



PENTRU O NOUĂ CULTURĂ ÎN PROFESIA CONTABILĂ al 18-lea Congres CECCAR

Profesia contabilă și serviciile fiscale

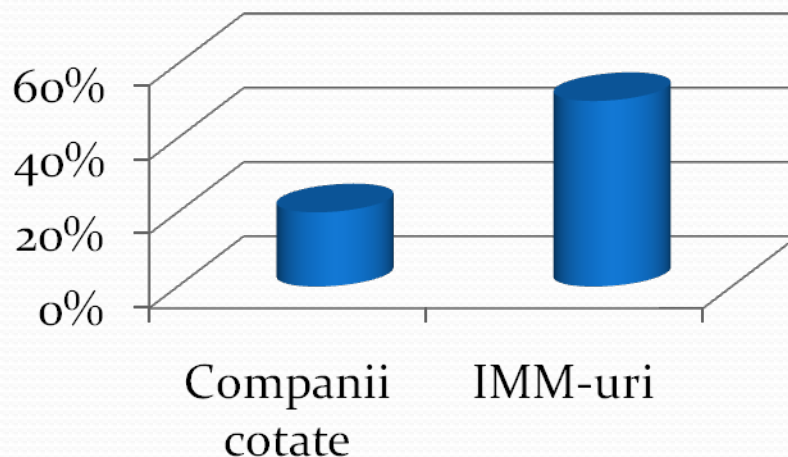
București, 4 Septembrie 2010



Profesia contabilă și serviciile fiscale

- Serviciile fiscale constituie o parte componentă a activităților profesiei contabile în ansamblul ei și sunt oferite în interesul public.

Ponderea serviciilor fiscale in total servicii oferite de contabili





Profesia contabilă și serviciile fiscale

- Activitatea fiscală, ca parte componentă a profesiei contabile, acoperă la rândul ei o arie largă de servicii:
 - conformarea la regulile fiscale,
 - planificarea și consultanța fiscală,
 - reprezentarea în fața instanțelor juridice



Profesia contabilă și serviciile fiscale

- Obiectivul urmărit de către un profesionist contabil este acela de a **ajuta clienții să se conformeze eficient la cerințele de raportare și completare a declarațiilor de impozite** în țările în care dețin active și să își optimizeze impozitele viitoare printr-o planificare și o consultanță corespunzătoare



Profesia contabilă și serviciile fiscale

- Cele mai frecvente activități se referă la:
 - întocmirea declarațiilor de impozitare;
 - evaluarea implicațiilor fiscale ale unei operații sau tranzacții;
 - sugerarea acordurilor sau planurilor eficiente în domeniul fiscal;
 - asistența la discuții cu autoritățile fiscale și cu completele de judecată;
 - planificarea fiscală în scopul gestionării optime a obligațiilor fiscale în conformitate cu legislația aplicabilă



Profesia contabilă și serviciile fiscale

- Sunt trei tipuri de relații contabilitate – fiscalitate:
 - a) dependența contabilitate – fiscalitate
 - b) independența fiscalității de contabilitate
 - c) dependența fiscalității de contabilitate



Profesia contabilă și serviciile fiscale

- a) dependența contabilitate – fiscalitate, are în vedere:
- *independență sau ușoară dependență* (spre exemplu Danemarca, Olanda);
 - *dependența fiscalității de contabilitate sau „dependența inversă”* (majoritatea țărilor spre exemplu: Austria, Belgia, Germania, Franța, Italia, Spania, Marea Britanie);
 - *dependența contabilității de fiscalitate* (spre exemplu: Grecia);



Profesia contabilă și serviciile fiscale

b) independența fiscalității de contabilitate, are în vedere:

- *contabilitatea financiară separată de contabilitatea fiscală;*
- *calcularea bazei de impozitare fără a fi legată de rezultatul financiar;*
- *necesitatea unui set de reguli pentru calcularea bazei de impozitare;*
- *nevoia de reconciliere a celor două rezultate;*



Profesia contabilă și serviciile fiscale

c) dependența fiscalității de contabilitate, are în vedere:

- *rezultatul financiar ca punct de plecare pentru calcularea bazei de impozitare;*
- *ajustări pozitive și negative ale rezultatului financiar;*
- *necesitatea unui set de reguli pentru ajustări;*
- *riscul „poluării fiscale” a situațiilor financiare*



Profesia contabilă și serviciile fiscale

- Contabilitate = imagine fidelă
- Fiscalitate = stabilire bază impozabilă

Reconciliere?



Profesia contabilă și serviciile fiscale

Se pot utiliza două soluții:

- **fiscul impune regulile**, fapt ce duce la apariția unei contradicții între regulile de evaluare fiscală și regulile de evaluare contabilă. În acest caz, se impune o evaluare de tip fiscal și efectuarea înregistrărilor contabile corespunzătoare în scopul obținerii unor avantaje fiscale (impozite amânate la plată, provizioane deductibile fiscal, subvenții pentru investiții);
- **fiscul nu impune regulile**, pentru determinarea rezultatului impozabil, el confirmă principiile contabile.



Profesia contabilă și serviciile fiscale

- **CECCAR**, ca organismul care gestionează profesia contabilă din țara noastră, a fost preocupat constant să elaboreze și să pună la dispoziția profesioniștilor contabili instrumente de lucru care reprezintă criterii de evaluare a activității acestora, în rândul cărora se înscriu și **revizuirea și actualizarea standardului nr. 34 „Serviciile fiscale”** elaborat în anul 2005.



Profesia contabilă și serviciile fiscale

- Standardul se aplică la toate misiunile experților contabili din domeniul fiscal, indiferent de statutul acestora (liber-profesioniști sau angajați), indiferent de natura contractului în virtutea căruia profesioniștii contabili acționează (contract de prestări servicii sau contract de muncă) și indiferent dacă misiunea este exclusiv fiscală sau serviciile fiscale sunt implicite sau complementare unei misiuni contabile (ținerea contabilității sau elaborarea, examinarea și prezentarea situațiilor financiare).



Profesia contabilă și serviciile fiscale

- Misiunile fiscale care pot fi realizate de experții contabili și la care au obligația respectării acestui standard sunt:
 - consultanța fiscală efectuată pe bază de contract de prestări servicii;
 - consilierea fiscală efectuată pe bază de contract de prestări servicii sau pe bază de contract de muncă;
 - asistența fiscală efectuată pe bază de contract de prestări servicii sau de mandat;
 - auditul fiscal și alte misiuni de certificare a documentelor și situațiilor fiscale, de atestare fiscală etc., efectuate pe bază de contract de prestări servicii;
 - serviciile de elaborare a declarațiilor fiscale ca servicii implicite sau complementare unei misiuni contabile, alta decât cea de audit, certificare sau atestare.



Profesia contabilă și serviciile fiscale

Contabilitatea nu trebuie să se rezume numai la onorarea sau onorarea, în principal, a interesului fiscal.