



AVIZ
**referitor la proiectul de Lege pentru modificarea și
completarea Legii contabilității nr.82/1991**

Analizând proiectul de **Lege pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr.82/1991**, transmis de Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr.26 din 05.02.2007,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art.2 alin.1 lit.a) din Legea nr.73/1993, republicată și art.46(2) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

Avizează favorabil proiectul de lege, cu următoarele observații și propuneri:

1. Obiectul de reglementare al prezentului proiect de lege îl constituie modificarea și completarea Legii contabilității nr.82/1991 în sensul punerii de acord a prevederilor legislației interne cu legislația europeană în domeniu.

2. Proiectul de lege se încadrează în categoria legilor organice, luând acest caracter de la legea supusă intervenției legislative, iar prima Cameră sesizată este Senatul.

3. Din punct de vedere al **dreptului comunitar derivat**, proiectul analizat cade sub incidența principiilor statuate la nivelul Uniunii Europene integrate ***Dreptului societăților comerciale (cap.5)***, ce regrupează o serie de norme juridice privitoare la reglementările contabile ale societăților comerciale înmatriculate într-un stat membru.

În acest sens, precizăm că angajamentele României în această materie decurg din obligațiile asumate, *inițial*, prin *Documentul de*

Poziție aferent **Cap.5 de negociere** - Dreptul societăților comerciale, și care **ulterior**, au fost preluate în cadrul **Tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană**, ratificat prin **Legea nr. 57/2005**.

Acquis-ul comunitar în domeniul contabilității societăților comerciale cuprinde numeroase acte normative ce au ca obiect **uniformizarea reglementărilor contabilității societăților comerciale în statele membre**, transpuse de altfel, atât în cadrul dispozițiilor *Ordonanței Guvernului nr.61/2001*, aprobată prin *Legea nr.61/2002*, de modificare și completare a *Legii contabilității nr.82/1991*, cât și în cuprinsul *Hotărârii Guvernului nr.704/1993*, respectiv în contextul **îndeplinirii angajamentelor asumate de statul român, în perioada de pre-aderare, pe linia asigurării intereselor financiare ale UE în România**. De asemenea, prin **Ordinul ministrului finanțelor publice nr.94/2001 pentru aprobarea reglementărilor contabile** s-a realizat armonizarea cu Directiva a patra (Directiva nr.78/660/CEE) și cu Standardele Internaționale de Contabilitate.

Datorită evoluției dreptului comunitar secundar în ceea ce privește dimensiunea comunitară a activității societăților comerciale, Directiva a patra, respectiv directiva a șaptea (Directiva nr.83/349/CEE privitoare la conturile consolidate) au fost completate și modificate prin **Directiva nr. 2006/46/CE a Parlamentului și a Consiliului din 14 iunie 2006 de modificare a Directivelor Consiliului 78/660/CEE privind conturile anuale ale anumitor forme de societăți comerciale, 83/349/CEE privind conturile consolidate, 86/635/CEE privind conturile anuale și conturile consolidate ale băncilor și ale altor instituții financiare și 91/647/CEE privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare consolidate ale întreprinderilor de asigurare**. Astfel, din cuprinsul dispozițiilor directivei, reiese faptul că se recomandă statelor membre ca *Declarația privind guvernarea corporativă* să fie aplicabilă tuturor societăților, inclusiv băncilor, societăților de asigurare și de reasigurare și societăților care au emis alte titluri decât acțiuni, admise la tranzacționare pe o piață reglementată, în măsura în care acestea nu fac obiectul unei derogări din partea statelor membre. Dispozițiile prezentei directive privind obligațiile și răspunderea membrilor organelor administrative, precum și sancțiunile, trebuie să se aplice tuturor societăților care intră sub incidența Directivelor

78/660/CEE, 86/635/CEE și 91/674/CEE ale Consiliului, precum și tuturor întreprinderilor care întocmesc conturi consolidate în conformitate cu Directiva 83/349/CEE.

De asemenea, se recomandă faptul că *răspunderea pentru întocmirea și publicarea conturilor anuale și a conturilor consolidate, precum și a rapoartelor anuale și a rapoartelor de gestiune anuale consolidate se bazează pe legislația națională*. Membrii organelor administrative, de conducere și de supraveghere trebuie să se supună unor norme adecvate privind răspunderea, *stabilite de fiecare stat membru, în parte, în conformitate cu legislația sau reglementările naționale*. Statele membre trebuie să rămână libere să stabilească limitele răspunderii.

În consecință, diversele măsuri adoptate în temeiul prezentei directive nu trebuie să fie aplicabile în mod necesar și distinct aceluiași tipuri de societăți sau de întreprinderi, **statele membre trebuie să poată scuti societățile mici**, astfel cum sunt definite prin **articolul 11 din Directiva 78/660/CEE**, de cerințele referitoare la părțile legate și operațiunile în afara bilanțului cuprinse în directiva mai sus menționată.

