



Intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale .

In Monitorul Oficial nr. 5 din 07.01.2020 a fost publicat Ordinul nr. 3781/2019 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice si pentru reglementarea unor aspecte contabile In vigoare din 07 ianuarie 2020 Ordinul nr. 3781/2019("Ordin") abroga Ordinul nr. 10/2019

Ordinul vizeaza urmatoarele entitati :

- ✓ entitatile carora le sunt aplicabile reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul 1.802/2014
- ✓ entitatile carora le sunt aplicabile reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aprobate prin Ordinul 2.844/2016.

Aspecte de avut in vedere:

Pentru persoanele juridice ce aplica IFRS, situatiile financiare au componentele prevazute de aceste standard, potrivit art. 28 alin 3 din Legea 82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Entitatile ale caror valori mobiliare au fost admise la tranzactionare in cursul exercitiului financiar 2019, vor tine contabilitatea in conformitate cu prevederile IFRS incepand cu exercitiul financiar 2020.

The preparation and submission of annual financial statements and annual accounting reports.

In the Official Gazette No 5 of 07.01.2020, Order no 3781/2019 was published on the main issues relating to the preparation and submission of the annual financial statements and annual accounting reports of economic operators to the territorial units of the Ministry of Finance Public and accounting.

In force since January 7-th, 2020, Order no 3781/2019 repeals Order no 10/2019.

Order shall cover the following entities:

- ✓ the entities to which the accounting regulations on the individual annual financial statements and the consolidated annual financial statements approved by order 1.802/2014 apply
- ✓ the entities to which the accounting regulations in accordance with International Financial Reporting Standards are applicable, approved by order 2.844/2016.

Issues to be considered:

For legal entities applying IFRS the financial statements have the components required by these standards in accordance with Article 28 paragraph (3) of Law no 82/1991 republished with subsequent amendments and supplements.

Entities whose securities have been admitted to trading during the financial year 2019 shall keep the accounting in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as from the financial year 2020.

Totusi, societatile ale caror valori mobiliare au fost admise la tranzactionare in cursul exercitiului financiar 2019 vor intocmi situatii financiare individuale in baza IFRS prin retratarea informatiilor din contabilitatea organizata in baza prevederilor OMFP nr. 2.844/2016.

Retratarea si inregistrarea in contabilitate a rezultatelor acesteia, intocmirea balantei de verificare si a situatiilor financiare anuale se vor efectua potrivit prevederilor respectivului ordin .

Entitatile, care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, au obligatia sa intocmeasca si sa depuna raportari contabile anuale la 31 decembrie, la unitatile teritoriale ale M.F.P.in conditiile prevazute de anexele 2 sau 3 la Ordin.

Persoanele juridice aflate in lichidare, precum si subunitatile deschise in Romania de societati rezidente in state apartinand Spatiului Economic European, depun, raportare contabila anuala , in termen de 90 zile de la incheierea fiecarui an calendaristic cuprinsi in perioada de lichidare (conform art. 36 alin. 3 din Legea nr. 82/1991 republicata).

Prevederi noi introduse de Ordinul nr. 3781/2019

Modificare OMFP nr. 1.802 / 2014 - punctul 51 (3): Inregistrările privind ajustările pentru deprecierea creanțelor și înregistrarea provizioanelor se pot aplica și cu ocazia raportărilor periodice întocmite potrivit legii. Această metodă de recunoaștere trebuie aplicată consecvent de la o perioadă de raportare la alta.

However, the transactions of companies whose securities have been admitted to trading during the financial year 2019 will prepare separate financial statements based on IFRS by retreating the accounting information organized under the terms of the Order of the Ministry of Public Finances (OMPF) No 2.844/2016.

The restatement and the bookkeeping of its results, preparing of the trial balance and the appropriate annual financial statements shall be carried out in accordance with the provisions of this order.

The entities, which have opted for a financial year other than the calendar year, are required to draw up and submit annual accounts reports on December 31st, to the territorial units of the Ministry of Public Finance (M.P.F.) in the conditions laid down in 2-nd or 3-rd Annexes to the Order.

Legal entities in liquidation and the sub-units opened in Romania by companies resident in states belonging to the European Economic Area shall submit annual accounting report, within 90 days of the end of each calendar year included in the liquidation period (article 36 paragraph (3) of the republished law no 82/1991).

