

Reglementare finală
Aprilie 2024

*Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică
pentru Contabili (IESBA)[®]*

**Modificări ale Codului privind
planificarea fiscală și serviciile
conexe**

IESBA

International
Ethics Standards
Board for Accountants[®]

Acest document a fost elaborat și aprobat de [Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili®](#) (IESBA®).

Despre IESBA

Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili® (IESBA®) este un organism de elaborare de standarde independent. IESBA deservește interesul public prin elaborarea de standarde de etică (inclusiv standarde privind independența) de înaltă calitate, ca piatră de temelie pentru comportamentul etic în afaceri și organizații și pentru încrederea publicului în informațiile financiare și non-financiare, care sunt fundamentale pentru buna funcționare și durabilitate a organizațiilor, piețelor financiare și economiilor din întreaga lume.

Împreună cu [Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare](#) (IAASB), IESBA face parte din [Fundația Internațională pentru Etică și Audit](#) (IFEA). [Consiliul de Supraveghere a Interesului Public](#) (PIOB) supraveghează activitățile IESBA și IAASB receptivitatea interesului public față de aceste standarde.

Structurile și procesele care sprijină operațiunile IESBA sunt facilitate de [Fundația Internațională pentru Etică și Audit™](#) (IFEATM).

Copyright © aprilie 2024 al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC). Pentru informații despre drepturi de autor, mărci comerciale și permisiuni, consultați [pagina 27](#).

Modificări ale Codului privind planificarea fiscală și serviciile conexe

CUPRINS

SECȚIUNEA 280	4
ACTIVITĂȚILE DE PLANIFICARE FISCALĂ	Error!
Bookmark not defined.	
Introducere	4
Cerințe și materiale de aplicare	Error!
Bookmark not defined.	
Prevederi generale	Error!
Bookmark not defined.	
SECȚIUNEA 380	14
SERVICIILE DE PLANIFICARE FISCALĂ	Error!
Bookmark not defined.	
Introducere	14
Cerințe și materiale de aplicare	14
Prevederi generale	14
SECȚIUNEA 321	25
DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE	Error!
Bookmark not defined.	

PARTEA 2 – PROFESIONIȘTI CONTABILI PRACTICIENI

SECȚIUNEA 280

ACTIVITĂȚILE DE PLANIFICARE FISCALĂ

Introducere

- 280.1 Profesioniștilor contabili li se cere să respecte principiile fundamentale și să aplice cadrul conceptual stabilit în secțiunea 120 pentru a identifica, evalua și trata amenințările.
- 280.2 Efectuarea activităților de planificare fiscală ar putea crea amenințări de interes propriu, de autorevizuire, de reprezentare sau de intimidare la adresa conformității cu principiile fundamentale.
- 280.3 Această secțiune stabilește cerințele și materialele de aplicare relevante pentru aplicarea cadrului conceptual în legătură cu desfășurarea activităților de planificare fiscală. Această secțiune solicită, de asemenea, unui profesionist contabil să respecte legile și reglementările fiscale relevante atunci când desfășoară astfel de activități.

Cerințe și materiale de aplicare

Prevederi generale

Rolul de interes public al profesioniștilor contabili în relație cu activitățile de planificare fiscală

- 280.4 A1 Profesioniștii contabili joacă un rol important în planificarea fiscală, contribuind cu experiența și expertiza lor pentru a ajuta organizațiile contractante să își atingă obiectivele de planificare fiscală, respectând în același timp legile și reglementările fiscale. Procedând astfel, contabilii ajută la facilitarea unei funcționări mai eficiente și efective a sistemului fiscal al unei jurisdicții, ceea ce este în interesul publicului.
- 280.4 A2 Organizațiile contractante au dreptul să își organizeze afacerile având drept obiectiv planificarea fiscală. Deși există o varietate de modalități de a atinge acest obiectiv, organizațiile contractante au responsabilitatea de a plăti impozite conform legilor și reglementărilor fiscale relevante. În acest sens, rolul profesioniștilor contabili este de a își folosi expertiza și experiența pentru a ajuta organizațiile contractante să își atingă obiectivele de planificare fiscală și să își îndeplinească obligațiile fiscale. Cu toate acestea, atunci când contabilii oferă o astfel de asistență, aceasta ar putea implica anumite măsuri de reducere la minimum a impozitelor care, deși nu sunt interzise de legile și reglementările fiscale, ar putea crea amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale.
- 280.4 A3 În cele din urmă, este de competența unui tribunal, a unei instanțe sau a unui alt organism judecătoresc adecvat să stabilească dacă un acord de planificare fiscală este conform legilor și reglementărilor fiscale relevante.

Descrierea Activităților de Planificare Fiscală

- 280.5 A1 Activitățile de planificare fiscală sunt activități de consiliere concepute pentru a ajuta o organizație contractantă în planificarea sau structurarea afacerilor sale într-un mod eficient din punct de vedere fiscal.

280.5 A2 Activitățile de planificare fiscală acoperă o gamă largă de subiecte sau domenii. Exemplele de astfel de activități includ:

- Consilierea conducerii privind structurarea operațiunilor internaționale ale organizației contractante în vederea minimizării impozitelor totale.
- Consilierea cu privire la structurarea acordurilor privind prețurile de transfer, ținând seama de îndrumările legate de fiscalitatea prețurilor de transfer.
- Consilierea conducerii privind utilizarea pierderilor într-o manieră eficientă din punct de vedere fiscal pentru organizația contractantă.
- Consilierea organizației contractante cu privire la structurarea strategiei sale de distribuție a capitalului într-o manieră eficientă din punct de vedere fiscal.
- Consilierea conducerii cu privire la structurarea strategiei privind compensațiile directorilor executivi în vederea optimizării beneficiilor fiscale pentru organizația contractantă.
- Consilierea unei organizații non-profit contractante cu privire la modul de structurare a afacerii sale pentru a evita încălcarea statutului său non-profit.
- Consilierea conducerii privind structurarea investițiilor organizației contractante pentru a profita de facilitățile fiscale oferite de jurisdicții sau localități.

280.5 A3 Activitățile de planificare fiscală nu includ activități care sunt denumite, în general, de conformare sau pregătire fiscală, care sunt activități de asistare a organizației contractante în îndeplinirea depunerii, raportării și plății, și alte obligații în conformitate cu legile și reglementările fiscale. Cu toate acestea, în cazul în care o activitate fiscală cuprinde atât planificarea fiscală, cât și respectarea obligațiilor fiscale, partea care se referă la planificarea fiscală este acoperită de prezenta secțiune.

280.5 A4 Această secțiune se aplică indiferent de natura organizației contractante, inclusiv dacă este o entitate de interes public.

Activități conexe

280.6 A1 Pot exista circumstanțe în care un profesionist contabil este implicat în desfășurarea unei activități conexe pentru o organizație contractantă, care se bazează pe sau este legată de un acord de planificare fiscală dezvoltat de un furnizor terț. În astfel de circumstanțe, dispozițiile prezentei secțiuni se aplică acordului de planificare fiscală implicit.

280.6 A2 Exemplele de astfel de activități conexe includ:

- Asistarea organizației contractante în soluționarea unui litigiu cu autoritatea fiscală privind acordul de planificare fiscală
- Reprezentarea organizației contractante în proceduri administrative sau judiciare privind acordul de planificare fiscală.
- Implementarea acordului de planificare fiscală pentru organizația contractantă.
- Consilierea organizației contractante cu privire la o achiziție în care evaluarea depinde de acordul de planificare fiscală stabilit de țintă.

Conformitatea cu legile și reglementările

280.7 A1 Această secțiune nu tratează evaziunea fiscală, care este ilegală.

Legi și reglementări antifraudă

C280.8 În cazul în care există legi și reglementări, inclusiv cele care ar putea fi menționate ca norme antifraudă, care limitează sau interzic anumite acorduri de planificare fiscală, un profesionist contabil trebuie să ajungă să înțeleagă aceste legi și reglementări și să consilieze organizația contractantă să se conformeze cu ele atunci când desfășoară activități de planificare fiscală.

