REGLEMENTĂRI ŞI PRACTICI JURIDICE, CONTABILE ŞI FISCALE PRIVIND LICHIDAREA SOCIETĂŢILOR COMERCIALE

Irina GALIȚAN

CZU: 336.279:347.736:347.72 galitinaira@gmail.com

This master's thesis explores the legal, accounting and tax regulations and practices regarding the liquidation of commercial companies, with a special focus on the data analysis of the entity "TGR COMPANY" SRL. The thesis aims to identify challenges and provide solutions for effective management of the liquidation process, examining current legislation and comparing local and international practices.

Procesul de lichidare a unei societăți comerciale reprezintă o etapă critică în ciclul de viață al oricărei întreprinderi. Aceasta presupune o serie de activități juridice, contabile și fiscale menite să încheie toate obligațiile entității față de creditori, angajați și stat. În Republica Moldova aceste procese sunt reglementate de un cadru legislativ complex, care trebuie respectat pentru a asigura conformitatea și eficiența procedurii de lichidare.

În peisajul economic actual, caracterizat prin schimbări rapide și incertitudini frecvente, lichidarea societăților comerciale reprezintă o etapă inevitabilă și crucială în ciclul de viață al unei afaceri. Acest proces complex nu implică doar aspecte juridice, ci și considerente contabile și fiscale semnificative, care necesită o abordare atentă și meticuloasă. Prin urmare, fenomenul lichidării societăților comerciale devine un subiect de actualitate și importanță sporită, mai ales în contextul economic volatil al Republicii Moldova.

În Republica Moldova, conceptul de insolvabilitate este consacrat de legiuitor în Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012 [1]; Codul de procedură civilă al Republicii Moldova nr. 225 din 30.05.2003 [2]; Legea instituțiilor financiare nr. 550 din 21.07.1995 [3]; Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134 din 02.04.1997 [4] și altele. Utilizarea pe scară largă a termenului „faliment” este rezultatul abandonării treptate a termenului general de „faliment” utilizat în trecut și consacrat în Legea privind falimentul nr. 851 din 03.01.1992 [5] și Legea falimentului nr. 786 din 26.03.1996 [6].

Metodologia acestei cercetări este bazată pe analiza documentară, studiul comparativ, analiza de caz și metoda sintezei. Aceste metode facilitează o abordare cuprinzătoare a temei și au permis autorului să formuleze concluzii relevante și să propună recomandări practice. Ipoteza de lucru presupune că o abordare integrată și bine fundamentată a aspectelor juridice, contabile și fiscale care duc la îmbunătățirea eficienței și conformității proceselor de lichidare a entităților comerciale.

Prin intermediul unei abordări interdisciplinare, lucrarea investighează etapele procesului de lichidare, inclusiv procedurile legale și administrative implicate, gestionarea activelor și pasivelor, procedurile de închidere a afacerii, raportarea financiară și fiscală, precum și aspectele juridice asociate. De asemenea, sunt analizate implicațiile practice ale lichidării societăților comerciale, evidențiind consecințele fiscale și juridice ale acestui proces.

Lucrarea explorează impactul lichidării asupra părților interesate, cum ar fi acționarii, creditorii și autoritățile fiscale, discutând despre cum aceste procese pot influența mediul de afaceri și economia în general.

Una dintre rațiunile fundamentale care subliniază relevanța lucrării este legată de numărul semnificativ de întreprinderi care și-au încetat activitățile în ultimii ani. Conform datelor statistice, în perioada 2016-2021, s-a observat o dinamică fluctuantă a numărului de entități comerciale lichidate comparativ cu cele nou-înființate (figura 1).

