

Wersja ostateczna
kwiecień 2024 r.

*International Ethics Standards Board
for Accountants®*

**Zmiany do Kodeksu
dotyczące planowania
podatkowego i powiązanych
usług**

IESBA

International
Ethics Standards
Board for Accountants®



Certyfikacja PIOB dotycząca

„Zmian do Kodeksu dotyczących planowania podatkowego i powiązanych usług” opublikowanych przez IESBA

Public Interest Oversight Board (PIOB) (Rada Nadzoru nad Interesem Publicznym) nadzorowała proces ustanawiania standardu w trakcie całego cyklu opracowywania przez International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) *Zmian do Kodeksu dotyczących planowania podatkowego i powiązanych usług* („Standardu”).

Zalecenia i kwestie zainteresowania publicznego podniesione przez PIOB i przekazane IESBA w trakcie procesu ustanawiania standardu są dostępne na stronie internetowej PIOB.

IESBA przedstawiła pisemne oświadczenie, że Standard został opracowany zgodnie z uzgodnioną właściwą procedurą i odpowiada interesowi publicznemu, w oparciu o koncepcje i zasady Ram interesu publicznego (Public Interest Framework) (PIF), które są wdrażane w procesie ustanawiania standardów i które są dostępne na stronie internetowej PIOB¹.

PIOB uważa, że Standard został opracowany w sposób zgodny z uzgodnioną procedurą. PIOB uważa również, że Standard odpowiada interesowi publicznemu, w oparciu o koncepcje i zasady PIF.

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

Niniejszy dokument został opracowany i zatwierdzony przez [International Ethics Standards Board for Accountants®](#) (IESBA®).

O IESBA

IESBA jest międzynarodową niezależną radą ustanawiającą standardy. Jej misją jest służenie interesowi publicznemu poprzez ustanawianie wysokiej jakości międzynarodowych norm etycznych, w tym wymogów dotyczących niezależności audytora jako podstawy etycznego postępowania w biznesie i organizacjach oraz zaufania publicznego do informacji finansowych i niefinansowych, które ma fundamentalne znaczenie dla prawidłowego funkcjonowania i zrównoważonego rozwoju organizacji, rynków finansowych i gospodarek na całym świecie.

Wraz z [International Auditing and Assurance Standards Board](#) (IAASB), IESBA jest częścią [International Foundation for Ethics and Audit](#) (IFEA). [Public Interest Oversight Board](#) (Rada Nadzoru nad Interesem Publicznym) (PIOB) nadzoruje działania IESBA i IAASB oraz zgodność standardów z interesem publicznym.

Struktury i procesy wspierające działalność IESBA są opracowywane przez International Foundation for Ethics and Audit™ (Międzynarodowa Fundacja Etyki i Audytu) (IFEA™).

Prawa autorskie © kwiecień 2024 r., International Federation of Accountants (IFAC). Prawa autorskie, znak handlowy oraz informacje dotyczące zgód, patrz [strona 30](#).

ZMIANY DO KODEKSU DOTYCZĄCE PLANOWANIA PODATKOWEGO I POWIĄZANYCH USŁUG

SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ 280	5
CZYNNOŚCI W ZAKRESIE PLANOWANIA PODATKOWEGO	5
Wprowadzenie	5
Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK	5
ROZDZIAŁ 380	16
USŁUGI PLANOWANIA PODATKOWEGO	16
Wprowadzenie	16
Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK	16
ROZDZIAŁ 321	28
DATA WEJŚCIA W ŻYCIE	29

CZĘŚĆ 2 – ZAWODOWI KSIĘGOWI ZATRUDNIENI W PRZEDSIĘBIORSTWACH

ROZDZIAŁ 280

CZYNNOŚCI W ZAKRESIE PLANOWANIA PODATKOWEGO

Wprowadzenie

- 280.1 Od zawodowych księgowych wymaga się przestrzegania podstawowych zasad oraz stosowania ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia.
- 280.2 Wykonywanie czynności w zakresie planowania podatkowego może stwarzać zagrożenia dla przestrzegania podstawowych zasad w zakresie czerpania korzyści własnych, autokontroli, promowania interesów lub zastraszenia.
- 280.3 Niniejszy rozdział określa wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK w odniesieniu do wykonywania czynności planowania podatkowego. Niniejszy rozdział wymaga również, aby zawodowy księgowy przestrzegał odpowiednich przepisów prawa i regulacji podatkowych podczas wykonywania takich czynności.

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

Postanowienia ogólne

Rola zawodowych księgowych w interesie publicznym w odniesieniu do czynności w zakresie planowania podatkowego

- 280.4 A1 Zawodowi księgowi odgrywają ważną rolę w planowaniu podatkowym, wnosząc swoją wiedzę i doświadczenie, aby pomóc zatrudniającym ich organizacjom w osiągnięciu ich celów w zakresie planowania podatkowego przy jednoczesnym przestrzeganiu przepisów prawa i regulacji podatkowych. W ten sposób, księgowi wspierają bardziej wydajne i skuteczne funkcjonowanie systemu podatkowego danej jurysdykcji, co leży w interesie publicznym.
- 280.4 A2 Organizacje zatrudniające mają prawo do organizowania swoich spraw w celu planowania podatkowego. Chociaż istnieje wiele sposobów na osiągnięcie takich celów, organizacje zatrudniające mają obowiązek płacenia podatków zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa i regulacjami podatkowymi. W związku z tym rolą zawodowego księgowego jest wykorzystanie swojej wiedzy i doświadczenia, aby pomóc organizacjom ich zatrudniającym w osiąganiu celów planowania podatkowego i wypełnianiu obowiązków podatkowych. Jednakże, gdy księgowi świadczą taką pomoc, może się to wiązać z pewnymi rozwiązaniami dotyczącymi minimalizacji podatków, które, choć nie są zabronione przez przepisy podatkowe, mogłyby stwarzać zagrożenia dla przestrzegania podstawowych zasad.
- 280.4 A3 Ostatecznie to trybunał, sąd lub inny odpowiedni organ orzekający ustala, czy dane rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego jest zgodne z odpowiednimi przepisami i regulacjami podatkowymi.

Opis czynności w zakresie planowania podatkowego

- 280.5 A1 Czynności w zakresie planowania podatkowego to czynności doradcze mające na celu pomoc organizacji zatrudniającej w zaplanowaniu lub zorganizowaniu jej spraw w sposób

efektywny podatkowo.

280.5 A2 Czynności w zakresie planowania podatkowego obejmują szeroki zakres tematów lub obszarów. Przykłady takich czynności obejmują:

- Doradzanie kierownictwu w kwestii struktury międzynarodowych operacji organizacji zatrudniającej w celu zminimalizowania całkowitych podatków.
- Doradzanie w kwestii struktury rozwiązań w zakresie cen transferowych, z uwzględnieniem wytycznych podatkowych dotyczących cen transferowych.
- Doradzanie kierownictwu w kwestii wykorzystania strat w sposób efektywny podatkowo dla organizacji zatrudniającej.
- Doradzanie organizacji zatrudniającej w kwestii struktury strategii dystrybucji kapitału w sposób efektywny podatkowo.
- Doradzanie kierownictwu w kwestii struktury strategii organizacji zatrudniającej dotyczącej wynagrodzeń kierownictwa wyższego szczebla w celu optymalizacji korzyści podatkowych dla organizacji zatrudniającej.
- Doradzanie organizacji zatrudniającej typu non-profit w kwestii struktury jej działalności w celu uniknięcia naruszenia jej statusu non-profit.
- Doradzanie kierownictwu w kwestii struktury inwestycji organizacji zatrudniającej w celu skorzystania z zachęt podatkowych oferowanych przez jurysdykcje lub władze lokalne.

280.5 A3 Czynności w zakresie planowania podatkowego nie obejmują czynności, które są ogólnie określane jako zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi lub przygotowanie zeznań podatkowych, mającymi pomóc organizacji zatrudniającej w wypełnianiu jej obowiązków w zakresie składania zeznań podatkowych, sprawozdawczości, płatności i innych obowiązków wynikających z przepisów prawa i regulacji podatkowych. Jeśli jednak czynność podatkowa obejmuje zarówno planowanie podatkowe, jak i przestrzeganie przepisów podatkowych, niniejszy rozdział zajmuje się częścią dotyczącą planowania podatkowego.

280.5 A4 Niniejszy rozdział ma zastosowanie niezależnie od rodzaju organizacji zatrudniającej, w tym od tego, czy jest ona jednostką zainteresowania publicznego.

Czynności powiązane

280.6 A1 Mogą zaistnieć okoliczności, w których zawodowy księgowy jest zaangażowany w wykonywanie na rzecz organizacji zatrudniającej powiązanej czynności, która jest oparta na lub powiązana z rozwiązaniem w zakresie planowania podatkowego opracowanego przez dostawcę zewnętrznego. W takich okolicznościach postanowienia niniejszego rozdziału stosuje się do podstawowego rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.

280.6 A2 Przykłady takich powiązanych czynności obejmują:

- Pomoc organizacji zatrudniającej w rozwiązaniu sporu z organem podatkowym w sprawie rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.
- Reprezentowanie organizacji zatrudniającej w postępowaniach administracyjnych lub sądowych dotyczących rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.

