**Poklicno ravnanje v zvezi z obdavčitvijo**

Učinkovito: 1. marec 2017

Republished: 1 marec 2019

**Poklicno ravnanje v zvezi z obdavčitvijo (PCRT) določa temeljna načela in standarde vedenja, ki jih morajo upoštevati vsi člani, podružnice in študenti.**

# Vsebino

## Predgovor

Namen načel in standardov 3

Razvoj tega dokumenta 3

## 1 Uvod 4

Področje uporabe 4

Uporaba za vse člane 4

Stanje 5

Razlaga 5 okrajšav 5

## 2 temeljna načela 6

Integriteta 6 objektivnost 6

Strokovna usposobljenost in skrbnost 6

Zaupnost 7

Poklicno obnašanje 8

## 3 standardi za davčno načrtovanje 8

Posebni odjemalec 9

Zakonito 9

Razkritje in preglednost 10 ureditev davčnega načrtovanja 10

Strokovna presoja in ustrezna dokumentacija 10

# Predgovor

Poklicno ravnanje v zvezi z obdavčevanjem (PCRT) določa temeljna načela in standarde za davčno načrtovanje, ki naj bi jih spremljali vsi člani.

Davčni svetovalci delujejo v zapletenem poslovnem in finančnem okolju, glavni namen davčnega sistema pa je financirati javne storitve in zagotoviti dobro zdravje našega gospodarstva in družbe. Davčni svetovalci so zato odgovorni, da služijo interesom svojih strank, pri čemer upoštevajo ugled poklica in potrebo po upoštevanju širšega javnega interesa.

Namen PCRT-jev je usmerjanje članov v njihovo obnašanje, njihovo pomoč in zagotovitev, da se bodo učinkovito in ustrezno lotili dela. Če so pomisleki o članih, bomo upoštevali ta načela in standarde pri odločanju, ali naj ukrepajo in neupoštevanje pcrt lahko ogrozijo člane.

## Namen načel in standardov

PCRT opisuje vedenje, ki se zahteva od članov, sestavljen iz petih načel in petih standardov. Na voljo so spremljevalni listi pomoči, ki članom pomagajo razumeti in biti sposobni izpolniti načela in standarde ter zagotoviti smernice o vprašanjih, ki jih zakonodaja ne ureja.

Ta dokument ima vrsto zainteresiranih strani, ki zajemajo člane, stranke, strokovne organe, javnost in agencije, vključno s HMRC.

Zavedamo se, da člani, študenti in tisti, ki so povezani s strokovnimi telesi delajo v različnih okoljih, tako v Združenem kraljestvu kot v tujini, in PCRT je bil razvit, da se uporablja za široko paleto delovnih okoljih. PCRT se uporablja za vse člane, ki svetujejo o davčnih zadevah v Združenem kraljestvu, ne glede na pogodbe o zaposlitvi, članstvo v drugih strokovnih organizacijah ali kjer v svetu delajo in prebivajo (glej 1,7 za nadaljnje svetovanje).

Če smo obveščeni o pomislekih glede vedenja člana, ki vključuje davčne zadeve, bomo PCRT upoštevali pri ugotavljanju, ali je disciplinski ukrep potreben in ali član še naprej podpira visoke standarde, potrebne za članstvo z našimi Organizacije. Člani so strokovnjaki, sposobni sprejemati informirane odločitve v zvezi z njihovim delom in zato je PCRT zasnovan tako, da podpira to.

**Davčna utaja** članica ne sme nikoli biti zavestno vpletena v davčno utajo, čeprav je seveda primerno ukrepati za stranko, ki popravi svoje zadeve.

## Razvoj tega dokumenta

PCRT je skupaj produciral:

* Združenje računovodskih tehnikov (AAT)
* Združenje pooblaščenih računovodij (ACCA)
* Združenje davčnih tehnikov (ATT)
* Inštitut za obdavčenje (CIOT)
* Inštitut za Chartered Accountants v Angliji in Walesu (ICAEW),
* Inštitut za Chartered Accountants Škotske (ICAS)
* Društvo zaupanja in nepremičninskih zdravnikov (STEP)

PCRT se je od uvedbe leta 1995 razvil, da bi upošteval spreminjajoče se prakse. Poleg tega bi bilo treba PCRT uporabljati skupaj z obstoječimi kodeksi ravnanja/ravnanja vsake organizacije, ob upoštevanju smernic za dobro prakso. HMRC so vključili PCRT v svoje standarde za davčne zastopnike (objavljeno 4. januar 2018).

