



Ministerul Finanțelor Publice

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

REFERAT DE APROBARE

I. Situația actuală

1. Referitor la raportările contabile

Potrivit prevederilor art. 28 alin. (2) din *Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, Ministerul Finanțelor Publice poate solicita întocmirea de raportări contabile, de către persoanele prevăzute de lege, și la alte perioade decât anual, în cadrul exercițiului financiar.

Pentru situațiile financiare anuale ale operatorilor economici, modelele acestora sunt prevăzute 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 Standardele Internaționale de Raportare Financiară*.

În scopuri de raportare financiară potrivit reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, aceste reglementări prevăd trei categorii de entități, astfel: microentități; entități mici; entități mijlocii și mari, încadrate astfel în funcție de criteriile de mărime prevăzute de Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului. De asemenea, sub aspectul cerințelor de raportare financiară, sunt asimilate entităților mijlocii și mari entitățile de interes public, așa cum acestea sunt definite de reglementări.

2. Alte aspecte reglementate prin proiectul de ordin

a) referitor la *Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014*

Reglementările contabile cuprind reguli de recunoaștere și evaluare a elementelor în situațiile financiare anuale individuale, deci, inclusiv prevederi

referitoare la evaluarea immobilizărilor necorporale și corporale, precum și la determinarea amortizării acestora.

Conform reglementărilor menționate, amortizarea valorii activelor immobilizate cu durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga durată de utilizare economică. Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau de altă valoare care substituie costul.

Astfel, reglementările contabile nu prevăd expres tratamentul aplicabil cheltuielilor cu amortizarea pe perioada neutilizării immobilizărilor.

Referitor la evaluarea immobilizărilor corporale, reglementările menționează că, prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, entitățile pot proceda la reevaluarea immobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

În situația în care entitățile decid să treacă de la metoda reevaluării immobilizărilor corporale la metoda costului, reglementările contabile nu menționează expres care este noua valoare amortizabilă a acelor active.

b) referitor la Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016

Potrivit art. 2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară se aplică împreună cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, precum și cu alte prevederi legale aplicabile.

În ceea ce privește Standardele Internaționale de Raportare Financiară, menționăm că unele dintre prevederile acestora vizează informațiile care trebuie prezentate de entități. Amintim, în acest context, informațiile cu privire la impozitul pe profit, problematica corespunzătoare acestuia făcând obiectul standardului IAS 12 „Impozitul pe profit”, dar și al interpretării IFRIC 23 „Incertitudine legată de tratamentele fiscale”.

Referitor la evaluarea activelor aferente dreptului de utilizare, potrivit IFRS 16 „Contracte de leasing”, locatarul trebuie să evalueze activul aferent dreptului de utilizare aplicând modelul bazat pe cost, cu următoarele excepții:

- dacă un locatar aplică pentru investiția sa imobiliară modelul bazat pe valoarea justă din IAS 40 „Investiții imobiliare”, el trebuie să aplice

modelul bazat pe valoarea justă și în cazul activelor aferente dreptului de utilizare care corespund definiției unei investiții imobiliare din IAS 40;

- dacă activele aferente dreptului de utilizare sunt asociate unei clase de imobilizări corporale căreia locatarul îi aplică modelul de reevaluare din IAS 16 „Imobilizări corporale”, un locatar poate opta să aplice acel model de reevaluare tuturor activelor aferente dreptului de utilizare care sunt asociate respectivei clase de imobilizări corporale.

Precizăm că planul de conturi cuprins în reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016 prevede conturi distincte doar pentru cazul reevaluării activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing, nu și al evaluării la valoarea justă a activelor aferente dreptului de utilizare care corespund definiției unei investiții imobiliare, potrivit IFRS 16 „Contracte de leasing”.

II. Aspecte propuse a se reglementa

1. Prevederi referitoare la raportările contabile

Prin proiectul de ordin se propune ca sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2020 să se aplice operatorilor economici care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei.

Informațiile cuprinse în raportările contabile se bazează pe reglementările contabile aplicabile fiecărei categorii de operatori economici, 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, cu modificările și completările ulterioare.

Proiectul de ordin este structurat astfel încât să rezulte care este conținutul de informații al formularelor de raportare contabilă la data de 30 iunie 2020 întocmite de entități în funcție de reglementările contabile aplicabile.

Menționăm că pentru raportările contabile la 30 iunie nu se aplică unele reguli contabile, cum sunt inventarierea obligatorie și evaluarea tuturor elementelor bilanțiere, iar nivelul de detaliere a informațiilor prezentate este mai redus, prin comparație cu situațiile financiare anuale.

Întrucât datele cuprinse în raportările contabile la 30 iunie sunt destinate, în principal, instituțiilor statului, informațiile propuse a se raporta conform

prezentului proiect de ordin au fost stabilite în urma consultării instituțiilor care utilizează baza de date a Ministerului Finanțelor Publice.

Raportările contabile la 30 iunie 2020 urmează a fi depuse la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice până cel mai târziu la data de 30 septembrie 2020.

2. Alte aspecte reglementate prin proiectul de ordin

a) referitor la Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014

Proiectul de ordin aduce unele clarificări în ceea ce privește amortizarea imobilizărilor, după cum urmează:

- entitățile care decid ca în cazul imobilizărilor corporale să treacă de la metoda reevaluării la metoda costului, vor determina cheltuiala cu amortizarea pe baza valorii activului, corectată cu ajustările impuse de modificarea respectivei politici contabile;
- amortizarea imobilizărilor nu este nici întreruptă, nici diminuată pe perioada neutilizării acestora.

b) referitor la Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016

În vederea îndeplinirii cerințelor referitoare la prezentarea de informații, cuprinse în IFRS-uri, se propune introducerea în Planul de conturi cuprins în Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară a unor conturi distincte care să evidențieze diferențele de impozit pe profit, determinate de incertitudinile legate de tratamente fiscale, în accepțiunea interpretării IFRIC 23 „Incertitudine legată de tratamentele fiscale”, precum și diferențele rezultate din evaluarea la valoarea justă a activelor aferente dreptului de utilizare care corespund definiției unei investiții imobiliare, potrivit IFRS 16 „Contracte de leasing”.

Pentru diferențele de impozit pe profit, determinate de incertitudinile legate de tratamente fiscale, menționate mai sus, se propune raportarea distinctă a acestei informații în cadrul formularului „Situația veniturilor și cheltuielilor”, astfel încât indicatorul respectiv să fie prezentat distinct de impozitul pe profit curent, determinat potrivit legislației fiscale.

Având în vedere cele de mai sus, a fost elaborat prezentul proiect de Ordin al ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2020 a operatorilor economici, precum și pentru completarea unor prevederi contabile.

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