

**Ordin**  
**pentru reglementarea unor aspecte contabile**

în temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 4 alin. (1) și art. 44 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**ministrul finanțelor emite următorul ordin:**

Art. I. - Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 963 din 30 decembrie 2014, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

**1. La punctul 80<sup>1</sup>, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„(2) În înțelesul prezentelor reglementări, o entitate suportă cheltuieli pentru un activ cu ciclu lung de fabricație doar atunci când acele cheltuieli au generat plăți în numerar, transferuri de alte active sau suportarea de datorii purtătoare de dobândă.”

**2. După punctul 80<sup>1</sup> se introduce un nou punct, punctul 80<sup>2</sup>, cu următorul cuprins:**

„80<sup>2</sup>. - (1) O entitate trebuie să întrerupă capitalizarea costurilor îndatorării pe parcursul perioadelor prelungite în care aceasta nu lucrează efectiv la realizarea activului cu ciclu lung de fabricație.

(2) O entitate poate suporta costuri ale îndatorării în timpul unei perioade prelungite în care ea întrerupe activitățile necesare pregătirii unui activ pentru utilizarea sa prestabilită sau pentru vânzare. Astfel de costuri reprezintă costuri cu deținerea activelor parțial finalizate și nu îndeplinesc condițiile pentru capitalizare. Totuși, o entitate nu întrerupe în mod normal capitalizarea costurilor îndatorării pe parcursul unei perioade în care execută lucrări tehnice și administrative semnificative. De asemenea, o entitate nu întrerupe capitalizarea costurilor îndatorării atunci când o amânare temporară este o parte necesară a procesului de pregătire a unui activ pentru utilizarea sa prestabilită sau pentru vânzare.”

**3. Se abrogă punctul 81.**

**4. La punctul 226, litera f) a alineatului (2) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„f) cheltuieli de proiectare și pentru obținerea autorizațiilor. Contractarea serviciilor premergătoare obținerii autorizației de construcție a imobilizării corporale, fără a fi urmată de efectuarea de cheltuieli, nu este suficientă pentru recunoașterea acestora în costul activului corespunzător;”

## **5. După pct. 311 se introduce un nou punct, punctul 311<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:**

„311<sup>1</sup>. - (1) Dacă un client plătește o sumă înainte ca entitatea să transfere un bun sau un serviciu clientului, în momentul efectuării plății entitatea înregistrează o datorie aferentă contractului. O datorie aferentă contractului reprezintă obligația unei entități de a transfera unui client bunurile sau serviciile pentru care a primit de la client o contravaloare.

(2) În conformitate cu alin. (1), la primirea unei plăți în avans de la un client, entitatea recunoaște o datorie aferentă contractului (contul 419 „Clienți - creditori”) la valoarea plății în avans pentru obligația sa de a transfera sau de a fi pregătită să transfere bunuri sau servicii în viitor. Entitatea scoate din evidență acea datorie și recunoaște venituri atunci când transferă bunurile sau serviciile respective și, prin urmare, își îndeplinește obligația contractuală.”

## **6. După pct. 351 se introduce un nou punct, punctul 351<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:**

„351<sup>1</sup>. - (1) O entitate poate percepe uneori un avans nerambursabil de la client, la începutul contractului sau aproape de această dată (de exemplu, comisioanele de activare din contractele de telecomunicații, comisioanele de constituire din anumite contracte de servicii și onorariile inițiale din unele contracte de furnizare). În această situație entitatea trebuie să stabilească dacă avansul încasat se referă la prestarea unui serviciu.

(2) Dacă avansul încasat reprezintă o plată în avans pentru servicii viitoare (sumă recunoscută în contul 472 „Venituri înregistrate în avans”), acesta va fi recunoscut la venituri atunci când vor fi prestate acele servicii viitoare.”

## **7. După punctul 423<sup>2</sup> se introduce un nou punct, punctul 423<sup>3</sup>, cu următorul cuprins:**

„423<sup>3</sup>. - (1) Entitățile care primesc dividende în condițiile pct. 423<sup>1</sup> evidențiază sumele corespunzătoare acestora pe seama datoriilor (articol contabil 461 „Debitori diverși”/analitic distinct = 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende”).

(2) Regularizarea sumelor prevăzute la alin. (1) se efectuează pe seama dividendelor convenite în baza situațiilor financiare anuale ale entității care a optat, potrivit legii, să repartizeze dividende în cursul exercițiului financiar (articol contabil 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende” = 461 „Debitori diverși”/analitic distinct).”

