



SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI
DEPARTAMENTUL PENTRU RELAȚIA CU PARLAMENTUL

Biroul permanent al Senatului

Nr. 10164/2023

05. OCT. 2023

L. 489, 525, 489; (30); 446; 435

9 oct. 2023

Către: **DOMNUL MARIO OVIDIU OPREA,**
SECRETARUL GENERAL AL SENATULUI

Ref. la: punctele de vedere ale Guvernului aprobate în ședința Guvernului din data de 28 septembrie 2023

STIMATE DOMNULE SECRETAR GENERAL,

Vă transmitem, alăturat, în original, **punctele de vedere ale Guvernului** referitoare la:

1. *Propunerea legislativă „Fără tutun lângă copii” pentru modificarea și completarea Legii nr. 349 din 6 iunie 2002 pentru prevenirea și combaterea efectelor consumului produselor din tutun (Bp. 389/2023, L. 487/2023);*

L 525/2023
2. *Propunerea legislativă pentru completarea Legii nr. 383 din 24 decembrie 2013 a apiculturii (Bp. 444/2023);*

L 489/2023
3. *Propunerea legislativă privind modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați (Bp. 398/2023);*

L 530/2023
4. *Propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății (Bp. 450/2023);*

L 446/2023
5. *Propunerea legislativă pentru completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (Bp. 364/2023);*

6. *Propunerea legislativă pentru reducerea poverii fiscale asupra PFA-urilor, Întreprinderilor Individuale și Întreprinderilor Familiale prin modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare (Bp. 336/2023, L. 435/2023).*

Cu deosebită considerație,

NINI SĂPUNARU

SECRETAR DE STAT



PRIM MINISTRU

Biroul permanent al Senatului

489 / 9 oct. 2023

Domnule președinte,

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție și în temeiul art. 25 lit. (b) din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul Administrativ*, Guvernul României formulează următorul:

PUNCT DE VEDERE

referitor la *propunerea legislativă privind modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați*, inițiată de domnul deputat USR Caudiu Iulius Gavril Năsu împreună cu un grup de parlamentari USR, neafiliați și AUR (**Bp. 398/2023**).

I. Principalele reglementări

Prezenta inițiativă legislativă are ca obiect de reglementare modificarea și completarea *Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, în sensul introducerii unor condiții pe care trebuie să le îndeplinească societățile de contabilitate/expertiză contabilă astfel încât persoana interesată care deține capital investițional să poată deschide o întreprindere de contabilitate/expertiză contabilă fără a mai fi necesară prezența unui profesionist în domeniu în structura capitalului social, propunându-se:

- abrogarea prevederilor lit. b) de la alin. (1) al art. 9 referitoare la cerința deținerii a majorității acțiunilor sau a părților sociale de către o persoană ce are calitatea de expert contabil;

- modificarea lit. c) de la alin. (1) al art. 9 referitoare la structura de administrare a societății, în sensul ca aceasta să fie formată din minimum 1/3 experți contabili;

- abrogarea prevederilor lit. e) de la alin. (1) al art. 9, potrivit cărora dividendele trebuie distribuite proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat;

- modificarea prevederilor alin. (2) și abrogării prevederilor alin. (4) de la art. 9 în vederea eliminării necesității avizului de principiu al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) pentru înregistrarea unei firme de contabilitate în registrul comerțului.

II. Observații

1. În forma actuală, potrivit art. 9 alin. (1) lit. b) și c) din *Ordonanța Guvernului nr. 65/1994*, societățile comerciale de expertiză contabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

b) majoritatea acțiunilor sau a părților sociale să fie deținută de experți contabili;

c) structura de administrare a societății, conform *Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, să fie aleasă în majoritate dintre acționarii sau asociații experți contabili.

Conform art. 11 alin. (2) din *Ordonanța Guvernului nr. 65/1994*, prevederile art. 9 se aplică și în cazul societăților de contabilitate, în mod corespunzător calității și activității de contabil autorizat.

Conform *Hotărârii Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare*, este stabilit cadrul legal pentru următoarele profesii reglementate:

- profesia de expert contabil și de contabil autorizat – *Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată, cu modificările și completările ulterioare*;

- profesia de consultant fiscal – *Ordonanța Guvernului nr. 71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală, cu modificările și completările ulterioare*;

- profesia de evaluator – *Ordonanța Guvernului nr. 24/2011 privind unele măsuri în domeniul evaluării bunurilor, cu modificările și completările ulterioare*;

- profesia de auditor financiar – *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu*

modificările și completările ulterioare, precum și pentru supravegherea publică a auditorilor financiari și a firmelor de audit¹.

Din analiza prevederilor legale în vigoare care reglementează profesiile aflate în aria Ministerului Finanțelor rezultă că unele aspecte referitoare la constituirea de societăți sunt similare în cazul evaluatorilor și consultanților fiscali, în timp ce anumite prevederi aplicabile societăților de contabilitate și expertiză contabilă sunt similare firmelor de audit.

Având în vedere că inițiativa legislativă analizată vizează doar profesia de expert contabil și de contabil autorizat, apreciem că, în contextul nevoii de dezvoltare a profesiilor respective, dar și de creștere a calității serviciilor profesionale prestate de membrii acestora, modificarea legislației ar fi trebuit să fie realizată unitar, cu scopul asigurării unui cadru de reglementare comun și coerent profesiilor din aria de reglementare a Ministerului Finanțelor.

