

CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE FUZIUNE, DIVIZARE, DIZOLVARE ȘI LICHIDARE

Stagiul CECCAR
Anul III

www.ceccar.ro



CECCAR
*Contăți pe Noi. Contăți, cu Noi.
Întotdeauna!*

Copyright @CECCAR 2026

1

OBIECTIVE

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



2

ÎNCETAREA EXISTENȚEI SOCIETĂȚILOR COMERCIALE (C)



3

OBIECTIVE

- Cadrul de reglementare
- Aspecte juridice privind divizarea și lichidarea societăților comerciale
- Aspecte juridice privind insolvența și falimentul societăților comerciale
- Particularități privind contabilitatea lichidării societăților comerciale
- Aspecte fiscale privind lichidarea societăților comerciale



CADRUL DE REGLEMENTARE



5



CADRUL DE REGLEMENTARE

- ❑ **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 nr. 85/2014** privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență pentru operațiunile care se efectuează de societățile care intră în stare de insolvență cu modificările și completările ulterioare publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 466 din 25 iunie 2014.



Copyright © 2026 CECCAR

6

CADRUL DE REGLEMENTARE

- ❑ **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.



Copyright © 2026 CECCAR

7

ÎNCETAREA EXISTENȚEI SOCIETĂȚII COMERCIALE - ETAPE

1. Dizolvarea:

- Cuprinde operațiuni juridice care **declanșează și pregătesc** încetarea existenței societății;
- Societatea **încetează activitatea comercială normală și marchează** trecerea spre lichidare.

2. Lichidarea:

- **Lichidarea patrimoniului;**
- **Plata creditorilor;**
- **Împărțirea soldului între asociați.**

3. Radierea:

- Încetarea existenței firmei ca persoana juridică prin **ștergerea ei din Registrul Comerțului.**



Copyright © 2026 CECCAR

8

TIPURI DE LICHIDARE – CADRUL DE REGLEMENTARE

Lichidarea voluntară:

- Este reglementată de **Legea nr. 31/1990** cu modificările și completările ulterioare privind societățile comerciale.

Lichidarea judiciară:

- Este reglementată de **Legea nr. 85/2014** privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.



Copyright © 2026 CECCAR

9

LICHIDAREA VOLUNTARĂ – CONDIȚII

- **Toți asociații să fie de acord** cu modul de împărțire a bunurilor rămase după plata tuturor datoriilor;

- **Să NU existe datorii către ANAF sau către alți creditori** (aceștia pot face opoziție);

- Dacă totuși există datorii care NU pot fi plătite, se poate merge pe această procedură dacă **există un acord din partea creditorului** privind lichidarea.



Copyright © 2026 CECCAR

10

TIPURI DE LICHIDARE-DIFERENȚE

Lichidarea judiciară:

- Are la bază **hotărârea tribunalului**;
- **Administrarea bunurilor** patrimoniului societății este preluată de **judecătorul sindic**, numit de tribunal;
- **Tribunalul sau judecătorul sindic** numesc un lichidator, care este o persoană străină societății
- Este o **lichidare imediată**: bunurile se vând direct sau prin licitație cât mai avantajos și cât mai rapid;
- Activele sunt evaluate la **valori lichidative**, care de regulă, sunt **mai mici decât prețurile de vânzare în condiții normale**.

Lichidarea voluntară:

- Se face pe baza **hotărârii AGA**;
- Dizolvarea societății cade în sarcina **vechilor administratori**, care se ocupă în continuare, de **administrarea societății**;
- Lichidatorul este numit de **adunarea generală a acționarilor sau a asociaților**, putând fi: un administrator, un asociat, o persoană străină;
- Este o **lichidare progresivă**: bunurile se vând în timp.

Copyright © 2026 CECCAR



11

ASPECTE JURIDICE. CAUZELE DIVOLVĂRII

Generale (art 227 (1) din Legea 31/1990).

Speciale pentru Societăți pe acțiuni.

Speciale pentru Societăți în nume colectiv, SRL-uri.



