

## Legea sponsorizării și Codul fiscal

Începând cu 1 aprilie 2018, Legea sponsorizării și Codul fiscal permit societăților 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, să scadă 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 anul de referință **limitele permise pentru credit fiscal**, sumele eligibile **se reportează** după cum urmează:

- 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.**

Exemplu 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
<b>Suma eligibilă pentru credit fiscal</b>	<b>2.400</b>
Credit fiscal reportat	200
Impozit pe veniturile microîntreprinderilor de plată	<b>9.600</b>

## 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.

EY România  
[office@ro.ey.com](mailto: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.