

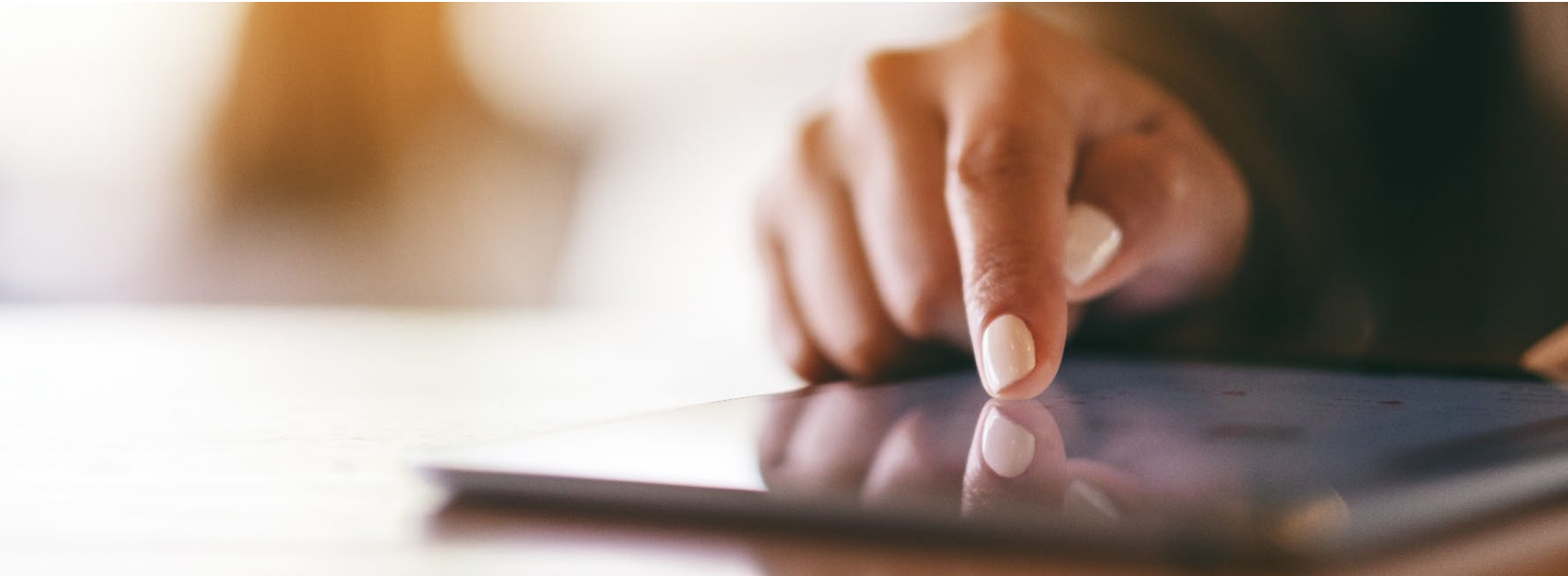
# Accounting Alert

Amendments to the Accounting  
Regulations and Accounting Law

February 2023

English and Romanian

manzars



Summary of the latest legislative changes introduced by the Orders of the Ministry of Finance no. 4291/2022, no. 4268/2022, and law 36/2023.

1. On 06.01.2023, the Order of the Ministry of Finance no. 4291/2022 for the regulation of some accounting aspects was published in the Official Gazette no. 18.
2. On 09.01.2023, the Order of the Ministry of Finance no. 4268/2022 reflecting the main aspects related to the preparation and submission of annual financial statements and annual accounting reports of the economic operators to the territorial units of the Ministry of Finance, as well as for the regulation of certain accounting topics was published in the Official Gazette no. 22.
3. On 12.01.2023, the Law no. 36 for amending the Accounting Law no. 82/1991 was published in the Official Gazette no. 36, as well as Government Emergency Ordinance no. 28/1999 regarding the obligation of economic operators to use electronic fiscal devices.

