



## Tax Alert

# Romanian and English

Redirecționarea impozitului pe profit pentru efectuarea de sponsorizări, acte de mecenat sau acordarea de burse private

**În data de 30 decembrie 2021, în Monitorul Oficial nr. 1245 a fost publicată Legea nr. 322/2021 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal**

Începând cu 1 ianuarie 2022, în cazul în care valoarea creditului fiscal pentru sponsorizări și/sau mecenat, diminuată cu sumele reportate, nu a fost utilizată integral de către contribuabil din impozitul pe profit de plată (în baza limitelor impuse de legislația fiscală), acesta poate opta pentru redirecționarea impozitului pe profit, în limita valorii astfel calculate, pentru efectuarea de sponsorizări / acte de mecenat / acordarea de burse private, în termen de maximum 6 luni de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit, prin depunerea unui formular de redirecționare în acest sens.

În cazul contribuabililor membri ai unui grup fiscal, redirecționarea poate fi dispusă numai de persoana juridică responsabilă să reprezinte grupul.

Menționăm că și pentru contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor au fost introduse prevederi similare pentru redirecționarea impozitului de plată.

Redirecționarea impozitului pe profit / impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pentru sponsorizarea entităților persoane juridice fără scop lucrativ poate fi efectuată doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data plății sumei respective de către organul fiscal, în Registrul entităților/unităților de cult.

Potrivit completărilor aduse Codului Fiscal, obligația plății sumelor redirecționate de contribuabil revine organului fiscal competent.

## Redirecting corporate income tax for sponsorships, patronage or private scholarships

**On 30 December 2021, Law No. 322/2021 supplementing Law No. 227/2015 on the Tax Code was published in the Official Gazette No. 1245.**

Starting with 1 January 2022, if the amount of the tax credit for sponsorship and/or patronage, reduced by the amounts carried forward, has not been fully used by the taxpayer from the corporate income tax due (based on the limits imposed by tax law), the taxpayer may opt to redirect the corporate income tax, within the limit of the amount thus calculated, towards carrying out sponsorships / acts of patronage / granting of private scholarships, within a maximum period of 6 months from the date of filing the annual corporate income tax return, by submitting a redirection form for this purpose.

For taxpayers that are members of a tax group, the redirection can only be ordered by the responsible legal person to represent the group in front of the tax authorities.

Similar provisions have also been introduced for taxpayers paying income tax on microenterprises for the redirection of tax due.

The corporate income tax / microenterprise income tax redirection for the sponsorship granted towards non-profit legal entities can only be carried out if the beneficiary of the sponsorship is registered, at the date of payment of the respective amount by the tax authority, in the Register of entities/units of worship.

According to the new amendments, the obligation to pay the amount redirected by the taxpayer lies with the competent tax body.

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this link.

## Contacts



**Edwin Warmerdam**  
Partner, Head of Tax

[Edwin.Warmerdam@mazars.ro](mailto:Edwin.Warmerdam@mazars.ro)



**Bianca Vlad**  
Tax Partner

[Bianca.Vlad@mazars.ro](mailto:Bianca.Vlad@mazars.ro)

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services\*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of 40,400 professionals – 24,400 in Mazars' integrated partnership and 16,000 via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

\*where permitted under applicable country laws.

[www.mazars.ro](http://www.mazars.ro)

**mazars**