

CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE FUZIUNE, DIVIZARE, DIZOLVARE ȘI LICHIDARE

Stagiul CECCAR
Anul III



CECCAR

*ContaȚi pe Noi. ContaȚi, cu Noi.
Întotdeauna!*



OBIECTIVE

- **FUZIUNEA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE (A)**
- **DIVIZAREA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE (B)**
- **ÎNCETAREA EXISTENȚEI SOCIETĂȚILOR COMERCIALE (C)**
- **EXCLUDEREA/RETRAGEREA ASOCIAȚIILOR /ACȚIONARILOR (D)**



FUZIUNEA/DIVIZAREA

SOCIETĂȚILOR COMERCIALE



- Cadrul de reglementare (I)
- Aspecte juridice privind fuziunea/divizarea societăților comerciale (II)
- Particularități privind contabilitatea fuziunii/divizării societăților comerciale (III)
- Aspecte fiscale privind fuziunea/divizarea societăților comerciale (IV)



Cadrul de reglementare (I)



☑ **OMFP nr. 897/2015** pentru aprobarea Normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților publicat în monitorul oficial al României, partea I, Nr. 711 bis/22.IX.2015.

☑ **Legea societăților nr. 31/1990**, republicată în Monitorul Oficial nr. 1.066/17.11.2004, cu modificările și completările ulterioare.

☑ **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată în Monitorul Oficial nr. 454/18.06.2008, cu modificările și completările ulterioare.



☑ **OMFP nr. 2.861/2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, publicat în Monitorul Oficial nr. 704/20.10.2009.

☑ **OMFP nr. 1.802/2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963/30.12.2014, cu modificările și completările ulterioare.

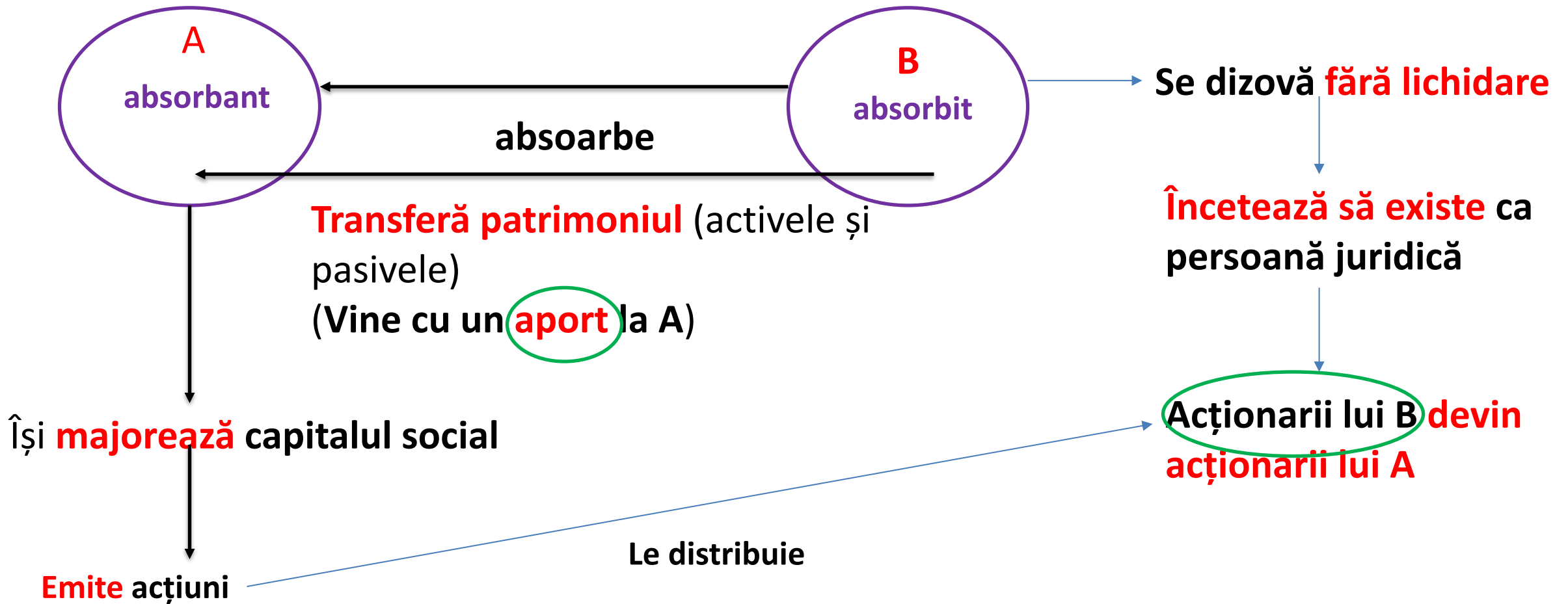
☑ **Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.