Copyright © 2026 CECCAR

12

ASPECTE JURIDICE. CINE POATE CERE DIVOLVAREA?

La cererea oricărei persoane interesate sau a ONRC-ului.



Copyright © 2026 CECCAR

13

CAUZE GENERALE

▪ **Trecerea timpului** stabilit pentru durata societății;

▪ **Imposibilitatea** realizării **obiectului de activitate** al societății sau realizarea lui;

▪ Declararea **nulității** societății;

▪ **Hotărârea adunării generale;**

▪ **Falimentul** societății;

▪ **Hotărârea tribunalului**, pentru motive temeinice, precum **neînțelegerile grave dintre asociați** care împiedică funcționarea societății.



Copyright © 2026 CECCAR

14

CAUZE SPECIALE SPECIFICE SOCIETĂȚILOR PE ACȚIUNI

▪ În cazul în care **societatea are mai puțin de 2 acționari pe o perioadă mai lungă de 9 luni**, orice persoană interesată **poate solicita instanței dizolvarea** societății. (art 10(3));

▪ Dacă consiliul de administrație constată că, în urma unor pierderi, stabilite prin situațiile financiare anuale aprobate conform legii, **activul net al societății s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris**, va convoca de îndată AGA extraordinară pentru **a decide dacă societatea trebuie să fie dizolvată**. (art. 153²⁴(1))



Copyright © 2026 CECCAR

15

CAUZE SPECIALE PENTRU SOCIETĂȚI ÎN NUME COLECTIV, SRL-URI

• Falimentul, incapacitatea, excluderea, retragerea sau decesul unuia dintre asociați, când, datorită acestor cauze, **numărul asociaților s-a redus la unul singur**. (art 229(1))



Copyright © 2026 CECCAR

16

TRIBUNALUL PRONUȚĂ DIZOLVAREA LA CEREREA ORICĂREI PERSOANE INTERESATE SAU ONRC-ULUI

- Societatea **nu mai are organe statutare** sau acestea nu se mai pot întruni;
- Acționarii/asociații **au dispărut** ori nu au **domiciliul cunoscut ori reședința cunoscută**;
- Nu mai sunt îndeplinite condițiile referitoare la **sediu social**, inclusiv ca urmare a **expirării duratei actului** care atestă dreptul de folosință asupra spațiului cu destinație de sediu social;
- A încetat activitatea societății sau **nu a fost reluată activitatea după perioada de inactivitate temporară**, anunțată organelor fiscale și înscrisă în registrul comerțului, perioadă care **nu poate depăși 3 ani de la data înscrierii în registrul comerțului**;
- Societatea **nu și-a completat capitalul social**, în condițiile legii;
- Societatea **nu și-a depus situațiile financiare anuale** la unitățile teritoriale ale MFP, în termenul prevăzut de lege, dacă perioada de întârziere depășește **60 de zile lucrătoare**.



Copyright © 2026 CECCAR

17

EFECTELE DIZOLVĂRII

• Deschiderea
procedurii lichidării

▪ Directorii,
administratorii,
respectiv
directoratul, **nu
mai pot
întreprinde noi
operațiuni**

▪ Societatea își
păstrează
personalitatea
juridică pentru
operațiunile
lichidării, până la
terminarea acesteia.



Copyright © 2026 CECCAR

18

CAZUL PARTICULAR – DIZOLVARE ȘI LICHIDARE SIMULTANĂ

CATEGORII DE SOCIETĂȚI

- Societățile în nume colectiv
- Societățile în comandită simplă
- Societățile cu răspundere limitată

CONDIȚII

- Asociații sunt de acord cu privire la repartizarea și lichidarea patrimoniului societății;
- Asociații asigură stingerea pasivului sau regularizarea lui în acord cu creditorii;
- Asociații hotărăsc modul de lichidare cu cvorumul și majoritatea prevăzute pentru modificarea actului constitutive;
- Modul în care activele rămase după plata creditorilor vor fi împărțite între asociați se stabilește prin **votul unanim al asociaților**.
- În lipsa acordului unanim, va fi urmată procedura lichidării ⇒ **numirea lichidatorilor.**

