

International Affairs

Núm. 04 - AGOST 2022

AUDITORIA

Projecte de reforma de la normativa d'auditoria

La Comissió Europea ha publicat el [resum](#) de les respostes que s'han rebut a la consulta sobre la millora de la qualitat de la informació corporativa. Cal destacar que el resultat de l'enquesta conclou que el govern corporatiu és la baula més feble de l'ecosistema, i que l'auditoria contribueix a la qualitat i la fiabilitat de la informació. Molts dels enquestats consideren que caldria millorar la manca d'harmonització en les normes relacionades amb l'auditoria que són aplicables a la UE, sobretot pel que fa a la rotació.

AcE ha publicat dos documents com a part de la seva estratègia en aquesta matèria:

- [Defining a public interest entity: How to streamline the scope of EU audit rules across countries](#) que analitza la definició d'EIP en 30 països europeus i proposa simplificar les definicions i deixar-la en les tres definicions que inclou la normativa europea.
- [Public audit oversight: Streamlining European countries' oversight regimes](#) que analitza els diversos règims de supervisió en 30 països europeus i proposen sistemes per simplificar-los i harmonitzar-los.

Auditoria d'entitats menys complexes

En la [reunió de juny](#) (vegeu International Affairs 3), l'IAASB va aprovar continuar amb la preparació d'una norma independent per a auditories

d'entitats menys complexes, tot i que considerava la preocupació d'aquells que no donaven suport a la proposta.

Sancions a Rússia

L'**European Securities and Markets Authority (ESMA)** ha publicat un document sobre la supervisió de fullets en el context de les sancions a Rússia per la invasió d'Ucraïna. El [document](#) fa referència al document de preguntes i respostes de la comissió i recorda que una autoritat pot denegar el permís per a l'emissió d'un fullet i requerir informació addicional sobre el procés.

L'ESMA també ha publicat la valoració de riscos que es deriva de la Guerra a Ucraïna ([enllaç](#)).

D'altra banda, la **Comissió Europea**, juntament amb les autoritats fiscals nacionals, han creat un grup perquè les sancions s'apliquin correctament i per vigilar que els que estan obligats a aplicar-les ho fan i no faciliten que les persones o entitats sancionades evitin les sancions ([enllaç](#)).

Us recordem que Accountancy Europe té un hub d'informació sobre aquest tema en el seu [lloc web](#).

Propostes normatives de la Comissió sobre la millora de la resiliència als ciberatacs. Proposta de directiva COM (2020) 596 ([enllaç](#)) i proposta de reglament (COM (2020) 595) ([enllaç](#)). DORA

Els textos acordats en els diàlegs a tres sobre la proposta de reglament i de directiva ja estan disponibles en la web de la Comissió ECON ([Directiva](#)) ([Reglament](#)). En les disposicions finals del reglament (Art 51) s'indica:

Com a molt tard [PO: 3 anys després que entri en vigor] després de consultar-ho amb les Autoritats Supervisores Europees i COESA Comitè d'Organismes Europeus Supervisors d'Auditoria), la Comissió ha d'informar al Parlament Europeu i al Consell sobre com és d'adequat reforçar els requeriments sobre resiliència operativa digital sobre els auditors legals i firmes d'auditoria mitjançant la seva incorporació a l'abast d'aquest reglament o mitjançant modificacions a la directiva 2006/43/EC (Directiva d'Auditoria), i ha d'acompanyar l'informe, si s'escau, amb una proposta normativa.

La comissió JURI planteja discutir/aprovar aquest text a l'octubre de 2022.

Punt d'Accés Únic (ESAP)

El Consell ha arribat a una posició sobre el punt d'accés únic a la informació corporativa ESAP (European Single Access Point) ([nota de premsa](#)).

La proposta normativa consta de:

- Proposta de reglament [COM\(2021\) 723 final](#). Es tracta del reglament que recull les especificacions de la informació que ha de contenir aquest punt d'accés únic, i inclou com a informació (llegible per màquina) a l'obligada per la directiva 43/2006 i el reglament 537/2014 a partir de l'1 de gener de 2026.
- Proposta de directiva [COM \(2021\) 724](#), que modifica altres directives per ajustar-les al contingut del reglament que proposa modificar la Directiva 43/2006, i afegeix un article 20bis pel qual els estats membres han de vetllar perquè la informació que es requereix en els articles 15 (registre públic d'auditors) i 30 (sancions imposades sobre auditors) s'inclogui a l'ESAP.
- Proposta de reglament que modifica altres reglaments [COM\(2021\) 725](#), que modifica el Reglament 537/2014, i afegeix un article 13bis pel qual els estats membres han de vetllar perquè la informació que es requereix en l'article 13 (informe de transparència) s'inclogui a l'ESAP.

