Propunere - Ghid privind înregistrarea contabilă a beneficiilor primite prin proiectul CiTyInnoHub 1.0

Context

CiTyInnoHub este unul dintre hub-urile europene de inovare digitală (European Digital Innovation Hubs – EDIH), creat pentru a sprijini digitalizarea întreprinderilor mici și mijlocii, precum și a administrațiilor publice din regiunea de sud-est a României.

Hub-ul oferă acces gratuit sau parțial subvenționat la servicii de evaluare a maturității digitale, testare înainte de investiție („test before invest"), formare și perfecționare profesională, consultanță în transformare digitală și suport pentru adoptarea de tehnologii avansate (inteligență artificială, securitate cibernetică, cloud, analiză de date etc.).

Aceste servicii sunt finanțate printr-o schemă de ajutor de stat aprobată la nivel european, gestionată în România de către Ministerul Cercetării, Inovării și Digitalizării, iar CiTyInnoHub acționează ca subadministrator al acestei scheme.

Prin urmare, beneficiarii nu primesc bani, ci beneficii sub formă de servicii, suport tehnic și instruire, cu valoare economică, dar fără plată directă.

Fluxul de lucru în relația cu beneficiarii se desfășoară în conformitate cu Regulamentul de selectare a beneficiarilor CiTyInnoHub și cu proceduri operaționale clar definite. IMM-urile transmit online cererile de înscriere pentru a obține statutul de Beneficiar al serviciilor de consultanță în transformare digitală furnizate de EDIH. Ulterior, echipa CiTyInnoHub efectuează o evaluare internă, conform procedurii validate cu OIPSI (Organismul Intermediar pentru Promovarea Societăţii Informaţionale), care include verificarea datelor de identificare, asociaților și reprezentanților legali pe portalul ONRC (Oficiul Național al Registrului Comerțului), precum și analiza încadrării ca „întreprindere în dificultate", pe baza bilanțurilor depuse de solicitant și a informațiilor publice disponibile pe site-ul Ministerului Finanțelor. Entitățile admise sunt transmise către OIPSI pentru reverificare și validare prin ARACHNE, precum și pentru confirmarea statutului de IMM și a documentației întocmite de CiTyInnoHub.

După finalizarea acestor etape, se semnează contractul de ajutor de stat pentru inovare, la valoarea maximă a serviciilor eligibile, care este ulterior înregistrat în RegAS. Colaborarea se desfășoară într-un mod continuu și personalizat, adaptat nevoilor identificate pe parcurs, analizei DMA (auditul maturității digitale) inițiale și capacității de livrare a serviciilor prevăzute în contract, fără a urma un model standard. Pe măsură ce serviciile sunt prestate, se întocmesc documente justificative intermediare (procese-verbale și anexe). La final, un proces-verbal centralizator agregă toate serviciile și documentele anterioare, iar împreună cu DMA-ul final va sta la baza

actului adițional pentru actualizarea valorii contractului, inclusiv în RegAS, precum și pentru închiderea contabilă a subvenției de către Beneficiar, conform monografiei contabile incluse în prezentul document. În acest moment, procesul de transformare digitală al Beneficiarului, realizat în colaborare cu CiTyInnoHub, este considerat finalizat.

Introducere

Prezenta notă are ca scop oferirea unor recomandări contabile unitare pentru beneficiarii proiectului ***CiTyInnoHub – European Digital Innovation Hub (EDIH)****, privind modul de înregistrare în contabilitate a beneficiilor primite sub formă de servicii gratuite, suport tehnologic sau asistență, astfel încât acestea să nu aibă impact fiscal asupra rezultatului.*

Prezenta notă oferă recomandări contabile unitare pentru beneficiarii proiectului CiTyInnoHub – European Digital Innovation Hub (EDIH), privind modul de înregistrare în contabilitate a beneficiilor primite sub formă de servicii gratuite, suport tehnologic sau asistență, astfel încât acestea să respecte Reglementările contabile OMFP 1802/2014 și să fie corelate cu prevederile fiscale din Codul Fiscal.

