

Această publicație reprezintă traducerea unui document publicat inițial de Accountancy Europe în noiembrie 2017, intitulat *Definition of Public Interest Entities in Europe*.

Traducerea a fost realizată sub responsabilitatea integrală a CAFR. Accountancy Europe nu își asumă nicio responsabilitate pentru conținutul documentului sau pentru corectitudinea traducerii. În cazul în care există îndoieli, cititorul ar trebui să se raporteze la versiunea originală în limba engleză care poate fi descărcată gratuit de pe site-ul Accountancy Europe: [https://www.accountancyeurope.eu/wp-content/uploads/171130\\_Publication\\_Definition-of-Public-Interest-Entities-in-Europe.pdf](https://www.accountancyeurope.eu/wp-content/uploads/171130_Publication_Definition-of-Public-Interest-Entities-in-Europe.pdf)

Documentele Accountancy Europe nu pot fi reproduse, total sau parțial, în limba originală sau în versiunea tradusă, fără acordul prealabil al Accountancy Europe [info@accountancyeurope.eu](mailto:info@accountancyeurope.eu)



**ACCOUNTANCY  
EUROPE.**

# **Definiția entităților de interes public din Europa**

Stadiul punerii în aplicare a reformei  
privind auditul din 2014

**Sondaj**

**FACTS.**

AUDIT & ASIGURARE  
Noiembrie 2017

## **PUNCTE ESENȚIALE**

Cum sunt definite entitățile de interes public (EIP-urile) pe teritoriul Europei și ce s-a modificat odată cu noile norme UE privind auditul statutar care au devenit aplicabile în iunie 2016?

Această lucrare prezintă rezultatele unui sondaj pe care l-am realizat pe teritoriul Europei și continuă sondajul anterior din 2014 privind definițiile EIP-urilor. Punem la dispoziție o prezentare generală a definițiilor EIP-urilor aplicabile pe teritoriul Europei și diferențele dintre acestea. În plus, furnizăm informații asupra numărului de EIP-uri din fiecare stat.

Concluziile acestui sondaj demonstrează că reforma privind auditul a determinat un număr redus și mai armonizat de definiții de EIP-uri. Acest lucru a condus la o diminuare generală a numărului de EIP-uri în toată Europa.

## Introducere

Cea mai recentă definiție a EIP-urilor în Uniunea Europeană (UE) este inclusă în Directivele 2013/34/UE privind normele de contabilitate (directiva contabilă) și 2014/56/UE privind auditul statutar (directiva auditului)<sup>1</sup>. Definiția are următorul conținut:

*“(a) entitățile reglementate de legislația unui stat membru ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a oricărui stat membru în sensul articolului 4, alin. 1, pct. 14 din Directiva 2004/39/CE;*

*(b) instituțiile de credit astfel cum sunt definite la articolul 3, alin. 1, pct. 1 din Directiva 2013/36/UE a Parlamentului European și a Consiliului (\*\*), altele decât cele menționate la articolul 2 din aceeași Directivă;*

*(c) societățile de asigurare în sensul articolului 2, alin. 1 din Directiva 91/674/CEE sau*

*(d) entitățile desemnate de statele membre ca fiind entități de interes public, precum entitățile care prezintă o relevanță semnificativă pentru public prin natura activității, dimensiunea sau numărul de angajați ai acestora.”*

Această definiție nu s-a modificat semnificativ, comparativ cu Directiva privind auditul statutar din 2006 sau Directiva contabilă din 2013. Este de remarcat că posibilitatea statelor membre de a exonera anumite EIP-uri de obligații mai stricte a fost eliminată din articolul 39 din Directiva privind auditul.

Identificarea EIP-urilor și, prin urmare, definirea acestora sunt esențiale în stabilirea entităților care intră în domeniul de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al EIP-urilor (regulamentul privind auditul)<sup>2</sup>.

