

Mic ghid fiscal și contabil privind sponsorizarea

Legea sponsorizării și Codul fiscal

Legea sponsorizării și Codul fiscal permit societăților comerciale plătitoare de impozit pe profit sau pe venit să ofere **sponsorizări** organizațiilor din anumite domenii (spre exemplu organizațiilor caritabile) 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/venit datorat, în limitele prevăzute de Codul fiscal, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în **Registrul entităților/unităților de cult** 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.

PENTRU COMPANII

PENTRU COMPANII PLĂTITOARE DE IMPOZIT PE PROFIT

Comaniile plătitoare de impozit pe profit 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 profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

- ▶ valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri
- ▶ valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

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.

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. Pentru a fi inclus în calculul impozitului pentru perioada respectivă, contractul de sponsorizare trebuie încheiat (iar plata trebuie efectuată) în cadrul **perioadei de referință**

Modificări aduse Codului fiscal de Legea 322/2021

De la 1 ianuarie 2022 (ori de la data la care începe anul fiscal modificat 2022 pentru contribuabilii cu an fiscal modificat), se aplică următoarea procedură: **atunci când sponsorizările efectuate în timpul unui exercițiu financiar depășesc plafonul admis**, neputând fi scăzute din impozitul pe profit/pe venit datorat pentru acel an, **ele nu se mai raportează în următorii ani consecutivi**, pentru a se recupera prin scădere din impozitul pe profit/pe venit în limita plafoanelor anilor următori.

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 reportat 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 (aferente 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.

Exemplu calcul credit fiscal 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 250.000 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 0,75% din CA	225.000

Limită 20% din impozitul pe profit	256.000
Sponsorizare acordată 2022	250.000
Suma eligibilă pentru credit fiscal	225.000
Diferența pentru care nu s-a obținut credit fiscal și nu va putea fi reportată	25.000
Impozit pe profit de plată	1.055.000

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.

NOTĂ: Acest document are caracter informativ și nu reprezintă consultanță fiscală profesională. Pentru informații și detalii vă recomandăm consultarea prevederilor legislative.