

# Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 4 ● Nr. 73 ● septembrie 2024

## Editorial

### Regim TVA aplicabil în cazul unităților de învățământ

Potrivit prevederilor art. 292 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, **este scutită de TVA activitatea de învățământ** prevăzută în Legea educației naționale nr. 1/2011, formarea profesională a adulților, **precum și prestările de servicii și livrările de bunuri strâns legate de aceste activități**, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități autorizate. Scutirea se acordă în condițiile prevăzute în normele metodologice.

La punctul 42 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare se arată că scutirea prevăzută la art. 292 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal **se aplică și pentru livrările de bunuri și prestările de servicii strâns legate de serviciile educaționale**, precum **vânzarea de manuale școlare**, organizarea de conferințe legate de activitatea de învățământ, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități autorizate pentru activitățile de învățământ sau pentru formarea profesională a adulților, prestarea de servicii de examinare în vederea obținerii accesului la serviciile educaționale sau de formare profesională a adulților.

La lit. g) se arată că sunt scutite de taxă **livrările de bunuri sau prestările de servicii realizate de căminele și cantinele organizate pe lângă instituțiile publice și entitățile autorizate prevăzute la lit. f)**, în folosul exclusiv al persoanelor direct implicate în activitățile scutite conform lit. f).

Prin urmare, activitatea unei instituții de învățământ se încadrează la operațiuni scutite fără drept de deducere a TVA, așa cum sunt reglementate prin art. 292 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, doar dacă are acreditare ARACIP. Trebuie avut în vedere însă că scutirea vizează doar livrarea de bunuri și prestarea de servicii strâns legate de activitatea de învățământ.

Vera Constantin,  
expert contabil

Sinteză legislativă ..... 2

Discuții pe masa Guvernului ..... 5

#### FUZIUNE

Situații financiare fuziune ..... 6

#### COD UIT

Achiziție intracomunitară de bunuri.  
Generare cod UIT ..... 8

#### AMNISTIE FISCALĂ

Amnistie fiscală.  
Aplicare O.U.G. nr. 107  
din septembrie 2024 ..... 9

#### DONAȚIE

Condiții donație autoturism ..... 10

#### CASĂ DE MARCAT

Bonul fiscal sau chitanța  
pentru încasarea în numerar  
de la persoane juridice ..... 11

#### Rubrică dedicată abonaților

#### TVA

Livrare bunuri către client UE  
la adresa din Elveția. Regim TVA ..... 12

## Sinteză legislativă

**O.A.N.A.F. nr. 6.234/2024** pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Notificare de conformare RO e-TVA”, precum și a procedurii de transmitere a notificării

**Publicat în:** M.Of. nr. 887 din 03.09.2024

**Ce prevede:** Ordinul aprobă modelul și conținutul formularului „Notificare de conformare RO e-TVA” și procedura de transmitere a acestuia.

Notificarea de conformare RO e-TVA se transmite contribuabililor/plătitorilor, persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 în situația în care se identifică diferențe semnificative între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA prin decontul de TVA.

Prin diferențe semnificative se înțelege valorile care depășesc pragul de semnificație ce îndeplinește condițiile cumulative de minimum 20% în cotă procentuală și o valoare absolută de minimum 5.000 lei, rezultate din compararea valorilor înscrise în rândurile din decontul de TVA depus de persoana impozabilă cu cele corespunzătoare rândurilor din decontul precompletat RO e-TVA.

«Notificarea de conformare RO e-TVA poate fi transmisă și în situația în care se identifică diferențe sub pragul de semnificație, în baza analizei de risc.

**Legea nr. 244/2024** pentru modificarea alin. (1) al art. 100 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și stabilirea unor măsuri fiscale

**Publicată în:** M.Of. nr. 899 din 05.09.2024

**Ce prevede:** Legea majorează venitul din pensii neimpozabil, de la

2.000 lei la 3.000 lei, începând cu veniturile aferente lunii octombrie 2024. Astfel, începând cu aceste venituri, venitul impozabil lunar din pensii, asupra căruia se aplică cota de impozit de 10% se stabilește prin deducerea din venitul din pensie a sumei neimpozabile lunare de 3.000 lei.

