



LICHIDAREA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE. RETRAGERI ACȚIONARI ASOCIAȚI

1. ÎNCETAREA EXISTENȚEI SOCIETĂȚILOR COMERCIALE

EXEMPLUL 1: Lichidarea hotărâtă de adunarea generală a acționarilor/asociaților, în situația în care disponibilitățile bănești rezultate în urma lichidării asigură achitarea datoriilor

Societatea *XINTIA*, plătitoare de impozit pe profit și înregistrată în scop de TVA, cu un capital social de 3.560.000 lei împărțit în 3.560.000 acțiuni cu valoarea nominală de 1 leu/acțiune, se lichidează, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor. Bilanțul întocmit în baza datelor din contabilitate puse de acord cu rezultatele inventarierii și evaluării efectuate cu această ocazie, se prezintă astfel:

- lei -

Denumirea elementului	Sume
A. Active imobilizate	4.680.000
I. Imobilizări necorporale	0
II. Imobilizări corporale	4.680.000
Terenuri (ct 2111)	2.000.000
Construcții (ct 212 – ct 2812) (3.000.000 – 500.000)	2.500.000
Mijloace de transport (ct 2133 – ct 2813) (900.000 – 720.000)	180.000
III. Imobilizări financiare	0
B. Active circulante	4.700.000
I. Stocuri	700.000
Mărfuri (ct 371 – 397) (800.000 – 100.000)	700.000
II. Creanțe	1.500.000
Clienți (ct 4111/Mateo)	1.500.000
Clienți incerti sau în litigiu (ct 4118/Mardare – ct 491) (600.000 – 600.000)	0
III. Investiții financiare pe termen scurt	0
IV. Casa și conturi la banci: (ct 5121)	2.500.000
C. Cheltuieli în avans	0
D. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an:	2.000.000



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

Furnizori (ct 401)	
E. Active circulante nete respectiv datorii curente nete	2.380.000
F. Total active minus datorii curente	7.060.000
G. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	
H. Provizioane: Provizioane pentru litigii (ct 1511)	1.500.000
I. Venituri în avans: Subvenții guvernamentale pentru investiții (ct 4751)	320.000
J. Capital și rezerve	5.560.000
I. Capital subscris vărsat: (ct 1012)	3.560.000
IV. Rezerve: Rezerve legale (ct 1061)	500.000
V. Profitul sau pierderea reportat(ă): (ct 1171)	1.500.000

Alte informații:

- ✓ Conform certificatului de urbanism terenul este un teren constructibil;
- ✓ Construcția este o clădire veche;
- ✓ Mijlocul de transport a fost subvenționat, contul 4751 din bilanț reprezentând subvenția aferentă mijlocului de transport;
- ✓ Creanța față de clientul Mardare a îndeplinit în anul precedent următoarele condiții: este neîncasată într-o perioadă care depășește 270 de zile de la data scadenței; nu este garantată de altă persoană; este datorată de o persoană care nu este afiliată;
- ✓ Rezervele legale au fost deduse la constituire
- ✓ Acționarii societății sunt: societatea comercială ALBATROS, care a contribuit cu o cotă de 80% la capitalul social și Vlădescu Ninel, care a participat cu diferența de 20%.

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

Operațiunile de lichidare a societății efectuate de lichidator:

1. Vânzarea terenului unei persoane juridice înregistrată în scop de TVA la prețul de vânzare 3.000.000 lei, TVA 21%;
2. Vânzarea clădirilor unei persoane juridice neînregistrate în scop de TVA la prețul de vânzare 3.500.000 lei, TVA 21%; s-a optat pentru taxarea operațiunii;
3. Vânzarea mijloacelor de transport unei persoane juridice române înregistrate în scop de TVA la prețul de vânzare 1.200.000 lei, TVA 21%;
4. Vânzarea mărfurilor unei persoane juridice române înregistrate în scop de TVA la prețul de vânzare 850.000 lei, TVA 21%;
5. Încasarea în totalitate a clienților cerți;
6. Încasarea în totalitate a clienților incerti;
7. Plata datoriilor către furnizori;
8. Anulare provizioane litigii;
9. Plata cheltuielilor de lichidare în sumă de 100.000 lei unei persoane juridice neînregistrate în scop de TVA.

Se cere: Având în vedere prevederile din OMFP 1802/2014 și OMFP 897/2015:

- a) *Prezentați înregistrările contabile privind operațiunile de lichidare*
- b) *Calculați impozitul pe profitul din lichidare*
- c) *Întocmiți bilanțul contabil înainte de efectuarea partajului*
- d) *Prezentați înregistrările contabile privind operațiunile de partaj.*

REZOLVARE:

Tranzacția 1:

Vânzarea terenului construibil. Dacă vând un teren construibil unei persoane juridice înregistrată în scop de TVA aplic taxarea inversă și emit factura fără TVA:

a) vânzare

	461	=	7583	3.000.000
--	-----	---	------	-----------

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

b)încasare

	5121	=	461	3.000.000
--	------	---	-----	-----------

c)descărcare gestiune – terenul vandut

	6583	=	2111	2.000.000
--	------	---	------	-----------

Tranzacția 2:

Vânzarea clădirilor vechi în ipoteza în care am optat pentru taxarea operațiunii: dacă vând unei persoane juridice neînregistrate în scop de TVA colectez TVA:

a)vânzare

4.235.000	461	=	7583	3.500.000
			4427	735.000

b)încasare

	5121	=	461	4.235.000
--	------	---	-----	-----------

c)descărcare gestiune

500.000	2812	=	212	3.000.000
2.500.000	6583			

Tranzacția 3:

Vânzarea mijloacelor de transport:

a)vânzare

1.452.000	461	=	7583	1.200.000
			4427	252.000

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

b) încasare

	5121	=	461	1.452.000
--	------	---	-----	-----------

c) descărcare gestiune mijloace de transport vandute

720.000	2813	=	2133	900.000
180.000	6583			

d) anulare sold subvenție (trecere subvenție la venituri)

	4751	=	7584	320.000
--	------	---	------	---------

Tranzacția 4:

Vânzarea mărfurilor:

a) vânzare marfuri

1.028.500	4111	=	707	850.000
			4427	178.500

b) încasare

	5121	=	4111	1.028.500
--	------	---	------	-----------

c) descărcare gestiune de marfurile vandute

	607	=	371	800.000
--	-----	---	-----	---------

d) anularea ajustării pentru deprecieri:

	397	=	7814	100.000
--	-----	---	------	---------

!!! La constituire cheltuiala a fost nedeductibilă, astfel că la anulare venitul este neimpozabil.

