

**Sponsorizarea între „Voința și Legislație,”**  
**Legea nr. 322/2021 modifică procedura de acordare a deducerilor de impozit față de situația efectuării de sponsorizări**

La 30 decembrie 2021 s-a publicat în Monitorul Oficial nr. 1245, Legea nr. 322/2021 privind completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

Modificările aduse de Legea nr. 322/2021 vizează regimul fiscal al sponsorizărilor efectuate de contribuabilii plătitori de impozit pe profit, dar și de cei care datorează impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Se introduce posibilitatea redirecționării impozitului pe profit / impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pentru sumele reportate din sponsorizări sau acte de mecenat, în termen de maxim 6 luni de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit / respectiv declarația de impozit aferent trimestrului IV pentru microîntreprinderi, prin depunerea unui / unor formular / formulare de redirecționare nou.

Important de precizat este că redirecționarea poate să aibă loc în situația în care valorile din sponsorizări / acte de mecenat diminuate cu sumele reportate nu au fost utilizate integral, iar beneficiarul sponsorizării este înscris, la data plății sumei respective de către organul fiscal, în Registrul entităților / unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

În cazul contribuabililor membrii ai unui grup fiscal, redirecționarea poate fi dispusă numai de persoana juridică responsabilă.

***Important!***

Ca și până acum, sponsorizările efectuate, tratate ca și cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit, se pot scădea din impozitul pe profit de plată în limita plafonului determinat ca valoarea cea mai mică dintre:

- 0,75% din cifra de afaceri anuală și
- 20% din impozitul pe profit datorat.

De la 1 ianuarie 2022 (ori de la data la care începe anul fiscal modificat 2022 pentru contribuabilii cu an fiscal modificat), se aplică, însă, următoarea procedură:

atunci când sponsorizările efectuate în timpul unui exercițiu financiar nu depășesc plafonul menționat mai sus (și

rămâne o diferență pozitivă neutilizată de plafon chiar și după utilizarea eventualelor sume reprezentând sponsorizări

reportate din anii precedenți), pentru această diferență pozitivă, contribuabilul poate dispune de "redirecționarea impozitului pe profit" pentru efectuarea de sponsorizări sau acte de mecenat, în termen de maxim 6 luni de la data

depunerii declarației anuale de impozit pe profit. Plățile sumelor redirecționate vor fi efectuate de către organul fiscal

competent, la care s-a depus formularul de redirecționare.

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.***

sponsorizările efectuate în anul 2021 care depășesc plafonul exercițiului financiar și fiscal 2021 sunt ultimele sume de

această natură reportabile și utilizabile în viitor, până în anul 2028.

## Plătitorii de impozit pe venitul microîntreprinderii

Contribuabilii plătitori de impozit pe venitul microîntreprinderii, păstrează dreptul la reducerea impozitului pe

venitul microîntreprinderii, cu sponsorizările efectuate, în limita procentului de 20% din impozitul pe venit datorat în

acel trimestru. De la 1 ianuarie 2022, acești contribuabili care au închis exercițiului financiar precedent și au depus declarația de impozit pe venit pentru trimestrul al IV-lea, calculează plafonul de reducere a impozitului pe venitul microîntreprinderii pentru întreg exercițiul financiar. Dacă valoarea sponsorizărilor nu depășește suma de 20% din

impozit, contribuabilul poate ca, în termen de 6 luni de la data depunerii declarației de impozit pentru trimestrul al IV-

lea, să redirecționeze diferența de sponsorizare. Regulile privind reportarea sponsorizărilor peste plafon în scopul utilizării în următoarele 28 de trimestre consecutive se modifică și ele, la fel ca și în cazul plătitorilor de impozit pe

profit (valabila numai pentru depasirile de sponsorizare din anul 2021).

Procedura, modelul și conținutul formularul de redirecționare vor fi adoptate prin ordin al președintelui ANAF.

