

Legea sponsorizării și Codul fiscal

Legea sponsorizării și Codul fiscal permit societăților comerciale plătitoare de impozit pe profit să ofere **sponsorizări** entităților fără scop lucrativ/ autorităților publice/ persoanelor fizice pentru activitățile desfășurate în anumite domenii (spre exemplu cultură, educație, umanitar, social) 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 (minimul dintre)** :

- 20% din impozitul pe profit datorat
- 0,75% din cifra de afaceri

Mai mult, 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.

Începând cu 2019, sumele aferente sponsorizărilor efectuate către persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, se scad din impozitul pe profit / impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în limitele prevăzute de Codul fiscal, **doar dacă beneficiarul sponsorizării este inclus la data încheierii contractului de sponsorizare în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale** (Registru gestionat de către ANAF).

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 (Formularul 107)**, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective.

Exemple calcul sponsorizare, în cazul unui plătitor de impozit pe profit, respectiv în cazul unui plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

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 300.000 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 (CA)	30.000.000
Profit impozabil	8.000.000
Impozit pe profit (16%)	1.280.000
Limită 0.75% din CA	225.000
Limită 20% din impozitul pe profit	256.000
Sponsorizare acordată	300.000
Suma eligibilă pentru credit fiscal	225.000
Diferență ce poate fi redirectionată	75.000
Impozit pe profit datorat	1.055.000

O microîntreprindere fără salariați are la sfârșitul trimestrului o bază de venit impozabil de 300.000 lei, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor (3%) fiind în sumă de 9.000 lei. Având în vedere o sumă de sponsorizare de 5.000 lei, acordată în timpul trimestrului de referință, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor va putea fi redus, în limitele prevăzute de Codul fiscal, după cum urmează:

Elemente de considerat în calcul	Sume (lei)
Bază de venit impozabil	300.000
Impozit pe veniturile microîntreprinderilor (3%)	9.000
Limită 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	1.800
Sponsorizare acordată	5.000
Suma eligibilă pentru credit fiscal	1.800
Diferență ce poate fi redirectionată	3.200
Impozit pe veniturile microîntreprinderilor datorat	7.200

Începând cu 1 ianuarie 2022 (ori cu data începerii anului fiscal 2022 - 2023 în cazul persoanelor juridice care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic), în cazul în care sponsorizările efectuate nu depășesc plafonul menționat mai sus, rămânând astfel o diferență pozitivă neutilizată, pentru această diferență pozitivă, contribuabilul poate dispune de "redirecționarea impozitului pe profit" pentru efectuarea de sponsorizări în termen de maxim 6 luni de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit/ declarației de impozit aferente

trimestrului IV (pentru microîntreprinderi) prin depunerea unui/unor formular/formulare de redirectionare. În cazul contribuabililor membrii ai unui grup fiscal, redirectionarea poate fi dispusă numai de persoana juridică responsabilă.

Astfel, în exemplul prezentat mai sus, și considerând faptul că sumele sunt cele înregistrate în anul 2022, pentru diferențele de 75.000 lei în cazul societății plătitoare de impozit pe profit, respectiv de 1.800 lei în cazul microîntreprinderii, acestea pot opta să redirectioneze aceste sume prin completarea unui formular ce urmează să fie publicat de către ANAF, obligația plății sumei redirectionate revenind organului fiscal competent.

Dacă până în 2021 pentru cheltuielile legate de sponsorizare ce au depășit în anul de referință **limitele permise pentru credit fiscal** sumele eligibile s-au **raportat pe 7 ani** în cazul **plătitorilor de impozit pe profit**, respectiv pe o perioadă de **28 de trimestre consecutive** în cazul **plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor**, **acest lucru nu mai este posibil pentru sumele înregistrate începând cu 2022**. Cu toate acestea, sumele reportate din trecut (aferele anilor 2015-2021), vor putea fi utilizate până în anul 2028. **Recuperarea** acestor sume în scop de credit fiscal se efectuează în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, **la fiecare termen de plata a impozitului**.

Astfel, în exemplele prezentate mai sus, în cazul în care am fi avut o sumă de 1.000 lei reportată din 2021 spre exemplu, aceasta sumă ar fi fost utilizată în calculul pentru 2022, sumele eligibile pentru credit fiscal rămânând la fel, însă sumele ce ar putea fi redirectionate s-ar majora cu 1.000 lei.

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.

De reținut:

- Sponsorizarea trebuie făcută în baza unui contract de sponsorizare care prevede obiectul, valoarea, durata, precum și drepturile și obligațiile părților implicate;
- Facilitatea se acordă în anul în care se plătește efectiv sponsorizarea (sau se acordă bunurile);
- Sponsorizarea nu poate să fie oferită din surse obținute de la bugetul public;
- Sponsorul sau beneficiarul nu poate să efectueze reclamă sau publicitate comercială, anterioară, concomitentă sau ulterioară în favoarea acestora sau a altor persoane;
- Sponsorul sau beneficiarul are dreptul să aducă la cunoștință publicului sponsorizarea prin promovarea numelui, a mărcii sau a imaginii sponsorului într-un mod care să nu lezeze activitatea sponsorizată, bunele moravuri sau ordinea și liniștea publică;
- Nu beneficiază de facilitățile prevăzute în Legea sponsorizării sponsorul care, în mod direct sau indirect, urmărește să direcționeze activitatea beneficiarului.

Miruna Enache

Partener

Ernst & Young Romania

miruna.enache@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.