

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:

1. 3 la mie din cifra de afaceri;
2. 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

CA (total venituri) = 100.000 lei
Cheltuieli = 90.000 lei

Profit brut = 10.000 lei

Impozit aferent acestui profit (16%) = 1600 lei
3 la mie din CA = 300 lei
20% din imp = 320 lei

Deci se poate deduce o cheltuiala de 300 de 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 la mie din CA, si de 20% din impozit)

Calcul contabil

CA (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
Impozit datorat statului = - 1 300
(s-a scazut deducere impozit = 300 lei)

Profitul net
(dupa sponsorizare) = 8.400 lei

Ajungem deci la acelasi profit pe care
l-am fi avut daca nu donam nimic!