

Această lucrare poate fi vizualizată și online



[www.rsonline.ro](http://www.rsonline.ro)

# Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabil

Nr. 94, august 2023

## SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Dizolvarea și lichidarea unei societăți. Aspecte juridice  
și tratament contabil



### MONOGRAFIE CONTABILĂ

Deplasări în interesul clientului

### CAZURI PRACTICE

Minusuri la inventar și clienți în faliment. Ajustări TVA

Plată arendă în numerar

Raportări contabile semestriale



**RENTROP & STRATON**  
Informații Specializate

[www.rs.ro](http://www.rs.ro)

# Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE<sup>®</sup>

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, economist Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

## CUPRINS – AUGUST 2023

### ✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- Dizolvarea și lichidarea unei societăți. Aspecte juridice și tratament contabil ..... 3  
*consultant fiscal Ionuț JINGA*

### ✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Deplasări în interesul clientului ..... 17  
*expert contabil Olga CREVELESCU*

### ✓ CAZURI PRACTICE

- Minusuri la inventar și clienți în faliment. Ajustări TVA ..... 26
- Schimbare domiciliu asociați în străinătate. Clarificarea rezidenței fiscale. Diverse aspecte ..... 28
- Transfer intracomunitar. Tratament contabil și fiscal ..... 30
- Vânzare părți sociale. Obligații fiscale ..... 32
- Plată arendă în numerar ..... 34
- Raportări contabile semestriale ..... 36
- Închidere solduri la lichidare ..... 37
- Livrare cereale. Transport inclus în prețul de livrare. Taxare inversă ..... 40



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa [revistadecontabilitate@rs.ro](mailto:revistadecontabilitate@rs.ro)



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: [comenzi@rs.ro](mailto:comenzi@rs.ro); [www.revistadecontabilitate.contabilul.ro](http://www.revistadecontabilitate.contabilul.ro).

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Georgiana Stoica

Tehnoredactare: Daniela 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: Daniela Militaru

Director Creație-Producție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

# Dizolvarea și lichidarea unei societăți. Aspecte juridice și tratament contabil

consultant fiscal  
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

## Cadrul juridic al lichidării unei societăți

Este prevăzut de Legea societăților nr. 31/1990.

La cererea oricărei persoane interesate, precum și a Oficiului Național al Registrului Comerțului, tribunalul va putea pronunța dizolvarea societății în cazurile în care:

- a) societatea nu mai are organe statutare sau acestea nu se mai pot întruni;
- b) acționarii/asociații au dispărut ori nu au domiciliul cunoscut ori reședința cunoscută;
- c) nu mai sunt îndeplinite condițiile referitoare la sediul social;
- d) societatea nu și-a completat capitalul social, în condițiile legii.

Hotărârea tribunalului prin care s-a pronunțat dizolvarea se comunică societății, oficiului registrului comerțului pentru înregistrarea mențiunii de dizolvare în registrul comerțului, Agenției Naționale de Administrare Fiscală – administrația județeană a finanțelor publice/administrația finanțelor publice a sectorului și se publică în Buletinul electronic al registrului comerțului.

Orice persoană interesată poate face numai apel împotriva hotărârii de dizolvare, în termen de 30 de zile de la data publicării hotărârii în Buletinul electronic al registrului comerțului.

După rămânerea definitivă a hotărârii judecătorești de dizolvare, Oficiul Național al Registrului Comerțului, prin registrator, la cererea societății, a oricărei persoane interesate sau din oficiu, numește, prin încheiere, un lichidator înscris în Tabloul practicienilor în insolvență. Remunerarea lichidatorului se face din averea societății dizolvate sau, în lipsă, din fondul de lichidare, constituit potrivit legii. Remunerația lichidatorului este în quantum fix de 1.500 lei, decontul final al cheltuielilor efectuate de lichidator în legătură cu lichidarea societății urmând a se face, pentru situația în care nu există bunuri în averea societății dizolvate, de către Uniunea Națională a Practicienilor în Insolvență din România, la solicitarea lichidatorului.

Dacă în termen de 3 luni de la data rămânerii definitive a hotărârii de dizolvare nu s-a formulat nicio cerere de numire a lichidatorului, Oficiul Național al Registrului Comerțului sau orice persoană interesată poate solicita tribunalului radierea societății din registrul comerțului.

