



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Tratamentul fiscal al cheltuielilor cu sponsorizarea efectuate de contribuabilii care aplică sistemul trimestrial de calcul, declarare și plata a impozitului pe profit, începând cu anul 2022

Cheltuielile cu sponsorizarea efectuate începând cu 1 ianuarie 2022

◆ Sunt cheltuieli efectuate potrivit *Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea*, cu modificările și completările ulterioare.

◆ Pentru a fi recunoscute fiscal trebuie să fie înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza legii contabilității.

Orice operațiune economico-financiară efectuată:

- se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate;
- se evidențiază în contabilitate astfel cum se produce, în baza documentului justificativ, care trebuie să fie în concordanță cu realitatea.

Documentul justificativ în baza căruia se înregistrează cheltuielile cu sponsorizarea este contractul încheiat între părți care trebuie să respecte prevederile legii sponsorizării.

[pct. 5 alin. (5) din HG. nr. 1/2016, art. 6 alin. (1) din Legea 82/1991, pct.52 alin. (2), pct. 314 alin. (2) și alin. (3) din Ordinul MF nr. 1802/2014]

◆ Sunt cheltuieli nedeductibile la calculul rezultatului fiscal.

[art.25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal]

◆ Pot fi scăzute trimestrial din impozitul pe profit datorat la **nivelul valorii minime** dintre:

1. valoarea calculată prin aplicarea a **0,75% la cifra de afaceri**;
2. valoarea reprezentând **20% din impozitul pe profit datorat**.

◆ Pentru calculul valorii reprezentând **20% din impozitul pe profit datorat** se va ține cont și de scăderea din impozit a sumelor aferente creditului fiscal și /sau a impozitului pe profit scutit/reduc, după caz.

[art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal, pct. 5 alin. (5) din HG nr. 1/2016, pct.1 alin (2) din Ordinul nr. 1679/2022]

◆ Condiția scăderii din impozitul pe profit datorat la **nivelul valorii minime** a sumelor aferente cheltuielilor cu sponsorizarea efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, este ca beneficiarul sponsorizării să fie înscris, la data încheierii contractului, în „Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale”, publicat pe site-ul A.N.A.F. [www. anaf.ro](http://www.anaf.ro) secțiunea servicii online/registre/registrul entităților/unităților de cult.

[art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal]

◆ Suma cheltuielilor cu sponsorizarea care nu poate fi scăzută din impozitul pe profit, întrucât depășește **nivelul valorii minime**, nu poate fi reportată în anii următori.

(S-a eliminat paragraful referitor la reportarea sumelor sponsorizarea din cadrul art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal)

[art. II alin. (2) din Legea nr. 322/2021]

◆ Sumele reportate existente la 31.12.2021 reprezentând sponsorizări efectuate înainte de 1 ianuarie 2022, astfel cum au fost înscrise în formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit", pot fi scăzute din impozitul pe profit datorat până în anul 2028 inclusiv. Scăderea se efectuează trimestrial în limita **nivelului valorii minime** rămase după scăderea cheltuielilor cu sponsorizarea efectuate în anul curent.

[art. II alin. (2) din Legea nr. 322/2021]

◆ **Ordinea de scădere** din impozitul pe profit datorat la **nivelul valorii minime** a sumelor privind sponsorizarea este următoarea:

- se scad mai întâi sumele reprezentând sponsorizarea efectuată în anul curent și apoi
- sumele reportate reprezentând sponsorizări efectuate înainte de 1 ianuarie 2022.

(A se vedea și formularul 101 „Declarație privind impozitul pe profit ” rd. 43 -Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege, din care: rd.43.1- din anul curent și rd.43.2 - reportate din perioada precedentă - Ordinul ANAF nr. 3386/2016)

◆ Dacă **valoarea minimă**, diminuată cu cheltuielile cu sponsorizarea efectuate în anul curent și cu sumele reportate, nu a fost utilizată integral, rezultă o diferență care poate fi redirecționată pentru efectuarea de sponsorizări din impozitul pe profit datorat.

Redirecționarea poate fi făcută prin depunerea formularului 177 „Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor”, prin serviciul Spațiul Privat Virtual, **în termen de maximum 6 luni de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit - Formular 101.**

Suma redirecționată din impozitul pe profit datorat se virează de organul fiscal în contul beneficiarului sponsorizării doar dacă:

- beneficiarul este înscris la data plății în „Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale” și
- debitul reprezentând impozitul pe profit este stins.

În cazul în care după depunerea cererii de redirecționare - formular 177, se rectifică impozitul pe profit datorat pentru anul pentru care s-a dispus redirecționarea, în sensul diminuării acestuia și s-a redirecționat o sumă mai

mare decât suma care putea fi redirecționată, se datorează bugetului de stat diferența de impozit pe profit care a fost redirecționată în plus.

