



Beneficiile fiscale ale sponsorizării și ultimele modificări aplicabile cu 1 ianuarie 2024







Legea Sponsorizării și Codul Fiscal permit companiilor să efectueze sponsorizări către organizațiile de caritate, pentru care beneficiază de o facilitate fiscală în anumite limite. Facilitatea fiscală este acordată prin intermediul mecanismului de credit fiscal și permit sponsorului să direcționeze o parte din suma reprezentând impozit pe profit datorat bugetului de

stat pentru sponsorizarea unei organizații sau instituții non-profit.

De la 1 ianuarie 2024, în urma modificărilor aduse de OUG 115 / 2023, **microîntreprinderile nu mai beneficiază de această facilitate fiscală.**

Condițiile cumulative pentru aplicarea facilității sunt:

-  Societatea trebuie să fie plătitoare de impozit pe profit.
-  Sponsorizările trebuie justificate prin contracte încheiate potrivit prevederilor legale, iar suma trebuie plătită în perioada pentru care se plătește impozit pe profit.
-  Beneficiarii sponsorizărilor sunt înscriși, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.
-  Sumele direcționate trebuie să se încadreze în minimul dintre următoarele două limite:
 - ✓ 0,75% din cifra de afaceri;
 - ✓ 20% din impozitul datorat în perioada în care se dorește efectuarea sponsorizării.



Pentru sponsorizările acordate peste limitele menționate mai sus, suma ce depășește aceste limite nu se reportează în anii următori.

Cheltuielile cu sponsorizările efectuate în anii anteriori anului 2022, se mai pot utiliza ca și credit fiscal în perioadele următoare, până în anul 2028 inclusiv.



Exemplu de calcul pentru plătitorii de impozit pe profit la 31 Decembrie 2024

Limite fiscale	Lei	Limite procentuale	Limite valorice
Cifra de afaceri (1)	2.580.000	0,75%	19.350
Cheltuieli totale (inclusiv sponsorizare) (2)	2.330.000		
Impozit brut impozabil (3)=(1)-(2)	250.000		
Impozit pe profit - 16% (4) = (3)*16%	40.000	20%	8.000
Cazul I – cheltuieli cu sponsorizarea din anul curent (5)	10.000		8.000 = cheltuiala cu sponsorizarea care se scade din impozitul pe profit (2.000 = 10.000 – 8.000 nu se pot recupera în perioadele fiscale următoare)
Cazul I - Impozit pe profit după aplicare credit fiscal din sponsorizare (6) = (4)- (5) limitat	32.000		
Cazul II			8.000 (3.000 din perioada curentă și 5.000 reportat din perioada anterioară).
<ul style="list-style-type: none"> • cheltuieli cu sponsorizarea din anul curent • Cheltuieli cu sponsorizarea efectuate în anul 2021 si reportate (7) 	<p style="text-align: center;">3.000</p> <p style="text-align: center;">16.000</p>		
Cazul II – Impozit pe profit după aplicare credit fiscal din sponsorizare (8) = (4)- (7) limitat	32.000		Din perioada precedenta, anul 2021, mai raman de reportat 11.000 = 16.000 - 5.000, care se pot recupera pana in 2028 inclusiv.



Începând cu 1 Ianuarie 2022, în cazul în care sumele acordate ca și sponsorizări în cursul perioadei nu au atins limita de sponsorizare (calculată ca și minim dintre 0,75% din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit) după diminuarea cu sumele reportate din anii anteriori anului 2022, societățile pot dispune redirecționarea sumei rămase pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, în termen de maximum 6 luni de la termenul legal de depunere a declarației anuale de impozit pe profit (Formularul 101) prin depunerea unui formular de redirecționare conform OPANAF 1679/2022 – **Formularul 177**.

Începând cu 1 ianuarie 2024/anul fiscal modificat care începe în anul 2024, sumele care se scad din impozitul pe profit anual, **nu mai cuprind bursele private și costul de achiziție a aparatelor de marcat electronice fiscale**.

Începând cu anul 2024, microîntreprinderile nu mai pot efectua redirecționarea sumelor reprezentând sponsorizări/burse și sumele reprezentând achiziția de aparate de marcat electronice fiscale. Ultimul an fiscal în care sumele reprezentând sponsorizări/burse și sumele reprezentând achiziția de aparate de marcat electronice fiscale, rămase de reportat, potrivit legii, se scad din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor este anul fiscal 2023.

Formularul 177 “*Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor*” se completează și se depune de către societăți prin mijloace electronice de transmitere la distanță.



În cazul societăților care sunt membre ale unui grup fiscal, redirecționarea poate fi dispusă numai de persoana juridică responsabilă.

