

GHID FISCAL

CATEGORII PERSOANE JURIDICE CARE POT FACE SPONSORIZĂRI

I. PERSOANE JURIDICE PLĂTITOARE DE IMPOZIT PE PROFIT – până la 0,75% sau 20% conform normelor din Codul fiscal prezentate mai jos:

Companiile (contribuabili persoane juridice plătitoare de impozit pe profit) au posibilitatea de a direcționa/acorda fără costuri suplimentare fonduri/bunuri/servicii prin acțiuni de sponsorizare, acte de mecenat precum și pentru burse private. Aceste fonduri/bunuri direcționate/acordate nu reprezintă o cheltuială suplimentară pentru companie dacă apelează la o facilitate fiscală prevăzută în Codul fiscal actualizat prin OUG nr. 115/2023.

Cheltuielile de sponsorizare și/sau actele de mecenat precum și cele pentru acordarea de burse private (fonduri financiare, bunuri sau servicii) se scad din impozitul pe profit datorat și achitat la stat. Cu alte cuvinte, fondurile suportate pentru astfel de acțiuni diminuează ulterior și direct sumele ce trebuie achitate statului în contul impozitului pe profit.

Condițiile cumulative pentru a accesa această facilitate fiscală sunt:

- compania trebuie să fi plătitor de impozit pe profit;
- acțiunile trebuie justificate prin acte juridice (contracte) încheiate potrivit prevederilor legale;
- fondurile direcționate trebuie să fie sub cea mai mică dintre limitele precizate mai jos:
 - valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor din Codul fiscal;
 - valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

EXEMPLU DE CALCUL – determinarea facilității fiscale maxime:

Date de plecare:

- **Cifra de afaceri:** 200.000 lei
- **Cheltuieli totale:** 160.000 lei, (inclusiv sponsorizare/mecenat/burse = 600 lei)
- Cheltuielile de sponsorizare NU sunt deductibile → se **adaugă înapoi** la calculul profitului impozabil.

Calcul:

1. **Profit impozabil** = $200.000 - 160.000 + 600 = 40.600$ lei
2. **Impozit pe profit (16%)** = $40.600 \times 16\% = 6.496$ lei

Calculul limitei maxime a facilității fiscale:

- **0,75% din cifra de afaceri** = $200.000 \times 0,75\% = 1.500$ lei
- **20% din impozitul pe profit datorat** = $6.496 \times 20\% = 1.299$ lei

Suma maximă ce poate fi scăzută din impozitul pe profit: 1.299 lei

Comparație fiscală:

A. Firma acordă sponsorizare de 600 lei:

- Sponsorizarea este scăzută din impozit → $6.496 - 600 = 5.896$ lei de plată
- Efort financiar total = $600 + 5.896 = 6.496$ lei

B. Firma NU acordă sponsorizare:

- Impozit = **6.496 lei**
- Efort total = **6.496 lei**

Concluzie: Din punct de vedere al costurilor totale, **impactul este neutru**, dar sponsorizarea permite sprijinirea unui ONG sau proiect educațional fără cost suplimentar pentru companie.

Regimul contabil al sponsorizărilor

1. Sponsorizare în numerar:

- **Acordare:**
 - 6582 „Donații acordate” = 5311 „Casa” sau 5121 „Conturi la bănci”

2. Sponsorizare sub formă de bunuri:

a) Bunuri materiale – mijloace fixe:

Descărcarea de gestiune:

- % = 21xx (valoarea de intrare)
- 28xx (amortizare cumulată)
- 6582 (valoare neamortizată)

b) Stocuri:

La cost de achiziție:

$$6582 = 30xx / 345x / 371x$$

Dacă bunurile sponsorizate sunt mărfuri la preț de vânzare cu amănuntul (cu adaos și TVA neexigibilă):

- 371x = % (în roșu)
- 378x – adaos comercial (stornare)
- 4428 – TVA neexigibilă (stornare)

TVA și sponsorizările

- Dacă **sunt respectate condițiile legale** (entitate înscrisă în Registrul ANAF, în limita celor 20% / 0,75%), sponsorizarea **nu este tratată ca livrare de bunuri** → **nu se colectează TVA**.
- Dacă **nu se respectă condițiile** și s-a dedus TVA la achiziție:
 - **Livrarea este considerată asimilată** → baza de impozitare = valoarea sponsorizării → **TVA se colectează**.