*(Kljub temu, da je bila pri pripravi teh navodil upoštevana vsaka oskrba, organi PCRT ne opravljajo dolžnosti skrbnosti ali kako drugače za kakršno koli izgubo ali škodo, povzročeno z zanašanjem na te smernice. Praktičnih navodil ni mogoče in se ne sme sprejeti za nadomestitev ustreznega pravnega svetovanja.)*

# 1 Uvod

## Obseg

1,1 namen strokovnega ravnanja v zvezi z obdavčevanjem (PCRT) in pripadajočimi listi pomoči je pomagati in svetovati članom o njihovem poklicnem ravnanju v zvezi z obdavčitvijo, zlasti v tristranskem razmerju med članom, stranko in HMRC. PCRT sestavljajo temeljna načela in standardi za davčno načrtovanje.

1,2 člani so dolžni doseči in nato vedno spoštovati temeljna načela in standarde za davčno načrtovanje v pcrt-ju. Če član tega ne stori, so lahko predmet disciplinskega postopka.

1,3 vprašanja, obravnavana v listih s pomočjo, zagotavljajo smernice za uporabo temeljnih načel in standardov PCRT za davčno načrtovanje pri vsakodnevnem delu, vendar niso namenjeni, niti jih ne bi smeli razlagati kot izčrpen seznam vseh okoliščin, ki jih ima član, ki bi lahko ogrožali spoštovanje temeljnih načel in standardov. Zato morajo člani upoštevati in spoštovati temeljna načela in standarde PCRT v vseh svojih poklicnih dejavnostih.

1,4 Če je v dvomih o etičnih ali pravnih vidikih posameznega primera, mora članica poiskati nasvet svojega strokovnega telesa in, kjer je to primerno, njihovih pravnih svetovalcev. Strokovni organi ne prevzamejo odgovornosti za nespoštovanje svetovanja, če je to primerno.

1,5 članica mora ves čas izpolnjevati svoje obveznosti iz zakonodaje o preprečevanju pranja denarja. Vprašanja o preprečevanju pranja denarja niso podrobno zajeta v PCRT; član se namesto tega sklicuje na zakladniško odobreno  [Ccab za boj proti pranju denarja smernice za davčni in računovodski sektor](https://www.tax.org.uk/membership-and-events/anti-money-laundering-and-counter-terrorist-financing/guidance/AMLGAS) (ki vključuje [dodatek za davčnega zdravnika)](https://www.tax.org.uk/sites/default/files/Supplementary_Anti%20Money_Laundering_Guidance_for_the_Tax_Practitioner.pdf). Član, ki dela zunaj davčnega in računovodskega sektorja, bi moral nanašati na ustrezne smernice za njihov sektor ali po potrebi ustrezno svetovati.

1,6 nič v PCRT preglasi pravni poklicni privilegij. Prav tako nič v PCRT ne sme prevladati nad poklicnimi nalogami člana ali razlagati tako, da bi lahko povzročilo kakršno koli navzkrižje po splošnem pravu, zakonski ureditvi ali poklicni ureditvi odvetnikov ali barristerjev, v primeru kakršnega koli splošnega zakona o konfliktu pa prevlada zakonska ureditev ali taka poklicna ureditev. Za te namene se šteje, da se konflikt pojavi vsaj, če bi takšno pravo, zakonsko ali takšno poklicno ureditev, na katero se nanašajo člani, preprečilo skladnost s tem, kar bi po drugi zahteval PCRT.

### Uporaba za vse člane

1,7 medtem ko se vsebina PCRT uporablja predvsem za člane v strokovni praksi, se temeljna načela in standardi uporabljajo za vse člane, ki opravljajo davke, vključno z:

* Zaposleni, ki se udeležujejo davčnih zadev svojega delodajalca ali stranke; In
* Tisti, ki se ukvarjajo z davčnimi zadevami samih ali drugih, kot so družina, prijatelji, dobrodelne organizacije itd, ali za plačilo;
* Tisti, ki delajo v HMRC ali drugih organih javnega sektorja ali vladnih departmajih.

* 1. Če delodajalec člana ni pripravljen slediti temeljnim načelom in standardom in/ali etičnemu pristopu, ki je določen v listih pomoči (kljub razumnim poskusom člana, da jih prepriča), se lahko član obrne na svoje strokovno telo in/ali zaprosi za pravno svetovanje.

