

**Parteneri:**

Gabriel Biriş  
Gelu Goran\*  
Mihai Nuşcă  
Daniela Lazea  
Sorin Aungurenci  
Teodora Moţatu  
Anca Iulia Zegrean  
Oana Olteanu

\* Membru al Baroului din New York

## GHID PRIVIND SPONSORIZAREA

### A. Ce este sponsorizarea și prin ce acte este reglementată?

Contractul de sponsorizare este un contract ce are ca obiect transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru susținerea unor activități non-profit (e.g. activități culturale, artistice, filantropice, sportive etc.) desfășurate de către beneficiarul sponsorizării.

Cu titlu exemplificativ, un contract de sponsorizare poate avea ca obiect acordarea unei sume de bani de la o societate comercială către un ONG care se ocupă cu protecția animalelor străzii, societatea putând acorda suma cu titlu de sponsorizare pentru a susține activitatea ONG-ului în general sau pentru o acțiune specifică ONG-ului (e.g. o campanie de sterilizare a animalelor).

Sponsorizarea este reglementată în principal prin două acte normative:

- Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea („**Legea sponsorizării**”);
- Codul Fiscal.

Acestea nu sunt singurele acte normative care vizează sponsorizarea, însă sunt cele mai importante.

### B. Sponsorii și beneficiarii sponsorizării

#### **Cine poate acorda sponsorizări?**

- orice persoana fizică sau juridică din Romania sau din străinătate;
- cu anumite restricții, instituțiile și autoritățile publice, societățile comerciale cu capital majoritar de stat și regiile autonome.

Trebuie precizat că, din păcate, începând cu anul 2024 persoanele fizice care obțin venituri din activități independente și microîntreprinderile nu vor mai putea beneficia de facilitățile fiscale aferente sponsorizării, în ipoteza în care aleg să acorde sponsorizări. Aceasta nu reprezintă o interdicție a posibilității acestor persoane de a acorda sponsorizări, dar este o eliminare a beneficiului fiscal.

#### **Cine poate beneficia de sponsorizări?**

- Persoane juridice fără scop lucrativ (e.g. asociații, fundații, ONG-uri), care desfășoară o activitate în domeniile cultural, artistic, educativ, învățământ, științific, umanitar, religios, filantropic, sportiv, protecția drepturilor omului, medico-sanitar, asistență și servicii sociale, protecția mediului, social și comunitar, reprezentare a asociațiilor profesionale, întreținere, restaurare, conservare și punere în valoare a monumentelor istorice;

- Instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice, pentru activitățile menționate la punctul precedent;
- Emisiuni, programe de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile prevăzute la primul punct;
- Persoane fizice române ale căror activități din domeniile menționate la primul punct sunt recunoscute de persoane juridice fără scop lucrativ sau instituții publice.

### C. Condiții ale contractului de sponsorizare

- **Contractul de sponsorizare trebuie încheiat în formă scrisă** – nu este cerută forma autentică (încheierea contractului la notar);
- Contractul trebuie să specifice obiectul, valoarea și durata sponsorizării, precum și drepturile și obligațiile părților. Trebuie ținut cont de faptul că valoarea sponsorizării se determină în conformitate cu prevederile legale (conform Instrucțiunilor pentru aplicarea Legii sponsorizării);
- Persoanele fizice și juridice nu pot efectua activități de sponsorizare din sursele obținute de la buget.

### D. Care sunt beneficiile sponsorizării?

- Sponsorul și beneficiarul sponsorizării au dreptul să aducă la cunoștință publicului sponsorizarea prin promovarea numelui, a mărcii sau a imaginii sponsorului, sponsorizarea fiind adusă la cunoștința publicului, în mod gratuit, de către beneficiarul sponsorizării;
- Sponsorul beneficiază - în condițiile prevăzute de Codul fiscal și în limitele impuse de Legea sponsorizării - de credit fiscal aferent sponsorizării efectuate.

### E. Limitări

- În cadrul activităților de sponsorizare se interzice ca sponsorul sau beneficiarul să efectueze reclamă sau publicitate comercială, anterioară, concomitentă sau ulterioară în favoarea acestora sau a altor persoane;
- **Sponsorul nu trebuie să urmărească să direcționeze / influențeze activitatea beneficiarului;**
- **Facilitățile prevăzute în Legea sponsorizării nu se acordă în cazul:**
  - sponsorizării reciproce între persoane fizice sau juridice;
  - sponsorizării efectuate de către rude ori afini până la gradul al patrulea inclusiv;
  - **sponsorizării unei persoane juridice fără scop lucrativ de către o altă persoană juridică care conduce sau controlează direct persoana juridică sponsorizată;**
  - Nu beneficiază de facilitățile prevăzute de lege sponsorul care, în mod direct sau indirect, urmărește să direcționeze activitatea beneficiarului.

