



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Ploiești
Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș

B-dul Republicii, nr. 118, Pitești
Call Center : 031.403.91.60
www.anaf.ro/asistpublic/
Program de lucru :
Luni-Joi : 8,00 – 16,30
Vineri : 8,00 – 14,00

IN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR

*** Referitor la prevederile aplicabile de către persoanele juridice care
se dizolvă cu lichidare/ fără lichidare**

Dizolvarea are loc :

► **cu lichidare**, înregistrată în registrul comerțului (Titlul VII „Lichidarea societăților ”art.260 din Legea societăților nr. 31/1990) sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

Este lichidarea urmată de radiere : la cerere/din oficiu de către registrul comerțului/tribunal

► **fără lichidare**, în cazul fuziunii ori divizării totale a societății sau în alte cazuri prevăzute de lege, potrivit prevederilor Titlului VI „Dizolvarea, fuziunea și divizarea societăților” art. 233 din Legea societăților nr. 31/1990 ; *adică nu își încetează existența, patrimoniul ei se transmite altei societăți care ia ființă*

I. PERSOANELE JURIDICE CARE SE DIZOLVĂ CU LICHIDARE au următoarele obligații :

A) DIN PUNCT DE VEDERE CONTABIL

► **La deschiderea procedurii de lichidare**, societățile comerciale intrate in lichidare depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice **situațiile financiare anuale întocmite în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau lichidare**. Aceste situații financiare reprezintă situații financiare cu scop special, fiind destinate operațiunilor de fuziune, divizare și lichidare a societăților.

Aceste situații financiare au aceleași componente cu situațiile financiare anuale și se întocmesc cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție pe portalul ANAF/Declarații electronice/Descărcare declarații/Situații financiare anuale.raportări anuale **cod S1039**

Termen: 30 zile de la aprobarea acestora de către adunarea generală a acționarilor/asociaților.

**Art. 28 alin. (1[^]1), art. 36 alin.(4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată
Anexa nr. 1 pct. 5 din OMFP nr. 897/2015**

► **Pe perioada lichidării** societățile comerciale aflate in lichidare depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, o raportare contabilă anuală care se întocmește cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție pe portalul ANAF/Declarații electronice/Descărcare declarații/Situații financiare anuale.raportări anuale **cod S1004**

Termen : 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic

Art. 36 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată

► In vederea radierii, după terminarea lichidării, lichidatorii intocmesc **situația financiară** cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție pe portalul ANAF/Declarații electronice/Descărcare declarații/Situații financiare anuale.raportări anuale **cod S1039.****Această situație financiară se depune și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice odată cu depunerea la oficiul registrului comerțului;**

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

*art. 260 alin.(6), art. 263 alin. (1), (1^1), art. 268 alin. (1), (2) din Legea nr.31/1990
Anexa nr. 1 pct. 9 din OMFP nr. 897/2015*

B) DIN PUNCT DE VEDERE FISCAL

► persoanele juridice **plătitoare de impozit pe profit** care se dizolvă cu lichidare, **pentru perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui in care a fost deschisă procedura lichidării și data inchiderii procedurii de lichidare** :

- nu au obligații privind declararea și plata impozitului pe profit astfel incat nu depun formularul 100 trimestrial;

- au obligația depunerii declarației anuale de impozit pe profit (formularului 101) și plății impozitului pe profit aferent până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent.

** In cazul dizolvării urmate de lichidarea contribuabilului, perioada impozabilă se încheie la data încheierii operațiunilor de lichidare, dar nu mai târziu de data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent.*

*Art. 16 , alin.(4) lit. b, alin. (6),
art. 41 alin.(1),alin. (16), art. 42 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*

► persoanele juridice **plătitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor** care se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, in cursul aceluiași an in care a inceput lichidarea au obligația : să depună declarația de impozit pe veniturile microintreprinderilor (formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat ”) ; să plătească impozitul aferent

Termen : până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal.

Art. 56 alin.(3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

II. PERSOANELE JURIDICE CARE SE DIZOLVĂ FĂRĂ LICHIDARE au următoarele obligații :

A)DIN PUNCT DE VEDERE CONTABIL

► Depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice **situațiile financiare anuale intocmite in vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau lichidare**

Termen: **30 zile** de la aprobarea acestora de către adunarea generală a acționarilor/asociaților.Aceste situații financiare au aceleași componente cu situațiile financiare anuale și se intocmesc cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție pe portalul ANAF/Declarații electronice/Descărcare declarații/Situații financiare anuale.raportări anuale **cod S1039)**

*Art. 28 alin. (1^1), art. 36 alin.(4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată
Anexa nr. 1 pct. 5 din OMFP nr. 897/2015*

B) DIN PUNCT DE VEDERE FISCAL

► persoanele juridice **plătitoare de impozit pe profit** care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația :

- să declare și să plătească impozitul pe profit (in funcție de sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit aplicat) ;
- să depună declarația anuală de impozit pe profit (formularul 101) și să plătească impozitul pe profit aferent.

Termen : până la închiderea perioadei impozabile*

Art.41 alin.(17) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

* *Potrivit prevederilor art. 16 alin.(4) lit.a din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*

în cazul fuziunilor sau divizărilor care au ca efect juridic încetarea existenței persoanelor juridice absorbite/divizate prin dizolvare fără lichidare, **perioada impozabilă se încheie** la una dintre următoarele date:

1. la data înregistrării în registrul comerțului/registrul ținut de instanțele judecătorești competente sau de alte autorități competente a noii persoane juridice ori a ultimei dintre ele, în cazul constituirii uneia sau mai multor persoane juridice noi;

2. la data înregistrării hotărârii ultimei adunări generale care a aprobat operațiunea sau de la altă dată stabilită prin acordul părților în cazul în care se stipulează că operațiunea va avea efect la o altă dată, potrivit legii;

3. la data înmatriculării persoanei juridice înființate potrivit legislației europene, în cazul în care prin fuziune se constituie asemenea persoane juridice;

► persoanele juridice **plătitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor** care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația :

- să depună declarația de impozit pe veniturile microintreprinderilor (formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat ”) ;
- să plătească impozitul

Termen : până la închiderea perioadei impozabile.

Art. 56 alin.(4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

A.J.F.P. ARGEȘ

25.04.2017

