

Végleges kiadvány
2024. április

*Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok
Testület®*

A Kódex adótervezéssel és kapcsolódó szolgáltatásokkal foglalkozó felülvizsgálatai

IESBA

International
Ethics Standards
Board for Accountants®



A Közérdek Felügyeleti Bizottság igazolása

Az IESBA „A Kódex adótervezéssel és kapcsolódó szolgáltatásokkal foglalkozó felülvizsgálatai” kiadványáról

A Közérdek Felügyeleti Bizottság (Public Interest Oversight Board, PIOB) felügyelte a standardalkotási folyamatot a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület (IESBA) *A Kódex adótervezéssel és kapcsolódó szolgáltatásokkal foglalkozó felülvizsgálatai* című kiadványának (a „Standardok”) teljes kidolgozási ciklusán keresztül.

A standardalkotási folyamat során a PIOB által felvetett és az IESBA elé terjesztett javaslatok és közérdekű kérdések elérhetők a PIOB weboldalán.

Az IESBA írásbeli nyilatkozatot adott arról, hogy a Standardok kidolgozása az egyeztetett előírt folyamattal összhangban történt, és azok reagálnak a közérdekre, amit a standardalkotási folyamatba beépített és a PIOB weboldalán elérhető Közérdek Keretelvek (Public Interest Framework, PIF) fogalmai és elvei fejeznek ki¹.

A PIOB úgy ítéli meg, hogy a Standardok kidolgozása az egyeztetett előírt folyamattal összhangban történt. A PIOB megítélése szerint továbbá a Standardok reagálnak a közérdekre, amit a PIF fogalmai és elvei fejeznek ki.

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



International
Ethics Standards
Board for Accountants®

Ezt a dokumentumot a [Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület®](#) (IESBA®) készítette és hagyta jóvá.

Az IESBA-ról

Az IESBA egy független globális standardalkotó testület. Az IESBA küldetése a közérdek szolgálata magas színvonalú nemzetközi etikai (köztük függetlenségi) standardok megalkotása által, amelyek alapját képezik az üzleti vállalkozásokon és szervezeteken belüli etikus magatartásnak, valamint a pénzügyi és nem pénzügyi információk iránti közbizalomnak, amely alapvető fontosságú a szervezetek, pénzügyi piacok és gazdaságok megfelelő működése és fenntarthatósága szempontjából világszerte.

A [Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testülettel](#) (IAASB) együtt az IESBA az [Etikai és Könyvvizsgálati Nemzetközi Alapítvány](#) (International Foundation for Ethics and Audit, IFEA) része. A [Közérdek Felügyeleti Bizottság](#) (PIOB) felügyeli az IESBA és az IAASB tevékenységeit, valamint azt, hogy a standardok a közérdekre reagálnak.

Az IESBA működését támogató struktúrákat és folyamatokat az Etikai és Könyvvizsgálati Nemzetközi Alapítvány™ (IFEA™) segíti elő.

Copyright © 2024. április, Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC). Szerzői joggal, védjeggyel és engedélyekkel kapcsolatos információk a [31. oldalon](#) találhatók.

Az International Federation of Accountants (IFAC) által 2024. áprilisában angol nyelven kiadott, az International Ethics Board for Accountants (IESBA) jelen *“A Kódex adótervezéssel és kapcsolódó szolgáltatásokkal foglalkozó felülvizsgálatai”* című kiadványát a Magyar Könyvvizsgálói Kamara fordította magyarra 2025. szeptemberében és annak reprodukálása az IFAC engedélyével történt. *“A Kódex adótervezéssel és kapcsolódó szolgáltatásokkal foglalkozó felülvizsgálatai”* című kiadvány fordításának folyamatát az IFAC áttekintette és a fordítás *„Az IFAC által kiadott standardok fordítására és másolására vonatkozó politika”* című irányelvének megfelelően történt. *“A Kódex adótervezéssel és kapcsolódó szolgáltatásokkal foglalkozó felülvizsgálatai”* című kiadvány jóváhagyott szövege az IFAC által angol nyelven kiadott szöveg.

A Kódex adótervezéssel és kapcsolódó szolgáltatásokkal foglalkozó felülvizsgálatai angol nyelvű szövege
© 2024 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

A Kódex adótervezéssel és kapcsolódó szolgáltatásokkal foglalkozó felülvizsgálatai magyar nyelvű szövege
© 2025 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

Eredeti cím: *Revisions to the Code Addressing Tax Planning and Related Services*

A jelen dokumentum sokszorosítására, tárolására, átadására vagy más hasonló felhasználására vonatkozó engedély a következő címen kérhető: Permissions@ifac.org

A KÓDEX ADÓTERVEZÉSSSEL ÉS KAPCSOLÓDÓ SZOLGÁLTATÁSOKKAL FOGLALKOZÓ FELÜLVIZSGÁLATAI

TARTALOM

280. FEJEZET	6
ADÓTERVEZÉSI TEVÉKENYSÉGEK	6
Bevezetés	6
Követelmények és alkalmazási anyag	6
380. FEJEZET	17
ADÓTERVEZÉSI SZOLGÁLTATÁSOK	17
Bevezetés	17
Követelmények és alkalmazási anyag	17
HATÁLYBALÉPÉS NAPJA.....	30

2. RÉSZ – ÜZLETI TERÜLETEN DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK

280. FEJEZET

ADÓTERVEZÉSI TEVÉKENYSÉGEK

Bevezetés

- 280.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 280.2. Az adótervezési tevékenységek végrehajtása az önérdemmel, az önellenőrzéssel, az elfogultsággal vagy a fenyegetéssel kapcsolatos, az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hozhat létre.
- 280.3. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az adótervezési tevékenységek végzésére való alkalmazása szempontjából releváns követelményeket és alkalmazási anyagot ismertet. Ez a fejezet előírja azt is, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló az ilyen tevékenységek végzése során megfeleljen a releváns adójogszabályoknak és szabályozásoknak.

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános rendelkezések

A kamarai tag könyvvizsgálók közérdekekkel kapcsolatos szerepe az adótervezési tevékenységek vonatkozásában

- 280.4. A1. A kamarai tag könyvvizsgálók fontos szerepet játszanak az adótervezésben azáltal, hogy szakértelmükkel és tapasztalatukkal segítik a munkáltató szervezeteket abban, hogy adótervezési céljaikat elérjék, miközben megfelelnek az adójogszabályoknak és szabályozásoknak. Ennek során a könyvvizsgálók segítenek előmozdítani egy joghatóság adórendszerének hatékonyabb és eredményesebb működését, ami a köz érdeke.
- 280.4. A2. A munkáltató szervezeteknek jogukban áll az ügyeiket adótervezési célokra szervezni. Míg számos módja van az ilyen célok elérésének, a munkáltató szervezetek felelősek azért, hogy a releváns adójogszabályok és szabályozások által meghatározottak szerint fizessenek adókat. Ebben a tekintetben a kamarai tag könyvvizsgálók szerepe, hogy szakértelmüket és tapasztalatukat használják arra, hogy segítsék munkáltató szervezeteiket adótervezési céljaik elérésében és adókötelezettségeik teljesítésében. Ugyanakkor, amikor könyvvizsgálók ilyen segítséget nyújtanak, az magában foglalhat bizonyos adóminimalizálási konstrukciókat, amelyek – bár azokat adójogszabályok és szabályozások nem tiltják – az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hozhatnak létre.
- 280.4. A3. Az, hogy egy adótervezési konstrukció megfelel-e a releváns adójogszabályoknak és szabályozásoknak, végső soron egy döntőbíró, bíróság vagy egyéb megfelelő ítélkező testület által meghatározandó kérdés.

Adótervezési tevékenységek leírása

- 280.5. A1. Az adótervezési tevékenységek olyan tanácsadási tevékenységek, amelyek célja hogy segítsenek egy munkáltató szervezetet abban, hogy ügyeit adózási szempontból

hatékonyan tervezze meg vagy strukturálja.

280.5. A2. Az adótervezési tevékenységek témák vagy területek széles körét fedik le. Példák ilyen tevékenységekre:

- Tanácsadás nyújtása a vezetésnek a munkáltató szervezet nemzetközi működési tevékenységeinek strukturálására vonatkozóan az összadó minimalizálása céljából.
- A transzferár-megállapodások strukturálására vonatkozó tanácsadás, figyelembe véve az adóval kapcsolatos transzferárazási irányelveket.
- Tanácsadás nyújtása a vezetésnek a veszteségeknek a munkáltató szervezet számára adózási szempontból hatékony felhasználására vonatkozóan.
- Tanácsadás nyújtása a munkáltató szervezet részére tőkefizetési* stratégiájának adózási szempontból hatékony strukturálására vonatkozóan.
- Tanácsadás nyújtása a vezetésnek a munkáltató szervezet felső szintű vezetőkre vonatkozó kompenzációs stratégiájának strukturálására vonatkozóan az adóelőnyök munkáltató szervezet számára való optimalizálása céljából.
- Tanácsadás nyújtása egy nonprofit munkáltató szervezetnek arra vonatkozóan, hogyan strukturálja üzleti tevékenységét ahhoz, hogy elkerülje nonprofit státuszának megszegését.
- Tanácsadás nyújtása a vezetés részére a munkáltató szervezet befektetéseinek strukturálására vonatkozóan abból a célból, hogy kihasználják a joghatóságok vagy területi egységek által kínált adókedvezményeket.

280.5. A3. Az adótervezési tevékenységek nem foglalják magukban azokat a tevékenységeket, amelyekre általában adómegfelelési szolgáltatásként vagy adóüggyvitelként hivatkoznak, amely tevékenységek abban nyújtanak segítséget a munkáltató szervezetnek, hogy teljesítse adóbevallási, adóügyi beszámolási, adófizetési, valamint az adójogszabályok és szabályozások értelmében fennálló egyéb kötelei. Ugyanakkor, ha egy adóügyi tevékenység adótervezést és adómegfelelési szolgáltatást is magában foglal, az adótervezési részre vonatkozik ez a fejezet.

280.5. A4. Ez a fejezet a munkáltató szervezet jellegétől függetlenül alkalmazandó, beleértve azt is, hogy az közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység-e.

Kapcsolódó tevékenységek

280.6. A1. Lehetnek olyan körülmények, amikor egy kamarai tag könyvvizsgáló egy munkáltató szervezet részére végzett olyan kapcsolódó tevékenységben vesz részt, amely egy harmadik fél által kidolgozott adótervezési konstrukción alapul vagy ahhoz kapcsolódik. Ilyen körülmények között a jelen fejezet előírásai vonatkoznak a mögöttes adótervezési konstrukcióra.

280.6. A2. Példák ilyen kapcsolódó tevékenységekre:

* Fordítói magyarázat: A tőketulajdonosoknak (részvényeseknek, tagoknak stb.) ilyen minőségükben történő, közvetlenül a saját tőkét csökkentő kifizetések, pl. osztalékfizetés, tőkeleszállítás vagy részvény, üzletrész visszavásárlása formájában.

- Segítség nyújtása a munkáltató szervezetnek az adótervezési konstrukcióra vonatkozóan az adóhatósággal fennálló vita megoldásában.
- A munkáltató szervezet képviselője az adótervezési konstrukcióra vonatkozó közigazgatási vagy bírósági eljárásban.
- Az adótervezési konstrukció bevezetése a munkáltató szervezet részére.
- Tanácsadás nyújtása a munkáltató szervezetnek egy olyan felvásárlással kapcsolatban, ahol az értékelés a céltársaság által kialakított adótervezési konstrukciótól függ.

Jogszabályoknak és szabályozásoknak való megfelelés

280.7. A1. Ez a fejezet nem foglalkozik az adócsalással, amely jogellenes.

Adókikerülés elleni jogszabályok és szabályozások

K280.8. Ahol vannak olyan jogszabályok és szabályozások, beleértve azokat, amelyekre lehet, hogy adókikerülés elleni szabályokként hivatkoznak, amelyek korlátoznak vagy tiltanak bizonyos adótervezési konstrukciókat, egy kamarai tag könyvvizsgálónak adótervezési tevékenységek végzésekor meg kell ismernie ezeket a jogszabályokat és szabályozásokat, és azt kell tanácsolnia a munkáltató szervezetnek, hogy feleljen meg ezeknek.

Adójogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés

280.8. A1. Ha adótervezési tevékenység végzése során egy kamarai tag könyvvizsgáló egy munkáltató szervezet, a vezetés, az irányítással megbízott személyek, vagy a munkáltató szervezetnél vagy annak irányítása alatt dolgozó más személyek által elkövetett adócsalásról vagy vélt adócsalásról, vagy adójogszabályoknak és szabályozásoknak való egyéb meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről szerez tudomást, a 260. fejezetben foglalt követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandók.

A munkáltató szervezet vezetésének és az irányításával megbízott személyeknek a felelősségei

280.9. A1. Az adótervezéssel kapcsolatban a vezetésnek az irányítással megbízott személyek felügyelete mellett számos felelőssége van, beleértve:

- Annak biztosítását, hogy a munkáltató szervezet adóügyeit a releváns adójogszabályokkal és szabályozásokkal összhangban intézi.
- Minden olyan könyvelés és nyilvántartás vezetését, valamint olyan belső kontroll rendszerek bevezetését, amely szükséges ahhoz, hogy a munkáltató szervezet képes legyen teljesíteni adómegfelelési köteleit.
- Szakértők alkalmazását az adótervezési konstrukció releváns aspektusaira vonatkozó tanácsadás céljából.
- Annak eldöntését, hogy elfogadják és bevezetik-e a kamarai tag könyvvizsgáló javaslatát vagy tanácsát egy adótervezési konstrukcióra vonatkozóan.
- A munkáltató szervezet adóbevallásai benyújtásának engedélyezését, valamint kellő időben történő ügyintézését a releváns adóhatóságokkal.

- Azoknak a közzétételeknek a megadását a releváns adóhatóságok részére, amelyeket adójogszabályok vagy szabályozások előírhatnak, vagy amelyek szükségesek lehetnek egy adópozíció alátámasztására, beleértve bármilyen adótervezési konstrukció részleteit.
- Az adóstratégia, adópolitikák vagy más adóval kapcsolatos kérdések megfelelő közzétételét a pénzügyi kimutatásokban vagy más releváns nyilvános dokumentumokban a vonatkozó beszámolóképzési követelményekkel összhangban.
- Annak biztosítását, hogy a munkáltató szervezet adótervezési konstrukciói összhangban vannak bármely nyilvánosan közzétett adóstratégiával vagy politikával.

Minden kamarai tag könyvvizsgáló felelősségei

K280.10. Adótervezési tevékenység munkáltató szervezet részére történő végzésének részeként a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell ismernie az adótervezési tevékenység jellegét, beleértve:

- (a) az adótervezési konstrukció célját, az arra vonatkozó tényeket és körülményeket; és
- (b) a releváns adójogszabályokat és szabályozásokat.

280.11. A1. Egy kamarai tag könyvvizsgálóval szemben elvárás, hogy adótervezési tevékenység végzésekor szakmai hozzáértést és megfelelő gondosságot alkalmazzon a 113. alfejezettel összhangban. A könyvvizsgálóval szemben elvárás az is, hogy kutató elmével rendelkezzen és szakmai megítélést alkalmazzon a 120. fejezettel összhangban, amikor mérlegeli az adótervezési tevékenységre vonatkozó konkrét tényeket és körülményeket.

Egy adótervezési konstrukcióra vonatkozó javaslattétel vagy az azzal kapcsolatos egyéb tanácsadás alapja

K280.12. Egy kamarai tag könyvvizsgálónak csak akkor szabad javasolnia egy adótervezési konstrukciót vagy más módon tanácsot adnia arra vonatkozóan egy munkáltató szervezet részére, ha a könyvvizsgáló megállapította, hogy van megbízható alap a jogszabályokban és szabályozásokban a konstrukcióhoz.

280.12. A1. Annak megállapítása, hogy van-e megbízható alap, magában foglalja szakmai megítélésnek a kamarai tag könyvvizsgáló általi alkalmazását. Ez a megállapítás joghatóságokként változó lesz az éppen akkor releváns jogszabályok és szabályozások alapján.

280.12. A2. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy az adótervezési konstrukciónak nincs megbízható alapja a jogszabályokban és szabályozásokban, a K280.12. bekezdés nem zárja ki, hogy a könyvvizsgáló kifejtse a közvetlen felettesének vagy más felelős személynek a munkáltató szervezeten belül az indoklását a megállapításra vonatkozóan, vagy, hogy tanácsot adjon egy alternatív konstrukcióra vonatkozóan, amelynek van megbízható alapja.

280.12. A3. A K280.12. bekezdés azt sem zárja ki, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló segítsen a munkáltató szervezetnek helyrehozni vagy kijavítani egy adótervezési konstrukciót, amelynek nincs megbízható alapja. Az ilyen típusú tevékenység a 280.6. A1. és A2. bekezdésekben leírtak szerinti kapcsolódó tevékenység. Ez magában foglalja például a következőket:

- Adóügyi vita megoldására irányuló tevékenység részeként segítség nyújtása a munkáltató szervezetnek egy adótervezési konstrukció átstrukturálásához egy megbízható alap elérése céljából.
- A munkáltató szervezet közigazgatási vagy bírósági eljárásban való képviseletének részeként az adótervezési konstrukció megfelelő változtatásaiban való megállapodás a munkáltató szervezettel egy megbízható alap elérése céljából.

280.12. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyeket egy kamarai tag könyvvizsgáló tehet annak megállapítása érdekében, hogy van megbízható alap egy adott adótervezési konstrukció vonatkozásában, magukban foglalják az alábbiakat:

- A releváns tények és körülmények áttekintése, beleértve a konstrukció gazdasági célját és tartalmát.
- Bármilyen feltételezés észszerűségének felmérése.
- A releváns adójogszabályok áttekintése.
- Azoknak a törvényhozási eljárási anyagoknak az áttekintése, amelyek tárgyalják a releváns adójogszabályok szándékát.
- Releváns irodalom áttekintése, mint például bírósági határozatok, szakmai vagy iparági szaklapok, valamint adóhatósági határozatok vagy útmutatás.
- Annak mérlegelése, hogy a javasolt konstrukcióhoz használt alap kialakult gyakorlat-e, amelyet a releváns adóhatóságok nem kérdőjeleztek meg.
- Annak mérlegelése, mennyire valószínű, hogy a releváns adóhatóságok elfogadnák a javasolt konstrukciót, ha minden releváns tényt és körülményt közzétennének.
- Konzultáció jogtanácsossal vagy más szakértőkkel a munkáltató szervezeten belül vagy azon kívül arról, mi lehetne a releváns adójogszabályok és szabályozások észszerű értelmezése.
- Konzultáció a releváns adóhatóságokkal, ahol értelmezhető.

K280.13. Ha a kamarai tag könyvvizsgálónak olyan körülmények jutnak a tudomására, amelyek hatással lehetnek a megbízható alapra vonatkozó korábbi megállapításra, a könyvvizsgálónak újra fel kell mérnie az alap érvényességét.

