

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 SOCIETĂȚILOR COMERCIALE (A)



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



DEFINIȚIA FUZIUNII

Fuziunea este operațiunea prin care:

- ☑ una sau mai multe societăți **sunt dizolvate fără a intra în lichidare** și **transferă totalitatea patrimoniului** lor *unei alte societăți* în **schimbul repartizării** către acționarii societății sau societăților absorbite **de acțiuni** la societatea absorbantă și, eventual, al unei plăți în numerar de maximum 10% din valoarea nominală a acțiunilor astfel repartizate; sau
- ☑ mai multe societăți **sunt dizolvate fără a intra în lichidare** și **transferă totalitatea patrimoniului** lor *unei societăți* **pe care o constituie**, în schimbul repartizării către acționarii lor de acțiuni la societatea nou-constituită și, eventual, al unei plăți în numerar de maximum 10% din valoarea nominală a acțiunilor astfel repartizate.

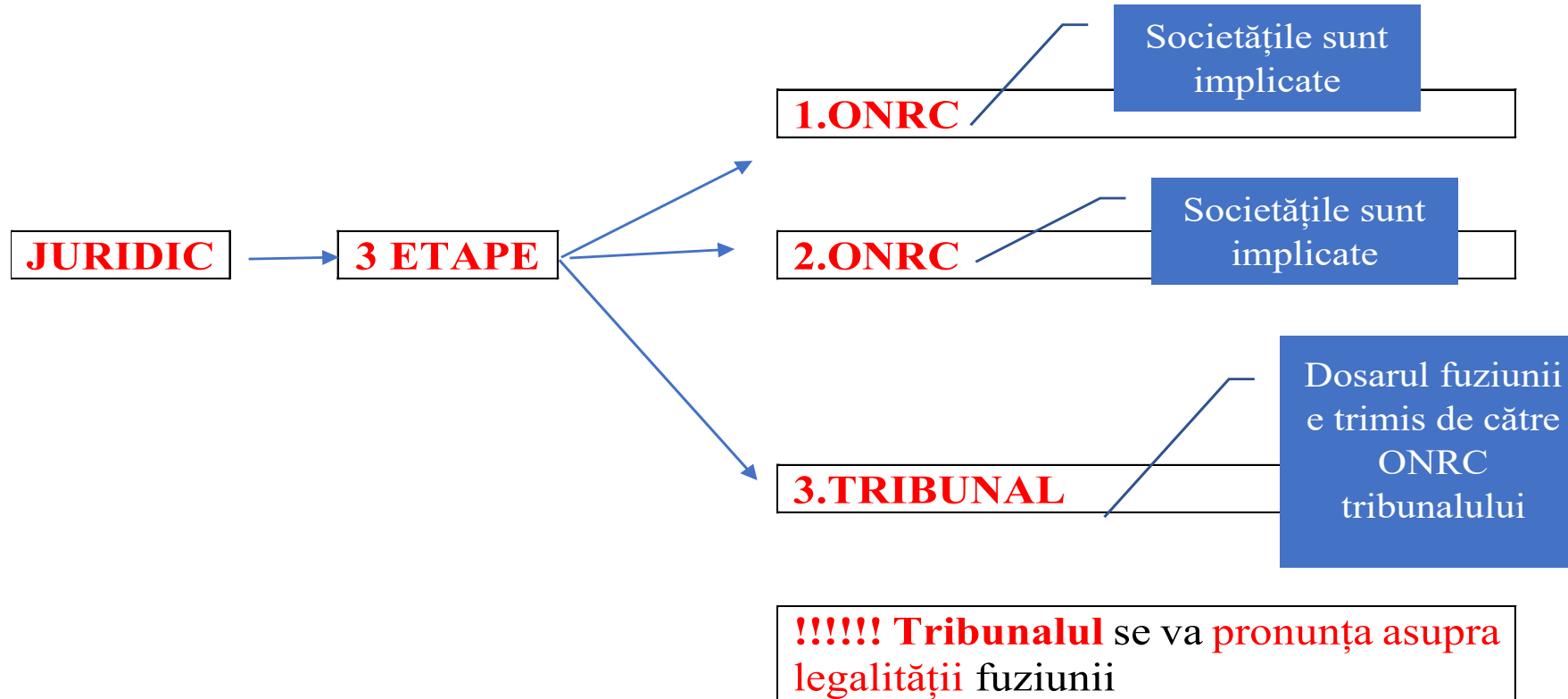


CONSECINȚELE FUZIUNII

- ☑ **transferul**, atât în raporturile dintre societatea absorbită și societatea absorbantă cât și în raporturile cu terții, **către societatea absorbantă a tuturor activelor și pasivelor societății absorbite**;
- ☑ **acționarii sau asociații societății absorbite** devin acționari, respectiv asociați ai **societății absorbante**, în conformitate cu regulile de repartizare stabilite în proiectul de fuziune;
- ☑ societatea **absorbită încetează să existe**.



Aspecte juridice privind fuziunea societăților comerciale (II)

