

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1 ***Titlul proiectului de act normativ***

Proiect de LEGE
privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului
pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991

Secțiunea a 2-a ***Motivul emiterii proiectului de act normativ***

1. Descrierea situației actuale

Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, a suferit ultima modificare în anul 2011 prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2011 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 și pentru modificarea altor acte normative incidente.

În procesul de reformă a sistemului contabil românesc și pentru asigurarea conformității acestuia cu directivele europene este necesară revizuirea permanentă a legislației contabile naționale.

În sensul celor de mai sus, se impune modificarea și completarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1. - Noua Directivă contabilă, respectiv *Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii*

Europene nr. 182 din 29 iunie 2013, care înlocuiește directivele din domeniul contabilității ¹ aplicate în Uniunea Europeană încă din anii '80, introduce, pentru scopuri de raportare financiară, patru categorii de întreprinderi, în funcție de anumite criterii de mărime referitoare la totalul activelor, cifra de afaceri netă și numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar, respectiv: microîntreprinderi, întreprinderi mici, întreprinderi mijlocii și întreprinderi mari.

La nivel național, începând cu anul 2011, pentru anumiți operatori economici a fost prevăzută posibilitatea alegerii sistemului simplificat de contabilitate, potrivit art. 5 alin. (1¹) – (1⁴) din legea contabilității. Sistemul simplificat de contabilitate a fost introdus ca opțiune pentru "persoanele care în exercițiul financiar precedent au înregistrat cifra de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro și totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro".

Prin urmare, în raport cu noile prevederi comunitare din domeniul contabilității, sistemul simplificat de contabilitate prevăzut de legislația românească nu își mai găsește corespondent în noul cadru contabil comunitar, a cărui intrare în vigoare trebuie asigurată de statele membre până la data de 20 iulie 2015, din următoarele considerente:

- criteriile de mărime ce trebuie avute în vedere de statele membre la definirea diferitelor categorii de întreprinderi diferă semnificativ de criteriile de mărime care definesc sistemul simplificat de contabilitate prevăzut de legea națională;
- *Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului* definește categoria de microentități, pentru care stabilește un sistem de raportare simplificat. În cazul României, entitățile care intră în aria microentităților reprezintă circa 94% din totalul entităților raportoare;
- conform estimărilor efectuate pe baza de date aferentă exercițiului financiar al anului 2013, doar 12.900 de operatori economici (circa 2% din totalul entităților din economia națională) au ales să aplice sistemul simplificat de contabilitate și au întocmit situații

¹ *Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene 78/660/CEE din data de 25 iulie 1978 privind conturile anuale ale anumitor forme de societăți comerciale și Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene 83/349/CEE din data de 13 iunie 1983 privind conturile consolidate*

financiare anuale compuse din bilanț și cont de profit și pierdere, în format simplificat, cuprinzând un număr redus de elemente prezentate în acestea;

- în scopuri de raportare financiară, trebuie avute în vedere noile formate prevăzute de *Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului*, care sunt diferite de formatul prevăzut de sistemul simplificat de contabilitate.

Printre opțiunile cuprinse în *Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului* se numără cele referitoare la:

- modalitățile sau la oportunitatea punerii în aplicare de către statele membre a unui regim distinct privind microîntreprinderile (microregim);
- posibilitatea statelor membre de a include întreprinderile mijlocii și mari într-o singură categorie, cu condiția ca întreprinderile mijlocii să facă obiectul aceluiași cerințe ca întreprinderile mari.

2. - Potrivit actualelor prevederi cuprinse în legea contabilității persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri au obligația să conducă contabilitate simplificată, baza pe regulile contabilității în partidă simplă.

3. - Conform legii contabilității, există posibilitatea, pentru anumite categorii de entități, să opteze pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic. Pentru a exercita opțiunea prezentată, două dintre condiții se referă la faptul că acestea să fie subunități sau filiale ale unor entități străine, și să înștiințeze în scris unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice despre exercițiul financiar ales, cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar astfel ales.

4. - Potrivit actualelor prevederi cuprinse în legea contabilității, atunci când o societate are obligația să întocmească și situații financiare anuale consolidate, pe lângă cele individuale, raportul consolidat al administratorilor și raportul de audit privind situațiile financiare anuale consolidate se întocmesc distinct de cele aferente situațiilor financiare anuale individuale.

5. - Prin legea contabilității sunt definite entitățile de interes public, acestea având obligația auditării situațiilor financiare anuale.

	<p>6. - Legea contabilității prevede obligația depunerii, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, a unui set de situații financiare anuale, fără a se face vreo mențiune referitoare la interdicția depunerii mai multor seturi de situații financiare anuale pentru aceeași perioadă de raportare.</p> <p>7. - Potrivit prevederilor actuale, prin Consiliul Contabilității și Raportărilor Financiare se asigură dezvoltarea cadrului instituțional în domeniul profesiei contabile și al contabilității, atât pentru operatorii economici, cât și pentru instituțiile publice.</p>
<p>2. Schimbări preconizate</p>	<p>1. - Potrivit <i>Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului</i>, sunt microîntreprinderi societățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) total active 350.000 euro; b) cifra de afaceri netă 700.000 euro; c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar 10. <p>Prin reglementarea națională prin care se va asigura transpunerea Directivei 2013/34/UE, microîntreprinderile vor beneficia de o serie de scutiri în privința raportării financiare. Scutirile respective se referă la raportarea financiară și vor fi obligatorii pentru microîntreprinderile existente la nivel național, având în vedere că acestea dispun de resurse limitate necesare pentru a respecta obligații legale împovărătoare.</p> <p>Se apreciază că, spre deosebire de numărul redus de operatori economici care au ales să facă uz de <i>sistemul simplificat de contabilitate</i>, în baza preluării microregimului prevăzut de Directivă pentru această categorie de entități, acestea vor beneficia în număr mult mai mare de avantajele scutirilor și simplificărilor introduse la nivel comunitar.</p> <p>Astfel, ca rezultat al transunerii viitoare a Directivei, sfera entităților care vor întocmi situații financiare anuale în sistem simplificat se va extinde. Față de cerințele actuale în funcție de care se poate aplica sistemul simplificat de contabilitate (acesta aplicându-se de persoanele care în exercițiul financiar precedent au înregistrat cifra de afaceri netă: sub 35.000 euro și totalul activelor: sub 35.000 euro), criteriile care definesc microîntreprinderile sunt mult mai</p>

mari.