La data de 17 iunie 2016, noile norme UE privind auditul statutar au devenit aplicabile pe teritoriul UE.<sup>3</sup>

Acest sondaj a fost realizat de Accountancy Europe pentru a înțelege impactul acestor noi norme asupra pieței de audit statutar al entităților de interes public, făcând o comparație cu situația de dinainte de reforma auditului, cu trimitere la Directiva și Regulamentul privind auditul din 2014.<sup>4</sup> Sondajul oferă o prezentare generală a definițiilor EIP aplicabile în 26 de state membre<sup>5</sup>, Islanda și Norvegia, precum și a diferențelor existente. Oferim și o perspectivă asupra numărului de EIP-uri din aceste state.

<sup>1</sup> Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate disponibilă la <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32014L0056>

<sup>2</sup> Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei; disponibil la <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32014R0537>

<sup>3</sup> Data aplicării Regulamentului privind auditul din 2014 și termenul de transpunere a Directivei privind auditul din 2014 nu au fost încă stabilite pentru Islanda, Liechtenstein și Norvegia.

<sup>4</sup> Definiția entităților de interes public (EIP-uri) în Europa, (2014); disponibilă la <https://www.accountancyeurope.eu/publications/fee-survey-on-the-pie-definitions-applicable-in-european-countries/>

<sup>5</sup> Momentan nu sunt disponibile cele mai recente informații legate de Grecia și Letonia. Puteți consulta publicația noastră anterioară, *Definiția entităților de interes public (EIP-uri) în Europa (2014)*, pentru informații și date referitoare la perioada anterioară reformei privind auditul; disponibilă la <https://www.accountancyeurope.eu/publications/fee-survey-on-the-pie-definitions-applicable-in-european-countries/>

## Definiția actuală a EIP-urilor

Pentru comparație, definițiile EIP-urilor au fost clasificate în funcție de:

- **aplicabilitatea definiției la nivelul UE:** componenta stângă a Tabelului nr. 1 se bazează pe definiția la nivelul UE, astfel cum se prevede în Directiva auditului din 2014. Categoriile marcate cu „x” sunt definite explicit ca fiind EIP-uri.
- **alte entități desemnate la nivel național:** componenta dreaptă a Tabelului nr. 1 oferă o analiză detaliată a celorlalte entități desemnate ca fiind EIP-uri, în conformitate cu cerințele specifice aplicate la nivel național.

Tabelul nr. 1: Prezentare generală a definiției EIP-urilor la nivelul statelor membre ale Uniunii Europene, Islandei și Norvegiei

Statul	Aplicabilitatea definiției la nivelul UE				Alte entități desemnate la nivel național								
	Entități cotate	Instituții de credit	Societăți de asigurare	Alte entități desemnate	Societăți de administrare a fondurilor de pensii	OPCVM/ Societăți de investiții	Criteriul dimensiunii	Întreprinderi de stat	Entități guvernamentale	Societăți de administrare a activelor	Instituții emitente de monedă electronică	Altele	
Austria	x	x	x	x <sup>6</sup>								x <sup>7</sup>	
Belgia	x	x	x	x								x	
Bulgaria	x	x	x	x	x		x	x		x		x	
Croația	x	x	x	x	x	x		x		x	x		
Cipru	x	x	x	x <sup>8</sup>									
Republica Cehă	x	x	x	x	x	x							
Danemarca	x	x	x										
Estonia	x	x	x										
Finlanda	x	x	x	x									
Franța	x	x	x	x								x	
Germania	x	x	x										
Ungaria	x	x	x	x						x		x	
Islanda	x	x	x	x	x								
Irlanda	x	x	x										
Italia	x	x	x		x	x	x			x	x	x	
Letonia	x	x	x	x	x	x				x			
Lituania	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		x	

<sup>6</sup> În Austria, unele instituții de credit și societăți de asigurare care nu fac obiectul definiției literelor b) și c) ale Art. 2 alin. (13) din Directiva auditului din 2014 sunt desemnate ca EIP-uri adiționale de legislația internă, precum și de Bursa de valori austriacă.

<sup>7</sup> În Austria, unele instituții de credit și societăți de asigurare care nu fac obiectul definiției literelor b) și c) ale Art. 2 alin. (13) din Directiva auditului din 2014 sunt desemnate ca EIP-uri adiționale de legislația internă, precum și de Bursa de valori austriacă.

<sup>8</sup> Opțiunea este disponibilă, dar neutilizată.

