

Monografia de înregistrare contabilă a ajutorului de stat pentru beneficiarii finali IMM

Anexa 3 la Ghidul de selecție și accesare a serviciilor de inovare și digitalizare pentru IMM-uri

Ghid metodologic pentru înregistrarea în evidența financiar-contabilă a sprijinului nefinanciar (servicii) acordat sub formă de ajutor de stat pentru inovare

Versiune 1.1 – August 2026 – integrează recomandările RO-DIH (Asociația EDIH-urilor din România), decembrie 2025

Digital Innovation Zone EDIH | Schema de ajutor de stat aprobată prin Ordinul MIPE nr. 3.151/18.08.2023

IMPORTANT

Prezenta monografie integrează recomandările privind tratamentul contabil al ajutorului de stat în natură, elaborate la finalul anului 2025 de RO-DIH – Asociația EDIH-urilor din România, în scopul asigurării unei abordări unitare la nivel național din partea tuturor EDIH-urilor cu privire la serviciile subvenționate acordate IMM-urilor în cadrul schemei aprobate prin Ordinul MIPE nr. 3.151/18.08.2023. Precizăm în mod expres: prezentul document are caracter orientativ și nu reprezintă o monografie contabilă obligatorie, nu constituie consultanță fiscală individualizată și nu este opozabil ANAF sau altor organe de control. Conturile și articolele contabile propuse se validează, în fiecare caz concret, de către beneficiar împreună cu expertul contabil/auditorul financiar propriu.

1. Preambul și sursă

Ghidul de accesare a serviciilor suport prin EDIH-uri (Ghidul Solicitantului EDIH Acțiunea 6.1 PoCIDIF Prioritatea 6 STEP) nu include o monografie contabilă standard pentru înregistrarea ajutorului de stat în natură primit de beneficiarii finali IMM. Pentru a asigura o abordare unitară la nivel național, RO-DIH – Asociația EDIH-urilor din România a elaborat, la finalul anului 2025, o propunere de tratament contabil aplicabilă tuturor EDIH-urilor subadministratoare ale schemelor de ajutor de stat, comunicată beneficiarilor prin intermediul EDIH-urilor.

Prezenta Anexă 3 reproduce și adaptează, pentru uzul beneficiarilor IMM ai Digital Innovation Zone EDIH, recomandările RO-DIH, completate cu: (a) explicații privind modul de procedare atunci când ajutorul de stat acordat unui beneficiar se întinde pe mai mulți ani fiscali; și (b) obligația beneficiarului de a prezenta anual, precum și la finalizarea livrării fiecărui serviciu, extrase din bilanța de verificare care să ateste înregistrarea contabilă a ajutorului (Cap. 10).

2. Scop și temei legal

Prezenta monografie stabilește modul de înregistrare, în evidența financiar-contabilă a IMM-ului beneficiar, a ajutorului de stat pentru inovare acordat sub formă de servicii (sprijin nefinanciar) de către Digital Innovation Zone EDIH, în temeiul art. 28 din Regulamentul (UE) nr. 651/2014 și al Schemei de ajutor de stat „Finanțarea proiectelor pentru digitalizarea IMM-urilor realizată prin huburi de inovare digitală europene (EDIH)”, aprobată prin **Ordinul MIPE nr. 3.151/18.08.2023**, cu modificările ulterioare.

Temei legal contabil:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările ulterioare — în special pct. 392-394, referitoare la recunoașterea subvențiilor/ajutoarelor primite în natură la valoarea justă;
- Planul de conturi general aplicabil operatorilor economici, anexă la OMFP nr. 1.802/2014;
- Codul fiscal (Legea nr. 227/2015), cu modificările ulterioare — tratamentul fiscal al veniturilor din subvenții și al cheltuielilor asociate;
- Legea nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii — criterii de încadrare relevante pentru tratamentul fiscal descris la Cap. 5.

3. Natura juridică și economică a ajutorului de stat în natură

Cu toate că serviciile sunt acordate fără contraprestație financiară directă din partea beneficiarului, măsura îndeplinește toate cele patru condiții cumulative prevăzute la art. 107 alin. (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene pentru a fi calificată drept ajutor de stat:

- este acordată din resurse de stat (direct sau indirect, inclusiv prin organisme publice sau controlate de stat);
- conferă un avantaj economic beneficiarilor (inclusiv sub formă de servicii gratuite, formare profesională, consultanță etc.);
- este selectivă (acordată IMM-urilor eligibile, conform criteriilor de la Cap. 5.3 din Ghid);
- afectează concurența și schimburile comerciale dintre statele membre.

Prin urmare, deși ajutorul nu implică niciun flux financiar între Furnizor și Beneficiar, el generează o valoare economică pentru Beneficiar și trebuie recunoscut în situațiile financiare la valoarea justă a serviciilor primite.