Az átfogó adótervezési javaslat vagy tanács mérlegelése

K280.14. Annak megállapítása mellett, hogy van megbízható alapja az adótervezési konstrukciónak, a kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia és mérlegelnie kell a hírnévvel kapcsolatos, üzleti és tágabb gazdasági következményeket, amelyek abból fakadhatnak, ahogyan az érdekelt felek megítélhetik a konstrukciót.

280.14. A1. A hírnévvel kapcsolatos és az üzleti következmények vonatkozhatnak a munkáltató szervezetet érintő személyes vagy üzleti kihatásokra, vagy a munkáltató szervezet és a szakma hírnevét a releváns adó- vagy egyéb hatóságokkal folytatott elhúzódó vita okán érintő kihatásokra. A munkáltató szervezetet érintő kihatások magukban foglalhatják a kedvezőtlen nyilvánosságot, a költségeket, a büntetéseket vagy bírságokat, jelentős idővesztést a vezetés részéről, és a munkáltató szervezetre vonatkozó potenciális

kedvezőtlen következményeket.

280.14. A2. A tágabb gazdasági következmények tudatosítása figyelembe veheti a kamarai tag könyvvizsgáló általános ismeretét az aktuális gazdasági környezetről és az adótervezési konstrukció hatásáról annak a joghatóságnak az adóalapjára, vagy a konstrukció relatív hatásairól azoknak a joghatóságoknak az adóalapjaira, ahol a munkáltató szervezet működik.

K280.15. Ha a K280.14. bekezdésben szereplő kérdések mérlegelését követően a kamarai tag könyvvizsgáló úgy határoz, hogy nem javasol egy olyan adótervezési konstrukciót vagy nem ad arra vonatkozóan más módon tanácsot, amelyet a munkáltató szervezet követni kíván, a könyvvizsgálónak tájékoztatnia kell erről a vezetést és adott esetben az irányítással megbízott személyeket, és meg kell magyaráznia a következtetésének az alapját.

Több joghatóságot érintő adótervezési konstrukciók

280.16. A1. Lehetnek olyan körülmények, amikor egy kamarai tag könyvvizsgálónak tudomására jut, hogy egy munkáltató szervezet adóelőnyt szerez ugyanannak az ügyletnek több joghatóságban való elszámolásából, különösen, ha nincs adóegyezmény a joghatóságok között. Ilyen körülmények között, noha a munkáltató szervezet lehet, hogy megfelel mindegyik joghatóság adójogszabályainak és szabályozásainak, a könyvvizsgáló tanácsolhatja a vezetést, hogy közölje a releváns adóhatóságokkal a konkrét tényeket és körülményeket, valamint az ügyletből az eltérő joghatóságokban szerzett adóelőnyöket.

280.16. A2. Releváns tényezők, amelyeket a kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelhet annak meghatározása során, hogy tegyen-e ilyen közzétételt, magukban foglalják:

- Az adóelőny jelentőségét a releváns joghatóságokban.
- A munkáltató szervezet érdekelt felek általi megítélését, ha az érdekelt felek ismernék a tényeket és körülményeket.
- Azt, hogy vannak-e globálisan vagy országosan elfogadott elvek vagy gyakorlatok hasonló helyzeteknek az adóhatóságok felé történő közzétételére a releváns joghatóságokban.

Bizonytalanságot jelentő körülmények

280.17. A1. Annak megállapítása során, hogy van-e megbízható alapja az adótervezési konstrukciónak, egy kamarai tag könyvvizsgáló szembesülhet azzal kapcsolatos bizonytalanságot előidéző körülményekkel, hogy egy javasolt adótervezési konstrukció meg fog-e felelni a releváns adójogszabályoknak és szabályozásoknak. Az ilyen bizonytalanság nagyobb kihívássá teszi a könyvvizsgáló számára annak megállapítását, hogy van megbízható alapja az adótervezési konstrukciónak a jogszabályokban és szabályozásokban, és ezért az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hozhat létre.

280.17. A2. Az olyan körülmények, amelyek bizonytalanságot idézhetnek elő, magukban foglalják a következőket:

- Megfelelő tényszerű alap kialakításának nehézsége.
- Nehézség a feltételezések megfelelő alapjának kialakítása során.

- Az egyértelműség hiánya az adójogszabályokban és szabályozásokban, valamint azok értelmezésében, beleértve:
 - hézagokat az adójogszabályokban és szabályozásokban;
 - korábbi bírósági határozatok kifogásolását;
 - ellentmondó adójogszabályokat és szabályozásokat különböző joghatóságokban határon átnyúló ügyleteket magukban foglaló körülmények között;
 - olyan innovatív üzleti modelleket, amelyekkel a jelenlegi adójogszabályok és szabályozások nem foglalkoznak;
 - olyan közelmúltbeli bírósági vagy adóhatósági határozatokat vagy állásfoglalásokat, amelyek kétséget vetnek fel hasonló adótervezési konstrukciókra vonatkozóan;
 - az adójogszabályok és szabályozások értelmezésének vagy alkalmazásának technikai vagy jogi szempontból való összetettségét.
 - jogi precedens, határozat vagy állásfoglalás hiányát.
- Az adótervezési konstrukció gazdasági céljával és tartalmával kapcsolatos egyértelműség hiánya.
- Egyértelműség hiánya az adótervezési konstrukció végső kedvezményezettjeivel kapcsolatban.

K280.18. Ha bizonytalanság áll fenn azzal kapcsolatban, hogy egy adótervezési konstrukció megfelel-e vagy meg fog-e felelni a releváns adójogszabályoknak és szabályozásoknak, a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell beszélnie a bizonytalanságot a vezetéssel és adott esetben az irányítással megbízott személyekkel.

280.18. A1. A megbeszélés számos célt szolgál, beleértve:

- A kamarai tag könyvvizsgáló azzal kapcsolatos felmérésének a kifejtését, mennyire valószínű, hogy a releváns adóhatóságok olyan álláspontra helyezkednek, amely alátámasztja az adótervezési konstrukciót, amikor nem egyértelmű a releváns adójogszabályok és szabályozások értelmezése.
- Az adótervezési tanácsadás alapjának kialakításakor tett bármilyen feltételezés mérlegelését.
- Bármilyen olyan további információ szerzését a vezetéstől és adott esetben az irányítással megbízott személyektől, amely csökkentheti a bizonytalanságot.
- Az adótervezési konstrukció megvalósításából fakadó, bármely hírnévvel kapcsolatos, üzleti vagy tágabb gazdasági következmények megbeszélését.
- Potenciális intézkedések megbeszélését a munkáltató szervezetre nézve hátrányos következmények lehetőségének csökkentésére, beleértve a releváns adóhatóságok felé való közzététel mérlegelését.

Adótervezési tevékenység végzéséből eredő potenciális veszélyek

280.19. A1. Adótervezési tevékenységnek egy munkáltató szervezet részére történő végzése az

önérdek, az önellenőrzés, az elfogultság vagy a fenyegetés veszélyét hozhatja létre. Például:

- Az önellenőrzés veszélyét hozhatja létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló a közelmúltban adózási célból értékelési tevékenységet végzett a munkáltató szervezet részére, amelynek eredményére a munkáltató szervezet részére végzett adótervezési tevékenység során ezt követően támaszkodnak, vagy az annak kulcsfontosságú inputja.
- Az önérdek veszélyét hozhatja létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló karrierben való előrehaladási kilátásai olyan kreatív adótervezési konstrukció kidolgozásától függnék, amelyre vonatkozóan a releváns adójogszabályok és szabályozások értelmezése nem egyértelmű.
- Az önérdek veszélyét hozhatja létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló olyan ösztönző javadalmazási programban vesz részt, amelyre hatással van egy, a könyvvizsgáló által kialakított adótervezési konstrukció.
- Az önérdek veszélyét hozhatja létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló olyan bizalmas információkkal rendelkezik, amelyeket egy adópolitikának, jogszabályoknak vagy szabályozásoknak egy kormányhivatal részére történő kidolgozásában vagy megszövegezésében való részvétele során szerzett, és a bizalmas információk értékesek lennének a könyvvizsgáló munkáltató szervezete részére annak adótervezési konstrukcióiban nyújtott tanácsadás során.
- Az önérdek és az elfogultság veszélyét hozhatja létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló egy adóhatóság előtt támogatja egy munkáltató szervezet adótervezési konstrukcióban elfoglalt álláspontját, amikor jelzések vannak arra, hogy lehet, hogy a konstrukciónak nincs megbízható alapja jogszabályokban és szabályozásokban.
- Az önérdek és a fenyegetés veszélyét hozhatja létre, ha a munkáltató szervezet egy domináns tulajdonosa vagy vezetője jelentős befolyást gyakorol egy adott adókonstrukció kialakítására olyan módon, amely befolyásolhatja a könyvvizsgáló arra vonatkozó megállapítását, hogy van megbízható alap a jogszabályokban és szabályozásokban.
- Az önérdek és a fenyegetés veszélyét hozhatja létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló potenciális elbocsátással szembesül azzal az állásponttal kapcsolatban, amelynek követéséhez a munkáltató szervezet ragaszkodik egy adótervezési konstrukcióra vonatkozóan.

280.19. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- Az átláthatóság mértéke a mögöttes üzleti tranzakcióra vagy körülményekre vonatkozóan, beleértve, ahol értelmezhető, a végső kedvezményezettek kilétét.
- Az, hogy a mögöttes üzleti tranzakció vagy körülmények alapján az adótervezési konstrukciónak van-e egyértelmű gazdasági célja és tartalma.
- A mögöttes üzleti tranzakció vagy körülmények jellege és összetettsége.
- A releváns adójogszabályok és szabályozások összetettsége vagy egyértelműsége.

