

ORDIN Nr. 981/2024 din 3 iunie 2024
cu privire la înregistrarea în contabilitate a unor impozite

În temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,
având în vedere prevederile art. 4 alin. (1) și ale art. 44 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor emite următorul ordin:

ART. I

Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 963 din 30 decembrie 2014, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Punctul 341 se modifică și va avea următorul cuprins:

"341. - În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor/impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, subvențiile de primit, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate."

2. La punctul 342, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

"342. - (1) Impozitul pe profit/Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor/Impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite."

3. În planul de conturi general, cuprins la punctul 594, se introduc conturile 4417 "Impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri", 6351 "Cheltuieli cu impozitul suplimentar pentru sectoarele de activitate specifice" și 697 "Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri".

4. La capitolul 16 "Funcțiunea conturilor", funcțiunea contului 441 se modifică și va avea următorul cuprins:

"Contul 441 «Impozitul pe profit și alte impozite»

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului/bugetele locale privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, precum și impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal.

Contul 441 «Impozitul pe profit și alte impozite» este un cont de pasiv.

În creditul contului 441 «Impozitul pe profit și alte impozite» se înregistrează:

- sumele datorate de entitate către bugetul statului/bugetele locale, reprezentând impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, precum și impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal (691, 697, 698);

- impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, precum și impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal, aferente exercițiilor financiare anterioare, în cazul corectării erorilor contabile reflectate pe seama rezultatului reportat (117).

În debitul contului 441 «Impozitul pe profit și alte impozite» se înregistrează:

- sumele virate bugetului de stat/bugetelor locale reprezentând impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, precum și impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal (512);

- sume reprezentând impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, precum și impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate de entitate, iar soldul debitor, sumele vărsate în plus."

5. La capitolul 16 "Funcțiunea conturilor", în funcțiunea contului 512, expresia "sumele plătite la buget, reprezentând impozitul pe profit/venit (441)" se înlocuiește cu expresia "sumele plătite la buget, reprezentând impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, precum și impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal (441)".

6. La capitolul 16 "Funcțiunea conturilor" se introduce funcțiunea următorului cont:

"Contul 697 «Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri»

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal.

În debitul contului 697 «Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri» se înregistrează:

- valoarea impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (441)."

7. La capitolul 16 "Funcțiunea conturilor", în funcțiunea contului 758, expresia "sume prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii, reprezentând datorii privind asigurările sociale, ajutorul de șomaj, impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adăugată, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, fonduri speciale, dividende de plătit și alte datorii cu bugetul statului (431, 437, 441, 4423, 446, 447, 448, 444, 438)" se înlocuiește cu expresia "sume prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii, reprezentând datorii privind asigurările sociale, ajutorul de șomaj, impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, precum și impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, taxa pe valoarea adăugată, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, fonduri speciale, dividende de plătit și alte datorii cu bugetul statului (431, 437, 441, 4423, 446, 447, 448, 444, 438)".

ART. II

Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1020 și 1020 bis din 19 decembrie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. În planul de conturi, cuprins la punctul 196, se introduc conturile 4417 "Impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri", 6351 "Cheltuieli cu impozitul suplimentar pentru sectoarele de activitate specifice" și 697 "Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri".

2. La capitolul 11 "Funcțiunea conturilor", funcțiunea contului 441 se modifică și va avea următorul cuprins:

"Contul 441

Cu ajutorul contului 441 «Impozitul pe profit și alte impozite» se ține evidența decontărilor cu bugetul statului/bugetele locale privind impozitul pe profit, precum și impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal."

3. La capitolul 11 "Funcțiunea conturilor" se introduce funcțiunea următorului cont:

"Contul 697

Cu ajutorul contului 697 «Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri» se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementat potrivit Codului fiscal."

ART. III

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor,
Marcel-Ioan Boloș

București, 3 iunie 2024.
Nr. 981.