Redirecționarea impozitului pe profit pentru sponsorizarea entităților persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv a unităților de cult, poate fi efectuată doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data plății sumei respective de către organul fiscal, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

În cazul redirecționării sumelor către Fondul Națiunilor Unite pentru Copii – UNICEF și către alte organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte, nu există obligația înscrierii entității beneficiare în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.



În cazul în care societățile nu au atins plafonul pentru sponsorizări aferent anului 2023 și doresc, în anul 2024, să redirecționeze restul din plafon sau plafonul integral dacă în 2023 nu au făcut nicio sponsorizare către o organizație nonprofit (asociație, fundație) sau o unitate de cult (parohie) etc., **Formularul 177** “*Cerere privind redirecționarea*

impozitului pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor” pentru anul 2023 poate fi depus:

- ❖ De catre societățile plătitoare **de impozit pe profit** – până în data de **25 iunie 2024**;
- ❖ De catre **microîntreprinderi** – până în data de **25 decembrie 2024** (2023 este ultimul an pentru care se poate depune formularul 177 de către microîntreprinderi).

Întocmirea formularului 177 nu înseamnă că societatea beneficiază și de vreo reducere a impozitului pe profit/venit. Organul fiscal va vira suma calculată către ONG-ul ales, însă fără ca societatea să își recalculeze impozitul pe profit/venit datorat bugetului de stat pentru acel an.

În plus, societatea ar trebui să încheie cu acel ONG un **contract de sponsorizare** pentru suma calculată și trecută în Formularul 177, chiar dacă suntem în alt an calendaristic față de anul pentru care s-a calculat impozitul pe venit.

Termenul pentru soluționarea cererilor privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor este de **45 de zile de la depunere**, iar pentru societățile care la data depunerii cererii nu au achitat impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, termenul de 45 de zile începe să curgă de la data achitării sumelor.

Exemplu de calcul pentru redirecționarea impozitului până la atingerea limitei de sponsorizare

Limite fiscale	Lei	Limite procentuale	Limite valorice
Cifra de afaceri (1)	2.580.000	0,75%	19.350
Cheltuieli totale (inclusiv sponsorizare) (2)	2.330.000		
Impozit brut impozabil (3) = (1)-(2)	250.000		
Impozit pe profit - 16% (4) = (3)*16%	40.000	20%	8.000
Cheltuieli cu sponsorizarea (5)	4.400		Limita de sponsorizare este 8.000 > 4.400.
Impozit pe profit de plată după aplicare credit fiscal din sponsorizare (6) = (4) – (5)	35.600		Societatea a dedus doar 4.400 lei
Limită sponsorizare rămasă pentru redirecționare prin formularul 177 (7) = (5) limitat – (5)	3.600		Societatea a dedus doar 4.400 lei din cei 8.000 deductibili, deci mai are dreptul să redirecționeze restul de 3.600 lei.

Strada Popa Savu, nr. 77, etaj 1, Sector 1, cod poștal: 011432, București, România

www.mgmtgroup.ro

management@mgmtgroup.ro

Condiții de acordare a sponsorizării

Pentru a putea beneficia de aceste facilități fiscale, sponsorizarea trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute în **Legea nr.32/1994** privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare și trebuie realizată în baza unui contract de sponsorizare care să poată fi pus la dispoziția autorităților fiscale în cazul unei inspecții fiscale.

Sponsorizările pot fi acordate pentru următoarele domenii de activitate:

- ❖ 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;
- ❖ de întreținere, restaurare, conservare și punere în valoare a monumentelor istorice.

Sponsorizările pot fi efectuate către:



O persoană juridică fără scop lucrativ, care desfășoară în România sau urmează să desfășoare o activitate în domeniile menționate mai sus.



Instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice, pentru activitățile menționate mai sus.

Strada Popa Savu, nr. 77, etaj 1, Sector 1, cod poștal: 011432, București, România

www.mgmtgroup.ro

management@mgmtgroup.ro



Emisiuni și programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile menționate mai sus.



Orice persoana fizică cu domiciliul în România a cărei activitate în unul dintre domeniile menționate mai sus este cunoscută de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică ce activează în domeniul pentru care se solicită sponsorizarea.

Afiliată cu RSP International GmbH, Vienna-Austria
www.rsp-i.info



MGMT AUDIT & BPO SRL
 Intrarea Amzei, nr.2, Mansardă,
 sector 1, cod poștal: 010346,
 București, România

MGMT AUDIT & BPO

TURNING VISION INTO VALUE

management@mgmtgroup.ro



Karla Ivașcu
Economist

karla.ivascu@mgmtgroup.ro



Monica Birjaru
Managing Partner
 Expert contabil
 Consultant fiscal
 Auditor

monica.birjaru@mgmtgroup.ro

Strada Popa Savu, nr. 77, etaj 1, Sector 1, cod poștal: 011432, București, România

www.mgmtgroup.ro

management@mgmtgroup.ro