Potrivit estimărilor efectuate pe baza datelor aferente exercițiului financiar al anului 2013 și folosind noile critei stabilite de *Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului*, un număr de 608.300 de entități se vor încadra în categoria microîntreprinderilor. Astfel, acestea vor beneficia de avantajele unei raportări financiare simplificate, față de cele 12.900 de entități care au optat pentru sistemul simplificat de contabilitate prevăzut de actuala legislație națională.

Raportarea financiară specifică microîntreprinderilor, prevăzută de Directivă, prezintă similitudini cu raportarea financiară în condițiile sistemului simplificat de contabilitate, pentru aplicarea căruia operatorii economici au avut posibilitatea de a opta (componentele situațiilor financiare anuale presupun în ambele cazuri întocmirea unui bilanț simplificat/prescurtat și a unui cont simplificat/prescurtat de profit și pierdere, fără obligația ca acestea să întocmească note explicative).

Ca atare, se impune abrogarea articolelor din actuala lege a contabilității, prin care în anul 2011 s-a introdus sistemul simplificat de contabilitate.

2. - Prin proiectul de act normativ se introduce opțiunea pentru persoanele fizice care desfășoară activități în scopul realizării de venituri să conducă evidență contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă sau, la opțiunea acestora, pe baza regulilor contabilității în partidă dublă, potrivit reglementărilor emise în acest sens.

Contabilitatea în partidă dublă permite o mai bună cunoaștere a informațiilor privind elementele patrimoniale corespunzătoare activității persoanelor care desfășoară activități mai complexe, similar operatorilor economici.

3. - Se introduce posibilitatea optării pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și de către persoanele nou-înființate, precum și de către persoanele juridice cu sediul în România.

4. - Conform proiectului de act normativ se propune ca, atunci când o societate are obligația să întocmească și situații financiare anuale consolidate, pe lângă cele individuale, raportul administratorilor, respectiv raportul de audit privind situațiile financiare anuale consolidate, să poată fi întocmite sub forma unui raport unic.

O asemenea posibilitate se încadrează în simplificările legate de raportarea financiară, având drept consecință reducerea costurilor administrative determinate de întocmirea celor două rapoarte.

5. - La nivelul legislației comunitare, entitățile de interes public sunt tratate atât în contextul prevederilor contabile, cât și în ceea ce privește obligația de auditare a situațiilor financiare anuale.

În condițiile în care, din punct de vedere contabil, pentru entitățile de interes public există cerințe suplimentare de prezentare de informații, sfera entităților de interes public a fost restrânsă, având în vedere tocmai aceste cerințe obligatorii suplimentare.

Plecând de la aceste considerente, din categoria entităților de interes public au fost eliminate persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți și intră în perimetrul de consolidare al unei societăți-mamă cu sediul în România, care are obligația să aplice Standardele Internaționale de Raportare Financiară, conform prevederilor legale în vigoare, precum și organizațiile fără scop patrimonial care primesc finanțări din fonduri publice.

6. - Se clarifică, printr-o prevedere explicită, faptul că nu pot fi depuse la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice mai multe seturi de situații financiare anuale, pentru același exercițiu financiar.

În acest context, se prevede prin lege procedura de corectare a erorilor constatate după depunerea situațiilor financiare anuale.

Prin prevederea respectivă se vor evita situațiile în care, prin abatere de la lege, se puteau depune electronic mai multe variante de situații financiare anuale, acestea fiind folosite ulterior în mod nelegal, pentru a se crea diverse avantaje.

7. - Se abrogă Hotărârea Guvernului nr. 401/2005 privind înființarea Consiliului Contabilității și Raportărilor Financiare prin reorganizarea Colegiului Consultativ al Contabilității, abrogare susținută de:

- înființarea pentru instituțiile publice a Consiliului Contabilității Publice, prevăzut la art. 48 propus spre modificare, conform *Directivei 2011/85/UE a Consiliului din 8 noiembrie 2011 privind cerințele referitoare la cadrele bugetare ale statelor membre.*

Articolul 3 din *Directiva 2011/85/UE a Consiliului din 8*

	<p><i>noiembrie 2011 privind cerințele referitoare la cadrele bugetare ale statelor membre</i> impune statelor membre să dispună de sisteme naționale de contabilitate publică care acoperă în mod coerent și exhaustiv toate subsectoarele administrației publice și care conțin informațiile necesare generării de date pe bază de angajamente în vederea pregătirii datelor bazate pe standardele Sistemului European de Conturi 2010.</p> <p>Comisia Europeană și-a propus elaborarea Standardelor europene de contabilitate pentru sectorul public (EPSAS) pentru statele membre. Obiectivul primordial al EPSAS va fi realizarea unui grad ridicat de convergență între EPSAS, pe de o parte, și Sistemul European de Conturi (ESA) și Statisticile Financiare Guvernamentale (GFS), pe de altă parte.</p> <p>Având în vedere aspectele prezentate, se propune înființarea Consiliului Contabilității Publice cu rol de analiză, avizare și monitorizare a normelor contabile naționale, de stabilire a strategiei de țară privind dezvoltarea contabilității publice, precum și a implementării EPSAS, în conformitate cu procesul demarat la nivelul Uniunii Europene;</p> <p>- existența în legea contabilității a prevederii privind consultarea organismelor profesionale, în procesul de elaborare a reglementărilor contabile aplicabile diferitelor categorii de entități.</p> <p>8. - Întrucât situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2014 se întocmesc în cursul anului 2015, respectiv după data de intrare în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, s-au introdus prevederi exprese privind întocmirea acestor situații financiare anuale. Astfel, situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2014 se întocmesc potrivit reglementărilor legale aplicabile până la data intrării în vigoare a proiectului de act normativ.</p>
3. Alte informații	-
<p><i>Secțiunea a 3-a</i></p> <p><i>Impactul socio-economic al proiectului de act normativ</i></p>	
1. Impactul macroeconomic	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.