### **Comentariu**

*Contribuabilii sunt stimulați să utilizeze integral, prin completarea și transmiterea formularului de redirecționare,*

*pentru sponsorizări, burse private sau mecenat, plafoanele anuale de deducere din impozit pe profit, respectiv impozit*

*pe venitul microîntreprinderii, după ce aceștia cunosc cu certitudine nivelul respectivelor plafoane (după depunerea declarațiilor anuale, respectiv trimestriale).*

*Principale forme prin care firmele pot acorda ajutoare sunt: donațiile, actele de mecenat și, cele mai comune și cu cele mai multe facilități fiscale, sponsorizările.*

**Ce este donația? Către cine se pot acorda donațiile?**

Așa cum este menționat în Codul Civil, donația este un contract prin care o persoană, donator, transmite în mod gratuit dreptul de proprietate asupra unui bun către o altă persoană numită donatar. Actul de donație este unul unilateral, gratuit, deoarece donatorul nu urmărește un avantaj în urma donării bunurilor.

Se pot acorda donații atât către persoane fizice cât și către persoane juridice fără scop lucrativ.

Conform mențiunilor din legislația aplicabilă, donațiile se încheie prin înscris autentic, sub sancțiunea nulității absolute, însă există și excepții.

**Există facilități fiscale în acordarea de donații?**

Acordarea de donații, indiferent care ar fi scopul acestora, nu este încurajată prin facilități fiscale, cheltuielile cu donațiile efectuate de donator nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, contribuabilii **nu pot beneficia nici de reducerea impozitului pe profit** sau a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor cu valoarea donațiilor acordate.

**O variantă mai puțin cunoscută de ajutor este mecenatul – prin care pot fi susținuți, printre alții, artiștii, cercetătorii sau personalul medico-sanitar.**

Conform legii 32/1994, mecenatul reprezintă un act de liberalitate prin care o persoană fizică sau juridică, numită *mecena*, transferă, fără obligație de contrapartidă directă sau indirectă, dreptul său de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare către o persoană fizică, *ca activitate filantropică cu caracter umanitar*.

### **Sprijinim....ce?**

Sprijinul poate fi acordat pentru desfășurarea unor activități în domeniile: cultural, artistic, medico-sanitar sau științific - cercetare fundamentală și aplicată.

Prin urmare, poate fi beneficiar al actelor de mecenat orice persoană fizică română care necesită sprijin în domeniile prevăzute mai sus, fără a avea obligația de a fi recunoscută de o persoană juridică fără scop lucrativ.

Actele de mecenat se încheie în formă autentică în care se specifică obiectul, durata și valoarea acestora.

### **Cea mai comună formă de sprijin: sponsorizarea**

Sponsorizarea este reglementată prin aceeași lege menționată mai sus 32/1994, este un act 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 (non-profit) desfășurate de către una dintre părți, denumită beneficiarul sponsorizării.

### **Cine pot fi beneficiarii sponsorizărilor?**

Persoane juridice fără scop lucrativ cu activități în anumite domenii precizate în legea sponsorizărilor, de exemplu:  
cultural, artistic, umanitar,  
medico-sanitar, științific-cercetare fundamentală și aplicată, etc.;

Instituții și autorități publice pentru aceleași domenii de activitate precizate la primul punct;

Emisiuni, programe de televiziune/radiodifuziune, publicații din aceleași domenii de mai sus;  
Persoane fizice române ale căror activități din domeniile menționate la primul punct sunt recunoscute de persoane juridice fără scop lucrativ sau instituții publice.

### **PFA POATE REALIZA SPONSORIZARI? DAR PERSOANA NEAUTORIZATA?**

-PFA poate face cheltuieli cu sponsorizarea, mecenatul și burse private deductibile în limita a 5% din venitul net, stabilit ca diferență între venit brut și cheltuieli deductibile, altele decât cheltuielile cu sponsorizarea.

- persoanele fizice autorizate sau un, care au venituri impozabile, pot redirectiona ,prin formular de declaratie anuala unica , suma de 3,5 % din impozitul pe venit , catre persoane fizice sau catre entitati nonprofit .

### **CONCLUZIE!**

ORI ALEGEM SA SPONSORIZAM ORI NU, BANII RESPECTIVI NU RAMAN LA DISPOZITIA COMPANIEI SAU ENTITATII  
NOASTE !

ACESTI BANI PLEACA COMPANIA SAU ENTITATEA NOASTRA SPRE ACTIUNI VOLUNTARE SI DE SPRIJIN UMANITAR  
PRIN SPONSORIZARE , ETC,ORI CATRE BUGETUL DE STAT .

Mulumesc!  
DR. EC. MIHON SIMION IOSIF