

Modificări intervenite în funcțiunea conturilor

Prin O.M.F.P. nr. 773 din 1 iulie 2015 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015 a operatorilor economici și pentru modificarea unor reglementări contabile, publicat în M.Of. nr. 509 din 9 iulie 2015, au intervenit modificări ale capitolului 16 „**Funcțiunea conturilor**” din O.M.F.P. nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

O.M.F.P.
nr. 773/2015

Modificările se referă la funcțiunea următoarelor **șase conturi** din „Planul de conturi general”:

- 345 „Produse finite”;
- 347 „Produse agricole”;
- 348 „Diferențe de preț la produse”;
- 361 „Active biologice de natura stocurilor”;
- 368 „Diferențe de preț la active biologice de natura stocurilor”;
- 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse.



Modificările sunt următoarele:

☞ referitor la **contul 345 „Produse finite”** s-a eliminat corespondența dintre debitul contului 345 cu creditul contului 348 „Diferențe de preț la produse” pentru produsele intrate sau ieșite din gestiune, celelalte înregistrări contabile fiind nemodificate. Astfel, funcțiunea contului este următoarea:



| Cont 345 cf. O.M.F.P. nr. 773/2015 | Cont 345 cf. O.M.F.P. nr. 1.802/2014 cu eliminări efectuate prin O.M.F.P. nr. 773/2015 |
|--|---|
| <p><u>În debit</u> se înregistrează:</p> <p>– valoarea la preț de înregistrare a produselor finite intrate în gestiune și plusurile de inventar (711);</p> <p style="text-align: center;">x</p> <p>– valoarea la preț de înregistrare a produselor finite aduse de la terți (354, 401).</p> <p><u>În credit</u> se înregistrează:</p> <p>– valoarea la preț de înregistrare a produselor finite vândute și lipsurile de inventar (711);</p> <p style="text-align: center;">x</p> | <p><u>În debit</u> se înregistrează:</p> <p>– valoarea la preț de înregistrare a produselor finite intrate în gestiune și plusurile la inventar (711);</p> <p>– diferențele de preț în minus sau favorabile (costul de producție este mai mic decât prețul standard) aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie (348);</p> <p>– valoarea la preț de înregistrare a produselor finite aduse de la terți (354, 401).</p> <p><u>În credit</u> se înregistrează:</p> <p>– valoarea la preț de înregistrare a produselor finite vândute și lipsurile la inventar (711);</p> <p>– diferențele de preț în minus sau favorabile repartizate asupra produselor ieșite din gestiune (348);</p> |

| | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - valoarea la preț de înregistrare a produselor cuvenite unităților prestatoare, ca plată în natură, potrivit prevederilor contractuale (462, 401); - valoarea la preț de înregistrare a produselor finite transferate în magazinele de vânzare proprii (371); - valoarea la preț de înregistrare a produselor reținute pentru a fi utilizate în aceeași unitate (301, 302, 303, 381); - valoarea la preț de înregistrare a produselor acordate salariaților ca plată în natură, potrivit legii (421); - valoarea la preț de înregistrare a produselor finite trimise la terți (354); - valoarea produselor finite donate sau distruse prin calamități (658). <p><u>Soldul</u> contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor finite existente în stoc la sfârșitul perioadei.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - valoarea la preț de înregistrare a produselor cuvenite unităților prestatoare, ca plată în natură, potrivit prevederilor contractuale (462, 401); - valoarea la preț de înregistrare a produselor finite transferate în magazinele de vânzare proprii (371); - valoarea la preț de înregistrare a produselor reținute pentru a fi utilizate în aceeași unitate (301, 302, 303, 381); - valoarea la preț de înregistrare a produselor acordate salariaților ca plată în natură, potrivit legii (421); - valoarea la preț de înregistrare a produselor finite trimise la terți (354); - valoarea produselor finite donate sau distruse prin calamități (658). <p><u>Soldul</u> contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor finite existente în stoc la sfârșitul perioadei.</p> |
|--|--|



Notă: Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de produse finite.