Neconformitatea cu legile și reglementările fiscale

280.8 A1 Dacă, în cursul desfășurării unei activități de planificare fiscală, un profesionist contabil ia cunoștință de o evaziune fiscală sau suspiciune de evaziune fiscală, sau alte neconformități cu legile și reglementările fiscale ale unei organizații contractante, conducerii, persoanelor responsabile cu guvernanta sau altor persoane care lucrează pentru sau sub conducerea organizației contractante, se aplică cerințele și materialele de aplicare prevăzute în secțiunea 260.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta organizației contractante

280.9 A1 În ceea ce privește planificarea fiscală, conducerea, sub supravegherea persoanelor responsabile cu guvernanta, are o serie de responsabilități, inclusiv:

- Asigurarea faptului că afacerile fiscale ale organizației contractante sunt derulate în conformitate cu legile și reglementările fiscale relevante.
- Menținerea tuturor registrelor și evidențelor și implementarea sistemelor de control intern necesare pentru a permite organizației contractante să își îndeplinească obligațiile de conformare fiscală.
- Angajarea experților care să ofere consiliere cu privire la aspectele relevante ale acordului de planificare fiscală.
- Să decidă dacă să accepte și să implementeze recomandarea sau sfatul profesionistului contabil cu privire la un acord de planificare fiscală.
- Autorizarea depunerii declarațiilor fiscale ale organizației contractante și tratarea în timp util cu autoritățile fiscale relevante.
- Efectuarea unor prezentări de informații către autoritățile fiscale relevante, așa cum ar putea fi cerute de legile și reglementările fiscale sau care ar putea fi necesare pentru a susține o poziție fiscală, inclusiv detalii despre orice acorduri de planificare fiscală.
- Prezentarea adecvată a strategiei fiscale, politicilor sau a altor aspecte legate de impozite în situațiile financiare sau în alte documente publice relevante, în conformitate cu cerințele de raportare aplicabile.
- Asigurarea faptului că acordurile de planificare fiscală ale organizației contractante sunt consecvente cu orice strategie sau politici fiscale prezentate public.

Responsibilitățile tuturor profesioniștilor contabili

C280.10 Ca parte a desfășurării unei activități de planificare fiscală pentru o organizație contractantă, profesionistul contabil trebuie să înțeleagă natura activității de planificare fiscală, inclusiv:

- (a) Scopul, faptele și circumstanțele acordului de planificare fiscală și
- (b) Legile și reglementările fiscale relevante.

280.11 A1 Se așteaptă ca un profesionist contabil să aplice competența profesională și atenția cuvenită în conformitate cu subsecțiunea 113 atunci când desfășoară o activitate de planificare fiscală. De asemenea, se așteaptă ca un contabil să aibă o gândire iscoditoare și să exercite raționamentul profesional în conformitate cu secțiunea 120 atunci când ia în considerare faptele și circumstanțele specifice legate de activitatea de planificare fiscală.

Baza pentru recomandarea sau consilierea cu privire la un acord de planificare fiscală

C280.12 Un profesionist contabil trebuie să recomande sau să consilieze cu privire la un acord de planificare fiscală pentru o organizație contractantă numai dacă acesta a stabilit că există o bază credibilă pentru acord în legi și reglementări.

280.12 A1 Evaluarea dacă există o bază credibilă implică exercitarea de către profesionistul contabil a raționamentului profesional. Această evaluare va varia de la jurisdicție la jurisdicție, în funcție de legile și reglementările relevante la momentul respectiv.

280.12 A2 Dacă profesionistul contabil stabilește că acordul de planificare fiscală nu are o bază credibilă în legi și reglementări, punctul C280.12 nu îl împiedică pe contabil să îi explice superiorului său imediat sau altei persoane responsabile din cadrul organizației contractante argumentul său pentru hotărârea sau consilierea cu privire la un acord alternativ care are o bază credibilă.

280.12 A3 De asemenea, punctul C280.12 nu împiedică profesionistul contabil să asiste organizația contractantă în remedierea sau rectificarea unui acord de planificare fiscală care nu are o bază credibilă. Un astfel de tip de activitate este o activitate conexă, așa cum este descrisă la punctele 280.6 A1 și A2. Aceasta include, de exemplu:

- Asistarea organizației contractante în restructurarea unui acord de planificare fiscală pentru a obține o bază credibilă, ca parte a unei activități de soluționare a litigiilor fiscale.
- Convenirea cu organizația contractantă asupra modificărilor corespunzătoare ale acordului de planificare fiscală, pentru a obține o bază credibilă ca parte a reprezentării organizației contractante în proceduri administrative sau judiciare.

280.12 A4 Exemplele de acțiuni pe care un profesionist contabil le-ar putea întreprinde pentru a stabili că există o bază credibilă în legătură cu un anumit acord de planificare fiscală includ:

- Analizarea faptelor și circumstanțelor relevante, inclusiv obiectivul și substanța economică a acordului.
- Evaluarea caracterului rezonabil al oricăror ipoteze.
- Revizuirea legislației fiscale relevante.
- Revizuirea procedurilor legislative care abordează intenția legislației fiscale relevante.

MODIFICĂRI ALE CODULUI PRIVIND PLANIFICAREA FISCALĂ ȘI SERVICIILE CONEXE

- Revizuirea literaturii relevante, cum ar fi hotărârile judecătorești, revistele profesionale sau din industrie și hotărârile sau îndrumările autorităților fiscale.
- Stabilirea dacă baza folosită pentru acordul propus este o practică stabilă care nu a fost contestată de autoritățile fiscale relevante.
- Evaluarea probabilității ca acordul propus să fie acceptat de către autoritățile fiscale relevante, dacă ar fi prezentate toate faptele și circumstanțele relevante.
- Consultarea cu consilierul juridic sau alți experți din cadrul sau din afara organizației contractante cu privire la interpretarea rezonabilă a legilor și reglementărilor fiscale relevante.
- Consultarea cu autoritățile fiscale relevante, acolo unde este cazul.

C280.13 Dacă profesionistul contabil devine conștient de circumstanțe care ar putea afecta determinarea anterioară a bazei credibile, contabilul trebuie să reevalueze validitatea acelei baze.

Luarea în considerare a recomandării sau îndrumării generale privind planificarea fiscală

C280.14 Pe lângă stabilirea faptului că există o bază credibilă pentru acordul de planificare fiscală, profesionistul contabil trebuie să își exercite raționamentul profesional și să ia în considerare consecințele reputaționale, comerciale și economice mai ample care ar putea deriva din modul în care părțile interesate ar putea vedea acordul.

280.14 A1 Consecințele reputaționale și comerciale ar putea avea legătură cu implicații personale sau de afaceri pentru organizația contractantă sau implicații pentru reputația organizației contractante și declararea unui litigiu prelungit cu autoritățile fiscale sau cu alte autorități relevante. Implicațiile pentru organizația contractantă pot implica publicitate negativă, costuri, amenzi sau penalități, pierderea timpului pentru conducere pe o perioadă semnificativă și potențiale consecințe negative pentru organizația contractantă.

280.14 A2 O conștientizare a consecințelor economice mai ample ar putea ține cont de înțelegerea generală a profesionistului contabil a mediului economic actual și a impactului acordului de planificare fiscală asupra bazei de impozitare a jurisdicției sau a impactului relativ al acordului asupra bazelor fiscale ale multiplelor jurisdicții în care își desfășoară activitatea organizația contractantă.

C280.15 Dacă, după ce a luat în considerare aspectele menționate la punctul C280.14, profesionistul contabil decide să nu recomande sau să nu ofere alt tip de consiliere cu privire la acordul de planificare fiscală pe care organizația contractantă ar dori să îl continue, contabilul trebuie să informeze conducerea asupra acestui fapt și, dacă este cazul, persoanele responsabile cu guvernanta și să explice baza concluziei sale.

