

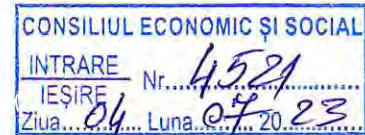


CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL

Str. Dimitrie D. Gerota nr. 7-9, sector 2, București, cod poștal: 020027
Telefoane: 021.310.23.56, 021.316.31.34 Fax: 021.316.31.31
021.310.23.57, 021.316.31.33
Cod fiscal: 10464660 E-mail: ces@ces.ro www.ces.ro

Membru fondator al Asociației Internaționale a Consiliilor Economice și Sociale și Instituțiilor Similare (AICESIS)
Membru al Uniunii Consiliilor Economice și Sociale și Instituțiilor Similare Francofone (UCESIF)

„Consiliul Economic și Social este organ consultativ al Parlamentului și al Guvernului în domeniile de specialitate stabilite prin legea sa organică de înființare, organizare și funcționare.” (Art. 141 din Constituția României revizuită)



AVIZ

**referitor la propunerea legislativă privind modificarea și completarea
Ordonanței Guvernului nr.65/1994 privind organizarea
activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați
(b398/13.06.2023)**

În temeiul art. 2 alin. (1) din Legea nr. 248/2013 privind organizarea și funcționarea Consiliului Economic și Social, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și art. 11 lit. a) din Regulamentul de organizare și funcționare, Consiliul Economic și Social a fost sesizat cu privire la avizarea *propunerii legislative privind modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați (b398/13.06.2023)*.

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL

În temeiul art. 5 lit. a) din Legea nr. 248/2013 privind organizarea și funcționarea Consiliului Economic și Social, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în ședința din data de 4.07.2023, desfășurată online, conform prevederilor Hotărârii Plenului nr.86/17.05.2022, avizează **NEFAVORABIL** prezentul proiect de act normativ, cu următoarea **motivare**:

- prevederile propunerii legislative sunt de natură a dereglementa profesia de expert contabil ca profesie liberală prin pierderea controlului asupra activității

- profesionale desfășurate prin intermediul societăților;
- creează o situație de concurență neloială pentru liber-profioniștii 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;
 - se pierde controlul asupra activității profesionale desfășurate prin intermediul societăților prin:
 - eliminarea condiției ca acțiunile sau părțile sociale să fie deținute de experți contabili;
 - eliminarea condiției ca majoritatea în structura de administrare să fie deținută de către experții contabili;
 - eliminarea obligației obținerii avizului de principiu de la organismul profesional care să verifice îndeplinirea condițiilor de constituire a societății;
 - eliminarea obligației de distribuire a beneficiilor și a pierderilor conform aportului la capitalul social (beneficiarul real);
 - este afectată independența expertului contabil prin pierderea controlului asupra activității profesionale:
 - 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;
 - prin pârghiile legale oferite de prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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;
 - afectarea independenței ar atrage în mod evident o încălcare a prevederilor Codului etic al profesioniștilor contabili, bazat pe Codul etic IFAC;
 - 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;

- 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;
- 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;
- această dereglementare evidențiată în propunerea legislativă poate induce un risc major pentru securitatea afacerilor, dar și a economiei, având în vedere că, prin efectul Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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;
- se creează o situație de concurență neloială pentru liber-profesioniștii din România pe piața europeană :
 - 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);
- 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-profesioniștii 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 piața este una globală;
- 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 specifice unei profesii liberale – care, prin natura lor, presupun deținerea unor calificări profesionale;
- 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;
- motivarea modificărilor propuse se bazează pe o ipoteză eronată. În fapt, se bazează pe comparația cu legislația în domeniul medical:
 - 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;
- 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;
- 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:
- 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;
 - 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.);
- 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*;

- prevederile actuale ale Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au un rol esențial în asigurarea calității serviciilor în domeniul contabilității. 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).

Președinte,
Bogdan SIMION