

2015

# Mic Ghid Fiscal

în implicare socială  
pentru firme



ASOCIAȚIA PENTRU  
RELAȚII COMUNITARE



**Scot & Company Consulting**  
Auditors - Accountants - Tax Advisors



## **Mic ghid fiscal pentru implicare socială**

Cuprins

I. Introducere

II. Cum pot fi sprijinite entitățile non profit?

- 1) Sponsorizări
- 2) Mecenat
- 3) Facilități fiscale pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat
- 4) Tratatamentul fiscal al TVA în cazul sponsorizărilor în bunuri
- 5) Documentele justificative pentru efectuarea sponsorizării și mecenatului
- 6) Evidențiere contabilă a sponsorizării și/sau mecenatului
- 7) Exemplu de calcul privind scăderea din impozitul pe profit datorat a cheltuielilor de sponsorizare și/sau mecenat
- 8) Servicii de publicitate
- 9) Protejarea mediului și conservarea resurselor
- 10) Donații salariale
- 11) Servicii pro-bono

III. Modele de contracte

Contract de sponsorizare

Contract de donație

Contract de mecenat

Formular de aderare pentru donații salariale

*NOTA: Acest material a fost realizat cu sprijinul firmei Scot Company Consulting cărora le mulțumim pentru atenția acordată redactării informației din acest material.*



## I. Introducere

Pe fondul unei ușoare creșteri economice dar și a presiunii normative dată de companiile multinaționale, firmele românești își cresc de la an la an contribuțiile pentru susținerea unor cauze din comunitate: sociale, sportive, culturale, educaționale.

De cele mai multe ori aceste contribuții sunt oferite din profitul net al firmei sau chiar al patronului pentru a evita proceduri financiar-contabile, care, deși oferă anumite facilități fiscale firmei, sunt percepute a fi birocratice și complicate.

Primul rol în cunoașterea și promovarea prevederilor fiscale privind implicarea socială revine fără îndoială potențialilor beneficiari ai acestora: organizațiile neguvernamentale. Însă nu putem neglija faptul că firmele au o responsabilitate crescută în asumarea unui rol social în comunitatea în care activează și ca urmare, o cunoaștere completă și corectă a cadrului legal și fiscal privind implicarea socială le-ar aduce avantaje și perspective de care să beneficieze atât pe termen scurt cât și pe termen lung.

Care sunt cele mai accesibile modalități prin care o firmă poate să sprijine o cauză, de ce facilități fiscale se poate bucura, care sunt operațiunile contabile și financiare pe care trebuie să le respecte, sunt câteva dintre aspectele de interes pentru reprezentanții firmelor la care va răspunde acest ghid.

### -Sponsorizarea

Cea mai cunoscută formă de implicare socială este cea a sponsorizării prin care o companie oferă o anumită sumă de bani sau o cantitate de produse unei entități non-profit. Este o modalitate foarte facilă prin care o firmă poate susține o anumită cauză și prin care își poate scădea din profit suma folosită, în anumite limite.

### -Mecenatul

Atunci când firma dorește să facă un gest pur caritabil pentru a ajuta o persoană fizică, poate apela la un alt tip de rol, cel de mecenă. Ca și în cazul sponsorizării, poate oferi o sumă de bani sau bunuri materiale a căror valoare se poate scădea din impozitul pe profit, însă fără a cere în schimb nimic persoanei respective.

### -Publicitatea

De multe ori evenimentele sau acțiunile organizate de către organizațiile non profit se bucură de vizibilitate în rândul publicului larg dar și de mediatizare gratuită. O companie care își regăsește publicul țintă printre participanții la un eveniment al unei organizații neguvernamentale poate oferi sprijin financiar, ca parte a costurilor de publicitate.

### -Donațiile salariale

Deși nu este o cheltuială directă a firmei, trecem această formă de implicare în contul acesteia pentru că va susține sistemul de colectare și direcționare a contribuțiilor financiare oferite de către angajați.

## II. Cum pot fi sprijinite entitățile non profit?

### 1. Sponsorizarea

#### 1.1 Cadrul legal

Sponsorizarea este reglementată de următoarea bază legală:

- Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare,
- Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 994 din 2 august 1994 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea.

#### 1.2 Noțiuni generale

**Sponsorizarea** este un act juridic prin care o persoana fizică sau juridică română poate transfera dreptul de proprietate a unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru a susține realizarea unor activități fără scop lucrativ.

Prin sponsorizare se poate obține un câștig direct și rapid în termeni de imagine și notorietate, prin menționarea numelui, mărcii sau imaginii sponsorului. Spre deosebire de sponsorizare, mecenatul este o acțiune discretă și dezinteresată, iar mecena nu așteaptă o contrapartidă directă sau indirectă din partea beneficiarului.

Legea definește astfel posibilitatea unei firme de a realiza acte filantropice, și mai mult decât atât, recunoaște dreptul sponsorului de a primi recunoaștere publică pentru gestul său. Se face însă distincția între recunoașterea publică și publicitate, legea interzicând ca prin operațiunea de sponsorizare să fie realizată reclamă sau publicitate comercială.

Actul de sponsorizare așează cele două părți, sponsor și beneficiar, pe poziții de parteneri egali în derularea programului sau acțiunii sponsorizate, între aceștia având loc un schimb de valori.

