PROIECT

Anexă

Modificări ale Normelor metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesităţi de informaţii ale Ministerului Finanţelor Publice, aplicabile instituţiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naţionale a României nr. 1/2013

1. La capitolul I "Reguli generale privind întocmirea, semnarea, verificarea şi depunerea raportării contabile anuale", la punctul 2, subpunctul 2.2 se modifică și va avea următorul cuprins:

"Instituţiile de credit completează datele de identificare (denumirea, adresa, numărul de telefon şi numărul de înmatriculare la registrul comerţului), precum şi pe cele referitoare la forma de proprietate şi codul unic de înregistrare, fără a se folosi prescurtări sau iniţiale. În căsuţe se trec codurile care delimitează încadrarea instituţiei de credit. Nomenclatorul formelor de proprietate este prevăzut la cap. VIII din anexa la Ordinul Băncii Naţionale a României nr. 10/2012 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială aplicabil entităţilor ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naţionale a României, cu modificările și completările ulterioare."

2. La capitolul I "Reguli generale privind întocmirea, semnarea, verificarea şi depunerea raportării contabile anuale", la punctul 2, subpunctul 2.4 se modifică și va avea următorul cuprins:

" Instituțiile de credit completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), inclusiv codul CAEN privind activitatea preponderentă efectiv desfășurată, din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare."

3. La capitolul II "*Formatul formularelor de raportare contabilă anuală aplicabile instituţiilor de credit*", antetul formularelor de raportare contabilă anuală se modifică și va avea următorul cuprins:

“

Judeţul_____|__|__|

Instituţia de credit:_____
Adresă: localitate: _____
sector____ strada _____
nr.:_____
Telefon _____, fax _____
Număr din registrul comerţului _____

Forma de proprietate _____|__|__|

Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN)
_____

Cod clasă CAEN _____|__|__|__|__|
Activitatea preponderentă efectiv desfăşurată (denumire clasă CAEN)
_____
Cod clasă CAEN _____|__|__|__|__|
Cod unic de înregistrare _____|__|__|__|__|__|__|__|__|__|__|

”

4. La capitolul II *’’Formatul formularelor de raportare contabilă anuală aplicabile instituţiilor de credit’’*, formatul formularului de raportare contabilă anuală cod 30 – “Date informative la data de 31 decembrie. . . . . .” se modifică şi va avea următorul cuprins:

„Date informative

la data de 31 decembrie .....

30 **- lei -**

I. Date privind rezultatul înregistrat	**Cod poziţie**	**Număr unităţi**	**Sume**
A	**B**	**1**	**2**
Unităţi care au înregistrat profit	101		
Unităţi care au înregistrat pierdere	102		
Unităţi care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	103		

II. Date privind plăţile restante	**Cod poziţie**	**Total col.2 + 3**	**din care:**	
			Pentru activitatea curentă	**Pentru activitatea de investiţii**
A	**B**	**1**	**2**	**3**
Plăţi restante – total (poz.202+206+212 la 216+221+222+227), din care:	201			

II. Date privind plăţile restante	Cod poziţie	Total col.2 + 3	din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiţii
A	B	1	2	3
Furnizori restanţi – total (poz. 203 la 205), din care:	202			
- peste 30 de zile	203			
- peste 90 de zile	204			
- peste 1 an	205			
Obligaţii restante faţă de bugetul asigurărilor sociale – total (poz.207 la 211), din care:	206			
- contribuţii pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariaţi şi alte persoane asimilate	207			
- contribuţii pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	208			
- contribuţia pentru pensia suplimentară	209			
- contribuţii pentru bugetul asigurărilor pentru şomaj	210			
- alte datorii sociale	211			
Obligaţii restante faţă de bugetele fondurilor speciale şi alte fonduri	212			
Obligaţii restante faţă de alţi creditori	213			
Impozite şi taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	214			
Impozite şi taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215			
Împrumuturi primite nerambursate la scadenţă - total (poz.217 la 220), din care:	216			
- restante până la 30 de zile	217			
- restante după 30 de zile	218			
- restante după 90 de zile	219			
- restante după 1 an	220			
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221			
Depozite băneşti primite nerambursate la scadenţă - total (poz.223 la 226), din care:	222			
- restante până la 30 de zile	223			
- restante după 30 de zile	224			
- restante după 90 de zile	225			
- restante după 1 an	226			
Dobânzi neplătite aferente depozitelor băneşti primite	227			

