

## **Ghid privind cheltuielile cu sponsorizarea (actualizat la data de 14 noiembrie 2022)**

### **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, 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.

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.

Contribuabilii care efectuează sponsorizări au **obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor (Formularul 107)**, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective.

**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<sup>1</sup>, rămânând astfel o diferență pozitivă neutilizată, pentru această diferență pozitivă, contribuabilul poate dispune de "redirecționarea impozitului" 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 formularului 177. În cazul contribuabililor membrii ai unui grup fiscal, redirecționarea poate fi dispusă numai de persoana juridică responsabilă.

În practică, sumele redirecționate de către contribuabili se pot asimila unor sponsorizări indirecte realizate prin intermediul organului fiscal competent.

Deși noile prevederi legale introduse nu menționează specific care este primul an fiscal pentru care Formularul 177 se poate depune de către contribuabili (ținând cont de intrarea în vigoare a noilor reguli începând cu 1 ianuarie 2022), există interpretări - confirmate de asemenea în mai multe instanțe și de către diverse Direcții Generale Regionale ale Finanțelor Publice prin intermediul comunicatelor emise - conform cărora **Formularul 177 aferent anului 2021** poate fi depus până la data de **25 decembrie 2022**. Subliniem faptul că Formularul 177 aferent anului 2021 ar trebui depus în situația în care plătitorii de impozit pe profit sau de impozit pe veniturile microîntreprinderilor nu au epuizat în anul 2021 plafonul maxim care putea fi alocat pentru efectuarea de sponsorizări deductibile din impozit și care doresc să redirecționeze în anul 2022 restul din plafon către organizații non-profit sau unități de cult. Acest formular este deja disponibil pe site-ul ANAF pentru descărcare și depunere electronică.

Nu în ultimul rând, 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 (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**.

---

<sup>1</sup> Conform prevederilor Legii nr. 322/2021, în cazul plătitorilor de impozit pe veniturile micro-întreprinderilor, valoarea impozitului sau diferenței de impozit ce poate fi redirecționată se calculează la nivelul întregului an fiscal.

## **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;
- 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**

Partner, Tax

[miruna.enache@ro.ey.com](mailto:miruna.enache@ro.ey.com)

**Amelia Toader**

Senior Manager, Tax Advisory and Compliance Services

[amelia.toader@ro.ey.com](mailto:amelia.toader@ro.ey.com)



Ernst & Young SRL  
Clădirea Bucharest Tower Center, Etaj 19  
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

**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.*