

GHID PRACTIC

PRIVIND APLICAREA PREVEDERILOR

ORDINULUI VICEPRIM-MINISTRULUI,

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE, NR. 2.067/2013

Prin *Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 2.067/2013 pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile* au fost modificate prevederile cuprinse în Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la tratamentul contabil al certificatelor verzi și al cheltuielilor suportate de utilizatori cu racordarea la rețeaua electrică, apă, gaze sau alte utilități.

Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 2.067/2013 pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile se aplică începând cu situațiile financiare anuale, respectiv raportările contabile anuale aferente exercițiului financiar 2013. Aceasta presupune că, în scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, respectiv a raportărilor contabile anuale aferente exercițiului financiar 2013, entitățile care în cursul exercițiului financiar 2013 au contabilizat operațiunile menționate conform prevederilor anterioare, vor proceda la stornarea operațiunilor și repunerea lor potrivit noilor tratamente contabile.

Prezentăm în continuare tratamentul contabil al celor două categorii de operațiuni reglementate de ordinul respectiv.

Precizăm că în înregistrările de mai jos nu sunt cuprinse cele privind taxa pe valoarea adăugată, regimul acesteia fiind cel prevăzut de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

I. Evidențierea în contabilitate a certificatelor verzi

1. Evidențierea în contabilitate a certificatelor verzi primite, cu excepția celor a căror tranzacționare a fost amânată, potrivit legii

- *Evidențierea dreptului de a primi certificate verzi*

4458	=	7411	-	valoarea	aferentă
„Alte sume primite cu caracter de subvenții”		„Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri”		certificatelor verzi	
				determinată în funcție de numărul de certificate verzi de primit și prețul de tranzacționare de la data stabilirii acestui drept, publicat de operatorul pieței de energie electrică (S.C. OPCOM - S.A.)	

- *Primirea certificatelor verzi, cu evidențierea eventualelor diferențe între valoarea certificatelor verzi înregistrată în contul de subvenții la stabilirea dreptului de a primi certificate verzi și valoarea acestora la data primirii, determinată în funcție de prețul de tranzacționare de la data primirii*

507 „Certificate verzi acordate”	=	%	- valoarea certificatelor verzi primite, cu excepția celor a căror tranzacționare <u>a fost amânată, potrivit legii</u>
		4458 „Alte sume primite cu caracter de subvenții”	- valoarea certificatelor verzi evidențiate în contul de subvenții
		768 „Alte venituri financiare”	- diferențele favorabile de valoare

sau

%	=	4458 „Alte sume primite cu caracter de subvenții”	- valoarea certificatelor verzi evidențiate în contul de <u>subvenții</u>
507 „Certificate verzi acordate”			- valoarea certificatelor verzi primite, cu excepția celor a căror tranzacționare a fost amânată, potrivit legii
668 „Alte cheltuieli financiare”			- diferențele nefavorabile de valoare

- *Evaluarea la sfârșitul exercițiului financiar a certificatelor verzi, în funcție de prețul de tranzacționare publicat de operatorul pieței de energie electrică (S.C. OPCOM - S.A.) pentru ultima tranzacție*

507 „Certificate verzi acordate”	=	768 „Alte venituri financiare”	- diferențele favorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a certificatelor verzi
-------------------------------------	---	-----------------------------------	--

sau

668 „Alte cheltuieli financiare”	=	507 „Certificate verzi acordate”	- diferențele nefavorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a certificatelor verzi
-------------------------------------	---	-------------------------------------	--

▪ *Vânzarea certificatelor verzi*

461 „Debitori diverși”	=	% 507 „Certificate verzi acordate”	- prețul de vânzare al <u>certificatelor verzi</u> - valoarea contabilă a certificatelor verzi vândute
		7642 „Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate”	- câștigul rezultat din vânzarea certificatelor verzi la un preț de vânzare mai mare decât valoarea lor contabilă

sau

% 461 „Debitori diverși”	=	507 „Certificate verzi acordate”	- valoarea contabilă a <u>certificatelor verzi vândute</u> - prețul de vânzare al certificatelor verzi
6642 „Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate”			- pierderea rezultată din vânzarea certificatelor verzi la un preț de vânzare mai mic decât valoarea lor contabilă

2. Evidențierea în contabilitate a certificatelor verzi a căror tranzacționare a fost amânată, potrivit legii

▪ *Evidențierea dreptului de a primi certificate verzi a căror tranzacționare a fost amânată, potrivit legii*

266 „Certificate verzi amânate”	=	472 „Venituri înregistrate în avans”	- valoarea aferentă certificatelor verzi determinată în funcție de numărul de certificate verzi de primit și prețul de tranzacționare de la data stabilirii acestui drept, publicat de operatorul pieței de energie electrică (S.C. OPCOM - S.A.)
------------------------------------	---	---	--

- Evidențierea ajustărilor pentru pierdere de valoare rezultate din evaluarea la sfârșitul exercițiului financiar a certificatelor verzi a căror tranzacționare a fost amânată, potrivit legii, în funcție de prețul de tranzacționare publicat de operatorul pieței de energie electrică (S.C. OPCOM - S.A.) pentru ultima tranzacție