#### 1.3 Cine poate fi sponsor?

Poate fi sponsor orice persoană fizică sau juridică din România sau din străinătate.

#### 1.4 Beneficiarii sponsorizării

Poate fi beneficiar al sponsorizării:

a) orice persoană juridică de utilitate publică și orice persoană juridică nonprofit, care are sediul în România și care desfășoară sau urmează să desfășoare o activitate în domeniile:

cultural	științific-cercetare fundamentală și aplicată
artistic	umanitar
educativ	religios
de învățământ	filantropic

al protecției drepturilor omului	social și comunitar
medico-sanitar	de reprezentare a asociațiilor profesionale,
de asistență și servicii sociale	de întreținere, restaurare conservare și
de protecția mediului	punere în valoare a monumentelor istorice;

În acest sens, pot beneficia de sponsorizare: școli, spitale, cămine de bătrâni, orfeline, asociații, fundații etc., dacă au personalitate juridică.

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

c) 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 cărei activitate într-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 constant în domeniul pentru care se solicită sponsorizarea.

*Exemplu:*

*Fundația "A", persoană juridică nonprofit, cu activitate susținută în domeniul protecției și ocrotirii copiilor orfani, poate recomanda, în baza unei certificări scrise, spre a fi sponsorizată, o persoană fizică care desășoară o activitate constantă pentru ocrotirea acestor copii.*

Asadar o firmă are o varietate de entități juridice, de la instituții sau autorități publice, la organizații neguvernamentale private cărora le poate oferi sprijin atât sub formă bănească cât și materială.

## **2. Mecenatul**

### **2.1 Cadrul legal**

Baza legală în cea ce privește actele de mecenat este următoarea:

-Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare,

-Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 994/1994 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea.

### **2.2 Noțiuni generale**

Mecenatul este un act de liberalitate prin care o persoană fizică sau juridică transferă, fără obligație de contrapartidă directă sau indirectă, dreptul său de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare către o persoană fizică.

Etimologia cuvântului mecenă porneste de la numele filantropului roman Gaius Mecenas: protector al literaturii, al artelor, al științelor. Prima oară este folosit în 1526 pentru a descrie o persoană bogată și/sau cu putere socială care ajută financiar artiști, savanți sau scriitori. Veritabilii protectori ai culturii au fost considerați nu acei oameni bogați care cumpără opere deja bine cotate, ca un plasament sigur, la adăpost de inflație (o afacere), ci aceia care finanțează, fără dorință de profit, tineri talentați, cu potențial.

Gestul și poziția de mecenă devin un semn de distincție socială și regăsim în zilele noastre semne ale implicării sociale din toate vremurile: școli, teatre, lăcașuri de cult, biblioteci, spitale, opere literare care au fost realizate prin voința unor mecenii precum Vasile Stroescu sau Emanuil Gojdu.

Legea românească menține înțelegerea pur filantropică pentru actul de mecenat și face distincția între acesta și actul de sponsorizare prin următoarele elemente: (1) beneficiarul actului de mecenat poate fi numai o persoană fizică (spre deosebire de sponsorizare unde beneficiarul poate fi și o persoană juridică); (2) în cazul mecenatului oferirea de bunuri sau mijloace financiare este necondiționată de vreo obligație de contrapartidă, fie ea menționarea publică a mecenatului și (3) actul de mecenat se încheie în formă autentică spre deosebire de contractul de sponsorizare care se poate încheia și sub semnătură privată.

### 2.3 Cine poate face acte de mecenat?

Poate fi mecenă orice persoană fizică sau juridică română sau străină.

### 2.4 Beneficiarii mecenatului

Pot deveni beneficiari ai unui act de mecenat persoane fizice care își desfășoară activitatea în domeniile:

cultural,

medico-sanitar,

artistic,

științific-cercetare fundamentală și aplicată.

În cazul mecenatului, persoanele fizice beneficiare nu au obligativitatea de a fi recunoscute de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică, așa cum se cere pentru sponsorizarea unei persoane fizice.

## 3. Facilități fiscale pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat

### 3.1 În cazul persoanelor juridice

**Nota:** *Legislația fiscală în vigoare prevede facilități fiscale pentru efectuarea sponsorizărilor și/sau actelor de mecenat numai pentru plătitorii de impozit pe profit.*

Apariția Codului fiscal (aprobat prin Legea nr. 571/2003), în vigoare din data de 01.01.2004, introduce o nouă viziune asupra facilităților fiscale de care pot beneficia companiile plătitoare de impozit pe profit pentru efectuarea sponsorizărilor și/sau actelor de mecenat.

Dacă până la data de 01.01.2004, cheltuielile de sponsorizare înregistrate de plătitorii de impozit pe profit erau deductibile fiscal limitat (5% din profitul brut la care se adaugă



cheltuielile cu sponsorizarea), intrarea în vigoare a Codului fiscal oferă posibilitatea sponsorilor de a scădea din impozitul pe profit datorat sumele acordate cu titlu de sponsorizare și mecenat.