## **8. După punctul 432<sup>2</sup> se introduce un nou punct, punctul 432<sup>3</sup>, cu următorul cuprins:**

„432<sup>3</sup>. - (1) Exemple de indicatori ai faptului că o entitate acționează în nume propriu, fără ca aceștia să fie limitativi, sunt următorii:

- a) entitatea este responsabilul principal pentru îndeplinirea contractului, aspect care include responsabilitatea pentru acceptabilitatea bunului sau serviciului specificat (de exemplu, responsabilitatea principală pentru ca bunul sau serviciul să îndeplinească specificațiile clientului);
- b) entitatea are un risc legat de stocuri înainte sau după ce bunurile specificate au fost transferate către un client (de exemplu, dacă clientul are un drept de retur). Astfel, dacă entitatea obține sau se angajează să obțină bunul sau serviciul specificat, înainte de a obține un contract cu un client, aceasta poate indica că entitatea are capacitatea de a direcționa utilizarea bunului sau serviciului și de a obține, în

esență, toate beneficiile rămase din acesta, înainte ca bunul sau serviciul să fie transferat clientului;

- c) entitatea are libertatea de a stabili prețul pentru bunul sau serviciul specificat. Stabilirea prețului pe care îl plătește clientul pentru bunul sau serviciul specificat poate indica că entitatea are capacitatea de a direcționa utilizarea acelui bun sau serviciu și de a obține, în esență, toate beneficiile rămase din acesta. Totuși, un intermediar poate avea în anumite cazuri libertatea de stabilire a prețurilor. De exemplu, un intermediar poate avea o anumită flexibilitate în stabilirea prețurilor, pentru a genera venituri suplimentare din serviciul său de a aranja ca bunuri sau servicii să fie furnizate clienților de către alte părți.

(2) Dacă o altă entitate își asumă obligațiile de executare ale entității și drepturile contractuale din contract, astfel încât entitatea nu mai este obligată să transfere bunul sau serviciul promis clientului (adică entitatea nu mai acționează în nume propriu), entitatea nu trebuie să recunoască venituri pentru acea obligație de executare. În schimb, entitatea trebuie să determine dacă să recunoască venituri pentru îndeplinirea unei obligații de executare constând în obținerea unui contract pentru o altă parte (adică să determine dacă acționează în calitate de intermediar).”

**9. După subsecțiunea 4.17.1. „Venituri” se introduce subsecțiunea 4.17.1<sup>1</sup>. „Cesionare prin contract de licență a proprietății intelectuale”, cu următorul cuprins:**

**„4.17.1<sup>1</sup>. Cesionare prin contract de licență a proprietății intelectuale**

448<sup>1</sup>. - O licență stabilește drepturile unui client în ceea ce privește proprietatea intelectuală a unei entități. Licențele de proprietate intelectuală pot include, dar nu se limitează la, oricare dintre următoarele:

- a) programe informatice și tehnologie;
- b) filme, muzică și alte forme de media și divertisment;
- c) francize; și
- d) patente, mărci comerciale și drepturi de autor.

448<sup>2</sup>. - Pe lângă obligația de a acorda unui client o licență sau licențe, o entitate se poate angaja, de asemenea, să transfere clientului alte bunuri sau servicii. La fel ca în cazul altor tipuri de contracte, atunci când un contract cu un client include o obligație de a acorda o licență sau licențe, pe lângă alte bunuri sau servicii promise, o entitate trebuie să identifice fiecare dintre obligațiile de executare din contract.

448<sup>3</sup>. - (1) Dacă o obligație de a acorda o licență nu este distinctă de alte bunuri sau servicii promise în contract, o entitate contabilizează acordarea licenței și celelalte bunuri sau servicii promise împreună, ca pe o singură operațiune. Exemplele de licențe care nu sunt distincte de alte bunuri sau servicii promise în contract includ următoarele:

a) o licență care constituie o componentă a unui bun corporal și care este esențială pentru funcționalitatea bunului; și

b) o licență de care clientul poate beneficia doar utilizând-o împreună cu un serviciu conex (cum ar fi un serviciu online oferit de entitate care îi permite clientului, prin acordarea licenței, să acceseze conținutul).

(2) Dacă o licență nu este distinctă, o entitate trebuie să determine dacă obligația de executare, care include licența promisă, este o obligație de executare care este îndeplinită la un moment dat sau în timp.