Copyright © 2026 CECCAR



19

ETAPE JURIDICE LICHIDARE – 1.NUMIREA LICHIDATORILOR

SNC, SCS, SRL:

- E făcută **de toți asociații**, dacă în contractul de societate nu se prevede altfel
- Dacă **nu** se va putea întruni **unanimitatea voturilor**, e făcută **de instanță**

SA, SCA:

- Se face de **AGA**, dacă, prin actul constitutiv, nu se prevede altfel.
- În cazul în care **majoritatea** nu a fost obținută, **se face de tribunal**

CONSECINȚA?

- **Încetarea exercitării atribuțiilor** administratorilor, directorilor, respectiv membrilor directoratului

Lichidatorii vor depune semnătura lor în registrul comerțului și vor exercita această funcție. (art 252(2)).

Copyright © 2026 CECCAR



20

ETAPE JURIDICE LICHIDARE – 2.CE FAC LICHIDATORII?

- Împreună cu directorii și administratorii societății, **vor face un inventar** și îl vor semna. (Art. 253. - (3))
- Împreună cu directorii și administratorii, **vor face un bilanț**, care să constate **situația exactă a activului și pasivului societății**, și îl vor semna (Art. 253. - (3))
- **Primesc și păstrează patrimoniul societății, registrele** ce li s-au încredințat de administratori și **actele** societății. (Art. 253. - (4))
- Vor **ține un registru cu toate operațiunile** lichidării. (Art. 253. - (5))



Copyright © 2026 CECCAR

21

ETAPE JURIDICE LICHIDARE – 3.DERULAREA OPERAȚIUNILOR OBLIGAȚIILE LICHIDATORILOR

- Să execute și să termine operațiunile de comerț referitoare la lichidare;
- Să vândă, prin licitație publică, imobilele și orice avere mobilă a societății;
- Să lichideze și să încaseze creanțele;
- Să achite creditorii societății.

IMPORTANT: Lichidatorii **nu pot plăti** asociaților **nici o sumă** în contul părților ce li s-ar cuveni din lichidare, **înaintea achitării creditorilor** societății (art. 256(1))



Copyright © 2026 CECCAR

22

ETAPE JURIDICE LICHIDARE – 3.DERULAREA OPERAȚIUNILOR

OBLIGAȚIILE LICHIDATORILOR DUPĂ TERMINAREA LICHIDĂRII

- **Să propună repartizarea activului între asociați.**
- **Să întocmească situația financiară. Situația financiară semnată de către lichidatori se înaintează spre a fi înregistrată și publicată pe pagina de internet a ONRC. (art 263(1¹))**
- **Registrelle și actele ce nu vor fi necesare vreunui dintre asociați, se vor depune la asociatul desemnat de majoritate. (art 261(1)). – SNC, SCS, SRL.**
- **Registrelle vor fi depuse la ONRC la care a fost înregistrată societatea, unde orice parte interesată va putea lua cunoștință de ele cu autorizarea judecătorului delegat, iar restul actelor societății vor fi depuse la Arhivele Naționale. (art 261(1)).**



Copyright © 2026 CECCAR

23

ASPECTE CONTABILE PRIVIND LICHIDAREA. CADRUL LEGISLATIV

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;

OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.



Copyright © 2026 CECCAR

24

ASPECTE CONTABILE PRIVIND LICHIDAREA - ETAPE

- **Inventarierea;**
- **Întocmirea situațiilor financiare** cu ocazia **lichidării**;
- Stabilirea **operațiunilor** care urmează să fie **efectuate de către lichidator**;
- **Valorificarea elementelor** de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Întocmirea **situațiilor financiare finale** după terminarea lichidării;
- **Partajul** activului net al societății, rezultat din lichidare;
- Întocmirea **situațiilor financiare cu solduri finale 0**.



