

## ***Raspunderea contraventionala in domeniul contabilitatii***

***SC FISCONTEXPERT CONSULT SRL***

***SUSANU PETRE***

***Expert contabil***

***Jurist : Laiu Iulia***

***Asistent manager***

***Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice și fizice, trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori. (art 2 (1) din Legea 82/1991 )***

Obligația de a organiza și de a conduce contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității revine societăților comerciale, societăților/companiilor naționale, regiilor autonome, institutelor naționale de cercetare-dezvoltare, societăților cooperatiste, instituțiilor publice, asociațiilor și altor persoane juridice cu și fără scop patrimonial, precum și persoanelor fizice care desfășoară activități producătoare de venituri.

Autoritatea care reglementează domeniul contabilității este **Ministerul Economiei și Finanțelor** care elaborează și emite norme, planul de conturi general, modelele situațiilor financiare, registrelor și formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă, normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora. (art 4 din Legea 82/1991 )

**Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității** revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective.

Contabilitatea se organizează și se conduce, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare.

Contabilitatea poate fi organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

**Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile** revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine. În cazul în care contabilitatea este condusă pe bază de contract de prestări de servicii, încheiat cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestora, potrivit legii și prevederilor contractuale.

Instituțiile publice la care contabilitatea nu este organizată în compartimente distincte sau care nu au personal încadrat cu contract individual de muncă, potrivit legii, pot încheia contracte de prestări de servicii, pentru conducerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, cu societăți comerciale de expertiză contabilă sau cu persoane fizice autorizate, conform legii. Încheierea contractelor se face cu respectarea reglementărilor privind achizițiile publice de bunuri și servicii. Plata serviciilor respective se face din fonduri publice cu această destinație.

**Constituie contravenții** următoarele fapte, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii, să fie considerate infracțiuni:

1. deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate; *(se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 10.000 lei)*

2. nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Economiei și Finanțelor cu privire la:

a) utilizarea și ținerea registrelor de contabilitate; *(se sancționează cu amendă de la 300 lei la 4.000 lei)*

b) întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, păstrarea și arhivarea acestora, precum și reconstituirea documentelor pierdute, sustrase sau distruse; *(se sancționează cu amendă de la 300 lei la 4.000 lei)*

c) efectuarea inventarierii; *(se sancționează cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei)*

d) întocmirea și auditarea situațiilor financiare anuale; *(se sancționează cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei)*

e) depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor a situațiilor financiare anuale; *(se sancționează cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei)*

f) întocmirea și depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor a situațiilor financiare periodice sau a raportărilor contabile stabilite potrivit legii; *(se sancționează cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei)*

g) nedeținerea declarației din care să rezulte că persoanele prevăzute la art. 1 nu au desfășurat activitate; *(se sancționează cu amendă de la 100 lei la 200 lei)*

h) publicarea situațiilor financiare anuale, potrivit legii *(se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 30.000 lei)*

3. prezentarea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare; *(se sancționează cu amendă de la 200 lei la 1.000 lei)*

4. nerespectarea prevederilor referitoare la întocmirea declarațiilor prevăzute la art. 30 și 31; *(se sancționează cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei)* [ **Art. 30.** - Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a administratorului sau ordonatorului de credite prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că: a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile; b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată; c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

**Art. 31.** - Situațiile financiare anuale consolidate trebuie să fie însoțite de o declarație scrisă a administratorului societății-mamă prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate și confirmă că: a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile; b) situațiile financiare anuale consolidate oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea grupului. ]

5. nerespectarea prevederilor referitoare la obligația membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere de a întocmi și publica situațiile financiare anuale; *(se sancționează cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei)*

6. nerespectarea prevederilor referitoare la obligația membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere ale societății-mamă de a întocmi și publica situațiile financiare anuale consolidate. *(se sancționează cu amendă de la 10.000 lei la 30.000 lei)*

Amenzile contravenționale se suportă de persoanele vinovate *(art42 (6) din Legea 82/1991 )*

Persoana juridică răspunde contravențional în cazurile și în condițiile prevăzute de actele normative prin care se stabilesc și se sancționează contravenții. *( art3 din OUG 2/2001 )*

**Constatarea** contravențiilor și **aplicarea** amenzilor se fac de persoanele cu atribuții de inspecție fiscală și de comisarii Gărzii Financiare, precum și de personalul altor direcții din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, stabilit prin ordin al ministrului economiei și finanțelor. *( art 42 (4) din Legea 82/1991 )*

*Reglementare juridica:*

- **Lege nr. 82 (r4) din 24/12/1991 a contabilității**

Republicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 454 din 18/06/2008

Intrare in vigoare: 21/06/2008

- **Ordonanță nr. 2 din 12/07/2001 privind regimul juridic al contravențiilor**

Versiune actualizata pana la data de: 29/12/2008

*(Publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 410 din 25/07/2001)*

*Intrare in vigoare: 24/08/2001*