- Wdrożenie rozwiązań w zakresie planowania podatkowego dla organizacji zatrudniającej.
- Doradzanie organizacji zatrudniającej w zakresie przyjęcia, w którym wycena zależy od rozwiązania w zakresie planowania podatkowego przyjętego przez spółkę przejmowaną.

Przestrzeganie przepisów prawa i regulacji

280.7 A1 Niniejszy rozdział nie dotyczy uchylania się od opodatkowania, które jest nielegalne.

Przepisy prawa i regulacje dotyczące przeciwdziałania unikaniu opodatkowania

R280.8 W przypadku, gdy istnieją przepisy prawa i regulacje, w tym takie, które można określić jako przepisy przeciwdziałające unikaniu opodatkowania, które ograniczają możliwość lub zakazują pewnych rozwiązań w zakresie planowania podatkowego, zawodowy księgowy powinien zapoznać się z tymi przepisami prawa i regulacjami oraz doradzić organizacji zatrudniającej, aby przestrzegała ich podczas wykonywania czynności planowania podatkowego.

Niezgodność z przepisami prawa i regulacjami podatkowymi

280.8 A1 Jeżeli w trakcie wykonywania czynności planowania podatkowego zawodowy księgowy dowie się o uchylaniu się lub podejrzeniu uchylania się od płacenia podatków, lub o innym niestosowaniu lub podejrzeniu niestosowania przepisów prawa i regulacji podatkowych przez organizację zatrudniająca, zarząd, osoby sprawujące nadzór lub inne osoby pracujące dla organizacji zatrudniającej lub pod jej kierownictwem, zastosowanie mają wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK określone w Rozdziale 260.

Odpowiedzialność kierownictwa i osób sprawujących nadzór w organizacji zatrudniającej

280.9 A1 W odniesieniu do planowania podatkowego kierownictwo, pod nadzorem osób sprawujących nadzór, ma szereg obowiązków, w tym:

- Zapewnienie, że sprawy podatkowe organizacji zatrudniającej będą prowadzone zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa i regulacjami podatkowymi.
- Prowadzenie wszystkich ksiąg i rejestrów oraz wdrażanie systemów kontroli wewnętrznej niezbędnych do umożliwienia organizacji zatrudniającej wypełnienia jej obowiązków w zakresie przestrzegania przepisów podatkowych.
- Zaangażowanie ekspertów doradzających w zakresie istotnych aspektów rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.
- Podejmowanie decyzji, czy przyjąć i wdrożyć zalecenia lub porady zawodowego księgowego dotyczące planowania podatkowego.
- Zatwierdzanie składania deklaracji podatkowych organizacji zatrudniającej i terminowe kontaktowanie się z odpowiednimi organami podatkowymi.
- Ujawnianie odpowiednim organom podatkowym takich informacji, które mogą być wymagane przez przepisy prawa i regulacje podatkowe lub które mogą być niezbędne do uzasadnienia stanowiska podatkowego, w tym szczegółów wszelkich rozwiązań w zakresie planowania podatkowego.

- Odpowiednie ujawnianie strategii podatkowej, polityki podatkowej lub innych kwestii związanych z podatkami w sprawozdaniach finansowych lub innych odpowiednich dokumentach publicznych zgodnie z obowiązującymi wymogami sprawozdawczymi.
- Zapewnienie, że rozwiązania w zakresie planowania podatkowego organizacji zatrudniającej są zgodne z wszelkimi publicznie ujawnionymi strategiami lub politykami podatkowymi.

Obowiązki wszystkich zawodowych księgowych

R280.10 W ramach wykonywania czynności w zakresie planowania podatkowego dla organizacji zatrudniającej, zawodowy księgowy uzyskuje zrozumienie charakteru czynności z zakresu planowania podatkowego, w tym:

- (a) celu, faktów i okoliczności rozwiązania w zakresie planowania podatkowego; oraz
- (b) odpowiednich przepisów prawa i regulacji podatkowych.

280.11 A1 Podczas wykonywania czynności w zakresie planowania podatkowego zawodowy księgowy jest zobowiązany do stosowania kompetencji zawodowych i należytej staranności zgodnie z Podrozdziałem 113. Oczekuje się również, że rozważając specyficzne fakty i okoliczności związane z czynnością w zakresie planowania podatkowego, księgowy będzie posiadał docieklivy umysł i dokonywał zawodowego osądu zgodnie z Rozdziałem 120.

Podstawa rekomendacji lub innego doradztwa w zakresie planowania podatkowego

R280.12 Zawodowy księgowy rekomenduje lub w inny sposób doradza rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego organizacji zatrudniającej tylko wówczas, gdy ustalą, że istnieje wiarygodna podstawa w przepisach prawa i regulacjach dla takiego rozwiązania.

280.12 A1 Ustalenie, czy istnieje wiarygodna podstawa, wymaga dokonania przez zawodowego księgowego zawodowego osądu. Ustalenie to będzie się różnić w zależności od jurysdykcji w oparciu o odpowiednie przepisy prawa i regulacje podatkowe obowiązujące w danym czasie.

280.12 A2 Jeżeli zawodowy księgowy stwierdzi, że rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego nie ma wiarygodnej podstawy w przepisach prawa i regulacjach podatkowych, paragraf R280.12 nie wyklucza możliwości wyjaśnienia przez księgowego jego bezpośrednio przełożonemu lub innej osobie odpowiedzialnej w organizacji zatrudniającej uzasadnienia swojej decyzji lub doradzenia im alternatywnego rozwiązania, które ma wiarygodną podstawę.

280.12 A3 Paragraf R280.12 nie wyklucza również, aby zawodowy księgowy pomagał organizacji zatrudniającej w naprawie lub skorygowaniu rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, które nie ma wiarygodnej podstawy. Taki rodzaj czynności jest czynnością powiązaną, jak opisano ją w paragrafach 280.6 A1 i A2. Obejmuje to na przykład:

- Pomoc organizacji zatrudniającej w restrukturyzacji rozwiązania w zakresie planowania podatkowego w celu uzyskania wiarygodnej podstawy w ramach czynności związanych z rozwiązywaniem sporów podatkowych.
- Uzgodnienie z organizacją zatrudniająca odpowiednich zmian w rozwiązaniu w zakresie planowania podatkowego w celu uzyskania wiarygodnej podstawy

w związku z reprezentowaniem klienta w postępowaniu administracyjnym lub sądowym.

280.12 A4 Przykłady działań, które zawodowy księgowy mógłby podjąć w celu potwierdzenia, czy istnieje wiarygodna podstawa dla konkretnego rozwiązania w zakresie planowania podatkowego:

- przegląd istotnych faktów i okoliczności, w tym celu gospodarczego i istoty rozwiązania;
- ocena zasadności wszelkich założeń;
- przegląd odpowiednich przepisów podatkowych;
- przegląd postępowań legislacyjnych, które omawiają intencje odpowiednich przepisów podatkowych;
- przegląd odpowiedniej literatury, takiej jak orzeczenia sądowe, czasopisma profesjonalne lub branżowe oraz orzeczenia lub wytyczne organów podatkowych;
- rozważenie, czy podstawa zastosowana w proponowanym rozwiązaniu jest ustaloną praktyką, która nie została zakwestionowana przez odpowiednie organy podatkowe;
- rozważenie, na ile prawdopodobne jest, że proponowane rozwiązanie zostałoby zaakceptowane przez odpowiednie organy podatkowe, gdyby wszystkie istotne fakty i okoliczności zostały ujawnione;
- konsultacje z radcą prawnym lub innymi ekspertami wewnątrz lub poza organizacją zatrudniającą w zakresie tego, jaka mogłaby być rozsądna interpretacja odpowiednich przepisów prawa i regulacji;
- w stosownych przypadkach konsultacje z odpowiednimi organami podatkowymi.

R280.13 Jeżeli zawodowy księgowy dowie się o okolicznościach, które mogłyby mieć wpływ na poprzednie ustalenie wiarygodnej podstawy, księgowy dokonuje ponownej oceny zasadności tej podstawy.

Uwzględnienie ogólnych rekomendacji lub porad dotyczących planowania podatkowego

R280.14 Poza ustaleniem, że istnieje wiarygodna podstawa dla rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, zawodowy księgowy dokonuje zawodowego osądu i bierze pod uwagę reputacyjne, handlowe i szerszej ekonomiczne konsekwencje, które mogą wynikać ze sposobu, w jaki interesariusze mogą postrzegać to rozwiązanie.

280.14 A1 Konsekwencje reputacyjne i handlowe mogą odnosić się do osobistych lub biznesowych skutków dla organizacji zatrudniającej lub skutków dla reputacji organizacji zatrudniającej i zawodu, jakie może wyrzucić przedłużający się spór z odpowiednimi organami podatkowymi lub innymi organami. Konsekwencje dla organizacji zatrudniającej mogą wiązać się z negatywnym rozgłosem, kosztami, grzywnami lub karami, utratą czasu kierownictwa przez znaczny okres oraz potencjalnymi negatywnymi konsekwencjami dla organizacji zatrudniającej.

