

## **Ghid informativ sponsorizare**

Am pregătit mai jos un scurt ghid cu elementele esențiale care trebuie avute în vedere atunci când se face o sponsorizare - fie ca vorbim de microîntreprindere, fie de platitor de impozit pe profit.

**SPONSORIZAREA** –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 beneficiarul sponsorizării.

### **Din punct de vedere juridic**

Actul legislativ care reglementează sponsorizarea este **Legea 32/1994**. Aceasta poate fi găsită [AICI](#).

#### Câteva prevederi esențiale :

- ca să faci o sponsorizare trebuie să întocmești un contract în formă scrisă;
- în contractul de sponsorizare trebuie să specifice clar: obiectul contractului, valoarea și durata sponsorizării, drepturile și obligațiile partilor;
- poți să faci sponsorizare și în bunuri materiale, însă acestea vor fi evaluate, prin actul juridic încheiat, la valoarea lor reală din momentul predării către beneficiar.
- **poti sponsoriza** : 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, instituțiile și autoritățile publice, pentru activitățile enumerate anterior, emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile enumerate mai sus, orice persoană fizică cu domiciliul în România a cărei activitate în unul dintre domeniile prevăzute mai sus 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.

### **Din punct de vedere al documentelor utilizate**

- [contract de sponsorizare](#)

### **Din punct de vedere fiscal**

#### Dacă esti platitor de impozit pe profit

Poți să scăzi sumele aferente sponsorizării din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

- 0.75 % aplicat la cifra de afaceri
- valoare reprezentând 20 % din impozitul pe profit datorat

#### Dacă esti platitor de impozit pe venitul microîntreprinderilor, se aplică următoarele:

- 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.

Poți consulta Registrul entitatilor de cult – [AICI](#).

## **Exemplu de calcul privind scaderea cheltuielilor cu sponsorizarea din impozitul pe profit**

Un plătitor de impozit pe profit efectuează o sponsorizare în suma de 15.000 lei. Contractul de sponsorizare se încheie în data de 9 septembrie 2019, în aceeași lună efectuându-se și plata integrală a sumei.

La calculul profitului impozabil pentru anul 2019, contribuabilul prezintă următoarele date financiare:

Venituri din vânzarea de marfuri = 1.000.000 lei  
Venituri din prestări de servicii = 2.000 lei  
Total cifra de afaceri : 1.002.000 lei  
Cheltuieli privind marfurile = 750.000 lei  
Cheltuieli cu personalul = 20.000 lei  
Alte cheltuieli de exploatare care include și sponsorizarea de 15.000 lei = 90.000 lei  
Total cheltuieli = 860.000 lei

În acest exemplu, profitul impozabil = 1.002.000 lei - 860.000 lei + 15.000 lei = 157.000 lei. Impozitul pe profit înainte de scaderea cheltuielilor cu sponsorizarea =  $16\% \times 157.000 \text{ lei} = 25.120 \text{ lei}$

Limite de deducere:

-0.75 % din cifra de afaceri = 7.515 lei

-20% din impozitul pe profit înainte de deducerea cheltuielilor cu sponsorizarea = 5.024 lei

Suma de scăzut din impozitul pe profit este minimumul dintre cele două, respectiv 5.024 lei.

Pentru anul 2019 impozitul pe profit datorat este de:  $25.120 - 5.024 = 20.096 \text{ lei}$ .

Suma care nu s-a scăzut din impozitul pe profit, respectiv suma de 15.000 lei - 5.024 lei = 9.976 lei, se reportează în următorii 7 ani consecutivi.

Recuperarea acestei sume se va efectua, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

### **Legea nr. 156/2019 pentru modificarea art. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**

**Text publicat în M.Of. al României.**

**În vigoare de la 29 iulie 2019**

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

#### **Articol unic. -**

La Art. 25 alineatul (4) litera i) din Legea [nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, **punctul 1** se modifică și va avea următorul cuprins:

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;"

Această lege a fost adoptată de Parlamentul României, cu respectarea prevederilor art. 75 și ale art. 76 alin. (2) din Constituția României, republicată.

PREȘEDINTELE CAMEREI DEPUTAȚILOR

ION-MARCEL CIOLACU

București, 25 iulie 2019.

