

CONTABILITATEA PERSOANELOR JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

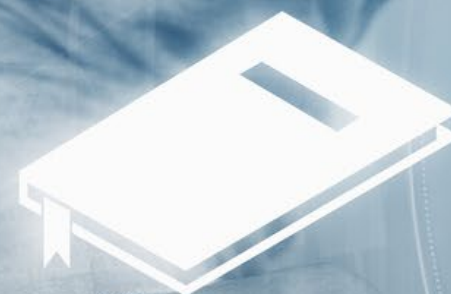
Stagiul CECCAR
Anul II

www.ceccar.ro



CECCAR

*ContaȚi pe Noi. ContaȚi, cu Noi.
Întotdeauna!*



AGENDA

- ***GENERALITĂȚI PRIVIND PERSOANELE JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL***
- ***ÎNFIINȚAREA ASOCIAȚIILOR ȘI FUNDAȚIILOR***
- ***OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII***
- ***PARTICULARITĂȚI PRIVIND CONTABILITATEA***
- ***PARTICULARITĂȚI PRIVIND FISCALITATEA***



GENERALITĂȚI PRIVIND PERSOANELE JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL



GENERALITĂȚI PRIVIND PERSOANELE JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

- **Ce sunt persoanele juridice fără scop patrimonial?**
 - ✓ Entități care urmăresc desfășurarea unor activități de interes general sau în interesul unor colectivități ori, după caz, în interesul lor personal nepatrimonial.
- **Care este scopul persoanelor juridice fără scop patrimonial?**
 - ✓ Acela de a acționa în interesul membrilor lor, diferențându-se de societățile comerciale prin faptul că scopul lor **NU** este obținerea de beneficii economice.



GENERALITĂȚI PRIVIND PERSOANELE JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

- Cum mai sunt denumite persoanele juridice fără scop patrimonial?
- ✓ Organizații neguvernamentale, organizații nonprofit sau organizații fără scop lucrativ.
- Care sunt tipurile de entități fără scop patrimonial?

❑ ASOCIAȚII:

- ✓ Asociația este subiectul de drept privat constituit de **trei sau mai multe persoane** care, pe baza unei înțelegeri, pun în comun și fără drept de restituire contribuția materială, cunoștințele sau aportul lor în muncă pentru **realizarea unor activități în interes general**, al unor **colectivități sau, după caz, în interesul lor personal nepatrimonial**. (OG 26/2000, art 4(1)).



GENERALITĂȚI PRIVIND PERSOANELE JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

✓ Se constituie și funcționează în baza **Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații**, cu modificările și completările ulterioare.

□ FUNDAȚII:

- ✓ **Fundația** este subiectul de drept înființat de **una sau mai multe persoane** care, pe baza unui act juridic între vii ori pentru cauză de moarte, constituie un patrimoniu afectat, în mod permanent și irevocabil, **realizării unui scop de interes general sau**, după caz, **al unor colectivități**. (OG 26/2000, art.15 (1)).
- ✓ Se constituie și funcționează în baza **Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații**, cu modificările și completările ulterioare.

SPECIFICARE: Atât asociațiile cât și fundațiile sunt persoane juridice de drept privat fără scop patrimonial înscrise în **Registrul asociațiilor și fundațiilor**.



GENERALITĂȚI PRIVIND PERSOANELE JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

❑ **ASOCIAȚII ȘI FUNDAȚII DE UTILITATE PUBLICĂ:** Recunoașterea unei asociații sau fundații ca fiind de **utilitate publică** se face prin **Hotărâre a guvernului** dacă **sunt îndeplinite cumulativ mai multe condiții.**

❑ **PARTIDE POLITICE:**

- ✓ **Partidele politice** sunt **asociații cu caracter politic** ale cetățenilor români cu drept de vot, care participă în mod liber la formarea și exercitarea voinței lor politice, îndeplinind o misiune publică garantată de Constituție. (Legea nr.14/2003, art.1).
- ✓ Sunt persoane juridice de drept public, înscrise în **Registrul partidelor politice.**
- ✓ Se **constituie și funcționează** în baza **Legii partidelor politice nr. 14/2003, republicată.**



GENERALITĂȚI PRIVIND PERSOANELE JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

☐ PATRONATELE: Se constituie prin **asociere liberă**, pe **sectoare de activitate**, la **nivel teritorial** sau **național**, după cum urmează:

- ✓ *patronii se pot asocia pentru constituirea unei organizații patronale;*
 - ✓ *două sau mai multe organizații patronale pot constitui o federație patronală;*
 - ✓ *două sau mai multe federații patronale pot constitui o confederație patronală.*
- ✓ Se constituie și funcționează în baza **Legii 367/2022**.



GENERALITĂȚI PRIVIND PERSOANELE JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

❑ ORGANIZAȚIILE SINDICALE (SINDICATELE, FEDERAȚIILE SAU CONFEDERAȚIILE SINDICALE):

- ✓ Se constituie pe baza dreptului de **liberă asociere**, în scopul apărării drepturilor prevăzute în legislația națională, în contractele colective și individuale de muncă sau în acordurile colective de muncă, precum și în pactele, tratatele și convențiile internaționale la care România este parte, pentru promovarea intereselor profesionale, economice și sociale ale membrilor săi.
- ✓ Se **constituie și funcționează** în baza **Legii 367/2022**.



GENERALITĂȚI PRIVIND PERSOANELE JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

❑ **ASOCIAȚIILE DE PROPRIETARI** reprezintă o formă de asociere autonomă și fără scop lucrativ a proprietarilor dintr-un condominiu, având ca scop administrarea, exploatarea, întreținerea, repararea, reabilitarea și modernizarea proprietății comune, menținerea în stare bună a imobilului, respectarea drepturilor și asumarea obligațiilor de către toți proprietarii.

✓ Se **constituie și funcționează** în baza **Legii 196/2018**.

❑ **CULTELE RELIGIOASE:**

✓ Se **constituie și funcționează** în baza **Legii nr. 489/2006**, republicată, cu modificările ulterioare.

✓ Pot stabili **contribuții din partea credincioșilor** lor pentru susținerea activităților pe care le desfășoară.



