

Final Pronouncement
April 2024

*International Ethics Standards Board
for Accountants®*

Ändringar av Etikkoden avseende skatteplanering och näraliggande tjänster



International
Ethics Standards
Board for Accountants®



Intyg från PIOB avseende

IESBA:s "Ändringar av Etikoden avseende skatteplanering och närliggande tjänster"

Public Interest Oversight Board (PIOB) har haft tillsyn över processen för att sätta standarder under hela utvecklingscykeln av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA:s) *Ändringar av Etikoden avseende skatteplanering och närliggande tjänster* ("Standarderna").

Rekommendationerna och frågorna om allmänhetens intresse som har tagits upp av PIOB och som har lämnats till IESBA under hela normgivningsprocessen finns på PIOB:s webbplats.

IESBA har lämnat ett skriftligt intygande om att Standarderna har utvecklats i enlighet med den överenskomna vederbörliga processen och motsvarar allmänhetens intresse samt att den grundar sig på koncepten och principerna i Public Interest Framework (PIF), som implementeras i normgivningsprocessen och som finns tillgänglig på PIOB:s webbplats.¹

PIOB anser att Standarderna har utvecklats i enlighet med den överenskomna vederbörliga processen. PIOB anser vidare att Standarderna svarar mot allmänhetens intresse samt att de grundar sig på koncepten och principerna i PIF.

¹ https://piob.org/wp-content/uploads/2021/11/2020_15th-Anniversary.pdf

Detta dokument har utarbetats och godkänts av [International Ethics Standards Board for Accountants®](#) (IESBA®).

Om IESBA

IESBA är ett oberoende globalt organ som anger standarder för revision och redovisning. IESBA:s uppdrag är att tjäna allmänhetens intresse genom att sätta internationella standarder av hög kvalitet för etik (inklusive oberoende) som en hörnsten för ett etiskt beteende i företag och organisationer, samt för allmänhetens förtroende för finansiell och icke-finansiell information som är grundläggande för att organisationer, finansmarknader och ekonomier världen över ska fungera korrekt och vara hållbara.

Tillsammans med [International Auditing and Assurance Standards Board](#) (IAASB) är IESBA en del av [International Foundation for Ethics and Audit](#) (IFEA). [Public Interest Oversight Board](#) (PIOB) övervakar IESBA:s och IAASB:s aktiviteter och hur väl standarderna svarar mot allmänhetens intresse.

De strukturer och processer som ligger till grund för IESBA:s verksamhet stöds av International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEATM).

Copyright © April 2024 International Federation of Accountants (IFAC). För information om upphovsrätt, varumärke och tillstånd, se [sidan 28](#).

ÄNDRINGAR AV ETIKKODEN AVSEENDE SKATTEPLANERING OCH NÄRLIGGANDE TJÄNSTER

INNEHÅLL

AVSNITT 280.....	5
SKATTEPLANERINGSAKTIVITETER	5
Inledning.....	5
Krav och tillämpningsmaterial	5
AVSNITT 380.....	15
SKATTEPLANERINGSTJÄNSTER	15
Inledning.....	15
Krav och tillämpningsmaterial	15
AVSNITT 321.....	26
IKRAFTTRÄDANDE.....	27

DEL 2 – MEDARBETARE (PROFESSIONAL ACCOUNTANTS IN BUSINESS) AVSNITT 280

SKATTEPLANERINGSAKTIVITETER

Inledning

- 280.1 Medarbetarna måste följa de grundläggande principerna och tillämpa det principbaserade ramverket som anges i avsnitt 120 för att identifiera, utvärdera och hantera hot.
- 280.2 Att utföra skatteplaneringsaktiviteter kan skapa egenintresse-, självgransknings-, partsställnings- eller skrämselhot mot efterlevnaden av de grundläggande principerna.
- 280.3 Det här avsnittet innehåller krav och tillämpningsmaterial som rör hur det principbaserade ramverket ska tillämpas vid utförandet av skatteplaneringsaktiviteter. Avsnittet innehåller också krav på att en medarbetare ska följa relevanta skattelagar och andra författningar när han eller hon utför sådana aktiviteter.

Krav och tillämpningsmaterial

Allmänt

Medarbetarnas roll inom allmänhetens intresse avseende skatteplaneringsaktiviteter

- 280.4 A1 Medarbetarna spelar en viktig roll inom skatteplanering genom att bidra med sin sakkunskap och erfarenhet för att bistå arbetsgivare med att uppfylla sina mål för skatteplanering samtidigt som de följer skattelagar och andra författningar. I det arbetet bidrar medarbetarna till att underlätta en effektivare användning av skattesystemet i en viss jurisdiktion, vilket ligger i allmänhetens intresse.
- 280.4 A2 Arbetsgivare har rätt att organisera sina affärer i skatteplaneringssyfte. Även om det finns många olika sätt att uppnå sådana syften har arbetsgivarna ett ansvar för att betala skatt enligt vad som föreskrivs av relevanta skattelagar och andra författningar. I det avseendet är medarbetarnas roll att använda sin sakkunskap och erfarenhet för att bistå arbetsgivarna med att nå sina skatteplaneringsmål och uppfylla sina skattemässiga åtaganden. När medarbetare erbjuder sådan hjälp kan det dock innefatta vissa skatteminimeringsarrangemang som, även om de inte är förbjudna enligt skattelagar och andra författningar, kan skapa hot mot efterlevnaden av de grundläggande principerna.
- 280.4 A3 Det åligger ytterst en skiljedomstol, allmän domstol eller annat dömande organ att avgöra om ett skatteplaneringsarrangemang följer relevanta skattelagar och andra författningar.

Beskrivning av skatteplaneringsaktiviteter

- 280.5 A1 Skatteplaneringsaktiviteter är rådgivning utformad för att hjälpa en arbetsgivare att planera eller strukturera sin verksamhet på ett skattemässigt effektivt sätt.
- 280.5 A2 Skatteplaneringsaktiviteter omfattar en lång rad ämnen eller områden. Exempel på sådana aktiviteter är
- Rådgivning till företagsledningen avseende strukturering av arbetsgivarens internationella verksamhet för att minimera den sammantagna skatten.

- Rådgivning avseende strukturering av internprissättningsarrangemang, med beaktande av skattemässiga riktlinjer för internprissättning.
- Rådgivning till företagsledningen avseende utnyttjandet av förluster på ett sätt som är skattemässigt effektivt för arbetsgivaren.
- Rådgivning till arbetsgivaren om att strukturera dess strategi för kapitalfördelning på ett skattemässigt effektivt sätt.
- Rådgivning till företagsledningen om att strukturera arbetsgivarens strategi för ersättning till ledande befattningshavare för att optimera skatteförmånerna för arbetsgivaren.
- Rådgivning till en icke vinstdrivande arbetsgivare om hur verksamheten kan struktureras för att inte hota ställningen som icke vinstdrivande.
- Rådgivning till företagsledningen, om att strukturera arbetsgivarens investeringar för att dra nytta av skatteincitament som erbjuds av jurisdiktioner eller geografiska områden.

280.5 A3 Skatteplaneringsaktiviteter omfattar inte aktiviteter som vanligtvis går under benämningen efterlevnad av skatteregler eller biträde med och upprättande av deklarationer. Detta är aktiviteter för att hjälpa arbetsgivaren att uppfylla sina åtaganden avseende inlämning av deklarationer, redovisning, betalning och övriga åtaganden enligt skattelagar och andra författningar. Om däremot en skatteaktivitet omfattar både skatteplanering och efterlevnad av skatteregler omfattas den del som avser skatteplanering av detta avsnitt.

280.5 A4 Detta avsnitt gäller oavsett vilken typ av arbetsgivare det rör sig om, inklusive om det är ett företag av allmänt intresse.

Närliggande aktiviteter

280.6 A1 Det kan finnas omständigheter där en medarbetare är delaktig i att utföra en närliggande aktivitet för en arbetsgivare som grundar sig på eller är kopplad till ett skatteplaneringsarrangemang som har utvecklats av en tredjepartsleverantör. Under sådana omständigheter gäller bestämmelserna i detta avsnitt det underliggande skatteplaneringsarrangemanget.

280.6 A2 Exempel på sådana närliggande aktiviteter är att

- Bistå arbetsgivaren med att lösa en tvist med skattemyndigheten avseende skatteplaneringsarrangemanget.
- Representera arbetsgivaren inom administrativa förfaranden eller domstolsförfaranden avseende skatteplaneringsarrangemanget.
- Implementera skatteplaneringsarrangemanget åt arbetsgivaren.
- Erbjudar arbetsgivaren rådgivning om ett förvärv där värderingen är beroende av skatteplaneringsarrangemanget som har fastställts av förvärvsmålet.

Efterlevnad av lagar och andra författningar

280.7 A1 Detta avsnitt behandlar inte olagliga åtgärder såsom skattefusk.

Lagar och andra författningar för att motverka skatteflykt

R280.8 Där det finns lagar och andra författningar, inklusive sådana som kan kallas regler för att motverka skatteflykt, som begränsar eller förbjuder vissa skatteplaneringsarrangemang, ska en medarbetare skaffa sig en förståelse av dessa lagar och andra författningar och ge arbetsgivaren rådet att följa dem när denne utför skatteplaneringsaktiviteter.

Överträdelser av skattelagar och andra författningar

280.8 A1 Om en medarbetare under arbetet med en skatteplaneringsaktivitet upptäcker skattefusk eller misstänkt skattefusk, eller andra överträdelser eller misstänkta överträdelser av skattelagar och andra författningar hos en arbetsgivare, företagsledningen, styrelsen eller personer som arbetar åt eller under ledning av arbetsgivaren, gäller kraven och tillämpningsmaterialet i avsnitt 260.

Ansvar hos arbetsgivarens företagsledning och styrelse

280.9 A1 I anslutning till skatteplanering har företagsledningen, under tillsyn av styrelsen, ett antal ansvarsområden, bland annat att

- Säkerställa att arbetsgivarens skatteärenden hanteras i enlighet med relevanta skattelagar och andra författningar.
- Upprätthålla all bokföring och alla register samt implementera de system för intern kontroll som är nödvändiga för att göra det möjligt för arbetsgivaren att uppfylla sina skattemässiga åtaganden.
- Anlita specialister för att erbjuda rådgivning om relevanta aspekter av skatteplaneringsarrangemanget.
- Fatta beslut om de ska acceptera och implementera medarbetarens rekommendation eller råd avseende skatteplaneringsarrangemanget.
- Godkänna inlämnandet av arbetsgivarens deklARATIONER och ha kontakt med relevanta skattemyndigheter vid rätt tidpunkt.
- Lämna sådana upplysningar till relevanta skattemyndigheter som kan krävas enligt skattelagar och andra författningar eller som kan vara nödvändiga för att stödja en skatteposition, inklusive information om eventuella skatteplaneringsarrangemang.
- Lämna lämpliga upplysningar om skattestrategi, riktlinjer eller andra skatterelaterade frågor i de finansiella rapporterna eller andra relevanta offentliga dokument i enlighet med tillämpliga redovisningskrav.
- Säkerställa att arbetsgivarens skatteplaneringsarrangemang är i enlighet med offentliggjorda skattestrategier eller tillhörande riktlinjer.

Alla medarbetares ansvar

R280.10 Som en del av utförandet av en skatteplaneringsaktivitet för en arbetsgivare ska medarbetaren skaffa sig en förståelse av skatteplaneringsaktivitetens art, inklusive

- (a) Syftet med, samt fakta och omständigheter avseende skatteplaneringsarrangemanget.
- (b) Relevanta skattelagar och andra författningar.

280.11 A1 En medarbetare förväntas tillämpa professionell kompetens och vederbörlig omsorg i enlighet med avsnitt 113 när han eller hon utför en skatteplaneringsaktivitet. Medarbetaren förväntas också ha ett ifrågasättande tillvägagångssätt och använda professionellt omdöme i enlighet med avsnitt 120 när han eller hon beaktar specifika fakta och

Grund för att rekommendera eller på annat sätt vara rådgivare vid ett skatteplaneringsarrangemang

R280.12 En medarbetare ska endast rekommendera eller på annat sätt vara rådgivande om ett skatteplaneringsarrangemang för en arbetsgivare om han eller hon har fastställt att det finns en trovärdig grund i lagar och andra författningar för arrangemanget.

280.12 A1 Fastställandet av om det finns en trovärdig grund innefattar att medarbetaren använder professionellt omdöme. Detta fastställande skiljer sig åt mellan olika jurisdiktioner baserat på relevanta lagar och andra författningar vid denna tidpunkt.

280.12 A2 Om medarbetaren fastställer att skatteplaneringsarrangemanget inte har en trovärdig grund i lagar och andra författningar förbjuder inte punkt R280.12 medarbetaren från att förklara för sin närmaste chef eller annan ansvarig hos arbetsgivaren medarbetarens motiv för att fastställa eller ge råd om ett alternativt arrangemang som har en trovärdig grund.

280.12 A3 Punkt R280.12 förbjuder inte heller medarbetaren att bistå arbetsgivaren med att korrigera eller åtgärda ett skatteplaneringsarrangemang som saknar trovärdig grund. Den typen av aktivitet är en närliggande aktivitet i enlighet med beskrivningen i punkterna 280.6 A1 och A2. Det omfattar till exempel att

- Bistå arbetsgivaren med att omstrukturera skatteplaneringsarrangemanget för att uppnå en trovärdig grund som en del av en åtgärd för att lösa en skattetvist.
- Komma överens med arbetsgivaren om lämpliga förändringar av skatteplaneringsarrangemanget för att uppnå en trovärdig grund som en del av att representera arbetsgivaren inom administrativa förfaranden eller domstolsförfaranden.

280.12 A4 Exempel på åtgärder som en medarbetare kan vidta för att fastställa att det finns en trovärdig grund med avseende på ett särskilt skatteplaneringsarrangemang inkluderar att

- Granska relevanta fakta och omständigheter, inklusive det ekonomiska syftet med och det väsentliga i arrangemanget.
- Bedöma rimligheten i eventuella antaganden.
- Göra en genomgång av relevant skattelagstiftning.
- Göra en genomgång av lagstiftningsförfaranden som tar upp avsikten med relevant skattelagstiftning.
- Göra en genomgång av relevant material som domstolsbeslut, professionella tidskrifter eller branschpublikationer samt beslut eller vägledning från skattemyndigheterna.
- Beakta huruvida grunden som används för det föreslagna arrangemanget är etablerad praxis som inte har ifrågasatts av relevanta skattemyndigheter.
- Överväga hur sannolikt det är att det föreslagna arrangemanget skulle godtas av de relevanta skattemyndigheterna om alla relevanta fakta och omständigheter framkom.

- Konsultera juridisk expertis eller andra sakkunniga inom eller utanför arbetsgivaren avseende vad en rimlig tolkning av relevanta skattelagar och andra författningar kan vara.
- Konsultera relevanta skattemyndigheter där det är lämpligt.

R280.13 Om medarbetaren upptäcker omständigheter som kan påverka det tidigare fastställandet av en trovärdig grund ska medarbetaren göra en ny bedömning av grundens giltighet.

Beakta de övergripande rekommendationerna eller råden avseende skatteplanering

R280.14 Utöver att fastställa att det finns en trovärdig grund för skatteplaneringsarrangemanget ska medarbetaren använda professionellt omdöme och beakta de anseendemässiga, kommersiella och bredare ekonomiska konsekvenser som skulle kunna följa på hur intressenterna betraktar arrangemanget.

280.14 A1 De anseendemässiga och kommersiella följderna kan vara hänförliga till personliga eller affärsmässiga effekter för arbetsgivaren, eller effekter för arbetsgivarens och yrkesgruppens anseende till följd av en utdragen tvist med relevanta skattemyndigheter eller andra myndigheter. Effekterna för arbetsgivaren kan innefatta negativ publicitet, kostnader, viten eller böter, förlust av företagsledningens tid under en längre period samt potentiellt negativa följder för arbetsgivaren.

280.14 A2 En medvetenhet om de bredare ekonomiska följderna kan beakta medarbetarens generella förståelse av den aktuella ekonomiska miljön och den påverkan som skatteplaneringsarrangemanget kan ha på jurisdiktionens skattebas, eller den relativa påverkan som arrangemanget kan ha på skattebaserna i ett flertal jurisdiktioner där arbetsgivaren har verksamhet.