Din analiza întreprinsă asupra proiectului, a rezultat că inițiatorul a reușit prin dispozițiile propuse, respectiv prin măsurile legislative promovate, să contribuie la **consolidarea cadrului normativ ce asigură** eficientizarea reglementărilor contabile aplicabile societăților comerciale, aflându-se astfel, în **deplin acord cu noile exigențe europene** ce derivă din dobândirea de către România, de la data de 1 ianuarie 2007, a **calității de stat membru al UE**.

4. Pentru respectarea prevederilor alin. (2) al art. 40 din Legea nr. 24/2000, republicată, sugerăm introducerea, după titlul proiectului, a formulei introductive consacrate:

„Parlamentul României adoptă prezenta lege”.

5. Având în vedere faptul că proiectul de lege cuprinde atât modificări, cât și completări, în cuprinsul părții dispozitive a textelor modificatoare propuse trebuie să se precizeze în mod expres natura intervenției legislative.

6. La **pct.4**, referitor la alin.(4) al art.10, pentru ca norma să fie corectă, este necesar să se înlocuiască expresia „aplicarea corespunzătoare” cu expresia „aplicarea necorespunzătoare”.

7. La **pct.9**, referitor la alin.(2) al art.25, pentru un plus de rigoare normativă, este necesar ca textul să facă referire la ordinul „ministrului finanțelor publice”, nu al „Ministerului Finanțelor Publice”.

8. La **pct.14**, referitor la art.30² alin.(1), sugerăm înlocuirea expresiei „au obligația colectivă”, prin expresia „au obligația”, pentru a nu se înțelege că și răspunderea juridică este tot colectivă.

9. La **pct.19** al Art.I, în textul propus pentru art.35 alin.(1) lit.b), întrucât în text nu este invocat un alt act normativ, sintagma „din prezenta lege” trebuie eliminată, ca superfluă.

10. La **pct.20** al Art.I, semnalăm că textul propus pentru art.35 alin.(1¹) este structurat în două litere, fără a ne afla în situația unei enumerări.

Pe cale de consecință, pentru respectarea exigențelor de tehnică legislativă, este necesară reanalizarea și reformularea textului propus pentru acest alineat, folosirea literelor urmând să fie utilizată la marcarea enumerărilor din cadrul primei teze a alin. (1¹), teza a 2-a a acestui alineat putând constitui, eventual, un alineat distinct, marcat ca atare.

11. La **pct.21**, referitor la art.35¹, din considerente de redactare, sugerăm înlocuirea expresiei „o raportare anuală” prin expresia „un raport anual”.

12. La **pct.22** al Art.I, pentru respectarea uzanțelor normative, este necesară reformularea textului, astfel:

„22. Alineatul (7) al articolului 36 se abrogă”.

13. La **pct. 30** al Art. I, în textul propus pentru art. 42 alin. (1), semnalăm că amenda prevăzută pentru contravenția de la art. 41 pct. 6 este stabilită în sumă fixă, spre deosebire de celelalte contravenții care sunt sancționate cu amendă stabilită între anumite limite.

Este necesar să se aprecieze dacă contravenția prevăzută la art. 41 pct. 6 nu ar trebui sancționată cu amendă stabilită între anumite limite, astfel cum prevede Ordonanța Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare.

14. La **Art.II**, pentru o corectă și completă informare, după sintagma „Legea contabilității nr. 82/1991” urmează să fie introdusă sintagma „republicată, cu modificările și completările ulterioare”.

15. La **Art.III lit.a)**, pentru rigoarea exprimării, termenul „articolului” trebuie redat în forma sa abreviată, respectiv „art.”, iar termenul „Anexa” trebuie scris cu inițială mică.

Totodată, la aceeași literă, pentru o corectă și completă informare asupra actului normativ la care se face referire, în finalul textului trebuie introdusă sintagma „cu modificările și completările ulterioare”.


La **lit.b)** a aceluiași articol, pentru rigoarea exprimării, termenul „literele” trebuie redat în forma sa abreviată, respectiv „lit.”.

De asemenea, este necesară eliminarea normei de la lit.c), întrucât contravine dispozițiilor art.63 din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, act normativ cadru în materie. În măsura în care se apreciază că există și alte norme juridice cu care intră în conflict, atunci acestea trebuie menționate în mod expres, cu toate elementele de identificare.

16. La **Art.IV**, pentru o exprimare consacrată în actele normative, este necesară reformularea textului, astfel:

„Art.IV. - Legea contabilității nr.82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.48 din 14 ianuarie 2005, cu modificările și completările aduse prin prezenta lege, se va republica, dându-se textelor o nouă numerotare”.

17. Semnalăm că, deși în Expunerea de motive se afirmă că prin prezentul proiect se urmărește asigurarea conformității sistemului contabil românesc cu directivele europene în domeniu, în finalul proiectului nu sunt menționate actele comunitare a căror transpunere se dorește să se realizeze prin proiect, așa cum prevede art. 43 din Legea nr. 24/2000, republicată.

PREȘEDINTE

dr. Dragoș ILIEȘCU


București

Nr. 134/6.02.2007