280.14 A2 Świadomość szerszych konsekwencji ekonomicznych może obejmować ogólne zrozumienie przez zawodowego księgowego obecnego otoczenia gospodarczego i wpływu rozwiązania w zakresie planowania podatkowego na podstawę opodatkowania w danej jurysdykcji lub względny wpływ rozwiązania na podstawy opodatkowania w różnych jurysdykcjach,

w których prowadzi działalność organizacja zatrudniająca.

R280.15 Jeżeli po rozważeniu kwestii określonych w paragrafie R280.14 zawodowy księgowy zdecyduje się nie rekomendować lub nie doradzać w inny sposób w sprawie rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, które organizacja zatrudniająca chciałaby zastosować, księgowy informuje o tym kierownictwo oraz, jeżeli jest to właściwe, osoby sprawujące nadzór, a także wyjaśnia podstawę swojego wniosku.

Rozwiązania w zakresie planowania podatkowego obejmujące wiele jurysdykcji

280.16 A1 Mogą zaistnieć okoliczności, w których zawodowy księgowy dowie się, że organizacja zatrudniająca uzyskuje korzyści podatkowe z rozliczenia tej samej transakcji w więcej niż jednej jurysdykcji, zwłaszcza jeśli nie ma umowy podatkowej między jurysdykcjami. W takich okolicznościach, mimo że organizacja zatrudniająca może nie naruszać przepisów i regulacji podatkowych poszczególnych jurysdykcji, księgowy może doradzić kierownictwu ujawnienie odpowiednim organom podatkowym konkretnych faktów i okoliczności oraz korzyści podatkowych wynikających z transakcji w różnych jurysdykcjach.

280.16 A2 Istotne czynniki, jakie zawodowy księgowy może wziąć pod uwagę przy podejmowaniu decyzji, czy dokonać takiego ujawnienia obejmują:

- Znaczenie korzyści podatkowych w odpowiednich jurysdykcjach.
- Postrzeganie organizacji zatrudniającej przez interesariuszy, gdyby fakty i okoliczności były im znane.
- Czy istnieją globalne lub krajowe zasady lub praktyki dotyczące ujawniania podobnych sytuacji organom podatkowym w odpowiednich jurysdykcjach.

Okoliczności związane z niepewnością

280.17 A1 Przy ustalaniu, czy istnieje wiarygodna podstawa dla rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, zawodowy księgowy może napotkać okoliczności powodujące niepewność co do tego, czy proponowane rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego będzie zgodne z odpowiednimi przepisami prawa i regulacjami podatkowymi. Taka niepewność utrudnia księgowemu ustalenie, czy istnieje wiarygodna podstawa w przepisach prawa i regulacjach dla rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, a zatem mogłaby stwarzać zagrożenia dla przestrzegania podstawowych zasad.

280.17 A2 Okoliczności, które mogą powodować niepewność, obejmują:

- Trudność w ustaleniu odpowiedniej podstawy faktycznej
- Trudność w ustaleniu odpowiedniej podstawy założeń.
- Brak jasności w przepisach i regulacjach podatkowych i ich interpretacjach, obejmujące:
 - Luki w przepisach i regulacjach podatkowych.
 - Kwestionowanie poprzednich orzeczeń sądowych.
 - Sprzeczne przepisy prawa i regulacje podatkowe w różnych jurysdykcjach w okolicznościach związanych z transakcjami transgranicznymi.

- Innowacyjne modele biznesowe nieuwzględnione w obecnych przepisach i regulacjach podatkowych.
- Niedawne orzeczenia lub stanowiska sądów lub organów podatkowych, które podają w wątpliwość podobne rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.
- Złożoność interpretacji lub stosowania przepisów i regulacji podatkowych z technicznego lub prawnego punktu widzenia.
- Brak precedensu prawnego, orzeczenia lub stanowiska.
- Brak jasności co do celu ekonomicznego i istoty rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.
- Brak jasności co do ostatecznych beneficjentów rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.

R280.18 Jeżeli istnieje niepewność co do tego, czy rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego jest lub będzie zgodne z odpowiednimi przepisami prawa i regulacjami podatkowymi, zawodowy księgowy omawia tę niepewność z kierownictwem oraz, jeżeli jest to właściwe, z osobami sprawującymi nadzór.

280.18 A1 Omówienie to służy kilku celom, i obejmuje:

- Wyjaśnienie dokonanej przez zawodowego księgowego oceny prawdopodobieństwa, że odpowiednie organy podatkowe poprą rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego, w przypadku braku jasności w interpretacji odpowiednich przepisów prawa i regulacji podatkowych.
- Rozważenie wszelkich założeń przyjętych przy ustalaniu podstawy, na której udzielana jest porada w zakresie planowania podatkowego.
- Uzyskanie wszelkich dodatkowych informacji od kierownictwa i, w stosownych przypadkach, osób sprawujących nadzór, które mogłyby zmniejszyć niepewność.
- Omówienie wszelkich konsekwencji dla reputacji, handlowych lub szerszych ekonomicznych związanych z realizacją rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.
- Omówienie potencjalnych kierunków działań w celu ograniczenia możliwości wystąpienia negatywnych konsekwencji dla organizacji zatrudniającej, w tym rozważenie ujawnienia informacji odpowiednim organom podatkowym.

Potencjalne zagrożenia wynikające z wykonywania czynności w zakresie planowania podatkowego

280.19 A1 Wykonywanie czynności w zakresie planowania podatkowego na rzecz organizacji zatrudniającej mogłoby stwarzać zagrożenie związane z czerpaniem korzyści własnych, autokontrolą, promowaniem interesów lub zastraszeniem. Na przykład:

- Zagrożenie związane z autokontrolą mogłoby powstać, gdy zawodowy księgowy niedawno wykonywał czynność wyceny dla organizacji zatrudniającej do celów podatkowych, której wyniki są następnie wykorzystywane lub stanowią kluczowy wkład w czynność planowania podatkowego dla organizacji zatrudniającej.

- Zagrożenie związane z czerpaniem korzyści własnych mogłoby powstać, gdy perspektywy rozwoju kariery zawodowego księgowego zależą od opracowania kreatywnego rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, w przypadku którego interpretacja odpowiednich przepisów i regulacji podatkowych jest niejasna.
- Zagrożenie związane z czerpaniem korzyści własnych mogłoby powstać, gdy zawodowy księgowy uczestniczy w motywacyjnym systemie wynagrodzeń, na który wpływ ma opracowane przez niego rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego.
- Zagrożenie związane z czerpaniem korzyści własnych mogłoby powstać, gdy zawodowy księgowy jest w posiadaniu poufnych informacji uzyskanych w wyniku jego zaangażowania w formułowanie lub opracowywanie polityki podatkowej, przepisów lub regulacji prawa podatkowego dla agencji rządowej, przy czym takie poufne informacje byłyby cenne w doradzaniu organizacji zatrudniającej księgowego w zakresie jej rozwiązań w zakresie planowania podatkowego.
- Zagrożenia związane z czerpaniem korzyści własnych i promowaniem interesów mogłyby powstać, gdy zawodowy księgowy opowiada się za stanowiskiem organizacji zatrudniającej w rozwiązaniu w zakresie planowania podatkowego, które księgowy wcześniej doradzał przed organem podatkowym, gdy istnieją przesłanki wskazujące na to, że rozwiązanie to może nie mieć wiarygodnej podstawy w przepisach prawa i regulacjach.
- Zagrożenia związane z czerpaniem korzyści własnych i zastraszeniem mogłyby powstać, gdy główny właściciel lub osoba kierująca organizacją zatrudniającą wywiera znaczący wpływ na projekt konkretnego rozwiązania podatkowego, w sposób, który może wpłynąć na ustalenia księgowego co do tego, czy istnieje wiarygodna podstawa dla takich ustaleń w przepisach prawa i regulacjach.
- Zagrożenia związane z czerpaniem korzyści własnych i zastraszeniem mogłyby powstać, gdy zawodowy księgowy stoi w obliczu potencjalnego zwolnienia z powodu stanowiska, na które organizacja zatrudniająca nalega w kwestii rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.

280.19 A2 Czynniki, które mają znaczenie przy ocenie poziomu takich zagrożeń, obejmują:

- Stopień przejrzystości podstawowej transakcji biznesowej lub okoliczności, w tym, w stosownych przypadkach, tożsamość beneficjentów rzeczywistych.
- Czy rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego ma wyraźny cel ekonomiczny i istotę oparte na podstawowej transakcji biznesowej lub okolicznościach.
- Charakter i złożoność podstawowej transakcji biznesowej lub okoliczności.
- Złożoność lub jasność odpowiednich przepisów prawa i regulacji podatkowych.
- Czy zawodowy księgowy wie lub ma powody, by sądzić, że rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego byłoby sprzeczne z intencją odpowiednich przepisów podatkowych.
- Liczbę odnośnych jurysdykcji i rodzaj ich systemów podatkowych.
- Zakres specjalistycznej wiedzy i doświadczenia zawodowego księgowego w odpowiednich obszarach podatkowych.