Acorduri de planificare fiscală care implică mai multe jurisdicții

280.16 A1 Pot exista circumstanțe în care un profesionist contabil devine conștient că o organizație contractantă obține un avantaj fiscal din contabilizarea aceleiași tranzacții în mai multe jurisdicții, mai ales dacă nu există un tratat fiscal între jurisdicții. În astfel de circumstanțe, în timp ce organizația contractantă ar putea respecta legile și reglementările fiscale ale fiecărei jurisdicții, contabilul ar putea consilia conducerea să prezinte autorităților fiscale relevante

MODIFICĂRI ALE CODULUI PRIVIND PLANIFICAREA FISCALĂ ȘI SERVICIILE CONEXE
faptele și circumstanțele speciale și beneficiile fiscale rezultate din tranzacție în diferitele jurisdicții.

280.16 A2 Factorii relevanți pe care profesionistul contabil i-ar putea lua în considerare pentru a stabili dacă să facă o astfel de dezvăluire includ:

- Importanța beneficiului fiscal în jurisdicțiile relevante.
- Percepția părților interesate asupra organizației contractante, dacă faptele și circumstanțele au fost cunoscute de părțile interesate.
- Dacă există principii sau practici acceptate la nivel global sau național cu privire la dezvăluirea unor situații similare către autoritățile fiscale din jurisdicțiile relevante.

Circumstanțe de incertitudine

280.17 A1 Pentru a stabili dacă există o bază credibilă pentru acordul de planificare fiscală, un profesionist contabil s-ar putea confrunta cu circumstanțe care să dea naștere la incertitudine cu privire la conformitatea cu legile și reglementările fiscale relevante pentru un acord de planificare fiscală propus. O astfel de incertitudine face mai dificil pentru contabil să stabilească dacă există o bază credibilă în legi și reglementări pentru acordul de planificare fiscală și, prin urmare, ar putea crea amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale.

280.17 A2 Circumstanțele care ar putea da naștere la incertitudine includ:

- Dificultatea în stabilirea unei baze factice adecvate.
- Dificultatea în stabilirea unei baze adecvate de ipoteze.
- Lipsa de claritate în legile și reglementările fiscale și interpretarea acestora, inclusiv:
 - Lacune în legile și reglementările fiscale.
 - Contestări ale hotărârilor judecătorești anterioare.
 - Legi și reglementări fiscale care sunt în conflict în diferite jurisdicții în circumstanțe care implică tranzacții transfrontaliere.
 - Modele de afaceri inovatoare care nu sunt abordate de legile și reglementările fiscale actuale.
 - Hotărâri sau poziții recente ale instanțelor sau ale autorităților fiscale care pun la îndoială acordurile similare de planificare fiscală.
 - Complexitate în interpretarea sau aplicarea legilor și reglementărilor fiscale din punct de vedere tehnic sau juridic.
 - Lipsa unor precedente legale, hotărâri sau poziții.
- Lipsa de claritate cu privire la scopul și substanța economică a acordului de planificare fiscală.
- Lipsa de claritate cu privire la beneficiarii finali ai acordului de planificare fiscală.

C280.18 În cazul în care există incertitudine în ceea ce privește conformitatea cu legile și reglementările fiscale relevante pentru un acord de planificare fiscală, un profesionist contabil trebuie să discute incertitudinea cu conducerea și, dacă este cazul, cu persoanele responsabile cu guvernarea.

280.18 A1 Discuția servește mai multor scopuri, inclusiv:

- Explicarea evaluării profesionistului contabil cu privire la probabilitatea ca autoritățile fiscale relevante să aibă o viziune care să susțină acordul de planificare fiscală în cazul în care există o lipsă de claritate în interpretarea legilor și reglementărilor fiscale relevante.
- Luarea în considerare a oricăror ipoteze făcute la stabilirea bazei pe care se acordă consultanța de planificare fiscală.
- Obținerea oricăror informații suplimentare din partea conducerii și, după caz, persoanelor responsabile cu guvernarea, care ar putea reduce incertitudinea.
- Discutarea oricăror consecințe reputaționale, comerciale sau economice mai ample în aplicarea acordului de planificare fiscală.
- Discutarea posibilelor moduri de acțiune pentru atenuarea posibilității existenței unor consecințe negative pentru organizația contractantă, inclusiv luarea în considerare a prezentării de informații autorităților fiscale relevante.

Amenințări posibile care decurg din efectuarea unei activități de planificare fiscală

280.19 A1 Efectuarea unei activități de planificare fiscală pentru o organizație contractantă poate crea o amenințare de interes propriu, de autorevizuire, de reprezentare sau de intimidare. De exemplu:

- Poate fi creată o amenințare de autorevizuire, atunci când un profesionist contabil a desfășurat recent o activitate de evaluare în scopuri fiscale pentru organizația contractantă, al cărei rezultat constituie apoi baza sau o intrare cheie pentru o activitate de planificare fiscală pentru organizația contractantă.
- Poate fi creată o amenințare de interes propriu, atunci când perspectivele de avansare în carieră ale unui profesionist contabil depind de instituirea unui acord creativ de planificare fiscală pentru care interpretarea legilor și reglementărilor fiscale relevante este neclară.
- Poate fi creată o amenințare de interes propriu, atunci când un profesionist contabil participă la o schemă de compensare cu stimulente afectată de instituirea de către acesta a unui acord de planificare fiscală.
- Poate fi creată o amenințare de interes propriu, atunci când un profesionist contabil deține informații confidențiale obținute din implicarea contabilului în formularea sau redactarea de politici fiscale, legi sau reglementări pentru o agenție guvernamentală, iar informațiile confidențiale ar fi valoroase în consilierea organizației contractante în acordurile sale de planificare fiscală.
- Pot fi create amenințări de interes propriu și de reprezentare, atunci când un profesionist contabil reprezintă poziția unei organizații contractante într-un acord de planificare fiscală pe care acesta l-a recomandat anterior în fața unei autorități fiscale, atunci când există indicii că acordul ar putea să nu aibă o bază credibilă în legislație și regulamente.
- Pot fi create amenințări de interes propriu și intimidare, atunci când un proprietar sau un lider al organizației contractante exercită o influență semnificativă asupra conceperii unui anumit acord fiscal, într-un mod care ar putea influența determinarea contabilului că există o bază credibilă în legislație și reglementări.

MODIFICĂRI ALE CODULUI PRIVIND PLANIFICAREA FISCALĂ ȘI SERVICIILE CONEXE

- Pot fi create amenințări de interes propriu și intimidare atunci când un profesionist contabil se confruntă cu o potențială concediere din cauza poziției pe care organizația contractantă insistă să o urmeze în ceea ce privește un acord de planificare fiscală.

280.19 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:

- Gradul de transparență cu privire la tranzacția sau circumstanțele implicite de afaceri, inclusiv, acolo unde este cazul, identitatea beneficiarilor finali.
- Dacă acordul de planificare fiscală are un scop și o substanță economică clare, bazate pe tranzacția sau circumstanțele de afaceri implicite.
- Natura și complexitatea tranzacției comerciale sau circumstanțelor implicite.
- Complexitatea sau claritatea legilor și reglementărilor fiscale relevante.
- Dacă profesionistul contabil știe sau are motive să creadă că acordul de planificare fiscală ar fi contrar intenției legislației fiscale relevante.
- Numărul de jurisdicții implicate și natura regimurilor lor fiscale.
- Amploarea expertizei și experienței profesioniștilor contabili în domeniile fiscale relevante.
- Semnificația posibilelor economii fiscale.
- Natura și semnificația oricăror stimulente oferite profesionistului contabil pentru a elabora acordul.
- Măsura în care profesionistul contabil este conștient de faptul că acordul de planificare fiscală reflectă o practică stabilită care nu a fost contestată de autoritățile fiscale relevante.
- Dacă se exercită presiuni asupra profesionistului contabil.
- Gradul de urgență în implementarea acordului de planificare fiscală.
- Dacă acordul de planificare fiscală este utilizat pentru mai mulți clienți, cu puține modificări pentru circumstanțele specifice ale organizației contractante.
- Cultura organizațională a organizației contractante.

