

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON **PRO**

[www.rspro.ro](http://www.rspro.ro)

Ianuarie 2015

# Revista Română de CONTABILITATE

De astăzi, contabilitatea e mai simplă decât pare!

## LEGISLAȚIE ȘI COMENTARIILE DE SPECIALITATE

- Noutăți contabile de la 1 ianuarie 2015



## MONOGRAFII CONTABILE

- Evidențierea în contabilitate a rezultatului reportat, conform cu O.M.F.P. nr. 1.802/2014

## CAZURI PRACTICE

- Lichidarea corectă a unei societăți cu ultima bilanță contabilă în 2010
- Regimul fiscal al tichetelor cadou acordate în cadrul unui birou executor judecătoresc
- Restituire TVA pentru comerț cu amănuntul în regim TAXFREE
- Vânzări cu reducere. Înregistrări contabile



**RENTROP & STRATON**  
Informații Specializate

[www.rs.ro](http://www.rs.ro)



# Noutăți contabile de la 1 ianuarie 2015. Interpretarea modificărilor Legii contabilității și abrogarea O.M.F.P. nr. 3.055/2009

În Monitorul Oficial nr. 902 din data de 11 decembrie 2014 a fost publicată Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2014 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991.

Aceste modificări au fost impuse pe de o parte, de aprobarea și publicarea Directivei 2.013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului ce înlocuiește Directiva a IV-a și Directiva a VII-a CEE.

Scopul principal al acestei directive este simplificarea situațiilor financiare, reducerea obligațiilor de auditare și al costurilor administrative, pentru întreprinderile mici.

Directiva introduce noi metode de clasificare a întreprinderilor în funcție de criteriile de mărime stabilite astfel:

- **Microîntreprinderile** sunt societățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:
  - ✓ total active: 350.000 euro;
  - ✓ cifra de afaceri netă: 700.000 euro;
  - ✓ numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.
  
- **Entitățile mici** sunt entitățile care, la data bilanțului, nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:
  - ✓ totalul activelor: 4.000.000 euro;
  - ✓ cifra de afaceri netă: 8.000.000 euro;
  - ✓ numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.
  
- **Entitățile mijlocii și mari** sunt entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:
  - ✓ totalul activelor: 4.000.000 euro;
  - ✓ cifra de afaceri netă: 8.000.000 euro;
  - ✓ numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Având în vedere criteriile menționate, se constată că microîntreprinderile sunt definite de criterii de mărime mult mai mari decât criteriile de mărime ce defineau sistemul simplificat de contabilitate, prevăzut prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011 pentru aprobarea sistemului simplificat de contabilitate.

De asemenea, Legea contabilității, înainte de apariția modificărilor menționate, cuprindea prevederi referitoare la categoriile de operatori economici cu o cifră de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro și totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro, astfel:

- această categorie de operatori economici aveau posibilitatea alegerii sistemului simplificat de contabilitate, potrivit art. 5 alin. (1<sup>1</sup>) – (1<sup>4</sup>) din Legea contabilității;
- contabilitatea putea fi organizată și condusă și pe bază de contracte/convenții civile încheiate potrivit Codului civil cu persoane fizice care au studii economice superioare.

Începând cu data de 1 ianuarie 2015, aceste opțiuni nu mai sunt valabile, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2014 abrogând aceste prevederi.

→ Astfel, de la data de 1 ianuarie 2015, toți operatorii economici care aplicau prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011 vor aplica reglementările contabile conforme cu directivele europene în vigoare.

Și pentru acești operatori contabilitatea va fi organizată fie în compartimente distincte conduse de contabil-șef sau director economic, fie pe bază de contracte de prestări servicii cu persoane fizice /juridice autorizate CECCAR.

### ***Alte modificări introduse***

→ Se introduce posibilitatea optării pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și de către persoanele juridice cu sediul în România, inclusiv de către entitățile nou-înființate.

**Până la intrarea în vigoare a acestor prevederi puteau opta pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic** sucursalele cu sediul în România, care aparțin unei persoane juridice cu sediul în străinătate, filialele consolidate ale unei societăți-mamă cu sediul în străinătate, filialele filialelor, cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancale, instituțiilor de plată și instituțiilor emitente de monedă electronică, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, societăților de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, **dacă exercițiul financiar era diferit pentru persoana juridică de care aparțin.**

Ca urmare a modificărilor aduse, persoanele juridice cu sediul în România pot opta pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic pe baza unei înștiințări în scris a **unității teritoriale a Ministerului Finanțelor Publice despre exercițiul financiar ales, cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar ales.**

Persoanele juridice nou-înființate pot opta pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic de la data înființării acestora și vor **depune înștiințarea privind exercițiul financiar ales în termen de 30 de zile calendaristice de la data înființării.**

Se lărgeste posibilitatea de alegere a unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

### **Atenție!**

Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic întocmesc și depun raportări contabile anuale pentru data de 31 decembrie a fiecărui an, în plus față de situațiile financiare anuale, pentru data aleasă ca sfârșit de exercițiu financiar.

Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, Ministerul Finanțelor Publice poate solicita depunerea, în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare contabilă anuală, al cărei conținut se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.

→ Se prevede în mod **explicit că pentru un exercițiu financiar poate fi depus doar un singur rând de situații financiare și sunt aduse clarificări în ceea ce privește corectarea erorilor constatate după depunerea situațiilor financiare anuale.**

Aceste erori se corectează la data constatării lor, potrivit reglementărilor contabile emise de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității.

Până în prezent se puteau depune electronic mai multe variante de situații financiare anuale.

→ Se introduce **opțiunea pentru persoanele fizice care desfășoară activități în scopul realizării de venituri să conducă evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă sau, la opțiunea acestora, pe baza regulilor contabilității în partidă dublă,** potrivit reglementărilor emise în acest sens.

Aceste persoane nu întocmesc situații financiare anuale.

Avantajele unei contabilități în partidă dublă sunt o mai bună cunoaștere a informațiilor privind elementele de natura activelor și datoriilor corespunzătoare activității persoanelor care desfășoară activități mai complexe, similar operatorilor economici.

→ Se reduc obligațiile de auditare a situațiilor financiare anuale.

Atunci când o societate are obligația să întocmească și situații financiare anuale consolidate, pe lângă cele individuale, raportul de audit să poată fi întocmit sub forma unui singur raport pentru ambele categorii de situații financiare.

→ Se reduc obligațiile administrative.

Atunci când societatea are obligația să întocmească un raport consolidat al administratorilor, pe lângă raportul administratorilor întocmit pentru situațiile financiare anuale ale societății-mamă, cele două rapoarte pot fi prezentate sub forma unui singur raport.

→ Este restrânsă noțiunea de entitate de interes public.

Prin actul normativ de modificare a Legii contabilității **sunt excluse din categoria entităților de interes public** și prin urmare a entităților obligate să-și auditeze situațiile financiare anuale:

- **persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți și intră în perimetrul de consolidare al unei societăți-mamă cu sediul în România**, care are obligația să aplice Standardele Internaționale de Raportare Financiară, în condițiile în care se introduce și posibilitatea ca societatea-mamă să întocmească un singur raport de audit;
- **organizațiile fără scop patrimonial care primesc finanțări din fonduri publice**, luând în considerare faptul că situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial de utilitate publică, potrivit legii, sunt supuse auditului.

## Noutăți privind reglementările contabile aplicabile de la 1 ianuarie 2015

În luna decembrie 2014 a fost aprobat și a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 963 din 30.12.2014 **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014** pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Odată cu publicarea acestui ordin, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 își încetează aplicabilitatea.

De asemenea, se abrogă Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011 pentru aprobarea sistemului simplificat de contabilitate, această abrogare venind în completarea modificărilor aduse Legii contabilității prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2014.

Ordinul nr. 1.802/2014 transpune parțial prevederile noii directive europene în materie de contabilitate, respectiv Directiva UE nr. 34/2013.

Această directivă adoptată în anul 2013 de către Parlamentul European abrogă Directivele 78/660/CE și 83/349/CE, directive ce fuseseră anterior transpuse de către Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009.

Ca o consecință firească, având în vedere obligativitatea transpunerii prevederilor noii directive în legislația națională, a fost emis Ordinul nr. 1.802/2014.

Ordinul menționat introduce o nouă clasificare a întreprinderilor în funcție de cifra de afaceri, total active și număr salariați, precum și cerințe de raportare diferite, în funcție de această încadrare.

Astfel, microentitățile nu au obligația elaborării notelor explicative la situațiile financiare anuale.

**Microentitățile** întocmesc bilanț prescurtat și cont prescurtat de profit și pierdere, care să prezinte separat:

- cifra de afaceri netă,
- alte venituri,
- costul materiilor prime și al consumabilelor,
- cheltuieli cu personalul,
- ajustări de valoare,
- alte cheltuieli,
- impozite,
- profit sau pierdere.