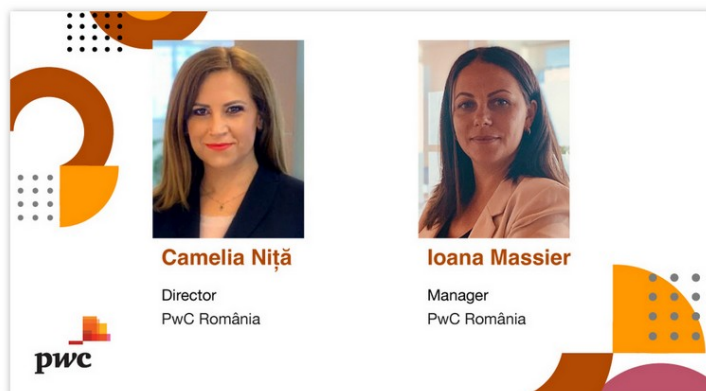


## Câteva zile până la termenul limita de depunere a situațiilor financiare anuale: Atenție la amenzile majorate și la alte consecințe pentru companii



**Ultima zi de depunere, fara a risca amenzi, a situațiilor financiare ale anului 2023 pentru firmele care au exercițiul financiar identic cu anul calendaristic este 29 mai 2024. Spre deosebire de anii anteriori, noutatea în 2024 este ca amenzile nu mai pot fi platite la jumătate din valoarea lor, facilitatea fiind eliminată prin Legea nr. 296/2023, și, prin urmare, pot depăși 10.000 lei, o suma relevanta pentru multe societăți. Înșă pe lângă amenzi, consecințele nedepunerii situațiilor financiare sunt multiple, atât operaționale în activitatea companiei, cât și pentru persoanele responsabile, administratorii și nu numai.**

Daca ne referim la amenzi, acestea pot ajunge până la 4.500 lei pentru depunerea cu întârziere sau până la 5.000 lei daca nu sunt deloc depuse. Trebuie menționat ca, împreună cu situațiile financiare, se depun și alte rapoarte, iar amenzile în cazul acestora ajung până la 5.000 lei, iar cele pentru nerespectarea prevederilor referitoare la întocmirea declarației privind asumarea răspunderii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale de catre administrator (sau a altei persoane cu atribuții similare) sunt de până la 10.000 lei.

Prin urmare, amenzile ce pot fi aplicate în legatura cu situațiile financiare și documentele conexe pot depăși suma de 10.000 lei. Contravențiile menționate anterior și amenzile aferente sunt prevazute la art. 41, respectiv art. 42 din Legea contabilitatii nr. 82/1991.

Este important de menționat și ca prezentarea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare, este amendata contravențional cu sume cuprinse între 200 și 1.000 de lei. De asemenea, nerespectarea obligativității cu privire la auditarea situațiilor financiare și organizarea auditului intern poate duce la amenzi de până la 40.000 lei și respectiv 100.000 lei.

### **Alte consecințe importante**

Înșă nu doar amenzile pot avea impact negativ asupra activității unei firme în cazul nedepunerii situațiilor financiare și a rapoartelor însoțitoare, în termenele legale. Consecințele sunt multiple, de exemplu:

- îngreunarea accesului la credite bancare;
- îngreunarea achiziționării unor bunuri în leasing;
- potențiale complicații în desfășurarea unui control fiscal;
- îngreunarea obținerii unui certificat fiscal;
- potențial impact negativ în activitatea operațională în cazul participării la licitații.

Având în vedere faptul ca în unele licitații sunt cerute cazierile fiscale ale companiilor participante, înscrierea în aceste caziere a faptelor care constituie contravenții ar putea avea impact negativ în evaluarea ofertelor depuse.

Faptele care sunt înscrise în cazierul fiscal al unei companii sunt menționate în Anexa Hotararii Nr. 1000 din 23 decembrie 2015.

Totusi, în situația în care amenzile sunt achitate, precum și în alte cazuri prevazute de lege, autoritațile fiscale pot proceda la scoaterea din evidența a faptelor înscrise în cazierul fiscal.

Pentru exercițiul financiar 2023, Ordinul 5394/2023 specifica principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitațile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

### **Cine, ce și unde trebuie sa depuna**

Potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, art. 28 (1), societățile comerciale și celelalte persoanele prevazute la art. 1 alin. (1) - (4) au obligația sa întocmeasca situatii financiare anuale.

Situațiile financiare anuale trebuie însoțite de urmatoarele documente:

- raportul administratorilor care poate sa includa și o declarație nefinanciara, în funcție de anumite criterii;
- raportul de audit, daca este cazul
- raportul comisiei de cenzori, dupa caz
- raportul privind platile catre guverne, dupa caz
- propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile

● o declaratie scrisa a administratorului, ordonatorului de credite sau a altei persoane care are obligatia gestionarii entitatii respective, prin care își asuma raspunderea pentru întocmirea Situațiilor Financiare anuale.

Referitor la declarația nefinanciara, atât Ordinul 1802/2014, cât și Ordinul 2844/2016 menționeaza ca entitațile care, la data bilantului, depasesc criteriul de a avea un numar mediu de 500 de salariati în cursul exercitiului financiar includ în raportul administratorilor o declaratie nefinanciara care include mai multe detalii menționate de aceste Ordine emise de Ministerul de Finante.

În anumite condiții, entitațile pot întocmi un raport separat care cuprinde informatiile cerute pentru declaratia nefinanciara, entitatea respectiva fiind scutita de obligatia de a întocmi aceasta declaratie.

Potrivit Legii contabilitații nr.82/1991, persoanele prevazute de aceasta depun un exemplar al situațiilor financiare anuale la unitațile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Depunerea acestora se face prin intermediul portalului pentru acces la servicii de guvernare electronica - [www.e-guvernare.ro](http://www.e-guvernare.ro).

### **Persoane responsabile**

Raspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare și depunerea lor este a administratorului sau a ordonatorului de credite sau a altei persoane care are obligatia gestionarii entitatii respective iar acesta emite o declarație scrisa și confirma faptul ca:

- politicile contabile utilizate la întocmirea Situațiilor Financiare anuale sunt în conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;
- situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a poziției financiare, performanței financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata;
- persoana juridica își desfasoara activitatea în conditii de continuitate.

Totuși, amenzile din legea contabilitații se suporta de persoanele vinovate, deci nu doar de administrator sau persoanele cu atribuții similare și, de aceea, este critic ca toate persoanele implicate în procesele operaționale și financiare sa execute sarcinile cu responsabilitate, în conformitate cu cerințele legale.

## Concluzie

Întocmirea situațiilor financiare devine din ce în ce mai provocatoare ținând cont de complexitatea crescută a conformării financiar-contabile și fiscale. De aceea, în contextul digitalizării și al transformărilor generate de utilizarea tehnologiilor avansate, pentru a putea gestiona eficient și efectiv toate procesele interne ale unei companii directorii acestora apelează la diverse strategii.

Însa nu doar minimizarea riscurilor legate de conformare este pe agenda directorilor, ci și obținerea de informații valoroase din procesele de conformare, informații care să ajute top managementul să ia deciziile potrivite, aliniate cu obiectivele de dezvoltare ale companiilor. Astfel, o soluție pentru a rezolva aceste obiective este conectarea tuturor proceselor de conformare în trei pași: utilizând diverse platforme digitale; desemnând o persoană responsabilă pentru conformitate și dezvoltând rapoarte cu indicatori semnificativi.