☞ **referitor la contul 347 „Produse agricole”** s-a eliminat corespondența dintre debitul contului 347 cu creditul contului 348 „Diferențe de preț la produse” pentru produsele intrate sau ieșite din gestiune din producție proprie, celelalte înregistrări contabile fiind nemodificate. Astfel, funcțiunea contului este următoarea:

| Cont 347 cf. O.M.F.P. nr. 773/2015 | Cont 347 cf. O.M.F.P. nr. 1.802/2014 cu eliminări efectuate prin O.M.F.P. nr. 773/2015 |
|---|---|
| <p><u>În debit</u> se înregistrează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - valoarea la preț de înregistrare a produselor agricole intrate în gestiune și plusurile la inventar (711); <p style="text-align: center;">x</p> <ul style="list-style-type: none"> - valoarea la preț de înregistrare a produselor agricole aduse de la terți (354, 401). | <p><u>În debit</u> se înregistrează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - valoarea la preț de înregistrare a produselor agricole intrate în gestiune și plusurile la inventar (711); - diferențele de preț în minus sau favorabile (costul de producție este mai mic decât prețul standard) aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie (348); - valoarea la preț de înregistrare a produselor agricole aduse de la terți (354, 401). |

Cota redusă TVA 9% din 1 iunie 2015

În aplicarea O.U.G. nr. 6/2015 prin care s-a extins aria de aplicare a cotei reduse de TVA de 9% la toate produsele alimentare și băuturi nealcoolice, a fost publicată H.G. nr. 367 din 27 mai 2015 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.

O.U.G.
nr. 6/2015

Prin aceste norme sunt prezentate, detaliat, cu menționarea codurilor NC aferente fiecărei grupe de produse alimentare, bunurile care beneficiază de cota redusă de TVA de 9%. Însă din categoria acestor produse fac parte și produse care prin natura lor nu au ca destinație preponderentă sau exclusivă consumul alimentar uman sau animal.

Acestor produse, enumerate exhaustiv în norme de aplicare ale art. 140 alin. (2) lit. g) la punctul 23 alin. (6³), nu li se aplică în mod automat cota redusă de TVA de 9% la livrare, import sau achiziție intracomunitară, decât în măsura în care furnizorul, importatorul sau cel care efectuează achiziția intracomunitară face dovada că aceste bunuri îndeplinesc cel puțin una dintre următoarele **condiții**:

- a) fie sunt comercializate în propriile magazine de comerț cu amănuntul sau cash and carry sau sunt utilizate în propriile unități de producție de alimente destinate consumului uman sau animal, restaurante sau alte unități de servicii de alimentație, pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal ori pentru a completa sau înlocui alimentele destinate consumului uman sau animal;
- b) fie sunt livrate către persoane impozabile care desfășoară activități de comerț cu amănuntul, comerț cash and carry, restaurant sau alte activități de servicii de alimentație ori activități de producție de alimente destinate consumului uman sau animal.



În cazul importului, pentru plata TVA în vamă în cotă de 9%, importatorul trebuie să prezinte organului vamal o declarație angajament, al cărei model este prezentat în H.G. nr. 367/2015, din care să reiasă utilizarea bunurilor respective pentru una dintre cele două destinații menționate anterior. Dacă importatorul specifică în această declarație că bunurile importate vor fi destinate utilizării conform celor menționate în cele două condiții (care apar enumerate ca atare și în declarația angajament), va plăti în vamă TVA în cotă de 9%. În cazul în care nu prezintă autorității vamale această declarație, va plăti în vamă TVA în cotă de 24%.

import

Ce se întâmplă, însă, cu furnizorii care livrează la intern produse de genul celor care prin natura lor nu sunt destinate consumului uman sau animal, cum ar fi, de exemplu, sarea?

Sarea este destinată atât consumului uman, cât și utilizării în alte scopuri decât alimentare, cum ar fi la dezapezire. La alin. (6³) al punctului 23 din norme se menționează că pentru livrarea bunurilor respective, cota redusă de TVA de 9% se aplică de orice furnizor numai dacă acesta poate face dovada că sunt utilizate pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal ori pentru a completa sau înlocui alimentele destinate consumului uman sau animal.

