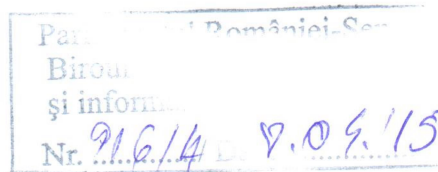


Nr. 2726/08.04.2015



Către,
Parlamentul României
Comisia juridică a Senatului României
Comisia juridică a Camerei Deputaților

Ref: Proiect privind Codul de procedură fiscală

MEMORIU

Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) în calitate de autoritate competentă care organizează, coordonează și autorizează desfășurarea activității de audit financiar în România, înființată prin Ordonanța Guvernului nr.75/1999, privind activitatea de audit financiar, modificată și completată prin Legea nr.26/2010, vă solicită:

Amendarea proiectului Codului de procedură fiscală, aprobat de Guvern în ședința din 25.03.2015, aflat în procedură parlamentară, în sensul eliminării dispozițiilor prevăzute la art. 62 prin care se statuează obligația auditorului financiar de a informa zilnic ANAF, cu privire la operațiunile în lei sau în valută despre care a luat cunoștină cu ocazia desfășurării activității, a căror limită minimă reprezintă echivalentul în lei a 5.000 euro.

Potrivit art. 62 din proiect:

„(1) Entitățile prevăzute la art. 10 lit. b) – k) din Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare, precum și cele care realizează transferuri electronice de numerar, sunt obligate să transmită organului fiscal central, zilnic, operațiunile în lei sau în valută despre care au luat cunoștință cu ocazia desfășurării activității, a căror limită minimă reprezintă echivalentul în lei a 5.000 euro, indiferent dacă tranzacția se realizează prin una sau mai multe operațiuni ce par a avea o legătură între ele. Prin operațiuni ce par a avea o legătură între ele se înțelege operațiunile aferente unei singure tranzacții decurgând dintr-un singur contract sau înțelegere de orice natură între aceleași părți a căror valoare este fragmentată în tranșe mai mici de 5.000 euro ori echivalentul în lei, atunci când acestea sunt efectuate în cursul aceleiași zile.

(2) Conținutul informațiilor, standardul de transmitere, tipurile de informații în legătură cu operațiunile și soldurile aferente conturilor bancare, precum și procedura de transmitere a informațiilor prevăzute la art. 61 și în prezentul articol se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Camera Auditorilor Financiari din România consideră că această prevedere este nerealistă, nu corespunde practicii internaționale din domeniu și în consecință este inacceptabilă. De asemenea,

dispoziția excede cerințelor Standardelor Internaționale de Audit, emise de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), adoptate integral de către CAFR, care stabilesc, printre altele modul de lucru și obligațiile de raportare ale auditorului financiar.

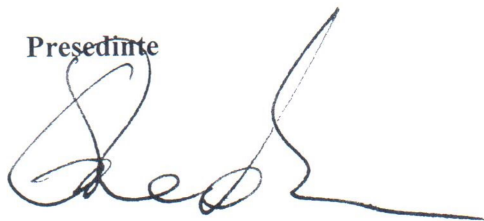
Camera Auditorilor Financieri din România dezaproabă obligația instituită auditorilor financieri, de a raporta zilnic informații organelor fiscale, în formatul, cu conținutul și detaliile pe care la va stabili Președintele ANAF, prin norme infra-parlamentare, având în vedere că cerințele de exercitarea a profesiei de audit sunt stabilite prin OUG 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile, cu modificările și completările ulterioare și OUG 75/1999, republicată, privind activitatea de audit financiar.

În consecință, având în vedere cele prezentate, solicităm eliminarea auditorilor financieri din categoria persoanelor obligate de a informa zilnic ANAF, cu privire la operațiunile în lei sau în valută despre care au luat cunoștină cu ocazia desfășurării activității, a căror limită minimă reprezintă echivalentul în lei a 5.000 euro.

Cu deosebită considerație,

Lector univ.dr. Gabriel RADU

Președinte



Director executiv

Dr. Marius Burdusel

DECPI – Daniela Stefanut

DECPI – Alice Petcu