

## REGULAMENUL ONORARIILOR HCS 09/144 12 februarie 2009

Hot. 144/12.01.2009 - pentru aprobarea Regulamentului privind stabilirea criteriilor și modalităților pentru determinarea onorariilor, indemnizațiilor și compensațiilor cuvenite experților contabili și contabililor autorizați, precum și societăților de profil, membri ai Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România

În temeiul:

- art. 20 lit. c), art. 27 alin. (1) și art. 44 din Ordonanța Guvernului privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați nr. 65/1994, republicată;
- pct. 3, pct. 18 lit. k) și pct. 147 din Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, aprobat prin Hotărârea Conferinței naționale a experților contabili și contabililor autorizați din România nr. 1/1995, republicat, cu modificările și completările ulterioare;
- dezbaterilor din cadrul lucrărilor Consiliului superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România în legătură cu materialele prezentate și în baza stenogramei din 20 decembrie 2008;
- dezbaterilor din cadrul lucrărilor Biroului permanent al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România în legătură cu materialele prezentate în baza stenogramei din 10 ianuarie 2009,

Consiliul superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România adoptă următoarea hotărâre:

Art. 1. - Se aprobă Regulamentul privind stabilirea criteriilor și modalităților pentru determinarea onorariilor, indemnizațiilor și compensațiilor cuvenite experților contabili și contabililor autorizați, precum și societăților de profil, membri ai Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. - Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 3. - Organele alese și structurile executive ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România vor duce la îndeplinire dispozițiile prezentei hotărâri.

Președintele Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România - prof. univ. dr. Marin Toma

### CAPITOLUL I Norme generale

Art. 1. -

(1) Prezentul regulament stabilește criteriile și modalitățile pentru determinarea și plata onorariilor, indemnizațiilor și compensațiilor cuvenite experților contabili și contabililor autorizați, precum și societăților de profil, membri ai Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, denumit în continuare Corpul, înscrisi în Tabloul Corpului, aprobat prin Hotărârea Consiliului superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România nr. 08/117/2008, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, în

baza art. 21 din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată.

(2) Expertul contabil, contabilul autorizat și societatea de profil - membri ai Corpului - sunt denumiți în continuare profesioniști contabili.

(3) Tarifele și elementele care stau la baza onorariilor, indemnizațiilor și compensațiilor cuvenite experților contabili și contabililor autorizați, precum și societăților de profil, membri ai Corpului, prevăzute în prezentul regulament sunt stabilite în moneda națională.

(4) Pornind de la necesitatea satisfacerii unor criterii și condiții minime de calitate a serviciilor prestate, tarifele sunt minime.

(5) Profesioniștii contabili au obligația să fundamenteze onorariile solicitate prin cantitatea și calitatea serviciilor și prin pregătirea, experiența, aptitudinile și abilitățile membrilor echipei.

Art. 2. -

(1) Pentru activitatea desfășurată în beneficiul unui client, profesionistului contabil i se cuvin compensații pentru:

a) restituirea cheltuielilor de călătorie și sejur;

b) indemnizații;

c) onorarii.

(2) Compensațiile pentru restituirea cheltuielilor și pentru indemnizații sunt cumulabile, în fiecare caz, dacă nu se prevede altfel prin prezentul regulament.

Art. 3. -

(1) Compensațiile pentru restituirea cheltuielilor și pentru indemnizații sunt determinate în sume fixe.

(2) Pentru determinarea onorariilor prevăzute în prezentul regulament, între un minimum și un maximum, trebuie să se facă referire la natura, caracteristicile, durata, timpul și cifra de afaceri sau valoarea activității și, în plus, trebuie să se țină seama de rezultatul economic urmărit, precum și de avantajele, chiar și nepatrimoniale, create pentru client.

Art. 4. -

(1) Cifra de afaceri luată ca bază pentru determinarea onorariilor se stabilește potrivit celor prevăzute în prezentul regulament. Acolo unde cifra de afaceri nu este determinată sau nu poate fi determinată, se ia drept referință valoarea maximă a beneficiilor și avantajelor create.

