



**ACCOUNTANCY
EUROPE.**

Tradus de:



REVIZUIRI ALE CODULUI IESBA PRIVIND PLANIFICAREA FISCALĂ - PRINCIPALELE MODIFICĂRI PENTRU CONTABILI

Document informativ

Această publicație reprezintă traducerea unui document publicat inițial de Accountancy Europe în februarie 2025, intitulat IESBA Code Revisions on Tax Planning - Key Changes for Accountants.

Traducerea a fost realizată în întregime sub răspunderea CECCAR. Accountancy Europe nu își asumă nicio responsabilitate pentru conținutul documentului sau pentru acuratețea traducerii. În cazul unor neclarități, cititorul trebuie să consulte versiunea originală în limba engleză, care poate fi descărcată gratuit de pe website-ul [Accountancy Europe](https://www.accountancyeurope.eu).

Nu este permisă reproducerea, integrală sau parțială, a documentelor emise de Accountancy Europe în limba originală sau traduse fără a obține acordul prealabil în scris de la Accountancy Europe la info@accountancyeurope.eu.

FACTS.

**FISCALITATE
FEBRUARIE 2025**

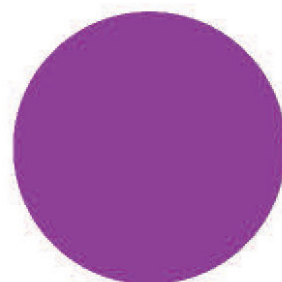
ASPECTE PRINCIPALE

IESBA și-a revizuit *Manualul privind Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili* pentru a oferi un cadru general de etică pentru planificarea fiscală și serviciile conexe.

Revizuirile impun ca profesioniștii contabili să își evalueze competența de a oferi consiliere în materie de planificare fiscală, consilierea să aibă o bază credibilă în temeiul legislației în vigoare și aceștia să efectueze un test „stand-back” (test de analiză critică) prin care să analizeze ramificațiile mai largi ale consilierii oferite.

Printre acestea se numără și dispozițiile privind comunicarea atunci când clientul sau angajatorul face altfel decât a fost consiliat și când contabilul este implicat în consilierea clientului primită de la terți.

Această publicație analizează revizuirile Codului în contextul unui flux de lucru tipic pentru serviciile de consiliere fiscală și interacțiunile sale cu alte dispoziții cu care se poate confrunta profesionistul contabil.



INTRODUCERE

CONTEXT

De la criza financiară, au existat preocupări cu privire la rolul profesioniștilor contabili în consilierea cu privire la angajamentele de planificare fiscală care, deși sunt legale, au fost descrise în diferite moduri ca fiind „agresive” sau „abuzive”. Acest lucru a condus la publicarea de către Accountancy Europe a documentului [Accountants and Tax \(2020\)](#) (*Contabilii și impozitele*), care stabilește punctele noastre de vedere cu privire la principiile pe care profesioniștii contabili ar trebui să le aplice atunci când prestează servicii fiscale.

Consiliul privind Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (IESBA) a lansat, de asemenea, o inițiativă pentru a determina dacă [Manualul privind Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili](#) („Codul”) ar trebui să aibă o secțiune specifică referitoare la serviciile fiscale. Acesta a emis [reglementarea finală](#) în aprilie 2024, revizuiind Codul pentru a trata planificarea fiscală și serviciile conexe („revizuirile”). Un [document informativ](#) al IESBA evidențiază factorii care stau la baza proiectului și elementele principale ale cadrului general de etică.

OBIECTIV

Acest document rezumă principalele dispoziții din revizuirile Codului pe baza unui flux de lucru tipic pentru sarcinile de consiliere fiscală. El face legătura cu dispozițiile legale, cum ar fi legislația privind combaterea spălării banilor, precum și cu alte documente ale Accountancy Europe pe această temă. Revizuirile vizează atât profesioniștii contabili practicieni, cât și pe cei angajați. Dispozițiile sunt în general similare, iar prezenta publicație se va concentra asupra acelor dispoziții specifice care se referă la profesioniștii contabili practicieni.

DOMENIUL DE APLICARE ȘI CALENDARUL REVIZUIRILOR

Revizuirile îi vor afecta pe profesioniștii contabili care oferă consiliere fiscală sau alte servicii fiscale conexe, în cazul cărora:

- organismul profesional este membru al IFAC (membrii IFAC trebuie să încorporeze Codul în dispozițiile privind etica impuse prin prisma calității lor de membru) și
- organismul de supraveghere publică a auditorilor național a adoptat revizuirile.

Revizuirile se aplică și produc efecte de la **1 iulie 2025**.

Firmele de contabilitate profesionale care sunt membre ale Forumului Firmelor vor trebui să ia în considerare revizuirile Codului în măsura în care se referă la efectuarea de audituri transfrontaliere.

Revizuirile îi vizează pe profesioniștii contabili practicieni, dar și pe profesioniștii contabili angajați care prestează servicii fiscale.

Consilierii fiscali care nu sunt profesioniști contabili și nu lucrează pentru o firmă căreia îi este impus Codul pot alege să adopte revizuirile în mod voluntar – Consiliul IESBA sprijină această adoptare.

ACTIVITĂȚI

- ✓ Serviciile fiscale vizate de revizuirii sunt definite ca fiind „servicii de consiliere menite să-l ajute pe un client, persoană fizică sau juridică, în planificarea sau structurarea afacerilor acestuia într-un mod eficient din punct de vedere fiscal”.
- ✓ Dacă un serviciu fiscal conține un amestec de planificare fiscală și conformitate fiscală, serviciile legate de planificare sunt acoperite de revizuirii.
- ✓ Revizuirile se aplică, de asemenea, în cazul „serviciilor conexe” – serviciile legate de un angajament de planificare fiscală. Exemple de astfel de activități sunt prezentate în subsecțiunea **380.3 A2** din Cod și acoperă servicii precum asistarea clienților în soluționarea unui litigiu cu o autoritate fiscală cu privire la angajamentul de planificare fiscală.
- ✗ Dacă serviciul fiscal constă exclusiv în servicii privind conformitatea fiscală sau de întocmire a declarațiilor fiscale pentru a ajuta un client în îndeplinirea obligațiilor sale de a depune o declarație fiscală, de a plăti impozitele etc., acesta nu este acoperit de revizuirii.