Conform modificărilor aparute în Codul fiscal (Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal), odată cu data de 1 ianuarie 2016 facilitățile fiscale au suferit o modificare prin care sponsorizările scăzute din impozitul pe profit pot fi în limita de 0,5% din cifra de afaceri, valoare ce a crescut de la 0,3% din cifra de afaceri. Astfel: conform articolului 24(4) i), *plătitorii de impozit pe profit au posibilitatea de a scădea din impozitul pe profit datorat sumele aferente sponsorizării și/sau mecenatului, dacă nu depășesc cumulativ următoarele condiții:*

**1.valoarea calculată prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri;**

**2.valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.**

Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se reportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

**În cursul anului 2015, sunt valabile vechile prevederi din Codul Fiscal, care limitează scăderea sponsorizării din impozit în limita a 0,3% din cifra de afaceri. Celelalte condiții sunt identice.**

**Atentie:**

***- cheltuielile cu sponsorizarea și/sau mecenatul efectuate nu reprezintă cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil.***

***- sumele acordate ca mecenat și sponsorizare se iau în calcul cumulativ pentru scăderea din impozitul pe profit.***

Sponsorizările sau actele de mecenat se pot face pentru orice sumă, însă ele pot fi scăzute din impozitul pe profit de plata numai în limitele de mai sus.

Comaniile pot scădea sumele plătite cu titlu de sponsorizare și/sau mecenat din impozitul pe profit datorat în cursul anului, urmând să regularizeze aceste sume în funcție de datele existente la închiderea exercițiului financiar. Regularizarea impozitului pe profit datorat anual, diminuat cu sumele plătite cu titlu de sponsorizare și/sau mecenat, se face prin depunerea declarației anuale de impozit pe profit (101).

**Cu alte cuvinte, o companie poate direcționa o parte din sumele reprezentând impozit pe profit datorat bugetului de stat, pentru sponsorizarea unor persoane juridice fără scop lucrativ (organizații sau institutii non profit).**

Potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, modificată, nu se poate beneficia de facilitatea fiscală prevăzută mai sus în cazul:

- sponsorizării/mecanatului efectuate către rude ori afini până la gradul al patrulea;
- sponsorizării reciproce între persoane fizice sau juridice precum și mecenatului reciproc între persoane fizice;
- sponsorizării unei persoane juridice fără scop lucrativ de către o altă persoană juridică care conduce sau controlează direct persoana juridică sponsorizată

Legea limitează astfel posibilitățile de folosire a facilităților fiscale în cazul sponsorizărilor între grupuri foarte apropiate pentru, a se evita astfel transferurile financiare sau materiale care nu sunt făcute în sens strict filantropic.

***Un exemplu de calcul privind scăderea din impozitul pe profit datorat a cheltuielilor de sponsorizare și/sau mecenat este prezentat la punctul 7.***

### **3.2 În cazul persoanelor fizice**

#### **3.2.1 În cazul persoanelor fizice autorizate care desfășoară activități economice în mod independent**

**Nota:** *Legislația fiscală prevede facilități fiscale pentru efectuarea sponsorizărilor și/sau actelor de mecenat numai pentru persoanele fizice române autorizate să desfășoare activități economice în mod independent.*

Astfel, potrivit prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, persoanele fizice autorizate să desfășoare activități economice în mod independent vor putea să-și deducă din venitul brut, cheltuielile de sponsorizare și mecenat efectuate conform legii sponsorizării, în limita a 5% dintr-o bază de calcul. Această bază de calcul se determină ca diferența dintre venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat și cheltuielile de protocol.

#### **3.2.2 În cazul persoanelor fizice**

În conformitate cu Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, persoanele fizice pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la **2%** din impozitul pe venitul anual datorat impozabil, pentru virarea sumei respective în contul entităților nonprofit.

Obligația calculării, reținerii și virării sumei reprezentând până la **2%** din impozitul pe venit anual impozabil datorat revine organului fiscal, ca urmare a solicitării venite din partea persoanei fizice. Persoanele fizice care își vor exprima aceasta opțiune, pot solicita direcționarea virării acestei sume numai către o singură entitate nonprofit.

Opțiunea se va exprima prin depunerea la autoritățile competente a unei cereri/declarație specială privind veniturile realizate, după caz, în care se va menționa destinația sumei reprezentând până la **2%** din impozitul pe venitul anual datorat (declarațiile cu codurile 230, respectiv 200). Formularele se vor depune la organul fiscal competent până la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului.

### **4. Tratatul fiscal al TVA în cazul sponsorizărilor în bunuri**

Bunurile acordate gratuit în cadrul acțiunilor de sponsorizare și/sau mecenat nu sunt considerate livrări de bunuri și nu sunt taxate cu TVA, în limita a 0.3% din cifra de afaceri anuală.

### **5. Documentele justificative pentru efectuarea sponsorizării și mecenatului**

## 5.1 În cazul sponsorizării

Pentru efectuarea sponsorizării, legislația în materie prevede obligativitatea încheierii unui contract de sponsorizare în forma scrisă, cu specificarea obiectului, valorii și duratei sponsorizării, precum și drepturile și obligațiile partilor. Un model de contract de sponsorizare este prezentat în anexele ghidului.