* 1. Temeljna načela in standardi se bodo uporabljali tudi za poslovanje z vsemi decentraliziranih davčnimi organi v Združenem kraljestvu. Za člana, ki ima sedež v tujini ali ki deluje za stranko, za katero velja davčna jurisdikcija druge države, bi lahko veljala drugačna pravna obveznost v skladu z davčnim pravom in/ali splošnim pravom te države. Ob upoštevanju tega opozorila mora član uporabljati temeljna načela in standarde za poklicne dejavnosti z vidiki, ki niso v Združenem kraljestvu .

* 1. HMRC priznava, da je PCRT sprejemljiva podlaga za poslovanje med člani in HMRC.

## Stanje

1,11 PCRT je pripravil skupaj:

* Združenje računovodskih tehnikov
* Združenje pooblaščenih računovodij
* Združenje davčnih tehnikov
* Inštitut za obdavčenje Chartered
* Inštitut za Chartered Accountants v Angliji in Walesu
* Inštitut za Chartered Accountants Škotske
* Društvo trusta in Estate praktiki

1,12 medtem ko je bila vsaka oskrba sprejeta pri pripravi pcrt, v največjem možnem obsegu, ki ga dovoljuje zakonodaja, avtorski organi ne sprejemajo ali prevzemajo odgovornosti za katero koli osebo ali osebe, ki utrpijo izgubo ali škodo, povzročeno z zanašanjem na PCRT.

## Razlago

1,13 v PCRT-ju:

* "Odjemalec" vključuje, če kontekst zahteva, "nekdanji odjemalec".
* "Član" (in "člani") vključuje "podjetje" ali "prakso" in njegovo osebje.
* Besede v ednini vključujejo množino in besede v množini vključujejo ednine.

## Okrajšave

1,14 v PCRT so bile uporabljene naslednje okrajšave:

|  |  |
| --- | --- |
| CCAB | Posvetovalni odbor računovodskih organov |
| Glede | Razkritje shem izogibanja davkom |
| Kuhana | Splošna pravila o preprečevanju zlorab v finančnem aktu 2013 |
| HMRC | HM prihodki in carina |
| V katerem | Uradnik za poročanje o pranju denarja |
| PRISTOJNI nacionalni organ | Nacionalna agencija za kriminal (prej resna agencija za organizirani kriminal "SOCA") |
| Kalijevega | Predlagatelji shem izogibanja davkom |
| SRN | Referenčna številka sheme |
|  |  |

# 2 temeljna načela

2,1 etično obnašanje v davčnem poklicu je kritično. Delo, ki ga izvaja član, mora zaupati družba na splošno, pa tudi stranke in druge zainteresirane strani. Kaj član ne odraža samo na sebi, ampak na poklic kot celoto.

2,2 član mora izpolnjevati naslednja temeljna načela.

•  **Integriteta**

Biti preprost in pošten v vseh strokovnih in poslovnih odnosih.

## • Objektivnost

Da ne bi dopuščali predsodkov, navzkrižja interesov ali neupravičenega vpliva drugih, da bi preglasili poklicne ali poslovne sodbe.

## • Strokovna usposobljenost in skrbna oskrba

Ohranjanje strokovnega znanja in spretnosti na ravni, ki je potrebna za zagotovitev, da stranka ali delodajalec prejme strokovno službo na podlagi trenutnega razvoja v praksi, zakonodaje in tehnik ter deluje vestno in v skladu z veljavnimi tehničnimi in strokovnimi standardi.

## • Zaupnost

Spoštovati zaupnost informacij, pridobljenih zaradi poklicnih in poslovnih odnosov, in zato ne razkrije nobenih takih informacij tretjim osebam brez ustreznega in posebnega organa, razen če obstaja pravna ali poklicna pravica ali dolžnost razkritja ali uporabe informacij za osebno korist člana ali tretjih oseb.

## Poklicno vedenje

Da bi upoštevali ustrezne zakone in predpise ter se izognili vsakršni tožbi, ki je diskreditira poklic.

2,3 vsako od teh temeljnih načel je podrobneje obravnavano spodaj v okviru storitev obdavčitve.

## Celovitost

2,4 član mora ravnati pošteno v vseh svojih odnosih s svojimi strankami, vse davčne organe in druge zainteresirane stranke, in ne storiti ničesar zavestno ali brezskrbno, da bi lahko zavajala bodisi s provizijo ali opustitev.

