

MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN

privind completarea unor reglementări 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 ale 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 80¹, 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 asumarea unor datorii purtătoare de dobândă.”

2. La punctul 264, se abrogă alineatul (4).

3. La punctul 354, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) În această categorie se cuprind: angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții; imobilizări corporale luate cu chirie; valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie; debitori scoși din activ, urmăriți în continuare; stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință; redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate; efecte scontate neajunse la scadență; bunuri proprietate publică primite în administrare, concesiune sau cu chirie de către entități; bunuri din domeniul privat al statului, care nu îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca active; dobânzi aferente contractelor de leasing financiar, neajunse la scadență; certificate de emisii de gaze cu efect de seră primite, care nu au stabilită o valoare și, prin urmare, nu pot fi recunoscute în conturi bilanțiere, precum și alte valori.”

4. În planul de conturi general, cuprins la punctul 594, se introduc conturile 1496 „Pierderi rezultate din reorganizări de societăți, corespunzătoare activului net negativ al societății absorbite” (A), 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”.

5. La Capitolul 16 „Funcțiunea conturilor”, funcțiunea contului 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” se modifică și va avea următorul cuprins:

„Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, inclusiv a pierderilor rezultate din reorganizări și care sunt determinate de anularea titlurilor deținute.

Contul 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” este un cont de activ.

În debitul contului 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” se înregistrează:

- diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și prețul lor de vânzare (109);

- diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor nominală (109);

- valoarea instrumentelor de capitaluri proprii cedate cu titlu gratuit (109);

- valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin absorbție și anulate de aceasta (109);

- cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca immobilizări necorporale (512, 531, 462);

- pierderea rezultată din fuziune, corespunzătoare activului net negativ al societății absorbite, preluat, conform legii, de societatea absorbantă (456);

- alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (512, 531, 462).

În creditul contului 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” se înregistrează:

- pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve sau rezultatul reportat (106, 117);

- pierderile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite, potrivit legii, din câștigurile legate de vânzarea acestora (141).

Soldul contului reprezintă pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.”

6. La Capitolul 16 „Funcțiunea conturilor”, se elimină funcțiunea contului 266 „Certificate verzi amânate”.

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

„Contul 616 „Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor aferente drepturilor de proprietate intelectuală care nu îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca activ.

În debitul contului 616 „Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală” se înregistrează:

- sumele reprezentând cheltuielile aferente drepturilor de proprietate intelectuală (401, 408).

Contul 617 „Cheltuieli de management”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de management.

În debitul contului 617 „Cheltuieli de management” se înregistrează:

- sumele reprezentând cheltuielile de management (401, 408).

Contul 618 „Cheltuieli de consultanță”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de consultanță, aferente perioadei curente.

În debitul contului 618 „Cheltuieli de consultanță” se înregistrează:

- sumele reprezentând cheltuielile de consultanță (401, 408).”

8. La Capitolul 16 „Funcțiunea conturilor”, funcțiunea contului 691 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Contul 691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit determinat în conformitate cu legislația fiscală.

În debitul contului 691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit” se înregistrează:

- valoarea impozitului pe profit (441).

În cazul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, definit potrivit Codului fiscal, persoana juridică responsabilă înregistrează în debitul contului 691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit” cheltuiala totală cu impozitul pe profit datorat de grupul fiscal.”

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. În planul de conturi, cuprins la punctul 196, se introduc 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”.

2. La Capitolul 11 „Funcțiunea conturilor”, se elimină funcțiunea contului 266 „Certificate verzi amânate”.

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

„Contul 616

Cu ajutorul contului **616 „Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală”** se ține evidența cheltuielilor aferente drepturilor de proprietate intelectuală care nu îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca activ.

Contul 617

Cu ajutorul contului **617 „Cheltuieli de management”** se ține evidența cheltuielilor de management.

Contul 618

Cu ajutorul contului **618 „Cheltuieli de consultanță”** se ține evidența cheltuielilor de consultanță.”

4. La Capitolul 11 „Funcțiunea conturilor”, funcțiunea contului 691 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Contul 691

Cu ajutorul contului **691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit curent”** se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit curent, determinat în conformitate cu legislația fiscală.

În cazul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, definit potrivit Codului fiscal, persoana juridică responsabilă înregistrează în debitul contului 691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit curent” cheltuiala totală cu impozitul pe profit datorat de grupul fiscal.”