1^1. Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat.	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Proiectul de act normativ va determina un impact pozitiv asupra mediului de afaceri, ca urmare a reducerii sarcinilor administrative determinate de raportarea financiară. În cazul în care modificarea Legii contabilității nr. 82/1991 nu se va realiza în anul 2014 prin ordonanță de urgență a Guvernului, transpunerea prin ordin al ministrului finanțelor publice a noii directive contabile se va putea face doar în anul 2015, după promulgarea și publicarea legii prin care ar urma să se realizeze modificarea, iar cele 608.000 de microîntreprinderi vor putea beneficia de simplificările sistemului de raportare abia începând cu anul 2016, pentru care situațiile financiare se vor depune în anul 2017. Acest lucru implică menținerea unor costuri administrative mai ridicate la nivelul acestora.
3. Impactul social	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
4. Impactul asupra mediului	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
5. Alte informații	Proiectul de act normativ nu are impact asupra drepturilor și libertăților fundamentale ale omului.

Secțiunea a 4-a
Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)

- în mii lei (RON) -

Indicatori	Anul curent	Următorii patru ani				Media pe cinci ani
		3	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	7
1. Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:	-	-	-	-	-	-
a) buget de stat, din acesta:						
i. impozit pe profit						
ii. impozit pe venit						
b) bugete locale						
i. impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat						

i. contribuții de asigurări						
2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:	-	-	-	-	-	-
a) buget de stat, din acesta:						
i. cheltuieli de personal						
ii. bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
i. cheltuieli de personal						
ii. bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
i. cheltuieli de personal						
ii. bunuri și servicii						
3. Impact financiar, plus/minus, din care:	-	-	-	-	-	-
a) buget de stat						
b) bugete locale						
4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare	-	-	-	-	-	-
5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare	-	-	-	-	-	-
6. Calcul detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare	-	-	-	-	-	-
7. Alte informații	-	-	-	-	-	-
Secțiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare						
1. Măsurile normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ: a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;	La data intrării în vigoare a prezentei legi se abrogă Hotărârea Guvernului nr. 401/2005 privind înființarea Consiliului Contabilității și Raportărilor Financiare prin reorganizarea Colegiului Consultativ al Contabilității publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 409 din 16 mai 2005, cu modificările și completările ulterioare. Ca urmare a modificărilor introduse în lege, urmează a fi abrogate unele acte normative emise de Ministerul Finanțelor					

<p>b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții;</p>	<p>Publice și celelalte instituții cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității, prin care au fost aprobate reglementări contabile aplicabile diferitelor categorii de entități.</p> <p>În aplicarea prevederilor legii, se impune elaborarea unor reglementări de către instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ministerul Finanțelor Publice, pentru reglementările contabile conforme cu <i>Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului</i>, aplicabile operatorilor economici; - Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de aceste instituții și care nu aplică reglementări contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară; - Ministerul Finanțelor Publice, pentru regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Contabilității Publice.
<p>2. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare</p>	<p>Unele dintre modificările propuse prin proiectul de act normativ au în vedere asigurarea conformității prevederilor naționale cu cele cuprinse în <i>Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului</i>.</p>
<p>3. Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare</p>	<p>Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.</p>
<p>4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</p>	<p>Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.</p>
<p>5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente</p>	<p>Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.</p>
<p>6. Alte informații</p>	<p>Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.</p>

Secțiunea a 6-a
Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ

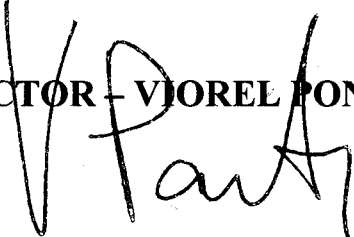
<p>1. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</p>	<p>În procesul de elaborare a actului normativ sunt consultate: Banca Națională a României, Autoritatea de Supraveghere Financiară, Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și Camera Auditorilor Financiari din România.</p>
<p>2. Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ</p>	<p>Consultarea Băncii Naționale a României și a Autorității de Supraveghere Financiară are în vedere faptul că legea contabilității constituie cadrul general de reglementare contabilă atât pentru operatorii economici, pentru care reglementările contabile se emit de Ministerul Finanțelor Publice, cât și pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv de Autoritatea de Supraveghere Financiară.</p> <p>Consultarea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și a Camerei Auditorilor Financiari din România se efectuează plecând de la calitatea celor două organisme profesionale din domeniul contabilității, respectiv al auditului.</p>
<p>3. Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative</p>	<p>Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.</p>

4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente	Nu este cazul.
5. Informații privind avizarea de către:	Proiectul de act normativ a fost avizat favorabil de Consiliul Legislativ prin avizul nr.1299/2014
a) Consiliul Legislativ;	
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării;	Nu este cazul.
c) Consiliul Economic și Social;	Adresa Consiliului Economic și Social nr.2305/2014
d) Consiliul Concurenței;	Nu este cazul.
e) Curtea de Conturi.	Nu este cazul.
6. Alte informații	Nu este cazul.
<i>Secțiunea a 7-a</i> <i>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</i>	
1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Proiectul de act normativ este publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.
2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul.
3. Alte informații	Nu este cazul.
<i>Secțiunea a 8-a</i> <i>Măsuri de implementare</i>	
1. Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale - înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	Nu este cazul.
2. Alte informații	Nu este cazul.

Față de cele prezentate, a fost promovată prezenta Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr.82/1991.