GENERALITĂȚI PRIVIND PERSOANELE JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

❑ ASOCIAȚIILE RELIGIOASE:

- ✓ Sunt persoane juridice alcătuite din cel puțin **300 de persoane**, cetățeni români sau rezidenți în România, **care se asociază** în vederea **manifestării unei credințe religioase**.
- ✓ Se **constituie și funcționează** în baza **Legii nr. 489/2006**, republicată, cu modificările ulterioare.
- **Ce activități specifice pot desfășura organizațiile non-profit?**
 - ✓ sprijinirea materială a membrilor în exercitarea profesiei;
 - ✓ constituirea de case de ajutor proprii;
 - ✓ editarea și tipărirea de publicații proprii;
 - ✓ înființarea și administrarea, în condițiile legii, în interesul membrilor lor, de unități sociale, de cultură, învățământ și cercetare în domeniul activității sindicale, societăți comerciale, de asigurări, precum și bancă proprie;



GENERALITĂȚI PRIVIND PERSOANELE JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

- ✓ constituirea de fonduri proprii pentru ajutorarea membrilor lor;
- ✓ organizarea și sprijinirea materială și financiară a unor activități cultural-artistice;
- ✓ organizarea și desfășurarea de cursuri de pregătire și calificare profesională;
- ✓ reprezentarea, promovarea, susținerea și apărarea intereselor economice, juridice și sociale ale membrilor lor;
- ✓ desemnarea, în condițiile legii, de reprezentanți la negocierea și încheierea contractelor colective de muncă, la alte tratative și acorduri în relațiile cu autoritățile publice și cu sindicatele, precum și în structurile bipartite și tripartite de dialog social;
- ✓ asigurarea pentru membrii lor a informării, a facilitării de relații între aceștia, precum și cu alte organizații, a promovării progresului managerial, a serviciilor de consultanță și asistență de specialitate, inclusiv în domeniul ocupării și formării profesionale, precum și al sănătății și securității în muncă;
- ✓ elaborarea și implementarea de politici de ocupare și plasare a forței de muncă;



ÎNFIINȚAREA ASOCIAȚIILOR ȘI FUNDAȚIILOR



ÎNFIINȚAREA ASOCIAȚIILOR ȘI FUNDAȚIILOR

- **BAZA LEGALĂ:** Ordonanța Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații cu modificările și completările ulterioare.

- **ETAPE:**

- ✓ **ETAPA 1:** Întrucât în statutul asociației sau fundației trebuie menționată denumirea organizației **primul pas** care trebuie făcut este obținerea de la **Ministerul Justiției a dovezii privind DISPONIBILITATEA DENUMIRII** viitoare asociații sau fundații.

- ✓ **ETAPA 2:** **Al doilea pas** pentru înființarea unei asociații sau fundații este **STABILIREA SEDIULUI:** Potrivit OG 26/2000 orice asociație sau fundație este **obligată să aibă un sediu:**

- **UNDE?**

- la **domiciliul unuia dintre asociați**, sau
- la **o altă adresă.**



ÎNFIINȚAREA ASOCIAȚIILOR ȘI FUNDAȚIILOR

❑ DOVADA SEDIULUI?

- contractul de **vânzare-cumpărare** a imobilului cu destinație de sediu;
- contractul de **închiriere** al spațiului;
- contractul de **comodat** al spațiului.

✓ ETAPA 3: ÎNTOCMIREA STATUTULUI asociației sau fundației:

Statutul cuprinde, sub **sanctiunea nulității absolute**:

- a) **datele de identificare ale membrilor asociați**: numele, prenumele, codul numeric personal, seria și numărul actului de identitate pentru persoanele fizice, denumirea și codul de identificare fiscală ale persoanei juridice asociate și, după caz, domiciliul sau reședința ori adresa sediului social;
- b) **exprimarea voinței de asociere** și **precizarea scopului** și a **obiectivelor** asociației;



ÎNFIINȚAREA ASOCIAȚIILOR ȘI FUNDAȚIILOR

- c) **denumirea** asociației;
- d) **sediul** asociației;
- e) **durata de funcționare** a asociației - pe **termen determinat**, cu indicarea expresă a termenului, sau, după caz, pe **termen nedeterminat**;
- f) **patrimoniul inițial** al asociației; activul patrimonial este alcătuit din aportul în natură și/sau în bani al asociaților, în cazul aportului în natură, constând în **bunuri imobile**, **forma autentică** a **statutului este obligatorie**;
- g) **componenta nominală a celor dintâi organe** de conducere, administrare și control ale asociației;
- h) **persoana** sau, după caz, persoanele **împuternicite să desfășoare procedura de dobândire a personalității juridice**;
- i) modul de **dobândire** și de **pierdere a calității de asociat**;
- j) **drepturile și obligațiile** asociaților;
- k) **categoriile de resurse patrimoniale** ale asociației;
- l) **atribuțiile organelor** de conducere, administrare și control ale asociației;
- m) **destinația bunurilor**, în cazul **dizolvării** asociației;
- n) **semnăturile membrilor** asociați.

ÎNFIINȚAREA ASOCIAȚIILOR ȘI FUNDAȚIILOR

- În vederea dobândirii personalității juridice, membrii **asociați** încheie **statutul** asociației, prin **act sub semnătură privată** (Legea 276/2020, art 6 (1)).
- În vederea dobândirii personalității juridice, **fondatorul** sau, după caz, **fondatorii** încheie **statutul fundației**, prin act sub semnătură privată. (Legea 276/2020, art,(1)).
- ✓ **ETAPA 4: DOVADA PATRIMONIULUI:** Este pasul în care trebuie constituit **patrimoniul minim** pentru înființarea **fundației**:
 - **Activul patrimonial inițial al fundației trebuie să includă bunuri în natură sau în numerar, a căror valoare totală să fie de cel puțin de 10 ori salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată**, la data constituirii fundației. (Legea 276/2020, art I 10(2)).

PRECIZARE: În cazul **fundațiilor** al căror **scop exclusiv**, sub sancțiunea dizolvării pe cale judecătorească, este efectuarea operațiunilor de colectare de fonduri care să fie puse la dispoziția altor asociații sau fundații, în vederea realizării de programe de către acestea din urmă, **activul patrimonial inițial poate avea o valoare totală de cel puțin de două ori salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată**. (Legea 276/2020, art I 10(3)).



