



International
Federation
of Accountants

Tradus de:



Contați pe Noi. Contați, cu Noi.

*De **100** de ani!*

GHID PENTRU ORGANIZAȚIILE PROFESIONALE
CONTABILE – DEZVOLTAREA DE BUNE PRACTICI
PENTRU MEMBRII CARE OFERĂ CONSILIERE FISCALĂ

ÎNCEPEREA CONVERSAȚIEI

NOTĂ DIN PARTEA IFAC

IFAC (International Federation of Accountants), ca parte a mandatului său de a servi interesul public prin îmbunătățirea reputației profesiei, a elaborat acest ghid de bune practici **fără valoare de normă** pentru a veni în sprijinul organizațiilor profesionale contabile (PAO-uri) în ceea ce privește furnizarea de îndrumări pentru membrii acestora cu privire la aplicarea **Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili** (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) atunci când aceștia oferă consiliere fiscală. Scopul ghidului este de a **ilustra pentru PAO-uri** ce presupun astfel de îndrumări.

Codul este emis de International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA). **Prezentele îndrumări nu modifică, nu extind și nu înlocuiesc Codul, al cărui text este singurul care prezintă autoritate.** Deși îndrumările nu au fost promovate de IESBA, aceasta a recunoscut că au o contribuție valoroasă pentru sprijinirea implementării Codului.¹

Acest ghid conține fragmente din Cod exclusiv cu scopul de a facilita consultarea. **Citirea acestui ghid nu substituie citirea Codului.** Mai mult decât atât, bunele practici nu sunt menite să fie exhaustive, fiind necesară referirea constantă la Cod.

Când se face referire la bunele practici se utilizează „ar trebui” doar pentru a ilustra cum PAO-urile le pot include în îndrumările lor. Astfel, nu trebuie să se interpreteze că IFAC oferă îndrumări pentru membrii individuali ai PAO-urilor. PAO-urile care utilizează aceste îndrumări ar trebui să stabilească autoritatea unor astfel de îndrumări în jurisdicțiile lor și să aplice convențiile de redactare atunci când modifică îndrumările pentru a reflecta o astfel de autoritate.

Bunele practici nu modifică, nu extind și nu înlocuiesc standardele profesionale, legile sau reglementările. Standardele profesionale, legile sau reglementările din anumite jurisdicții pot fi mai stricte decât aceste bune practici.² Este posibil ca bunele practici să fie mai utile în jurisdicțiile unde acestea nu sunt incluse în standardele profesionale, legi sau reglementări.

Deoarece fiscalitatea este specifică fiecărei jurisdicții, bunele practici ar trebui modificate pentru a reflecta contextul specific fiecărei țări, inclusiv standardele profesionale, legile sau reglementările.

1 [Strategia și planul de activitate ale IESBA](#) pentru 2019-2023 specifică următoarele: „Mai departe, pe măsură ce așteptările societății evoluează, există preocupări publice în ceea ce privește modul în care sunt percepute anumite entități care abordează strategii „agresive de evitare a obligațiilor fiscale” și dacă astfel de strategii sunt justificabile din punct de vedere etic. Întrebările care au fost adresate au implicații atât pentru profesioniștii contabili practicieni, cât și pentru cei angajați în raport cu consilierea sau sprijinul pe care o/il acordă clienților sau organizațiilor angajatoare în domeniul planificării fiscale și al serviciilor conexe.” IESBA a identificat acest aspect ca fiind un domeniu specific de studiat, iar în 2019 a demarat o inițiativă pentru a stabili dacă normalizarea sau altă acțiune este permisă. Acest ghid nu prevalează și nici nu blochează rezultatul acestei inițiative IESBA.

2 Un astfel de exemplu este [Codul de conduită profesională în raport cu impozitarea](#) (PCRT) (republicat la 1 martie 2019), elaborat de Association of Accounting Technicians, Association of Chartered Certified Accountants, Association of Taxation Technicians, Chartered Institute of Taxation, Institute of Chartered Accountants in England and Wales, Institute of Chartered Accountants of Scotland și Society of Trust and Estate Practitioners. Her Majesty's Revenue and Customs (Administrația fiscală și vamală din Marea Britanie) (HMRC) a inclus PCRT în propriile standarde pentru agenții fiscali și a recunoscut că acesta reprezintă o bază acceptabilă pentru desfășurarea activităților dintre membrii acestor organizații profesionale și HMRC.