PRIM-MINISTRU

VICTOR - VIOREL PONTA



TABEL COMPARATIV
pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991

Text existent	Propuneri de modificare	Motivație
	<p>Art. I. – Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454 din 18 iunie 2008, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:</p>	
<p>Art. 1 ... (5) Persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri au obligația să conducă contabilitate simplificată, bazată pe regulile contabilității în partidă simplă, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens. Aceste persoane întocmesc Registrul-jurnal de încasări și plăți și Registrul.inventar.</p>	<p>1. La articolul 1, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins: „(5) Persoanele fizice care desfășoară activități în scopul realizării de venituri au obligația să conducă evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă sau, la opțiunea acestora, pe baza regulilor contabilității în partidă dublă, potrivit reglementărilor contabile emise în acest sens, cu excepția situației în care în legislația fiscală se prevede altfel.”</p>	<p>Se introduce posibilitatea pentru persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri să conducă contabilitate pe baza regulilor contabilității în partidă simplă sau, la opțiunea acestora, pe baza regulilor contabilității în partidă dublă. Contabilitatea în partidă dublă permite o mai bună cunoaștere a informațiilor privind elementele patrimoniale corespunzătoare activității persoanelor care desfășoară activități mai complexe, similar operatorilor economici.</p>
<p>Art. 4 (1) Ministerul Economiei și Finanțelor elaborează și emite norme și reglementări în domeniul contabilității, planul de conturi general, modelele situațiilor financiare, registrelor și formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă, normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora.</p>		

(2) Ministerul Economiei și Finanțelor elaborează și emite norme privind contabilitatea în partidă simplă.

(3) Normele și reglementările contabile specifice anumitor domenii de activitate se elaborează și se emit de instituțiile cu atribuții în acest sens, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, după cum urmează:

a) de către Banca Națională a României, pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată și pentru Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar;

b) de către Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de această instituție;

c) de către Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de această instituție;

d) de către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de această instituție.

(4) Elaborarea reglementărilor prevăzute la alin. (1), (2) și (3) se face cu consultarea organismelor profesionale de profil.

2. La articolul 4, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Normele și reglementările contabile specifice anumitor domenii de activitate se elaborează și se emit de instituțiile cu atribuții în acest sens, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, după cum urmează:

a) de către Banca Națională a României, pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată și pentru Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar;

b) de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de această instituție.”

Corelare tehnică.

Această modificare se impune ca urmare a reorganizării celor trei instituții, prin înființarea Autorității de Supraveghere Financiară.

<p>Art. 5</p> <p>(1¹) Persoanele care în exercițiul financiar precedent au înregistrat cifra de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro și totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro pot opta pentru un sistem simplificat de contabilitate, aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice.</p> <p>(1²) Prin sistem simplificat de contabilitate se înțelege un set de reguli de bază privind evaluarea, înregistrarea elementelor patrimoniale utilizând un plan de conturi simplificat și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale ce cuprind bilanț și cont de profit și pierdere simplificate, având în vedere și prevederile comunitare în domeniu.</p> <p>(1³) Încadrarea în criteriile prevăzute la alin. (1¹) se efectuează pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale, respectiv a bilanței de verificare, încheiate la finele exercițiului financiar precedent, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii aceluiași exercițiu financiar.</p> <p>(1⁴) Nivelul indicatorilor prevăzuți la alin. (1¹) se poate modifica prin hotărâre a Guvernului.</p>	<p>3. La articolul 5, alineatele (1¹) - (1⁴) se abrogă.</p>	<p>Pentru scopuri de raportare financiară, <i>Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexă ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. 182 din 29 iunie 2013</i> introduce patru categorii de întreprinderi, în funcție de criteriile de mărime referitoare la totalul activelor, cifra de afaceri netă și numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar, astfel: microîntreprinderi, întreprinderi mici, întreprinderi mijlocii și întreprinderi mari.</p> <p>Potrivit acestei directive, sunt microîntreprinderi societățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:</p> <ol style="list-style-type: none"> total active 350.000 euro; cifra de afaceri netă 700.000 euro; numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar 10. <p>Având în vedere criteriile menționate de <i>Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului</i> (trei criterii față de două existente în lege, și care sunt diferite de cele cuprinse în actuala lege), sistemul simplificat de contabilitate prevăzut de legislația românească nu își mai găsește</p>
---	--	---

		<p>corespondent în noul cadru contabi comunitar a căru intrare în vigoare trebuie asigurată de statele membre până la data de 20 iulie 2015.</p> <p>Ca urmare, se impune abrogarea prevederilor referitoare la sistemul simplificat de contabilitate.</p> <p>Prevederile <i>Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului</i> aplicabile operatorilor economici, vor fi transpuse în legislația națională prin ordin al ministrului finanțelor publice.</p>
<p>Art. 9</p> <p>... (3) Societățile-mamă, definite astfel în reglementările contabile aplicabile grupurilor de societăți, întocmesc și prezintă și situații financiare anuale consolidate.</p>	<p>4. La articolul 9, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„(3) Societățile-mamă, definite astfel în reglementările contabile aplicabile grupurilor de societăți, întocmesc și prezintă și situații financiare anuale consolidate, în condițiile prevăzute de reglementările contabile aplicabile.”</p>	<p>Reformularea are în vedere cuprinderea la acest alineat a tuturor prevederilor aplicabile la întocmirea de către societatea-mamă a situațiilor financiare anuale consolidate, conform reglementărilor aplicabile acestora.</p> <p>De exemplu, în cadrul unui grup de societăți, o instituție de credit care reprezintă societate-mamă poate deține participații la o filială care nu face parte din categoria instituțiilor de credit.</p>
<p>Art. 10</p> <p>(1) Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) - (4) revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.</p> <p>(2) Contabilitatea se organizează și se conduce, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii</p>	<p>5. La articolul 10, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„(2) Contabilitatea se organizează și se conduce, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această</p>	