Tranzacția 5:

Încasarea clienților cerți

	5121	=	4111 mateo	1.500.000
--	------	---	------------	-----------

LICHIDAREA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE. RETRAGERI ACȚIONARI ASOCIAȚI

Tranzacția 6:

Încasarea clienților incerți

a) încasare

	5121	=	4118 mardare	600.000
--	------	---	--------------	---------

b) anularea ajustării pentru deprecieri

	491	=	7814	600.000
--	-----	---	------	---------

!!! La constituire:

✓ $30\% \times 600.000 = 180.000$ a fost cheltuială **deductibilă**

✓ $70\% \times 600.000 = 420.000$ a fost cheltuială **nedeductibilă**

La reluare:

✓ 180.000 este venit **impozabil**

✓ 420.000 este venit **neimpozabil**

Tranzacția 7:

Plata furnizorilor:

	401	=	5121	2.000.000
--	-----	---	------	-----------

Tranzacția 8:

Anularea provizioanelor

	1511	=	7812	1.500.000
--	------	---	------	-----------

La constituire cheltuiala a fost **nedeductibilă**, astfel că la anulare **venitul** este **neimpozabil**.

Tranzacția 9:

Cheltuielile de lichidare

a) contabilizare cheltuieli lichidare

	628	=	401	100.000
--	-----	---	-----	---------

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

b)plata

	401	=	5121	100.000
--	-----	---	------	---------

Tranzacția 10:

Regularizare și plata TVA:

D	4427	C
	735.000 (op. 2)	
	252.000 (op. 3)	
	178.500 (op. 4)	
	Sc = 1.165.500	

	4427	=	4423	1.165.500
--	------	---	------	-----------

Și

	4423	=	5121	1.165.500
--	------	---	------	-----------

Tranzacția 11:

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli și determinarea impozitului

a)închidere venituri:

3.000.000 (op. 1) + 3.500.000 (op. 2) + 1.200.000 (op. 3) = 7.700.000	7583	=	121	11.070.000
320.000	7584			
850.000	707			
600.000 (op. 6) + 100.000 (op. 4) = 700.000	7814			
1.500.000 (op. 8)	7812			

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

b)închidere cheltuieli:

5.580.000	121	=	6583	2.000.000 (op. 1) + 2.500.000 (op. 2) + 180.000 (op. 3) = 4.680.000
			607	800.000
			628	100.000

c)Impozit

Rezultat contabil = V- CH = 11.070.000 – 5.580.000 = 5.490.000 lei

Rezultat fiscal = 5.490.000 lei + 500.000 (rez legala dedusa la constituire) – 100.000 (marfuri) – 420.000 (clienti incerti) – 1.500.000 (provizion)
= 3.970.000 lei

Impozit profit = 16% x 3.970.000 = 635.200 lei

a)contabilizare

	691	=	4411	635.200
--	-----	---	------	---------

b)închidere 691

	121	=	691	635.200
--	-----	---	-----	---------

c)plata

	4411	=	5121	635.200
--	------	---	------	---------

Sold 5121:

D	5121	C
Si = 2.500.000		
3.000.000 (op. 1)	2.000.000 (op. 7)	
4.235.000 (op. 2)	100.000 (op. 9)	
1.452.000 (op. 3)	1.165.500 (op. 10)	
1.028.500 (op. 4)	635.200 (op. 11)	

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

1.500.000 (op. 5)	
600.000 (op. 6)	
TSd = 14.315.500	TSc = 3.900.700

Sold 5121 = 14.315.500 – 3.900.700 = 10.414.800 lei

Sold 121 = 5.490.000 – 635.200 = 4.854.800 lei

Bilanț după lichidare și înainte de partaj

ACTIV	SUME	CAPITALURI PROPRII	SUME
5121	10.414.800	1012	3.560.000
		1061	500.000
		1171	1.500.000
		121	4.854.800
TOTAL	10.414.800	TOTAL	10.414.800

Tranzacția 12:

Partajul:

a)Partaj

3.560.000	1012	=	456 albatros	10.414.800 x 80% = 8.331.840
500.000	1061		456 ninel	10.414.800 x 20% = 2.082.960
1.500.000	1171			
4.854.800	121			

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

b) Impozit pe venitul din lichidare Ninel:

Venit din lichidare Ninel = 2.082.960 – 712.000 (3.560.000 x 20% aport CS) = 1.370.960

Impozit = 10% x 1.370.960 = 137.096

	456 ninel	=	446	137.096
--	-----------	---	-----	---------

Și plata

	446	=	5121	137.096
--	-----	---	------	---------

c) plata sumelor nete

8.331.840	456 albatros	=	5121	10.277.704
2.082.960 – 137.096 = 1.945.864	456 ninel			

Sold 5121 = 0

!!! de verificat - După partaj toate soldurile conturilor sunt 0.

EXEMPLUL 2: Falimentul unei societăți în situația în care disponibilitățile bănești rezultate în urma lichidării nu asigură achitarea datoriilor

Societatea XIMENA, plătitoare de **impozit pe profit și înregistrată în scopuri de TVA**, are un capital social de 1.000.000 lei, împărțit în 1.000.000 de acțiuni cu valoarea nominală de 1 leu/acțiune.

Ca urmare a dificultăților financiare cu care se confruntă și a incapacității acesteia de a-și onora obligațiile de plată scadente, la solicitarea acționarilor potrivit Legii nr. 85/2014, **societatea intră în procedura de insolvență**.

