

FEBRUARIE 2018, NR. 2



✓ **Știrile ediției**

- | | |
|--------------------------------------|---|
| 1. Conferința anuală ordinară a CAFR | 2 |
|--------------------------------------|---|

✓ **Informativ profesional**

- | | |
|---|---|
| 2. Reforma privind consiliile de raportare a standardelor legate de audit | 3 |
| 3. Adunarea generală a AFER | 4 |
| 4. Întrunirea Biroului executiv al UPLR | 5 |
| 5. Întâlnire între CNIPMMR și UPLR | 5 |

✓ **Din agenda CAFR**

▪ **Evenimente pe plan intern**

- | | |
|---|----|
| 6. TaxEu Forum 2018 | 7 |
| 7. Conferința ANEVAR: „Evaluarea pentru raportare financiară și impozitare” | 8 |
| 8. Întâlnire profesională la Cluj-Napoca, 5 februarie | 10 |
| 9. Întâlnire profesională la Iași, 27 februarie | 11 |
| 10. Întâlnire profesională la Timișoara, 28 februarie | 12 |
| 11. Întâlnire profesională la Cluj-Napoca, 28 februarie | 13 |
| 12. „Centenar 2018 - 100 de idei pentru România” | 14 |

▪ **Evenimente pe plan extern**

- | | |
|--|----|
| 13. Întâlnirea Grupului de lucru de etică și conduită profesională al AE | 15 |
| 14. Întâlnirea Grupului de lucru pe probleme de fiscalitate al AE | 16 |

✓ **Actualități internaționale**

▪ **Studii, opinii, articole**

- | | |
|---|----|
| 15. Rolul auditorului în combaterea infracțiunilor Financiare | 17 |
| 16. Ce trebuie să facă profesionistul contabil pentru evitarea acuzațiilor de spălare a banilor | 18 |
| 17. Este hacking-ul într-adevăr o amenințare pentru firmele mici? | 18 |

✓ ȘTIRILE EDIȚIEI

Page | 2

1. Conferința anuală ordinară a Camerei Auditorilor Financiari din România 21 aprilie 2018, București

Vă informăm că, în data de 01.03.2018, CAFR a publicat Lista membrilor Camerei cu drept de vot la Conferința organizată în anul 2018, conform Normelor pentru desemnarea reprezentanților auditorilor financiari la Conferința Camerei Auditorilor Financiari din România organizată în anul 2018, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei nr. 15/2018 ([click aici](#)).

Pentru lista membrilor Camerei cu drept de vot la Conferința organizată în anul 2018 ([click aici](#)).

Pentru alte detalii [click aici](#)

✓ INFORMATIV PROFESIONAL

2. Reforma privind consiliile de stabilire a standardelor legate de audit vine în întâmpinarea intereselor părților interesate

21 februarie 2018, Madrid

Page | 3

Grupul de monitorizare are plăcerea de a anunța că a primit răspunsuri de la peste 180 de părți implicate în consultarea privind reforma consiliilor de stabilire a standardelor legate de audit. Mai mult decât atât, cele patru mese rotunde organizate în Johannesburg, Londra, Washington și Singapore au adus o contribuție importantă. Răspunsurile au fost transmise de diverse părți implicate, inclusiv investitori, autorități de reglementare, instituții financiare, auditori, firme de audit, organisme profesionale și reprezentanți ai mediului academic. Grupul de monitorizare consideră numărul și diversitatea răspunsurilor ca fiind reprezentative pentru importanța unei bune guvernante a consiliilor de stabilire a standardelor legate de audit.

