FACILITĂȚI FISCALE APLICABILE ÎN ZONA ACȚIUNILOR DE SPONSORIZARE

Acțiunile de sponsorizare reprezintă în continuare un subiect dezbătut aflat pe agenda autorităților fiscale prin prisma modificărilor legislative din ultimii ani.

În prezent, legislația fiscală reglementează următoarele facilități fiscale în zona acțiunilor de sponsorizare atât pentru societățile plătitoare de impozit pe profit cât și pentru societățile care intră sub incidența impozitului pe veniturile microîntreprinderilor. Pentru a beneficia de aceste facilități, există o serie de condiții care trebuie îndeplinite, detaliate și exemplificate în cele ce urmează.

SOCIETĂȚI PLĂTITOARE DE IMPOZIT PE PROFIT

Societățile plătitoare de impozit pe profit beneficiază în continuare pentru sumele acordate cu titlu de sponsorizare până la data de 31 Decembrie a anului în curs, conform Legii nr. 32/1994, de un credit fiscal (o diminuare a impozitului datorat) în perioada fiscală în care au fost acordate sumele, în cuantum de 0,75% din cifra de afaceri (majorat de la 0,5%) dar nu mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat. Totuși, sumele care nu se recuperează în perioada fiscală curentă prin intermediul creditului fiscal se pot reporta pe o perioada de 7 ani consecutivi, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

O atenție deosebită trebuie acordată eligibilității sumelor acordate cu titlu de sponsorizare pentru creditul fiscal, acest aspect fiind analizat strict prin prisma prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea. Astfel, legea sponsorizării prevede faptul că beneficiar al sponsorizării poate fi:

> (i) orice persoană juridică fără scop lucrativ, care desfășoară în România sau urmează să desfășoare o activitate în domeniile: cultural, artistic, educativ, de învățământ, 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;
>
> (ii) instituții publice, emisiuni TV sau radio, cărți, publicații din domeniile menționate mai sus;
>
> (iii) persoane fizice cu domiciliul în România ale căror activități sunt recunoscute de o persoană juridică fără scop lucrativ sau de o instituție publică ce activează în domeniul în care se solicită sponsorizarea.

De asemenea, legea interzice efectuarea de reclamă sau publicitate comercială în cadrul acțiunilor de sponsorizare, fiind permisă numai promovarea numelui, a mărcii sau a imaginii sponsorului.

Pentru ca societatea să beneficieze de facilitatea fiscală, **beneficiarul sponsorizării trebuie să fie înscris la data încheierii contractului de sponsorizare în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.**

Exemplificăm mai jos modul în care o societate plătitoare de impozit pe profit poate beneficia de facilitatea creditului fiscal. Pentru claritate, propunem următorul exemplu:

Venituri totale	15,000,000	
Cifra de afaceri	14,700,000	
Cheltuieli totale	1,450,000	
Veniturile neimpozabile	150,000	
Cheltuieli nedeductibile	700,000	
- din care cheltuieli cu sponsorizarea	200,000	
Profit impozabil	14,100,000	
Impozit pe profit - 16%	2,256,000	
0.75% din Cifra de Afaceri	110,250	Credit fiscal: minimum dintre cele 2 valori, in limita cheltuielilor cu sponsorizarea
20% din Impozitul pe profit	451,200	
Impozit pe profit de plată după aplicarea creditului fiscal	2,145,750	
Diferența de reportat pe o perioadă de 7 ani	89,750	200,000 - 110,250

SOCIETĂȚI PLĂTITOARE DE IMPOZIT PE VENITURILE MICROÎNTREPRINDERII

În ceea ce privește facilitățile fiscale la nivelul microîntreprinderilor, acestea pot beneficia de un credit fiscal în cuantum de 20% din impozitul pe venit datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective. În cazul în care sumele acordate ca sponsorizare nu sunt acoperite integral prin creditul fiscal (20% din impozitul pe venit) în trimestrul în care a fost efectuată sponsorizarea, acestea se reportează pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive. Așadar, chiar dacă sunt efectuate sponsorizări mai mari decât suma eligibilă de 20% din impozitul pe venit, acestea se vor recupera în perioadele următoare.

Pentru diminuarea impozitului pe venit de plată în trimestrul în care a fost acordată sponsorizarea, reiterăm și în acest caz cele două condiții:

- sumele sunt eligibile dacă sunt respectate prevederile Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea;
- beneficiarii sponsorizării sunt înscriși la data încheierii contractului de sponsorizare în **Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.**

Exemplificăm în continuare modul de aplicare a facilității fiscale pentru societățile plătitoare de impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:

Cifra de afaceri (baza impozabilă) în trimestrul IV 2019	750,000	
Impozit pe venit (1%)	7,500	
Sume acordate ca sponsorizare în trimestrul IV 2019	5,000	
Facilitatea fiscală (20% din impozitul pe venit)	1,500	
Impozit pe venit de plată după aplicarea facilității fiscale	6,000	
Diferența de reportat pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive	3,500	5,000 - 1,500

DEPUNERE DECLARAȚIE INFORMATIVĂ ATÂT DE CĂTRE PLĂTITORII DE IMPOZIT PE PROFIT CÂT ȘI MICRO

De asemenea, atât societățile plătitoare de impozit pe profit cât și cele de impozit micro au obligația depunerii Declarației 107. Termenul de depunere a declarației este 25 ianuarie 2020 pentru microîntreprinderi, respectiv 25 martie 2020 pentru plătitorii de impozit pe profit (cu anul fiscal anul calendaristic).

Reamintim faptul că, pentru a beneficia de facilitățile fiscale aplicabile acțiunilor de sponsorizare în trimestrul IV 2019, contribuabilii, indiferent de regimul fiscal aplicabil, pot efectua sponsorizări până la data de 31 decembrie 2019.