R280.15 Om medarbetaren, efter att ha beaktat frågorna som anges i avsnitt R280.14, fattar beslut om att inte rekommendera eller på annat sätt ge råd om skatteplaneringsarrangemanget som arbetsgivaren vill genomföra, ska medarbetaren meddela företagsledningen och, om det är lämpligt, styrelsen, att så är fallet och förklara grunden för sin slutsats.

Skatteplaneringsarrangemang som omfattar flera jurisdiktioner

280.16 A1 Det kan finnas omständigheter då en medarbetare upptäcker att en arbetsgivare erhåller skatteförmåner från att redovisa samma transaktion i mer än en jurisdiktion, särskilt om det inte finns något skatteavtal mellan jurisdiktionerna. Under sådana omständigheter kan medarbetaren, även om arbetsgivare följer skattelagar och andra författningar i respektive jurisdiktion, rekommendera företagsledningen att lämna upplysningar till relevanta skattemyndigheter om särskilda fakta och omständigheter kring transaktionen och skatteförmånerna som härrör från transaktionen i de olika jurisdiktionerna.

280.16 A2 Relevanta faktorer som medarbetaren kan beakta när han eller hon avgör om sådana upplysningar borde lämnas är till exempel

- Skatteförmånernas betydelse i de berörda jurisdiktionerna.

- Intressenternas uppfattning om arbetsgivaren om dessa fakta och omständigheter var kända för intressenterna.
- Om det finns globalt eller nationellt godtagna principer eller praxis gällande att lämna upplysningar om liknande situationer till skattemyndigheterna i de berörda jurisdiktionerna.

Omständigheter som skapar osäkerhet

280.17 A1 När medarbetaren fastställer om det finns en trovärdig grund för skatteplaneringsarrangemanget kan han eller hon stöta på omständigheter som ger upphov till osäkerhet om huruvida det föreslagna skatteplaneringsarrangemanget kommer att vara förenligt med relevanta skattelagar och andra författningar. En sådan osäkerhet gör det svårare för medarbetaren att avgöra om det finns en trovärdig grund i lagar och andra författningar för skatteplaneringsarrangemanget, och kan därmed skapa hot mot efterlevnaden av de grundläggande principerna.

280.17 A2 Omständigheter som kan ge upphov till osäkerhet omfattar

- Svårigheter att fastställa en tillräcklig faktabaserad grund.
- Svårigheter att fastställa en tillräcklig grund för antaganden.
- Brist på tydlighet i skattelagar och andra författningar samt tolkningen av dessa, inklusive:
 - Luckor i skattelagar och andra författningar.
 - Överklaganden av tidigare domstolsbeslut.
 - Motstridiga skattelagar och andra författningar i olika jurisdiktioner i situationer som innefattar gränsöverskridande transaktioner.
 - Innovativa affärsmodeller som aktuella skattelagar och andra författningar inte tar hänsyn till.
 - Nyligen offentliggjorda domstolsbeslut, eller beslut eller ställningstaganden från skattemyndigheter som skapar tvivel om liknande skatteplaneringsarrangemang.
 - Komplexitet i tolkning eller tillämpning av skattelagar och andra författningar.
 - Brist på rättsligt prejudikat, domstolsbeslut eller ställningstagande.
- Brist på tydlighet avseende skatteplaneringsarrangemangets ekonomiska syfte och innebörd.
- Brist på tydlighet om vilka som i slutänden drar nytta av skatteplaneringsarrangemanget.

R280.18 När det råder osäkerhet om huruvida ett skatteplaneringsarrangemang följer eller kommer att följa relevanta skattelagar och andra författningar ska en medarbetare diskutera osäkerheten med företagsledningen och, om det är lämpligt, med styrelsen.

280.18 A1 Diskussionen uppfyller ett flertal syften, till exempel att

- Förklara medarbetarens bedömning av hur sannolikt det är att de relevanta skattemyndigheterna har en uppfattning som stödjer skatteplaneringsarrangemanget

ÄNDRINGAR AV ETIKKODEN AVSEENDE SKATTEPLANERING OCH NÄRLIGGANDE TJÄNSTER
när det förekommer en brist på tydlighet i tolkningen av relevanta skattelagar och andra
författningar.

- Överväga eventuella antaganden som ligger till grund för rådgivningen avseende skatteplaneringen.
- Inhämta ytterligare information från företagsledningen och, om det är lämpligt styrelsen, som kan minska osäkerheten.
- Diskutera eventuella anseendemässiga, kommersiella eller bredare ekonomiska konsekvenser av att genomföra skatteplaneringsarrangemanget.
- Diskutera potentiella åtgärder för att minska möjligheten för negativa konsekvenser för arbetsgivaren, inklusive överväganden om upplysningar till berörda skattemyndigheter.

Potentiella hot som uppkommer vid utförandet av en skatteplaneringsaktivitet

280.19 A1 Att utföra skatteplaneringsaktiviteter åt en arbetsgivare kan skapa ett egenintresse-, självgransknings-, partsställnings- eller skrämselhot. Exempel:

- Självgranskningshot kan uppstå när en medarbetare nyligen har genomfört en värderingsaktivitet åt en arbetsgivare avseende en skattefråga, där resultatet sedan ligger till grund för eller utgör viktiga bidrag till en skatteplaneringsaktivitet för arbetsgivaren.
- Egenintressehot kan uppstå när en medarbetares utsikter till befordran är beroende av ett kreativt skatteplaneringsarrangemang där tolkningen av relevanta skattelagar och andra författningar är oklar.
- Egenintressehot kan uppstå när en medarbetare deltar i ett incitamentsprogram som påverkas av medarbetarens utformning av ett skatteplaneringsarrangemang.
- Egenintressehot kan uppstå när en medarbetare innehar konfidentiell information inhämtad från medarbetarens delaktighet i att formulera eller skissa på skattepolitik, lagar, regler och författningar åt en statlig myndighet, och den konfidentiella informationen skulle vara värdefull när medarbetaren ska vara rådgivare åt arbetsgivaren vid deras skatteplaneringsarrangemang.
- Egenintresse- och partsställningshot kan uppstå när en medarbetare inför skattemyndigheterna försvarar en arbetsgivares position i ett skatteplaneringsarrangemang som medarbetaren tidigare lämnat rådgivning om, när det finns indikationer på att arrangemanget kanske inte har en trovärdig grund i lagar och andra författningar.
- Egenintresse- och skrämselhot kan uppstå när en dominant ägare eller ledare hos arbetsgivaren utövar ett betydande inflytande över ett visst skattearrangemang, på ett sätt som kan påverka medarbetarens avgörande av huruvida det finns en trovärdig grund för arrangemanget i lagar och andra författningar.
- Egenintresse- och skrämselhot kan uppstå när en medarbetare ställs inför ett potentiellt avslag för den position som arbetsgivaren insisterar på att välja i fråga om ett skatteplaneringsarrangemang.

280.19 A2 Faktorer som är relevanta för att utvärdera nivån för sådana hot innefattar

- Graden av transparens avseende den underliggande affärstransaktionen eller omständigheterna, inklusive där det är tillämpligt, vilka som i slutänden drar nytta av skatteplaneringsarrangemanget.
- Huruvida skatteplaneringsarrangemanget har ett tydligt ekonomiskt syfte och innebörd i ljuset av den underliggande affärstransaktionen eller omständigheterna.
- Karaktären på och komplexiteten i den underliggande affärstransaktionen eller omständigheterna.
- Komplexiteten eller tydligheten i relevanta skattelagar och andra författningar.
- Om medarbetaren känner till, eller har anledning att anta, att skatteplaneringsarrangemanget skulle vara i strid med avsikten med den relevanta skattelagstiftningen.
- Antalet jurisdiktioner som ingår och vilken typ av skattesystem de har.
- Hur stor sakkunskap och erfarenhet medarbetaren har inom de relevanta skatteområdena.
- Betydelsen av potentiella skattebesparingar.
- Karaktären på och betydelsen av eventuella incitament som erbjuds till medarbetaren för att utveckla arrangemanget.
- I vilken utsträckning medarbetaren är medveten om att skatteplaneringsarrangemanget avspeglar etablerad praxis som inte har ifrågasatts av relevanta skattemyndigheter.
- Om det utövas påtryckningar på medarbetaren.
- Hur angeläget det är att implementera skatteplaneringsarrangemanget.
- Om det är ett skatteplaneringsarrangemang som används hos flera kunder med små ändringar för arbetsgivarens särskilda omständigheter.
- Arbetsgivarens organisationskultur.