Această consultare reprezintă prima etapă a Grupului de monitorizare în aplicarea reformelor în ceea ce privește guvernanta consiliilor internaționale de stabilire a standardelor de audit. Scopul este stabilirea unei structuri de guvernanta mai independente, mai durabile și mai eficiente, îmbogățirea experienței și a pregătirii profesionale a consiliilor, diminuarea influenței nejustificate a profesiei asupra standardelor de audit și consolidarea procesului prin care interesul public este evocat pe întreaga durată a procesului de stabilire a standardelor. Grupul de monitorizare va revizui atent răspunsurile și va întreprinde acțiunile necesare pentru publicarea unei sinteze a răspunsurilor primite, în cursul lunii viitoare. Grupul de monitorizare speră să inițieze o a doua consultare în toamna anului 2018.

Gerben Everts, Președinte al Grupului de monitorizare: „Inițiem acum următoarea etapă a reformei, după ce prima fază a consultării s-a încheiat. Mă bucur că am primit atât de multe răspunsuri, ceea ce dovedește interesul internațional pentru aceste reforme importante.”

3. Adunarea generală a Asociației Facultăților Economice din România 23 februarie 2018, Predeal

Page | 4

În data de 23 februarie 2018, s-a desfășurat la Predeal Adunarea generală a Asociației Facultăților Economice din România (AFER), în care CAFR este membru.

Pe ordinea de zi a evenimentului au fost incluse:

- Aprobarea raportului anual de activitate al Asociației, Consiliului Academic și al Comisiei de cenzori, al bilanțului contabil și al raportului anual cu privire la execuția bugetară;
- Stabilirea cuantumului cotizației anuale și aprobarea bugetului anual de venituri și cheltuieli;
- Pierderea calității de membru pentru nerespectarea obligației statutare de plată a cotizației;
- Aprobarea planului de activități al Asociației pentru anul 2018;
- Alegeri parțiale pentru funcțiile disponibile în Consiliului Academic.

Camera Auditorilor Financiari din România a fost reprezentată la acest eveniment de conf. univ. dr. **Gheorghe Ialomițianu**, prim-vicepreședinte al Consiliului Camerei, care în cuvântul său a subliniat câteva aspecte esențiale pentru dezvoltarea și perfecționarea învățământului superior economic din România și pentru promovarea intereselor profesionale, științifice și sociale ale comunității academice. Astfel, a fost punctată necesitatea încheierii de acorduri între organismele profesionale și facultățile de științe economice, precum și necesitatea atragerii studenților către profesiile economice (contabilitate, audit etc.). De asemenea, prim-vicepreședintele CAFR a reliefat importanța participării auditorilor la elaborarea programelor de învățământ și implicarea cadrelor didactice universitare în procesul de formare profesională al organismelor profesionale.

4. Întrunirea Biroului executiv al Uniunii Profesiilor Liberale din România 21 februarie 2018, București

În data de 21 februarie 2018 a avut loc la București întrunirea Biroului executiv al Uniunii Profesiilor Liberale din România (UPLR).

Camera Auditorilor Financiari din România a fost reprezentată de conf. univ. dr. **Gheorghe Ialomițianu**, prim-vicepreședinte al Consiliului Camerei și prim-vicepreședinte al UPLR.

În cadrul discuțiilor purtate s-a subliniat importanța și necesitatea încheierii unui parteneriat între Consiliul Național al Întreprinderilor Private Mici și Mijlocii din România și Uniunea Profesiilor Liberale, precum și îmbunătățirea legislației pentru armonizarea intereselor organismelor profesionale. Totodată, s-a considerat a fi esențială întărirea parteneriatelor profesiilor liberale cu Guvernul și ministerele de resort, inclusiv participarea reprezentanților profesiilor la elaborarea Codului Economic. Nu în ultimul rând, a fost menționată importanța participării mai active a profesiilor liberale în comisiile parlamentare de specialitate.

5. Întâlnire între Consiliul Național al Întreprinderilor Private Mici și Mijlocii din România și Uniunea Profesiilor Liberale 21 februarie 2018, București

În data de 21 februarie 2018 a avut loc la sediul Consiliului Național al Întreprinderilor Private Mici și Mijlocii din România (CNÎPMMR) o întâlnire între reprezentanții CNÎPMMR și cei ai Uniunii Profesiilor Liberale din România (UPLR).

CNÎPMMR a fost reprezentat la întâlnire de **Florin Jianu**, președinte, fost ministru, **Florea Pîrvu**, vicepreședinte pentru relațiile cu autoritățile publice și alte organisme de drept public și privat și **Liviu Rogojinaru**, Secretar General și membru al Biroului executiv al Consiliului Economic și Social.

Din partea UPLR au participat **Adrian Vascu**, prim-vicepreședinte, prof. univ. dr. **Ion Anghel**, președinte de onoare și membru al Plenului Consiliului Economic și Social și **Nicolae Mirică**, secretar general.

Scopul întâlnirii a fost, pe lângă o mai bună cunoaștere reciprocă, identificarea unor aspecte de interes comun, precum și a căilor și metodelor de acțiune comună care să conducă la realizarea obiectivelor ce urmează a fi convenite în beneficiul membrilor celor două organizații.

În urma discuțiilor purtate, cele două părți au convenit următoarele:

- încheierea unui Acord de colaborare și parteneriat pe probleme de interes comun (declarații comune, adoptarea de poziții comune față de măsurile preconizate de autoritățile publice; menținerea unor acțiuni comune, inclusiv în domeniul legislativ etc.);

- analizarea posibilității ca membrii profesiilor liberale să acorde sprijin de specialitate întreprinzătorilor mici și mijlocii, în special în teritoriu;
- stabilirea unui calendar de întâlniri periodice între conducerile celor două organizații, prilej cu care să discute și să agreeze inițierea de acțiuni de interes comun;
- participarea unui reprezentant al UPLR la ședințele lunare ale CNÎPMMR la care este prezent câte un membru al Guvernului, prilej cu care acesta poate exprima punctul de vedere al profesiilor liberale cu privire la problemele care sunt supuse dezbaterii.

DIN AGENDA CAFR

▪ Evenimente pe plan intern

6. TaxEu Forum 2018 1-2 februarie 2018, București

Page | 7

În perioada 1-2 februarie 2018 a fost organizată la Hotel JW Marriott din București a XII-a ediție a TaxEU Forum, cel mai important eveniment național de legislație și fiscalitate, care a reunit specialiști din cele mai importante companii de consultanță fiscală care au oferit soluții pentru provocările legislative și fiscale ale anului 2018.

Evenimentul a adus în prim-plan modificările legislative și efectele acestora asupra mediului fiscal din România.

Prima zi a evenimentului a inclus trei conferințe și o sesiune specială de întrebări și răspunsuri, în care principalii jucători din industrie au dezbătut subiecte precum modificările legislative cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2018 și aspecte practice privind legislația TVA - split TVA și alte noutăți importante.

În cadrul celei de-a doua zile s-au desfășurat, în paralel, opt seminarii susținute de către companii de consultanță, fiecare dintre acestea au căutat să ofere soluții eficiente pentru provocările fiscale și legislative. De asemenea, au fost prezentate exemple practice și spețe actuale, răspunsuri la problemele generate de legislația în vigoare și cum pot fi gestionate schimbările din industrie.

La eveniment au participat **Laura Vorniceanu**, vicepreședinte al Consiliului Camerei, reprezentanți ai Ministerului Finanțelor Publice, ai ANAF, ai companiilor de profil, numeroși auditori financiari, membri ai CAFR.

S-a pus accent, în special, pe implicațiile noilor Directive, în contextul BEPS, Anti-avoidance Tax Directive D 2016/1164/EU, Convenția Multilaterală pe care România a semnat-o în 2017, pe riscurile optimizării fiscale și analiza tranzacțiilor cu părțile afiliate. Tendințele de interpretare legislativă se schimbă radical. Astfel, ceea ce înainte era „legal”, astăzi este pus sub semnul întrebării, așa încât auditorul are o răspundere din ce în ce mai mare, iar raționamentul profesional trebuie revăzut din perspectiva noilor interpretări.