III. Număr de salariaţi	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Număr mediu de salariaţi	301		
Numărul efectiv de salariaţi existenţi la sfârşitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	302		

IV. Dobânzi, dividende şi redevenţe plătite în cursul exerciţiului financiar. Subvenţii încasate şi creanţe restante	Cod poziţie	Sume
A	B	1
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	401	
- impozitul datorat la bugetul de stat	402	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	403	
- impozitul datorat la bugetul de stat	404	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	405	
- impozitul datorat la bugetul de stat	406	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	407	
- impozitul datorat la bugetul de stat	408	
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	409	
- impozitul datorat la bugetul de stat	410	
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	411	
- impozitul datorat la bugetul de stat	412	
Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente, potrivit prevederilor art.229 alin.(1) lit.c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, din care:	413	
- impozitul datorat la bugetul de stat	414	

IV. Dobânzi, dividende şi redevenţe plătite în cursul exerciţiului financiar. Subvenţii încasate şi creanţe restante	Cod poziţie	Sume
A	B	1
Venituri brute din redevenţe plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	415	
- impozitul datorat la bugetul de stat	416	
Venituri brute din redevenţe plătite către persoane fizice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, din care:	417	
- impozitul datorat la bugetul de stat	418	
Venituri brute din redevenţe plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	419	
- impozitul datorat la bugetul de stat	420	
Venituri brute din redevenţe plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	421	
- impozitul datorat la bugetul de stat	422	
Redevenţe plătite în cursul exerciţiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	423	
- redevenţe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	424	
Chirii plătite în cursul exerciţiului financiar pentru terenuri[1)]	425	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	426	
- impozitul datorat la bugetul de stat	427	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	428	
- impozitul datorat la bugetul de stat	429	
Subvenţii încasate în cursul exerciţiului financiar, din care:	430	
- subvenţii încasate în cursul exerciţiului financiar aferente activelor	431	
- subvenţii aferente veniturilor, din care:	432	
- subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă**)	433	
Creanţe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale şi/sau în actele normative în vigoare, din care:	434	
- creanţe restante de la entităţi din sectorul majoritar sau integral de stat	435	
- creanţe restante de la entităţi din sectorul privat	436	

V. Tichete de masă	Cod poziţie	Sume
A	B	1
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaţilor	501	

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare ***)	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	601		
- după surse de finanţare (poz. 603 + 604), din care:	602		
- din fonduri publice	603		
- din fonduri private	604		
- după natura cheltuielilor (poz. 606 + 607), din care:	605		
- cheltuieli curente	606		
- cheltuieli de capital	607		

VII. Cheltuieli de inovare ****)	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	701		

VIII. Informaţii privind cheltuielile cu colaboratorii	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii	801		

IX. Informaţii privind bunurile din domeniul public al statului	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	901		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	902		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	903		

X. Informaţii privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii conform Ordinului ministrului finanţelor publice şi al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014, cu modificările și completările ulterioare	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor[2)]	1000		

XI. Capital social vărsat*****)	Cod poziţie	Exerciţiul financiar			
		Precedent		Încheiat	
A	B	Sume Col.1	%[3] Col.2	Sume Col.1	%[3] Col.2
Capital social vărsat[3] (poz. 1110 + 1113 + 1117 + 1118 + 1119 + 1120), din care:	1100		X		X
- deţinut de instituţii publice (poz. 1111 + poz.1112), din care:	1110				
- deţinut de instituţii publice de subordonare centrală	1111				
- deţinut de instituţii publice de subordonare locală	1112				
- deţinut de societăţile cu capital de stat, din care:	1113				
- cu capital integral de stat	1114				
- cu capital majoritar de stat	1115				
- cu capital minoritar de stat	1116				
- deţinut de regii autonome	1117				
- deţinut de societăţile cu capital privat	1118				
- deţinut de persoane fizice	1119				
- deţinut de alte entităţi	1120				

