

Contabilitatea ONG 2025

Cazuri practice



Contabilitatea ONG 2025 - Cazuri practice

Acesta nu este un Raport special GRATUIT!
Prețul de vânzare este de 57 lei.
Dvs. beneficiați GRATUIT de acest raport
deoarece faceți parte din comunitatea RENTROP & STRATON.

© RENTROP & STRATON
(recunoscut CNCSIS conform Deciziei nr. 284/2007)
Senior Editor: George Straton
Director General: Octavian Breban

Puteți consulta și celelalte lucrări editate de RENTROP & STRATON la: www.rs.ro

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din acest material nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.



Bdul Națiunile Unite nr. 4, bloc 107A, etajul 1,
sector 5, București
Telefon Serviciul Clienți: 021.209.45.45

Cuprins

Organizarea de jocuri de airsoft în cadrul unui club sportiv. ONG	2
Achiziția serviciilor intracomunitare ONG	6
ONG. Completarea D406.....	8
ONG. Achiziția abonamentului Zoom	9
Declarația 101. Școala particulară. ONG.....	11
Tratamentul fiscal și contabil al subvenției acordate ONG, conform OUG nr. 61/2023.....	16
ONG. Înregistrarea sponsorizării bunurilor primite.....	21
Decontarea cheltuielilor de protocol	24
Semnarea situațiilor financiare pentru SRL. Asociatul unic ONG	26
Înregistrările pentru donațiile asociației.....	28

Organizarea de jocuri de airsoft în cadrul unui club sportiv. ONG

Întrebare: Club sportiv ONG de airsoft. Se dorește organizarea unor jocuri de airsoft cu taxă de participare, taxă care să acopere cheltuielile ocazionate de joc.

- Aceste taxe de participare se încadrează la venituri neimpozabile sau ar putea fi considerate venituri economice?
 - Dacă se încasează numerar de la persoane fizice aceste taxe, se poate folosi chitanța ca document de încasare sau este obligatorie casa de marcat?
 - În cazul în care se oferă și premii la sfârșitul jocului, care este tratamentul fiscal al acestor premii?
-

Răspuns: Cheltuielile asociației trebuie să fie împărțite pe activitatea fără scop patrimonial și activitatea economică. Conturile de cheltuieli se dezvoltă obligatoriu pe analitice distincte pe feluri de activități. (pct. 334 din OMFP nr. 3.103/2017)

Contabilitatea rezultatului reportat se ține distinct pentru activități fără scop patrimonial și activitățile economice (pct. 304 alin. (4))

La încasarea în numerar este necesar să vă dotați cu casa de marcat fiscală.

Conform dispozițiilor din OUG nr. 28/1999 de la art. 2 lit. d):

Se exceptează de la prevederile art. 1 alin. (1) încasările efectuate din următoarele activități:

d) activitățile pentru care încasările se realizează pe bază de bonuri cu valoare fixă tipărite conform legii - bilete de acces la spectacole, muzee, expoziții, târguri și oboare, grădini zoologice și grădini botanice, biblioteci, locuri de parcare pentru autovehicule, bilete de participare la jocuri de noroc și altele similare;

Potrivit Normelor metodologice (HG nr. 479/2003):

Art. 11

(1) Bonurile cu valoare fixă prevăzute la art. 2 lit. d) din ordonanța de urgență se tipăresc în condițiile prevăzute de reglementările în vigoare, suma fixă percepută de la client fiind pretipărită pe documentul eliberat acestuia.

(2) Vânzarea de timbre fiscale, poștale, judiciare, precum și de cărți poștale sau altele asemenea, care se comercializează la valoarea nominală pretipărită pe acestea, intră în excepția prevăzută la art. 2 lit. d) din ordonanța de urgență.

Consider că ar fi necesară emiterea de bonuri fiscală pentru a nu exista riscul să fie interpretată activitatea de către ANAF.