Procedura privind determinarea și regularizarea diferenței de impozit pe profit care a fost redirecționată în plus față de sumele care pot fi redirecționate, se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

[art. 42 alin. (4) și alin. (4¹) din Codul fiscal, Ordinul ANAF nr. 1679/2022]

◆ Termenul de soluționare de către organul fiscal, a cererii de redirecționare - formular 177, este de 45 de zile de la data depunerii, iar în cazul în care la data depunerii cererii nu este stins debitul reprezentând impozitul pe profit, termenul de 45 de zile începe să curgă de la data stingerii debitului.

[art. 77 din Legea nr. 207/2015]

◆ **Registrul de evidență fiscală:**

Cheltuielile cu sponsorizarea înregistrate în contabilitate, valoarea nedeductibilă a acestora din punct de vedere fiscal, nivelul valorii minime calculate în care acestea pot fi scăzute trimestrial din impozitul pe profit datorat, suma cheltuielilor cu sponsorizarea care poate fi scăzută din impozitul pe profit, se înscriu trimestrial în registrul de evidență fiscală.

Pentru calculul rezultatului fiscal contribuabilii înregistrați ca plătitori de impozit pe profit sunt obligați să întocmească un registrul de evidență fiscală, ținut în formă scrisă sau electronică.

În registrul de evidență fiscală trebuie înscrise, în ordine cronologică, veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, veniturile neimpozabile, deducerile fiscale, elementele similare veniturilor, elementele similare cheltuielilor, cheltuielile nedeductibile, precum și orice informație obținută în urma unor prelucrări ale datelor furnizate de înregistrările contabile, care a stat la baza determinării profitului impozabil și a calculului impozitului pe profit cuprins în declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat - formular 100 și în declarația anuală privind impozitul pe profit- formular 101.

Evidențierea veniturilor și a cheltuielilor aferente se efectuează pe natură economică, prin totalizarea acestora pe trimestru.

[pct. 5 alin. (8) din HG. nr. 1/2016, Ordinul ANAF nr. 870/2005]

Observație:

Același tratament fiscal se aplică și:

- cheltuielilor de mecenat acordate potrivit *Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare*;

- cheltuielilor privind bursele private acordate prevederilor art. 25 alin. (4) lit. c) din *Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare* și *Legii nr. 376/2004 privind bursele private cu modificările și completările ulterioare*;

- cheltuielilor privind bunurile, mijloacele financiare și serviciile acordate Fondului Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte.

[art. 25 alin. (4) lit. i) și Ț) din Codul fiscal]

Cadrul legal al sponsorizării

- **Sponsorizarea**

este actul juridic prin care două persoane convin cu privire la transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru susținerea unor activități fără scop lucrativ desfășurate de către una dintre părți, denumită beneficiarul sponsorizării.

[art. 1 alin. (1) din Legea nr. 32/1994]

- **Contractul de sponsorizare**

se încheie în formă scrisă, cu specificarea obiectului, valorii și duratei sponsorizării, precum și a drepturilor și obligațiilor părților. În cazul sponsorizării constând în bunuri materiale, acestea vor fi evaluate, prin actul juridic încheiat, la valoarea lor reală din momentul predării către beneficiar.

[art. 1 alin. (2) din Legea nr. 32/1994]

- **Sponsor**

este orice persoană fizică sau juridică din România sau din străinătate care efectuează o sponsorizare în condițiile legii.

[art. 2 din Legea nr. 32/1994]

- **Domeniile în care se desfășoară activitățile care pot fi sponsorizate sunt:**

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 istoric.

[art. 4 alin. (1) lit. a) Legea nr. 32/1994]

- **Poate fi beneficiar al sponsorizării:**

- orice persoană juridică fără scop lucrativ, care desfășoară în România sau urmează să desfășoare o activitate în domeniile enumerate mai sus;

- instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice, pentru activitățile enumerate mai sus;

- emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radio-difuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile enumerate mai sus;

- orice persoană fizică cu domiciliul în România a cărei activitate în unul dintre domeniile mai sus enumerate 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.

[art. 4 alin. (1) lit. a) - d) Legea nr. 32/1994]

Exemplu calcul 1:

O societate plătitoare de impozit pe profit sponsorizează, în baza unui contract de sponsorizare, organizația X dedicată îngrijirii copiilor cu autism cu mijloace materiale pe parcursul anului 2022, în valoare de 50.000 lei, având reportată o sponsorizare efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 în valoare de 15.000 lei, înscrisă în formularul 101.