2. În ceea ce privește eliminarea cerinței deținerii în proporție de minim 51% din capitalul social, de către experții contabili prin abrogarea art. 9 alin. (1) lit. b) și modificarea art. 9 alin. (1) lit. c) din *Ordonanța Guvernului nr. 65/1994* referitor la administrare majoritară formată din experți contabili, în administrare formată din minim 1/3 experți contabili, cu excepția unor considerații generale, inițiatorii nu au prezentat niciun element de natură să demonstreze care ar fi sistemul concret care să poată garanta – cu aceeași eficacitate precum norma existentă de a impune controlul societății și activității de către experții contabili – că normele legale nu vor fi încălcate în practică, dat fiind că interesul de a obține profit din partea unui neprofesionist ce controlează și administrează o societate care prestează servicii financiar – contabile nu ar fi moderat într-un mod echivalent celui al experților contabili independenți care au răspunderea legală, profesională și etică.

Actuala reglementare națională în cauză prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. b) și lit. c) potrivit căroră majoritatea acțiunilor sau a părților sociale trebuie să fie deținută de experți contabili, iar structura de administrare a societății, conform *Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, trebuie să fie aleasă în majoritate dintre acționarii sau asociații experți contabili, este de natură să garanteze realizarea obiectivului urmărit de aceasta, respectiv să garanteze gradul de profesionalism, calitatea serviciilor și confidențialitatea relațiilor cu clientul și nu depășește ceea ce este necesar pentru a atinge acest obiectiv, sens în

¹ *Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările ulterioare*

care apreciem că se impunea păstrarea actualei forme a art. 9 alin. (1) lit. b) și lit. c) din *Ordonanța Guvernului nr. 65/1994*.

3. În ceea ce privește modificarea art. 9 alin. (2) și abrogarea art. 9 alin. (4) în vederea înlocuirii avizului de principiu al CECCAR pentru înregistrarea unei firme de contabilitate în registrul comerțului cu o declarație pe propria răspundere a asociaților se constată că, în contextul menținerii prevederilor din *Ordonanța Guvernului nr. 65/1994* menționate anterior, se impune și menținerea prevederilor prin care organismul profesional, persoana juridică de utilitate publică să constate îndeplinirea cerințelor prevăzute în *Ordonanța Guvernului nr. 65/1994*, în vederea înscrierii societăților de contabilitate în registrul comerțului, motiv pentru care se impune păstrarea actualei forme a art. 9 alin. (2) și alin. (4).

4. Având în vedere conținutul concret al intervenției normative propuse, titlul trebuia să facă referire exclusiv la modificarea *Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați*.

5. Considerăm că se impunea ca textul inițiativei să cuprindă norme tranzitorii, conform art. 26 și art. 54 din *Legea nr. 24/2000*.

6. Considerăm că se impunea a fi avute în vedere și prevederile *Legii nr. 245/2020 privind efectuarea unui test de proporționalitate anterior adoptării unor noi reglementări referitoare la profesii, cu modificările și completările ulterioare*, act normativ prin care au fost transpuse, la nivel național, dispozițiile *Directivei (UE) 2018/958 a Parlamentului European și a Consiliului din 28 iunie 2018 privind efectuarea unui test de proporționalitate înainte de adoptarea unor noi reglementări referitoare la profesii*.

7. Menționăm că în ceea ce privește *Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, există, în procedură parlamentară, o altă propunere legislativă, respectiv proiectul de lege pentru modificarea și completarea *Legii contabilității nr. 82/1991 și a Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați (Plx. 596/2018)*.

Totodată, atașăm punctul de vedere al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, transmis cu adresele 15B/1679/25.06.2023 și 15B/1680/29.06.2023.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele menționate, **Guvernul nu susține prezenta inițiativă legislativă în forma prezentată.**

Cu stimă,
[REDACTED]
Ion - Marcel CIOLACU
[REDACTED]
PRIM-MINISTRU

The seal is circular with the text "ROMANIA" at the top, "GUVERNUL ROMÂNIEI" around the inner edge, and "PRIM-MINISTRU" at the bottom. The center contains a coat of arms. The seal is partially obscured by a grey rectangular redaction box.

Domnului senator Nicolae - Ionel CIUCĂ
Președintele Senatului



SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

124300/253
Nr. 20/24.077/A.T./27.06.2023
Data 30.06.2023

Nr. 7945 /M.S.
Data 06.07.2023

CABINETU

06.07.2023

DEPARTAMENTUL PENTRU RELAȚIA CU PARLAMENTUL

Domnului secretar de stat NINI SĂPUNARU

Bechir
06.07.2023

Având în vedere dispozițiile Regulamentului privind procedurile, la nivelul Guvernului, pentru elaborarea, avizarea și prezentarea proiectelor de documente de politici publice, a proiectelor de acte normative, precum și a altor documente, în vederea adoptării/aprobării, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 561/2009, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm, anexat prezentei, următoarele:

1. solicitarea doamnei deputat Diana Anda Buzoianu, vicepreședinte al Comisiei pentru Mediu și Echilibru Ecologic, înregistrată la Secretariatul General al Guvernului cu nr. 20/24.077/A.T./27.06.2023, având ca obiect "Întocmirea fișei financiare în cadrul procesului de elaborare a propunerii legislative privind înființarea și organizarea Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Mediu";
2. adresa Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, înregistrată la Secretariatul General al Guvernului cu nr. 20/24.300/A.T./28.06.2023;
3. adresa Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, înregistrată la Secretariatul General al Guvernului cu nr. 20/24.301/A.T./28.06.2023.

Cu stimă,

p. SECRETAR GENERAL AL GUVERNULUI

ADRIAN TUTUIANU



40.201.29301... AS
Data 22.06.2023

CABINET PRIM-MINISTRU
INTRARE LEGISLATIE Nr. 5/4512
Data 28.06.2023

CECCAR
Intrarea Pieiari nr. 1, cod 040296
Sector 4, Bucuresti
Telefon: +4021 330 88 69/70/71
Fax: +4021 330 88 88
E-mail: contact@ceccar.ro
www.ceccar.ro

Anexa juridica

29.06.2023

Bucuresti, 28 iunie 2023

COMUNICAT DE PRESĂ

Propunere legislativă sau o „bombă cu ceas” pentru securitatea economică a României?

