

SPONSORIZARE – MIC GHID FISCAL I CONTABIL

Asociația Română de Aeromodelism (ARA) este o organizație non-profit și non-guvernamentală care își propune să lupte pentru drepturile și libertățile aeromodeliștilor, să promoveze aeromodelismul și să ajute la crearea unui cadru de zbor sigur pentru toți participanții la traficul aerian. Aceasta a apărut ca urmare a ratificării ordinului 8/2014, dat de Ministerul Transporturilor, care îngreunează mult libertatea celor care practic aeromodelismul sub diferitele lui forme.

Mai mult, ARA constituie inițiativa aeromodeliștilor care au simțit că este nevoie de o entitate care să îi reprezinte, deci este o mișcare care vine din interiorul comunității. Ea depinde de sprijinul membrilor și al persoanelor care apreciază rolul organizației în promovarea aeromodelismului.

Dumneavoastră puteți sprijini aceste valori și vă puteți implica în susținerea proiectelor noastre sponsorizând asociația.

Legea sponsorizării există de 19 ani, fiind suficient de publicităte. Aceasta, împreună cu Codul Fiscal, permite societăților comerciale să ofere sponsorizări organizațiilor non-profit și să beneficieze de facilități fiscale până la anumite limite. Cheltuielile de sponsorizare **se scad din impozitul pe profit datorat și achitat la stat**. Cu alte cuvinte, fondurile suportate pentru astfel de acțiuni diminuează, ulterior și direct, sumele ce trebuie achitate statului în contul impozitului pe profit.

Condițiile cumulative pentru a accesa această facilitate fiscală sunt:

- compania trebuie să fie plătitor de impozit pe profit;
- acțiunile trebuie justificate prin acte juridice (contracte), încheiate potrivit prevederilor legale;
- fondurile direcționate trebuie să fie sub cea mai mică dintre limitele precizate mai jos:
 - 0.3% din cifra de afaceri;
 - 20% din impozitul pe profit datorat.

Facilitatea fiscală acordată prin mecanismul de credit fiscal permite practic sponsorului să plătească efectiv suma respectivă nu în contul impozitului pe profit, ci către o organizație non-profit ca **Asociația Română de Aeromodelism**. Pentru a fi inclus în calculul impozitului pe profit de pe anul respectiv, contractul de sponsorizare trebuie încheiat înainte de sfârșitul anului calendaristic, iar plata trebuie de asemenea, efectuată până la finele anului.

Exemplu de calcul – determinarea facilității fiscale maxime:

Cifra de afaceri (total venituri) = 200.000 lei

Cheltuieli totale = 160.000 lei, din care SSS lei cheltuieli de sponsorizare / mecenat / burse

Profitul brut impozabil = 200.000 – 160.000 + SSS = 40.000 + xxx lei

Impozit pe profit = (40.000 + SSS) x 16% = 6.400 + SSS x 16% lei

Limite maxime ale facilității fiscale:

1. 3 la mie din cifra de afaceri = $3/1.000 \times 200.000 = 600$ lei

2. 20% din impozitul pe profit datorat = $1.280 + 20\% \times SSS \times 16\% = 1.280 + SSS \times 3,2\%$ lei

În concluzie, suma de la pct. 1 este cu certitudine mai mică decât suma de la pct. 2, rezultă că pentru ca sponsorul (compania) să nu suporte nicio cheltuială suplimentară, suma maximă care se poate direcționa este de 600 lei.

Regim fiscal și contabil (pe datele din exemplul de calcul):

Cifra de afaceri (total venituri) = 200.000 lei

Cheltuieli totale = 160.000 lei, din care 600 lei cheltuieli de sponsorizare/mecenat/burse

Profitul brut impozabil = 200.000 – 160.000 + 600 = 40.600 lei

Impozit pe profit = 40.600 lei x 16% = 6.496 lei

Limite maxime ale facilității fiscale:

1. 3 la mie din cifra de afaceri = 600 lei

2. 20% din impozitul pe profit datorat = 1.299,2 lei

Regimul fiscal comparat:

1. Compania acordă o sponsorizare de 600 lei

Cheltuielile de sponsorizare (600 lei) se scad din impozitul pe profit datorat (6.496 lei), rezultând un impozitul pe profit de achitat de 5.896 lei. Efortul financiar total este de 6.496 lei = 600 lei + 5.896 lei

2. Compania NU acordă o sponsorizare de 600 lei

Cheltuieli totale sunt de 159.400 lei, profitul brut impozabil este 40.600 lei = 200.000 – 159.400, astfel rezultă un impozit pe profit de achitat de 6.496 lei = 40.600 lei x 16%. Efortul financiar total este de 6.496 lei.

3. Concluzie: Impactul asupra cheltuielilor totale (fiscale și de exploatare) este nul.

Regimul contabil:

I. Acțiuni de sponsorizare/mecenat cu mijloace financiare (bani)

- acordarea de numerar: 6582 Donații acordate = 5311

- virament bancar: 6582 Donații acordate = 5121

II. Acțiuni de sponsorizare/mecenat sub forma livrărilor de bunuri

- mijloace fixe - - descoperirea de gestiune pe baza avizului de expediție

% = 21xx valoarea de intrare

28xx amortizarea cumulată

6582 valoarea rămas neamortizată

- bunurile materiale de natura stocurilor - -descoperirea 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 marfuri care sunt evidențiate la prețul cu amănuntul

371x = % – în rolul

378x c/v adaos comercial – în rolul

4428 TVA neexigibilă – în rolul

IMPORTANT:

1. Sponsorizarea trebuie să fie înregistrată în contabilitate în anul pentru care se face plata impozitului (anul anterior momentului plății efective a impozitului)

2. Companiile au dreptul să acorde sponsorizări peste limitele menționate mai sus, dar pentru suma ce depășește limita indicată se plătește impozit pe profit.

3. Dacă se încadrează în limitele de mai sus, sponsorizarea/mecenatul nu este considerat o livrare de bunuri, deci nu se colectează TVA aferent. 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



ASOCIATA ROMANA DE AEROMODELISM

asimilate livr rilor de bunuri i suma care dep e te limita legal se consider 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 legal este reprezentat de preul de cumpărare al acelor bunuri.

Pentru depa irea cheltuielilor cu sponsorizarea, compania trebuie s colecteze TVA pe care o include la rubrica de regulariz ri din decontul întocmit pentru perioada fiscal în care a depus situațiile financiare anuale, dar nu mai târziu de termenul legal de depunere a acestora. Pentru suma care reprezint depa irea cheltuielilor cu sponsorizarea se emite autofactur .

4. Sumele acordate ca donații NU sunt cheltuieli deductibile fiscal, nu fac obiectul acestei facilit ți.

Aspecte juridice (definiții):

SPONSORIZAREA – reprezint actul juridic prin care dou persoane convin cu privire la transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru susținerea unor activit ți fără scop lucrativ, desf urate de c tre beneficiarul sponsoriz rii.

Contribuabilii care efectueaz sponsoriz ri i/sau acte de mecenat, potrivit Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modific rile i complet rile ulterioare, i Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicat , cu modific rile i complet rile ulterioare i/sau care acord burse private, pe baz de contract, în condi iile Legii nr. 376/2004 privind bursele private, cu modific rile ulterioare, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, dac aceste cheltuieli însumate îndeplinesc cumulativ condi iile prev zute de art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modific rile i complet rile ulterioare.

În link-ul <https://aeromodelism.ro/uploads/5SP9A62H8p.doc> veți putea găsi contractul de sponsorizare.