1. **M.O.F. no. 4291/2022** introduces amendments to the accounting regulations from the following normative acts:

- accounting regulations regarding individual annual financial statements and consolidated annual financial statements, approved by Order of the Minister of Public Finance no. 1802/2014.
- accounting regulations in accordance with the International Financial Reporting Standards, approved by Order of the Minister of Public Finance no. 2844/2016.
- accounting regulations for nonprofit entities, from annex no. 1 to the Order of the Minister of Public Finance no. 3103/2017.

### Main changes:

- **Capitalization of borrowing costs** must be ceased during extended periods in which the entity is not actually working on the realization of the asset with a long manufacturing cycle. However, during periods when significant technical and administrative work is being carried out or when a temporary delay is a necessary part of the process of preparing an asset for use or sale, economic operators will capitalize the borrowing costs.
- Clarifications are made regarding the accounting treatment applicable to **advances received from clients** prior to the provision of services and goods. On the date of collection of an advance from a customer before a good or service is transferred, the economic operator will record a debt towards the customer which is reflected under the account 419 "Customers - creditors". The economic operator will deregister the debt and recognize an income, when the respective goods or services are transferred, fulfilling its contractual obligation.
- Clarifications are made regarding the amounts recorded in account 472 "Income recorded in advance" related to **non-refundable advances**. If the economic operator has charged a non-refundable advance from its customer (such as activation fees from telecommunications contracts, set-up fees from certain service contracts and initial fees from some supply contracts), and the amount refers to the provision of a future service, then the advance is recorded under the account 472 "Income recorded in advance" and will be recognized as revenue when the respective services are rendered. If the advance does not refer to future services, the amount collected from the customer is recognized as current revenue.
- For revenue recognition, certain indicators are exemplified to identify entities acting on their own behalf.
- New regulations are introduced regarding the registration of dividends for economic operators that **receive dividends during the financial year**. They will register the amounts received in the debit of account 461 "Miscellaneous debtors"/separate analytical account, against 467 "Debts related to interim dividend distributions". The regularization of the amounts is carried

out based on the dividends due according to the approved annual financial statements of the economic operator that opted for the interim distribution of dividends (accounting entries 461 "Miscellaneous debtors" = 761 "Income from financial assets" and 467 "Liabilities related to interim distributions of dividends" = 461 "Miscellaneous debtors"/distinct analytical).

- A new category is added: **"Assignment by license contract of intellectual property"**, after subsection 4.17.1 "Revenue" which provides that the license establishes the rights of a customer regarding the intellectual property of an economic operator. Intellectual property licenses can include but is not limited to:
  - computer programs and technology
  - movies, music and other forms of media and entertainment
  - franchises
  - patents, trademarks, and copyrights

Analysis of the contract is required to identify the obligations to grant the license or licenses in addition to other contracted goods or services. If they are not presented separately, the license and the goods or services are accounted as a single operation.

If the license is distinct from the other goods or services and represents a separate performance obligation, the economic operator determines whether the license is transferred to the customer at a given moment or over time, analyzing and booking the income corresponding to the license differently, depending on the type of the obligation to grant the license: either the right **to access** its intellectual property during the license period, or **to use** its intellectual property, when the license is granted.

- New clarifications are introduced regarding the moment of revenue recognition from **royalties based on sales or based on use** in exchange for an intellectual property license.
- The charts of accounts from the Accounting Regulations approved by O.M.F.P. no. 1802/2014 and the Accounting Regulations in accordance with the International Financial Reporting Standards, approved by O.M.F.P. no. 2844/2016 are modified and new accounts are introduced, as follows:
  - 467 "Liabilities related to interim dividend distributions"
  - 6053 "Expenses regarding natural gas consumption"
  - 6058 "Expenses with other utilities"
  - 694 "Expenses with profit tax resulting from settlements within the fiscal group regarding the corporate income tax"
  - 794 "Profit tax income resulting from settlements within the tax group regarding the corporate income tax"
  - group 79 "Revenue from corporate income tax"

