

Sponsorizarea

Implicare socială și facilitate fiscală

Iulie 2023

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/ impozit pe veniturile microîntreprinderilor datorat bugetului de stat pentru sponsorizarea unei organizații sau instituții non-profit.

Condițiile cumulative pentru a beneficia de această facilitate sunt:

- Societatea trebuie să fie plătitor de impozit pe profit/impozit pe veniturile microîntreprinderilor (începând cu data de 1 aprilie 2018, conform OUG25/2018, microîntreprinderile au posibilitatea de a acorda sponsorizări și de a beneficia de creditul fiscal aferent);
- Sponsorizările trebuie justificate prin contracte încheiate potrivit prevederilor legale, iar suma trebuie plătită în perioada pentru care se plătește impozit pe profit sau, în cazul plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, până la sfârșitul fiecărui trimestru pentru care se plătește acest impozit;
- **Beneficiarii sponsorizărilor sunt înscrși, 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 înscrși, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale. Prevederea este aplicabilă atât contribuabililor plătitori de impozit pe profit, cât și plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor).
- 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
- În cazul plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, sumele direcționate trebuie să se încadreze în limita a 20% din impozitul datorat.

Acordarea de sponsorizări este posibilă și după sfârșitul anului fiscal și plata impozitului, în anumite condiții.

Începând cu 21 Septembrie 2022, conform ordinului 1679/2022 pentru aprobarea Procedurii privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, a fost aprobat modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului 177 “Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor”.

Atunci când sponsorizările efectuate în timpul unui exercițiu financiar nu depășesc plafonul menționat mai sus (și rămâne o diferență pozitivă neutilizată din plafon), pentru această diferență pozitivă, contribuabilul poate dispune “redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor” pentru efectuarea de sponsorizări, în termen de maxim 6 luni de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit/declarației de impozit aferente trimestrului IV în cazul microîntreprinderilor. Plățile sumelor redirecționate vor fi efectuate de către organul fiscal competent, la care s-a depus formularul 177 “Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor”.

Formularul 177 – Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/ impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, permite companiilor, după încheierea exercițiului financiar și plata impozitului pe profit, să solicite 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. Termenul pentru depunerea declarației 177 este maxim 6 luni de la depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit, iar beneficiarii sponsorizării ar trebui să respecte în continuare prevederile Codului Fiscal (i.e. să fie înscrși în registrul entităților de cult) și să existe contracte cu aceștia încheiate conform prevederilor Legii Sponsorizării .

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 / impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, în limita plafoanelor anilor următori.

Potrivit Legii 322/2021, care include măsuri tranzitorii la noul sistem, numai sponsorizările/actele de mecenat sau bursele private efectuate înainte de intrarea acestora 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

Cifra de afaceri	1.000.000 lei pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2022
Cheltuieli totale	900.000 lei (din care cheltuieli cu sponsorizarea 2.000 lei)
Profit brut impozabil	102.000 lei
Impozit pe profit (16%)	16.320 lei
Impozit pe profit după sponsorizare	14.320 lei
Suma maximă reprezentând sponsorizări care se pot acorda în timpul anului.	3.264 lei

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

I. 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, reușind astfel să beneficieze 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).

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.

II. 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 maximul care se poate acorda $3.264 \text{ lei} - 2.000 \text{ lei}$ acordați efectiv), care în cele din urmă ajunge să fie impozit pe profit plătit la bugetul de stat.

Cifra de afaceri	1.000.000 lei pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2022
Impozit pe profit aferent perioadei	16.320 lei
Limita deducere sponsorizare	7.500 lei (0,75% din cifra de afaceri)
Suma maximă reprezentând sponsorizări care se pot acorda în timpul anului.	3.264 lei (20% din impozitul pe profit)
Cheltuieli efective cu sponsorizarea acordată în timpul anului	2.000 lei
Valoare rămasă neutilizată și plătită la bugetul de stat – care poata fi redirecționată prin formularul 177 pentru sponsorizări	1.264 lei

Astfel, pentru valoarea rămasă neutilizată și plătită la bugetul de stat de 1.264 lei, se poate depune Formularul 177 – Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/ impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, 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.

Obligația plății sumei redirecționate din impozitul pe profit, respectiv din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor revine organului fiscal competent.

