

**ORDINUL**  
**BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI**

Nr.     din

privind modificarea și completarea Ordinului Băncii Naționale a României nr. 8/2008 pentru  
aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială  
a instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancare și a Fondului de garantare a depozitelor  
în sistemul bancar

Având în vedere prevederile art. 153 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 54 din Legea nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 34 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 113/2009 privind serviciile de plată, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 197/2010, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 36 din Ordonanța Guvernului nr. 39/1996 privind înființarea și funcționarea Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 37 din Legea privind activitatea de emisie de monedă electronică,

în temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României, ale art. 420 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare, ale prevederilor art. 73 alin. (1) din Legea nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 36 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 113/2009 privind serviciile de plată, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 197/2010, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 48 din Ordonanța Guvernului nr. 39/1996 privind înființarea și funcționarea Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, republicată, cu modificările

și completările ulterioare și ale art. 40 din Legea privind activitatea de emiteră de monedă electronică,

Banca Națională a României emite următorul

## **ORDIN:**

**Art.1.** Ordinul Băncii Naționale a României nr. 8/2008 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancare și a Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar se modifică și se completează după cum urmează:

**1.** - Titlul ordinului se modifică și va avea următorul cuprins:

„Ordinul Băncii Naționale a României nr. 8/2008 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială a entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României”.

**2.** – La art.1, alineatele (2) și (4) se modifică și se introduce alineatul (3<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(2) Sistemul de raportare contabilă semestrială, aprobat prin prezentul ordin, se aplică băncilor, persoane juridice române, sucursalelor din România ale instituțiilor de credit străine, organizațiilor cooperatiste de credit, băncilor de economisire și creditare în domeniul locativ, băncilor de credit ipotecar, înscrise în Registrul instituțiilor de credit potrivit prevederilor art. 417 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare instituții de credit.

.....

(3<sup>1</sup>) Sistemul de raportare contabilă semestrială menționat la alin. (1) se aplică și instituțiilor de plată care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, denumite în continuare instituții de plată, potrivit prevederilor art.22 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 113/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 197/2010, cu modificările și completările ulterioare, precum și instituțiilor emitente de monedă electronică ce acordă credite legate de serviciile de plată, a căror activitate este limitată la emiterea de monedă electronică și prestarea de servicii de plată conform prevederilor art.22 din Legea privind activitatea de emisie de monedă electronică, denumite în continuare instituții emitente de monedă electronică.

(4) În cuprinsul prezentului ordin, referirile la instituțiile de credit se vor citi și ca referiri la instituțiile financiare nebancare, instituțiile de plată, instituții emitente de monedă electronică sau la Fond, dacă din context nu rezultă contrariul.”.

**3.** - Titlul anexei la Ordinul Băncii Naționale a României nr. 8/2008, se modifică și va avea următorul cuprins:

„Sistemul de raportare contabilă semestrială al entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României”

**Art. 2.** - Modelul formularului de raportare semestrială cod. 30 – DATE INFORMATIVE, prevăzut la capitolele II și III din Anexa la Ordinul Băncii Naționale a României nr. 8/2008, precum și denumirea capitolului II se modifică și sunt cele prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

**Art. 3.** – Prezentul ordin intră în vigoare începând cu raportarea contabilă la 30 iunie 2011 al cărei termen de depunere este până la data de 31.08.2011.

**Art. 4.** - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Consiliului de Administrație  
al Băncii Naționale a României,

MUGUR CONSTANTIN ISĂRESCU

**MODIFICĂRI ALE SISTEMULUI DE RAPORTARE CONTABILĂ SEMESTRIALĂ  
AL ENTITĂȚILOR CE INTRĂ ÎN SFERA DE REGLEMENTARE CONTABILĂ A  
BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI**

1. Denumirea capitolului II se modifică și va avea următorul cuprins:

„Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebankare, instituțiilor de plată și instituțiilor emitente de monedă electronică”

2. Modelul formularului de raportare semestrială cod. 30 – DATE INFORMATIVE, prevăzut la capitolele II și III din Anexa la Ordinul Băncii Naționale a României nr. 8/2008 se modifică și va avea următorul cuprins:

**DATE INFORMATIVE**

<b>30</b>	- Lei -		
I. DATE PRIVIND REZULTATUL ÎNREGISTRAT	Cod poziție	Număr unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	101		
Unități care au înregistrat pierdere	102		

II. DATE PRIVIND PLĂȚILE RESTANTE	Cod poziție	Total col.2 + 3	din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
PLĂȚI RESTANTE – TOTAL (poz.202+206+212 la 216+221+222+227), din care:	201			
Furnizori restanți – TOTAL (poz. 203 la 205), din care:	202			
- peste 30 zile	203			
- peste 90 zile	204			
- peste 1 an	205			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – TOTAL (poz.207 la 211), din care:	206			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	207			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	208			
- contribuția pentru pensia suplimentară	209			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	210			
- alte datorii sociale	211			

Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	212		
Obligații restante față de alți creditori	213		
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	214		
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215		
Împrumuturi primite nerambursate la scadență TOTAL (poz.217 la 220), din care:	216		
- restante până la 30 zile	217		
- restante după 30 zile	218		
- restante după 90 zile	219		
- restante după 1 an	220		
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221		
Depozite bănești primite nerambursate la scadență - TOTAL (poz.223 la 226), din care:	222*)		
- restante până la 30 zile	223*)		
- restante după 30 zile	224*)		
- restante după 90 zile	225*)		
- restante după 1 an	226*)		
Dobânzi neplătite aferente depozitelor bănești primite	227*)		

III. NUMĂR MEDIU DE SALARIAȚI	Cod poziție	30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	301		

IV. PLĂȚI DE DOBÂNZI, DIVIDENDE ȘI REDEVENȚE	Cod poziție	Sume - lei -
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente, din care:	401	
- impozitul datorat la bugetul de stat	402	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române 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 de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate**) nerezidente, din care:	405	
- impozitul datorat la bugetul de stat	406	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate**) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	407	
- impozitul datorat la bugetul de stat	408	

Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane nerezidente, din care:	409	
- impozitul datorat la bugetul de stat	410	
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate**) nerezidente, din care:	411	
- impozitul datorat la bugetul de stat	412	
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate**) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	413	
- impozitul datorat la bugetul de stat	414	

V. TICHETE DE MASĂ	Cod poziție	Sume - Lei -
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	501	

VI. CHELTUIELI DE INOVARE ***)	Cod poziție	Sume - Lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	601		
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	602		
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	603		

VII. CHELTUIELI EFECTUATE PENTRU ACTIVITATEA DE CERCETARE-DEZVOLTARE *****)	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	701		
- din fonduri publice	702		
- din fonduri private	703		

VIII. INFORMAȚII PRIVIND CHELTUIELILE CU COLABORATORII	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii	801		

\*) Se completează doar de către instituțiile de credit.

\*\*) Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art.7 pct.21 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului Comisiei nr. 1450/2004, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L267/14.08.2004.

\*\*\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, cu modificările ulterioare.

**ADMINISTRATOR,**

**Numele și prenumele  
Semnătura**

**Ștampila unității**

**ÎNTOCMIT,**

**Numele și prenumele  
Calitatea  
Semnătura**

**Nr. de înregistrare în  
organismul profesional**

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile se completează astfel:

- directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.