Nr. 156.

PREȘEDINTELE SENATULUI

CĂLIN-CONSTANTIN-ANTON POPESCU-TĂRICEANU

## **LEGE nr. 32 din 19 mai 1994 privind sponsorizarea**

### **EMITENT PARLAMENTUL**

#### **Publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 129 din 25 mai 1994**

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

Art. 1 (1) Sponsorizarea este actul juridic prin care doua 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, denumita beneficiarul sponsorizării.

(2) Contractul de sponsorizare se încheie în forma scrisă, cu specificarea obiectului, valorii și duratei sponsorizării, precum și a drepturilor și obligațiilor părților.

(3) Mecenatul este un act de liberalitate prin care o persoană fizică sau juridică, numită mecena, transferă, fără obligație de contrapartidă directă sau indirectă, dreptul său de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare către o persoană fizică, ca activitate filantropică cu caracter umanitar, pentru desfășurarea unor activități în domeniile: cultural, artistic, medico-sanitar sau științific - cercetare fundamentală și aplicată.

(4) Actul de mecenat se încheie în forma autentică în care se vor specifica obiectul, durata și valoarea acestuia.

(5) În cazul sponsorizării sau mecenatului constând în bunuri materiale, acestea vor fi evaluate, prin actul juridic încheiat, la valoarea lor reală din momentul predării către beneficiar.

Art. 1 a fost modificat de pct. 1 al Art. ui unic din LEGEA nr. 204 din 20 aprilie 2001, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 363 din 5 iulie 2001.

Art. 2 Este considerat sponsor orice persoană fizică sau juridică din România sau din străinătate care efectuează o sponsorizare în condițiile legii.

Art. 3 (1) Persoanele fizice sau juridice din România nu pot efectua activități de sponsorizare sau de mecenat din surse obținute de la buget.

(2) Instituțiile și autoritățile publice, societățile comerciale cu capital majoritar de stat și regiile autonome nu pot efectua activități de sponsorizare având ca beneficiari persoane fizice și asociații familiale care își desfășoară activitatea conform Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice și a asociațiilor familiale care desfășoară activități economice în mod independent, precum și societăți comerciale cu capital privat.

Alin. (2) al art. 3 a fost introdus de Art. unic din LEGEA nr. 394 din 30 octombrie 2006, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 892 din 2 noiembrie 2006.

Art. 3 (numai cu alin. 1 inițial) a fost modificat de pct. 2 al art. I din ORDONANTA nr. 36 din 30 ianuarie 1998, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 43 din 30 ianuarie 1998.

Art. 4 (1) Poate fi beneficiar al sponsorizării:

a) 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;

Litera a) a alin. (1) al art. 4 a fost modificată de pct. 2 al Art. ui unic din LEGEA nr. 204 din 20 aprilie 2001, publicată MONITORUL OFICIAL nr. 363 din 5 iulie 2001.

b) instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice, pentru activitățile prevăzute la lit. a);

c) de asemenea, pot fi sponsorizate, în condițiile prezentei legi, emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile definite la lit. a);

d) orice persoană fizică cu domiciliul în România a carei activitate în unul dintre domeniile prevăzute la lit. a) este recunoscută de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică ce activează în domeniul pentru care se solicita sponsorizarea.

Litera d) a alin. (1) al art. 4 a fost modificată de pct. 3 al Art. ui unic din LEGEA nr. 204 din 20 aprilie 2001, publicată MONITORUL OFICIAL nr. 363 din 5 iulie 2001.

(2) Poate fi beneficiar al mecenatului orice persoană fizică cu domiciliul în România, fără obligativitatea de a fi recunoscută de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică, care necesita un sprijin în domeniile prevăzute la art. 1 alin. (3).

Alin. (2) al art. 4 a fost modificat de pct. 4 al Art.ii unic din LEGEA nr. 204 din 20 aprilie 2001, publicată MONITORUL OFICIAL nr. 363 din 5 iulie 2001.

Art. 4 a fost modificat de pct. 3 al art. I din ORDONANTA nr. 36 din 30 ianuarie 1998, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 43 din 30 ianuarie 1998.

