

Domeniile de examinare, tematica și bibliografia corespunzătoare fiecărui domeniu – sesiunea noiembrie 2023*)

1. Domeniul - Taxa pe valoarea adăugată

Tematica:

- sfera de aplicare;
- persoane impozabile;
- operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată (TVA);
- locul operațiunilor cuprinse în sfera de aplicare a TVA;
- faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată;
- baza de impozitare;
- cote de TVA;
- operațiuni scutite;
- regimul deducerilor;
- persoanele obligate la plata TVA;
- înregistrarea în scopuri de TVA și anularea înregistrării în scopuri de TVA;
- facturarea;
- alte obligații în materie de TVA;
- regimuri speciale pentru: întreprinderi mici, agenții de turism, bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, aurul de investiții;
- regimul special pentru servicii prestate de persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană;
- regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum;
- regimul special pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe;
- mecanismul special pentru declararea și plata TVA la import;
- ajustarea taxei deductibile;
- taxarea inversă;
- decontul de TVA și alte declarații.

Bibliografia:

1. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
2. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2. Domeniul - Impozitarea companiilor în România

Tematica:

- 2.1. Impozitul pe profit:
 - contribuabili și sfera de cuprindere a impozitului;
 - definiție persoane afiliate;
 - reguli speciale de impozitare;
 - calculul rezultatului fiscal (reguli generale, venituri neimpozabile, cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice, cheltuieli deductibile limitat, cheltuieli nedeductibile);
 - reguli privind anul fiscal;
 - cote de impozitare;
 - provizioane/ajustări pentru depreciere și rezerve;
 - regimul fiscal al cheltuielilor cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic;
 - amortizarea fiscală;
 - termene de plată și de declarare a impozitului;
 - pierderi fiscale;
 - facilități fiscale;

- aspecte fiscale privind prețurile de transfer (definiție persoane afiliate, principiul valorii de piață, metode de determinare a prețurilor de transfer);
- reguli fiscale privind reorganizările juridice (fuziuni, divizări, divizări parțiale, schimburi de titluri de participare) între persoane juridice române și între societăți din România și societăți din alte state membre ale Uniunii Europene;
- reguli fiscale aplicabile dividendelor distribuite de filiale din state membre ale Uniunii Europene persoanelor juridice române, societăți-mamă, respectiv sediilor permanente din România ale persoanelor juridice rezidente în state membre ale Uniunii Europene (societăți-mamă);
- condiții de calcul al scutirii profitului reinvestit;
- aspecte fiscale internaționale (sediul permanent; impunerea persoanelor juridice străine care realizează venituri din sau în legătură cu proprietăți imobiliare situate în România ori din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română; creditul fiscal, pierderi fiscale externe);
- reguli fiscale pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară;
- reguli privind consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit;
- norme împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne.

2.2. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:

- definiția microîntreprinderii;
- reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii;
- baza impozabilă;
- plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale.

Bibliografia:

1. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
2. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
3. Codul de conduită privind documentația prețurilor de transfer, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria C, nr. 176 din 28 iulie 2006;
4. Liniile directoare privind prețurile de transfer emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică;
5. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative;
6. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 162/2022 privind indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual;
7. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 442/2016 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer.

3. Domeniul - Procedura fiscală

Tematica:

3.1. Administrarea fiscală în România:

- principii generale de conduită în administrarea creanțelor fiscale;
- dispoziții procedurale generale;
- înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite, taxe și contribuții;
- stabilirea creanțelor fiscale;
- procedura de colectare a creanțelor fiscale;
- soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale;
- controlul fiscal;
- stabilirea prețului de piață al tranzacțiilor între persoane afiliate;
- acordul de preț în avans și soluția fiscală individuală anticipată;
- stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi;
- raportul juridic fiscal;

- actele emise de organele fiscale;
- administrarea și aprecierea probelor în cadrul procedurilor fiscale;
- opozabilitatea și nulitatea actelor administrative fiscale;
- cazierul fiscal, conținutul și regulile de înscriere și eliminare a faptelor.

3.2. Aspecte procedurale internaționale:

- soluționarea litigiilor fiscale generate de interpretarea și aplicarea acordurilor de evitare a dublei impuneri;
- domeniul de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații cu privire la ”Raportul pentru fiecare țară în parte”;
- domeniul de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării (DAC 6).

Bibliografia:

1. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
2. Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările și completările ulterioare.