Plata sumelor destinate sponsorizării poate fi făcută de sponsor beneficiarului, în numerar sau prin virament bancar. În cazul plăților în numerar, beneficiarul este obligat să emită chitanța cod MFP 14-4-1. Pentru sponsorizările în bunuri este necesar să se întocmească, ca anexă a contractului de sponsorizare, un proces-verbal de predare-primire al bunurilor respective.

## 5.2 În cazul mecenatului

Pentru efectuarea mecenatului, legislația în materie prevede încheierea unui contract în formă autentică în care se specifică obiectul, durata și valoarea acestuia. Un model de contract de mecenat este prezentat în anexele ghidului.

Plata sumelor destinate mecenatului poate fi făcută în numerar sau prin virament bancar. În cazul plăților în numerar, beneficiarul-persoană fizică este obligat să emită chitanța liberatorie. Pentru mecenatul în bunuri este necesar să se întocmească, ca anexă a contractului, un proces-verbal de predare-primire al bunurilor respective.

### **Atenție:**

*Beneficiarul sponsorizării, persoana juridică, nu are obligația să emită factură fiscală pentru sumele de bani primite cu titlu de sponsorizare.*

*Pentru transferul bunurilor acordate gratuit în cadrul acțiunilor de sponsorizare și mecenat, sponsorul/mecenă nu are obligația să emită factură fiscală.*

## 6. Evidențiere contabilă a sponsorizării și/sau mecenatului

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

-la prețul de vânzare al sponsorului, exclusiv T.V.A, în cazul în care bunurile sunt produse de către acesta;

-la pretul de cumpărare de pe piață, exclusiv T.V.A., în cazul în care bunurile sunt achiziționate în scopul sponsorizării, fapt dovedit pe baza facturii fiscale de cumpărare;

-la valoarea în vamă a bunurilor materiale primite din străinătate cu titlu de sponsorizare, stabilită conform prevederilor legale.

Sponsorizarea în bani și/sau în bunuri materiale se va consemna în evidența contabilă a sponsorului și a beneficiarului sponsorizării, dacă prin lege aceștia au obligația organizării și conducerii contabilității proprii, pe baza documentelor care atestă efectuarea plății sau predarea, respectiv primirea, bunurilor materiale.

Înregistrările contabile aplicabile sponsorului sunt următoarele:

6582 „Donații și subvenții acordate” = %

5121 Bancă (dacă face transfer prin virament)

5311 Casă (dacă face plata cash)

6582 „Donații și subvenții acordate” = 3XX (dacă sponsorizarea se face în produse)

Înregistrările contabile pentru evidențierea mecenatului se fac la fel ca în cazul sponsorizării.

## **7. Exemple de calcul a impozitului pe profit datorat a cheltuielilor de sponsorizare și/sau mecenat, a cheltuielilor deductibile și în care compania nu folosește nici una din variante**

### **A. Compania oferă sponsorizări și mecenat**

Un contribuabil plătitor de impozit pe profit încheie un contract de sponsorizare conform legii privind sponsorizarea, în calitate de sponsor, în valoare de 30.000 RON. Contractul de sponsorizare se încheie în data de 20 februarie 2016 iar suma se virează în aceeași zi.

În data de 15 martie 2016 se încheie și un contract de mecenă, autentificat la notariat, în suma de 10.000 RON, plătiți în numerar în aceeași zi.

La calculul profitului impozabil pentru trimestrul II 2016, contribuabilul prezintă următoarele date financiare:

Venituri din vânzarea mărfurilor = 10.000.000 RON

Venituri din prestări de servicii = 3.000.000 RON

**Total cifra de afaceri** **13.000.000 RON**

Cheltuieli privind mărfurile = 6.500.000 RON

Cheltuieli cu personalul = 2.200.000 RON

Alte cheltuieli de exploatare = 3.000.000 RON

din care:

-30.000 RON sponsorizare

-10.000 RON mecenat

**Total cheltuieli** **11.700.000 RON**

Calculul profitului impozabil pentru trimestrul II 2016:

Profitul impozabil = 13.000.000 - 11.700.000 + (30.000 + 10.000) = 1.340.000 RON.

Impozitul pe profit înainte de scăderea cheltuielilor cu sponsorizarea și mecenatul:  
1.340.000 x 16% = 214.400 RON.

Avându-se în vedere condițiile prevăzute de Codul fiscal, prin aplicarea limitelor, valorile sunt:

-5 la mie din cifra de afaceri = 65.000 RON (13.000.000 RON \* 0,5%);

-20% din impozitul pe profit înainte de deducerea cheltuielilor de sponsorizare = 42.880 RON (214.400 RON\*20%).

Rezultă că suma maximă care poate fi scăzută din impozitul pe profit = 42.880 RON (cea mai mică dintre cele 2 limite)

Pentru că suma din sponsorizare și mecenat este de 40.000, pentru trimestrul II 2016 impozitul pe profit datorat este de: 214.400 RON – 40.000 RON = 174.400 RON

Profitul net al companiei este: 1.340.000 RON – 40.000 RON – 174.400 RON = 1.125.600 RON

Contribuabilul mai poate direcționa prin sponsorizare sau mecenat încă 2.880 RON dacă dorește.

