

Legea sponsorizării și Codul fiscal

Legea sponsorizării, împreună cu Codul fiscal, permite societăților comerciale să ofere sponsorizări organizațiilor din anumite domenii (spre exemplu organizațiilor caritabile) și să beneficieze de facilități fiscale, în anumite condiții prevăzute de lege. Cheltuiala cu sponsorizarea oferită nu este o cheltuială deductibilă fiscal, dar poate genera un credit fiscal, adică poate reduce impozitul pe profit de plată cu suma integrală a sponsorizării oferite. Codul fiscal prevede următoarele limite (minimul dintre) :

- ▶ 20% din impozitul pe profit de plată
- ▶ 0,5% din cifra de afaceri – acest procent (majorat de la 0,3%) este valabil începând cu 1 ianuarie 2016, majorarea procentului fiind una dintre modificările aduse noului Cod fiscal

Astfel, facilitatea fiscală acordată prin mecanismul de credit fiscal permite practic sponsorului să plătească efectiv suma respectivă către o organizație fără scop lucrativ (cum ar fi HOSPICE Casa Speranței) și nu în contul impozitului pe profit. Pentru a fi inclus în calculul impozitului pe profit pe anul respectiv, contractul de sponsorizare trebuie încheiat înainte de sfârșitul anului calendaristic, iar plata trebuie efectuată până la finele anului.

Exemplu calcul sponsorizare

O societate are la sfârșitul anului o cifră de afaceri de 1.000.000 lei, un profit impozabil de 400.000 lei, iar impozitul pe profit de plată (16%) este în sumă de 64.000 lei. Având în vedere o sumă de sponsorizare acordată în timpul anului de referință (3.000 lei / 5.000 de lei, în exemplele de mai jos), impozitul pe profit va putea fi redus în limitele prevăzute de Codul fiscal după cum urmează:

	Vechiul Cod fiscal	Noul Cod fiscal
Cifra de afaceri	1.000.000	1.000.000
Profit impozabil	400.000	400.000
Impozit pe profit (16%)	64.000	64.000
Limită 0,3% din CA	3.000	
Limită 0,5% din CA		5.000
Limită 20% din impozitul pe profit	12.800	12.800
Sponsorizare acordată	3.000	5.000
Suma eligibilă pentru credit fiscal	3.000	5.000
Impozit pe profit datorat	61.000	59.000

În cazul în care cheltuielile legate de sponsorizare depășesc limitele permise în anul curent pentru credit fiscal, conform Codului fiscal diferența poate fi dedusă din impozitul pe profit în următorii 7 ani.

Detalii din legea sponsorizării nr. 32/1994

Activități eligibile

Sponsorizările pot fi acordate beneficiarilor care își desfășoară activitatea în domeniul culturii, artelor, medicinei sau științei (mai exact: cultural, artistic, educativ, 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).

Beneficiari potențiali :

- Orice persoană juridică fără scop lucrativ care își desfășoară activitatea în România sau își va desfășura activitatea în domeniile menționate mai sus;
- Instituții și autorități publice care desfășoară activități în domeniile mai sus prezentate;
- Emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile menționate;
- Persoane fizice recunoscute pentru activitățile lor de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică, care sunt constant active în domeniul pentru care se cere sponsorizarea;
- Persoane fizice pentru desfășurarea anumitor activități în domeniul culturii, artelor, medicinei sau cercetării științifice.

Stimulentul nu va fi acordat în caz de :

- Sponsorizare reciprocă între persoane fizice și juridice;
- Sponsorizare efectuată de către rude sau rude prin alianță de până la al 4-lea grad inclusiv;
- Sponsorizarea unor persoane juridice fără scop lucrativ de către o altă persoană juridică care administrează sau controlează indirect persoana juridică pe care o sponsorizează.

Gabriel Sincu
Tax Executive Director
EY Romania
gabriel.sincu@ro.ey.com

Mihaela Vasilescu
Tax Manager
EY Romania
mihaela.vasilescu@ro.ey.com