<p>economice superioare.</p> <p>(3) Contabilitatea poate fi organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.</p> <p>(3¹) În cazul persoanelor prevăzute la art. 5 alin. (1¹), contabilitatea poate fi organizată și condusă potrivit prevederilor alin. (2) și (3) sau pe bază de contracte/convenții civile încheiate potrivit Codului civil cu persoane fizice care au studii economice superioare, situație în care răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestor persoane fizice.</p>	<p>funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare. Prin persoană împuternicită să îndeplinească funcția de director economic sau contabil-șef se înțelege o persoană angajată potrivit legii și care are atribuții privind conducerea contabilității entității.”</p> <p>6. La articolul 10, alineatul (3¹) se abrogă.</p>	<p>Această prevedere este introdusă în vederea clarificării noțiunii de persoană împuternicită, pentru entitățile care nu au angajat director economic sau contabil șef. Situație în care persoana desemnată să îndeplinească această funcție trebuie să aibă responsabilități privind conducerea contabilității.</p> <p>Corelare tehnică. Această abrogare se impune ca urmare a abrogării prevederilor referitoare la sistemul simplificat de contabilitate prevăzut la art. 5 alin. (1¹).</p>
<p>Art. 27</p> <p>(1) Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.</p> <p>(2) Durata exercițiului financiar este de 12 luni.</p> <p>(3) Exercițiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic:</p> <p>a) pentru sucursalele cu sediul în România, care</p>	<p>7. Articolul 27 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„Art. 27. – (1) Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic. (2) Durata exercițiului financiar este de 12 luni. (3) Exercițiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic pentru sucursalele cu sediul în România, care aparțin unei</p>	<p>Prin noile prevederi se acordă posibilitatea optării pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și de către persoanele nou-înființate, precum și de către persoanele juridice cu sediul în România.</p>

aparțin unei persoane juridice cu sediul în străinătate, cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancare, definite potrivit legii, înscrise în Registrul general, instituțiilor de plată și instituțiilor emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, societăților de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, dacă exercițiul financiar diferă pentru persoana juridică de care aparțin;

b) pentru filialele consolidate ale unei societăți-mamă cu sediul în străinătate, precum și pentru filialele filialelor, cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancare, definite potrivit legii, înscrise în Registrul general, instituțiilor de plată și instituțiilor emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, societăților de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, dacă exercițiul financiar diferă pentru societatea-mamă.

(3¹) Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit alin. (3),

persoane juridice cu sediul în străinătate, precum și pentru persoanele juridice cu sediul în România.

(4) Prevederile alin. (3) nu se aplică: instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancare, definite potrivit legii, înscrise în Registrul general, instituțiilor de plată și instituțiilor emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară.

(5) Persoanele nou-înființate, care se încadrează în categoria celor prevăzute la alin. (3), pot opta pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic de la data înființării acestora.

(6) Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul

au următoarele obligații:

a) să întocmească și să depună raportări contabile anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute la art. 37;

b) să înștiințeze în scris unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice despre exercițiul financiar ales, cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar ales. În acest scop, persoana trebuie să facă dovada că este sucursală a unei persoane juridice cu sediul în străinătate, respectiv filială a unei societăți-mamă cu sediul în străinătate, care are exercițiul financiar diferit de anul calendaristic.

(3²) Cu excepția cazurilor în care persoana juridică străină sau societatea-mamă străină își schimbă data de raportare ori au loc operațiuni de reorganizare, potrivit legii, data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale în condițiile prevăzute la alin. (3) nu poate fi modificată de la un exercițiu financiar la altul.

(4) Exercițiul financiar al unităților nou-înființate începe la data înființării, potrivit legii.

(5) Exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe la data încheierii exercițiului financiar anterior și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea. Perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar, indiferent de durata sa.

(6) Situațiile financiare anuale consolidate ale unei societăți-mamă se întocmesc pentru același exercițiu financiar aplicabil situațiilor financiare anuale ale

calendaristic, potrivit alin. (3) și alin. (5), au următoarele obligații:

a) să întocmească și să depună raportări contabile anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute la art. 37;

b) să înștiințeze în scris unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice despre exercițiul financiar ales, cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar ales. Persoanele nou-înființate depun înștiințarea respectivă în termen de 30 de zile calendaristice de la data înființării.

(7) Cu excepția cazurilor în care persoana juridică străină sau societatea-mamă străină își schimbă data de raportare ori au loc operațiuni de reorganizare, potrivit legii, data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale în condițiile prevăzute la alin. (3) nu poate fi modificată de la un exercițiu financiar la altul.

(8) Exercițiul financiar al unităților nou-înființate începe la data înființării, potrivit legii.

(9) Exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe în ziua următoare încheierii exercițiului financiar anterior și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea. Perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar, indiferent de durata sa.

<p>societății-mamă. Dacă exercițiul financiar al filialelor diferă de exercițiul financiar aplicabil societății-mamă, situațiile financiare anuale consolidate pot fi întocmite la o altă dată pentru a ține cont de exercițiul financiar al majorității sau al celor mai importante dintre societățile consolidate.</p> <p>(7) Exercițiul financiar pentru instituțiile publice este anul bugetar.</p>	<p>(10) Exercițiul financiar pentru instituțiile publice este anul bugetar.”</p>	
<p>Art. 28</p> <p>(1) Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) - (4) au obligația să întocmească situații financiare anuale, inclusiv în situația fuziunii, divizării sau lichidării acestora, în condițiile legii.</p>	<p>8. La articolul 28, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins: „(1) Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) - (4) au obligația să întocmească situații financiare anuale.”</p>	<p>Corelare tehnică. Separarea alineatului (1) al art. 28 din lege în două alineate a fost determinată a fost determinată de necesitatea clarificării aspectelor legate de componentele situațiilor financiare întocmite cu ocazia fuziunii, divizării sau lichidării.</p>
<p>Art. 28</p> <p>.....</p>	<p>9. La articolul 28, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins: „(1¹) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării, în condițiile legii, caz în care situațiile financiare au aceleași componente cu situațiile financiare anuale.”</p>	
<p>Art. 28</p> <p>... (12) Situațiile financiare anuale și raportările contabile ale persoanelor prevăzute la art. 5 alin. (1¹) se întocmesc și se semnează de către persoanele care organizează și conduc contabilitatea acestora.</p>	<p>10. La articolul 28, alineatul (12) se abrogă.</p>	<p>Corelare tehnică. Este necesară abrogarea art. 28 alin. (12) în condițiile abrogării prevederilor cuprinse la art. 5 alin. (1¹) din lege.</p>
<p>Art. 29</p> <p>(1) Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.</p>		