(2) Când există o disproporție evidentă între prestațiile efectuate și onorariile stabilite pe baza cifrei de afaceri, onorariile datorate pot fi stabilite pe baza criteriilor și măsurilor de echitate, ținând seama de mărimea disproporției, angajamentului profesional și de limitele maxime prevăzute în art. 20, 25, 33, 34, 35 și 36, pe baza opiniei solicitate consiliului filialei Corpului din care face parte profesionistul contabil sau pe baza cererii documentate a clientului.

Art. 5. - Când prezentul regulament nu prevede onorarii minime și maxime, pentru aplicarea concretă a criteriilor stabilite în art. 3, onorariile maxime sunt stabilite aplicându-se o majorare de 50% la onorariile indicate.

Art. 6. -

(1) Pentru activitățile de complexitate și dificultate excepționale, la toate onorariile maxime poate fi aplicată o majorare de până la 100%.

(2) Pentru prestațiile efectuate în condiții de urgență, la onorariile maxime poate fi aplicată o majorare de până la 50%.

(3) Majorările prevăzute în prezentul articol nu sunt cumulabile între ele.

Art. 7. -

(1) Profesionistul contabil care exercită profesia într-o localitate cu mai puțin de 200.000 de

locuitori poate aplica la onorariile minime o reducere de maximum 15%.

(2) Profesionistul contabil care este înscris în Tabloul Corpului de mai puțin de 3 ani poate aplica la onorariile minime o reducere de maximum 30%.

Art. 8. -

(1) Facturarea prestațiilor efectuate are loc, de regulă, în momentul încheierii activității. Atunci când misiunea este de durată mai mare, se pot prezenta clientului facturi la sfârșitul fiecărei luni sau al fiecărui trimestru.

(2) Orice factură, dacă nu este contestată, trebuie achitată integral în termen de 30 de zile de la primire; părți neplătite i se pot aplica penalizări la nivelul legal, putând fi aplicată procedura de recuperare a prejudiciului pe cale amiabilă sau juridică.

Art. 9. - Când activitatea este executată de mai mulți profesioniști contabili individuali, indiferent de existența unei cereri exprese în acest sens din partea clientului, se restituie cheltuielile și indemnizațiile fiecărui membru al echipei, iar onorariile sunt cele prevăzute în prezentul regulament pentru un profesionist contabil individual.

Art. 10. - Când misiunea începută nu poate fi dusă la îndeplinire din diferite motive, profesionistul contabil are dreptul la compensații corespunzătoare prestațiilor efectuate până la momentul încetării activității.

Art. 11. -

(1) Când onorariile nu pot fi stabilite conform unei anumite dispoziții din prezentul regulament, se ține seama de dispozițiile acestuia și de aplicarea altor tarife profesionale care reglementează cazuri similare sau materii identice. Aplicarea prin analogie a dispozițiilor altor tarife profesionale este limitată la prestațiile prevăzute sau permise de Corp, dar pentru care prezentul regulament nu prevede onorarii specifice, stabilite analitic.

(2) Prevederile prezentului regulament nu pot fi aplicate de persoanele care nu sunt membre ale Corpului.

## CAPITOLUL II

### Restituirea cheltuielilor

Art. 12. -

(1) Profesionistul contabil care pentru îndeplinirea misiunii sale se deplasează în afara cabinetului său va primi o compensație pentru restituirea cheltuielilor de călătorie și sejur.

(2) Cheltuielile de călătorie se stabilesc pe baza costului biletului de clasa I pentru mijloc de transport public sau clasa economic, pentru transport aerian, sau a costului pe kilometru estimat pentru mijlocul de transport auto privat utilizat.

(3) Cheltuielile de sejur (cazare și masă) sunt stabilite pe baza tarifului unui hotel de 3 stele; în plus, se va acorda o majorare de maximum 30% la costurile de bază, pentru restituirea unor cheltuieli accesorii.

## CAPITOLUL III

### Indemnizații

Art. 13. - Profesionistului contabil i se cuvin următoarele indemnizații:

a) pentru absența din cabinet în interesul clientului:

1. pentru expert contabil și contabil autorizat: 17,50 lei /oră sau fracțiune de oră;

2. pentru colaboratori: 6 lei/oră sau fracțiune de oră;

- b) pentru formarea de dosare și efectuarea de înregistrări: 176 lei;
- c) pentru punerea la dispoziție a documentelor elaborate: 0,85 lei pentru fiecare pagină, la cererea clientului, de copii format A4.