7. Conferința Asociației Naționale a Evaluatorilor Autorizați din România cu tema „Evaluarea pentru raportare financiară și impozitare” 23 februarie 2018, București

Page | 8

Asociația Națională a Evaluatorilor Autorizați din România (ANEVAR) a organizat în data de 23 februarie 2018, la Hotel Ramada Parc din București, conferința cu tema: „Evaluarea pentru raportare financiară și impozitare”.

Evenimentul s-a adresat, în principal, evaluatorilor autorizați dar și altor categorii profesionale, precum experți contabili și auditori financiari.

Camera Auditorilor Financiari din România a fost reprezentată la această conferință de dr. **Ciprian Teodor Mihăilescu**, președinte și **Mircea Cornel Mureșan**, membru al Consiliului.



În mesajul de salut adresat participanților, președintele CAFR a subliniat că: „Atât evaluarea, cât și auditul financiar, joacă un rol important în consolidarea eficacității și funcționării eficiente a operațiunilor de afaceri, a piețelor de capital și a economiei în general, prin credibilitatea situațiilor financiare elaborate. O caracteristică distinctă a profesiei contabile este asumarea responsabilității de a acționa în interesul public. Prin urmare, responsabilitatea noastră a tuturor, nu

se limitează exclusiv la satisfacerea nevoilor unui client sau ale unui angajator. Un proces echitabil și corect de impozitare bazat pe o evaluare realistă este esențial pentru o structură stabilă a finanțelor publice locale și a mediului economic în general. Impozitarea corectă reprezintă rezultatul definitiv al colaborării dintre auditorul financiar, evaluator și trezorerier”.

Subiectele abordate în cadrul conferinței s-au referit la:

- Să redescoperim evaluarea pentru raportare financiară
- Verificarea evaluărilor în cadrul procesului de audit financiar
- Evitarea erorilor la evaluarea pentru impozitare
- Evaluarea pentru raportare financiară versus evaluarea pentru garantarea împrumutului
- Alocarea prețului de achiziție al unei proprietăți imobiliare
- Auditorul financiar & Evaluatorul = relație justă

În cadrul conferinței au susținut teme: **Adrian Vascu**, președinte ANEVAR 2014-2015 | Senior Partner VERIDIO S.R.L., **Sorin Petre**, prim-vicepreședinte ANEVAR | Partner PricewaterhouseCoopers, **Radu Timbuș**, director EVAL TRANSILVANIA Consulting S.R.L. | membru în Comisia de etică și disciplină a ANEVAR, **Cecilia Dan**, Senior Valuer CMF Consulting S.A., **Paul Bâdea**, Senior Manager VERIDIO S.R.L., **Mircea Cornel Mureșan**, Partner MDA GLOBAL | membru al Consiliului CAFR.

8. Întâlnire profesională pentru auditori la Cluj-Napoca 5 februarie 2018, Cluj-Napoca

Reprezentanța Regională de la Cluj-Napoca a Camerei Auditorilor Financiari din România a continuat seria de activități în sprijinul dezvoltării și menținerii relațiilor profesionale între auditorii financiari.

În acest sens, în data de 5 februarie 2018, Reprezentanța a organizat o întâlnire profesională, care a avut ca temă de discuții „Auditul intern”, iar moderatorul evenimentului a fost **Mircea Cornel Mureșan**, membru al Consiliului Camerei.

Întâlnirea a fost interactivă, desfășurată sub forma unei prezentări a auditului intern, susținută prin exemple practice de către profesioniștii prezenți la întâlnire. Pe baza acestora, la finalul evenimentului a avut loc o sesiune de discuții împreună cu membri auditori participanți, cu privire la tema dezbătută dar și cu privire la noutățile din domeniul profesiei de auditor financiar.