448<sup>4</sup>. - Dacă obligația de a acorda licența este distinctă de celelalte bunuri sau servicii promise în contract și, prin urmare, obligația de a acorda licența este o obligație de executare separată, o entitate trebuie să determine dacă licența se transferă clientului fie la un moment dat, fie în timp. Pentru a face această determinare, o entitate trebuie să analizeze dacă natura obligației sale de acordare a licenței unui client este de a-i oferi acestuia fie:

a) un drept de a accesa proprietatea sa intelectuală, așa cum aceasta există pe parcursul perioadei de licență; fie

b) un drept de a utiliza proprietatea sa intelectuală, așa cum există la un moment specific, atunci când este acordată licența.

448<sup>5</sup>. - Prin acordarea licenței, entitatea oferă un drept de a accesa proprietatea sa intelectuală dacă sunt îndeplinite toate criteriile următoare:

a) contractul impune sau clientul se așteaptă în mod rezonabil ca entitatea să desfășoare activități care afectează semnificativ proprietatea intelectuală asupra căreia clientul are drepturi, conform prevederilor de la pct. 448<sup>6</sup>;

b) drepturile acordate de licență expun direct clientul la orice efecte pozitive sau negative ale activităților entității, menționate la lit. a); și

c) activitățile prevăzute la lit. a) nu au ca rezultat transferul unui bun sau serviciu către client (de exemplu, activități constând în executarea diferitelor sarcini administrative pentru constituirea unui contract).

448<sup>6</sup>. - (1) Factorii care ar putea să indice că un client se poate aștepta în mod rezonabil că o entitate va desfășura activități ce afectează semnificativ proprietatea intelectuală includ practicile obișnuite de afaceri, politicile publicate sau declarațiile specifice ale entității. Deși nu este determinantă, existența unui interes economic comun (de exemplu, o redevență pe bază de vânzări) între entitate și client în ceea ce privește proprietatea intelectuală asupra căreia clientul are drepturi poate indica, de asemenea, că acel client se poate aștepta în mod rezonabil ca entitatea să desfășoare astfel de activități.

(2) Activitățile unei entități afectează în mod semnificativ proprietatea intelectuală la care are drepturi clientul atunci când fie:

a) acele activități se așteaptă să modifice în mod semnificativ forma (de exemplu, design-ul sau conținutul) sau funcționalitatea (de exemplu, abilitatea de a îndeplini o funcție sau o sarcină) proprietății intelectuale; fie

b) capacitatea clientului de a obține beneficii din proprietatea intelectuală este, în mod substanțial, derivată din acele activități sau dependentă de acestea.

Ca urmare, dacă funcționalitatea proprietății intelectuale la care clientul are drepturi este în mare măsură de sine stătătoare, o parte importantă din beneficiul acelei proprietăți intelectuale derivă din acea funcționalitate. În consecință, capacitatea clientului de a obține beneficii din acea proprietate intelectuală nu ar fi afectată în mod semnificativ de activitățile entității, cu excepția cazului în care acele activități îi modifică

în mod semnificativ forma sau funcționalitatea. Tipurile de proprietate intelectuală care au adesea în mare măsură funcționalitate de sine stătătoare includ programe informatice și conținut media complet (de exemplu, filme și înregistrări muzicale).

448<sup>7</sup>. - (1) În cazul în care criteriile de la pct. 448<sup>5</sup> sunt îndeplinite, o entitate contabilizează venitul corespunzător acordării licenței, în timp, pe măsura executării de către entitate a obligației de furnizare a accesului la proprietatea sa intelectuală.

(2) În cazul în care criteriile de la pct. 448<sup>5</sup> nu sunt îndeplinite, entitatea oferă un drept de utilizare a proprietății sale intelectuale, așa cum acea proprietate intelectuală există în termeni de formă și funcționalitate la momentul specific în care licența îi este acordată clientului. Aceasta înseamnă că acel client poate stabili utilizarea licenței și poate obține, în esență, toate beneficiile rămase de pe urma acesteia, la momentul specific în care este transferată licența.