- the name of group 60 is changed into: "Expenses regarding stocks and other consumptions", and the name of account 605 is changed into: "Expenses with utilities".
  - The Accounting Regulations for non-profit legal entities, approved by M.O.F. no. 3103/2017 are amended, and new accounts are added as follows: 6053 "Expenses regarding natural gas consumption" and 6058 "Expenses with other utilities". Additionally, the name of group 60 is changed into "Expenses regarding stocks and other consumptions", the name of account 605 is changed into "Expenses with utilities" and the name of account 8038 is changed into: "Goods received in administration, concession, with rent and other similar goods".
  - The new changes and amendments will apply starting with the annual financial statements related to 2022, and economic operators that opted for a financial year different from the calendar year will apply them starting with the first annual financial statements concluded on a date after January 1, 2023.
- 2. M.O.F. no. 4268/2022** presents the categories of annual financial statements prepared depending on the applicable accounting regulations, respectively the accounting regulations regarding individual annual financial statements and consolidated annual financial statements, approved by OMFP no. 1802/2014, with subsequent amendments, or the Accounting Regulations in accordance with the International Financial Reporting Standards, approved by OMFP no. 2844/2016, with subsequent amendments.
- Compared to the information reported as of December 31, 2021, starting with December 31, 2022, the following information must be reported separately:
    - **The identifier of the legal entity**, reported through the Balance Sheet/Statement of Assets, Liabilities and Equity form (LEI Code – Legal Entity Identifier). This information will be filled in if the entity has a LEI code.
    - expenses regarding the **consumption of natural gas**, under the expenses regarding utilities.
    - the expenses with the **corporate income tax**, respectively the income from the corporate income tax, resulting from settlements within the fiscal group regarding corporate income tax.
  - The procedure approved by M.O.F. no. 450/2016 regarding the correction of errors contained in the annual financial statements and accounting reports is amended, thus such provisions will also apply in the case of the submission of consolidated annual financial statements.

3. **Law no. 36/2023** modifies the Accounting Law no. 82/1991 and G.E.O. no. 28/1999 regarding the obligation of economic operators to use electronic fiscal devices.

- Entities mentioned under art. 1 of the Accounting Law that use IT systems for automatic data processing have the obligation to keep on technical supports the data recorded in the accounting records, for a period of **five years**.
- The mandatory accounting registers, the supporting documents that were the basis of the accounting registration, as well as the payroll statement will also be kept for a period of **five years**.
- The 5-year period is calculated from **July 1 of the year following the end of the financial year** in which they were prepared (including for payroll statements).
- The **fiscal memory** is redefined as being a single writable device from the fiscal module, which must allow the progressive accumulation of data, without possibility for modification or deletion, and the data must be preserved over time for a period of five years.
- The **special register** and the **daily closing fiscal report** related to the fiscal electronic cash registers (documents that are requested by tax authorities to verify the revenues that are the basis for determining the state budget taxes) will be kept by the economic operators for a period of five years, calculated from July 1 of the year following the one in which the financial year in which they were issued was closed.

## Sumar al ultimelor modificări aduse prin Ordinele Ministrului Finanțelor nr. 4291/2022, nr. 4268/2022 și Legii nr. 36/2023

1. În data de 06.01.2023 în M.O.18 a fost publicat Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 4291/2022 pentru reglementarea unor aspecte contabile.
2. În data de 09.01.2023 în M.O. nr. 22 a fost publicat Ordinul nr. 4268/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.
3. În data de 12.01.2023 în M.O. nr 36 a fost publicata Legea nr. 36 pentru modificarea Legii contabilității nr. 82/1991, precum și a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

1. **O.M.F nr. 4291/2022** introduce modificări și completări reglementărilor contabile din următoarele acte normative:

- reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. **1802/2014**.
- reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. **2844/2016**.
- reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, din anexa nr. 1 la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. **3103/2017**.