IMPACTUL ASUPRA PROFESIEI CONTABILE EUROPENE

CONSIDERENTE EUROPENE

Peisajul consilierii fiscale din Europa nu este omogen. În unele țări, prevederile privind serviciile fiscale sunt reglementate cu dispoziții legale stricte. În altele, profesia contabilă a emis un cod de conduită național care vizează serviciile fiscale. Firmele de contabilitate mai mari au propriile coduri de conduită.

În plus, serviciile fiscale sunt activități reglementate în UE în sensul Regulamentului privind combaterea spălării banilor (AML), iar unele dispoziții privind AML pot interacționa cu revizuirile Codului – de exemplu, în ceea ce privește procedurile de cunoaștere a clientului (KYC).

Trebuie remarcat faptul că în cazul în care o firmă intră sub incidența Codului, aceste revizuri li se vor aplica tuturor membrilor personalului care lucrează în cadrul serviciilor de planificare fiscală indiferent dacă sunt sau nu ei înșiși profesioniști contabili.

PARTICULARITĂȚI NAȚIONALE

Le recomandăm profesioniștilor contabili să acorde o atenție deosebită informațiilor furnizate de organismul lor membru cu privire la impactul revizuirilor Codului la nivel național.

Acest lucru este deosebit de important în țările care au un cod de conduită existent sau dispoziții legale specifice care acoperă prestarea de servicii fiscale de către contabili. În astfel de cazuri, codul național sau dispozițiile legale pot avea un domeniu de aplicare mai larg și pot fi mai oneroase decât dispozițiile introduse de revizuirile Codului. În astfel de circumstanțe, revizuirile IESBA pot completa mai degrabă decât să înlocuiască dispozițiile naționale existente.

ELEMENTELE DE BAZĂ

UNDE SE GĂSESC REVIZUIRILE CODULUI?

- secțiunea **280** pentru profesioniștii contabili angajați
- secțiunea **380** pentru profesioniștii contabili practicieni

PE CE SE BAZEAZĂ ACESTEA?

Revizuirile se bazează pe principiile fundamentale încorporate în cadrul general conceptual și în secțiunea **120**, care îi ajută pe profesioniștii contabili să identifice, să evalueze și să trateze potențialele amenințări la adresa integrității lor.

CARE SUNT SCHIMBĂRILE PRINCIPALE?

Revizuirile se aplică în cazul angajamentelor și serviciilor de planificare fiscală **legale**.

Profesioniștii contabili nu trebuie niciodată să se implice în mod conștient în evaziunea fiscală sau fraudă fiscală. Secțiunea **360** din Cod, *Reacția la cazurile de neconformitate cu legile și reglementările*, conține dispoziții pe care un profesionist contabil trebuie să le respecte în cazul în care ia cunoștință de o evaziune fiscală sau de suspiciuni privind o evaziune fiscală sau de alte neconformități în cursul prestării serviciilor de planificare fiscală.

Secțiunea **380** conține acum:

- 11 dispoziții privind serviciile de consiliere fiscală furnizate direct clientului (p. 3-9)
- 2 dispoziții privind produsele sau angajamentele de planificare fiscală dezvoltate de o terță parte (p. 10)

SERVICIILE DE CONSILIERE FISCALĂ FURNIZATE DIRECT CLIENTULUI

CONSIDERENTE CARE LI SE APLICĂ TUTUROR CONTABILILOR

Subsecțiunea **380.4 A2** evidențiază faptul că anumite „angajamente de minimizare a impozitelor, deși nu sunt interzise de legile și reglementările fiscale, ar putea crea amenințări la adresa respectării principiilor fundamentale.”

Principiile fundamentale se regăsesc în subsecțiunea 110.1 A1 din Cod.

IESBA consideră că desfășurarea activităților de planificare fiscală ar putea provoca următoarele amenințări la adresa principiilor fundamentale:

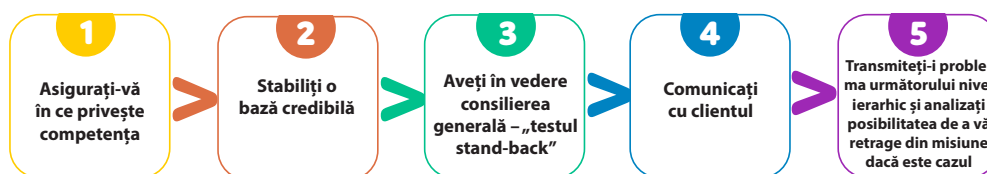
- de interes propriu,
- de autorevizuire,
- de reprezentare sau
- de intimidare.

Exemple de astfel de amenințări sunt prezentate în subsecțiunea **380.19 A1**.

Revizuirile conțin îndrumări considerabile cu privire la modul în care astfel de amenințări pot fi:

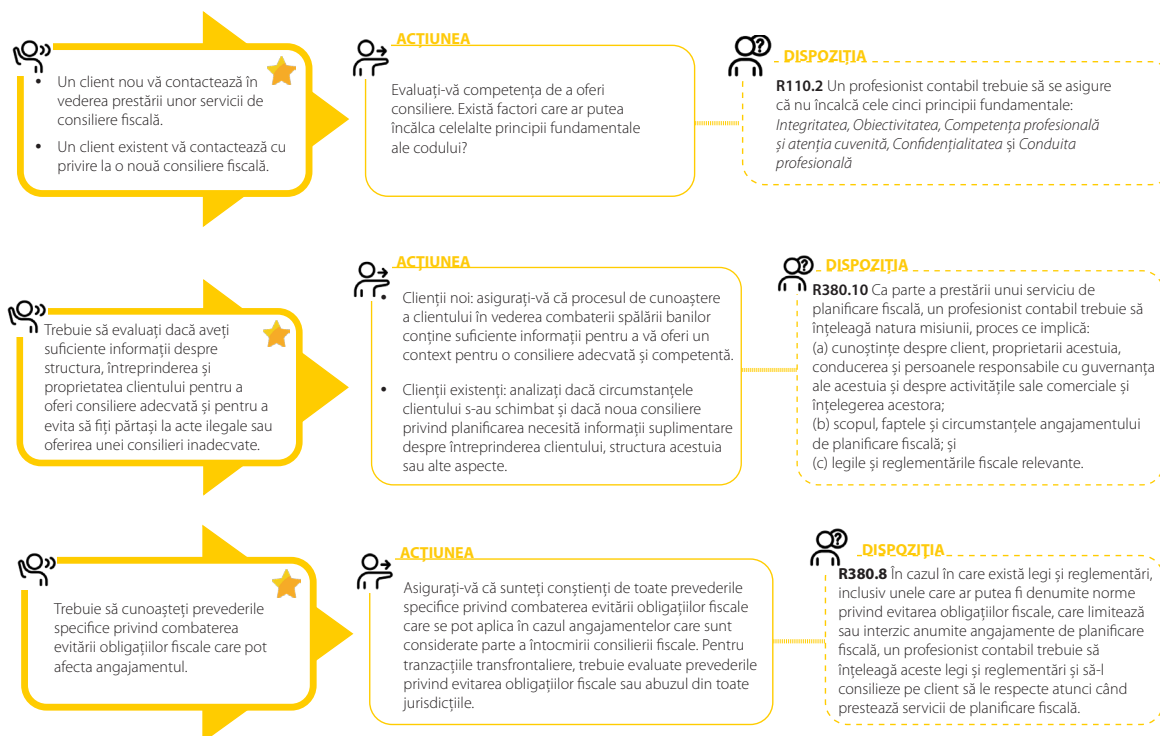
- evaluate (punctul **380.19 A2**)
- atenuate în avans prin existența unor proceduri de protejare (punctul **380.19 A4**); și
- eliminate (punctul **380.19 A3**).

Principalele etape pentru furnizarea de consiliere fiscală generată la nivel intern pot fi rezumate după cum urmează:



Am pus fiecare dintre cele 11 dispoziții într-o ordine care le va fi familiară multor consilieri fiscali. Prezentăm un scenariu cu care se poate confrunta contabilul, analizând pe scurt acțiunile pe care contabilul trebuie să le ia în considerare pentru fiecare scenariu și apoi legând scenariul cu dispoziția din Cod relevantă.

COMPETENȚA PROFESIONALĂ



Competența profesională este unul dintre cele cinci principii fundamentale cuprinse în Cod. Există în revizuirile anumite elemente care se referă la aspecte privind competența specifică în ceea ce privește serviciile de consiliere fiscală.

ÎNȚELEGEREA REGULILOR CE VIZEAZĂ EVITAREA OBLIGAȚIILOR FISCALE

R380.8 le impune în mod specific profesioniștilor contabili să obțină și să înțeleagă toate normele ce vizează evitarea obligațiilor fiscale care „limitează sau interzic anumite angajamente de planificare fiscală” – și să îl sfătuiască pe client să le respecte.

CONSILIEREA FISCALĂ TRANSFRONTALIERĂ

Revizuirile recunosc faptul că planificarea fiscală care implică jurisdicții diferite poate spori incertitudinea și iau în considerare angajamentele de planificare fiscală care implică mai multe jurisdicții în subsecțiunile **380.16 A1** și **A2**.

Prevederile privind evitarea obligațiilor fiscale: prevederi din lege menite să pună capăt anumitor angajamente care altfel ar reduce responsabilitatea contribuabilului privind impozitele. Formatul pe care îl vor avea acestea va depinde de mediul legislativ național. Acestea pot fi regăsite încorporate în legislația pe care se bazează angajamentul sau în legislația separată care acoperă normele ce vizează evitarea obligațiilor fiscale – un exemplu în acest sens ar fi o normă împotriva abuzului/evitării generală (GAAR) națională. Pentru tranzacțiile sau angajamentele transfrontaliere, ar putea fi necesar să se ia în considerare mai multe norme ce vizează evitarea obligațiilor fiscale, inclusiv prevederi transfrontaliere cum ar fi [activitățile care combat erodarea bazei de impozitare și transferul profiturilor \(BEPS\) ale OCDE](#).

Pentru consilierea fiscală transfrontalieră în cazul în care cel puțin o parte este rezidentă în UE, contabilii trebuie, de asemenea, să analizeze măsura în care consilierea fiscală sau angajamentul fiscal îndeplinește oricare dintre caracteristicile prevăzute de DAC 6, o directivă a UE privind acordurile fiscale transfrontaliere. Acest lucru se aplică indiferent dacă angajamentul a fost elaborat de contabil, de o terță parte sau de client.

În cazul în care oricare dintre caracteristicile din DAC 6 a fost îndeplinită, contabilul trebuie să stabilească responsabilitatea pentru raportare prin consultarea normelor așa cum au fost transpuse de statul membru (statele membre) în cauză și, în cazul în care contabilul este responsabil, el trebuie să prezinte informații despre angajament. În cazul în care clientul este responsabil, dar refuză să prezinte informații sau nu face acest lucru, contabilul trebuie să facă referire la dispozițiile din revizuirile Codului referitoare la dezacordurile cu clienții.

CUNOAȘTEREA CLIENTULUI

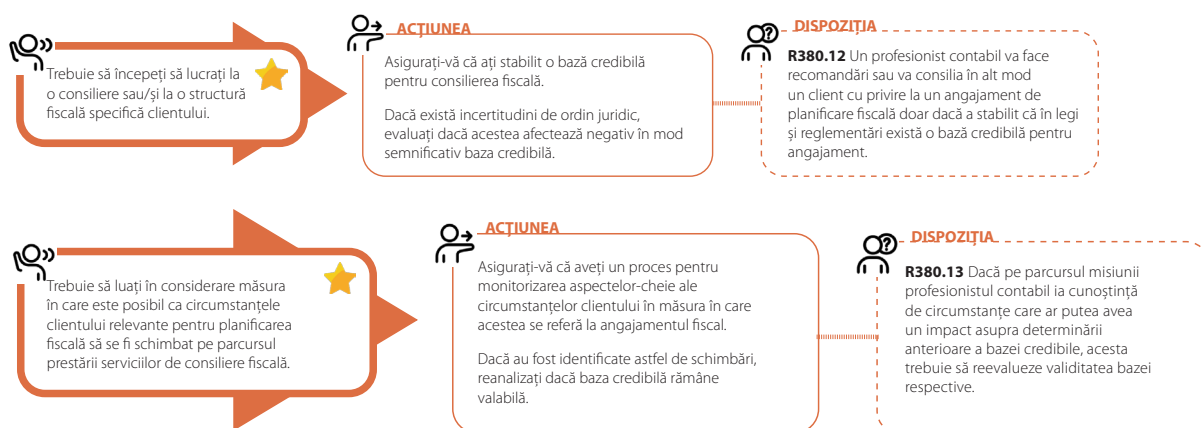
Competența în ce privește prestarea de servicii de consiliere fiscală nu depinde numai de cunoștințele tehnice, ci și de a avea toate informațiile despre client relevante pentru angajamentul de planificare fiscală. **R380.10** subliniază necesitatea ca un contabil să cunoască bine clientul, scopul angajamentului de planificare fiscală, precum și legile și reglementările relevante.

