

**Consilierul Verde al Contabilului îți pune la dispoziție:**

# **Sfatul Consilierului**

**Corectarea situațiilor financiare anuale.  
Procedura completă**

**GRATUIT!**

**Recomandări și atenționări  
ale specialiștilor EXCLUSIV  
pentru abonați!**

# Corectarea situațiilor financiare anuale. Procedura completă

Este reglementată de O.M.F.P. nr. 450/2016 pentru aprobarea Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial

Prezenta procedură se aplică în cazul în care operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial depun la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice un alt set de situații financiare anuale, respectiv raportări contabile anuale, pentru aceeași perioadă de raportare cu cea corespunzătoare depunerii inițiale.

Depunerea pentru aceeași perioadă de raportare a unui alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale se poate efectua numai pentru corectarea erorilor menționate în prezenta procedură, nu și pentru corectarea erorilor contabile definite de reglementările contabile aplicabile.

## Tipuri de erori pentru care este posibilă modificarea situațiilor financiare

1. Erori constatate, fără a fi prevăzut un termen-limită de corecție.

Astfel de erori pot fi determinate de completarea eronată a:

- a) denumirii entității raportoare;
- a1.) codului unic de înregistrare al entității raportoare;
- b) activității CAEN (denumire clasă CAEN și/sau cod CAEN);
- c) formei de proprietate;
- c1) indicatorilor raportați prin formularul „Bilanț”/„Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii”, dacă valoarea acestor indicatori poate fi dovedită de alte documente (de exemplu: act constitutiv, contracte etc.) și acest aspect este cuprins în declarația pe propria răspundere de la pct. 6;
- d) numărului de salariați și/sau a altor indicatori raportați prin formularul „Date informative”.

2. Erori constatate, dar cu **posibilitatea corecției lor cel târziu până la termenul maxim de depunere a situațiilor financiare anuale/raportările contabile anuale** aferente exercițiului financiar/anului următor celui la care se referă situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale la care s-au constatat aceste tipuri de erori.

Constituie obiect al corectării conform pct. 2, situația determinată de depunerea de situații financiare anuale/raportări contabile anuale care **nu cuprind niciun indicator valoric**.

Constituie, de asemenea, obiectul corectării conform pct. 2, și situațiile determinate de următoarele tipuri de erori:

- a) transmiterea electronică de situații financiare anuale/raportări contabile anuale în loc de declarație de inactivitate, precum și transmiterea electronică a declarației de inactivitate în loc de situații financiare anuale/raportări contabile anuale;
- b) transmiterea electronică de situații financiare anuale/raportări contabile anuale folosind un format de raportare cuprins în programul de asistență, diferit de cel corespunzător tipului de entitate sau netransmiterea electronică a tuturor documentelor prevăzute de lege (raportul administratorilor, declarația pe propria răspundere, raportul auditorului statutar etc.);
- c) întocmirea și transmiterea electronică de situații financiare anuale/raportări contabile anuale folosind date eronate, determinate inclusiv de procesele de extragere și prezentare a informațiilor din bazele de date.

**Erorile contabile**, așa cum sunt definite la pct. 66 din 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, respectiv la pct. 55 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.969/2007, cu modificările ulterioare, se corectează potrivit reglementărilor respective.

Entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare, corectează erorile contabile conform prevederilor pct. 134 din reglementările respective. **Ca urmare, în cazul corectării acestora nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.**

#### **Procedura de corectare a erorilor constatate**

În cazul corectării unor erori, ulterior depunerii situațiilor financiare anuale/raportărilor contabile anuale, operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial pot depune numai la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice un alt set de situații financiare anuale și documentele cerute de lege, respectiv raportări contabile anuale, după caz, care vor cuprinde informații corectate.

Entitățile depun situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în format electronic, împreună cu situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnate potrivit legii.

În vederea depunerii situațiilor financiare anuale/raportărilor contabile anuale în format hârtie și în format electronic, entitățile folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor Publice pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, care conține datele de identificare a entității, precum și un fișier cu extensia zip.

Pentru situațiile financiare anuale, fișierul cu extensia zip va conține situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege, așa cum acestea sunt întocmite de entități și scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip.

Concomitent, administratorul trebuie să depună și o declarație pe propria răspundere, din care să rezulte că documentele respective au fost retransmise ca urmare a corectării erorilor constatate, cu indicarea naturii erorii corectate, precum și faptul că acestea reflectă realitatea entității raportoare.

