

Să presupunem că o persoană juridică plătitoare de impozit pe profit încheie un contract de sponsorizare în valoare de 300 RON cu „Parohia Acoperământul Maicii Domnului” la data de 30 decembrie 2013.

La calculul profitului impozabil pentru trimestrul III 2013, contribuabilul prezintă următoarele date financiare:

Venituri din vânzarea mărfurilor: 100.000 RON

Venituri din prestări de servicii: 200 RON

Total cifră de afaceri: 100.200 RON

Cheltuieli privind mărfurile: 75.000 RON

Cheltuieli cu personalul: 2.000 RON

Alte cheltuieli de exploatare: 9.000 RON (din care: 300 RON sponsorizare)

Total cheltuieli: 86.000 RON

Calculul profitului impozabil pentru trimestrul III din 2013 se face după cum urmează:

Profitul impozabil = $100.200 - 86.000 + 1.500 = 14.500$ RON. (este evidențiat faptul că respectivele cheltuieli cu sponsorizarea nu se scad din totalul încasărilor, fiind cheltuieli nedeductibile la determinarea profitului impozabil)

Impozitul pe profit înainte de scăderea cheltuielii cu sponsorizarea = $14.500 \times 16\% = 2.320$ RON.

Avându-se în vedere condițiile de deducere prevăzute la art. 31, alin. (4) din Codul fiscal, se vor calcula limitele pînă la care se poate ridica valoarea cheltuielilor cu sponsorizarea, pentru a putea fi scăzute. Acestea sunt:

- 3‰ din cifra de afaceri reprezintă 300,60 RON;

- 20% din impozitul pe profit înainte de deducerea cheltuielilor de sponsorizare reprezintă 502,40 RON.

Cum limita mai mică este cea dintîi, rezultă că suma de scăzut din impozitul pe profit este 300 RON. Pentru trimestrul III 2013, impozitul pe profit datorat este deci de: $2.320 - 300 = 2.020$ RON.

Surse:

LEGEA nr. 32 din 19 mai 1994 (actualizată) privind sponsorizarea

LEGEA nr. 571 din 22/12/2003 (actualizată) privind Codul fiscal