Art. III. - Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 984/2017, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La punctul 46, după alineatul (6) se introduc două noi alineate, alineatele (7) și (8), cu următorul cuprins:

„(7) În înțelesul alin. (6), un activ este în mod normal pregătit pentru utilizarea sa prestabilită atunci când construcția fizică a activului este terminată, chiar dacă unele lucrări administrative de rutină pot continua încă. Dacă mai sunt de realizat doar modificări minore, cum ar fi decorarea interioară a unei clădiri conform specificațiilor cumpărătorului sau utilizatorului, atunci se consideră că a fost încheiată cea mai mare parte a activităților.

(8) Entitățile care au inclus în valoarea activelor cu ciclu lung de fabricație costuri ale îndatorării prezintă informații corespunzătoare în notele explicative la situațiile financiare.”

2. După punctul 46 se introduc două noi puncte, punctele 461 și 462, cu următorul cuprins:

„46¹. - (1) În înțelesul prezentelor reglementări, data începerii capitalizării costurilor îndatorării, ca parte a costului unui activ cu ciclu lung de producție, este data la care entitatea îndeplinește pentru prima dată toate condițiile de mai jos:

a) suportă cheltuielile pentru activul respectiv;
b) suportă costurile îndatorării; și
c) întreprinde activitățile necesare pentru pregătirea activului în vederea utilizării sale prestabilite.

(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 asumarea unor datorii purtătoare de dobândă.

(3) Activitățile necesare pregătirii activului pentru utilizarea sa prestabilă nu cuprind numai construirea fizică a activului. Ele includ lucrările tehnice și administrative anterioare începerii construcției fizice, cum ar fi activitățile asociate cu obținerea avizelor anterioare începerii construcției fizice. Totuși, asemenea activități exclud deținerea unui activ atunci când nu are loc nicio activitate care să modifice starea activului. De exemplu, costurile îndatorării suportate în cursul amenajării terenului sunt capitalizate în perioada în care se desfășoară activitățile legate de amenajare. În schimb, costurile îndatorării suportate în perioada în care un teren dobândit în scopul construirii de clădiri este deținut fără a fi supus unor activități asociate de amenajare nu sunt acceptate pentru capitalizare.

46². - (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 prestabilă. Capitalizarea costurilor îndatorării nu se întrerupe pe parcursul perioadei în care entitatea execută lucrări tehnice și administrative semnificative sau atunci când o amânare temporară este o parte necesară a procesului de pregătire a unui activ pentru utilizarea sa prestabilă.”

3. Se abrogă punctul 47.

4. La punctul 169, alineatul (2), litera f) se modifică și va avea următorul cuprins:

„f) cheltuieli de proiectare și pentru obținerea autorizațiilor, în baza documentelor justificative care atestă efectuarea lor în legătură cu activul în cauză;”

5. În planul de conturi general, cuprins la punctul 344, se introduc conturile 6121 „Cheltuieli cu redevențele”, 6122 „Cheltuieli cu locațiile de gestiune”, 6123 „Cheltuieli cu chirile”, 616 „Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală”, 617 „Cheltuieli de management” și 618 „Cheltuieli de consultanță”.

6. La Capitolul 10 „Funcțiunea conturilor”, preambulul funcțiunii contului 105 „Rezerve din reevaluare” se modifică și va avea următorul cuprins:

„Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale, distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și pentru activitățile economice.”

7. La Capitolul 10 „Funcțiunea conturilor”, se introduce funcțiunea următoarelor conturi:

„Contul 616 „Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor aferente drepturilor de proprietate intelectuală care nu îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca activ.

În debitul contului 616 „Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală” se înregistrează:

- sumele reprezentând cheltuielile aferente drepturilor de proprietate intelectuală (401, 408).

Contul 617 „Cheltuieli de management”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de management.

În debitul contului 617 „Cheltuieli de management” se înregistrează:

- sumele reprezentând cheltuielile de management (401, 408).

Contul 618 „Cheltuieli de consultanță”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de consultanță, aferente perioadei curente.

În debitul contului 618 „Cheltuieli de consultanță” se înregistrează:

- sumele reprezentând cheltuielile de consultanță (401, 408).”

Art. IV. - (1) Prevederile art. I - III se aplică începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2023.

(2) Prin excepție de la alin. (1), prevederile art. III pct. 2, referitoare la întreruperea capitalizării costurilor îndatorării, se aplică începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2023, dacă efectul modificării politicii contabile se poate stabili până la data la care respectivele situații financiare anuale sunt aprobate. În caz contrar, prevederile respective se aplică costurilor îndatorării suportate de entitate în legătură cu împrumuturi contractate ulterior datei de 1 ianuarie 2024.

(3) 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. V. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor,

Marcel-Ioan BOLOȘ

București,
Nr. /