New provisions introduced by Order no 3781/2019

Amendment OMPF no 1.802 / 2014 - paragraph 51 (3): The records on adjustments for impairment of amounts receivable and recording of provisions may also be applied in regular reporting according to the law. This recognition method shall be applied consistently from one reporting period to another.

Modificari aduse la OMFP nr. 897/2015:

La incheiere protocolului de predare, societatea abosorbanta trebuie sa se asigure ca societatea absorbita a depus situatiile financiare anuale, obligatie prevazuta prin lege;

Daca din punct de vedere legal societatea absorbita exista la finele exercitiului financiar de raportare, aceasta are obligatia intocmirii si depunerii situatiilor financiare prevazute de lege .

In situatia in care societatea absorbita este radiata in perioada cuprinsa intre data la care trebuie intocmite situatiile financiare anuale si termenul de depunerea a acestora , acestea se depun inainte de incetarea existentei societatii absorbite .

Termenele pentru depunerea situatiilor financiare anuale :

Termenele pentru depunerea situatiilor financiare anuale la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice sunt urmatoarele:

- ✓ pentru societatile, societatile/companiile nationale, regiile autonome, institutele nationale de cercetare-dezvoltare, 150 de zile de la Incheierea exercitiului financiar;
- ✓ pentru celelalte persoane prevazute la art. 1 alin. (1)-(3) din Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, 120 de zile de la incheierea exercitiului financiar;
- ✓ subunitatile din Romania, care apartin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul in strainatate, sediile permanente din Romania, 150 de zile de la incheierea exercitiului financiar.

Amendments to the OMPF no 897/2015:

At the conclusion of the delivery - receipt protocol, the absorbing company have to ensure that the absorbed company has submitted their annual financial statements, according to the law.;

If the absorbed company legally exists at the end of the reporting financial year, it shall be required to draw up and submit the financial statements provided for by law.

When the absorbed company is erased during the period between the date on which the annual financial statements are to be drawn up and the deadline for submission, these shall be submitted before the end of the existence of the absorbed company.

The deadlines for the submission of annual financial statements:

The deadlines for the submission of annual financial statements to the territorial units of the Ministry Of Public Finance are as follows:

- ✓ national companies/companies, self-contained companies, national R&D institutes, 150 days after the end of the financial year;
- ✓ for other persons referred in Article 1 par. (1) - (3) of Law No 82/1991, as subsequently amended and supplemented, 120 days after the end of the financial year;
- ✓ the Romanian sub-units, belonging to legal entities having their headquarters or residence abroad, permanent establishments in Romania, 150 days after the end of the financial year.

Cine nu depune situatii financiare:

Subunitatile deschise in Romania de societati rezidente in state apartinand Spatiului Economic European entitatile ce nu au desfasurat activitate de la constituire pana la sfarsitul exercitiului financiar de raportare ; acestea depun la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice o declaratie pe propria raspundere a persoanei care are obligatia gestionarii entitatii.

Un alt aspect legat de depunerea situatiilor financiare face referire la obligativitatea declararii beneficiarului real. Astfel entitatile raportoare , prin reprezentantul lor legal, au obligatia declararii beneficiarului real in termen de 15 zile de la aprobarea situatiilor financiare anuale . Declaratia privind beneficiarul real se va depune anual la Oficiul Registrul Comertului sau ori de cate ori intervine o modificare si va fi autentificata la notar . In cazul in care intervine o modificare privind datele de identificare ale beneficiarului real , declaratia se va depune in termen de 15 zile de la data la care aceasta a intervenit .

Exceptii!!! Nu au obligatia declararii beneficiarului real: regiile autonome, companiile si societatile nationale, societatile detinute integral sau majoritar de stat.

Impactul fiscal al IFRS 16

Societatile care aplica IFRS si au contracte de leasing, in calitate de utilizator, vor avea in vedere aplicarea corecta a tratamentului fiscal al cheltuielii cu amortizarea dreptului de utilizare a activului, care face obiectul contractului de leasing.

Avand in vedere ca la art. 28 din Codul fiscal nu se regaseste o prevedere specifica acestei categorii de cheltuieli rezulta ca nu se poate include in randul

Who does not submit financial statements:

Sub-units opened in Romania by companies resident in states belonging to the European Economic Area, entities which do not have carried out business from establishment to the end of the reporting year; They shall submit to the territorial units of the Ministry Of Public Finance a declaration on their own responsibility of the person who has the obligation of the entity's management.