4. Domeniul - Impozitarea veniturilor persoanelor fizice și contribuții sociale

Tematica:

4.1. Impozitul pe venit:

- contribuabili și sfera de cuprindere a impozitului;
- categorii de venituri supuse impozitului pe venit;
- venituri neimpozabile;
- cote de impozitare;
- determinarea bazei de calcul al impozitului pe categorii de venit;
- obligațiile plătitorilor de venituri și ale contribuabililor;
- venitul net anual impozabil;
- venituri supuse impozitului final cu reținere la sursă;
- termene de plată;
- aspecte fiscale internaționale;
- reguli privind asociațiile fără personalitate juridică.

4.2. Contribuții sociale obligatorii:

- contribuabilii/plătitorii de venit care datorează contribuții sociale obligatorii la sistemele de asigurări sociale;
- categorii de venituri pentru care se datorează contribuții sociale obligatorii;
- cotele contribuțiilor sociale obligatorii;
- bazele de calcul ale contribuțiilor sociale obligatorii;
- excepții generale - venituri care nu se cuprind în bazele de calcul ale contribuțiilor sociale obligatorii;
- excepții specifice - veniturile pentru care nu se datorează contribuții sociale obligatorii grupate în funcție de categoriile din care fac parte persoanele care realizează veniturile;
- calculul, reținerea la sursă și plata contribuțiilor sociale obligatorii;
- declararea contribuțiilor sociale obligatorii;
- contribuții sociale datorate de către persoanele fizice prin opțiune: persoane fizice care pot exercita opțiunea, baze de calcul, stabilire, plată și declarare.

Bibliografia:

1. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
2. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
3. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare;
4. Instrucțiunea președintelui Autorității de Supraveghere Financiară și a ministrului finanțelor nr. 1/6.218/2023 pentru aprobarea Normelor privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul

de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare obținut de persoane fizice.

5. Domeniul – Accize

Tematica:

5.1. Regimul accizelor armonizate:

- sfera de aplicare, fapt generator, exigibilitate, eliberare pentru consum, plătitori de accize, nivelul și calculul accizelor, responsabilitățile plătitorilor de accize, plata accizelor la bugetul de stat, depunerea declarațiilor de accize, documente fiscale;

- garanții;
- alcool și băuturi alcoolice;
- tutun prelucrat;
- produse energetice;
- energie electrică;
- regimul de antrepozitare;
- destinatarul înregistrat;
- expeditorul înregistrat;
- importatorul înregistrat;
- excepții de la regimul de accizare pentru produse energetice și energie electrică;
- scutiri de la plata accizelor;
- restituirea și reemiterea;
- deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize;
- deplasarea și impozitarea produselor accizabile după eliberarea pentru consum;
- deplasarea produselor accizabile în regim de exceptare sau de scutire directă;
- marcarea produselor alcoolice și a tutunului prelucrat;
- marcarea și colorarea păcurii și a produselor asimilate acesteia;
- marcarea și colorarea motorinei;
- alte obligații pentru operatorii economici cu produse accizabile.

5.2. Regimul accizelor nearmonizate:

- sfera de aplicare, fapt generator, exigibilitate, nivelul și calculul accizelor, scutiri, plătitorii de accize, obligațiile plătitorilor, declarațiile de accize, termenul de plată a accizelor la bugetul de stat;

- regimul produselor accizabile deținute de operatorii economici care înregistrează obligații fiscale restante;

- excepție de la regimul accizelor nearmonizate;
- restituiri speciale.

Bibliografia:

1. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
2. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

6. Domeniul – Contabilitate

Tematica:

6.1. Reglementări contabile aplicabile operatorilor economici:

6.1.1. aria de aplicabilitate, definiții și categorii de entități raportoare;

6.1.2. dispoziții și principii generale;

6.1.3. caracteristicile calitative ale informațiilor financiare;

6.1.4. politici contabile, corectarea erorilor contabile, estimări și evenimente ulterioare datei bilanțului;

6.1.5. reguli generale de evaluare.