Aspecte juridice privind fuziunea/divizarea societăților comerciale (II)

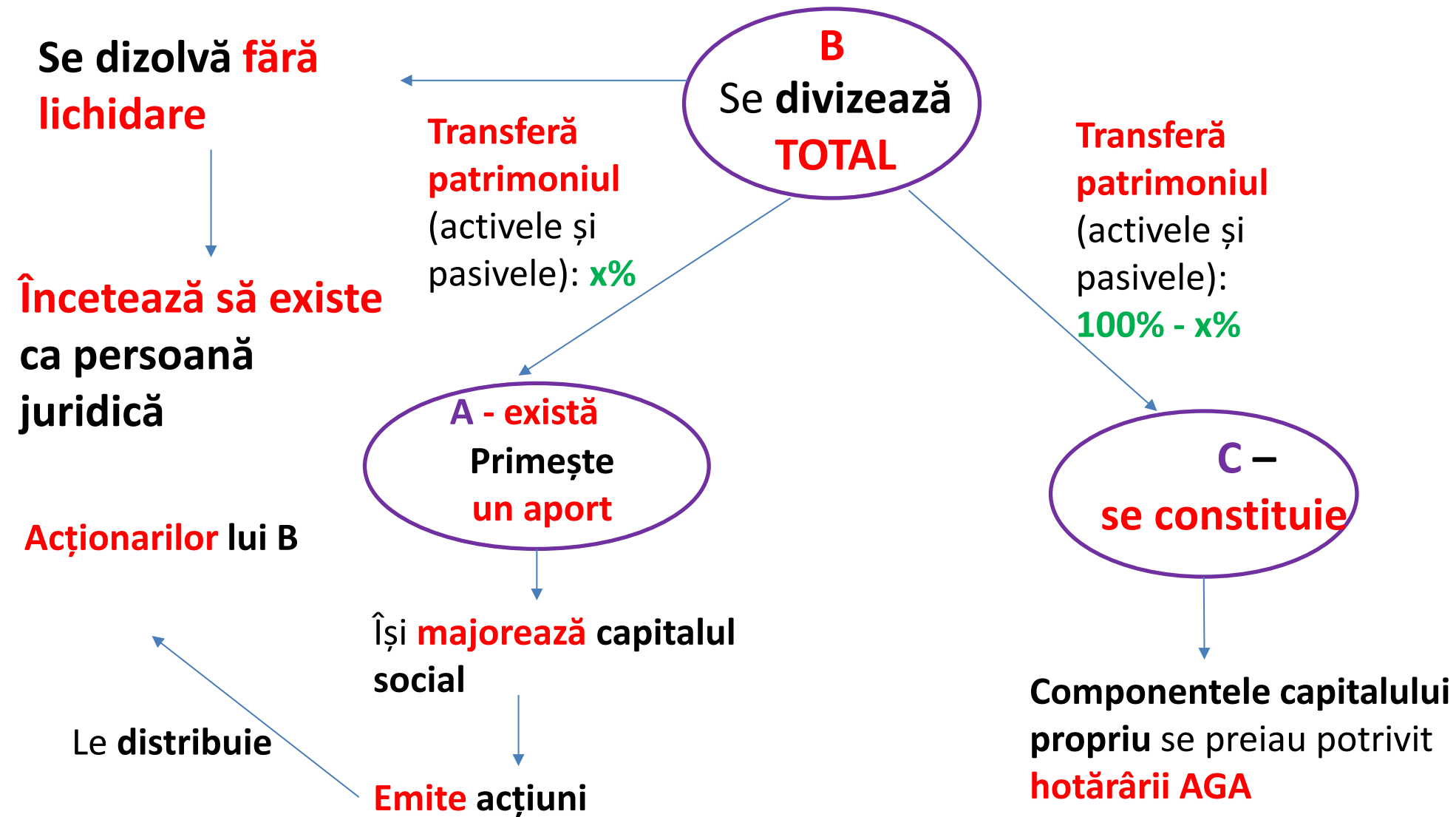


DEFINIȚIA FUZIUNII: FUZIUNEA PRIN ABSORBȚIE