Hotărârea tribunalului prin care s-a pronunțat radierea se comunică societății, Oficiului Registrului Comerțului pentru radierea societății din registrul comerțului, Ministerului Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fis-

cală – administrația județeană a finanțelor publice/administrația finanțelor publice a sectorului și se publică, cu titlu gratuit, în Buletinul electronic al registrului comerțului.

Atunci când un asociat răspunde nelimitat pentru obligațiile societății pe durata funcționării acesteia, răspunderea sa pentru aceste obligații va fi nelimitată și în faza dizolvării și, dacă este cazul, a lichidării societății.

Atunci când, pe durata funcționării societății, un asociat răspunde pentru obligațiile acesteia în limitele aportului la capitalul social, răspunderea sa va fi limitată la acest aport.

Pentru lichidarea și repartizarea patrimoniului social, chiar dacă în actul constitutiv se prevăd norme în acest scop, sunt obligatorii următoarele reguli:

- a) până la preluarea funcției de către lichidatori, administratorii și directorii, respectiv membrii directoratului, continuă să-și exercite atribuțiile, cu excepția celor prevăzute la art. 233 din lege;
- b) actul de numire a lichidatorilor, precum și orice act ulterior care ar aduce schimbări cu privire la persoana lor sau la puterile conferite trebuie depuse, prin grija lichidatorilor, la Oficiul Registrului Comerțului, pentru a fi menționate în registrul comerțului.

Numai după înregistrarea în registrul comerțului lichidatorii vor exercita această funcție.

Toate actele emanând de la societate trebuie să arate că aceasta este în lichidare.

Lichidatorii vor putea fi persoane fizice sau persoane juridice. Lichidatorii persoane fizice sau reprezentanții permanenți – persoane fizice ale societății lichidatoare – trebuie să fie lichidatori autorizați, în condițiile legii.

Lichidatorii au aceeași răspundere ca și administratorii, respectiv membrii directoratului.

Lichidatorii sunt datori, îndată după preluarea funcției, ca împreună cu directorii și administratorii, respectiv cu membrii directoratului societății, să facă un inventar și să încheie un bilanț, care să constate situația exactă a activului și pasivului societății, și să le semneze.

Lichidatorii sunt obligați să primească și să păstreze patrimoniul societății, registrele ce li s-au încredințat de administratori, respectiv de membrii directoratului, și actele societății. De asemenea, aceștia vor ține un registru cu toate operațiunile lichidării, în ordinea datei lor.

Lichidatorii își îndeplinesc mandatul sub controlul cenzorilor.

În afară de puterile conferite de asociați, cu aceeași majoritate cerută pentru numirea lor, lichidatorii vor putea:

- a) să stea în judecată în numele societății;
- b) să execute și să termine operațiunile de comerț referitoare la lichidare;
- c) să vândă, prin licitație publică, imobilele și orice avere mobilă a societății;
- d) să facă tranzacții;
- e) să lichideze și să încaseze creanțele societății.
- f) să contracteze obligații cambiale, să facă împrumuturi neipotecare și să îndeplinească orice alte acte necesare.

În lipsa unor dispoziții speciale în actul constitutiv sau în actul lor de numire, lichidatorii nu pot să constituie ipotecă asupra bunurilor societății dacă nu sunt autorizați de instanță.

Lichidatorii care întreprind noi operațiuni comerciale ce nu sunt necesare scopului lichidării sunt răspunzători personal și solidar de executarea lor.

Lichidatorii nu pot plăti asociaților nicio sumă în contul părților ce li s-ar cuveni din lichidare, înaintea achitării creditorilor societății.

Lichidatorii care probează, prin prezentarea situației financiare anuale, că fondurile de care dispune societatea nu sunt suficiente să acopere pasivul exigibil trebuie să ceară sumele necesare asociaților care răspund nelimitat sau celor care nu au efectuat integral vărsămintele, dacă aceștia sunt obligați, potrivit formei societății, să le procure sau dacă sunt debitori față de societate, pentru vărsămintele neefectuate, la care erau obligați în calitate de asociat.

Lichidatorii care au achitat datoriile societății cu propriii lor bani nu vor putea să exercite împotriva societății drepturi mai mari decât acelea ce aparțineau creditorilor plătiți.

Creditorii societății au dreptul de a exercita contra lichidatorilor acțiunile care decurg din creanțele ajunse la termen, până la concurența bunurilor existente în patrimoniul societății, și numai după aceea de a se îndrepta împotriva asociaților, pentru plata sumelor datorate din valoarea acțiunilor subscribe sau din aceea a aporturilor la capitalul social.

Lichidarea societății trebuie terminată în cel mult un an de la data înregistrării în registrul comerțului a mențiunii de dizolvare. Pentru motive temeinice, la cererea lichidatorului, oficiul registrului comerțului poate prelungi acest termen de maximum trei ori, cu câte un an.

Lichidarea nu liberează pe acționari/asociați și nu împiedică deschiderea procedurii de insolvență a societății.

În termen de 60 de zile de la înregistrarea în registrul comerțului a mențiunii de dizolvare vor fi numiți lichidatorii.

În termen de 60 de zile de la numire, lichidatorul trebuie să depună la oficiul registrului comerțului, pentru menționare în registrul comerțului, un raport privind situația economică a societății. Dacă, potrivit raportului, debitorul îndeplinește condițiile pentru deschiderea procedurii simplificate de insolvență, lichidatorul are obligația de a solicita deschiderea acestei proceduri în termen de 15 zile de la data depunerii raportului.

Nerespectarea obligației de depunere a raportului prevăzut la alin. (4) constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei. Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează, din oficiu sau la sesizarea oricărei părți interesate, de către registratorul de registrul comerțului, prin încheiere.

În termen de 15 zile de la terminarea lichidării, lichidatorii vor depune la registrul comerțului cererea de radiere a societății din registrul comerțului, pe baza raportului final de lichidare și a situațiilor financiare de lichidare prin care se prezintă situația patrimoniului, a creanțelor și repartizarea activelor rămase, după caz, inclusiv, dacă este cazul, dovada îndeplinirii obligației de calculare, reținere și plată a impozitului pe venit din lichidarea societății, prevăzută la art. 97 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv a impozitului pe veniturile realizate de nerezidenți din lichidarea unui rezident, prevăzut la art. 223 alin. (1) lit. o) coroborat cu art. 224 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sub sancțiunea unei amenzi de 20 lei pe zi de întârziere, care va fi aplicată, din oficiu sau la sesizarea oricărei părți interesate, de către registratorul de registrul comerțului. Încheierea prin care se constată încheiată lichidarea și se dispune radierea societății din registrul comerțului se publică în Buletinul electronic al registrului comerțului.

Transmiterea către asociați/acționari a dreptului de proprietate asupra bunurilor rămase după plata creditorilor are loc la data radierii societății din registrul comerțului.

Registrul comerțului va elibera fiecărui asociat/acționar un certificat constatator al dreptului de proprietate asupra activelor distribuite, în baza căruia asociatul/acționarul poate proceda la înscrierea bunurilor imobile în cartea funciară.

Încheierea de radiere a registrului de registrul comerțului nu este executorie. Aceasta se comunică societății, Agenției Naționale de Administrare Fiscală – administrația județeană a finanțelor publice/administrația finanțelor publice a sectorului și se publică în Buletinul electronic al registrului comerțului.

Împotriva încheierii registrului de registrul comerțului, societatea, Agenția Națională de Administrare Fiscală sau orice persoană interesată poate formula plângere în termen de 15 zile de la comunicare. În cazul persoanei interesate, termenul curge de la publicarea încheierii registrului de registrul comerțului în Buletinul electronic al registrului comerțului. Plângerea se depune la Oficiul Registrului Comerțului și se face mențiune despre aceasta în registrul comerțului. În termen de 3 zile lucrătoare de la data depunerii, Oficiul Registrului Comerțului o înaintează instanței competente.

Bunurile rămase din patrimoniul societății radiate din registrul comerțului, în condițiile prezentului articol, revin acționarilor/asociaților, în condițiile legii.

# Deplasări în interesul clientului

expert contabil  
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE  
CONTABILĂ

Societatea ABC SRL din România, plătitoare de impozit pe profit și înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, prestează servicii de publicitate/identificare clienți către o altă societate din România, comerciant în domeniul confecțiilor metalice.

În vederea prestării acestor servicii, societatea TopConsult SRL efectuează deplasări atât pe teritoriul României, cât și pe teritoriul altor state membre.

Potrivit contractului încheiat între cei doi parteneri, costurile aferente deplasărilor, inclusiv cele de protocol aferente întâlnirilor cu diverși parteneri vor fi recuperate de la societatea care are calitatea de beneficiar al serviciilor de consultanță.

În cursul lunii februarie s-au efectuat în timpul deplasărilor diverse cheltuieli:

- cazări externe, pentru care s-au primit facturi de prestator cu TVA;
- combustibil și taxe de drum, pentru care s-au primit bonuri fiscale întocmite cu TVA;
- bonuri de protocol (restaurant) – consumuri pe teritoriul României – pentru care s-au primit bonuri fiscale cu TVA;
- facturi de transport persoane pe teritoriul României – pentru care s-au primit facturi fără TVA (prestatorul fiind neînregistrat în scopuri de TVA);
- facturi de cazare pe teritoriul României emise pe numele salariatului cu TVA;
- facturi de achiziție pentru materiale consumabile și servicii diverse de la furnizori/prestatori din România cu bon fiscal, întocmite cu TVA;
- diurnă externă.

Toate aceste costuri vor fi recuperate de la client.

Stabilim care este monografia contabilă a acestor operațiuni și care este tratamentul TVA aplicabil fiecărei operațiuni, ținând cont de faptul că toate aceste costuri vor fi recuperate de la client.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, potrivit art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale.

## Important!

În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se

recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data decontării avansului. Stabilirea cursului de schimb utilizat pentru calculul avansurilor decontate constituie un element de politică contabilă și trebuie menționat în manualul de politici contabile.

Ordinul de deplasare (delegație) (Cod 14-5-4) servește ca:

- dispoziție către persoana delegată să efectueze deplasarea pe teritoriul țării;
- document pentru decontarea cheltuielilor efectuate;
- document pentru stabilirea diferențelor de primit sau de restituit de titularul de avans;
- document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Ordinul de deplasare (delegație) se întocmește pentru fiecare deplasare, de către persoana care urmează a efectua deplasarea, precum și pentru justificarea avansurilor acordate în vederea procurării de valori materiale cu plata în numerar. În cazul în care, la decontarea avansului, suma cheltuielilor efectuate este mai mare decât avansul primit, pentru diferența de primit de către titularul de avans se întocmește Dispoziție de plată către casierie (cod 14-4-4).

În cazul în care, la decontare, sumele privind cheltuielile efective sunt mai mici decât avansul primit, diferența de restituit de către titularul de avans se depune la casierie pe bază de Dispoziție de încasare către casierie (cod 14-4-4).

Ordinul de deplasare (delegație) în străinătate (transporturi internaționale) (Cod 14-5-4/a) servește ca:

- dispoziție către conducătorii auto să efectueze transporturi în străinătate cu autovehiculele entității;
- document de stabilire a avansului în valută, pentru deplasările conducătorilor auto care urmează să efectueze transporturi în străinătate, pe baza cărui a aceștia ridică avansul de la casierie;
- document pentru justificarea valutei ridicate de la casierie, precum și a valutei de restituit la înapoiere în țară;
- document justificativ de înregistrare în Registrul de casă (în valută) și în contabilitate.

Decontul de cheltuieli (pentru deplasări externe) (Cod 14-5-5) și decontul de cheltuieli valutare (transporturi internaționale) (Cod 14-5-5/a) servesc ca:

- documente pentru decontarea cheltuielilor efectuate (în valută și în lei), cu ocazia deplasării în străinătate;
- documente pentru stabilirea diferențelor de primit de la titularul de avans sau de achitat acestuia;
- documente justificative de înregistrare în Registrul de casă (în valută) și în contabilitate.

Aceste deconturi se întocmesc de către persoana care urmează a efectua deplasarea în vederea justificării cheltuielilor efectuate pe întreaga durată a deplasării.

În cazul în care, la decontare, sumele privind cheltuielile efective sunt mai mici decât avansul primit, diferența de restituit de către titularul de avans se depune la casierie pe bază de Chitanță pentru operațiuni în valută (cod 14-4-1/a) sau Dispoziție de încasare către casierie (cod 14-4-4), după caz.