## F. Facilitatea fiscală

Pe lângă aducerea la cunoștința publicului a sponsorizării, ce poate spori prestigiul și imaginea sponsorului, un alt beneficiu foarte important al sponsorizării îl reprezintă facilitatea fiscală de care beneficiază sponsorul, anume posibilitatea de a scădea **din impozitul pe profit** o sumă egală valorii sponsorizărilor acordate, în limitele prevăzute de lege.

Astfel, trebuie avut în vedere că această cheltuială cu sponsorizarea **NU este o cheltuială deductibilă la calculul impozitului pe profit**.

**În schimb**, sponsorul are dreptul să scadă sumele aferente sponsorizărilor acordate din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

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

**Astfel, deși cheltuiala cu sponsorizarea nu este o cheltuială deductibilă, sponsorizarea este mult mai eficientă din punct de vedere fiscal decât o cheltuială deductibilă, unde valoarea sponsorizării poate fi scăzută integral din impozitul pe profit datorat, cu respectarea limitelor mai sus menționate.**

Pentru a fi inclus în calculul impozitului pentru perioada respectivă, contractul de sponsorizare trebuie încheiat (iar plata trebuie efectuată) în cadrul perioadei de referință.

**În cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, creditul fiscal se acordă doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult.**

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

Până în 2022, sumele care nu erau scăzute din impozitul pe profit (depășeau pragurile stabilite de lege), se reportau în următorii 7 ani consecutivi. **Începând cu 2022, sumele acordate cu titlu de sponsorizare începând cu acest an nu se mai reportează. Astfel, în măsura în care sponsorizarea depășește pragul stabilit de lege aceasta nu mai poate fi scăzută din impozitul pe profit în anii următori!**

**În contextul eliminării posibilității de a reporta sumele care nu erau scăzute din impozitul pe profit (depășeau pragurile stabilite de lege), Codul fiscal s-a completat cu prevederi noi care să permită maximizarea sponsorizărilor până la pragul stabilit de lege.**

Prevederile actuale acordă posibilitatea contribuabililor plătitori de impozit pe profit să dispună redirectionarea impozitului pe profit până la limita superioară a pragului **până la momentul depunerii declarației de impozit pe profit**.

**Astfel, după încheierea anului financiar, în măsura în care până la acel moment contribuabilul nu a acordat sponsorizări până la valoarea maximă pentru care putea să beneficieze de credit fiscal, contribuabilul va putea după acest moment să încheie contracte de sponsorizare, mecenat sau burse private, prin care va susține beneficiarul cu sume până la valoarea limita maximă a creditului fiscal din anul finalizat.**

Suma aferentă sponsorizării va fi plătită de către organul fiscal beneficiarului sponsorizării. În acest sens contribuabilul care acordă sponsorizarea completează și depune formularul introdus prin Ordinul nr. 1679/2022, anume formularul 177. Practic, formularul 177 permite

acordarea unor sponsorizări adiționale, până la limita maximă a creditului fiscal dintr-un anumit an. Din 2024 termenul de depunere a formularului 177 este același cu cel al depunerii declarației anuale de impozit pe profit.

Deși procedura aprobată prin Ordinul nr. 1679/2022 menționează o **redirecționare** a impozitului pe profit / impozitului pe venit, care poate aminti de redirecționarea a 3,5% din impozitul pe venit, această redirecționare (în fapt o decontare pentru o sponsorizare) se face în contextul prevederilor privind acordarea de sponsorizări, burse și efectuarea de acte de mecenat. **Prin urmare, regulile art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal și dispozițiile legale privind valabilitatea sponsorizărilor vor trebui urmate.**

Așadar, pentru a putea beneficia de credit fiscal aferent unei sponsorizări declarate prin formularul 177 (mai exact pentru valabilitatea redirecționării impozitului pe profit pentru efectuarea de sponsorizări), va fi necesară încheierea unui contract de sponsorizare și bineînțeles respectarea tuturor celorlalte reguli stabilite de Codul fiscal pentru a putea aplica creditul fiscal.

În cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, creditul fiscal se acordă doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult.

**Din păcate, începând cu anul fiscal 2024, prin OUG nr. 115/2023 s-au eliminat facilitățile fiscale aplicabile pentru societățile care sunt încadrate în categoria microîntreprinderilor. Acestea pot în continuare să efectueze sponsorizări, dar nu vor mai beneficia de diminuarea cu până la 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.**

#### **G. Comparație eficiență între credit fiscal și o cheltuială obișnuită**

##### **Cheltuială deductibilă**

- Venit = 100.000 lei
- Cheltuială deductibilă = 750 lei
- Bază impozabilă = 99.250 lei
- Impozit pe profit = 15.880 lei

##### **Credit fiscal**

- Venit = 100.000 lei
- Cheltuială deductibilă = 0 lei
- Bază impozabilă = 100.000 lei
- Impozit pe profit anterior aplicării creditului fiscal = 16.000 lei
- Credit fiscal sponsorizare = 750 lei
- Impozit pe profit de plată = 15.250 lei