

Mai 2007

# 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. Sponsorizari
2. Mecenat
3. Facilități fiscale pentru efectuarea de sponsorizari si/sau acte de mecenat
4. Tratatamentul fiscal al TVA in cazul sponsorizarilor in bunuri
5. Documentele justificative pentru efectuarea sponsorizarii si mecenatului
6. Evidențiere contabilă a sponsorizării si/sau mecenatului
7. Exemplu de calcul privind scaderea din impozitul pe profit datorat a cheltuielilor de sponsorizare si/sau mecenat
8. Servicii de Publicitate
9. Protejarea mediului si conservarea resurselor
10. Donatii salariale
11. Servicii pro-bono

#### III. Modele de contracte

Contract de sponsorizare

Contract de donatie

Contract de mecenat

Formular de aderare pentru donatii salariale

*NOTA: Acest material a fost realizat cu sprijinul firmei Scot Company Consulting carora le multumim pentru atentia acordata redactarii informatiei din acest material.*



## I. Introducere

Pe fondul unei usoare cresteri economice dar si a presiunii normative dată de companiile multinationale, firmele romănesti își cresc de la an la an contributiile pentru sustinerea unor cauze din comunitate: sociale, sportive, culturale, educationale.

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

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

Care sunt cele mai accesibile modalități prin care o firmă poate să sprijine o cauza, de ce facilități fiscale se poate bucura, care sunt operatiunile contabile si financiare pe care trebuie să le respecte, sunt câteva dintre aspectele de interes pentru reprezentantii 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 sustine o anumită cauză si care se bucură de deduceri fiscale.

### -Mecenatul

Atunci când firma doreste să facă un gest pur caritabil pentru a ajuta o persoană fizică, poate apela la un alt tip de rol, cel de mecenă. Ca si în cazul sponsorizării, poate oferi o sumă de bani sau bunuri materiale deductibile fiscal, însă fără a cere în schimb nimic persoanei respective.

### -Publicitatea

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

### -Donatiile salariale

Desi nu este o cheltuială directă a firmei, trecem această formă de implicare în contul acesteia pentru că va sustine sistemul de colectare si directionare a contributiilor financiare oferite de către angajati.

## 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 persoană 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 asează 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	filantropic
artistic	
educativ	al protecției drepturilor omului
de învățământ	medico-sanitar
științific-cercetare fundamentală și aplicată	de asistență și servicii sociale
umanitar	de protecția mediului
religios	social și comunitar

de reprezentare a asociatiilor profesionale,

de intretinere, restaurare conservare și  
punere in valoare a monumentelor istorice;

În acest sens, pot beneficia de sponsorizare: scoli, spitale, cămine de bătrini, orfelinate, asociatii, fundatii etc., dacă au personalitate juridică.

b) institutiile și autoritatile publice, inclusive organele de specialitate ale administratiei publice, pentru activitatile prevazute la lit. a);

c) emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și carti ori publicatii din domeniile definite la lit. a);

d) orice persoana fizica cu domiciliul in Romania a carei activitate intr-unul dintre domeniile prevazute la lit. a) este recunoscuta de catre o persoana juridical fara scop lucrativ sau de catre o institutie publica, ce activeaza constant in domeniul pentru care se solicita sponsorizarea.

*Exemplu:*

*Fundatia "A", persoana juridica nonprofit, cu activitate sustinuta in domeniul protectiei si ocrotirii copiilor orfani, poate recomanda, in baza unei certificari scrise, spre a fi sponsorizata, o persoana fizica care desfasoara o activitate constanta pentru ocrotirea acestor copii.*

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

## **2. Mecenatul**

### **2.1 Cadrul legal**

Baza legala in cea ce priveste actele de mecenat este urmatoarea:

-Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare,

-Ordinul Ministerului Finantelor nr. 994/1994 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea.

