

Ghid privind susținerea activității persoanelor juridice fără scop lucrativ

Persoanele fizice și juridice, din România sau străinătate, pot susține, în anumite condiții, o serie de beneficiari din România care desfășoară activități fără scop lucrativ în anumite domenii.

Metode disponibile în prezent pentru susținerea beneficiarilor:

A. Acordarea de sponsorizări în baza unui contract de sponsorizare

Condiții de acordare a sponsorizării

Sponsorizarea (în bunuri materiale sau mijloace financiare) se acordă în baza unui contract încheiat între cele două părți (beneficiar și sponsor), în formă scrisă, fără obligație de autentificare.

Beneficiarii sponsorizării

Pot fi beneficiari ai sponsorizării (i) persoanele juridice fără scop lucrativ pentru activitățile desfășurate în anumite domenii precum cultural, artistic, educativ, de învățământ, umanitar, filantropic, sportiv, al protecției drepturilor omului, medico-sanitar, de asistență și servicii sociale, de protecția mediului, social și comunitare etc. (ii) instituțiile și autoritățile publice pentru activitățile desfășurate în domeniile de mai sus (iii) emisiuni sau programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți sau publicații din aceleași domenii și (iv) persoanele fizice domiciliat în România a căror activitate desfășurată în aceste domenii 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.

Categoriile de persoane rezidente care pot avea calitatea de sponsor

Pot acorda sponsorizări următoarele categorii de persoane:

- Persoane juridice plătitoare de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și de plată a impozitului (*persoane juridice române și, printre altele, persoane juridice străine cu sediul în România, inclusiv persoanele juridice care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România*), inclusiv persoanele juridice care aplică consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit;
- Persoane juridice române plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- Persoanele fizice.

Facilitate fiscală la nivelul persoanelor juridice din România

Persoanele juridice din România pot beneficia în anumite condiții și în anumite limite, de reducerea impozitului pe profit / impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat, pentru sponsorizările efectuate.

I. Aspecte relevante în funcție de regimul fiscal aplicat de sponsor:

Regimul plătitorilor de impozit pe profit

- Cheltuielile cu sponsorizările acordate vor fi nedeductibile la calculul rezultatului fiscal (trimestrial sau anual, în funcție de sistemul de declarare și plată aplicat);
- Reducerea de impozit se acordă în limita a 20% din impozitul pe profit datorat în perioadă, dar nu mai mult de 0,75% din cifra de afaceri, sub formă de credit fiscal.
- Creditul fiscal se determină trimestrial sau anual, în funcție de sistemul de declarare și plată al sponsorului.

Regimul plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

- Reducerea se acordă în limita a 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care cheltuielile cu sponsorizările au fost înregistrate;
- Creditul fiscal se determină separat pentru fiecare trimestru în parte.

II. Condiții comune celor doua regimuri privind eligibilitatea de a aplica facilitatea fiscală:

- Beneficiarul sponsorizării este înscris la data încheierii contractului de sponsorizare în Registrul entităților/unităților de cult (disponibil gratuit pe site-ul [ANAF](#));
- Sponsorizarea este acordată în conformitate cu Legea Sponsorizării și în baza unui contract între părți. Principalele aspecte de avut în vedere sunt:
 - Beneficiarul este eligibil pentru sponsorizare (desfășoară activități în domeniile eligibile prevăzute de lege);
 - Sponsorizarea nu este acordată de către o persoană juridică care conduce sau controlează direct beneficiarul;
 - Sponsorul nu urmărește să direcționeze activitatea beneficiarului;
 - Beneficiarul și sponsorul nu beneficiază și nu efectuează reclamă sau publicitate în favoarea lor sau a altor persoane;
 - Sponsorul nu obține sau pretinde o contraprestație din partea beneficiarului.

Dreptul de reportare a sponsorizărilor care nu au fost scăzute din impozitul datorat în anul fiscal curent

- *Sponsorizări acordate până la 31 decembrie 2021* – suma care nu a fost scăzută din impozit în anul fiscal respectiv poate fi reportată în anii fiscali următori, pe perioada ramasă din cei șapte ani consecutivi, fără a depăși însă anul 2028;
- *Sponsorizări acordate începând cu 1 ianuarie 2022* – suma care nu a fost scăzută din impozit în anul acordării sponsorizării nu mai poate fi reportată în viitor.

Obligații declarative ale sponsorului în relația cu autoritățile fiscale

Persoanele juridice (indiferent de regimul fiscal aplicat) care au calitatea de sponsor, respectiv persoana juridică responsabilă în cadrul unui grup fiscal, au obligația depunerii [formularului 107](#) - "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecanatului/burselor private" disponibil pe site-ul ANAF. Formularul se completează și se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pentru fiecare an în care au fost înregistrate cheltuielile de sponsorizare.

Termenul limită de depunere al formularului (anul fiscal al sponsorului coincide cu anul calendaristic):

- Platitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor - 25 ianuarie al anului următor.
- Platitori de impozit pe profit – data depunerii declarației anuale de impozit pe profit.

Notă: Pentru perioada 2021 – 2026, termenul de depunere al declarației anuale de impozit pe profit este 25 iunie al anului următor.

B. Redirecționarea unei sume din impozitul achitat la bugetul de stat

➤ Persoane juridice române (indiferent de regimul fiscal aplicat)

Plătitorii de impozit pe profit, respectiv de impozit pe veniturile microîntreprinderilor pot dispune redirecționarea unei sume din impozitul achitat la bugetul de stat către beneficiari persoane juridice fără scop lucrativ pentru efectuarea de sponsorizări.

Descrierea mecanismului și a condițiilor de eligibilitate

- Pot dispune redirecționarea doar în situația în care valoarea sponsorizărilor acordate în cursul anului, diminuate cu eventuale sume reportate, este mai mică decât limitele legale menționate la punctul A.I. de mai sus (i.e. în situația în care rămâne o diferență pozitivă care nu a fost utilizată sub formă de credit fiscal în anul respectiv);
- Redirecționarea se efectuează de organul fiscal competent doar la notificarea expresă a contribuabililor persoane juridice;
- Notificarea privind intenția de a redirecționa acest sume se face prin depunerea de către persoanele juridice a [formularului 177](#) – „Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor” disponibil pe site-ul ANAF;
- Formularul se completează și se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în termen de 6 luni de la termenul legal de depunere a:
 - declarației anuale de impozit pe profit (pentru sponsori plătitori de impozit pe profit)
 - declarației de impozit pentru trimestrul IV (pentru sponsori plătitori ai impozitului pe veniturile microîntreprinderilor).

Primul termen limită de depunere a formularului pentru contribuabilii cu anul fiscal care coincide cu anul calendaristic (independent de regimul fiscal aplicat) este **21 decembrie 2023**, tinând cont de scadența care intervine la 25 decembrie 2023.

- Beneficiarii trebuie să fie înscrși în Registrul entităților/unităților de cult la data plății sumei respective de către organul fiscal.

Mecanismul de redirecționare nu presupune nici un cost suplimentar din partea sponsorului și nu implică reținerea suplimentară de sume din partea organului fiscal. Vă rugăm să vă referiți la exemplul de calcul de la finalul ghidului pentru mai multe detalii.

➤ Persoane fizice

Persoanele fizice care obțin din România venituri precum venituri din salarii și asimilate pot dispune redirecționarea impozitului pe venit achitat la bugetul de stat pentru susținerea acelorași beneficiari menționați anterior.

Descrierea mecanismului și a condițiilor de eligibilitate

- Redirecționarea se efectuează de organul fiscal competent doar la notificarea expresă a contribuabililor persoane fizice;
- Notificarea privind intenția de a redirecționa acest sume se face prin depunerea de către persoanele fizice a [formularului 230](#) – „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat” disponibil pe site-ul ANAF;

- Termenul de depunere al formularului este 25 mai al anului următor;
- Formularul se poate depune prin următoarele metode:
 - la registratura organului fiscal în raza teritorială unde persoana fizică își are domiciliul;
 - utilizând mijloace electronice de transmitere la distanță (Spațiul Privat Virtual sau portalul www.e-guvernare.ro în baza unui certificat digital calificat).

Persoanele care obțin venituri din activități independente, drepturi de proprietate intelectuală, cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net se determină în sistem real, câștiguri din investiții pot opta direct pentru redirecționare la momentul depunerii Declarației unice în termenul legal.

Exemplu calcul mecanism redirecționare impozit

Elemente de calcul	Ref.	Varianta (I)	Varianta (II)	Varianta (III)
Cifra de afaceri	(1)	4.000.000	4.000.000	4.000.000
Impozit pe profit (16%)	(2)	200.000	200.000	10.000
Limită 0,75% din cifra de afaceri	(3) = 0.75% * (1)	30.000	30.000	30.000
Limită 20% din impozitul pe profit	(4) = 20% * (2)	40.000	40.000	2.000
Sponsorizări reportate**	(5)	7.000	0	0
Sponsorizare acordată în 2022	(6)	10.000	10.000	10.000
Credit fiscal disponibil în 2022	(7) = Min [(3), (4)]	30.000	30.000	2.000
Credit fiscal 2022	(8) = Min [(7), (5) + (6)]	17.000	10.000	2.000
Impozit pe profit după creditul fiscal	(9) = (2) – (8)	183.000	190.000	8.000
Sume din impozitul achitat ce pot fi dispuse spre redirecționare (diferența pozitivă neutilizată)	Dacă (7) > (8) atunci (10) = (7) – (8)	13.000	20.000	0

* Sumele sunt prezentate în RON

** Acordate în perioade anterioare anului 2022

Acest document are caracter informativ și nu reprezintă consultanță fiscală profesională acordată de Mazars.