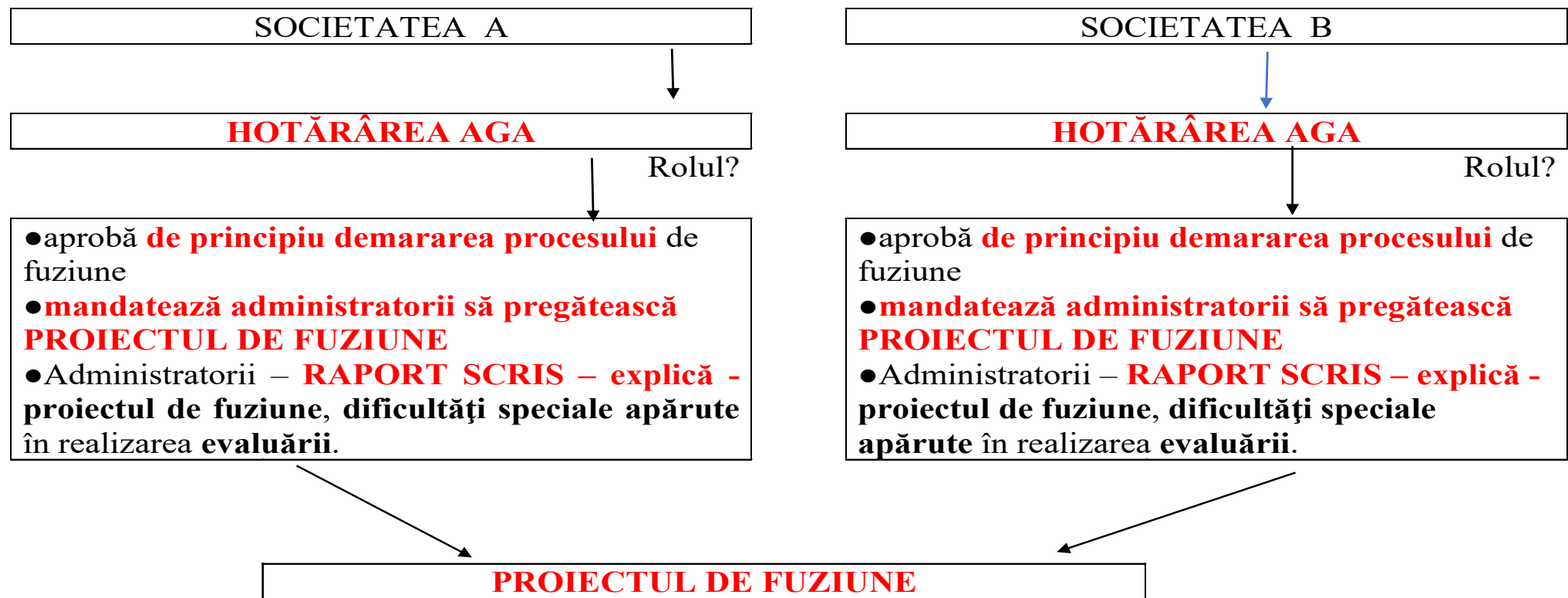


Aspecte juridice privind fuziunea societăților comerciale (II)

- LEGEA 31/1990 art 239(1)- Fuziunea se hotărăște de fiecare societate în parte, în condițiile stabilite pentru **modificarea actului constitutiv al societății.**
- LEGEA 31/1990 art 204(1)- Actul constitutiv poate fi modificat prin **hotărârea AGA.**



Aspecte juridice privind fuziunea societăților comerciale (II)



Aspecte juridice privind fuziunea societăților comerciale (II)

PROIECTUL DE FUZIUNE

- a) forma, denumirea și sediul social ale tuturor societăților implicate în fuziune;
- b) fundamentarea și condițiile fuziunii;
- c) condițiile alocării de acțiuni la societatea absorbantă;
- d) data de la care acțiunile sau părțile sociale prevăzute la lit. c) dau deținătorilor dreptul de a participa la beneficii și orice condiții speciale care afectează acest drept;
- e) **rata de schimb** a acțiunilor sau părților sociale și cuantumul eventualelor plăți în numerar;
- f) **cuantumul primei de fuziune**;
- g) drepturile conferite de către societatea absorbantă deținătorilor de acțiuni care conferă drepturi speciale și celor care dețin alte valori mobiliare în afară de acțiuni sau măsurile propuse în privința acestora;



Aspecte juridice privind fuziunea societăților comerciale (II)

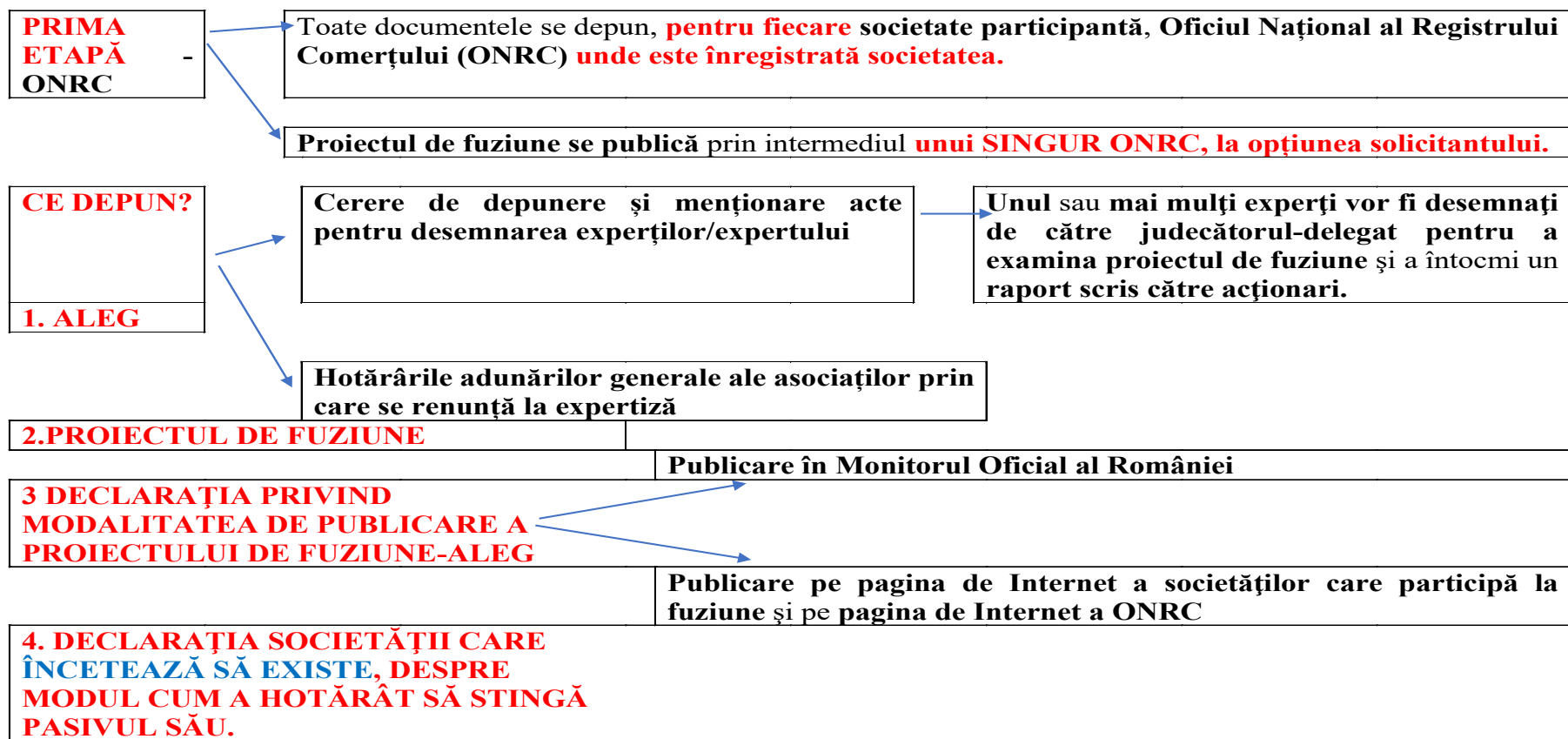
h) orice avantaj special acordat experților și membrilor organelor administrative sau de control ale societăților implicate în fuziune;

