

MODIFICARI SI COMPLETARI ADUSE LEGISLATIEI IN DOMENIUL CONTABILITATII IN 2018

O.M.F.P. nr. 1.243/5.02.2018 privind completarea unor reglementări contabile

- M. O. nr. 120/ 7.02.2018-

Completează:

- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2844 /2016, cu modificările și completările ulterioare ;*
- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3103/2017.*

A introdus conturile:

4315 „Contribuția de asigurări sociale“,

4316 „Contribuția de asigurări sociale de sănătate “,

436 „Contribuția asiguratorie pentru muncă “

646 „Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă

O.M.F.P. nr. 2.045/14.05.2018 privind modificarea și completarea O.M.F. nr. 1.485/1999 pentru publicarea pe serverul Ministerului Finanțelor a informațiilor privind plătitorii de impozite și taxe înregistrați (agenți economici și instituții publice)

- M. O. nr. 430/21.05. 2018-

Modifică și completează *Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.485/1999 pentru publicarea pe serverul Ministerului Finanțelor a informațiilor privind plătitorii de impozite și taxe înregistrați (agenți economici și instituții publice)*

**LEGEA nr. 163/10.07.2018 pentru modificarea și
completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și
completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și
modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și
funcționarea cooperației**

- M. O. nr. 595/12.07. 2018-

1. Modificări și completări la *Legea contabilității nr. 82/1991*

- Repartizarea profitului → după aprobarea situațiilor financiare anuale;
- repartizări intermediare de dividende în cursul anului → creanțe ale societății față de acționari/asociați;
- Posibilitatea repartizării trimestriale a profitului către acționari:
 - se poate repartiza profitul contabil net realizat trimestrial plus profituri repartizate și sume retrase din rezerve disponibile în acest scop, minus pierderile reportate și sume depuse în rezerve legale sau statutare;
 - repartizarea trimestrială se face pe baza situațiilor financiare interimare aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor sau Asociaților, după caz;
 - după aprobarea situațiilor financiare anuale se efectuează regularizarea sumelor repartizate în cursul exercițiului financiar;
 - dividendele repartizate și plățile în plus se restituie în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale;
 - situațiile financiare interimare se supun auditului (obligatoriu sau opțional în funcție de criterii) sau verificării de către cenzori.

O.M.F.P. nr. 3.067/ 10.09.2018 pentru completarea unor reglementări contabile

- M. O. nr. 792/17.09 2018-

- distribuirea de dividende în cursul exercițiului financiar pe baza situațiilor financiare interimare;

463	=	456
Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar		Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul

- înregistrarea dividendelor pe baza situațiilor financiare anuale;

1171	=	457
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită		Dividende de plătit

- regularizarea dividendelor plătite;

457	=	463
Dividende de plătit		Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar

Componenta situațiilor financiare interimare:

- bilanț și contul pe profit și pierdere în structura din Reglementările contabile aplicabile;

- politici contabile semnificative;

- reprezintă situații financiare cu scop special destinate repartizării de dividende în cursul anului;

- întocmirea situațiilor financiare interimare este precedată de efectuarea inventarierii (*Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*)

- rezultatele inventarierii și evaluării se înregistrează în contabilitate;

- situațiile financiare interimare se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în termen de 30 de zile de la aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor sau Asociaților;

LEGEA nr. 31 din 16 noiembrie 1990 (republicată**) privind societățile**

Articolul 67

2) Dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, opțional trimestrial pe baza situațiilor financiare interimare și anual, după regularizarea efectuată prin situațiile financiare anuale, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel. Acestea se pot plăti în mod opțional trimestrial în termenul stabilit de adunarea generală a asociaților sau, după caz, prin legile speciale, regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea dividendelor în timpul anului urmând să se facă prin situațiile financiare anuale. Plata diferențelor rezultate din regularizare se face în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat. În caz contrar, societatea datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, aprobată prin Legea nr. 43/2012, cu completările ulterioare, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

(2[^]1)În cazul distribuirii parțiale a dividendelor între asociați sau acționari în cursul anului financiar, situațiile financiare anuale vor evidenția dividendele atribuite parțial și vor regulariza diferențele rezultate, în mod corespunzător.

(2[^]2)În cazul în care asociații sau acționarii datorează restituiri de dividende, în urma regularizării operate în situațiile financiare anuale, acestea se achită societății în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale. În caz contrar, asociații sau acționarii datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011, aprobată prin Legea nr. 43/2012, cu completările ulterioare, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

(3)Nu se vor putea distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii.