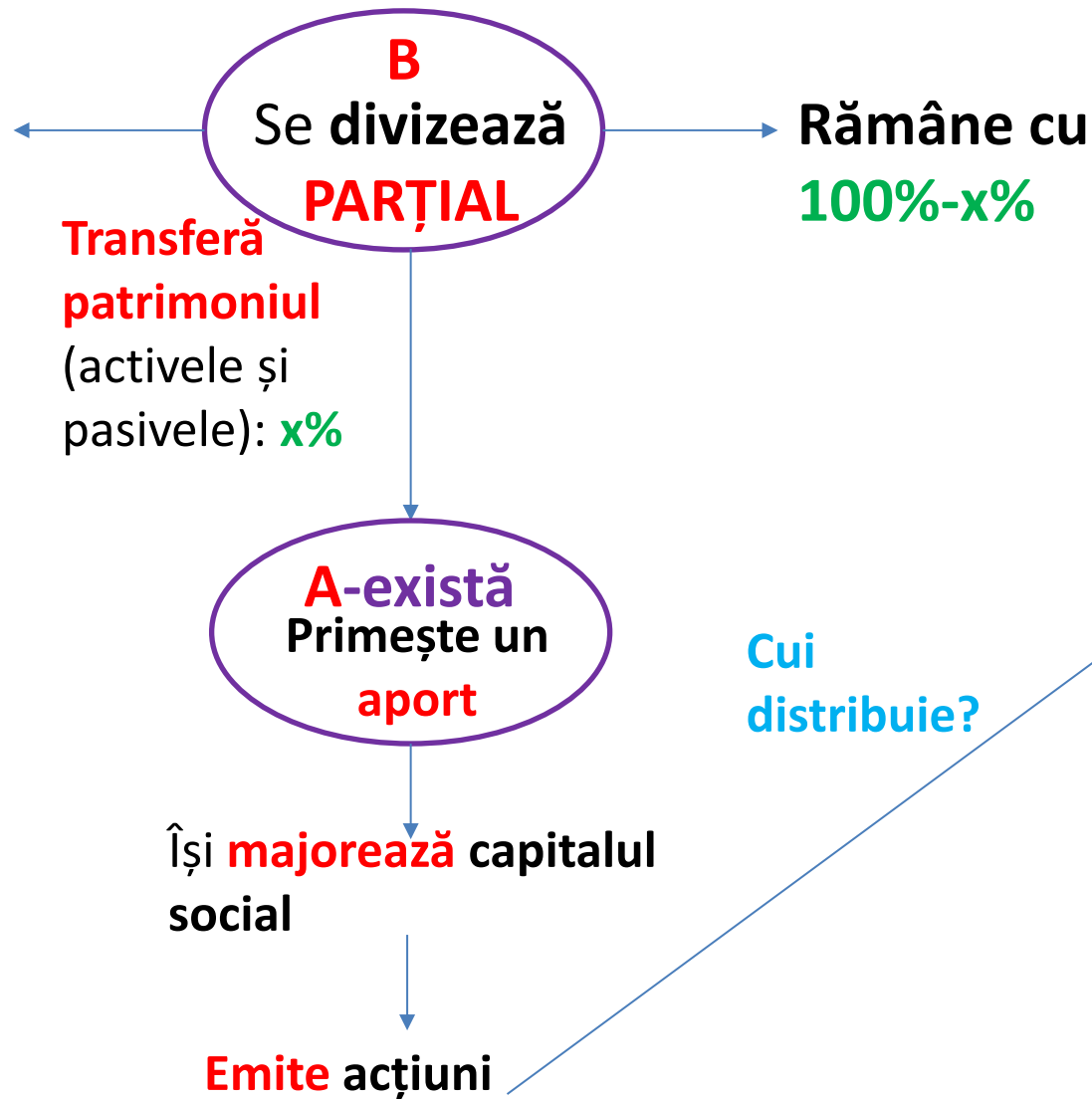
Prima întrebare: Care este **numărul de acțiuni emise de absorbant** în schimbul aportului primit de la absorbit?

