



Accounting Alert

Romanian and English

Sumar al ultimelor modificări aduse prin Ordinele Ministrului Finanțelor 1239/2021 și 1240/2021 și prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 1768/2021.

În data de 20.10.2021 în M.O. 999 a fost publicat Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 1240/2021 privind unele prevederi aplicabile persoanelor care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

În data de 22.10.2021 în M.O. 1012 a fost publicat Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 1239/2021 pentru modificarea reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 și a reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.844/2016.

În data de 04.11.2021 în M.O. 1057 a fost publicat Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea competențelor de constatare a contravențiilor și de aplicare a amenzilor prevăzute de Legea contabilității.

Principalele noutăți aduse de Ordinul 1240/2021 sunt:

- Entitățile fără scop patrimonial care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să înștiințeze unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor despre exercițiul financiar ales cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar. Persoanele nou-înființate depun înștiințarea privind exercițiul financiar modificat în termen de 30 de zile calendaristice de la data înființării.
- Entitățile fără scop patrimonial 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.
- Raportările contabile anuale la 31 decembrie ale entităților fără scop patrimonial se depun în termen de 150 de zile de la încheierea anului calendaristic.
- Raportările contabile anuale la 31 decembrie ale entităților fără scop patrimonial se întocmesc distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea. Prevederile se aplică începând cu raportările contabile anuale încheiate la data de 31 decembrie 2021. Ordinul cuprinde în acest sens formatul raportărilor contabile anuale ale acestora.
- Entitățile care aplică reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, și care revin la anul calendaristic, nu au obligația auditării situațiilor financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar în care revin la anul calendaristic. Prevederile se aplică din al doilea an calendaristic de raportare.

Principalele modificări aduse de Ordinul 1239/2021 asupra Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, sunt:

- Se introduc prevederi cu privire la tratamentul contabil aplicabil beneficiilor acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii, atât direct de către entitatea raportoare, cât și de către societatea-mamă a entității raportoare sau de o altă societate din grup. În reglementările anterioare, nu era menționat în mod expres cazul în care acordarea unor astfel de beneficii în cadrul grupului presupune angajamente de rambursare, prin care entitatea raportoare plătește pentru instrumentele de capitaluri proprii pe care angajații le primesc direct de la societatea-mamă a entității raportoare sau de la o altă societate din grup. Astfel, în cazul în care o entitate acorda beneficii sub forma acțiunilor proprii și acestea se acordă direct de la societatea mamă sau altă societate din grup, entitatea raportoare contabilizează acordarea instrumentelor de capitaluri proprii în mod distinct de angajamentul de rambursare din cadrul grupului.

Primele situații financiare anuale întocmite de către persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România și al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic se vor întocmi la data de 31 decembrie 2021.

Ordinul 1768/2021 prevede:

- Competența de constatare a contravențiilor și de aplicare a amenzilor prevăzute de Legea contabilității revine, de acum înainte și persoanelor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și structurilor subordonate acesteia, care au atribuții de inspecție fiscală și de fraudă fiscală.
- De asemenea, personalul cu atribuții de gestionare a declarațiilor fiscale și bilanțurilor are atribuții de constatare și sancționare a contravențiilor privind nedepunerea în termenul legal a situațiilor financiare, a raportărilor contabile sau, după caz, a declarației de inactivitate.

Summary of the latest changes introduced by the Orders of the Ministry of Finance 1239/2021 and 1240/2021 and by the Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration 1768/2021

On 20.10.2021, the Order of the Minister of Finance no. 1240 regarding the applicable provisions for the economic operators that are opting for a financial year other than the calendar year was published in the Official Gazette no. 999.

On 22.10.2021, the Order of the Minister of Finance no. 1239, regarding the modifications of the accounting regulations approved by the Order of the Minister of Finance no. 1.802/2014 and the accounting regulations compliant with the International Financial Reporting Standards, approved by the Order of the Minister of Finance no. 2.844/2016 was published in the Official Gazette no. 1012.

On 04.11.2021, the Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 1768 for the approval of the competence to establish contraventions and to apply the fines provided by the Accounting Law was published in the Official Gazette no. 1057.

The main provisions introduced by the Order 1240 are the following:

- Non-profit entities that opted for a different financial year have the obligation to notify the territorial unit of the Ministry of Finance about the selected financial year, at least 30 calendar days before the beginning of new modified financial year. Newly established entities shall notify the authorities regarding the modified financial year within 30 calendar days from the date of incorporation.
- Non-profit entities that opted for a financial year other than the calendar year have the obligation to prepare and submit Annual Accounting Reports as of December 31st to the territorial units of the Ministry of Finance.
- The Annual Accounting Reports as of December 31st of the non-profit entities must be submitted within 150 days from the end of the calendar year.
- The Annual Accounting Reports for the period ending on December 31 are prepared separately from the Annual Financial Statements concluded on the chosen date. These provisions shall apply starting with the Annual Accounting Reports concluded on December 31, 2021. The order provides in this regard the format of the Annual Accounting Reports for non-profit entities.

- The entities that apply the accounting regulations approved by the Order of the Minister of Public Finance no. 1.802 / 2014 with subsequent amendments, returning to the calendar year do not have the obligation to audit the Annual Financial Statements prepared for the financial year in which they return to calendar year. The provisions apply from the second calendar year of reporting.

The main amendments brought by the Order 1240/2021 regarding the Regulations adopted by O.M.F.P. no. 1.802 / 2014 are:

- Provisions regarding the accounting treatment applicable to employee benefits granted by both the reporting entity and by the parent company of the reporting entity/ another group company were introduced. In the previous regulations, there was no specific provision in case such benefits are granted, and it involves repayment commitments, whereby the reporting entity pays for the equity instruments that employees receive directly from the parent company of the reporting entity or from another group company. Thus, if an entity provides benefits in the form of its own shares, granted directly from the parent company or another company in the group, the entity accounts separately the equity instruments from the repayment commitment within the group.
- The first annual financial statements prepared by foreign legal entities that have the place of exercising effective management in Romania and whose financial year is the same with the calendar year will be prepared on December 31, 2021.

The Order no. 1768/2021 provides the following:

- The competence for establishing contraventions and the application of the fines provided by the Accounting Law is extended to the personnel within the National Fiscal Administration Agency and its subordinated structures having fiscal inspection and tax fraud attributions.
- Additionally, the personnel administrating tax returns and financial statements have attributions for establishing and sanctioning the contraventions related to non-submission within the legal term the financial statements, accounting reports or statement of inactivity, if the case.

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which 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 would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Luminița Bornoiu
Partner, Head of Outsourcing

luminita.bornoiu@mazars.ro



Mariana Dragomir
Senior Manager, Outsourcing

mariana.dragomir@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 42,000 professionals – 26,000+ in Mazars' integrated partnership and 16,000+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

In Romania, Mazars has 26 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, and consulting. Our strength lies in the people we work with – the local team has 7 partners and 230 professionals.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro