



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Natională de Administrare Fiscală

Directia Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Călărași

Biroul Asistenta pentru Contribuabili



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

Str. Eroilor nr.6-8 Calarasi

Tel: 0242.311072

Fax: +0242.315.267

Email: Asistenta.CL@mfinante.ro

INTOCMIREA SI DEPUNEREA SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE PENTRU ANUL 2015

Ordinul MPF nr. 123/2016, publicat in Monitorul Oficial nr. 81 din 4 februarie 2016 reglementeaza principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

Prevederile ordinului se aplică de către entitățile 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, precum și de cele cărora le sunt incidente 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.

Din punct de vedere contabil, sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate reprezintă subunități fără personalitate juridică ce aparțin acestor persoane juridice și au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile cerute de legea contabilității. În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale și raportările contabile cerute de legea contabilității se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente.

Potrivit prevederilor art. 36 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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.

Entitățile 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 întocmesc situații financiare anuale potrivit acestor reglementări, respectând următoarele prevederi:

1. Entitățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime:

a) totalul activelor: 1.500.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10, denumite microentități, întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- bilanț prescurtat (cod 10) ;

- cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20) ;

- formularul "Date informative" (cod 30) ;

- formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40) ;

2. Entitățile care la data bilanțului nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime și anume:

a) totalul activelor: 17.500.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50, întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- bilanț prescurtat (cod 10);

- cont de profit și pierdere (cod 20);

- note explicative la situațiile financiare anuale ; opțional, ele pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie ;

- formularul "Date informative" (cod 30) ;

- formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40) ;

3. Entitățile care la data bilanțului depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime, și anume:

a) totalul activelor: 17.500.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50, precum și entitățile de interes public, întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- bilanț (cod 10);

- cont de profit și pierdere (cod 20);

- situația modificărilor capitalului propriu;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- notele explicative la situațiile financiare anuale;
- formularul "Date informative" (cod 30);
- formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40);

Situațiile financiare anuale întocmite de toate entitățile menționate mai sus vor fi însoțite de raportul administratorilor, de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii, de raportul cenzorilor sau raportul de audit, după caz, precum și de declarația scrisă a persoanei care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale.

Situațiile financiare anuale întocmite de entitățile mijlocii și mari, precum și de entitățile de interes public fac obiectul auditului statutar.

Sunt supuse auditului și situațiile financiare anuale ale entităților mici care, pe baza bilanței de verificare întocmite la data de 31 decembrie 2015, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 16.000.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 32.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Pentru exercițiul financiar al anului 2015, entitățile întocmesc situații financiare anuale corespunzător categoriei în care se încadrează. Încadrarea în criteriile de mărime se efectuează numai pe baza bilanței de verificare încheiate la data de 31 decembrie 2015. Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic determină criteriile respective pe baza bilanței de verificare întocmite la finele exercițiului financiar astfel ales și care se încheie la o dată ulterioară datei de 1 ianuarie 2016.

Termenele pentru depunerea situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sunt următoarele:

a) pentru societățile, societățile/comaniile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

b) pentru celelalte persoane prevăzute de Legea contabilității, 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare nu întocmesc situații financiare anuale, urmând să depună în acest sens o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Situațiile financiare anuale se semnează de persoanele abilitate potrivit legii. Situațiile financiare anuale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității. Acestea se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă. Formatul electronic al situațiilor financiare anuale, conținând formularistica necesară și programul de verificare

cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice. Programul de asistență este pus la dispoziția entităților, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe portalul ANAF, de la adresa www.anaf.ro

Formatul electronic al situațiilor financiare anuale, generat prin programele de asistență, constă într-un fișier PDF având atașat un fișier xml și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține documentele cerute de lege 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.