INTRODUCERE

Membrii PAO-urilor care oferă consiliere fiscală activează într-un mediu financiar și de afaceri complex și în sisteme fiscale al căror scop principal este finanțarea serviciilor publice și asigurarea bunăstării economiei și a societății.

Conduita etică în activitatea de consiliere fiscală este esențială. Activitatea realizată de membrii PAO-urilor trebuie să prezinte încredere atât pentru societatea la scară largă, cât și pentru clienți și alte părți interesate. Conduita PAO-urilor și a membrilor acestora nu se reflectă doar asupra lor, ci și asupra profesiei contabile. PAO-urile trebuie să se asigure că membrii lor care oferă consiliere fiscală ca parte din responsabilitățile de a servi interesele clienților sau ale organizației angajatoare fac cinste reputației pe care o are profesia. În consecință, acest ghid are scopul de a sprijini PAO-urile în dezvoltarea unor bune practici pentru membrii lor care oferă consiliere fiscală.

Deși bunele practici sunt în principal elaborate în contextul membrilor PAO-urilor aflați în practica publică, PAO-urile ar trebui să aibă în vedere faptul că ele sunt de asemenea relevante pentru toți membrii PAO-urilor din domeniul fiscal, inclusiv:

- angajații care se ocupă de activitățile fiscale ale angajatorilor lor;
- cei care se ocupă de aspectele fiscale ale altor persoane, fie că este vorba de plată sau nu; și
- cei care lucrează pentru autoritățile fiscale naționale ori alte organisme din sectorul public sau departamente guvernamentale.

În prezentul ghid, membrii PAO-urilor sunt denumiți profesioniști în domeniul fiscal sau practicieni. În cazul membrilor PAO-urilor care nu sunt în practica publică, bunele practici ar trebui să fie luate în considerare în contextul relației lor cu persoana care beneficiază de consiliere fiscală.

O nouă abordare a schimbului de cunoștințe

Acest ghid respectă noua abordare a IFAC pentru facilitarea dialogului dintre IFAC, PAO-uri și alte părți interesate și pentru îmbunătățirea schimbului de cunoștințe. Abordarea este creată pentru a valorifica în mod eficient cunoștințele existente prin îmbunătățirea coordonării și a colaborării. În consecință, acest ghid este un document viu elaborat cu consultare limitată. El va fi actualizat, sau suplimentat, cu cunoștințele împărtășite după publicarea sa. PAO-urile sunt invitate să ia parte la dialog și să comunice cunoștințele relevante, inclusiv exemple și studii de caz naționale, pe adresa de e-mail ConversationsWithPAOs@ifac.org.

Acest ghid a fost elaborat cu referire la standardele emise de membrii IFAC din Marea Britanie și SUA pentru a sprijini implementarea codurilor de etică aferente pentru profesioniștii contabili.

CODUL ETIC PENTRU PROFESIONIȘTII CONTABILI AL IESBA – PRINCIPII FUNDAMENTALE

IFAC solicită organizațiilor sale membre să sprijine în mod activ adoptarea și implementarea Codului IESBA.³ Având în vedere importanța standardelor etice de înaltă calitate și consecvente, IFAC solicită, de asemenea, organizațiilor membre să nu aplice standarde mai puțin stricte decât cele menționate în Codul IESBA.

Codul IESBA menționează cinci principii fundamentale de etică pentru profesioniștii contabili: integritate, obiectivitate, competență profesională și atenția cuvenită, confidențialitate și conduită profesională (Codul IESBA 110.1 A1). Profesioniștii contabili trebuie să se conformeze tuturor acestor principii (Codul IESBA R110.2).

Această secțiune din ghid urmărește să ilustreze aplicarea celor cinci principii fundamentale în activitatea de consiliere fiscală. Bunele practici sunt prezentate după dispozițiile Codului IESBA în raport cu fiecare dintre aceste principii.

