



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Direcția generală de legislație Cod procedură
fiscală, reglementări nefiscale și contabile

Direcția de legislație și reglementări contabile

Nr. 820904 / 30.04.2020

B-dul Libertății, nr.16, sector 5,
cod 050706, București
Tel : +4021 319 97 49
Fax : +4021 312 16 30

**Domnului Dan Manolescu, președinte
Camera Consultanților Fiscali**

adresa: Str. Alexandru Constantinescu nr. 61
Sector 1, București, cod 011472

Stimate domnule președinte,

La adresa dumneavoastră nr. 2021/23.04.2020, referitoare la aplicabilitatea prevederilor art. XIV din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale* (denumită în continuare OUG nr. 48/2020), în cazul entităților care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, vă comunicăm următoarele:

Conform prevederilor articolului menționat anterior, pentru depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2019, respectiv a raportărilor contabile anuale încheiate la 31 decembrie 2019, termenele prevăzute la art. 36 alin. (1) și (3) și art. 37 din *Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare *Legea contabilității*), se prorogă până la data de 31 iulie 2020 inclusiv.

De asemenea, termenele menționate la art. 36 alin. (1) și art. 37 din *Legea contabilității* sunt stabilite prin raportare la încheierea exercițiului financiar¹, respectiv a anului calendaristic:

1. Referitor la situațiile financiare anuale

Prevederile art. 36 alin. (1) din *Legea contabilității*, la care face trimitere art. XIV din OUG nr. 48/2020, trebuie interpretate prin coroborare cu prevederile art. 27 alin. (1) din *Legea contabilității*, potrivit cărora exercițiul

¹indiferent dacă exercițiul financiar coincide sau nu cu anul calendaristic

financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.

În aceste condiții, referința la exercițiul financiar 2019, cuprinsă la art. XIV din OUG nr. 48/2020, indică perioada de raportare acoperită prin situațiile financiare anuale vizate de restricțiile impuse în contextul epidemiei COVID19², fără a se limita la anul calendaristic 2019.

Ca urmare, prevederile art. XIV menționat anterior sunt aplicabile și pentru depunerea situațiilor financiare anuale întocmite de entitățile al căror exercițiu financiar nu coincide cu anul calendaristic, în măsura în care entitățile au întâmpinat dificultăți în vederea îndeplinirii obligației legale de întocmire și depunere a acestora pe perioada stării de urgență³.

2. Referitor la raportările contabile anuale

Conform prevederilor art. 6 din *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3781/2019*, entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute în ordin.

Astfel, în categoria raportărilor contabile anuale la 31 decembrie 2019 sunt cuprinse și cele întocmite de entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

Prevederile art. XIV din OUG nr. 48/2020 referitoare la prorogarea termenului de depunere a raportărilor contabile anuale sunt aplicabile tuturor raportărilor contabile, inclusiv celor menționate mai sus.

Precizăm de asemenea, că măsurile prevăzute de OUG nr. 48/2020 au avut ca scop sprijinirea entităților pentru a face față dificultăților legate de respectarea termenelor prevăzute de lege pentru întocmirea și depunerea raportărilor financiar-contabile la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Ca urmare, prevederile OUG nr. 48/2020 vizează toate aceste entități, iar intenția legiuitorului în cazul reglementării condițiilor de depunere a situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale pentru anul

²Prin restricțiile impuse prin Decretul nr. 195/2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României, prelungit prin Decretul nr. 240/2020, precum și prin ordonanțele militare emise ulterior, prin care au fost închise unele activități și au condus la izolarea la domiciliu a persoanelor, s-au creat dificultăți pentru entități în vederea îndeplinirii obligației legate de depunerea raportărilor contabile la termenele prevăzute la art. 36 alin. (1) și (3) și art. 37 din Legea contabilității.

³Acest aspect se regăsește și în motivația cuprinsă în Nota de fundamentare la actul normativ menționat.

2019 nu a fost una discriminatorie în ceea ce privește data la care se referă situațiile financiare anuale.

În aceste condiții, apreciem că prevederile OUG nr. 48/2020 sunt aplicabile și entităților al căror exercițiu financiar corespunde perioadei 1 decembrie 2018 – 30 noiembrie 2019, respectiv perioadei 1 februarie 2019 – 31 ianuarie 2020, potrivit exemplelor cuprinse în adresa dumneavoastră.