Sponsorul/mecena va vira către bugetul de stat un impozit pe profit de 174.400 RON, **calculat** ca diferența între impozitul pe profit calculat și suma sponsorizării în limita a 0,5% din cifra de afaceri, dar nu mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat înainte de scăderea cheltuielilor de sponsorizare/mecenas. Acesta va completa și depune la Administrația Financiară „Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat”(100), cu suma finală a impozitului datorat (174.400 RON).

La încheierea exercițiului financiar 2016, suma plătită cu titlu de sponsorizare/mecenas pe care compania a dedus-o din impozitul pe profit datorat în cursul anului, se va regulariza în funcție de limitele de mai sus, calculate pe baza datelor reieșite din situațiile financiare anuale. Regularizarea sumei deduse și a impozitului pe profit datorat se va face prin completarea și depunerea la Administrația Financiară a Declarației anuale de impozit pe profit (101).

#### **B. Compania realizează cheltuieli deductibile**

Un contribuabil plătitor de impozit pe profit alege să investească în cheltuieli de protocol – 10.000 RON și în susținerea unei grădinițe dedicate angajaților săi – 30.000 RON. Aceste cheltuieli sunt acoperite în primul trimestru al anului 2016.

La calculul profitului impozabil pentru trimestrul II 2016, contribuabilul prezintă următoarele date financiare:

Venituri din vânzarea mărfurilor	= 10.000.000 RON
Venituri din prestări de servicii	= 3.000.000 RON

<b>Total cifra de afaceri</b>	<b>13.000.000 RON</b>
-------------------------------	-----------------------

Cheltuieli privind mărfurile	= 6.500.000 RON
Cheltuieli cu personalul	= 2.200.000 RON
Alte cheltuieli de exploatare	= 3.000.000 RON

din care:

-30.000 RON cheltuieli grădiniță

-10.000 RON cheltuieli de protocol

**Total cheltuieli** **11.700.000 RON**

Calculul profitului impozabil pentru trimestrul II 2016:

Profitul impozabil = 13.000.000-11.700.000 = 1.300.000 RON.

Impozitul pe profit:  $1.300.000 \times 16\% = 208.000$  RON.

Profitul net al companiei este: 1.300.000 RON – 208.000 RON = 1.092.000 RON

### **C. Compania nu oferă nici sponsorizări sau mecenat nici nu face cheltuieli deductibile**

La calculul profitului impozabil pentru trimestrul II 2016, contribuabilul prezintă următoarele date financiare:

Venituri din vânzarea mărfurilor	= 10.000.000 RON
Venituri din prestări de servicii	= 3.000.000 RON

<b>Total cifra de afaceri</b>	<b>13.000.000 RON</b>
-------------------------------	-----------------------

Cheltuieli privind mărfurile	= 6.500.000 RON
Cheltuieli cu personalul	= 2.200.000 RON
Alte cheltuieli de exploatare	= 2.960.000 RON

<b>Total cheltuieli</b>	<b>11.660.000 RON</b>
-------------------------	-----------------------

Calculul profitului impozabil pentru trimestrul II 2016:

Profitul impozabil = 13.000.000-11.660.000 = 1.340.000 RON.

Impozitul pe profit:  $1.340.000 \times 16\% = 214.400$  RON.

Profitul net al companiei este: 1.340.000 RON – 214.000 RON = 1.125.600 RON

În cazul în care compania alege să nu facă nici o investiție în comunitate sau în angajații săi, va avea același profit net, ca în cazul în care oferă sponsorizări.

### **8. Serviciile de publicitate**

Sponsorizarea și mecenatul sunt pentru companie o formă de implicare financiară susținută direct de către stat prin facilități fiscale. În plus, mai există și alte modalități de susținere a activităților cu scop nelucrativ, cum ar fi prestarea de către astfel de entități a unor servicii de publicitate.

Chiar dacă deductibilitatea acestor cheltuieli nu reprezintă un adevărat stimulent fiscal ea ajută totuși în luarea deciziei de a sprijini o organizație non profit. Serviciile de publicitate prestate de organizația non profit trebuie să contribuie la promovarea numelui beneficiarului și a produselor sau serviciilor oferite pieței de acesta.

Pentru companiile comerciale plătitoare de impozit pe profit sunt deductibile fiscal cheltuielile de reclamă și publicitate efectuate în scopul popularizării firmei, produselor sau serviciilor, în baza unui contract scris, precum și costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare. Se includ în categoria cheltuielilor de reclamă și publicitate și bunurile care se acordă în cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru încercarea produselor și demonstrații la punctele de vânzare, precum și alte bunuri și servicii acordate cu scopul stimulării vânzărilor.

De exemplu, dacă firma inițiază sau sprijină o acțiune sau un eveniment care alături de o cauză socială promovează numele și imaginea ei, își poate deduce cheltuielile aferente publicității. Pot fi astfel cuprinse în categoria cheltuielilor cu reclamă și deduse la calculul profitului impozabil și sumele alocate pentru sprijinirea unui eveniment cu caracter filantropic, la care participă o mare masă de persoane (concursuri, inaugurare, concert, acțiune de 1 Lunie, Crăciun, etc) în care compania își promovează produsele și serviciile.

În același context pot fi incluse și finanțarea unor publicații sau a unor campanii de informare și promovare media cu condiția ca în ele să se regăsească numele/sigla/mesajul sponsorului.