DEFINIȚIA DIVIZĂRII: **DIVIZAREA TOTALĂ**



DEFINIȚIA DIVIZĂRII: **DIVIZAREA PARȚIALĂ**

**Continuă să
existe** ca
persoană
juridică



Acționarilor lui **B** care primesc
acțiuni ca persoane fizice

**DESPRINDERE ÎN
INTERESUL ACȚIONARIOR
SAU**

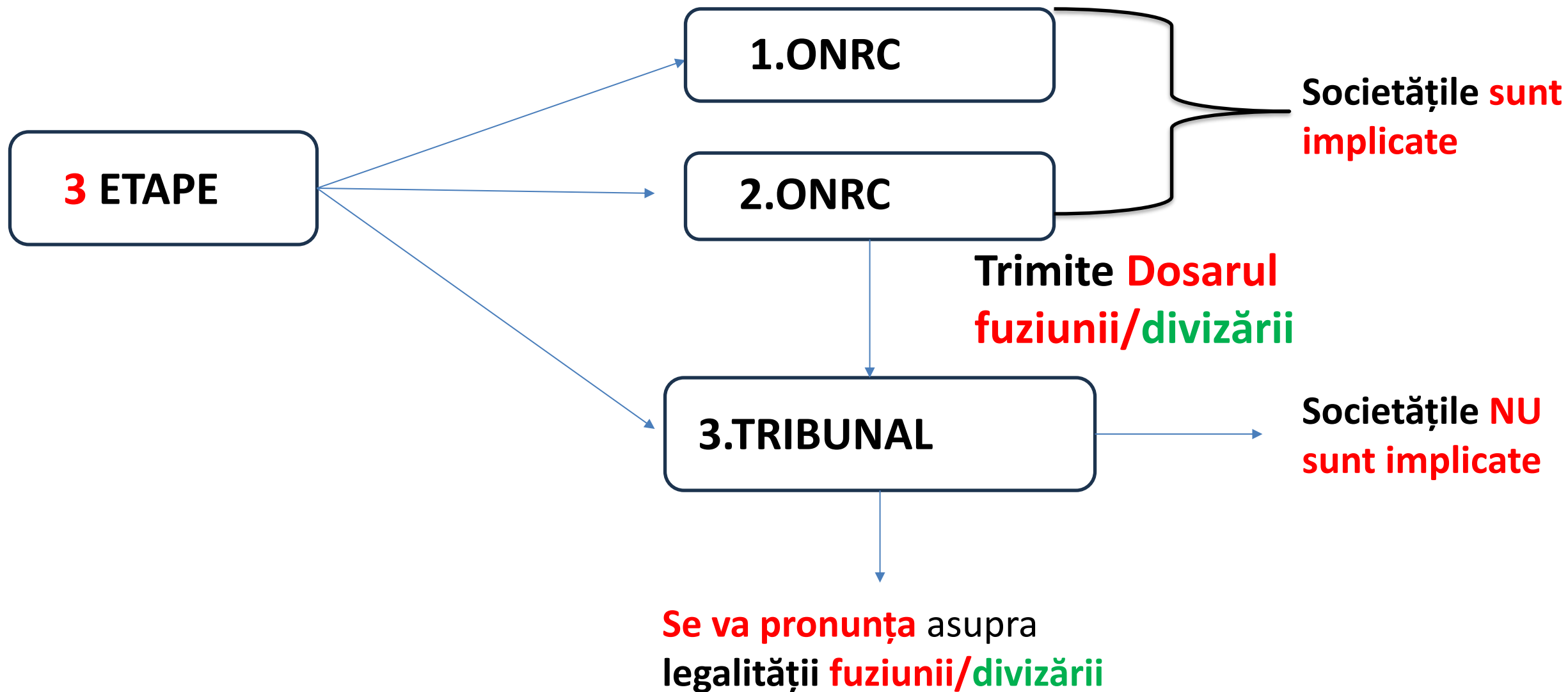
FIRMEI B care primește acțiuni ca
persoană juridică: contabilizarea
primirii acțiunilor!