Statul	Aplicabilitatea definiției la nivelul UE				Alte entități desemnate la nivel național							
	Entități cotate	Instituții de credit	Societăți de asigurare	Alte entități desemnate	Societăți de administrare a fondurilor de pensii	OPCVM/ Societăți de investiții	Criteriul dimensiunii	Întreprinderi de stat	Entități guvernamentale	Societăți de administrare a activelor	Instituții emitente de monedă electronică	Altele
Luxemburg	X	X	X									
Malta	X	X	X	X <sup>9</sup>								
Țările de Jos	X	X	X	X <sup>10</sup>								
Norvegia	X	X	X									
Polonia	X	X	X	X	X	X					X	X
Portugalia	X	X	X	X	X	X		X				X
România	X	X	X	X	X	X		X	X		X	X
Slovacia	X	X	X	X	X		X		X	X		X
Slovenia	X	X	X									
Spania <sup>11</sup>	X <sup>12</sup>	X	X	X	X <sup>13</sup>	X <sup>14</sup>	X				X	X
Suedia	X	X	X									
Marea Britanie	X	X	X									

<sup>9</sup> Alte entități, astfel cum sunt prevăzute de Minister.

<sup>10</sup> Opțiunea este disponibilă, dar neutilizată.

<sup>11</sup> Decretul regal de modificare a definiției EIP-ului din octombrie 2015 a produs efecte începând cu iunie 2016.

<sup>12</sup> Inclusiv entitățile emitente de titluri cotate pe piața alternativă de valori care aparțin segmentului de societăți cu mare potențial de creștere.

<sup>13</sup> Inclusiv entitățile de gestionare, cărora li se vor aplica criteriile de dimensiune. A se vedea anexa pentru mai multe informații.

<sup>14</sup> Inclusiv entitățile de gestionare, cărora li se vor aplica criteriile de dimensiune. A se vedea anexa pentru mai multe informații.

## Numărul de EIP-uri

Numărul de entități desemnate ca fiind EIP-uri, în funcție de stat, este foarte variabil în întreaga Europă.

Tabelul 2 ilustrează numărul de EIP-uri și entitățile cotate din statele membre ale UE, Islanda și Norvegia.

Aceste date au fost colectate după aplicarea Reformei privind auditul<sup>15</sup> și au fost puse la dispoziție de instituțiile membre ale Accountancy Europe. Ele pot reprezenta doar o estimare.

**Tabelul nr. 2: Numărul de EIP-uri și entități cotate din statele membre ale UE, Islanda și Norvegia**

Statul	Numărul de EIP-uri	Numărul de entități cotate
Austria	239 <sup>16</sup>	84 <sup>17</sup>
Belgia	342	152
Bulgaria	569	414
Croația	500	127
Cipru	118	76
Republica Cehă	150	74
Danemarca	360	200
Estonia	30	13
Finlanda <sup>18</sup>	469	136
Franța	1 796	483
Germania	1 150	800
Ungaria	195	44
Irlanda	1 200	54
Italia	917	233
Letonia	87	42
Lituania	150	20

<sup>15</sup> În raportul de monitorizare a pieței publicat de Comisia Europeană la data de 7 septembrie 2017, cifrele nu reflectă Reforma auditului întrucât anii de referință sunt 2014 și 2015. Raportul este disponibil la adresa: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:52017DC0464>

<sup>16</sup> Consultați statisticile de piață ale APAB din 2016, <https://www.apab.gv.at/aufsicht/inspektionen>; cu excepția cooperativelor și a băncilor de economii care au calitate de EIP și care nu fac obiectul supravegherii publice exercitată de APAB, conform Art. 2 alin. (3) din Reforma auditului din 2014.

<sup>17</sup> Excluzând dubla înregistrare pentru entitățile cotate atât pe piața acțiunilor, cât și pe cea a obligațiunilor.

