



Nr. 2021/23.04.2020

**Către,**  
**MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE**  
**Direcția Generală Cod Procedură Fiscală, Legislație Nefiscală și Contabilă**  
Str. Apolodor, Nr. 17, Sector 5, București

**Stimate Domnule Director General,**

Camera Consultanților Fiscali din România vă supune atenției și vă solicită clarificări în legătură cu termenul de depunere al situațiilor financiare anuale, respectiv al raportărilor contabile anuale în cazul societăților care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

### ***Descrierea situației***

Potrivit prevederilor art. XIV din OUG nr. 48/2020, pentru depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2019, respectiv a raportărilor contabile anuale încheiate la 31 decembrie 2019, termenele prevăzute la art. 36 alin. (1) și (3) și art. 37 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prorogă până la data de 31 iulie 2020 inclusiv.

În cazul societăților care au optat pentru un alt exercițiu financiar decât anul calendaristic:

- Termenul de depunere al situațiilor financiare anuale, astfel cum este stabilit prin art. 36 alin. (1) lit. a) din Legea contabilității nr. 82/1991, este de 150 de zile de la închiderea exercițiului financiar ales;
- Termenul de depunere al raportărilor contabile anuale este de 150 de zile de la sfârșitul a anului calendaristic, în baza prevederilor art. 27 alin. (6) lit. a) coroborat cu art. 37 din Legea contabilității, coroborate cu art. 6 din Ordinul nr. 3781/2019.

Având în vedere că în cazul unei societăți care a optat pentru alt exercițiu financiar decât anul calendaristic, termenul de depunere a situațiilor financiare este stabilit prin art. 36 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 82/1991, iar termenul de depunere al raportărilor contabile anuale este stabilit prin art. 37 din



Legea nr. 82/1991, în opinia noastră, prevederile OUG nr. 48/2020 referitoare la prorogarea termenului de depunere a situațiilor financiare anuale/a raportărilor contabile anuale sunt aplicabile și societăților cu exercițiu financiar modificat.

Mai mult, pentru societățile al căror termen de depunere, stabilit astfel cum am precizat anterior, se împlinște ulterior intrării în vigoare a OUG nr. 48/2020 (16 aprilie 2020), neaplicarea acestei măsuri ar conduce la un tratament discriminatoriu.

Considerăm, spre exemplu:

1. O societate al cărei exercițiu financiar modificat este 1 decembrie 2018 – 30 noiembrie 2019 va depune în anul 2020:

- situațiile financiare care vor cuprinde perioada 1 decembrie 2018 – 30 noiembrie 2019 în termen de 150 de zile de la data 30 noiembrie 2019, respectiv până la data de 28 aprilie 2020;
- raportările contabile anuale în termen de 150 de zile de la data 31 decembrie 2019, respectiv până la data de 29 mai 2020.

2. O societate al cărei exercițiu financiar modificat este 1 februarie 2019 – 31 ianuarie 2020 va depune în anul 2020:

- situațiile financiare care vor cuprinde perioada 1 februarie 2019 – 31 ianuarie 2020, în termen de 150 de zile de la data 31 ianuarie 2020, respectiv până la data de 29 iunie 2020;
- raportările contabile anuale în termen de 150 de zile de la data 31 decembrie 2019, respectiv până la data de 29 mai 2020.

### **Baza legală**

➤ Ordonanța de urgență nr. 48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale

Art. XIV

*Pentru depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2019, respectiv a raportărilor contabile anuale încheiate la 31 decembrie 2019, termenele prevăzute la art. 36 alin. (1) și (3) și art. 37 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prorogă până la data de 31 iulie 2020 inclusiv.*

➤ Legea nr. 82/1991 a contabilității

Art. 27

*(6) Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit alin. (3) și (5), au următoarele obligații:*

*a) **să întocmească și să depună raportări contabile anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute la art. 37;***

*b) **să înștiințeze în scris unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice despre exercițiul financiar ales, cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar ales.***



*Persoanele nou-înființate depun înștiințarea respectivă în termen de 30 de zile calendaristice de la data înființării.*

**Art. 28**

*(1) Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) au obligația să întocmească situații financiare anuale.*

**Art. 36**

*(1) Persoanele prevăzute la art. [1 alin. \(1\)-\(3\)](#) depun un exemplar al situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, după cum urmează:*

*a) societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;*

**Art. 37**

*Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, Ministerul Finanțelor Publice poate solicita persoanelor prevăzute la art. [1 alin. \(1\)-\(4\)](#) să depună, în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare contabilă anuală, al cărei conținut se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.*

- Ordinul nr. 3781/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile

**Art. 6**

*(1) Pentru scopuri contabile, entitățile pot opta pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, în condițiile prevăzute la art. 27 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

*(2) Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezentul ordin sau anexa nr. 3, după caz.*

*(3) Entitățile prevăzute la alin. (2) întocmesc raportări contabile anuale la 31 decembrie distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea, cu respectarea prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

*(4) La întocmirea, de către entitățile prevăzute la alin. (2), a situațiilor financiare anuale sunt avute în vedere prevederile reglementărilor contabile aplicabile.*

***Solicitare***

În contextul celor descrise mai sus, vă solicităm respectuos să ne precizați dacă măsura introdusă prin art. XIV din OUG nr. 48/2020 se poate aplica și de către societățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

În speranța obținerii unui răspuns cu celeritate, vă mulțumim anticipat.

Cu respect,

**Dan Manolescu**

Președinte