

ORDIN

cu privire la reglementarea unor aspecte de raportare contabilă

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 ale art. 44 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în baza art. 3 alin. (3) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 470/2024 cu privire la raportarea informațiilor referitoare la finanțările primite de persoanele juridice fără scop patrimonial,

viceprim-ministrul, ministrul finanțelor, emite următorul ordin:

Art. I. - (1) Persoanele juridice fără scop patrimonial care au primit sume de natura celor prevăzute la art. 34 alin. (3¹) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, întocmesc Declarația privind situația de trezorerie, în formatul prevăzut în Anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Persoanele juridice fără scop patrimonial care, în cursul exercițiului financiar de raportare, au primit sume de natura celor prevăzute la art. 34 alin. (3¹) din legea contabilității în valoare cumulată de maximum 100.000 lei pot folosi pentru întocmirea Declarației privind situația de trezorerie formatul prevăzut în Anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. II. - (1) Declarația privind situația de trezorerie se întocmește și se semnează de către persoanele abilitate, potrivit legii, să întocmească și să semneze situațiile financiare anuale.

(2) Declarația privind situația de trezorerie se semnează și de către reprezentantul legal, respectiv administratorul sau persoana care are obligația gestionării persoanelor juridice fără scop patrimonial.

Art. III. - Declarația privind situația de trezorerie se depune odată cu situațiile financiare anuale, folosind programul de asistență, pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Art. IV. - 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 după cum urmează:

La capitolul 16 „Funcțiunea conturilor”, funcțiunea contului 697 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Contul 697 „Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal.

În debitul contului 697 „Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri” se înregistrează:

- valoarea impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (contul 441).

În cazul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, definit potrivit Codului fiscal, persoana juridică responsabilă înregistrează în debitul contului 697 „Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri” cheltuiala totală cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri datorat de grupul fiscal.”

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

În anexa nr. 1, la capitolul 11 „Funcțiunea conturilor”, funcțiunea contului 697 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Contul 697

Cu ajutorul contului 697 „Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri” se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal.

În debitul contului 697 „Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri,, se înregistrează:

- valoarea impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (cont 441).

În cazul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, definit potrivit Codului fiscal, persoana juridică responsabilă înregistrează în debitul contului 697 „Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri” cheltuiala totală cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri datorat de grupul fiscal.”

Art. VI. - (1) Prevederile art. I - III se aplică începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2024.

(2) Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic aplică prevederile art. I - III începând cu primele situații financiare anuale încheiate la o dată ulterioară datei de 1 ianuarie 2024.

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

Viceprim-ministru, ministrul finanțelor

TÁNCZOS Barna

București,

Nr. /

Declarația privind situația de trezorerie¹ la data de ...

- lei -

Nr. rd.	Explicații	Sume
0	A	B
	Trezorerie - sold la 1 ianuarie, din care:	
	- disponibilități în bancă	
	- disponibilități în casierie	
	Cap. I - Încasări	
	Subvenții, din care:	
	- sume din finanțări nerambursabile din fonduri publice	
	- împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	
	Sponsorizări	
	Sume redirecționate, potrivit legii, din impozitul pe profit/impozitul pe venitul microîntreprinderilor	
	Sume redirecționate din impozitul pe venitul datorat de persoanele fizice	
	Încasări din donații	
	Alte sume primite cu titlu gratuit	
	Încasări din credite bancare	
	Alte sume încasate, din care:	
	- cotizații, contribuții sau cote-părți primite potrivit statutului	
	- chirii încasate	

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

	- dobânzi încasate	
	- dividende încasate	
	- încasări din reclamă și publicitate	
	- încasări din despăgubiri	
	- încasări din vânzări de imobilizări corporale	
	- încasări din vânzări de imobilizări financiare	
	Total încasări	
	Cap. II - Plăți	
	Salarii plătite personalului	
	Impozite, taxe și contribuții plătite	
	Plăți pentru achiziții de stocuri	
	Chirii plătite	
	Plăți pentru cheltuieli cu utilitățile	
	Plăți pentru reclamă și publicitate	
	Plăți pentru contracte de management	
	Plăți pentru contracte de consultanță	
	Plăți aferente drepturilor de proprietate intelectuală	
	Plăți pentru alte servicii executate de terți	
	Plăți pentru achiziții de imobilizări corporale, din care:	
	- sume achitate sub formă de avansuri	
	Plăți cu titlu gratuit ² : sponsorizări, donații, mecenat, alte plăți de natură similară, din care:	
	- către persoane fizice, din care:	
	- către persoane rezidente	
	- către persoane nerezidente	
	- către persoane juridice, din care:	
	- către persoane rezidente	
	- către persoane nerezidente	
	Plăți ocazionate de deplasări, din care:	

² efectuate potrivit legii, procedurilor și/sau regulamentelor interne sau în baza unor documente care demonstrează necesitatea efectuării plăților respective

	- plăți pentru deplasări interne	
	- plăți pentru deplasări externe	
	Dobânzi plătite	
	Avansuri de trezorerie acordate și nedecontate la data de 31 decembrie	
	Credite bancare plătite	
	Plăți pentru achiziția de imobilizări financiare	
	Alte sume plătite	
	Total plăți	
	Trezorerie - sold la 31 decembrie, din care:	
	- disponibilități în bancă	
	- disponibilități în casierie	

REPREZENTANT LEGAL,

Numele și prenumele

Semnătura

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

Anexa nr. 2

Declarația privind situația de trezorerie³ la data de ...

- lei -

Nr. rd.	Explicații	Sume
0	A	B
	Trezorerie - sold la 1 ianuarie	

³ Se înscriu atât operațiunile derulate prin cont bancar, cât și prin casierie.

Cap. I - Încasări	
Subvenții	
Sponsorizări	
Sume redirecționate, potrivit legii, 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 ⁴ : 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	

REPREZENTANT LEGAL,

Numele și prenumele

Semnătura

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

⁴ efectuate potrivit legii, procedurilor și/sau regulamentelor interne sau în baza unor documente care demonstrează necesitatea efectuării plăților respective