Principiile fundamentale din Codul IESBA

1. **Integritatea** – să fie de încredere și onest în toate relațiile profesionale și de afaceri. (Codul IESBA 110.1 A1(a))

Dispozițiile detaliate ale Codului IESBA

Un profesionist contabil trebuie să se conformeze principiului integrității, care îi impune acestuia să fie de încredere și onest în toate relațiile profesionale și de afaceri. (Codul IESBA R111.1)

Un profesionist contabil nu trebuie să fie asociat cu rapoarte, declarații, comunicări sau alte informații atunci când el consideră că aceste informații: (a) conțin o afirmație falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ; (b) conțin declarații sau informații furnizate fără discernământ; sau (c) omit ori ascund informații obligatorii, în cazul în care o asemenea omisiune sau ascundere poate induce în eroare. (Codul IESBA R111.2)

Atunci când un profesionist contabil află că a fost asociat cu informațiile descrise mai sus, el trebuie să ia măsuri pentru a se disocia de aceste informații. (Codul IESBA R111.3)

Bunele practici

PAO-urile sunt încurajate să includă pentru membrii lor îndrumări privind bunele practici care pot fi formulate în felul următor:

- Profesioniștii în domeniul fiscal trebuie să fie onest în toate relațiile profesionale pe care le au cu clienții, autoritățile fiscale și în alte relații de afaceri sau profesionale și nu trebuie să întreprindă în mod conștient acțiuni care pot induce în eroare, fie prin însărcinare, fie prin omitere.

³ Conform [Declarației privind obligațiile membrilor IFAC 4](#), organizațiile membre trebuie să identifice și să întreprindă măsuri în vederea adoptării și implementării Codului IESBA în jurisdicțiile lor.

Principiile fundamentale din Codul IESBA

2. Obiectivitatea – să nu își compromită raționamentele profesionale sau de afaceri în urma unei prejudecăți, a unui conflict de interese sau a influenței necorespunzătoare a altor persoane. (Codul IESBA 110.1 A1(b))

Dispozițiile detaliate ale Codului IESBA

Un profesionist contabil trebuie să se conformeze principiului obiectivității, care îi impune acestuia să nu își compromită raționamentele profesionale sau de afaceri în urma unei prejudecăți, a unui conflict de interese sau a influenței necorespunzătoare a altor persoane. (Codul IESBA R112.1)

Un profesionist contabil nu trebuie să desfășoare o activitate profesională dacă o circumstanță sau o relație influențează necorespunzător raționamentul profesional al contabilului cu privire la activitatea respectivă. (Codul IESBA R112.2)

Bunele practici

PAO-urile sunt încurajate să includă pentru membrii lor îndrumări privind bunele practici care pot fi formulate în felul următor:

- Profioniștii în domeniul fiscal trebuie să încerce să promoveze pozițiile clienților, în măsura în care acele poziții și eforturile lor se conformează standardelor profesionale, legilor sau reglementărilor aplicabile. Pozițiile susținute nu trebuie să aibă drept rezultat un conflict de interese pentru practician, nu trebuie să compromită credibilitatea practicianului și nici să subordoneze raționamentul practicianului celui al clientului său.
- Profioniștii în domeniul fiscal se pot confrunta cu situații care le pot afecta obiectivitatea. Este imposibilă definirea și prescrierea tuturor situațiilor de acest tip. Trebuie evitate relațiile care influențează în mod subiectiv sau nejustificat raționamentul profesional al practicianului.
- Profioniștii în domeniul fiscal trebuie să le explice clienților lor riscurile semnificative pe care le prezintă consilierea oferită de ei și pe ce se bazează ea. De exemplu, dacă faptele și circumstanțele determină un practician să creadă că un client este pasibil de penalități fiscale, practicianul trebuie să îl sfătuiască pe client și să discute orice oportunități de atenuare a penalităților, de exemplu, prin prezentarea informațiilor despre declarația fiscală sau prin adoptarea unei alte poziții.
- În cazul în care profioniștii în domeniul fiscal primesc comisioane, stimulente sau orice alte avantaje, ei trebuie să prezinte clienților aceste informații, precum și sumele pe care le primesc de la terțe părți care sunt legate în mod direct sau indirect de aspectele cu privire la care oferă consiliere clienților.