- Az, hogy a kamarai tag könyvvizsgálónak tudomása van-e arról, vagy oka van-e azt hinni, hogy az adótervezési konstrukció ellentétes lenne a releváns adójogszabályok szándékával.
- Az érintett joghatóságok száma és adórendszerük jellege.
- A kamarai tag könyvvizsgáló szakértelmének és tapasztalatának mértéke a releváns adóterületeken.
- A potenciális adómegtakarítások jelentősége.
- A kamarai tag könyvvizsgálónak a konstrukció kidolgozása céljából kínált esetleges ösztönzők jellege és jelentősége.
- Az, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló mennyire van tudatában annak, hogy az adótervezési konstrukció kialakult gyakorlatot tükröz, amelyet a releváns adóhatóságok nem kérdőjeleztek meg.
- Az, hogy gyakorolnak-e nyomást a kamarai tag könyvvizsgálóra.
- Az, hogy mennyire sürgős az adótervezési konstrukció bevezetése.
- Az, hogy több ügyfél esetében használt adótervezési konstrukcióról van-e szó kis módosítással a munkáltató szervezet konkrét körülményeire vonatkozóan.
- A munkáltató szervezet szervezeti kultúrája.

280.19. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek kiküszöbölhetik az ilyen veszélyeket:

- Annak tanácsolása a munkáltató szervezet részére, hogy úgy strukturálja az adótervezési konstrukciót, hogy az összhangban legyen egy, a releváns adóhatóságok által kiadott meglévő adóértelmezéssel vagy határozattal.
- Előzetes határozat beszerzése a releváns adó- vagy más hatóságoktól, ahol lehetséges.
- Arra vonatkozó tanács adása a vezetésnek, hogy ne kövesse az adótervezési konstrukciót.

280.19. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az ilyen veszélyek kezelésére:

- A végső kedvezményezett kilétének megállapítása.
- Annak tanácsolása a munkáltató szervezetnek, hogy úgy strukturálja az adótervezési konstrukciót, hogy az jobban illeszkedjen a mögöttes gazdasági célhoz és tartalomhoz.
- Annak tanácsolása a munkáltató szervezetnek, hogy olyan kialakult gyakorlat alapján strukturálja az adótervezési konstrukciót, amelyet jelenleg nem kérdőjeleznek meg a releváns adóhatóságok, vagy amelyről tudott, hogy a releváns adóhatóságok elfogadták.
- Konzultáció a releváns adóterületeken a munkáltató szervezeten belüli vagy azon kívüli jogtanácsossal vagy más szakértővel.
- Vélemény beszerzése egy megfelelően képzett szakembertől (mint amilyen egy jogtanácsos vagy egy másik kamarai tag könyvvizsgáló) a releváns

adó jogszabályoknak és szabályozásoknak az adott körülményekre alkalmazott értelmezésére vonatkozóan.

- A kamarai tag könyvvizsgáló által az adótervezési konstrukcióval kapcsolatban végzett bármilyen munka vagy levont következtetés áttekintése az adótervezési tevékenységben más módon be nem vont adószakértővel.
- Annak elérése, hogy a munkáltató szervezet teljes átláthatóságot nyújtson az adótervezési konstrukcióról a releváns adóhatóságoknak, beleértve a célokat, az üzleti és jogi szempontokat, valamint az adótervezési konstrukció végső kedvezményezettjeit.

280.19. A5. Példák olyan lépésekre, amelyeket egy kamarai tag könyvvizsgáló tehet a végső kedvezményezettek kilétének megállapítása céljából:

- Interjúk készítése a vezetéssel és másokkal a munkáltató szervezeten belül vagy azon kívül, figyelembe véve a titoktartás elvét.
- A munkáltató szervezet adónyilvántartásainak, pénzügyi kimutatásainak és egyéb társasági nyilvántartásainak áttekintése.
- Releváns nyilvános adatok felkutatása.

Az adótervezési javaslat vagy tanács alapjának kommunikációja

K280.20. A kamarai tag könyvvizsgálónak el kell magyaráznia a vezetésnek és adott esetben az irányítással megbízott személyeknek azt, hogy mi alapján javasolt egy adótervezési konstrukciót vagy adott más módon tanácsot arra vonatkozóan a munkáltató szervezetnek.

Egyet nem értés az adótervezési konstrukcióra vonatkozóan

K280.21. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló nem ért egyet a közvetlen felettesével vagy a munkáltató szervezeten belüli más felelős személlyel abban, hogy van megbízható alapja annak az adótervezési konstrukciónak, amelyet a munkáltató szervezet követni szeretne, a könyvvizsgálónak:

- (a) tájékoztatnia kell a közvetlen felettest vagy a munkáltató szervezeten belüli más felelős személyt, és adott esetben az irányítással megbízott személyeket, a könyvvizsgáló felméréséről;
- (b) kommunikálnia kell feléjük a konstrukció követésének potenciális következményeit; és
- (c) azt kell tanácsolnia nekik, hogy ne kövessék a konstrukciót.

K280.22. Ha a közvetlen felettes vagy a munkáltató szervezeten belüli más felelős személy az adótervezési konstrukció követése mellett dönt a kamarai tag könyvvizsgáló ezzel ellentétes tanácsa ellenére, a könyvvizsgálónak mérlegelnie kell:

- (a) lépések megtételét annak érdekében, hogy a konstrukció részleteit és a véleménykülönbséget kommunikálják az eggyel magasabb hatáskörrel rendelkező szint felé a munkáltató szervezeten belül és adott esetben az irányítással megbízott személyek felé;

- (b) annak tanácsolása a munkáltató szervezet részére, hogy teljeskörűen tegyék közzé a konstrukciót a releváns adóhatóságok felé; és
- (c) a konstrukció részleteinek és a véleménykülönbségnek a kommunikálását a munkáltató szervezet külső könyvvizsgálója felé, ha van ilyen.

- 280.22. A1. A közvetlen felettes vagy a munkáltató szervezeten belüli más felelős személy kamarai tag könyvvizsgáló tanácsára adott válaszában fényében a könyvvizsgáló mérlegelheti azt is, hogy szükség van-e arra, hogy felmondjon a munkáltató szervezetnél.
- 280.22. A2. Sok munkáltató szervezetnél kialakított protokollok és eljárások vannak etikai és egyéb aggályok szervezeten belüli felvetésére. Ezek a protokollok és eljárások tartalmazzak például egy etikára vonatkozó politikát vagy belső bizalmas jelentéstételi mechanizmust. Az ilyen protokollok és eljárások lehetővé tehetik, hogy kérdéseket kijelölt csatornákon keresztül név nélkül jelentsenek.

Dokumentálás

- 280.23. A1. Adótervezési tevékenység végrehajtásakor egy kamarai tag könyvvizsgáló számára javasolt, hogy kellő időben dokumentálja:
- Az adótervezési konstrukció célját, körülményeit és tartalmát.
 - A végső kedvezményezettek kilétét.
 - Bármilyen bizonytalanság jellegét.
 - A könyvvizsgáló elemzését, a munkáltató szervezet részére az adótervezési konstrukció kidolgozására vonatkozóan nyújtott tanácsadás során mérlegelt intézkedéseket, alkalmazott megítéléseket és levont következtetéseket.
 - A könyvvizsgáló közvetlen felettesével és a megfelelő vezetési szintekkel, az irányítással megbízott személyekkel és más felekkel folytatott megbeszélések eredményeit.
 - A könyvvizsgáló közvetlen felettesének, a vezetésnek és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyeknek a könyvvizsgáló tanácsára adott válaszát.
 - Bármilyen egyet nem értést a könyvvizsgáló közvetlen felettesével, a vezetéssel és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyekkel.
- 280.23. A2. Egy ilyen dokumentáció elkészítése segít a könyvvizsgálónak:
- mérlegelni a hírnévvel kapcsolatos, üzleti és tágabb gazdasági következményeket, amelyek abból fakadhatnak, ahogyan az érdekelt felek megítélhetik a konstrukciót;
 - kidolgozni a tények, körülmények, releváns adójogszabályok és szabályozások, valamint bármilyen alkalmazott vagy megváltoztatott feltételezés könyvvizsgáló általi elemzését;
 - feljegyezni a szakmai megítélések alapját abban az időpontban, amikor azokat meghozták vagy megváltoztatták;
 - alátámasztani az álláspontot, ha a releváns adóhatóságok megkérdőjelezzik az adótervezési konstrukciót;

- bizonyítani, hogy a könyvvizsgáló megfelelt a jelen fejezet előírásainak.

3. RÉSZ – KÖNYVVIZSGÁLÓKÉNT DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK

380. FEJEZET

ADÓTERVEZÉSI SZOLGÁLTATÁSOK

Bevezetés

- 380.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 380.2. Az adótervezési tevékenységek végrehajtása az önérdekkel, az önellenőrzéssel, az elfogultsággal vagy a fenyegetéssel kapcsolatos, az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hozhat létre.
- 380.3. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az adótervezési szolgáltatások nyújtására való alkalmazása szempontjából releváns követelményeket és alkalmazási anyagot ismerteti. Ez a fejezet előírja azt is, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló az ilyen szolgáltatások nyújtása során megfeleljen a releváns adójogszabályoknak és szabályozásoknak.

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános rendelkezések

A kamarai tag könyvvizsgálók közérdekekkel kapcsolatos szerepe az adótervezési szolgáltatások vonatkozásában

- 380.4. A1. A kamarai tag könyvvizsgálók fontos szerepet játszanak az adótervezésben azáltal, hogy szakértelmükkel és tapasztalatukkal segítik az ügyfeleket abban, hogy adótervezési céljaikat elérjék, miközben megfelelnek az adójogszabályoknak és szabályozásoknak. Ennek során a könyvvizsgálók segítenek előmozdítani egy joghatóság adórendszerének hatékonyabb és eredményesebb működését, ami a köz érdeke.
- 380.4. A2. Az ügyfeleknek jogukban áll az ügyeiket adótervezési célokra szervezni. Míg számos módja van az ilyen célok elérésének, az ügyfelek felelősek azért, hogy a releváns adójogszabályok és szabályozások által meghatározottak szerint fizessenek adókat. Ebben a tekintetben a kamarai tag könyvvizsgálók szerepe, hogy szakértelmüket és tapasztalatukat használják arra, hogy segítsék ügyfeleiket adótervezési céljaik elérésében és adókötelezettségeik teljesítésében. Ugyanakkor, amikor könyvvizsgálók ilyen segítséget nyújtanak, az magában foglalhat bizonyos adóminimalizálási konstrukciókat, amelyek – bár azokat adójogszabályok és szabályozások nem tiltják – az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hozhatnak létre.
- 380.4. A3. Az, hogy egy adótervezési konstrukció megfelel-e a releváns adójogszabályoknak és szabályozásoknak, végső soron egy döntőbíró, bíróság vagy egyéb megfelelő ítélkező testület által meghatározandó kérdés.

Adótervezési szolgáltatások leírása

- 380.5. A1. Az adótervezési szolgáltatások olyan tanácsadási szolgáltatások, amelyeknek célja, hogy segítsenek egy ügyfelet – akár egy magánszemélyt, akár egy gazdálkodó egységet – abban, hogy ügyeit adózási szempontból hatékonyan tervezze meg vagy strukturálja.
- 380.5. A2. Az adótervezési szolgáltatások témák vagy területek széles körét fedik le. Példák ilyen szolgáltatásokra:
- Tanácsadás nyújtása egy magánszemélynek adóügyei olyan strukturálására vonatkozóan, hogy befektetési, nyugdíjba vonulási vagy vagyontervezési célokat érjenek el.
 - Tanácsadás nyújtása egy egyéni vállalattulajdonos részére tulajdoni viszonyának és a vállalkozásból származó jövedelmének strukturálására vonatkozóan az összadó minimalizálása céljából.
 - Tanácsadás nyújtása egy gazdálkodó egység részére nemzetközi működési tevékenységeinek strukturálására vonatkozóan az összadó minimalizálása céljából.
 - A transzferár-megállapodások strukturálására vonatkozó tanácsadás, figyelembe véve az adóval kapcsolatos transzferárazási irányelveket.
 - Tanácsadás nyújtása a veszteségek adózási szempontból hatékony felhasználására vonatkozóan.
 - Tanácsadás nyújtása egy gazdálkodó egység részére tőkefizetési* stratégiájának adózási szempontból hatékony strukturálására vonatkozóan.
 - Tanácsadás nyújtása egy gazdálkodó egység részére a felső szintű vezetőkre vonatkozó kompenzációs stratégiájának strukturálására vonatkozóan az adóelőnyök optimalizálása céljából.
- 380.5. A3. Az adótervezési szolgáltatások nem foglalják magukban azokat a szolgáltatásokat, amelyekre általában adómegfelelési szolgáltatásként vagy adóügyvitelként hivatkoznak, amely szolgáltatások abban nyújtanak segítséget az ügyfélnek, hogy teljesítse adóbevallási, adóügyi beszámolási, adófizetési és az adójogszabályok és szabályozások értelmében fennálló egyéb köteleit. Ugyanakkor, ha egy adószolgáltatás adótervezést és adómegfelelési szolgáltatást is magában foglal, az adótervezési részre vonatkozik ez a fejezet.
- 380.5. A4. Ez a fejezet az ügyfél jellegétől függetlenül alkalmazandó, beleértve azt is, hogy az közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó-e.

Kapcsolódó szolgáltatások

- 380.6. A1. Lehetnek olyan körülmények, amikor egy kamarai tag könyvvizsgálót azzal bíznak meg, hogy olyan kapcsolódó szolgáltatást nyújtson egy ügyfélnek, amely az ügyfél vagy egy harmadik fél szolgáltató által kidolgozott adótervezési konstrukción alapul vagy ahhoz kapcsolódik.

* Fordítói magyarázat: A tőketulajdonosoknak (részvényeseknek, tagoknak stb.) ilyen minőségükben történő, közvetlenül a saját tőkét csökkentő kifizetések, pl. osztalékfizetés, tőkeleszállítás vagy részvény, üzletrész visszavásárlása formájában.

Ilyen körülmények között a jelen fejezet előírásai vonatkoznak a mögöttes adótervezési konstrukcióra.

380.6. A2. Példák ilyen kapcsolódó szolgáltatásokra:

- Segítség nyújtása az ügyfélnek az adótervezési konstrukcióra vonatkozóan az adóhatósággal fennálló vita megoldásában.
- Az ügyfél képviselete az adótervezési konstrukcióra vonatkozó közigazgatási vagy bírósági eljárásban.
- Az adótervezési konstrukció bevezetése az ügyfél részére.
- Tanácsadás nyújtása az ügyfélnek egy olyan felvásárlással kapcsolatban, ahol az értékelés a céltársaság által kialakított adótervezési konstrukciótól függ.
- Tanácsadás nyújtása az ügyfélnek vagyontervezésre vonatkozóan az ügyfél üzleti vállalkozása részére kialakított adótervezési konstrukció alapján.

Jogszabályoknak és szabályozásoknak való megfelelés

380.7. A1. Ez a fejezet nem foglalkozik az adócsalással, amely jogellenes.

Adókikerülés elleni jogszabályok és szabályozások

K380.8. Ahol vannak olyan jogszabályok és szabályozások, beleértve azokat, amelyekre lehet, hogy adókikerülés elleni szabályokként hivatkoznak, amelyek korlátoznak vagy tiltanak bizonyos adótervezési konstrukciókat, egy kamarai tag könyvvizsgálónak adótervezési szolgáltatások nyújtásakor meg kell ismernie ezeket a jogszabályokat és szabályozásokat, és azt kell tanácsolnia az ügyfélnek, hogy feleljen meg ezeknek.

Adójogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés

380.8. A1. Ha adótervezési szolgáltatások nyújtása során egy kamarai tag könyvvizsgáló egy ügyfél, a vezetés, az irányítással megbízott személyek, vagy az ügyfélnél vagy annak irányítása alatt dolgozó más személyek által elkövetett adócsalásról vagy vélt adócsalásról, vagy adójogszabályoknak és szabályozásoknak való egyéb meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről szerez tudomást, a 360. fejezetben foglalt követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandók.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei

380.9. A1. Az adótervezéssel kapcsolatban a vezetésnek az irányítással megbízott személyek felügyelete mellett számos felelőssége van, beleértve:

- Annak biztosítását, hogy az ügyfél adóügyeit a releváns adójogszabályokkal és szabályozásokkal összhangban intézik.
- Minden olyan könyvelés és nyilvántartás vezetését, valamint olyan belső kontroll rendszerek bevezetését, amely szükséges ahhoz, hogy az ügyfél képes legyen teljesíteni adómegfelelési kötelmeit.

- Az ahhoz szükséges minden tény és egyéb releváns információ rendelkezésre bocsátását, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló képes legyen végrehajtani az adótervezési szolgáltatást.
- Szakértők alkalmazását az adótervezési konstrukció releváns aspektusaira vonatkozó tanácsadás céljából.
- Annak eldöntését, hogy elfogadják és bevezetik-e a kamarai tag könyvvizsgáló javaslatát vagy tanácsát egy adótervezési konstrukcióra vonatkozóan.
- Az ügyfél adóbevallásai benyújtásának engedélyezését, valamint annak biztosítását, hogy kellő időben foglalkoznak a releváns adóhatóságok által felvetett bármilyen kérdéssel.
- Azoknak a közzétételeknek a megadását a releváns adóhatóságok részére, amelyeket adójogszabályok vagy szabályozások előírhatnak, vagy amelyek szükségesek lehetnek egy adópozíció alátámasztására, beleértve bármilyen adótervezési konstrukció részleteit.
- Az adóstratégia, adópolitikák vagy más adóval kapcsolatos kérdések megfelelő közzétételét a pénzügyi kimutatásokban vagy más releváns nyilvános dokumentumokban a vonatkozó beszámolóképzési követelményekkel összhangban.
- Annak biztosítását, hogy az ügyfél adótervezési konstrukciói összhangban vannak bármely nyilvánosan közzétett adóstratégiával vagy politikával.

Minden kamarai tag könyvvizsgáló felelősségei

K380.10. Adótervezési szolgáltatás nyújtásának részeként a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell ismernie a megbízás jellegét, beleértve:

- (a) az ügyfélnek, az ügyfél tulajdonosainak, vezetésének és az irányításával megbízott személyeknek, valamint üzleti tevékenységének megismerését és megértését;
- (b) az adótervezési konstrukció célját, az arra vonatkozó tényeket és körülményeket; valamint
- (c) a releváns adójogszabályokat és szabályozásokat.

380.10. A1. A 320. fejezetben lévő követelmények és alkalmazási anyag vonatkozik az ügyfél- és megbízás elfogadás tekintetében.

380.10. A2. Egy kamarai tag könyvvizsgálót megbízhatnak egy adótervezési konstrukcióra vonatkozó második vélemény nyújtásával. Ilyen körülmények között a jelen fejezet előírásai mellett a 321. fejezetben lévő követelmények és alkalmazási anyag is alkalmazandók.