- Znaczenie potencjalnych oszczędności podatkowych.
- Charakter i znaczenie wszelkich zachęt oferowanych zawodowemu księgowemu w celu opracowania rozwiązań.
- Zakres, w jakim według wiedzy zawodowego księgowego rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego odzwierciedla ustaloną praktykę, która nie została zakwestionowana przez odpowiednie organy podatkowe.
- Czy na zawodowego księgowego wywierana jest presja.
- Na ile pilne jest wdrożenie rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.
- Czy jest to rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego stosowane dla wielu klientów, z niewielkimi modyfikacjami dotyczącymi specyficznych okoliczności organizacji zatrudniającej.
- Kulturę organizacyjną organizacji zatrudniającej.

280.19 A3 Przykłady działań, które mogłyby wyeliminować takie zagrożenia, obejmują:

- Doradzenie organizacji zatrudniającej przyjęcie struktury rozwiązania w zakresie planowania podatkowego w taki sposób, aby było ono zgodne z istniejącą interpretacją lub orzeczeniem wydanymi przez odpowiednie organy podatkowe.
- Uzyskanie, o ile to możliwe, wstępnej interpretacji indywidualnej od odpowiednich organów podatkowych lub innych organów.
- Doradzenie kierownictwu, aby nie realizowało danego rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.

280.19 A4 Przykłady działań które mogłyby stanowić zabezpieczenia przed tego typu zagrożeniami obejmują:

- Ustalenie tożsamości beneficjentów rzeczywistych.
- Doradzanie organizacji zatrudniającej w kwestii przyjęcia struktury rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, tak aby lepiej odpowiadało ono podstawowemu celowi gospodarczemu i istocie transakcji.
- Doradzanie organizacji zatrudniającej w kwestii przyjęcia struktury rozwiązania w zakresie planowania podatkowego w oparciu o ustaloną praktykę, która obecnie nie jest zakwestionowana przez odpowiednie organy podatkowe lub o której wiadomo, że została zaakceptowana przez odpowiednie organy podatkowe.
- Konsultacje z radcą prawnym lub innym ekspertem z wewnątrz lub spoza organizacji zatrudniającej w zakresie odpowiednich obszarów podatkowych.
- Uzyskanie opinii od odpowiednio wykwalifikowanego specjalisty (takiego jak radca prawny lub inny zawodowy księgowy) w zakresie interpretacji odpowiednich przepisów prawa i regulacji podatkowych mających zastosowanie do konkretnych okoliczności.
- Zaangażowanie odpowiedniego eksperta podatkowego, który nie jest w inny sposób zaangażowany w wykonywanie czynności w zakresie planowania podatkowego, do przeglądu wszelkich wykonanych prac lub wniosków wyciągniętych przez zawodowego księgowego w odniesieniu do rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.

- Zapewnienie przez organizację zatrudniającą pełnej przejrzystości rozwiązania w zakresie planowania podatkowego dla odpowiednich organów podatkowych, w tym celów, aspektów biznesowych i prawnych oraz beneficjentów rzeczywistych rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.

280.19 A5 Przykłady kroków, jakie mógłby podjąć zawodowy księgowy w celu ustalenia tożsamości beneficjentów rzeczywistych:

- Kierowanie zapytań do kierownictwa i innych osób w organizacji zatrudniającej lub poza nią z uwzględnieniem zasady poufności.
- Przegląd dokumentacji podatkowej, sprawozdań finansowych i innych istotnych dokumentów korporacyjnych organizacji zatrudniającej.
- Wyszukiwanie odpowiednich rejestrów publicznych.

Informowanie o podstawie rekomendacji lub porady dotyczącej planowania podatkowego

R280.20 Zawodowy księgowy powinien wyjaśnić kierownictwu i, jeśli to właściwe, osobom sprawującym nadzór, na jakiej podstawie księgowy rekomendował lub w inny sposób doradzał organizacji zatrudniającej w kwestii rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.

Brak porozumienia w kwestii rozwiązania w zakresie planowania podatkowego

R280.21 Jeżeli zawodowy księgowy nie zgadza się ze swoim bezpośrednim przełożonym lub inną osobą odpowiedzialną w organizacji zatrudniającej, że rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego, które organizacja zatrudniająca chciałaby realizować, ma wiarygodne podstawy, księgowy:

- (a) informuje bezpośredniego przełożonego lub inną osobę odpowiedzialną w organizacji zatrudniającej oraz, w stosownych przypadkach, osoby sprawujące nadzór o swojej ocenie;
- (b) informuje ich o potencjalnych konsekwencjach realizacji rozwiązania; oraz
- (c) doradza im, aby nie kontynuowali realizacji tego rozwiązania.

R280.22 Jeżeli bezpośredni przełożony lub inna osoba odpowiedzialna w organizacji zatrudniającej zdecyduje się na realizację rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, pomimo przeciwnej opinii zawodowego księgowego, księgowy rozważa:

- (a) podjęcie kroków w celu poinformowania o szczegółach rozwiązania i różnicy zdań kierownictwa na wyższym szczeblu w organizacji zatrudniającej oraz, w stosownych przypadkach, osób sprawujących nadzór;
- (b) doradzenie organizacji zatrudniającej pełnego ujawnienia rozwiązania odpowiednim organom podatkowym; oraz
- (c) poinformowanie o szczegółach rozwiązania i różnicy zdań zewnętrznego audytora organizacji zatrudniającej, jeśli organizacja go posiada.

280.22 A1 W świetle odpowiedzi bezpośredniego przełożonego lub innej osoby odpowiedzialnej w organizacji zatrudniającej na poradę zawodowego księgowego, mógłby on również rozważyć, czy istnieje potrzeba rezygnacji z pracy w organizacji zatrudniającej.

280.22 A2 Wiele organizacji zatrudniających posiada ustalone zasady i procedury dotyczące sposobu zgłaszania problemów etycznych lub innych problemów wewnątrz organizacji. Takie zasady i procedury zawierają na przykład zasady etyczne lub wewnętrzne mechanizmy zgłaszania przypadków naruszeń (ang. *whistle-blowing*). Takie zasady i procedury mogłyby umożliwić anonimowe zgłaszanie spraw za pośrednictwem przeznaczonych do tego celu kanałów.

Dokumentacja

280.23 A1 Zachęca się zawodowego księgowego, aby wykonując czynności planowania podatkowego w odpowiednim czasie dokumentował:

- cel, okoliczności i istotę rozwiązań w zakresie planowania podatkowego;
- tożsamość beneficjentów rzeczywistych;
- charakter wszelkich niepewności;
- analizę przeprowadzoną przez księgowego, rozważane kierunki działań, dokonane osądy i wnioski wyciągnięte podczas doradzania organizacji zatrudniającej podczas opracowywania rozwiązania w zakresie planowania podatkowego;
- wyniki dyskusji z bezpośrednim przełożonym księgowego, kierownictwem odpowiedniego szczebla, z osobami sprawującymi nadzór i innymi stronami;
- reakcję bezpośredniego przełożonego księgowego, kierownictwa i, w stosownych przypadkach, osób sprawujących nadzór na rady księgowego;
- wszelkie przypadki braku porozumienia z bezpośrednim przełożonym księgowego, kierownictwem i, w stosownych przypadkach, osobami sprawującymi nadzór.

280.23 A2 Sporządzenie takiej dokumentacji pomaga księgowemu w:

- rozważaniu konsekwencji reputacyjnych, handlowych i szerszych ekonomicznych, które mogą wynikać ze sposobu postrzegania rozwiązania przez interesariuszy;
- opracowaniu analizy faktów, okoliczności, odpowiednich przepisów prawa i regulacji podatkowych oraz wszelkich przyjętych lub zmienionych założeń;
- odnotowaniu podstawy profesjonalnej oceny w momencie jej dokonania lub zmiany;
- uzasadnieniu przyjętego stanowiska w przypadku zakwestionowania rozwiązania w zakresie planowania podatkowego przez odpowiednie organy podatkowe;
- wykazaniu, że księgowy przestrzegał postanowień niniejszego rozdziału.

CZĘŚĆ 3 – ZAWODOWI KSIĘGOWI WYKONUJĄCY WOLNY ZAWÓD

ROZDZIAŁ 380

USŁUGI PLANOWANIA PODATKOWEGO

Wprowadzenie

- 380.1 Od zawodowych księgowych wymaga się przestrzegania podstawowych zasad oraz stosowania ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia.
- 380.2 Świadczenie usług w zakresie planowania podatkowego może stwarzać zagrożenia dla przestrzegania podstawowych zasad w zakresie czerpania korzyści własnych, autokontroli, promowania interesów lub zastraszenia.
- 380.3 Niniejszy rozdział zawiera wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK w odniesieniu do świadczenia usług planowania podatkowego. Niniejszy rozdział wymaga również, aby zawodowy księgowy przestrzegał odpowiednich przepisów prawa i regulacji podatkowych podczas świadczenia takich usług.