280.19 A3 Exemplele de acțiuni care ar putea elimina astfel de amenințări includ:

- Consilierea organizației contractante în vederea structurării acordului de planificare fiscală astfel încât să fie consecvent cu o interpretare fiscală existentă sau o decizie emisă de autoritățile fiscale relevante.
- Obținerea unei decizii anticipate din partea autorităților fiscale relevante sau a altor autorități, acolo unde este posibil.
- Consilierea conducerii în vederea încetării acordului de planificare fiscală.

280.19 A4 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru a trata astfel de amenințări includ:

- Stabilirea identității beneficiarilor finali.
- Consilierea organizației contractante în vederea structurării acordului de planificare fiscală astfel încât să se alinieze mai bine cu scopul și substanța economică implicită.

MODIFICĂRI ALE CODULUI PRIVIND PLANIFICAREA FISCALĂ ȘI SERVICIILE CONEXE

- Consilierea organizației contractante în vederea structurării acordului de planificare fiscală pe baza unei practici stabilite care în prezent nu face obiectul contestației de către autoritățile fiscale relevante sau despre care se știe că a fost acceptată de autoritățile fiscale relevante.
- Consultarea cu un consilier juridic sau alt expert din cadrul sau din afara organizației contractante, în domeniile fiscale relevante.
- Obținerea unei opinii de la un profesionist calificat corespunzător (precum un consilier juridic sau un alt profesionist contabil) cu privire la interpretarea legilor și reglementărilor fiscale relevante aplicate circumstanțelor specifice.
- Implicarea unui expert fiscal, neimplicat în nicio activitate de planificare fiscală, care să revizuiască orice activități efectuate sau concluzii formulate de profesionistul contabil cu privire la acordul de planificare fiscală.
- Asigurarea că organizația contractantă este pe deplin transparentă față de autoritățile fiscale relevante cu privire la acordul de planificare fiscală, inclusiv obiectivele, aspectele comerciale și juridice și beneficiarii finali ai acordului de planificare fiscală.

280.19 A5 Exemplele de pași pe care un profesionist contabil ar putea să îi urmeze pentru a stabili identitatea beneficiarilor finali includ:

- Chestionarea conducerii și a altor persoane din cadrul sau din afara organizației contractante, având în vedere principiul confidențialității.
- Revizuirea dosarelor fiscale ale organizației contractante, a situațiilor financiare și a altor înregistrări relevante ale companiei.
- Cercetarea înregistrărilor publice relevante.

Comunicarea bazei recomandării sau consilierii privind planificarea fiscală

C280.20 Un profesionist contabil trebuie să explice conducerii și, dacă este cazul, persoanelor responsabile cu governanța, baza pentru care acesta a recomandat sau a consiliat organizația contractantă cu privire la un acord de planificare fiscală.

Dezacordul cu privire la acordul de planificare fiscală

C280.21 În cazul în care profesionistul contabil nu este de acord cu superiorul său imediat sau cu altă persoană responsabilă din cadrul organizației contractante că un acord de planificare fiscală pe care organizația contractantă ar dori să îl urmărească are o bază credibilă, contabilul trebuie:

- (a) Să informeze superiorul imediat sau altă persoană responsabilă din cadrul organizației contractante și, dacă este cazul, persoanele responsabile cu governanța, despre evaluarea sa,
- (b) Să le comunice consecințele posibile ale aplicării acordului și
- (c) Să îi sfătuiască să nu dea curs acordului.

C280.22 Dacă superiorul imediat sau altă persoană responsabilă din cadrul organizației contractante decide să continue acordul de planificare fiscală, în ciuda avizului contrar al profesionistului contabil, contabilul trebuie să aibă în vedere:

MODIFICĂRI ALE CODULUI PRIVIND PLANIFICAREA FISCALĂ ȘI SERVICIILE CONEXE

- (a) Luarea de măsuri pentru ca detaliile acordului și diferențele de opinii să fie comunicate următorului nivel superior de autoritate din cadrul organizației contractante și, dacă este cazul, persoanelor responsabile cu guvernanta,
- (b) Consilierea organizației contractante să prezinte autorităților fiscale relevante informațiile complete ale acordului și
- (c) Comunicarea detaliilor acordului și a diferențelor de opinii auditorului extern al organizației contractante, dacă este cazul.

280.22 A1 Având în vedere răspunsul superiorului imediat sau al altei persoane responsabile din cadrul organizației contractante la recomandarea profesionistului contabil, acesta ar putea lua în considerare, de asemenea, dacă este necesar să demisioneze din organizația contractantă.

280.22 A2 Multe organizații contractante au stabilit protocoale și proceduri cu privire la modul în care sunt sesizate îngrijorările etice sau de altă natură la nivel intern. Aceste protocoale și proceduri includ, de exemplu, o politică de etică sau un mecanism intern de avertizare. Astfel de protocoale și proceduri ar putea permite ca problemele să fie raportate în mod anonim prin canalele desemnate.

Documentarea

280.23 A1 Atunci când desfășoară o activitate de planificare fiscală, un profesionist contabil este încurajat să documenteze în timp util:

- Scopul, circumstanțele și substanța acordului de planificare fiscală.
- Identitatea beneficiarilor finali.
- Natura oricăror incertitudini.
- Analiza contabilului, căile de acțiune luate în considerare, raționamentele exercitate și concluziile formulate în consilierea organizației contractante cu privire la elaborarea acordului de planificare fiscală.
- Rezultatele discuțiilor cu superiorul imediat al contabilului și nivelurile adecvate ale conducerii, persoanele responsabile cu guvernanta și alte părți.
- Răspunsul superiorului imediat al contabilului, al conducerii și, după caz, al persoanelor responsabile cu guvernanta la recomandarea contabilului.
- Orice dezacord cu superiorul imediat al contabilului, conducerea și, după caz, cu persoanele responsabile cu guvernanta.

280.23 A2 Întocmirea unei astfel de documentații îl ajută pe contabil să:

- la în considerare consecințele reputaționale, comerciale și economice mai ample care ar putea deriva din modul în care părțile interesate ar putea percepe acordul.
- Dezvolte analiza sa asupra faptelor, circumstanțelor, legilor și reglementărilor fiscale relevante și oricăror ipoteze emise sau modificate.
- Înregistreze baza raționamentelor profesionale la momentul în care au fost făcute sau modificate.
- Își fundamenteze poziția, dacă acordul de planificare fiscală este contestat de autoritățile fiscale relevante.

- Demonstreze faptul că s-a conformat prevederilor din această secțiune.

PARTEA 3 – PROFESIONIȘTII CONTABILI ANGAJAȚI

SECȚIUNEA 380

SERVICII DE PLANIFICARE FISCALA

Introducere

- 380.1 Profesioniștilor contabili li se cere să respecte principiile fundamentale și să aplice cadrul conceptual stabilit în secțiunea 120 pentru a identifica, evalua și trata amenințările.
- 380.2 Furnizarea de servicii de planificare fiscală ar putea crea amenințări de interes propriu, de auto-revizuire, de reprezentare sau de intimidare la adresa conformității cu principiile fundamentale.
- 380.3 Această secțiune stabilește cerințele și materialele de aplicare relevante pentru aplicarea cadrului conceptual în legătură cu furnizarea de servicii de planificare fiscală. Această secțiune solicită, de asemenea, unui profesionist contabil să respecte legile și reglementările fiscale relevante atunci când furnizează astfel de servicii.