<p>(2) O societate-mamă trebuie să întocmească atât situații financiare anuale pentru propria activitate, cât și situații financiare anuale consolidate, în condițiile prevăzute de reglementările contabile aplicabile.</p>	<p>11. La articolul 29, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu următorul cuprins: „(3) Dacă situațiile financiare anuale ale societății-mamă sunt prezentate în vederea aprobării odată cu situațiile financiare anuale consolidate, iar societatea-mamă are obligația de auditare, cele două rapoarte de audit pot fi prezentate sub forma unui singur raport.”</p>	<p>Această completare este necesară în vederea asigurării cadrului legal genera pentru transpunerea prevederilor articolului 35 din <i>Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului</i>, prin care s-au adus modificări și completări la art. 28 alin. (3) "<i>Raportul de audit</i>" din <i>Directiva 2006/43/CE privind auditul statutar a conturilor anuale și al conturilor consolidate</i>. Această directivă a fost transpusă în România prin <i>Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile, cu modificările și completările ulterioare</i>. Întrucât conținutul raportului de audit este prevăzut atât în directiva privind auditul, cât și în directiva contabilă, iar prin noua directivă contabilă se aduc modificări și completări cu privire la raportul de audit, se impune modificarea în consecință a legii contabilității, în vederea asigurării cadrului legal pentru transpunerea prin reglementări naționale, a <i>Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului</i>.</p>
<p>Art. 32 (1) Membrii organelor de administrație, de</p>	<p>12. Articolul 32 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 32. – (1) Membrii organelor de</p>	<p>Această modificare este necesară ca urmare a faptului că prin Capitolul 10</p>

<p>conducere și supraveghere ale persoanelor juridice au obligația de a asigura ca situațiile financiare anuale și raportul administratorilor să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.</p> <p>(2) Membrii organelor de administrație, de conducere și supraveghere ale societății-mamă au obligația de a asigura ca situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.</p>	<p>administrație, de conducere și supraveghere ale persoanelor juridice au obligația de a asigura ca situațiile financiare anuale, raportul administratorilor și raportul privind plățile către guverne, atunci când există obligația întocmirii acestuia potrivit reglementărilor contabile aplicabile, să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.</p> <p>(2) Membrii organelor de administrație, de conducere și supraveghere ale societății-mamă au obligația de a asigura ca situațiile financiare anuale consolidate, raportul consolidat al administratorilor și raportul consolidat privind plățile către guverne, atunci când există obligația întocmirii acestuia potrivit reglementărilor contabile aplicabile, să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.”</p>	<p>”Raportarea plăților efectuate către guverne” din <i>Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului</i>, s-a introdus obligația de a întocmi și publica un raport asupra plăților către guverne, de către anumite entități. Prevederile Cap. 10 din <i>Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului</i> vor fi preluate în reglementarea contabilă care va transpune această directivă la nivel național.</p>
<p>Art. 33</p> <p>(1) Obiectivul situațiilor financiare anuale consolidate este de a oferi o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea grupului, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.</p> <p>(2) Situațiile financiare anuale consolidate constituie un tot unitar și se întocmesc în termen de 8 luni de la încheierea exercițiului financiar al societății-mamă. Acestea cuprind bilanțul consolidat, contul de profit și pierdere consolidat, precum și celelalte componente, respectiv informații referitoare la activitatea grupului, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, și note explicative la situațiile</p>	<p>13. La articolul 33, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„(2) Situațiile financiare anuale consolidate constituie un tot unitar și au componentele prevăzute de reglementările contabile aplicabile.”</p>	<p>Corelare tehnică cu forma propusă a art. 9 alin. (3) și art. 36 alin. (5). Modificarea are în vedere faptul că structura situațiilor financiare anuale, precum și denumirea componentelor acestor situații sunt diferite, în funcție de reglementările contabile aplicabile.</p>

financiare anuale consolidate.		
<p>Art. 33</p> <p>.....</p>	<p>14. La articolul 33, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu următorul cuprins:</p> <p>„(3) Atunci când societatea are obligația să întocmească un raport consolidat al administratorilor, pe lângă raportul administratorilor întocmit pentru situațiile financiare anuale ale societății-mamă, cele două rapoarte pot fi prezentate sub forma unui singur raport.”</p>	<p>Această modificare este necesară pentru a asigura cadrul legal general în vederea transunerii, prin reglementare contabilă națională, a prevederilor art. 29 alin. (3) din <i>Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului</i>, referitoare la posibilitate întocmirii, în cazul existenței unui grup de societăți, a unui singur raport al administratorilor.</p>
<p>Art. 34</p> <p>(1) Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condițiile legii.</p> <p>(2) În înțelesul prezentei legi, prin persoane juridice de interes public se înțelege: instituțiile de credit; instituțiile financiare nebancare, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general; instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată; societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare; entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private; societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, organismele de plasament colectiv, depozitari centrali, casele de compensare și operatori de piață/sistem autorizați/avizați de Comisia Națională a Valorilor</p>	<p>15. La articolul 34, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„(2) În înțelesul prezentei legi, prin persoane juridice de interes public se înțelege: societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; instituțiile de credit; instituțiile financiare nebancare, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general; instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată; societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare; fondurile de pensii administrate privat, fondurile de pensii facultative și</p>	<p>Entitățile de interes public sunt prevăzute în legea contabilității în contextul obligației de auditare a situațiilor financiare anuale.</p> <p>Categoria de "entități de interes public" este definită în noile directive europene, și anume: <i>Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivei 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate.</i></p>