După depunerea cererii de către societatea debitoare, în baza art. 65 alin. (1) din aceeași lege, judecătorul-sindic pronunță o încheiere de deschidere a procedurii insolvenței.



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

Cu această ocazie se efectuează:

- ✓ Inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății XIMENA, potrivit Legii contabilității, normelor și reglementărilor contabile, precum și înregistrarea rezultatelor inventarierii și ale evaluării potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- ✓ Întocmirea situațiilor financiare anuale de către societatea XIMENA, potrivit prevederilor art. 28 alin. (1') din Legea contabilității.

Lichidarea este finalizată în exercițiul financiar în care a început.

Bilanțul societății, întocmit în baza datelor din contabilitate puse de acord cu rezultatele inventarierii și evaluării efectuate cu această ocazie, se prezintă astfel:

Denumirea elementului	Sold
A. ACTIVE IMOBILIZATE	
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct. 212 – 2812) (1.000.000 – 500.000)	500.000
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct. 265)	500.000
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	1.000.000
B. ACTIVE CIRCULANTE	
I. STOCURI (ct. 371 – 397) (1.200.000 – 200.000) – nedeductibile la constituire	1.000.000



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

II. CREANȚE (Sumele care urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.) (ct. 4111 + 4118 – 491) (400.000 + 100.000 – 100.000) – deductibil la constituire	400.000
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5121)	10.000
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	1.410.000
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct. 401 + 404 + 431 + 436 + 447 + 462) (900.000 + 400.000 + 100.000 + 100.000 + 30.000 + 1.270.000)	2.800.000
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE	(1.390.000)
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	(390.000)
J. CAPITALURI PROPRII	(390.000)
I. CAPITAL SUBSCRIS, din care:	1.000.000
Capital subscris vărsat (ct. 1012) 1.000.000 acțiuni x 1 leu/acțiune	1.000.000
IV. REZERVE Rezerve legale (ct. 1061)	200.000
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117) Sold D	(1.590.000)



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

CAPITALURI PROPRII – TOTAL	(390.000)
CAPITALURI – TOTAL	(390.000)

Potrivit prevederilor legale, lichidatorul întocmește și publică tabelul definitiv de creanțe.

Din analiza comparativă a situației din tabelul definitiv de creanțe cu cea din contabilitatea societății rezultă următoarele diferențe:

Nr. crt.	Denumirea și tipul creanței	Contabilitatea societății Alfa	Tabelul definitiv de creanțe	Diferențe
1.	Bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat – garantate (ct. 431 + 436)	200.000	200.000	0
	Total creanțe garantate	200.000	200.000	0
2.	Fonduri speciale (ct. 447) – negarantate	30.000	30.000	0
	Total creanțe negarantate	30.000	30.000	0
3.	Furnizori de imobilizări – chirografare (ct. 404)	400.000	400.000	0
4.	Furnizori – chirografare (ct. 401)	900.000	720.000	180.000
5.	Creditori diverși –chirografare (ct. 462)	1.270.000	1.054.000	216.000



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

	Total creanțe chirografare	2.570.000	2.174.000	396.000
	Total creanțe	2.800.000	2.404.000	396.000

Alte informații:

- ✓ Rezervele legale nu au fost deduse la determinarea impozitului pe profit;
- ✓ Pierderea fiscală din exercițiul precedent celui în care are loc lichidarea este în valoare de 590.000 lei.

Operațiunile efectuate de lichidator cu aprobarea judecătorului-sindic pentru a asigura disponibilitățile bănești în vederea achitării datoriilor sunt:

1. Se vând clădirile unei persoane juridice neînregistrate în scop de TVA, la prețul de vânzare de 600.000 lei, TVA 21%. Conform procesului-verbal de recepție, clădirile se încadrează în categoria clădirilor vechi. XIMEMA a optat pentru taxare din punctul de vedere al TVA;
2. Se vând titlurile imobilizate la prețul de vânzare de 460.000 lei. Titlurile imobilizate reprezintă acțiuni deținute în capitalul unei societăți, XIMENA deținând 5% din capitalul acesteia;
3. Se vând mărfurile unei persoane juridice înregistrate în scopuri de TVA, la prețul de vânzare de 700.000 lei, TVA 21%;
4. Se încasează de la clienții cerți toată creanța;
5. Clienții incerți reprezintă creanțe irecuperabile față de un client pentru care în anul precedent s-a deschis procedura falimentului.
6. Cheltuielile efectuate cu lichidarea societății sunt în sumă de 160.000 lei. Aceste cheltuieli reprezintă factura primită de la lichidator pentru serviciile prestate, lichidatorul nefiind înregistrat în scopuri de TVA.

Lichidatorul efectuează distribuirea sumelor rezultate în urma lichidării, cu respectarea prevederilor din Legea nr. 85/2014.

Presupunem că sumele rezultate pentru distribuire în limita fondurilor disponibile, calculate potrivit legii, sunt cele evidențiate spre exemplificare în tabelul următor:



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

Nr. crt.	Obligație	Valoarea din tabelul de creanțe	Suma distribuită	Suma neacoperită
1.	Bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat – garantate (ct. 431 + 436)	200.000	200.000	0
2.	Fonduri speciale (ct. 447) – negarantate	30.000	30.000	0
3.	Furnizori de imobilizări (ct. 404)	400.000	300.000	100.000
4.	Furnizori (ct. 401)	720.000	600.000	120.000
5.	Creditori diverși (ct. 462)	1.054.000	897.355	156.645
	Total	2.404.000	2.027.355	376.645

Se cere: Conform OMFP nr. 1.802/2014 și OMFP nr. 897/2015:

a) Prezentati înregistrările contabile privind operațiunile de lichidare;

b) Efectuați partajul capitalurilor proprii în ipoteza în care:

1) Firma este societate pe acțiuni sau societate cu răspundere limitată

2) Firma este societate în nume colectiv cu doi asociați persoane fizice A – 30% și B – 70%

3) Firma este societate în comandită simplă sau societate în comandită pe acțiuni cu doi asociați persoane fizice: A – comanditar 30% și B – comanditar 70%.

REZOLVARE:

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

Tranzacția 1:

Scoaterea din evidență a datoriilor societății neînscrise în tabelul definitiv de creanțe chirografare:

180.000	401	=	7588	396.000
216.000	462			

Tranzacția 2:

Vânzarea clădirilor:

a)vânzare

726.000	461	=	7583	600.000
			4427	126.000

b)încasare

	5121	=	461	726.000
--	------	---	-----	---------

c)descărcare gestiune

500.000	2812	=	212	1.000.000
500.000	6583			

Tranzacția 3:

Vânzarea investițiilor financiare pe termen lung

a)vânzare

	461	=	7641	460.000
--	-----	---	------	---------

b)încasare

	5121	=	461	460.000
--	------	---	-----	---------

c)descărcare gestiune

	6641	=	265	500.000
--	------	---	-----	---------

LICHIDAREA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE. RETRAGERI ACȚIONARI ASOCIAȚI

Tranzacția 4:

Vânzarea mărfurilor

a) vânzare

847.000	4111	=	707	700.000
			4427	147.000

b) încasare

	5121	=	4111	847.000
--	------	---	------	---------

c) descărcare gestiune mf vandute

	607	=	371	1.200.000
--	-----	---	-----	-----------

d) anularea ajustării pentru depreciere:

	397	=	7814	200.000
--	-----	---	------	---------

La constituire cheltuiala a fost **nedeductibilă**, astfel că la anulare **venitul** este **neimpozabil**.

Tranzacția 5:

Încasarea clienților cerți:

	5121	=	4111	400.000
--	------	---	------	---------

Tranzacția 6:

Clienții incerți:

a) Ajustarea TVA întrucât în anul precedent s-a deschis procedura falimentului

TVA = 100.000 x 21/121 = 17.355 lei

	4118	=	4427	-17.355
--	------	---	------	---------

b) Trecerea pe cheltuieli a creanței irecuperabile rămase

	654	=	4118	82.645
--	-----	---	------	--------

!!! Cheltuiala este **deductibilă** = 100.000 – 17.355 = 82.645 lei

LICHIDAREA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE. RETRAGERI ACȚIONARI ASOCIAȚI

c)Anularea ajustării pentru deprecieri

	491	=	7814	100.000
--	-----	---	------	---------

!!! La constituire cheltuiala a fost **deductibilă**, la reluare venitul este **impozabil**.

Tranzacția 7:

Cheltuielile de lichidare - lichidator

a)contabilizare

	628	=	401	160.000
--	-----	---	-----	---------

b)plata

	401	=	5121	160.000
--	-----	---	------	---------

Tranzacția 8:

Regularizare și plata TVA:

D	4427	C
	126.000 (op. 2)	
	147.000 (op. 4)	
	-17.355 (op. 6)	
	SFC = 255.645	

	4427	=	4423	255.645
--	------	---	------	---------

Și

	4423	=	5121	255.645
--	------	---	------	---------

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

Tranzacția 9:

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli și determinarea impozitului

a) închidere venituri:

600.000 (op. 2)	7583	=	121	2.456.000
396.000 (op. 1)	7588			
700.000 (op. 4)	707			
300.000 (op. 4)	7814			
460.000 (op. 3)	7641			

b) închidere cheltuieli:

2.442.645	121	=	6583	500.000 (op. 2)
			6641	500.000 (op. 3)
			607	1.200.000 (op. 4)
			654	82.645 (op. 6)
			628	160.000 (op. 7)

c) Impozit

Rezultat contabil brut = $V - CH = 2.456.000 - 2.442.645 = 13.355$ LEI

Pierdere fiscală aferentă anului anterior lichidării, în valoare de 590.000 lei, se recuperează astfel:

Pierdere fiscală maxim de recuperat = $70\% \times 13.355 = 9.349$ lei

Rezultat fiscal = $13.355 - 200.000$ (marfuri) – 9.349 (pierdere fiscală care se poate recuperata) = - 195.994 lei (pierdere fiscală) !!!

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

Sold 5121:

D	5121	C
Sid = 10.000		
726.000 (op. 2)	160.000 (op. 7)	
460.000 (op. 3)	255.645 (op. 8)	
847.000 (op. 4)		
400.000 (op. 5)		
TSd = 2.443.000	TSc = 415.645	

Sold cont 5121 = 2.443.000 – 415.645 = 2.027.355 lei

Tranzacția 10:

Distribuirea către creditori a unei cote falimentare proporționale sau întregi, calculate potrivit legii:

100.000	431	=	5121	2.027.355
100.000	436			
30.000	447			
300.000	404			
600.000	401			
897.355	462			

După această operațiune, bilanțul societății se prezintă astfel:

LICHIDAREA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE. RETRAGERI ACȚIONARI ASOCIAȚI

ACTIV	SUME	CAPITALURI PROPRII	SUME
		1012	1.000.000
		1061	200.000
		117	(1.590.000)
		121	13.355
		401	120.000
		404	100.000
		462	156.645
TOTAL	0	TOTAL	0

Partajul capitalurilor proprii:

SA sau SRL						SNC - la constituire: A 30% și B 70%.						SCS/SCA- la constituire: asociatul A (comanditat) 30% și B 70% (comanditar).																																																							
Acționarii respectiv asociații sunt responsabili numai în limita aportului lor iar datoriile rămân neachitate: ASOCIAȚII NU ADUC BANI PENTRU PLATA DATORIILOR.						Asociații răspund nelimitat și solidar pentru obligațiile sociale. Ca atare ei trebuie să participe la achitarea datoriilor proporțional cu cota de participare la capital.						Asociații sau acționarii comanditați răspund nelimitat și solidar pentru obligațiile sociale iar asociații sau acționarii comanditari răspund numa până la concurența capitalului subscris.																																																							
<table><tr><td>1.000.000</td><td>1012</td><td>=</td><td>117</td><td>1.590.000</td></tr><tr><td>200.000</td><td>1061</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>13.355</td><td>121</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>120.000</td><td>401</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>100.000</td><td>404</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>156.645</td><td>462</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>						1.000.000	1012	=	117	1.590.000	200.000	1061				13.355	121				120.000	401				100.000	404				156.645	462				a)Partajul capitalului social: A = și B = <table><tr><td>1.000.000</td><td>1012</td><td>=</td><td>456 a</td><td>300.000</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>456 b</td><td>700.000</td></tr></table>						1.000.000	1012	=	456 a	300.000				456 b	700.000	a)Partajul capitalului social: A = și B = <table><tr><td>1.000.000</td><td>1012</td><td>=</td><td>456 a</td><td>300.000</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>456 b</td><td>700.000</td></tr></table>						1.000.000	1012	=	456 a	300.000				456 b	700.000
1.000.000	1012	=	117	1.590.000																																																															
200.000	1061																																																																		
13.355	121																																																																		
120.000	401																																																																		
100.000	404																																																																		
156.645	462																																																																		
1.000.000	1012	=	456 a	300.000																																																															
			456 b	700.000																																																															
1.000.000	1012	=	456 a	300.000																																																															
			456 b	700.000																																																															
Toate conturile sunt soldate/inchise!						b)Partaj alte rezerve: A = și B = <table><tr><td>200.000</td><td>1061</td><td>=</td><td>456 a</td><td>60.000</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>456 b</td><td>140.000</td></tr></table>						200.000	1061	=	456 a	60.000				456 b	140.000	b)Partaj alte rezerve: A = și B = <table><tr><td>200.000</td><td>1061</td><td>=</td><td>456 a</td><td>60.000</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>456 b</td><td>140.000</td></tr></table>						200.000	1061	=	456 a	60.000				456 b	140.000																														
200.000	1061	=	456 a	60.000																																																															
			456 b	140.000																																																															
200.000	1061	=	456 a	60.000																																																															
			456 b	140.000																																																															
						c)Partajul profitului net: A = și B = <table><tr><td>13.355</td><td>121</td><td>=</td><td>456</td><td>4.007</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>456 b</td><td>9.348</td></tr></table>						13.355	121	=	456	4.007				456 b	9.348	c c)Partajul profitului net: A = și B = <table><tr><td>13.355</td><td>121</td><td>=</td><td>456 a</td><td>4.007</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>456 b</td><td>9.348</td></tr></table>						13.355	121	=	456 a	4.007				456 b	9.348																														
13.355	121	=	456	4.007																																																															
			456 b	9.348																																																															
13.355	121	=	456 a	4.007																																																															
			456 b	9.348																																																															

LICHIDAREA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE. RETRAGERI ACȚIONARI ASOCIAȚI

	d)Imputarea pierderilor: A = și B =					d)Imputarea pierderilor: Sold 456/B comanditar = 700.000 + 140.000 + 9.348 = 849.348 Rest A comanditat = 1.590.000 – 849.348 = 740.652				
	477.000	456 a	=	117	1.590.000	740.652	456 a	=	117	1.590.000
	1.113.000	456 b				849.348	456 b			
	e)Depunerea numerarului de către cei doi asociați pentru plata datoriilor: A = 376.645 x 30% = 112.994 B = 376.645 x 70 % = 263.651					e)Depunerea numerarului numai de asociatul comanditat A:				
	376.645	5121	=	456 a	112.994		5121	=	456 a	376.645
				456 b	263.651					
	f)Plata datoriilor:					f)Plata datoriilor:				
	120.000	401	=	5121	376.645	120.000	401	=	5121	376.645
	100.000	404				100.000	404			
	156.645	462				156.645	462			

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

2.RETRAGEREA/EXCLUDEREA ASOCIAȚILOR

EXEMPLUL 1. Retragera asociaților cu **anularea părților sociale** ale acestora în condițiile în care în urma evaluării efectuate de evaluatorii autorizați s-a constatat că **valorile activelor și datoriilor rezultate în urma acestei operațiuni SUNT IDENTICE cu cele înregistrate în contabilitate.**

Societatea Alfa este de la înființare microîntreprindere și are 3 asociați (persoane fizice) care au participat la capitalul social al societății astfel: asociatul A 20%, **asociatul B 30%** și asociatul C 50%.

De comun acord cu ceilalți asociați asociatul B se retrage din societate. În contractul de partaj se prevede că asociatului i se va restitui cota parte care îi revine din activul net și că părțile sociale ale acestuia se vor anula.

Ca atare s-au efectuat inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății, ale căror rezultate au fost înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

În urma evaluării efectuate de evaluatorii autorizați s-a constatat că valorile activelor și datoriilor rezultate în urma acestei operațiuni sunt identice cu cele înregistrate în contabilitate.

Activul net al societății în momentul retragerii asociatului se prezintă astfel:

Denumirea elementului	Sold
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	1.600.000
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	1.000.000
DATORII SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÎNĂ LA UN AN	1.200.000
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	(200.000)



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1.400.000
CAPITALURI PROPRII	1.400.000
CAPITAL SUBSCRIS, din care:	1.000.000
Capital subscris vărsat (ct. 1012) 1.000.000 acțiuni x 1 leu /acțiune	1.000.000
Rezerve (ct. 1068)	130.000
Rezultat reportat (ct 117 sold creditor)	270.000
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	1.400.000
CAPITALURI - TOTAL	1.400.000

EXEMPLUL 2. Retragera asociaților cu **anularea părților sociale** ale acestora în condițiile în care în urma evaluării efectuate de evaluatorii autorizați s-a constatat că **valorile activelor și datoriilor rezultate în urma acestei operațiuni NU SUNT IDENTICE cu cele înregistrate în contabilitate.**

Societatea Alfa este de la înființare microîntreprindere și are 3 asociați (persoane fizice) care au participat la capitalul social al societății astfel: asociatul A 20%, **asociatul B 30%** și asociatul C 50%.

De comun acord cu ceilalți asociați asociatul B se retrage din societate. În contractul de partaj se prevede că asociatului i se va restitui cota parte care îi revine din activul net și că părțile sociale ale acestuia se vor anula.

Adunarea generală a societății decide ca restituirea sumei ce îi revine asociatului B să se efectueze prin diminuarea elementelor de capital propriu existente înainte de evaluare cu cota parte ce îi revine din activul net iar diferența rezultată ca urmare a evaluării să se efectueze prin diminuarea altor rezerve.

Ca atare s-au efectuat inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății, ale căror rezultate au fost înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

În urma evaluării efectuate de evaluatorii autorizați s-a constatat că valoarea unei clădiri este cu 200.000 lei mai mare decât cea înregistrată în contabilitate.

Activul net al societății în momentul retragerii asociatului se prezintă astfel:

Denumirea elementului	Sold
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	1.600.000
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	1.000.000
DATORII SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÎNĂ LA UN AN	1.200.000
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	(200.000)
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1.400.000
CAPITALURI PROPRII	1.400.000
CAPITAL SUBSCRIS, din care:	1.000.000
Capital subscris vărsat (ct. 1012) 1.000.000 acțiuni x 1 leu /acțiune	1.000.000
Rezerve (ct. 1068)	130.000
Rezultat reportat (ct 117 sold creditor)	270.000
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	1.400.000
CAPITALURI - TOTAL	1.400.000

EXEMPLUL 3. Retragera asociaților cu cesiunea părților sociale ale acestora către asociații rămași în societate în condițiile în care în urma evaluării efectuate de evaluatorii autorizați s-a constatat că valorile activelor și datoriilor rezultate în urma acestei operațiuni SUNT IDENTICE cu cele înregistrate în contabilitate.



LICHIDAREA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE. RETRAGERI ACȚIONARI ASOCIAȚI

Societatea Alfa este de la plătitoare de impozit pe profit și are 3 asociați (persoane fizice) care au participat la capitalul social al societății astfel: asociatul A 20%, **asociatul B 30%** și asociatul C 50%.

De comun acord cu ceilalți asociați asociatul B se retrage din societate, cesionând titlurile lui A. În contractul de partaj se prevede că asociatului i se va restitui cota parte care îi revine din activul net și că părțile sociale ale acestuia se vor anula.

Ca atare s-au efectuat inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății, ale căror rezultate au fost înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

În urma evaluării efectuate de evaluatorii autorizați s-a constatat că valorile activelor și datoriilor rezultate în urma acestei operațiuni sunt identice cu cele înregistrate în contabilitate.

Activul net al societății în momentul retragerii asociatului se prezintă astfel:

Denumirea elementului	Sold
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	1.600.000
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	1.000.000
DATORII SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÎNĂ LA UN AN	1.200.000
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	(200.000)
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1.400.000
CAPITALURI PROPRII	1.400.000
CAPITAL SUBSCRIS, din care:	1.000.000
Capital subscris vărsat (ct. 1012) 1.000.000 acțiuni x 1 leu /acțiune	1.000.000

Rezerve (ct. 1068)	130.000
Rezultat reportat (ct 117 sold creditor)	270.000
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	1.400.000
CAPITALURI - TOTAL	1.400.000

Se cere: În toate cele trei cazuri contabilizați retragerea acționarului B.

Anularea părților sociale – ANC – B – 30%					Anularea părților sociale – VG– B – 30%					Cesiunea părților sociale - ANC				
ANC = 1.400.000 lei Parte B = 1.400.000 x 30% = 420.000 lei					VG = 1.400.000 + 200.000 = 1.600.000 lei Parte B = 1.600.000 x 30% = 480.000 lei					Capitalul social nu se diminuează.				
KP	TOTAL	B - 30%			KP	TOTAL	B- 30%			KP	TOTAL	B- 30%		
1012					1012					1068				
1068					1068					117				
117					117									
					!!! plus val									
a)Partajul capitalului propriu:					a)Partajul capitalului propriu:					a)Partajul capitalului propriu:				
300.000	1012	=	456 b	420.000	300.000	1012	=	456 b	480.000	39.000	1068	=	456 b	120.000
39.000	1068									81.000	117			
81.000	117													
b)Impozit venituri investiții = (420.000 – 300.000) x 10% = 12.000 lei					b)Impozit venituri investiții = (480.000 – 300.000) x 10% = 18.000 lei					b)Impozit pe venituri investiții = 120.000 x 10% = 12.000 lei				
456 b	=	446	12.000		456 b	=	446	18.000		456 b	=	446	12.000	
c)Plata sumelor nete =					c)Plata sumelor nete =					c) Plata sumelor nete =				
446	=	5121	12.000		446	=	5121	18.000		446	=	5121	12.000	
456 b	=	5121	408.000		456 b	=	5121	462.000		456 b	=	5121	108.000	



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

EXEMPLUL 4: Retragera acționarilor din societatea pe acțiuni prin răscumpărarea acțiunilor deținute de acționar și anularea lor.

Societatea Alfa, plătitoare de impozit pe profit are 3 acționari (persoane fizice) care au participat la capitalul social al societății astfel: acționarul A 30%, **acționarul B 20%** și acționarul C 50%.

Acționarul B nu a votat în favoarea unei hotărâri a adunării generale privind schimbarea formei societății. Ca atare, conform legii 31/1990 acționarul B își exercită dreptul de a se retrage din societate și solicită cumpărarea acțiunilor lui de către societate.

Ca atare s-au efectuat inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății, ale căror rezultate au fost înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

În urma evaluării efectuate de evaluatorii autorizați s-a constatat că valorile activelor și datoriilor rezultate în urma acestei operațiuni sunt identice cu cele înregistrate în contabilitate.

Activul net al societății în momentul retragerii asociatului se prezintă astfel:

Denumirea elementului	Sold
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	1.600.000
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	1.000.000
DATORII SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÎNĂ LA UN AN	1.200.000
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	(200.000)
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1.400.000
CAPITALURI PROPRII	1.400.000
CAPITAL SUBSCRIS, din care:	1.000.000
Capital subscris vărsat (ct. 1012)	1.000.000

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

1.000.000 acțiuni x 1 leu/acțiune	
Alte rezerve (ct. 1068)	130.000
Rezultat reportat (ct 117 sold creditor)	270.000
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	1.400.000
CAPITALURI - TOTAL	1.400.000

Cazul I: Prețul plătit pentru o acțiune este stabilit de un evaluator autorizat la 1,5 lei/acțiune.

Cazul II: Prețul plătit pentru o acțiune este stabilit de un evaluator autorizat la 0,5 lei/acțiune

Se cere:

a) Contabilizați în cele două cazuri răscumpărarea și anularea acțiunilor

b) Precizați care este tratamentul fiscal al câștigurilor/pierderilor obținute

REZOLVARE: Acțiuni depuse pentru răscumpărare = 1.000.000 acțiuni x 20% = 200.000 acțiuni

Cazul I:					Cazul II:				
a) Răscumpărarea acțiunilor proprii:					a) Răscumpărarea acțiunilor proprii:				
	109	=	5121	300.000 (200.000 act x 1,5 lei/act)		109	=	5121	100.000 (200.000 act x 0,5 lei/act)
b) Anularea acțiunilor proprii:					ANULARE				
200.000 (200.000 act x 1 leu/act)	1012	=		109	200.000	1012	=	109	100.000
100.000	1495							1412	100.000
PRECIZARE: În cazul plătitorilor de impozit pe profit pierderea înregistrată în contul 1495 NU este element similar cheltuielilor.					PRECIZARE: În cazul plătitorilor de impozit pe profit câștigul înregistrat în contul 1412 ESTE element similar veniturilor.				

LICHIDAREA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE. RETRAGERI ACȚIONARI ASOCIAȚI

MODEL BILET EXAMEN

Subiectul 1 (3 puncte)

I. Societatea BLACK absoarbe societatea WHITE în condițiile în care societatea BLACK deține la societatea WHITE 1.000 de acțiuni. Societatea BLACK, pe baza evaluării efectuate de evaluatori autorizați, înregistrează o creștere de valoare de 200.000 lei la clădiri și o scădere de valoare de 150.000 lei la mărfuri. Societatea WHITE, pe baza evaluării efectuate de evaluatori autorizați, înregistrează o creștere de valoare de 1.000.000 lei la clădiri, o creștere de valoare de 1.540.000 lei pe seama elementelor neidentificabile și o scădere de valoare de 270.000 lei la mărfuri. Elementele bilanțiere pe baza cărora vor fi întocmite bilanțurile celor două societăți care fuzionează sunt redată în tabelul de mai jos:

-lei-

Elemente bilanțiere	Societatea	
	BLACK	WHITE
Capital subscris vărsat (cont 1012)	500.000 (format din 10.000 acțiuni)	1.500.000 (format din 10.000 acțiuni)
Alte rezerve (cont 1068)	150.000	230.000
Construcții (cont 212)	1.300.000	3.000.000
Alte titluri imobilizate (cont 265)	300.000	-
Amortizarea construcțiilor (cont 2812)	300.000	800.000
Mărfuri (cont 371)	450.000	700.000
Ajustări pentru deprecierea mărfurilor (cont 397)	200.000	400.000
Furnizori (cont 401)	1.200.000	1.000.000
Conturi la bănci în lei (cont 5121)	300.000	230.000

În protocolul de predare-primire se precizează:

- ✓ stocurile vor fi predate la valoarea brută, ajustările de valoare preluându-se separat.
- ✓ absorbitul va anula amortizarea cumulată și ulterior va transfera construcțiile.

1. (1p) Determinați numărul de acțiuni emise de absorbant pentru remunerarea aportului absorbitului; justificați calculele efectuate.

2. (1p) Contabilizați la absorbant preluarea construcțiilor de la absorbit.

LICHIDAREA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE. RETRAGERI ACȚIONARI ASOCIAȚI

3. (0,5p) Determinați la absorbit valoarea venitului din cedarea activelor pe care acesta trebuie să îl recunoască în contabilitate odată cu evidențierea valorii elementelor de natura activelor transferate. Contabilizați acest venit.

4. (0,5p) Care este rezultatul obținut de absorbit în urma operației de fuziune? Justificați calculul efectuat.

REZOLVARE

SUBIECTUL 1:

1.

BLACK	WHITE
ANC = 500.000 + 150.000 = 650.000 lei	ANC = 1.500.000 + 230.000 = 1.730.000 lei
VG = 650.000 + 200.000 – 150.000 + (1.000 act x (400 lei/act – 300 lei/act)) = 800.000 lei (0,25p)	VG = 1.730.000 + 1.000.000 + 1.540.000 – 270.000 = 4.000.000 lei (0,25p)
VCact ₁ = 800.000 lei / 10.000 act = 80 lei/act	VCact ₂ = 4.000.000 lei / 10.000 act = 400 lei/act

(0,5p) Acțiuni emise de absorbant = 4.000.000 lei/80 lei/act – 1.000 act x 400 lei/act/80 lei/act = **45.000 actiuni**

2. Preluarea construcțiilor cu valoarea **(0,5p) = 3.000.000 lei – 800.000 lei (amortizarea) + 1.000.000 lei (plusvaloare reevaluare) = 3.200.000 lei**

(0,5p)-formula contabilă

	212	=	456	3.200.000
--	-----	---	-----	-----------

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

3. Valoare venit = active + diferente reevaluare

Valoare venit = 3.000.000 (constructii) – 800.000 (amortizare) + 1.000.000 (plusvaloare constructii) + 700.000 (marfuri) – 270.000 (scadere marfuri reeval) + 230.000 (banca) + 1.540.000 (eval elem neidentif) = 5.400.000 lei **(0,25p)**