Cerințe și materiale de aplicare

Prevederi generale

Rolul de interes public al profesioniștilor contabili în raport cu serviciile de planificare fiscală

- 380.4 A1 Profesioniștii contabili joacă un rol important în planificarea fiscală, contribuind cu experiența și expertiza lor pentru a ajuta clienții să își atingă obiectivele de planificare fiscală, asigurând în același timp conformitatea cu legile și reglementările fiscale. Procedând astfel, contabilii ajută la facilitarea unei funcționări mai eficiente și mai eficace a sistemului fiscal al unei jurisdicții, care este în interesul publicului.
- 380.4 A2 Clienții au dreptul să își organizeze afacerile având drept obiectiv planificarea fiscală. Deși există o varietate de modalități de a atinge acest obiectiv, clienții au responsabilitatea de a plăti impozite conform legilor și reglementărilor fiscale relevante. În acest sens, rolul profesioniștilor contabili este de a își folosi expertiza și experiența pentru a își ajuta clienții să își atingă obiectivele de planificare fiscală și să își îndeplinească obligațiile fiscale. Cu toate acestea, atunci când contabilii oferă o astfel de asistență, aceasta ar putea implica anumite măsuri de reducere la minimum a impozitelor care, deși nu sunt interzise de legile și reglementările fiscale, ar putea crea amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale.
- 380.4 A3 În cele din urmă, este de competența unui tribunal, a unei instanțe sau a unui alt organism judecătoresc competent să stabilească dacă un acord de planificare fiscală este conform legilor și reglementărilor fiscale relevante.

Descrierea serviciilor de planificare fiscală

MODIFICĂRI ALE CODULUI PRIVIND PLANIFICAREA FISCALĂ ȘI SERVICIILE CONEXE

- 380.5 A1 Serviciile de planificare fiscală sunt servicii de consiliere concepute pentru a ajuta un client, fie o persoană fizică, fie o persoană juridică, în planificarea sau structurarea afacerilor clientului într-un mod eficient din punct de vedere fiscal.
- 380.5 A2 Serviciile de planificare fiscală acoperă o gamă largă de subiecte sau domenii. Exemplele de astfel de servicii includ:
- Consilierea unei persoane privind structurarea afacerilor fiscale în vederea atingerii obiectivelor de investiții, pensionare sau planificare a patrimoniului.
 - Consilierea unui proprietar individual de afaceri cu privire la structurarea proprietății și a veniturilor din afacere în vederea minimizării impozitelor totale.
 - Consilierea unei entități cu privire la structurarea operațiunilor sale internaționale în vederea minimizării impozitelor sale totale.
 - Consiliere cu privire la structurarea aranjamentelor privind prețurile de transfer, ținând cont de liniile directoare privind prețurile de transfer legate de impozite.
 - Consiliere cu privire la utilizarea pierderilor într-o manieră eficientă din punct de vedere fiscal.
 - Consilierea unei entități cu privire la structurarea strategiei sale de distribuție a capitalului într-o manieră eficientă din punct de vedere fiscal.
 - Consilierea unei entități cu privire la structurarea strategiei privind compensațiile directorilor executivi în vederea optimizării beneficiilor fiscale.
- 380.5 A3 Serviciile de planificare fiscală nu includ servicii care sunt denumite, în general, de conformare fiscală sau pregătire fiscală, care sunt servicii de asistare a clientului în îndeplinirea obligațiilor acestuia de depunere, raportare, plată și alte obligații conform legilor și reglementărilor fiscale. Cu toate acestea, dacă un serviciu fiscal cuprinde atât planificarea fiscală, cât și conformitatea fiscală, partea care se referă la planificarea fiscală este acoperită de prezenta secțiune.
- 380.5 A4 Această secțiune se aplică indiferent de natura clientului, inclusiv dacă este o entitate de interes public.

Servicii conexe

- 380.6 A1 Pot exista circumstanțe în care un profesionist contabil este contractat pentru a furniza un serviciu conex unui client, care se bazează pe sau este legat de un acord de planificare fiscală dezvoltat de client sau de un furnizor terț. În astfel de circumstanțe, prevederile acestei secțiuni se aplică acordului de planificare fiscală implicit.
- 380.6 A2 Exemple de astfel de servicii conexe includ:
- Asistarea clientului în soluționarea unui litigiu cu autoritatea fiscală privind acordul de planificare fiscală.
 - Reprezentarea clientului în proceduri administrative sau judiciare privind acordul de planificare fiscală.
 - Implementarea acordului de planificare fiscală pentru client.
 - Consilierea clientului cu privire la o achiziție în care evaluarea depinde de acordul de planificare fiscală stabilit de țintă.

- Consilierea clientului cu privire la planificarea patrimoniului pe baza unui acord de planificare fiscală stabilit pentru afacerea clientului.

Conformitatea cu legile și reglementările

380.7 A1 Această secțiune nu tratează evaziunea fiscală, care este ilegală.

Legi și reglementări antifraudă

C380.8 În cazul în care există legi și reglementări, inclusiv cele care ar putea fi menționate ca norme antifraudă, care limitează sau interzic anumite acorduri de planificare fiscală, un profesionist contabil trebuie să ajungă să înțeleagă aceste legi și reglementări și să consilieze organizația contractantă să se conformeze cu ele atunci când desfășoară activități de planificare fiscală.

Neconformitatea cu legile și reglementările fiscale

380.8 A1 Dacă, în cursul desfășurării unei activități de planificare fiscală, un profesionist contabil ia cunoștință de o evaziune fiscală sau suspiciune de evaziune fiscală, sau alte neconformități sau suspiciuni de neconformitate cu legile și reglementările fiscale ale unei organizații contractante, conducerii, persoanelor responsabile cu guvernanta sau altor persoane care lucrează pentru sau sub conducerea organizației contractante, se aplică cerințele și materialele de aplicare prevăzute în secțiunea 360.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta organizației contractante

380.9 A1 În ceea ce privește planificarea fiscală, conducerea, sub supravegherea persoanelor responsabile cu guvernanta, are o serie de responsabilități, inclusiv:

- Asigurarea faptului că afacerile fiscale ale organizației contractante sunt derulate în conformitate cu legile și reglementările fiscale relevante.
- Punerea la dispoziție a tuturor faptelor și a altor informații relevante pentru a permite organizației contractante să își îndeplinească obligațiile de conformare fiscală.
- Angajarea experților care să ofere consiliere cu privire la aspectele relevante ale acordului de planificare fiscală.
- Să decidă dacă să accepte și să implementeze recomandarea sau sfatul profesionistului contabil cu privire la un acord de planificare fiscală.
- Autorizarea depunerii declarațiilor fiscale ale clientului și asigurarea faptului că toate problemele ridicate de autoritățile fiscale relevante sunt abordate în timp util.
- Efectuarea unor prezentări de informații către autoritățile fiscale relevante, așa cum ar putea fi cerute de legile și reglementările fiscale sau care ar putea fi necesare pentru a susține o poziție fiscală, inclusiv detalii despre orice acorduri de planificare fiscală.
- Prezentarea adecvată a strategiei fiscale, politicilor sau a altor aspecte legate de impozite în situațiile financiare sau în alte documente publice relevante, în conformitate cu cerințele de raportare aplicabile.

- Asigurarea faptului că acordurile de planificare fiscală ale organizației contractante sunt consecvente cu orice strategie sau politici fiscale prezentate public.

Responsabilitățile tuturor profesioniștilor contabili

- C380.10** Ca parte a furnizării unui serviciu de planificare fiscală, un profesionist contabil trebuie să înțeleagă natura misiunii, inclusiv:
- (a) Cunoașterea și înțelegerea clientului, a proprietarilor săi, a conducerii și a persoanelor responsabile cu guvernanta și a activităților sale de afaceri,
 - (b) Scopul, faptele și circumstanțele acordului de planificare fiscală și
 - (c) Legile și reglementările fiscale relevante.
- 380.10 A1 În ceea ce privește acceptarea clientului și a misiunii se aplică cerințele și materialul de aplicare din secțiunea 320.
- 380.10 A2 Un profesionist contabil poate fi angajat pentru a oferi o a doua opinie cu privire la un acord de planificare fiscală. În plus față de prevederile din această secțiune, se aplică și în astfel de circumstanțe cerințele și materialul de aplicare din secțiunea 321.
- 380.11 A1 Se așteaptă ca un profesionist contabil să aplice competența profesională și atenția cuvenită în conformitate cu subsecțiunea 113 atunci când furnizează un serviciu de planificare fiscală. De asemenea, se așteaptă ca un contabil să aibă o gândire iscoditoare și să exercite raționamentul profesional în conformitate cu secțiunea 120 atunci când ia în considerare faptele și circumstanțele specifice legate de serviciul de planificare fiscală.