<sup>18</sup> Pe baza raportului Unității de supraveghere a auditului din 1.9.2016

Statul	Nr. de EIP-uri	Nr. entități cotate
Luxemburg	583 <sup>19</sup>	180 <sup>20</sup>
Malta	91	43
Țările de Jos	725	125
Polonia	2 000	450
Portugalia	1 250	54
România	1 000	90
Slovacia	172	73
Slovenia	70	45
Spania	1 507	188 <sup>21</sup>
Suedia	621	350
Marea Britanie	1 750	1 700
<b>TOTAL UE</b>	<b>18 041</b>	<b>6 250</b>
Norvegia	527	211
Islanda	175	18
<b>TOTAL SEE<sup>22</sup></b>	<b>18 743</b>	<b>6 479</b>

<sup>19</sup> Informațiile au fost furnizate de Comisia de supraveghere a sectorului financiar, organismul public de control din Luxemburg, și se bazează pe cele mai recente rapoarte de transparență disponibile.

<sup>20</sup> Începând cu decembrie 2016, pe baza informațiilor disponibile la adresa: <http://www.sseinitiative.org/fact-sheet/bourse-de-luxembourg/>

<sup>21</sup> Cuprinde societățile cotate la bursa alternativă de valori care aparțin segmentului de societăți cu mare potențial de creștere (39) și cele cotate pe piața secundară oficială de valori mobiliare (149), în 2016.

<sup>22</sup> Spațiul Economic European. Cifra include 27 de state membre ale UE, Islanda și Norvegia.



## Constatări

### Definiția EIP-urilor

Aplicarea noilor norme UE privind auditul statutar a condus la o definiție revizuită a EIP-urilor în majoritatea statelor.

Schimbările majore în ceea ce privește definiția EIP-urilor la nivel național sunt următoarele:

- pentru a fi armonizată cu Directiva din 2014 privind auditul, definiția EIP-urilor acoperă și Germania, Slovenia, Suedia și Marea Britanie.<sup>23</sup>
- în Lituania, definiția EIP-urilor a fost extinsă substanțial pentru a include alte entități desemnate.
- definițiile naționale ale EIP-urilor au fost semnificativ restrânse în Croația, Republica Cehă, Danemarca, Estonia, Finlanda, Franța, Slovacia și Spania.

### Numărul de EIP-uri

Cele mai importante constatări pot fi rezumate după cum urmează:

- numărul de EIP-uri pentru fiecare stat variază foarte mult și depinde de amploarea economiei fiecărui stat și de factori locali specifici.
- în 17 state europene, numărul EIP-urilor a scăzut comparativ cu numărul prezentat în sondajul precedent<sup>24</sup>.
- cea mai mare scădere a numărului de EIP-uri s-a înregistrat în Spania, în urma punerii în aplicare a unei definiții restrânse.

## Concluzie

Există, totuși, o mare diversitate de definiții ale EIP-urilor aplicabile în statele europene.

Unele state au aplicat cerințele minime europene, însă altele au păstrat sau chiar au introdus noi entități definiției lor naționale privind EIP-urile, așa cum se prezintă în Tabelul nr. 1 și în Anexă.

Cu toate acestea, Reforma auditului din 2014 a antrenat definiții mai armonizate și mai restrânse ale EIP-urilor aplicabile pe întreg teritoriul Europei. Acest lucru a condus la o scădere generală a numărului de EIP-uri.

<sup>23</sup> Aceste state au făcut uz de opțiunea disponibilă anterior în articolul 39 din Directiva privind auditul pentru a exonera anumite EIP-uri de respectarea cerințelor mai stricte legate de EIP-uri.

<sup>24</sup> *Definiția entităților de interes public (EIP-urilor) din Europa, (2014)*; disponibilă la:

<https://www.accountancyeurope.eu/publications/fee-survey-on-the-pie-definitions-applicable-in-european-countries/>