280.19 A3 Exempel på åtgärder som kan eliminera sådana hot innefattar att

- Ge arbetsgivaren rådet att strukturera skatteplaneringsarrangemanget så att det är i enlighet med en befintlig tolkning av eller ett beslut från relevanta skattemyndigheter.
- Inhämta ett förhandsbesked från relevanta skattemyndigheter eller andra myndigheter, om möjligt.
- Ge företagsledningen rådet att inte genomföra skatteplaneringsarrangemanget.

280.19 A4 Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för att hantera sådana hot innefattar att

- Fastställa identiteten på dem som i slutänden drar nytta av skatteplaneringsarrangemanget.
- Ge arbetsgivaren rådet att strukturera skatteplaneringsarrangemanget så att det är mer i enlighet med det underliggande ekonomiska och väsentliga syftet.

ÄNDRINGAR AV ETIKKODEN AVSEENDE SKATTEPLANERING OCH NÄRLIGGANDE TJÄNSTER

- Ge arbetsgivaren rådet att strukturera skatteplaneringsarrangemanget utifrån etablerad praxis som för närvarande inte ifrågasätts av relevanta skattemyndigheter eller som det är känt har godtagits av relevanta skattemyndigheter.
- Konsultera juridisk expertis eller annan sakkunnig inom eller utanför arbetsgivaren avseende inom relevanta skatteområden.
- Inhämta ett uttalande från en lämplig yrkeskunnig person (t.ex. juridisk expertis eller en annan medarbetare) avseende tolkningen av relevanta skattelagar och andra författningar som de tillämpas under de särskilda omständigheterna.
- Låta en skattespecialist, som inte på annat sätt är engagerad i skatteplaneringsaktiviteten, granska eventuellt arbete som utförts eller slutsatser som har dragits av medarbetaren med avseende på skatteplaneringsarrangemanget.
- Låta arbetsgivaren vara helt transparent kring skatteplaneringsarrangemanget till relevanta skattemyndigheter, inklusive mål, verksamhet och juridiska aspekter samt vilka som i slutänden drar nytta av skatteplaneringsarrangemanget.

280.19 A5 Exempel på åtgärder som en medarbetare kan vidta för att fastställa identiteten på dem som i slutänden drar nytta av skatteplaneringsarrangemanget är t.ex. att

- Ställa frågor till ledningen och andra inom eller utanför arbetsgivaren, med hänsyn tagen till principen om tystnadsplikt.
- Granska arbetsgivarens deklarationer och annan dokumentation avseende beskattningen, finansiella rapporter och andra relevanta bolagshandlingar.
- Undersöka relevanta offentliga register.

Kommunikation av grunden för rekommendationerna eller råden avseende skatteplanering

R280.15 En medarbetare ska förklara för företagsledningen och, om det är lämpligt, styrelsen, på vilken grund medarbetaren rekommenderade eller på annat sätt gav råd om ett skatteplaneringsarrangemang till arbetsgivaren.

Oenighet om skatteplaneringsarrangemanget

R280.21 Om medarbetaren inte är enig med sin närmaste chef eller annan ansvarig hos arbetsgivaren om att ett skatteplaneringsarrangemang som arbetsgivaren vill använda har en trovärdig grund ska medarbetaren

- (a) Informera närmaste chef eller annan ansvarig hos arbetsgivaren och, om det är lämpligt, styrelsen, om medarbetarens bedömning.
- (b) Kommunika till dem de potentiella följderna av att genomföra arrangemanget.
- (c) Ge arbetsgivaren rådet att inte genomföra arrangemanget.

R280.22 Om närmaste chef eller annan ansvarig hos arbetsgivaren beslutar att genomföra skatteplaneringsarrangemanget, trots medarbetarens avrådan, ska medarbetaren överväga att

- (a) Vidta åtgärder för att kommunicera detaljer om arrangemanget och meningsskiljaktigheter till nästa ledningsnivå hos arbetsgivaren och, om det är lämpligt, styrelsen.

- (b) Ge arbetsgivaren rådet att redovisa arrangemanget i sin helhet för relevanta skattemyndigheter.
- (c) Kommunicera detaljer om arrangemanget och meningsskiljaktigheter till arbetsgivarens externa revisor, om det finns någon.

R280.22 A1 Beroende på svaret från närmaste chef eller annan ansvarig hos arbetsgivaren avseende medarbetarens råd, kan medarbetaren också överväga om det finns ett behov av att avsäga sig uppdraget hos arbetsgivaren.

280.22 A2 Många arbetsgivare har inrättat regler och rutiner för hur etiska och andra frågor ska tas upp internt. Sådana regler och rutiner innefattar t.ex. en etikpolicy eller intern mekanism för visserblåsning. Dessa regler och rutiner kan tillåta att frågor rapporteras anonymt via särskilt utsedda kanaler.

Dokumentation

280.23 A1 När en medarbetare utför en skatteplaneringsaktivitet förväntas han eller hon i god tid dokumentera

- Syftet, omständigheterna och den ekonomiska substansen i skatteplaneringsarrangemanget.
- Identiteten på dem som i slutänden drar nytta av skatteplaneringsarrangemanget.
- Karaktären på eventuella osäkerhetsfaktorer.
- Medarbetarens analys, de åtgärder som övervägdes, de bedömningar som gjordes och slutsatser som nåddes när medarbetaren var rådgivande åt arbetsgivaren avseende att utveckla skatteplaneringsarrangemanget.
- Resultaten av diskussionerna med medarbetarens närmaste chef och lämpliga nivåer i företagsledningen, styrelsen och andra parter.
- Responsen från medarbetarens närmaste chef, företagsledningen och, där det är lämpligt, styrelsen på medarbetarens råd.
- Eventuella oenigheter med medarbetarens närmaste chef, företagsledningen och, där det är lämpligt, styrelsen.

280.23 A2 Att ta fram sådan dokumentation hjälper medarbetaren att

- Beakta de anseendemässiga, kommersiella och bredare ekonomiska konsekvenser som kan följa på hur intressenterna betraktar arrangemanget.
- Ta fram medarbetarens analys av fakta, omständigheter, relevanta skattelagar och andra författningar samt eventuella antaganden som har gjorts eller ändrats.
- Registrera grunden för de professionella omdömena vid den tidpunkt de gjordes eller ändrades.
- Stödja positionen om skatteplaneringsarrangemanget ifrågasätts av relevanta skattemyndigheter.
- Visa att medarbetaren har följt bestämmelserna i detta avsnitt.

DEL 3 – MEDLEMMAR (PROFESSIONAL ACCOUNTANTS IN PUBLIC PRACTICE) AVSNITT 380

SKATTEPLANERINGSTJÄNSTER

Inledning

- 380.1 Medlemmarna måste följa de grundläggande principerna och tillämpa det principbaserade ramverket som anges i avsnitt 120 för att identifiera, utvärdera och hantera hot.
- 380.2 Att tillhandahålla skatteplaneringstjänster kan skapa egenintresse-, självgransknings-, partsställnings- eller skrämselhot mot efterlevnaden av de grundläggande principerna.
- 380.3 Det här avsnittet innehåller krav och tillämpningsmaterial som rör hur det principbaserade ramverket ska tillämpas vid utförandet av skatteplaneringstjänster. Avsnittet innehåller också krav på att en medlem ska följa relevanta skattelagar och andra författningar när han eller hon tillhandahåller sådana tjänster.