i) data situațiilor financiare ale societăților participante, care au fost folosite pentru a se stabili condițiile fuziunii;

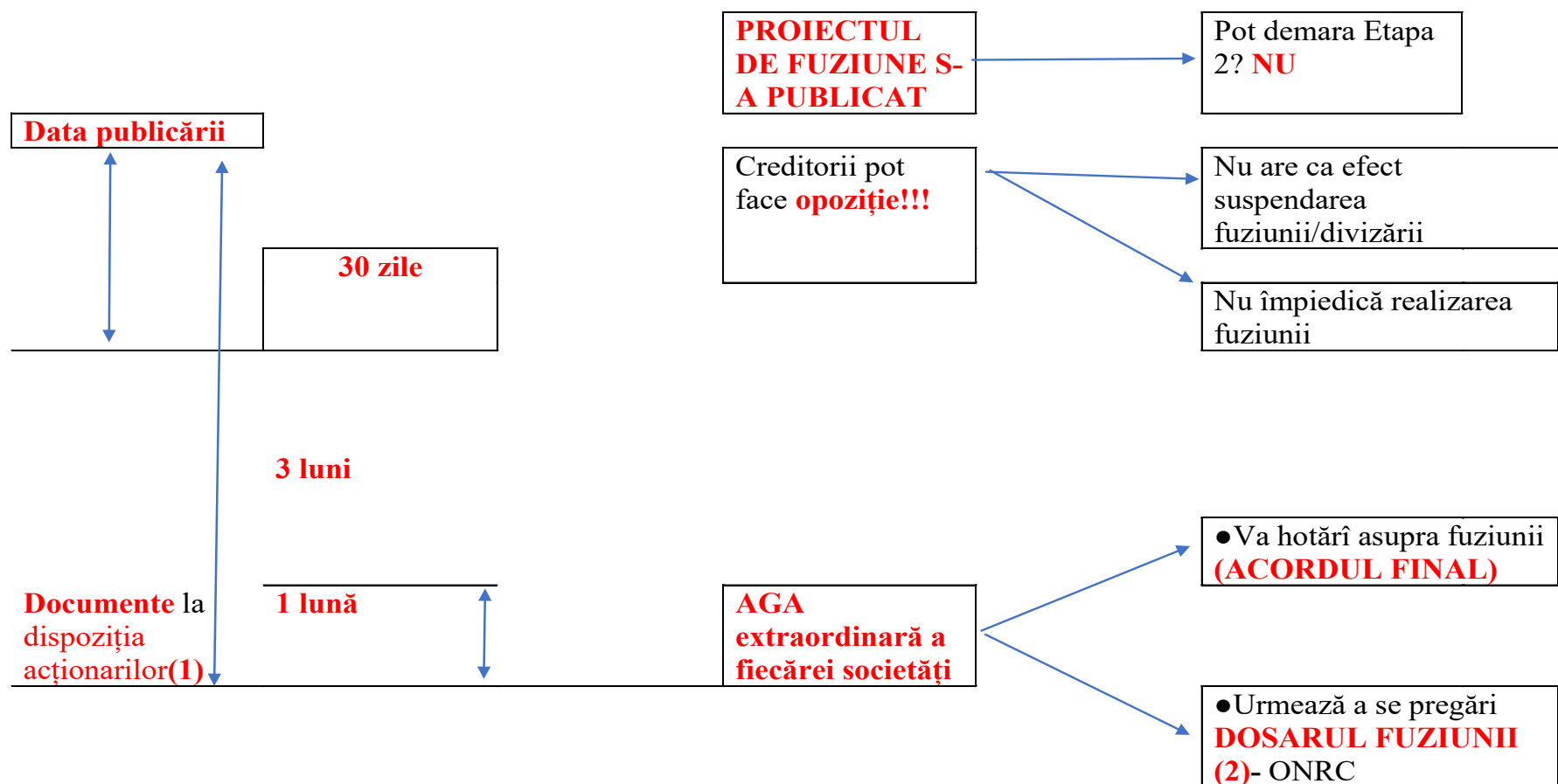
j) data de la care tranzacțiile societății absorbite sunt considerate din punct de vedere contabil ca aparținând societății absorbante;



Aspecte juridice privind fuziunea societăților comerciale (II)



Aspecte juridice privind fuziunea societăților comerciale (II)



Aspecte juridice privind fuziunea societăților comerciale (II)

(1) DOCUMENTE CARE VOR FI PUSE LA DISPOZIȚIA ACȚIONARILOR:

- ☑ **proiectul de fuziune;**
- ☑ **raportul întocmit de către organele de conducere, respectiv de către administratori;**
- ☑ **situațiile financiare anuale și rapoartele de gestiune pentru ultimele 3 exerciții financiare ale societăților care iau parte la fuziune;**
- ☑ **raportul cenzorilor sau, după caz, raportul auditorului financiar;**
- ☑ **dacă este cazul, raportul întocmit de expertul sau experții desemnați de către judecătorul-delegat pentru a examina proiectul de fuziune;**
- ☑ **evidența contractelor cu valori depășind 10.000 lei fiecare și aflate în curs de executare, precum și repartizarea lor în caz de divizare a societății. (art. 244 (1)).**



Aspecte juridice privind fuziunea societăților comerciale (II)

(2) DOSARUL FUZIUNII

Hotărârile adunărilor generale ale asociațiilor fiecăreia dintre societățile participante privind aprobarea fuziunii se depun în original, printr-o cerere pentru depunerea și menționarea de acte (bifata la pct. 5.15, din formularul menționat mai sus în prima etapă), care se completează cu: „Cerere adresată președintelui tribunalului în a căru rază teritorială se află sediul solicitantului, prin care se solicită înregistrarea fuziunii în Registrul Comerțului”, însoțite de:

- Cererea adresată Președintelui Tribunalului în a căru rază teritorială se află sediul societății absorbante, prin care se solicită înregistrarea în registrul comerțului (3 exemplare);
- Cererea de înregistrare (în original);
- Actul constitutiv al societății absorbante actualizat conform modificărilor intervenite (în original); După fiecare modificare a actului constitutiv, administratorii, respectiv directoratul vor depune la registrul comerțului actul modificator și textul complet al actului constitutiv, actualizat cu toate modificările, care vor fi înregistrate în temeiul încheierii judecătorului-delegat, cu excepția situațiilor stipulate la art. 223 alin. (3) și la art. 226 alin. (2), când înregistrarea va fi efectuată pe baza hotărârii definitive de excludere sau de retragere.
- Dovada publicării proiectului de fuziune vizat de directorul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal și/sau persoana sau persoanele desemnate. Confirmarea publicării se efectuează de ORCT



Aspecte juridice privind fuziunea societăților comerciale (II)

- Dovada depunerii proiectului de fuziune spre menționare la toate ORCT unde sunt înregistrate persoanele juridice implicate
- Raportul expertului/expertiilor desemnați de directorul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal și/sau persoana sau persoanele desemnate, asupra proiectului de fuziune
- Proiectul de fuziune semnat de reprezentanții fiecăreia din societățile participante (copie); în această etapă, proiectul de fuziune trebuie publicat doar în extras;
- Rezoluția pentru desemnarea **expertilor/expertului** conform art. 243³ din Legea nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare sau **hotărârea adunării generale** prin care se renunță la expertiză și depunerea proiectului de fuziune întocmit de societățile participante la fuziune, semnată de reprezentanții acestora (copie);
- Declarațiile fiecăreia din societățile care încetează a exista, despre modul cum au hotărât să stingă pasivul lor (copie);
- Declarația privind modalitatea de publicare a proiectului de fuziune, respectiv prin publicare în Monitorul Oficial al României sau pe pagina de Internet a societății/societăților care participă la fuziune și pe pagina de Internet a ONRC;
- Situația financiară de fuziune, care va avea aceeași dată pentru toate societățile participante la fuziune (copie)



Aspecte juridice privind fuziunea societăților comerciale (II)

- Certificatul de înregistrare al societății absorbante dacă intervin modificări ale elementelor cuprinse în acesta (activitate principală, denumire, formă juridică, sediu) și certificatele de înregistrare și certificatele constatatoare ale societăților care încetează a exista (original);

- Dacă este cazul:

- ⇒ declarația-tip pe propria răspundere, în original, semnată de asociați sau administratori, din care să rezulte asumarea de către solicitant a responsabilității privitoare la legalitatea desfășurării activităților declarate;

- ⇒ avizele prealabile prevăzute de legile speciale (copie);

- ⇒ împuternicire specială (în formă autentică), avocațială sau delegație pentru persoanele desemnate să îndeplinească formalitățile legale (original);

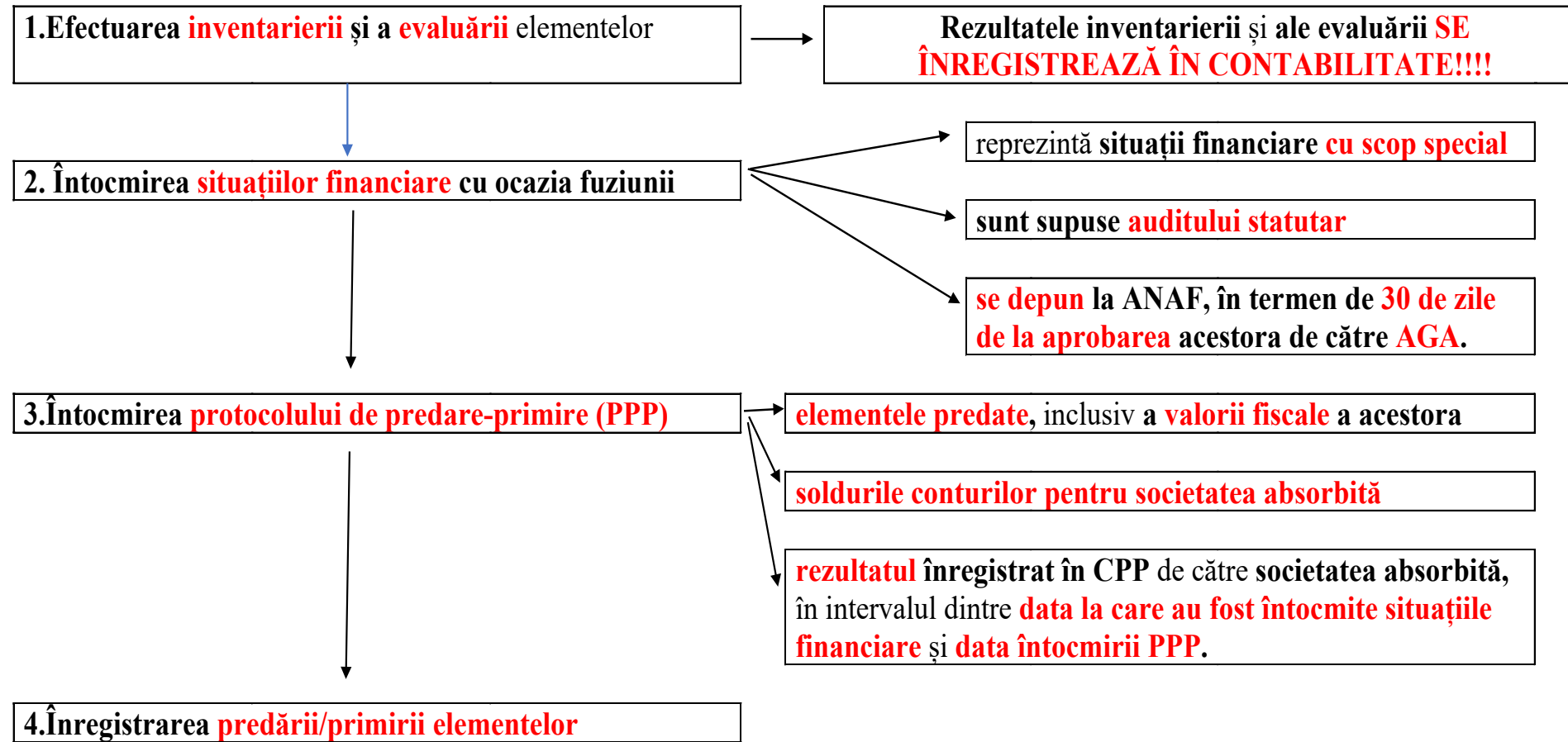
- Dovezile privind plata taxelor/tarifelor legale



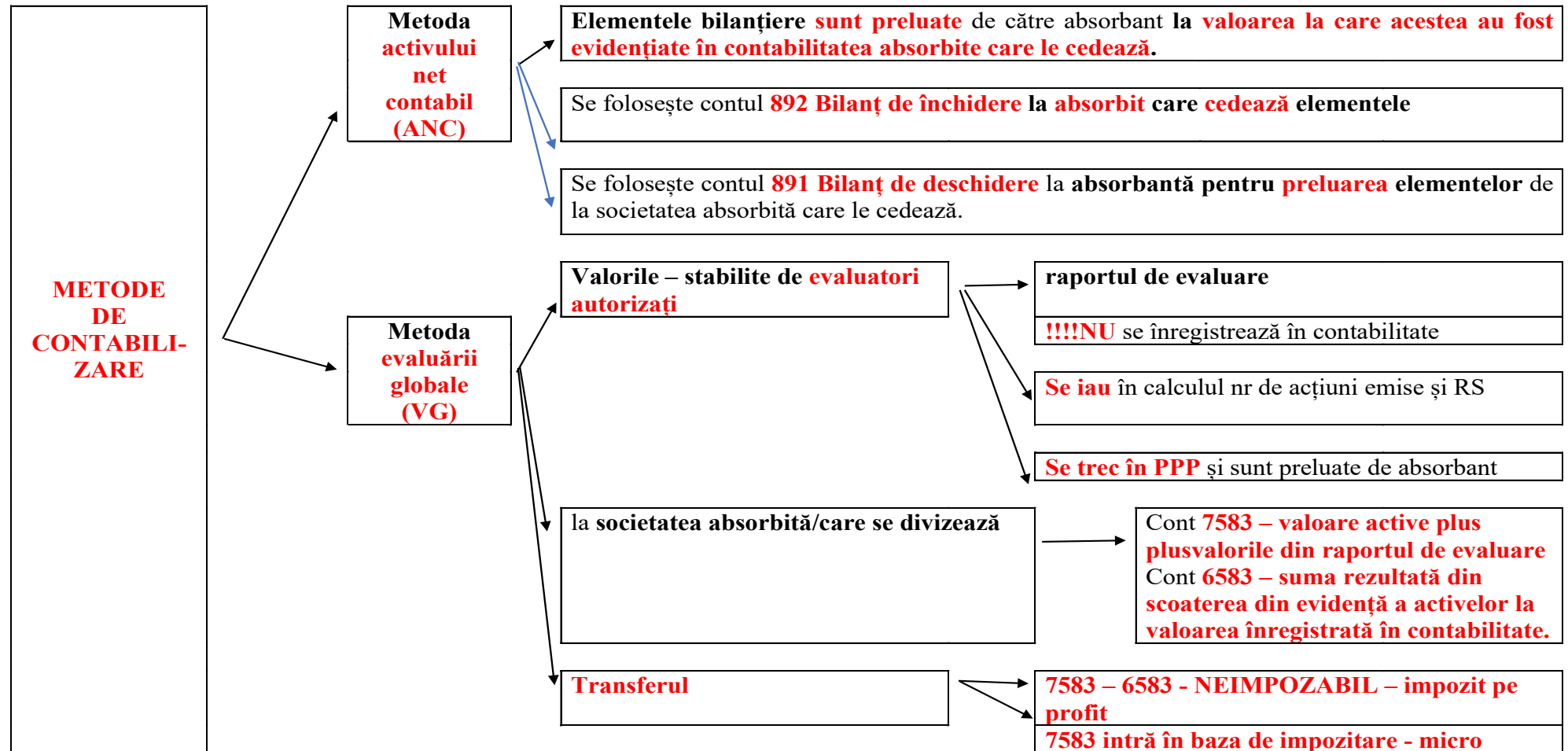
Particularități privind contabilitatea fuziunii societăților comerciale (III)



Particularități privind contabilitatea fuziunii societăților comerciale (III)



Particularități privind contabilitatea fuziunii societăților comerciale (III)



Particularități privind contabilitatea fuziunii societăților comerciale (III)

DEFINIȚII:

☑ **activ net contabil (ANC)** – reprezintă diferența între total active și total datorii și corespunde capitalurilor proprii

$$\text{ANC} = \text{TOTAL ACTIV} - \text{TOTAL DATORII} = \text{CAPITAL PROPRIU}$$

☑ **aport net (AN)** – reprezintă valoarea cu care contribuie la reorganizare societățile intrate în fuziune

$$\text{AN} = \text{ANC} \pm \text{Diferențele din evaluare stabilite de evaluatori}$$



Particularități privind contabilitatea fuziunii societăților comerciale (III)

☑ **valoarea contabilă a acțiunilor (VCA)** sau a **părților sociale** ale societăților care fuzionează – reprezintă raportul dintre activul net contabil/aportul net și numărul de acțiuni sau de părți sociale corespunzătoare societăților care fuzionează.

$VCA = ANC / \text{Număr de acțiuni sau părți sociale}$; sau:

$VCA = AN / \text{Număr de acțiuni sau părți sociale}$;

☑ **primă de fuziune (PF)** – reprezintă diferența între valoarea aportului rezultat din fuziune și valoarea cu care a crescut capitalul social al societății absorbante.