ÎNFIINȚAREA ASOCIAȚIILOR ȘI FUNDAȚIILOR

- ✓ **ETAPA 5:** Obținerea **CERTIFICATULUI DE CAZIER FISCAL** al fiecărui asociat sau membru fondator ➡ **formular 502** Cerere de eliberare a certificatului de cazier fiscal.
- ✓ **ETAPA 6:** Depunerea **DOSARULUI DE ÎNFIINȚARE** ➡ **JUDECĂTORIA** în circumscripția căreia viitoarea asociație sau fundație va avea sediul social.
- ✓ **ETAPA 7:** Odată încheiate procedurile cu instanța de judecată, urmează obținerea **CERTIFICATULUI DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ (CIF)** de la **ANAF**.
- ✓ **ETAPA 8:** Deschiderea unui **CONT BANCAR**.



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII: BAZA LEGALĂ



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

- **OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII:** Instituțiile publice, **asociațiile** și celelalte **persoane juridice** cu și **fără scop patrimonial** au **obligația să organizeze** și să **conducă contabilitatea financiară**. (Legea 82/1991, art 1 alin. (2)).
- **ORGANIZAREA ȘI CONDUCEREA CONTABILITĂȚII:** Răspunderea pentru **organizarea și conducerea contabilității** aparține **persoanei** care are **obligația gestionării entității** respective în **funcție de atribuțiile prevăzute în statut**. (Legea contabilitatii nr. 82/1991, art 10 alin. (1)).



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

• VARIANTE DE ORGANIZARE A CONTABILITĂȚII:

În compartimente distincte	Pe bază de contracte de prestări de servicii
Sunt conduse de către: ✓ directorul economic ✓ contabilul-șef sau ✓ altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție: o persoană angajată potrivit legii	Sunt încheiate cu: ✓ persoane fizice sau ✓ persoane juridice
ATENȚIE: Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare .	ATENȚIE: Aceste persoane trebuie să fie autorizate potrivit legii, membre CECCAR .



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

- **REGLEMENTĂRI CONTABILE APLICABILE:** ORDINUL NR. 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

☐ CE PREVEDE OMFP 3103/2017?

- ✓ *formatul și conținutul situațiilor financiare anuale;*
- ✓ *principiile contabile;*
- ✓ *regulile de recunoaștere, evaluare, scoatere din evidență și prezentare a elementelor în situațiile financiare anuale;*
- ✓ *regulile de întocmire, aprobare, auditare/verificare, potrivit legii, și depunere a situațiilor financiare anuale;*
- ✓ *Planul de conturi general;*
- ✓ *conținutul și funcțiunea conturilor contabile.*



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

✓ **Modul de contabilizare** a operațiunilor efectuate, și **NU ÎNCADRAREA** acestora **în activități fără scop patrimonial** sau **activități economice**.

ATENȚIE: OMFP 3103/2017 se completează cu prevederile Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin **OMFP NR. 1.802/2014**, cu modificările și completările ulterioare, **în cazul entităților care DESFĂȘOARĂ și ACTIVITĂȚI ECONOMICE**.



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII: **MANUALUL DE POLITICI CONTABILE:**

OBLIGATIVITATEA ELABORĂRII ȘI APROBĂRII

Este obligatoriu ?	☛	DA: În aplicarea Reglementărilor contabile ...entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii (OMFP 3103/2017, art 4(1)) ATENȚIE: Nerespectarea reglementărilor cu privire la aprobarea politicilor și procedurilor contabile prevăzute de legislație constituie contravenție și se sancționează cu amendă (Legea 82/1991, art 41).
Ce reprezintă politicile contabile?	☛	<i>Principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice</i> aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale. (OMFP 3103/2017, art 27(1))
Politicile contabile sunt universal valabile ?	☛	NU: politicile contabile trebuie elaborate având în vedere specificul activității (organizații profesionale, partide etc). (OMFP 3103/2017, art 28(2))



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII: **MANUALUL DE POLITICI CONTABILE:**

OBLIGATIVITATEA ELABORĂRII ȘI APROBĂRII

Cine elaborează politicile contabile?	☛	Aceste politici trebuie elaborate de către specialiști în domeniul economic și tehnic , cunoscători ai activității desfășurate și ai strategiei adoptate de entitate. (OMFP 3103/2017, art 28(2))
Cine aprobă politicile contabile?	☛	✓ Administratorii (președintele ONG-ului) entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație (OMFP 3103/2017, art 28(1)).



CE CUPRINDE MANUALUL DE POLITICI CONTABILE:

ASPECTE GENERALE

1. Detalii privind ONG-ul :	✓ denumirea ONG-ului; ✓ adresa; ✓ codul unic de înregistrare. ✓ prezentarea pe scurt a activității ONG-ului, plecând de la actul constitutiv al acesteia.
2. Cadrul de reglementare în baza căruia au fost elaborate politicile contabile:	Precizarea în mod expres a faptului că: <i>Prezentele politici contabile sunt elaborate în baza OMFP 3103/2017.</i>
3. Mențiunea că regulile și tratamentele contabile cuprinse în politicile contabile trebuie să respecte legislația națională în ansamblul său.	Prezentele politici contabile trebuie aplicate cu respectarea legislației, în general , și a celei care reglementează aspecte financiar-contabile în mod special .



CE CUPRINDE MANUALUL DE POLITICI CONTABILE:

ASPECTE GENERALE

4. Obligatoritatea conducerii contabilității în limba română :	Deși este prevăzut în Legea 82/1991, precizarea în mod expres: contabilitatea se ține în limba română .
5. Menționarea monedei în care este ținută contabilitatea:	În contabilitatea ONG-ului se utilizează moneda națională și valuta în cazul tranzacțiilor în valută.
6. Durata exercițiului financiar :	✓ Durata exercițiului financiar este de 12 luni și coincide cu anul calendaristic; sau, după caz; ✓ ONG-ul și-a modificat exercițiul financiar (mai rar!)
7. Obiectivele politicilor contabile:	Prezentele politici contabile cuprind: ✓ reguli de recunoaștere, evaluare și prezentare în situațiile financiare a elementelor de bilanț și cont de profit și pierdere, precum și ✓ reguli pentru conducerea contabilității



CE CUPRINDE MANUALUL DE POLITICI CONTABILE:

ASPECTE GENERALE

8. Modul în care se procedează atunci când ONG-ul efectuează tranzacții pentru care nu are prevăzute tratamente contabile în politicile contabile aprobate.	În cazul efectuării unor operații pentru care nu există prevedere expresă în politicile contabile, conducerea compartimentului financiar-contabil va efectua înregistrările contabile în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, cu completarea și aprobarea ulterioară a politicilor contabile aplicate în aceste cazuri, dar nu mai târziu de întocmirea situațiilor financiare anuale.
9. Precizarea faptului că politicile contabile aprobate respectă conceptele și principiile cuprinse în reglementările contabile aplicabile.	PRECIZARE: Nu este necesară enumerarea tuturor conceptelor și principiilor prevăzute de reglementările contabile aplicabile, precizarea că politicile contabile se bazează pe acestea este suficientă pentru cei care le analizează.



