



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Direcția Generală de Legislație Cod Procedură Fiscală,
Reglementări Nefiscale și Contabile
Direcția de Legislație și Reglementări Contabile**

AVIZAT,

SECRETAR DE STAT,

REFERAT DE APROBARE

I. Cadrul de reglementare

Potrivit art. 28 din *Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) - (4) din lege au obligația să întocmească situații financiare anuale.

Conform art. 27 alin. (1) din aceeași lege, exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic. La art. 27 alin. (3) sunt prezentate categoriile de entități pentru care exercițiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic.

Potrivit prevederilor art. 37 din legea contabilității, pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, Ministerul Finanțelor Publice poate solicita persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1) - (4) din lege să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare anuală, al cărei conținut se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.

De asemenea, conform art. 36 alin. (3) din lege, pe perioada lichidării, persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii, depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare contabilă anuală.

O raportare similară depun și subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European.

În baza acestor prevederi legale, anual, prin ordin al ministrului finanțelor publice se reglementează condițiile de depunere la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a situațiilor financiare anuale, respectiv a raportărilor contabile anuale întocmite de operatorii economici.

Prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară s-a instituit obligativitatea pentru entitățile respective ca, începând cu exercițiul financiar al anului 2012, să aplice Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) la întocmirea situațiilor financiare anuale individuale.

II. Aspectele reglementate de proiectul de ordin

Structurarea proiectului de ordin este similară Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 123/2016 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabil pentru raportările contabile de la 31 decembrie 2015.

Ordinul menționat a reglementat modalitatea de depunere la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale întocmite la data de 31.12.2015.

Ordinul respectiv făcea referire la reglementările contabile aplicabile operatorilor economici pentru exercițiul financiar al anului 2015, respectiv reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare sau reglementările contabile aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, întrucât reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 s-au aplicat începând cu data de 1 ianuarie 2015, în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 123/2016 a fost necesară cuprinderea unor prevederi exprese valabile doar pentru primul exercițiu financiar în care s-au aplicat respectivele reglementări contabile (de exemplu, determinarea criteriilor de mărime în funcție de care au fost întocmite situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2015).

Față de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 123/2016, prezentul proiect de ordin reglementează aspectele prezentate în continuare.

Prin proiectul de ordin se aduc clarificări referitoare la întocmirea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2016 și a raportărilor

contabile anuale întocmite de operatorii economici la 31 decembrie 2016, precum și la depunerea lor la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Prezentul proiect de ordin este structurat în prevederi aplicabile entităților care întocmesc situații financiare anuale, respectiv prevederi aplicabile entităților care întocmesc raportări contabile anuale.

În ceea ce privește situațiile financiare anuale, prin proiectul de ordin se prezintă separat tipurile de situații financiare anuale întocmite în funcție de reglementările contabile aplicabile, respectiv *Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare sau *Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară*, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016.

O anexă distinctă la proiectul de ordin (Anexa nr. 3) este consacrată societăților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată. Acestea urmează să întocmească atât situații financiare anuale individuale în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cât și raportări contabile anuale, în formatul prevăzut prin proiectul de ordin, adaptate la cerințele reglementărilor contabile aprobate prin ordinul menționat.

Prevederi distincte referitoare la situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale sunt cuprinse și pentru societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul anului 2016, în sensul că acestea întocmesc situații financiare anuale individuale în baza IFRS prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Un alt aspect reglementat prin proiectul de ordin se referă la structura situațiilor financiare anuale întocmite de către persoanele juridice fără scop patrimonial (Anexa nr. 5), care să reflecte întreaga activitate desfășurată de acestea, inclusiv cea economică, dacă este cazul.

Referitor la societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, precizăm că acestea aplică pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale aferente exercițiului financiar al anului 2016 Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, prin care au fost

abrogate Reglementările contabile aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

În baza noilor reglementări contabile s-a propus reflectarea distinctă în raportările contabile a informațiilor referitoare la patrimoniul privat și plantele productive.

În ceea ce privește formularul cod 30 „Date informative”, pentru toate categoriile de operatori economici, indiferent de reglementările contabile aplicabile, la propunerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală au fost introduse informații distincte pentru reflectarea sumelor datorate acționarilor/asociaților persoane fizice, respectiv persoane juridice.

Prin proiectul de ordin se propune, de asemenea, completarea unor prevederi cuprinse în *Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precum și clarificarea unor aspecte contabile. Amintim, în acest sens, explicitarea unor prevederi cuprinse în reglementările menționate, precum și reglementarea modalității de depunere la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a raportului asupra plăților către guverne, de către entitățile obligate în acest sens conform reglementărilor contabile menționate.

Referitor la persoanele juridice fără scop patrimonial, având în vedere că, potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare, pot exista asociații sau fundații cărora li s-au atribuit în mod direct un drept real, altul decât cel de proprietate, asupra bunurilor imobile care alcătuiesc domeniul privat al statului, de către titularul dreptului de proprietate, conform legii, în planul de conturi aplicabil acestei categorii de entități a fost introdus un cont distinct care să reflecte patrimoniul privat (ct. 107 „Patrimoniul privat”).

În mod corespunzător, prin proiectul de ordin se propune ca formatul bilanțului întocmit de persoanele juridice fără scop patrimonial să fie completat în sensul reflectării distincte a patrimoniului privat.

Având în vedere cele de mai sus, a fost elaborat prezentul proiect de *Ordin al ministrului finanțelor publice privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului*

Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile, pe care vi-l supunem spre aprobare.

Proiectul se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, pentru consultare publică.