6.2. Evaluarea și recunoașterea elementelor structurale ale situațiilor financiare potrivit reglementărilor contabile aplicabile:

6.2.1. dispoziții generale privind situațiile financiare;

6.2.2. contabilitatea activelor, datoriilor, provizioanelor, subvențiilor și capitalurilor proprii;

6.2.3. contabilitatea elementelor extrabilanțiere;

- 6.2.4. contabilitatea operațiunilor realizate în cadrul contractelor de asociere în participație;
- 6.2.5. contabilitatea veniturilor și cheltuielilor și a rezultatului exercițiului financiar.
- 6.3. Reguli de întocmire și de prezentare a situațiilor financiare anuale în funcție de reglementarea contabilă aplicabilă:
 - 6.3.1. prezentarea și formatarea poziției financiare și a performanței poziției financiare;
 - 6.3.2. situația fluxurilor de trezorerie;
 - 6.3.3. situația modificărilor capitalului propriu;
 - 6.3.4. note explicative la situațiile financiare.
- 6.4. Reguli privind controlul intern, raportul administratorilor și raportarea plăților efectuate către guverne
- 6.5. Reguli privind aprobarea, semnarea, auditarea și publicarea situațiilor financiare
- 6.6. Obligațiile ce revin, potrivit legii, persoanelor juridice, pe linia organizării și conducerii contabilității
- 6.7. Inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- 6.8. Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile
- 6.9. Aspecte privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS):
 - 6.9.1. cadrul general conceptual de raportare financiară elaborat de IASB (Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate);
 - 6.9.2. prezentarea situațiilor financiare. Componentele situațiilor financiare (IAS 1);
 - 6.9.3. politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori (IAS 8);
 - 6.9.4. recunoașterea/derecunoașterea, evaluarea și prezentarea în situațiile financiare a informațiilor privind activele (IAS 2, IAS 16, IFRS 16, IAS 36, IAS 38, IAS 40);
 - 6.9.5. contabilitatea și prezentarea subvențiilor (IAS 20).

Bibliografia:

1. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454 din 18 iunie 2008, cu modificările și completările ulterioare;
2. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 963 din 30 decembrie 2014, cu modificările și completările ulterioare;
3. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 910 și 910 bis din 9 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;
4. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 704 din 20 octombrie 2009;
5. Ordinul ministrului finanțelor publice, nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1020 și 1020 bis din data de 19 decembrie 2016, cu modificările și completările ulterioare;
6. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 984 din data de 12 decembrie 2017, cu modificările și completările ulterioare;
7. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 139 din 24 februarie 2015, cu modificările ulterioare;
8. Regulamentul (CE) nr. 1.126/2008 al Comisiei din 3 noiembrie 2008 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei.

7. Domeniul – Drept

Tematica:

- 7.1. Noțiuni de drept civil și drept societar:
 - constituirea și funcționarea societăților;
 - reorganizări, fuziuni, divizări și lichidări;

- profesioniști;
 - exploatarea întreprinderii.
- 7.2. Contravenții și infracțiuni în domeniul financiar-fiscal:
- evaziunea fiscală;
 - disciplina financiară;
 - sancționarea contravențiilor la legislația financiar-fiscală.

Bibliografia:

1. Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
2. Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
3. Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice, cu modificările și completările ulterioare;
4. cap. I - Dispoziții generale din titlul preliminar – Despre legea civilă și titlul IV – Persoana juridică din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
5. Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare;
6. Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, cu modificările și completările ulterioare;
7. Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare;
8. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 182/2016, cu modificările și completările ulterioare.

8. Domeniul - Fiscalitate internațională

Tematica:

Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România:

- contribuabili;
- sfera de cuprindere a impozitului;
- venituri impozabile obținute din România;
- scutiri;
- coroborarea prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și ale legislației Uniunii Europene;
- impozitul pe reprezentanțe (quantum, termen de plată și depunerea declarației fiscale);
- impunerea veniturilor din dobânzi și redevențe plătite între societăți asociate din state membre diferite: sfera de aplicare, definiția dobânzilor și redevențelor, definiția întreprinderilor asociate;
- tratamentul fiscal al veniturilor din dobânzi obținute din România de persoane juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European;
- tratamentul fiscal al categoriilor de venituri din activități independente impozabile în România obținute de persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European;
- reținerea impozitului din veniturile obținute din România de persoane rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri din activități desfășurate de artiști și sportivi;
- asocieri/entități care desfășoară activitate/obțin venituri în/din România.