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

Postanowienia ogólne

Rola zawodowych księgowych w interesie publicznym w odniesieniu do usług planowania podatkowego

- 380.4 A1 Zawodowi księgowi odgrywają ważną rolę w planowaniu podatkowym, wnosząc swoją wiedzę i doświadczenie, aby pomóc klientom w osiągnięciu ich celów w zakresie planowania podatkowego przy jednoczesnym przestrzeganiu przepisów i regulacji podatkowych. W ten sposób, księgowi wspierają bardziej wydajne i skuteczne funkcjonowanie systemu podatkowego danej jurysdykcji, co leży w interesie publicznym.
- 380.4 A2 Klienci mają prawo do organizowania swoich spraw w celu planowania podatkowego. Chociaż istnieje wiele sposobów na osiągnięcie takich celów, klienci mają obowiązek płacenia podatków zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa i regulacjami podatkowymi. W związku z tym rolą zawodowego księgowego jest wykorzystanie swojej wiedzy i doświadczenia, aby pomóc klientom w osiąganiu celów planowania podatkowego i wypełnianiu obowiązków podatkowych. Jednakże, gdy księgowi świadczą taką pomoc, może się to wiązać z pewnymi rozwiązaniami dotyczącymi minimalizacji podatków, które, choć nie są zabronione przez przepisy podatkowe, mogłyby stwarzać zagrożenia dla przestrzegania podstawowych zasad.
- 380.4 A3 Ostatecznie to trybunał, sąd lub inny odpowiedni organ orzekający ustala, czy dane rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego jest zgodne z odpowiednimi przepisami i regulacjami podatkowymi.

Opis usług planowania podatkowego

- 380.5 A1 Usługi planowania podatkowego to usługi doradcze mające na celu pomoc klientowi, zarówno osobie fizycznej, jak i podmiotowi, w zaplanowaniu lub zorganizowaniu jego spraw w sposób efektywny podatkowo.

- 380.5 A2 Usługi planowania podatkowego obejmują szeroki zakres tematów lub obszarów. Przykłady takich usług obejmują:
- Doradzanie osobie fizycznej w kwestii struktury jej spraw podatkowych tak, aby umożliwić jej osiągnięcie celów inwestycyjnych, emerytalnych lub związanych z planowaniem majątku.
 - Doradzanie właścicielowi jednoosobowej firmy w kwestii struktury jego własności i dochodów z działalności, aby zminimalizować jego podatki.
 - Doradzanie podmiotowi w kwestii struktury jego działalności międzynarodowej w celu zminimalizowania całkowitych podatków.
 - Doradzanie w kwestii struktury rozwiązań w zakresie cen transferowych, z uwzględnieniem wytycznych podatkowych dotyczących cen transferowych.
 - Doradzanie w kwestii wykorzystania strat w sposób efektywny podatkowo.
 - Doradzanie podmiotowi w kwestii struktury strategii dystrybucji kapitału w sposób efektywny podatkowo.
 - Doradzanie podmiotowi w kwestii struktury strategii wynagradzania kadry kierowniczej wyższego szczebla w celu optymalizacji korzyści podatkowych.
- 380.5 A3 Usługi planowania podatkowego nie obejmują usług, które są ogólnie określane jako usługi zapewnienia zgodności z przepisami podatkowymi lub przygotowywania zeznań podatkowych, mający pomóc klientowi w wypełnianiu jego obowiązków w zakresie składania zeznań podatkowych, sprawozdawczości, płatności i innych obowiązków wynikających z przepisów prawa i regulacji podatkowych. Jeśli jednak usługa podatkowa obejmuje zarówno planowanie podatkowe, jak i przestrzeganie przepisów podatkowych, niniejszy rozdział zajmuje się częścią dotyczącą planowania podatkowego.
- 380.5 A4 Niniejszy rozdział ma zastosowanie niezależnie od rodzaju klienta, w tym od tego, czy jest on jednostką zainteresowania publicznego.

Powiązane usługi

- 380.6 A1 Mogą zaistnieć okoliczności, w których zawodowy księgowy jest zaangażowany do świadczenia powiązanej usługi na rzecz klienta, która jest oparta na lub powiązana z rozwiązaniem w zakresie planowania podatkowego opracowanego przez klienta lub dostawcę zewnętrznego. W takich okolicznościach postanowienia niniejszego rozdziału mają zastosowanie do podstawowego rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.
- 380.6 A2 Przykłady takich powiązanych usług obejmują:
- Pomoc klientowi w rozwiązaniu sporu z organem podatkowym w sprawie rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.
 - Reprezentowanie klienta w postępowaniach administracyjnych lub sądowych dotyczących rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.
 - Wdrożenie rozwiązań w zakresie planowania podatkowego dla klienta.
 - Doradzanie klientowi przy przejściu, w którym wycena zależy od rozwiązania w zakresie planowania podatkowego przyjętego przez spółkę przejmowaną.

- Doradzanie klientowi w zakresie planowania dotyczącego nieruchomości w oparciu o rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego dla działalności klienta.

Przestrzeganie przepisów prawa i regulacji

380.7 A1 Niniejszy rozdział nie dotyczy uchylania się od opodatkowania, które jest nielegalne.

Przepisy prawa i regulacje dotyczące przeciwdziałania unikaniu opodatkowania

R380.8 W przypadku, gdy istnieją przepisy prawa i regulacje, w tym takie, które można określić jako przepisy przeciwdziałające unikaniu opodatkowania, które ograniczają możliwość lub zakazują pewnych rozwiązań w zakresie planowania podatkowego, zawodowy księgowy powinien zapoznać się z tymi przepisami prawa i regulacjami oraz doradzić klientowi, aby przestrzegał ich podczas świadczenia usług planowania podatkowego.

Nieprzestrzeganie przepisów prawa i regulacji podatkowych

380.8 A1 Jeżeli w trakcie świadczenia usług planowania podatkowego zawodowy księgowy dowie się o uchylaniu się lub podejrzeniu uchylania się od płacenia podatków, lub o innym niestosowaniu lub podejrzeniu niestosowania przepisów prawa i regulacji podatkowych przez klienta, zarząd, osoby sprawujące nadzór lub inne osoby pracujące dla klienta lub pod jego kierownictwem, zastosowanie mają wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK określone w Rozdziale 360.

Obowiązki kierownictwa i osób sprawujących nadzór

380.9 A1 W odniesieniu do planowania podatkowego kierownictwo, pod nadzorem osób sprawujących nadzór, ma szereg obowiązków, w tym:

- Zapewnienie, że sprawy podatkowe klienta są prowadzone zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa i regulacjami podatkowymi.
- Prowadzenie wszystkich ksiąg i rejestrów oraz wdrażanie systemów kontroli wewnętrznej niezbędnych do umożliwienia klientowi wypełnienia jego obowiązków w zakresie przestrzegania przepisów podatkowych.
- Udostępnianie wszystkich faktów i innych istotnych informacji potrzebnych do umożliwienia zawodowemu księgowemu świadczenia usług planowania podatkowego.
- Zaangażowanie ekspertów doradzających w zakresie istotnych aspektów rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.
- Podjęcie decyzji, czy przyjąć i wdrożyć zalecenia lub porady zawodowego księgowego w zakresie planowania podatkowego.
- Zatwierdzanie składania deklaracji podatkowych klienta i zapewnienie, że wszelkie kwestie zgłoszone przez odpowiednie organy podatkowe zostaną rozpatrzone w odpowiednim terminie.
- Ujawnianie odpowiednim organom podatkowym takich informacji, które mogą być wymagane przez przepisy prawa i regulacje podatkowe lub które mogą być niezbędne do uzasadnienia stanowiska podatkowego, w tym szczegółów wszelkich rozwiązań w zakresie planowania podatkowego.

- Odpowiednie ujawnianie strategii podatkowej, polityki podatkowej lub innych kwestii związanych z podatkami w sprawozdaniach finansowych lub innych odpowiednich dokumentach publicznych zgodnie z obowiązującymi wymogami sprawozdawczymi.
- Zapewnienie, że rozwiązania w zakresie planowania podatkowego klienta są zgodne z wszelkimi publicznie ujawnionymi strategiami lub politykami podatkowymi.

Obowiązki wszystkich zawodowych księgowych

- R380.10** W ramach świadczenia usług planowania podatkowego zawodowy księgowy uzyskuje zrozumienie charakteru zlecenia, w tym:
- (a) znajomość i zrozumienie klienta, jego właścicieli, kierownictwa i osób sprawujących nadzór oraz działalności gospodarczej;
 - (b) cel, fakty i okoliczności rozwiązania w zakresie planowania podatkowego; oraz
 - (c) odpowiednich przepisów prawa i regulacji podatkowych.
- 380.10 A1 Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK zawarte w Rozdziale 320 mają zastosowanie w odniesieniu do akceptacji klienta i zlecenia.
- 380.10 A2 Zawodowy księgowy może być zaangażowany do wydania drugiej opinii na temat rozwiązania w zakresie planowania podatkowego. Oprócz postanowień niniejszego rozdziału, wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK określone w Rozdziale 321 mają również zastosowanie w takich okolicznościach.
- 380.11 A1 Podczas świadczenia usług planowania podatkowego zawodowy księgowy jest zobowiązany do stosowania kompetencji zawodowych i należytej staranności zgodnie z Podrozdziałem 113. Oczekuje się również, że rozważając specyficzne fakty i okoliczności związane z usługą planowania podatkowego, księgowy będzie posiadał dociekliwy umysł i dokonywał zawodowego osądu zgodnie z Rozdziałem 120.

