

# Sponsorizarea

## Implicare socială și facilitate fiscală

—  
Octombrie 2024

Din perspectiva responsabilității sociale a companiilor, sponsorizările acordate potrivit reglementărilor legale demonstrează implicare și sprijin pentru comunitatea în care o companie operează. O astfel de abordare a devenit din ce în ce mai apreciată de toate părțile implicate (autorități, angajați, mass media, acționari, clienți, furnizori, etc.) pentru că denotă un business responsabil. De asemenea, o astfel de implicare socială crește reputația companiei și poate contribui la dezvoltarea ei ulterioară.

### Beneficiile fiscale ale sponsorizării

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 permite practic sponsorului să direcționeze o parte din sumă reprezentând impozit pe profit datorat bugetului de stat pentru sponsorizarea unei organizații sau instituții non-profit.

### Noutăți legislative începând cu 1 Ianuarie 2024 cu privire la sponsorizările acordate de contribuabili

Începând cu 1 Ianuarie 2024, conform OUG 115/2023, apar modificări relevante în ceea ce privește mecanismul sponsorizărilor pentru contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, iar Legea 296/2023 aduce modificări și pentru plătitorii de impozit pe profit, prin plata acestui impozit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri. Mai precis:

- 1 Începând cu 1 Ianuarie 2024, microîntreprinderile nu vor mai putea beneficia de facilitatea fiscală aferentă sponsorizărilor acordate, și nici nu vor mai putea dispune redirecționarea impozitului, operațiuni ce au fost permise doar până la 31 Decembrie 2023. Eliminarea acestei facilități înseamnă, de asemenea, că nu va mai fi necesară depunerea declarației informative privind beneficiarii sponsorizării i.e. (formularul 107).
- 2 Începând cu 1 Ianuarie 2024, plătitorii de impozit pe profit vor putea beneficia în continuare de facilitatea fiscală aferentă sponsorizărilor acordate, și pot dispune redirecționarea impozitului în condițiile legii, cu excepția cazului în care datorează impozit pe profit la nivelul minim al impozitului pe cifra de afaceri. Termenul pentru depunerea formularului de redirecționare (i.e. Formularul 177) este același termen cu depunere a declarației anuale de impozit pe profit (i.e. Declarația 101).

În ceea ce privește contribuabilii plătitori de impozit pe profit, potrivit Legii 296/2023, se introduce obligativitatea de a plăti impozit pe profit prin comparație cu impozitul minim pe cifra de afaceri, în condițiile prevăzute la art. 181 din Codul Fiscal.

În linii mari, plătitorii de impozit pe profit eligibili, conform art. 181 alin (1) din Codul Fiscal, vor fi nevoiți să efectueze o comparație între impozitul pe profit și impozitul minim pe cifra de afaceri, calculate conform normelor în vigoare. În realizarea acestei comparații impozitul pe profit trimestrial/anual reprezintă impozitul pe profit înainte de scăderea sumelor potrivit legii, ajustat astfel: din acest impozit pe profit se scad sumele reprezentând sponsorizare, alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legilor speciale, precum și reducerea impozitului pe profit conform OUG nr. 153/2020, și nu se scad sumele reprezentând creditul fiscal extern, impozitul pe profit scutit potrivit art. 22 și impozitul pe profit scutit potrivit Legii cooperăției agricole nr. 566/2004. Urmare comparației, respectivii contribuabili sunt obligați la plata impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri.

- 3 Ordinul 3562/2024 din 28 iunie 2024, stabilește noua procedura privind redirecționarea impozitului pe profit, pentru efectuarea de sponsorizări prin formularul 177. Contribuabilii plătitori de impozit pe profit vor avea posibilitatea să redirecționeze o parte din impozitul datorat, în conformitate cu prevederile legale, până la termenul legal de depunere a declarației anuale de impozit pe profit. Suma redirecționabilă se determină scăzând din valoarea minimă prevăzută la art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal, sumele deja alocate sponsorizărilor și/sau mecenatului către entități eligibile în anul vizat, conform raportării în declarația D101, incluzând și sumele reportate dacă a fost cazul, indicate în aceeași declarație. Ordinul mai specifică faptul că *în situația în care se datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, contribuabilii nu pot dispune redirecționarea impozitului pe profit stabilit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri.*

## 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.

### Sponsorizarea poate fi efectuată către:

- a. o persoană juridică fără scop lucrativ, care desfășoară în România sau urmează să desfășoare o activitate în domeniile: 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;
- b. instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice, pentru activitățile menționate la lit. a;
- c. emisiuni sau programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile menționate la lit. a;
- d. orice persoană fizică cu domiciliul în România a cărei activitate în unul dintre domeniile prevăzute la lit. a) 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.