Corpul Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) marchează, la 13 iulie 2023, doi ani de la **împlinirea unui secol de la reglementarea profesiei și înființarea organismului profesional** prin Decret Regal. Oamenii de stat ai acelor vremuri au înțeles importanța asigurării profesionalismului și eticii în contabilitate, despre care putem spune că reprezintă știința și arta stăpânirii afacerilor. Astfel, România a intrat la acea vreme în clubul select al țărilor care aveau profesia reglementată.

În mod inexplicabil astăzi, într-o economie inteligentă și globală, se atacă decisiv tocmai **esența profesiei – independența exercitării profesiei, profesionalismul și etica profesională**, elemente definitorii pentru garantarea calității serviciilor și acțiunii în interes public.

Potrivit unei propuneri legislative, înregistrată la Senat cu nr. B398/2023, se urmărește eliminarea condiției ca societățile care prestează servicii financiar-contabile să fie deținute și administrate de experții contabili – liber-profioniștii contabili care își desfășoară activitatea autonom, **pe proprie răspundere și în mod independent**, care au responsabilitatea **etică și legală** să servească atât interesele specifice ale beneficiarilor serviciilor lor, cât și **interesul public**, și care sunt sub incidența unui **sistem de organizare profesională și de control**. Toate acestea în numele unei așa-zise liberalizări care, în fapt, nu face altceva decât să creeze premisele ca interesul profesional să devină subjugat de interesul capitalului.

Propunerea legislativă este, în fapt, disonantă cu modul în care profesia contabilă este reglementată în cele mai mari economii ale lumii: SUA, Franța, Italia, Germania, Belgia, Canada, Australia, Japonia etc. Drept exemplu, prezentăm modul în care este reglementată profesia în SUA - <https://bit.ly/3CPU59z>.

Modificările propuse introduc un nou prestator de servicii financiar-contabile: **societățile de expertiză contabilă care NU sunt controlate de experții contabili și care, în consecință, NU au răspundere profesională și etică**. Deși se poate admite că numărul prestatorilor de servicii ar putea crește, trebuie avute în vedere **riscurile asupra securității afacerilor, dar și asupra conformării fiscale voluntare** a contribuabililor. În mod evident, aceste societăți vor pune accentul pe **maximizarea rezultatelor financiare**, în detrimentul celor profesionale. Totodată, această „liberalizare” a pieței induce un risc major pentru securitatea afacerilor, pentru securitatea economiei, în ansamblu, având în vedere că, prin efectul Legii nr. 82/1991, s-ar acorda

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.

răspunderea pentru conformarea la legislația financiar-contabilă, care implică și conformarea fiscală voluntară, unor societăți pentru care nu există nicio formă de control profesional și etic, nefiind controlate de experți contabili. Aceste modificări ale legislației vor crea premisele apariției unor **scheme de fraudă financiară și evaziune fiscală** care vor pune la adăpost inițiatorii infracțiunilor prin transmiterea responsabilității către terțe societăți, care nu au răspundere profesională și etică.

Efectul pe termen mediu va fi **deprofesionalizarea acestui sector de activitate**, esențial pentru a asigura ordinea în economie și crearea de valoare sustenabilă.

„Rolul liber-profesioniștilor contabili este unul esențial pentru un mediu economic stabil și predictibil și pentru creșterea gradului de conformare fiscală voluntară. Dereglementarea profesiei de expert contabil ca profesie liberală, respectiv deprofesionalizarea prestatorilor de servicii financiar-contabile, ar avea un impact negativ în asigurarea creșterii inteligente sustenabile a economiei, în asigurarea securității economice la nivel național”, a precizat Elena-Ecaterina Chivu, președinte al Consiliului superior al CECCAR.

„Punerea în aplicare a propunerii legislative ar crea o discriminare a liber-profesioniștilor contabili din România atât în piața internă, cât și în cea globală a serviciilor contabile. Experții contabili vor intra în concurență atât cu prestatori de servicii în domeniul financiar-contabil care nu sunt sub incidența unui sistem de organizare profesională și de control, cât și cu liber-profesioniști din alte jurisdicții, prin deschiderea pieței din România – consecință a eliminării obligației de recunoaștere a calificării profesionale în România –, concomitent cu păstrarea restricțiilor de acces al profesioniștilor români pe alte piețe unde activitatea este reglementată, menținându-se obligația de recunoaștere a calificării profesionale”, a subliniat Robert-Aurelian Șova, purtător de cuvânt al CECCAR, vicepreședinte al Consiliului superior.

În concluzie, CECCAR consideră că prevederile actuale ale OG nr. 65/1994 au un rol esențial în asigurarea calității serviciilor în domeniul contabilității. Totodată, considerăm că acestea NU sunt de natură să constituie o barieră care să afecteze concurența. În fapt, **piețele libere sunt cu adevărat libere doar atunci când există siguranță și toată lumea respectă reguli care nu sunt discriminatorii și care sunt aplicabile tuturor**. Această siguranță este garantată de persoanele care înțeleg pe deplin un anumit domeniu și care protejează interesele celor care nu dețin aceleași informații. Aici intervine profesionistul calificat – **expertul contabil**.

CECCAR a transmis instituțiilor și autorităților de resort punctul de vedere cu privire la modificările vizate de propunerea legislativă - https://bit.ly/CECCAR_Motive_respingere_B398.

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.