Art. 5. (1) Sponsorul ori beneficiarul are dreptul sa aducă la cunoștința publicului sponsorizarea prin promovarea numelui, a marcii sau a imaginii sponsorului.

(2) Sponsorul ori beneficiarul este obligat sa aducă la cunoștința publicului sponsorizarea într-un mod care să nu lezeze, direct sau indirect, activitatea sponsorizata, bunele moravuri sau ordinea și liniștea publică.

(3) Denumirile publicațiilor, titlurile cărților și ale emisiunilor de radio și televiziune sponsorizate trebuie anunțate ca atare.

(4) Anunțurile vor fi formulate astfel încât să reiasă clar acțiunea de sponsorizare și vor fi aduse la cunoștința publicului, în mod gratuit, de către beneficiarul sponsorizarii.

(5) În cadrul activităților de sponsorizare sau de mecenat se interzice ca sponsorul, mecena sau beneficiarul să efectueze reclama sau publicitate comercială, anterioară, concomitentă sau ulterioară în favoarea acestora sau a altor persoane.

Art. 5 a fost modificat de pct. 4 al art. I din ORDONANTA nr. 36 din 30 ianuarie 1998, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 43 din 30 ianuarie 1998.

Art. 6. Facilitățile prevăzute în prezenta lege nu se acordă în cazul:

- a) sponsorizarii reciproce între persoane fizice sau juridice;
- b) sponsorizarii efectuate de către rude ori afini până la gradul al patrulea inclusiv;
- c) sponsorizarii unei persoane juridice fără scop lucrativ de către o altă persoană juridică care conduce sau controlează direct persoana juridică sponsorizata.

Art. 6 a fost modificat de pct. 5 al art. I din ORDONANTA nr. 36 din 30 ianuarie 1998, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 43 din 30 ianuarie 1998.

Art. 7. Prevederile art. 6 se aplică și persoanelor fizice sau juridice care efectuează acte de mecenat.

Art. 7 a fost modificat de pct. 6 al art. I din ORDONANTA nr. 36 din 30 ianuarie 1998, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 43 din 30 ianuarie 1998.

Art. 8. Notă

\*) Modificare inaplicabilă. A se vedea NOTA C.T.C.E. de la sfârșitul Art.ii 8.

Notă

\*) Modificare inaplicabilă. A se vedea NOTA C.T.C.E. de la sfârșitul Art.ii 8.

(1) Persoanele fizice sau juridice române, care efectuează sponsorizări în domeniile prevăzute la art. 4, beneficiază de reducerea bazei impozabile cu echivalentul sponsorizarilor, dar nu mai mult de 5% din baza impozabilă.

Alin. (1) al art. 8 a fost modificat de art. 2 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 127 din 10 septembrie 1999, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 455 din 20 septembrie 1999.

(2) Persoanele fizice și juridice române, care efectuează acte de mecenat în condițiile prezentei legi, beneficiază de reducerea bazei impozabile cu echivalentul acestora, dar nu mai mult de 5% din baza impozabilă.

Alin. (2) al art. 8 a fost modificat de art. 2 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 127 din 10 septembrie 1999, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 455 din 20 septembrie 1999.

(3) Totalitatea reducerilor aplicate bazei impozabile pentru sponsorizarile efectuate potrivit alin. (1), cumulate cu cele aferente actelor de mecenat, nu poate depăși 5% din venitul sau din profitul impozabil, după caz.

Alin. (3) al art. 8 a fost modificat de art. 2 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 127 din 10 septembrie 1999, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 455 din 20 septembrie 1999.

(4) Persoanele fizice sau juridice străine, care datorează statului român, conform legislației în vigoare, un impozit pentru un venit realizat în România și care efectuează sponsorizări sau acte de mecenat, beneficiază, de asemenea, de reducerea bazei impozabile cu echivalentul în lei al sponsorizarii sau al actului de mecenat, calculat la cursul de schimb valutar al zilei, la data efectuării transferului de proprietate, în aceleași cote aplicabile persoanelor fizice sau juridice române, conform alineatelor precedente.

Art. 8 a fost modificat de pct. 7 al art. I din ORDONANTA nr. 36 din 30 ianuarie 1998, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 43 din 30 ianuarie 1998.