Calculul presupune următorii **pași**:



Particularități privind contabilitatea fuziunii societăților comerciale (III)

1. Calculul **raportului de schimb (RS)**:

$$RS = VCA \text{ absorbit} / VCA \text{ absorbant}$$

2. Calculul **numărului de acțiuni emise de absorbant**:

Număr de acțiuni emise = ANC sau $AN \text{ absorbit} / VCA \text{ absorbant}$ sau:

$$\text{Număr de acțiuni emise} = RS \times \text{Număr de acțiuni absorbit}$$

3. Determinarea **creșterii de capital social la absorbant**:



Particularități privind contabilitatea fuziunii societăților comerciale (III)

**Creștere capital social absorbant = Numărul acțiunilor emise de absorbant x
Valoarea nominală a unei acțiuni a absorbantului**

4. Determinarea primei de fuziune:

Prima de fuziune = ANC sau AN absorbit - Creștere capital social absorbant

CAZURI PARTICULARE: absorbantul deține titluri la absorbit sau societățile dețin participatii reciproce:



Particularități privind contabilitatea fuziunii societăților comerciale (III)

Calculul numărului de acțiuni emise de absorbant:

**Număr de acțiuni emise = ANC sau AN absorbit/VCA absorbant –
Număr de acțiuni deținute de absorbant la absorbit x RS**

sau:

**Număr de acțiuni emise = RS x Număr de acțiuni absorbit – Număr de
acțiuni deținute de absorbant la absorbit x RS**



Particularități privind contabilitatea fuziunii societăților comerciale (III)

METODE DE CONTABILIZARE

- ☑ **Metoda activului net contabil** - presupune că **valorile** utilizate în cadrul operațiunilor de reorganizare **se bazează pe ANC**. În acest caz, la operațiunile de fuziune elementele bilanțiere **sunt preluate** de către societatea absorbantă **la valoarea la care acestea au fost evidențiate în contabilitatea societății absorbite**.
- ☑ **Metoda evaluării globale** - presupune că **valorile** utilizate în cadrul operațiunilor de reorganizare **sunt stabilite de evaluatori autorizați**, acestea fiind **cuprinse în raportul de evaluare** întocmit în acest scop. În acest caz, la operațiunile de fuziune, **elementele bilanțiere ale societății absorbite sunt preluate de către societatea absorbantă la valoarea rezultată în urma evaluării**.



Particularități privind contabilitatea fuziunii societăților comerciale (III)

REGULI DE REFLECTARE ÎN CONTABILITATEA SOCIETĂȚII *ABSORBITE*

- ☑ În situația în care **valoarea AN = cu valoarea ANC**, elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății absorbite **sunt scoase din evidența acesteia la valoarea existentă în contabilitate.**
- ☑ În cazul în care valoarea ANC **nu este egală** cu valoarea AN de fuziune (**metoda evaluării globale**), la societatea absorbită, **diferențele rezultate sunt recunoscute în contabilitate ca elemente de câștiguri sau pierderi din fuziune**, astfel:



Particularități privind contabilitatea fuziunii societăților comerciale (III)

- dacă *valoarea AN* > *ANC*, diferența este recunoscută ca profit.
 - dacă *valoarea AN* < *ANC*, diferența este recunoscută ca pierdere.
- ☑ Recunoașterea în contabilitatea **societății absorbite** a **diferenței** rezultate în urma evaluării globale, **se realizează prin conturile 6583 și 7583** la data la care fuziunea își produce efectele.



Particularități privind contabilitatea fuziunii societăților comerciale (III)

REGULI DE REFLECTARE ÎN CONTABILITATEA SOCIETĂȚII *ABSORBANTE*

☑ **Diferențele** rezultate din evaluarea cu ocazia fuziunii a **societății absorbante** (în cazul utilizării **metodei evaluării globale**) **nu se înregistrează în contabilitatea acesteia.**

☑ În situația folosirii **metodei ANC**, recunoașterea în contabilitatea **societății absorbante** a **elementelor de natura activelor primite** de la societatea absorbită se efectuează la **valoarea contabilă netă** sau la **valoarea contabilă brută**, caz în care se **preiau distinct ajustările corespunzătoare**, așa cum sunt acestea evidențiate în contabilitatea societății absorbite.



Particularități privind contabilitatea fuziunii societăților comerciale (III)

☑ În cazul în care valoarea ANC nu este egală cu valoarea AN (în cazul utilizării **metodei evaluării globale**), **diferențele rezultate din evaluarea cu ocazia fuziunii a societății absorbite** se recunosc în contabilitatea societății absorbante **pe seama elementelor bilanțiere cărora le corespund**. Eventuala **diferență nealocată reprezintă fond comercial**.

☑ **Preluarea rezultatului înregistrat în contul de profit și pierdere de către societatea care își încetează existența** ca urmare a fuziunii, în intervalul dintre data la care au fost întocmite situațiile financiare și data întocmirii protocolului **se efectuează pe seama contului 117 „Rezultatul reportat”/analitic distinct**.



Particularități privind contabilitatea fuziunii societăților comerciale (III)

- ☑ Societățile care **dețin acțiuni/părți sociale una în capitalul social al celeilalte, procedează la anularea acestora la valoarea contabilă, pe seama elementelor de capitaluri proprii. Elementele de capitaluri proprii pe seama cărora se face anularea se stabilesc de adunarea generală a acționarilor/asociaților.**
- ☑ În cazul în care **nu există elemente de capitaluri proprii suficiente** să acopere contravaloarea acțiunilor/părților sociale astfel deținute, **diferența se suportă pe seama contului 1495.**
- ☑ Pierderea reflectată în contul se **acoperă din profit sau din alte elemente de capital propriu, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților.**



Aspecte fiscale privind fuziunea societăților comerciale (IV)



Aspecte fiscale privind fuziunea societăților comerciale (IV)

● REGULI PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT:

☑ (Cod fiscal, art 31(2)):

Pierdere fiscală înregistrată de contribuabilii care **își încetează existența** ca efect al unei operațiuni de **fuziune (absorbit)** se **recuperează de către** contribuabilii nou-înființați ori de către cei care **preiau patrimoniul** societății absorbite, **proporțional cu activele transferate** persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune.

EXEMPLU: ALFA absoarbe BETA. BETA are o pierdere fiscală de 1.000 lei.