Novetats en altres països

UK

L'**FRC** ha publicat una consulta sobre l'ús d'AQI (Indicadors de Qualitat de l'Auditoria). Proposen 11 indicadors que han de publicar firmes d'auditoria d'EIP ([enllaç](#)). La consulta està oberta fins al 18 d'agost.

Alemanya

Norma d'auditoria de PIMEs. L'any passat es van publicar 8 esborranys de normes d'auditoria per a PIMEs. Ara s'ha publicat un novè esborrany que aborda requeriments complementaris per a casos especials. El primer grup de normes estava subjecte a comentari fins a finals de maig de 2022, i hauria de ser aplicable per a exercicis que s'iniciïn a partir del 15 de desembre de 2021 ([enllaç](#) al text en alemany).

Altres documents d'interès

ICJCE

Noves traduccions disponibles al castellà de normes de l'IESBA

- [Pronunciament Final: Revisions del Codi que tracten l'objectivitat del revisor de la qualitat d'un encàrrec i d'altres revisors competents](#)

- [Pronunciament Final: Revisions del Codi per promoure la funció i la mentalitat que s'espera dels professionals de la comptabilitat](#)

i guies d'aplicació de normes de qualitat

- [Guia d'implementació per primera vegada: NIGC 1](#)
- [Guia d'implementació per primera vegada: NIGC 2](#)

CEAOB

- Resum de la reunió de juliol en què es va adoptar un informe sobre materialitat en auditoria, i es va triar Ms. Álvarez Barby de l'ICAC com a presidenta del grup de seguiment del mercat
- [Resum](#) de la reunió del grup d'inspeccions i [infografia](#) sobre els resultats de l'anàlisi dut a terme pel grup

IAASB IESBA

- L'**IAASB** proposa [canvis limitats](#) a les NIA 700 (Revisada) i 260 (Revisada) perquè s'adaptin als [canvis aprovats recentment per l'IESBA](#) sobre informació que s'ha de revelar en matèria d'independència
- L'**IAASB** ha aprovat la preparació d'una norma d'assegurament d'informació en matèria de sostenibilitat l'esborrany del qual s'espera al setembre d'enguany. La norma ha de ser independent de la ISAE 3000 (Revisada), tot i que ha d'utilitzar els requeriments i els principis adaptats i específics per a aquest tipus d'encàrrecs, i ha de tractar tant els encàrrecs de seguretat raonable com limitada. (Enllaç al resum de la [reunió de juny](#)).
- L'**IESBA** també [ha anunciat](#) que prendrà les mesures oportunes per disposar d'unes normes d'ètica i independència aplicables globalment als encàrrecs d'assegurament d'informació en matèria de sostenibilitat. Per a això, el seu *task force* sobre sostenibilitat ha de desenvolupar la visió estratègica per a l'establiment d'aquestes normes
- L'**IESBA** [Document de preguntes i respostes](#) sobre les modificacions al codi relatives a serveis que no són d'assegurament
- **Article de J. Quintana sobre l'informe d'equitat de gènere publicat pel ICJCE** ([enllaç](#))

ALTRES

- El **Monitoring group** sol·licita candidats per integrar-se en el PIOB, deadline 9 de setembre ([enllaç](#))

INFORMACIÓ CORPORATIVA

Novetats en la tramitació de la **Proposta de Directiva sobre divulgació d'informació en matèria de sostenibilitat COM (2021) 189**

El 21 de juny es va arribar a un acord entre Consell, Comissió i Parlament pel que fa a aquesta norma. El dia 29 d'aquest mateix mes, els COREPER van aprovar el [text](#) que va ser traslladat al Parlament Europeu, la comissió JURI del qual va aprovar el text el dia 14 de juliol.

Segons informa Accountancy Europe en el seu [comunicat](#), es considera un moment històric per a la informació corporativa. Alguns dels acords a què s'han arribat inclouen:

- S'amplia l'abast a totes les empreses cotitzades i grans (de més de 250 empleats) i a les de tercers països amb un volum de facturació significatiu a la UE.
- S'aplica un enfocament gradual per a les obligacions tant en matèria de reporting com d'assurance.
- Proporcionar serveis d'assegurament recau, en un principi, en els auditors de l'entitat, tot i que els estats membres poden permetre que verificadors, subjectes a requeriments equivalents als que s'apliquen als auditors, proporcionin aquests serveis. De la mateixa manera, els estats membres han de permetre que altres auditors, diferents dels auditors legals de l'entitat, prestin aquests serveis.
- No tots els auditors legals poden prestar serveis d'assegurament, només aquells que ho vulguin i que compleixin requeriments sobre coneixements tècnics i experiència. S'inclou un període transitori tant per a verificadors com per a auditors legals ja autoritzats en un país de la UE.
- S'inclouen mesures per donar més visibilitat al treball realitzat per d'altres en l'àmbit de la informació en matèria de sostenibilitat.