IDENTIFICAREA BENEFICIARULUI REAL FINAL

Identificarea beneficiarului final al entității-client sau al angajamentului de planificare este considerată o acțiune de protejare împotriva potențialelor amenințări la adresa principiilor fundamentale.

Subsecțiunea **380.19 A5** oferă exemple de acțiuni care pot fi întreprinse pentru a ajuta la identificarea beneficiarului real final. În UE și în alte țări, aceste acțiuni se vor interconecta adesea cu legislația privind cunoașterea clientului (KYC) derivată din legislația privind combaterea spălării banilor.

BAZĂ CREDIBILĂ



Un element necesar al revizuirilor este stabilirea unei „baze credibile” în legile și reglementările privind angajamentul. Punctul **380.12 A1** acceptă că acest lucru va depinde de exercitarea raționamentului profesional. De asemenea, el acceptă că acest lucru poate varia în funcție de jurisdicție și se poate schimba în timp.

EVALUAREA CREDIBILITĂȚII

Subsecțiunea **380.12 A4** oferă exemple privind modul în care contabilii pot determina dacă există o bază credibilă. Aceasta evidențiază:

- scopul și fondul economice ale angajamentului de planificare fiscală – acest concept stă de asemenea la baza multor legislații internaționale și europene ce vizează evitarea obligațiilor fiscale elaborate în ultimele două decenii
- obținerea dovezilor în ce privește intenția legislativă – un alt pas pe care un contabil l-ar putea face pentru a determina baza credibilă

ANGAJAMENTELE ALTERNATIVE

Contabilul are în continuare posibilitatea de a explica de ce nu consideră că există o bază credibilă pentru angajamentul în cauză și de a oferi consiliere cu privire la angajamentele alternative care ar avea o bază credibilă – subsecțiunea **380.12 A2**.

INCERTITUDINEA

Incertitudinea poate fi un element-cheie de luat în considerare atunci când se analizează angajamentele de planificare fiscală și dacă există o bază credibilă pentru acestea. În timpul elaborării revizuirilor, au existat multe discuții despre incertitudinea planificării fiscale care au condus la așa-numita „zonă gri” dintre angajamentele fiscale evident legale și evident ilegale. IESBA subliniază că incertitudinea ar putea conduce la amenințări la adresa principiilor fundamentale.

Subsecțiunea **380.17 A2** oferă exemple practice de situații în care ar putea apărea incertitudinea, iar **R380.18** îi impune contabilului să discute incertitudinea cu clientul – clientul fiind decidentul final în ce privește continuarea sau nu a angajamentului de planificare fiscală.

Astfel de discuții pot contribui la reducerea incertitudinii.

Incertitudinea crește adesea în planificarea fiscală transfrontalieră, în special în ceea ce privește neconcordanțele sau nealinierea diferitelor sisteme fiscale. Revizuirile recunosc acest lucru și analizează angajamentele de planificare fiscală care implică mai multe jurisdicții în subsecțiunile **380.16 A1** și **A2**.

MODIFICĂRILE CIRCUMSTANTELOR

Nu este neobișnuit ca procesul de planificare, discutare și implementare ale unui angajament de planificare fiscală să se poată extinde pe o perioadă lungă. **R380.13** îi impune contabilului să ia în considerare impactul oricăror modificări ale circumstanțelor de care a luat cunoștință și care ar putea influența credibilitatea consilierii.

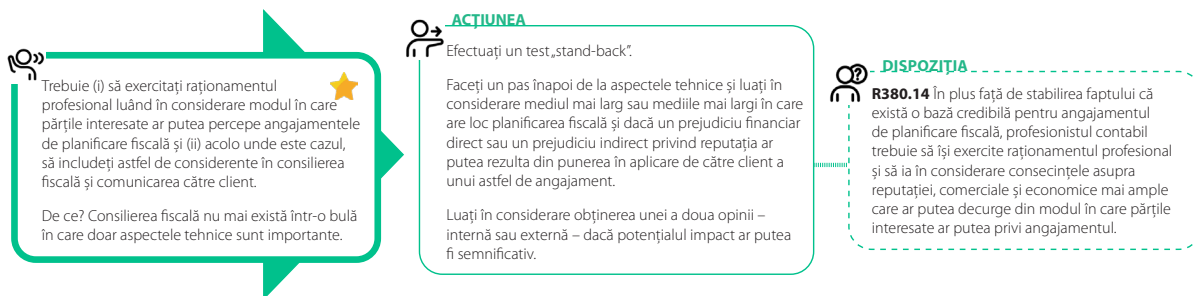
Acest lucru acoperă modificările acelor circumstanțe ale clientului care ar putea avea un impact asupra motivației din spatele angajamentului de planificare (de exemplu, o căsătorie sau un divorț care are un impact asupra unui angajament de planificare fiscală a succesiunii) sau ar afecta angajamentul într-un mod mai direct (de exemplu, modificarea reședinței fiscale a unei filiale esențiale dintr-un grup). De asemenea, aceasta ar acoperi modificările legislației fiscale din țările vizate de angajament (de exemplu, prevederi noi privind evitarea obligațiilor fiscale sau introducerea unor stimulente fiscale noi).