## Objektivnost

2,5 član je lahko izpostavljen razmeram, ki bi lahko oslabile njihovo objektivnost. Ni izvedljivo določiti in predpisati vseh takšnih situacij. Izogibati se je treba odnosom, ki pristranskosti ali neupravičeno vplivajo na strokovno presojo člana.

2,6 član mora svojim strankam razložiti bistvena tveganja pri davčnem načrtovanju ali davčnem položaju in na podlagi katerih je bil nasvet podan.

2,7 član mora vedno razkriti svoji stranki, če prejemajo provizijo, spodbude ali katero koli drugo ugodnost in zneske, ki jih prejmejo od tretje osebe v zvezi z zadevo, na kateri svetujejo svoji stranki. Upoštevati morajo tudi pravila svojega strokovnega organa o razkritju in računovodstvu provizije. Glej CIOT [prpg](https://www.tax.org.uk/sites/default/files/181109%20PRPG.pdf) in ATT [prpg.](https://www.att.org.uk/members/professional-standards-ethics/professional-rules-practice-regulations)

## Strokovna usposobljenost in skrbna oskrba

2,8 član je poklicno dolžan opravljati svoje delo v okviru svoje dejavnosti in s potrebnim znanjem in skrbnostjo. Član mora paziti, da ne bo zašel preko dogovorjenih pogojev posla; Če ne presegajo področja uporabe , se morajo dogovoriti o spremenjenih pogojih s svojo stranko in preveriti, ali njihovo poklicno zavarovanje krije okrepljeno delo.

2,9 član lahko svobodno izbere , ali bo deloval za stranko na splošno in v zvezi s posebnimi dejavnostmi. Če pa se član odloči omejiti ali spremeniti obseg storitev , ki jih zagotavljajo stranki, morajo to jasno pisno pojasniti.

2,10 pri svetovanju stranki je član dolžan služiti interesom te stranke v ustreznem pravnem in regulativnem okviru.

2,11 član mora opravljati svoje delo z ustreznim upoštevanjem tehničnih in poklicnih standardov, ki se pričakujejo. Zlasti član ne sme opravljati strokovnega dela, za katerega niso pristojni za opravljanje, razen če pridobi ustrezno pomoč od ustrezno usposobljenega strokovnjaka.

2,12 član, ki daje tisto, kar verjamejo, da je pomembno mnenje za stranko, bi morala razmisliti o pridobitvi drugega mnenja, da podpre nasvet. Če je treba drugo mnenje pridobiti navzven, je treba ustrezno upoštevati zaupnost strank.

2,13 nasvet je treba dati v okviru trgovinskih in drugih ciljev, ki niso davčni, ter dejstev in okoliščin stranke.

2,14 včasih lahko obstaja več kot ena razlaga prava. Vsak primer je treba obravnavati na podlagi lastnih posameznih dejstev in okoliščin.

## Zaupnost

2,15 zaupnost je strokovno načelo in je tudi pravno izvršljiva pogodbena obveznost. To je lahko izrecno obdobje zaročnega pisma med članico in stranko. Če ni izrecnega izraza, bi sodišče v večini primerov moralo obravnavati zaupnost kot implicitni Pogodbeni pogoj.

2,16 član lahko razkrije informacije brez soglasja svoje stranke, če obstaja izrecna pravna ali poklicna pravica ali dolžnost razkritja.

2,17 dolžnost zaupnosti strogo varuje sodišče. Razkritje zaupnih gradiv v lastnem interesu člana je treba opraviti le, če se šteje za primerno, ustrezno in razumno potrebno za izvajanje sodnega varstva-z drugimi besedami, če član meni, da bi drugače oslabilo uresničevanje njihovih legitimnih interesov in pravic, če jim ne bi bilo treba razkriti informacij v vseh okoliščinah. Razkriti je mogoče le minimalno količino informacij, ki so potrebne za zaščito teh interesov.