Krav och tillämpningsmaterial

Allmänt

Medlemmarnas roll inom allmänhetens intresse avseende skatteplaneringstjänster

- 380.4 A1 Medlemmarna spelar en viktig roll inom skatteplanering genom att bidra med sin sakkunskap och erfarenhet för att bistå kunderna med att uppfylla sina mål för skatteplanering samtidigt som de följer skattelagar och andra författningar. I det arbetet bidrar medlemmarna till att underlätta en effektivare användning av skattesystemet i en viss jurisdiktion, vilket ligger i allmänhetens intresse.
- 380.4 A2 Kunderna har rätt att organisera sina affärer i skatteplaneringssyfte. Även om det finns många olika sätt att uppnå sådana syften har kunderna ett ansvar för att betala skatt enligt vad som föreskrivs av relevanta skattelagar och andra författningar. I det avseendet är medlemmens roll att använda sin sakkunskap och erfarenhet för att bistå kunderna med att nå sina skatteplaneringsmål och uppfylla sina skattemässiga åtaganden. När medlemmar erbjuder sådan hjälp kan det dock innefatta vissa skatteminimeringsarrangemang som, även om de inte är förbjudna enligt skattelagar och andra författningar, kan skapa hot mot efterlevnaden av de grundläggande principerna.
- 380.4 A3 Det åligger ytterst en skiljedomstol, allmän domstol eller annat dömande organ att avgöra om ett skatteplaneringsarrangemang följer relevanta skattelagar och andra författningar.

Beskrivning av skatteplaneringstjänster

- 380.5 A1 Skatteplaneringstjänster är rådgivningstjänster utformade för att hjälpa en kund, vare sig det är en privatperson eller ett företag, att planera eller strukturera kundens verksamhet på ett skattemässigt effektivt sätt.
- 380.5 A2 Skatteplaneringstjänster omfattar en lång rad ämnen eller områden. Exempel på sådana tjänster är
- Rådgivning till en privatperson om att strukturera sina skatteärenden för att uppnå mål avseende investeringar, pensionering eller egendomsförvaltning.

- Rådgivning till enskilda näringsidkare om att strukturera sitt ägande och sina intäkter från verksamheten för att minimera den sammantagna skatten.
- Rådgivning till ett företag avseende att strukturera den internationella verksamheten för att minimera den sammantagna skatten.
- Rådgivning avseende strukturering av internprissättningsarrangemang, med beaktande av skattemässiga riktlinjer för internprissättning.
- Rådgivning avseende utnyttjandet av förluster på ett skattemässigt effektivt sätt.
- Rådgivning till ett företag om att strukturera dess strategi för kapitalfördelning på ett skattemässigt effektivt sätt.
- Rådgivning till ett företag om att strukturera sin strategi för ersättning till ledande befattningshavare för att optimera skatteförmånerna.

380.5 A3 Skatteplaneringstjänster omfattar inte tjänster som vanligtvis går under benämningen efterlevnad av skatteregler eller biträde med och upprättande av deklarationer. Detta är tjänster för att hjälpa kunden att uppfylla sina åtaganden avseende inlämning av deklarationer, redovisning, betalning och övriga åtaganden enligt skattelagar och andra författningar. Om däremot en skattetjänst omfattar både skatteplanering och efterlevnad av skatteregler omfattas den del som avser skatteplanering av detta avsnitt.

380.5 A4 Detta avsnitt gäller oavsett vilken typ av kund det rör sig om, inklusive om det är ett företag av allmänt intresse.

Närliggande tjänster

380.6 A1 Det kan finnas omständigheter där en medlem anlitas för att tillhandahålla en närliggande tjänst till en kund som grundar sig på eller är kopplad till ett skatteplaneringsarrangemang som har utvecklats av kunden eller en tredjepartsleverantör. Under sådana omständigheter gäller bestämmelserna i detta avsnitt det underliggande skatteplaneringsarrangemanget.

380.6 A2 Exempel på sådana närliggande tjänster är

- Att bistå kunden med att lösa en tvist med skattemyndigheten avseende skatteplaneringsarrangemanget.
- Att representera kunden inom administrativa förfaranden eller domstolsförfaranden avseende skatteplaneringsarrangemanget.
- Att implementera skatteplaneringsarrangemanget åt kunden.
- Att erbjuda kunden rådgivning om ett förvärv där värderingen är beroende av skatteplaneringsarrangemanget som har fastställts av förvärvsmålet.
- Rådgivning till kunden om egendomsförvaltning baserat på skatteplaneringsarrangemanget som har fastställts för kundens verksamhet.

Efterlevnad av lagar och andra författningar

380.7 A1 Detta avsnitt behandlar inte olagliga åtgärder såsom skattefusk.

Lagar och andra författningar för att motverka skatteflykt

R380.8 Där det finns lagar och andra författningar, inklusive sådana som kan kallas regler för att

ÄNDRINGAR AV ETIKKODEN AVSEENDE SKATTEPLANERING OCH NÄRLIGGANDE TJÄNSTER motverka skatteflykt, som begränsar eller förbjuder vissa skatteplaneringsarrangemang ska en medlem skaffa sig en förståelse av dessa lagar och andra författningar och ge kunden rådet att följa dem när de utför skatteplaneringstjänster.

Överträdelser av skattelagar och andra författningar

380.8 A1 Om en medlem under tillhandahållandet av skatteplaneringstjänster upptäcker skattefusk eller misstänkt skattefusk, eller andra överträdelser eller misstänkta överträdelser av skattelagar och andra författningar av en kund, företagsledningen, styrelsen eller personer som arbetar åt eller under ledning av kunden, gäller kraven och tillämpningsmaterialet i avsnitt 360.

Företagsledningens och styrelsens ansvar

380.9 A1 I anslutning till skatteplanering har företagsledningen, under tillsyn av styrelsen, ett antal ansvarsområden, bland annat att

- Säkerställa att kundens skatteärenden hanteras i enlighet med relevanta skattelagar och andra författningar.
- Upprätthålla all bokföring och alla register samt implementera de system för intern kontroll som är nödvändiga för att göra det möjligt för kunden att uppfylla sina skattemässiga åtaganden.
- Ställa till förfogande alla fakta och annan relevant information som behövs för att göra det möjligt för medlemmen att utföra skatteplaneringstjänsten.
- Anlita specialister för att erbjuda rådgivning om relevanta aspekter av skatteplaneringsarrangemanget.
- Fatta beslut om de ska acceptera och implementera medlemmens rekommendation eller råd avseende skatteplaneringsarrangemanget.
- Godkänna inlämnandet av kundens deklarationer och säkerställa att alla frågor från relevanta skattemyndigheter besvaras i tid.
- Lämna sådana upplysningar till relevanta skattemyndigheter som kan krävas enligt skattelagar och andra författningar eller som kan vara nödvändiga för att stödja en skatteposition, inklusive information om eventuella skatteplaneringsarrangemang.
- Lämna lämpliga upplysningar om skattestrategi, riktlinjer eller andra skatterelaterade frågor i de finansiella rapporterna eller andra relevanta offentliga dokument i enlighet med tillämpliga redovisningskrav.
- Säkerställa att kundens skatteplaneringsarrangemang är i enlighet med offentliggjorda skattestrategier eller tillhörande riktlinjer.

Alla medlemmars ansvar

R380.10 Som en del av utförandet av en skatteplaneringstjänst ska medlemmen skaffa sig en förståelse av skatteplaneringsaktivitetens karaktär, inklusive

- (a) Kunskap om och förståelse av kunden, dess ägare, företagsledning och styrelse samt affärsverksamhet.
- (b) Syftet med, samt fakta och omständigheter avseende skatteplaneringsarrangemanget.

(c) Relevanta skattelagar och andra författningar.

380.10 A1 Kraven och tillämpningsmaterialet i avsnitt 320 gäller med avseende på att acceptera kunder och uppdrag.

380.10 A2 En medlem kan anlitas för att tillhandahålla en second opinion om ett skatteplaneringsarrangemang. Utöver bestämmelserna i detta avsnitt gäller även kraven och tillämpningsmaterialet i avsnitt 321 under sådana omständigheter.

380.11 A1 A En medlem förväntas tillämpa professionell kompetens och vederbörlig omsorg i enlighet med avsnitt 113 när han eller hon utför en skatteplaneringstjänst. Medlemmen förväntas också ha ett ifrågasättande tillvägagångssätt och använda professionellt omdöme i enlighet med avsnitt 120 när han eller hon beaktar specifika fakta och omständigheter med koppling till skatteplaneringstjänsten.