Binecunoscuta juridică S. G. G.

29.06.2023



Nr. 207 / 29.06.2023
Data: 22.06.2023

CECCAR
Intrarea Pielari nr. 1, cod 040296
Sector 4, Bucuresti
Telefon: +4021 330 88 69/70/71
Fax: +4021 330 88 88
E-mail: contact@ceccar.ro
www.ceccar.ro

Nr. 3719 Data: 27.06.2023

15B/ 1080
Data: 29.06.2023

CABINET PRIM-MINISTRU
INTRARE
Nr. 5/4493
Data: 28.06.2023

Către Guvernul României
Domnului Prim-ministru, Ion-Marcel Ciolacu



Stimate Domnule Prim-ministru,

Vă transmitem, anexat, punctul de vedere al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) cu privire la propunerea legislativă privind modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, inițiată de parlamentari USR, înregistrată la Senat cu nr. B398/2023.

SAN

Având în vedere cele prezentate în documentul anexat, considerăm necesară, în interes public, **avizarea negativă a propunerii legislative amintite.**

Rolul liber-profesioniștilor contabili este unul esențial pentru un mediu economic stabil și predictibil și pentru creșterea gradului de conformare fiscală voluntară. Dereglementarea profesiei de expert contabil ca profesie liberală, respectiv deprofesionalizarea prestatorilor de servicii financiar-contabile, ar avea un impact negativ în asigurarea creșterii inteligente sustenabile a economiei, în asigurarea securității economice la nivel național.

De asemenea, punerea în aplicare a propunerii legislative ar crea o discriminare a liber-profesioniștilor contabili din România în piața globală a serviciilor contabile prin deschiderea pieței din România pentru profesioniști din alte jurisdicții, concomitent cu păstrarea restricțiilor de acces a profesioniștilor români pe alte piețe unde activitatea este reglementată.

Activitatea profesiei contabile din România este apreciată pe plan internațional, CECCAR fiind reprezentat în toate organismele profesionale importante de profil de la nivel global. Recent, CECCAR a devenit partenerul regional al organismului profesional contabil AICPA din SUA.

CONTăm pe sprijinul dumneavoastră fiind deschiși către un dialog interinstituțional pentru identificarea celor mai bune soluții în interes public, care să susțină securitatea economică națională.

Cu stimă,
Președintele Consiliului Superior al CECCAR,
Elena-Ecaterina Chivu
Elena-Ecaterina Chivu
Chivu

Semnat digital de Elena-Ecaterina Chivu
Data: 2023.06.27 20:20:31
+03'00'

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.



Propunerea legislativă B398/2023, o „bombă cu ceas” pentru securitatea economică a României

MOTIVE

pentru păstrarea actualului cadru de reglementare a modului de exercitare a profesiei de expert contabil și pentru respingerea modificărilor din propunerea legislativă B398/2023, înregistrată la Senatul României de către parlamentari USR

Referitor la propunerea legislativă B398/2023, CECCAR prezintă următoarele argumente care vin să clarifice faptul că este imperios necesar să se păstreze reglementările actuale în materia modului de prestare a serviciilor contabile, acestea având rol esențial în asigurarea calității și NU sunt de natură a constitui o barieră care să afecteze concurența, respectiv să restricționeze accesul operatorilor economici pe această piață.

1. În fapt, propunerea legislativă B398/2023
 - a. dereglementează profesia de expert contabil ca **profesie liberală** prin pierderea controlului asupra activității profesionale desfășurate prin intermediul societăților și
 - b. creează o situație de **concurență neloială** pentru liber-profesioniștii din România pe piața globală, prin lipsirea de efecte juridice doar pe teritoriul național a prevederilor Directivei 2005/36/CE privind recunoașterea calificărilor profesionale - **legislația specială** în materia profesiilor reglementate, respectiv cea de **expert contabil** -, invocându-se, în mod eronat, doar prevederile **legislației generale** - Directiva 2006/123/CE privind serviciile în cadrul pieței interne.
2. Referitor la pierderea controlului asupra activității profesionale desfășurate prin intermediul societăților, conform propunerii legislative B398/2023, aceasta se realizează pe cele două paliere:
 - a. Controlul real al societății - eliminarea condiției ca acțiunile sau părțile sociale să fie deținute de experți contabili;
 - b. Controlul asupra administrării activității - eliminarea condiției ca majoritatea în structura de administrare să fie deținută de către experții contabili;

Pentru a „consolida” pierderea controlului de către experții contabili, se prevede, de asemenea, eliminarea:

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.