Primeri takšnih okoliščin lahko vključujejo, vendar niso omejeni na naslednje:

* Da se članu omogoči, da se brani pred kazensko obtožbo ali da se razjasni sum;
* Omogočiti članu, da se brani v disciplinskem postopku;
* Da bi se uprli postopku kaznovanja ali civilnega ali kazenskega postopka v zvezi z davčnim prekrškom, na primer v primeru, ko se predlaga, da se član zavestno ukvarja z nepoštenim ravnanjem zaradi izgube davčnih prihodkov;
* Da bi se uprli pravni tožbi, ki jo zoper njih vloži stranka ali tretja oseba;
* Omogočiti članu, da toži za neplačane pristojbine;
* Omogočiti članu, da toži za obrekovanje.

* 1. Če obstaja dvom, da bi se okoliščine v 2,17 uporabljale, ali pa obstaja nevarnost, da bi stranka ali delodajalec izzval izpodbijanje, se članu zelo priporoča, da poišče pravni nasvet. Glej tudi smernice o [obravnavanju](https://www.tax.org.uk/sites/default/files/Errors_helpsheet_1_March_2019.pdf)  [napak.](https://www.tax.org.uk/sites/default/files/Errors_helpsheet_1_March_2019.pdf)

* 1. Režim za preprečevanje pranja denarja določa zakonsko določeno kodo za določitev, kdaj je treba razkritje opraviti pristojnemu nacionalnemu organu. Čeprav je to obvezen režim, je tudi struktura za presojo javnega interesa v davčnem kontekstu, vključno s tem, kar bi moralo imeti prednost v določenem sklopu okoliščin:

* Javni interes za sporočanje znanja ali suma kriminalne dejavnosti organom; Ali
* Javni interes za stranke, ki prejemajo nasvete v zaupanju.

2,20 član bi moral slediti [smernicam, odobrenim v zvezi s ccab](https://www.tax.org.uk/membership-and-events/anti-money-laundering-and-counter-terrorist-financing/guidance/AMLGAS) in [zakladnico, odobrenim za](https://www.tax.org.uk/sites/default/files/Supplementary_Anti%20Money_Laundering_Guidance_for_the_Tax_Practitioner.pdf)  [davčne izvajalce,](https://www.tax.org.uk/sites/default/files/Supplementary_Anti%20Money_Laundering_Guidance_for_the_Tax_Practitioner.pdf) zlasti smernicami o "notranjem poročanju", "vlogi poročila mlro in SAR". Glej tudi list pomoči pri [dostopu do podatkov s strani HMRC.](https://www.tax.org.uk/sites/default/files/Request_for_data_by_HMRC_helpsheet_1_March_2019.pdf)

## Poklicno vedenje

2,21 član mora vedno delovati na način, ki jih ne bo prinesel ali njihovo poklicno telo v disrepute.

2,22 član mora ravnati z vljudnostjo in obravnavo za vse, s katerimi pridejo v stik s poklicno zmogljivostjo.

2,23 član mora spoštovati vse ustrezne pravne in regulativne obveznosti pri obravnavanju davčnih zadev stranke in pomagati svojim strankam, da storijo enako. Član, ki ima razlog za domnevo, da je predlagana ureditev ali bi lahko bila davčna utaja, mora strankam močno svetovati, naj jih ne vstopijo . Če se stranka odloči prezreti ta nasvet, je težko predvideti položaje, v katerih bi bilo primerno, da član še naprej deluje drugače kot pri popravljanja zadev stranke.

2,24 , ki služijo interesom svojih strank, bo občasno pripeljal člana v nestrinjanje ali konflikt z HMRC. Član bi moral takšne spore ali spore upravljati na odprt, konstruktiven in profesionalen način. Vendar pa bi moral član svojim strankam služiti kot robusten kot okoliščine, ki jih upravičujejo ob uporabi teh načel.

2,25 članica bi morala preučiti, ali bi lahko katera koli davčna ureditev, s katero bi se lahko povezali v svojem imenu ali v imenu stranke, pripeljala člana in poklic v disrepute. V zvezi s tem se člani napotijo na standarde za davčno načrtovanje, določene v odstavku 3,2 spodaj (glej tudi list pomoči o [davčnem svetovanju](https://www.tax.org.uk/sites/default/files/B_Rewrite_of_PCRT_Tax_planning_helpsheet_1_March_2019.pdf) za več podrobnosti).

2,26 je treba redno posodabljati davčne zadeve člana. Zanemarjanje lastnih zadev člana bi lahko vzbudilo dvome v HMRC glede standarda strokovnega dela člana in bi jih lahko prineslo ali njihovo poklicno telo v disrepute.

