

Societatile cu activul net sub limita legala nu pot restitui actionarilor/ asociatilor împrumuturile primite de la acestia (ANAF)

Societatile care au activul net mai mic decât jumătate din capitalul social subscris nu au dreptul de a restitui actionarilor/asociatilor sau altor persoane afiliate împrumuturile primite de la acestia iar încălcarea acestei prevederi constituie contravenție și se sancționează cu amenda de până la 200.000 lei, a anunțat miercuri, Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Instituația prezintă, într-un comunicat, noile reguli pentru societățile pe acțiuni sau societățile cu răspundere limitată care distribuie dividende, acordă și restituie împrumuturi către acționari sau persoane afiliate, introduse prin Legea nr 239/2025.

"Societățile care au activul net mai mic decât jumătate din capitalul social subscris, conform situațiilor financiare anuale aprobate, nu au dreptul de a restitui acționarilor/asociatilor sau altor persoane afiliate, definite conform reglementărilor contabile, împrumuturile primite de la acestia, conform art. 67, alin (2⁴) din Legea 31/1990, introdus de Legea 239/2025. Încălcarea acestei prevederi constituie contravenție și se sancționează cu amenda de la 10.000 lei la 200.000 lei. Contravenientul nu beneficiază de posibilitatea achitării a jumătate din minimumul amenzii, în termen de 15 zile de la data comunicării procesului-verbal, prin derogare de la art. 16, alin. (1) și art. 28, alin. (1) din OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor", se precizează în document.

ANAF subliniază, totodată, că verifică dacă societățile care au termen legal de depunere al situațiilor financiare în anul 2026 vor respecta această regulă și va sancționa toate restituirile de împrumuturi efectuate după data aprobării acestor situații financiare anuale.

Dacă societatea înregistrează și obligații bugetare restante, pe lângă sancțiunea contravențională, se dispune atragerea răspunderii solidare cu societatea a acționarului/asociatului caruia i s-a restituit împrumuturi, deși societatea avea activul net sub limita legală, în limita sumelor care au făcut obiectul împrumutului restituit.

Dacă se constată o pierdere a activului net, respectiv diferența dintre totalul activelor și totalul datoriilor societății scade sub jumătate din capitalul social subscris, acesta trebuie reîntregit la valoarea minimă sau redus, înainte de a se face vreo repartizare sau distribuire de profit, conform art. 69 din Legea 31/1990.

Pentru reîntregirea activului net la valoarea minimă, Legea nr. 239/2025 introduce art. 69¹ în Legea nr. 31/1990 care stabilește că societățile care, la sfârșitul exercitiului financiar curent, înregistrează profit pentru exercitiul financiar de raportare, dar înregistrează pierdere contabilă reportată, pot efectua distribuiri de dividende din profitul exercitiului financiar curent doar după constituirea rezervelor legale, acoperirea pierderii contabile reportate și constituirea de rezerve în conformitate cu cerințele statutare, precizează ANAF.

Societățile care au o valoare a activului net diminuată la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, conform situațiilor financiare anuale aprobate, au dreptul să distribuie dividende sau dividende interimare din profitul exercitiului financiar curent doar după reîntregirea activului net la valoarea minimă prevăzută de lege.

Totodată, noile reguli suspendă dreptul societăților care distribuie dividende interimare să acorde împrumuturi acționarilor/asociatilor sau altor persoane afiliate, până la regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea dividendelor în cursul anului, respectiv până la aprobarea situațiilor financiare anuale.

Încalcarea acestei prevederi constituie contravenție și se sancționează cu amenda de la 10.000 lei la 200.000 lei iar dacă societatea înregistrează și obligații bugetare restante, pe lângă sancțiunea contravențională, se dispune atragerea răspunderii solidară cu societatea a acționarului/asociațului care a beneficiat de plata de dividende interimare, fără a fi regularizate, în limita sumelor care au făcut obiectul împrumutului acordat.

A treia regulă este că societatea este obligată să reconstituie activul net până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social până la încheierea exercitiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile. Și în acest caz, încălcarea obligației constituie contravenție și se sancționează cu amenda de la 10.000 lei la 200.000 lei.

"ANAF va începe verificările în acest sens în anul 2027, raportat la situațiile financiare anuale aferente exercitiului financiar care începe la data de 1 ianuarie 2025 sau ulterior acestei date", atenționează sursa citată.

De asemenea, dacă se constată că activul net al unei societăți s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris în urma unor pierderi stabilite prin situațiile financiare anuale, se convoacă AGA extraordinară pentru a decide dacă societatea trebuie să fie dizolvată. Dacă o societate în această situație înregistrează datorii față de acționari, rezultate din împrumuturi sau alte finanțări acordate de aceștia, și încalca obligația de a reconstitui activul net, ea este obligată să majoreze capitalul social prin conversia acestor creanțe, cu respectarea drepturilor celorlalți acționari, în termen de 2 ani de la încheierea exercitiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile.

Nerespectarea acestei obligații este contravenție și se sancționează cu amenda de la 40.000 lei la 300.000 lei.

În comunicat, ANAF prezintă și un exemplu al unei companii care are activul net mai mic decât 50% din capitalul social subscris iar la datorii se regăsește și o creditare din partea asociațului unic.

"Dacă AGA nu hotărăște dizolvarea societății, atunci societatea este obligată să își reducă capitalul social cel târziu până la 31 decembrie 2027 sau să își majoreze activul net, astfel încât să fie mai mare sau egal decât 50% din capitalul social. În caz contrar, ANAF poate sancționa cu amenda între 10.000 lei și 200.000 lei pentru nerespectarea obligației. Mai mult decât atât, dacă după 1 ianuarie 2028 entitatea nu și-a reconstituit activul net, ea are obligația de a-și majora capitalul social din creditarea existentă până la data de 31 decembrie 2029. Dacă nu îndeplinește această obligație, entitatea poate fi sancționată cu amenda de la 40.000 lei la 300.000 lei", se arată în documentul transmis de Fisc.