

C.E.C.C.A.R.  
Nr. 496/05.05.2011

#### NOTĂ

Întrucât, s-au pus unele întrebări în legătură cu aplicarea alin. 3<sup>1</sup> al art. 10 din Legea contabilității, facem următoarele precizări:

1. Potrivit art. 10, alin. 3<sup>1</sup> persoanele juridice care au înregistrat în anul anterior cifra de afaceri sub 35.000 euro și active totale sub 35.000 euro pot organiza și conduce contabilitate în una din următoarele trei modalități:
  - prin compartimente proprii (art. 10, alin. 2), cu angajați potrivit Codului muncii;
  - prin externalizare la persoane fizice sau juridice controlabile și controlate din punct de vedere educație, etică și calitate, membre C.E.C.C.A.R, pe bază de contracte de prestări servicii contabile;
  - prin angajarea unei persoane fizice care are studii economice superioare, pe bază de contracte/convenții civile încheiate potrivit Codului civil.
2. Potrivit art. 10, alin. 4<sup>1</sup> coroborat cu art. 28, alin. 12, răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității, precum și pentru întocmirea și semnarea situațiilor financiare, la persoanele juridice prevăzute la art. 5, alin. 1<sup>1</sup> revine persoanelor fizice cu studii superioare în baza contractelor sau convențiilor civile încheiate.
3. La art. 1, alin. 3 din OUG nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale se prevede: "*Prezenta ordonanță de urgență nu se aplică acelor activități economice pentru care legea a instituit un regim juridic special, anumite restricții de desfășurare sau alte*

*interdicții.*”, ori se știe că profesia contabilă în România este o profesie reglementată.

Rezultă fără echivoc că:

- a) persoanele cu studii economice superioare care organizează și conduc contabilitatea la persoanele juridice cu cifră de afaceri și respectiv total active sub 35.000 euro pot desfășura această activitate doar pe bază de contracte/convenții civile încheiate potrivit Codului civil.
- b) prevederile OUG nr. 44/2008 privind persoanele fizice autorizate nu sunt aplicabile persoanelor prevăzute la punctul a) de mai sus; aceste persoane nu pot avea decât calitatea prevăzută de reglementarea specială, respectiv legea contabilității și nu pot încheia decât contracte/convenții de prestări servicii potrivit art. 942 și art. 948 din Codul civil.

Considerăm că, orice altă interpretare în ceea ce privește înregistrarea și desfășurarea activității persoanelor care se angajează să presteze servicii în baza art. 10, alin. 3<sup>1</sup> din Legea contabilității nu poate avea decât rațiuni fiscale asupra cărora C.E.C.C.A.R. atrage atenția.

**PREȘEDINTE**

Prof. univ. dr. Marin Toma