## Anexă: Definițiile EIP-urilor în funcție de stat

Statul	Definiția EIP-urilor
<b>Austria</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Societăți cotate din UE și SEE</li> <li>- Instituții de credit</li> <li>- Societăți de asigurare</li> <li>- Entități desemnate ca „EIP-uri” de legislația internă</li> </ul>
<b>Belgia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Societăți cotate</li> <li>- Instituții de credit</li> <li>- Societăți de credit și de asigurare</li> <li>- Societăți de reasigurare</li> <li>- Societăți implicate în compensare („vereffeningsinstellingen” / „organisme de compensare”)</li> </ul>
<b>Bulgaria</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Societăți cotate din SEE</li> <li>- Instituții de credit</li> <li>- Asiguratori, reasiguratori</li> <li>- Societăți de asigurare de pensii și societăți de administrare a fondurilor de pensii</li> <li>- Firme de investiții care reprezintă entități mari potrivit Legii privind auditul financiar independent din Bulgaria (BIFAA)</li> <li>- Organisme de plasament colectiv și societăți de administrare în sensul Legii privind activitățile organismelor de plasament colectiv și ale altor organisme de plasament colectiv care reprezintă entități mari potrivit legii BIFAA</li> <li>- Instituții financiare în sensul Legii privind instituțiile de credit care reprezintă entități mari potrivit legii BIFAA</li> <li>- Căile Ferate de Stat din Bulgaria EAD (BDZ EAD) și filialele acesteia; Compania Națională de Infrastructură Feroviară;</li> <li>- Societăți comerciale a căror principală activitate este producerea și/sau transmiterea și/sau comercializarea de energie electrică și/sau termală, și care reprezintă entități mari potrivit legii BIFAA;</li> <li>- Societăți comerciale a căror principală activitate este importul și/sau transportul și/sau distribuția și/sau tranzitul gazelor naturale, și care reprezintă entități mari potrivit legii BIFAA;</li> <li>- Societăți comerciale a căror activitate principală este furnizarea de servicii de alimentare cu apă și canalizare.</li> </ul>
<b>Croația</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Societăți cotate</li> <li>- Instituții de credit, societăți de asigurare</li> <li>- Instituții emitente de monedă electronică</li> <li>- Societăți de leasing</li> <li>- OPCVM</li> <li>- Societăți de gestiune a fondurilor de investiții</li> <li>- Fonduri de pensii</li> <li>- Societăți de gestionare a fondurilor de pensii</li> <li>- Societăți de asigurare de pensii</li> <li>- Companii de factoring</li> <li>- Firme de investiții</li> <li>- Bursă de valori, PTM</li> <li>- Societăți de interes special de stat strategic și public pentru Republica Croația unde deține mai puțin de 50% din capitalul social</li> </ul>

<b>Cipru</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Societăți ale căror titluri transferabile sunt tranzacționate pe piețele reglementate sau organizate din oricare dintre statele membre ale UE</li> <li>- Instituții de credit</li> <li>- Societăți de asigurare și reasigurare</li> <li>- Entități care pot fi definite astfel printr-o decizie a Consiliului de Miniștri; spre exemplu, o entitate care prezintă o relevanță semnificativă pentru public prin natura activității, dimensiunea sau numărul de angajați ai acesteia</li> </ul>
<b>Republica Cehă</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Societăți cotate din SEE</li> <li>- Bănci, bănci de economii și cooperative de credit</li> <li>- Societăți de asigurări de sănătate</li> <li>- Societăți de asigurări sau reasigurări</li> <li>- Societăți de administrare a fondurilor de pensii</li> </ul>
<b>Danemarca</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entități cotate (acțiuni, obligațiuni)</li> <li>- Instituții de credit</li> <li>- Societăți de asigurare</li> </ul>
<b>Estonia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Societăți cotate</li> <li>- Instituții de credit</li> <li>- Societăți de asigurare</li> </ul>
<b>Finlanda</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Societăți cotate</li> <li>- Instituții de credit (inclusiv firme de investiții)</li> <li>- Societăți de asigurare (inclusiv fundații de pensii, societăți de administrare a fondurilor de pensii și alte entități care se ocupă de pensii profesionale)</li> </ul>
<b>Franța</b>	<p>Definiția EIP-urilor a fost introdusă în Codul Comercial la articolul L.821-1 odată cu aplicarea DAU 2013. Definiția cuprinde:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Entitățile cotate</li> <li>- Instituții de credit</li> <li>- Societăți de asigurare</li> <li>- Societăți de asigurări mutuale, instituții de asigurări sociale</li> <li>- Holdinguri de instituții de credit, societăți de asigurare și entități cotate</li> <li>- Anumite fonduri de pensii specifice</li> </ul>
<b>Germania</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Societăți cotate</li> <li>- Instituții de credit</li> <li>- Societăți de credit și de asigurare</li> </ul>
<b>Ungaria</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entități cotate</li> <li>- Instituții de credit</li> <li>- Societăți de asigurare (exceptând societățile mici de asigurare și societățile mici de asigurare care acționează sub forma asociațiilor mutuale)</li> <li>- Societăți de administrare a activelor – doar administratorii fondurilor de investiții care pot fi considerați emitenți de interes public în sensul Legii privind piața de capital</li> <li>- Furnizori de servicii de investiții</li> </ul>
<b>Islanda</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entități cotate</li> <li>- Instituții de credit</li> <li>- Societăți de asigurare</li> <li>- Societăți de administrare ale fondurilor de pensii</li> </ul>