Principiile fundamentale din Codul IESBA

3. Competența profesională și atenția cuvenită – (a) să dobândească și să mențină cunoștințele și aptitudinile profesionale la nivelul prevăzut pentru a se asigura că un client sau o organizație angajatoare primește servicii profesionale competente, care se bazează pe standardele tehnice și profesionale curente și pe legislația relevantă; și (b) să acționeze cu atenția necesară și în conformitate cu standardele tehnice și profesionale aplicabile. (Codul IESBA 110.1 A1(c))

Dispozițiile detaliate ale Codului IESBA

Un profesionist contabil trebuie să se conformeze principiului competenței profesionale și atenției cuvenite, care îi impune acestuia: (a) să dobândească și să mențină cunoștințele și aptitudinile profesionale la nivelul prevăzut pentru a se asigura că un client sau o organizație angajatoare primește servicii profesionale competente, bazate pe standardele tehnice și profesionale curente și pe legislația relevantă; și (b) să acționeze cu atenția necesară și în conformitate cu standardele tehnice și profesionale aplicabile. (Codul IESBA R113.1)

În conformarea cu principiul competenței profesionale și atenției cuvenite, un profesionist contabil trebuie să ia măsuri rezonabile pentru a se asigura că persoanele care lucrează sub autoritatea acestuia într-o calitate profesională sunt pregătite și supravegheate corespunzător. (Codul IESBA R113.2)

Atunci când este cazul, un profesionist contabil trebuie să înștiințeze clienții, organizația angajatoare sau alți utilizatori ai activităților sau serviciilor profesionale ale acestuia cu privire la limitările inerente ale activităților sau serviciilor respective. (Codul IESBA R113.3)

Bunele practici

PAO-urile sunt încurajate să includă pentru membrii lor îndrumări privind bunele practici care pot fi formulate în felul următor:

- Profioniștii în domeniul fiscal trebuie să declare în mod clar domeniul de aplicare al activității lor în termenii misiunii lor. Practicienii au o obligație profesională de a-și realiza activitatea în limita termenilor misiunii lor, lucru care reflectă înțelegerea comună a activității convenite cu clienții lor, și cu aptitudinile și grija necesare. Dacă practicianul nu depășește domeniul de aplicare al activității sale, acesta ar trebui să agreeze împreună cu clientul termenele revizuite.
- Atunci când oferă consiliere unui client, profesionistul în domeniul fiscal are obligația de a servi interesele clientului în limita standardelor profesionale, legilor sau reglementărilor aplicabile.
- Profioniștii în domeniul fiscal trebuie să-și îndeplinească atribuțiile acordând atenția cuvenită standardelor tehnice și profesionale așteptate. Practicianul nu trebuie să desfășoare activități pentru care nu dispune de competențele necesare decât dacă obține sprijinul corespunzător de la un specialist calificat adecvat. Atunci când un astfel de sprijin este obținut din surse externe, trebuie acordată atenția cuvenită confidențialității clientului.
- Profioniștii în domeniul fiscal trebuie să acorde consiliere în contextul obiectivelor comerciale și al altor obiective nefiscale și al faptelor și circumstanțelor aferente clienților lor.
- Dacă există mai mult de o interpretare justificabilă a legii, profesionistul din domeniul fiscal trebuie să ia în considerare fiecare caz în funcție de propriile fapte și circumstanțe. Clientul este cel care ia decizia finală privind alternativa.

Principiile fundamentale din Codul IESBA

4. **Confidențialitatea** – să respecte caracterul confidențial al informațiilor dobândite în urma relațiilor profesionale și de afaceri. (Codul IESBA 110.1 A1(d))