### **2.2 Notiuni generale**

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

Etimologia cuvântului mecena, porneste de la numele împăratului roman Auguste Maecenas: protector al literaturii, al artelor, al stiințelor. Prima oară este folosit în 1526 pentru a descrie o persoană bogată si/sau cu putere socială care ajută financiar artisti, savanti sau scriitori. Veritabilii protectori ai culturii au fost considerati, nu sunt acei oameni bogati care cumpără opere deja bine cotate, ca un plasament sigur, la adapost de inflatie (o afacere), ci aceia care finantează, fără dorinta de profit, tineri talentati, cu potential.

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 mecenți 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 neconditionată de vreo obligație de contrapartidă, fie ea menționarea publică a mecenatului și (3) actul de mecenat se încheie în forma autentică spre deosebire de contractul de sponsorizare care se poate încheia și sub semnatura privată.

### 2.3 Cine poate face acte de mecenat?

Poate fi mecena 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 platitorii 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 platitoare 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 platitorii 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.

Astfel, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificată (art. 21 alin. 4, lit. p) ) *platitorii de impozit pe profit au posibilitatea de a scădea din impozitul pe profit datorat sumele aferente sponsorizării și/sau mecenatului, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:*

a) sunt în limita a **0.3%** din cifra de afaceri



b) nu depășesc 20% din impozitul pe profit datorat.

### **Atentie:**

*- cheltuielile cu sponsorizarea si/sau mecenatul efectuate nu reprezinta cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil*

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

Sponsorizarile sau actele de mecenat se pot face pentru orice suma, insa ele pot fi scazute din impozitul pe profit de plata numai in limitele de mai sus.

Comaniile pot scadea sumele platite cu titlu de sponsorizare si/sau mecenat din impozitul pe profit datorat in cursul anului, urmand sa regularizeze aceste sume in functie de datele existente la inchiderea exercitiului financiar. Regularizarea impozitului pe profit datorat anual, diminuat cu sumele platite cu titlu de sponsorizare si/sau mecenat, se face prin depunerea declaratiei anuale de impozit pe profit (101).

Cu alte cuvinte, o companie poate directiona o parte din sumele reprezentand impozit pe profit datorat bugetului de stat, pentru sponsorizarea unor persoane juridice fara scop lucrativ (organizatii sau institutie non profit).

Potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, modificata, nu se poate beneficia de facilitatea fiscala prevazuta mai sus in cazul:

- sponsorizarii/mecenatului efectuate catre rude ori afini pana la gradul al patrulea;
- sponsorizarii reciproce intre persoane fizice sau juridice precum si mecenatului reciproc intre persoane fizice;
- sponsorizarii unei persoane juridice fara scop de catre o alta persoana 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. De exemplu: o companie nu poate scadea din impozitul pe profit datorat, sumele oferite cu titlu de sponsorizare asociatiei sau fundatiei la care este membru fondator.

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

## **3.2 In cazul persoanelor fizice**

### **3.2.1 In cazul persoanelor fizice autorizate care desfasoara activitati economice in mod independent**

**Nota:** Legislatia fiscala prevede facilitati fiscale pentru efectuarea sponsorizarilor si/sau actelor de mecenat numai pentru persoanele fizice romane autorizate sa desfasoare activitati economice in mod independent.

Astfel, potrivit prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, persoanele fizice autorizate sa desfășoare activitati economice in mod independent vor putea sa-si deduca din venitul brut, cheltuielile de sponsorizare si mecenat efectuate conform legii sponsorizarii, in limita a 5% dintr-o baza de calcul. Aceasta baza de calcul se determina ca diferenta dintre venitul brut si cheltuielile deductibile, altele decat cheltuielile de sponsorizare, mecenat si cheltuielile de protocol.

### **3.2.2 In cazul persoanelor fizice**

In conformitate cu Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, persoanele fizice pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand pana la **2%** din impozitul pe venitul anual datorat impozabil, pentru virarea sumei respective in contul entitatilor nonprofit.

Obligatia calcularii, retinerii si virarii sumei reprezentand pana la **2%** din impozitul pe venit anual impozabil datorat revine organului fiscal, urmare solicitarii venite din partea persoanei fizice. Persoanele fizice care isi vor exprima aceasta optiune, pot solicita directionarea virarii acestei sume numai catre o singura entitate nonprofit.