Copyright © 2026 CECCAR

25

INVENTARIEREA - SCOP

- Se efectuează în vederea întocmirii **situațiilor financiare cu ocazia lichidării**;

IMPORTANT

- **Rezultatele inventarierii se înregistrează în contabilitate.**



Copyright © 2026 CECCAR

26

SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNTOCMITE CU OCAZIA LICHIDĂRII

- Reprezintă **situații financiare cu scop special**;
- Au **aceleași componente** cu **situațiile financiare anuale**.
- Sunt supuse **auditului statutar**;
- **Se depun la ANAF**, în termen de 30 de zile de la aprobarea acestora de către AGA;



Copyright © 2026 CECCAR

27

CE DEPUN LA ÎNCEPEREA LICHIDĂRII?

- **Formular S 1004 pentru societăți în lichidare unde se bifează căsuța 2** - persoane juridice aflate în lichidare.

- Situația financiară astfel întocmită **se depune** împreună cu **S 1039** în care se bifează prima căsuță situații financiare anuale **în vederea operațiunilor de lichidare**.



Copyright © 2026 CECCAR

28

CE DEPUN LA FINALIZAREA LICHIDĂRII?

▪ La data **finalizării operațiunilor de lichidare** se întocmesc **situațiile financiare cu solduri finale 0**;

▪ Aceste situații financiare se depun și la **ANAF** odată cu depunerea acestora la **ONRC**.

▪ Acestea se întocmesc tot pe formatul **S 1004** cu bifarea căsuței 2 - persoane juridice aflate în lichidare. **Soldurile coloanei 2 la bilanț vor fi 0**.

▪ Situațiile financiare astfel întocmite se depun împreună cu S 1039 cu bifarea căsuței 2 – situații financiare **după terminarea lichidării**.

▪ **S 1004 se atașează la S 1039** împreună cu **rezoluția și raportul de lichidare**.



Copyright © 2026 CECCAR

29

PARTAJUL CAPITALULUI PROPRIU

▪ **Prevederile statutului** și/sau ale contractului de societate;

▪ **Hotărârea AGA**, consemnată în registrul ședințelor adunării generale a acționarilor;

▪ **Cota de participare la capitalul social**.



Copyright © 2026 CECCAR

30

SITUAȚII FINANCIARE LA 31.12. FIRME ÎN LICHIDARE

- Persoanele juridice aflate în lichidare depun, la ANAF **o raportare contabilă anuală:**
 - Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10);
 - Situația veniturilor și cheltuielilor (cod 20);
 - Date informative (cod 30);
 - Situația activelor imobilizate (cod 40).
- Termen: **90 de zile** de la încheierea fiecărui an calendaristic.



Copyright © 2026 CECCAR

31

ASPECTE FISCALE PRIVIND LICHIDAREA – REGULI IMPOZIT PE PROFIT

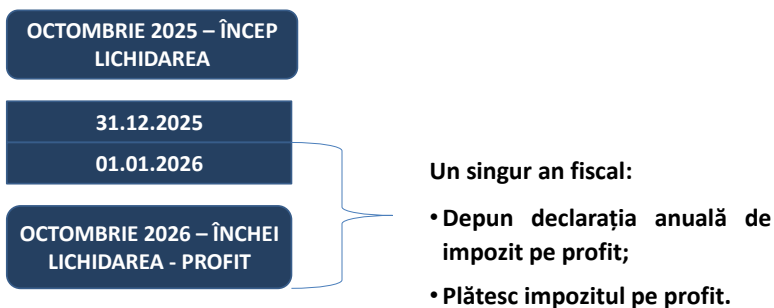
- În cazul contribuabililor care **se dizolvă cu lichidare**, perioada cuprinsă *între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare* **se consideră un singur an fiscal**. (Cod fiscal art.16 (6))
- Persoanele juridice care **se dizolvă cu lichidare**, potrivit legii, au obligația **să depună declarația anuală de impozit pe profit** pentru perioada de mai sus și **să plătească impozitul pe profit** aferent **până la data depunerii situațiilor financiare** la organul fiscal competent (Cod fiscal art.41 (16))



