

## Legea sponsorizării și Codul fiscal

Legea sponsorizării și Codul fiscal permit societăților comerciale plătitoare de impozit pe profit să ofere **sponsorizări** organizațiilor din anumite domenii (spre exemplu organizațiilor caritabile) și să beneficieze de facilități fiscale, în anumite condiții prevăzute de lege. Cheltuiala cu sponsorizarea oferită nu este o cheltuială deductibilă fiscal, dar poate reprezenta un **credit fiscal**, adică poate reduce impozitul pe profit de plată cu suma integrală a sponsorizării oferite. Codul fiscal prevede următoarele **limite (minimum dintre)** :

- ▶ 20% din impozitul pe profit datorat
- ▶ 0,5% din cifra de afaceri

Mai mult, **începând cu 1 aprilie 2018**, societățile comerciale care **sunt plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor** și care efectuează sponsorizări, potrivit Legii sponsorizării, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult (**furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat**, potrivit legii), scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând **20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor** datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective.

Astfel, facilitatea fiscală acordată prin mecanismul de credit fiscal permite practic sponsorului să plătească efectiv suma respectivă către o organizație fără scop lucrativ (cu particularitățile menționate) și nu în contul impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor. Pentru a fi inclus în calculul impozitului pe anul respectiv, contractul de sponsorizare trebuie încheiat **înainte de sfârșitul anului calendaristic**, iar **plata** trebuie efectuată până la finele anului.

**Începând cu anul 2018**, contribuabilii care efectuează sponsorizări au **obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor (noul Formular 107)**, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective. Declarația se depune până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, respectiv până la data de 25 ianuarie a anului următor/data de 25 inclusiv a lunii următoare ultimului trimestru pentru care datorează impozitul, în cazul plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

### Exemplu calcul sponsorizare, în cazul unui plătitor de impozit pe profit

O societate are la sfârșitul anului o cifră de afaceri de 30.000.000 lei, un profit impozabil de 8.000.000 lei, impozitul pe profit de plată (16%) fiind în sumă de 1.280.000 lei. Având în vedere o sumă de sponsorizare de 200.000 lei, acordată în timpul anului de referință, impozitul pe profit va putea fi redus în limitele prevăzute de Codul fiscal după cum urmează:

Elemente de considerat în calcul	Sume (lei)
Cifra de afaceri	30.000.000
Profit impozabil	8.000.000
Impozit pe profit (16%)	1.280.000
Limită 0,5% din CA	150.000
Limită 20% din impozitul pe profit	256.000
Sponsorizare acordată	200.000
<b>Suma eligibilă pentru credit fiscal</b>	<b>150.000</b>
Impozit pe profit datorat	<b>1.130.000</b>

Conform Codului fiscal, atunci când cheltuielile legate de sponsorizare **depășesc** în anul de referință **limitele permise pentru credit fiscal**, sumele eligibile **se reportează** după cum urmează:

- în cazul **plătitorilor de impozit pe profit**, diferența poate fi dedusă din impozitul pe profit în următorii **7 ani consecutivi** (în exemplul de mai sus există o diferență de 50.000 lei care se va reporta în anul următor);
- în cazul **plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor**, diferența de sumă care nu a putut fi scăzută din impozitul datorat **se reportează** în trimestrele următoare, **pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive**.

**Recuperarea** acestor sume în scop de credit fiscal se efectuează în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, **la fiecare termen de plată a impozitului.**

### **Detalii din Legea sponsorizării nr. 32/1994**

#### Activități eligibile

Sponsorizările pot fi acordate beneficiarilor care își desfășoară activitatea în domeniul culturii, artelor, medicinei sau științei (mai exact: cultural, artistic, educativ, de învățământ, științific – cercetare fundamentală și aplicată, umanitar, religios, filantropic, sportiv, al protecției drepturilor omului, medico-sanitar, de asistență și servicii sociale, de protecția mediului, social și comunitar, de reprezentare a asociațiilor profesionale precum și de întreținere, restaurare, conservare și punere în valoare a monumentelor istorice).

#### Beneficiari potențiali :

- Orice persoană juridică fără scop lucrativ care desfășoară în România sau urmează să desfășoare o activitate în domeniile menționate mai sus;
- Instituții și autorități publice care desfășoară activități în domeniile mai sus prezentate;
- Emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile menționate;
- Persoane fizice cu domiciliul în România, a căror activitate în unul din domeniile menționate mai sus este recunoscută de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică ce activează în domeniul pentru care se solicită sponsorizarea.

#### Stimulentul nu va fi acordat în caz de :

- Sponsorizare reciprocă între persoane fizice sau juridice;
- Sponsorizare efectuată de către rude sau rude prin alianță de până la gradul al patrulea inclusiv;
- Sponsorizarea unei persoane juridice fără scop lucrativ de către o altă persoană juridică care conduce sau controlează direct persoana juridică pe care o sponsorizează.

Nu beneficiază de facilitățile prevăzute în Legea sponsorizării sponsorul care, în mod direct sau indirect, urmărește să direcționeze activitatea beneficiarului.

*Gabriel Sincu*  
Partener Asociat  
EY România  
[gabriel.sincu@ro.ey.com](mailto:gabriel.sincu@ro.ey.com)

*Mihaela Vasilescu*  
Manager Taxe  
EY România  
[mihaela.vasilescu@ro.ey.com](mailto:mihaela.vasilescu@ro.ey.com)

#### **NOTĂ:**

*Acest document are caracter informativ și nu reprezintă consultanță fiscală profesională. Pentru detalii privind aplicarea acestor prevederi legislative, specialiștii EY vă stau la dispoziție.*