<p>Mobiliare; societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; societățile/companiile naționale; societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat; regiile autonome; persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți și intră în perimetrul de consolidare al unei societăți-mamă cu sediul în România, care are obligația să aplice Standardele Internaționale de Raportare Financiară, conform prevederilor legale în vigoare; organizațiile fără scop patrimonial care primesc finanțări din fonduri publice.</p>	<p>administratorii acestora; societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, organismele de plasament colectiv, depozitari centrali, casele de compensare, contrapărți centrale și operatori de piață/sistem autorizați/avizați de Autoritatea de Supraveghere Financiară; societățile/companiile naționale; societățile cu capital integral sau majoritar de stat; regiile autonome."</p>	<p>Având în vedere faptul că pentru entitățile de interes public directivele europene menționate conțin prevederi speciale care trebuie preluate în legislația națională, se impune ca acestea să fie definite în mod unitar atât din punct de vedere a reglementărilor contabile, cât și sub aspectul cerințelor de audit.</p> <p>Persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți și intră în perimetrul de consolidare al unei societăți-mamă cu sediul în România, care are obligația să aplice Standardele Internaționale de Raportare Financiară sunt eliminate din categoria entităților de interes public având în vedere necesitatea reducerii costurilor administrative impuse de auditare, dar și prevederea art. 29 alin. (3) propus a se introduce.</p> <p>Referitor la organizațiile fără scop patrimonial care primesc finanțări din fonduri publice, acestea au fost eliminate din categoria entităților de interes public în condițiile în care, potrivit reglementărilor în vigoare, situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial de utilitate publică, potrivit legii, sunt supuse auditului financiar.</p> <p><i>Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului definește entitățile de interes public ca fiind întreprinderile care:</i> a) se află sub incidența legislației unui stat</p>
--	---	--

		<p>membru și ale cărui valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din orice stat membru în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 21 aprilie 2004 privind piețele instrumentelor financiare;</p> <p>b) sunt instituții de credit, astfel cum sunt definite la articolul 4 punctul 1 din Directiva 2006/48/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 14 iunie 2006 privind inițierea și exercitarea activității instituțiilor de credit, altele decât cele menționate la articolul 2 din respectiva directivă;</p> <p>c) sunt întreprinderi de asigurare în sensul articolului 2 alineatul (1) din Directiva 91/674/CEE a Consiliului din 19 decembrie 1991 privind situațiile financiare anuale ale întreprinderilor de asigurare; sau</p> <p>d) sunt desemnate de statele membre drept entități de interes public, de exemplu întreprinderile care au o relevanță semnificativă pentru public prin natura activităților lor, dimensiunea sau numărul lor de salariați.</p> <p>O definiție similară a acestora este cuprinsă și în <i>Directiva 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare consolidate</i>, modificată prin <i>Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului</i> din 16 aprilie 2014.</p>
Art. 36	16. La articolul 36, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:	Corelare tehnică cu forma propusă a art. 36 alin. (2).

<p>...(5) Consiliul de administrație, respectiv directoratul societății-mamă, definită astfel de reglementările contabile aplicabile, este obligat ca în termen de 15 zile de la data aprobării acestora să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice situațiile financiare anuale consolidate, potrivit prevederilor legale în vigoare.</p>	<p>„(5) Consiliul de administrație, respectiv directoratul societății-mamă, definită astfel de reglementările contabile aplicabile, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice situațiile financiare anuale consolidate, potrivit prevederilor legale în vigoare, în termen de 15 zile de la aprobarea acestora, dar nu mai târziu de 8 luni de la încheierea exercițiului financiar al societății-mamă.”</p>	<p>Se clarifică termenul până la care situațiile financiare anuale consolidate trebuie depuse la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, pentru evitarea confuziilor privind termenul respectiv.</p>
	<p>17. După articolul 36 se introduc două noi articole, articolele 36¹ și 36², cu următorul cuprins:</p> <p>„Art. 36¹. – Se interzice depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a mai multor seturi de situații financiare anuale pentru același exercițiu financiar.</p> <p>Art. 36². – Erorile constatate după depunerea situațiilor financiare anuale se corectează la data constatării lor, potrivit reglementărilor contabile emise de instituțiile prevăzute la art. 4 alin. (1) și art. 4 alin. (3), după caz.”</p>	<p>Măsura are în vedere evitarea cazurilor în care societățile publice situațiile financiare cu anumiți indicatori, angajează societatea în relații cu terții în baza acestora și ulterior întocmesc alte situații financiare conținând indicatori diferiți de cei publicați inițial. Această prevedere, împreună cu cele referitoare la conducerea contabilității și semnarea situațiilor financiare, are drept scop întărirea responsabilității persoanelor care întocmesc și semnează situațiile financiare anuale.</p> <p>Modalitatea de corectare a erorilor contabile este prevăzută în reglementările contabile emise în baza legii contabilității de către Ministerul Finanțelor Publice, Banca Națională a României și Autoritatea de Supraveghere Financiară.</p>
<p>Art. 41 Constituie contravenție următoarele fapte: 2. nerespectarea reglementărilor emise de</p>	<p>18. La articolul 41, punctul 2 lit. g) și punctul 9 se modifică și vor avea următorul cuprins:</p>	