(3) În situația menționată la alin. (2), o entitate contabilizează obligația de a oferi un drept de utilizare a proprietății sale intelectuale ca pe o obligație de executare îndeplinită la un moment specific. În acest caz, pentru a contabiliza venitul corespunzător acordării licenței, entitatea trebuie să determine momentul specific în care licența îi este transferată clientului. Totuși, nu pot fi recunoscute venituri pentru o licență care oferă un drept de utilizare a proprietății intelectuale a unei entități înainte de începutul perioadei în care clientul poate utiliza licența și poate obține beneficii de pe urma acesteia. De exemplu, dacă perioada unei licențe aferente unui program informatic ar începe înainte ca o entitate să furnizeze sau să pună în alt mod la dispoziția clientului un cod care îi permite clientului să utilizeze imediat programul informatic, entitatea nu recunoaște venituri înainte de furnizarea sau punerea la dispoziție în alt mod a aceluia cod.

448<sup>8</sup>. - Atunci când determină dacă o licență oferă un drept de accesare sau un drept de utilizare a proprietății sale intelectuale, o entitate nu ia în considerare următorii factori:

a) restricțiile de timp, regiune geografică sau utilizare. Aceste restricții definesc atributele licenței acordate, mai degrabă decât să definească măsura în care entitatea își îndeplinește obligația de executare la un moment specific sau în timp;

b) garanțiile oferite de entitate care atestă că aceasta are un brevet valid pentru proprietatea intelectuală și că își va apăra acel brevet de utilizarea neautorizată. O promisiune de apărare a dreptului aferent unui brevet nu reprezintă o obligație de executare deoarece acțiunea de apărare a brevetului protejează valoarea activelor de proprietate intelectuală ale entității și îi oferă clientului asigurarea că licența transferată corespunde specificațiilor licenței prevăzute de contract.

#### *Redevențe pe bază de vânzări sau pe bază de utilizare*

448<sup>9</sup>. - O entitate recunoaște venituri pentru o redevență pe bază de vânzări sau pe bază de utilizare promisă în schimbul unei licențe de proprietate intelectuală doar atunci când sau pe măsură ce are loc ultimul dintre evenimentele de mai jos:

a) are loc vânzarea sau utilizarea ulterioară; și  
b) obligația de executare căreia i-a fost alocată o parte din sau întreaga redevență pe bază de vânzări sau pe bază de utilizare a fost îndeplinită (sau parțial îndeplinită).

448<sup>10</sup>. - Cerința pentru o redevență pe bază de vânzări sau pe bază de utilizare de la pct. 448<sup>9</sup> se aplică atunci când redevența se referă numai la o licență de proprietate intelectuală sau când o licență de proprietate intelectuală este elementul predominant la care se referă redevența. De exemplu, licența de proprietate intelectuală poate fi elementul predominant la care se referă redevența atunci când entitatea are o așteptare rezonabilă potrivit căreia clientul ar atribui în mod semnificativ valoare mai mare licenței decât altor bunuri sau servicii la care se referă licența.”

**10. În planul de conturi general, cuprins la pct. 594, se introduc conturile 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende”, 6053 „Cheltuieli privind consumul de gaze naturale”, 6058 „Cheltuieli cu alte utilități”, 694 „Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit” și 794 „Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit”, precum și grupa 79 „Venituri din impozitul pe profit”.**

**11. În planul de conturi general, cuprins la pct. 594, precum și în tot cuprinsul reglementărilor, denumirea grupei 60 se modifică astfel „Cheltuieli privind stocurile și alte consumuri”, iar denumirea contului 605 se modifică astfel „Cheltuieli privind utilitățile”.**

**12. La Capitolul 16 „Funcțiunea conturilor”, funcțiunea contului 605 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Contul 605 „Cheltuieli privind utilitățile”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind consumurile de energie, apă, gaze naturale și alte utilități.

În debitul contului 605 „Cheltuieli privind utilitățile” se înregistrează:

- valoarea consumurilor de energie, apă, gaze naturale și alte utilități (401, 408, 471, 542);

- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).”

**13. La Capitolul 16 „Funcțiunea conturilor”, preambulul funcțiunii clasei 7 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Din clasa 7 „Conturi de venituri” fac parte următoarele grupe: 70 „Cifra de afaceri netă”, 71 „Venituri aferente costului producției în curs de execuție”, 72 „Venituri din producția de imobilizări”, 74 „Venituri din subvenții de exploatare”, 75 „Alte venituri din exploatare”, 76 „Venituri financiare”, 78 „Venituri din provizioane, amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare” și 79 „Venituri din impozitul pe profit”.”