► În PPP se trece pierdere fiscală = 1.000 lei

ALFA va recupera 1.000 lei.



Aspecte fiscale privind fuziunea societăților comerciale (IV)

☑ (Cod fiscal, art 32(3)):

Transferul activelor și pasivelor, efectuat în cadrul **operațiunilor de reorganizare** ... este tratat, în înțelesul prezentului titlu, ca **transfer neimpozabil**, pentru diferența dintre prețul de piață al activelor/pasivelor transferate și valoarea lor fiscală.

!!!! Metoda VG ▶ la societatea absorbită ▶ sold cont 121 = 7583 (VG) – 6583 (VC) ▶ NEIMPOZABIL



Aspecte fiscale privind fuziunea societăților comerciale (IV)

☑ (Cod fiscal, art 32(4)):

Emiterea de către societatea beneficiară/achizitoare **de titluri de participare în legătură cu fuziunea, divizarea totală, divizarea parțială** sau achiziția de titluri de participare, prevăzute la alin. (1), unui participant al societății cedente/achiziționate, în schimbul unor titluri deținute la o societate cedentă/achiziționată, **nu reprezintă transfer impozabil** în înțelesul prezentului titlu.

☑ (Cod fiscal, art 32(5)):

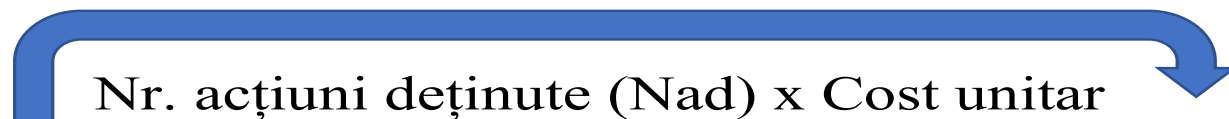
În situația în care o **societate beneficiară deține o participație** la capitalul **societății cedente, veniturile** acesteia, **provenite din anularea participației** sale, **NU se impozitează dacă participația** societății beneficiare la capitalul societății cedente **este mai mare de 10%.**



Aspecte fiscale privind fuziunea societăților comerciale (IV)

!!!! CAZUL FUZIUNII – ABSORBANTUL DEȚINE TITLURI LA ABSORBIT

EXEMPLU: ALFA absoarbe BETA.


$$\text{Nr. acțiuni deținute (Nad)} \times \text{Cost unitar achiziție (Cua)}$$

ALFA primește = ABSORBANT

BETA = ABSORBIT

$$261 = \text{Nad} \times \text{Cua}$$

Înregistrarea majorării capitalului social și a primei de fuziune la absorbant:

VGb primită	456	=	1012	Nr acțiuni emise de A x VNa
			1042	Prima propriu-zisă + Prima complementară
			261	VC titluri deținute = Nad x Cua



Aspecte fiscale privind fuziunea societăților comerciale (IV)

Anularea titlurilor de participare deținute:

- Generează **venituri** care **NU SE IMPOZITEAZĂ** dacă **participația** societății beneficiare la capitalul societății cedente este **mai mare de 10%**.
- Generează **venituri** care **SE IMPOZITEAZĂ** dacă **participația** societății beneficiare la capitalul societății cedente este **mai mică de 10%**.

!!!!!! Din punct de vedere contabil aceste **venituri** reprezintă **prime de fuziune/divizare**

☒ (Cod fiscal, art 32(6 f)):

Transferul unui provizion sau al unei **rezerve**, **anterior deduse din baza impozabilă a societății cedente**, care nu provin de la sediile permanente din străinătate ale acesteia, dacă **sunt preluate, în aceleași condiții de deducere**, de către societatea beneficiară, **nu se consideră reducere sau anulare a provizionului sau rezervei**, la momentul transferului;



Aspecte fiscale privind fuziunea societăților comerciale (IV)

CAZUL 1. BETA absoarbe ALFA

**BETA primește
ABSORBANT**



NIMIC

**ALFA cedează
ABSORBIT**



1061 = 1.000 lei care **au fost deduse** la determinarea impozitului pe profit

Înainte de întocmirea bilanțului de fuziune/divizare:

RC = 20.000 lei

RF = 20.000 lei + **1.000 lei** = 21.000 lei

IP = 21.000 lei x 16% = 3.360 lei

RN = 20.000 lei – 3.360 lei = **16.640 care figurează în bilanțul de fuziune.**



Aspecte fiscale privind fuziunea societăților comerciale (IV)

CAZUL 2

**BETA primește
ABSORBANT**

**RECONSTITUIREA
REZERVEI
LEGALE**

**ELEM K PROPRIi
(AGA) = 1061 1.000
lei**

1042 = 1061 1.000 lei

1061 = 1.000 lei
se transferă

**ALFA cedează
ABSORBIT**

1061 = 1.000 lei care **au fost deduse** la
determinarea impozitului pe profit
NU SE IMPOZITEAZĂ

Înainte de întocmirea bilanțului de divizare:
RC = 20.000 lei
RF = 20.000 lei
IP = 20.000 lei x 16% = 3.200 lei
RN = 20.000 lei – 3.200 lei = **16.800 care
figurează în bilanțul de fuziune/divizare**



Aspecte fiscale privind fuziunea societăților comerciale (IV)

● REGULI PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR:

☑ Atunci când la **microîntreprinderea care se dizolvă fără lichidare (absorbit)** se recunosc **venituri din transferul activelor și datoriilor** acestea **sunt luate în calcul la stabilirea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor**, dacă nu fac parte din categoria veniturilor care sunt scăzute din baza impozabilă. Art 53 (1) din Codul fiscal precizează că: baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie **veniturile din orice sursă**, din care se scad...