Exemplu de calcul pentru plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, inclusiv exemplu de redirecționare

Trimestrul IV	
Baza impozabilă	281.788 lei
Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor (1%)	2.818 lei
Suma maximă reprezentând sponsorizări care se pot acorda în timpul anului.	563 lei
Cheltuieli efective cu sponsorizarea acordată în trimestru	100 lei
Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor după sponsorizare	2.718 lei
Valoare ramasă neutilizată și platită la bugetul de stat – care poata fi redirecționată prin formularul 177	463 lei

- a) 20% din mpozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective (trimestrul IV) = 563 lei
 b) Cheltuieli efective cu sponsorizarea în trimestrul IV = 100 lei

Pe parcursul trimestrului IV (i.e. octombrie - decembrie) microîntreprinderea poate să acorde sponsorizări conform legii, în valoare de 563 lei. Pentru asta, compania trebuie să aibă o idee estimativă de impozitul pe care îl va avea de plătit la finalul trimestrului, și să acorde sumele respective pentru sponsorizări din propriul buget, reușind astfel să beneficieze de credit fiscal la finalul trimestrului pentru care va depune declarația trimestrială de impozit pe veniturile microîntreprinderilor. Termenul de depunere al declarației este la 25 a celei de a șasea luni după încheierea trimestrului IV (i.e. 25 Iunie în cazul anului fiscal calendaristic), iar acest termen se aplică și pentru declarația informativă privind beneficiarii sponsorizării pentru aceeași perioadă (i.e. D107). Așadar, rezultă că microîntreprinderea poate acorda sponsorizări în valoare maximă de 563 lei către o organizație caritabilă, și poate beneficia de reducerea impozitului pe venit datorat bugetului de stat în maximul aceleiași sume.

A se observa cum pe parcursul trimestrului compania acordă sponsorizări dar sub limita prevăzută de lege. Păstrând datele problemei descrise mai sus, pe parcursul trimestrului, compania acordă sponsorizări doar în valoare de 100 lei, și beneficiază de creditul fiscal aferent sponsorizării tot în valoare de 100 lei, deci sub limita maximă de 563 lei, generând astfel o sumă rămasă neutilizată de 463 lei (rezultată din maximul care se poate acorda de 563 lei – 100 lei accordați efectiv), care în cele din urmă ajunge să fie impozit pe veniturile microîntreprinderilor plătit la bugetul de stat.

În acest caz, după închiderea exercițiului financiar și plata impozitului, microîntreprinderea poate să solicite Autorității Fiscale prin depunerea formularul 177 - Cerere privind redirectionarea impozitului pe profit/ impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, să redirectioneze suma rămasă neutilizată și plătită la bugetul de stat, de 463 de lei pentru sponsorizarea entităților persoane juridice fără scop lucrativ, în condițiile legii (a se vedea în exemplul anterior termenul de depunere). Obligația plății sumei redirectionate revine organului fiscal competent.

Exemplu de calcul pentru plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, fără posibilitatea de redirectionare

Trimestrul IV	
Baza impozabilă	281.788 lei
Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor (1%)	2.818 lei
Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor după sponsorizare	2.254 lei

- Cheltuieli cu sponsorizarea = 2.000 lei
- 20% din impozitul pe datorat = 564 lei

Pe parcursul trimestrului compania acordă sponsorizări în valoare de 2.000 lei, peste limita prevăzută de lege.

În această situație, microîntreprinderea beneficiază de un credit fiscal maxim de 564 lei, iar redirectionarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pentru efectuarea de sponsorizări nu va mai fi posibilă, având în vedere că s-a atins plafonul maxim de 20% din impozitul datorat, și de asemenea restul sumei de 1.436 lei reprezentând sponsorizări acordate în timpul trimestrului nu se vor mai raporta în următoarele trimestre consecutive, pentru a se recupera prin scădere din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

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:

- 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;
- instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice, pentru activitățile menționate la lit. a);
- emisiuni sau programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile menționate la lit. a);
- 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.

Contact

René Schöb

Partner, Head of Tax & Legal
rschob@kpmg.com

Vlad Crăciun

Director
vcraciun@kpmg.com

KPMG Tax SRL

Victoria Business Park, București-Ploiești nr. 89A,
Sector 1, București 013685, România, P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 372 377 800, Fax: +40 372 377 700
E-mail: kpmgro@kpmg.ro, Internet: www.kpmg.ro

[kpmg.com/socialmedia](https://www.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.

© 2023 KPMG România S.R.L., 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.