### Principalele noutăți:

- **Capitalizarea costurilor îndatorării** trebuie întreruptă pe parcursul perioadelor prelungite în care entitatea nu lucrează efectiv la realizarea activului cu ciclu lung de fabricație. Totuși, în perioadele în care se execută lucrări tehnice și administrative semnificative sau când o amânare temporară

este o parte necesară a procesului de pregătire a unui activ pentru utilizare sau pentru vânzare, operatorii economici vor capitaliza costurilor îndatorării.

- Se aduc clarificări cu privire la tratamentul contabil aplicabil **avansurilor primite de la clienți** înainte de furnizarea serviciilor și bunurilor. La data încasării unui avans de la un client înainte de a i se transfera un bun sau serviciu, operatorul economic va înregistra o datorie față de client pe care o evidențiază în contul 419 „Clienți – creditori”. Operatorul economic va scoate din evidență datoria și va recunoaște venituri, atunci când transferă bunurile sau serviciile respective și, astfel își îndeplinește obligația contractuală.
- Se aduc lămuriri cu privire la sumele înregistrate în contul 472 „Venituri înregistrate în avans” referitoare la **avansurile nerambursabile**. Dacă operatorul economic a perceput de la client un avans nerambursabil (precum comisioanele de activare din contractele de telecomunicații, comisioanele de constituire din anumite contracte de servicii și onorariile inițiale din unele contracte de furnizare), iar suma se referă la prestarea unui serviciu viitor, atunci avansul se evidențiază în contul 472 „Venituri înregistrate în avans”, urmând a fi recunoscută la venituri atunci când vor fi prestate serviciile respective. În cazul în care avansul nu se referă la servicii viitoare, suma încasată de la client se recunoaște la veniturile perioadei respective.
- Pentru recunoașterea veniturilor, sunt exemplificați anumiți indicatori de referință pentru identificarea entităților care acționează în nume propriu.
- Se introduc reglementări noi referitoare la înregistrarea dividendelor la operatorii economici care **primesc dividende în cursul exercițiului financiar**. Aceștia vor evidenția sumele primite în debitul contului 461 „Debitori diverși”/analitic distinct, în contrapartidă cu 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende”. Regularizarea sumelor se efectuează pe seama dividendelor convenite în baza situațiilor financiare anuale aprobate ale operatorului economic care a optat pentru repartizarea interimară de dividende (articole contabile 461 „Debitori diverși” = 761 „Venituri din imobilizări financiare” și 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende” = 461 „Debitori diverși”/analitic distinct).
- Se adaugă o nouă categorie: “Cesionare prin contract de licență a proprietății intelectuale”, după subsecțiunea 4.17.1 „Venituri” care prevede că licența stabilește drepturile unui client în ceea ce privește proprietatea intelectuală a unui operator economic. Licențele de proprietate intelectuală pot include, dar nu se limitează la:
  - programe informatice și tehnologie;
  - filme, muzică și alte forme de media și divertisment;
  - francize;
  - patente, mărci comerciale și drepturi de autor.

Se impune analiza contractelor pentru a identifica obligațiile de acordare a licenței sau licențelor, pe lângă alte bunuri sau servicii contractate. Dacă nu sunt evidențiate distinct, acordarea licenței și bunurile sau serviciile se contabilizează împreună, ca o singură operațiune.

Dacă licența este distinctă de celelalte bunuri sau servicii și reprezintă o obligație de executare separată, operatorul economic stabilește dacă licența se transferă clientului la un moment dat sau în timp, analizând și contabilizând diferit venitul corespunzător acordării licenței în funcție de tipul obligației de acordare a licenței: fie dreptul **de a accesa** proprietatea sa intelectuală pe durata perioadei de licență, fie **de a utiliza** proprietatea sa intelectuală, atunci când se acordă licența.