Podstawa rekomendacji lub innego doradztwa w zakresie planowania podatkowego

- R380.12** Zawodowy księgowy rekomenduje lub w inny sposób doradza rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego klienta tylko wówczas, gdy ustali, że istnieje wiarygodna podstawa prawna i regulacyjna dla takiego rozwiązania.
- 380.12 A1 Ustalenie, czy istnieje wiarygodna podstawa, wymaga dokonania przez zawodowego księgowego osądu. Ustalenie to będzie się różnić w zależności od jurysdykcji w oparciu o odpowiednie przepisy prawa i regulacje podatkowe obowiązujące w danym czasie.
- 380.12 A2 Jeżeli zawodowy księgowy stwierdzi, że rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego nie ma wiarygodnej podstawy w przepisach prawa i regulacjach podatkowych, paragraf R380.12 nie wyklucza możliwości wyjaśnienia przez księgowego klientowi uzasadnienia swojej decyzji lub doradzenia mu alternatywnego rozwiązania, które ma wiarygodną podstawę.
- 5380.12 A3 Paragraf R380.12 nie wyklucza również możliwości zaangażowania zawodowego księgowego przez klienta lub udzielenia klientowi innej pomocy w naprawie lub skorygowaniu rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, które nie ma wiarygodnej podstawy. Taki rodzaj usługi jest usługą powiązaną, jak opisano ją w paragrafach 380.6 A1 i A2. Obejmuje to na przykład:

- Pomoc klientowi w restrukturyzacji rozwiązania w zakresie planowania podatkowego w celu uzyskania wiarygodnej podstawy w ramach usługi rozwiązywania sporów podatkowych.
- Uzgodnienie z klientem odpowiednich zmian w rozwiązaniu w zakresie planowania podatkowego w celu uzyskania wiarygodnej podstawy w ramach reprezentowania klienta w postępowaniu administracyjnym lub sądowym.

380.12 A4 Przykłady działań, które zawodowy księgowy mógłby podjąć w celu potwierdzenia, czy istnieje wiarygodna podstawa dla konkretnego rozwiązania w zakresie planowania podatkowego:

- przegląd istotnych faktów i okoliczności, w tym celu gospodarczego i istoty rozwiązania.
- ocena zasadności wszelkich założeń;
- przegląd odpowiednich przepisów podatkowych;
- przegląd postępowań legislacyjnych, które omawiają intencje odpowiednich przepisów podatkowych;
- przegląd odpowiedniej literatury, takiej jak orzeczenia sądowe, czasopisma profesjonalne lub branżowe oraz orzeczenia lub wytyczne organów podatkowych;
- rozważenie, czy podstawa zastosowana w proponowanym rozwiązaniu jest ustaloną praktyką, która nie została zakwestionowana przez odpowiednie organy podatkowe.
- rozważenie, na ile prawdopodobne jest, że proponowane rozwiązanie zostałoby zaakceptowane przez odpowiednie organy podatkowe, gdyby wszystkie istotne fakty i okoliczności zostały ujawnione;
- konsultacje z radcą prawnym lub innymi ekspertami wewnątrz lub poza firmą zawodowego księgowego w zakresie tego, jaka mogłaby być rozsądna interpretacja odpowiednich przepisów prawa i regulacji;
- w stosownych przypadkach konsultacje z odpowiednimi organami podatkowymi.

R380.13 Jeżeli w trakcie realizacji zlecenia zawodowy księgowy dowie się o okolicznościach, które mogłyby mieć wpływ na poprzednie ustalenie wiarygodnej podstawy, dokona ponownej oceny zasadności tej podstawy.

Uwzględnienie ogólnych rekomendacji lub porad dotyczących planowania podatkowego

R380.14 Poza ustaleniem, że istnieje wiarygodna podstawa dla rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, zawodowy księgowy dokonuje zawodowego osądu i bierze pod uwagę reputacyjne, handlowe i szersze ekonomiczne konsekwencje, które mogą wynikać ze sposobu, w jaki interesariusze mogą postrzegać to rozwiązanie.

380.14 A1 Konsekwencje reputacyjne i handlowe mogą odnosić się do osobistych lub biznesowych skutków dla klienta lub skutków dla reputacji klienta i zawodu, jakie może wyrzucić przedłużający się spór z odpowiednimi organami podatkowymi lub innymi organami. Konsekwencje dla klienta mogą wiązać się z negatywnym rozgłosem, kosztami, grzywnami lub karami, utratą czasu kierownictwa przez znaczny okres oraz potencjalnymi negatywnymi konsekwencjami dla działalności klienta.

380.14 A2 Świadomość szerszych konsekwencji ekonomicznych może obejmować ogólne zrozumienie przez zawodowego księgowego obecnego otoczenia gospodarczego i wpływu rozwiązania w zakresie planowania podatkowego na podstawę opodatkowania w danej jurysdykcji lub względny wpływ rozwiązania na podstawy opodatkowania w różnych jurysdykcjach, w których klient prowadzi działalność.

R380.15 Jeżeli po rozważeniu kwestii określonych w paragrafie R380.14 zawodowy księgowy zdecyduje się nie udzielać rekomendacji lub nie świadczyć innych usług doradztwa w sprawie rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, które klient chciałby zrealizować, informuje klienta o tym fakcie i wyjaśnia mu podstawę swojego wniosku.

Rozwiązania w zakresie planowania podatkowego obejmujące wiele jurysdykcji

380.16 A1 Mogą zaistnieć okoliczności, w których zawodowy księgowy dowie się, że klient uzyskuje korzyści podatkowe z rozliczania tej samej transakcji w więcej niż jednej jurysdykcji, zwłaszcza jeśli nie ma umowy podatkowej między jurysdykcjami. W takich okolicznościach, mimo że klient może nie naruszać przepisów i regulacji podatkowych poszczególnych jurysdykcji, księgowy może doradzić klientowi ujawnienie odpowiednim organom podatkowym konkretnych faktów i okoliczności oraz korzyści podatkowych wynikających z transakcji w różnych jurysdykcjach.

380.16 A2 Istotne czynniki, jakie zawodowy księgowy może wziąć pod uwagę przy podejmowaniu decyzji, czy doradzić organizacji zatrudniającej dokonanie takiego ujawnienia` obejmują:

- Znaczenie korzyści podatkowych w odpowiednich jurysdykcjach.
- Postrzeganie klienta przez interesariuszy, gdyby fakty i okoliczności były im znane.
- Czy istnieją globalne lub krajowe zasady lub praktyki dotyczące ujawniania podobnych sytuacji organom podatkowym w odpowiednich jurysdykcjach.

Okoliczności związane z niepewnością

380.17 A1 Przy ustalaniu, czy istnieje wiarygodna podstawa dla rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, zawodowy księgowy może napotkać okoliczności powodujące niepewność co do tego, czy proponowane rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego będzie zgodne z odpowiednimi przepisami prawa i regulacjami podatkowymi. Taka niepewność utrudnia księgowemu ustalenie, czy istnieje wiarygodna podstawa w przepisach prawa i regulacjach dla rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, a zatem mogłaby stwarzać zagrożenia dla przestrzegania podstawowych zasad.

380.17 A2 Okoliczności, które mogłyby powodować niepewność, obejmują:

- Trudność w ustaleniu odpowiedniej podstawy faktycznej
- Trudność w ustaleniu odpowiedniej podstawy założeń.
- Brak jasności w przepisach i regulacjach podatkowych oraz ich interpretacjach, obejmują:
 - Luki w przepisach i regulacjach podatkowych.
 - Kwestionowanie poprzednich orzeczeń sądowych.

- Sprzeczne przepisy prawa i regulacje podatkowe w różnych jurysdykcjach w okolicznościach związanych z transakcjami transgranicznymi.
- Innowacyjne modele biznesowe nieuwzględnione w obecnych przepisach i regulacjach podatkowych.
- Niedawne orzeczenia lub stanowiska sądów lub organów podatkowych, które podają w wątpliwość podobne rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.
- Złożoność interpretacji lub stosowania przepisów i regulacji podatkowych z technicznego lub prawnego punktu widzenia.
- Brak precedensu prawnego, orzeczenia lub stanowiska.
- Brak jasności co do celu ekonomicznego i istoty rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.
- Brak jasności co do ostatecznych beneficjentów rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.

R380.18 Jeżeli istnieje niepewność co do tego, czy rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego jest lub będzie zgodne z odpowiednimi przepisami prawa i regulacjami podatkowymi, zawodowy księgowy omawia tę niepewność z klientem.

380.18 A1 Omówienie to służy wielu celom, w tym:

- Wyjaśnienie dokonanej przez zawodowego księgowego oceny prawdopodobieństwa, że odpowiednie organy podatkowe poprą rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego, w przypadku braku jasności w interpretacji odpowiednich przepisów prawa i regulacji podatkowych.
- Rozważenie wszelkich założeń przyjętych przy ustalaniu podstawy, na której udzielana jest porada w zakresie planowania podatkowego.
- Uzyskanie wszelkich dodatkowych informacji od klienta, które mogłyby zmniejszyć niepewność.
- Omówienie wszelkich konsekwencji dla reputacji, handlowych lub szerszych ekonomicznych związanych z realizacją rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.
- Omówienie potencjalnych kierunków działań w celu ograniczenia możliwości wystąpienia negatywnych konsekwencji dla klienta, w tym rozważenie ujawnienia informacji odpowiednim organom podatkowym.