La o ONG entitate care, prin definiția ei, este nonprofit, are activitate nepatrimonială, negeneratoare de profit, de avantaje pentru fondatorii săi, potrivit art. 1 din OG nr. 26/2000 veniturile primordiale sunt cele prevăzute la art. 46 alin. (1) din OG nr. 26/2000, respectiv:

- a) cotizațiile membrilor;
- b) dobânzile și dividendele rezultate din plasarea sumelor disponibile, în condiții legale;
- c) dividendele societăților comerciale înființate de asociații sau de federații;
- d) venituri realizate din activități economice directe;
- e) donații, sponsorizări sau legate;
- f) resurse obținute de la bugetul de stat sau de la bugetele locale;
- g) alte venituri prevăzute de lege.

La art. 48 din OG nr. 26/2000 este menționat un drept al unui ONG, și anume acela de a realiza, de a desfășura și activități economice, pentru obținere de venituri suplimentare, însă care trebuie utilizate în scopul susținerii activității de bază a ONG-ului:

Art. 48

Asociațiile, fundațiile și federațiile pot desfășura orice alte activități economice directe dacă acestea au caracter accesoriu și sunt în strânsă legătură cu scopul principal al persoanei juridice.

Așadar, veniturile de bază ale ONG-ului sunt cele obținute din donații, sponsorizari, cotizațiile membrilor. Suplimentar, veniturile pot fi realizate din activități economice.

Rezultă că veniturile încasate de la terțe persoane, reprezentând taxe de participare, reprezintă venituri economice.

Conform Codului 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;

- 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 taxa de participare, serbări, tombole, conferințe, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului acestora;
- k) veniturile rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea organizațiilor non-profit, 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 non-profit 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;
- m) sumele primite ca urmare a nerespectării condițiilor cu care s-a făcut donația/sponsorizarea, potrivit legii, sub rezerva că sumele respective să fie utilizate de către organizațiile non-profit, 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 gestionarii deșeurilor.

(3) În cazul organizațiilor non-profit, 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.

Concursurile cu acordare de premii se pot organiza în cadrul campaniilor de promovare sau cu diverse ocazii. Ar fi indicat să întocmiți o decizie din partea conducerii prin care să stabiliți parametrii concursurilor online (durată, periodicitate, buget, etc.). Premiile pot fi acordate în bani sau bunuri. Premiile în bunuri (echipamente, medalii, trofee etc.) cu valoare nesemnificativă oferite în cadrul concursurilor, nu sunt impozabile.

Veniturile din premii cuprind veniturile din concursuri, precum și din promovarea produselor/serviciilor ca urmare a practicilor comerciale. Veniturile din premii se rețin la sursa dacă depășesc 600 lei/persoană/concurs.

Reguli de impozitare premii:

Venit net = Venit din premiu - Suma neimpozabilă (600 lei)

Impozit = 10% * Venit net

Cheltuiala cu premiile acordate persoanelor fizice se include în cheltuieli cu reclamă și publicitatea și este integral deductibilă conform art. 25, alin. (1) din Codul fiscal. Din punct de vedere al TVA pentru sumele de bani acordate nu aveți obligații.

Art. 108 - Definirea veniturilor din premii și din jocuri de noroc

(1) Veniturile din premii cuprind veniturile din concursuri, altele decât cele prevăzute la art. 62, sumele primite ca urmare a participării la Loteria bonurilor fiscale, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 10/2015 pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 166/2015, precum și din promovarea produselor/serviciilor ca urmare a practicilor comerciale.

(2) Nu sunt venituri impozabile următoarele:

- a) materialele publicitare, pliantele, mostrele, punctele bonus acordate cu scopul stimulării vânzărilor;
- b) reducerile comerciale de preț acordate persoanelor fizice, altele decât cele acordate contribuabililor care obțin venituri pentru care se aplică regulile de la capitolul III - Venituri din salarii și asimilate salariilor.

În concluzie, consider că taxa de participare este un venit din activitatea economică. Potrivit pentru aceste taxe de participare este să utilizați casa de marcat. Dacă valoarea premiilor nu depășește 600 lei/copil/concurs nu se impozitează.