- Se introduc noi precizări cu privire la momentul recunoașterii veniturilor din **redevențe pe bază de vânzări sau pe bază de utilizare** promisă în schimbul unei licențe de proprietate intelectuală.
- Planurile de conturi prevăzute în Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 și Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.844/2016 sunt modificate și/sau se introduc conturi noi, după cum urmează:
  - 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende”
  - 6053 „Cheltuieli privind consumul de gaze naturale”
  - 6058 „Cheltuieli cu alte utilități”
  - 694 „Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit”
  - 794 „Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit”
  - grupa 79 „Venituri din impozitul pe profit”
  - Se modifică denumirea grupei 60 în „Cheltuieli privind stocurile și alte consumuri”, iar denumirea contului 605 în: „Cheltuieli privind utilitățile”.
- Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin O.M.F.P. nr. 3.103/2017 se modifică introducându-se conturi noi, după cum urmează: 6053 „Cheltuieli privind consumul de gaze naturale” și 6058 „Cheltuieli cu alte utilități”. De asemenea, se modifică denumirea grupei 60 în „Cheltuieli privind stocurile și alte consumuri”, denumirea contului 605 în: „Cheltuieli privind utilitățile” iar denumirea contului 8038 în: „Bunuri primite în administrare, concesiune, cu chirie și alte bunuri similare”.
- Noile modificări și completări se aplică începând cu situațiile financiare anuale aferente anului 2022, iar operatorii economici care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic le

aplică începând cu primele situații financiare anuale încheiate la o dată ulterioară datei de 1 ianuarie 2023.

- 2. OMF nr. 4.268/2022** cuprinde categoriile de situații financiare anuale întocmite în funcție de reglementările contabile aplicabile, respectiv Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, sau Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare.
- Comparativ cu informațiile raportate la data de 31 decembrie 2021, începând cu 31 decembrie 2022 se impune raportarea distinctă a următoarelor informații:
    - **Identificatorul entității juridice**, raportat prin intermediul formularului de Bilanț/Situația activelor datorilor și capitalurilor proprii (Codul LEI – Legal Entity Identifier). Acesta va fi completat dacă entitatea dispune de un cod LEI;
    - cheltuielile privind **consumul de gaze naturale**, în cadrul cheltuielilor privind utilitățile;
    - cheltuielile cu impozitul pe profit, respectiv veniturile din impozitul pe profit, rezultat din decontările în cadrul **grupului fiscal** în domeniul impozitului pe profit.
  - Se completează procedura aprobată prin OMFP nr. 450/2016 de corectare a erorilor cuprinse în situațiilor financiare anuale și raportărilor contabile, prevederile acesteia se vor aplica și în cazul depunerii situațiilor financiare anuale consolidate.
- 3. Legea nr. 36/2023** modifică Legea contabilității nr. 82/1991 și O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.
- Entitățile prevăzute la art. 1 din Legea contabilității care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor au obligația să păstreze datele înregistrate în contabilitate, pe suporturi tehnice, **pe o perioadă de cinci ani**;
  - De asemenea, registrele contabile obligatorii, documentele justificative ce au stat la baza înregistrării în contabilitate, cât și statele de salarii vor fi păstrate tot pe o perioadă de **cinci ani**;
  - Perioada de 5 ani se calculează de la data de **1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar** în care au fost întocmite (inclusiv pentru statele de salarii);

- Se redefinește **memoria fiscală** ca fiind un dispozitiv unic inscriptibil din modulul fiscal, care trebuie să permită obligatoriu acumulări progresive ale datelor, fără ca acestea să poată fi modificate sau șterse, iar datele trebuie să fie conservate în timp pe o perioadă de **cinci ani**;
- **Registrul special și raportul fiscal de închidere zilnică** aferente aparatelor de marcat electronice fiscale (documente ce sunt solicitate de organele fiscale cu ocazia verificării veniturilor care stau la baza determinării impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat) vor fi păstrate de operatorii economici o perioadă de **cinci ani**, calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui în care a fost închis exercițiul financiar în care au fost emise.

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](mailto:luminita.bornoiu@mazars.ro)



**Mariana Dragomir**  
Director, Outsourcing

[mariana.dragomir@mazars.ro](mailto: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 44,000 professionals – 28,000+ 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.

\*where permitted under applicable country laws.

[www.mazars.ro](http://www.mazars.ro)

© Mazars 2023