**14. La Capitolul 16 „Funcțiunea conturilor”, se introduce funcțiunea următoarelor conturi:**

„Contul 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende”

Cu ajutorul contului 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende” se ține evidența dividendelor primite în urma repartizărilor efectuate, conform legii, în cursul exercițiului financiar, și care urmează să se regularizeze ulterior comunicării dividendelor stabilite în baza situațiilor financiare anuale.

Contul 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende” este un cont de pasiv.

În creditul contului 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende” se înregistrează suma dividendelor primite în urma repartizărilor interimare de dividende (461).

În debitul contului 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende” se înregistrează suma dividendelor primite în urma repartizărilor interimare de dividende și regularizate pe seama dividendelor cuvenite în baza situațiilor financiare anuale (461).

Soldul contului reprezintă sumele primite ca dividende, în urma repartizărilor efectuate, conform legii, în cursul exercițiului financiar.

Contul 694 „Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, definit potrivit Codului fiscal.

În debitul contului 694 „Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit” se înregistrează:

- valoarea impozitului pe profit datorat ca urmare a decontărilor între membrii grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (451 și alte conturi în care urmează să se evidențieze datoriile respective).

Contul 794 „Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, definit potrivit Codului fiscal.

În creditul contului 794 „Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit” se înregistrează:

- valoarea impozitului pe profit de recuperat în urma decontărilor între membrii grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (451 și alte conturi în care urmează să se evidențieze creanțele respective).”

Art. II. - Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1020 și 1020 bis din 19 decembrie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

**1. După punctul 173<sup>2</sup> se introduce un nou punct, punctul 173<sup>3</sup>, cu următorul cuprins:**

„173<sup>3</sup>. - (1) Entitățile care primesc dividende în condițiile pct. 173<sup>1</sup> evidențiază sumele corespunzătoare acestora pe seama datoriilor (articol contabil 461 „Debitori diverși”/analitic distinct = 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende”).

(2) Regularizarea sumelor prevăzute la alin. (1) se efectuează pe seama dividendelor cuvenite în baza situațiilor financiare anuale ale entității care a optat, potrivit legii, să repartizeze dividende în cursul exercițiului financiar (articol contabil 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende” = 461 „Debitori diverși”/analitic distinct).”

**2. În planul de conturi, cuprins la pct. 196, se introduc conturile 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende”, 6053 „Cheltuieli privind**

consumul de gaze naturale”, 6058 „Cheltuieli cu alte utilități”, 694 „Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit” și 794 „Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit”.

3. În planul de conturi, cuprins la pct. 196, precum și în tot cuprinsul reglementărilor, denumirea grupei 60 se modifică astfel „Cheltuieli privind stocurile și alte consumuri”, denumirea grupei 79 se modifică astfel „Venituri din impozitul pe profit”, iar denumirea contului 605 se modifică astfel „Cheltuieli privind utilitățile”.

4. La Capitolul 11 „Funcțiunea conturilor”, preambulul funcțiunii grupei 69 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Din grupa 69 „Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite” fac parte:

Contul 691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit curent”

Contul 692 „Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat”

Contul 693 „Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinate de incertitudinile legate de tratamentele fiscale”

Contul 694 „Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit”

Contul 698 „Cheltuieli cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus”.

5. La Capitolul 11 „Funcțiunea conturilor”, preambulul funcțiunii clasei 7 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Din clasa 7 „Conturi de venituri și câștiguri” fac parte următoarele grupe de conturi: 70 „Cifra de afaceri netă”, 71 „Venituri aferente costului producției în curs de execuție”, 72 „Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare”, 74 „Venituri din subvenții de exploatare”, 75 „Alte venituri din exploatare”, 76 „Venituri financiare”, 78 „Venituri din provizioane, amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare” și 79 „Venituri din impozitul pe profit”.

6. La Capitolul 11 „Funcțiunea conturilor”, preambulul funcțiunii grupei 79 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Din grupa 79 „Venituri din impozitul pe profit” fac parte:

Contul 792 „Venituri din impozitul pe profit amânat”

Contul 794 „Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit”.

7. La Capitolul 11 „Funcțiunea conturilor”, se introduce funcțiunea următoarelor conturi:

„Contul 467

Cu ajutorul contului 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende” se ține evidența dividendelor primite în urma repartizărilor efectuate, conform legii, în cursul exercițiului financiar, și care urmează să se regularizeze ulterior comunicării dividendelor stabilite în baza situațiilor financiare anuale.

