

Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE®



Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, expert contabil Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

CUPRINS – DECEMBRIE 2018

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- Impozitul pe veniturile nerezidenților - aspecte fiscale și contabile 3

✓ MONOGRAFII CONTABILE

- Închirierea obiectelor de inventar achiziționate și obținute din producție proprie 11
expert contabil Olga CREVELESCU
- Facturare mărfuri 18
consultant fiscal Domnica VASILIU
- Lichidare societate. Transfer solduri 20
consultant fiscal Domnica VASILIU

✓ CAZURI PRACTICE

- Tratament fiscal aplicat veniturilor realizate de nerezidenți 27
- Vânzare active formate din clădiri și terenuri între două societăți afiliate 30
- Deducere asigurare medicală la calculul impozitului pe venit. Completarea D112 31
- Microîntreprindere. Declarare deducere cheltuieli sponsorizare din impozit 32
- Cadouri în bani cu ocazia Crăciunului. Tratament fiscal 33
- Obligații fiscale declarative și de plată privind veniturile din activități agricole 34
- Achiziție bunuri de la un furnizor NON-UE. Regim fiscal 35
- Impozit sediu permanent. Prestări servicii 36
- Vânzare active formate din clădiri și terenuri între două societăți afiliate 38
- Facturare și încasare în valută. Regulament BNR 39



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa revistadecontabilitate@rs.ro



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – www.rs.ro

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: comenzi@rs.ro; www.revistadecontabilitate.contabilul.ro.

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Mara Dobre

Tehnoredactare: Dana Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel./Fax: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Mariana Nețoiu

Director Creație-Produție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Impozitul pe veniturile nerezidenților – aspecte fiscale și contabile

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Este evident faptul că această categorie de impozit capătă interes din ce în ce mai crescut, datorită în primul rând, intensificării relațiilor de afaceri între firmele românești și cele din spațiul comunitar urmare a aderării țării noastre la Uniunea Europeană, dar și dezvoltării continue a relațiilor cu firme aparținând unor state din afară UE.

Fie că este vorba de veniturile obținute de nerezidenți sub formă de dividende, ca urmare a implicării financiare a unor persoane fizice sau firme străine în capitalul unor societăți din România, fie de veniturile din consultanță sau management, sub formă de chirii din închirierea unor imobile, sub formă de dobânzi sau comisioane, sau alte venituri obținute din țara noastră, ne aflăm în situația de a calcula și a reține prin stopaj la sursă o sumă de bani sub forma impozitului pe veniturile nerezidenților, a cărui cotă se aplică asupra veniturilor brute impozabile obținute din România.

Impozitul pe veniturile nerezidenților reprezintă o categorie de impozit care generează permanent controverse privind regimul fiscal și modul de calcul, prin prisma numeroaselor interpretări legislative și a faptului că, spre deosebire de celelalte impozite și contribuții, în determinarea sa trebuie să se țină cont și de convențiile internaționale încheiate de România cu alte state prin care se încearcă evitarea dublei impunerii.

Una dintre motivațiile pentru care străinii aleg să desfășoare diverse activități în România este aceea că impozitul reținut și plătit aici este mult mai mic decât în statele din care provin.

Cine sunt nerezidenții

Nerezident este orice persoană juridică străină, orice persoană fizică străină și orice alte entități străine, inclusiv organisme de plasament colectiv în valori mobiliare fără personalitate juridică, care nu sunt înregistrate în România, potrivit legii.

O persoană juridică nerezidentă este orice persoană juridică ce nu este persoană juridică română și orice persoană juridică înființată potrivit legislației europene care nu are sediul social în România.

Cât despre persoana fizică nerezidentă, putem spune că este orice persoană fizică ce nu îndeplinește condițiile de a fi rezidentă, precum și orice persoană fizică cetățean străin cu statut diplomatic sau consular în România, cetățean străin care este funcționar ori angajat al unui organism internațional și interguvernamental înregistrat în România, cetățean străin care este funcționar sau angajat al unui stat străin în România și membrii familiilor acestora.

