



INFORMARE

privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală

Baza legală:

ORDINUL MINISTERULUI FINANTELOR nr. 107 din 20 ianuarie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală, publicat în M.O. nr. 59 din 23 ianuarie 2025.

Principalele aspecte privind situațiile financiare:

➤ **Modalități de depunere a situațiilor financiare**

- Entitățile pot depune situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege astfel:
 - în format hârtie și în format electronic, la registratura Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către operatorii economici și alți contribuabili. Entitățile depun situațiile financiare anuale la registratura Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, pe suport magnetic, împreună cu situațiile financiare anuale listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, semnate potrivit legii.
 - numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, semnate cu certificat digital calificat.
- Entitățile folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, semnată, potrivit legii, precum și documentele cerute de lege, așa cum acestea sunt întocmite de entități, toate acestea fiind scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip. Fișierele zip atașate situațiilor financiare anuale nu vor conține parolă.

➤ **Semnarea situațiilor financiare anuale**

Situațiile financiare anuale se semnează de către reprezentantul legal (administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității), precum și de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, angajată

potrivit legii, în conformitate cu prevederile art. 28 alin. (10) și alin. (13) din Legea contabilității.

➤ **Cerințe privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale:**

◆ Pentru exercițiul financiar al anului 2024, entitățile întocmesc situații financiare anuale corespunzător categoriei în care se încadrează potrivit pct. 9 din reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, respectiv: **microentități; entități mici; entități mijlocii și mari.**

Microentitățile sunt entitățile care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 2.250.000 lei; (anterior era 1.500.000 lei)
- b) cifra de afaceri netă: 4.500.000 lei; (anterior era 3.000.000 lei)
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.

Pentru această categorie de entități se aplică, de asemenea, prevederile cap. 12 «Dispoziții privind scutirile și restricțiile aplicabile scutirilor».

Microentitățile întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

1. *bilanț prescurtat (cod 10)*, în structura prevăzută la pct. 599 din reglementările contabile;
2. *cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20)*, în structura prevăzută la pct. 601 din reglementările contabile.

Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40), cuprinse în structura prevăzută la pct. 6, respectiv 8, din anexa nr. 4 la ordin.

Microentitățile prezintă informații potrivit pct. 576 alin. (2) din reglementările contabile.

Entitățile mici sunt entitățile care, la data bilanțului, nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 25.000.000 lei; (anterior era 17.500.000 lei)
- b) cifra de afaceri netă: 50.000.000 lei; (anterior era 35.000.000 lei)
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Entitățile mici întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

1. *bilanț prescurtat (cod 10)*, în structura prevăzută la pct. 599 din reglementările contabile;
2. *cont de profit și pierdere (cod 20)*, în structura prevăzută la pct. 600 din reglementările contabile;
3. *note explicative la situațiile financiare anuale.*

Opțional, ele pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie.

Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40), cuprinse în structura prevăzută la pct. 7, respectiv 8, din anexa nr. 4 la ordin.

Entitățile mijlocii și mari sunt entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 25.000.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 50.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

precum și entitățile de interes public

Entitățile mijlocii și mari întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

1. *bilanț (cod 10)*, în structura prevăzută la pct. 598 din reglementările contabile;
2. *cont de profit și pierdere (cod 20)*, în structura prevăzută la pct. 600 din reglementările contabile;
3. *situația modificărilor capitalului propriu;*
4. *situația fluxurilor de trezorerie;*
5. *notele explicative la situațiile financiare anuale.*

Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situția activelor imobilizate" (cod 40), cuprinse în structura prevăzută la pct. 7, respectiv 8, din anexa nr. 4.

◆ Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31 decembrie 2024, încadrarea în criteriile de mărime se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar, pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanței de verificare încheiate la finele exercițiului financiar curent.

Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic determină criteriile respective pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanței de verificare întocmite la finele exercițiului financiar astfel ales, și care se încheie la o dată ulterioară datei de 1 ianuarie 2025.

Entitățile mijlocii și mari, precum și entitățile de interes public întocmesc situațiile financiare anuale prevăzute la pct. 21 din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare. Respectivul situații financiare anuale fac obiectul auditului statutar.