Tipuri de beneficiari și regim fiscal aplicabil

În cadrul proiectului, pot beneficia de servicii toate tipurile de întreprinderi definite prin Legea nr. 346/2004 privind stimularea înființării şi dezvoltării întreprinderilor mici şi mijlocii. Astfel, conform legislației privind încadrarea întreprinderilor (Legea nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici şi mijlocii), beneficiarii proiectului CiTyInnoHub pot fi:

Categoria	***Criterii principale de încadrare***	***Regim fiscal tipic***	***Modul de impozitare***
Microîntreprindere	*< 10 angajați și < 2 milioane EUR cifră de afaceri anuală netă*	*Plătitor* ***impozit pe venit*** *(1% dacă are salariați, 3% dacă nu)*	*Impozitul se aplică asupra veniturilor,* ***nu asupra profitului****. Beneficiile primite sub formă de servicii gratuite nu generează venit impozabil suplimentar.*
Întreprindere mică	*< 50 angajați și < 10 mil. EUR cifră de afaceri netă*	*Plătitor* ***impozit pe profit (16%)***	*Impozitul se calculează asupra profitului contabil ajustat fiscal. În cazul serviciilor gratuite, veniturile și cheltuielile aferente se compensează, fără impact fiscal.*

Categoria	Criterii principale de încadrare	Regim fiscal tipic	Modul de impozitare
Întreprindere mijlocie (IMM)	*< 250 angajați și < 50 mil. EUR cifră de afaceri netă*	*Plătitor* ***impozit pe profit (16%)***	*Tratamentele contabile descrise se aplică identic, cu* ***efect fiscal neutru****.*

În toate cazurile, beneficiile primite prin CiTyInnoHub se tratează fără impact fiscal, întrucât înregistrările contabile se efectuează în oglindă (venituri = cheltuieli).

Înregistrarea ajutoarelor de stat în REGAS

Pentru a asigura transparența ajutoarelor acordate, fiecare beneficiar CiTyInnoHub este ***înregistrat în platforma REGAS*** *(Registrul Ajutoarelor de Stat), gestionată de Consiliul Concurenței.*
Procesul începe cu depunerea documentației de eligibilitate de către beneficiar (cerere, declarații, contract de participare). După validare, are loc ***înregistrare individuală în REGAS****, unde sunt introduse toate informațiile privind beneficiul acordat.*

Responsabilitatea înregistrării în REGAS a ajutoarelor de stat revine CiTyInnoHub, care deține calitatea de subadministrator în cadrul schemei de ajutor de stat privind EDIH. Astfel, este prevăzut că:

„Subadministratorii au obligația de a încărca în REGAS date și informații privind contractele de acordare a ajutoarelor de stat, plățile, obligațiile de recuperare a ajutoarelor și rambursarea efectivă a respectivelor obligații, aferente acestei măsuri, în termen de 7 zile lucrătoare de la data semnării contractului/actului adițional, respectiv de la data instituirii plăților, a obligațiilor de recuperare sau a rambursării efective a respectivelor obligații.”

Natura fondurilor

Fondurile nerambursabile constituie ***subvenții****. Acestea pot fi primite de la guvernul propriu-zis, agenții guvernamentale și alte instituții similare naționale sau internaționale. Subvențiile se clasifică în:*

1. *subvenții guvernamentale;*
2. *împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții;*
3. *alte sume primite cu caracter de subvenții.*

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, nu trebuie recunoscute până când nu există suficientă siguranță că:

- *entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor; și*
- *subvențiile vor fi primite,*

iar recunoașterea veniturilor din subvenții se efectuează cu respectarea clauzelor care au stat la baza acordării lor.

*Evidența contabilă a subvențiilor se desfășoară potrivit **Reglementărilor contabile OMFP 1802/2014**, privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate de Ministerul Finanțelor („Reglementările Contabile"). Astfel, potrivit Reglementarilor Contabile, în categoria subvențiilor se cuprind:*

- *subvențiile aferente activelor și*
- *subvențiile aferente veniturilor.*

Evidența contabilă a subvențiilor

Potrivit Reglementarilor Contabile, contabilitatea proiectelor finanțate din subvenții se ține distinct, pe fiecare proiect, sursă de finanțare, potrivit contractelor încheiate, fără a se întocmi situații financiare anuale distincte pentru fiecare asemenea proiect.