380.11. A1. Egy kamarai tag könyvvizsgálóval szemben elvárás, hogy adótervezési szolgáltatás nyújtásakor szakmai hozzáértést és megfelelő gondosságot alkalmazzon a 113. alfejezettel összhangban. A könyvvizsgálóval szemben elvárás az is, hogy kutató elmével rendelkezzen és szakmai megítélést alkalmazzon a 120. fejezettel összhangban, amikor mérlegeli az adótervezési szolgáltatásra vonatkozó konkrét tényeket és körülményeket.

Egy adótervezési konstrukcióra vonatkozó javaslattétel vagy az azzal kapcsolatos egyéb

tanácsadás alapja

- K380.12.** Egy kamarai tag könyvvizsgálónak csak akkor szabad javasolnia egy adótervezési konstrukciót vagy más módon tanácsot adnia arra vonatkozóan egy ügyfél részére, ha a könyvvizsgáló megállapította, hogy van megbízható alap a jogszabályokban és szabályozásokban a konstrukcióhoz.
- 380.12. A1. Annak megállapítása, hogy van-e megbízható alap, magában foglalja szakmai megítélésnek a kamarai tag könyvvizsgáló általi alkalmazását. Ez a megállapítás joghatóságunként változó lesz az éppen akkor releváns jogszabályok és szabályozások alapján.
- 380.12. A2. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy az adótervezési konstrukciónak nincs megbízható alapja a jogszabályokban és szabályozásokban, a K380.12. bekezdés nem zárja ki, hogy a könyvvizsgáló kifejtse az ügyfélnek indoklását a megállapításra vonatkozóan, vagy, hogy tanácsot adjon egy alternatív konstrukcióra vonatkozóan, amelynek van megbízható alapja.
- 380.12. A3. A K380.12. bekezdés továbbá azt sem zárja ki, hogy a kamarai tag könyvvizsgálót az ügyfél megbízza azzal, hogy helyrehozzon vagy kijavítson egy olyan adótervezési konstrukciót, amelynek nincs megbízható alapja, vagy azt, hogy a könyvvizsgáló más módon segítsen ebben az ügyfélnek. Az ilyen típusú szolgáltatás a 380.6. A1. és A2. bekezdésekben leírtak szerinti kapcsolódó szolgáltatás. Ez magában foglalja például a következőket:
- Adóügyi vita megoldására irányuló szolgáltatás részeként segítség nyújtása az ügyfélnek egy adótervezési konstrukció átstrukturálásához egy megbízható alap elérése céljából.
 - Az ügyfél közigazgatási vagy bírósági eljárásban való képviseletének részeként az adótervezési konstrukció megfelelő változtatásaiban való megállapodás az ügyféllel egy megbízható alap elérése céljából.
- 380.12. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyeket egy kamarai tag könyvvizsgáló tehet annak megállapítása érdekében, hogy van megbízható alap egy adott adótervezési konstrukció vonatkozásában, magukban foglalják az alábbiakat:
- A releváns tények és körülmények áttekintése, beleértve a konstrukció gazdasági célját és tartalmát.
 - Bármilyen feltételezés észszerűségének felmérése.
 - A releváns adójogszabályok áttekintése.
 - Azoknak a törvényhozási eljárási anyagoknak az áttekintése, amelyek tárgyalják a releváns adójogszabályok szándékát.
 - Releváns irodalom áttekintése, mint például bírósági határozatok, szakmai vagy iparági szaklapok, valamint adóhatósági határozatok vagy útmutatás.
 - Annak mérlegelése, hogy a javasolt konstrukcióhoz használt alap kialakult gyakorlat-e, amelyet a releváns adóhatóságok nem kérdőjeleztek meg.
 - Annak mérlegelése, mennyire valószínű, hogy a releváns adóhatóságok elfogadnák a javasolt konstrukciót, ha minden releváns tényt és körülményt közzétennének.

- Konzultáció jogtanácsossal vagy más szakértővel a kamarai tag könyvvizsgáló társaságán belül vagy azon kívül arról, mi lehetne a releváns jogszabályok és szabályozások észszerű értelmezése.
- Konzultáció a releváns adóhatóságokkal, ahol értelmezhető.

K380.13. Ha a megbízás során a kamarai tag könyvvizsgálónak olyan körülmények jutnak a tudomására, amelyek hatással lehetnek a megbízható alapra vonatkozó korábbi megállapításra, a könyvvizsgálónak újra fel kell mérnie az alap érvényességét.

Az átfogó adótervezési javaslat vagy tanács mérlegelése

K380.14. Annak megállapítása mellett, hogy van megbízható alapja az adótervezési konstrukciónak, a kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia és mérlegelnie kell a hírnévvel kapcsolatos, üzleti és tágabb gazdasági következményeket, amelyek abból fakadhatnak, ahogyan az érdekelt felek megítélhetik a konstrukciót.

380.14. A1. A hírnévvel kapcsolatos és az üzleti következmények vonatkozhatnak az ügyfelet érintő személyes vagy üzleti kihatásokra, vagy az ügyfél és a szakma hírnevét a releváns adó- vagy egyéb hatóságokkal folytatott elhúzódó vita okán érintő kihatásokra. Az ügyfelet érintő kihatások magukban foglalhatják a kedvezőtlen nyilvánosságot, a költségeket, a büntetéseket vagy bírságokat, jelentős idővesztést a vezetés részéről, és az ügyfél üzleti vállalkozására vonatkozó potenciális kedvezőtlen következményeket.

380.14. A2. A tágabb gazdasági következmények tudatosítása figyelembe veheti a kamarai tag könyvvizsgáló általános ismeretét az aktuális gazdasági környezetről és az adótervezési konstrukció hatásáról annak a joghatóságnak az adóalapjára, vagy a konstrukció relatív hatásairól azoknak a joghatóságoknak az adóalapjaira, ahol az ügyfél működik.

K380.15. Ha a K380.14. bekezdésben szereplő kérdések mérlegelését követően a kamarai tag könyvvizsgáló úgy határoz, hogy nem javasol egy olyan adótervezési konstrukciót vagy nem ad arra vonatkozóan más módon tanácsot, amelyet az ügyfél követni kíván, a könyvvizsgálónak tájékoztatnia kell erről az ügyfelet, és meg kell magyaráznia a következtetésének alapját.

Több joghatóságot érintő adótervezési konstrukciók

380.16. A1. Lehetnek olyan körülmények, amikor egy kamarai tag könyvvizsgálónak tudomására jut, hogy egy ügyfél adóelőnyt szerez ugyanannak az ügyletnek több joghatóságban való elszámolásából, különösen, ha nincs adóegyezmény a joghatóságok között. Ilyen körülmények között, noha az ügyfél lehet, hogy megfelel mindegyik joghatóság adójogszabályainak és szabályozásainak, a könyvvizsgáló tanácsolhatja az ügyfélnek, hogy közölje a releváns adóhatóságokkal a konkrét tényeket és körülményeket, valamint az ügyletből az eltérő joghatóságokban szerzett adóelőnyöket.

380.16. A2. Releváns tényezők, amelyeket a kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelhet annak meghatározása során, hogy tanácsoljon-e ilyen közzétételt az ügyfélnek, magukban foglalják:

- Az adóelőnyök jelentőségét a releváns joghatóságokban.

- Az ügyfél érdekelt felek általi megítélését, ha az érdekelt felek ismernék a tényeket és körülményeket.
- Azt, hogy vannak-e globálisan vagy országosan elfogadott elvek vagy gyakorlatok hasonló helyzeteknek az adóhatóságok felé történő közzétételére a releváns joghatóságokban.

Bizonytalanságot jelentő körülmények

380.17. A1. Annak megállapítása során, hogy van-e megbízható alapja az adótervezési konstrukciónak, egy kamarai tag könyvvizsgáló szembesülhet azzal kapcsolatos bizonytalanságot előidéző körülményekkel, hogy egy javasolt adótervezési konstrukció meg fog-e felelni a releváns adójogszabályoknak és szabályozásoknak. Az ilyen bizonytalanság nagyobb kihívássá teszi a könyvvizsgáló számára annak megállapítását, hogy van megbízható alapja az adótervezési konstrukciónak a jogszabályokban és szabályozásokban, és ezért az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hozhat létre.

380.17. A2. Az olyan körülmények, amelyek bizonytalanságot idézhetnek elő, magukban foglalják a következőket:

- Megfelelő tényszerű alap kialakításának nehézsége.
- Nehézség a feltételezések megfelelő alapjának kialakítása során.
- Az egyértelműség hiánya az adójogszabályokban és szabályozásokban, valamint azok értelmezésében, beleértve:
 - hézagokat az adójogszabályokban és szabályozásokban;
 - korábbi bírósági határozatok kifogásolását;
 - ellentmondó adójogszabályokat és szabályozásokat különböző joghatóságokban határon átnyúló ügyleteket magukban foglaló körülmények között;
 - olyan innovatív üzleti modelleket, amelyekkel a jelenlegi adójogszabályok és szabályozások nem foglalkoznak;
 - olyan közelmúltbeli bírósági vagy adóhatósági határozatokat vagy állásfoglalásokat, amelyek kétséget vetnek fel hasonló adótervezési konstrukciókra vonatkozóan;
 - az adójogszabályok és szabályozások értelmezésének vagy alkalmazásának technikai vagy jogi szempontból való összetettségét.
 - jogi precedens, határozat vagy állásfoglalás hiányát.
- Az adótervezési konstrukció gazdasági céljával és tartalmával kapcsolatos egyértelműség hiánya.
- Egyértelműség hiánya az adótervezési konstrukció végső kedvezményezettjeivel kapcsolatban.