Veniturile din închirierea de spații publicitare pe clădiri, terenuri, tricouri, cărți, reviste, ziare, etc, obținute de organizațiile nonprofit de utilitate publică din domeniul culturii, cercetării științifice, învățământului, sportului și sănătății nu sunt impozabile la calculul impozitului pe profit. Așadar, în cazul acestor entități o astfel de formă de sprijin este avantajoasă din punct de vedere fiscal.

(TITLUL II. Impozitul pe profit, Capitolul 1. Dispoziții generale, Art. 15. Scutiri de la plata impozitului pe profit, (2))

## **9. Protecția mediului și conservarea resurselor**

Sunt deductibile cheltuielile pentru protecția mediului și conservarea resurselor (Cod fiscal Art 21 alin.(2) lit.I) ).

**Comentariu:** Acest lucru este deosebit de important în special în relație cu organizațiile nonprofit de protecția mediului. Activități precum reciclarea unor materiale, întreținerea unor spații verzi din apropierea unei fabrici sau firme, promovarea eficienței energetice, reducerea poluării unii râu pot fi contractate unor organizații nonprofit. Firma contribuie astfel atât la protejarea mediului dar și la susținerea activității unei organizații nonprofit care activează în domeniu, cu efecte pe termen lung asupra cauzei de mediu.

## **10. Donatiile salariale**

### **10.1 Introducere**

Persoanele fizice salariate pot face în mod regulat donații către o organizație nonprofit prin virarea în contul acesteia a unei sume de bani din salariul net.

În cazul firmelor care au deja interesul de a se implica social, metoda donațiilor salariale este una care asigură impact pe termen lung: relația cu cauza sau organizația se întinde pe mai mulți ani, se pot urmări rezultatele și schimbările produse cu ajutorul angajaților.

Există câteva motive pentru care metoda donațiilor salariale poate fi considerată una dintre cele mai flexibile modalități de a face o donație:

1. Valoarea donației poate fi modificată de angajat atunci când acesta dorește acest lucru
2. Necesită o pierdere de timp redusă din punct de vedere logistic din partea angajatului
3. Angajatul poate schimba organizația spre care își îndreaptă donația
4. Nu există o durată în timp pentru care angajatul se obligă să facă donația și nici obligația de a continua donarea unei sume dacă angajatul nu mai dorește acest lucru.

Beneficiarii donației: Persoane fizice; Organizații fără scop lucrativ.

**ATENȚIE:** Este interzis pentru angajator să își oblige în orice fel angajații la efectuarea de astfel de donații. Donațiile pot fi făcute de către angajați doar din proprie voință, rolul angajatorului fiind doar acela de a facilita operațiunile respective.

## 10.2 Efectuarea donației din salariu

Angajații pot opta pentru reținerea unei sume din salariu net, de către firmă, pentru a fi direcționată către o terță entitate. Între angajat, angajator și terță entitate trebuie să existe un contract/acord, prin care angajatorul se obligă să rețină și să vireze o sumă acceptată de angajat. Un model de contract găsiți în anexe.

**ATENȚIE:** Potrivit prevederilor Legii nr. 53/2003 –privind Codul Muncii, cap III art 164, ~ ~ nici o reținere din salariu nu poate fi operată, în afara cazurilor și condițiilor prevăzute de lege (obligații de întreținere conform Codului Familiei, contribuții și impozite salariale, daune cauzate proprietății publice prin fapte ilicite, acoperirea altor datorii) iar reținerile din salariu cumulate nu pot depăși în fiecare lună jumătate din salariul net. În cazul în care salariatul optează pentru reținerea din salariu a unei sume care va fi virată de către angajator în contul unei entități nonprofit, se recomandă consilierea unui jurist în materie care se poate pronunța în mod expres cu privire la legalitatea acestei operațiuni.

Este obligatoriu să existe terță entitate sub forma unei persoane sau structură organizatorică fără scop patrimonial ca donatar, iar acesta să confirme în formă autentică acceptarea donației.

Pentru ușurarea procedurilor de încheiere a unui act de donație sub formă autentică (încheiat la notar) în cazul donațiilor salariale se poate apela la o formă a donației: **darul manual**. Acesta este o varietate a contractului de donație, cunoscută din cele mai vechi timpuri, având ca obiect bunuri mobile corporale sau titluri la purtător.

Darul manual se încheie valabil prin acordul de voință al părților și prin reținerea efectivă a bunului de la donator la donatar, fără îndeplinirea vreunei alte formalități. Darul manual este un contract real și nu solemn. Condiția specială care trebuie îndeplinită pentru validitatea acestuia este predarea (reținerea) reală a bunului din mână în mână, dovedit în cazul donațiilor salariale de documentele de reținere și virare a sumelor către beneficiar.



### 10.3 Evidențierea contabilă a donației salariale

Firma înregistrează această operație în contul de rețineri 427, "Rețineri din salarii datorate terților" și virează apoi sumele colectate în contul bancar al beneficiarului.