Dispozițiile detaliate ale Codului IESBA

Un profesionist contabil trebuie să se conformeze principiului confidențialității, care îi impune acestuia să respecte confidențialitatea informațiilor dobândite ca urmare a relațiilor profesionale și de afaceri. Un contabil trebuie: (a) să fie vigilent față de posibilitatea unor prezentări neintenționate de informații, inclusiv într-un mediu social, și mai ales față de un asociat de afaceri apropiat sau de o rudă apropiată ori imediată; (b) să păstreze confidențialitatea informațiilor din firmă sau din organizația angajatoare; (c) să păstreze confidențialitatea informațiilor divulgate de un potențial client sau de o organizație angajatoare; (d) să nu divulge informațiile confidențiale dobândite în urma relațiilor profesionale și de afaceri în afara firmei sau organizației angajatoare fără a avea autoritatea necesară și adecvată, cu excepția cazului în care acesta are dreptul sau datoria legală ori profesională de a le divulga; (e) să nu folosească informațiile confidențiale dobândite în urma relațiilor profesionale și de afaceri în avantajul personal al acestuia sau în avantajul unor terțe părți; (f) să nu utilizeze sau să divulge informațiile confidențiale, fie dobândite, fie primite în urma relațiilor profesionale sau de afaceri, după ce acele relații s-au încheiat; și (g) să ia măsuri rezonabile pentru a se asigura că personalul aflat sub supravegherea sa, și persoanele de la care primește consultanță și asistență, respectă obligația pe care profesionistul contabil o are privind confidențialitatea. (Codul IESBA R114.1)

Un profesionist contabil trebuie să continue să se conformeze principiului confidențialității chiar și după încheierea relației dintre contabil și un client sau o organizație angajatoare. La schimbarea locului de muncă sau dobândirea unui nou client, contabilul are dreptul să utilizeze experiența anterioară, dar nu trebuie să folosească sau să prezinte informațiile confidențiale dobândite sau primite ca urmare a unei relații profesionale sau de afaceri. (Codul IESBA R114.2)

Bunele practici

PAO-urile sunt încurajate să includă pentru membrii lor îndrumări privind bunele practici care pot fi formulate în felul următor:

- Confidențialitatea este un principiu profesional, o obligație contractuală cu aplicare legală și o dispoziție care intră sub incidența supravegherii reglementare în multe jurisdicții. Profioniștii în domeniul fiscal trebuie să se conformeze dispozițiilor profesionale, legale sau de reglementare aplicabile cu privire la confidențialitate în relația cu clientul și confidențialitatea și protecția datelor.
- Profioniștii în domeniul fiscal pot dezvălui informații fără acordul clienților lor doar atunci când există o obligație legală sau profesională de a face acest lucru. În acest caz, și conform prevederilor legislației (de exemplu, în raport cu „avertizarea”), practicianul trebuie să aibă în vedere informarea clientului cu privire la o astfel de obligație. Se poate apela la consiliere juridică dacă există îndoieli cu privire la prezentarea informațiilor sau dacă există riscul unei contestații din partea clientului.

Principiile fundamentale din Codul IESBA

5. **Conduita profesională** – să se conformeze legilor și reglementărilor relevante și să evite orice conduită despre care profesionistul contabil știe sau ar trebui să știe că ar putea discredita profesia. (Codul IESBA 110.1 A1(e))

Dispozițiile detaliate ale Codului IESBA

Un profesionist contabil trebuie să se conformeze principiului conduitei profesionale, care îi impune acestuia să se conformeze legilor și reglementărilor relevante și să evite orice conduită despre care contabilul știe sau ar trebui să știe că ar putea discredita profesia. Un profesionist contabil nu trebuie să se angajeze cu bună știință într-o afacere, ocupație sau activitate care îi afectează sau care i-ar putea afecta integritatea, obiectivitatea sau buna reputație a profesiei și care, prin urmare, ar fi incompatibilă cu principiile fundamentale. (Codul IESBA R115.1)

Atunci când desfășoară activități de marketing sau promoționale, un profesionist contabil nu trebuie să compromită reputația profesiei. Un profesionist contabil trebuie să fie corect și sincer și nu trebuie: (a) să aibă pretenții exagerate pentru serviciile oferite sau pentru calificările ori experiența lui; sau (b) să facă afirmații defăimătoare sau comparații nefondate privind munca altor persoane. (Codul IESBA R115.2)

Bunele practici

PAO-urile sunt încurajate să includă pentru membrii lor îndrumări privind bunele practici care pot fi formulate în felul următor:

- Profesiștii în domeniul fiscal trebuie să acționeze într-o manieră care nu va fi compromițătoare pentru ei, pentru organizațiile lor profesionale sau pentru profesie. Acest lucru include evitarea angajamentelor fiscale cu care pot fi asociați în numele lor sau în numele clienților lor care nu sunt bazate pe o interpretare credibilă a legislației și care pot fi compromițătoare pentru ei, pentru organizațiile lor profesionale sau pentru profesie.
- Profesiștii în domeniul fiscal trebuie să aibă un comportament care să denote curtoazie și respect față de toate persoanele cu care intră în contact în calitate de practicieni.
- Profesiștii în domeniul fiscal trebuie să se conformeze tuturor obligațiilor profesionale, legale și de reglementare atunci când se ocupă de activitățile fiscale ale clienților lor și să își sprijine clienții să facă același lucru. Practicianul nu trebuie să tolereze, să ajute sau să încurajeze evaziunea fiscală, lucru care este ilegal. Practicianul trebuie să își sfătuiască ferm clientul să nu încheie nicio înțelegere despre care practicianul crede în mod rezonabil că este, sau poate fi, evaziune fiscală. Dacă un client alege să ignore acest sfat, practicianul trebuie să se retragă din misiune.
- Profesiștii în domeniul fiscal trebuie să-și avertizeze clienții cu privire la potențialele consecințe ale unei erori sau omisiuni și să recomande acțiuni corective. Aceștia nu trebuie să informeze autoritățile fiscale fără permisiunea clienților, cu excepția cazului în care acest lucru este prevăzut de standardele profesionale, legislație sau reglementări. În lipsa permisiunii sau a unei măsuri corective a clientului, practicianul trebuie să ia în considerare dacă este cazul să se retragă din misiune și să întrerupă orice relație profesională cu clientul.
- Profesiștii în domeniul fiscal care întâlnesc sau cărora li se aduc la cunoștință situații de neconformitate sau suspiciuni de neconformitate cu legile și reglementările pe parcursul procesului de consiliere a clienților trebuie să respecte dispozițiile din Cod privind răspunsul la neconformitatea cu legile și reglementările (NOCLAR), după caz.

Continuare pe pagina următoare >

- Ocazional, servirea intereselor clienților va cauza dezacorduri sau conflicte între profesioniștii în domeniul fiscal și autoritățile fiscale relevante. Practicienii ar trebui să trateze astfel de dezacorduri sau conflicte într-o manieră obiectivă, deschisă, constructivă și profesională și să ia în considerare dacă este nevoie să consulte un specialist calificat adecvat. Cu toate acestea, practicienii ar trebui să servească interesele clienților lor pe cât de ferm permit circumstanțele în timp ce aplică aceste bune practici. (A se vedea *Confidențialitatea* de mai sus.)
- Activitățile fiscale ale profesioniștilor în domeniul fiscal ar trebui să fie la zi pentru a reflecta standardul activității lor profesionale și pentru a menține reputația organizațiilor lor profesionale în fața autorităților fiscale.
- Profesioniștii în domeniul fiscal trebuie să se asigure că toate comunicările interne și externe, inclusiv cele realizate pe platformele de socializare, sunt consecvente cu aceste bune practici, îndeosebi cele care privesc confidențialitatea.

BUNE PRACTICI SUPLIMENTARE ÎN RAPORT CU CONSILIEREA FISCALĂ CARE IMPUN UN RAȚIONAMENT IMPORTANT

Bunele practici din această secțiune, similar celor din secțiunea anterioară, urmăresc să ilustreze în continuare aplicarea celor cinci principii fundamentale în consilierea fiscală ce impun un raționament important.

PAO-urile sunt încurajate să includă pentru membrii lor îndrumări privind bunele practici care pot fi formulate în felul următor:

Specifice clienților

Consilierea fiscală trebuie să fie specifică faptelor și circumstanțelor fiecărui client. Profesioniștii în domeniul fiscal trebuie să fie foarte atenți în ceea ce privește evaluarea situației în care se află clientul, în măsura în care evaluarea situației este relevantă pentru consilierea oferită de practician. Practicianul trebuie să documenteze circumstanțele comerciale și considerentele generale privind afacerea ale clientului care i-au fost comunicate de client practicianului.

Practicianul ar trebui să avertizeze clientul cu privire la riscurile mai mari asociate cu domeniul de aplicare al misiunii și implicațiile oricăror măsuri sugerate de client, inclusiv riscul privind reputația care rezultă din modul în care un angajament fiscal este perceput de părțile interesate relevante. Aceste riscuri mai mari sunt cele direct atribuibile consilierii și care pot fi prevăzute în mod rezonabil de practician. Atunci când riscurile mai mari trebuie evidențiate, practicianul poate să ofere consiliere cu privire la acestea, fie să le identifice drept chestiuni pentru care clientul ar trebui să ceară consiliere separată, în funcție de aria de acoperire a activității practicianului și de cea a misiunii.