● La 31.12.2022, înregistrează următoarele date fiscale		lei
Impozit pe profit datorat, înainte de deducerea sponsorizării		400.000
Limite fiscale :	0,75% din cifra de afaceri	180.000
	20% din impozit pe profit	80.000
Valoarea minimă		80.000
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	Sponsorizare an curent 2022	50.000
	suma reportată	<u>15.000</u>
	Total	65.000
Valoarea minimă rămasă neutilizată (80000- 65000)		15.000
Impozitul pe profit de plată la 31.12.2022	(400.000 - 65000)	335.000

Valoarea minimă rămasă neutilizată de 15.000 lei poate fi redirecționată în anul 2023 prin depunerea cererii de redirecționare - formular 177, în termen de 6 luni de la depunerea declarației de impozit pe profit.

Exemplu calcul 2:

O societate plătitoare de impozit pe profit sponsorizează, în baza unui contract de sponsorizare, o organizație nonprofit/cult cu mijloace materiale pe parcursul trimestrului III anului 2022, în valoare de 75.000 lei, având reportată o sponsorizare efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 în valoare de 15.000 lei, înscrisă în formularul 101.

● La 30.09.2022, înregistrează următoarele date fiscale:		lei
Impozit pe profit datorat, înainte de deducerea sponsorizării		400.000
Limite fiscale :	0,75% din cifra de afaceri	180.000
	20% din impozit pe profit	80.000
Valoarea minimă		80.000
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	sponsorizare an curent 2022	75.000
	suma reportată	<u>5.000</u>
	Total	80.000
Impozitul pe profit de plată la 30.09.2022	(400.000 - 80.000)	320.000

● La 31.12.2022, înregistrează următoarele date fiscale:		lei
Impozit pe profit datorat, înainte de deducerea sponsorizării		370.000
Limite fiscale :	0,75% din cifra de afaceri	150.000
	20% din impozit pe profit	74.000
Valoarea minimă		74.000
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	sponsorizare curentă 2022	<u>74.000</u>
	Total	74.000
Impozitul pe profit de plată la data 31.12.2022	(370.000-74.000-320.000=-24.000)	0

Suma de 1000 lei reprezentând sponsorizare efectuată în anul curent, care depășește nivelul valorii minime, nu mai poate fi reportată. Suma reportată reprezentând sponsorizare de 15.000 lei din anul 2021 va putea fi reportată până în anul 2028 inclusiv.

Exemplu calcul 3:

O societate plătitoare de impozit pe profit sponsorizează, în baza unui contract de sponsorizare, organizația X dedicată îngrijirii bătrânilor, cu mijloace materiale pe parcursul trimestrului II anul 2022, în valoare de 1000 lei și trimestrului III anul 2022, în valoare de 500 lei, având reportată o sponsorizare efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 în valoare de 600 lei.

● La 30.06.2022, înregistrează următoarele date fiscale:		lei
Cifra de afaceri		100.000
Impozit pe profit datorat, înainte de deducerea sponsorizării		2.000
Limite fiscale :	0,75% din cifra de afaceri	750
	20% din impozit pe profit	400
Valoarea minimă		400
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	sponsorizare an curent 2022	400
	suma reportată	0
	Total	400
Impozitul pe profit de plată 30.06.2022	(2000 lei -400 lei)	1.600

● La 30.09.2022, înregistrează următoarele date fiscale:		lei
Cifra de afaceri		200.000
Impozit pe profit datorat, înainte de deducerea sponsorizării		5.000
Limite fiscale :	0,75% din cifra de afaceri	1.500
	20% din impozit pe profit	1.000
Valoarea minimă		1.000
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	sponsorizare an curent 2022	1.000
	suma reportată	0
	Total	1.000
Impozitul pe profit de plată la 30.09.2022	(5000 lei- 1000 lei - 1600 lei)	2.400

● La 31.12.2022, înregistrează următoarele date fiscale:		lei
Cifra de afaceri		300.000
Impozit pe profit datorat, înainte de deducerea sponsorizării		5.000
Limite fiscale :	0,75% din cifra de afaceri	2.550
	20% din impozit pe profit	1.000
Valoarea minimă		1.000
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	sponsorizare an curent 2022	1.000
	suma reportată	0
	Total	1.000
Impozitul pe profit de plată 31.12.2022	(5000 lei -1000 lei -1600 lei - 2400 lei)	0

Suma de 500 lei reprezentând sponsorizare efectuată în anul curent, care depășește nivelul valorii minime, nu mai poate fi reportată.

Suma de 600 lei reprezentând sponsorizare efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 va putea fi reportată până în anul 2028, inclusiv.

Baza legală:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 322/2021 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991 Legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MF nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MF nr. 870/2005 privind Registrul de evidență fiscală cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MF nr. 3386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele", cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF nr. 1679/2022 pentru aprobarea Procedurii privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, precum și a modelului și conținutului unor formulare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;