

Impact fiscal sponsorizare – scurt ghid

Legea sponsorizării și Codul fiscal permit societăților comerciale plătitoare de impozit pe profit să ofere **sponsorizări** organizațiilor eligibile din anumite domenii, specific menționate, și să beneficieze de facilități fiscale, în anumite condiții prevăzute de lege. În cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, în limitele prevăzute de Codul fiscal, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în **Registrul entităților/unităților de cult**¹ pentru care se acordă deduceri fiscale.

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, care la data încheierii contractului sunt înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale potrivit Codului Fiscal, 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 pentru perioada respectivă, contractul de sponsorizare trebuie încheiat (iar plata trebuie efectuată) în cadrul **perioadei de referință**.

Începând cu anul 2018, contribuabilii care efectuează sponsorizări au **obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor (Formularul 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**.

Conform Codului fiscal, atunci când cheltuielile legate de sponsorizare **depășesc**, în perioada 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 A. de mai jos 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** (în exemplul B. de mai jos există o diferență de 200 lei care se va reporta în trimestrul următor).

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

A. Exemplu de calcul credit fiscal sponsorizare, în cazul unui plătitor de impozit pe profit

Elemente de considerat în calcul	Sume (lei)
Cifra de afaceri	30.000.000

¹ Registrul este public și se afișează pe site-ul A.N.A.F. Entitatea/Unitatea de cult se înscrie în registru dacă, la data depunerii cererii, îndeplinește cumulativ următoarele condiții:
a) desfășoară activitatea în domeniul pentru care a fost constituită;
b) a îndeplinit toate obligațiile fiscale declarative prevăzute de lege;
c) nu are obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, mai vechi de 90 de zile de la scadență/termen de plată;
d) a depus situațiile financiare anuale, prevăzute de lege (condiția se consideră îndeplinită în cazul entităților/unităților de cult care, potrivit legii, nu sunt obligate să întocmească și să depună situații financiare anuale);
e) nu a fost declarată inactivă, potrivit art. 92 din Codul de procedură fiscală.

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, conform ilustrației.

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
Suma eligibilă pentru credit fiscal	150.000
Credit fiscal reportat	50.000
Impozit pe profit de plată	1.130.000

B. Exemplet de calcul credit fiscal sponsorizare, în cazul unui plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor (în exemplul nostru, considerăm o microîntreprindere fără salariați)

O microîntreprindere are la sfârșitul trimestrului o bază de venit impozabil de 400.000 lei, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor (3%) fiind în sumă de 12.000 lei. Având în vedere o sumă de sponsorizare de 2.600 lei, acordată în timpul trimestrului de referință, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor va putea fi redus, în limitele prevăzute de Codul fiscal, conform ilustrației.

Elemente de considerat în calcul	Sume (lei)
Bază de venit impozabil	400.000
Impozit pe veniturile microîntreprinderilor (3%)	12.000
Limită 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	2.400
Sponsorizare acordată	2.600
Suma eligibilă pentru credit fiscal	2.400
Credit fiscal reportat	200
Impozit pe veniturile microîntreprinderilor de plată	9.600

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.



Ernst & Young SRL
Clădirea Bucharest Tower Center, Etaj 22
Bd. Ion Mihalache nr. 15-17, Sector 1
011171 București, România

Tel: +40 21 402 4000
Fax: +40 21 310 7193
office@ro.ey.com
ey.com

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

EY România
office@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.