## CAPITOLUL IV

### Onorarii

#### I. PRINCIPII GENERALE

Art. 14. - Onorariile convenite profesionistului contabil, prevăzute în prezentul regulament, se împart în:

- a) onorarii specifice, stabilite numai în funcție de executarea misiunii;
- b) onorarii graduale, stabilite prin referire, numai la prestațiile efectuate pentru îndeplinirea misiunii.

Art. 15. - Onorariile graduale prevăzute la art. 20 sunt cumulabile cu onorariile specifice stabilite prin prezentul regulament, în afară de cazul în care cumulul este exclus în mod expres prin prezentul regulament.

Art. 16. -

(1) Se pot folosi onorarii convenite în prealabil cu clientul, ca o alternativă la onorariile specifice și graduale prevăzute la art. 14, dacă aceasta nu este exclusă în mod expres prin prezentul regulament. La stabilirea onorariilor convenite în prealabil se va ține întotdeauna seama de criteriile prevăzute la art. 3 și de limitele minime stabilite la art. 7.

(2) Onorariile convenite în prealabil nu sunt cumulabile cu indemnizațiile prevăzute la art. 13.

Art. 17. - Toate onorariile prevăzute în prezentul regulament pot fi majorate, în interiorul unor limite, începând de la 10% până la maximum 50%, atunci când prestațiile se realizează printr-o societate de profil, membră a Corpului.

Art. 18. - Modalitățile de determinare a onorariilor sunt:

1. onorarii în sumă fixă, între un minimum și un maximum, fără referire la vreun parametru constând în valori sau altă entitate cifrică;
2. onorarii orare, stabilite pe baza orelor sau fracțiunilor de ore folosite pentru îndeplinirea misiunii, pe nivel de pregătire a profesionistului contabil și a colaboratorilor (salariaților) acestuia.

#### II. ONORARII GRADUALE

Art. 19. - Onorariile graduale, pentru prestațiile de asistență și reprezentare fiscală, din cauza caracteristicilor lor, sunt stabilite prin coroborare cu onorariile specifice prevăzute la art. 33, 34, 35 și 36.

Art. 20. - Pentru prestații specifice efectuate pentru îndeplinirea misiunii, care nu țin de asistență și reprezentare fiscală, profesionistul contabil va utiliza onorariile graduale din tariful profesional cuprins în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul regulament.

#### III. ONORARII SPECIFICE

##### A. Lucrări contabile

Art. 21. - Onorariile pentru inspecții, verificări administrative, punerea în ordine a contabilității,

verificări și certificări ale informațiilor financiare, altele decât auditul statutar, se stabilesc pe baza timpului utilizat, putând fi folosite modalitățile prevăzute la art. 18.

Art. 22. -

(1) Pentru organizarea și ținerea contabilității se cuvin onorarii stabilite în funcție de timpul utilizat, ținându-se seama de dificultățile, complexitatea și importanța misiunii.

(2) Pentru misiuni de ținere a contabilității se pot folosi următoarele onorarii:

a) până la 500 de înregistrări contabile: între 1.388 lei și 2.135 lei;

b) la peste 500 de înregistrări contabile se aplică o majorare cuprinsă între 35 lei și 62 lei pentru fiecare 100 de înregistrări;

c) o compensație stabilită în procente aplicate la volumul de afaceri realizat în perioada respectivă, calculat după cum urmează, pe bază anuală:

1. până la 53.000 lei: între 1,5 și 2,5 %;

2. între 53.000 lei și 105.000 lei: 1.319 lei plus 0,75-1,50% pentru ce depășește 53.000 lei;

3. între 105.000 lei și 211.000 lei: 2.111 lei plus 0,25-0,75% pentru ce depășește 105.000 lei;

4. între 211.000 lei și 880.000 lei: 2.815 lei plus 0,075-0,25% pentru ce depășește 211.000 lei;

5. peste 880.000 lei: 4.486 lei plus 0,05% pentru ce depășește 880.000 lei;

d) pentru completarea, la cererea clientului, a unor situații contabile periodice importante se cuvin onorarii stabilite în intervalul 35 lei și 105 lei pentru fiecare situație contabilă.