TVA 9%

Dacă pentru importul unor asemenea bunuri, legiuitorul a instituit declarația angajament, pentru furnizorii care livrează în interiorul țării se instituie obligația acestora de a demonstra că bunurile sunt destinate utilizării în scopurile menționate, în vederea aplicării taxei reduse de 9%.

Cum poate face dovada un furnizor că bunurile livrate de el vor fi destinate consumul uman sau animal, dacă acestea sunt vândute unor terțe persoane și nu sunt comercializate prin propriile lui magazine? Normele nu dau un răspuns la această întrebare.

În această situație, considerăm că atunci când un furnizor livrează bunuri de natura celor menționate la alin. (6³), pentru a aplica taxa redusă de 9%, trebuie să solicite beneficiarilor săi o declarație conform modelului stabilit de lege pentru importatori, din care să rezulte destinația bunurilor achiziționate de aceștia. Astfel, furnizorul face dovada că bunurile livrate de el sunt utilizate pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal, ori pentru a completa sau înlocui alimentele destinate consumului uman sau animal.

În cazul achiziției intracomunitare de bunuri, cota redusă de TVA se va aplica numai în situația în care cumpărătorul poate face dovada că este îndeplinită cel puțin una din cele două condiții menționate anterior.

Considerăm că, în această situație, persoana impozabilă care face achiziția poate deține o declarație similară cu cea aferentă importatorilor.

Atenție!

În cazul importurilor de produse care prin natura lor nu constituie alimente sau plante, semințe, utilizate pentru producerea de alimente destinate consumului uman sau animal, dacă persoana impozabilă care efectuează importul prezintă organelor vamale declarația angajament și beneficiază de cota redusă de TVA de 9%, iar ulterior, cu ocazia unui eventual control, se va constata faptul că societatea nu a îndeplinit cerințele din declarație, atunci acesteia i se va aplica retroactiv cota standard de TVA, stabilindu-se diferențe suplimentare de plată cu accesoriile aferente.



Exemplu:

O societate comercială, având ca obiect de activitate importul și livrarea de diverse produse, printre care și sare, a efectuat un import de sare, în data de 05 iunie 2015 – data declarației vamale de import. Societatea nu a prezentat organelor vamale declarația angajament, din care să rezulte destinația produsului importat pentru consumul uman sau animal, ca atare, organele vamale au aplicat TVA în cota standard de 24%. TVA plătit în vamă de către societate este de 2.100 lei.

Valoarea mărfii importate, care include și taxele vamale achitate în vamă de 1.500 lei, este de 10.720 lei, iar cantitatea de sare importată este de 6.700 kg.

În data de 10 iunie 2015, societatea importatoare livrează către beneficiari-persoane juridice, care nu fac dovada achiziției de sare pentru consum uman sau animal, 5.000 kg de sare, la prețul de vânzare de 1,8 lei/kg fără TVA. În data de 15 iunie 2015, societatea importatoare livrează diferența de sare de 1.700 kg către beneficiari-persoane juridice, care fac dovada achiziționării acestui produs pentru utilizarea în producția de alimente destinate consumului uman, la un preț de vânzare de 1,75 lei/kg fără TVA.

Operațiuni de încasări și plăți în numerar

Comparativ cu prevederile Ordonanței Guvernului din 23 ianuarie 1996 privind întărirea disciplinei financiar-valutare, Legea nr. 70 din 2 aprilie 2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, care a intrat în vigoare la data de 09 mai 2015, a adus ca element de noutate încadrarea persoanelor fizice în limitările privind încasările și plățile efectuate în numerar de către:

- persoane juridice;
- persoane fizice autorizate;
- întreprinderi individuale;
- întreprinderi familiale;
- liber-profesioniști;
- persoane fizice care desfășoară activități în mod independent;
- asocieri;
- alte entități cu sau fără personalitate juridică.



Limitările se aplică pentru toate operațiunile de încasări și plăți în numerar efectuate de la sau către oricare din categoriile de persoane enumerate mai sus. Astfel, încasările, dar și plățile care depășesc plafonul stabilit prin lege, trebuie realizate numai prin instrumente de plată fără numerar.

Notă:

Prin Legea nr. 70/2015 s-au abrogat, integral, prevederile O.G. nr. 15/1996 privind întărirea disciplinei financiar-valutare.



Rețineți!

Conform noilor prevederi, plafonul zilnic stabilit pentru operațiunile de încasări în numerar, reprezentând cesiuni de creanțe, primiri de împrumuturi sau alte finanțări, dar și contravaloarea unor livrări de bunuri sau a unor prestări de servicii, este de **10.000 lei** de la o persoană.



Se interzice:

- ⇒ încasarea fragmentată, în numerar, de la o persoană, pentru operațiuni de încasări în numerar, cu o valoare mai mare de 10.000 lei;
- ⇒ fragmentarea tranzacțiilor reprezentând cesiuni de creanțe, primiri de împrumuturi sau alte finanțări;
- ⇒ fragmentarea unei livrări de bunuri sau a unei prestări de servicii, cu valoare mai mare de 10 000 lei.



Important – excepția!

Interdicția fragmentării încasării în numerar a unei sume cu valoare mai mare de 10.000 lei nu se aplică în cazul livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii care se efectuează cu plata în rate, către persoane fizice, dar numai în situația în care între furnizor și persoana fizică cumpărătoare se încheie un contract de vânzare-cumpărare cu plata în rate.

Ce este un contract de vânzare-cumpărare cu plata în rate?



Conform prevederilor art. 1755 din Noul cod civil, vânzarea cu plata prețului în rate este o modalitate de vânzare a unui bun, prin care obligația de plată este garantată cu rezerva dreptului de proprietate, iar cumpărătorul dobândește dreptul de proprietate la data achitării ultimei rate din preț. Totuși, în cazul contractului cu plata în rate, riscul bunului este transferat cumpărătorului la momentul predării acestuia.

Așadar, un contract de vânzare cu plata în rate presupune punerea la dispoziția cumpărătorului a bunului, dar cu plata ulterioară a prețului acestuia, în mai multe rate.

1. Contract de vânzare cu plata în rate:



La data de 8 mai 2015, S.C. DEALER AUTO S.R.L., având ca obiect de activitate comerțul de autoturisme, înregistrată în scopuri de TVA, având drept perioadă fiscală luna calendaristică, vinde unei persoane fizice, VASILE ION, un autoturism în valoare de 80.000 lei, inclusiv TVA 24%.

Între societatea vânzătoare și client se încheie un contract de vânzare cu plata în rate, deoarece dl. VASILE ION nu dispune, la momentul cumpărării autoturismului, întreaga valoare a autoturismului, având la dispoziție, în numerar, doar suma de 10.000 lei. Conform contractului încheiat de ambele părți, la momentul preluării autoturismului de la furnizor, clientul achită, în numerar, suma de 10.000 lei urmând că diferența de 70.000 lei să fie achitată în numerar, în 5 rate lunare egale, de câte 14.000 lei fiecare, în datele de 15 iunie 2015, 15 iulie 2015, 15 august 2015, 15 septembrie 2015 și 15 octombrie 2015.

La data livrării autoturismului, respectiv 8 mai 2015, furnizorul emite factura pentru valoarea integrală a autoturismului în sumă de 80.000 lei, inclusiv TVA, și emite bon fiscal pentru prima sumă încasată de 10.000 lei, pe care este înscrisă mențiunea „rată conform contract nr. 53453 din data de 8 mai 2015”.

Pentru următoarele rate, pe măsură ce va încasa fiecare din cele 5 rate, furnizorul va emite câte un bon fiscal pentru fiecare rată, document ce va purta aceeași mențiune „rată conform contract nr. 53453 din data de 8 mai 2015...” Pe bonul fiscal care se emite pentru încasarea fiecărei rate nu se înscrie suma TVA, deoarece rata nu mai este purtătoare de TVA, această taxă fiind colectată integral la vânzarea autoturismului, ca dată a faptului generator și a exigibilității TVA.