EXEMPLE DE **POLITICI CONTABILE CU IMPACT ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE**

1. Cheltuieli de constituire	✓ Capitalizarea cheltuielilor de constituire și amortizarea lor în cadrul unei perioade de maximum 5 ani; ✓ Recunoașterea cheltuielilor de constituire în contul de profit și pierdere. (OMFP 3103/2017, art 134(1)).
2. Elemente de imobilizări corporale achiziționate din motive de siguranță sau legate de mediu	Astfel de elemente de imobilizări corporale pot îndeplini condițiile pentru a fi recunoscute ca active , deoarece dau posibilitatea unei entități să obțină din activele conexe beneficii economice viitoare în plus față de ceea ce s-ar putea obține dacă elementele respective nu ar fi fost dobândite (OMFP 3103/2017, art 141(1)).
3. Cheltuieli ulterioare recunoașterii inițiale	ONG-ul stabilește prin politicile contabile criteriile în funcție de care cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale majorează valoarea acestora sau se evidențiază în contul de profit și pierdere . (OMFP 3103/2017, art 170 (2)).

EXEMPLE DE **POLITICI CONTABILE CU IMPACT ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE**

4. Revizii și inspecții curente	Costul reviziilor și inspecțiilor curente, altele decât cele recunoscute ca o componentă a imobilizării , reprezintă cheltuieli ale perioadei . (OMFP 3103/2017, art 173).
5. Alegerea duratelor de amortizare	Duratele de amortizare din contabilitate , stabilite potrivit politicilor contabile, pot fi diferite de duratele de amortizare utilizate de entități pentru scopuri fiscale (OMFP 3103/2017, art 176(3)).
6. Imobilizări corporale trecute în conservare	În funcție de politica contabilă adoptată, partidul înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea sau o cheltuială corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată (OMFP 3103/2017, art 176(4)).



EXEMPLE DE **POLITICI CONTABILE** CU IMPACT ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE

7. Prezentarea imobilizărilor corporale în bilanț	✓ Reevaluarea imobilizărilor corporale (trecerea la modelul valorii juste) ✓ Păstrarea costului istoric (OMFP 3103/2017, art 27(2)).
8. Tratatamentul contabil al rezervei din reevaluare	✓ Transferată la rezultatul reportat (cont 1175) la scoaterea din evidență a activului; ✓ Transferată la rezultatul reportat pe măsură ce activul este folosit de entitate (pe măsura amortizării) (OMFP 3103/2017, art 73 (2)).
9. Contabilitatea stocurilor	Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent . (OMFP 3103/2017, art 205).



EXEMPLE DE **POLITICI CONTABILE CU IMPACT ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE**

10. Alegerea metodei de evaluare a stocurilor la ieșire	Costul de achiziție sau costul de producție al stocurilor din aceeași categorie și al tuturor elementelor fungibile se calculează prin aplicarea uneia din următoarele metode: a) metoda costului mediu ponderat - CMP; b) metoda primul intrat-primul ieșit - FIFO; c) metoda ultimul intrat-primul ieșit - LIFO. (OMFP 3013/2017, art 61(1)).
11. Erori semnificative/ nesemnificative	Definirea pragului de semnificație! Analizarea dacă o eroare este semnificativă sau nu se efectuează în context, având în vedere natura sau valoarea individuală ori cumulată a elementelor. (OMFP 3103/2017, art 33(4)).



EXEMPLE DE **POLITICI CONTABILE** CU IMPACT ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE

12. Corectarea erorilor nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente	Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat . Totuși, potrivit politicilor contabile aprobate, erorile nesemnificative pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere . (OMFP 3103/2017, art 33(3)).
13. Erorile aferente exercițiului curent	Înregistrarea stornării unei operațiuni contabile aferente exercițiului financiar curent se efectuează fie prin corectarea cu semnul minus a operațiunii inițiale (stornare în roșu), fie prin înregistrarea inversă a acesteia (stornare în negru), în funcție de politica contabilă și programele informatice utilizate. (OMFP 3103/2017, art 35)).



MANUALUL DE POLITICI CONTABILE: **MODIFICAREA POLITICILOR CONTABILE**

Odată stabilite politicile contabile le mai putem modifica ulterior?		DA: Modificările de politici contabile pot fi determinate de: ✓ inițiativa ONG-ului; ✓ o decizie a unei autorități competente și care se impune partidului (modificare de reglementare, de legislație (OMFP 3103/2017, art 29(1)).
De ce ar modifica un ONG politicile contabile?		Modificarea de politică contabilă la inițiativa partidului poate fi determinată de: ✓ o modificare excepțională intervenită în situația acestuia sau în contextul economico-financiar în care aceasta își desfășoară activitatea: cel mai concludent exemplu: pandemia de COVID 19; ✓ obținerea unor informații credibile și mai relevante. (OMFP 3103/2017, art 29(2)).



MODIFICAREA POLITICILOR CONTABILE

Efectele modificării politicilor contabile se contabilizează?	☛	DA, diferit , în funcție, dacă: ✓ Efectele modificării politicilor contabile sunt aferente exercițiilor financiare precedente ; sau ✓ Efectele modificării politicilor contabile sunt aferente exercițiului financiar curent .
Cum se contabilizează efectele modificării politicilor contabile care sunt aferente exercițiului financiar curent?	☛	Pe seama conturilor de cheltuieli și venituri ale perioadei . (OMFP 3103/2017, art 30(2)).
Cum se contabilizează efectele modificării politicilor contabile care sunt aferente exercițiilor financiare precedente?	☛	Pe seama rezultatului reportat, contul 1173 Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, doar dacă efectele modificării pot fi cuantificate. (OMFP 3103/2017, art 30(1)).



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

- **CONTABILITATE APLICATĂ:**

Tipologia entităților fără scop patrimonial	Contabilitate în partidă dublă	Contabilitate în partidă simplă
Asociații	Da	
Fundații sau alte organizații de acest fel	Da	
Partide politice	Da	
Patronate	Da	
Organizații sindicale	Da	
Unități de cult	Da	Da
Asociațiile de proprietari	Da	Da



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

• ÎNTOCMIREA, EDITAREA ȘI PĂSTRAREA REGISTRELOR DE CONTABILITATE

Entitățile au **obligația păstrării în arhiva lor** a registrelor de contabilitate, a celorlalte documente contabile, precum și a documentelor justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate a operațiunilor economico-financiare. Se efectuează conform **normelor** elaborate de **Ministerul Finanțelor** care impun următoarele termene:

Registru contabil/Document financiar	Perioadă de păstrare
Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară	Timp de 5 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite, inclusiv pentru statele de salarii (Legea nr. 82/1991, art 25).
Registrele de contabilitate obligatorii: ✓ Registrul-jurnal ✓ Registrul-inventar ✓ Cartea mare	Timp de 5 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite, inclusiv pentru statele de salarii (Legea nr. 82/1991, art 25).
Situațiile financiare anuale	Timp de 10 ani ((Legea contabilitatii nr. 82/1991, art 28 alin. (2 ¹)).

OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

• OBLIGAȚII DE RAPORTARE:

Persoanele juridice fără scop patrimonial	Organizații patronale și sindicale și alte categorii de ONG care NU desfășoară activități ECONOMICE	ONG care conduc contabilitatea în partidă simplă
Situații financiare anuale care cuprind: ✓ Bilanț ✓ Contul rezultatului exercițiului (pct. 80 (1)) OMFP 3103/2017)	Situații financiare anuale SIMPLIFICATE care cuprind: ✓ Bilanț PRESCURTAT ✓ Contul PRESCURTAT al rezultatului exercițiului (pct. 81 OMFP 3103/2017)	NU întocmesc situații financiare anuale .(art 2 (3) OMFP 3103/2017)



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

ATENȚIE: Asociațiile și fundațiile recunoscute ca fiind de **utilitate publică** sunt obligate să **comunique Ministerului Justiției**, în **extras**, copii de pe rapoartele de activitate și **situațiile financiare anuale**, însoțite de dovada eliberată de Regia Autonomă «Monitorul Oficial» că **s-a solicitat publicarea acestora și în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a**. (art 74 (2) OG 26/2000).



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

❑ Situațiile financiare anuale sunt **însoțite** de:

- ✓ 1. **Propunerea de distribuire a rezultatului exercițiului financiar** sau de **acoperire a pierderii** contabile (OMFP nr. 3103/2017, pct. 80 alin. (2)).
- ✓ 2. **Raportul administratorilor** (OMFP nr. 3103/2017, pct 84)).

PRECIZARE: În cazul **ONG-urilor** acest raport va fi elaborat de către **Președintele ONG-ului** în funcție de atribuțiile prevăzute în statut;

- ✓ 3. **O declarație scrisă a administratorului** (Președintelui) prin care acestea **își asumă răspunderea** pentru *întocmirea situațiilor financiare anuale*, pentru *politicile contabile utilizate*, pentru *imaginea fidelă* și pentru *continuitatea activității*. (OMFP nr. 3103/2017, pct. 83).
- ✓ 4. **Raportul de audit** sau **raportul comisiei de cenzori**, după caz (art. 28 (7) din legea 82/1991).



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

- **CINE SEMNEAZĂ SITUAȚIILE FINANCIARE?**

Situațiile financiare anuale se semnează de către **reprezentantul legal**, precum și de către **directorul economic, contabilul șef** sau **altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, angajată potrivit legii**. (Legea 82/1991, art 28(10)).



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

- TERMENE DE RAPORTARE

Tip de entitate	Termen
ONG	Până la data de 30 aprilie inclusiv a exercițiului financiar următor celui de raportare
ONG aflate în lichidare, dizolvare	90 de zile de la închiderea exercițiului financiar
ONG care de la înființare nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar	O declarație în termen de 60 zile , de la încheierea exercițiului financiar.



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

ATENȚIE: DECLARAȚIE PRIVIND SITUAȚIA DE TREZORERIE: ORDINUL NR. 470/2024:

- **Însoțește** situațiile financiare anuale și evidențiază sumele astfel primite, respectiv utilizate.
- Cine trebuie să o **întocmească**?
 - ✓ Persoanele juridice **fără scop patrimonial** care **au primit sume** de natura celor de mai jos:
 - ☐ *subvenții;*
 - ☐ *sponsorizări;*
 - ☐ *sume redirectionate, conform legii, din impozitul pe profit, impozitul pe venitul microîntreprinderilor, respectiv din impozitul pe venitul datorat de persoanele fizice;*
 - ☐ *alte forme similare de finanțare, indiferent de valoarea cumulată a acestora.*



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

- Cine o **semnează?**
 - ✓ Administratorul sau persoana care are **obligația gestionării persoanelor juridice fără scop patrimonial**.
- **Termen de depunere?**
 - ✓ **Odată cu situațiile financiare anuale**, folosind programul de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor.



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

ANEXA Nr. 2

DECLARAȚIE

privind situația de trezorerie¹ la data de 31 decembrie 2023

¹ Se înscriu atât operațiunile derulate prin cont bancar, cât și prin casierie.

- lei -

Nr. rd.	Explicații	Sume
0	A	B
	Trezorerie - sold la 1 ianuarie	
	Cap. I - Încasări	
	Subvenții	
	Sponsorizări	
	Sume redirecționate din impozitul pe profit/impozitul pe venitul microîntreprinderilor	
	Sume redirecționate din impozitul pe venitul datorat de persoanele fizice	
	Alte sume încasate	
	Total încasări	
	Cap. II - Plăți	
	Salarii plătite personalului	
	Impozite, taxe și contribuții plătite	
	Chirii plătite	
	Plăți pentru servicii executate de terți	
	Plăți cu titlu gratuit ² : sponsorizări, donații, mecenat, alte plăți de natură similară	
	Avansuri de trezorerie acordate și nedecontate la data de 31 decembrie	
	Alte sume plătite	
	Total plăți	
	Trezorerie - sold la 31 decembrie	



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

ATENȚIE:

- ✓ ONG-urile sunt **plătitoare de impozit pe profit** (art 13(1) CF ➡ Declarația **101** -se depune anual până la data de **25 februarie inclusiv a anului următor**;

SPECIFICARE: pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit, prin derogare de la prevederile **art. 41 și 42** din Codul fiscal, termenul pentru depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv este până la data de **25 iunie inclusiv a anului următor (art. I, alin. (13) lit. a) din OUG 153/2020)**;

- ✓ ONG-urile care obțin **venituri neimpozabile** depun **declarația pe zero** ➡ acest lucru **confirmă** faptul că **NU se desfășoară activitate economică**;
- ✓ Problematika **TVA** – se ridică **numai** pentru **partea de activitate economică** ➡ este identică cu cea a societăților comerciale.



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

- **OBLIGAȚIA VERIFICĂRII SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE:**

✓ Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial **se pot audita** de către **unul** sau **mai mulți auditori financiari** sau **firmе de audit**. (pct. 340 (1) OMFP 3103/2017).

ATENȚIE LA OBLIGATIVITATE!: Pe durata deținerii **statutului de utilitate publică**, **situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial DE UTILITATE PUBLICĂ**, potrivit legii, **sunt supuse auditului statutar**, care se efectuează de către auditori financiari sau firme de audit, autorizate în condițiile legii. (art 6 OMFP 3103/2017).



OBLIGATIVITATEA ȚINERII CONTABILITĂȚII

- ✓ Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial **se verifică, după caz**, de **cenzori**, potrivit legii. (pct. 341 (1) OMFP 3103/2017). De asemenea, actul constitutiv poate prevedea numirea unui **cenzor** sau a unei **comisii de cenzori**. (pct. 341 (2) OMFP 3103/2017 și art 27 (1) din OG 26/2000).

ATENȚIE LA OBLIGATIVITATE!:

- Dacă **numărul asociaților este mai mare de 15, numirea unui CENZOR este obligatorie**. Acesta poate fi o persoană din afara asociației. (art 27 (2) din OG 26/2000).
- Pentru asociațiile cu **mai mult de 100 de membri** înscriși până la data întrunirii ultimei adunări generale, **controlul financiar intern** se exercită de către o **COMISIE DE CENZORI**:
 - ✓ Comisia de cenzori este alcătuită dintr-un **numar impar de membri**.
 - ✓ **Cel puțin unul** dintre cenzori trebuie **să fie contabil autorizat** sau **expert contabil**, în condițiile legii. (art 27¹ (3) din OG 26/2000).



CORECTAREA ERORILOR DUPĂ DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

❑ REGULA GENERALĂ:

- Depunerea unui **alt set** de situații financiare **NU se poate efectua pentru corectarea erorilor contabile.**

❑ EXCEPȚII prevăzute de **OMFP 450/2016** pentru aprobarea Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale: **Se poate depune un alt set** de situații financiare anuale în caz de **completarea eronată a:**

- denumirii/codului unic de înregistrare;
- **indicatorilor** din „**Bilanț**”, dacă valoarea acestor indicatori poate fi dovedită de alte documente (de exemplu, act constitutiv, contracte etc.) și acest aspect este cuprins în declarația pe propria răspundere a administratorului (președintelui);
- **numărului de salariați și/sau a altor indicatori** raportați prin formularul „Date informative”;
- depunerii de situații financiare anuale **care nu cuprind niciun indicator valoric** (pct. 3¹ din Ordin 450/2016).



CORECTAREA ERORILOR DUPĂ DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

- ❑ **Reprezintă obiectul corectării** și următoarele **tipuri de erori** (pct. 4 din Ordin 450/2016):
- transmiterea electronică de situații financiare **în loc de** declarație de inactivitate;
 - transmiterea electronică a declarației de inactivitate **în loc de** situații financiare anuale;
 - transmiterea electronică de situații financiare anuale folosind un **format de raportare** cuprins în programul de asistență, **diferit de cel corespunzător** tipului de entitate;
 - **netransmiterea** electronică a **tuturor documentelor** prevăzute de lege (raportul administratorilor, declarația pe propria răspundere, raportul auditorului statutar etc.).



CORECTAREA ERORILOR DUPĂ DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

❑ CONDIȚII DE DEPUNERE:

- Situațiile financiare anuale care cuprind informațiile corectate pot fi depuse **numai la registratura organului fiscal**, atât în format electronic, cât și listate;
- Situațiile financiare anuale care cuprind informațiile corectate vor fi însoțite de o **declarație pe propria răspundere** a administratorului (președintelui).

❑ TERMENUL DE DEPUNERE:

- Corectarea se poate face **până la termenul maxim de depunere a situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului următor** (informații corectate prevazute la pct. 3¹ și 4 din Ordin 450/2016).

❑ PRECIZARE:

- Corectarea erorilor constatate **NU exonerează** entitățile respective de **sanțiunile contravenționale** prevăzute de legea contabilității.



PARTICULARITĂȚI PRIVIND CONTABILITATEA



PARTICULARITĂȚI PRIVIND CONTABILITATEA

- Spre deosebire de societățile comerciale unde legat de capital există două conturi, Capital subscris nevărsat și vărsat, **în contabilitatea ONG-urilor există un singur cont: 101 Capital: consecința faptului că ONG-urile nu se constituie la ONRC.**
- Conturile **105 „Rezerve din reevaluare”** și **1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”** se dezvoltă și ele pe **două analitice** corespunzător celor două categorii de activități, respectiv **fără scop patrimonial** și **economice**.
- Contabilitatea **rezultatului reportat** și a **rezultatului exercițiului financiar** se **ține distinct** pentru **activitățile fără scop patrimonial**, **activitățile cu destinație specială**, potrivit legii, și **activitățile economice**.
- Contabilitatea **repartizării excedentului/profitului exercițiului financiar** se ține distinct pentru **activitățile fără scop patrimonial** și pentru **activitățile economice**.
- **Constituirea rezervei legale** pentru organizațiile nonprofit care **nu desfășoară activități economice** este **OPȚIONALĂ**.