Pentru asigurarea corelării cheltuielilor finanțate din subvenții cu veniturile aferente se procedează astfel:

1. *din punctul de vedere al contului de profit și pierdere:*
   - *în cursul fiecărei luni se evidențiază cheltuielile după natura lor;*
   - *la sfârșitul lunii se evidențiază la venituri subvențiile corespunzătoare cheltuielilor efectuate;*
2. *din punctul de vedere al bilanțului:*
   - *creanța din subvenții se recunoaște în corespondența cu veniturile din subvenții, dacă au fost efectuate cheltuielile suportate din aceste subvenții, sau pe seama veniturilor amânate, dacă aceste cheltuieli nu au fost efectuate încă;*
   - *periodic, odată cu cererea de rambursare a contravalorii cheltuielilor suportate sau pe baza altor documente prin care se stabilesc și se aprobă sumele cuvenite, se procedează la regularizarea sumelor înregistrate drept creanță din subvenții.*

Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze. În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.

Reflectarea situațiilor contabile

După ce CiTyInnoHub înregistrează ajutorul în REGAS și serviciile sunt efectiv primite, fiecare beneficiar trebuie să le evidențieze contabil în funcție de natura lor: ***cheltuieli curente*** *sau* ***investiții (imobilizări)****.*

Subvențiile nemonetare (servicii gratuite) se recunosc la ***valoarea justă****, pe baza documentației justificative.*

Din punct de vedere al informațiilor contabile, există două situații posibile.

A. ***Situația când nu sunt îndeplinite condițiile de capitalizare*** *(nu avem un soft sau o imobilizare care să fie recunoscută)*

6xx *Contul de cheltuială aferent tipului de servicii primite / cheltuieli în avans*	=	*4451 / 4458* *Subvenții guvernamentale / alte sume primite cu caracter de subvenție*
4451 / 4458 *Subvenții guvernamentale / alte sume primite cu caracter de subvenție*	=	*7413 / 7416* *Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe / Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare*

În acest caz, beneficiile sunt recunoscute ca servicii gratuite primite, iar efectul fiscal este ***neutru*** *(venit = cheltuială).*

B. ***Situația când sunt îndeplinite condițiile de capitalizare*** *(avem un soft sau o imobilizare necorporală care poate fi recunoscută)*

205 / 208 *Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi, active similare / Alte imobilizări necorporale*	=	*4751 / 4758* *Subvenții guvernamentale pentru investiții / alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții*
Lunar:		
6811 *Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor*	=	*2805 / 2808* *Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare / Amortizarea altor imobilizări necorporale*
4751/4758 *Subvenții guvernamentale pentru investiții / Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții*	=	*7584* *Venituri din subvenții pentru investiții*

În această situație, subvenția se recunoaște pe măsura amortizării activului, asigurând din nou ***neutralitate fiscală****.*

Important: *fiecare beneficiar trebuie să analizeze dacă sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a unui activ, și ce tip de activ sau cheltuiala reprezintă serviciile primite.*

În cazul în care beneficiarul are alte obligații atunci trebuie analizat dacă mai sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a unei subvenții sau dacă acestea ar trebui să fie reflectate doar în conturile extrabilanțiere.

Concluzie

Procesul prin care beneficiarii CiTyInnoHub primesc beneficii se desfășoară ***în trei etape clare****:*

1. ***Identificarea și selecția beneficiarului****, cu depunerea documentelor și înregistrarea în REGAS de către CiTyInnoHub.*
2. ***Acordarea efectivă a beneficiilor****, sub formă de servicii sau acces la infrastructură.*
3. ***Reflectarea contabilă****, conform tratamentelor descrise mai sus, cu* ***efect neutru asupra impozitului****.*

Indiferent de categoria de întreprindere (micro, mică sau mijlocie), beneficiarii trebuie doar să ***înregistreze serviciile primite în evidențele contabile****, fără a suporta costuri sau modificări fiscale.*
Astfel, beneficiile primite prin CiTyInnoHub devin ***instrumente de sprijin real*** *pentru digitalizare, nu poveri administrative sau fiscale.*