

NORMA Nr. 7/2019 din 14 martie 2019
privind încheierea exercițiului financiar 2018 pentru entitățile din domeniul asigurărilor
EMITENT: AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ
PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 227 din 25 martie 2019

În baza dispozițiilor art. 2 alin. (1) lit. b), art. 3 alin. (1) lit. b) și ale art. 6 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 11 alin. (12) și ale art. 36 alin. (2) lit. g) din Legea nr. 236/2018 privind distribuția de asigurări, precum și ale art. 179 alin. (4) din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările și completările ulterioare,

în urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din cadrul ședinței din data de 13 martie 2019,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea normă:

ART. 1

(1) Prezenta normă reglementează încheierea exercițiului financiar 2018 pentru entitățile din domeniul asigurărilor prevăzute la alin. (2).

(2) Prezenta normă se aplică următoarelor entități:

a) asigurătorilor și reasigurătorilor cu sediul pe teritoriul României, persoane juridice române, autorizați să își desfășoare activitatea în condițiile Legii nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările și completările ulterioare;

b) companiilor de brokeraj autorizate în condițiile Legii nr. 236/2018 privind distribuția de asigurări;

c) subunităților fără personalitate juridică stabilite în România în conformitate cu prevederile Legii nr. 237/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau ale Legii nr. 236/2018, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în state terțe;

d) subunităților fără personalitate juridică stabilite în România în conformitate cu prevederile Legii nr. 237/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau ale Legii nr. 236/2018, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în alte state membre.

(3) În sensul prezentei norme, prin asigurător se înțelege asigurătorul, asigurătorul compozit și asigurătorul mixt, așa cum aceștia sunt definiți la art. 1 alin. (2) pct. 3, 4 și 6 din Legea nr. 237/2015, cu modificările și completările ulterioare.

(4) În sensul prezentei norme, prin companie de brokeraj se înțelege intermediarul principal definit la art. 2 alin. (1) pct. 9 din Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 19/2018 privind distribuția de asigurări.

ART. 2

(1) Entitățile prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. a) - c) întocmesc și depun situații financiare anuale la 31 decembrie 2018, cu excepția celor aflate în lichidare care depun raportări contabile anuale; situațiile financiare anuale fac obiectul auditului statutar, conform reglementărilor contabile aplicabile menționate la pct. 1 din anexa la prezenta normă.

(2) Subunitățile prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. d) întocmesc și depun raportări contabile anuale încheiate la 31 decembrie 2018.

(3) Situațiile financiare anuale/Raportările contabile anuale prevăzute la alin. (1) și (2) sunt întocmite și depuse inclusiv în situația fuziunii, divizării sau transferului de portofoliu.

(4) Entitățile prevăzute la art. 1 alin. (2) care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 31 decembrie 2018 nu întocmesc situații financiare anuale/raportări contabile anuale, ci depun, potrivit legii, o declarație de inactivitate pe propria răspundere.

(5) Situațiile financiare anuale, raportările contabile anuale și declarația de inactivitate prevăzute la alin. (1) - (4) se întocmesc și se depun atât la Autoritatea de Supraveghere Financiară, cât și la Ministerul Finanțelor Publice în condițiile și până la termenele prevăzute în anexa la prezenta normă.

(6) Din punct de vedere contabil, sediile permanente din România care aparțin persoanelor juridice cu sediul în străinătate prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. c) și d) reprezintă subunități fără personalitate juridică ce aparțin acestor persoane juridice și au obligația întocmirii situațiilor financiare și raportărilor contabile cerute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(7) În situația în care persoanele juridice cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale și raportările contabile cerute de Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se întocmesc de sediul permanent desemnat.

(8) La depunerea situațiilor financiare anuale se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 3

Nedepunerea situațiilor financiare anuale, a raportărilor contabile anuale, a declarației de inactivitate și a celorlalte informații solicitate la termenele prevăzute în prezenta normă, prezentarea unor situații financiare anuale/raportări contabile anuale care conțin date eronate, necorelate sau care nu respectă unitatea de măsură înscrisă la fiecare formular/rând se sancționează conform legislației specifice în materie.

ART. 4

(1) Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării acesteia.

(2) Anexa*) face parte integrantă din prezenta normă.

*) Anexa se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 227 bis, care se poate achiziționa de la Centrul pentru relații cu publicul al Regiei Autonome "Monitorul Oficial", București, șos. Panduri nr. 1.

ART. 5

La data intrării în vigoare a prezentei norme se abrogă Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 5/2018 privind încheierea exercițiului financiar 2017 pentru societățile din domeniul asigurărilor, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 262 și 262 bis din 26 martie 2018.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,
Leonardo Badea

București, 14 martie 2019.

Nr. 7.