



Material informativ privind modul în care pot fi realizate sponsorizările și regimul de impozitare al acestora valabil anul 2025

decembrie 2025

Bază legală relevantă

Prezentăm în continuare cadrul legal avut în vedere pentru fundamentarea prezentului material:

- **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal;
- **Legea nr. 322/2021** pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- **OUG nr. 115/2023** privind unele măsuri fiscale bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene;
- **OpANAF nr. 3562/2024** pentru aprobarea Procedurii privind redirectionarea impozitului pe profit, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat, precum și a modelului și conținutului unor formulare;
- **OpANAF nr. 355/2024** pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului";
- **Legii nr. 32/1994** privind sponsorizarea;
- **OMF nr. 994/1994** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea.

Modalitățile în care contribuabilii pot face sponsorizări

În anul 2025 contribuabilii pot susține activitățile persoanelor juridice fără scop lucrativ realizând următoarele acțiuni de sponsorizare:

1. Întocmind **contracte de sponsorizare** în timpul anului pentru disponibilități bănești sau bunuri;
2. (doar contribuabilii plătitori de impozit pe profit) Întocmind **contracte de sponsorizare** prin care **redirecționează** o parte din impozitul achitat în anul precedent.

Notă,! Această posibilitate este accesibilă celor care nu au epuizat plafonul în anul precedent și, astfel, mai au o șansă în anul curent să direcționeze bani din impozitele deja achitate (fără costuri suplimentare pentru sine).

În ambele acțiuni de sponsorizare se impune încheierea de contracte de sponsorizare.

1. Regimul de impozitare privind sponsorizările acordate în timpul anului

În condițiile în care:

- ✓ contractul de sponsorizare este întocmit *potrivit legii*¹ și
- ✓ (doar pentru sponsorizările efectuate către entități nonprofit și unități de cult cu sediul în România) beneficiarul sponsorizării este inclus în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, la data încheierii contractului, condiție a cărei verificare se poate face prin accesarea următorului link: <https://www.anaf.ro/RegistrulEntitatilorUnitatilorCult/>

detaliem în continuare regimul de impozitare aplicabil de contribuabilii - plătitori de impozit pe profit și plătitori de impozit minim pe cifra de afaceri.

Notă! În ceea ce privește contribuabilii - plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor menționăm că în cazul acestora, **începând cu 1 ianuarie 2024, s-a eliminat posibilitatea scăderii din impozitul pe venitul microîntreprinderilor a sponsorizărilor efectuate** (atât pentru cele din an, cât și cele reportate din perioade anterioare anului 2022).

În măsura în care condițiile privind acordarea sponsorizării în timpul anului nu sunt îndeplinite, nu se va putea accesa creditul fiscal privind sponsorizarea.

Subliniem că această diminuare (numită și credit fiscal) nu este o deducere din baza impozabilă, ci direct din impozitul de plată. Cu alte cuvinte, dacă sponsorizarea se încadrează în limitele menționate mai jos vorbim de o acțiune efectuată *cu banii statului*, fără să coste sponsorul, câtă vreme o *sumă care altfel ar fi fost datorată și achitată cu titlu de impozit* este direcționată discreționar, către un beneficiar ales de sponsor, care va beneficia la rândul lui de o reducere în echivalent a impozitului de plată.

A. Pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit

Regimul fiscal privind sponsorizarea acordată va fi următorul:

- ✓ cheltuiala cu sponsorizarea reprezintă o cheltuiala nedeductibilă la calculul impozitului pe profit, dar societatea are posibilitatea scăderii sumelor aferente din impozitul pe profit datorat.
- ✓ sumele de sponsorizare care pot fi scăzute din impozitul pe profit (creditul fiscal privind sponsorizarea) reprezintă:

$$\min_{dintre} \left\{ \begin{array}{l} 0.75\% \times \text{cifra de afaceri} \\ 20\% \times \text{Impozitul pe profit} \\ \text{Cheltuiala efectuată cu sponsorizarea} + \text{Sumele reportate provenite dinainte de 1.01.2022} \end{array} \right.$$

Posibilitate reportare: Începând cu 2022 sponsorizările care nu se încadrează în limitele prevăzute mai sus nu se mai reportează.