**DESPRINDERE ÎN
INTERESUL SOCIETĂȚII**

ATENȚIE!

Nu putem discuta despre **desprindere în interesul societății** decât în cazul în care **firma se divizează parțial!!** : trebuie să **existe** în continuare **ca persoană juridică** pentru a **putea contabiliza primirea acțiunilor!**

Aspecte **juridice** privind fuziunea/**divizarea** societăților comerciale (II)



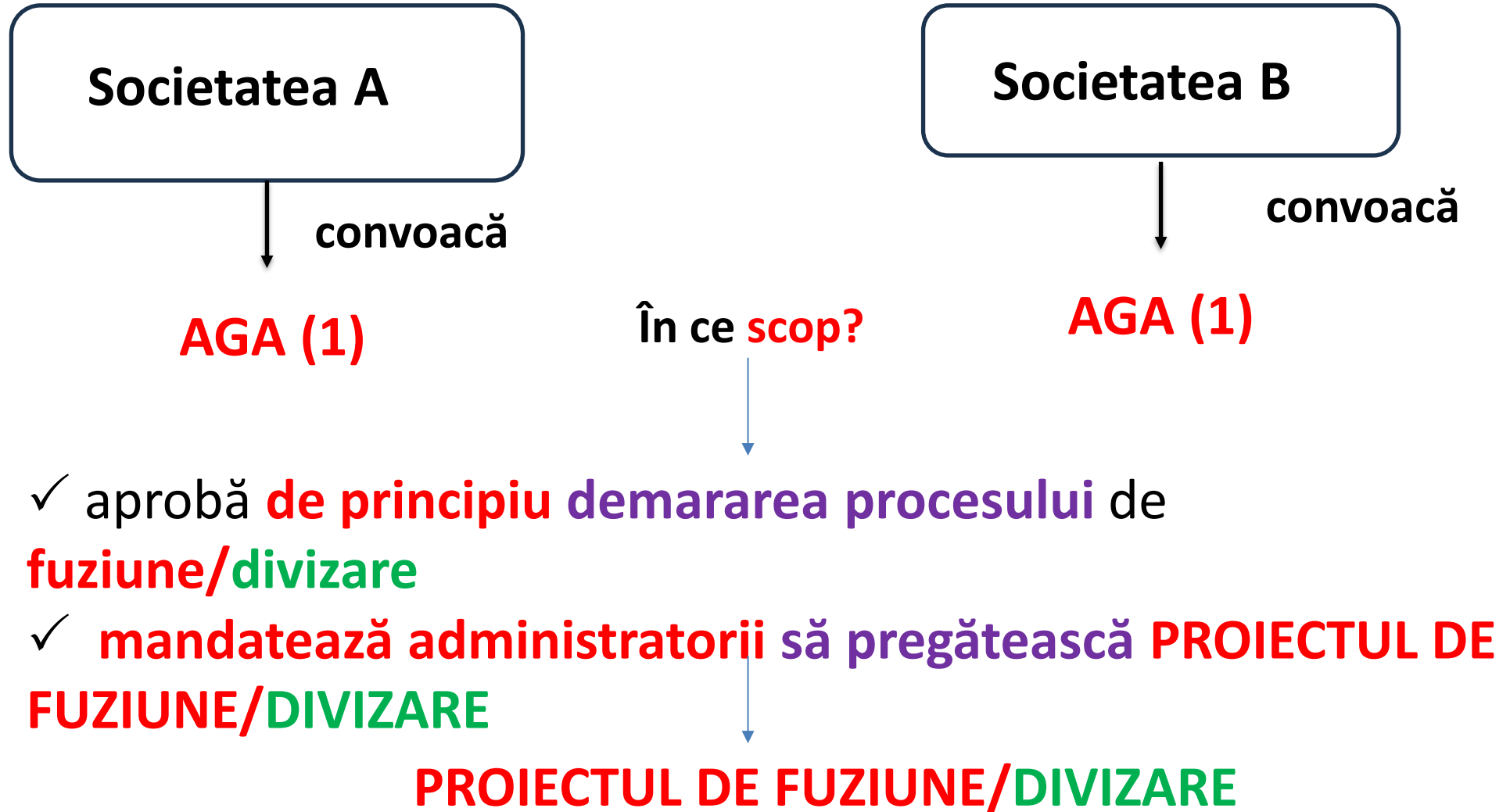
Aspecte juridice privind fuziunea/divizarea societăților comerciale (II): **Legea 31/1990**

