



Modificări aduse Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul MFP nr. 1.802/2014, de Ordinul MF nr. 2649/28.09.2023

Aceste prevederi se aplică începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2023

Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic aplică aceste prevederi începând cu primele situații financiare anuale încheiate la o dată ulterioară datei de 1 ianuarie 2024. (Art. IV)

Nr.crt. Art. I.	Ordinul nr.1.802/2014 înainte Ordinul nr. 2649/2023	Ordinul nr.1.802/2014 după Ordinul nr. 2649/2023
1.	PCT.80 ¹ (2) În înțelesul prezentelor reglementări, o entitate suportă cheltuieli pentru un activ cu ciclu lung de fabricație doar atunci când acele cheltuieli au generat plăți în numerar, transferuri de alte active sau preluarea unor datorii purtătoare de dobândă.	La punctul 80 ¹ , alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins: (2) În înțelesul prezentelor reglementări, o entitate suportă cheltuieli pentru un activ cu ciclu lung de fabricație doar atunci când acele cheltuieli au generat plăți în numerar, transferuri de alte active sau asumarea unor datorii purtătoare de dobândă.
2.	PCT. 264 (4) În categoria altor investiții deținute ca imobilizări se evidențiază distinct certificatele de emisii de gaze cu efect de seră, precum și certificatele verzi prezentate la subsecțiunea 4.5.4. "Contabilitatea certificatelor verzi"	La punctul 264, alineatul (4) se abrogă.
3.	PCT.354 (2) În această categorie se cuprind: angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții; imobilizări corporale luate cu chirie; valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie; debitori scoși din activ, urmăriți în continuare; stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință; redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate; efecte scontate neajunse la scadență; bunuri proprietate publică primite în administrare, concesiune sau cu chirie de către regii autonome, societăți/companii naționale, societăți ; bunuri din domeniul privat al statului, care nu îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca active; dobânzi aferente contractelor de leasing financiar, neajunse la scadență; certificate de emisii de gaze cu efect de seră primite, care nu au stabilită o valoare și, prin urmare, nu pot fi recunoscute în conturi bilanțiere, precum și alte valori.	La punctul 354, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins: (2) În această categorie se cuprind: angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții; imobilizări corporale luate cu chirie; valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie; debitori scoși din activ, urmăriți în continuare; stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință; redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate; efecte scontate neajunse la scadență; bunuri proprietate publică primite în administrare, concesiune sau cu chirie de către entități ; bunuri din domeniul privat al statului, care nu îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca active; dobânzi aferente contractelor de leasing financiar, neajunse la scadență; certificate de emisii de gaze cu efect de seră primite, care nu au stabilită o valoare și, prin urmare, nu pot fi recunoscute în conturi bilanțiere, precum și alte valori.

4.	PCT. 594. - Planul de conturi general este următorul:	În planul de conturi general, cuprins la punctul 594, se introduc conturile: În cadrul contului 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” se introduce contul analitic: 1496 „Pierderi rezultate din reorganizări de societăți, corespunzătoare activului net negativ al societății absorbite” (A), În cadrul contului 612 „Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile” se introduc conturile analitice: 6121 „Cheltuieli cu redevențele”, 6122 „Cheltuieli cu locațiile de gestiune”, 6123 „Cheltuieli cu chiriile”, Se introduc noi conturi: 616 „Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală”, 617 „Cheltuieli de management” și 618 „Cheltuieli de consultanță”.
5.	CAPITOLUL 16 Funcțiunea conturilor - Contul 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, inclusiv a pierderilor rezultate din reorganizări și care sunt determinate de anularea titlurilor deținute. Contul 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" este un cont de activ. În debitul contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se înregistrează: - diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și prețul lor de vânzare (109); - diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor nominală (109); - valoarea instrumentelor de capitaluri proprii cedate cu titlu gratuit (109); - valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin	La capitolul 16 „Funcțiunea conturilor”, funcțiunea contului 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” se modifică și va avea următorul cuprins: Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, inclusiv a pierderilor rezultate din reorganizări și care sunt determinate de anularea titlurilor deținute. Contul 149 «Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii» este un cont de activ. În debitul contului 149 «Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii» se înregistrează: – diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și prețul lor de vânzare (109); – diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor nominală (109); - valoarea instrumentelor de capitaluri proprii cedate cu titlu gratuit (109); – valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin

	absorbție și anulate de aceasta (109); - cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (512, 531, 462); - alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (512, 531, 462). În creditul contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se înregistrează: - pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve sau rezultatul reportat (106, 117); - pierderile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite, potrivit legii, din câștigurile legate de vânzarea acestora (141). Soldul contului reprezintă pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.	absorbție și anulate de aceasta (109); – cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (512, 531, 462); – pierderea rezultată din fuziune, corespunzătoare activului net negativ al societății absorbite, preluat, conform legii, de societatea absorbantă (456); – alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (512, 531, 462). În creditul contului 149 «Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii» se înregistrează: – pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve sau rezultatul reportat (106, 117); – pierderile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite, potrivit legii, din câștigurile legate de vânzarea acestora (141). Soldul contului reprezintă pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.
6.	CAPITOLUL 16 Funcțiunea conturilor Contul 266 "Certificate verzi amânate" Cu ajutorul acestui cont se ține evidența certificatelor verzi a căror tranzacționare este amânată, potrivit legii. Contul 266 "Certificate verzi amânate" este un cont de activ. În debitul contului 266 "Certificate verzi amânate" se înregistrează: - valoarea certificatelor verzi pentru care se constată dreptul de a le primi, dar a căror tranzacționare este amânată, potrivit legii (472). În creditul contului 266 "Certificate verzi amânate" se înregistrează: - valoarea certificatelor verzi primite admise la tranzacționare (507). Soldul contului reprezintă valoarea certificatelor verzi a căror tranzacționare este amânată, potrivit legii.	La capitolul 16 „Funcțiunea conturilor” se elimină funcțiunea contului 266 „Certificate verzi amânate”.
7.	CAPITOLUL 16 Funcțiunea conturilor Contul 615 "Cheltuieli cu pregătirea personalului" Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu pregătirea personalului. În debitul contului 615 "Cheltuieli cu pregătirea personalului" se înregistrează: - sumele reprezentând cheltuielile cu pregătirea personalului (401).	La capitolul 16 „Funcțiunea conturilor” se introduce funcțiunea următoarelor conturi: Contul 616 «Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală» Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor aferente drepturilor

		de proprietate intelectuală care nu îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca activ. În debitul contului 616 «Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală» se înregistrează: – sumele reprezentând cheltuielile aferente drepturilor de proprietate intelectuală (401, 408). Contul 617 «Cheltuieli de management» Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de management. În debitul contului 617 «Cheltuieli de management» se înregistrează: – sumele reprezentând cheltuielile de management (401, 408). Contul 618 «Cheltuieli de consultanță» Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de consultanță, aferente perioadei curente. În debitul contului 618 «Cheltuieli de consultanță» se înregistrează: – sumele reprezentând cheltuielile de consultanță (401, 408).
8.	CAPITOLUL 16 Funcțiunea conturilor GRUPA 69 "CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE" Din grupa 69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite" fac parte: Contul 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit" Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit. În debitul contului 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit" se înregistrează: - valoarea impozitului pe profit (441).	8. La capitolul 16 „Funcțiunea conturilor”, funcțiunea contului 691 se modifică și va avea următorul cuprins: Contul 691 «Cheltuieli cu impozitul pe profit» Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit determinat în conformitate cu legislația fiscală. În debitul contului 691 «Cheltuieli cu impozitul pe profit» se înregistrează: – valoarea impozitului pe profit (441). În cazul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, definit potrivit Codului fiscal, persoana juridică responsabilă înregistrează în debitul contului 691 «Cheltuieli cu impozitul pe profit» cheltuiala totală cu impozitul pe profit datorat de grupul fiscal.

Ordinul MF nr. 2649/28.09.2023 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile este publicat în Monitorul Oficial nr. 903 din 06.10.2023.

- Material informativ elaborat de Serviciul Asistență pentru Contribuabili – DGRFP Brasov la data de 09.10.2023 -