Această declarație pe propria răspundere se va include în fișierul zip atașat bilanțului PDF. Un exemplar în format tipărit al acestei declarații va fi depus la registraturile unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, împreună cu situațiile financiare/raportările anuale corectate.

Orice alte erori se corectează pe seama rezultatului reportat sau a rezultatului curent, în funcție de caracterul semnificativ sau nesemnificativ al erorii, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, fără să existe posibilitatea corectării/rectificării situațiilor financiare anuale/bilanțurilor deja depuse.

#### **Studii de caz**

##### **Studiul de caz 1: Exemplu de situație în care se acceptă corectarea situațiilor financiare anuale**

##### **Întrebare:**

În 2020 s-a majorat capitalul social la Registrul Comerțului, dar nu s-a înregistrat majorarea și în contabilitate. Sunt depuse bilanțurile la termen cu capitalul vechi. Acum, la Registrul Comerțului,

capitalul este 20.000 lei, iar în bilanț la 31.12.2021, capitalul este 200 lei. Ce se poate face pentru a corecta eroarea?

**Răspuns:**

Potrivit prevederilor din Procedura de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 450/2016, în înțelesul prezentei proceduri, erorile constatate pot fi determinate de completarea eronată a:

- a) denumirii entității raportoare;
- a<sup>1</sup>) codului unic de înregistrare al entității raportoare;
- b) activității CAEN (denumire clasa CAEN și/sau cod CAEN);
- c) formei de proprietate;
- c<sup>1</sup>) indicatorilor raportați prin formularul „Bilanț”/„Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii”, dacă valoarea acestor indicatori poate fi dovedită de alte documente (de exemplu: act constitutiv, contracte etc.) și acest aspect este cuprins în declarația pe propria răspundere de la pct. 6;
- d) numărului de salariați și/sau a altor indicatori raportați prin formularul „Date informative”.

În situația menționată de dvs. apreciez că aceasta este o eroare în înțelesul prezentei proceduri, având în vedere că capitalul social este înscris și prin formularul Date informative.

La pct. 6 din Procedură se precizează că în cazul corectării unor erori ulterior depunerii situațiilor financiare anuale/raportărilor contabile anuale, operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial pot depune numai la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice un alt set de situații financiare anuale și documentele cerute de lege, respectiv raportări contabile anuale, după caz, care vor cuprinde informații corectate.

Concomitent, administratorul trebuie să depună și o declarație pe propria răspundere, din care să rezulte că documentele respective au fost retransmise ca urmare a corectării erorilor constatate, cu indicarea naturii erorii corectate, precum și faptul că acestea reflectă realitatea entității raportoare.

Această declarație pe propria răspundere se va include în fișierul zip atașat bilanțului PDF. Un exemplar în format tipărit al acestei declarații va fi depus la registraturile unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, împreună cu situațiile financiare/raportările anuale corectate.

Prin urmare vă recomand redepunerea situațiilor financiare anuale corect completate.

**Studiul de caz 2: Cum se corectează un bilanț astfel încât să nu fie respins de organul fiscal**

**Întrebare:**

Societatea este supusă verificării ANAF privind bilanțul anului 2021, unde a fost completată eronat secțiunea „date informative” – formularul F30. Cheltuielile cu impozitul pe venit (698) au fost înregistrate eronat pe rândul 232 (cheltuieli cu impozitul pe profit) în loc de rândul 234.

Societatea a completat cerere pentru corecții erori, precum și declarația pe proprie răspundere administrator. Declarația a fost atașată la bilanțul corectat.

Bilanțul corectat a fost transmis prin e-guvernare, dar recipisa primită avea menționată eroarea că societatea nu are voie să mai depună încă un bilanț pentru aceeași perioadă.

Cum trebuie procedat:

**Răspuns:**

Ordinul care reglementează procedura de corectare a erorilor din situațiile financiare este O.U.G. nr. 450/ 2016 pentru aprobarea Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale

și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial.

Depunerea pentru aceeași perioadă de raportare a unui alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale se poate efectua NUMAI pentru corectarea erorilor menționate în procedură, nu și pentru corectarea erorilor contabile definite de reglementările contabile aplicabile.

Conform O.U.G. nr. 450/2016, în cazul corectării unor erori, ulterior depunerii situațiilor financiare anuale/raportărilor contabile anuale, operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial pot depune numai la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice un alt set de situații financiare anuale și documentele cerute de lege, respectiv raportări contabile anuale, după caz, care vor cuprinde informații corectate.