421 „Personal – salarii datorate“ = 427 "Rețineri din salarii datorate terților"

427 "Rețineri din salarii datorate terților" = %  
5121 Banca (dacă face transfer prin virament)  
5311 Casa (dacă face plata cash)

O variantă a metodei de donații salariale este cea în care firma dublează sumele strânse de la angajați pentru a susține dorința de implicare a angajaților. Această sumă poate fi acordată ca sponsorizare și beneficia de facilitățile fiscale privind sponsorizarea.

Astfel, dacă 120 de angajați ai unei firme donează în medie 50 Euro iar firma dublează suma respectivă, se cumulează 12.000 Euro/an pentru a susține activitățile unei organizații non-profit.

**ATENȚIE:** În vederea efectuării unor donații din salarii către entități non-profit, donații efectuate cu acceptul salariaților prin intermediul angajatorului, se recomandă consilierea unui jurist în materie care se poate pronunța în mod expres cu privire la legalitatea acestei operațiuni în vederea evitării oricăror interpretări în ceea ce privește legalitatea reținerii din salarii a unor sume de bani cu acordul salariaților, angajații unei entități pot efectua donații personale directe din salarii, fără a implica și angajatorul în aceste operațiuni.

### 11. Servicii pro-bono

Expertiza firmei, fie ea de avocatură, contabilitate, design sau producție software, poate fi extrem de utilă unei organizații non-profit și în același timp să ofere firmei o modalitate la îndemână pentru a se implica în susținerea unei anumite cauze.

De exemplu, o firmă de avocatură își oferă în regim pro-bono (fără cost) serviciile pentru a pleda în favoarea unei persoane fără posibilități materiale. Când cauza acelei persoane este una care atrage atenția publicului (drepturile omului, discriminare de gen), firma poate câștiga notorietate prin asocierea numelui său cu o astfel de cauză.

Cheltuielile asociate unei astfel de implicări se regăsesc în costurile salariale sau de administrare ale firmei care sunt deductibile.

O firmă furnizoare de servicii poate alege în mod strategic cauzele cu care dorește să fie asociată și dimensiunea implicării ei în susținerea lor, astfel încât, în cele din urmă, beneficiul să fie reciproc. Dacă activitatea filantropică a firmei este reflectată în mass-media și ajung să fie cunoscute beneficiile aduse de ea prin serviciile oferite unor persoane sau organizații non-profit ea va câștiga notorietate și noi clienți.

**ATENȚIE:** Nu există prevederi speciale în Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal pentru astfel de situații. Prestarea de servicii de genul celor de mai sus trebuie să se încadreze în prevederile legii sponsorizării.

### III. Modele formulare și contracte

#### FORMULAR de aderare la programul de Donații Salariale

Subsemnata/ul \_\_\_\_\_, salariatul(a) a  
SC \_\_\_\_\_, în funcția de \_\_\_\_\_, departamentul \_\_\_\_\_  
doresc să contribui de bună voie la fondul de sprijinire a programelor derulate de organizația  
\_\_\_\_\_ cu o sumă sub forma de donație, în valoare de (vă rugăm să bifați o  
căsuță) :

- 40 lei/ lună     60 lei/lună     80 lei/lună  
 100 lei/lună     altă sumă lei/lună: \_\_\_\_\_

Pentru facilitarea acestei donații, vă rog să-mi aprobați reținerea lunară pentru statul de salarii a sumei bifate mai sus.

Sunt de asemenea de acord ca aceste rețineri să se facă pe o perioadă de 12 luni, după care îmi rezerv dreptul de a anula angajamentul dacă nu sunt mulțumit de activitatea organizației.

De asemenea, îmi rezerv dreptul ca, în măsura în care organizația beneficiară își încetează activitatea, nu mă ține la curent cu destinația sumei pe care o acord, dar și cu activitatea organizației în general, sau în cazul în care în situația mea intervin schimbări care vor reclama acest lucru, să rezilieze unilateral acest angajament.

prefer ca participarea mea la program (donația mea) să fie confidențială.

Numele, prenumele \_\_\_\_\_

Semnătura : \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

**Contractul de donație**

Între

1.....domiciliat în .....

(numele și prenumele) (localitatea)

str. ...., nr. ...., bloc ....., scara ....., etaj ....., apart. ....,  
județul....., posesor al buletinului/cărții de identitate

seria ....., nr. ...., eliberat de .....

la data de ....., în calitate de donator și

2.....domiciliat în .....

(numele și prenumele) (localitatea)

str. ...., nr. ...., bloc ....., scara ....., etaj ....., apart. ....,  
județul....., posesor al buletinului/cărții de identitate

seria ....., nr. ...., eliberat de .....

la data de ....., în calitate de donatar a intervenit următorul contract

1. Eu ..... donatorul, donez donatarului

.....  
.....

2. Eu ..... donatarul accept astăzi, data încheierii prezentului contract

.....  
.....  
.....

3. Alte clauze .....

Încheiat astăzi ..... la .....

