare:

Venituri din vânzarea mărfurilor = 1.000.000 lei

Venituri din prestări de servicii = 2.000 lei

Total cifră de afaceri = 1.002.000 lei

Cheltuieli privind mărfurile = 750.000 lei

¹ <http://www.contzilla.ro/exemplu-de-calcul-cheltuiala-cu-sponsorizarea-in-2016/>

Cheltuieli cu personalul = 20.000 lei

Alte cheltuieli de exploatare = 90.000 lei din care: 15.000 lei sponsorizare

Total cheltuieli 860.000 lei

Calculul profitului impozabil pentru anul 2016:

Profitul impozabil = 1.002.000 – 860.000 + 15.000 = 157.000 lei.

Impozitul pe profit înainte de scăderea cheltuielii cu sponsorizarea: $157.000 \times 16\% = 25.120$ lei.

Avându-se în vedere condițiile de deducere prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal, prin aplicarea limitelor, valorile sunt:

– 0,5% din cifra de afaceri reprezintă 5.010 lei;

– 20% din impozitul pe profit înainte de deducerea cheltuielilor de sponsorizare reprezintă 5.024 lei.

Suma de scăzut din impozitul pe profit este 5.010 lei.

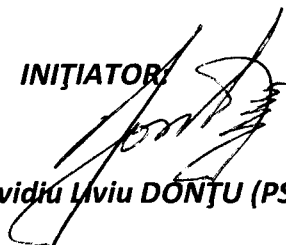
Pentru anul 2016 impozitul pe profit datorat este de: $25.120 - 5.010 = 20.110$ lei.

Suma care nu s-a scăzut din impozitul pe profit, respectiv suma de 9.990 lei, se reportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestei sume se va efectua, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

Aplicand noile prevederi, am avea: 1% din cifra de afaceri= 10.020 lei si cum 20% din impozitul pe profit înainte de deducerea cheltuielilor de sponsorizare reprezintă 5.024 lei, rezulta ca suma care se va scadea din impozitul de profit ar fi 10.020 lei, fata de 5020 lei in prezent.

Apreciez ca este necesar sa se asigure anumite facilitati fiscale celor care fac sponsorizari, cu scopul de a creste gradul de deschidere catre astfel de gesturi din partea companiilor, putandu-se astfel rezolva anumite cazuri sau imprejurari pentru care statul nu a gasit intotdeauna resursele necesare sau legislatia nu a permis rezolvarea acestora.

INIȚIATOR



Senator Ovidiu Liviu DONTU (PSD)