Rămân totuși reportabile, în limita legală de 7 ani, sponsorizările efectuate peste limită înainte de 1 ianuarie 2022, fără a depăși însă anul 2028.

Bugetarea acțiunilor de sponsorizare: Pentru că întâietate în consumarea creditului fiscal au din 2022 sumele reportate din trecut, în dauna sumelor cheltuite în anul fiscal curent, recomandăm o bugetare atentă a sumelor ce se pot utiliza în anul curent pentru destinații de sponsorizare.

¹ Se are în vedere Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 129 din 25 mai 1994.

B. Pentru contribuabilii plătitori de impozit minim pe cifra de afaceri (IMCA)

Regimul fiscal privind sponsorizarea acordată va fi următorul:

- ✓ societatea are posibilitatea scăderii sumelor aferente sponsorizării din impozitul minim pe cifra de afaceri datorat;
- ✓ sumele de sponsorizare care pot fi scăzute din IMCA (creditul fiscal privind sponsorizarea) reprezintă:

$$\min \left\{ \begin{array}{l} 0.75\% \times \text{cifra de afaceri} \\ 20\% \times \text{Impozitul pe profit} \\ \text{Cheltuiala efectuată cu sponsorizarea} \end{array} \right.$$

Notă₃! Din IMCA nu se scad sumele din sponsorizări reportate dinainte de 1 ianuarie 2022.

Această interpretare a fost confirmată informal cu reprezentanții MF. Potrivit acestora, **ar exista două argumente care susțin că din IMCA nu pot fi scăzute sponsorizările reportate** dinainte de 1 ianuarie 2022:

- i. **primul argument privește neretroactivitatea legii fiscale, în speță a prevederilor Codului fiscal** – având în vedere că prevederile privind deducerea sponsorizărilor din IMCA (art. 18¹ alin. (10) din Codul fiscal) au fost introduse în Codul fiscal prin Legea nr. 296/2023, fiind în vigoare din 1 ianuarie 2024, acestea nu au cum să cuprindă/vizeze sumele reportate din sponsorizări în contextul în care posibilitatea reportului pentru sponsorizări a fost eliminată din Codul fiscal prin Legea nr. 322/2021, începând cu 2 ianuarie 2022. Rezultă astfel că la data introducerii IMCA în Codul fiscal și implicit a prevederilor privind deducerea sponsorizărilor din an din IMCA, posibilitatea reportului sponsorizărilor era eliminată din Codul fiscal de aproximativ 2 ani. Posibilitatea reportului a fost păstrată doar pentru sumele din sponsorizări dinainte de 1 ianuarie 2022 și doar în art. II din Legea nr. 322/2021.

- ii. **Al doilea argument vine dintr-o legislație de nivel secundar, modul de calcul al IMCA din ordinul ce reglementează formularul 101** – astfel, potrivit OpANAF 206/2025 pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare a formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 101 Grup fiscal "Declarație consolidată privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal" (ref. OpANAF nr. 206/2025)

rd. 48.2 utilizat pentru declararea *Impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, anual datorat potrivit art. 18¹ din Codul fiscal* calculează IMCA prin luarea în calcul a următoarelor rânduri din D₁₀₀ =

+ **rd. 47** *Impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, potrivit art. 18¹ din [Codul fiscal](#)*

- **rd. 42.1.** *Credit fiscal extern*
- **rd. 43.1.** *Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, în limita prevăzută de lege, din anul curent*
- **rd. 43¹** *Valoarea rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra deducerii suplimentare pentru cercetare-dezvoltare, potrivit OUG nr. [115/2024](#)*

⇒ **NU se iau în calcul și valorile înscrise la **rd. 43.2.** Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, în limita prevăzută de lege, reportate din perioada precedentă.**

Extras din D₁₀₁ astfel cum a fost reglementat de OpANAF nr. 206/2025:

42.1	Credit fiscal extern	42.1
42.2	Impozit pe profit scutit, din care:	42.2
42.2.1	Impozit pe profit scutit, potrivit art. 22 din Codul fiscal	42.2.1
42.2.2	Impozit pe profit scutit, potrivit art. 22 ¹ din Codul fiscal	43.2.2
42.3	Scutiri și reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare, din care:	42.3
42.3.1	Impozit pe profit scutit potrivit Legii cooperăției agricole nr. 566/2004	42.3.1
43	Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, în limita prevăzută de lege, din care:	43
43.1	- din anul curent	43.1
43.2	- reportate din perioada precedentă	43.2
43 ¹	Valoarea rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra deducerii suplimentare pentru cercetare-dezvoltare, potrivit OUG nr. 115/2024	43 ¹
44	Alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare	44
45	Reducerea impozitului pe profit conform OUG nr. 153/2020	45
46	Impozit pe profit determinat pentru efectuarea comparației cu impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit art. 18 ¹ alin. (5) din Codul fiscal	46
47	Impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, potrivit art. 18 ¹ din Codul fiscal	47
48	Impozit pe profit anual datorat/impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri anual.	48
48.1	Impozit pe profit anual datorat (rd.41-rd.42-rd.43-rd.44-rd.45) > = 0	48.1
48.2	Impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, anual datorat potrivit art. 18 ¹ din Codul fiscal (rd.47-rd.42.1-rd.43.1-43 ¹) > = 0	

Entitățile care efectuează sponsorizări determină creditul fiscal aferent sponsorizărilor aplicând formula menționată mai sus. **Creditul fiscal**, calculat după cum am menționat mai sus, **se va scădea din IMCA, impozit care se determină potrivit formulei prevăzută la art. 18¹ din Codul fiscal**: $IMCA = 1\% \times (VT - Vs - I - A)$.

2. Redirecționare de sume din impozitul anului fiscal precedent

Începând cu 1 ianuarie 2024, pentru plătitorii de impozit pe venitul microîntreprinderilor a fost eliminată posibilitatea redirecționării de sume din impozit pentru activități de sponsorizare.

Începând cu anul 2024/anul fiscal modificat care începe în anul 2024, contribuabilii care datorează impozit minim pe cifra de afaceri nu pot efectua redirecționări din IMCA. Astfel, dacă în cursul unui an o societate datorează IMCA, pentru anul respectiv societatea nu va mai putea efectua sub nicio formă redirecționări. **Totuși**, rămâne în continuare valabilă **posibilitatea de a efectua sponsorizări în timpul anului** din IMCA, iar contribuabilii pot scădea sumele aferente din impozitul datorat potrivit art. 18¹, alin. (10) din Codul fiscal, așa cum am arătat la pct. **1, B.**

Așadar în anul 2025 pot dispune redirecționarea doar contribuabilii plătitori de impozit pe profit, în limita sumei neutilizate pentru efectuarea de sponsorizări (ex. sponsorizările efectuate au fost sub plafon sau nu s-au efectuat sponsorizări).

Limita maximă a creditului fiscal pe care contribuabilii – plătitori de impozit pe profit – o pot accesa în vederea redirecționării impozitului pentru acțiuni de sponsorizare este reprezentată de:

$$\min_{dintre} \left\{ \begin{array}{l} 0,75 \times \text{cifra de afaceri} \\ 20\% \times \text{Impozitul pe profit}^{**} \end{array} \right. - \text{Sumele deja deduse în anul anterior (rd. 43 din D}_{101})$$

**** conform legii, se va lua în calcul impozitul pe profit mai puțin impozitul pe profit scutit/reduc, ceea ce ar echivala cu rd. 41 – rd. 42 din Declarația 101 a anului anterior.**

Prezentăm în continuare condițiile ce permit redirecționarea impozitului pe profit, în limita sumei neutilizate pentru efectuarea de sponsorizări.