(4) Dividendele plătite contrar dispozițiilor alin. (2), (2¹), (2²) și (3) se restituie, dacă societatea dovedește că asociații au cunoscut neregularitatea distribuirii sau, în împrejurările existente, trebuia să o cunoască.

Articolul 117²

(1) Situațiile financiare anuale, raportul anual al consiliului de administrație, respectiv raportul directoratului și cel al consiliului de supraveghere, precum și propunerea cu privire la distribuirea de dividende și situația privind dividendele distribuite parțial în cursul anului fiscal se pun la dispoziția acționarilor la sediul societății, de la data convocării adunării generale. La cerere, acționarilor li se eliberează copii ale acestor documente. Sumele percepute pentru eliberarea de copii nu pot depăși costurile administrative implicate de furnizarea acestora.

(2) În cazul în care societatea deține o pagină de internet proprie, convocarea, orice alt punct adăugat pe ordinea de zi la cererea acționarilor, în conformitate cu art. 117¹, precum și documentele prevăzute la alin. (1) se publică și pe pagina de internet, pentru liberul acces al acționarilor.

Articolul 272¹

Se pedepsește cu închisoare de la un an la 5 ani fondatorul, administratorul, directorul general, directorul, membrul consiliului de supraveghere sau al directoratului ori reprezentantul legal al societății care:

a) răspândește știri false sau întrebuințează alte mijloace frauduloase care au ca efect mărirea ori scăderea valorii acțiunilor sau a obligațiunilor societății ori a altor titluri ce îi aparțin, în scopul obținerii, pentru el sau pentru alte persoane, a unui folos în paguba societății;

b) încasează sau plătește dividende, sub orice formă, din profituri fictive ori care nu puteau fi distribuite în cursul exercițiului financiar pe baza situației financiare interimare și anual, pe baza situațiilor financiare anuale, sau contrar celor rezultate din acestea.

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3456/01.11.2018 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile

- M. O. nr. 942/ 07.11.2018-

**- Modificări și completări la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014,
cu modificările și completările ulterioare-**

1) introduce explicit noțiunea de "societate europeană cu sediul social în România"

2) modifică punctul 60 alineatul (2)

„(2) Exemple de politici contabile sunt următoarele: reevaluarea imobilizărilor corporale sau păstrarea costului istoric al acestora; înregistrarea, pe perioada în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, a unei cheltuieli cu amortizarea sau a unei cheltuieli corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată; alegerea metodei de evaluare a stocurilor; contabilitatea stocurilor prin inventarul permanent sau intermitent etc.”

- elimină "alegerea metodei de amortizare a imobilizărilor" de la exemple de politici contabile; (Aliniere la Modificări ale estimărilor contabile IAS 8 par. 32 lit. d)

3) modifică punctul 70 alineatul (1):

„70. – (1) Ca rezultat al incertitudinilor inerente în desfășurarea activităților, unele elemente ale situațiilor financiare anuale nu pot fi evaluate cu precizie, ci doar estimate. Se pot solicita, de exemplu, estimări ale: clienților incerti; uzurii morale a stocurilor; duratei de viață utile, precum și a modului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare încorporate în activele amortizabile (metoda de amortizare) etc.”

4) după alineatul (4) al punctului 139 se introduce un nou alineat, alin. (5), cu următorul cuprins:

„(5) Entitatea revizuieste metoda de amortizare atunci când se constată o modificare semnificativă a modului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare aduse de activele amortizabile. Modificarea metodei de amortizare reprezintă modificare de estimare contabilă.”

5) Se abrogă prevederile alineatului (4) al punctului 240.

”Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci când aceasta este determinată de o eroare în estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizări corporale.”

6) modifică punctul 407 alineatul (1):

„(1) Tratatamentul contabil prevăzut la pct. 406 se aplică și în cazul cheltuielilor efectuate de entități pentru racordarea la rețeaua de apă, gaze sau alte utilități, dacă în contractele de racordare se prevede plata unor sume pentru racordarea la rețelele respective.” (a dispărut la final ” de distribuție”)

Aplicare modificări - parțial anul 2018/2019

Declarația nefinanciară

7. La punctul 492¹, partea introductivă a alineatului (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„492¹. – (1) Entitățile care, la data bilanțului, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar includ în raportul administratorilor o declarație nefinanciară care conține, în măsura în care acestea sunt necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției entității și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită, inclusiv:”

Text initial

492¹. - (1) Entitățile de interes public care, la data bilanțului, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar includ în raportul administratorilor o declarație nefinanciară care conține, în măsura în care acestea sunt necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției

entității și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită, inclusiv:

8. La punctul 556¹, partea introductivă a alineatului (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„556¹. – (1) Entitățile care sunt societăți-mamă ale unui grup, care, la data bilanțului pe o bază consolidată, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar, includ în raportul consolidat al administratorilor o declarație nefinanciară consolidată care conține, în măsura în care acestea sunt necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției grupului și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită, inclusiv:”

Text initial

556¹. - (1) Entitățile de interes public care sunt societăți-mamă ale unui grup, care, la data bilanțului pe o bază consolidată, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar, includ în raportul consolidat al administratorilor o declarație nefinanciară consolidată care conține, în măsura în care acestea sunt necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției grupului și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită, inclusiv:

- Modificări și completări la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2844/ 2016, cu modificările și completările ulterioare-

1. Modificări și completări determinate de aplicarea IFRS 16 "Contracte de leasing"

- se schimbă denumirea secțiunii " Active imobilizate" ca urmare a introducerii unei noi categorii de active imobilizate, respectiv "active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing";

- se introduce contul 251"Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing";

- se introduce noțiunea de activ-suport care face obiectul unui contract de leasing;

- activele-suport se evidențiază de locatar în cont în afara bilanțului 8039” Alte valori în afara bilanțului/analitic distinct”;
- locatorul înregistrează a creanță aferentă contractelor de leasing (cont 4642 ” Creanțe aferente contractelor de leasing”)
- elementele extrabilanțiere se completează cu ”active-suport preluate în leasing”

Modificări și completări ale Planului de conturi

- se introduce grupa 25 ”Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing”
- conturi noi introduse
 - 1055 „Rezerve din reevaluarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing” ;
 - 251 „Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing” ;
 - 285 „Amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing” ;
 - 295 „Ajustări pentru deprecierea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing” ;
 - 464 „Decontări aferente contractelor de leasing”;;
 - 4641 „Datorii aferente contractelor de leasing¹” ;
 - 4642 „Creanțe aferente contractelor de leasing”;
 - 494 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor aferente contractelor de leasing” ;
 - 6555 „Cheltuieli din reevaluarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing”;
 - 6682 „Cheltuieli privind dobânzile aferente plăților în avans”;
 - 6685 „Cheltuieli privind dobânzile aferente contractelor de leasing”;
 - 685 „Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing” ;
 - 7555 „Venituri din reevaluarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing”.

2. Alte modificări și completări

- După alineatul (3) al punctului 169 se introduce un nou alineat, alin. (4), cu următorul cuprins:

„(4) Prevederile alin. (3) nu se aplică valorilor prezentate în alte elemente ale rezultatului global în cazul în care entitatea, la recunoașterea inițială, face o alegere irevocabilă pentru a prezenta în alte elemente ale rezultatului global modificările ulterioare în valoarea justă a unei investiții într-un instrument de capitaluri proprii.”

Text existent în OMFP 2844/2016

¹ La 1 ianuarie 2019, în acest cont se transferă soldul contului 406 „Datorii din operațiuni de leasing financiar”.

Pct 169 (3) La scoaterea din evidență a activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, câștigurile sau pierderile reprezentând diferențe favorabile sau nefavorabile din evaluare, evidențiate anterior în contul 1035 «Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global», se înregistrează în contul 7623 «Venituri aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global»/analitic distinct, respectiv 6613 «Cheltuieli aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global»/analitic distinct.

- se introduce o precizare: contul 296 " Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare" se utilizează dacă titlurile imobilizate sunt contabilizate la cost.

Se schimbă denumirea conturilor:

Denumire veche	Denumire nouă
655 „Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale”	655 „Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor”
755 „Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale”	755 „Venituri din reevaluarea imobilizărilor”
6583 ”Cheltuieli privind imobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital”	6583 „Cheltuieli cu cedarea altor active și alte operațiuni de capital”.

- Modificări și completări la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3103/2017-

1. modifică punctul 36 alineatul (1):

„(1) Ca rezultat al incertitudinilor inerente în desfășurarea activităților, unele elemente ale situațiilor financiare anuale nu pot fi evaluate cu precizie, ci doar estimate. Se pot solicita, de exemplu, estimări ale: uzurii morale a stocurilor; duratei de viață utile, precum și a modului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare încorporate în activele amortizabile (metoda de amortizare) etc.”

2. după alineatul (4) al punctului 93 se introduce un nou alineat, alin. (5), cu următorul cuprins:

„(5) Entitatea revizuieste metoda de amortizare atunci când se constată o modificare semnificativă a modului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare aduse de activele amortizabile. Modificarea metodei de amortizare reprezintă modificare de estimare contabilă.”