Grund för att rekommendera eller på annat sätt vara rådgivare vid ett skatteplaneringsarrangemang

R380.12 En medlem ska endast rekommendera eller på annat sätt vara rådgivande vid ett skatteplaneringsarrangemang för en kund om han eller hon har fastställt att det finns en trovärdig grund i lagar och andra författningar för arrangemanget.

380.12 A1 Fastställandet av om det finns en trovärdig grund innefattar att medlemmen använder professionellt omdöme. Detta fastställande skiljer sig åt mellan olika jurisdiktioner baserat på relevanta lagar och andra författningar vid denna tidpunkt.

380.12 A2 Om medlemmen fastställer att skatteplaneringsarrangemanget inte har en trovärdig grund i lagar och andra författningar förbjuder inte punkt R380.12 medlemmen att förklara för sin närmaste chef eller annan ansvarig hos kunden medlemmens motiv för att fastställa eller ge råd om ett alternativt arrangemang som har en trovärdig grund.

380.12 A3 Punkt R380.12 förbjuder inte heller medlemmen att anlitas av kunden, eller på annat sätt bistå kunden med att korrigera eller åtgärda ett skatteplaneringsarrangemang som saknar trovärdig grund. Den typen av tjänst är en närliggande tjänst i enlighet med beskrivningen i punkterna 380.6 A1 och A2. Det omfattar till exempel att

- Bistå kunden med att omstrukturera skatteplaneringsarrangemanget för att uppnå en trovärdig grund som en del av en tjänst för att lösa en skattetvist.
- Komma överens med kunden om lämpliga förändringar av skatteplaneringsarrangemanget för att uppnå en trovärdig grund som en del av att representera kunden inom administrativa förfaranden eller domstolsförfaranden.

380.12 A4 Exempel på åtgärder som en medlem kan vidta för att fastställa att det finns en trovärdig grund med avseende på ett särskilt skatteplaneringsarrangemang inkluderar att

- Granska relevanta fakta och omständigheter, inklusive det ekonomiska syftet med och det väsentliga i arrangemanget.
- Bedöma rimligheten i eventuella antaganden.
- Göra en genomgång av relevant skattelagstiftning.
- Göra en genomgång av lagstiftningsförfaranden som tar upp avsikten med relevant skattelagstiftning.

- Göra en genomgång av relevant material som domstolsbeslut, professionella tidskrifter eller branschpublikationer samt beslut eller vägledning från skattemyndigheterna.
- Beakta huruvida grunden som används för det föreslagna arrangemanget är etablerad praxis som inte har ifrågasatts av relevanta skattemyndigheter.
- Överväga hur sannolikt det är att det föreslagna arrangemanget skulle godtas av de relevanta skattemyndigheterna om alla relevanta fakta och omständigheter framkom.
- Konsultera juridisk expertis eller andra sakkunniga inom eller utanför medlemmens revisionsföretag avseende vad en rimlig tolkning av lagar och andra författningar kan vara.
- Konsultera relevanta skattemyndigheter där det är lämpligt.

R380.13 Om medlemmen under uppdragets gång upptäcker omständigheter som kan påverka det tidigare fastställandet av en trovärdig grund ska medlemmen göra en ny bedömning av grundens giltighet.

Beakta de övergripande rekommendationerna eller råden avseende skatteplanering

R380.14 Utöver att fastställa att det finns en trovärdig grund för skatteplaneringsarrangemanget ska medlemmen använda professionellt omdöme och beakta de anseendemässiga, kommersiella och bredare ekonomiska konsekvenser som skulle kunna följa på hur intressenterna betraktar arrangemanget.

380.14 A1 De anseendemässiga och kommersiella följderna kan vara hänförliga till personliga eller affärsmässiga effekter för kunden, eller effekter för kundens och yrkesgruppens anseende till följd av en utdragen tvist med relevanta skattemyndigheter eller andra myndigheter. Effekterna för kunden kan innefatta negativ publicitet, kostnader, viten eller böter, förlust av företagsledningens tid under en längre period samt potentiellt negativa följder för kundens verksamhet.

380.14 A2 En medvetenhet om de bredare ekonomiska följderna kan beakta medlemmens generella förståelse av den aktuella ekonomiska miljön och den påverkan som skatteplaneringsarrangemanget kan ha på jurisdiktionens skattebas, eller den relativa påverkan som arrangemanget kan ha på skattebaserna i ett flertal jurisdiktioner där kunden har verksamhet.

R380.15 Om medlemmen, efter att ha beaktat frågorna som anges i avsnitt R380.14, beslutar att inte rekommendera eller på annat sätt vara rådgivande vid skatteplaneringsarrangemanget som kunden vill genomföra ska medlemmen meddela kunden att så är fallet och förklara grunden för sin slutsats.

Skatteplaneringsarrangemang som omfattar flera jurisdiktioner

380.16 A1 Det kan finnas omständigheter då en medlem upptäcker att en kund erhåller skatteförmåner från att redovisa samma transaktion i mer än en jurisdiktion, särskilt om det inte finns något skatteavtal mellan jurisdiktionerna. Under sådana omständigheter kan medlemmen, även om kunden följer skattelagar och andra författningar i respektive jurisdiktion, rekommendera kunden att lämna upplysningar till relevanta skattemyndigheter om särskilda fakta och omständigheter kring transaktionen och skatteförmånerna som härrör från transaktionen i de olika jurisdiktionerna.

380.16 A2 Relevanta faktorer som medlemmen kan beakta när han eller hon avgör om det är lämpligt att ge kunden råden att lämna sådana upplysningar är till exempel

- Skatteförmånernas betydelse i de berörda jurisdiktionerna.
- Intressenternas uppfattning om kunden om dessa fakta och omständigheter var kända för intressenterna.
- Om det finns globalt eller nationellt godtagna principer eller praxis gällande att lämna upplysningar om liknande situationer till skattemyndigheterna i de berörda jurisdiktionerna.

Omständigheter som skapar osäkerhet

380.17 A1 När medlemmen fastställer om det finns en trovärdig grund för skatteplaneringsarrangemanget kan han eller hon stöta på omständigheter som ger upphov till osäkerhet om huruvida det föreslagna skatteplaneringsarrangemanget kommer att vara förenligt med relevanta skattelagar och andra författningar. En sådan osäkerhet gör det svårare för medlemmen att avgöra om det finns en trovärdig grund i lagar och andra författningar för skatteplaneringsarrangemanget, och kan därmed skapa hot mot efterlevnaden av de grundläggande principerna.

380.17 A2 Omständigheter som kan ge upphov till osäkerhet omfattar

- Svårigheter att fastställa en tillräcklig faktabaserad grund.
- Svårigheter att fastställa en tillräcklig grund för antaganden.
- brist på tydlighet i skattelagar och andra författningar samt tolkningen av dessa, inklusive:
 - Luckor i skattelagar och andra författningar.
 - Överklaganden av tidigare domstolsbeslut.
 - Motstridiga skattelagar och andra författningar i olika jurisdiktioner i situationer om innefattar gränsöverskridande transaktioner.
 - Innovativa affärsmodeller som aktuella skattelagar och andra författningar inte tar hänsyn till.
 - Nyligen offentliggjorda domstolsbeslut, eller beslut eller ställningstaganden från skattemyndigheter som skapar tvivel om liknande skatteplaneringsarrangemang.
 - Komplexitet i tolkning eller tillämpning av skattelagar och andra författningar.
 - Brist på rättsligt prejudikat, domstolsbeslut eller ställningstagande.
- Brist på tydlighet avseende skatteplaneringsarrangemangets ekonomiska syfte och innebörd.
- Brist på tydlighet om vilka som i slutändan drar nytta av skatteplaneringsarrangemanget.

R380.18 När det råder osäkerhet om huruvida ett skatteplaneringsarrangemang följer eller kommer att följa relevanta skattelagar och andra författningar ska en medlem diskutera osäkerheten med kunden.

380.18 A1 Diskussionen uppfyller ett flertal syften, till exempel att

- Förklara medlemmens bedömning av hur sannolikt det är att de relevanta skattemyndigheterna har en uppfattning som stödjer skatteplaneringsarrangemanget när tolkningen av relevanta skattelagar och andra författningar är oklar.
- Överväga eventuella antaganden som ligger till grund för rådgivningen avseende skatteplaneringen.
- Inhämta ytterligare information från kunden som kan minska osäkerheten.
- Diskutera eventuella anseendemässiga, kommersiella eller bredare ekonomiska konsekvenser av att genomföra skatteplaneringsarrangemanget.
- Diskutera potentiella åtgärder för att minska möjligheten för negativa konsekvenser för kunden, inklusive överväganden om upplysningar till berörda skattemyndigheter.