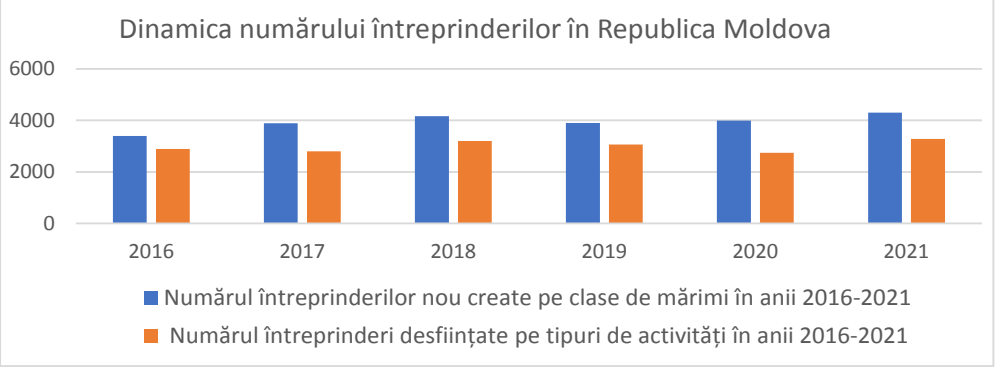


Figura 1. Dinamica numărului întrprinderilor în Republica Moldova.

Sursa: Elaborat de autor în baza datelor analitice: https://statistica.gov.md/

Această tendință, prezentată în tabelul 1, evidențiază faptul că procesul de lichidare nu reprezintă doar o etapă finală în ciclul de viață al unei întreprinderi, ci și un fenomen care poate avea un impact semnificativ asupra mediului de afaceri și economiei în ansamblu.

Tabelul 1

Numărul întreprinderi lichidate în anii 2016-2021

Anul:	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total	2889	2803	3205	3067	2742	3276

Sursă: Elaborat de autor în baza datelor analitice: https://statistica.gov.md/

Mai mult decât atât, analiza datelor statistice relevă o serie de factori care contribuie la decizia de lichidare a entităților comerciale, printre care se numără schimbă-

rile legislative, condițiile economice fluctuante și provocările de pe piață. Înțelegerea acestor factori și a modului în care aceștia influențează deciziile de lichidare este esențială pentru elaborarea unor strategii eficiente de gestionare a riscurilor și de adaptare la mediul de afaceri dinamic.

Prin oferirea unui cadru teoretic solid și prezentarea unor studii de caz relevante, lucrarea ilustrează modul în care teoria este aplicată în practică în domeniile contabilității și fiscalității. Aceasta include, de asemenea, analiza impactului lichidării asupra situației financiare a unei entități și examinarea aspectelor contabile specifice care trebuie avute în vedere în procesul de lichidare. Importanța teoretică a lucrării se reflectă în consolidarea cunoștințelor privind lichidarea societăților comerciale, în timp ce valoarea practică se manifestă prin soluțiile oferite pentru profesioniștii din domeniu.

Studiul se bazează pe o analiză legislativă și pe studiul literaturii de specialitate, utilizând metodologii calitative și cantitative pentru evaluarea practicilor actuale. Datele primare au fost colectate din documentele contabile și fiscale ale SRL „TGR COMPANY”, completate cu interviuri și chestionare adresate părților implicate în procesul de lichidare.

Concluzii:

Îmbunătățirea cadrului legislativ și a practicilor contabile și fiscale asociate lichidării entităților comerciale este esențială pentru asigurarea transparenței, eficienței și conformității acestui proces complex. Implementarea recomandărilor propuse vor contribui la optimizarea procesului de lichidare și la protejarea intereselor tuturor părților implicate, consolidând practicile de business și sustenabilitatea financiară a întreprinderilor din economia Republicii Moldova.

Referințe:

1. Legea insolvabilității nr.149, din 29.06.2012. În: Publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 193-197 din 14.09.2012.
2. Codul de procedură civilă al Republicii Moldova nr.225 din 30.05.2003. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 111-115 din 12.06.2003.
3. Legea instituțiilor financiare nr.550 din 21.07.95. În: Monitorul Oficial nr. 1/2 din 01.01.1996.
4. Lege privind societățile pe acțiuni nr.1134 din 02.04.97. În: Monitorul Oficial nr. 38-39/332 din 12.06.1997.
5. Lege cu privire la faliment nr.851 din 03-01-1992. În: Monitorul Oficial al Republica Moldova nr. 1 art. 10 din 01.09.1992 (abrogată).
6. Lege cu privire la faliment nr.786, din 26.03.96. În: Monitorul Oficial nr. 58/583 din 05.09.1996 (abrogată).

Recomandat
***Galina LUȘMANSCHI,** dr., conf. univ.*