Contul 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende” este un cont de pasiv.



În creditul contului 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende” se înregistrează suma dividendelor primite în urma repartizărilor interimare de dividende.

În debitul contului 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende” se înregistrează suma dividendelor primite în urma repartizărilor interimare de dividende și regularizate pe seama dividendelor cuvenite în baza situațiilor financiare anuale.

Soldul contului reprezintă sumele primite ca dividende, în urma repartizărilor efectuate, conform legii, în cursul exercițiului financiar.

#### **Contul 694**

Cu ajutorul contului 694 „Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit” se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, definit potrivit Codului fiscal.

În debitul contului 694 „Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit” se înregistrează:

- valoarea impozitului pe profit datorat ca urmare a decontărilor între membrii grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (451 și alte conturi în care urmează să se evidențieze datoriile respective).

#### **Contul 794**

Cu ajutorul contului 794 „Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit” se ține evidența veniturilor din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, definit potrivit Codului fiscal.

În creditul contului 794 „Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit” se înregistrează:

- valoarea impozitului pe profit de recuperat în urma decontărilor între membrii grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (451 și alte conturi în care urmează să se evidențieze creanțele respective).”

Art. III. - (1) Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cuprinse în anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 984 din 12 decembrie 2017, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. În planul de conturi general, cuprins la pct. 344, se introduc conturile 6053 „Cheltuieli privind consumul de gaze naturale” și 6058 „Cheltuieli cu alte utilități”.
2. În planul de conturi general, cuprins la pct. 344, precum și în tot cuprinsul reglementărilor, denumirea grupei 60 se modifică astfel „Cheltuieli privind stocurile și alte consumuri”. Denumirea contului 605 se modifică astfel „Cheltuieli privind utilitățile”, iar denumirea contului 8038 se modifică astfel „Bunuri primite în administrare, concesiune, cu chirie și alte bunuri similare”.
3. La Capitolul 10 „Funcțiunea conturilor”, funcțiunea contului 605 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Contul 605 „Cheltuieli privind utilitățile”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind consumurile de energie, apă, gaze naturale și alte utilități.

În debitul contului 605 „Cheltuieli privind utilitățile” se înregistrează:

- valoarea consumurilor de energie, apă, gaze naturale și alte utilități (401, 408, 471, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).”

(2) Reglementările contabile privind organizarea și conducerea contabilității în partidă simplă de către persoanele juridice fără scop patrimonial, cuprinse în anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 984 din 12 decembrie 2017, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

- Punctul 12 al Cap. 2 lit. B se modifică și va avea următorul cuprins:

„12. Documentele justificative utilizate de persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă se păstrează pe o perioadă de 5 ani.”

Art. IV. - Reglementările contabile privind contabilitatea în partidă simplă, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 170/2015, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 139 din 24 februarie 2015, cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

- Punctul 3 al Capitolului IV se modifică și va avea următorul cuprins:

„3. Documentele justificative utilizate de persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă se păstrează pe o perioadă de 5 ani.”

Art. V. - Ordinul ministrului finanțelor nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 910 bis din 9 decembrie 2015, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Punctul 38 al Anexei nr. 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„38. Termenul de păstrare a registrelor și a celorlalte documente financiar-contabile, cu excepția statelor de salarii, este de 10 ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția celor prevăzute la pct. 39 și 40.”

2. În Anexa nr. 4 se adaugă următorul document financiar-contabil: „Stat de salarii”, nr. crt. 26, cod 14-5-1.

Art. VI. - (1) Prevederile art. I, art. II și art. III alin. (1) se aplică începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2022.

(2) Prin excepție de la alin. (1), prevederile art. I pct. 2, referitoare la întreruperea capitalizării costurilor îndatorării, se aplică începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2022 dacă efectul modificării politicii contabile se poate stabili până la data la care respectivele situații financiare anuale sunt autorizate pentru emitere. În caz contrar, prevederile respective se aplică costurilor îndatorării suportate de entitate în legătură cu împrumuturi contractate ulterior datei de 1 ianuarie 2023.

(3) Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic aplică prevederile art. I, art. II și art. III alin. (1) începând cu primele situații financiare anuale încheiate la o data ulterioară datei de 1 ianuarie 2023.

(4) Prevederile art. III alin. (2), art. IV și art. V intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2023.

Art. VII. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**Ministrul finanțelor,**

**Adrian Căciu**

București,

Nr.        /        .2022