4. Principii contabile de recunoaștere

- Recunoaștere la valoarea justă: conform pct. 392-394 din OMFP nr. 1.802/2014, subvențiile/ajutoarele primite în natură se recunosc contabil la valoarea justă, prin înregistrarea cheltuielilor aferente serviciilor primite și recunoașterea concomitentă a venitului din subvenție. Valoarea justă este valoarea totală a serviciilor subvenționate, conform Contractului-cadru de servicii suport și Fișelor de contractare serviciu semnate (Anexele 1 și 4 la Ghid);
- Moment de recunoaștere: se recomandă înregistrarea în contabilitate cel târziu până la data finalizării ultimului DMA (Audit de Maturitate Digitală) aplicabil serviciului/pachetului contractat, moment la care este livrat și procesul-verbal final de prestare a serviciilor. Pentru servicii care nu sunt condiționate de un DMA, recunoașterea se face la data procesului-verbal de recepție al serviciului respectiv;
- Neutralitate fiscală și a rezultatului: înregistrarea cheltuielii și a venitului din subvenție se realizează simultan/în oglindă, astfel încât efectul asupra rezultatului contabil al exercițiului să fie nul;
- Trasabilitate: pentru o evidență clară și verificabilă a ajutoarelor de stat primite (în bani sau în natură), se recomandă crearea de conturi analitice distincte pentru fiecare tip de ajutor și pentru fiecare exercițiu financiar în care a fost acordat.

5. Tratatamentul fiscal, pe tip de întreprindere

Categorie	Criterii principale de încadrare	Regim fiscal tipic	Modul de impozitare
Microîntreprindere	< 10 angajați și < 2 mil. EUR cifră de afaceri anuală netă	Plătitor impozit pe venit (1% cu salariați, 3% fără salariați)	Impozitul se aplică asupra veniturilor, nu asupra profitului. Beneficiile

Categorie	Criterii principale de încadrare	Regim fiscal tipic	Modul de impozitare
			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. Veniturile și cheltuielile aferente serviciilor gratuite se compensează, fără impact fiscal.
Întreprindere mijlocie	< 250 angajați și < 50 mil. EUR cifră de afaceri netă	Plătitor impozit pe profit (16%)	Tratatamentul contabil descris se aplică identic, cu efect fiscal neutru.

În toate cazurile, beneficiile primite se tratează fără impact fiscal, deoarece înregistrările contabile se efectuează în oglindă, astfel încât valoarea serviciilor primite este reflectată simultan ca venituri și cheltuieli, neutralizând efectul asupra rezultatului fiscal.

6. Documente justificative

Recunoașterea ajutorului de stat în natură se realizează pe baza următoarelor documente:

- Contractul-cadru de servicii suport, semnat cu Digital Innovation Zone EDIH, și Fișa de contractare serviciu aferentă (Anexele 1 și 4 la Ghid);
- Procesul-verbal de recepție/procesul-verbal final de prestare a serviciilor, care confirmă livrarea și valoarea de referință a serviciului;
- O notă contabilă explicativă (opțională, dar recomandată) — model orientativ la Cap. 13.1;
- Declarațiile de eligibilitate semnate de Beneficiar (Anexa 2 la Ghid), pentru justificarea temeiului juridic al ajutorului.

7. Conturile utilizate

Cont	Denumire	Rol în monografie
6xx (628, 614, 622 etc., după natura serviciului)	Cheltuieli cu serviciile executate de terți / cheltuieli cu studiile și cercetarea / comisioane și onorarii	Recunoașterea cheltuielii cu serviciul primit gratuit, la valoarea justă.
462 „Creditori diverși”	Contrapartidă a cheltuielii, în absența unei plăți efective	Utilizat ca pas intermediar, pentru servicii atestate formal prin proces verbal de livrare, înainte de regularizarea prin conturile de subvenții.
445 „Subvenții”, analitic 4451 „Subvenții guvernamentale” /	Creanțe privind subvențiile guvernamentale primite în natură	Se debitează/creditează, după variantă, pentru recunoașterea

Cont	Denumire	Rol în monografie
4458 „Alte sume primite cu caracter de subvenții”		dreptului la subvenție și regularizarea cu venitul din subvenție.
472 „Venituri înregistrate în avans”	Venit din subvenție înregistrat inițial în avans	Utilizat la Varianta 1, ca etapă intermediară între recunoașterea subvenției și recunoașterea venitului efectiv.
741 „Venituri din subvenții de exploatare”, analitice 7413/7416/7419	Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe (7413) / pentru alte impozite, taxe și cheltuieli asimilate (7416) / pentru alte cheltuieli (7419)	Recunoașterea venitului din subvenție corespunzător cheltuielii cu serviciul, la data prevăzută la Cap. 4.
117 „Rezultatul reportat”, analitic 1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”	Corecție a erorilor contabile din exerciții financiare anterioare	Utilizat exclusiv pentru ajutoare de stat acordate și nerecunoscute în exercițiile 2022-2024 (Situația B, Cap. 8.2).
205 „Concesiuni, brevete, licențe...” / 208 „Alte imobilizări necorporale”	Imobilizări necorporale	Utilizat când serviciul generează un activ necorporal capitalizabil (Situația C, Cap. 8.3).
475 „Subvenții pentru investiții”, analitic 4751/4758	Subvenții guvernamentale pentru investiții / alte sume cu caracter de subvenții pentru investiții	Recunoașterea subvenției aferente imobilizării necorporale, reluată la venituri pe măsura amortizării (Situația C).
6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”	Cheltuiala cu amortizarea	Amortizarea lunară a imobilizării necorporale capitalizate (Situația C).
280 „Amortizări privind imobilizările necorporale”, analitic 2805/2808	Amortizare cumulată	Contrapartida amortizării lunare (Situația C).
758 „Alte venituri din exploatare”, analitic 7584	Venituri din subvenții pentru investiții	Reluarea la venituri, lunar, a subvenției pentru investiții, pe măsura amortizării imobilizării (Situația C) — mecanismul de eşalonare pe mai mulți ani fiscali, detaliat la Cap. 9.