**O.U.G. nr. 107/2024** pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare în domeniul gestionării creanțelor bugetare și a deficitului bugetar pentru bugetul general consolidat al României în anul 2024, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

**Publicată în:** M.Of. nr. 905 din 06.09.2024

**Ce prevede:** Ordonanța reglementează facilități pentru plata obligațiilor fiscale restante, bonificații pentru plata impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și o serie de măsuri bugetare privind limitarea și diminuarea cheltuielilor bugetare.

**I. Facilități pentru plata obligațiilor fiscale restante – pentru toate categoriile de debitori (persoane fizice, juridice, asociații s.a.).**

Anularea dobânzilor, penalităților și tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, **restante la data de 31 august 2024 inclusiv**, respectiv:

a) obligații bugetare pentru care s-a împlinit scadența sau termenul de plată până la data de 31 august 2024 inclusiv. Sunt considerate obligații bugetare principale restante și obligațiile bugetare principale datorate de debitorul aflat în insolvență pentru care s-a împlinit scadența până la data de 31 august 2024 inclusiv, independent de existența unui tabel de creanțe sau a unui program de plată a creanțelor;

b) diferențele de obligații bugetare principale stabilite prin decizii de impunere comunicate până la data de 31 august 2024 inclusiv, chiar dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și diferențele de obligații bugetare principale aferente perioadelor fiscale de până la data de 31 august 2024 inclusiv, stabilite de organul fiscal central prin decizie de impunere emisă și comunicată până la data intrării în vigoare a prezentei O.U.G., ca urmare a unui control fiscal;

c) obligațiile bugetare principale aferente perioadelor fiscale de până la data de 31 august 2024 inclusiv, stabilite prin decizie de impunere emisă din oficiu de organul fiscal sau prin declarație de impunere depusă cu întârziere de către contribuabil, în perioada cuprinsă între 1 septembrie 2024 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;

d) alte obligații de plată individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal în vederea recuperării la data de 31 august 2024 inclusiv, precum și obligațiile bugetare principale stabilite de alte organe decât organele fiscale, aferente perioadelor fiscale de până la data de 31 august 2024, transmise spre recuperare organelor fiscale în perioada cuprinsă între 1 septembrie 2024 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv.

**Nu sunt considerate obligații de plată restante la data de 31 august 2024 inclusiv:**

a) obligațiile bugetare pentru care s-au acordat și sunt în derulare înlesniri la plată, potrivit legii, la data de 31 august 2024 inclusiv;

b) obligațiile de plată stabilite în acte administrative a căror executare este suspendată în condițiile legii la data de 31 august 2024 inclusiv. Debitorii pot renunța la efectele suspendării actului administrativ fiscal pentru a beneficia de anularea dobânzilor, penalităților și tuturor accesoriilor. În acest caz, debitorii trebuie să depună o cerere de renunțare la efectele suspendării actului administrativ fiscal până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv.

Sunt considerate restante la data de 31 august 2024 inclusiv și obligațiile de plată care, la această dată, se află în oricare dintre aceste situații, iar ulterior acestei date, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024 inclusiv, înlesnirea la plată își pierde valabilitatea sau, după caz, încetează suspendarea executării actului administrativ fiscal.

Nu se amână la plată și nu se anulează accesoriile aferente unor obligații bugetare principale reprezentând ajutor de stat de recuperat sau fonduri ce se cuvin bugetului Uniunii Europene.

Dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale, **restante la data de 31 august 2024 inclusiv**, se anulează dacă sunt **îndeplinite cumulativ** următoarele condiții:

a) toate obligațiile bugetare principale restante la data de 31 august 2024 inclusiv, administrate de organul fiscal central, se sting prin orice modalitate prevăzută la art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024;

b) sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, toate obligațiile bugetare principale și

accesorii administrate de organul fiscal central cu termene de plată cuprinse între data de 1 septembrie 2024 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024;

c) debitorul să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv. Această condiție se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal central;

d) debitorul depune cererea de anulare a accesoriilor după îndeplinirea în mod corespunzător a condițiilor prevăzute la lit. a)-c), până la data de 25 noiembrie 2024 inclusiv, sub sancțiunea decăderii.

Dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31 august 2024 inclusiv și stinse până la această dată se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ și în mod corespunzător condițiile prevăzute la lit. b)-d). Aceste obligațiile accesorii stinse prin orice modalitate prevăzută de lege după data intrării în vigoare a acestei ordonanțe de urgență se anulează și sunt supuse resituirii potrivit art. 168 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

#### Declarații rectificative

Dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente diferențelor de obligații bugetare principale declarate suplimentar de debitori prin **declarație rectificativă** prin care se corectează obligațiile bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31 august 2024 inclusiv, inclusiv **corectarea erorilor din decontul de TVA**, administrate de organul fiscal, se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) declarația rectificativă este depusă începând cu data de 1 septembrie 2024 până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024;

b) toate obligațiile bugetare principale individualizate în declarația rectificativă se sting prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024;

c) sunt îndeplinite, în mod corespunzător, condițiile prevăzute la art. II lit. b)-d) (paragraful anterior).

#### Inspecții fiscale

Dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale administrate de organul fiscal central cu scadențe anterioare datei de 31 august 2024 inclusiv și **individualizate în decizii de impunere** emise ca urmare a unui control fiscal în derulare la data intrării în vigoare a acestei O.U.G. se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) toate diferențele de obligații bugetare principale individualizate în decizia de impunere sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1) din aceeași lege;

b) cererea de anulare a accesoriilor se depune în termen de 90 de zile de la comunicarea deciziei de impunere, sub sancțiunea decăderii.

În situația inspecțiilor fiscale ce urmează să înceapă după data intrării în vigoare a prezentei O.U.G., în scopul acordării anularii, organele fiscale iau în considerare declarațiile rectificative depuse de debitori în cel mult 20 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei O.U.G.

<p>În cazul obligațiilor bugetare restante la data de 31 august 2024 inclusiv, datorate bugetelor locale, aceste facilități i se aplică de către unitățile administrativ-teritoriale, opțional, cu condiția ca aplicarea acestor prevederi să fie stabilită prin hotărâre a consiliului local. Prin această hotărâre, consiliul local aprobă și procedura de acordare a anulării accesoriilor.</p>	<p>gațiilor bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, dacă este respectată condiția de la lit. a).</p>	<p>privind impozitul pe profit anual, potrivit legii, aferente anului fiscal 2024/ anului fiscal modificat care începe în anul 2024, după caz;</p>
<p><b>II. Anularea unui procent din datorii pentru debitori persoane fizice</b></p>	<p>În cazul obligațiilor bugetare administrate de către organul fiscal central procedura de aplicare a facilităților urmează a se aproba în termen de maximum 15 zile de la data intrării în vigoare a acestei O.U.G.</p>	<p>b) în cazul contribuabililor plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, după expirarea termenului de depunere a declarației privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferente trimestrului IV al anului fiscal 2024, potrivit legii.</p>
<p>Debitorii, persoane fizice, care înregistrează obligații bugetare principale restante la data de 31 august 2024 inclusiv în <b>quantum mai mic de 5.000 lei inclusiv</b> pot beneficia de:</p>	<p>Facilitățile de la pct. I și II <b>nu se aplică</b> obligațiilor bugetare:</p>	<p>Bonificația se acordă de către organul fiscal cu respectarea următoarelor condiții de către contribuabil:</p>
<p>a) anularea unui procent de 50% din obligațiile bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, în situația în care acestea sunt stinse în procent de 50% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024;</p>	<p>a) care fac obiectul unor procese penale aflate în curs de desfășurare la data intrării în vigoare a prezentei O.U.G. sau care încep ulterior acestei date;</p>	<p>a) are depuse toate declarațiile conform vectorului fiscal;</p>
<p>b) anularea dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, dacă este respectată condiția de la lit. a).</p>	<p>b) stabilite prin hotărâri penale definitive;</p>	<p>b) sunt stinse integral și la termenele prevăzute de lege impozitul pe profit anual/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, aferente anului 2024/ anului fiscal modificat care începe în anul 2024, după caz;</p>
<p>Debitorii, persoane fizice, care înregistrează obligații bugetare principale restante la data de 31 august 2024 inclusiv în <b>quantum mai mare de 5.000 lei</b> pot beneficia de:</p>	<p>c) reprezentând prejudicii care fac obiectul art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.</p>	<p>c) nu înregistrează nicio altă obligație fiscală/bugetară restantă la termenul legal pentru depunerea declarațiilor prin care se declară impozitul pe profit anual aferent anului 2024/ anului fiscal modificat care începe în anul 2024, respectiv prin care se declară impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului IV al anului fiscal 2024, potrivit legii.</p>
<p>a) anularea unui procent de 25% din obligațiile bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, în situația în care acestea sunt stinse în procent de 75% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024;</p>	<p><b>III. Bonificații pentru impozitul pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor</b></p>	<p>Sumele care fac obiectul bonificației nu se restituie, ci se utilizează pentru compensarea cu obligațiile fiscale ale contribuabilului în conformitate cu prevederile art. 167 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.</p>
<p>b) anularea dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente obli-</p>	<p>Contribuabilii plătitori de impozit pe profit, precum și contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor beneficiază de o <b>bonificație de 3% din impozitul pe profit anual și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor</b>, aferente anului fiscal 2024/ anului fiscal modificat care începe în anul 2024, după caz.</p>	<p>Procedura de aplicare a acestor prevederi urmează să se probe în termen de maximum 45 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.</p>
	<p>Organul fiscal central constată din oficiu îndeplinirea condițiilor pentru acordarea bonificațiilor prin emiterea unei decizii, astfel:</p>	
	<p>a) în cazul contribuabililor plătitori de impozit pe profit, după expirarea termenului de depunere a declarației</p>	