Sunt supuse, de asemenea, auditului entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

a) totalul activelor: 16.000.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 32.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Obligația de auditare se aplică atunci când acestea depășesc limitele respective în două exerciții financiare consecutive.

◆ Prevederile de mai sus referitoare la situațiile financiare anuale se aplică și subunităților 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 cazul unităților fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, în scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, soldul conturilor 481 "Decontări între unitate și subunități" și 482 "Decontări între subunități" se transferă în contul 461 "Debitori diverși"/analitic distinct sau 462 "Creditori diverși"/analitic distinct, după caz, urmând ca, la începutul exercițiului financiar următor, să se repună în conturile din care au provenit.

◆ În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente. În acest scop, sediul permanent desemnat procedează la însumarea informațiilor corespunzătoare activității desfășurate de fiecare sediu permanent.

➤ **Termenele de depunere a situațiilor financiare anuale** la Agenția Națională de Administrare Fiscală sunt următoarele:

◆ pentru societățile reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societățile/comaniile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, **până la data de 31 mai inclusiv a exercițiului financiar următor celui de raportare;**

◆ pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1 alin. (1) - (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **până la data de 30 aprilie inclusiv a exercițiului financiar următor celui de raportare.**

Subunitățile din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în străinătate, precum și persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România depun situații

financiare anuale la Agenția Națională de Administrare Fiscală **până la data de 31 mai inclusiv a exercițiului financiar următor celui de raportare**. Fac excepție subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European și persoanele juridice străine cu sediul în Spațiul Economic European, care au locul de exercitare a conducerii efective în România.

În cazul în care datele de mai sus corespund unor zile nelucrătoare, ultima zi de raportare este prima zi lucrătoare următoare acestora.

Situațiile financiare anuale întocmite de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, cu excepția situațiilor financiare anuale întocmite de entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin O.M.F.P.nr. 2.844/2016 vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40), cuprinse în anexa nr. 4 la ordin.

◆ **Entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare** nu întocmesc situații financiare anuale, urmând să depună în acest sens la Agenția Națională de Administrare Fiscală o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității, **în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar**.

◆ **Persoanele juridice aflate în lichidare, pe perioada lichidării, depun o raportare contabilă anuală** la Agenția Națională de Administrare Fiscală, **în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic**, potrivit prevederilor art. 36 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991.

➤ Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) și alin. (5) din Legea nr. 82/1991 au obligația să înștiințeze în scris Agenția Națională de Administrare Fiscală despre exercițiul financiar ales. Depunerea înștiințării se efectuează cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar ales sau în termen de 30 de zile calendaristice de la data înființării pentru persoanele nou-înființate care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic de la data înființării acestora.

➤ Nedepunerea situațiilor financiare anuale la 31 decembrie, a declarației sau a înștiințării, după caz, se sancționează conform prevederilor.

➤ **Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile**, potrivit art. 28 și 30 din Legea contabilității nr. 82/1991.

➤ Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 (administratorul, ordonatorul de credite sau altă persoană care are obligația gestionării entității respective) prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

REAMINITIM !!!!

În ceea ce privește modalitatea de transmitere a situațiilor financiare, Legea contabilității nr. 82/1991 a fost modificată prin OUG nr. 138/2024 astfel:

- **Începând cu data de 1 ianuarie 2026, formularele din sfera raportării situațiilor financiare, rapoartele de situații financiare, notele, precum și alte documente care**

Însoțesc situațiile financiare la instituțiile publice se transmit exclusiv în format electronic.

- **Începând cu exercițiul financiar al anului 2025, situațiile financiare anuale/raportările contabile se depun numai în format electronic** conform specificațiilor publicate pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.
- **Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic** aplică prevederile de mai sus începând cu situațiile financiare anuale corespunzătoare primului exercițiu financiar astfel ales, care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2025.

Șef administrație,
Ioan ȘIPOȘ

Șef serviciu,
Angela Adriana MARINESCU

Întocmit,
Cătălina MAXIM
Inspector superior

Material elaborat la data de 14 februarie 2025