2,27 članica mora zagotoviti, da so njihova notranja in zunanja komunikacija, vključno s tistimi, ki uporabljajo socialne medije, skladna z načeli iz teh smernic in zlasti z zaupnostjo.

# 3 standardi za davčno načrtovanje

3,1 da bi zaščitili ugled članov, širši poklic in zagotovili, da so interesi javnega interesa izpolnjeni, so organi PCRT razvili dodatne standarde, ki jih morajo člani spoštovati pri svetovanju o davčnem načrtovanju Združenega kraljestva. Te skušajo graditi na zgoraj navedenih temeljnih načelih, pri čemer se osredotočajo zlasti na integriteto, strokovno usposobljenost in obnašanje. Standardi so dopolnilo in ne nadomestek za pet temeljnih načel. Ti standardi so bili razviti v posebnem kontekstu Združenega kraljestva, vključno z vlogo parlamenta pri sprejemanju davčne zakonodaje, HMRC pri upravljanju, in sodišč pri izvrševanju, in vloge njihovih decentraliziranih ekvivalentov.

3,2 standardi so navedeni spodaj:

## • Posebne stranke

Davčno načrtovanje mora biti specifično za dejstva in okoliščine določene stranke . Stranke morajo biti opozorene na širša tveganja in posledice vseh tečajev ukrepanja.

## • Zakonita

Vedno morajo člani delovati zakonito in z integriteto in pričakujejo enako od svojih strank. Davčno načrtovanje mora temeljiti na realistični oceni dejstev in verodostojnem pogledu na pravo. Člani naj opozorijo svoje stranke na to, kje je zakon bistveno negotov, na primer zato, ker je HMRC znano, da sprejme drugačen pogled na pravo. Članice bi morale razmisliti o nadaljnjih nasvetih, primernih za tveganja in okoliščine posameznega primera, na primer kadar je postopek verjeten.

## • Razkritje in preglednost

Davčna pomoč ne sme temeljiti na učinkovitosti HMRC, ki ima manj kot upoštevna dejstva. Vsakršno razkritje mora pravično predstavljati vsa pomembna dejstva.

## • Svetovanje pri ureditvi davčnega načrtovanja

Članice ne smejo ustvarjati, spodbujati ali spodbujati dogovorov ali struktur davčnega načrtovanja, ki: i) so določene za doseganje rezultatov, ki so v nasprotju z jasno namero parlamenta, da bo sprejel ustrezno zakonodajo; in/ali II) so zelo umetne ali zelo izmišljene in skušajo izkoristiti pomanjkljivosti v ustrezni zakonodaji.

## • Strokovna presoja in ustrezna dokumentacija

Uporaba teh zahtev za določene stranke svetovalne situacije zahteva, da člani izvajajo strokovno presojo o številnih zadevah. Članice morajo pravočasno voditi pojasnila o razlogih za sodbe, ki se izvajajo pri prizadevanjih za upoštevanje teh zahtev.

Nadaljnja razprava o standardih je določena spodaj.

## Posebni odjemalec

3,3 tveganja, navedena v tem standardu, so tista, ki jih je mogoče neposredno pripisati načrtovanju in jih lahko razumno predvidi član. Običajno ne bi bilo dolžnost, da komentira, na primer, komercialno tveganje osnovne transakcije. Obveznosti člana stranke še naprej ureja zaročni dopis.

3,4 kadar je treba izpostaviti širša tveganja, jim lahko član svetuje ali jih opredeli kot zadeve, na katerih mora stranka poiskati ločene nasvete, odvisno od obsega prakse člana in sodelovanja.

3,5 splošna mnenja ali Nasveti, ki ne upoštevajo položaja specifičnih davkoplačevalcev (ali ozko opredeljene skupine davkoplačevalcev, kot je skupina zaposlenih v isti družbi), predstavljajo posebna tveganja. Člani so upravičeni do razumnih predpostavk pri svetovanju (na primer, če bi bilo razumno na dejstvih domnevati, da je davčni zavezanec (-i) rezident Združenega kraljestva), vendar se predpostavke ne smejo sklicevati na to, da je znano, da so nerealne ali nerazumne. Če je svetovanje generično in/ali odvisno od nekaterih predpostavk, je treba to dejstvo in potrebo po posebnem nasvetih, ki jih je treba sprejeti pred delovanjem, izpostaviti z zadostnim poudarkom, da se preprečijo nesporazumi, ki nastanejo[[1]](#footnote-1). Članice bi morale v svojih nasvetih razmisliti o morebitnem vplivu spremembe predpostavk in/ali okoliščin, ki bi lahko zahtevale posebne ali posodobljene nasvete. **Zakonite**