Fuziunea/divizarea se hotărăște de fiecare societate în parte, în condițiile stabilite pentru **modificarea actului constitutiv** al societății. (art 239(1)).



Actul constitutiv poate fi modificat prin **hotărâre AGA**

Aspecte **juridice** privind **fuziunea/divizarea** societăților comerciale (II)



Aspecte **juridice** privind **fuziunea/divizarea** societăților comerciale (II)

Prima etapă la **ONRC**

Fiecare societate depune la ONRC-ul **unde este înregistrată** un set de **documente** ?

Proiectul de **fuziune/divizare** se **publică** prin intermediul unui **SINGUR ONRC**, la opțiunea solicitantului.

1. Cerere de depunere și menționare acte pentru desemnarea experților/expertului

SAU

Hotărârile AGA prin care se renunță la expertiză

2. Proiectul de **fuziune/divizare**

3. Declarația privind modalitatea de publicare a proiectului de **fuziune/divizare**:

Se alege

Monitorul Oficial al României

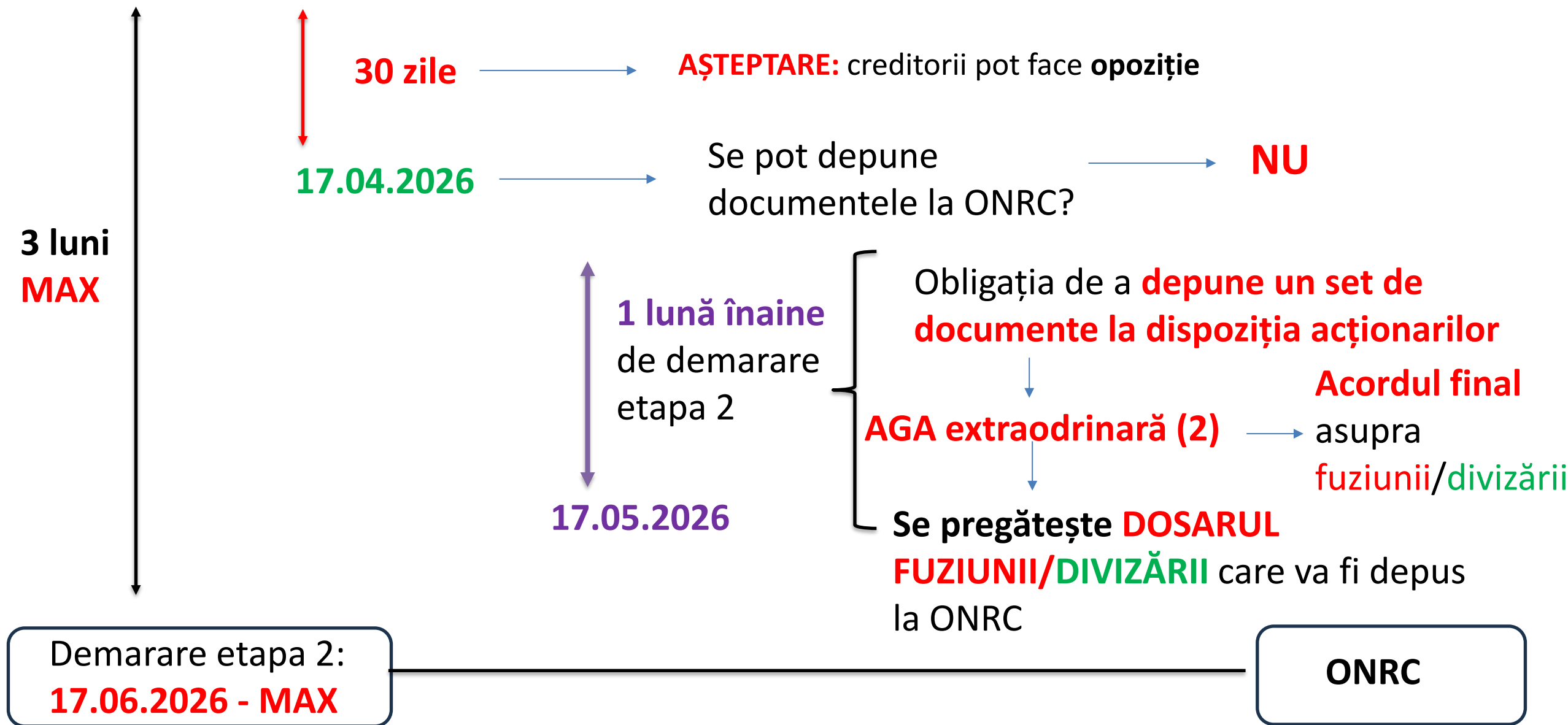
SAU

Pagina de internet a societăților care participă la **fuziune/divizare** și pe pagina de internet a **ONRC**

4. Declarația societății care încetează să existe, despre modul cum a hotărât să stingă pasivul său.