En matèria de normes d'informació sobre sostenibilitat

El termini per remetre comentaris a la consulta i proposta de normes de l'EFRAG va finalitzar el 8 d'agost. L'ESMA ha remès una carta a l'EFRAG sobre les normes ([enllaç](#)) en la qual expressa la preocupació per diversos temes, especialment la data d'adopció, l'excessiva càrrega administrativa per a les empreses, l'enfocament holístic (considerant el treball que ja s'ha dut a terme, la taxonomia i les normes d'entitats financeres) o la coordinació amb altres emissors de normes com l'ISSB.

Finalment s'ha aprovat i publicat el **Reglament Delegat (UE) 2022/1214 de la Comissió de 9 de març de 2022** pel qual es modifica el Reglament Delegat (UE) 2021/2139 pel que fa a les activitats econòmiques en determinats

sectors energètics, i el Reglament Delegat (UE) 2021/2178 pel que fa a la divulgació pública d'informació específica sobre aquelles activitats econòmiques (text pertinent a efectes de l'EEE) ([enllaç](#)) i pel qual s'inclou l'energia nuclear i gas en la taxonomia. Es pot llegir l'opinió de la Comissària McGuinness en l'[enllaç](#) següent

Altres documents d'interès

- [Carta](#) de l'**EFRAG** a l'IFRIC sobre la interpretació de la IFRS 17 (assegurances)
- [Carta](#) de l'**ESMA** a l'ISSB sobre les normes d'informació 1

ALTRES TEMES

Blanqueig de capitals (COM (2021) 0420) En la pàgina web de LIBE (Comissió de Llibertats civils, justícia i afers d'interior) hi ha les més de 600 esmenes presentades a l'esborrany d'informe preparat per les comissions ECON i LIBE. ([Esmenes 123 a 410](#)) ([Esmenes 411 a 748](#)).

Assessoria fiscal El 6 de juliol es va llançar la convocatòria de dades i consulta sobre assessoria fiscal ([enllaç](#)) sota el títol Evasió fiscal i planificació fiscal abusiva a la UE: abordar el paper dels facilitadors. La data límit de comentaris és el 12 d'octubre.

Tot i que es va comentar que es tractava d'una consulta sobre l'activitat d'assessoria, s'ha acabat analitzant el paper dels que presten aquests serveis i mesures per prevenir certes pràctiques. Per exemple, es plantegen algunes mesures que inclouen la prohibició de serveis que portin a aquestes pràctiques, processos de diligència deguda, registre obligatori o voluntari (amb avantatges), aplicació d'un codi de conducta o obligacions d'informació per als contribuents. També comenta les possibles sancions pecuniàries i professionals i pregunta sobre quin tipus de normativa ha d'emetre la UE.

En la convocatòria de dades s'explica força bé l'objectiu de la proposta: *Prohibir que els facilitadors dissenyin, comercialitzin o ajudin a crear mecanismes o estratègies fiscals en països que no pertanyin a la UE que portin a l'evasió fiscal o a la planificació fiscal agressiva en els estats membres de la UE. La proposta inclou criteris clars i objectius per definir les formes de planificació fiscal agressiva que estan prohibides.*

Llei de serveis digitals [Text remès](#) al Parlament Europeu pel Consell per a aprovació en primera lectura. Tal com s'indicava en el resum de maig,

el text inclou que els auditors que verifiquin les obligacions relatives a transparència en grans plataformes han d'estar lliures de conflicte d'interessos, no poden haver prestat serveis diferents de l'auditoria els darrers 12 mesos, no poden dur a terme aquest tipus de serveis els 12 mesos següents i no poden prestar serveis d'assegurament a la plataforma durant més de 10 anys (Art. 28).

Butlletí digital elaborat per l'Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España

www.icjce.es



Sol·licitar baixa

Aquest missatge de correu electrònic i els documents adjunts s'adrecen **EXCLUSIVAMENT** als destinataris que s'hi especifiquen. La informació que conté pot ser **CONFIDENCIAL** i/o estar **LEGALMENT PROTEGIDA**, i no reflecteix necessàriament l'opinió de l'ICJCE. Si vostè rep aquest missatge per **ERROR**, si us plau, comunicui-ho immediatament al remitent i **ELIMINI'L**, ja que vostè **NO ESTÀ AUTORITZAT** a l'ús, revelació, distribució, impressió o còpia de tota o alguna part de la informació que conté. Gràcies.