Potencjalne zagrożenia wynikające ze świadczenia usług planowania podatkowego

380.19 A1 Świadczenie usług planowania podatkowego na rzecz klienta mogłoby stwarzać zagrożenie związane z czerpaniem korzyści własnych, autokontrolą, promowaniem interesów lub zastraszeniem. Na przykład:

- Zagrożenie związane z autokontrolą mogłoby powstać, gdy zawodowy księgowy niedawno świadczył usługę wyceny dla klienta do celów podatkowych, której wyniki są następnie wykorzystywane lub stanowią kluczowy wkład w usługę planowania podatkowego dla klienta.

- Zagrożenie związane z czerpaniem korzyści własnych mogłoby powstać, gdy zawodowy księgowy ma bezpośredni interes finansowy u klienta, a jest zaangażowany w projektowanie rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, które ma wpływ na sytuację finansową klienta.
- Zagrożenia związane z czerpaniem korzyści własnych i promowaniem interesów mogłoby powstać, gdy zawodowy księgowy aktywnie promuje określone stanowisko podatkowe, które powinien przyjąć klient.
- Zagrożenie związane z czerpaniem korzyści własnych mogłoby powstać, gdy zawodowy księgowy jest w posiadaniu poufnych informacji uzyskanych w wyniku jego zaangażowania w formułowanie lub opracowywanie polityki podatkowej, przepisów prawa lub regulacji dla agencji rządowej, a informacje poufne byłyby cenne dla księgowego przy doradzaniu innym klientom w kwestii ich rozwiązań w zakresie planowania podatkowego.
- Zagrożenie związane z czerpaniem korzyści własnych mogłoby powstać, gdy zawodowy księgowy przyjmuje wynagrodzenie, które mogłoby być postrzegane jako nadmiernie wysokie, za zlecenie opracowania w zakresie planowania podatkowego, dla którego interpretacja odpowiednich przepisów i regulacji podatkowych jest niepewna lub niejasna.
- Zagrożenia związane z czerpaniem korzyści własnych lub promowaniem interesów mogłoby powstać, gdy zawodowy księgowy opowiada się za stanowiskiem klienta w rozwiązaniu w zakresie planowania podatkowego, które księgowy wcześniej doradzał przed organem podatkowym, gdy istnieją przesłanki wskazujące na to, że rozwiązanie mogłoby nie mieć wiarygodnej podstawy w przepisach prawa i regulacjach.
- Zagrożenia związane z czerpaniem korzyści własnych i zastraszeniem mogłoby powstać, gdy zawodowy księgowy świadczy usługi na rzecz klienta, który wywiera znaczący wpływ na projekt konkretnego rozwiązania podatkowego, w sposób, który mógłby wpłynąć na ustalenia księgowego co do tego, czy istnieje wiarygodna podstawa dla takiego rozwiązania w przepisach prawa i regulacjach.
- Zagrożenia związane z czerpaniem korzyści własnych i zastraszeniem mogłoby powstać, gdy zawodowy księgowy jest zagrożony utratą zlecenia lub zwolnieniem z firmy księgowego w związku ze stanowiskiem klienta, który nalega na realizację rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.

380.19 A2 Czynniki, które mają znaczenie przy ocenie poziomu takich zagrożeń, obejmują:

- Stopień przejrzystości klienta, w tym, w stosownych przypadkach, tożsamość beneficjentów rzeczywistych.
- Czy rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego ma wyraźny cel ekonomiczny i istotę oparte na podstawowej transakcji biznesowej lub okolicznościach.
- Charakter i złożoność podstawowej transakcji biznesowej lub okoliczności.
- Złożoność lub jasność odpowiednich przepisów prawa i regulacji podatkowych.

- Czy zawodowy księgowy wie lub ma powody, by sądzić, że rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego byłoby sprzeczne z intencją odpowiednich przepisów podatkowych.
- Liczbę odnośnych jurysdykcji i rodzaj ich systemów podatkowych.
- Zakres specjalistycznej wiedzy i doświadczenia zawodowego księgowego w odpowiednich obszarach podatkowych.
- Znaczenie potencjalnych oszczędności podatkowych.
- Charakter i wysokość opłaty za usługę planowania podatkowego.
- Zakres, w jakim według wiedzy zawodowego księgowego rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego odzwierciedla ustaloną praktykę, która nie została zakwestionowana przez odpowiednie organy podatkowe.
- Czy na zawodowego księgowego wywierana jest presja przez klienta lub inną osobę.
- Na ile pilne jest wdrożenie rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.
- Czy jest to rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego stosowane dla wielu klientów, z niewielkimi modyfikacjami dotyczącymi specyficznych okoliczności danego klienta.
- Znane wcześniejsze zachowanie lub reputacja klienta, w tym jego kultura organizacyjna.

380.19 A3 Przykłady działań, które mogłyby wyeliminować takie zagrożenia, obejmują:

- Odesłanie klienta do eksperta spoza firmy zawodowego księgowego, który posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie, aby doradził klientowi rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego.
- Doradzenie klientowi przyjęcie struktury rozwiązania w zakresie planowania podatkowego w taki sposób, aby było ono zgodne z istniejącą interpretacją lub orzeczeniem wydanym przez odpowiednie organy podatkowe.
- Uzyskanie, o ile to możliwe, wstępnej interpretacji indywidualnej od odpowiednich organów podatkowych lub innych organów.
- Doradzenie klientowi, aby nie realizował danego rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.

380.19 A4 Przykłady działań które mogłyby stanowić zabezpieczenia przed tego typu zagrożeniami, obejmują:

- Ustalenie tożsamości beneficjentów rzeczywistych.
- Doradzanie klientowi w kwestii przyjęcia struktury rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, tak aby lepiej odpowiadało ono podstawowemu celowi gospodarczemu i istocie transakcji.
- Doradzanie klientowi w kwestii przyjęcia struktury rozwiązania w zakresie planowania podatkowego w oparciu o ustaloną praktykę, która obecnie nie jest zakwestionowana przez odpowiednie organy podatkowe lub o której wiadomo, że została zaakceptowana przez odpowiednie organy podatkowe.

- Konsultacje z radcą prawnym lub innym ekspertem z wewnątrz lub spoza firmy zawodowego księgowego w zakresie odpowiednich obszarów podatkowych.
- Uzyskanie opinii od odpowiednio wykwalifikowanego specjalisty (takiego jak radca prawny lub inny zawodowy księgowy) w zakresie interpretacji odpowiednich przepisów prawa i regulacji podatkowych mających zastosowanie do konkretnych okoliczności.
- Zaangażowanie odpowiedniego kontrolera, który nie jest w inny sposób zaangażowany w świadczenie usługi planowania podatkowego, do przeglądu wszelkich wykonanych prac lub wniosków wyciągniętych przez zawodowego księgowego w odniesieniu do rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.
- Zapewnienie przez klienta pełnej przejrzystości rozwiązania w zakresie planowania podatkowego dla odpowiednich organów podatkowych, w tym celów, aspektów biznesowych i prawnych oraz beneficjentów rzeczywistych rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.

380.19 A5 Przykłady kroków, jakie mógłby podejmować zawodowy księgowy w celu ustalenia tożsamości beneficjentów rzeczywistych:

- Kierowanie zapytań do kierownictwa i innych osób u klienta.
- Kierowanie zapytań do innych osób w firmie lub poza nią, które zajmowały się klientem, z uwzględnieniem zasady poufności.
- Przegląd dokumentacji podatkowej, sprawozdań finansowych i innych istotnych dokumentów korporacyjnych klienta.
- Kierowanie zapytań do organów rejestrowych, w których klient lub podmioty w jego strukturze prawnej są zarejestrowane, o odpowiednich akcjonariuszy/udziałowców.
- Wyszukiwanie odpowiednich rejestrów publicznych.

Informowanie o podstawie rekomendacji lub porady dotyczącej planowania podatkowego

R380.20 Zawodowy księgowy powinien wyjaśnić podstawy, na których ł rekomendował lub w inny sposób doradzał klientowi w zakresie planowania podatkowego.

Brak porozumienia z klientem

R380.21 Jeżeli zawodowy księgowy nie zgadza się, że rozwiązanie w zakresie planowania podatkowego, które klient chciałby realizować, ma wiarygodną podstawę:

- (a) informuje klienta o podstawach swojej oceny;
- (b) informuje klienta o potencjalnych konsekwencjach realizacji rozwiązania; oraz
- (c) doradza klientowi, aby nie kontynuował realizacji tego rozwiązania.

R380.22 Jeśli klient zdecyduje się na realizację rozwiązania w zakresie planowania podatkowego, pomimo przeciwnej opinii zawodowego księgowego, księgowy doradzi klientowi, aby:

- (a) przekazał odpowiedniemu szczeblowi kierownictwa wewnątrz firmy informacje na temat rozwiązania i różnicy poglądów;
- (b) rozważył pełne ujawnienie rozwiązania odpowiednim organom podatkowym; oraz

- (c) rozważył poinformowanie zewnętrznego audytora o szczegółach rozwiązania i różnicy poglądów, jeśli taka występuje.