Astfel, contribuabilii pot dispune redirecționarea impozitului pe profit, în limita sumei neutilizate pentru efectuarea de sponsorizări, prin depunerea unui sau mai multor formulare 177, în următoarele condiții (**cumulative**):

- ✓ **limita maximă a creditului fiscal** pe care contribuabilii o pot accesa în legătură cu sponsorizările **nu a fost utilizată integral în timpul anului** (se are în vedere și ipoteza în care în cursul anului nu au fost efectuate deloc sponsorizări);
- ✓ **impozitul pe profit din care urmează să se facă redirecționări a fost plătit** de contribuabil (întrucât se pot face redirecționări doar dintr-un impozit declarat și plătit). Prin urmare, pentru a putea face redirecționări, **impozitul pe profit trebuie să fi fost declarat prin formularul 101 și plătit**.
- ✓ **Entitatea beneficiară este:**
 - persoană juridică fără scop lucrativ/o unitate de cult (doar dacă este înscrisă la data plății sumei respective de către organul fiscal în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale);
 - Fondul Națiunilor Unite pentru Copii – UNICEF;
 - orice organizație internațională care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte;
 - alt beneficiar prevăzut de Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare;
 - alt beneficiar prevăzut de Legea bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- ✓ **S-a încheiat un contract de sponsorizare cu entitatea beneficiară (*Excepție!*)** Entitatea beneficiară UNICEF sau altă organizație internațională care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte).
Notă,! Chiar dacă aceste contracte nu vor viza alocarea din resurse proprii, ci practic exercitarea unui drept de a dispune asupra unei sume bugetare în favoarea unui beneficiar eligibil, apreciem că acordurile de sponsorizare trebuie să respecte celelalte aspecte de fond și formă prevăzute de Legea sponsorizării.

Termenul până la care se poate depune formularul 177 este **termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit (formular 101):**

- pentru plătitorii care au anul fiscal anul calendaristic – 25 martie sau 25 iunie, după cum aplică sau nu prevederile OUG nr. 153/2020;
- pentru cei care au an fiscal diferit de anul calendaristic, pentru anul care se încheie în luna N 2025, vor avea termen 25 N+3 sau 25 N+6, după cum aplică sau nu prevederile OUG nr. 153/2020.

Formularul 177

Formularul 177 este intitulat "*Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit* " și **circulă doar în format electronic**.

Opțiunea de redirecționare poate fi exercitată pentru una sau mai multe entități beneficiare, în limita sumei determinată conform regulilor detaliate mai sus, prin depunerea unui formular 177 (sau mai multor) în cadrul termenului legal de depunere.

După depunerea formularului 177 organul fiscal competent are obligația plății sumei redirecționate din impozit.

Termenul pentru soluționarea cererilor privind redirecționarea impozitului pe profit este de 45 de zile de la depunere, dar nu mai târziu de 45 de zile de la data expirării termenului legal de exercitare a opțiunii de redirecționare.

Cererile care se corectează la inițiativa contribuabililor nu se pot depune mai târziu de 45 de zile de la termenul legal de exercitare a opțiunii de redirecționare.

Cererile depuse se resping dacă obligațiile fiscale reprezentând impozitul pe profit aferent anului fiscal pentru care se solicită redirecționarea nu sunt stinse în termen de 45 de zile de la scadență.

Începând cu redirecționarea impozitului pe profit datorat pentru anul 2024/anul fiscal modificat care începe în anul 2024 se utilizează o nouă versiune a formularului 177², ce conține o casuță referitoare la acordul contribuabilului ca entitatea beneficiară să fie informată de organul fiscal cu privire la sumele redirecționate, denumirea și codul de identificare ale contribuabilului care a redirecționat aceste sume.

Determinarea sumei maxime disponibile pentru redirecționare din impozitul pe profit

Pasul 1. Se determină nivelul de 20% din impozitul pe profit final datorat. Așa cum menționam și anterior, pentru determinarea procentului de 20% trebuie luat în calcul impozitul pe profit mai puțin impozitul pe profit scutit/reduc, ceea ce ar echivala, după unele confirmări neoficiale, cu rd. 41 – rd. 42 din formularul 101 a anului anterior.

Pasul 2. Suma rezultată la **Pasul 1** se compară cu 0,75% din cifra de afaceri aferentă anului din al cărui impozit pe profit dispuneți redirecționare (CA 2024 pentru redirecționări din impozitul pe profit aferent anului 2024).

Pasul 3. Din suma reprezentând minimul dintre (0,75% CA; 20% din impozitul pe profit final datorat) se scade suma acțiunilor de sponsorizare acordate în anul din al cărui impozit pe profit se dispune redirecționarea precum și sumele reportate din astfel de acțiuni (rd. 43 din Declarația 101 aferentă anului 2024). Suma rezultată, dacă este pozitivă, reprezintă disponibilul din care se poate dispune redirecționarea.

Exemple

Elemente de calcul	Valori (lei)
Cifra de afaceri	50.000.000
Profit impozabil	4.000.000
Impozit (16%)	640.000
Limită cifră de afaceri (7,5%)	375.000
Limită impozit pe profit (20%)	128.000
Valoarea minimă	128.000
Sponsorizări în an	70.000
Sumă ce poate fi redirecționată (valoarea minimă – sponsorizări în an)	58.000
Impozit datorat	570.000

3. Alte obligații declarative privind contractele de sponsorizare

Începând cu anul 2018 a fost introdusă obligația pentru contribuabilii care realizează acțiuni de sponsorizare să depună o declarație informativă – **Formularul 107³** – cu privire la beneficiarii acestor acțiuni.

Aceasta declarație se va depune doar pentru contractele de sponsorizare încheiate în cursul anului (pct. **1.** de mai sus), nu și pentru contracte de sponsorizare încheiate la finele anului prin care se redirecționează o parte din impozitul pe profit (pct. **2.** de mai sus).

Termenul pentru depunerea formularului 107 este termenul pentru depunerea declarației anuale de impozit pe profit.

²Versiunea electronică este publicată la următorul link: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/177.html

³ Versiunea electronică este publicată la următorul link: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/107.html .

4. Alte aspecte privind sponsorizările

Recunoașterea cheltuielii cu sponsorizarea în contabilitate

Cheltuiala cu sponsorizarea se recunoaște în contabilitatea sponsorului **pe baza documentelor care atestă efectuarea plății sau predarea bunurilor materiale*, prin contul contabil 6584 „Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări”**.

*și nu la data încheierii contractului, cu excepția situației în care data plății/predării bunului coincide cu cea a încheierii contractului.

Regimul TVA pentru sponsorizările în bunuri

În cazul sponsorizărilor în *bunuri*, sponsorul (înregistrat în scopuri de TVA) va putea păstra deducerea TVA de la achiziție/producția bunului și nu va fi obligat să colecteze TVA pentru ieșirea bunurilor câtă vreme valoarea totală a bunurilor acordate în cursul unui an calendaristic se încadrează în limita a 3 la mie din cifra de afaceri anuală (indicator determinat pe baza datelor din Decontul de TVA).

Evaluarea bunurilor materiale care fac obiectul sponsorizării

Bunurile materiale care fac obiectul sponsorizării sunt evaluate prin contractul de sponsorizare astfel:

- *dacă bunurile sunt produse de către sponsor* – **prețul de vânzare** al sponsorului, exclusiv TVA;
- *dacă bunurile sunt achiziționate în scopul sponsorizării* (achiziție ce se demonstrează pe baza facturii sau a chitanței fiscale de cumpărare) – **prețul de cumpărare** de pe piață, exclusiv TVA;
- *dacă bunurile sunt primite din străinătate cu titlu de sponsorizare* – **valoarea în vamă** stabilită potrivit legii.