K380.18. Ha bizonytalanság áll fenn azzal kapcsolatban, hogy egy adótervezési konstrukció megfelel-e vagy meg fog-e felelni a releváns adójogszabályoknak és szabályozásoknak, a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell beszélnie a bizonytalanságot az ügyféllel.

380.18. A1. A megbeszélés számos célt szolgál, beleértve:

- A kamarai tag könyvvizsgáló azzal kapcsolatos felmérésének a kifejtését, mennyire valószínű, hogy a releváns adóhatóságok olyan állaspontra helyezkednek, amely alátámasztja az adótervezési konstrukciót, amikor nem egyértelmű a releváns adójogszabályok és szabályozások értelmezése.
- Az adótervezési tanácsadás alapjának kialakításakor tett bármilyen feltételezés mérlegelését.
- Bármilyen olyan további információ szerzését az ügyféltől, amely csökkentheti a bizonytalanságot.
- Az adótervezési konstrukció megvalósításából fakadó, bármely hírnévvel kapcsolatos, üzleti vagy tágabb gazdasági következmények megbeszélését.
- Potenciális intézkedések megbeszélését az ügyfélre nézve hátrányos következmények lehetőségének csökkentésére, beleértve a releváns adóhatóságok felé való közvétel mérlegelését.

Adótervezési szolgáltatás nyújtásából eredő potenciális veszélyek

380.19. A1. Adótervezési szolgáltatásnak egy ügyfél részére történő nyújtása az önérdek, az önellenőrzés, az elfogultság vagy a fenyegetés veszélyét hozhatja létre. Például:

- Az önellenőrzés veszélyét hozhatja létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló a közelmúltban adózási célból értékelési szolgáltatást nyújtott egy ügyfél részére, amelynek eredményére az ügyfél részére nyújtott adótervezési szolgáltatás során ezt követően támaszkodnak, vagy az annak kulcsfontosságú inputja.
- Az önérdek veszélyét hozhatja létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgálónak közvetlen pénzügyi érdekeltsége van egy ügyfélben, és a könyvvizsgáló részt vesz egy olyan adótervezési konstrukció kialakításában, amely hatással van az ügyfél pénzügyi helyzetére.
- Az önérdek és az elfogultság veszélyét hozhatja létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló aktívan támogat egy adott adópozíciót, amelyet az ügyfélnek alkalmaznia kellene.
- Az önérdek veszélyét hozhatja létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló olyan bizalmas információkkal rendelkezik, amelyeket egy adópolitikának, jogszabályoknak vagy szabályozásoknak egy kormányhivatal részére történő kidolgozásában vagy megszövegezésében való részvétele során szerzett, és a bizalmas információk értékesek lennének a könyvvizsgáló számára más ügyfelek részére azok adótervezési konstrukcióiban nyújtott tanácsadás során.
- Az önérdek veszélyét hozhatja létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló túlzottan vélhető díjat fogad el olyan adótervezési konstrukció kidolgozására szóló megbízásért, amelyre vonatkozóan a releváns adójogszabályok és szabályozások értelmezése bizonytalan vagy nem egyértelmű.
- Az önérdek és az elfogultság veszélyét hozhatja létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló egy adóhatóság előtt képviseli egy ügyfél olyan adótervezési

konstrukcióban elfoglalt álláspontját, amelyre vonatkozóan korábban a könyvvizsgáló tanácsot adott, amikor jelzések vannak arra, hogy lehet, hogy a konstrukciónak nincs megbízható alapja a jogszabályokban és szabályozásokban.

- Az önérdek és a fenyegetés veszélyét hozhatja létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló olyan ügyfélnek nyújt szolgáltatásokat, aki jelentős befolyást gyakorol egy adott adókonstrukció kialakítására olyan módon, amely befolyásolhatja a könyvvizsgáló arra vonatkozó megállapítását, hogy van megbízható alap a konstrukcióra vonatkozóan a jogszabályokban és szabályozásokban.
- Az önérdek és a fenyegetés veszélyét hozhatja létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgálót a megbízásból való leváltással vagy a könyvvizsgáló társaságától való elbocsátással fenyegetik azzal az állásponttal kapcsolatban, amelynek követéséhez egy ügyfél ragaszkodik egy adótervezési konstrukcióra vonatkozóan.

380.19. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- Az ügyfél átláthatóságának mértéke, beleértve, ahol értelmezhető, a végső kedvezményezettek kilétét.
- Az, hogy a mögöttes üzleti tranzakció vagy körülmények alapján az adótervezési konstrukciónak van-e egyértelmű gazdasági célja és tartalma.
- A mögöttes üzleti tranzakció vagy körülmények jellege és összetettsége.
- A releváns adójogszabályok és szabályozások összetettsége vagy egyértelműsége.
- Az, hogy a kamarai tag könyvvizsgálónak tudomása van-e arról, vagy oka van-e azt hinni, hogy az adótervezési konstrukció ellentétes lenne a releváns adójogszabályok szándékával.
- Az érintett joghatóságok száma és adórendszerük jellege.
- A kamarai tag könyvvizsgáló szakértelmének és tapasztalatának mértéke a releváns adóterületeken.
- A potenciális adómegetakarítások jelentősége.
- Az adótervezési szolgáltatás díjának jellege és összege.
- Az, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló mennyire van tudatában annak, hogy az adótervezési konstrukció kialakult gyakorlatot tükröz, amelyet a releváns adóhatóságok nem kérdőjeleztek meg.
- Az, hogy az ügyfél vagy egy másik fél gyakorol-e nyomást a kamarai tag könyvvizsgálóra.
- Az, hogy mennyire sürgős az adótervezési konstrukció bevezetése.
- Az, hogy több ügyfél esetében használt adótervezési konstrukcióról van-e szó kis módosítással az adott ügyfél konkrét körülményeire vonatkozóan.
- Az ügyfél ismert korábbi viselkedése vagy hírneve, beleértve szervezeti kultúráját.

380.19. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek kiküszöbölhetik az ilyen veszélyeket:

- Az ügyfélnek a kamarai tag könyvvizsgáló társaságán kívüli olyan szakemberhez való közvetítése, aki rendelkezik az ahhoz szükséges szakértelemmel és tapasztalattal, hogy tanácsot adjon az ügyfélnek az adótervezési konstrukcióra vonatkozóan.
- Annak tanácsolása az ügyfélnek, hogy úgy strukturálja az adótervezési konstrukciót, hogy az összhangban legyen egy, a releváns adóhatóságok által kiadott meglévő értelmezéssel vagy határozattal.
- Előzetes határozat beszerzése a releváns adó- vagy más hatóságoktól, ahol lehetséges.
- Annak tanácsolása az ügyfélnek, hogy ne kövesse az adótervezési konstrukciót.

380.19. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az ilyen veszélyek kezelésére:

- A végső kedvezményezettek kilétének megállapítása.
- Annak tanácsolása az ügyfélnek, hogy úgy strukturálja az adótervezési konstrukciót, hogy az jobban illeszkedjen a mögöttes gazdasági célhoz és tartalomhoz.
- Annak tanácsolása az ügyfélnek, hogy olyan kialakult gyakorlat alapján strukturálja az adótervezési konstrukciót, amelyet jelenleg nem kérdőjeleznek meg a releváns adóhatóságok, vagy amelyről tudott, hogy a releváns adóhatóságok elfogadták.
- Konzultáció a releváns adóterületeken a kamarai tag könyvvizsgáló társaságán belüli vagy azon kívüli jogtanácsossal vagy más szakértővel.
- Vélemény beszerzése egy megfelelően képzett szakembertől (mint amilyen egy jogtanácsos vagy egy másik kamarai tag könyvvizsgáló) a releváns adójogszabályoknak és szabályozásoknak az adott körülményekre alkalmazott értelmezésére vonatkozóan.
- A kamarai tag könyvvizsgáló által az adótervezési konstrukcióval kapcsolatban végzett bármilyen munka vagy levont következtetés áttekintése az adótervezési szolgáltatás nyújtásában más módon be nem vont megfelelő áttekintő személlyel.
- Annak elérése, hogy az ügyfél teljes átláthatóságot nyújtson az adótervezési konstrukcióról a releváns adóhatóságoknak, beleértve a célokat, az üzleti és jogi szempontokat, valamint az adótervezési konstrukció végső kedvezményezettjeit.

380.19. A5. Példák olyan lépésekre, amelyeket egy kamarai tag könyvvizsgáló tehet a végső kedvezményezettek kilétének megállapítása céljából:

- Interjúk készítése a vezetéssel és másokkal az ügyfélen belül.
- Interjúk készítése olyan a társaságon belüli vagy azon kívüli más személyekkel, akik foglalkoztak az ügyféllel, figyelembe véve a titoktartás elvét.
- Az ügyfél adónyilvántartásainak, pénzügyi kimutatásainak és egyéb társasági nyilvántartásainak áttekintése.
- Keresések olyan hivatalos nyilvántartásokban, ahol az ügyfél vagy a jogi struktúrájában lévő gazdálkodó egységek be vannak jegyezve, a releváns tulajdonosokra vonatkozóan.

- Releváns nyilvános adatok felkutatása.

Az adótervezési javaslat vagy tanács alapjának kommunikációja

K380.20. A kamarai tag könyvvizsgálónak el kell magyaráznia azt, hogy mi alapján javasolt egy adótervezési konstrukciót vagy adott más módon tanácsot arra vonatkozóan az ügyfélnek.