Potentiella hot som uppkommer vid tillhandahållandet av en skatteplaneringstjänst

380.19 A1 Att utföra skatteplaneringstjänst åt en kund kan skapa ett egenintresse-, självgransknings-, partsställnings- eller skrämselhot. Exempel:

- Ett självgranskningshot kan uppstå när en medlem nyligen har genomfört en värderingsaktivitet åt en kund avseende en skattefråga, där resultatet sedan ligger till grund för eller utgör viktiga bidrag till en skatteplaneringstjänst åt kunden.
- Ett egenintressehot kan uppstå när en medlem har ett direkt ekonomiskt intresse i en kund och medlemmen är delaktig i att utforma ett skatteplaneringsarrangemang som påverkar kundens ekonomiska situation.
- Egenintresse- och partsställningshot kan uppstå när en medlem aktivt förespråkar en särskild skatteposition en kund borde välja.
- Ett egenintressehot kan uppstå när en medlem har tillgång till konfidentiell information inhämtad från medlemmens delaktighet i att formulera eller skissa på skattepolitik, lagar, regler och författningar åt en statlig myndighet och den konfidentiella informationen skulle vara värdefull när medlemmen ska vara rådgivare åt andra kunder vid deras skatteplaneringsarrangemang.
- Ett egenintressehot kan uppstå när en medlem accepterar ett arvode som kan uppskattas som alltför stort för ett uppdrag att utveckla ett skatteplaneringsarrangemang där tolkningen av relevanta skattelagar och andra författningar är osäker eller otydlig.
- Egenintresse- och partsställningshot kan uppstå när en medlem inför skattemyndigheterna försvarar en kunds position i ett skatteplaneringsarrangemang som medlemmen tidigare lämnat rådgivning om, när det finns indikationer på att arrangemanget kanske inte har en trovärdig grund i lagar och andra författningar.
- Egenintresse- och skrämselhot kan uppstå när en medlem tillhandahåller tjänster till en kund som har ett betydande inflytande över ett visst skattearrangemang, på ett sätt som kan påverka medlemmens avgörande om det finns en trovärdig grund för arrangemanget i lagar och andra författningar.

- Egenintresse- och skrämselhot kan uppstå när en medlem hotas av att bli avstängd från uppdraget eller få avslag från medlemmens revisionsföretag avseende en position som kunden insisterar på att välja i fråga om ett skatteplaneringsarrangemang.

380.19 A2 Faktorer som är relevanta för att utvärdera nivån för sådana hot innefattar

- Graden av transparens hos kunden, inklusive där det är tillämpligt, identiteten på dem som i slutänden drar nytta av skatteplaneringsarrangemanget.
- Huruvida skatteplaneringsarrangemanget har ett tydligt ekonomiskt syfte och innebörd i ljuset av den underliggande affärstransaktionen eller omständigheterna.
- Karaktären på och komplexiteten i den underliggande affärstransaktionen eller omständigheterna.
- Komplexiteten eller tydligheten i relevanta skattelagar och andra författningar.
- Om medlemmen känner till, eller har anledning att anta, att skatteplaneringsarrangemanget skulle vara i strid med avsikten med den relevanta skattelagstiftningen.
- Antalet jurisdiktioner som ingår och vilken typ av skattesystem de har.
- Hur stor sakkunskap och erfarenhet medlemmen har inom de relevanta skatteområdena.
- Betydelsen av potentiella skattebesparingar.
- Karaktären på och omfattningen av arvoden för skatteplaneringstjänsten.
- I vilken utsträckning medlemmen är medveten om att skatteplaneringsarrangemanget avspeglar etablerad praxis som inte har ifrågasatts av relevanta skattemyndigheter.
- Om kunder eller annan part sätter press på medlemmen.
- Hur angeläget det är att implementera skatteplaneringsarrangemanget.
- Om det är ett skatteplaneringsarrangemang som används hos flera kunder med små ändringar för kundens särskilda omständigheter.
- Känt tidigare uppträdande eller anseende gällande kunden, inklusive dess organisationskultur.

380.19 A3 Exempel på åtgärder som kan eliminera sådana hot innefattar att

- Hänvisa kunden till en specialist utanför medlemmens revisionsföretag som har nödvändig sakkunskap och erfarenhet för att kunna vara rådgivare till kunden avseende skatteplaneringsarrangemanget.
- Ge kunden rådet att strukturera skatteplaneringsarrangemanget så att det är i enlighet med en befintlig tolkning av eller ett beslut från relevanta skattemyndigheter.
- Inhämta ett förhandsbesked från relevanta skattemyndigheter eller andra myndigheter, om möjligt.
- Ge kunden rådet att inte genomföra skatteplaneringsarrangemanget.

380.19 A4 Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för att hantera sådana hot innefattar att

ÄNDRINGAR AV ETIKKODEN AVSEENDE SKATTEPLANERING OCH NÄRLIGGANDE TJÄNSTER

- Fastställa identiteten på dem som i slutänden drar nytta av skatteplaneringsarrangemanget.
- Ge kunden rådet att strukturera skatteplaneringsarrangemanget så att det är mer i enlighet med det underliggande ekonomiska och väsentliga syftet.
- Ge kunden rådet att strukturera skatteplaneringsarrangemanget utifrån etablerad praxis som för närvarande inte ifrågasätts av relevanta skattemyndigheter eller som det är känt har godtagits av relevanta skattemyndigheter.
- Konsultera juridisk expertis eller annan sakkunnig inom eller utanför medlemmens revisionsföretag inom relevanta skatteområden.
- Inhämta ett uttalande från en lämplig yrkeskunnig person (t.ex. juridisk expertis eller en annan medlem) avseende tolkningen av relevanta skattelagar och andra författningar som de tillämpas under de särskilda omständigheterna.
- Låta en lämplig granskare, som inte på annat sätt är engagerad i att tillhandahålla skatteplaneringstjänsten, granska eventuellt arbete som utförts eller slutsatser som har dragits av medlemmen med avseende på skatteplaneringsarrangemanget.
- Låta kunden tillhandahålla vara helt transparent kring skatteplaneringsarrangemanget till relevanta skattemyndigheter, inklusive mål, verksamhet och juridiska aspekter samt vilka som i slutänden drar nytta av skatteplaneringsarrangemanget.

380.19 A5 Exempel på åtgärder som en medlem kan vidta för att fastställa identiteten på dem som i slutänden drar nytta av skatteplaneringsarrangemanget är t.ex. att

- Ställa frågor till företagsledningen och andra hos kunden.
- Ställa frågor till andra inom eller utanför revisionsföretaget som har haft kontakt med kunden, med hänsyn tagen till principen om tystnadsplikt.
- Granska kundens deklARATIONER och annan dokumentation avseende beskattningen, finansiella rapporter och andra relevanta bolagshandlingar.
- Ställa frågor till ombuden när kunden eller enheterna inom dess legala struktur är införlivade avseende relevanta aktieägare.
- Undersöka relevanta offentliga register.

Kommunikation av grunden för rekommendationerna eller råden avseende skatteplanering

R380.20 En medlem ska förklara på vilken grund medlemmen rekommenderade eller på annat sätt gav råd om ett skatteplaneringsarrangemang till kunden.

Oenighet med kunden

R380.21 Om medlemmen inte anser att ett skatteplaneringsarrangemanget som en kund vill använda har en trovärdig grund ska medlemmen

- (a) Informera kunden om grunden för medlemmens bedömning.
- (b) Kommuniera till kunden de potentiella följderna av att genomföra arrangemanget.
- (c) Ge kunden rådet att inte genomföra arrangemanget.

- R380.22** Om kunden beslutar att genomföra skatteplaneringsarrangemanget, trots medlemmens råd, ska medlemmen ge kunden rådet att
- (a) Kommunicera internt till rätt nivå i ledningen detaljerna i arrangemanget och meningsskiljaktigheterna.
 - (b) Överväga att redovisa arrangemanget i sin helhet för relevanta skattemyndigheter.
 - (c) Överväga att kommunicera detaljer om arrangemanget och meningsskiljaktigheter till den externa revisorn, om det finns någon.