Printre aspectele discutate s-au aflat următoarele:

- Cadrul legislativ al Auditului intern;
- Necesitatea Auditului intern la entitățile de interes public, respectiv la entitățile care sunt supuse auditului statutar;
- De ce o companie cu un mediu de control adecvat are nevoie de Audit intern?
- Limite ale mediului de control intern;
- Importanța funcției de Audit intern;
- Asigurările oferite de Auditul intern cu privire la: controale interne, procese de guvernare și gradul de îndeplinire a obiectivelor organizaționale;
- Organizare și linie de raportare;
- Tipuri de misiuni: de asigurare, de consiliere.



9. Întâlnire profesională pentru auditori 27 februarie 2018, Iași

Reprezentanța regională de la Iași a Camerei Auditorilor Financiari din România, în colaborare cu Direcția Regională Generală a Finanțelor Publice (DRGFP) Iași, au organizat în data de 27 februarie 2018, o întâlnire profesională pe teme de actualitate privind modificările fiscale aplicabile începând cu data de 01.01.2018.

Page | 11

Întâlnirea a fost moderată de **Ioan Grigoriu**, vicepreședinte al Consiliului CAFR. Cu acest prilej, a fost prezentat participanților acordul de parteneriat încheiat de CAFR, prin Reprezentanța regională Iași, cu DRGFP Iași, în scopul uniformizării bunelor practici în domeniul fiscal și pentru promovarea profesiei de auditor financiar.

Elementele de noutate cu incidență fiscală, care au făcut subiectul întâlnirii, au fost prezentate de **Raluca Mihai**, din cadrul Biroului servicii pentru contribuabili al AJFP Iași.

Discuțiile, întrebările formulate de participanți și răspunsurile oferite au avut rolul de a clarifica unele aspecte practice întâlnite în activitatea auditorilor financiari, cu precădere în ceea ce privește încheierea și auditarea situațiilor financiare ale anului 2017, normele fiscale aplicabile, dar și elemente de previzionare pentru anul 2018.

Participanții și-au manifestat dorința ca astfel de întâlniri să fie organizate periodic, fiind considerate deosebit de utile pentru aplicarea în practica de zi cu zi a activității de audit financiar a membrilor CAFR.



10. Întâlnire profesională pentru auditori și stagiaři 28 februarie 2018, Timișoara

Page | 12

Reprezentanța Regională de la Timișoara a Camerei Auditorilor Financiari din România a organizat în data de 28 februarie 2018 o întâlnire profesională pentru auditori.

Tema întâlnirii a fost: „*Prezentarea misiunilor de audit intern în conformitate cu Ghidul privind implementarea standardelor internaționale de audit intern*” și a fost prezentată de **Gheorghe Tătar** și **Zolly Boldizsar**, auditori financiari.

Subiectele principale abordate în cadrul întâlnirii au vizat:

- Audit intern vs. Audit extern;
- Guvernanța corporativă;
- Controlul intern;
- Riscuri
- Ghidul privind implementarea standardelor internaționale de audit intern.



În finalul, s-a desfășurat o sesiune de întrebări și răspunsuri pentru clarificarea unor aspecte semnalate de participanți.

11. Întâlnire profesională pentru auditori 28 februarie 2018, Cluj-Napoca

Reprezentanța Regională a CAFR de la Cluj-Napoca a organizat o nouă întâlnire de lucru în data de 28.02.2018.

Evenimentul a avut loc la sediul Reprezentanței și a avut drept invitat special pe prof. univ. dr. **Adriana Tiron Tudor** de la Facultatea de științe economice și gestiunea afacerilor din cadrul Universității Babeș-Bolyai din Cluj-Napoca, iar moderator a fost **Simona Pica**.

Tema evenimentului a fost **„Elaborarea situațiilor financiare consolidate la nivelul grupurilor”**, susținută de prof. univ. dr. Adriana Tiron Tudor.