<b>Irlanda</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate</li> <li>- Instituţii de credit</li> <li>- Societăţi de asigurare</li> </ul>
<b>Italia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate</li> <li>- Bănci, societăţi de asigurare şi reasigurare</li> <li>- Entităţi care fac obiectul „regimului intermediar de reglementare”<sup>25</sup>: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Societăţi care emit instrumente financiare, distribuite pe scară largă publicului, deşi nu sunt cotate;</li> <li>o Societăţi de administrare a pieţelor reglementate;</li> <li>o Societăţi care administrează sisteme de compensare şi de garantare;</li> <li>o Societăţi centralizate de administrare a instrumentelor financiare;</li> <li>o Societăţi de gestionare a activelor;</li> <li>o Societăţi de investiţii cu capital variabil;</li> <li>o Instituţii de plată în temeiul Directivei 2009/64/CE;</li> <li>o Instituţii emitente de monedă electronică;</li> <li>o Intermediarii financiari menţionaţi la articolul 106 din Legea bancară consolidată.</li> </ul> </li> </ul>
<b>Letonia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate</li> <li>- Instituţii de credit</li> <li>- Societăţi de asigurare şi reasigurare</li> <li>- Societăţi de administrare a investiţiilor, administratorii fondurilor de investiţii alternative</li> <li>- Sucursale ale societăţilor de asigurare, de reasigurare şi ale societăţilor de administrare a fondurilor de pensii private, din afara UE, care furnizează servicii financiare, de asigurare sau de reasigurare</li> </ul>
<b>Lituania</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate</li> <li>- Bănci şi Cooperativa Financiară Centrală</li> <li>- Societăţi de brokeraj</li> <li>- Societăţi de investiţii cu fonduri de investiţii cu capital variabil şi cu capital fix a căror administrare imobiliară nu a fost transferată firmei de gestionare</li> <li>- Firme de administrare a organismelor de plasament colectiv şi/sau a fondului/fondurilor de pensii</li> <li>- Societăţi de asigurare şi reasigurare</li> <li>- Depozitarul central de valori mobiliare din Lituania şi Bursa de Valori Mobiliare din Vilnius</li> <li>- Cooperative de credit, în cazul în care activele acestora din ultima zi a exerciţiului financiar depăşesc 20 de milioane de euro pentru cel puţin 2 ani fiscali consecutivi</li> <li>- Întreprinderi de stat, regii autonome, societăţi comerciale pe acţiuni, societăţi cu răspundere limitată, în cazul în care acţiunile sau o parte a acţiunilor care conferă mai mult de 1/2 din totalul drepturilor de vot în Adunarea Generală a acestor societăţi aparţin statului sau municipalităţii şi în cazul în care aceste societăţi sunt considerate societăţi mari potrivit Legii privind situaţiile financiare ale întreprinderilor din Republica Lituania</li> </ul>

<sup>25</sup> În Italia, Decretul-lege nr. 135/2016 de punere în aplicare a Directivei privind auditul din 2014 a introdus o nouă categorie de entităţi, „Entităţi care fac obiectul regimului intermediar de reglementare”. Această categorie face obiectul aceluiaşi regim ca şi EIP-urile, pentru independenţa auditorului, dar este supusă doar prevederilor următoarelor articole din reglementarea privind auditul din 2014: Art. 4, alin. 1-2; Art. 5, alin. 1-5; Art. 6, alin. 1; Art.7 -8-12-17.

