

Extras Cod Fiscal

TITLUL II - Impozitul pe profit > CAP. II calculul profitului impozabil > ART 21. Cheltuieli Aliniatul (4) > Litera (p)

"contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile ulterioare, si ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei care acorda burse private, potrivit legii, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente in limita minima precizata mai jos:

3‰ (trei la mie) din cifra de afaceri;
sau 20% din impozitul pe profit datorat."

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"

Exemplu de calcul

Cifra de Afaceri (total venituri) = 100.000 lei

Cheltuieli = 90.000 lei

Profit brut = 10.000 lei

Impozit aferent acestui profit (16%) = 1.600 lei

3‰ (trei la mie) din Cifra de Afaceri = 300 lei

20% din impozit pe profit = 320 lei

Deci se poate deduce o cheltuiala de 300 lei

DESI ESTE O CHELTUIALA NEDEDUCTIBILA, SPONSORIZARII 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 3‰ din Cifra de Afaceri, si de 20% din impozitul pe profit)

Calcul contabil

Cifra de Afaceri (total venituri) = 100.000 lei

Cheltuieli totale (fara sponsorizare) = 90.000 lei

Cheltuieli sponsorizare = 300 lei

Profit impozabil = 10.000 lei

Impozit 16% = -1.600 lei

Profitul net (exclus sponsorizarea) = 8.400 lei

Profit real = 9.700 lei

Impozit datorat statului = -1.300 lei (s-a sczut deducere impozit = 300 lei)

Profitul net (dupa sponsorizare) = 8.400 lei

Ajungem deci la acelasi profit pe care l-am fi avut daca nu efectuam donatia!