

**KPMG Tax SRL**

Victoria Business Park
DN1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr. 69-71
Sector 1

Tel: +40 (21) 201 22 22
+40 (741) 800 800
Fax: +40 (21) 201 22 11
+40 (741) 800 700
www.kpmg.ro

P.O. Box 18-191
Bucharest 013685
Romania

To	Daniel Madalin Raduta	From	Mark Gibbins / Daniel Pana
Organization		Department	Tax
Fax		Telephone	+ 40 741 800 800
		Fax	+ 40 741 800 700
Copy to			
Date	9 Februarie 2010	Ref	
		Page 1 of	3
Subject	Tratamentul fiscal al cheltuielilor de sponsorizare		

Daniel,

Te rugam sa gasesti mai jos comentariile noastre cu privire la tratamentul fiscal din punct de vedere al impozitului pe profit aplicabil cheltuielilor de sponsorizare.

Comentariile noastre au un caracter general. KPMG nu isi asuma responsabilitatea pentru orice pierdere sau prejudiciu suferite de tine sau de catre oricare alta parte, direct decurgand din sau in legatura cu aceste comentarii.

Comentariile noastre

Cadru legal

Sponsorizarea este definitia de art. 1 alin. (1) din Legea 32/1994 privind sponsorizarea drept "*actul juridic prin care doua persoane convin cu privire la transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru sustinerea unor activitati fara scop lucrativ desfasurate de catre una dintre parti, denumita beneficiarul sponsorizarii*". Mai departe, art. 4 alin. (1) lit. a) aceeasi lege prevede ca beneficiar al unei sponsorizari poate fi "*orice persoana juridica fara scop lucrativ, care desfasoara in Romania sau urmeaza sa desfasoare o activitate in domeniile: [...] umanitar [...] medico-sanitar, de asistenta si servicii sociale [...]*".

Tratament fiscal

Tratamentul fiscal al cheltuielilor de sponsorizare inregistrate de societati este reglementat de art. 21 alin. (4) lit. p) din Codul Fiscal. Astfel, cheltuielile cu sponsorizarea ar trebui initial sa fie considerate nedeductibile la calculul impozitului pe profit. Totusi, societatile, au dreptul de a scadea din impozitul pe profit datorat sumele aferente sponsorizarii in limita mentionata mai jos:

© 2010 KPMG Tax SRL, a
Romanian limited liability
company and a member firm of
the KPMG network of
independent member firms
affiliated with KPMG
International Cooperative
("KPMG International"), a Swiss
entity. All rights reserved.
Printed in Romania.
Fiscal registration code
RO12624270
Trade Registry no J40/654/2000
Share Capital 1.000 RON

The information contained in this facsimile message is privileged and confidential and intended solely for the use of the addressee listed above. If you are neither the intended recipient nor the employee or agent responsible for delivering this message to the intended recipient, you are hereby notified that any disclosure, copying, or distribution and the taking of any action in reliance on the information contained herein are strictly prohibited. If you have received this facsimile message in error, please immediately notify the sender by telephone to arrange for the return of the original document to us.

- $3^{0}/_{00}$ din cifra de afaceri;
- 20% din impozitul pe profit datorat.

Pentru mai multa claritate, te rugam sa gasesti mai jos doua simulari simplificate de calcul de impozit pe profit. Prima varianta de calcul reprezinta simularea de calcul de impozit pe profit a unei societati care nu a inregistrat cheltuieli de sponsorizare iar a doua varianta de calcul reprezinta simularea de calcul de impozit pe profit a unei societati care a inregistrat cheltuieli de sponsorizare.

De asemenea, pentru acest exemplu, vom presupune ca societatea a inregistrat in cursul anului in care efectueaza sponsorizarea, o cifra de afaceri de 500,000 lei si a inregistrat cheltuieli de sponsorizare de 200 lei. Pentru a determina ce suma poate fi scazuta de societate din impozitul pe profit datorat, vom verifica indeplinirea conditiilor prevazute mai sus, astfel:

- $3^{0}/_{00}$ din cifra de afaceri reprezinta 1,500 lei
- 20% din impozitul pe profit datorat reprezinta 328 lei.

Deoarece cheltuielile cu sponsorizarea se afla sub ambele limite, societatea poate beneficia de credit fiscal de 200 lei (adica chiar valoarea sponsorizarii acordate).

	Simulare calcul de impozit pe profit	Fara cheltuieli de sponsorizare	Cu cheltuieli de sponsorizare
(1)	Profit brut contabil	10,000	9,800
(2)	Cheltuieli nedeductibile	150	350
	Alte cheltuieli nedeductibile	150	150
	Cheltuieli de sponsorizare	-	200
(3)	Venituri neimpozabile	100	100
(4) = (1) - (2) - (3)	Profit fiscal	10,050	10,050
(5) = (4) * 16%	Impozit pe profit datorat	1,608	1,608
(6)	Credit fiscal in legatura cu cheltuielile de sponsorizare	-	200
(7) = (5) - (6)	Impozit pe profit datorat final	1,608	1,408
(8) = (1) - (7)	Profit net	8,392	8,392

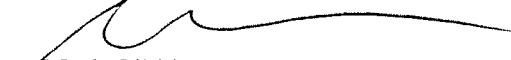
Chiar daca una dintre limite va fi depasita, societatea tot va putea beneficia de credit fiscal, iar valoarea creditului fiscal va fi egal cu minimul dintre cele doua limite mentionate mai sus ($3^{0}/_{00}$ din cifra de afaceri si 20% din impozitul pe profit datorat).

Dupa cum se observa printr-o comparatie a celor doua exemple, daca o societate inregistreaza cheltuieli cu sponsorizarea, impozitul pe profit datorat de societate se diminueaza. In schimb, in conditiile in care societatea poate beneficia de credit fiscal maxim (adica cheltuiala de sponsorizare este in limitele prevazute de Codul Fiscal), profitul net ramas societatii ramane neschimbat.

sponsorizare este in limitele prevazute de Codul Fiscal), profitul net ramas societatii ramane neschimbat.

Speram ca informatiile de mai sus iti vor fi utile. Te rugam sa nu eziti a ne contacta pentru daca ai neclaritati.

Toate cele bune,



Mark Gibbins
Tax Partner



Daniel Pana
Tax Senior Manager