Optiunea se va exprima prin depunerea la autoritatile competente a unei cereri/declaratie speciala privind veniturile realizate, dupa caz, in care se va mentiona destinatia sumei reprezentand pana la **2%** din impozitul pe venitul anual datorat (declaratiiile cu codurile 230, respectiv 200). Formularele se vor depune la organul fiscal competent pana la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului.

## **4. Tratamentul fiscal al TVA in cazul sponsorizarilor in bunuri**

Bunurile acordate gratuit in cadrul actiunilor de sponsorizare si/sau mecenat nu sunt considerate livrari de bunuri si nu sunt taxate cu TVA, in limita a 0.3% din cifra de afaceri anuala.

## **5. Documentele justificative pentru efectuarea sponsorizarii si mecenatului**

### **5.1 In cazul sponsorizarii**

Pentru efectuarea sponsorizarii, legislatia in materie prevede obligativitatea incheierea unui contract de sponsorizare in forma scrisa, cu specificarea obiectului, valorii si duratei sponsorizarii, precum si drepturile si obligatiile partilor. Un model de contract de sponsorizare este prezentat in anexele ghidului.

Plata sumelor destinate sponsorizarii poate fi facuta de sponsor beneficiarului, in numerar sau prin virament bancar. In cazul platilor in numerar, beneficiarul este obligat sa emita chitanta cod MFP 14-4-1. Pentru sponsorizarile in bunuri este necesar sa se intocmeasca, ca anexa a contractului de sponsorizare, un proces-verbal de predare-primire al bunurilor respective,.

### **5.2 In cazul mecenatului**

Pentru efectuarea mecenatului, legislatia in materie prevede incheierea unui contract în formă autentică în care se specifică obiectul, durata si valoarea acestuia. Un model de contract de mecenat este prezentat in anexele a ghidului.

Plata sumelor destinate mecenatului poate fi facuta in numerar sau prin virament bancar. In cazul platilor in numerar, beneficiarul-persoana fizica este obligat sa emita chitanta liberatorie.

Pentru mecenatul in bunuri este necesar sa se intocmeasca, ca anexa a contractului, un proces-verbal de predare-primire al bunurilor respective.

**Atentie:**

*Beneficiarul sponsorizarii, persoana juridica, nu are obligatia sa emita factura fiscala pentru sumele de bani primite cu titlu de sponsorizare.*

*Pentru transferul bunurilor acordate gratuit in cadrul actiunilor de sponsorizare si mecenat, sponsorul/mecena nu are obligatia sa emita factura fiscala.*

**6. Evidențiere contabilă a sponsorizării si/sau mecenatului**

Bunurile materiale care fac obiectul sponsorizarii sint evaluate prin contractul de sponsorizare astfel:

-la pretul de vnzare al sponsorului, exclusiv T.V.A, in cazul in care bunurile sunt produse de catre acesta;

-la pretul de cumparare de pe piata, exclusiv T.V.A., in cazul in care bunurile sunt achizitionate in scopul sponsorizarii, fapt dovedit pe baza facturii fiscale de cumparare;

-la valoarea in vama a bunurile materiale primite din strainatate cu titlu de sponsorizare, stabilita conform prevederilor legale.

Sponsorizarea in bani si/sau in bunuri materiale se va consemna in evidenta contabila a sponsorului si a beneficiarului sponsorizarii, daca prin lege acestia au obligatia organizarii si conducerii contabilitatii proprii, pe baza documentelor care atesta efectuarea platii sau predarea, respectiv primirea, bunurilor materiale.

Inregistrările contabile aplicabile sponsorului sunt urmatoarele:

6582 "Donatii si subventii acordate" = %  
5121 Banca (daca face transfer prin virament)  
5311 Casa (daca face plata cash)

6582 „Donatii si subventii acordate“ = 3XX (dacă sponsorizarea se face în produse)

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

**7. Exemplu de calcul privind scaderea din impozitul pe profit datorat a cheltuielilor de sponsorizare si/sau mecenat**

Un contribuabil platitor de impozit pe profit incheie un contract de sponsorizare conform legii privind sponsorizarea, in calitate de sponsor, in valoare de 30.000 RON. Contractul de sponsorizare se incheie in data de 20 februarie 2006 iar suma se vireaza in aceeasi zi .