(0,25p) formula contabilă:

	461	=	7583	5.400.000
--	-----	---	------	-----------

4. **(0,5p)** Rezultat = Suma diferente reevaluare = 1.000.000 + 1.540.000 – 270.000 = 2.270.000 lei

Subiectul 2 (3 puncte)

Societatea RED se divizează prin cedarea a **70%** din elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii societății BLACK, RED rămânând cu diferența de 30%. Balanța conturilor societății RED înainte de divizare prezintă următoarele solduri: 1012 = 200.000 lei; 1068 = 376.000 lei; 117 (sold debitor) = 118.000 lei; 2111 = 54.000 lei; 212 = 36.000 lei; 2812 = 28.000 lei; 371 = 86.000 lei; 345 = 84.000 lei; 397 = 24.000 lei; 401 = 80.000 lei; 5121 = 330.000 lei. Societatea RED, pe baza evaluării efectuate de un evaluator autorizat înregistrează: o creștere de valoare de 25.000 lei la clădiri, o creștere de valoare de 61.000 lei pe seama elementelor neidentificabile, o scădere de valoare de 5.000 lei la terenuri și o scădere de valoare de 10.000 lei la mărfuri.

1.(1p) Întocmiți protocolul de predare-primire cu justificarea calculelor efectuate în ipoteza în care conform discuțiilor precedente dintre firme, BLACK va prelua:

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

- ✓ integral clădirea, creșterea de valoare pe seama elementelor neidentificabile și mărfurile;
- ✓ proporțional produsele finite și datoriile furnizori.

De asemenea veți avea în vedere faptul că: RED va anula amortizarea cumulată și ulterior va transfera construcțiile; stocurile vor fi predate la valoarea brută, ajustările de valoare preluându-se separat.

2.(1p) În ipoteza în care desprinderea se realizează în **interesul societății contabilizați la societatea RED primirea titlurilor.**

3.(1p) Contabilizați la societatea RED predarea ajustărilor pentru deprecierea mărfurilor.

REZOLVARE

SUBIECTUL 2:

1. $ANC = 200.000 + 376.000 - 118.000 = 458.000$ lei

$VG = 458.000 + 25.000$ (cladiri) $+ 61.000$ (elem. Neidentif) $- 5.000$ (terenuri) $- 10.000$ (marfuri) $= 529.000$ lei

VG transferată $= 529.000 \times 70\% = 370.300$ lei **(0,3p)**

PPP: (0,7p)

$212 = 36.000 - 28.000 + 25.000$	33.000 lei
207	61.000 lei
$371 = 86.000 - 10.000$ (scadere de valoare reevaluare)	76.000 lei
397	(24.000) lei
$345 = 84.000 \times 70\%$	58.800 lei
$401 = 80.000 \times 70\%$	(56.000) lei

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

$5121 ? = 370.300 - (33.000 + 61.000 + 76.000 - 24.000 + 58.800 - 56.000)$	$370.300 - 148.800 = 221.500 \text{ lei}$
--	---

2. (1p) $265 = 461 - 370.300$

3. (1p) $397 = 461 - 24.000$

Subiectul 3 (3 puncte)

1. Societatea ALBATROS este societate cu răspundere limitată și plătitoare de impozit pe profit. Bilanțul contabil după lichidare și înainte de partaj al societății se prezintă astfel: conturi curente la bănci 90.000 lei; capital social subscris vărsat 50.000 lei; alte rezerve 25.000 lei; profit net 15.000 lei. Asociații societății sunt Danciu Doina care deține 60% din capitalul social și societatea CARLA S.A. care deține restul de 40%.

a) (0,75p) Calculați impozitul pe venitul din investiții datorat de Danciu Doina.

b) (0,75p) Calculați suma netă de plată care i se cuvine asociatei Danciu Doina în urma operației de partaj.

c) (0,75p) Contabilizați plata sumelor nete cuvenite societății CARLA S.A. în urma operației de partaj.

2. Societatea MAGDA S.A. are un capital social în valoare de 1.000.000 lei format din 10.000 de acțiuni. MAGDA are trei acționari persoane fizice care au participat la capitalul social al societății astfel: Vasilescu Daniela 20%, Ionescu Lidia 30% și Stan Larisa 50%. Ionescu Lidia nu a votat în favoarea unei hotărâri a adunării generale privind schimbarea formei societății. Ca atare, conform legii 31/1990 Ionescu Lidia își exercită dreptul de a se retrage din societate și solicită cumpărarea acțiunilor sale de către firmă. Prețul plătit pentru o acțiune este stabilit de un evaluator autorizat la 130 lei/acțiune.

Contabilizați anularea acțiunilor proprii (0,75p).

Se acordă un punct din oficiu.

În cazul în care considerați că sunt anumite informații pe care nu le aveți deși ați avea nevoie de ele, folosiți o ipoteză care vi se pare rezonabilă, prezentați-o succint și continuați rezolvarea bazându-vă pe ea.

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

REZOLVARE

SUBIECTUL 3:

1.

a) Capital propriu = 90.000 lei

Danciu sume brute = $90.000 \times 60\% = 54.000$ lei

(0,75p) Impozit pe venitul din investiții = $(54.000 - (50.000 \times 60\%)) \times 10\% = 2.400$ lei

b) (0,75p) Sume nete Danciu = 54.000 lei – 2.400 lei = 51.600 lei

c) (0,75p)

456 CARLA SA	=	5121	$90.000 \text{ lei} \times 40\% = 36.000 \text{ lei}$
--------------	---	------	---

2. (0,75p) Acțiuni depuse pentru răscumpărare = $10.000 \text{ act} \times 30\% = 3.000 \text{ act}$.

$3.000 \text{ act} \times 100 \text{ lei/act} = 300.000$ lei	1012	=	109	$3.000 \text{ act} \times 130 \text{ lei/act} = 390.000$
90.000 lei	1495			