Bibliografia:

1. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
2. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
3. Codul de conduită pentru punerea în aplicare a Convenției privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (2006/C 176/02);

4. Convenția-model – emisă de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.

9. Domeniul - Taxele vamale

Tematica:

- 9.1. Drepturile și obligațiile persoanelor în ceea ce privește legislația vamală:
 - reprezentarea în vamă;
 - decizii privind aplicarea legislației vamale;
 - valabilitatea deciziilor la nivelul Uniunii;
 - operatorul economic autorizat.
- 9.2. Tariful vamal comun și clasificarea tarifară a mărfurilor:
 - originea mărfurilor (originea nepreferențială și originea preferențială);
 - plasarea mărfurilor sub un regim vamal;
 - valoarea în vamă a mărfurilor.
- 9.3. Datorie vamală și garanții:
 - datoria vamală la import (declararea mărfurilor și punerea în liberă circulație);
 - datoria vamală la export;
 - garanția pentru o datorie vamală existentă sau potențială.
- 9.4. Regimuri speciale:
 - tranzit: intern și extern;
 - depozitare: antrepozitare vamală și zone libere;
 - utilizare specifică: admitere temporară și destinație finală;
 - prelucrare: perfecționare activă și perfecționare pasivă.
- 9.5. Mărfuri scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii:
 - export și reexport;
 - declarația sumară de ieșire.

Bibliografia:

1. Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii;
2. Regulamentul delegat (UE) 2016/341 al Comisiei din 17 decembrie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele tranzitorii pentru anumite dispoziții din Codul Vamal al Uniunii, în cazul în care sistemele electronice relevante nu sunt încă operaționale, și de modificare a Regulamentului delegat (UE) 2015/2.446 al Comisiei;
3. Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2.446 din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului Vamal al Uniunii;
4. Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2.447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii.

10. Domeniul - Impozite și taxe locale

Tematica:

- 10.1. Impozitul/Taxa pe clădiri:
 - reguli generale privind categoriile de contribuabili care datorează impozitul/taxa pe clădiri;
 - clasificarea și calculul impozitului/taxei pe clădiri în funcție de destinația clădirii;
 - scutiri legale pentru care nu se datorează impozitul/taxa pe clădiri, precum și scutiri sau reducerea impozitului/taxei pe clădiri, acordate de către consiliile locale;
 - cote de impozitare;
 - declararea, dobândirea, înstrăinarea și modificarea clădirilor;
 - plata impozitului/taxei pe clădiri.
- 10.2. Impozitul/Taxa pe teren:
 - reguli generale privind categoriile de contribuabili care datorează impozitul/taxa pe teren;

- scutiri legale pentru care nu se datorează impozitul/taxa pe teren, precum și scutiri sau reducerea impozitului/taxei pe teren, acordate de către consiliile locale;
- calculul impozitului/taxei pe teren în funcție de amplasarea acestuia (intravilan sau extravilan);
- declararea impozitului/ taxei pe teren;
- plata impozitului/taxei pe teren.

10.3. Impozitul pe mijloacele de transport:

- reguli generale;
- scutiri legale pentru care nu se datorează impozitul pe mijloacele de transport, precum și scutiri sau reducerea impozitului pe mijloacele de transport, acordate de către consiliile locale;
- calculul impozitului;
- declararea impozitului pe mijloacele de transport;
- plata impozitului pe mijloacele de transport.

Bibliografia:

1. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
2. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

11. Domeniul – Prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului

Tematica:

11.1. Proceduri interne

11.2. Persoana desemnată:

- reguli privind desemnarea persoanei cu responsabilități în aplicarea Legii nr. 129/2019;
- condiții profesionale privind persoana desemnată.

11.3. Evaluarea riscurilor:

- ce reprezintă evaluarea riscurilor;
- rolul evaluării riscurilor;
- scopul evaluării riscurilor.

11.4. Măsurile de cunoaștere a clientelei:

- tipuri de măsuri;
- condiții de aplicare a măsurilor simplificate, standard și suplimentare de cunoaștere a clientelei.

11.5. Identificarea clienților și a beneficiarilor reali:

- date, informații și documente necesare în cazul persoanelor fizice și a persoanelor juridice.

11.6. Tipuri de raportări:

- raportul pentru tranzacții suspecte;
- raportarea tranzacțiilor care nu prezintă indicatori de suspiciune.

Bibliografia:

Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

*) Actele normative care fac obiectul tematicii de examen corespunzătoare fiecărui domeniu -pentru sesiunea noiembrie 2023 - sunt cele actualizate cu completările și modificările aferente fiecăruia, intrate în vigoare până la data de 1 august 2023. Pentru elaborarea subiectelor de examen, bibliografia se corelează cu tematica, pentru fiecare domeniu în parte.