

Obligatoriedad de presentación de las cuentas anuales sin iniciar actividad mercantil por la sociedad

La sociedad se encuentra obligada al cumplimiento de las obligaciones mercantiles, incluida la presentación de las cuentas anuales, desde el mismo ejercicio en el que los estatutos sociales establecen el inicio de operaciones, a pesar de no haber realizado alguna actividad económica o no constar la inscripción en el Registro Mercantil.

La DGSJFP, en Resolución de 29 de noviembre de 2023 ha decidido el recurso presentado sobre la negativa de inscripción por el Registro Mercantil de las cuentas anuales de una sociedad, relativas ejercicio del 2022 en razón del cierre temporal de la hoja registral, por la falta de depósito de las cuentas en el ejercicio anterior.

El tema debatido, y relevante a tomar en cuenta, consiste en que resulta obligatoria la presentación de las cuentas anuales de los ejercicios desde los cuales la sociedad se encuentre constituida, a pesar de que la inscripción en el registro o el inicio efectivo de actividades ocurra en un ejercicio posterior.

Principalmente, el criterio temporal se encuentra fundamentado en que el artículo 24 de la Ley de Sociedades de Capital autoriza expresamente a que los estatutos establezcan una fecha de inicio de actividades posterior a la fecha de constitución.

En el presente caso, la sociedad se había constituido el 30 de diciembre de 2021, coincidente con el inicio de operaciones por disposición estatutaria, naciendo para ese ejercicio 2021 la obligación de presentación de las cuentas anuales de la sociedad. La DG, no obstante, deja abierta la puerta a que las cuentas anuales se limiten a decir que la sociedad no ha realizado actividad mercantil alguna, aunque sin indicar el formato de dicho documento.

Ver [Resolución de 29 de noviembre de 2023](#).

Compulsory filing of annual accounts without commencement of business activity by the company

The company is obliged to comply with commercial obligations, including the filing of annual accounts, from the same financial year in which the articles of association establish the commencement of operations, despite not having carried out any economic activity or not being registered in the Commercial Register.

The DGSJFP, in its Resolution of 29 November 2023, decided on the appeal filed regarding the refusal by the Commercial Register to register the annual accounts of a company for the financial year 2022 due to the temporary closure of the register page, due to the failure to file the accounts for the previous financial year.

The issue under discussion, which is important to take into account, is that it is mandatory to file the annual accounts for the financial year in which the company is incorporated, even if the entry in the register or the actual commencement of business occurs in a later financial year.

The time criterion is mainly based on the fact that Article 24 of the Capital Companies Act expressly allows the articles of association to set a commencement of business after the date of incorporation.

In the present case, the company was incorporated on 30 December 2021, coinciding with the commencement of operations by statutory provision, and the obligation to submit the annual accounts of the company arose for that financial year, 2021. However, the Directorate General allows the annual accounts to limit their content to the statement that the company has not carried out any business activity, although the format of such document is not specified.

See [Resolución de 29 de noviembre de 2023](#).