8. Monografia contabilă — situații și variante de înregistrare

În funcție de momentul contractului/serviciului și de natura acestuia, se distinge între 3 situații posibile, conform recomandării RO-DIH:

8.1. Situația A — Contract/serviciu al cărui proces-verbal de recepție se semnează în exercițiul financiar curent

Aplicabilă pentru toate serviciile contractate și recepționate începând cu exercițiul financiar 2025 (și pentru orice exercițiu financiar ulterior), la data recunoașterii stabilite conform Cap. 4.

Varianta 1

Nr.	Operațiune	Debit	Credit
1	Recunoașterea cheltuielilor cu serviciile primite la valoarea justă	6xx	462
2	Recunoașterea subvenției	4451 / 4458	472
		462	4451 / 4458
3	Recunoașterea venitului aferent subvenției	472	7413 / 7416 / 7419

Varianta 2

Nr.	Operațiune	Debit	Credit
1	Recunoașterea cheltuielilor cu serviciile primite la valoarea justă	6xx	4451 / 4458
2	Recunoașterea venitului aferent subvenției	4451 / 4458	7413 / 7416 / 7419

8.2. Situația B — Ajutor de stat acordat în 2022, 2023 sau 2024 și neînregistrat la momentul respectiv (corecție)

Aplicabilă beneficiarilor care au primit servicii subvenționate în exercițiile financiare 2022-2024, fără ca acestea să fi fost înregistrate contabil la momentul acordării. Corecția se realizează informativ, fără refacerea sau redepunerea situațiilor financiare ale exercițiilor respective (Cap. 11).

Varianta 1 (cu utilizarea contului 1174)

Nr.	Operațiune	Debit	Credit
1	Recunoașterea cheltuielilor cu serviciile primite la valoarea justă	1174 / 6xx	462
2	Recunoașterea subvenției	4451 / 4458	472
		462	4451 / 4458
3	Recunoașterea venitului aferent subvenției	472	1174 / 7413 / 7416 / 7419

Varianta 2 (cu utilizarea contului 1174)

Nr.	Operațiune	Debit	Credit
1	Recunoașterea cheltuielilor cu serviciile primite la valoarea justă	1174 / 6xx	4451 / 4458
2	Recunoașterea venitului aferent subvenției	4451 / 4458	1174 / 7413 / 7416 / 7419

Alegerea utilizării contului 1174 sau a conturilor curente de cheltuieli și venituri se realizează ținând cont de pragul de semnificație pentru fiecare beneficiar în parte, astfel încât înregistrarea să reflecte relevanța economică pentru situațiile financiare, conform pct. 68-75 din OMFP nr. 1.802/2014. Utilizarea contului 1174 are rol formal, de trasabilitate — nu afectează rezultatul curent, ci recunoaște

corect momentul și sursa fondurilor; dacă se utilizează, contul 1174 se folosește atât la recunoașterea cheltuielii, cât și a venitului (soldul final al contului 1174 aferent acestei operațiuni trebuie să fie 0).

8.3. Situația C — Servicii care generează o imobilizare necorporală capitalizabilă (ex. software, licențe)

Aplicabilă atunci când sunt îndeplinite condițiile de capitalizare (serviciul generează un activ necorporal identificabil și controlat de Beneficiar). Acest caz produce, prin natura sa, o recunoaștere a ajutorului eșalonată pe mai mulți ani fiscali — a se vedea explicațiile de la Cap. 9.3.

Varianta 1

La recunoașterea inițială:

Nr.	Operațiune	Debit	Credit
1	Recunoașterea imobilizării	205 / 208	462
2	Recunoașterea subvenției	4451 / 4458	4751 / 4758
		462	4451 / 4458

Lunar, pe toată durata de amortizare a imobilizării:

Nr.	Operațiune	Debit	Credit
3	Înregistrarea amortizării	6811	2805 / 2808
4	Reluarea la venituri a subvenției, pe măsura amortizării activului	4751 / 4758	7584

Varianta 2

La recunoașterea inițială:

Nr.	Operațiune	Debit	Credit
1	Recunoașterea imobilizării	205 / 208	4751 / 4758

Lunar, pe toată durata de amortizare a imobilizării:

Nr.	Operațiune	Debit	Credit
2	Înregistrarea amortizării	6811	2805 / 2808
3	Reluarea la venituri a subvenției, pe măsura amortizării activului	4751 / 4758	7584

Indiferent de situația și varianta aleasă pentru reflectarea în contabilitate, se recomandă crearea de conturi analitice distincte pentru fiecare tip de ajutor și pentru fiecare exercițiu financiar în care a fost acordat, pentru o evidență clară și verificabilă a ajutoarelor de stat primite.

