



**KODEKS  
POKLICNE ETIKE PREIZKUŠENEGA DAVČNIKA**



SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO  
LJUBLJANA 2000

# KODEKS POKLICNE ETIKE PREIZKUŠENEGA DAVČNIKA

Kodeks poklicne etike preizkušnega davčnika (odslej kodeks) je zapis temeljnih pravil, po katerih se preizkušeni davčnik ravna pri opravljanju svojih strokovnih nalog.

Poklicna etika preizkušnemu davčniku narekuje, naj se popolnoma posveti svojemu delu in skrbi za njegovo kakovost. Strokovno zadovoljstvo in spoznanje, da je delo dobro opravljeno, naj mu bosta prva, čeprav ne edina spodbuda pri njegovem delu.

## 1. NAMEN KODEKSA

**1.1.** Slovenski inštitut za revizijo (odslej Inštitut) je sprejel kodeks v želji po jasni in nedvoumni opredelitvi poklicnoetičnih dolžnosti preizkušnega davčnika. Spoštovanje tega kodeksa je bistvena sestavina pri doseganju ciljev davčne stroke in pogoj za doseganje teh ciljev.

**1.2.** Kodeks je zapis pravil, po katerih se mora preizkušeni davčnik ravnati pri opravljanju svojih nalog. Kot pripadnik tega poklica mora delovati v skladu s pravnimi normami ter strokovnimi načeli in standardi davčnega svetovanja. Preizkušeni davčnik ne sme ravnati v nasprotju z njimi in ne dopuščati, da se kršijo.

**1.3.** S preizkušnim davčnikom je v kodeksu mišljen ekonomsko oziroma pravno izobražen veščak, ki samostojno opravlja zahtevna dela na področju davščin. Pri svojem delu mora izpolnjevati obveznosti, ki izhajajo iz članstva v Inštitutu, iz stroke ter iz poklicne in osebne etike.

**1.4.** Kodeks postavlja temeljna načela obnašanja vsakogar, ki opravlja naloge preizkušnega davčnika in je vpisan v register pri Inštitutu. Članstvo v Inštitutu nalaga vsakemu članu popolno spoštovanje tega kodeksa. Preizkušeni davčnik ne sme ravnati zoper omenjena načela in ne dopuščati njihovih kršitev. Zavedati se mora, da se pri uresničevanju načel zahteva njegova osebna presoja.

**1.5.** Inštitut sprejme ustrezna pravila za obravnavanje domnevnih kršitev kodeksa. Član, za katerega pristojni organ Inštituta meni, da je kršil načela obnašanja iz kodeksa, lahko izgubi pooblastilo za strokovno delo in/ali članstvo v Inštitutu.

## 2. TEMELJNA NAČELA POKLICNE ETIKE

**2.1.** Preizkušeni davčnik mora vzdrževati visoke standarde strokovne sposobnosti, morale in dostojanstva, ki jih je razglasil Inštitut. Kot njegov član mora dosledno izvajati njegove sklepe oziroma delovati v skladu z njegovimi smernicami.

**2.2.** Nenehno spremljanje strokovnih dosežkov na davčnem področju in strokovno izpopolnjevanje sta nalogi vsakega preizkušnega davčnika. Posebno pozornost posveča usposabljanju mlajših kolegov, zato z zadovoljstvom strokovnjaka prenaša nanje pridobljeno znanje s področja davčnega svetovanja.

**2.3.** Sodelovanje med preizkušnimi davčniki temelji na tovarštvu, odkritosti in prenašanju izkušenj. Preizkušeni davčnik svojemu stanovskemu tovarišu ne odreče pomoči z nasvetom ali mnenjem. Ceni in spoštuje znanje, dostojanstvo in strokovnost vsakega sodelavca v davčni stroki ter v drugih poklicih in dejavnostih.