<b>Luxemburg</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate</li> <li>- Instituţii de credit</li> <li>- Societăţi de asigurare</li> </ul>
<b>Malta</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate</li> <li>- Instituţii de credit</li> <li>- Societăţi de asigurare</li> <li>- Alte entităţi, astfel cum sunt prevăzute de Minister</li> </ul>
<b>Țările de Jos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate</li> <li>- Bănci</li> <li>- Instituţii centrale de credit</li> <li>- Asiguratori, alţii decât asiguratorii cu risc limitat</li> <li>- O întreprindere, instituţie sau organism public care fac parte din una dintre categoriile desemnate, conform Secţiunii 2 din Legea privind supravegherea firmelor de audit, care permite legiuitorului să extindă clasa EIP-urilor. Secţiunea 2 nu a fost „uzitată” până în prezent.</li> </ul>
<b>Norvegia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate</li> <li>- Bănci și alte instituţii de credit</li> <li>- Societăţi de asigurare</li> </ul>
<b>Polonia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate</li> <li>- Bănci autohtone, divizii ale instituţiilor de credit și sucursale ale băncilor străine</li> <li>- Cooperative de credit (care depășesc 2/3 dintre criteriile: active, 85 de milioane PLN; cifra de afaceri, 170 de milioane PLN; 250 ENI)</li> <li>- Societăţi de asigurare și divizii mari ale societăţilor de asigurare și de reasigurare</li> <li>- Instituţii emitente de monedă electronică</li> <li>- Fonduri deschise de investiţii, fonduri deschise de investiţii specializate și fonduri închise de investiţii publice</li> <li>- Societăţi de investiţii (care depășesc 2 criterii: active, 10 miliarde PLN; 30.000 de investitori)</li> <li>- Entităţi care desfășoară activităţi de brokeraj, excluzând entităţile care desfășoară activităţi exclusiv în scopul de acceptare și transfer al instrucţiunilor de cumpărare sau vânzare de instrumente financiare sau în scop de consiliere în materie de investiţii (care depășesc 2 criterii: active, 10 miliarde PLN; 10.000 de clienţi)</li> </ul>

<b>Portugalia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate</li> <li>- Instituţii de credit</li> <li>- Organisme de plasament în valori mobiliare prevăzute în regimul juridic care reglementează organismele de plasament colectiv</li> <li>- Fonduri de plasamente imobiliare prevăzute în regimul juridic care reglementează fondurile de plasamente</li> <li>- Societăţi cu capital de risc şi fonduri cu capital de risc</li> <li>- Societăţi de securizare a creanţelor şi fonduri de securizare a creanţelor</li> <li>- Societăţi de asigurare şi de reasigurare</li> <li>- Societăţi holding de investiţii, unde investiţiile deţinute, direct sau indirect, conferă acestor societăţi majoritatea drepturilor de vot în instituţiile de credit prevăzute la litera b)</li> <li>- Societăţile holding de investiţii din sectorul asigurărilor şi societăţile holding mixte de asigurare</li> <li>- Societăţi de administrare a fondurilor de pensii</li> <li>- Societăţi de stat care, timp de doi ani consecutivi, declară o cifră de afaceri de peste 50 de milioane de euro sau active nete totale care depăşesc 300 de milioane de euro</li> </ul>
<b>România</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate</li> <li>- Instituţii de credit</li> <li>- Instituţiile financiare nebankare sunt înregistrate în „Registrul General”</li> <li>- Entităţi de asigurare, asigurare-reasigurare şi reasigurare</li> <li>- Instituţii de plată şi instituţii emitente de monedă electronică care pun la dispoziţie credite legate de servicii de plată şi a căror activitate este limitată la furnizarea de servicii de plată, respectiv la emiterea de monedă electronică şi furnizarea de servicii de plată</li> <li>- Entităţi care sunt autorizate, reglementate şi monitorizate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private</li> <li>- Societăţi de servicii de investiţii financiare, societăţi de administrare a investiţiilor, organisme de plasament colectiv, depozitari centrali, case de compensare şi operatori de piaţă / sistem autorizaţi de Autoritatea de supraveghere financiară</li> <li>- Companii naţionale / deţinute de stat</li> <li>- Companii deţinute majoritar de stat</li> <li>- Regii autonome</li> <li>- Persoane juridice cu sediul în România, care aparţin unui grup de societăţi ce aplică Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS), în scopul consolidării, conform prevederilor juridice în vigoare</li> <li>- Organizaţii non-profit care obţin fonduri din fonduri publice</li> </ul>