(3) Prin înregistrare, în sensul celor prezentate la alin. (2) lit. b), se înțelege orice înregistrare care comportă maximum 4 debitări și/sau creditări în registrul-jurnal.

Art. 23. -

(1) Onorariile pentru întocmirea situației conturilor și elaborarea situațiilor financiare se stabilesc în funcție de valoarea brută totală a conturilor din bilanță, mai puțin conturile de regularizare, astfel:

a) până la 44.000 lei: 0,5%;

b) între 44.000 lei și 88.000 lei: 220 lei plus 0,250% pentru ceea ce depășește 44.000 lei;

c) între 88.000 lei și 176.000 lei: 317 lei plus 0,125% pentru ceea ce depășește 88.000 lei;

d) între 176.000 lei și 440.000 lei: 440 lei plus 0,075% pentru ceea ce depășește 176.000 lei;

e) între 440.000 lei și 880.000 lei: 598 lei plus 0,040% pentru ceea ce depășește 440.000 lei;

f) între 880.000 lei și 1.759.000 lei: 792 lei plus 0,025% pentru ceea ce depășește 880.000 lei;

g) între 1.759.000 lei și 4.398.000 lei: 1.012 lei plus 0,0125% pentru ceea ce depășește 1.759.000 lei;

h) între 4.398.000 lei și 8.796.000 lei: 1.337 lei plus 0,006% pentru ceea ce depășește 4.398.000 lei;

i) peste 8.796.000 lei: 1.601 lei plus 0,005% pentru ceea ce depășește 8.796.000 lei.

(2) La onorariile de mai sus se aplică o reducere cuprinsă între 20% și 50% dacă întreprinderea sau entitatea respectivă nu a avut activitate în perioada pentru care se întocmește situația financiară sau activitatea se referă la consultanță financiar-contabilă.

(3) La onorariile de mai sus se aplică, de asemenea, o reducere între 20% și 50%, dacă întocmirea bilanțului intră în alte prestații, mai ample, prevăzute în prezentul regulament.

B. Provizioane și alte estimări contabile

Art. 24. - Pentru expertiza sau consultanța tehnică în materie de provizioane se pot folosi onorariile procentuale calculate pe tranșe, la totalul sumei verificate sau constatate, respectiv:

a) până la 18.000 lei: 5%;

b) între 18.000 lei și 88.000 lei: 880 lei plus 2% pentru ceea ce depășește 18.000 lei;

c) între 88.000 lei și 176.000 lei: 2.287 lei plus 1% pentru ceea ce depășește 88.000 lei;

- d) între 176.000 lei și 1.759.000 lei: 3.167 lei plus 0,05% pentru ceea ce depășește 176.000 lei;
- e) peste 1.759.000 lei: 3.959 lei plus 0,01% pentru ceea ce depășește 1.759.000 lei.

#### C. Expertize, evaluări și opinii

Art. 25. - Onorariile pentru expertize, pentru opinii motivate și pentru consultanță tehnică acordată unei părți, chiar și în fața autorităților judiciare, administrației financiare, entități, arbitri și experți, pentru evaluări de întreprinderi, titluri, active, datorii și rezultate, bunuri materiale și imateriale și alte drepturi, se stabilesc după cum urmează:

##### a) Expertize, opinii motivate și consultanță:

1. până la 18.000 lei: 6%;
2. între 18.000 lei și 88.000 lei: 1.056 lei plus 4,0% pentru ceea ce depășește 18.000 lei;
3. între 88.000 lei și 176.000 lei: 3.871 lei plus 2,0% pentru ceea ce depășește 88.000 lei;
4. între 176.000 lei și 880.000 lei: 5.630 lei plus 1,0% pentru ceea ce depășește 176.000 lei;
5. peste 880.000 lei: 12.667 lei plus 0,5% pentru ceea ce depășește 880.000 lei;
6. onorariul minim este de 352 lei.

##### b) Evaluarea bunurilor și drepturilor:

1. până la 88.000 lei: 1%;
2. între 88.000 lei și 352.000 lei: 880 lei + 0,50% pentru ceea ce depășește 88.000 lei;
3. între 352.000 lei și 880.000 lei: 1.319 lei + 0,25% pentru ceea ce depășește 352.000 lei;
4. între 880.000 lei și 3.519.000 lei: 2.639 lei + 0,10% pentru ceea ce depășește 880.000 lei;
5. peste 3.519.000 lei: 5.278 lei + 0,05% pentru ceea ce depășește 3.519.000 lei;
6. onorariul minim este de 528 lei.

##### c) Evaluări de întreprinderi, secții și patrimonii:

La valoarea totală a activelor și pasivelor (mai puțin conturile de regularizare) se aplică:

1. până la 18.000 lei: 4%;
2. între 18.000 lei și 88.000 lei: 704 lei + 2,0% pentru ceea ce depășește 18.000 lei;
3. între 88.000 lei și 176.000 lei: 2.111 lei + 1,5% pentru ceea ce depășește 88.000 lei;
4. între 176.000 lei și 880.000 lei: 3.431 lei + 1,0% pentru ceea ce depășește 176.000 lei;
5. între 880.000 lei și 1.759.000 lei: 10.468 lei + 0,5% pentru ceea ce depășește 880.000 lei;
6. peste 1.759.000 lei: 14.867 lei + 0,2% pentru ceea ce depășește 1.759.000 lei;
7. onorariul minim este de 704 lei.

#### Art. 26. -

(1) În funcție de complexitatea și de dificultățile în asigurarea unor informații financiare fiabile, la onorariile prevăzute la art. 25 se aplică o majorare cuprinsă între 20% și 50%.

(2) Pentru evaluarea acțiunilor și a participațiilor necotate se aplică onorariile prevăzute la art. 25 lit. c).

(3) La onorariile prevăzute la art. 25 se aplică o reducere cuprinsă între 30% și 50% dacă prestațiile efectuate se încadrează în alte prestații contractate global, care sunt prevăzute în alte articole ale prezentului regulament.

#### D. Activitățile de cenzor

##### Art. 27. -

(1) Expertul contabil și societatea de profil, membri ai Corpului, care exercită mandatul de cenzor conform legii primesc indemnizațiile sau onorariile stabilite de adunările generale ale societăților respective.

(2) Expertul contabil și societatea de profil, membri ai Corpului, în afara compensațiilor pentru recuperarea cheltuielilor prevăzute la art. 12, vor primi onorarii pentru:

- a) efectuarea verificărilor trimestriale;

- b) verificări și certificări ale informațiilor financiare;
- c) participarea la fiecare reuniune a consiliului de administrație sau a adunării generale;
- d) îndeplinirea de misiuni speciale și misiuni conexe cerute de acționari, asociați, administratori sau prevăzute prin normele legale.

(3) Onorariile prevăzute la alin. (2) lit. a) se stabilesc pe baza balanței anuale a exercițiului precedent și sunt valabile pentru o misiune cu o durată de 4 trimestre și 4 ore pentru fiecare trimestru, după cum urmează:

- a) până la 88.000 lei: între 176 lei și 211 lei;
- b) între 88.000 lei și 880.000 lei: de la 211 lei până la 422 lei;
- c) între 880.000 lei și 8.796.000 lei: de la 422 lei până la 845 lei;
- d) peste 8.796.000 lei: de la 845 lei până la 1.407 lei;
- e) în cazul unei permanențe mai mari sau mai mici în cursul misiunii, din diferite motive, onorariul este majorat sau diminuat corespunzător.