Contabilul trebuie să dispună de proceduri adecvate în vigoare pentru a se asigura că în cazul în care un membru al personalului ia cunoștință de orice modificări ale circumstanțelor care ar putea afecta baza credibilă, acestea vor fi înregistrate și semnalate persoanelor relevante.

CONFORMITATEA CONTINUĂ

Deși **R380.13** impune doar luarea în considerare a circumstanțelor de care contabilul ia cunoștință, ar putea fi considerat prudent să se încorporeze o astfel de verificare în testul stand-back și să se includă o anchetă oficială la client pentru a confirma că nu au existat modificări semnificative ale circumstanțelor acestuia. Cu toate acestea, contabilul trebuie să ia în considerare doar posibilele modificări ale circumstanțelor din cadrul ariei de aplicare a misiunii sale – dacă angajamentul este exclusiv pentru a furniza servicii de consiliere fiscală, fără asistență în implementare, contabilul nu ar fi obligat să verifice modificările circumstanțelor în timpul punerii în aplicare a consilierii.

TESTUL STAND-BACK



În cazul în care contabilul are abilitățile și cunoștințele necesare pentru a oferi consiliere cu privire la angajamentul de planificare fiscală, iar angajamentul are o bază credibilă, **R380.14** impune, de asemenea: „*contabilul trebuie să exercite raționamentul profesional și să ia în considerare consecințele asupra reputației, comerciale și economice mai ample care ar putea decurge din modul în care părțile interesate ar putea privi angajamentul*” – așa-numitul „test stand-back”.

CONSIDERENȚELE REFERITOARE LA REPUTAȚIE ȘI COMERCIALE

Pe parcursul acestui proces, contabilul trebuie să ia în considerare în ce măsură consecințele asupra reputației și comerciale „ar putea fi legate de implicațiile personale sau comerciale pentru client sau de implicațiile pentru reputația clientului și a profesiei în urma unui litigiu prelungit cu autoritățile fiscale relevante sau cu alte autorități”.

CONSIDERENȚELE ECONOMICE MAI AMPLE

Analizarea consecințelor economice mai ample se bazează pe cât de bine înțelege contabilul mediul economic actual în general și impacturile pe care angajamentul de planificare fiscală le-ar putea avea asupra acestuia. Contabilul nu este obligat să facă nicio cercetare suplimentară specifică sau, de exemplu, să analizeze impactul unor potențiale modificări legislative neprevăzute. În cazul angajamentelor de planificare fiscală transfrontaliere, contabilul trebuie să ia în considerare situația din toate jurisdicțiile implicate, care pot avea medii economice foarte diferite și o sensibilitate la planificarea fiscală la nivelul societății.

ATENUAREA RISCURILOR

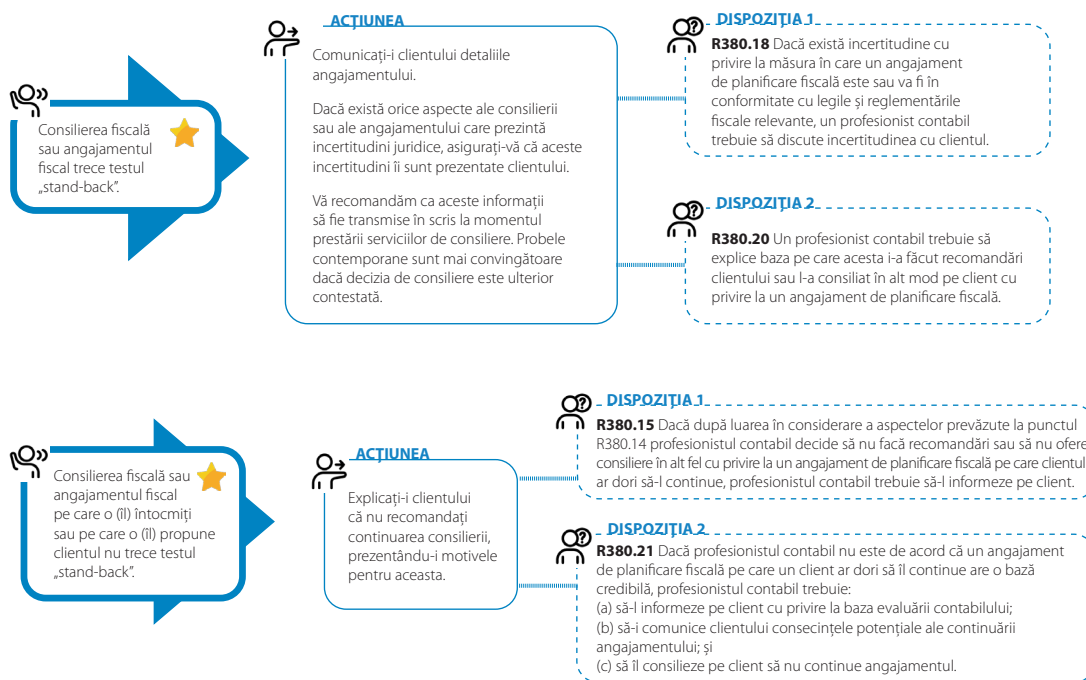
În publicația noastră [The Role of Professional Accountants in Tax \(2017\)](#), evidențiem câteva aspecte-cheie semnalate de decidenții politici și de alte părți interesate care sunt încă relevante atunci când se analizează dacă o structură de planificare fiscală propusă ar putea conduce la creșterea riscului profesional, în rezumat:

- utilizarea jurisdicțiilor din străinătate, în special atunci când acestea sunt considerate necooperante, fără alte obiective comerciale clare decât atenuarea impozitelor
- utilizarea unor structuri din jurisdicții care nu impun depunerea declarației privind beneficiarul real; și
- utilizarea unor structuri netransparente.

Un test stand-back poate ajuta, de asemenea, la reducerea riscului aferent amenințărilor de autorevizuire, de interes propriu și de reprezentare. Prin examinarea angajamentului din punctul de vedere al altor părți interesate potențiale, contabilul este mai în măsură să aplice scepticismul profesional în cazul angajamentelor pe care le propune el însuși.