<p>Ministerul Finanțelor Publice, respectiv de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității prevăzute la art. 4 alin. (3), cu privire la:</p> <p>.....</p> <p>g) depunerea declarației din care să rezulte că persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) - (3) nu au desfășurat activitate, respectiv a înștiințării prevăzute la art. 27 alin. (3¹) lit. b);</p> <p>.....</p> <p>9. nerespectarea prevederilor art. 10 cu privire la organizarea și conducerea contabilității.</p>	<p>„g) depunerea declarației din care să rezulte că persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) - (3) nu au desfășurat activitate, respectiv a înștiințării prevăzute la art. 27 alin. (6) lit. b);</p> <p>.....</p> <p>9. nerespectarea prevederilor art. 10 și art. 36¹.”</p>	<p>Corelare tehnică cu forma propusă a art. 27.</p> <p>Modificarea are în vedere atât art. 10, cât și articolul nou introdus, respectiv art. 36¹.</p>
<p>Art. 48</p> <p>(1) Dezvoltarea cadrului instituțional în domeniul contabilității și al profesiei contabile se realizează prin Consiliul Contabilității și Raportărilor Financiare. Modul de organizare și funcționare, atribuțiile și sursele de finanțare ale acestuia se stabilesc prin regulamentul de organizare și funcționare a acestuia, care se aprobă prin hotărâre a Guvernului.</p> <p>(2) Directorul Direcției de reglementări contabile, precum și directorul general al Direcției generale de metodologie contabilă instituții publice sunt membri de drept ai Consiliului Contabilității și Raportărilor Financiare.</p>	<p>19. Articolul 48 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„Art. 48. – Dezvoltarea cadrului instituțional în domeniul contabilității publice se realizează prin Consiliul Contabilității Publice, condus de secretarul de stat din Ministerul Finanțelor Publice care coordonează departamentul cu atribuții în elaborarea reglementărilor contabile pentru sectorul public, având funcția de președinte. Modul de organizare și funcționare, atribuțiile, componența, numărul membrilor Consiliului Contabilității Publice, precum și ale Secretariatului acestuia se stabilesc prin regulamentul de organizare și funcționare, care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.”</p>	<p>Articolul 3 din <i>Directiva 2011/85/UE a Consiliului din 8 noiembrie 2011 privind cerințele referitoare la cadrele bugetare ale statelor membre</i> impune statelor membre să dispună de sisteme naționale de contabilitate publică care acoperă în mod coerent și exhaustiv toate subsectoarele administrației publice și care conțin informațiile necesare generării de date pe bază de angajamente în vederea pregătirii datelor bazate pe standardele Sistemului European de Conturi 2010.</p> <p>Comisia Europeană și-a propus elaborarea Standardelor europene de contabilitate pentru sectorul public (EPSAS) pentru statele membre. Obiectivul primordial a EPSAS va fi realizarea unui grad ridicat de convergență între EPSAS, pe de o parte, și Sistemul European de Conturi (ESA) și Statisticile Financiare Guvernamentale</p>

		<p style="text-align: right;"><i>Proiect</i></p> <p>(GFS), pe de altă parte. Având în vedere aspectele prezentate, se propune înființarea Consiliului Contabilități Publice cu rol de analiză, avizare și monitorizare a normelor contabile naționale de stabilire a strategiei de țară privind dezvoltarea contabilității publice, precum și a implementării EPSAS, în conformitate cu procesul demarat la nivelul Uniunii Europene.</p>
	<p>Art.II. – Prevederile prezentei ordonanțe de urgență intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2015.</p>	
	<p>Art. III. – La data intrării în vigoare a prezentei legi se abrogă Hotărârea Guvernului nr. 401/2005 privind înființarea Consiliului Contabilității și Raportărilor Financiare prin reorganizarea Colegiului Consultativ al Contabilității, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 409 din 16 mai 2005, cu modificările și completările ulterioare.</p>	<p>În anul 1992, Colegiul Consultativ al Contabilității s-a înființat în baza <i>H.G. nr. 575/1992 cu privire la experimentarea noului sistem de contabilitate și constituirea Colegiului Consultativ al Contabilității.</i> Prin <i>H.G. nr. 1.449/2002 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Colegiului Consultativ al Contabilității</i> acest organism a devenit un organism de consultare și analiză în procesul de elaborare a normelor și reglementărilor din domeniul contabilității.</p> <p>În anul 2005, Colegiului Consultativ al Contabilității s-a reorganizat în Consiliul Contabilității și Raportărilor Financiare (CCRF) în baza Hotărârii Guvernului nr. 401/2005. Potrivit Regulamentului de organizare și funcționare, aprobat prin H.G. nr 401/2005, CCRF a avut atribuții privind:</p>

- urmărirea obiectivelor ce au decurs din Planul de acțiune pe țară în vederea asigurării conformității legislației naționale în domeniul contabilității și auditului cu legislația comunitară;
- promovarea și urmărirea îmbunătățirii calității raportărilor prin situațiile financiare anuale;
- avizarea normelor emise de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității, înainte de aprobarea acestora, potrivit legii.

În prezent, abrogarea Hotărârii Guvernului nr. 401/2005 privind înființarea Consiliului Contabilității și Raportărilor Financiare prin reorganizarea Colegiului Consultativ a Contabilității este justificată de următoarele:

- datorită faptului că România este membră a Uniunii Europene, reglementările naționale în domeniul contabilității și auditului sunt conforme cu Directivele U.E.;
- atribuțiile referitoare la supravegherea modului în care organisme profesionale urmăresc calitatea activității în domeniul contabilității și a auditului financiar la societățile cotate și la celelalte entități ale căror situații financiare prezintă interes public sunt preluate, conform O.U.G. nr. 90/2008 *privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile*, de Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile (CSIPPC);

		<p>- în legea contabilității există prevederi referitoare la consultarea organismelor profesionale de profil, în procesul de elaborare a reglementărilor contabile;</p> <p>- potrivit procedurilor de emitere a actelor normative proiectele de acte normative sunt supuse și consultării publice.</p>
	<p>Art. IV. – Situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2014 se întocmesc potrivit reglementărilor legale aplicabile până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.</p>	<p>Întrucât situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2014 se întocmesc în cursul anului 2015, respectiv după data de intrare în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, s-au introdus prevederi exprese privind întocmirea acestor situații financiare anuale.</p>