380.22 A1 W ramach informowania o kwestiach określonych w paragrafach R380.21 i R380.22, zawodowy księgowy mógłby uznać za stosowne poruszenie odpowiednich kwestii z osobami sprawującymi nadzór u klienta.

R380.23 W świetle odpowiedzi klienta na porady zawodowego księgowego, rozważa on, czy istnieje potrzeba wycofania się ze zlecenia i relacji zawodowej.

Produkty lub rozwiązania w zakresie planowania podatkowego opracowane przez stronę trzecią

R380.24 Jeżeli klient angażuje zawodowego księgowego do doradztwa w zakresie produktu planowania podatkowego lub rozwiązania opracowanego przez stronę trzecią, księgowy:

- (a) informuje klienta o wszelkich relacjach zawodowych lub biznesowych, które księgowy ma z zewnętrznym dostawcą; oraz
- (b) stosuje postanowienia niniejszego rozdziału w odniesieniu do produktu lub rozwiązania w zakresie planowania podatkowego.

R380.25 Jeżeli zawodowy księgowy rekomenduje lub odsyła klienta do zewnętrznego dostawcy usług planowania podatkowego, księgowy informuje klienta o wszelkich relacjach zawodowych lub biznesowych, które ma z zewnętrznym dostawcą.

380.25 A1 W przypadku gdy zawodowy księgowy jedynie rekomenduje lub odsyła klienta do zewnętrznego dostawcy usług planowania podatkowego, postanowienia niniejszego rozdziału nie mają zastosowania.

380.25 A2 Jeśli zawodowy księgowy otrzymuje wynagrodzenie lub prowizję za polecenie klienta od zewnętrznego dostawcy, zastosowanie mają przepisy Rozdziału 330.

Dokumentacja

380.26 A1 Zachęca się zawodowego księgowego, aby świadcząc usługę planowania podatkowego w odpowiednim czasie dokumentował:

- cel, okoliczności i istotę rozwiązań w zakresie planowania podatkowego;
- tożsamość beneficjentów rzeczywistych;
- charakter wszelkich obszarów niepewności;
- analizę przeprowadzoną przez księgowego, rozważane kierunki działań, dokonane osądy i wnioski wyciągnięte podczas doradzania klientowi w sprawie rozwiązania w zakresie planowania podatkowego;
- wyniki dyskusji z klientem i innymi stronami;
- odpowiedź klienta na poradę księgowego;
- wszelkie przypadki braku porozumienia z klientem.

380.26 A2 Sporządzenie takiej dokumentacji pomaga księgowemu w:

- rozważaniu konsekwencji reputacyjnych, handlowych i szerszych ekonomicznych, które mogą wynikać ze sposobu postrzegania rozwiązania przez interesariuszy;

ZMIANY DO KODEKSU DOTYCZĄCE PLANOWANIA PODATKOWEGO I POWIĄZANYCH USŁUG

- opracowaniu analizy faktów, okoliczności, odpowiednich przepisów prawa i regulacji podatkowych oraz wszelkich przyjętych lub zmienionych założeń;
- odnotowaniu podstawy profesjonalnej oceny w momencie jej dokonania lub zmiany;
- uzasadnieniu przyjętego stanowiska w przypadku zakwestionowania rozwiązania w zakresie planowania podatkowego przez odpowiednie organy podatkowe;
- wykazaniu, że księgowy przestrzegał postanowień niniejszego rozdziału.

WERSJA ROBOCZA

ZMIANY DO KODEKSU WYNIKAJĄCE Z NOWELIZACJI INNYCH POSTANOWIEŃ

(Porównanie z obecną wersją Kodeksu)

CZĘŚĆ 3 – ZAWODOWI KSIĘGOWI WYKONUJĄCY WOLNY ZAWÓD

ROZDZIAŁ 321

DRUGIE OPINIE

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

Postanowienia ogólne

...

321.3 A1 Zawodowy księgowy mógłby zostać poproszony o wydanie drugiej opinii na temat stosowania przepisów prawa i regulacji podatkowych oraz zasad lub standardów rachunkowości, badania, sprawozdawczości lub innych zasad lub standardów (a) w szczególnych okolicznościach lub też (b) w odniesieniu do transakcji dokonywanych w imieniu lub przez jednostkę, która nie jest obecnym klientem. Zagrożenie, na przykład, czerpania korzyści własnych dla przestrzegania zasad kompetencji zawodowych i należytej staranności mogłoby powstać, jeżeli druga opinia nie jest oparta na tych samych faktach, które posiadał obecny lub poprzedni księgowy, lub inny usługodawca, lub jest oparta na nieodpowiednich dowodach.

....

321.3 A3 Przykłady działań, które mogłyby stanowić zabezpieczenia w reakcji na zagrożenie czerpania korzyści własnych, obejmują:

- uzyskanie, za zgodą klienta, informacji od obecnego lub poprzedniego księgowego, lub innego usługodawcy;
- opisanie ograniczeń towarzyszących każdej opinii i przekazanie ich klientowi;
- dostarczenie obecnemu lub poprzedniemu księgowemu, lub innemu usługodawcy kopii opinii.

Brak udzielenia zgody na komunikację

R321.4 Jeżeli jednostka starająca się o drugą opinię od zawodowego księgowego nie zezwoli księgowemu na kontaktowanie się z obecnym lub poprzednim księgowym, lub innym usługodawcą, księgowy ustala, czy może dostarczyć opinię, o którą prosi jednostka.

...

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE

- Postanowienia Rozdziału 280 będą obowiązywać dla czynności związanych z planowaniem podatkowym rozpoczynających się po 30 czerwca 2025 r.
- Postanowienia Rozdziału 380 i wynikające z nich zmiany do Rozdziału 321 będą obowiązywać w odniesieniu do usług planowania podatkowego rozpoczynających się po 30 czerwca 2025 r.

Postanowienia przejściowe

W przypadku usług planowania podatkowego lub czynności rozpoczętych przed powyższą datą wejścia w życie, takie usługi lub czynności mogą być kontynuowane i zakończone zgodnie z ówczesnie obowiązującymi przepisami Kodeksu.

WERSJA ROBOCZA

Międzynarodowy kodeks etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowe standardy niezależności), projekty do dyskusji, materiały do konsultacji oraz inne publikacje IESBA są publikowane przez IFAC i IFAC jest właścicielem praw autorskich do tych dokumentów.

IESBA, IFEA i IFAC nie ponoszą odpowiedzialności za straty poniesione przez jakiegokolwiek osoby działające bądź powstrzymujące się od działania w oparciu o materiały zawarte w niniejszej publikacji, niezależnie od tego, czy strata taka wynika z zaniedbania, czy też z innych przyczyn.

„International Ethics Standards Board for Accountants”, „*International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)*”, „nieprzestrzeganie przepisów prawa i regulacji”, „International Federation of Accountants”, „IESBA”, „IFAC” oraz logo IESBA stanowią znaki handlowe IFAC lub zarejestrowane znaki firmowe i znaki usługowe IFAC na terenie Stanów Zjednoczonych i innych krajów. „International Foundation for Ethics and Audit” i „IFEA” stanowią znaki towarowe IFEA lub zastrzeżone znaki towarowe i usługowe IFEA na terenie Stanów Zjednoczonych i innych krajów.

Prawa autorskie © kwiecień 2024 r., International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone. W celu odtwarzania, przechowywania, przekazywania lub wykorzystywania w podobny sposób niniejszego dokumentu, z wyjątkiem jego wykorzystania wyłącznie do celów osobistych i niekomercyjnych, wymagana jest pisemna zgoda IFAC. Kontakt permissions@ifac.org.”

Niniejsze *Zmiany do Kodeksu dotyczące planowania podatkowego i powiązanych usług*, opracowane przez International Ethics Standards Board for Accountants i opublikowane przez International Federation of Accountants w kwietniu 2024 r. w języku angielskim, zostały przetłumaczone na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w kwietniu 2025 r. i są powielane za zgodą IFAC. Proces tłumaczenia *Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)* był rozważony przez IFAC i tłumaczenie zostało przeprowadzone zgodnie z „Policy Statement—Policy for Translating and Reproducing Standards Published by IFAC”. Zatwierdzonym tekstem *Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)* jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim. IFAC nie ponosi odpowiedzialności za dokładność i kompletność tłumaczenia ani za działania, które mogą z tego wynikać.

Tekst w języku angielskim *Zmiany do Kodeksu dotyczące planowania podatkowego i powiązanych usług* © 2024 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst w języku polskim *Zmiany do Kodeksu dotyczące planowania podatkowego i powiązanych usług* © 2025 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Revisions to the Code Addressing Tax Planning and Related Services*.

Aby uzyskać zgodę na powielanie, przechowywanie lub przesyłanie, albo w inny podobny sposób wykorzystywać niniejszy dokument, napisz na adres: Permissions@ifac.org.

WERSJA ROBOCZA

IESBA

**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