Dacă sfaturile primite sunt generale și/sau depind de anumite ipoteze, practicianul trebuie să evidențieze suficient acest aspect, inclusiv ipotezele de bază și nevoia de a fi urmate sfaturi specifice înainte de a lua măsuri pentru prevenirea oricăror neînțelegeri care pot apărea. Toate ipotezele realizate pentru furnizarea de consiliere trebuie să fie rezonabile în circumstanțele date și să nu contrazică faptele și circumstanțele cunoscute.

Conform legii

Profesioniștii în domeniul fiscal trebuie să acționeze permanent conform legii, să fie integri și să aibă aceleași așteptări de la clienții lor. Consilierea fiscală trebuie să aibă la bază o evaluare realistă a faptelor și o interpretare credibilă a legislației. Sfaturile practicianului trebuie să ia în considerare măsurile antifraudă aplicabile și dispozițiile de fond.

Practicianul ar trebui să îi atragă atenția clientului cu privire la aspectele în care legislația nu este clară și să consilieze clientul referitor la această incertitudine semnificativă (inclusiv acolo unde autoritatea fiscală are o abordare diferită), chiar dacă probabilitatea practică a intervenției autorității fiscale este considerată scăzută. Practicianul ar trebui să îi comunice clientului cum ar fi rezonabil, la momentul tranzacției, să se aștepte ca autoritatea fiscală să interpreteze aplicarea legii (presupunând că autoritatea fiscală a fost pusă la curent cu toate faptele tranzacției). Acolo unde punctul de vedere probabil al autorității fiscale este incert sau necunoscut, practicianul trebuie să evidențieze în mod explicit acest fapt ca parte din procesul său de consiliere.

Practicianul trebuie să consilieze clientul cu privire la orice opțiuni de care clientul dispune pentru a reduce orice incertitudine semnificativă, inclusiv să ceară părerea unei autorități fiscale sau a unui specialist calificat adecvat.

Faptul că este posibil ca practicianul să nu fie de acord cu autoritatea fiscală asupra unei chestiuni nu reprezintă în sine un indiciu al unui comportament care poate să nu fie aliniat la aceste bune practici. Având în vedere complexitatea legislației fiscale și a tranzacțiilor și structurilor de afaceri, pot apărea situații în care practicianul poate crede în mod rezonabil că opinia autorității fiscale este greșită din punct de vedere juridic, iar dacă acesta este cazul, clientul trebuie să fie atenționat cu privire la faptul că autoritatea fiscală are o părere diferită în ceea ce privește legislația și acestuia trebuie să îi fie aduse la cunoștință riscurile și posibilele costuri și perioada de timp necesare pentru rezolvarea oricărei dispute.

Prezentarea informațiilor și transparența

Consilierea fiscală nu ar trebui să aibă la baza eficacității sale faptul că autoritatea fiscală deține fapte mai puțin relevante. Orice prezentări de informații trebuie să prezinte corect toate faptele relevante.

Informațiile trebuie prezentate oricând este prevăzut de lege. Informațiile prezentate vor reflecta în mod inevitabil raționamentul profesional luând în considerare toate faptele relevante și legislația specifică situației în discuție. (A se vedea *Confidențialitatea* de mai sus.)

Raționamentul profesional și documentația adecvată

Aplicarea acestor bune practici la situațiile de consiliere a clienților impune profesioniștilor în domeniul fiscal să exercite raționamentul profesional pentru mai multe chestiuni. Practicienii trebuie să aibă dosare de actualitate care reflectă aspectele care stau la baza raționamentelor exercitate în încercarea de a adera la aceste bune practici. Atunci când raționamentele făcute sunt rezonabile, este posibil ca observațiile sau corespondența de actualitate să constituie dovada cea mai persuasivă a conformării cu principiile fundamentale după eveniment, spre beneficiul practicianului și al clientului și pentru a răspunde la orice întrebări cu privire la subiectul consilierii.