Baza pentru recomandarea sau consilierea cu privire la un acord de planificare fiscal

- C380.12** Un profesionist contabil trebuie să recomande sau să consilieze cu privire la un acord de planificare fiscală pentru o organizație contractantă numai dacă acesta a stabilit că există o bază credibilă pentru acord în legi și reglementări.
- 380.12 A1 Evaluarea dacă există o bază credibilă implică exercitarea de către profesionistul contabil a raționamentului profesional. Această evaluare va varia de la jurisdicție la jurisdicție, în funcție de legile și reglementările relevante la momentul respectiv.
- 380.12 A2 Dacă profesionistul contabil stabilește că acordul de planificare fiscală nu are o bază credibilă în legi și reglementări, punctul C380.12 nu îl împiedică pe contabil să îi explice clientului argumentul său pentru hotărârea sau consilierea cu privire la un acord alternativ care are o bază credibilă.
- 380.12 A3 De asemenea, punctul C380.12 nu împiedică profesionistul contabil să fie angajat de către client pentru a remedia sau a rectifica un acord de planificare fiscală care nu are o bază credibilă. Un astfel de tip de activitate este o activitate conexă, așa cum este descrisă la punctele 380.6 A1 și A2. Aceasta include, de exemplu:
- Asistarea clientului în restructurarea unui acord de planificare fiscală pentru a obține o bază credibilă, ca parte a unei activități de soluționare a litigiilor fiscale.
 - Convenirea cu clientul asupra modificărilor corespunzătoare ale acordului de planificare fiscală, pentru a obține o bază credibilă ca parte a reprezentării clientului în proceduri administrative sau judiciare.

380.12 A4 Exemplele de acțiuni pe care un profesionist contabil le-ar putea întreprinde pentru a stabili că există o bază credibilă în legătură cu un anumit acord de planificare fiscală includ:

- Analizarea faptelor și circumstanțelor relevante, inclusiv obiectivul și substanța economică a acordului.
- Evaluarea caracterului rezonabil al oricăror ipoteze.
- Revizuirea legislației fiscale relevante.
- Revizuirea procedurilor legislative care abordează intenția legislației fiscale relevante.
- Revizuirea literaturii relevante, cum ar fi hotărârile judecătorești, revistele profesionale sau din industrie și hotărârile sau îndrumările autorităților fiscale.
- Stabilirea dacă baza folosită pentru acordul propus este o practică stabilită care nu a fost contestată de autoritățile fiscale relevante.
- Evaluarea probabilității ca acordul propus să fie acceptat de către autoritățile fiscale relevante, dacă ar fi prezentate toate faptele și circumstanțele relevante.
- Consultarea cu consilierul juridic sau alți experți din cadrul sau din afara firmei profesionistului contabil cu privire la interpretarea rezonabilă a legilor și reglementărilor fiscale relevante.
- Consultarea cu autoritățile fiscale relevante, acolo unde este cazul.

C380.13 Dacă, pe parcursul acordului, profesionistul contabil devine conștient de circumstanțe care ar putea afecta determinarea anterioară a bazei credibile, contabilul trebuie să reevalueze validitatea acelei baze.

Luarea în considerare a recomandării sau îndrumării generale privind planificarea fiscală

C380.14 Pe lângă stabilirea faptului că există o bază credibilă pentru acordul de planificare fiscală, profesionistul contabil trebuie să își exercite raționamentul profesional și să ia în considerare consecințele reputaționale, comerciale și economice mai ample care ar putea deriva din modul în care părțile interesate ar putea vedea acordul.

380.14 A1 Consecințele reputaționale și comerciale ar putea avea legătură cu implicații personale sau de afaceri pentru client sau implicații pentru reputația clientului și a profesiei din declararea unui litigiu prelungit cu autoritățile fiscale sau cu alte autorități relevante. Implicațiile pentru client pot implica publicitate negativă, costuri, amenzi sau penalități, pierderea timpului pentru conducere pe o perioadă semnificativă și potențiale consecințe negative pentru afacerile clientului.

380.14 A2 O conștientizare a consecințelor economice mai ample ar putea ține cont de înțelegerea generală a profesionistului contabil a mediului economic actual și a impactului acordului de planificare fiscală asupra bazei de impozitare a jurisdicției sau a impactului relativ al acordului asupra bazelor fiscale ale multiplelor jurisdicții în care își desfășoară operează clientul.

C380.15 Dacă, după ce a luat în considerare aspectele menționate la punctul C280.14, profesionistul contabil decide să nu recomande sau să nu ofere alt tip de consiliere cu privire la acordul de planificare fiscală pe care clientul ar dori să îl continue, contabilul trebuie să informeze clientul asupra acestui fapt și să explice baza concluziei sale.

Acorduri de planificare fiscală care implică mai multe jurisdicții

- 380.16 A1 Pot exista circumstanțe în care un profesionist contabil devine conștient că un client obține un avantaj fiscal din contabilizarea aceleiași tranzacții în mai multe jurisdicții, mai ales dacă nu există un tratat fiscal între jurisdicții. În astfel de circumstanțe, în timp ce clientul ar putea respecta legile și reglementările fiscale ale fiecărei jurisdicții, contabilul ar putea consilia clientul să prezinte autorităților fiscale relevante faptele și circumstanțele speciale și beneficiile fiscale rezultate din tranzacție în diferitele jurisdicții.
- 380.16 A2 Factorii relevanți pe care profesionistul contabil i-ar putea lua în considerare pentru a stabili dacă să facă o astfel de dezvăluire, includ:
- Importanța beneficiului fiscal în jurisdicțiile relevante.
 - Percepția părților interesate asupra clientului, dacă faptele și circumstanțele au fost cunoscute de părțile interesate.
 - Dacă există principii sau practici acceptate la nivel global sau național cu privire la dezvăluirea unor situații similare către autoritățile fiscale din jurisdicțiile relevante.

Circumstanțe de incertitudine

- 380.17 A1 Pentru a stabili dacă există o bază credibilă pentru acordul de planificare fiscală, un profesionist contabil s-ar putea confrunta cu circumstanțe care să dea naștere la incertitudine cu privire la conformitatea cu legile și reglementările fiscale relevante pentru un acord de planificare fiscală propus. O astfel de incertitudine face mai dificil pentru contabil să stabilească dacă există o bază credibilă în legi și reglementări pentru acordul de planificare fiscală și, prin urmare, ar putea crea amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale.
- 380.17 A2 Circumstanțele care ar putea da naștere la incertitudine includ:
- Dificultatea în stabilirea unei baze factice adecvate.
 - Dificultatea în stabilirea unei baze adecvate de ipoteze.
 - Lipsa de claritate în legile și reglementările fiscale și interpretarea acestora, inclusiv:
 - Lacune în legile și reglementările fiscale.
 - Contestări ale hotărârilor judecătorești anterioare.
 - Legi și reglementări fiscale care sunt în conflict în diferite jurisdicții în circumstanțe care implică tranzacții transfrontaliere.
 - Modele de afaceri inovatoare care nu sunt abordate de legile și reglementările fiscale actuale.
 - Hotărâri sau poziții recente ale instanțelor sau ale autorităților fiscale care pun la îndoială acordurile similare de planificare fiscală.
 - Complexitate în interpretarea sau aplicarea legilor și reglementărilor fiscale din punct de vedere tehnic sau juridic.
 - Lipsa unor precedente legale, hotărâri sau poziții.
 - Lipsa de claritate cu privire la scopul și substanța economică a acordului de planificare fiscală.

MODIFICĂRI ALE CODULUI PRIVIND PLANIFICAREA FISCALĂ ȘI SERVICIILE CONEXE

- Lipsa de claritate cu privire la beneficiarii finali ai acordului de planificare fiscală..