PARTICULARITĂȚI PRIVIND CONTABILITATEA

- Conturile de **imobilizări** necorporale și corporale **sunt dezvoltate pe două analitice: 01, corespunzător activităților fără scop patrimonial**, și **02, corespunzător activităților economice**; similar pe cele două activități sunt dezvoltate și conturile de **amortizări** privind imobilizările și cele de **ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor**.
- Persoanele juridice fără scop patrimonial amortizează imobilizările corporale privind **activitățile fără scop patrimonial** utilizând ca **metodă de amortizare AMORTIZAREA LINIARĂ**.

SPECIFICARE: Pentru **activitățile economice** ONG-urile **pot alege** și celelalte metode de amortizare: **degresivă** sau **accelerată**!



PARTICULARITĂȚI PRIVIND CONTABILITATEA

- **Conturile de stocuri NU** sunt dezvoltate **pe două analitice**: 01, corespunzător activităților fără scop patrimonial, și 02, corespunzător activităților economice; în schimb, în cazul scoaterii lor din evidență, **conturile de cheltuieli se dezvoltă obligatoriu în analitice distincte** pe feluri de activități, respectiv **activități fără scop patrimonial**, activități cu destinație specială, potrivit legii, și **activități economice**.

SPECIFICARE: În cazul în care entitatea desfășoară și **activități economice**, este **utilă dezvoltarea conturilor de stocuri pe analitice** distincte folosind codificarea de mai sus.

- **Reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție care acoperă în totalitate contravaloarea stocurilor achiziționate** se recunosc **la venituri curente**, corespunzătoare activităților: **cont 7388 Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial**- pentru **activități fără scop patrimonial** și **cont 7588 Alte venituri din exploatare - pentru activități economice**.



PARTICULARITĂȚI PRIVIND CONTABILITATEA

- Contul **475 „Subvenții pentru investiții”** trebuie urmărit **distinct** pentru activitățile **fără scop patrimonial** și **activitățile economice**. Corespunzător celor două activități, și reluarea veniturilor în avans la venituri curente pe măsura amortizării imobilizărilor se va face în două conturi distincte, respectiv **7382 Venituri din subvenții pentru investiții** pentru activitățile **fără scop patrimonial** și **7584 Venituri din subvenții pentru investiții** pentru activitățile **economice**.
- **Disponibilitățile în valută aflate în bănci/casierie** se recunosc în **conturi distincte** corespunzătoare activităților: **fără scop patrimoniale/economice**.
- **Veniturile din cedarea imobilizărilor** necorporale și corporale se recunosc în **două conturi distincte** pe cele **două categorii de activități**: **non profit: 7383 Venituri rezultate din vânzarea activelor corporale/necorporale** și **economică: 7583 Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital**.



PARTICULARITĂȚI PRIVIND CONTABILITATEA

- Există **două conturi** pentru **recunoașterea plusurilor de valoare recunoscute în categoria veniturilor** și **un singur cont** pentru **recunoașterea minusurilor de valoare** recunoscute în categoria cheltuielilor: **7385 Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale** – pentru activitățile **fără scop patrimonial**, **755 Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale** – pentru activitățile **economice** și **655 „Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale”** – **pentru întreaga activitate**.
- **Veniturile din diminuarea sau anularea ajustărilor pentru depreciere** se recunosc **în două conturi distincte** pe cele două categorii de activități, respectiv fără scop patrimonial și economice: **7384 Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare** – pentru activitățile **fără scop patrimonial** și **7813 Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, 7814 Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante, etc** – pentru activitățile **economice**.



PARTICULARITĂȚI PRIVIND CONTABILITATEA

- În cadrul categoriilor de cheltuieli, contabilizate după natura lor, **conturile de cheltuieli se dezvoltă obligatoriu în analitice distincte** pe feluri de activități, respectiv **activități fără scop patrimonial**, activități cu destinație specială, potrivit legii, și **activități economice**.
- **Contabilitatea veniturilor** persoanei juridice fără scop patrimonial **se ține distinct** pe feluri de activități, respectiv **activități fără scop patrimonial**, **activități cu destinație specială** potrivit legii și **activități economice**, iar în cadrul acestora, pe feluri de venituri, după natura lor. De altfel, **specific ONG-urilor** este prezența în Planul de conturi a **grupeii 73 Venituri din activitățile fără scop patrimonial**.



PARTICULARITĂȚI PRIVIND CONTABILITATEA

- **PRECIZARE:** Legea nr. 30/2019 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare prevede că, în cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, în limitele prevăzute de prezenta literă, **DOAR DACĂ** beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.
- Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale **se organizează de A.N.A.F.**, astfel cum se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F. Registrul este public și se afișează pe site-ul A.N.A.F.



PARTICULARITĂȚI PRIVIND CONTABILITATEA

- **Înscrierea în Registrul entităților/unităților de cult** pentru care se acordă deduceri fiscale se realizează pe baza **solicitării entității**, dacă **sunt îndeplinite cumulativ, la data depunerii cererii**, următoarele **condiții**:
 - a) desfășoară activitate în domeniul pentru care a fost constituită;
 - b) a îndeplinit toate obligațiile fiscale declarative prevăzute de lege;
 - c) nu are obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, mai vechi de 90 de zile de la scadență/termen de plată;
 - d) a depus situațiile financiare anuale, prevăzute de lege;
 - e) nu a fost declarată inactivă, potrivit art. 92 din Codul de procedură fiscală.



PARTICULARITĂȚI PRIVIND CONTABILITATEA

- Dacă **aceste condiții sunt îndeplinite**, entitățile/unitățile de cult **depun:**
 - ✓ **Formularul 163** “*Cerere de înscriere/radiere în/din Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale*”; În cerere entitatea/unitatea de cult **declară pe proprie răspundere** că desfășoară activitatea în domeniul pentru care a fost constituită.
 - ✓ **Certificatul de atestare fiscală** eliberat de **organele fiscale locale**, în a căror evidență acestea sunt înregistrate ca plătitoare de impozite și taxe locale.