**– cazări externe, pentru care s-au primit facturi de prestator cu TVA**

Pentru serviciile de cazare, locul prestării, din punctul de vedere al TVA, se stabilește conform art. 278 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, adică în Grecia, respectiv locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestările de servicii efectuate în legătură cu bunurile imobile, inclusiv serviciile prestate de experți și agenți imobiliari, de cazare în sectorul hotelier sau în sectoare cu funcție similară, precum tabere de vacanță sau locuri amenajate pentru camping, de acordare de drepturi de utilizare a bunurilor imobile, pentru servicii de pregătire și coordonare a lucrărilor de construcții, precum serviciile prestate de arhitecți și de societățile care asigură supravegherea pe șantier.

Conform pct. 16 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, prin excepție de la regulile generale

# Minusuri la inventar și clienți în faliment.

## Ajustări TVA

### ÎNTREBARE:

În cazul constatării de minusuri la inventar la stocul de marfă (neimputabile) sau pentru creanțele nerecuperate de la debitori intrați în faliment trebuie să facem ajustare de TVA.

Ajustarea se face indiferent de data facturilor de intrare pentru mărfurile respective și indiferent de data emiterii facturilor către clienții intrați în faliment? Adică se ajustează TVA chiar dacă acele facturi sunt mai vechi de 3 ani?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

În cazul lipsurilor, se întocmește o notă de constatare și se evaluează paguba la valoarea de înlocuire plus TVA a stocului.

#### ● Bunurile se scot din patrimoniu la valoarea înscrisă în contabilitate:

607	=	371
„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”

Din punctul de vedere al TVA, veți ajusta TVA bunurilor lipsă, neimputabile, conform art. 304 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal.

#### ● Ajustarea TVA deduse la momentul achiziției, dacă este cazul, se înregistrează:

635	=	4426
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„TVA deductibilă”

Referitor la clienții aflați în faliment, opinia mea este că puteți efectua ajustarea TVA în condițiile prevăzute la art. 287 lit. d) din Codul fiscal, prin întocmirea unei facturi de ajustare care nu se transmite clientului (conform art. 330 alin. (2) din Codul fiscal), factură care nu face obiectul formularului 394 deoarece operațiunea nu este considerată livrare de bun sau prestare de servicii.

Din punct de vedere contabil, nu renunțați la creanță, deci nu considerați corect să o scoateți din evidență.

Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată se reduce, conform art. 287 lit. d) din Codul fiscal, în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a

# Transfer intracomunitar. Tratament contabil și fiscal

## ÎNTREBARE:

O societate cu personalitate juridică ungară (VAT HU și cod valid VIES) se înregistrează în scopuri de TVA în România și achiziționează mărfuri din Polonia. Produsele sunt transportate din Polonia în România, în cadrul unei achiziții IC. Bunurile sunt transportate apoi din România în Ungaria, la sediul societății, în cadrul unui transfer asimilat unei livrări IC.

Care este monografia contabilă pentru transferul asimilat unei livrări IC? Ce documente se întocmesc pentru transferul mărfii din Ro în Hu?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Din punct de vedere contabil, bunurile se recepționează în conturi din clasa 3 în funcție de politicile contabile aplicabile societății în cauză, fie în cont de mărfuri, fie în cont de mărfuri la terți, eventual cu analitice pentru a delimita diferitele spații de depozitare.

Din punctul de vedere al TVA, transferul bunurilor dintr-un stat membru în alt stat membru este asimilat cu livrarea intracomunitară cu plată pentru care societatea trebuie să întocmească autofactură.

Potrivit art. 270 alin. (10) din Codul fiscal, este asimilat cu livrarea intracomunitară cu plată transferul de către o persoană impozabilă de bunuri aparținând activității sale economice din România într-un alt stat membru, cu excepția nontransferurilor prevăzute la alin. (12).

Conform pct. 7 alin. (13) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, transferul prevăzut la art. 270 alin. (10) din Codul fiscal este o operațiune asimilată unei livrări intracomunitare cu plată de bunuri, fiind obligatoriu să fie respectate toate condițiile și regulile aferente livrărilor intracomunitare, inclusiv cele referitoare la scutirea de taxă. Caracteristic acestei operațiuni este faptul că, în momentul expedierii bunurilor dintr-un stat membru în alt stat membru, acestea nu fac obiectul unei livrări în sensul art. 270 alin. (1) din Codul fiscal și, pe cale de consecință, aceeași persoană impozabilă care declară transferul în statul membru unde începe transportul bunurilor trebuie să declare și achiziția intracomunitară de bunuri asimilată în statul membru în care aceasta are loc.

Exemple de transferuri: transportul în alt stat membru de bunuri importate în România, efectuat de persoana care a realizat importul, în lipsa unei tranzacții în momentul expedierii, transportul/expedierea de bunuri mobile corporale din România în alt stat membru în vederea constituirii unui stoc care urmează a fi vândut în respectivul stat membru, transportul de bunuri în alt stat membru în vederea încorporării într-un bun mobil sau imobil în respectivul stat membru, în situația în care persoana respectivă prestează servicii în respectivul stat membru, transportul/expedierea unui bun mobil corporal din România în alt stat membru în vederea reparării și care, ulterior, nu se mai întoarce în România, situație în care nontransferul inițial devine transfer, transportul/expedierea din România de materii prime în vederea prelucrării în alt stat membru și care, ulterior, nu se mai întorc în România, situație în care nontransferul inițial al materiilor prime devine transfer.

Potrivit art. 319 alin. (9) din Codul fiscal, persoana impozabilă trebuie să emită o autofactură, în termenul prevăzut la alin. (15), pentru fiecare transfer efectuat în alt stat membru, în condițiile prevăzute la art. 270 alin. (10), și pentru fiecare operațiune asimilată unei achiziții intracomunitare de bunuri efectuate în România în condițiile prevăzute la art. 273 alin. (2) lit. a).

La pct. 92 alin. (6) și (7) din Norme se regăsesc elementele obligatorii întocmite pentru autofactură.

# Raportări contabile semestriale

## ÎNTREBARE:

Suntem o societate (codul CAEN 0111) care exploatează terenuri agricole. În anul 2022, societatea a depus Raportarea financiară la 30.06.2022. La depunerea bilanțului pe anul 2022, societatea a declarat următoarele: în formularul 20 – Cont de profit și pierdere – cifră de afaceri netă pentru anul 2021: 5.660.000 lei, iar pentru anul 2022, o cifră de afaceri netă de 4.910.000 lei. În formularul 10 – Bilanț prescurtat a declarat capitaluri totale de 7.740.000 lei și un profit de 701.000 lei.

Având în vedere cele de mai sus, societatea mai trebuie să depună raportarea financiară la 30.06.2023? La depunerea bilanțului pe anul 2022, societatea nu a anexat la bilanț raportul administratorului și nici propunerea de distribuire a profitului. Erau obligatoriu de anexat aceste documente? Cum ar trebui procedat în acest caz? Aceste documente ar trebui să existe în cadrul companiei?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit prevederilor de la art. 2 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 2.195/2023, sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2023 a operatorilor economici prevăzut la art. 1 se aplică entităților cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri netă mai mare decât echivalentul în lei a 1.000.000 euro.

Încadrarea în criteriile prevăzute la alin. (1) se efectuează pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent, respectiv a balanței de verificare încheiate la finele exercițiului financiar precedent, utilizând cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar precedent.

Cursul de schimb valutar valabil la 31.12.2022 (comunicat de BNR la 30.12.2022) este de 4,9474 lei/euro.

Prin urmare, având în vedere că ați înregistrat o cifră de afaceri netă sub 1.000.000 de euro la 31.12.2022, nu aveți obligația întocmirii și depunerii raportărilor contabile la 30.06.2023.

În privința anexelor la bilanț, la formularul de bilanț de pe site-ul ANAF sunt prevăzute următoarele informații cu privire la conținutul și fișierul cu documente atașat, astfel:

Formatul electronic al situațiilor financiare anuale la 31 decembrie 2022, generat prin programele de asistență, consta într-un fișier PDF având atașat un fișier xml (care conține formularele cod 10, cod 20, cod 30 și cod 40), la care trebuie atașat și un fișier cu extensia zip.

Fișierul cu extensia zip va conține documentele cerute de lege (de exemplu: note explicative la situațiile financiare anuale, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar, după caz; raportul administratorilor; raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz; propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile; declarația scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din Legea contabilității, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale), scanate alb-negru, lizibil, și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 10 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip. Fișierul zip atașat situațiilor financiare anuale nu va conține parola.

Potrivit prevederilor din O.M.F.P. nr. 4.268/2022, în vederea depunerii situațiilor financiare anuale în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, entitățile folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, precum și un fișier cu extensia zip.

Fișierul cu extensia zip va conține prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență