

**Codul Fiscal al Romaniei (Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:**

**Art. 21: Cheltuieli**

**(4)[...] p) 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 din impozitul pe profit datorat sumele aferente în limita minimă precizată mai jos:

1. 3 la mie din cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul «cifra de afaceri» această limită se determină potrivit normelor;
2. 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.  
(la data 01-Jan-2014 Art. 21, alin. (4), litera P. din titlul II, capitolul II modificat de Art. I, punctul 8. din Ordonanta urgenta 102/2013 )

**PARTEA 35<sup>I^1</sup>: Norme metodologice:**

**49<sup>1</sup>.** În cazul în care reglementările contabile aplicabile nu definesc «cifra de afaceri», aceasta se determină astfel:

**a)** pentru contribuabilii care aplică reglementările conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, cu excepția instituțiilor de credit - persoane juridice române și sucursalelor din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine, «cifra de afaceri» cuprinde veniturile din vânzarea de bunuri și prestarea de servicii din care se scad sumele reprezentând reduceri comerciale acordate și se adaugă subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri;

**b)** pentru instituțiile de credit - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine, "cifra de afaceri" cuprinde:

- venituri din dobânzi;
- venituri din dividende;
- venituri din taxe și comisioane;
- câștiguri (pierderi) realizate aferente activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere - net;
- câștiguri sau pierderi privind activele și datoriile financiare deținute în vederea tranzacționării - net;
- câștiguri sau pierderi privind activele și datoriile financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere - net;
- câștiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire - net;
- diferențe de curs de schimb [câștig (pierdere)] - net;
- câștiguri (pierderi) din derecunoașterea activelor, altele decât cele deținute în vederea vânzării - net;
- alte venituri din exploatare;

**c)** pentru instituțiile prevăzute la art. 2 lit. a)-d) din Ordinul Băncii Naționale a României nr. **27/2011** pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, «cifra de afaceri» cuprinde:

- (i) venituri din dobânzi și venituri asimilate;
- (ii) venituri privind titlurile;
  - venituri din acțiuni și din alte titluri cu venit variabil;
  - venituri din participații;
  - venituri din părți în cadrul societăților comerciale legate;
- (iii) venituri din comisioane;

(iv) profit sau pierdere netă din operațiuni financiare;

(v) alte venituri din exploatare.

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 2014, în aceeași lună efectuându-se și plata sumei de 15.000 lei.

La calculul profitului impozabil pentru anul 2014, contribuabilul prezintă următoarele date financiare:

Venituri din vânzarea mărfurilor	=	1.000.000 lei
Venituri din prestări de servicii	=	2.000 lei
Total cifra de afaceri	=	1.002.000 lei
Cheltuieli privind mărfurile	=	750.000 lei
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 2014:

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. 21 alin. (4) lit. p) din Codul fiscal, prin aplicarea limitelor, valorile sunt:

- 3 la mie din cifra de afaceri reprezintă 3.006 lei;

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

Suma de scăzut din impozitul pe profit este 3.006 lei.

Pentru anul 2014 impozitul pe profit datorat este de:

$25.120 - 3.006 = 22.114$  lei.

**Suma care nu s-a scăzut din impozitul pe profit, respectiv suma de 11.994 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.**

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 baza 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.