



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Serviciul Comunicare, Relații Publice
și Mass-Media



Str. Aoplodor, nr.17, sector 5
București, CP 050741
Tel./ fax : 021/ 319.98.57
Email: presa@anaf.ro

Domnului Sorin Mierlea, Președinte

Adresa: Asociația InfoCons- Bd. Marasesti, Nr. 127-129, Sector 4, București,
Tel.: 021/319.32.66
Fax: 031/101.25.15
Web: www.infocons.ro;
E-mail: secretariat@infocons.ro;
Nr. înregistrare : 544.020/29.01.2019

Stimate domnule Mierlea,

Urmare a adresei dumneavoastră, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Serviciul Comunicare, Relații Publice și Mass Media cu nr. 544.020/22.01.2019, vă comunicăm că din punct de vedere fiscal efectuarea de sponsorizări și acte de mecenat este reglementată prin Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

a) în cazul agenților economici plătitori de impozit pe profit

Potrivit prevederilor art. 25 alin.(1) și alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile, cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale, iar următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

i) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

1. valoarea calculată prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;
2. valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor mai sus menționate, se reportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

Din perspectiva legislației fiscale, cheltuielile de sponsorizare sunt considerate ca fiind nedeductibile la calculul rezultatului fiscal, acestea urmând a fi scăzute din impozitul pe profit.

Facem precizarea că, prin art.1 pct.1² din Legea nr. 30/2019 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare, a fost modificat art. 25 alin.4 lit. i din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

„ i). cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

1. valoarea calculată prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;

2. valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

În cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, în limitele prevăzute de prezenta literă, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit alin. (4¹).

Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se reportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.”

Prevederea anterior menționată se aplică începând cu data de 1 aprilie 2019.

b) în cazul agenților economici plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Potrivit art. 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 sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective.

Sumele care nu sunt scăzute potrivit prevederilor mai sus menționate din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat se raportează în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive. Scăderea acestor sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat, în următoarele 28 de trimestre consecutive, se efectuează în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor.

Facem precizarea că, prin art.I pct.3 din Legea nr. 30/2019 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare, a fost modificat art. 56 alin.1¹ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

„(1¹) 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), scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective.”

Prevederea anterior menționată se aplică începând cu data de 1 aprilie 2019.

c) referitor la solicitarea privind documentele cerute prin lege în cazul încheierii de sponsorizări și acte de mecenat, respectiv înscrierea acestora în evidențele financiar contabile recomandăm petentului să se adreseze Direcției generale de legislație Cod de procedură fiscală, reglementări nefiscale și contabile din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

Cu deosebită considerație,

Sabina Zereș

șef serviciu