În cadrul acesteia s-au abordat următoarele subiecte:

- Contabilitatea achizițiilor în trepte – în cadrul căreia s-a discutat despre organigrama unor grupuri de societăți, respectiv despre tranzacțiile care conduc la modificarea acesteia;
- Niveluri de influență asupra altor entități;
- Metode utilizate pentru contabilizarea deținerilor în alte entități;
- Principiile IFRS 3;
- Măsurarea Goodwill-ului: pe baza unor exemple practice;
- Informații de furnizat privind achiziții/vânzări în trepte.



Pe lângă tema principală, au existat discuții cu privire la tendințele și noutățile fiscale din perioada 14 – 27 februarie 2018, respectiv alte discuții referitoare la cele mai mari provocări întâmpinate pe parcursul unei misiuni de audit la grupurile de societăți.

12. „Centenar 2018 – 100 de idei pentru România” 8 februarie 2018, Iași

Page | 14



„Centenar 2018 – 100 de idei pentru România”, eveniment lansat și desfășurat în premieră la Iași în data de 08.02.2018, a reunit reprezentanți ai mediului de afaceri din zonă, ai administrației publice locale, ai mass-media, precum și din alte domenii profesionale.

CAFR a fost reprezentată de **Ioan Grigoriu**, vicepreședinte al Consiliului CAFR și de **Eusebiu Vreme**, șeful Reprezentanței regionale de la Iași a Camerei.

Organizatorii și-au propus să centralizeze 100 de idei și soluții ale comunității de afaceri din România pentru dezvoltarea regiunilor țării în următorul secol. Speakerii au identificat și au discutat principalele metode pentru reducerea decalajelor dintre regiunile României, și, mai ales, stadiul de dezvoltare al zonei de Nord-Est. De asemenea, împreună cu antreprenorii care au luat parte la eveniment, s-au analizat principalele probleme cu care se confruntă mediul de afaceri în anul 2018 și s-au identificat posibile proiecte regionale care ar putea reduce din decalajele dintre regiuni discutate deja.

Primarul municipiului Iași, **Mihai Chirica**, a menționat în cuvântul său că investitorii români au nevoie de un climat de afaceri normal, fără prevederi legislative stufoase și care se schimbă foarte des. „S-a născut între timp o altă generație de investitori. E o generație cu o altă viziune, cu altă dorință de a se implica în mediul de afaceri și asta e de apreciat”, a subliniat primarul municipiului Iași.

Evenimentul „Centenar 2018 – 100 de idei pentru România” a fost organizat de revista „NewMoney” și „Romanian Business Leaders”.

▪ Evenimente pe plan extern

13. Întâlnirea Grupului de lucru de etică și conduită profesională al Accountancy Europe

5 februarie 2018, Bruxelles, Belgia

Page | 15

În data de 5 februarie 2018 a avut loc la Bruxelles întâlnirea Grupului de lucru de etică al Accountancy Europe.

La întâlnire au participat reprezentanți ai organismelor profesionale din Germania, Marea Britanie, Scoția, Olanda, Spania, Franța, Belgia, precum și reprezentanta Accountancy Europe la IESBA Board și Task Force.

La acest eveniment, Camera Auditorilor Financiari din România a fost reprezentată de **Monica Ștefan**, membru al Consiliului.

Temele discutate în cadrul întâlnirii au vizat:

1. Codul IESBA și Diferențe față de Regulamentul UE 537/2014

În prezent IESBA este într-un proces de regândire și modificare a Codului, cu propunerile care vizează în principal onorariile de audit, care pot afecta integritatea/independența.

Se analizează momentan și diferențele legislative aplicabile la nivelul fiecărei țări în materie de etică și de aplicare a Codului etic adoptat la nivel național. De asemenea, s-au purtat discuții și despre zona serviciilor de non-audit.

