

**DEDUCTIBILITATEA CHELTUIELILOR CU SPONSORIZAREA* ENTITĂȚILOR NONPROFIT ȘI UNITĂȚILOR DE CULT**

***Sponsorizarea** este reglementată de *Legea 32/1994 cu modificările și completările ulterioare* și reprezintă actul 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 desfășurate de către una dintre părți, denumită beneficiarul sponsorizării.

SPONSOR - PLĂTITOR DE :	LIMITE DE DEDUCTIBILITATE	OBLIGAȚII BENEFICIAR / SPONSOR
IMPOZIT PE PROFIT inclusiv plătitorii de impozit specific care realizează atât venituri din activități corespunzătoare codurilor CAEN pentru care datorează impozit specific cât și impozit pe profit pentru venituri din alte activități în afara acelor pentru care datorează impozit specific	● Cheltuielile cu sponsorizarea se scad din impozitul pe profit datorat <u>la nivelul valorii minime</u> dintre: 1. valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri; 2. valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat. Cheltuielile cu sponsorizarea care depășesc nivelul valorii minime se reportează în următorii 7 ani consecutivi, în ordinea înregistrării acestora, scăzându-se din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit. [art. 25 alin. (4) lit. i) Cod fiscal]	➤ Entitatea beneficiară are obligația înscrierii în Registrul entităților/ unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale prin depunerea ONLINE a cererii - formular 163, la care se atașează certificatul de atestare fiscală eliberat de organul fiscal local în a cărei evidență entitatea este înregistrată ca plătitoare de impozite și taxe; [art. 25 alin. (4) lit. i) teza a 2-a și alin. (4¹) Cod fiscal, Ordinul ANAF 819/2018] ➤ Sponsorul are obligația depunerii ONLINE a formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/ mecenatului/burselor private": - până la data de 25 martie inclusiv a anului următor în cazul persoanelor juridice plătitoare de impozit pe profit care aplică sistemul trimestrial sau anual cu plăți anticipate; - până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor în cazul organizațiilor nonprofit și contribuabililor care obțin venituri din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură; - în cazul contribuabililor care au optat ca exercițiul financiar și anul fiscal să fie diferit de anul calendaristic, până la data de 25 a

		cele de-a treia luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat, respectiv până la 25 a celei de-a doua luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat în cazul organizațiilor nonprofit și contribuabililor care obțin venituri din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură; - până la data depunerii situațiilor financiare, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă cu lichidare; - până la închiderea perioadei impozabile, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare. [art. 42 alin. (3) Cod fiscal, Ordinul ANAF 1825/2018]
IMPOZIT PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR	● Cheltuielile cu sponsorizarea se scad din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la <u>nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat</u> pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective. Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat se reportează 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. [art. 56 alin. (1¹) Cod fiscal]	➤ Entitatea beneficiară are obligația înscrierii în Registrul entităților/ unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale prin depunerea ONLINE a cererii - fomular 163, la care se atașează certificatul de atestare fiscală eliberat de organul fiscal local în a cărui evidență entitatea este înregistrată ca plătitoare de impozite și taxe; [art. 56 alin. (1¹) și (1²) Cod fiscal, Ordinul ANAF 819/2018] ➤ Sponsorul are obligația depunerii ONLINE a formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/ mecenatului/burselor private": - până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor; - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare ultimului trimestru pentru care datorează impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în situațiile în care: ● s-a optat pentru trecerea ca plătitor de impozit pe profit ca urmare a subscrierii unui capital social de cel puțin 45.000 lei; ● s-a ieșit din sistem în cursul anului ca urmare a realizării de venituri mai mari de 1.000.000 euro; Obs. Microîntreprinderile care exercită opțiunea pentru trecerea ca plătitor de impozit pe profit ca urmare a subscrierii unui capital social de cel puțin 45.000 lei sau depășesc limita veniturilor de 1.000.000 euro, în primul trimestru al anului fiscal, nu au obligația depunerii formularului 107. - până la data depunerii situațiilor financiare, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă cu lichidare;

		- până la închiderea perioadei impozabile, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare. [art. 56 alin. (1 ³) și (1 ⁴) Cod fiscal, Ordinul ANAF 1825/2018]
--	--	---

Baza legală:

- Legea 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;
- Ordinul ANAF 819/2018 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, precum și a modelului și conținutului unor formulare;
- Ordinul ANAF 1825/2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private".

Material elaborat de Serviciul Asistență pentru Contribuabili din cadrul D.G.R.F.P. Brașov în data de 08.01.2020