**Doriți ca publicația să abordeze anumite subiecte?  
Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa [consilier@rs.ro](mailto:consilier@rs.ro)!**

## Discuții pe masa Guvernului

### Amnistie fiscală pentru debitorii la bugetul de stat și bonificație pentru bun-platnici

Iată că a apărut în Monitorul oficial și mult așteptata ordonanță de urgență care prevede o serie de facilități fiscale pentru cei care au datorii la bugetul de stat, dar și credit fiscal pentru contribuabilii care și-au îndeplinit la scadență toate obligațiile fiscale. Important de reținut este faptul că prezentele măsuri se aplică pentru toate categoriile de debitori, cum ar fi persoane fizice sau juridice, de drept public sau privat, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, unități administrativ-teritoriale ori instituții publice.

**Persoanele juridice** cu restanțe la data de 31 august 2024 pot beneficia de anularea dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente acestor obligații bugetare principale, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) se sting până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024, toate obligațiile bugetare principale restante la data de 31 august 2024 inclusiv;

b) sunt stinse până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, toate obligațiile bugetare principale și accesoriile cu termene de plată cuprinse între

data de 1 septembrie 2024 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024;

c) debitorul să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;

d) debitorul depune cererea de anulare a accesoriilor după îndeplinirea în mod corespunzător a condițiilor prevăzute la lit. a)-c), până la data de 25 noiembrie 2024 inclusiv, sub sancțiunea decăderii.

**Debitorii, persoane fizice**, care înregistrează obligații bugetare principale restante la data de 31 august 2024 inclusiv în cuan-tum mai mic de 5.000 lei inclusiv, pot beneficia de anularea unui procent de 50% din obligațiile bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, în situația în care acestea sunt stinse în procent de 50% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024, precum și de anularea dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, dacă este respectată condiția de mai sus.

Debitorii, persoane fizice, care înregistrează obligații bugetare principale restante la data de 31 august 2024 inclusiv în cuan-tum mai mare de 5.000 lei pot beneficia de anularea unui procent

de 25% din obligațiile bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, în situația în care acestea sunt stinse în procent de 75% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024, precum și de anularea dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, dacă este respectată condiția de mai sus.

În fine, contribuabilii plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată, precum și contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, beneficiază de o **bonificație de 3%** din impozitul pe profit anual și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, aferente anului fiscal 2024, dacă sunt îndeplinite mai multe condiții cum ar fi: de a avea depuse toate declarațiile conform vectorului fiscal; de a fi stinse integral și la termenele prevăzute de lege impozitul pe profit anual/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, aferente anului 2024; de a nu înregistra nicio altă obligație fiscală/bugetară restantă la termenul legal pentru depunerea declarațiilor prin care se declară impozitul pe profit anual aferent anului 2024, respectiv prin care se declară impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului IV al anului fiscal 2024.

