

# THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

# “MODIFICARILE DIRECTIVEI 2011/16/UE PRIVIND COOPERAREA ADMINISTRATIVA IN DOMENIUL FISCAL, DIN PERSPECTIVA AUDITORILOR FINANCIARI”

Dan Schwartz  
Managing Partner  
RSM Romania SRL  
Congres CAFR, Hotel  
Radisson Blu, Bucuresti,  
30.11.2017

# 1. Introducere

- Codul de Etica IFAC are prevederi exprese referitoare la independenta si confidentialitate in general si, in mod particular, in cazul angajamentelor de audit
- Principale amenintari privind independenta: auto-revizuirea si conflictul de interese
- Principale situatii cand incalcarea principiului confidentialitatii este permisa: cand legea o permite si cu acordul clientului; cand legea impune furnizarea anumitor informatii catre diferite institutii si organisme ale statului
- Regulamentul 537/16 din aprilie 2014 privind cerinte specifice referitoare la auditul statutar al entitatilor **de interes public** considera prestarea de servicii “non-assurance” de “planificare fiscala agresiva” drept o amenintare importanta la adresa independentei auditorilor financiari/fimelor de audit
- Directiva 2011/16/EU privind cooperarea administrativa in domeniul fiscal urmeaza a fi modificata in sensul introducerii unor obligatii de raportare privind planificarea fiscala potential agresiva
- In prezent, modificarile Directivei 2011/16/EU sunt in faza de discutii dar in curand vor fi adoptate si apoi implementate in legislatia Statelor Membre UE

## 2. Regulamentul UE 537/2014

- Statele membre pot permite auditorilor statutari și firmelor de audit să presteze anumite servicii fiscale atunci când astfel de servicii nu sunt semnificative sau nu au niciun efect direct, separat sau în formă agregată, asupra situațiilor financiare auditate;
- Atunci când asemenea servicii implică o planificare fiscală agresivă, acestea nu ar trebui considerate ca fiind ne semnificative;
- Definiția planificării fiscale agresive nu este menționată în Regulament
- Definiția termenului „ne semnificativ” nu este prezentată în Regulament
- În cazul în care serviciile de consiliere fiscală sunt permise prin lege dar nu sunt considerate ne semnificative, auditorul/firma de audit trebuie să ia măsuri de respectare a principiilor de independență (se poate merge până la refuzarea misiunii)

### 3. Directiva 2011/16/UE

- Stabileste cadrul/conditiile in care decurge cooperarea in domeniul fiscal intre Statele Membre ale Uniunii Europene
- In prezent pe masa de lucru a Consiliului Uniunii Europene se afla un proiect de Directiva de modificare a Directivei 2011/16/UE in ceea ce priveste schimbul automat obligatoriu de informatii in domeniul fiscal in legatura cu “modalitatile transfrontaliere raportabile”
- Propunerile de modificare nu definesc “planificarea fiscala potential agresiva” ci stabilesc criteriile dupa care o “modalitate” este judecata ca fiind “raportabila”.
- Aceste criterii se numesc “semne distinctive”, si sunt prezentate intro anexa la proiectul de Directiva
- “Modalitate transfrontaliera”- o tranzactie sau o serie de tranzactii care implica fie mai mult de un stat membru, fie un stat membru si o tara terta (jurisdictii fiscale diferite), care indeplinesc cel putin o conditie dintre o serie de conditii si care au un impact de ordin fiscal asupra a cel putin doua jurisdictii.
- “Modalitate transfrontaliera raportabila”-orice modalitate sau serie de modalitati transfrontaliere care prezinta cel putin unui dintre “semnele distinctive” stabilite in anexa la Directiva.

### 3. Directiva 2011/16/UE (continuare)

---

- ‘Intermediari’-Definitie 1: “intermediar” inseamna orice persoana care poarta raspunderea fata de contribuabil pentru conceperea, comercializarea, organizarea sau gestionarea punerii in aplicare a aspectelor fiscale ale unei modalitati transfrontaliere raportabile sau a unei serii de astfel de modalitati in cursul prestarii de servicii in domeniul fiscal.
- “Intermediar”-Definitie 2: “intermediar” inseamna, de asemenea, orice persoana care se angajeaza sa furnizeze, direct sau prin intermediul altor persoane cu care este afiliata, **consiliere**, **asistenta** sau ajutor de ordin material in ceea ce priveste conceperea, comercializarea, **organizarea** sau gestionarea aspectelor fiscale ale unei modalitati transfrontaliere raportabile.

### 3. Directiva 2011/16/UE (continuare): Obligatii de Raportare

---

- Fiecare stat membru ia masurile necesare pentru a impune intermediarilor sa depuna la **autoritatile fiscale competente** informatiile cu privire la o modalitate transfrontaliera raportabila sau o serie de astfel de modalitati **in termen de cinci zile lucratoare** incepand din ziua urmatoare celei in care modalitatea transfrontaliera raportabila sau seria de astfel de modalitati a fost pusa la dispozitie spre implementare unuia sau mai multor contribuabili, de catre intermediar
- In cazul existentei unui privilegiu legal care il protejeaza pe intermediar sau daca nu exista un intermediar (contribuabilul a creat/implementat singur o modalitate transfrontaliera raportabila), **obligatia de raportare revine contribuabilului** iar intermediarii, in caz ca exista, **informeaza** contribuabilii cu privire la aceasta responsabilitate care le revine in urma exercitarii de catre intermediar a privilegiului legal respectiv.

## 4. Posibile implicatii pentru auditorii financiari/firmele de audit

---

- Auditorii financiari/firmele de audit trebuie sa elaboreze proceduri de testare a modalitatilor transfrontaliere pentru a stabili daca sunt raportabile sau nu, pe baza analizei “semnelor distinctive”
- In cazul in care se afla in pozitia de intermediar, auditorul financiar/firma de audit trebuie sa ia masuri de pastrare a independentei (se poate merge pana la refuzarea misiunii)
- In cazul in care au luat masurile neceare de pastrare a independentei si considera ca modalitatea transfrontaliera este raportabila, sa o raporteze autoritatilor fiscale-posibile probleme legate de respectarea principiului confidentialitati



## 4. Posibile implicatii pentru auditorii financiari/firmele de audit

---

- In caz ca auditorul financiar este protejat de un privilegiu legal sau nu este intermediar dar identifica modalitatea transfrontaliera si o testeaza in cadrul procedurilor de audit, el trebuie sa informeze clientul in ceea ce priveste posibilele obligatii de raportare
- Sa identifice in cadrul procedurilor de audit riscurile prezentate de o modalitate transfrontaliera raportabila si sa le discute cu managementul clientului
- Sa mentioneze, explice, prezinte in raportul de audit modalitatea transfrontaliera raportabila identificata
- In cazul entitatilor de interes public, sa notifice si organismul de supraveghere

## 5. Concluzii

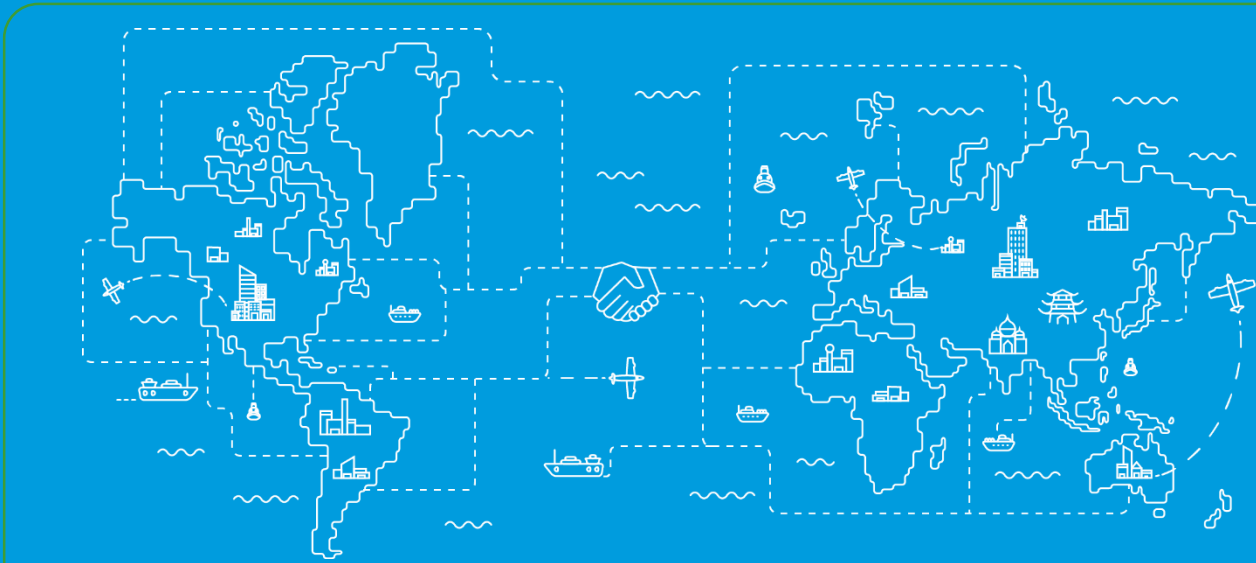
---

- In cazul in care modificarile Directivei 2011/16/EU vor fi adoptate in forma actuala, ele vor implica asumarea de noi responsabilitati de catre auditorii financiari/firmele de audit
- Data fiind stricta specializare a limbajului in care “semnele distinctive” sunt prezentate in propunerile de modificari, analizarea “semnelor distinctive” si stabilirea caracterului raportabil al unei modalitati transfrontaliere devin aproape imposibile fara ajutorul unui specialist in fiscalitate (consultant fiscal)
- Raportarile catre autoritatile fiscale pot intra in conflict cu principiul confidentialitatii
- Analiza amenintarilor la adresa independentei auditorilor-absolut necesara in cazul in care acestia au si calitatea de “intermediari”

# QUESTIONS AND ANSWERS?

▪

THANK YOU FOR  
YOUR TIME AND  
ATTENTION



37,500 minds, 730 offices, 110 countries, 1 network.