9. Ajutorul de stat acordat pe mai mulți ani fiscali — reguli de eșalonare și trasabilitate

Contractul-cadru de servicii suport (Anexa 1 la Ghid) are o durată de până la 24 de luni, cu prelungire de drept, iar Beneficiarul poate semna succesiv mai multe Fișe de contractare serviciu, în exerciții financiare diferite, în limita plafonului de 220.000 EUR/3 ani fiscali (Cap. 5.2 din Ghid). Prezenta secțiune explică modul de procedare în fiecare dintre situațiile în care ajutorul se întinde pe mai mulți ani fiscali.

9.1. Servicii distincte, recepționate în exerciții financiare diferite

Atunci când Beneficiarul semnează mai multe Fișe de contractare serviciu în cadrul aceluiași Contract-cadru, dar procesele-verbale de recepție aferente se semnează în exerciții financiare succesive (de exemplu, un serviciu recepționat în 2026 și un al doilea în 2027), fiecare serviciu se tratează independent, conform Situației A (Cap. 8.1), în exercițiul financiar în care este efectiv recepționat. Nu se cumulează într-o singură înregistrare contabilă valoarea mai multor servicii recepționate în ani fiscali diferiți; fiecare recunoaștere (cheltuială + venit din subvenție) este proprie exercițiului în care are loc recepția.

Pentru trasabilitate, se recomandă ca fiecare exercițiu financiar să utilizeze un analitic distinct al conturilor 445/475/741, identificat, de exemplu, prin anul de acordare și codul Contractului de servicii suport.

9.2. Un serviciu unic, cu livrare/recepție parțială pe mai multe exerciții financiare

Pentru servicii complexe (de exemplu, o strategie de transformare digitală sau un proiect pilot cu etape multiple), la care Fișa de contractare serviciu prevede livrabile intermediare cu procese-verbale de recepție parțiale, semnate în exerciții financiare diferite, recunoașterea contabilă se realizează etapizat, proporțional cu valoarea justă a componentei efectiv recepționate în fiecare exercițiu, la data fiecărui proces-verbal parțial, și nu integral la finalul serviciului. Valoarea totală recunoscută cumulat, la finalizarea ultimului livrabil, trebuie să corespundă valorii de referință totale a serviciului, stabilită în Fișa de contractare serviciu.

9.3. Imobilizări necorporale capitalizate — eșalonarea pe durata de amortizare

În Situația C (Cap. 8.3), recunoașterea venitului din subvenție nu are loc integral la data recepției serviciului, ci este eșalonată lunar, pe toată durata de amortizare a imobilizării necorporale, care poate acoperi mai mulți ani fiscali ulteriori celui în care a fost semnat contractul. Acesta este mecanismul contabil standard prin care un ajutor de stat „unic” ca moment al acordării produce efecte contabile pe mai mulți ani fiscali succesivi (contul 4751/4758 se reduce lunar, în corespondență cu recunoașterea venitului 7584, în paralel cu amortizarea imobilizării prin 6811/2805-2808).

9.4. Cumulul ajutorului de stat pe perioada de 3 ani fiscali (plafonul de 220.000 EUR)

Independent de momentul recunoașterii contabile (care poate fi eșalonat, conform Cap. 9.1-9.3), monitorizarea plafonului de 220.000 EUR per întreprindere unică se realizează pe o bază distinctă, extracontabilă: la fiecare Fișă de contractare serviciu, Digital Innovation Zone EDIH verifică, prin Registrul ajutoarelor de stat (RegAS) și prin declarația pe propria răspundere a Beneficiarului, valoarea cumulată a ajutorului de stat pentru inovare acordat în anul fiscal curent și în cei 2 ani fiscali anteriori

(Cap. 5.2 și Art. 3 din Contractul-cadru), indiferent de eșalonarea contabilă a venitului din subvenție în evidențele proprii ale Beneficiarului.

10. Obligația de prezentare a bilanțelor de verificare care atestă înregistrarea ajutorului

IMPORTANT

Beneficiarul are obligația de a transmite Digital Innovation Zone EDIH, (i) anual și (ii) la finalizarea livrării fiecărui serviciu contractat, un extras din bilanța de verificare (sintetică și/sau analitică) care să evidențieze soldurile conturilor utilizate pentru înregistrarea ajutorului de stat, în conformitate cu situația și varianta aplicate conform Cap. 8.

10.1. Transmiterea anuală

Anual, până la data de 31 martie a exercițiului financiar următor celui de raportare (sau la o altă dată comunicată de Digital Innovation Zone EDIH, corelată cu termenul legal de depunere a situațiilor financiare anuale), Beneficiarul transmite un extras din bilanța de verificare la data de 31 decembrie a exercițiului anterior, din care să reiasă soldurile conturilor analitice utilizate pentru înregistrarea ajutorului de stat (de exemplu, 4451/4458, 472, 741x, 1174, 205/208, 4751/4758, 2805/2808, 6811, 7584, după caz), pentru toate ajutoarele de stat recunoscute contabil în respectivul exercițiu financiar.

