

NOTA DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ A GUVERNULUI pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii actului normativ

1. Descrierea situației actuale	<p><i>Legea contabilității nr. 82/1991, republicată</i>, a suferit ultima modificare în anul 2011 prin <i>Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2011 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 și pentru modificarea altor acte normative incidente</i>.</p> <p>În procesul de reformă a sistemului contabil românesc și pentru asigurarea conformității acestuia cu directivele europene este necesară revizuirea permanentă a legislației contabile naționale.</p> <p>În sensul celor de mai sus, se impune modificarea și completarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>1. - Noua Directivă contabilă, respectiv <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 Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. 182 din 29 iunie 2013</i>, care înlocuiește directivele din domeniul contabilității¹ 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.</p>
----------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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*

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 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);

	<p>- 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.</p> <p>2. - 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.</p> <p>3. - 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.</p> <p>4. - Prin legea contabilității sunt definite entitățile de interes public, acestea având obligația auditării situațiilor financiare anuale.</p> <p>5. - 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>6. - 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.</p>

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.

Se apreciază că, spre deosebire de numărul redus de operatori economici care au ales să facă uz de *sistemul simplificat de contabilitate*, 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.

Astfel, ca rezultat al transpunerii 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 mari.

Potrivit estimărilor efectuate pe baza datelor aferente exercițiului financiar al anului 2013 și folosind noile criterii 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. - Se introduce posibilitatea optării pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și de către persoanele nou-înființate, prevăzute la art. 27 alin. (3) din lege.

3. - 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.

4. - 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.

5. - 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.

6. - 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>
3. Alte informații	-
Secțiunea a 3-a Impactul socio-economic al proiectului de act normativ	
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 nu se referă la acest subiect.
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
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. Calcule 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:	La data intrării în vigoare a prezentei legi se abrogă Hotărârea Guvernului nr.					

<p>a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;</p> <p>b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții;</p>	<p>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>Ca urmare a modificărilor introduse în lege, urmează a fi abrogate unele acte normative emise de Ministerul Finanțelor 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>

6. Alte informații	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
Secțiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ	
1. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	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.
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	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. 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.
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	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale	Nu este cazul.

permanente	
5. Informații privind avizarea de către:	Este necesară avizarea proiectului de către Consiliul Legislativ.
a) Consiliul Legislativ;	
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării;	Nu este cazul.
c) Consiliul Economic și Social;	Nu este cazul.
d) Consiliul Concurenței;	Nu este cazul.
e) Curtea de Conturi.	Nu este cazul.
6. Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 7-a Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	
1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Proiectul de act normativ se publică 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.
Secțiunea a 8-a Măsuri de implementare	
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 elaborat proiectul de ordonanță de urgență anexat, pe care îl propunem spre aprobare.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,
IOANA-MARIA PETRESCU**

**MINISTRUL DELEGAT PENTRU BUGET,
DARIUS-BOGDAN VÂLCOV**

Aviz favorabil

MINISTERUL JUSTIȚIEI

**MINISTRUL JUSTIȚIEI,
ROBERT-MARIUS CAZANCIUC**

MINISTERUL AFACERILOR EXTERNE

**MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE,
TITUS CORLĂȚEAN**