C380.18 În cazul în care există incertitudine în ceea ce privește conformitatea prezentă sau viitoare cu legile și reglementările fiscale relevante pentru un acord de planificare fiscală, un profesionist contabil trebuie să discute incertitudinea cu clientul.

380.18 A1 Discuția servește mai multor scopuri, inclusiv:

- Luarea în considerare a oricăror ipoteze făcute la stabilirea bazei pe care se acordă consultanța de planificare fiscală.
- Obținerea de la client a oricăror informații suplimentare care ar putea reduce incertitudinea.
- Discutarea oricăror consecințe reputaționale, comerciale sau economice mai ample în aplicarea acordului de planificare fiscală.
- Discutarea posibilelor moduri de acțiune pentru atenuarea posibilității existenței unor consecințe negative pentru organizația contractantă, inclusiv luarea în considerare a prezentării de informații autorităților fiscale relevante.

Amenințări posibile care decurg din efectuarea unei activități de planificare fiscală

380.19 A1 Efectuarea unei activități de planificare fiscală pentru o organizație contractantă poate crea o amenințare de interes propriu, de autorevizuire, de reprezentare sau de intimidare. De exemplu:

- Poate fi creată o amenințare de autorevizuire, atunci când un profesionist contabil a desfășurat recent o activitate de evaluare în scopuri fiscale pentru client, al cărei rezultat constituie apoi baza sau o intrare cheie pentru o activitate de planificare fiscală pentru client.
- Poate fi creată o amenințare de interes propriu, atunci când un profesionist contabil are un interes financiar direct într-un client și este implicat în elaborarea unui acord de planificare fiscală care are un impact asupra situației financiare a clientului.
- Pot fi create amenințări de interes propriu și reprezentare, atunci când un profesionist contabil promovează în mod activ o anumită poziție fiscală pe care un client ar trebui să o adopte.
- Poate fi creată o amenințare de interes propriu, atunci când un profesionist contabil deține informații confidențiale obținute din implicarea contabilului în formularea sau redactarea de politici fiscale, legi sau reglementări pentru o agenție guvernamentală, iar informațiile confidențiale ar fi valoroase pentru consilierea altor clienți asupra acordurilor lor de planificare fiscală.
- Poate fi creată o amenințare de interes propriu, atunci când un profesionist contabil acceptă un onorariu care ar putea fi perceput a fi excesiv pentru o misiune de dezvoltare a unui acord de planificare fiscală pentru care interpretarea legilor și reglementărilor fiscale relevante este incertă sau neclară.
- Pot fi create amenințări de interes propriu și de reprezentare, atunci când un profesionist contabil reprezintă poziția unui client într-un acord de planificare fiscală pe care acesta l-a recomandat anterior în fața unei autorități fiscale, atunci când există indicii că acordul ar putea să nu aibă o bază credibilă în legislație și regulamente.

MODIFICĂRI ALE CODULUI PRIVIND PLANIFICAREA FISCALĂ ȘI SERVICIILE CONEXE

- Pot fi create amenințări de interes propriu și de reprezentare, atunci când un profesionist contabil prestează servicii unui client care exercită o influență semnificativă asupra elaborării unui anumit acord fiscal, într-un mod care ar putea influența determinarea de către contabil a existenței unei baze credibile în legislație și reglementări.
- Pot fi create amenințări de interes propriu și de reprezentare, atunci când un profesionist contabil este amenințat cu concedierea din misiune sau din firmă din cauza poziției pe care un client insistă să o urmărească în ceea ce privește un acord de planificare fiscală.

380.19 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:

- Gradul de transparență al clientului, inclusiv, acolo unde este cazul, identitatea beneficiarilor finali.
- Dacă acordul de planificare fiscală are un scop și o substanță economică clare, bazate pe tranzacția sau circumstanțele de afaceri implicite.
- Natura și complexitatea tranzacției comerciale sau circumstanțelor implicite.
- Complexitatea sau claritatea legilor și reglementărilor fiscale relevante.
- Dacă profesionistul contabil știe sau are motive să creadă că acordul de planificare fiscală ar fi contrar intenției legislației fiscale relevante.
- Numărul de jurisdicții implicate și natura regimurilor lor fiscale.
- Amploarea expertizei și experienței profesioniștilor contabili în domeniile fiscale relevante.
- Semnificația posibilelor economii fiscale.
- Natura și semnificația oricăror stimulente oferite profesionistului contabil pentru a elabora acordul.
- Măsura în care profesionistul contabil este conștient de faptul că acordul de planificare fiscală reflectă o practică stabilită care nu a fost contestată de autoritățile fiscale relevante.
- Dacă se exercită presiuni asupra profesionistului contabil din partea clientului sau a altei părți.
- Gradul de urgență în implementarea acordului de planificare fiscală.
- Dacă acordul de planificare fiscală este utilizat pentru mai mulți clienți, cu puține modificări pentru circumstanțele specifice ale organizației contractante.
- Comportamentul sau reputația anterioară cunoscută a clientului, inclusiv cultura organizațională a acestuia.

380.19 A3 Exemplele de acțiuni care ar putea elimina astfel de amenințări includ:

- Recomandarea clientului către un expert din afara firmei profesionistului contabil, care are expertiza și experiența necesare pentru a-l consilia pe client cu privire la acordul de planificare fiscală.

MODIFICĂRI ALE CODULUI PRIVIND PLANIFICAREA FISCALĂ ȘI SERVICIILE CONEXE

- Consilierea clientului în vederea structurării acordului de planificare fiscală astfel încât să fie consecvent cu o interpretare fiscală existentă sau cu o decizie emisă de autoritățile fiscale relevante.
- Obținerea unei decizii anticipate din partea autorităților fiscale relevante sau a altor autorități, acolo unde este posibil.
- Consilierea clientului în vederea încetării acordului de planificare fiscală.

380.19 A4 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru a trata astfel de amenințări includ:

- Stabilirea identității beneficiarilor finali.
- Consilierea clientului în vederea structurării acordului de planificare fiscală astfel încât să se alinieze mai bine cu scopul și substanța economică implicită.
- Consilierea clientului în vederea structurării acordului de planificare fiscală pe baza unei practici stabilite care în prezent nu face obiectul contestației de către autoritățile fiscale relevante sau despre care se știe că a fost acceptată de autoritățile fiscale relevante.
- Consultarea cu un consilier juridic sau alt expert din cadrul sau din afara firmei contabilului, în domeniile fiscale relevante.
- Obținerea unei opinii de la un profesionist calificat corespunzător (precum un consilier juridic sau un alt profesionist contabil) cu privire la interpretarea legilor și reglementărilor fiscale relevante aplicate circumstanțelor specifice.
- Implicarea unui partener de revizuire adecvat, neimplicat în nicio activitate de planificare fiscală, care să revizuiască orice activitate efectuată sau concluziilor formulate de profesionistul contabil cu privire la acordul de planificare fiscală.
- Asigurarea de către client a transparenței depline cu privire la acordul de planificare fiscală în raport cu autoritățile fiscale relevante, inclusiv obiectivele, aspectele comerciale și juridice și beneficiarii finali ai acordului de planificare fiscală.

380.19 A5 Exemplele de pași pe care un profesionist contabil ar putea să îi urmeze pentru a stabili identitatea beneficiarilor finali includ:

- Chestionarea conducerii și a altor persoane din cadrul firmei clientului.
- Chestionarea altor persoane din cadrul sau din afara firmei, care au avut de a face cu clientul, având în vedere principiul confidențialității.
- Revizuirea dosarelor fiscale ale clientului, a situațiilor financiare și a altor înregistrări relevante ale companiei.
- Investigarea registraturilor în cazul în care clientul sau entitățile din structura sa juridică sunt încorporate cu privire la acționarii relevanți
- Cercetarea înregistrărilor publice relevante.