10.2. Transmiterea la finalizarea livrării serviciului

Distinct de raportarea anuală, la finalizarea livrării fiecărui serviciu (concomitent cu semnarea procesului-verbal de recepție și, dacă este cazul, cu ultimul DMA aplicabil), Beneficiarul transmite un extras din bilanța de verificare aferentă lunii în care a avut loc recunoașterea contabilă a serviciului respectiv, care să confirme înregistrarea simultană a cheltuielii și a venitului din subvenție (sau, în cazul Situației C, înregistrarea inițială a imobilizării și a subvenției pentru investiții).

10.3. Rolul acestei obligații

- confirmă, pentru Digital Innovation Zone EDIH și pentru finanțatorii europeni/naționali, că ajutorul de stat acordat a fost efectiv recunoscut în evidența contabilă a Beneficiarului, la valoarea justă comunicată prin Fișa de contractare serviciu;
- susține trasabilitatea și verificabilitatea ajutoarelor de stat cumulate, inclusiv în cazul controalelor ulterioare ale AM PoCIDIF, OIPSI, Autorității de Audit sau Comisiei Europene;
- nu înlocuiește și nu se substituie obligațiilor de raportare a indicatorilor RCO/RCR (Cap. 5.5 din Ghid) sau declarațiilor de eligibilitate (Anexa 2 la Ghid), care rămân distincte.

Extrasele din bilanța de verificare se transmit în format electronic (PDF/export din programul de contabilitate), semnate sau confirmate de reprezentantul legal și/sau de contabilul Beneficiarului, și se arhivează de Digital Innovation Zone EDIH alături de celelalte documente justificative ale Fișei de contractare serviciu.

11. Raportarea în situațiile financiare

Raportarea ajutorului de stat se poate realiza în notele explicative la situațiile financiare aferente exercițiului financiar curent, la rubrica „Subvenții și alte forme de sprijin nerambursabil”, indiferent de anul acordării efective a ajutorului. Soluția propusă nu conduce la refacerea sau redepunerea situațiilor financiare ale exercițiilor anterioare și nici la întocmirea de declarații rectificative, inclusiv pentru ajutoarele de stat acordate în 2022-2024 și corectate informativ conform Situației B (Cap. 8.2).

12. Exemplu numeric ilustrativ

Exemplu: un IMM beneficiază, în exercițiul financiar curent, de serviciul „Evaluarea Pregătirii pentru Adoptia AI (AI Competence Gap Analysis)”, cu o valoare de referință de 15.000 EUR (echivalent aprox. 76.000 RON, la cursul InforEuro din luna respectivă), acceptat prin proces-verbal de recepție. Se aplică Situația A, Varianta 2.

Nr.	Operațiune	Debit	Credit	Valoare (RON)
1	Recunoașterea cheltuielilor cu serviciul primit la valoarea justă	628	4451	76.000
2	Recunoașterea venitului aferent subvenției	4451	7419	76.000

Rezultat net asupra profitului contabil al exercițiului: 0 lei (cheltuiala de 76.000 RON este integral compensată de venitul din subvenție de 76.000 RON). Efect fiscal: 0 lei. Impactul fiscal exact (impozit pe profit/impozit pe veniturile microîntreprinderilor) se analizează, în fiecare caz, de expertul contabil al Beneficiarului.

13. Anexe la monografie

13.1. Model — Notă contabilă justificativă (corecție fără impact asupra rezultatului)

Câmp	Conținut
Societate	[Denumirea societății]
CUI	[CUI]
Data	[data întocmirii]
Obiect	Recunoașterea ajutorului de stat nerambursabil — servicii de digitalizare primite în anul [____]
Situația de fapt	În anul [____], societatea a fost beneficiară a unui ajutor de stat nerambursabil în natură, în valoare de _____ EUR (echivalent _____ lei), reprezentând servicii de consultanță/audit digital etc., primite gratuit în cadrul Acțiunii 6.1 PoCIDIF Prioritatea 6 STEP, subadministrată de Digital Innovation Zone EDIH.
Motivul corecției	Ajutorul nu a fost înregistrat contabil în anul în care a fost acordat; efectul economic și fiscal este neutru (cheltuiala fiind egală cu venitul).
Înregistrări contabile aplicate	[Se indică varianta din Cap. 8.1/8.2 aplicată și articolele contabile efective]
Efect asupra rezultatului exercițiului	0 lei
Efect fiscal	0 lei

Câmp	Conținut
Impact asupra situațiilor financiare curente	Informativ (ajustare de prezentare)
Documente justificative anexate	1. Contractul-cadru de servicii suport / Fișa de contractare serviciu nr. [____]; 2. Procesul-verbal de recepție/prestare a serviciilor nr. [____]; 3. Prezenta notă contabilă explicativă.

Semnături: Administrator: _____ Contabil: _____

13.2. Model — Text pentru Notele explicative la situațiile financiare

„În cursul exercițiului financiar _____, societatea a beneficiat de un ajutor de stat nerambursabil în natură în valoare de _____ lei (echivalentul a _____ EUR), constând în servicii de consultanță, audit digital etc., oferite în cadrul Acțiunii 6.1 PoCIDIF Prioritatea 6 STEP, subadministrată de Digital Innovation Zone EDIH. Ajutorul a fost acordat fără fluxuri financiare, sub forma unor servicii primite gratuit, în baza Contractului-cadru de servicii suport nr. _____ și a Fișei/Fișelor de contractare serviciu aferente.”



ASOCIAȚIA DIGITAL INNOVATION ZONE - ZONA DE INOVARE DIGITALĂ

(DIGITAL INNOVATION ZONE EDIH)

Vă rugăm să regăsiți atașată propunerea de tratament contabil elaborată la finalul anului 2025 la nivelul RO-DIH – Asociația EDIH-urilor din România, în scopul asigurării unei abordări unitare la nivel național din partea tuturor EDIH-urilor, în ceea ce privește serviciile subvenționate acordate IMM-urilor în cadrul schemei de ajutor de stat aprobate prin Ordinul MIPE nr. 3151/18.08.2023.

Conform documentului anexat – „Propunere privind înregistrarea ajutorului de stat în natură primit de beneficiarii proiectelor subadministrate de EDIH-urile din România” – se recomandă recunoașterea în contabilitate a valorii juste a serviciilor primite, prin înregistrarea concomitentă a unei cheltuieli și a unui venit din subvenții, în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, astfel încât efectul fiscal să fie neutru.

Documentele justificative avute în vedere pentru această recomandare sunt:

- Contractul de furnizare servicii subvenționate (și anexele aferente – de exemplu ofertă și proces-verbal de livrare);
- Procesul-verbal final de prestare servicii;
- O notă contabilă explicativă (opțională, dar recomandată).

Precizăm în mod expres că prezenta informare are caracter orientativ și nu reprezintă o monografie contabilă obligatorie; nu constituie consultanță fiscală individualizată; nu este opozabilă autorităților fiscale (ANAF) sau altor organe de control; ghidul de accesare a serviciilor suport prin EDIH-uri nu a inclus o monografie contabilă standard, motiv pentru care soluția transmisă are rol exclusiv de suport informativ.



ANEXA 1. PROPUNERE PRIVIND ÎNREGISTRAREA AJUTORULUI DE STAT ÎN NATURĂ PRIMIT DE BENEFICIARII PROIECTELOR SUBADMINISTRATE DE EDIH-URILE DIN ROMÂNIA

I. Context general

Serviciile acordate beneficiarilor în **baza contractelor de prestări servicii și acordare ajutor de stat** fac parte din categoria serviciilor de consultanță în domeniul inovării, precum și a serviciilor de sprijinire a inovării, decontarea acestor servicii prestatorilor fiind realizată de către finanțator prin intermediul unui ajutor de stat de tip grant, în baza Regulamentului (UE) nr. 651/2014, art. 28 și al ORDINULUI nr. 3151 din 18 august 2023 privind aprobarea Schemei de ajutor de stat „**Finanțarea proiectelor pentru digitalizarea IMM-urilor realizată prin huburi de inovare digitală europene (EDIH)**”.

Activitățile din cadrul proiectelor subadministrate de EDIH-urile din România sunt derulate în cadrul Programului Creștere Inteligentă, Digitalizare și Instrumente Financiare (denumit în continuare PoCIDIF) pentru perioada 2021-2027, prin Decizia Comisiei Europene C(2022) 9.445 din 09.12.2022 de aprobare a programului „Creștere Inteligentă Digitalizare și Instrumente Financiare” pentru sprijin din partea Fondului European de Dezvoltare Regională în cadrul obiectivului „Investiții pentru ocuparea forței de muncă și creștere economică” din România și Programul Europa Digitală (Digital Europe Programme - DEP), DIGITAL-2021-EDIH-INITIAL-01, DIGITAL Simple Grants, finanțat de către Comisia Europeană.

Obiectivul principal al proiectelor și al ajutorului de stat îl constituie susținerea întreprinderilor mici și mijlocii (IMM-uri) pentru a aborda provocările digitale și pentru a îmbunătăți procesele de afaceri/producție, produsele/serviciile care utilizează tehnologii digitale, ceea ce contribuie la dezvoltarea economiei, prin utilizarea eficientă a resurselor.