Ionuț Jinga,  
consultant fiscal

# Situații financiare fuziune

## FUZIUNE

### Problemă fiscală

Societatea A (absorbantă) fuzionează cu societatea B (absorbită). Ambele societăți au același asociat unic și administrator, astfel încât fuziunea are loc fără emiterea de noi părți sociale. Situațiile financiare preliminare fuziunii sunt întocmite la data de 31.03.2024. Proiectul de fuziune a fost depus și publicat în Monitorul Oficial, împlinindu-se termenul de minimum 30 de zile de la publicare. Situațiile financiare nu au fost încă depuse la ANAF.

1. Societatea B (absorbită) depune S1039 având atașat formularul S1034 întocmit la 30.09.2023. Societatea A (absorbantă) va depune și ea S1039?

Care este formularul (S1004 sau S1005) ce va fi atașat bilanțului în scop special S1039 întocmit de societatea A (absorbantă)?

2. Care sunt implicațiile nedepunerii bilanțurilor întocmite la data fuziunii, odată cu publicarea proiectului de fuziune?

3. Decizia de aprobare a situațiilor financiare poate fi ulterioară finalizării etapei I?

#### Cadrul legal:

##### Etapa I:

- Depunerea proiectului de fuziune la ORC
- Publicarea proiectului de fuziune în Monitorul Oficial
- Bază legală: art. 241 și art. 242 din Legea societăților nr. 31/1990:

##### Art. 241

„(1) Administratorii societăților care urmează a participa la fuziune sau la divizare vor întocmi un proiect de fuziune sau de divizare, care va cuprinde...”

##### Art. 242

„(1) Proiectul de fuziune sau de divizare aprobat de adunarea generală a acționarilor sau asociaților fiecărei societăți participante va fi depus la oficiul registrului comerțului unde este înmatriculată fiecare societate.”

#### Etapa a II-a:

- Depunerea cererii de înregistrare a fuziunii
- Hotărârile AGA care aprobă fuziunea
- Actul constitutiv actualizat al societății absorbante
- Extrasul din Monitorul Oficial cu publicarea proiectului de fuziune
- Situațiile financiare de fuziune
- Declarațiile privind stingerea pasivului
- Împuternicire și dovezile privind plata taxelor legale
- Bază legală: art. 241 și art. 242 din Legea societăților nr. 31/1990 și O.M.F.P. nr. 897/2015.

#### Radierea societății absorbite

- După înregistrarea fuziunii, societatea absorbantă va prelua toate drepturile și obligațiile societății absorbite.
- Întocmirea bilanțului de radiere și depunerea la ANAF. După obținerea

balanței cu solduri zero se procedează la întocmirea unui set de situații financiare (de radiere), care se depune la ANAF. Bilanțul întocmit în vederea radierii se întocmește procedând identic ca la întocmirea bilanțului de fuziune.

#### Declarația de radiere (D700)

- Depunerea declarației D700 pentru radierea fiscală a societății absorbite
- Bază legală: art. 90 din Codul de procedură fiscală:

„(1) Radierea înregistrării fiscale reprezintă activitatea de retragere a codului de identificare fiscală și a certificatului de înregistrare fiscală.

(2) La încetarea calității de subiect de drept fiscal, persoanele sau entitățile înregistrate fiscal prin declarație de înregistrare fiscală potrivit art. 81 și 82 trebuie să solicite radierea înregistrării fiscale, prin depunerea unei declarații de radiere. Declarația se depune în termen de 30 de zile de la încetarea calității de subiect de drept fiscal și trebuie însoțită de certificatul de înregistrare fiscală în vederea anularii acestuia.”

Situațiile financiare întocmite cu ocazia fuziunii se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 30 de zile de la aprobarea acestora de către adunarea generală a acționarilor/asociaților.

Potrivit art. 28 alin. (1<sup>1</sup>) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, societățile au obligația să întocmească situații financiare și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării, caz în care situațiile financiare au aceleași componente cu situațiile financiare anuale.

Referitor la depunere, conform