Art. 9. (1) Sumele primite din sponsorizare sau mecenat sunt scutite de plată impozitului pe venit.

(2) Aceeași prevedere se aplică și bunurilor materiale primite prin sponsorizare sau mecenat, potrivit prezentei legi.

Art. 9 a fost modificat de pct. 8 al art. I din ORDONANTA nr. 36 din 30 ianuarie 1998, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 43 din 30 ianuarie 1998.

Art. 10. (1) Nu beneficiază de facilitățile prevăzute în prezenta lege sponsorul care, în mod direct sau indirect, urmărește să direcționeze activitatea beneficiarului.

(2) Dispozițiile alin. (1) nu inlatura dreptul părților de a încheia, potrivit legii, acte juridice afectate de sarcina, dacă prin acestea nu se direcționează ori nu se condiționează activitatea beneficiarului.

Art. 10 a fost modificat de pct. 9 al art. I din ORDONANTA nr. 36 din 30 ianuarie 1998, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 43 din 30 ianuarie 1998.

Art. 11. Contestațiile privind acordarea sau neacordarea facilităților prevăzute în prezenta lege se soluționează conform prevederilor Legii nr. 105/1997\*) pentru soluționarea obiecțiilor, contestațiilor și a plangerilor asupra sumelor constatate și aplicate prin actele de control sau de impunere ale organelor Ministerului Finanțelor.

Art. 11 a fost modificat de pct. 10 al art. I din ORDONANTA nr. 36 din 30 ianuarie 1998, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 43 din 30 ianuarie 1998.

Notă \*) Legea nr. 105/1997 a fost abrogată de art. 16 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 13 din 26 ianuarie 2001, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 62 din 6 februarie 2001. ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 13 din 26 ianuarie 2001, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 62 din 6 februarie 2001 a fost abrogată de ORDONANTA nr. 92 din 24 decembrie 2003, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 941 din 29 decembrie 2003.

Art. 11(1) Controlul modului de respectare a utilizării mijloacelor financiare și a bunurilor materiale primite de beneficiarii sponsorizărilor și mecenatelor, în scopul pentru care au fost transferate prin actele prevăzute la art. 1, se efectuează de către Ministerul Finanțelor Publice prin aparatul de inspecție economico-financiară, așa cum este definit la art. 3 alin. (1) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012.

(la 03-09-2018, Actul a fost completat de Art. I din ORDONANȚA nr. 18 din 29 august 2018, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 755 din 31 august 2018 )

Art. 12. Abrogat. Art. 12 a fost abrogat de art. 12 din LEGEA nr. 105 din 24 iunie 1997, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 136 din 30 iunie 1997.

Art. 13. Abrogat. Art. 13 a fost abrogat de art. 12 din LEGEA nr. 105 din 24 iunie 1997, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 136 din 30 iunie 1997.

Art. 14. Abrogat. Art. 14 a fost abrogat de pct. 11 al art. I din ORDONANTA nr. 36 din 30 ianuarie 1998, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 43 din 30 ianuarie 1998.

Art. 15 Abrogat. Art. 15 a fost abrogat de pct. 11 al art. I din ORDONANTA nr. 36 din 30 ianuarie 1998, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 43 din 30 ianuarie 1998.

Art. 16 Abrogat.

Art. 16 a fost abrogat de pct. 11 al art. I din ORDONANTA nr. 36 din 30 ianuarie 1998, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 43 din 30 ianuarie 1998.

Art. 17. Prevederile prezentei legi intră în vigoare cu data de întâi a lunii următoare publicării acesteia în Monitorul Oficial al României.

Art. 18. Pe data intrării în vigoare a prezentei legi orice dispoziții contrare se abrogă.

Această lege a fost adoptată de Camera Deputaților și Senat în ședința comună din 5 mai 1994, cu respectarea prevederilor art. 74 alin. (2) și ale art. 76 alin. (2) din Constituția României.

PREȘEDINTELE CAMEREI DEPUTAȚILOR

ADRIAN NĂSTASE

PREȘEDINTELE SENATULUI

prof. univ. dr. OLIVIU GHERMAN