(4) Onorariile prevăzute la alin. (2) lit. b) se stabilesc în funcție de valoarea totală a patrimoniului net (fără rezultatul exercițiului) rezultat din balanță, după cum urmează:

- a) până la 35.000 lei: de la 176 lei până la 264 lei;
- b) între 35.000 lei și 176.000 lei: de la 264 lei până la 440 lei;
- c) între 176.000 lei și 880.000 lei: de la 440 lei până la 704 lei;
- d) între 880.000 lei și 3.519.000 lei: de la 704 lei până la 1.056 lei;
- e) peste 3.519.000 lei: 1.056 lei plus câte 176 lei pentru fiecare 1.708.000 lei sau fracțiuni de 1.708.000 lei;
- f) onorariile se reduc cu 50% dacă societatea se află în situația de lichidare sau nu mai desfășoară activitate.

(5) Onorariile prevăzute la alin. (2) lit. c) se stabilesc pe oră, în funcție de capitalul social al societății, avându-se în vedere o durată minimă de 4 ore, după cum urmează:

- a) până la 9.000 lei: între 5 lei și 11 lei;
- b) între 9.000 lei și 18.000 lei: de la 11 lei până la 14 lei;
- c) între 18.000 lei și 53.000 lei: de la 14 lei până la 18 lei;
- d) între 53.000 lei și 105.000 lei: de la 18 lei până la 21 lei;
- e) peste 105.000 lei: de la 21 lei până la 35 lei.

(6) Onorariile prevăzute la alin. (2) lit. d) se stabilesc pe baza onorariilor graduale prevăzute de art. 20.

(7) Când misiunile de mai sus sunt realizate pentru entități publice, cenzorul are dreptul la onorariile prevăzute la alin. (2) lit. a)-c), calculate astfel:

- a) în funcție de veniturile entităților;
- b) în funcție de fondul de finanțare și de activul net;
- c) în funcție de fondul de finanțare și de capitalul social;
- d) când misiunea comportă dificultăți deosebite, onorariile pot fi majorate cu 100%.

E. Misiuni de administrare și arbitraje

Art. 28. -

(1) Când profesionistul contabil este investit printr-o hotărâre judecătorească să îndeplinească diferite misiuni, altele decât cele constând în efectuarea unei expertize contabile sau de lichidator, onorariile se stabilesc prin referire la valoarea cererilor părților, la valoarea bunurilor, patrimoniilor sau afacerilor la care se referă cauza, la complexitatea lucrărilor de executat.

(2) Ținând seama de multitudinea de factori ce trebuie avuți în vedere la calcularea onorariilor, acestea trebuie să fie convenite în prealabil cu părțile aflate în divergență; în absența unui acord,

onorariile vor fi stabilite prin aplicarea la valoarea cererilor, bunurilor, patrimoniilor și afacerilor a următoarelor cote:

- a) până la 1.700 lei: 6,0%;
- b) între 1.700 lei și 9.000 lei: 4,0%;
- c) între 9.000 lei și 35.000 lei: 2,0%;
- d) între 35.000 lei și 88.000 lei: 1,5%;
- e) între 88.000 lei și 352.000 lei: 0,5%;
- f) peste 352.000 lei: 0,1%.

#### F. Operațiuni corporative

##### Art. 29. - Constituiți de societăți și majorări de capitaluri

(1) Onorariile se stabilesc prin referire la valoarea totală a bunurilor și drepturilor aduse de asociați sau care vor fi aduse conform programului convenit, sub orice formă, cu titlu de capital sau de finanțare, astfel:

- a) până la 35.000 lei: de la 2 % până la 4%;
- b) între 35.000 lei și 176.000 lei: 1.407 lei + de la 1,0% până la 2,0% pentru ceea ce depășește 35.000 lei;
- c) între 176.000 lei și 880.000 lei: 4.223 lei + de la 0,5% până la 1,0% pentru ceea ce depășește 176.000 lei;
- d) între 880.000 lei și 3.519.000 lei: 11.260 lei + 0,25% pentru ceea ce depășește 880.000 lei;
- e) peste 3.519.000 lei: 17.594 lei + 0,1% pentru ceea ce depășește 3.519.000 lei.

(2) Onorariul minim este de 880 lei.

##### Art. 30. - Transformarea, fuziunea, dizolvarea și concentrarea de societăți

(1) Pentru prestațiile necesare pentru transformarea societăților dintr-un tip în altul se datorează onorariile prevăzute la art. 23, cu o majorare de la 20% până la 50%, în funcție de complexitatea lucrărilor respective.