Pentru a fi rezidentă în România, orice persoană fizică trebuie să îndeplinească cel puțin una dintre următoarele condiții:

- a) are domiciliul în România;
- b) centrul intereselor vitale ale persoanei este amplasat în România;
- c) este prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care

depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat;

d) este cetățean român care lucrează în străinătate, ca funcționar sau angajat al României într-un stat străin.

Înregistrarea fiscală a persoanelor nerezidente

Codul de procedură fiscală statuează faptul că orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal trebuie să se înregistreze fiscal primind un cod de identificare fiscală.

Pentru persoanele fizice precum și pentru persoanele juridice nerezidente, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, atribuirea codului de identificare fiscală se poate face de organul fiscal, la solicitarea plătitorului de venit.

În cazul persoanelor fizice și juridice nerezidente care nu au un sediu permanent sau o reprezentanță în România, declarația de înregistrare fiscală se depune în termen de 30 de zile de la data obținerii primului venit.

În cazul contribuabililor nerezidenți care desfășoară activități pe teritoriul României prin unul sau mai multe sedii permanente, odată cu depunerea declarației de înregistrare fiscală, aceștia au obligația să indice sediul permanent desemnat potrivit dispozițiilor din Codul fiscal. În cazul înregistrării fiscale, declarația de înregistrare fiscală se depune la organul fiscal în raza căruia se află sediul permanent ce urmează a fi desemnat.

Prin urmare, atribuirea codului de identificare de către organul fiscal la solicitarea plătitorului de venit se face dacă sunt respectate următoarele condiții:

- codul va fi atribuit unei persoane nerezidente (fizică sau juridică);
- persoana nerezidentă realizează numai venituri supuse regulilor reținerii la sursă;
- impozitul reținut este final.

În scopul atribuirii codului de identificare fiscală, plătitorul de venit depune la organul fiscal declarația 015 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România” sau declarația 030 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal”.

Declarația 015 se depune pentru contribuabilii nerezidenți, alții decât persoanele fizice.

Modelul acestor declarații a fost aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.725/2017.

Înregistrarea fiscală a devenit necesară din anul 2017, ca urmare a ultimelor modificări aduse declarației informative privind impozitul reținut la sursă (declarația D207). Această declarație trebuie completată și depusă anual, până la sfârșitul lunii ianuarie a anului următor celui al obținerii veniturilor supuse impozitării, de către plătitorii de venituri supuse impozitului cu reținere la sursă și, începând cu anul 2017, aceasta nu mai poate fi validată în vederea depunerii la autoritățile fiscale decât prin completarea CIF-urilor beneficiarilor acestor venituri.

Sanțiunea în cazul nerespectării obligației de înregistrare fiscală constă în amendă cuprinsă între 500 lei și 1.000 lei, potrivit dispozițiilor art. 336 din Codul de procedură fiscală.

Categoriile de venituri supuse impozitării:

● dividende de la un rezident

Dividendul este definit ca fiind o distribuție în bani sau în natură, făcută de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, ca urmare a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică

● dobânzi de la un rezident

Dobânda este dată de suma ce trebuie plătită sau primită în schimbul folosirii banilor, în legătură cu un depozit sau în acord cu un contract de leasing financiar, vânzare cu plata în rate sau orice altă tactică (vânzare) cu plata amânată.

Facturare mărfuri

consultant fiscal
Domnica VASILIU

MONOGRAFII
CONTABILE

Pe ce cont debitor se emit facturile de marfă către salariații proprii? În monografie este implicat contul 461 „Debitori diverși” sau 411 „Clienți”? De asemenea, vânzările de mijloace fixe către salariații proprii? Refacturările de utilități către clienții persoane juridice? Care este contul debitor al acestor note contabile?

Potrivit funcțiunii conturilor aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, în debitul contului 411 „Clienți” se înregistrează valoarea la preț de vânzare a mărfurilor, produselor, semifabricatelor etc. livrate și serviciilor prestate, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă.

În debitul contului 461 „Debitori diverși” se înregistrează prețul de vânzare al imobilizărilor corporale și necorporale cedate 758 „Alte venituri din exploatare”, 4427 „TVA colectată”.

Prin urmare, vânzarea mărfurilor către propriii salariați se înregistrează prin articolul contabil:

411	=	%
„Clienți”		707
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”
		4427
		„TVA colectată”

În cazul încasării cu numerar este necesară emiterea bonului fiscal.

Vânzarea de imobilizări către salariați se înregistrează prin articolul contabil:

461	=	%
„Debitori diverși”		7583
		„Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital”
		4427
		„TVA colectată”

La refacturarea cheltuielilor cu utilitățile atunci când o persoană impozabilă primește o factură sau alt document pe numele său pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate în beneficiul altei persoane și refacturarea contravaloarea respectivelor livrări/prestări/importuri, se aplică structura de comisionar, din punctul de vedere al TVA.

Persoana care refacturează cheltuieli nu este obligată să aibă înscrisă în obiectul de activitate realizarea livrărilor/prestărilor pe care le refacturează.

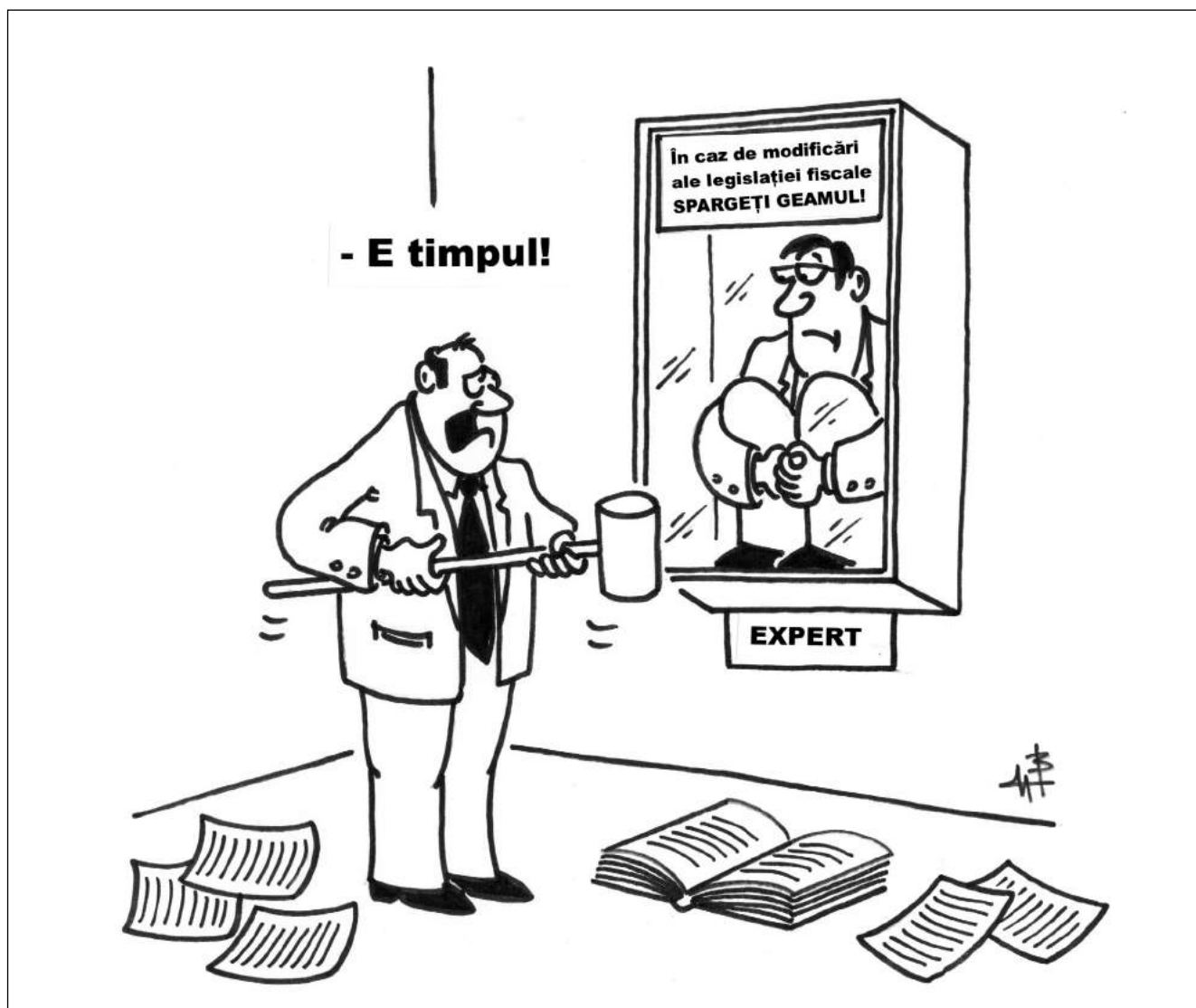
Din punct de vedere contabil, sumele colectate de o entitate în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial încheiate potrivit legii, nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată persoanele care acționează în nume propriu sunt considerate cumpărători revânzători.

⇒ Înregistrarea în contabilitate a facturii primite de la furnizor se face concomitent cu facturile emise pentru refacturare:

%	=	401	-valoarea facturii primite
461		„Furnizori”	- valoarea utilității refacturate (fără TVA)
„Debitori diverși”			-TVA din factura primită
4426			
„TVA deductibilă”			

⇒ Înregistrare TVA colectate aferente facturilor emise

461	=	4427	TVA din factură
„Debitori diverși”		„TVA colectată”	



Lichidare societate. Transfer solduri

consultant fiscal
Domnica VASILIU

MONOGRAFII
CONTABILE

În cazul unei lichidări voluntare, o societate are sold la următoarele conturi contabile:

1012 „Capital subscris vărsat” C 400000

1061 „Rezerve legale” C 80000

10651 „Rezerve din surplusul reevaluat neimpozitat” C 94198,7

10652 „Rezerve din surplusul reevaluat impozitat” C 14790

1068.1 „Alte impozite – profit reinvestit și alte facilități fiscale” C 155550,21

1068.2 „Alte rezerve – profit reinvestit” 2014 C 32789,88

1171 „Rezultatul reportat – profit nerepartizat, pierdere neacoperită” D 71401,13

121 „Profit și pierdere” D 127598,81

4551 „Acționari/asociați – conturi curente” C 5112,1

5121 „Conturi la bănci în lei” D 582002,2

5124 „Conturi la bănci în valută” D 1351,93

5311 „Casa în lei” D 86,82

În contul 1068 sunt rezerve constituite pentru facilități fiscale în perioada în care societatea era plătitoare de impozit pe profit. În prezent, societatea este micro-întreprindere. Acționarii sunt două persoane fizice rezidente și una nerezidentă (Elveția) și o societate externă (Italia). Care sunt notele contabile de închidere și cu ce cotă se impozitează atât rezervele, cât și rezultatul lichidării? Pentru acționarii externi se reține ceva impozit și ce anume se declară?

Lichidarea societăților comerciale se realizează conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor legate de lichidarea societăților comerciale este prevăzută în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 897/2015.

În primul rând, la intrarea în vigoare a reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, în anul 2015, contul 1065 a fost înlocuit cu contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”.

Astfel pct. 109 din reglementările menționate prevăd că la aplicarea pentru prima dată a prezentelor reglementări, soldul contului 1065 „Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare” se transferă asupra contului 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”.

➔ **Transferul soldului contului 1065 asupra contului 1175:**

10651	=	1175/1	94.198,7 lei
1065/2	=	1175/2	14.790 lei

Întocmirea situațiilor financiare de către societățile comerciale care urmează să se lichideze.

Pe baza soldurilor din balanță se întocmește bilanțul societății înainte de lichidare:

Denumirea elementului	sold
A	
Datorii 4551	5.112,1 lei
Conturi la bănci și numerar	583.440,95 lei
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	578.328,85 lei
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	
J. CAPITAL ȘI REZERVE	
I. CAPITAL din care:	
– capital subscris vărsat (ct. 1012)	400.000 lei
● Rezerve 1061	80.000 lei
● Alte rezerve 1068	188.340,09 lei
Profitul sau pierderea reportată 1171 D	71.401,13 lei
Rezultat reportat (din reevaluare) 1175 C	108.988,7 lei
Profitul sau pierderea la sfârșitul perioadei de raportare 121 D	127.598,81 lei
CAPITALURI PROPRII – TOTAL	578.328,85 lei

La începerea lichidării se depun situații financiare la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în termen de 30 de zile de la aprobarea acestora de către adunarea generală a acționarilor/asociaților.

Aceste situații financiare au soldurile existente la data respectivă ce stau la baza lichidării și partajării capitalului propriu.

Cu ocazia începerii lichidării se depune formularul S1004 pentru societăți în lichidare unde se bifează căsuța 2 – persoane juridice aflate în lichidare.

Situația financiară astfel întocmită se depune împreună cu formularul S1039 în care se bifează prima căsuță situații financiare anuale în vederea operațiunilor de lichidare.

Pentru stabilirea exactă a datoriilor față de buget este necesară obținerea unui certificat de atestare fiscală, document ce stă la baza întocmirii situațiilor financiare de lichidare.

– Pentru data de 31 decembrie 2018, în cazul în care nu se finalizează lichidarea, se depun raportări contabile anuale. Pe perioada lichidării, persoanele juridice aflate în lichidare depun, în termen de 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare contabilă anuală.

O microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

– a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 1.000.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;

- capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

Persoanele juridice care se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, în cursul aceluiași an în care a început lichidarea au obligația să depună declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și să plătească impozitul aferent până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent.

Impozitul pe venitul microîntreprinderilor

Potrivit art. 53 din Codul fiscal, baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:

- a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- b) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- c) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- d) veniturile din subvenții;
- e) veniturile din provizioane, ajustări pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- f) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- g) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- h) veniturile din diferențe de curs valutar;
- i) veniturile financiare aferente creanțelor și datoriei cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora;
- j) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, înregistrate în contul „709”, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- k) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;
- l) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;
- m) veniturile obținute dintr-un stat străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, dacă acestea au fost impozitate în statul străin.

Pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la baza impozabilă se adăugă următoarele:

- valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul „609”, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- în trimestrul IV sau în ultimul trimestru al perioadei impozabile, în cazul contribuabililor care își încetează existența, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriei cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului;
- rezervele, cu excepția celor reprezentând facilități fiscale, reduse sau anulate, reprezentând rezervă legală, rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil și nu au fost impozitate în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, indiferent dacă reducerea sau anularea este datorată modificării destinației rezervei, distribuirii acesteia către participanți sub orice formă, lichidării, divizării, fuziunii contribuabilului sau oricărui altui motiv;
- rezervele reprezentând facilități fiscale, constituite în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, care sunt utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire către participanți sub orice formă, pentru acoperirea pierderilor sau pentru oricare alt motiv. În situația în care rezervele fiscale sunt menținute până la lichidare, acestea nu sunt luate în calcul pentru determinarea bazei impozabile ca urmare a lichidării.

La lichidare se impozitează rezerva legală și rezerva din reevaluare neimpozitată.

Baza impozabilă: $80.000 + 94.198,7 = 174.198,7$ lei

Nu se impozitează rezervele reprezentând facilități fiscale.

Dacă societatea aplică o cotă de impozit de 3%, impozitul calculat este de $174.198,7 \times 3\% = 5.225,9$ lei

În cazul unei cote de 1% se va calcula impozitul corespunzător.

⇒ Constituirea impozitului:			
698	=	4418	5.225,9 lei
„Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite”		„Impozitul pe venit”	

⇒ Plata impozitului numerar:			
4418	=	5121	5.225,9 lei
„Impozitul pe venit”		„Conturi la bănci în lei”	

⇒ Închiderea contului de cheltuieli:			
121	=	698	5.225,9 lei
„Profit sau pierdere”		„Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite”	

Contul de profit și pierdere:

Pe baza bilanțului de lichidare se efectuează partajul capitalului propriu al societății comerciale, rezultat din lichidarea acesteia, în funcție de:

- prevederile statutului și/sau ale contractului de societate;
- hotărârea adunării generale a asociaților/acționarilor, consemnată în registrul ședințelor adunării generale a asociaților;
- cota de participare la capitalul social.

Partajul constă în împărțirea capitalului propriu (activului net), rezultat din lichidare, între asociații societății comerciale.

În ceea ce privește acționarii persoane fizice române: art. 97 alin. (5) din Codul fiscal prevede că venitul impozabil obținut din lichidarea unei persoane juridice de către acționari/asociați persoane fizice sau din reducerea capitalului social, potrivit legii, care nu reprezintă distribuții în bani sau în natură ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi se impun cu o cotă de 10%, impozitul fiind final.

Obligația calculării, reținerii și plății impozitului revine persoanei juridice.

Impozitul calculat și reținut la sursă în cazul lichidării persoanei juridice se plătește până la data depunerii situației financiare finale la oficiul registrului comerțului, întocmite de lichidatori, respectiv până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost distribuit venitul reprezentând reducerea capitalului social.

Impozitul calculat și reținut la sursă se virează până la data depunerii situației financiare finale la oficiul registrului comerțului, întocmite de reprezentantul legal al persoanei juridice.

Orice distribuire peste cota reprezentând participarea la capitalul social reprezintă câștig din lichidare și se impozitează cu cota de 10%.

În ceea ce privește persoanele nerezidente, art. 223 alin. (1) lit. o) din Codul fiscal prevede că sunt venituri impozabile veniturile realizate de nerezidenți din lichidarea unei persoane juridice române.

Venitul brut realizat din lichidarea unei persoane juridice române reprezintă suma excedentului distribuțiilor în bani sau în natură care depășește aportul la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare. Se consideră venituri din lichidarea unei persoane juridice, din punct de vedere fiscal, și veniturile obținute în cazul reducerii capitalului social, potrivit legii, altele decât cele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi. Venitul impozabil reprezintă diferența dintre distribuțiile în bani sau în natură efectuate peste valoarea fiscală a titlurilor de valoare.

Orice distribuire peste cota reprezentând participarea la capitalul social reprezintă câștig din lichidare și se impozitează cu cota de 16%, potrivit prevederilor art. 224 alin. (4) lit. d).

Impozitul se calculează, respectiv se reține, în momentul plății venitului, se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține, se declară și se plătește, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți.

⇒ Rambursarea datoriei către asociatul/asociații care a/au creditat societatea:

4551	=	5121	5.112,1 lei
„Acționari/Asociați – conturi în lei”		„Conturi în bănci în lei”	

⇒ Partajul capitalului social:

1012	=	%	400.000 lei
„Capital social”		456/asociat 1	
		„Decontări cu asociații privind capitalul” /	
		analitice pe asociați	
		456/asociat 2	
		456/asociat 3	
		56/asociat 4	

⇒ Partajul rezervei legale:

1061	=	%	80.000 lei
„Rezerve legale”		456/asociat 1	
		„Decontări cu asociații privind capitalul” /	
		analitice pe asociați	
		456/asociat 2	
		456/asociat 3	
		456/asociat 4	

⇒ Partajul altor rezerve:

1068	=	%	188.340,09 lei
„Alte rezerve”		456/asociat 1	
		„Decontări cu asociații privind capitalul” /	
		analitice pe asociați	
		456/asociat 2	
		456/asociat 3	
		456/asociat 4	

► Partajul rezultatului reportat reprezentând rezerva din reevaluare:

1175	=	%	108.988,7 lei
„Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”		456/asociat 1 „Decontări cu asociații privind capitalul” / analitice pe asociați 456/asociat 2 456/asociat 3 456/asociat 4	

► Partajul rezultatului reportat, și a pierderii curente:
pierderea curentă ct. 121= 127.598,81+ 5.225,9 = 132.824,71 lei

456*	=	%	204.225,30 lei
„Decontări cu asociații privind capitalul” / analitice pe asociați		1171	71.401,13 lei
		121	132.824,17 lei
		„Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită” „Profit sau pierdere”	

*sold cont 456 creditor (se va analiza pe analitice asociați) 108.988,7 + 188.340,09 + 80.000 + 400.000 - 204.225,3 = 573.103,49 lei

În vederea determinării impozitului pe lichidare de reținut și virat pentru fiecare asociat se va avea în vedere cota de repartizare ce revine fiecăruia și participarea la capitalul social.

În ipoteza în care fiecare asociat deține 25%:

Suma de repartizat pe fiecare asociat = 573.103,49 x 25% = 143.275,87 lei

Aportul inițial 400.000 lei (capitalul social) x 25% = 100.000 lei

Excedentul sumei de repartizat peste aportul inițial: 143.275,87 - 100.000 = 43.275,87 lei

Impozitul de reținut persoanelor fizice române:

43.275,87 x 10% = 4.327,6 lei

Impozitul de reținut persoanelor nerezidente (fizică și juridică):

43.275,87 x 16% = 6.924,1 lei

► Reținerea impozitului:

456/asociat 1 român	=	446	4.327,6 lei
„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

456/asociat 2 român	=	446	4.327,6 lei
„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

456/asociat 3 Elveția	=	446	6.924,1 lei
„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

456/asociat 4 Italia	=	446	6.924,1 lei
„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

⇒ **Plata impozitului reținut:**

4.327,6 + 4.327,6 + 6.924,1 + 6.924,1 = 22.503,4 lei

446	=	5121	22.503,4 lei
„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei”	

soldul contului 5121 = 582.002,2 - 5.225,9 - 5.112,1 - 22.503,4 = 549.160,8

⇒ **Plata sumelor nete către asociați:**

Asociați români 143.275,87 - 4.327,6 = 138.948,27 lei

Asociați străini 143.275,87 - 6.924,1 = 136.351,77 lei

%	=	456/asociat 1	138.948,27 lei
5311		„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”	86,82 lei
„Casa în lei”			
5121			138.861,45 lei
„Conturi la bănci în lei”			

5121	=	456/asociat 2	138.948,27 lei
„Conturi la bănci în lei”		„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”	

%	=	456/asociat 3	136.351,77 lei
5124		„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”	1351,93 lei
„Conturi la bănci în valută”			
5121			134.999,84 lei
„Conturi la bănci în lei”			

Și

5121	=	456/asociat 4	136.351,77 lei
„Conturi la bănci în lei”		„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”	

La data finalizării operațiunilor de lichidare se întocmesc situațiile financiare cu solduri finale 0.

Acestea se întocmesc tot pe formatul S1004 cu bifarea căsuței 2 – persoane juridice aflate în lichidare. Soldurile coloanei 2 la bilanț vor fi 0. Situațiile financiare astfel întocmite se depun împreună cu S1039 cu bifarea căsuței 2 – situații financiare după terminarea lichidării.

Situațiile financiare întocmite în conformitate cu art. 263 alin. (1) și art. 268 alin. (1) din Legea societăților se depun și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, odată cu depunerea acestora la oficiul registrului comerțului.