2. Etica – actualizări la nivel de țară și amenințările legate de zona de IT

Au fost dezbătute riscurile de implicare a tehnologiei în profesia contabilă și de auditor financiar și unde se stabilește granița responsabilității. Au fost discuții referitoare la ce beneficii interne poate aduce tehnologia în ceea ce privește tranzacțiile complexe de Bitcoin mining și alte elemente care pot afecta integritatea entității.

3. Monitorizarea la nivel public

Din discuțiile de la acest capitol a rezultat că, în general, nu este agreată ideea unui alt organism de monitorizare la nivelul național al fiecărei țări, considerându-se că, practic, o monitorizare în plus ar sufoca sistemul.

14. Întâlnirea Grupului de lucru pe probleme de fiscalitate al Accountancy Europe

13-14 februarie 2018, Bruxelles, Belgia

În perioada 13-14 februarie s-a desfășurat la Bruxelles întâlnirea Grupului de lucru pe probleme de fiscalitate al Accountancy Europe.

La eveniment au participat reprezentanți ai organismelor profesionale membre ale AE din state membre ale UE și din state non-UE, precum: Belgia, Franța, Germania, Italia, Spania, Anglia, Olanda, România, Turcia.

Camera Auditorilor Financiari din România a fost reprezentată de **Laura Vorniceanu**, vicepreședinte, și **Mircea Cornel Mureșan**, membru al Consiliului Camerei.

Cele mai importante aspecte dezbătute în cadrul întâlnirii au vizat perspectivele modificărilor legislative la nivelul Uniunii Europene pentru perioada ce va urma, în lumina noilor tendințe fiscale impuse de schimbările la nivel mondial.

Principalele subiecte discutate au fost:

1. Noile politici europene și perspectivele legislative ca urmare a concluziilor elaborate de Comitetul Panna înființat pe lângă Parlamentul European, în vederea reducerii infracțiunilor financiare și a unei mai bune discipline fiscale privind impozitele pe profit și TVA.

2. Responsabilitatea auditorilor financiari versus a consultanților fiscali, aria de cuprindere a activității fiecărei profesii, separarea atribuțiilor. În luna martie 2018 se așteaptă votul final al Parlamentului European în ceea ce privește propunerile făcute referitoare la obligația auditorilor financiari de a raporta administrațiilor financiare /fiscale despre aranjamentele de taxe (tax arrangements) ale clienților lor.

3. Se are în vedere taxarea digitală – termen de lansare martie 2018.

Cotele de taxe propuse variază între 0,5% - 5% din veniturile obținute din publicitate. Pragul global va fi stabilit la 750 milioane euro la care se va adăuga un prag național. Licența digitală va fi obligatorie pentru a putea opera în UE.

4. Aspecte generale privind implicațiile Brexit legate de aranjamentele cu clienții, de relocarea birourilor, opiniile UK privind sistemul de TVA etc.

5. Noile propuneri de modificare ale Directivei 2006/112/EC privind TVA:

- S-au discutat propunerile Consiliului Europei de modificare a Directivei privind tranzacțiile aplicabile, ratele minime, maxime propuse, scutiri de TVA, pragurile cifrei de afaceri în implementarea noului sistem de TVA.

- Punerea la dispoziție de către statele membre, până în anul 2019, a informațiilor privind aspectele tehnice și fraudă în domeniul TVA la nivel național.

- Implementarea noului sistem de TVA unde taxa va fi transferată la consumator. S-a discutat problema noțiunii *consumatorului final* și a *consumatorului privat*. Astfel, reforma sistemului de TVA va cuprinde două etape:

- etapa legislativă pentru sistemul de TVA definitiv în relația B2B;
- propunerea de reformă a cotelor de Tva. Este propusă o rată standard minimă de 15%. S-au adus în discuție aspecte legate de existența unui raport prezentat Comisiei, conform căruia se negociază rate marginale între care vor fi stabilite ratele TVA pe țară.