(2) Pentru prestațiile aferente fuziunii și divizării sau pentru concentrări de întreprinderi ori părți de întreprinderi, onorariile se stabilesc în raport cu valoarea brută a bilanțurilor întreprinderilor sau părților de întreprinderi, după cum urmează:

- a) până la 176.000 lei: de la 0,500 % până la 3,00 %;
- b) între 176.000 lei și 880.000 lei: de la 0,250% până la 1,50%;
- c) între 880.000 lei și 3.519.000 lei: de la 0,125% până la 0,75%;
- d) peste 3.519.000 lei: de la 0,050% până la 0,30%.

##### Art. 31. - Asistență generală și continuă

(1) Pentru asistența generală și continuă și pentru consultanța de afaceri continuă și generală, profesionistului contabil i se vor plăti onorarii care trebuie să fie convenite în prealabil cu clientul, ținându-se seama de complexitatea prestațiilor inerente, de durata și de conținutul acestora, precum și de natura și importanța societății.

(2) Aceste onorarii nu pot fi însă mai mici decât cele prevăzute la anexa care face parte integrantă din prezentul regulament.

#### G. Consultanță economico-financiară

Art. 32. - Pentru studii referitoare la raportul dintre capitalul propriu și cel împrumutat (efectul de levier), studii referitoare la alegerea diferitelor forme tehnice de finanțare (împrumuturi, leasing, factoring etc.), pentru consultanță financiară privind întreprinderi în dificultate și pentru studii privind plasarea de titluri pe piață, expertului contabil i se cuvin onorarii stabilite între 0,5% și 2% din valoarea capitalurilor care fac obiectul prestațiilor.

Art. 33. -

(1) Pentru diagnoze de întreprinderi (analize de bilanțuri, fluxuri financiare etc.), pentru auditul fiscal, pentru programarea și controlul economico-financiar al întreprinderii (bilanțuri previzionale, bilanțuri funcționale și bilanțuri financiare) și orice alte prestații de această natură, profesionistului contabil i se cuvin onorarii stabilite între 0,5% și 2% din cifra de afaceri, determinată potrivit art. 4, cu respectarea naturii și importanței întreprinderii, cu luarea în considerație a criteriilor prezentate în art. 3.

(2) Sunt cumulabile onorariile pentru prestațiile suplimentare necesare, eventual pentru realizarea misiunii.

#### H. Administrarea și lichidarea de întreprinderi

##### Art. 34. -

(1) Onorariile pentru administrarea de întreprinderi trebuie să fie convenite în prealabil, cu respectarea criteriilor generale prevăzute în articolele precedente.

(2) Pentru prestațiile efectuate în favoarea întreprinderii în perioada în care profesionistul are misiunea de a o administra, la onorariile prevăzute în acest regulament se aplică o reducere între 10% și 50%.

Art. 35. - Pentru lichidarea de întreprinderi, incluzând evaluarea întreprinderii, inventarierea bunurilor, elaborarea bilanțului extraordinar, realizarea altor activități, stingerea pasivelor și repartizarea corespunzătoare către asociați, profesionistului contabil i se cuvin:

a) onorarii calculate pe baza activităților realizate:

1. până la 18.000 lei: 5,0%;
2. între 18.000 lei și 88.000 lei: 4,5%;
3. între 88.000 lei și 176.000 lei: 3,0%;
4. între 176.000 lei și 880.000 lei: 2,0%;
5. peste 880.000 lei: 1,0%;

b) o compensație egală cu 0,75% din pasivele evaluate definitiv.

Art. 36. - Când misiunea constă în asistență acordată lichidatorului sau investitorului în faza de încetare a activității, la onorariile prevăzute la art. 35 se aplică o reducere cuprinsă între 30% și 50%.

2. Onorariile pentru timpii de transfer necesari sunt stabilite prin aplicarea compensației minime pentru minimum 4 ore.

3. Pentru stabilirea onorariilor în intervalul minimum și maximum trebuie să se țină seama de valoarea efectivă a activității, conform criteriilor generale prevăzute la art. 3, 4 și 5 din regulament.