Copyright © 2026 CECCAR

32

REGULI PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT



Copyright © 2026 CECCAR

33

DE REȚINUT:

- Persoanele juridice plătitoare de **impozit pe profit** care se **dizolvă cu lichidare**, pentru perioada cuprinsă între **prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării** și data **închiderii procedurii de lichidare**:
 - ✓ Nu au obligații privind declararea și plata impozitului pe profit astfel încât **NU depun formularul 100 trimestrial**;
 - ✓ Au obligația **depunerii** formularului **101 și plății impozitului pe profit** aferent **până la data depunerii situațiilor financiare la ANAF**.



Copyright © 2026 CECCAR

34

ASPECTE FISCALE PRIVIND LICHIDAREA – REGULI IMPOZIT PE PROFIT

- În cazul contribuabililor care **se dizolvă cu lichidare**, perioada cuprinsă între *prima zi a anului următor celui în care a început operațiunea de lichidare și data închiderii procedurii de lichidare* **se consideră un an** în ceea ce privește **recuperarea pierderii fiscale** (Cod fiscal art 31 (5))



Copyright © 2026 CECCAR

35

REGULI PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

OCTOMBRIE 2025 – ÎNCEP
LICHIDAREA

31.12.2025

01.01.2026

OCTOMBRIE 2026 – ÎNCHEI
LICHIDAREA - PIERDERE

Un singur an fiscal:

- Recuperarea pierderii fiscale;



Copyright © 2026 CECCAR

36

ASPECTE FISCALE PRIVIND LICHIDAREA – REGULI IMPOZIT PE PROFIT

În aplicarea prevederilor art. 41 alin. (16) din Codul fiscal, la calculul rezultatului fiscal al contribuabililor care își încetează existența în urma operațiunilor de lichidare **NU sunt impozitate:**

- Rezervele constituite din profitul net;
- Sumele aferente unor reduceri ale cotei de impozit sau ale unor scutiri de impozit, repartizate ca rezerve;
- Rezervele reprezentând facilități fiscale.



Copyright © 2026 CECCAR

37

ASPECTE FISCALE PRIVIND LICHIDAREA – REGULI IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR

- Persoanele juridice care se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, în **cursul aceluiași an în care a început lichidarea** au obligația **să depună declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor (formular 100) și să plătească impozitul aferent până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent** (Cod fiscal art.56 (3))



Copyright © 2026 CECCAR

38

ASPECTE FISCALE PRIVIND LICHIDAREA – REGULI IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR

- Persoanele juridice **plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor** care **au început lichidarea în anul N și o finalizează în anul N+1**, la 31 decembrie N, **NU** mai îndeplinesc cumulativ condițiile microîntreprinderii și în consecință **de la data de 01.01.N+1 DEVIN plătitoare de impozit pe profit.**

⇓

- În sensul prezentului titlu, o **microîntreprindere** este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent: **nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului** sau la instanțele judecătorești, potrivit legii (cod fiscal art 47 (1))



Copyright © 2026 CECCAR

39

DE REȚINUT:

- Persoanele juridice **plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor** care **au început lichidarea în anul N și o finalizează în anul N+1:**

✓ **N** - impozit pe micro;

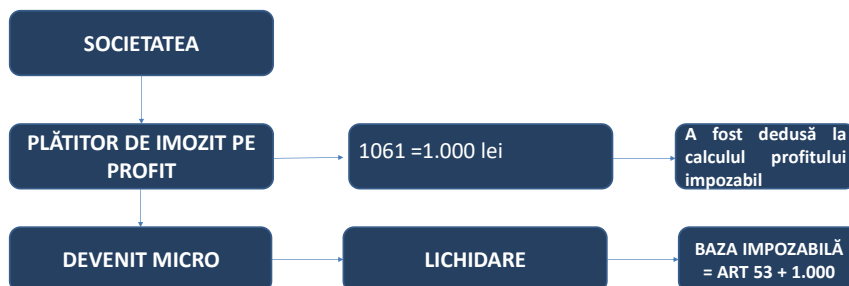
✓ **N+1** – impozit pe profit.



Copyright © 2026 CECCAR

40

ASPECTE FISCALE PRIVIND LICHIDAREA – REGULI IMPOZIT PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR



Copyright © 2026 CECCAR

41

ASPECTE FISCALE PRIVIND LICHIDAREA – REGULI IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR

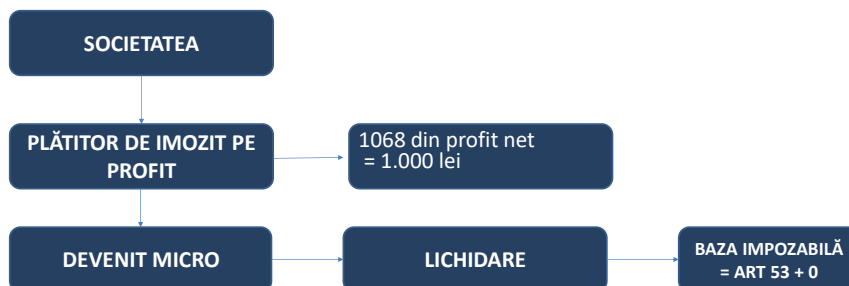
- Microîntreprinderile care își încetează existența în urma unei operațiuni de lichidare, potrivit legii, și care **pe parcursul perioadei de funcționare au fost și plătitoare de impozit pe profit**, la calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, **NU includ în baza impozabilă: rezervele constituite din profitul net, rezervele constituite din diferențe de curs favorabil aferente capitalului social în devize sau disponibilului în devize, precum și sumele aferente unor reduceri ale cotei de impozit pe profit sau ale unor scutiri de impozit, repartizate ca rezerve, potrivit legii, care au fost constituite în perioada în care au fost plătitoare de impozit pe profit.** (norme metodologice cod fiscal).



Copyright © 2026 CECCAR

42

ASPECTE FISCALE PRIVIND LICHIDAREA – REGULI IMPOZIT PE VENITURILE MICROÎNTRERPRINDERILOR



Copyright © 2026 CECCAR

43

ASPECTE FISCALE PRIVIND LICHIDAREA – REGULI IMPOZIT PE VENIT

- **Veniturile din investiții** cuprind **venituri din lichidarea unei persoane juridice**. (Cod fiscal art 91 (e));
- Categoriile de venituri **supuse impozitului pe venit**, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele: **venituri din investiții** (Cod fiscal art 61);
- **Venitul impozabil** realizat din **lichidarea** unei persoane juridice reprezintă **excedentul distribuțiilor în bani sau în natură peste aportul la capitalul social al persoanei fizice** beneficiare. (Cod fiscal art 94(1));
- Cota de impozit este de **10%** și se aplică asupra **venitului impozabil** corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru **determinarea impozitului pe veniturile din: investiții**; (Cod fiscal, art 64(1)).



Copyright © 2026 CECCAR

44

ASPECTE FISCALE PRIVIND LICHIDAREA – REGULI IMPOZIT PE VENIT

$$\text{Impozit} = 10\% \times (\% \times \text{Capital propriu} - \% \times \text{Capital social})$$

- Venitul impozabil obținut din lichidarea unei persoane juridice de către acționari/asociați persoane fizice ... se impune cu o cotă de 10%, impozitul fiind **final**. **Obligația calculării, reținerii și plății** impozitului revine **persoanei juridice**. Impozitul calculat și reținut la sursă în cazul lichidării persoanei juridice **se plătește până la data depunerii situației financiare finale la oficiul registrului comerțului**, întocmită de lichidatori... (Cod fiscal art 97 (5))



Copyright © 2026 CECCAR

45

DE REȚINUT – IMPOZITUL PE VENIT

▪ Este datorat **doar** de **asociații persoane fizice**;

▪ **Obligația** calculării, reținerii și plății impozitului **revine persoanei juridice** care se lichidează;

▪ Se plătește **până la data depunerii situației financiare finale** la ONRC.



Copyright © 2026 CECCAR

46

RETRAGEREA/EXCLUDEREA ASOCIAȚILOR/AȚIONARILOR (D)



47

ASPECTE JURIDICE PRIVIND EXCLUDEREA ASOCIAȚILOR. CINE POATE FI EXCLUS?

- Asociatul care, pus în întârziere, **nu aduce aportul la care s-a obligat**;
- Asociatul **cu răspundere nelimitată în stare de faliment** sau care a devenit legalmente **incapabil**;
- Asociatul **cu răspundere nelimitată** care **se amestecă fără drept în administrație**;
- Asociatul care, **fără consimțământul scris** al celorlalți asociați, **întrebuințează capitalul, bunurile sau creditul societății în folosul său**;
- Asociatul **administrator care comite fraudă** în dauna societății;
- Asociații **nu pot lua parte, ca asociați cu răspundere nelimitată, în alte societăți concurente** sau având același obiect de activitate, nici să facă operațiuni în contul lor sau al altora, în același fel de comerț sau într-unul asemănător, **fără consimțământul celorlalți asociați**.



Copyright © 2026 CECCAR

48

DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE ASOCIATULUI EXCLUS

- Asociatul **exclus** **răspunde de pierderi** și **are dreptul la beneficii până în ziua excluderii sale**;
- Asociatul **exclus** **nu are dreptul** la o parte proporțională din patrimoniul social, ci **numai la o sumă de bani care să reprezinte valoarea acesteia**;
- Asociatul **exclus** **rămâne obligat față de terți** pentru operațiunile făcute de societate, **până în ziua rămânerii definitive a hotărârii de excludere**;
- Dacă, în momentul excluderii, **sunt operațiuni în curs de executare**, asociatul **este obligat să suporte consecințele** și **nu-și va putea retrage partea ce i se cuvine decât după terminarea acelor operațiuni**.



Copyright © 2026 CECCAR

49

ASPECTE JURIDICE PRIVIND RETRAGEREA ASOCIAȚILOR. CINE SE POATE RETRAGE?

Asociatul în **SNC, SCS** sau în **SRL** se poate retrage:

- În **cazurile prevăzute în actul constitutiv**, **cu acordul tuturor celorlalți asociați**;
- În **lipsa unor prevederi în actul constitutiv** sau când nu se realizează acordul unanim asociatul **se poate retrage** pentru motive temeinice, în baza unei **hotărâri a tribunalului**;
- Asociatul **cu răspundere nelimitată în stare de faliment** sau care a devenit legalmente **incapabil**;



Copyright © 2026 CECCAR

50

ASPECTE JURIDICE PRIVIND RETRAGEREA ASOCIAȚILOR. CINE SE POATE REGTARE?

Acționarii în **S.A.**:

▪ Acționarii care **nu au votat în favoarea unei hotărâri AGA** au dreptul de a **se retrage** din societate și de a **solicita cumpărarea acțiunilor lor de către societate**, numai dacă **respectiva hotărâre a adunării generale are ca obiect** aspectele reglementate de Legea 31.



Copyright © 2026 CECCAR

51

OBIECTUL HOTĂRÂRII AGA

- **Schimbarea obiectului** principal de activitate;
- **Mutarea sediului** societății în **străinătate**;
- **Schimbarea formei** societății;
- **Fuziunea** sau **divizarea** societății.



Copyright © 2026 CECCAR

52

ASPECTE JURIDICE PRIVIND RETRAGEREA ACȚIONARILOR

CE FAC ACȚIONARI?

- Depun la sediul societății **declarația scrisă de retragere**;
- Depun la sediul societății **acțiunile pe care le posedă**.

CE FACE FIRMA?

- Răscumpără acțiunile;
- Anulează acțiunile.

PREȚUL PLĂTIT?