Deoarece angajamentele de planificare fiscală pot dura ceva timp pentru a fi elaborate și implementate, un test stand-back poate fi util înainte de implementarea finală pentru a se asigura că baza credibilă se aplică în continuare și că mediul economic nu s-a schimbat substanțial astfel încât să crească riscul privind implementarea angajamentului pentru client și profesie.

COMUNICAREA

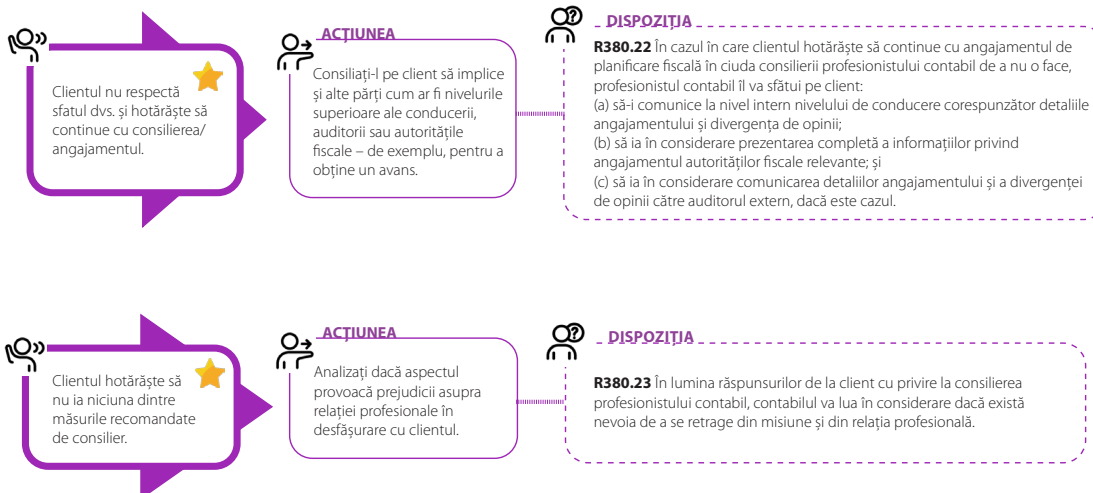


După cum s-a menționat mai sus, contabilii trebuie să le comunice clienților lor orice incertitudine din legislația și reglementările fiscale în măsura în care aceasta se referă la angajamentul în cauză (**R380-18**).

În cazul în care contabilul nu este de acord cu faptul că angajamentul de planificare fiscală are o bază credibilă, acesta trebuie să-l informeze pe client de ce consideră că nu există o bază credibilă, despre consecințele potențiale ale continuării angajamentului și să îl sfătuiască pe client să nu continue (**R380.21**).

În orice caz, **R380.20** impune ca un profesionist contabil să explice baza pe care a furnizat consilierea sau a recomandat angajamentul fiscal.

DEZACORDUL



Subsecțiunile **380.21-380.23** se referă la circumstanțele în care clientul încă dorește să continue un angajament contrar consilierii contabilului. Contabilul trebuie să consilieze cu privire la anumite etape care trebuie parcurse și, în cele din urmă, să analizeze dacă trebuie să se retragă din misiune și din relația profesională în cazul în care clientul nu ține seama de consilierea sa.

Ar fi normal să se consulte în cadrul organizației pentru a determina dacă este necesară o astfel de etapă, dar poate, de asemenea, să se consulte cu experții în etica profesională din cadrul organismului profesional al contabilului fără a prezenta informațiile confidențiale despre client.

De asemenea, trebuie remarcat faptul că pentru profesioniștii contabili angajați, îndrumările privind aplicarea pe această temă din subsecțiunea **280.22 A1** au nuanțe specifice pentru a reflecta, de exemplu, diferitele proceduri în ce privește raportarea internă care se pot aplica în afara practicii publice.

DOCUMENTAȚIA

Subsecțiunea **380.26** îl încurajează pe contabil să țină documentația corespunzătoare și oferă exemple de situații în care acest lucru ar fi adecvat.

Se recomandă insistent ținerea unei documentații scrise, contemporane deoarece aceasta va constitui o probă mai convingătoare că a existat o bază credibilă la momentul în care a fost prestat serviciul de consiliere.

O astfel de documentație în ce privește consilierea fiscală ar putea detalia:

- circumstanțele clientului existente la momentul în care a fost prestat serviciul de consiliere
- detaliile angajamentului de planificare fiscală și rolurile clientului și consilierului
- legislația relevantă la momentul la care se prestează serviciul de consiliere și conformitatea angajamentului cu aceasta
- riscurile care pot apărea din angajament – inclusiv orice legislație specifică ce vizează evitarea obligațiilor fiscale care ar putea afecta angajamentul – sau incertitudinile din legislația fiscală
- opinia consilierului cu privire la măsura în care angajamentul este potrivit pentru situația clientului

Problele contemporane: documentele, fotografiile sau mărturiile create la momentul unui eveniment sunt considerate fiabile și credibile în cadrul procedurilor legale.

PRODUSELE SAU ANGAJAMENTELE DE PLANIFICARE FISCALĂ DEZVOLTATE DE O TERȚĂ PARTE

Atunci când angajamentul contabilului cu clientul implică utilizarea produselor de planificare fiscală dezvoltate de o terță parte, trebuie îndeplinite anumite dispoziții.

R380.24 prevede că dacă un client angajează un profesionist contabil pentru a-i oferi consiliere cu privire la un produs sau la un angajament de planificare fiscală dezvoltat de o terță parte, contabilul trebuie:

- (a) Să-l informeze pe client cu privire la orice relație profesională sau comercială pe care contabilul o are cu furnizorul terță parte; și
- (b) Să aplice dispozițiile din această secțiune cu privire la produsul sau angajamentul de planificare fiscală.

Cu alte cuvinte, în cazul în care contabilul consiliază cu privire la consilierea făcută de terțe părți sau încorporează în consilierea sa consilierea făcută de terțe părți, acesta trebuie să urmeze aceeași procedură pe care ar urma-o pentru consilierea sau angajamentele elaborate intern. În cazul în care contabilul doar îl trimite pe client la o terță parte, această prevedere nu se aplică.