Aspecte juridice privind fuziunea/divizarea societăților comerciale (II)

Încheiere etapa 1: Proiectul de fuziune/divizare s-a publicat pe data de **17.03.2026**



Particularități privind contabilitatea fuziunii/divizării societăților comerciale (III)



Particularități privind contabilitatea fuziunii/divizării societăților comerciale (III): ETAPE

1. INVENTARIEREA

Contabilizarea rezultatelor

inventarierii: exemplu: plusuri/minusuri fizice de active, ajustări pentru deprecieri, provizioane, etc...

2. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Se depun la **ANAF** în termen de **30 de zile de la aprobarea** lor de către **AGA**

3. ABSORBITUL/CEDENTUL ÎNTOCMEȘTE PROTOCOLUL DE PREDARE – PRIMIRE (PPP)

- ✓ **Soldurile conturilor** elementelor predate
- ✓ **Valoarea fiscală** a elementelor predate
- ✓ **Dacă este cazul:** rezultatul înregistrat în **contul de profit și pierdere** între data întocmirii situațiilor financiare și data întocmirii PPP

4. CONTABILIZARE

Particularități privind contabilitatea fuziunii/divizării societăților comerciale (III):
METODE DE CONTABILIZARE

- ✓ Metoda **ACTIVULUI NET CONTABIL**
- ✓ Metoda **EVALUĂRII GLOBALE**