Natura juridică și economică a ajutorului de stat

Cu toate că beneficiile au fost furnizate sub formă de servicii acordate fără contraprestație financiară directă din partea beneficiarilor, măsura îndeplinește **toate cele patru condiții cumulative** prevăzute la art. 107 alin. (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene pentru a fi calificată drept ajutor de stat, și anume:



1. **Este acordată din resurse de stat** (direct sau indirect, inclusiv prin intermediul unor organisme publice sau controlate de stat);
2. **Conferă un avantaj economic** beneficiarilor (inclusiv sub formă de servicii gratuite, formare profesională, consultanță etc.);
3. **Este selectivă** (acordată IMM-urilor eligibile);
4. **Afectează concurența și schimburile comerciale dintre statele membre.**

II. Tratament contabil

Deși ajutorul de stat nu implică **niciun flux financiar** între furnizorul serviciilor și beneficiar, el generează o valoare economică pentru beneficiar și trebuie recunoscută în situațiile contabile **la valoarea justă a serviciilor primite.**

Conform **OMFP 1802/2014**, punctele **392–394**, subvențiile și ajutoarele primite în natură se recunosc contabil la valoarea justă, prin:

- înregistrarea **cheltuielilor** aferente serviciilor primite;
- recunoașterea concomitentă a **venitului din subvenție.**

Valoarea justă în acest caz este **valoarea totală a serviciilor subvenționate**, conform cu contractele de prestări servicii și acordare ajutor de stat.

Referitor la **momentul recunoașterii**, se recomandă înregistrarea în contabilitate **cel târziu până la data finalizării ultimului DMA (Audit de Maturitate Digitală)**, moment la care este livrat și procesul-verbal final de prestare a serviciilor.



III. Tratament fiscal

În cadrul proiectelor, pot beneficia de servicii toate tipurile de întreprinderi definite prin Legea nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii. Astfel, conform legislației privind încadrarea întreprinderilor (Legea nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii), beneficiarii proiectelor subadministrare de EDIH-uri 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.
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 în cadrul proiectelor gestionate de EDIH-uri se tratează **fără impact fiscal**, deoarece înregistrările contabile se efectuează în oglindă, astfel încât valoarea serviciilor primite este reflectată simultan ca venituri și cheltuieli, neutralizând efectul asupra rezultatului fiscal.

IV. Documentele justificative în baza cărora se poate realiza recunoașterea ajutorului de stat sunt:

1. Contractul de acordare a ajutorului de stat în natură semnat cu beneficiarii;
2. Proces-verbal final de prestare servicii;
3. O notă contabilă explicativă (opțională, dar recomandată).

V. Reflectarea în contabilitate

Există două mari situații posibile, în funcție de momentul contractului:

A. Contract de ajutor de stat semnat în 2022, 2023 sau 2024, neînregistrat atunci

Înregistrări contabile recomandate pentru corecția informativă:

Varianta 1:

1. Recunoașterea cheltuielilor cu serviciile primite la valoarea justă:

$$1174 / 6xx = 462$$

2. Recunoașterea subvenției:

$$4451 / 4458 = 472$$

$$462 = 4451 / 4458$$

3. Recunoașterea venitului aferent subvenției:

$$472 = 1174 / 7413/7416/7419$$

Varianta 2:

1. Recunoașterea cheltuielilor cu serviciile primite la valoarea justă:

$$1174 / 6xx = 4451 / 4458$$

2. Recunoașterea venitului aferent subvenției:

$$4451 / 4458 = 1174 / 7413/7416/7419$$



Alegerea utilizării contului 1174 sau a conturilor curente de cheltuieli și venituri se poate realiza ținând cont de pragul de semnificație pentru fiecare beneficiar în parte, astfel încât înregistrarea să reflecte relevanța economică pentru situațiile financiare.

Folosirea lui 1174 este una formală (pentru trasabilitate), nu afectează rezultatul curent, ci doar recunoaște corect momentul și sursa fondurilor. Dacă se utilizează contul 1174, el se va folosi atât la recunoașterea cheltuielii, cât și a venitului (contul trebuie să se aibă soldul 0).

B. Contract de ajutor de stat semnat în 2025

Înregistrări contabile recomandate pentru reflectare în contabilitate:

Varianta 1:

1. Recunoașterea cheltuielilor cu serviciile primite la valoarea justă:

$$6xx = 462$$

2. Recunoașterea subvenției:

$$4451 / 4458 = 472$$

$$462 = 4451 / 4458$$

3. Recunoașterea venitului aferent subvenției:

$$472 = 7413 / 7416 / 7419$$

Varianta 2:

1. Recunoașterea cheltuielilor cu serviciile primite la valoarea justă:

$$6xx = 4451 / 4458$$

2. Recunoașterea venitului aferent subvenției:

$$4451 / 4458 = 7413 / 7416 / 7419$$



C. Contract de ajutor de stat semnat în 2025, când sunt îndeplinite condițiile de capitalizare (avem un soft sau o imobilizare necorporală care poate fi recunoscută)

Înregistrări contabile recomandate pentru reflectare în contabilitate

Varianta 1:

Inițial:

1. Recunoașterea imobilizării:

$$205 / 208 = 462$$

2. Recunoașterea subvenției:

$$4451 / 4458 = 4751 / 4758$$

$$462 = 4451 / 4458$$

Lunar:

3. Înregistrarea amortizării:

$$6811 = 2805 / 2808$$

4. Reluarea la venituri a subvenției pe măsura amortizării activului:

$$4751 / 4758 = 7584$$

Varianta 2:

Inițial:

1. Recunoașterea imobilizării:

$$205 / 208 = 4751 / 4758$$

Lunar:

2. Înregistrarea amortizării:

$$6811 = 2805 / 2808$$

3. Reluarea la venituri a subvenției pe măsura amortizării activului:

$$4751 / 4758 = 7584$$

Indiferent de situația și varianta aleasă pentru reflectarea în contabilitate, pentru o evidență clară și verificabilă a ajutoarelor de stat primite (în bani sau în natură), este recomandată crearea de conturi analitice distincte pentru fiecare tip de ajutor și pentru fiecare exercițiu financiar în care a fost acordat.