R380.25 prevede că dacă un profesionist contabil îl recomandă sau îl trimite pe un client către un prestator de servicii de planificare fiscală terță parte, contabilul trebuie să îl informeze pe client cu privire la orice relație profesională sau comercială pe care contabilul o are cu prestatorul terță parte.

În cazul în care onorariile pentru recomandare sunt primite de către contabil de la terță parte, se aplică prevederile Secțiunii **330** *Onorarii și alte tipuri de remunerare* din Cod – în general:

- pentru a obține de la client aprobarea în avans pentru a primi astfel de onorarii; sau
- pentru a prezenta informații despre primirea unor astfel de onorarii sau comisioane.

ANEXĂ: SCENARIU

1. Asigurarea în ce privește competența



- Un client nou vă contactează în vederea prestării unor servicii de consiliere fiscală.
- Un client existent vă contactează cu privire la o nouă consiliere fiscală.



ACȚIUNEA

Evaluati-vă competența de a oferi consiliere. Există factori care ar putea încălca celelalte principii fundamentale ale codului?



DISPOZIȚIA

R110.2 Un profesionist contabil trebuie să se asigure că nu încalcă cele cinci principii fundamentale: *Integritatea, Obiectivitatea, Competența profesională și atenția cuvenită, Confidențialitatea și Conduita profesională*



Trebuie să evaluați dacă aveți suficiente informații despre structura, întreprinderea și proprietatea clientului pentru a oferi consiliere adecvată și pentru a evita să fiți părtași la acte ilegale sau oferirea unei consilieri inadecvate.



ACȚIUNEA

- Clienții noi: asigurați-vă că procesul de cunoaștere a clientului în vederea combaterii spălării banilor conține suficiente informații pentru a vă oferi un context pentru o consiliere adecvată și competentă.
- Clienții existenți: analizați dacă circumstanțele clientului s-au schimbat și dacă noua consiliere privind planificarea necesită informații suplimentare despre întreprinderea clientului, structura acestuia sau alte aspecte.



DISPOZIȚIA

R380.10 Ca parte a prestării unui serviciu de planificare fiscală, un profesionist contabil trebuie să înțeleagă natura misiunii, proces ce implică:
(a) cunoștințe despre client, proprietarii acestuia, conducerea și persoanele responsabile cu guvernanta ale acestuia și despre activitățile sale comerciale și înțelegerea acestora;
(b) scopul, faptele și circumstanțele angajamentului de planificare fiscală; și
(c) legile și reglementările fiscale relevante.



Trebuie să cunoașteți prevederile specifice privind combaterea evitării obligațiilor fiscale care pot afecta angajamentul.



ACȚIUNEA

Asigurați-vă că sunteți conștienți de toate prevederile specifice privind combaterea evitării obligațiilor fiscale care se pot aplica în cazul angajamentelor care sunt considerate parte a întocmirii consilierii fiscale. Pentru tranzacțiile transfrontaliere, trebuie evaluate prevederile privind evitarea obligațiilor fiscale sau abuzul din toate jurisdicțiile.



DISPOZIȚIA

R380.8 În cazul în care există legi și reglementări, inclusiv unele care ar putea fi denumite norme privind evitarea obligațiilor fiscale, care limitează sau interzic anumite angajamente de planificare fiscală, un profesionist contabil trebuie să înțeleagă aceste legi și reglementări și să-l consilieze pe client să le respecte atunci când prestează servicii de planificare fiscală.

2. Stabilirea unei baze credibile



Trebuie să începeți să lucrați la o consiliere sau/și la o structură fiscală specifică clientului.



ACȚIUNEA

Asigurați-vă că ați stabilit o bază credibilă pentru consilierea fiscală.

Dacă există incertitudini de ordin juridic, evaluați dacă acestea afectează negativ în mod semnificativ baza credibilă.



DISPOZIȚIA

R380.12 Un profesionist contabil va face recomandări sau va consilia în alt mod un client cu privire la un angajament de planificare fiscală doar dacă a stabilit că în legi și reglementări există o bază credibilă pentru angajament.



Trebuie să luați în considerare măsura în care este posibil ca circumstanțele clientului relevante pentru planificarea fiscală să se fi schimbat pe parcursul prestării serviciilor de consiliere fiscală.



ACȚIUNEA

Asigurați-vă că aveți un proces pentru monitorizarea aspectelor-cheie ale circumstanțelor clientului în măsura în care acestea se referă la angajamentul fiscal.

Dacă au fost identificate astfel de schimbări, reanalizați dacă baza credibilă rămâne valabilă.



DISPOZIȚIA

R380.13 Dacă pe parcursul misiunii profesionistul contabil ia cunoștință de circumstanțe care ar putea avea un impact asupra determinării anterioare a bazei credibile, acesta trebuie să reevalueze validitatea bazei respective.

3. Testul „stand-back”



Trebuie (i) să exercitați raționamentul profesional luând în considerare modul în care părțile interesate ar putea percepe angajamentele de planificare fiscală și (ii) acolo unde este cazul, să includeți astfel de considerente în consilierea fiscală și comunicarea către client.

De ce? Consilierea fiscală nu mai există într-o bulă în care doar aspectele tehnice sunt importante.



ACȚIUNEA

Efectuați un test „stand-back”.

Faceți un pas înapoi de la aspectele tehnice și luați în considerare mediul mai larg sau mediile mai largi în care are loc planificarea fiscală și dacă un prejudiciu financiar direct sau un prejudiciu indirect privind reputația ar putea rezulta din punerea în aplicare de către client a unui astfel de angajament.

Luați în considerare obținerea unei a doua opinii – internă sau externă – dacă potențialul impact ar putea fi semnificativ.



DISPOZIȚIA

R380.14 În plus față de stabilirea faptului că există o bază credibilă pentru angajamentul de planificare fiscală, profesionistul contabil trebuie să își exercite raționamentul profesional și să ia în considerare consecințele asupra reputației, comerciale și economice mai ample care ar putea decurge din modul în care părțile interesate ar putea privi angajamentul.

4. Comunicarea



Consilierea fiscală sau angajamentul fiscal trece testul „stand-back”.



ACȚIUNEA

Comunicați-i clientului detaliile angajamentului.