380.22 A1 Som en del av att kommunicera frågorna som anges i avsnitten R380.21 och R380.22 kan en medlem anse att det är lämpligt att ta upp de relevanta frågorna med kundens styrelse.

R380.23 Beroende på kundens svar avseende medlemmens råd kan ska medlemmen överväga om det finns ett behov av att lämna uppdraget och den professionella relationen.

Skatteplaneringsprodukter eller -arrangemang utvecklade av en tredje part

- R380.24** Om en kund anlitar en medlem för att vara rådgivande avseende skatteplaneringsprodukter- eller arrangemang som har utvecklats av en tredje part ska medlemmen
- (a) Informera kunden om en eventuell professionell relation eller affärsrelation som medlemmen har med tredjepartsleverantören.
 - (b) Tillämpa bestämmelserna i det här avsnittet med avseende på skatteplaneringsprodukten eller -arrangemanget.

R380.25 Om en medlem rekommenderar eller hänvisar en kund till en tredjepartsleverantör av skatteplaneringstjänster ska medlemmen informera kunden om en eventuell professionell relation eller affärsrelation som medlemmen har med tredjepartsleverantören.

380.25 A1 Om en medlem enbart rekommenderar eller hänvisar en kund till en tredjepartsleverantör av skatteplaneringstjänster gäller inte bestämmelserna i detta avsnitt.

380.25 A2 Om en medlem får en förmedlingsavgift eller provision från tredjepartsleverantören gäller bestämmelserna i avsnitt 330.

Dokumentation

- 380.26 A1 När en medlem utför en skatteplaneringsaktivitet förväntas han eller hon i god tid dokumentera
- Syftet, omständigheterna och den ekonomiska substansen i skatteplaneringsarrangemanget.
 - Identiteten på dem som i slutänden drar nytta av skatteplaneringsarrangemanget.
 - Karaktären på eventuella osäkerhetsfaktorer.
 - Medlemmens analys, de åtgärder som övervägdes, de bedömningar som gjordes och slutsatser som nåddes när medlemmen var rådgivande åt kunden avseende att utveckla skatteplaneringsarrangemanget.
 - Resultaten av diskussioner med kunden och andra parter.
 - Kundens svar på medlemmens råd.

- Eventuella meningsskiljaktigheter med kunden.

380.26 A2 Att ta fram sådan dokumentation hjälper medlemmen att

- Beakta de anseendemässiga, kommersiella och bredare ekonomiska konsekvenser som kan följa på hur intressenterna betraktar arrangemanget.
- Ta fram medlemmens analys av fakta, omständigheter, relevanta skattelagar och andra författningar samt eventuella antaganden som har gjorts eller ändrats.
- Registrera grunden för de professionella omdömena vid den tidpunkt de gjordes eller ändrades.
- Stödja positionen om skatteplaneringsarrangemanget ifrågasätts av relevanta skattemyndigheter.
- Visa att medlemmen har följt bestämmelserna i detta avsnitt.

FÖLJDÄNDRINGAR I ETIKKODEN

(Marked-up against extant Code)

DEL 3 – MEDLEMMAR (PROFESSIONAL ACCOUNTANTS IN PUBLIC PRACTICE) AVSNITT 321 SECOND OPINIONS

...

Krav och tillämpningsmaterial

Allmänt

...

321.3 A1 En medlem kan få en förfrågan om att lämna en second opinion om tillämpningen av [skattelagar och andra författningar samt](#) redovisnings-, revisions- eller rapporteringsstandarder eller andra standarder eller principer för (a) särskilda omständigheter eller (b) transaktioner som görs av eller som ombud åt ett företag eller åt ett företag som inte är en befintlig kund. Ett hot, t.ex. ett egenintressehot mot efterlevnaden av principen om professionell kompetens och vederbörlig omsorg, kan uppstå om en second opinion inte bygger på samma fakta som den befintliga eller tidigare uppdragstagaren [eller annan tjänsteleverantör](#) hade tillgång till, eller bygger på otillräckliga bevis.

....

321.3 A3 Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för att hantera ett sådant egenintressehot innefattar att:

- Med kundens tillåtelse inhämta information från befintlig eller tidigare uppdragstagare [eller annan tjänsteleverantör](#).
- Beskriva begränsningarna kring ett eventuellt uttalande i kommunikationen med kunden.
- Ge den befintliga eller tidigare uppdragstagaren [eller annan tjänsteleverantör](#) en kopia av uttalandet.

När tillåtelse att kommunicera inte ges

R321.4 Om ett företag som vill ha en second opinion av en medlem inte tillåter att medlemmen kommunicerar med den befintliga eller tidigare uppdragstagaren [eller annan tjänsteleverantör](#) ska medlemmen avgöra om han eller hon får tillhandahålla den second opinion som efterfrågas.

...

IKRAFTTRÄDANDE

- Avsnitt 280 gäller för skatteplaneringsaktiviteter som börjar efter den 30 juni 2025.
- Avsnitt 380 och följdändringarna i avsnitt 321 gäller för skatteplaneringstjänster som börjar efter den 30 juni 2025.

Övergångsbestämmelse

För skatteplaneringstjänster eller -aktiviteter som har påbörjats före ovanstående ikraftträdandedatum kan sådana tjänster eller aktiviteter fortsätta och slutföras i enlighet med befintliga bestämmelser i Etikoden.

Etikkoden (som inkluderar Internationella standarder för oberoende), Exposure Drafts, Consultation Papers och övriga publikationer från IESBA ges ut av IFAC, som även innehar upphovsrätten till dessa.

IESBA, IFEA och IFAC påtar sig inget ansvar för förluster för någon person som agerar eller avstår från att agera i enlighet med materialet i denna publikation, vare sig en sådan förlust orsakas av försummelse eller på annat sätt.

"Etikkoden (som inkluderar Internationella standarder för oberoende)", "överträdelser av lagar och andra författningar", "International Federation of Accountants", "IESBA", "IFAC", IESBA- och IFAC-logotypen är varumärken som tillhör IFAC, eller registrerade varumärken och tjänstemärken från IFAC i USA och andra länder. "International Foundation for Ethics and Audit" och "IFEA" är varumärken som tillhör IFEA, eller registrerade varumärken och tjänstemärken från IFEA i USA och andra länder.

Copyright © April 2024 International Federation of Accountants (IFAC). Alla rättigheter förbehålles. Det krävs skriftligt tillstånd från IFAC för att översätta, reproducera, lagra eller överföra, eller på liknande sätt använda detta dokument, med undantag för när dokumentet används enbart för enskilt, icke-kommersiellt bruk. Kontakta permissions@ifac.org.

Publicerad av:



Final Pronouncement – Ändringar av Etikoden avseende skatteplanering och näralliggande tjänster av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), publicerad av International Federation of Accountants (IFAC) i april 2024 på det engelska språket, har översatts till svenska av FAR i juli 2025 och är återgiven med tillstånd från IFAC. Översättningsprocessen för Final Pronouncement - Ändringar av Etikoden avseende skatteplanering och näralliggande tjänster har övervakats av IFAC och översättningen är genomförd enligt "Policy Statement–Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants." Den godkända texten av Final Pronouncement - Ändringar av Etikoden avseende skatteplanering och näralliggande tjänster är den som IFAC har publicerat på engelska. IFAC åtar sig inget ansvar för korrektheten och fullständigheten av översättningen eller för handlande som föranleds som ett resultat av detta.

Engelskspråkig text av Final Pronouncement - Ändringar av Etikoden avseende skatteplanering och näralliggande tjänster © 2024 utgiven av the International Federation of Accountants (IFAC). IFAC äger upphovsrätten.

Svenskspråkig text av Final Pronouncement - Ändringar av Etikoden avseende skatteplanering och näralliggande tjänster © 2024 utgiven av IFAC. IFAC äger upphovsrätten.

Originallets titel: Final Pronouncement - Revisions to the Code Addressing Tax Planning and Related Services.

Kontakta Permissions@ifac.org för tillstånd att återgiva, lagra eller vidareända eller för liknande användning av detta dokument.



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