Va fi stabilit de un **expert autorizat independent**, ca valoare medie ce rezultă din aplicarea a cel puțin două metode de evaluare recunoscute de legislația în vigoare la data evaluării.



53

Copyright © 2026 CECCAR

CONDIȚII RĂSCUMPĂRARE

Tip acțiuni:

- Tranzacția poate avea ca obiect doar **acțiuni integral liberate**.

Limită:

- **Valoarea nominală a acțiunilor proprii dobândite** de societate, inclusiv a celor aflate deja în portofoliul său, **nu poate depăși 10% din capitalul social subscris**;

Autorizarea dobândirii:

- Este acordată de către **adunarea generală extraordinară a acționarilor**;



54

Copyright © 2026 CECCAR

ASPECTE CONTABILE PRIVIND RETRAGEREA/EXCLUDEREA ASOCIAȚILOR/AȚIONARILOR

Tipul retragerii:

- Cu **anularea** părților sociale;
- Cu **cesiunea** părților sociale.

Metoda de contabilizare:

- **Activului net contabil;**
- **Valorii globale.**

Cazul particular:

- **Răscumpărarea acțiunilor** deținute de acționar și **anularea lor.**



55

Copyright © 2026 CECCAR

ASPECTE CONTABILE PRIVIND RETRAGEREA/EXCLUDEREA ASOCIAȚILOR/AȚIONARILOR

Retragere cu anularea părților sociale:

- Presupune diminuarea elementelor de capital propriu inclusiv a **capitalului social.**

Retragere cu cesiunea părților sociale:

- **NU** presupune diminuarea capitalului social.

Plusurile/minusurile de valoare

- **NU** se înregistrează în contabilitate.
- Sunt luate în considerare la determinarea sumei care i se cuvine asociatului care se retrage;



56

Copyright © 2026 CECCAR

RĂSCUMPĂRAREA ȘI ANULAREA ACȚIUNILOR

Acțiunile proprii răscumpărate:

- Se evidențiază în contul **109 Acțiuni proprii**;
- Sunt prezentate în bilanț ca o **corecție a capitalului propriu**.

Câștiguri/pierderi legate de anulare:

- Se determină ca diferență între **Preț de răscumpărare** și **Valoarea nominală** a unei acțiuni;
- **NU** se recunosc în **contul de profit și pierdere**:
 - ✓ Câștigul – Cont 141;
 - ✓ Pierderea – Cont 149.

Pierderea din contul 149:

- Poate fi acoperită ulterior **din elemente de capital propriu**;
- Care elemente de capital propriu? – **hotărârea AGA**



Copyright © 2026 CECCAR

57

ASPECTE FISCALE PRIVIND RETRAGEREA/EXCLUDEREA ASOCIAȚILOR

- **Venitul impozabil** obținut din **reducerea capitalului social**, potrivit legii, care nu reprezintă distribuții în bani sau în natură ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi se impune cu o cotă de **10%**, impozitul fiind final. **Obligația** calculării, reținerii și plății impozitului revine **persoanei juridice**. Impozitul calculat și reținut la sursă **se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost distribuit venitul** reprezentând reducerea capitalului social. (art. 97 alin. (5))
- Exemple de **elemente similare veniturilor**: **câștigurile** legate de vânzarea sau **anularea titlurilor de participare proprii dobândite/răscumpărate**. (pct. 5 alin. (2) lit. g) din normele metodologice de aplicare a art. 19 alin. (1) din Codul fiscal)
- **Pierderile din anularea titlurilor de participare proprii**, reprezentând diferența dintre valoarea de răscumpărare a titlurilor de participare proprii anulate și valoarea lor nominală, **NU reprezintă elemente similare cheltuielilor**. (pct. 5 alin. (3) lit. d) din normele metodologice de aplicare a art. 19 alin. (1) din Codul fiscal).



Copyright © 2026 CECCAR

58

APLICAȚII PRACTICE – SUCCES!



59

VĂ MULȚUMIM



60