VI. Raportarea în situațiile financiare

Raportarea ajutorului de stat se poate realiza în **notele explicative la situațiile financiare aferente anului 2025** la rubrica "Subvenții și alte forme de sprijin nerambursabil", indiferent de anul acordării. Soluția propusă nu conduce la refacerea sau redepunerea situațiilor financiare și nici la întocmirea de declarații rectificative.

VII. Argumente privind soluția propusă:

1. **Respectă reglementările contabile.** Monografia utilizează conturi conform Planului de Conturi General din OMFP 1802/2014 și ține cont de **funcțiunea conturilor**, reflectând recunoașterea simultană a cheltuielilor și veniturilor aferente ajutorului de stat în natură, cu efect neutru asupra rezultatului exercițiului.
2. Respectă **principiul imaginii fidele** și al **independenței exercițiilor**. Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor anterioare se poate efectua cu sau fără utilizarea contului 1174, în funcție de impactul asupra rezultatului, conform pct. 68–75 din OMFP 1802/2014.
3. **Asigură neutralitate fiscală.** Venitul din subvenție este impozabil, iar cheltuiala aferentă este deductibilă, iar pentru plătitorii de impozit pe venit, înregistrarea subvenției nu generează venit impozabil suplimentar. Prin urmare, efectul fiscal este nul, asigurând o raportare corectă a impozitului pe profit și respectiv venit.
4. **Oferă trasabilitate completă.** Prin crearea de conturi analitice distincte pentru fiecare an și program de finanțare se asigură identificarea clară a sursei ajutorului și a perioadei de recunoaștere. Această structură permite verificarea de către auditori, autorități fiscale și organismele de control ale fondurilor europene.
5. Este **aliniată la prevederile fiscale în vigoare** și în conformitate cu legislația europeană, putând fi susținută în mod corespunzător în cadrul oricărei verificări, audit sau inspecții fiscale.
6. Oferă un **cadru unitar** aplicabil tuturor beneficiarilor, indiferent de anul contractului.



CONCLUZIE:

Monografia contabilă propusă asigură respectarea principiilor contabile fundamentale, a neutralității fiscale și a trasabilității ajutoarelor de stat. Aceasta oferă un cadru uniform aplicabil tuturor beneficiarilor în cadrul proiectelor subadministrate de EDIH-urile din România, indiferent de anul contractului, și este aliniată atât la reglementările contabile naționale, cât și la cerințele programelor de finanțare europene.

Anexăm și o propunere de Notă contabilă justificativă și un posibil text pentru Notele explicative la situațiile financiare.



ANEXĂ

NOTĂ CONTABILĂ – CORECȚIE FĂRĂ IMPACT ASUPRA REZULTATULUI

Societate: [Denumirea SRL]

CUI: [CUI]

Data: [data întocmirii, ex. 07.11.2025]

Obiect: Recunoaștere ajutorului de stat nerambursabil – servicii de digitalizare primite în anul [2022/2023/2024]

Situația de fapt

În anul [2022/2023/2024], societatea a fost beneficiară a unui **ajutor de stat nerambursabil în natură**, în valoare de _____ **EUR (echivalent a _____ lei)**, reprezentând **servicii de consultanță, audit digital etc.**, primite gratuit în cadrul programului pentru digitalizarea IMM-urilor [nume program] subadministrat de [nume EDIH].

Întrucât acest ajutor nu a fost înregistrat contabil în anul în care a fost acordat, iar **efectul economic și fiscal este neutru** (cheltuiala fiind egală cu venitul), corecția se efectuează prin:

Înregistrări contabile cu efect neutru

[Se va alege o variantă dintre cele propuse mai sus].

Efect asupra rezultatului exercițiului: 0 lei

Efect fiscal: 0 lei

Impact asupra situațiilor financiare curente: informativ (ajustare de prezentare).

Documente justificative anexate:

1. Contract de ajutor de stat nr. [____/____];
2. Proces-verbal de prestare a serviciilor nr. [____/____];
3. Prezenta notă contabilă explicativă.

Semnături:

Administrator: _____

Contabil: _____



Note explicative la situațiile financiare 2025

În cursul exercițiului financiar _____, societatea a beneficiat de un ajutor de stat nerambursabil în natură în valoare de _____ lei (echivalentul a _____ EUR), constând în servicii de consultanță, audit digital etc. oferite în cadrul programului de sprijin pentru digitalizarea IMM-urilor _____, subadministrat de [nume EDIH].

Ajutorul a fost acordat fără fluxuri financiare, sub forma unor servicii primite gratuit, în baza contractului nr. [____/_____].