### Condițiile cumulative pentru a beneficia de această facilitate sunt:

- 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 (Fundatia United Way Romania este înscrisă în registrul începând cu data de 08.04.2019)** (începând cu 1 aprilie 2019, conform Legii 30/2019, contribuabilii care vor să beneficieze de creditul fiscal aferent sponsorizării, pot face acest lucru doar dacă beneficiarii sponsorizării sunt înscriși, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale. Prevederea este aplicabilă contribuabililor plătitori de impozit pe profit).
- În cazul plătitorilor de impozit pe profit, sumele direcționate trebuie să se încadreze în minimul dintre următoarele două limite:
  - a. 0,75% din cifra de afaceri;
  - b. 20% din impozitul datorat

## Redirecționarea prin formularul 177 pentru anul fiscal 2024

Ordinul 3562/2024 publicat în Iulie 2024 actualizează „procedura privind redirecționarea impozitului pe profit, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat, precum și a modelului și conținutului unor formulare”.

Amintim, formularul 177 – cererea privind redirecționarea impozitului pe profit, permite companiilor la închiderea exercițiului financiar și după plata impozitului pe profit, să solicite în anumite condiții Autorității Fiscale competente să redirecționeze suma rămasă neutilizată și plătită la bugetul de stat, pentru sponsorizarea entităților persoane juridice fără scop lucrativ, în condițiile legii.

Conform Ordinului 3562/2024 contribuabilii plătitori de impozit pe profit vor avea posibilitatea să redirecționeze o parte din impozitul datorat, în conformitate cu prevederile legale, **până la termenul legal de depunere a declarației anuale de impozit pe profit**. Suma redirecționabilă se determină scăzând din valoarea minimă prevăzută la art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul Fiscal sumele deja alocate sponsorizărilor și/sau mecenatului către entități eligibile pentru anul vizat, conform raportării în declarația D101, incluzând dacă a fost cazul și sumele reportate indicate în aceeași declarație.

**În cazul în care contribuabilii datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (IMCA), nu este permisă redirecționarea acestuia pentru efectuarea de sponsorizări.**

Cererile de redirecționare se semnează electronic și se depun on-line, vor fi procesate în termen de 45 de zile de la data depunerii, dar nu mai târziu de 45 de zile de la data limită legală pentru exercitarea acestei opțiuni. Responsabilitatea virării sumelor redirecționate din impozitul pe profit revine organului fiscal competent.

Cererile care se corectează la inițiativa contribuabililor printr-o declarație rectificativă nu se pot depune mai târziu de 45 de zile de la termenul legal de exercitare a opțiunii de redirecționare. Cererile depuse după termenul stabilit de lege, precum și cererile corectate la inițiativa contribuabililor și transmise după termenul menționat mai sus nu vor fi procesate de compartimentul de specialitate.

Prevederile acestui ordin devin aplicabile pentru redirecționarea impozitului pe profit aferent anului fiscal 2024 sau anului fiscal modificat care începe în 2024.

De asemenea amintim că atunci când sponsorizările efectuate în timpul unui exercițiu financiar depășesc plafonul menționat mai sus, neputând fi scăzute din impozitul pe profit datorat pentru acel an, ele nu se mai reportează în următorii ani consecutivi, pentru a se recupera prin scădere din impozitul pe profit, în limita plafoanelor anilor următori. Potrivit Legii 322/2021, care include măsuri tranzitorii, numai sponsorizările/actele de mecenat sau bursele private efectuate înainte de intrarea acesteia în vigoare (i.e. 1 ianuarie 2022), se reportează în perioada următoare, conform termenelor existente la data efectuării respectivelor contracte, fără a depăși anul 2028. Astfel, sponsorizările efectuate în anul 2021 care depășesc plafonul exercițiului financiar și fiscal 2021 au fost ultimele sume de această natură reportabile și utilizabile în viitor, până în anul 2028.