Se depun la registratură:

- situațiile financiare în format electronic împreună cu formatul fizic (fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, care conține datele de identificare a entității, precum și un fișier cu extensia zip care va conține situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege, așa cum acestea sunt întocmite de entități și scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip);
- administratorul trebuie să depună și o declarație pe propria răspundere, din care să rezulte că documentele respective au fost retransmise ca urmare a corectării erorilor constatate, cu indicarea naturii erorii corectate, precum și faptul că acestea reflectă realitatea entității raportoare. Această declarație pe propria răspundere se va include în fișierul zip atașat bilanțului PDF. Un exemplar în format tipărit al acestei declarații va fi depus la registratură.

Dat fiind faptul că, începând cu data de 1 martie 2022, comunicarea cu ANAF se realizează exclusiv prin spațiul privat virtual, în opinia mea, bilanțul corectat la care faceți referire se depune prin SPV, secțiunea Formularul de contact cu recomandarea ca fișierul să nu depășească 10 MB, așa cum prevede și actul normativ menționat mai sus.

### **Studiul de caz 3: În cazul corectării erorilor contabile trebuie depus un alt set de situații financiare?**

#### **Întrebare:**

Dacă o societate SRL a depus deja bilanțul la 31/12/2022 și ulterior depunerii a constatat unele erori contabile, se poate depune bilanț rectificativ? Dacă da, care este procedura și care este termenul?

#### **Răspuns:**

Pentru rezolvarea situației veți avea în vedere prevederile Ordinului nr. 450/2016 pentru aprobarea Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare (O.M.F.P. nr. 450/2016 a fost modificat și completat prin O.M.F.P. nr. 543/2017, prin Ordinul nr. 894/2017 și prin O.M.F.P. nr. 995/2017).

În înțelesul acestei proceduri, erorile constatate pot fi determinate de completarea eronată a:

- a) denumirii entității raportoare;
- b) activității CAEN (denumire clasă CAEN și/sau cod CAEN);
- c) formei de proprietate;
- d) numărului de salariați și/sau a altor indicatori raportați prin formularul „Date informative”.

3<sup>1</sup>. Constituie obiect al corectării conform prezentei proceduri și situația determinată de depunerea de situații financiare anuale/raportări contabile anuale care nu cuprind niciun indicator valoric.

(la 07-04-2017, Punctul 3<sup>1</sup> a fost introdus de Punctul 1, Articolul I din ORDINUL nr. 543 din 4 aprilie 2017, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 243 din 7 aprilie 2017)

4. Constituie, de asemenea, obiectul corectării și situațiile deerminate de următoarele tipuri de erori:
- a) transmiterea electronică de situații financiare anuale/raportări contabile anuale în loc de declarație de inactivitate, precum și transmiterea electronică a declarației de inactivitate în loc de situații financiare anuale/raportări contabile anuale;
  - b) transmiterea electronică de situații financiare anuale/raportări contabile anuale folosind un format de raportare cuprins în programul de asistență, diferit de cel corespunzător tipului de entitate sau netransmiterea electronică a tuturor documentelor prevăzute de lege (raportul administratorilor, declarația pe propria răspundere, raportul auditorului statutar etc.).

Erorile contabile, așa cum sunt definite la pct. 66 din 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, respectiv la pct. 55 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.969/2007, cu modificările ulterioare, se corectează potrivit reglementărilor respective.

Entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprimministrului, ministrul finanțelor publice nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare, corectează erorile contabile conform prevederilor pct. 134 din reglementările respective.

Ca urmare, în cazul corectării acestora nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

Erorile constatate în contabilitate includ, conform pct. 65 alin. (2) din Reglementările contabile, efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor și fraudelor.

În concluzie, se pot depune situații financiare corectate, dar **se pot corecta numai erorile prevăzute în procedurile menționate mai sus și nu fac obiectul corecției erorile contabile**, așa cum sunt definite la pct. 66 din Reglementările contabile.

Situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale care cuprind informații corectate conform pct. 3<sup>1</sup> și 4 din Procedură se pot depune cel târziu până la termenul maxim de depunere a situațiilor financiare anuale/raportărilor contabile anuale aferente exercițiului financiar/anului următor celui la care se referă situațiile financiare anuale /raportările contabile anuale la care s-au constatat erori.