6863	=	296	- reducerile de valoare determinate la sfârșitul exercițiului financiar
„Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare”		„Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare”	

- Primirea certificatelor verzi amânate și înregistrarea eventualelor diferențe între valoarea certificatelor verzi înregistrată în contul 266 „Certificate verzi amânate” la stabilirea dreptului de a primi certificate verzi și valoarea acestora la data primirii, determinată în funcție de prețul de tranzacționare de la data primirii

507	=	%	- valoarea certificatelor verzi primite
„Certificate verzi acordate”		266	- valoarea certificatelor verzi amânate la tranzacționare
		768	- diferențele favorabile între valoarea contabilă a certificatelor verzi amânate și valoarea acestora la data primirii
		„Alte venituri financiare”	

sau

%	=	266	- valoarea certificatelor verzi amânate la <u>tranzacționare</u>
507		„Certificate verzi amânate”	- valoarea certificatelor verzi primite
„Certificate verzi acordate”			
668			- diferențele nefavorabile între valoarea contabilă a certificatelor verzi amânate și valoarea acestora la data primirii
„Alte cheltuieli financiare”			

și, concomitent,

- *Reluarea la venituri a eventualelor ajustări pentru pierdere de valoare, aferente certificatelor verzi amânate*

296	=	7863	- ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
„Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare”		„Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare”	

II. Evidențierea în contabilitate a operațiunilor privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități

1. În contabilitatea utilizatorilor

- *Înregistrarea contravalorii cheltuielilor suportate de utilizatori cu racordarea la rețeaua electrică, rețeaua de apă, gaze sau alte utilități, dacă în contractele de racordare se prevede plata unor sume pentru racordarea la rețelele respective de distribuție*

205	=	401	- sumele suportate de utilizatori în vederea racordării
„Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”/analitic distinct		„Furnizori” (462 „Creditori diverși”)	

- *Înregistrarea amortizării imobilizărilor necorporale pe perioada pentru care entitatea are dreptul de a utiliza rețelele respective, dacă această durată este specificată în contractele încheiate sau, dacă nu este stabilită o asemenea durată, pe durata de viață a instalațiilor de utilizare de la locul de consum*

6811	=	2805	- valoarea amortizării imobilizărilor necorporale
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare”/ analitic distinct	

Înregistrarea în contul de imobilizări necorporale se efectuează atunci când entitatea are drept de a utiliza rețelele respective o perioadă mai mare de un an (condiție pentru a recunoaște o imobilizare necorporală).

2. În contabilitatea entităților care primesc active de la clienții lor

Entitățile care primesc active de la clienții lor, sub formă de imobilizări corporale sau numerar care are ca destinație achiziția sau construirea de imobilizări corporale, pentru a-i conecta la o rețea de electricitate, gaze, apă sau pentru a le furniza accesul continuu la anumite bunuri sau servicii, potrivit legii, evidențiază datoria corespunzătoare valorii activelor respective în contul 478 "Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți".

Tratamentul contabil aplicabil acestor entități era deja cuprins în Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, înainte de modificarea și completarea acestora prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 2.067/2013.

- *Înregistrarea sumelor primite de la clienți, care au ca destinație achiziția sau construirea de imobilizări corporale, pentru a-i conecta la o rețea de electricitate, gaze, apă sau pentru a le furniza accesul continuu la anumite bunuri sau servicii, potrivit legii*

5121	=	478	- sumele încasate de la
„Conturi la bănci în lei”		„Venituri în avans aferente	utilizatori în vederea
		activelor primite prin	racordării la rețeaua de
		transfer de la clienți”	utilități

- *Înregistrarea instalației realizate din sumele încasate de la clienți, prin:*

- achiziție de imobilizări corporale:

213	=	404	- valoarea instalației
„Instalații tehnice, mijloace de		„Furnizori de imobilizări”	realizate de furnizori
transport, animale și plantații”			

sau

- executare a imobilizării corporale cu personalul propriu al furnizorului de utilități:*

6xx	=	722	- valoarea cheltuielilor
Conturi de cheltuieli		„Venituri din producția de	ocazionate de realizarea
		imobilizări corporale”	instalației

și

231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”	=	722 „Venituri din producția de imobilizări corporale”	- valoarea instalației realizate cu personal propriu
213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”	=	231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”	- valoarea instalației realizate cu personal propriu

▪ *Înregistrarea amortizării imobilizării corporale*

6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”	=	2813 „Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor”	- valoarea amortizării instalației
---	---	---	------------------------------------

și, concomitent,

▪ *Înregistrarea transferului veniturilor înregistrate în avans în clasa 7xx Conturi de venituri, pe măsura amortizării imobilizării corporale sau a prestării serviciului către clienți, după caz*

478 „Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți”	=	758 „Alte venituri din exploatare”	- sumele recunoscute ca venituri ale perioadei
---	---	---------------------------------------	--