



Material informativ

Deductibilitatea cheltuielilor de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielilor privind bursele private

În cazul contribuabilului plătitor de impozit pe profit

Pentru determinarea rezultatului fiscal, următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

- cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat, 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, ale **Legii bibliotecilor nr. 334/2002**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a prevederilor art. 25 alin. (4) lit. c) din **Legea educației naționale nr. 1/2011**, 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 0,75% 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 mai sus, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în **Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale**. Înscrierea se face prin completarea și depunerea online a Formularului 163 Cerere de înscriere/radiere în/din Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale. Cererea se transmite prin portalul e-guvernare.ro.

Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, **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.

Adresa: Str. Anastasie PANU, Nr. 26, C.P. 700025
Mun. Iași, Jud. Iași
Tel: +40 232 255 983
Fax: +40 232 214 606
E-mail: registratura.general.a.is@anaf.ro
www.anaf.ro

Contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private **au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private**, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit.(Formularul 107 Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/ burselor private). Declarația electronică se transmite prin portalul e-guvernare.ro.

În cazul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, **persoana juridică responsabilă are obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/ mecenatului/ burselor private** efectuate de membrii grupului până la data de 25 martie inclusiv a anului următor/până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat.

În situația în care un beneficiar al unei sponsorizări/burse private/mecenat restituie suma respectivă contribuabilului, potrivit legii, într-un an fiscal diferit de cel în care a fost acordată sponsorizarea/bursa privată/mecenatul, suma dedusă pentru acea sponsorizare/bursă privată sau mecenat din impozitul pe profit, în perioade fiscale precedente, în limita prevăzută de lege, se adaugă ca diferență de plată la impozitul pe profit datorat în trimestrul/anul restituirii sponsorizării/bursei private/mecenatului. Pentru situațiile în care restituirile de sponsorizări/burse private/mecenat se efectuează în același an fiscal, contribuabilul regularizează în trimestrul/anul restituirii sponsorizării/bursei private/mecenatului sumele deduse din impozitul pe profit, în trimestrele precedente, în limita prevăzută de lege.

În cazul contribuabilului plătitor de impozit pe venitul microîntreprinderilor

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**, 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 pe veniturile microîntreprinderilor** datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective.

Sumele care nu sunt scăzute 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**, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, precum și, după caz, aferentă anului în care sumele se reportează.

Contribuabilii, plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, care efectuează sponsorizări, potrivit legii, au obligația de a depune **formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/ mecenatului/ burselor private** până la următoarele termene:

a) până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor;

b) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare ultimului trimestru pentru care datorează impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în situațiile în care:

ü s-a optat pentru trecerea ca plătitor de impozit pe profit ca urmare a subscrierii unui capital social de cel puțin 45.000 lei;

ü s-a ieșit din sistem în cursul anului ca urmare a realizării de venituri mai mari de 1.000.000 euro;

c) până la data depunerii situațiilor financiare, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă cu lichidare;

d) până la închiderea perioadei impozabile, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare

Declarația electronică se transmite prin portalul e-guvernare.ro.

În cazul sponsorizărilor efectuate, potrivit prevederilor **Legii nr. 32/1994**, cu modificările și completările ulterioare, **către instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice**, deducerea sumelor reprezentând sponsorizări din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, în limita prevăzută mai sus, **se efectuează în baza contractului de sponsorizare, fără a exista obligația înscrierii entităților beneficiare respective în Registrul entităților/unităților de cult** pentru care se acordă deduceri fiscale .

Biroul Asistență pentru contribuabili-17.12.2021

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

HG 1/2016 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

ORDIN Nr. 1086/2019 din 17 aprilie 2019 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 819/2019 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, precum și a modelului și conținutului unor formulare

ORDIN Nr.819/2019 din 19 martie 2019 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, precum și a modelului și conținutului unor formulare

ORDIN Nr.1825/2018 din 20 iulie 2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecanatului/burselor private"