Dacă un practician are o incertitudine reală și rezonabilă cu privire la măsura în care un anumit angajament fiscal încalcă aceste bune practici, el trebuie: (a) să documenteze raționamentul și dovezile detaliate suficient încât să poată demonstra de ce a considerat că angajamentul nu încalcă aceste bune practici; (b) să includă în consilierea oferită clientului o evaluare a incertitudinilor și riscurilor pe care le implică angajamentul (a se vedea *Conform legii* de mai sus); și (c) să includă în consilierea clientului o evaluare a prezentărilor de informații relevante care ar trebui făcute către autoritatea fiscală pentru a-i permite, dacă aceasta dorește, să adreseze orice întrebări rezonabile (a se vedea *Prezentarea informațiilor și transparența* de mai sus).

BUNE PRACTICI ÎN CEEA CE PRIVEȘTE MANAGEMENTUL CALITĂȚII

PAO-urile sunt încurajate să includă pentru membrii lor îndrumări privind bunele practici care pot fi formulate în felul următor:

Profesioniștii în domeniul fiscal care sunt responsabili de practicile fiscale sau departamentele fiscale ar trebui să elaboreze proceduri adecvate și să ofere o supraveghere corespunzătoare a angajaților pentru a se asigura că toate persoanele pe care le supraveghează se conformează dispozițiilor de reglementare, legale sau profesionale aplicabile. Un sistem de management al calității practicilor fiscale (precum procesul de acceptare a clienților, revizuirii acceptate de comun acord, implicarea unor specialiști calificați adecvați etc.) este considerat o bună practică. Obiectivul unor astfel de sisteme este de a furniza o asigurare rezonabilă privind conformarea cu dispozițiile de reglementare, legale sau profesionale aplicabile.

CE URMEAZĂ?

Principalele concluzii ale sondajului *Încrederea publică în sistemele fiscale a G20 în 2019*, realizat de IFAC, ACCA și CA ANZ, au arătat că oamenii au cel mai ridicat nivel de încredere în profesioniștii contabili. De asemenea, au arătat că oamenii consideră că rolul profesioniștilor contabili contribuie la sisteme fiscale mai bune făcându-le mai eficiente și mai corecte. Transparența este de asemenea un aspect esențial pentru cetățenii G20 atunci când analizează sistemele fiscale, iar majoritatea oamenilor sprijină cooperarea în ce privește politicile fiscale internaționale în vederea creării unui sistem fiscal internațional mai coerent.

Implicarea profesioniștilor contabili în sistemul fiscal este esențială. Acest lucru este relevant îndeosebi în contextul *Planului de acțiune privind eroziunea bazei și modificarea profitului* al Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE), care identifică 15 acțiuni specifice pentru o abordare internațională coordonată.

IFAC va continua să exploreze noi moduri în care să sprijine PAO-urile și implicit membrii lor și rolurile acestora în sistemele fiscale. În această privință, IFAC dorește demararea unei alte discuții cu PAO-urile în legătură cu acest subiect. Ghidul, care valorifică principiile acceptate la scară largă cu privire la bunele politici fiscale, oferă PAO-urilor un cadru general pentru analizarea eficientă a propunerilor de schimbare a sistemelor și regulilor fiscale.

Un alt subiect viitor important care poate determina începerea discuțiilor cu PAO-urile este transparența și pozițiile fiscale cu risc mai ridicat. O recomandare a Planului de acțiune al OCDE este de „a impune contribuabililor să prezinte informații despre angajamentele de planificare fiscală agresivă”. IFAC este de părere că acest lucru impune creșterea transparenței atât din partea contribuabililor, cât și din partea autorităților fiscale și că trebuie abordat ca parte dintr-o orientare mai fundamentală către o relație îmbunătățită între părți, care se bazează pe cooperare și respect, cu mecanisme de control adecvate. Nu ezitați să ne scrieți la ConversationsWithPAOs@ifac.org pentru a ne împărtăși opiniile voastre privind rolul profesiei în acest sens.



IFAC



@IFAC



International Federation of Accountants



**International
Federation
of Accountants**

International Federation of Accountants
529 Fifth Avenue
New York, NY 10017
USA
T +1 212 286 9344
www.ifac.org