In data de 15 martie 2006 se incheie si un contract de mecenat, autentificat la notariat, in suma de 10.000 RON, platiti in numerar in aceeasi zi.

La calculul profitului impozabil pentru trimestrul II 2006, contribuabilul prezinta urmatoarele date financiare:

Venituri din vanzarea marfurilor = 10.000.000 RON  
Venituri din prestari de servicii = 3.000.000 RON

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

Cheltuieli privind marfurile = 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  
Cheltuieli privind impozitul pe profit = 100.000 RON

**Total cheltuieli** = **11.800.000 RON**

Calculul profitului impozabil pentru trimestrul II 2006:

Profitul impozabil = 13.000.000-11.800.000 + (30.000+10.000)+100.000 RON = 1.340.000 RON.

Impozitul pe profit inainte de scaderea cheltuielilor cu sponsorizarea si mecenatul:  
 $1.340.000 \times 16\% = 214.400$  RON.

Avandu-se in vedere conditiile prevazute de Codul fiscal, prin aplicarea limitelor, valorile sunt:

-3 la mie din cifra de afaceri = 39.000 RON (13.000.000 RON\*0.3%);

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

Rezulta suma care trebuie scazuta din impozitul pe profit = 39.000 RON (cea mai mica dintre cele 2 limite)

Pentru trimestrul II 2006 impozitul pe profit datorat este de: 214.400 Ron – 39.000 RON = 175.400 RON

Sponsorul/mecena va vira catre bugetul de stat un impozit pe profit de 175.400 Ron, **calculat** ca diferenta intre impozitul pe profit calculat si suma sponsorizarii in limita a 0.3% din cifra de afaceri, dar nu mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat inainte de scaderea cheltuielilor de sponsorizare/mecenas. Acesta va completa si depune la Administratia Financiara „Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat“(100), cu suma finala a impozitului datorat (175.400 Ron).

La incheierea exercitiului financiar 2006, suma platita cu titlu de sponsorizare/mecenas pe care compania a dedus-o din impozitul pe profit datorat in cursul anului, se va regulariza in functie de limitele de mai sus, calculate pe baza datelor reiesite din situatiile financiare anuale. Regularizarea sumei deduse si a impozitului pe profit datorat se va face prin completarea si depunerea la Administratia Financiara a Declaratiei anuale de impozit pe profit (101).

## 8. Serviciile de publicitate

Sponsorizarea si mecenatul sunt pentru companie o formă de implicare financiară susținută direct de către stat prin facilități fiscale. In plus, mai există si alte modalități de susținere a activităților cu scop nelucrative, cum ar fi prestarea de catre astfel de entitati 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 organizatie non profit. Serviciile de publicitate prestate de organizatia non profit trebuie sa contribuie la promovarea numelui beneficiarului si a produselor sau serviciilor oferite pietei de acesta.

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

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

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

Veniturile din inchirierea de spatii publicitare pe clădiri, terenuri, tricouri, cărți, reviste, ziare, etc, obtinute de organizatiile nonprofit de utilitate publica din domeniul culturii, cercetării stiintifice, invatamantului, sportului si sanatati nu sunt impozabile la calculul impozitului pe profit. Asadar, in cazul acestor entitati o astfel de forma de sprijin este avantajoasa 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 si conservarea resurselor**

Sunt deductibile cheltuielile pentru protecția mediului și conservarea resurselor (Cod fiscal Art 21 alin.(2) lit.1) ).

**Comentariu:** Acest lucru este deosebit de important în special în relatie cu organizațiile non profit de protecția mediului. Activitati 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 organizatii non profit. Firma contribuie astfel atât la protejarea mediului dar si la susținerea activității unei organizatii non profit 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 non-profit 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 donatiilor 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 donatiilor 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 (obligatii 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 non-profit, 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 usurarea procedurilor de încheiere a unui act de donație sub formă autentică (încheiat la notar) în cazul donatiilor 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 remiterea efectivă a bunului de la donator la donatar, fără îndeplinirea vreunei alte formalități. Darul manual este un

contract real si nu solemn. Conditia speciala care trebuie indeplinita pentru validitatea acestuia este predarea (remiterea) reala a bunului din mana in mana, dovedit în cazul donatiilor salariale de documentele de retinere si virare a sumelor către beneficiar.

### 10.3 Evidentierea contabilă a donatiei salariale

Firma înregistrează această operatie în contul de retineri 427, “Retineri din salarii datorate tertilor” si virează apoi sumele colectate în contul bancar al beneficiarului.

421 „Personal – salarii datorate“ = 427 “Retineri din salarii datorate tertilor”

427 “Retineri din salarii datorate tertilor” = %  
5121 Banca (daca face transfer prin virament)  
5311 Casa (daca face plata cash)

O varianta a metodei de donatii salariale este cea in care firma dubleaza sumele stranse de la angajati pentru a sustine dorinta de implicare a angajatilor. Aceasta suma poate fi acordată ca sponsorizare si beneficia de facilitățile fiscale privind sponsorizarea.

Astfel, dacă 200 de angajati ai unei firme donează în medie 500 Euro iar firma dublează suma respectivă, se cumulează 12.000 Euro/an pentru a sustine activitățile unei organizatii non-profit.

**ATENTIE:** In vederea efectuării unor donatii din salarii catre entitati nonprofit, donatii efectuate cu acceptul salariatilor prin intermediul angajatorului, se recomanda consilierea unui jurist in materie care se poate pronunta in mod expres cu privire la legalitatea acestei operatiunii In vederea evitarii oricaror interpretari in ceea ce priveste legalitatea retinerii din salarii a unor sume de bani cu acordul salariatilor, angajatii unei entitati pot efectua donatii personale directe din salarii, fara a implica si angajatorul in aceste operatiuni.

## 11. Servicii pro-bono

Expertiza firmei, fie ea de avocatură, contabilitate, design sau productie software, poate fi extrem de utilă unei organizatii non-profit si în acelasi timp să ofere firmei o modalitate la îndemână pentru a se implica în sustinerea unei anumite cauze.

De exemplu, o firmă de avocatură isi 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 atentia 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 doreste să fie asociată si dimensiunea implicării ei în sustinerea lor, astfel încât, în cele din urmă, beneficiul să fie reciproc. Dacă activitatea filantropică a firmei este reflectată în mass-media si ajung să fie cunoscute beneficiile aduse de ea prin serviciile oferite unor persoane sau organizatii non-profit ea va câștiga notorietate si noi clienti.

**ATENTIE:** Nu exista prevederi speciale in Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal pentru astfel de situatii. Prestarea de servicii de genul celor de mai sus trebuie sa se incadreze in prevederile legii sponsorizarii.





### III. Modele formulare si contracte

## FORMULAR de aderare la programul de Donații Salariale

Subsemnata/ul \_\_\_\_\_, salariatul(a) a  
SC \_\_\_\_\_, in functia de \_\_\_\_\_,  
departamentul \_\_\_\_\_ doresc sa contribui de buna voie la fondul de  
sprijinire a programelor derulate de organizatia \_\_\_\_\_ cu o suma  
sub forma de donatie, in valoare de (vă rugăm să bifați o căsuță) :

- 40.000 lei/ lună       60.000 lei/lună       80.000 lei/lună  
 100.000 lei/lună       altă sumă lei/lună: \_\_\_\_\_

Pentru facilitarea acestei donatii, va rog sa-mi aprobati retinerea lunara 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, dupa  
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 rezilies unilateral acest angajament.