<b>Slovenia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate</li> <li>- Bancă, sucursala unei bănci străine, Banca Slovacă de Export-Import</li> <li>- Societăţi de asigurare, filiale ale unei societăţi străine de asigurări, societăţi de reasigurare, filiale ale unei societăţi străine de reasigurări</li> <li>- Societăţi de asigurare medicală</li> <li>- Societăţi de administrare a activelor, filiala unei societăţi străine de administrare a activelor</li> <li>- Societăţi de administrare a fondurilor de pensii, societăţi de asigurare de pensii suplimentare</li> <li>- Burse de valori</li> <li>- Căile ferate din Republica Slovacă</li> <li>- Entităţi care întocmesc situaţiile financiare consolidate ale administraţiei centrale</li> <li>- Unităţi teritoriale superioare</li> <li>- Comună, oraş sau metropolă subordonate unor reglementări speciale; care îndeplinesc următoarele condiţii:             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. valoarea totală a activelor depăşeşte 100 de milioane de euro, valoarea activelor fiind înregistrată în situaţiile financiare consolidate ale entităţii publice;</li> <li>2. numărul de locuitori depăşeşte 50.000</li> </ol> </li> </ul>
<b>Slovenia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate</li> <li>- Instituţii de credit</li> <li>- Societăţi de asigurare</li> </ul>
<b>Spania</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate, inclusiv acele entităţi care emit titluri cotate pe piaţa alternativă de valori care aparţin segmentului de societăţi cu mare potenţial de creştere</li> <li>- Instituţii de credit şi societăţi de asigurare sub supravegherea şi controlul Băncii Spaniei, Comisiei Naţionale a Valorilor Mobiliare şi al Direcţiei Generale Asigurări şi fonduri de pensii, precum şi al organismelor autonome cu responsabilităţi de supraveghere</li> <li>- Entităţi de plasament colectiv care, timp de doi ani consecutivi şi până la încheierea exerciţiului financiar, au un număr minim de 5.000 de acţionari sau participanţi, la care se adaugă societăţile acestora de administrare şi societăţile de servicii de investiţii</li> <li>- Fundaţii bancare, instituţii de plată şi instituţii emitente de monedă electronică</li> <li>- Fonduri de pensii care, timp de doi ani consecutivi, până la încheierea exerciţiului financiar, au un număr minim de 10.000 de participanţi, la care se adaugă societăţile acestora de administrare</li> <li>- Entităţile, diferite de cele de mai sus, ale căror venituri depăşesc 2 miliarde de euro şi au mai mult de 4000 de angajaţi, timp de două exerciţii financiare</li> <li>- Grupurile de entităţi în care societatea-mamă îndeplineşte oricare dintre cerinţele de mai sus.</li> </ul>
<b>Suedia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate</li> <li>- Instituţii de credit</li> <li>- Societăţi de asigurare</li> </ul>
<b>Marea Britanie</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entităţi cotate</li> <li>- Instituţii de credit</li> <li>- Societăţi de asigurare</li> </ul>



Avenue d'Auderghem 22-28, 1040 Brussels



+32(0)2 893 33 60



[www.accountancyeurope.eu](http://www.accountancyeurope.eu)



@AccountancyEU



Accountancy Europe

### **Despre Accountancy Europe**

Accountancy Europe reunește 50 de organizații profesionale din 37 de state care reprezintă aproximativ 1 milion de profesioniști contabili, auditori și consilieri. Aceștia reconciliază cifrele pentru oameni. Accountancy Europe își transpune experiența zilnică pentru a informa cu privire la dezbaterile publice de orientare din Europa și dincolo de granițele acesteia.

Accountancy Europe apare în registrul de transparență al UE sub numărul 4713568401-18.