Dacă există orice aspecte ale consilierii sau ale angajamentului care prezintă incertitudini juridice, asigurați-vă că aceste incertitudini îi sunt prezentate clientului.

Vă recomandăm ca aceste informații să fie transmise în scris la momentul prestării serviciilor de consiliere. Probele contemporane sunt mai convingătoare dacă decizia de consiliere este ulterior contestată.



DISPOZIȚIA 1

R380.18 Dacă există incertitudine cu privire la măsura în care un angajament de planificare fiscală este sau va fi în conformitate cu legile și reglementările fiscale relevante, un profesionist contabil trebuie să discute incertitudinea cu clientul.



DISPOZIȚIA 2

R380.20 Un profesionist contabil trebuie să explice baza pe care acesta i-a făcut recomandări clientului sau l-a consiliat în alt mod pe client cu privire la un angajament de planificare fiscală.



Consilierea fiscală sau angajamentul fiscal pe care o (il) întocmiți sau pe care o (il) propune clientul nu trece testul „stand-back”.



ACȚIUNEA

Explicați-i clientului că nu recomandați continuarea consilierii, prezentându-i motivele pentru aceasta.



DISPOZIȚIA 1

R380.15 Dacă după luarea în considerare a aspectelor prevăzute la punctul R380.14 profesionistul contabil decide să nu facă recomandări sau să nu ofere consiliere în alt fel cu privire la un angajament de planificare fiscală pe care clientul ar dori să-l continue, profesionistul contabil trebuie să-l informeze pe client.

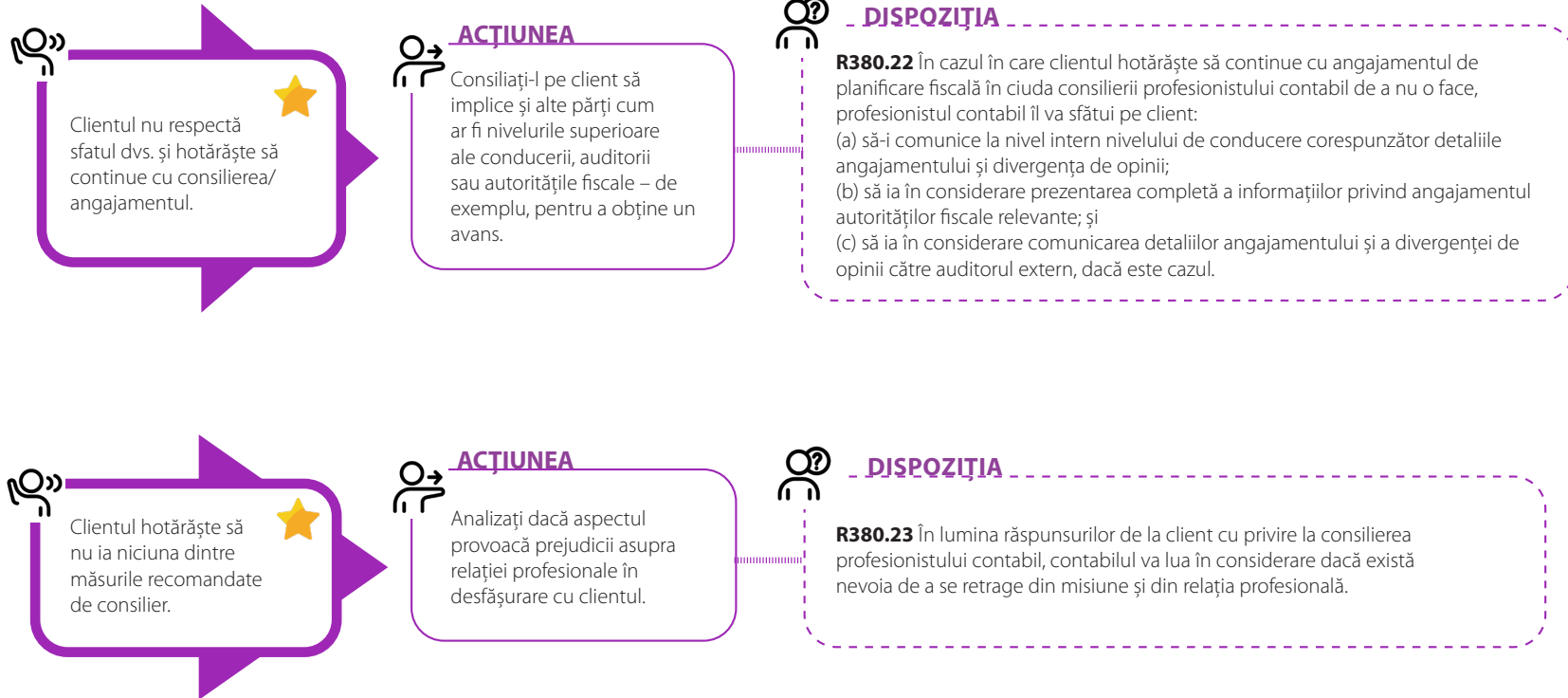


DISPOZIȚIA 2

R380.21 Dacă profesionistul contabil nu este de acord că un angajament de planificare fiscală pe care un client ar dori să îl continue are o bază credibilă, profesionistul contabil trebuie:

- (a) să-l informeze pe client cu privire la baza evaluării contabilului;
- (b) să-i comunice clientului consecințele potențiale ale continuării angajamentului; și
- (c) să îl consilieze pe client să nu continue angajamentul.

5. Transmiterea problemei următorului nivel ierarhic și analizarea posibilității retragerii din misiune dacă este cazul





Avenue d'Auderghem 22-28, 1040, Brussels



www.accountancyeurope.eu



+32(0)2 893 33 60



[Accountancy Europe](https://www.linkedin.com/company/accountancy-europe)



accountancyeurope.bsky.social

DESPRE ACCOUNTANCY EUROPE

Accountancy Europe reunește 49 de organizații profesionale din 35 de țări care reprezintă aproape 1 milion de profesioniști contabili, auditori și consultanți. Accountancy Europe transpune experiența sa zilnică în contribuții la dezbaterile de politică publică din Europa și dincolo de granițele acesteia.

Accountancy Europe este în Registrul pentru Transparență al UE (Nr. 4713568401-18).