Egyet nem értés az ügyféllel

K380.21. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló nem ért egyet azzal, hogy van megbízható alapja annak az adótervezési konstrukciónak, amelyet az ügyfél követni szeretne, a könyvvizsgálónak:

- (a) tájékoztatnia kell az ügyfelet a könyvvizsgáló felméréséről;
- (b) kommunikálnia kell az ügyfél felé a konstrukció követésének potenciális következményeit; és
- (c) azt kell tanácsolnia az ügyfélnek, hogy ne kövesse a konstrukciót.

K380.22. Ha az ügyfél az adótervezési konstrukció követése mellett dönt a kamarai tag könyvvizsgáló ezzel ellentétes tanácsa ellenére, a könyvvizsgálónak azt kell tanácsolnia az ügyfélnek, hogy:

- (a) kommunikálja cégen belül a vezetés megfelelő szintje felé a konstrukció részleteit és a véleménykülönbséget;
- (b) mérlegelje a konstrukció teljes körű közzétételét a releváns adóhatóságok felé; és
- (c) mérlegelje a konstrukció részleteinek és a véleménykülönbségnek a kommunikálását a külső könyvvizsgáló felé, ha van ilyen.

380.22. A1. A K380.21. és K380.22. bekezdésekben foglalt kérdések kommunikálásának részeként egy kamarai tag könyvvizsgáló helyénvalónak tarthatja a releváns kérdések felvetését az ügyfél irányításával megbízott személyeknek.

K380.23. Az ügyfél által a kamarai tag könyvvizsgáló tanácsára adott válasz fényében a könyvvizsgálónak mérlegelnie kell, hogy szükség van-e a megbízástól és a szakmai kapcsolattól való visszalépésre.

Harmadik fél által kidolgozott adótervezési termékek vagy konstrukciók

K380.24. Ha egy ügyfél egy harmadik fél által kidolgozott adótervezési termékre vagy konstrukcióra vonatkozó tanácsadással bíz meg egy kamarai tag könyvvizsgálót, a könyvvizsgálónak:

- (a) tájékoztatnia kell az ügyfelet bármilyen szakmai vagy üzleti kapcsolatról a könyvvizsgáló és a harmadik fél szolgáltató között; és
- (b) alkalmaznia kell a jelen fejezetben lévő előírásokat az adótervezési termék vagy konstrukció vonatkozásában.

K380.25. Ha egy kamarai tag könyvvizsgáló egy harmadik fél adótervezési szolgáltatónak ajánl vagy közvetít egy ügyfelet, a könyvvizsgálónak tájékoztatnia kell az ügyfelet bármilyen szakmai vagy üzleti kapcsolatról a könyvvizsgáló és a harmadik fél szolgáltató között.

380.25. A1. Amennyiben a kamarai tag könyvvizsgáló csak ajánl vagy közvetít egy ügyfelet egy harmadik fél adótervezési szolgáltatónak, a jelen fejezet előírásai nem alkalmazandók.

380.25. A2. Ha egy kamarai tag könyvvizsgáló közvetítői díjat vagy jutalékot kap a harmadik fél szolgáltatótól, a 330. fejezetben lévő előírások alkalmazandók.

Dokumentálás

380.26. A1. Adótervezési szolgáltatás nyújtásakor egy kamarai tag könyvvizsgáló számára javasolt, hogy kellő időben dokumentálja:

- Az adótervezési konstrukció célját, körülményeit és tartalmát.
- A végső kedvezményezettek kilétét.
- Bármilyen bizonytalanság jellegét.
- A könyvvizsgáló elemzését, az ügyfél részére az adótervezési konstrukcióra vonatkozóan nyújtott tanácsadás során mérlegelt intézkedéseket, alkalmazott megítéléseket és levont következtetéseket.
- Az ügyféllel és más felekkel folytatott megbeszélések eredményeit.
- Az ügyfél válaszát a könyvvizsgáló tanácsára.
- Bármilyen egyet nem értést az ügyféllel.

380.26. A2. Egy ilyen dokumentáció elkészítése segít a könyvvizsgálónak:

- mérlegelni a hírnévvel kapcsolatos, üzleti és tágabb gazdasági következményeket, amelyek abból fakadhatnak, ahogyan az érdekelt felek megítélhetik a konstrukciót;
- kidolgozni a tények, körülmények, releváns adójogszabályok és szabályozások, valamint bármilyen alkalmazott vagy megváltoztatott feltételezés könyvvizsgáló általi elemzését;
- feljegyezni a szakmai megítélések alapját abban az időpontban, amikor azokat meghozták vagy megváltoztatták;
- alátámasztani az álláspontot, ha a releváns adóhatóságok megkérdőjelezzik az adótervezési konstrukciót;
- bizonyítani, hogy a könyvvizsgáló megfelelt a jelen fejezet előírásainak.

A KÓDEX KAPCSOLÓDÓ MÓDOSÍTÁSAI

(A jelenleg hatályos Kódex szövegében jelölt változások)

3. RÉSZ

KÖNYVVIZSGÁLÓKÉNT DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK

321. FEJEZET

MÁSODIK VÉLEMÉNYEK

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános rendelkezések

321.3. A1. Egy kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy felkérést kap egy olyan cégtől vagy gazdálkodó egységtől, vagy annak nevében, amely nem jelenlegi ügyfél arra, hogy bocsásson ki második véleményt adó jogszabályoknak és szabályozásoknak, valamint számviteli, könyvvizsgálati, beszámolási vagy egyéb standardoknak vagy alapelveknek (a) konkrét körülményekre vagy (b) ügyletekre történő alkalmazására vonatkozóan. Lehet, hogy a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényezőt, például az önérdek veszélyét hozza létre, ha a második vélemény nem azokon a tényeken alapszik, amelyekkel a jelenlegi vagy az előző könyvvizsgáló, vagy más szolgáltató is rendelkezett, vagy ha az nem megfelelő bizonyítékon nyugszik.

321.3. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek az önérdek egy ilyen veszélyének a kezelését célzó biztosítékok lehetnek:

- Információszerzés a jelenlegi vagy előző könyvvizsgálótól, vagy más szolgáltatótól az ügyfél engedélyével.
- Bármely véleményt érintő korlátozások ismertetése az ügyféllel folytatott kommunikációk során.
- A vélemény egy példányának biztosítása a jelenlegi vagy előző könyvvizsgáló, vagy más szolgáltató számára.

Amikor nem adnak engedélyt a kommunikálásra

K321.4. Ha egy gazdálkodó egység, amely második véleményt kér egy kamarai tag könyvvizsgálótól, nem engedi meg a könyvvizsgálónak, hogy kommunikáljon a jelenlegi vagy az előző könyvvizsgálóval, vagy más szolgáltatóval, a könyvvizsgálónak meg kell határoznia, hogy a könyvvizsgáló megadhatja-e a kért második véleményt.

HATÁLYBALÉPÉS NAPJA²

- A 280. fejezet a 2025. június 30. után kezdődő adótervezési tevékenységekre vonatkozóan lesz hatályos.
- A 380. fejezet, valamint a 321. fejezet kapcsolódó módosításai a 2025. június 30. után kezdődő adótervezési szolgáltatásokra vonatkozóan lesznek hatályosak.

Átmeneti rendelkezés

A fenti hatálybalépési dátum előtt megkezdett adótervezési szolgáltatások vagy tevékenységek esetében az ilyen szolgáltatások vagy tevékenységek a Kódex jelenleg hatályos előírásai szerint folytathatók és teljesíthetők.

² Fordítói lábjegyzet: A Magyarország területén jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult kamarai tag könyvvizsgálóknak és könyvvizsgáló cégeknek az IESBA Kódex adótervezéssel és kapcsolódó szolgáltatásokkal foglalkozó felülvizsgálatait az alábbi hatálybalépési időpontoktól kell alkalmazni a kamara etikai szabályzatának I.1.h) pontjának megfelelően:

- A 280. fejezet a 2025. december 31. után kezdődő adótervezési tevékenységekre vonatkozóan lesz hatályos
- A 380. fejezet, valamint a 321. fejezet kapcsolódó módosításai a 2025. december 31. után kezdődő adótervezési szolgáltatásokra vonatkozóan lesznek hatályosak.

Az IESBA Kódex adótervezéssel és kapcsolódó szolgáltatásokkal foglalkozó felülvizsgálatainak korábbi alkalmazása megengedett.

A Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva), a nyilvános tervezetek, konzultációs dokumentumok és más IESBA-kiadványok kiadója és szerzői jogainak birtokosa az IFAC.

Az IESBA, az IFEA és az IFAC nem vállal felelősséget a bármely olyan személynek okozott veszteségért, aki a jelen kiadványban lévő anyagra támaszkodva jár el vagy tartózkodik valamitől, függetlenül attól, hogy az adott veszteséget gondatlanság vagy más okozza-e.

Az „International Ethics Standards Board for Accountants”, az „*International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)*”, a „non-compliance with laws and regulations”, az „International Federation of Accountants”, az „IESBA”, az „IFAC” és az IESBA logó az IFAC védjegyei vagy az IFAC bejegyzett védjegyei és szolgáltatási védjegyei az Amerikai Egyesült Államokban és más országokban. Az „International Foundation for Ethics and Audit” és az „IFEA” az IFEA védjegyei vagy az IFEA bejegyzett védjegyei és szolgáltatási védjegyei az Amerikai Egyesült Államokban és más országokban.

Copyright © 2024. április, Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC). Minden jog fenntartva. A jelen dokumentum sokszorosítása, tárolása, átadása vagy hasonló felhasználása csak az IFAC írásbeli engedélyével lehetséges, kivéve, ha kizárólag egyéni, nem kereskedelmi célra használják a dokumentumot. Kapcsolat: permissions@ifac.org.”

Kiadta:





**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