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

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

Semnătura : \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

## Contractul de donatie

Intre

1..... domiciliat in .....  
(numele si prenumele) (localitatea)

str. ...., nr. ...., bloc ...., scara ...., etaj ...., apart.  
....., judetul....., posesor al buletinului/cartii de  
identitate

seria ...., nr. ...., eliberat de .....  
la data de ....., in calitate de donator si

2..... domiciliat in .....  
(numele si prenumele) (localitatea)

str. ...., nr. ...., bloc ...., scara ...., etaj ...., apart.  
....., judetul....., posesor al buletinului/cartii de  
identitate

seria ...., nr. ...., eliberat de .....  
la data de ....., in calitate de donatar a intervenit urmatorul contract

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

2. Eu ..... donatarul accept astazi, data incheierii  
prezentului contract .....

.....  
.....

3. Alte clauze .....

Incheiat astazi ..... la .....

DONATOR

DONATAR

**CONTRACT DE SPONSORIZARE**

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

Incheiat intre:

1. ...., cu sediul in ..... inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ...., Cod Unic de Inregistrare ....., cont bancar ....., deschis la ....., reprezentata de ..... in calitate de Administrator, numita in continuare **SPONSOR**

si

2. ...., cu sediul in ..... înscrisă în Registrul Special al Judecătoriei..... sub nr. ...., Cod Unic de Inregistrare ....., cont bancar ....., deschis la ....., reprezentata de ..... in calitate de Administrator, numita in continuare **BENEFICIAR.**

**I. OBIECTUL CONTRACTULUI**

Obiectul contractului il constituie sprijinul material acordat **BENEFICIARULUI**, de catre **SPONSOR**, in vederea desfasurarii activităților proiectelor educaționale desfasurate de Beneficiar. Activitatea este fără scop lucrativ si respectă obiectivele Asociației/Fundației .....

**II. DURATA CONTRACTULUI**

Prezentul contract va intra în vigoare la data semnarii lui de către PARTI si va inceta la data de .....

**III. VALOAREA CONTRACTULUI**

Valoarea prezentului contract este de .....

**V. OBLIGATIILE SI DREPTURILE PARTILOR**

**5.1 SPONSORUL se obligă:**

a) sa predea produsele care fac obiectul sponsorizarii în termenele și condițiile convenite prin contract;

b) să aduca la cunostinta publicului sponsorizarea intr-un mod care sa nu lezeze direct sau indirect activitatea sponsorizata, bunele moravuri sau ordinea si linistea publica;

**5.2. SPONSORUL are dreptul** sa verifice daca Beneficiarul foloseste mijloacele financiare primite in temeiul prezentului contract conform destinatiei stipulate in acesta si sa solicite raspunderea Beneficiarului de indata ce constata incalcarea de catre acesta a obligatiilor asumate.

**5.3. BENEFICIARUL se obligă:**

a) sa utilizeze produsele puse la dispozitie de Sponsor numai in scopul precizat in prezentul contract

b) să aduca la cunostinta publicului sponsorizarea intr-un mod care sa nu lezeze direct sau indirect activitatea sponsorizata, bunele moravuri sau ordinea si linistea publica;

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

**5.4. BENEFICIARUL va putea** sa solicite livrarea produselor care fac obiectul sponsorizarii atunci cand Sponsorul, din culpa, nu-si executa obligatia asumata prin prezentul contract

## **VI. RASPUNDEREA CONTRACTUALA**

In cazul neexecutarii cu rea-credinta a obligatiilor de catre parti, contractul se considera rezolvit de drept, fara punere in intarziere si fara indeplinirea altor formalitati, fara interventia instantei de judecata.

## **VII. LITIGII**

Orice neintelegeri izvorate din interpretarea si executarea prezentului contract vor fi solutionate de catre parti pe cale amiabila. In cazul nesolutionarii lor in acest mod, litigiile vor fi supuse instantelor judecatoresti competente.

Orice modificari sau adaugari la prezentul contract se vor putea face numai prin acordul partilor si vor fi cuprinse intr-o anexa, parte integranta a prezentului contract.

Prezentul contract a fost incheiat astazi \_\_\_\_\_, in doua exemplare originale, cate 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/posezoarea  
..... 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  
Societatilor Comerciale din Romania.