- obligației obținerii avizului de principiu de la organismul profesional care să verifice îndeplinirea condițiilor de constituire a societății;
 - obligației ca distribuirea beneficiilor și a pierderilor conform aportului la capitalul social (beneficiarul real).
3. Activitatea **financiar-contabilă** este o activitate de **utilitate publică**, fiind reglementată de Legea nr. 82/1991. Totodată, activitatea desfășurată de către un expert contabil este de **interes public**. Pentru a înțelege corect modul de interpretare a prevederilor legale ale OG nr. 65/1994 referitoare la structura capitalului și la administrarea societății, trebuie clarificată **natura răspunderii expertului contabil** pentru activitatea desfășurată. Astfel, expertul contabil răspunde:
- a. față de clientul său, conform prevederilor contractului de prestări servicii;
 - b. față de organismul profesional CECCAR pentru respectarea normelor cu caracter profesional emise de acesta, precum și a prevederilor Codului etic al profesionistului contabil (OG nr. 65/1994);
 - c. față de autoritățile statului pentru conformarea la legislația incidentă în domeniul financiar-contabil (Legea nr. 82/1991).
4. Strategia ANAF de creștere a gradului de **conformare fiscală voluntară** pune accent pe **datele din sistemele de contabilitate**. În acest sens, în România a fost implementat **Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T)**, un standard internațional pentru **schimbul electronic de date contabile între societăți/organizații și autoritățile fiscale**. Acest standard a fost conceput de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică în 2005, iar de atunci a suferit o serie de perfecționări. Fișierul SAF-T poate aduce numeroase **beneficii contribuabililor**, dar acestea sunt **conditionate de calitatea datelor din sistemele contabile**, iar această calitate, la rândul ei, depinde de profesionalismul, etica și **independența** celor care generează datele, respectiv **liber-profioniștii contabili**. Fișierul SAF-T reprezintă o structură standardizată a informațiilor relevante pentru controalele fiscale, are ca scop reducerea costului conformării pentru societăți și va contribui la asigurarea echității în derularea activităților economice, precum și la îmbunătățirea conformării fiscale voluntare prin reducerea efortului ambelor părți în ceea ce privește alocarea resurselor umane și materiale pentru verificările fiscale.
5. Legea nr. 82/1991 prevede două posibilități pentru conformarea privind modul de conducere și ținare a contabilității:
- a. Printr-o **structură proprie**, în care este angajat un economist care se supune rigorilor Codului muncii - în această situație, controlul activității financiar-contabile este asigurat de administratori. Dependența ca angajat este la un nivel ridicat, impusă de prevederile Codului muncii – evaluarea activității în funcție de standardele de performanță stabilite de acționari prin intermediul administratorilor pe care îi numește, fișa de post, regulament intern etc. Practic, angajatul nu are libertatea organizării activității sale profesionale. În aceste condiții, **administratorul preia răspunderea** pentru conformarea societății la legislația incidentă;

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.

- b. Prin externalizare către un expert contabil care poate să-și desfășoare activitatea profesională individual sau prin societate - în această situație, controlul activității financiar-contabile este asigurat de **expertul contabil/societatea de expertiză contabilă reprezentată prin expertul contabil**, care preia și **răspunderea** pentru conformarea la legislația incidentă.

După cum se poate observa, antreprenorul poate decide între cele două forme de organizare a ținerii și conducerii contabilității, fapt care asigură o concurență pe această piață.

6. OG nr. 65/1994 reglementează profesiile de expert contabil și de contabil autorizat. Acestea, prin modul de reglementare, fac parte din cadrul **profesiilor liberale**. OG nr. 65/1994 oferă posibilitatea ca cele două categorii de liber-profesioniști să-și desfășoare activitatea atât **individual**, cât și prin intermediul unor **societăți**. În fapt, se observă că **elementul esențial care acordă dreptul de exercitare a profesiei îl constituie deținerea calității de expert contabil de către profesionist, persoană fizică**. Deci, în mod evident, societatea este doar un vehicul prin intermediul căruia se desfășoară activitatea, forma juridică de organizare a acesteia însă nu trebuie să afecteze **independența profesionistului**. În caz contrar, oricine deține un capital ar putea desfășura o activitate reglementată, fără a **obține calificarea necesară** care să garanteze gradul de profesionalism, calitatea serviciilor și confidențialitatea relațiilor cu clientul, fapt care ar goli de conținut calificarea în sine și care ar conduce, în esență, la **dereglementarea profesiei**.

Afectarea independenței expertului contabil prin pierderea controlului asupra activității profesionale

7. Având în vedere cele menționate *ante*, în mod evident se impune existența unei **independențe a prestatorului față de client**, chiar dacă această este una relativă, dar și față de **deținătorii capitalului și administratori**. Lipsa controlului real asupra sistemului decizional în cazul în care profesionistul decide să-și exercite activitatea prin intermediul unei societăți ar afecta în mod evident independența expertului contabil. Astfel, prin pârghiile legale oferite de prevederile Legii nr. 31/1990, deținătorii capitalului pot influența independența expertului contabil, având în vedere că se introduce un nou nivel al subordonării și răspunderii, respectiv față de deținătorii capitalului și față de administratorii societății. Or, afectarea independenței ar atrage în mod evident o încălcare a prevederilor Codului etic al profesioniștilor contabili, bazat pe Codul etic IFAC. Pe de altă parte, răspunderea profesională față de organismul profesional nu poate fi atrasă decât față de expertul contabil, membru CECCAR. În aceste condiții, eliminarea controlului societății exercitat de către experții contabili ar distorsiona piața, întrucât unii ar avea de îndeplinit obligația respectării normelor profesionale elaborate de organismul profesional, a Codului etic și dezvoltării profesionale continue menite să asigure calitatea serviciilor profesionale prestate, în timp ce alții nu ar avea astfel de obligații. În aceste condiții, nu se mai poate vorbi despre o piață concurențială, având în vedere că pentru actorii din piață nu se aplică aceleași condiții, o anumită categorie fiind „avantajată”.

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.