PARTICULARITĂȚI PRIVIND FISCALITATEA



PARTICULARITĂȚI PRIVIND FISCALITATEA

- **COD FISCAL: art 15 (2):** În cazul **organizațiilor nonprofit**, organizațiilor sindicale, organizațiilor patronale, la calculul rezultatului fiscal, următoarele tipuri de venituri sunt **venituri neimpozabile**:
 - a) cotizațiile și taxele de înscriere ale membrilor;
 - b) contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților;
 - c) taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare;
 - d) veniturile obținute din vize, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții și demonstrații sportive;
 - e) donațiile, precum și banii sau bunurile primite prin sponsorizare/mecenat;
 - f) veniturile din dividende, dobânzi, precum și din diferențele de curs valutar aferente disponibilităților și veniturilor neimpozabile;



PARTICULARITĂȚI PRIVIND FISCALITATEA

- g) veniturile din dobânzi obținute de casele de ajutor reciproc din acordarea de împrumuturi potrivit legii de organizare și funcționare;
- h) veniturile pentru care se datorează impozit pe spectacole;
- i) resursele obținute din fonduri publice sau din finanțări nerambursabile;
- j) veniturile realizate din **acțiuni ocazionale** precum: evenimente de strângere de fonduri cu taxă de participare, serbări, tombola, conferințe, utilizate în scop social sau profesional, **potrivit statutului acestora**;
- k) veniturile rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea organizațiilor nonprofit, altele decât cele care sunt sau au fost folosite într-o activitate economică;
- l) veniturile obținute din reclamă și publicitate, veniturile din închirieri de spații publicitare pe: clădiri, terenuri, tricouri, cărți, reviste, ziare, realizate de **organizațiile nonprofit de utilitate publică**, potrivit legilor de organizare și funcționare, din domeniul culturii, cercetării științifice, învățământului, sportului, sănătății, precum și de camerele de comerț și industrie, organizațiile sindicale și organizațiile patronale; nu se includ în această categorie veniturile obținute din prestări de servicii de intermediere în reclamă și publicitate;



PARTICULARITĂȚI PRIVIND FISCALITATEA

- m) sumele primite ca urmare a nerespectării condițiilor cu care s-a făcut donația/sponsorizarea, potrivit legii, sub rezerva ca sumele respective să fie utilizate de către organizațiile nonprofit, în anul curent sau în anii următori, pentru realizarea scopului și obiectivelor acestora, potrivit actului constitutiv sau statutului, după caz;
- n) veniturile realizate din despăgubiri de la societățile de asigurare pentru pagubele produse la activele corporale proprii, altele decât cele care sunt utilizate în activitatea economică;
- o) sumele primite din impozitul pe venit datorat de persoanele fizice, potrivit prevederilor titlului IV;
- p) sumele colectate de organizațiile colective autorizate, potrivit legii, pentru îndeplinirea responsabilităților de finanțare a gestionării deșeurilor.



PARTICULARITĂȚI PRIVIND FISCALITATEA

- **COD FISCAL art 15 (3):** În cazul **organizațiilor nonprofit**, organizațiilor sindicale, organizațiilor patronale, pentru calculul rezultatului fiscal **sunt neimpozabile** și **alte venituri realizate, până la nivelul echivalentului în lei a 15.000 euro, într-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile** prevăzute la alin. (2). Aceste organizații datorează **impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil care corespunde veniturilor, altele decât cele considerate venituri neimpozabile**, potrivit alin. (2) sau potrivit prezentului alineat, asupra căreia se aplică cota prevăzută la [art. 17](#) sau [18](#), după caz.
- **NORME METODOLOGICE:** Organizațiile nonprofit care obțin venituri, altele decât cele menționate la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal, și care depășesc limita prevăzută la alin. (3) **plătesc impozit pe profit** pentru profitul impozabil corespunzător acestora. Determinarea rezultatului fiscal se face în conformitate cu prevederile titlului II din Codul fiscal. În acest sens se vor avea în vedere și următoarele:



PARTICULARITĂȚI PRIVIND FISCALITATEA

- a) stabilirea **veniturilor neimpozabile** prevăzute la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal;
- b) determinarea **veniturilor neimpozabile** prevăzute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal, prin parcurgerea următorilor **pași**:

- (i) calculul **sumei în lei reprezentând echivalentul a 15.000 euro prin utilizarea cursului mediu de schimb valutar EUR/RON** comunicat de Banca Națională a României pentru anul fiscal respectiv;

- (ii) calculul **valorii procentului de 10% din veniturile prevăzute la lit. a);**

- (iii) stabilirea **veniturilor neimpozabile** prevăzute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal ca fiind **valoarea cea mai mică dintre sumele stabilite** conform precizărilor anterioare;



PARTICULARITĂȚI PRIVIND FISCALITATEA

- c) stabilirea **veniturilor neimpozabile** prin **adunarea sumelor** de la lit. a) și b);
- d) determinarea **veniturilor impozabile** prin **scăderea din totalul veniturilor a celor de la lit. c)**, precum și a celorlalte venituri neimpozabile prevăzute de titlul II din Codul fiscal;
- e) determinarea **valorii deductibile** a cheltuielilor corespunzătoare veniturilor impozabile de la lit. d), avându-se în vedere următoarele:

(i) stabilirea **cheltuielilor corespunzătoare veniturilor impozabile** de la lit. d) prin **scăderea din totalul cheltuielilor a celor aferente activității nonprofit** și a **unei părți din cheltuielile comune, determinată prin utilizarea unei metode raționale de alocare**, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

(ii) **ajustarea cheltuielilor** determinate conform regulilor de la pct. i), luându-se în considerare prevederile art. 25 din Codul fiscal;



PARTICULARITĂȚI PRIVIND FISCALITATEA

- f) **stabilirea rezultatului fiscal** ca **diferență** între **veniturile impozabile de la lit. d)** și **cheltuielile deductibile stabilite la lit. e)**; la stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elementele similare veniturilor și cheltuielilor, deducerile fiscale, precum și pierderile fiscale care se recuperează în conformitate cu prevederile art. 31 din Codul fiscal;
- g) calculul **impozitului pe profit** prin aplicarea cotei prevăzute la art. 17 asupra rezultatului fiscal pozitiv stabilit potrivit lit. f).



APLICAȚII PRACTICE



VĂ MULȚUMIM!