## Exemplu de calcul pentru plătitorii de impozit pe profit, cu an fiscal similar anului calendaristic, respectiv 1 ianuarie – 31 decembrie, inclusiv exemplu de redirecționare prin D177

<b>Cifra de afaceri</b>	1.000.000 lei pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2024
<b>Cheltuieli totale</b>	900.000 lei (din care cheltuieli cu sponsorizarea 2.000 lei)
<b>Profit brut impozabil</b>	102.000 lei
<b>Impozit pe profit (16%)</b>	16.320 lei
<b>Impozit pe profit după sponsorizare</b>	14.320 lei
<b>Suma maximă reprezentând sponsorizări care se pot acorda în timpul anului.</b>	3.264 lei

- $0,75\%$  din cifra de afaceri =  $1.000.000 \text{ lei} * 0,75\% = 7.500 \text{ lei}$
- $20\%$  din impozitul pe profit datorat =  $3.264 \text{ lei}$

- Pe parcursul anului fiscal calendaristic (i.e. ianuarie – decembrie) compania poate să acorde sponsorizări conform legii sponsorizării, în valoare totală de 3.264 lei. Pentru asta, compania trebuie să aibă o idee estimativă de impozitul pe care îl va avea de plătit la finalul anului, și să acorde sumele respective pentru sponsorizări din propriul buget, pentru a beneficia de credit fiscal la finalul anului pentru care va depune declarația anuală de impozit pe profit. Termenul de depunere al declarației anuale de impozit pe profit este la 25 a celei de a șasea luni după încheierea anului fiscal (i.e. 25 lunie în cazul anului fiscal calendaristic), iar acest termen se aplică și pentru declarația informativă privind beneficiarii sponsorizării pentru aceeași perioadă (i.e. D107), cât și pentru cererea privind redirecționarea impozitului pe profit pentru efectuarea sponsorizărilor (i.e. D177).

Suma sponsorizării acordate se încadrează în limitele calculate mai sus. Așadar, firma reușește și acordă suma de 2.000 lei către organizația caritabilă prin acordarea sponsorizării și aplică pentru reducerea în contrapartidă a impozitului pe profit datorat bugetului de stat.

## Contact



### René Schöb

Partener Consultanță Fiscală,  
Head of Tax & Legal,  
KPMG în România  
rschob@kpmg.com



### Vlad Crăciun

Director,  
Consultanță Fiscală,  
KPMG în România  
vcraciun@kpmg.com

- A se observa cum pe parcursul anului fiscal compania acordă sponsorizări dar sub limita prevăzută de lege. Păstrând datele problemei descrise mai sus, pe parcursul anului fiscal, compania acordă sponsorizări doar în valoare de 2.000 lei, și beneficiază de creditul fiscal aferent sponsorizării tot în valoare de 2.000 lei, deci sub limita maximă de 3.264 lei, generând astfel o sumă rămasă neutilizată de 1.264 lei (rezultată din maximum care se poate acorda 3.264 lei – 2.000 lei acordați efectiv), care în cele din urmă ajunge să fie impozit pe profit plătit la bugetul de stat.

<b>Cifra de afaceri</b>	1.000.000 lei pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2024
<b>Impozit pe profit aferent perioadei</b>	16.320 lei
<b>Limita deducere sponsorizare</b>	7.500 lei (0,75% din cifra de afaceri)
<b>Suma maximă reprezentând sponsorizări care se pot acorda în timpul anului.</b>	3,264 lei (20% din impozitul pe profit)
<b>Cheltuieli efective cu sponsorizarea acordată în timpul anului</b>	2.000 lei
<b>Valoare rămasă neutilizată și plătită la bugetul de stat – care poate fi redirecționată prin formularul 177 pentru sponsorizări</b>	1.264 lei

Astfel, pentru valoarea rămasă neutilizată și plătită la bugetul de stat de 1.264 lei, se poate depune Formularului 177 – Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit, după închiderea exercițiului financiar și plata impozitului pe profit, pentru redirecționarea sumei respective în vederea sponsorizării entităților persoane juridice fără scop lucrativ, în condițiile legii și în termenele legale menționate mai sus.

Formularul 177 se depune **până la termenul legal de depunere a declarației anuale de impozit pe profit** (i.e. 25 lunie în cazul anului fiscal calendaristic) iar obligația plății sumei redirecționate din impozitul pe profit revine organului fiscal competent.

## KPMG în România București

Șoseaua București-Ploiești, nr. 89A,  
Sector 1, București, 013685  
T: +40 (372) 377 800  
F: +40 (372) 377 700  
E: kpmgro@kpmg.ro  
[www.kpmg.ro](http://www.kpmg.ro)

[kpmg.com/socialmedia](http://kpmg.com/socialmedia)



Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

Numele KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate utilizate sub licență de firmele membre independente ale organizației globale KPMG.

© 2024 KPMG România SRL, o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.