

Document N° 01 – August 2020
Bilingual newsletter – Romanian and English



NOUTĂȚI PRIVIND RAPORTĂRILE ȘI REGLEMENTĂRILE CONTABILE

În Monitorul Oficial nr. 675/ 30.07.2020 a fost publicat Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2206 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabila la 30 iunie 2020 a operatorilor economici, precum și pentru completarea unor prevederi contabile.

Potrivit noului ordin, raportările contabile întocmite la 30 iunie 2020 se depun până cel mai târziu la data de **30 septembrie 2020**.

Entitățile vizate de prorogarea termenului pentru depunerea raportărilor contabile întocmite la data de 30.06.2020 sunt cele care în exercitiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare **de 220.000 lei** și:

- Căroră le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare;
- Căroră le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin O.M.F.P nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Prevederile noului ordin se aplică inclusiv operatorilor economici al căror exercițiu financiar este diferit de anul calendaristic.

Sunt aduse modificări asupra reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P nr. 1802/2014, în sensul introducerii unor prevederi speciale privind tratamentul amortizării activelor neutilizate astfel:

- În cazul modificării de politică contabilă pentru imobilizărilor corporale, prin care entitățile decid să treacă de la metoda reevaluării la metoda costului, în vederea determinării cheltuielilor cu amortizarea, costul imobilizărilor corporale la data schimbării de politică contabilă este valoarea rămasă în urma aplicării ajustărilor prevăzute la acel alineat;

- Pe perioada neutilizării activului, amortizarea nu este nici întreruptă, nici diminuată în funcție de utilizarea redusă a acestuia, cu excepția cazului în care activul este complet amortizat.
- În cazul utilizării metodei de amortizare calculată pe unitate de produs sau serviciu, cheltuielile de amortizare pot fi zero atunci când nu există producție, amortizarea bazându-se în acest caz pe utilizarea activului.

Pentru entitățile care aplică Standardele Internaționale de Raportare financiară se introduc următoarele conturi noi:

- **Contul 4413** "Diferențe de impozit determinate de incertitudinile legate de tratamentele fiscale" utilizat pentru evidența sumelor adiționale de impozit pe profit, rezultate din aplicarea prevederilor IFRIC 23 "Incertitudine legată de tratamentele fiscale";
- **Contul 6565** "Pierderi din evaluarea la valoarea justă a activelor aferente dreptului de utilizare care corespund definiției unei investiții imobiliare" utilizat pentru evidența cheltuielilor rezultate din evaluarea la valoarea justă a activelor aferente dreptului de utilizare care corespund definiției unei investiții imobiliare, potrivit IFRS 16 "Contracte de leasing";
- **Contul 693** "Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinate de incertitudinile legate de tratamentele fiscale" utilizat pentru evidența sumelor adiționale de impozit pe profit, rezultate din aplicarea prevederilor IFRIC 23 "Incertitudine legată de tratamentele fiscale";
- **Contul 7565** "Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor aferente dreptului de utilizare care corespund definiției unei investiții imobiliare" utilizat pentru evidența câștigurilor rezultate din evaluarea la valoarea justă a activelor aferente dreptului de utilizare care corespund definiției unei investiții imobiliare potrivit IFRS 16 "Contracte de leasing".

În Planul de conturi, la conturile 4411 "Impozitul pe profit curent" și 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit curent" se introduce o notă de subsol prin care se clarifică faptul că aceste conturi sunt utilizate pentru înregistrarea impozitului pe profit curent, determinat potrivit legislației fiscale în vigoare.

NEWS REGARDING THE MID-YEAR ACCOUNTING REPORTS AND OTHER ACCOUNTING REGULATIONS

The Order of the Ministry of Public Finance no. 2206 for the approval of the Accounting reporting system as of June 30 2020 for the economic operators, as well as for the amendment of some accounting provisions, has been published in the Official Gazette no. 675/30.07.2020.

According to the newest provisions, the Mid-Year Accounting Reports as at 30.06.2020 should be submitted until **September 30th, 2020**.

The entities concerned by the extension of the deadline for filing the Accounting Reporting as at 30.06.2020 are the ones which in the previous financial year registered a turnover **exceeding 220.000 lei** and:

- Are applying the Accounting Regulations regarding the individual annual financial statements and the consolidated annual financial statements, approved by Order of the Minister of Public Finance no. 1802/2014, with subsequent amendments;
- Are applying the Accounting Regulations compliant with the International Financial Reporting Standards, approved by the Order of the Minister of Public Finance no. 2844/2016, with subsequent amendments.

The provisions of this order are also applicable to the economic operators whose financial year is different from the calendar year.

Amendments are also made to the accounting regulations regarding the individual annual financial statements and the consolidated annual financial statements, approved by the Order of the Minister of Public Finance no. 1802/2014, with special provisions regarding the depreciation treatment of unused assets as follows:

- In case of a change in the accounting policy of tangible assets, where entities decide to switch from the fair value model to cost model, for the purpose of determining depreciation expenses, the cost of tangible assets at the date of the change in accounting policy is the amount remaining after the adjustments mentioned in that paragraph;
- During the period of non-use of the asset, the depreciation is neither interrupted nor diminished due to its reduced use, unless the asset is fully depreciated.
- In the case of using the depreciation method calculated per unit of product or service, the depreciation costs may be zero when there is no production, in which case the depreciation is based on the use of the asset.

For the entities applying the International Financial Reporting Standards new accounts were introduced:

- **Account 4413** "The tax differences caused by uncertainties related to tax treatments" to be used for the additional amounts of income tax resulting from the application of the provisions of IFRIC 23 "Uncertainty related to tax treatment";
- **Account 6565** "Impairment losses on assets at fair value that correspond to the definition of an investment property" to be used for the expenses resulting from the measurement at fair value of assets related to the right of use that meet the definition of an investment property, according to IFRS 16 "Leases";

- **Account 693** "Income tax expense, due to uncertainties related to tax treatments" to be used to record additional amounts of income tax, resulting from the application of IFRIC 23 "Uncertainty related to tax treatment";
- **Account 7565** "Gains from the fair value measurement of assets related to the right to use that correspond to the definition of a real estate investment" will be used to record gains from the fair value measurement of assets related to the right of use that correspond to the definition of a real estate investment according to IFRS 16 "Leases".

For the accounts 4411 "Current corporate income tax" and 691 "Current corporate income tax expense" a footnote was inserted clarifying that these accounts should be used for current profit tax only, which is determined according to the tax legislation in force.

Tax Alert contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect.

Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you wish to get a free subscription to Mazars newsletters, please send a message to Mazars.Comunicare@mazars.ro, specifying your full name and title as well as the name of your company.

CONTACT

Luminita BORNOIU
Partner
Head of Accounting and Payroll Services
Luminita.Bornoiu@mazars.ro



Mariana DRAGOMIR
Senior Manager
Accounting Services
Mariana.Dragomir@mazars.ro



MAZARS ROMANIA

4B Ing. George Constantinescu Street, 5th floor
Globalworth Campus, 2nd District, Bucharest, Romania
+40 31 229 26 00
Mazars.Comunicare@mazars.ro