



Building a better  
working world

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

## 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, cu condiția respectării anumitor condiții. Codul fiscal prevede următoarele **limite (minimul dintre)** :

- 20% din impozitul pe profit datorat
- 0,75% din cifra de afaceri (începând cu 29 iulie 2019)

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 (**furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat**, potrivit legii), 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. 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 2019, 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). 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.

## Exemple calcul sponsorizare, în cazul unui plătitor de impozit pe profit, respectiv în cazul unui plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor:

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 300.000 lei, acordată în timpul anului de referință, impozitul pe profit va putea fi redus în limitele prevăzute de Codul fiscal după cum urmează:	O microîntreprindere fără salariați are la sfârșitul trimestrului o bază de venit impozabil de 300.000 lei, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor (3%) fiind în sumă de 9.000 lei. Având în vedere o sumă de sponsorizare de 5.000 lei, acordată în timpul trimestrului de referință, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor va putea fi redus, în limitele prevăzute de Codul fiscal, după cum urmează:
---	---

Elemente de considerat în calcul	Sume (lei)	Elemente de considerat în calcul	Sume (lei)
Cifra de afaceri (CA)	30.000.000	Bază de venit impozabil	300.000
Profit impozabil	8.000.000	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor (3%)	9.000
Impozit pe profit (16%)	1.280.000	Limită 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	1.800
Limită 0.75% din CA	225.000	Sponsorizare acordată	5.000
Limită 20% din impozitul pe profit	256.000	Suma eligibilă pentru credit fiscal (20%)	1.800
Sponsorizare acordată	300.000	Credit fiscal de reportat	3.200
Suma eligibilă pentru credit fiscal	225.000	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor datorat	7.200
Credit fiscal de reportat	75.000		
Impozit pe profit datorat	1.055.000		

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 profit**, diferența poate fi dedusă din impozitul pe profit în următorii **7 ani consecutivi** (în exemplul de mai sus există o diferență de 75.000 lei care se va reporta în anul următor);
- 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 de mai sus există o diferență de 3.200 lei care se va reporta în anul următor);

EY România  
office@ro.ey.com