✓ ACTUALITĂȚI INTERNAȚIONALE

Studii, opinii, articole

Page | 17

15. Întrebări frecvente privind rolul auditorului în combaterea infracționalității financiare

Material Accountancy Europe

Societatea se așteaptă ca auditorul să joace un rol important în descoperirea infracțiunilor financiare. Răspunsurile la întrebările frecvente pe care le-am primit au scopul de a explica care este rolul auditorului financiar în combaterea infracționalității financiare.

Publicația noastră se bazează pe documentul „Rolul auditorului în combaterea infracționalității financiare”, care oferă o imagine de ansamblu asupra responsabilităților cheie ale auditorului.

Infracționalitatea financiară, cum ar fi fraudarea, corupția, darea și luarea de mită și spălarea banilor, afectează economia Uniunii Europene (UE) și, astfel, are un efect negativ asupra situației cetățenilor și a oportunităților de angajare.

Infracționalitatea financiară implică costuri de:

- 120 de miliarde de euro anual pentru economia UE (față de întregul buget al UE de 145 de miliarde de euro);
- 10% cost suplimentar pentru desfășurarea activităților economice;
- 5% din venitul anual al unei companii;
- prejudicii aduse reputației entităților care ar putea afecta negativ valoarea lor de piață.

Combaterea cu succes a infracțiunilor crimelor financiare depinde de efortul comun al tuturor părților relevante: mediul de business, profesia contabilă, autorități de reglementare, comitete de stabilire a standardelor, sectorul financiar.

Documentul integral se găsește [aici](#)

Sursa : Accountancy Europe (<https://www.accountancyeurope.eu/publications/faq-auditors-role-tackling-financial-crime/>)

16. Ce trebuie să facă profesionistul contabil pentru evitarea acuzațiilor de spălare a banilor

Aziz Rahman, Senior partner and founder Rahman Revelli, serious fraud specialists

„Având în vedere avertismentul trezoreriei privind vulnerabilitatea contabililor față de posibila acuzație de spălare a banilor, analizăm ce pot face aceștia pentru a se proteja.

Contabilii trebuie să fie conștienți de faptul că trezoreria este îngrijorată de faptul că serviciile contabile ar putea apela la spălarea banilor, întrucât aceasta i-ar putea ajuta la câștigarea legitimității, la crearea de structuri corporative sau la transferul de valori.

În cadrul celei de a doua evaluări naționale a riscurilor (spălarea banilor și a finanțării terorismului) din Marea Britanie, se afirmă că există posibilitatea ca profesioniștii contabili neatenți, fără rea intenție, riscă să participe la spălarea banilor”.

Puteți citi articolul integral [aici](#)

Sursa: International Accountant

(http://www.aiaworldwide.com/sites/default/files/IA97_0.pdf)

17. Este hacking-ul într-adevăr o amenințare pentru firmele mici?

Dennis Scott, Managing partner, Metanoia Business Services

„Aproape că nu trece o zi fără să aflăm din presă despre un alt atac cibernetic.

De obicei, atacurile care fac titlurile sunt cele ce vizează marile organizații, guvernele sau, destul de frecvent, o companie americană de IT.

Când citim titlurile, trebuie să ne amintim că în Marea Britanie există doar un singur sector public care trebuie să raporteze atacuri asupra securității datelor.

În SUA legea este diferită și există o cerință privind nu numai raportarea către autorități a încălcării securității datelor, ci și notificarea persoanelor ale căror date personale ar fi putut fi compromise.

Începând cu luna mai 2018, toate organizațiile din UE, care vor include în continuare Marea Britanie, vor fi obligate să raporteze autorităților informațiile privind încălcarea securității datelor și să notifice persoanele vizate”.

Puteți citi articolul integral [aici](#)

Sursa: International Accountant

(http://www.aiaworldwide.com/sites/default/files/IA97_0.pdf)