XII. Dividende/Vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul anului de raportare de către companiile naţionale, societăţile naţionale, societăţile şi regiile autonome*****)	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Total sume, din care:	1121		
- către instituţii publice centrale	1122		
- către instituţii publice locale	1123		
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale/ instituţiile publice deţine/ deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii, indiferent de ponderea acestora	1124		
XIII. Dividende/Vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi regiilor autonome***)**	**Cod poziţie**	**Exerciţiul financiar**	
		Precedent	**Încheiat**
A	**B**	**1**	**2**
Total sume, din care:	1130		
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate:	1131		
- către instituţii publice centrale	1132		
- către instituţii publice locale	1133		
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale/ instituţiile publice deţine/ deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii, indiferent de ponderea acestora	1134		
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	1135		
- către instituţii publice centrale;	1136		
- către instituţii publice locale;	1137		

- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale/ instituţiile publice deţine/ deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii, indiferent de ponderea acestora	1138		

XIV. Creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice****)**	**Cod poziţie**	**Exerciţiul financiar**	
		Precedent	**Încheiat**
A	**B**	**1**	**2**
Creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	1140		
- creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1141		
Creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la cost de achiziţie), din care:	1142		
- creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1143		

*) Pentru statutul de «persoane juridice asociate» se vor avea în vedere prevederile art. 258 lit. b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.
**) Subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenţilor instituţiilor de învăţământ, stimularea şomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de şomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată şomeri în vârstă de peste 45 de ani, şomeri întreţinători unici de familie sau şomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condiţiile pentru a solicita pensia anticipată parţială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situaţii prevăzute de legislaţia în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru şomaj şi stimularea ocupării forţei de muncă.
***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică şi inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanţei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea ştiinţifică şi dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr.324/2003, cu modificările şi completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European şi a Consiliului privind producţia şi dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul ştiinţei şi al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.
****) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.995/2012.

*****) Se raportează doar de către instituţiile de credit cu capital de stat, care sunt organizate şi funcţionează în baza Legii societăţilor nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare şi a Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităţilor economice de stat ca regii autonome şi societăţi comerciale, cu modificările ulterioare şi la care statul este acţionar sau deţine direct sau indirect o participaţie.
******) Pentru creanţele preluate prin cesiune de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât şi costul lor de achiziţie.
Pentru statutul de «persoane juridice afiliate» se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

[1)] Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, păşuni, fâneţe etc.) şi aferente spațiilor comerciale (terase, etc.) aparţinând proprietarilor privaţi sau unor unităţi ale administraţiei publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit, etc).
[2)] Se va completa de către instituțiile de credit cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanţelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea şi actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului şi a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările şi completările ulterioare.
[3)] La secţiunea XI „Capital social vărsat”, la poz. 1110 - 1120 în col. 2, instituţiile de credit vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deţinut în totalul capitalului social vărsat înscris la poz. 1100.

Administrator,
. . . . . .

(nume si prenume)
Semnătura
. . . . . .

Întocmit
Numele şi prenumele

Calitatea
Semnătura
. . . . . .

Nr. de înregistrare în organismul profesional
. . . . . .

Raportarea contabilă anuală este semnată de persoanele în drept, cuprinzând şi numele în clar ale acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală se completează astfel:
- directorul economic, contabilul-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii;

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România.

Raportarea contabilă anuală se semnează şi de către administratorul sau persoana care are obligaţia gestionării instituţiei de credit.”