Concluzii

Sponsorizările se pot deduce din impozitul datorat doar **în limita dublă: 20% din impozit și 0,75% din CA**.

- **Nu sunt cheltuieli deductibile**, dar oferă un avantaj fiscal.
- Trebuie acordate **către entități înscrise în Registrul ANAF** și înregistrate **în același an fiscal** cu plata impozitului.
- Atenție la tratamentul TVA dacă se depășesc limitele sau nu sunt îndeplinite condițiile legale.

II. MICROINTREPRINDERI – până la 20% din impozitul datorat

Codul fiscal prevede că microîntreprinderile care efectuează sponsorizări pot deduce sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective, în anumite condiții expres prevăzute de lege.

Potrivit **articolului 56 alin. (11)** din Codul fiscal:

„Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care, la data încheierii contractului, sunt înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit art. 25 alin. (4¹), precum și microîntreprinderile care acordă burse elevilor școlarizați în învățământul profesional-dual, în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul datorat pentru trimestrul în care au fost înregistrate cheltuielile respective.”

De asemenea, conform **articolului 56 alin. (12)**:

„Sumele care nu sunt scăzute potrivit prevederilor alin. (11) din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat se reportează în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive. Scăderea acestor sume se efectuează în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.”

Condiții pentru aplicarea deducerii:

- Sponsorizările trebuie să fie făcute **conform Legii nr. 32/1994**.
- Beneficiarii (ONG-uri, unități de cult) trebuie să fie **înscriși în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale**.
- Deducerea este permisă în limita a **20% din impozitul trimestrial datorat**.
- Sumele neutilizate pot fi reportate și deduse în următoarele **28 de trimestre consecutive**.
- Deducerea se face **în trimestrul în care cheltuiala este înregistrată contabil** (nu neapărat plătită efectiv).

III. PERSOANELE FIZICE CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE – DEDUCTIBILITATEA SPONSORIZĂRIILOR, BURSELOR ȘI ALTOR CHELTUIELI (actualizat 2025)

Pentru persoanele fizice care obțin venituri din activități independente și determină venitul net anual în sistem real, Codul fiscal prevede reguli specifice privind deductibilitatea anumitor cheltuieli.

Conform articolului 68 alin. (5) din Codul fiscal, în vigoare în 2025:

- Cheltuielile cu bursele private, acordate conform legii, sunt deductibile în limita a 5% din baza de calcul fiscală (acordate conform Legii nr. 376/2004)
- Cheltuielile de protocol sunt deductibile în limita a 2% din aceeași bază de calcul (limită aplicată la baza de calcul fiscal).
- Cheltuielile cu sponsorizarea și mecenatul nu mai sunt deductibile, începând cu 1 ianuarie 2024, potrivit modificărilor aduse prin O.U.G. nr. 115/2023 (elimină din categoria cheltuielilor deductibile începând cu 2024).

Baza de calcul utilizată pentru aplicarea acestor limite se determină ca diferență între venitul brut anual și cheltuielile deductibile, altele decât cele cu bursele private și protocol.

ASPECTE JURIDICE:

SPONSORIZAREA – reprezintă 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 beneficiarul sponsorizării.

DONAȚIA – este un contract prin care o persoană, donator, transmite, de regulă în mod gratuit și irevocabil, dreptul de proprietate asupra unui bun către o altă persoană, donatar, care îl accepta și nu implică existența unor beneficii. Donația este un act gratuit, unilateral, iar beneficiarul unei donații are obligația să folosească bunurile exclusiv în scopul declarat.

Contractul de donație trebuie autentificat la notar, sub sancțiunea nulității absolute.