DONATOR

DONATAR

## CONTRACT DE SPONSORIZARE

nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_

Încheiat între:

1. \_\_\_\_\_, cu sediul în \_\_\_\_\_, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. \_\_\_\_\_, Cod Unic de Înregistrare \_\_\_\_\_, cont bancar \_\_\_\_\_, deschis la \_\_\_\_\_, reprezentată de \_\_\_\_\_ în calitate de Administrator, numită în continuare **SPONSOR**

și

2. \_\_\_\_\_, cu sediul în \_\_\_\_\_, înscrisă în Registrul Special al Judecătoriei..... sub nr. \_\_\_\_\_, Cod Unic de Înregistrare \_\_\_\_\_, cont bancar \_\_\_\_\_, deschis la \_\_\_\_\_, reprezentată de \_\_\_\_\_ în calitate de Administrator, numită în continuare **BENEFICIAR.**

### I. OBIECTUL CONTRACTULUI

Obiectul contractului îl constituie sprijinul material acordat **BENEFICIARULUI**, de către **SPONSOR**, în vederea desfășurării activităților proiectelor..... desfășurate de Beneficiar. Activitatea este fără scop lucrativ și respectă obiectivele Asociației/Fundației .....

### II. DURATA CONTRACTULUI

Prezentul contract va intra în vigoare la data semnării lui de către PĂRȚI și va înceta la data de .....

### III. VALOAREA CONTRACTULUI

Valoarea prezentului contract este de .....

### V. OBLIGAȚIILE ȘI DREPTURILE PĂRȚILOR

#### **5.1 SPONSORUL se obligă:**

a) să predea produsele care fac obiectul sponsorizării în termenele și condițiile convenite prin contract;

b) să aducă la cunoștința publicului sponsorizarea într-un mod care să nu lezeze direct sau indirect activitatea sponsorizată, bunele moravuri sau ordinea și liniștea publică;

**5.2. SPONSORUL are dreptul** să verifice dacă Beneficiarul folosește mijloacele financiare primite în temeiul prezentului contract conform destinației stipulate în acesta și să solicite răspunderea Beneficiarului de îndată ce constată încălcarea de către acesta a obligațiilor asumate.

**5.3. BENEFICIARUL se obligă:**

a) să utilizeze produsele puse la dispoziție de Sponsor numai în scopul precizat în prezentul contract

b) să aducă la cunoștința publicului sponsorizarea într-un mod care să nu lezeze direct sau indirect activitatea sponsorizată, bunele moravuri sau ordinea și liniștea publică;

c) să afișeze și să distribuie materiale publicitare furnizate de sponsor în cadrul manifestărilor organizate.

**5.4. BENEFICIARUL va putea** să solicite livrarea produselor care fac obiectul sponsorizării atunci când Sponsorul, din culpă, nu-și execută obligația asumată prin prezentul contract.

**VI. RĂSPUNDEREA CONTRACTUALĂ**

În cazul neexecutării cu rea-credință a obligațiilor de către părți, contractul se consideră rezolvit de drept, fără punere în întârziere și fără îndeplinirea altor formalități, fără intervenția instanței de judecată.

**VII. LITIGII**

Orice neînțelegeri izvorâte din interpretarea și executarea prezentului contract vor fi soluționate de către părți pe cale amiabilă. În cazul nesoluționării lor în acest mod, litigiile vor fi supuse instanțelor judecătorești competente.

Orice modificări sau adăugiri la prezentul contract se vor putea face numai prin acordul părților și vor fi cuprinse într-o anexă, parte integrantă a prezentului contract.

Prezentul contract a fost încheiat astăzi \_\_\_\_\_, în două exemplare originale, câte un exemplar pentru fiecare parte.

**SPONSOR**

**BENEFICIAR**

## ACT DE MECENAT

### I Subscrisa:

1. S.C. ....  
S.N.C./S.C.S./S.A./S.R.L., cu sediul social în (localitatea) ....., str.  
..... nr. ...., bloc ....., scara ....., etaj ....., apartament .....,  
județ/sector ....., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului  
....., sub nr. ...., din .....,  
cod fiscal nr. ...., din ....., având contul nr. ....,  
deschis la ....., reprezentată de ....., cu funcția de  
....., în calitate de **mecena**,

Eu ..... în calitate de mecena înțeleg să transfer, fără nici o  
obligație de contrapartidă directă sau indirectă, domnului/doamnei .....,  
domiciliată în ....., str. .... nr. ...., bloc ....., etaj ....., ap. ....,  
sector/județ ....., posesorul/posesoarea ..... seria ..... nr. ....,  
eliberat de ..... la data de ....., următoarele:

- a) Suma de ..... lei/o valută convertibilă .....
- b) Bunuri materiale/facilități în valoare de ..... lei/o valută convertibilă,  
conform listei, anexa nr. .... care face parte integrantă din prezentul contract.

Suma/bunurile/facilitățile/se acordă ca activitate filantropică, cu caracter umanitar pentru  
desfășurarea următoarelor activități:

.....  
.....

II. Eu, în calitate de beneficiar accept astăzi, ..... data semnării prezentului act,  
sponsorizarea oferită de ....., în scopul  
..... și mă angajez să o folosesc exclusiv în acest scop.

### III. Alte clauze

.....  
.....

Toate cheltuielile ocazionate de perfectarea acestui act rămân în sarcina .....  
Redactat și dactilografiat de ..... la ..... în .....  
exemplare, din care ..... pe seama părților contractante, iar restul pentru .....

MECENA

BENEFICIAR

---

**Nota:** Acest model a fost copiat gratuit de pe situl <http://www.e-oferta.ro> – Catalogul  
Societăților Comerciale din România.