Conform acestor informații, în contabilitatea furnizorului DEALER AUTO SRL se efectuează, în ordine cronologică, următoarele înregistrări contabile:

1. În data de 8 mai 2015, se înregistrează factura de vânzare a autoturismului emisă pe numele clientului persoana fizică, la valoarea integrală:

| | | | |
|----------------------------|---|------------------------------------|---------------|
| 4111 | = | % | 80.000,00 lei |
| „Clienți” / | | 707 | 64.516,13 lei |
| analitic client VASILE ION | | „Venituri din vânzarea mărfurilor” | |

Raportarea contabilă la 30 iunie 2015

Bază legală

Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2015 pentru operatorii economici s-a aprobat prin O.M.F.P. nr. 773 din 1 iulie 2015, publicat în M.Of. nr. 509 din 9 iulie 2015.

O.M.F.P.
nr. 773/2015

Persoane obligate

Raportarea contabilă la 30 iunie 2015 trebuie efectuată numai de către operatorii economici care îndeplinesc următoarele **două condiții cumulative**:

- 1) au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei în exercițiul financiar precedent conform bilanței de verificare încheiate la finele exercițiului financiar precedent;
- 2) aplică:
 - fie reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014;
 - fie reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.286/2012.



Notă: aceste prevederi sunt aplicabile și operatorului economic al cărui exercițiu financiar este diferit de anul calendaristic.



Nu sunt obligate să depună raportările contabile la 30 iunie 2015 entitățile care:

- ⇒ nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 30 iunie 2015;
- ⇒ în semestrul I al anului 2015 s-au aflat în inactivitate temporară;
- ⇒ s-au înființat în cursul anului 2015;
- ⇒ persoanele juridice care se află în curs de lichidare.



Criterii de mărime

Pentru stabilirea corectă a obligației privind aplicarea sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015, operatorii economici care aplică Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 trebuie să aibă în vedere următoarele criterii de mărime prevăzute la pct. 9 din acest act normativ, secțiunea 1.3 „Categoriile de entități raportoare”, așa cum au fost modificate prin O.M.F.P. nr. 773/2015:

1. Microentități caracterizate prin faptul că, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 1.500.000 lei (echivalentul a 338.310 euro);
- b) cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei (echivalentul a 676.620 euro);
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.



2. Entități mici caracterizate prin faptul că la data bilanțului nu se încadrează în categoria microentităților și nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 17.500.000 lei (echivalentul a 3.946.953 euro);
- b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei (echivalentul a 7.893.906 euro);
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

3. Entități mijlocii și mari caracterizate prin faptul că, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 17.500.000 lei (echivalentul a 3.946.953 euro);
- b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei (echivalentul a 7.893.906 euro);
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.



Anterior intrării în vigoare a prevederilor O.M.F.P. nr. 773/2015, criteriile de mărime au fost următoarele:

1. Microentități caracterizate prin faptul că, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 350.000 euro;
- b) cifra de afaceri netă: 700.000 euro;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.

2. Entități mici caracterizate prin faptul că la data bilanțului nu se încadrează în categoria microentităților și nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 4.000.000 euro;
- b) cifra de afaceri netă: 8.000.000 euro;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

3. Entități mijlocii și mari caracterizate prin faptul că la data bilanțului depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 4.000.000 euro;
- b) cifra de afaceri netă: 8.000.000 euro;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Notă: Criteriile respective se determină pe baza situațiilor financiare anuale ale exercițiului financiar precedent.



În cazul persoanelor juridice cu subunități fără personalitate juridică, activitatea desfășurată se însumează de persoana juridică care întocmește raportarea contabilă la 30 iunie 2015. În mod similar, persoana juridică cu sediul în străinătate care își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, întocmesc raportările contabile prin însumarea activității desfășurate de fiecare sediu permanent din România de către sediul permanent desemnat să întocmească raportarea.



Prevederile acestui act normativ se aplică și subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, indiferent de exercițiul financiar ales, în condițiile legii. În acest caz, criteriile de mărime se determină conform raportării contabile anuale la 31 decembrie 2014.

Comparativ cu legislația contabilă în vigoare până la adoptarea acestui act normativ, criteriile de mărime în funcție de care entitățile se grupează în 3 categorii sunt următoarele:

Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv de Autoritatea de Supraveghere Financiară, trebuie să depună la organul fiscal competent raportări contabile la 30 iunie 2015, în formatul și în termenele prevăzute de reglementările emise de B.N.R. și A.S.F.

Prin O.M.F.P. nr. 773/2015 s-au modificat și criteriile de clasificare ale grupurilor mari și mici reglementate la punctul 10 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, secțiunea 1.3 „Categorii de entități raportoare”.

Astfel, conform noilor prevederi:

- 1. Grupurile mici și mijlocii** sunt constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă:
- totalul activelor: 105.000.000 lei (echivalentul a 23.681.717 euro);
 - cifra de afaceri netă: 210.000.000 lei (echivalentul a 47.363.435 euro);
 - numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.



Anterior, criteriile de mărime au fost:

- totalul activelor: 24.000.000 euro;
- cifra de afaceri netă: 48.000.000 euro;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

- 2. Grupurile mari** sunt constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă:
- totalul activelor: 105.000.000 lei (echivalentul a 23.681.717 euro);
 - cifra de afaceri netă: 210.000.000 lei (echivalentul a 47.363.435 euro);
 - numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

Anterior, criteriile de mărime au fost:

- totalul activelor: 24.000.000 euro;
- cifra de afaceri netă: 48.000.000 euro;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

Rețineți!

Pentru determinarea valorii în lei a sumelor care definesc criteriile de la pct. 9 și 10 s-a utilizat cursul valutar de 1 euro = 4,4338 lei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data de 19 iulie 2013.



**Normele metodologice
privind întocmirea și depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2015**

Raportările contabile se depun la organul fiscal competent de către fiecare operator economic care îndeplinește, cumulativ, cele două condiții menționate anterior (a depășit la 31.12.2014 o cifră de afaceri de 220.000 lei și aplică prevederile O.M.F.P. nr. 1.802/2014 sau O.M.F.P. nr. 1.286/2012), indiferent de forma de organizare și forma de proprietate.

Raportările contabile se întocmesc pe baza informațiilor preluate din contabilitatea organizată pe baza Planului de conturi general prevăzut la cap. 14 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014 sau la cap. V din O.M.F.P. nr. 1.286/2012.

**Atenție!**

Raportările contabile se depun și de către subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state care aparțin Spațiului Economic European, indiferent de exercițiul financiar ales.

Forma de prezentare

Raportările contabile sunt în format electronic, sub forma unui fișier PDF la care este atașat un fișier xml. Formatul electronic se descarcă de pe site www.mfinante.ro.

Modalitatea de depunere**Raportările contabile pot fi:**

- ☞ transmise pe internet pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă;
- ☞ depuse la organul fiscal competent
- ☞ depuse la oficiul poștal, prin scrisoare cu valoare declarată, conform prevederilor H.G. nr. 627/1995.

**Notă:**

Depunerea la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal constă în prezentarea raportărilor contabile pe suport magnetic, dar și listate.

Structura raportărilor contabile

Operatorii economici care aplică reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, prezintă raportările contabile prin completarea următoarelor formulare:

- ✓ Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10);
- ✓ Contul de profit și pierdere (cod 20), respectiv Contul prescurtat de profit și pierdere (cod 20);
- ✓ Date informative (cod 30).

**Notă:**

Aceeași structură a formularelor este aplicabilă și subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, indiferent de exercițiul financiar ales.

Operatorii economici care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.286/2012, prezintă raportările contabile prin completarea următoarelor formulare:

- ✓ Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10);
- ✓ Situația veniturilor și cheltuielilor (cod 20);
- ✓ Date informative (cod 30).

Pe scurt, despre formularele din structura raportării contabile la 30.06.2015**1. Formularul „Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii” (cod 10)**

– prezintă, sintetic, elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv după natură și exigibilitate;