8. De altfel, o **caracteristică esențială a serviciilor profesionale** constă în faptul că beneficiarii și clienții pot avea încredere că serviciile sunt prestate prin **asumarea răspunderii proprii, pe baza competențelor profesionale și independent de interese externe**. În cadrul *Avizului Comitetului Economic și Social European* pe tema „Rolul și viitorul profesiilor liberale în societatea civilă europeană a anului 2020” (aviz din proprie inițiativă) se precizează că „prestarea de servicii din sfera profesiilor liberale se caracterizează printr-o asimetrie a informațiilor de care dispun, pe de o parte, cei care prestează serviciile, și, pe de altă parte, beneficiarii acestora. Serviciile abordează aspecte existențiale, de sănătate, juridice sau probleme economice vitale. Prestatorul de servicii trebuie, prin urmare, să corespundă unor **cerințe profesionale și etice de cel mai înalt nivel**”. De asemenea, se precizează că „prestarea de servicii din sfera profesiilor liberale implică adesea un risc deosebit pentru interesele juridice personale ale beneficiarului. Acest potențial de riscuri impune necesitatea de a reglementa accesul la profesiile liberale și de a impune cerințe stricte pentru autorizarea practicării lor. Reglementarea se referă la formare, dar și la alte caracteristici personale precum reputația, controlul de sănătate și angajamentul de a nu desfășura simultan alte activități incompatibile. La nivelul UE, această cerință este acoperită în mod corespunzător prin Directiva 2005/36/CE privind recunoașterea calificărilor profesionale și prin acte legislative specifice, cum ar fi Directiva privind auditul statutar. 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 stabilește condiții similare privind deținerea în majoritate a capitalului social și structurii de administrare de către profesioniști”. În mod evident, logica acestei directive s-a bazat și pe prevederile Codului etic al profesionistului contabil, emis de IFAC, aplicabil și pentru serviciile de audit statutar.
9. Potrivit Manifestului de la Roma, profesiile liberale prestează servicii intelectuale pe baza unor calificări și competențe profesionale speciale. Aceste servicii se caracterizează printr-un element personal și sunt prestate în baza unei relații de încredere. Liber-profesioniștii își desfășoară activitatea autonom, pe proprie răspundere și în mod independent. Se remarcă prin etica profesională și servesc atât intereselor specifice ale beneficiarilor serviciilor lor, cât și interesului general, intrând sub incidența unui sistem de organizare profesională și de control.
10. Nu întâmplător, reglementări similare cu cele existente în legislația actuală din România se pot întâlni la nivel global, în state ca Franța, Italia, Belgia, Germania, SUA, Canada, Australia, Japonia etc. De altfel, coincidență sau nu, toate aceste state care au reglementat profesia contabilă fac parte dintre statele cu cele mai puternice economii la nivel mondial.
11. Spre exemplu, modul în care este reglementată exercitarea profesiei echivalente celei de expert contabil, în SUA, poate fi consultat prin accesarea link-ului https://us.aicpa.org/content/dam/aicpa/advocacy/state/statecontactinfo/uaa/downloadabledocuments/non-cpa_ownership.pdf#:~:text=STATE%20NON-CPA%20OWNERSHIP%20PROVISIONS%20The%20Uniform%20Accountancy%20Act.have%20the%20UAA%20simple%20majority%20provision%20in%20place

ContaȚi pe Noi. ContaȚi, cu Noi.

12. În consecință, **independența exercitării activității profesionale și asumarea responsabilității** constituie o bază importantă pentru o relație de încredere între client, liber-profesionist și autorități. Iar aceste **două principii sunt respectate de forma actuală a legislației.**
13. Modificările propuse introduc un nou prestator de servicii financiar-contabile: **societățile care NU sunt controlate de experții contabili și care, în consecință, NU au răspundere profesională.** Deși se poate admite că, în lipsa unor astfel de prevederi care impun controlul societăților și al activității de către experții contabili, numărul prestatorilor de servicii ar putea crește, cu efecte asupra concurenței, trebuie avute în vedere **riscurile asupra securității afacerilor, dar și asupra conformării fiscale voluntare** pe care le implică eliminarea prevederii analizate, așa cum au fost detaliate anterior. În mod evident, aceste societăți vor pune accentul pe **maximizarea rezultatelor comerciale, în detrimentul celor profesionale.** Totodată, această dereglementare induce un risc major pentru securitatea afacerilor, dar și a economiei, având în vedere că prin efectul Legii nr. 82/1991 s-ar acorda **răspunderea pentru conformarea la legislația financiar-contabilă unor societăți pentru care nu există nicio formă de control profesional, nefiind controlate de experți contabili.** Toate acestea creează premisele apariției unor **scheme de fraudă financiară și evaziune fiscală** care vor pune la adăpost inițiatorii infracțiunilor prin transmiterea responsabilității către terțe societăți, care nu au răspundere profesională.

Crearea unei situații de concurență neloială pentru liber-profioniștii din România pe piața europeană

14. Pentru a motiva discriminarea experților contabili din România pe piața globală, sunt invocate în mod eronat prevederile **legislației generale** – Directiva 2006/123/CE privind serviciile în cadrul pieței interne, deși în speță sunt aplicate prevederile Directivei 2005/36/CE privind recunoașterea calificărilor profesionale –, **legislația specială** în materia profesiilor reglementate, respectiv cea de **expert contabil.** Directiva 2006/123/CE privind serviciile în cadrul pieței interne prevede în mod expres, la art. 17, că art. 16 (Libertatea de a presta servicii) **NU SE APLICĂ** în cazul prevăzut la alin. 6 – „**domeniilor reglementate prin titlul II din Directiva 2005/36/CE și nici cerințelor din statul membru unde se prestează serviciul care rezervă o activitate unei anumite profesii**”. Profesia de expert contabil/contabil autorizat se încadrează în prevederile alin. 6. În fapt, prin modificările propuse, se elimină obligativitatea recunoașterii în România a calificării de expert contabil obținute în alt stat membru, sau într-un stat terț pentru a putea desfășura servicii financiar-contabile, în timp ce **liber-profioniștii din România au accesul restricționat pe piețele în care profesia este reglementată, sub condiția recunoașterii calificării.** În mod evident, propunerea legislativă **NU** are menirea de a favoriza libera concurență și nici de a dezvolta profesia contabilă în România, atât timp cât se impun condiții inegale între actorii din piață, dat fiind că azi piața este una globală.
15. Legislația actuală **NU împiedică investitorii terți** să investească în astfel de societăți de expertiză contabilă și să fie implicați în managementul acestor societăți, așa cum se reține în mod eronat în motivarea propunerii legislative, ci **împiedică deținerea controlului** asupra acestor activități desfășurate de aceste structuri, dat fiind că acestea desfășoară activități cu caracter profesional