3,6 zahteva, da se strankam svetuje o materialni negotovosti v zakonu (tudi če HMRC sprejme drugačno

se uporablja tudi, če se dejanska verjetnost posredovanja HMRC šteje za nizko. Stranke je treba povedati, kaj bi bilo razumno, v času posla, da pričakujejo HMRC verjeti uporabo prava, ki se (ob predpostavki, HMRC je bil v celoti oceniti vseh dejstev posla). Če je verjetni pogled na HMRC negotov ali neznan, bi moral član to dejstvo vključiti v svoj nasvet.

3,7 dejstvo, da se član s HMRC ne more strinjati o zadevi, sama po sebi ne kaže na obnašanje, ki bi lahko kršilo te standarde. Član lahko utemeljeno verjame, da je HMRC pogled napačna v zakonu, vendar, če je tako, je treba stranko opozoriti na dejstvo, da HMRC ima drugačen pogled na pravo in bi bilo treba opozoriti na tveganja in verjetne stroške, ki bi lahko nastali, da bi ugotovili morebitne spore.

## Razkritje in preglednost

3,8 razkritje je treba, kadar je to zahtevano z zakonom, in popolnejše razkritje je treba priporočiti strankam, kjer je to primerno, glede na širši odnos ali dialog z HMRC pomembne za to stranko. Kar je dejansko treba razkriti, bo neizogibno odražalo strokovno presojo ob upoštevanju vseh upoštevnih dejstev in prava, značilnih za zadevni primer, in o tem, kaj stranka soglaša.

## Ureditev davčnega načrtovanja

3,9 Če ima član resnično in razumno negotovost glede tega, ali posebno načrtovanje krši ta standard, mora član:

* dokumentirati podrobno obrazložitev in dokaze, da bi lahko dokazali, zakaj je menilo, da kakršno koli načrtovanje ni bilo v nasprotju s tem standardom;

* v svojih odjemalskih nasvetih vključi oceno negotovosti in tveganj, povezanih z načrtovanjem, glej zgoraj navedeno standardno zakonsko; In

* v svojih odjemalskih nasvetih vključi oceno ustreznih razkritij, ki jih je treba opraviti HMRC, da bi jo lahko, če želi, da bi to storila, storila vse razumne poizvedbe – glej standardno razkritje in preglednost zgoraj.

## Strokovna presoja in ustrezna dokumentacija

3,10 članom ni treba dokončati dokumentov za lastno dobro, vendar morajo biti pripravljeni prepoznati, podpirati in po potrebi braniti sodbe, ki so jih naredili pri uporabi teh zahtev za njihovo delo.

3,11 kadar so sodne odločbe razumne, so pravočasne opombe verjetno najbolj prepričljiv način za dokazovanje skladnosti z načeli po dogodku, v korist člana in stranke ter za zadovoljitev vseh širših pomislekov javnosti.

# NADALJNJA NAVODILA

Za nadaljnja pojasnila glede uporabe temeljnih načel in standardov za delo člana, ki dela na davčnem področju, si oglejte naslednje liste pomoči:

List pomoči **A**  – [predložitev davčnih informacij in davčnih prijav](https://www.tax.org.uk/sites/default/files/A_Tax_Filings_helpsheet_1_March_2019.pdf)

List pomoči **B** – [davčno svetovanje](https://www.tax.org.uk/sites/default/files/B_Rewrite_of_PCRT_Tax_planning_helpsheet_1_March_2019.pdf)

List pomoči **C**  – [obravnavanje napak](https://www.tax.org.uk/sites/default/files/Errors_helpsheet_1_March_2019.pdf)

List pomoči **D**  – [zahteva po podatkih HMRC](https://www.tax.org.uk/sites/default/files/Request_for_data_by_HMRC_helpsheet_1_March_2019.pdf)

List pomoči **E** – [osebne davčne zadeve poslancev](https://www.tax.org.uk/sites/default/files/Members_Personal_Tax_Affairs_1_March_2019.pdf)

1. Pri nekaterih ustrezno usposobljenih članih lahko to na primer vključuje pripravo standardnega besedila za vključitev v pogodbe, oporoke ali druge dokumente. [↑](#footnote-ref-1)