!!!! Metoda VG ▶ la absorbit ▶ cont 7583 ▶ IMPOZABIL

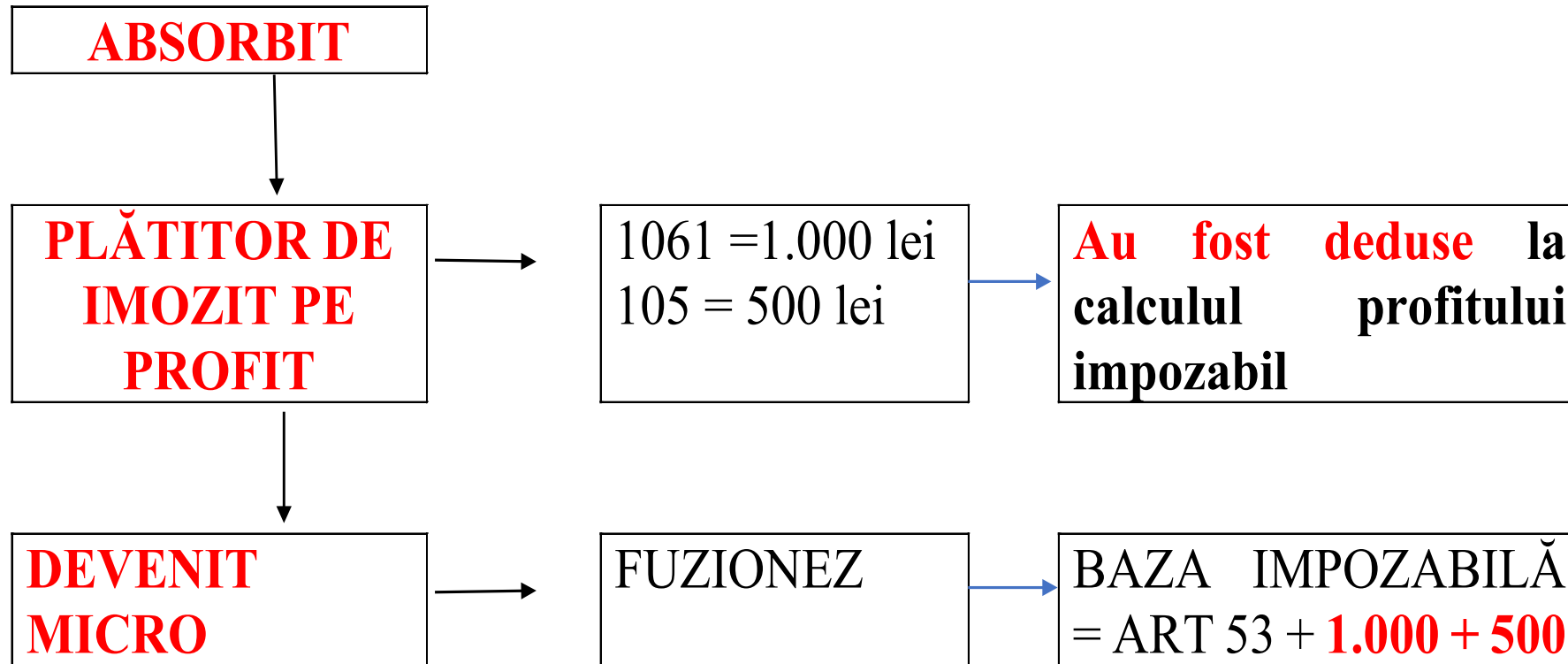


Aspecte fiscale privind fuziunea societăților comerciale (IV)

☑ Pentru determinarea **impozitului pe veniturile microîntreprinderilor**, la baza impozabilă **se adaugă** următoarele: **rezerva legală, rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe**, inclusiv a terenurilor, care **au fost deduse** la calculul profitului impozabil și nu au fost impozitate în perioada în care microîntreprinderile **au fost și plătitoare de impozit pe profit**, indiferent dacă reducerea sau anularea **este datorată divizării, fuziunii** contribuabilului; (cod fiscal art 53 (2) c).



Aspecte fiscale privind fuziunea societăților comerciale (IV)



Aspecte fiscale privind fuziunea societăților comerciale (IV)

☑ Atunci când la societatea **care se dizolvă fără lichidare (absorbit) reducerea rezervelor reprezentând facilități fiscale**, aceasta **nu se include** în baza de determinare a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor. (cod fiscal art 53 (2) c).

● REGULI PRIVIND TVA:

☑ (cod fiscal art. 270 (7)):

Transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora, **efectuat cu ocazia divizării sau fuziunii, NU constituie livrare de bunuri** dacă primitorul activelor este o persoană impozabilă **stabilă în România**

!!!! Prin urmare **fuziunea** reprezintă o **operațiune care nu este impozabilă din punctul de vedere al TVA.**



Aspecte fiscale privind fuziunea societăților comerciale (IV)

☑ În cazul **transferului tuturor activelor** sau al unei **părți a acestora** efectuat cu ocazia **fuziunii primitorul activelor** este considerat a fi **succesorul cedentului** în ceea ce privește **ajustarea dreptului de deducere** prevăzută de lege. (cod fiscal art. 270 (7)).

În plus, în normele metodologice se precizează că persoana impozabilă care este **beneficiarul transferului** prevăzut mai sus **este considerată ca fiind succesorul cedentului indiferent dacă este înregistrată în scopuri de taxă sau nu.**

Totodată, dacă **beneficiarul transferului** este o persoană impozabilă care **nu este înregistrată în scopuri de TVA** conform art. 316 din Codul fiscal și **nu se va înregistra în scopuri de TVA ca urmare a transferului, va trebui să plătească la bugetul de stat suma rezultată ca urmare a ajustărilor** prevăzute în codul fiscal.



Aspecte fiscale privind fuziunea societăților comerciale (IV)

**BETA
ABSORBANT**

↓
● **PLĂTITOR TVA**
● **!!!NEPLĂTITOR TVA**
AJUSTEZ TVA

● **PLĂTITOR TVA :**
 $635 = 4426 \text{ 1.000 lei}$
 $4426 = 4423 \text{ 1.000 lei}$
 $4423 = 5121 \text{ 1.000 lei}$

● **NEPLĂTITOR TVA :**
 $635 = 446/\text{TVA} \text{ 1.000 lei}$
 $446/\text{TVA} = 5121 \text{ 1.000 lei}$

**ALFA
ABSORBIT**

↓
Ajustarea TVA – ex. pentru o clădire
închiriată pentru care nu a optat pentru
plata TVA – 3 ani
 $635 = 4426 \text{ 1.000 lei}$

← sucesor



APLICAȚII PRACTICE – SUCCES!



VĂ MULȚUMIM