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.

specifice unei profesii liberale – care prin natura lor presupun deținerea unor calificări profesionale. Mai mult decât atât, legislația actuală **NU obstrucționează** accesul pe piața serviciilor niciunei persoane, impunând doar condiția obținerii calificării de expert contabil, necesară garantării ca prestatorul de servicii să corespundă unor **cerințe profesionale și etice de cel mai înalt nivel**. Orice persoană care demonstrează, pe parcursul programului de stagiu și prin promovarea examenului de aptitudini, că răspunde cerințelor profesionale și etice poate exercita profesia de expert contabil. Programul de stagiu, precum și examenul de aptitudini sunt organizate în conformitate cu standardele internaționale de educație emise de IFAC, aplicabile la nivel global în certificarea liber-profesioniștilor contabili.

16. Mai mult, motivarea modificărilor propuse se bazează pe o ipoteză eronată. În fapt, se bazează pe comparația cu legislația în domeniul medical. Or, într-un cabinet medical, actul medical nu poate fi prestat decât de către un medic, înscris în Colegiul medicilor, în timp ce pentru o societate autorizată de expertiză contabilă legea **NU** impune ca angajații care prestează servicii contabile să dețină calificarea de expert contabil, ci activitatea ca angajat poate fi prestată de orice absolvent de studii superioare în domeniul economic, **răspunderea profesională revenind experților contabili care controlează societatea**. Mai mult, sectorul medical este intensiv în tehnologie hard și software – investiții mari, în sectorul contabil, investițiile sunt cu precădere în soft și **NU** sunt de mare valoare. De altfel, această realitate este recunoscută chiar de către inițiatorii propunerii legislative, care afirmă în cadrul Secțiunii a 2-a – Motivul emiterii actului normativ – 2. Schimbări preconizate: „**Având în vedere că în cadrul societăților de servicii profesionale contribuția în muncă a asociaților este mai importantă decât participarea la capital (...)**”. Așadar, comparația celor două situații **nu are relevanță** raportat atât la legislația națională, cât și la cea europeană, concluziile analizei fiind, în consecință, viciate.
17. În realitate, în România piața serviciilor contabile este o piață concurențială, fapt relevat chiar de studiul realizat de Consiliul Concurenței și demonstrat de CECCAR pe baza datelor statistice.
18. În susținerea celor menționate anterior, se poate invoca analiza pieței de servicii contabile atât la nivel național, cât și la nivel județean. Această analiză reliefează faptul că:
- nu există o concentrare a pieței serviciilor financiar-contabile, aceasta fiind o piață concurențială, cu mulți actori implicați;
 - nu există o restrângere a concurenței pe piață, ci doar impunerea condiției deținerii unei calificări profesionale pentru a putea desfășura aceste activități. În fapt, legislația europeană acordă statelor membre UE dreptul de a reglementa anumite activități. Totodată, legislația europeană asigură și cadrul legal care permite libera prestație a serviciilor furnizate de profesioniști în cadrul UE prin mecanismul recunoașterii calificărilor impus de Directiva 2005/36/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 7 septembrie 2005 privind recunoașterea calificărilor profesionale;
 - nu există nicio limitare a numărului de profesioniști care pot obține calificarea de expert contabil/contabil autorizat, singura condiție fiind de ordin profesional, respectiv parcurgerea stagiului profesional și promovarea examenului de aptitudini;

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.

- d. nu există nicio reglementare care să afecteze nivelul prețurilor practicate. Mai mult decât atât, prețurile practicate în domeniul serviciilor financiar-contabile sunt unele dintre cele mai mici în comparație cu alte profesii reglementate din România (audit, avocat, notar etc.).

Concluzii

19. În concluzie, considerăm că problematica supusă modificării prin propunerea legislativă, contraargumentată *ante*, **NU** este una care să rezolve așa-zise disfuncționalități ale pieței și nici **NU** creează premisele creșterii calității serviciilor prestate și eficientizării costurilor, așa cum pretind inițiatorii. Propunerea legislativă nu face altceva decât să ofere o eventuală justificare a unor demersuri de pierdere a independenței profesiei, cu consecința directă a eliminării acestei profesii din categoria profesiilor liberale.
20. În viziunea Patronatului Serviciilor Private din România, menționată în cadrul studiului *Profesioniștii liberali în România de mâine*, **NU** este de dorit impunerea unei forme legale de reglementare a sectorului profesiilor liberale de natură să constrângă profesionistul liberal să accepte compromisuri, încălcându-se, astfel, deontologia profesiei.
21. Totodată, **Jurisprudența UE** stabilește că impunerea de către statul membru a unor restricții în privința deținerii și administrării unei entități economice de către liber-profesioniști **NU** contravine **art. 43 și 48 din TFUE**, în măsura în care o asemenea legislație este justificată de obiectivul care vizează garantarea respectării interesului public în activitățile reglementate și impactul major economic și social (Cauzele conexe C-171/07 și C-172/07 - „Articolele 43 CE și 48 CE nu se opun unei reglementări naționale, precum cea în cauză în acțiunea principală, care împiedică persoane care nu au calitatea de farmaciști să dețină și să administreze farmacii.”)
22. Având în vedere marja de apreciere lăsată statelor membre, considerăm că există premisele ca statul român să poată aprecia că ar exista riscul ca normele legale, având ca obiect asigurarea independenței experților contabili, să nu fie respectate în practică, dat fiind că interesul de a obține profit din partea unui neprofesionist ce controlează și administrează o societate care prestează servicii financiar-contabile nu ar fi moderat într-un mod echivalent celui al experților contabili independenți, iar subordonarea unor experți contabili, ca salariați, față de un administrator ar putea să facă dificilă opunerea acestora la instrucțiunile date de respectivul administrator.
23. Caracterul special al activității expertului contabil este dat de importanța acurateții datelor și informațiilor financiare raportate de acesta, atât intern, pentru deciziile manageriale menite să asigure creșterea sustenabilă a afacerilor, cât și extern, pentru toate părțile interesate (investitori, autoritățile fiscale etc). Aceste raportări trebuie să reflecte fidel poziția și performanța financiară ale societății. În plus, implementarea SAF-T conferă un rol esențial datelor contabile în conformarea fiscală voluntară.

