



MINISTERUL FINANTELOR

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile

Direcția de Legislație și Reglementări Contabile

REFERAT DE APROBARE

I. Cadrul de reglementare

1. referitor la conturile contabile

Planul de conturi aplicabil diferitelor entități este parte componentă a reglementărilor aplicabile fiecăreia dintre asemenea categorii de entități¹.

Nivelul de detaliere a conturilor sintetice de gradul I și II este consecința, în principal, a operațiunilor economico-financiare derulate de acestea, precum și a unor prevederi legale particulare.

2. referitor la corelarea unor prevederi contabile

Funcțiunea conturilor contabile, parte componentă a reglementărilor aplicabile diferitelor categorii de entități, nu constituie bază legală pentru efectuarea operațiunilor economico-financiare, ci numai referințe cu privire la înregistrarea în contabilitate a acestora.

În aceste condiții, anumite prevederi sau operațiuni particulare impun actualizarea periodică a acestor reglementări.

În ceea ce privește persoanele juridice fără scop patrimonial, reglementările contabile aplicabile acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017, se referă, în principal, la activitățile fără scop patrimonial, inclusiv activitățile cu destinație specială, desfășurate de către aceste persoane juridice și, în subsidiar, la activitățile economice desfășurate, potrivit legii. Pentru activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către persoanele juridice fără scop patrimonial, reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 3.103/2017 se completează, după caz, cu reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare².

Ca urmare, trimiterea expresă la reglementările aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014 vizează, așadar, activitățile economice desfășurate de persoanele juridice fără scop patrimonial. Aceste entități desfășoară în primul rând operațiuni economico-financiare care se încadrează la activitățile fără scop patrimonial. Atunci când pentru acestea nu există prevederi exprese în reglementările aprobate prin OMFP nr. 3.103/2017, persoanele juridice fără scop patrimonial aplică prevederile corespunzătoare cuprinse în reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014.

¹ 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, Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017, cu modificările și completările ulterioare

² art. 1 alin. (3) din OMFP nr. 3.103/2017

II. Prevederi reglementate de proiectul de ordin

1. referitor la conturile contabile

Prin proiectul de ordin se propune completarea planului de conturi aplicabil diferitelor categorii de entități cu unele conturi aferente anumitor cheltuieli, respectiv conturile: 6121 „Cheltuieli cu redevențele”, 6122 „Cheltuieli cu locațiile de gestiune”, 6123 „Cheltuieli cu chiriile”, 616 „Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală”, 617 „Cheltuieli de management” și 618 „Cheltuieli de consultanță”.

În ceea ce privește contul corespunzător cheltuielilor cu impozitul pe profit, funcțiunea acestuia este completată în sensul menționării exprese a faptului că, în cazul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, definit potrivit Codului fiscal, persoana juridică responsabilă înregistrează în debitul acestui cont cheltuiala totală cu impozitul pe profit datorat de grupul fiscal.

Se mai propune, de asemenea, contabilizarea distinctă a pierderilor rezultate din reorganizările de societăți, corespunzătoare activului net negativ al societății absorbite, preluat, conform legii, de societatea absorbantă.

2. referitor la corelarea unor prevederi contabile

- în cazul reglementărilor contabile aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014:

- au fost eliminate prevederile cu privire la încadrarea la imobilizări financiare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră, precum și a certificatelor verzi, tratamentul contabil al acestora fiind determinat de legislația specifică;

- au fost reformulate prevederile cu privire la bunurile proprietate publică primite în administrare, concesiune sau cu chirie, având în vedere categoriile de entități care pot gestiona astfel de bunuri;

- în cazul reglementărilor contabile aprobate prin OMFP nr. 3.103/2017:

- a fost actualizată funcțiunea contului 105 „Rezerve din reevaluare”, plecând de la faptul că reevaluarea imobilizărilor corporale reprezintă un exemplu de politică contabilă³ aplicată de entitate, și nu impusă de lege;

- sunt introduse prevederi referitoare la începerea, respectiv întreruperea capitalizării costurilor îndatorării aferente activelor cu ciclu lung de fabricație, în condițiile în care criteriile pentru recunoașterea în contabilitate a acestor active sunt similare celor cuprinse în reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014.

Având în vedere cele prezentate mai sus a fost elaborat prezentul proiect de *Ordin al ministrului finanțelor privind completarea unor reglementări contabile*, pe care vă rugăm să-l aprobați.

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

³ pct. 27 alin. (2) din reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 3.103/2017