Another issue relating to the submission of financial statements makes reference to the requirement to declare the ultimate beneficial owner. Thus, the reporting entities, through their legal representative, are required to declare the ultimate beneficial owner within 15 days of the approval of the annual financial statements. The statement concerning the ultimate beneficial owner shall be filed annually with to the Trade Register or whenever there is a change and shall be authenticated by the notary.

Where there is a change in the identification details of the beneficial owner, the declaration shall be lodged within 15 days of the date on which the change took place.

Exceptions!!! Shall not be required to declare the ultimate beneficiary owner: the self-contained companies, the national companies and the companies integrally or majority owned by the state.

The tax impact of IFRS 16

Companies applying IFRS and having lease contracts as a user, consider the correct application of the tax burden of the expense with the amortization of the right to use the asset under the lease. Since Article 28 of the Tax Code does not include a provision specific to this category of expenditure, it follows that it cannot be included for tax relief deductions. However, when the assets subject to lease

deducerilor aferente amortizării fiscale. Totuși, în situația în care activul care face obiectul contractului de leasing este folosit în scopul derulării activității entității economice, atunci acestea sunt îndreptățite să deducă cheltuielile la nivelul ratei de leasing din contract/conform factură. Suma aferentă ratei de leasing va fi trecută în declarația de impozit pe profit- D101 la rândul "elemente similare cheltuielilor"

Reevaluarea cladirilor -calculul impozitului pe cladirile detinute de persoanele juridice

Comaniile sunt obligate să actualizeze o dată la 3 ani valoarea impozabilă a cladirilor pe baza unui raport de evaluare a cladirii întocmit de un evaluator autorizat. Raportul de evaluare se depune la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință.

În cazul în care proprietarul cladirii nu a actualizat valoarea impozabilă a cladirii în ultimii 3 ani anteriori anului de referință, cota impozitului pe cladirii este de 5%.

Societățile care au ultimul raport de evaluare din anul 2016, trebuie să efectueze unul nou, în vederea achitării impozitului pe cladirii din martie 2020.

Societățile trebuie să declare la Direcțiile de impozite și taxe noua valoare în termen de 30 de zile de la realizarea reevaluării, pentru a se recalcula valoarea impozitului pe cladirii.

Impozitul local pe cladirii pentru anul 2020 poate fi achitat în două tranșe: **la 31 martie și la 30 septembrie**. Societățile care îl vor achita integral până la 31 martie vor beneficia de o reducere de 10%.

Potrivit art 461 alin. 1 din Codul Fiscal, impozitul pe cladirii este datorat pentru întregul an fiscal de

contract are utilizat pentru scopul de desfășurare a activității economice a entității economice, acestea vor fi îndreptățite să deducă cheltuielile la nivelul ratei de leasing din contract/ conform factură. Suma aferentă ratei de leasing va fi trecută în declarația de impozit pe profit - D101 în linia "elemente similare cheltuielilor".

Reassessment of buildings - the calculation of the tax on buildings owner by legal entities

The taxable value of buildings shall be updated every 3 years on the basis of a building valuation report drawn up by an authorized assessor and submitted to the local tax body by the first payment deadline of the reference year.

If the building's owner has not updated the taxable value of the building in the three years preceding the reference year, the share of the building tax shall be 5 %.

Companies with the last valuation report of 2016 must carry out a new one in order to pay the building tax in March 2020.

The companies must declare the new amount at The Tax And duty Directions within 30 days of carrying out the revaluation in order to recalculate the amount of the building tax.

The local building tax for 2020 can be paid in two installments: on **March 31-st** and **September 30**. The companies that will pay it integrally by March 31-st will benefit from a 10% reduction.

According to Article 461 paragraph (1) of The Tax Code, the building tax is due for the entire tax year by the

persoana care are in proprietate cladirea la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior. Astfel cine devine proprietar al unui imobil In anul 2020, va datora impozit pentru acest imobil in anul 2021.

owner of the building on December 31-st of the previous tax year. Thus, who becomes the owner of a building in 2020 will be liable for tax on this building in 2021.

Contact:

Florentina Susnea
Managing Partner
florentina.susnea@pkffinconta.ro

Maria Popa
Tax Manager
maria.popa@pkffinconta.ro