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.

24. Or, cu excepția unor **considerații generale**, inițiatorii propunerii legislative nu au prezentat niciun element de natură să demonstreze care ar fi sistemul concret care să poată garanta – cu aceeași eficacitate precum norma de a impune controlul societății și activității de către experții contabili – că normele legale nu vor fi încălcate în practică, în sensul considerațiilor prezentate *ante*. În plus, fără a exista a priori prestării serviciilor o garantare a profesionalismului și eticii profesionale precum obținerea calității de expert contabil, orice măsură care intervine a posteriori ar fi mai puțin eficientă decât norma respectivă, chiar dacă ar permite clientului să obțină o despăgubire financiară pentru prejudiciul eventual suferit.
25. În aceste condiții, propunerea legislativă nu demonstrează că o măsură care restrânge mai puțin libertatea garantată la articolul 43 CE, - în fapt, nepropunând niciuna -, **alta decât norma de a impune controlul societății și activității de către expertul contabil**, ar permite să se asigure într-un mod la fel de eficient nivelul de siguranță și de calitate a conformării contabile și fiscale a contribuabililor, nivel care rezultă din aplicarea acestei norme.
26. În consecință, reglementarea națională în cauză este de natură să garanteze realizarea obiectivului urmărit de aceasta și nu depășește ceea ce este necesar pentru a atinge acest obiectiv. Prin urmare, trebuie să se admită că restricțiile care decurg din reglementarea menționată - **impune controlul societății și activității de către expertul contabil** - pot fi justificate de acest obiectiv.
27. În aceste condiții, CECCAR consideră că prevederile actuale ale OG nr. 65/1994 au un rol esențial în asigurarea calității serviciilor în domeniul contabilității. Totodată, considerăm că acestea NU sunt de natură a constitui o barieră care să afecteze concurența. În fapt, **piețele libere sunt cu adevărat libere doar atunci când există siguranță și toată lumea respectă reguli care nu sunt discriminatorii și care sunt aplicabile tuturor**. Această siguranță este garantată de persoanele care înțeleg pe deplin un anumit domeniu și care protejează interesele celor care nu dețin aceleași informații. Aici intervine profesionistul calificat – ex. expertul contabil. Cu alte cuvinte: O persoană poate fi „liberă” dacă face o plimbare într-un cartier necunoscut și periculos, dar nimeni nu ar sfătui persoana respectivă să procedeze astfel și nici nu ar considera că este un exemplu de libertate. Acest tip de pericol – caracterizat prin lipsa de încredere, a monitorizării, a siguranței și a securității, precum și de predispoziția de a accepta sfaturi nefiabile în căutarea celui mai bun demers – ilustrează efectele dereglementării profesionale în viața reală.

Cu stimă,
Președintele Consiliului Superior al CECCAR,
Elena-Ecaterina Chivu

Elena-Ecaterina Chivu
Chivu

Semnat digital de
Elena-Ecaterina Chivu
Data: 2023.06.27
20:18:26 +03'00'

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.



STATE NON-CPA OWNERSHIP PROVISIONS

The Uniform Accountancy Act (UAA) Section 7(c) (1) and (2) allows for non-CPA ownership of firms by requiring that only a simple majority of firm ownership be by licensees.

Currently, 49 jurisdictions have the UAA simple majority provision in place. Those are:

AL, AK, AR, AZ, CA, CO, CT, DC, FL, GA, IA, ID, IL, IN, KS, KY, LA, MA, MD, ME, MI, MN, MO, MS, MT, NC, NE, ND, NH, NJ, NM, NV, OH, OK, OR, PA, RI, SD, TN, TX, UT, VA, VT, WA, WI, WV, WY, GU and PR.

There is 1 state that allows for non-CPA ownership, but has a higher bar than simple majority CPA ownership. It is:

SC - (66 2/3 CPA ownership required)

There are 5 jurisdictions that currently do not allow for non-CPA ownership. Those are:

DE, HI, NY, Northern Mariana Islands and VI.

Details on states that do NOT allow non-CPA ownership:

1. **Delaware:** If individuals or shareholders in a CPA firm hold themselves out as a CPA then the ownership of the firm must be 100% owned by the licensed individual shareholders within the firm. (Delaware license only) and shareholder (Delaware license only) within the firm.
2. **Hawaii:** If individuals or shareholders in a CPA firm hold themselves out as a CPA or PA then the ownership of the firm must be 100% owned by the licensed individuals (Hawaii license only) and shareholders (Hawaii license only) within the firm.
3. **New York:** Statute and rules reflect if individuals or shareholders in a CPA firm hold themselves out as a CPA then the ownership of the firm must be 100% owned by the licensed individuals shareholders within the firm.
4. **Northern Mariana Islands:** Statute and rules do not reflect information about non-CPA ownership.
5. **Virgin Islands:** Statute and rules do not reflect information about non-CPA ownership.