Comunicarea bazei recomandării sau consilierii privind planificarea fiscală

C380.20 Un profesionist contabil trebuie să explice baza pentru care acesta a recomandat sau a

Dezacordul cu clientul

- C380.21** În cazul în care profesionistul contabil nu este de acord că un acord de planificare fiscală pe care clientul ar dori să îl urmărească are o bază credibilă, contabilul trebuie:
- (a) Să informeze clientul asupra bazei evaluării sale,
 - (b) Să comunice clientului consecințele posibile ale aplicării acordului și
 - (c) Să sfătuiască clientul să nu dea curs acordului.
- C380.22** Dacă respectivul client decide să continue acordul de planificare fiscală, în ciuda avizului contrar al profesionistului contabil, contabilul trebuie să sfătuiască clientul să:
- (a) Comunice la nivel intern nivelului corespunzător al conducerii detaliile acordului și diferențele de opinii,
 - (b) la în considerare dibulgarea acordului către autoritățile fiscale relevante și
 - (c) la în considerare comunicarea detaliilor acordului și a diferențelor de opinii auditorului extern, dacă este cazul.
- 380.22 A1 Ca parte a comunicării aspectelor menționate la paragrafele C380.21 și C380.22, un profesionist contabil ar putea considera că este adecvat să înainteze problemele relevante către persoanele responsabile cu guvernanta clientului.
- C380.23** În urma răspunsului clientului la recomandarea profesionistului contabil, contabilul trebuie să ia în considerare dacă este necesar să se retragă din misiune și din relația profesională.

Produse sau acorduri de planificare fiscală dezvoltate de o terță parte

- C380.24** Dacă un client contractează un profesionist contabil pentru consiliere cu privire la un produs sau acord de planificare fiscală dezvoltat de o terță parte, contabilul trebuie:
- (a) Să informeze clientul cu privire la orice relație profesională sau de afaceri pe care acesta o are cu furnizorul terț și
 - (b) Să aplice prevederile din această secțiune cu privire la produsul sau acordul de planificare fiscală.
- C380.25** Dacă un profesionist contabil recomandă sau trimite un client către un furnizor terț de servicii de planificare fiscală, acesta trebuie să îl informeze pe client cu privire la orice relație profesională sau de afaceri pe care o are cu furnizorul terț.
- 380.25 A1 Prevederile acestei secțiuni nu se aplică în cazul în care profesionistul contabil doar recomandă sau trimite un client către un furnizor terț de servicii de planificare fiscală.
- 380.25 A2 Dacă un profesionist contabil primește o taxă sau un comision de recomandare de la furnizorul terț, se aplică prevederile din secțiunea 330.

Documentarea

- 380.26 A1 Atunci când desfășoară o activitate de planificare fiscală, un profesionist contabil este

MODIFICĂRI ALE CODULUI PRIVIND PLANIFICAREA FISCALĂ ȘI SERVICIILE CONEXE
încurajat să se documenteze în timp util:

- Scopul, circumstanțele și substanța acordului de planificare fiscală.
- Identitatea beneficiarilor finali.
- Natura oricăror incertitudini.
- Analiza contabilului, căile de acțiune luate în considerare, raționamentele exercitate și concluziile formulate în consilierea clientului cu privire la acordul de planificare fiscală.
- Rezultatele discuțiilor cu clientul și alte părți.
- Răspunsul clientului la recomandările contabilului.
- Orice dezacord cu clientul.

380.26 A2 Întocmirea unei astfel de documentații îl ajută pe contabil să:

- la în considerare consecințele reputaționale, comerciale și economice mai ample care ar putea deriva din modul în care părțile interesate ar putea percepe acordul.
- Dezvolte analiza sa asupra faptelor, circumstanțelor, legilor și reglementărilor fiscale relevante și oricăror ipoteze emise sau modificate.
- Înregistreze baza raționamentelor profesionale la momentul în care au fost făcute sau modificate.
- Își fundamenteze poziția, dacă acordul de planificare fiscală este contestat de autoritățile fiscale relevante.
- Demonstreze faptul că s-a conformat prevederilor din această secțiune.

AMENDAMENTE ULTERIOARE LA COD

(Marcate în codul existent)

PARTEA 3 – PROFESIONIȘTI CONTABILI CU DREPT DE PRACTICĂ

SECȚIUNEA 321

FURNIZAREA UNEI A DOUA OPINII

...

Cerințe și materiale de aplicare

Prevederi generale

...

321.3 A1 Unui profesionist contabil i s-ar putea solicita să furnizeze o a doua opinie cu privire la aplicarea standardelor sau principiilor contabile, de audit, de raportare sau a altor standarde sau principii în (a) anumite circumstanțe sau (b) tranzacții efectuate de către sau în numele unei companii sau entități care nu este un client existent. O amenințare, de exemplu, o amenințare de interes propriu la adresa conformității cu principiul competenței profesionale și atenției cuvenite, ar putea fi creată dacă furnizarea unei a doua opinii nu se bazează pe aceleași fapte pe care contabilul existent ori cel precedent le cunoștea sau se bazează pe probe necorespunzătoare.

....

321.3 A3 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu includ:

- Cu permisiunea clientului, obținerea de informații de la contabilul existent sau de la cel precedent sau de la alt furnizor de servicii.
- Descrierea limitărilor asociate oricărei opinii în comunicările cu clientul.
- Furnizarea unei copii a opiniei contabilului existent sau celui precedent sau unui alt furnizor de servicii.

Cazurile în care permisiunea de comunicare nu este asigurată

C321.4 Dacă o entitate care solicită o a doua opinie de la un profesionist contabil nu îi va permite acestuia să comunice cu contabilul existent sau precedent sau cu un alt furnizor de servicii, contabilul trebuie să determine dacă poate furniza acea a doua opinie solicitată.

...

DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE

- Secțiunea 280 va intra în vigoare pentru activitățile de planificare fiscală începând după 30 iunie 2025.
- Secțiunea 380 și amendamentele consecutive la secțiunea 321 vor intra în vigoare pentru serviciile de planificare fiscală începând după 30 iunie 2025.

Dispoziție tranzitorie

Pentru serviciile sau activitățile de planificare fiscală începute înainte de data intrării în vigoare de mai sus, astfel de servicii sau activități pot fi continuate și finalizate în conformitate cu prevederile existente ale Codului.

Codul internațional de etică pentru profesioniștii contabili (inclusiv standardele internaționale de independență), proiectele de expunere, documentele de consultare și alte publicații IESBA sunt publicate de IFAC sub drepturile de autor ale acestuia.

IESBA, IFEA și IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru pierderile cauzate oricărei persoane care acționează sau se abține de la a acționa în baza materialului din această publicație, indiferent dacă o astfel de pierdere este cauzată din neglijență sau în alt mod.

„Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili”, „*Codul Internațional de Etică pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale de Independență)*”, „Neconformitatea cu legile și reglementările fiscale”, „Federația Internațională a Contabililor”, „IESBA”, „IFAC”, și sigla IESBA sunt mărci comerciale ale IFAC sau mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în SUA și în alte țări. „Fundatia Internațională pentru Etică și Audit” și „IFEA” sunt mărci comerciale ale IFEA sau mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFEA în SUA și în alte țări.

Copyright © Aprilie 2024 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate. Este necesară permisiunea scrisă din partea IFAC pentru a reproduce, păstra sau transmite sau pentru a alte utilizări similare ale acestui document, cu excepția cazului în care documentul este utilizat numai pentru uz individual, necomercial. Contactați permissions@ifac.org.”

Publicat de:



Prezentul document *Modificări ale Codului privind planificarea fiscală și serviciile conexe* al Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA), publicat de Federația Internațională a Contabililor în aprilie 2024 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Camera Auditorilor Financiari în România în iunie 2024 și este utilizat cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al tuturor publicațiilor IFAC este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru acțiunile care pot apărea ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al *Modificări ale Codului privind planificarea fiscală și serviciile conexe*
© 2024 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al *Modificări ale Codului privind planificarea fiscală și serviciile conexe*
© 2024 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Revisions to the Code Addressing Tax Planning and Related Services*

Contactați Permissions@ifac.org pentru permisiunea de a reproduce, stoca sau transmite sau pentru a utiliza acest document în alte scopuri similare.



**International
Ethics Standards
Board for Accountants®**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.ethicsboard.org