**2.4.** Preizkušeni davčnik sprejema svojo odgovornost do javnosti, ki se zanaša na njegovo nepristranskost in neoporečnost. Takšno zaupanje mu nalaga odgovornost v zvezi z javnim interesom. Z javnim interesom je mišljena blaginja skupine ljudi in inštitucij, za katero preizkušeni davčnik opravlja svoje storitve.

**2.5.** Preizkušeni davčnik ne zadovoljuje le potreb naročnika, temveč s spoštovanjem davčne ureditve krepi zaupanje vanjo in v njeno učinkovitost.

**2.6.** Preizkušeni davčnik se srečuje tudi z nasprotji interesov v različnih oblikah, od preprostih zadreg do primerov prevar in podobnih nezakonitih dejanj. Zato naj bo vseskozi pozoren na dejavnike, ki bi lahko vodili do nasprotja interesov. To, da se njegovo mnenje in mnenje naročnika (stranke) razlikujeta, samo po sebi ni etično sporno. Dejstva in okoliščine pa mora proučiti, in odkloniti sodelovanje kadar:

- obstaja nevarnost, da bodo poslovodstvo, družbeniki, sorodniki oziroma druge povezane osebe izrazili voljo ali zahteve, naj uresniči, česar noče ali ne želi uresničiti; prizadevati si mora, da bi preprečil nastanek takih razmer ali da bi se jim izognil, saj utegnejo ogroziti neoporečnost njegovega dela;
- se od njega pričakuje, da ravna v nasprotju s strokovnimi in/ali poklicnimi načeli ter standardi;
- se zvestoba naročniku na eni strani ter ravnanje v skladu strokovnimi in/ali poklicnimi načeli ter standardi izključujeta;
- pride do nasprotja interesov, ker je objavljena zavajajoča informacija, ki je v prid naročniku, in ne preizkušenemu davčniku.

**2.7.** V zvezi z uresničevanjem načel iz kodeksa je mogoče zaznati problem prepoznavanja takšnega obnašanja in reševanja etičnih dilem. Če preizkušeni davčnik problema ne more rešiti sam, se lahko posvetuje in lahko pridobi nasvet o možnih smereh reševanja poklicno-etičnih dilem tudi pri Inštitutu. Če je v celoti izčrpal vse spoznavne vire, etična dilema pa še vedno ni rešena, bo pri pomembnih zadevah (na primer pri davčnih in drugih prevarah) odklonil nadaljnje sodelovanje in naročnika o tem pisno seznanil.

## **3. NAČELA OBNAŠANJA**

Od preizkušenega davčnika se pričakuje tako učinkovito opravljanje strokovnih nalog in dolžnosti kakor tudi popolno spoštovanje načel osebne in strokovne etike iz kodeksa. Pri izpolnjevanju obveznosti in odgovornosti mora biti strokoven, odgovoren, zaupanja vreden, neoporečen, neodvisen in prizadeven. Informacije mora sporočati pošteno in resnično ter jih popolnoma razkriti.

### **3.1. Strokovnost in odgovornost**

**3.1.1.** Preizkušeni davčnik sme prevzeti samo tiste naloge, za katere lahko upravičeno pričakuje, da jih bo opravil strokovno neoporečno.

**3.1.2.** Preizkušenega davčnika mora odlikovati kar najširše, najpopolnejše in najbolj vsestransko poznavanje davčne in ekonomske teorije in prakse, zlasti pa ekonomike in davščin gospodarskih družb, davčnega prava in davčnih služb, računovodstva ter seveda področij, na katera posega kot davčni svetovalec.

**3.1.3.** Preizkušeni davčnik deluje v skladu s slovenskimi pravnimi predpisi ter davčnimi načeli, standardi davčnega svetovanja in strokovnimi pravili Inštituta. Kadar posega pri svojem delovanju v mednarodni poslovni prostor, mora spoštovati tudi mednarodne standarde davčnega svetovanja in druga mednarodno sprejeta pravila za davčno svetovanje.

**3.1.4.** Preizkušeni davčnik mora biti pri opravljanju svojih obveznosti in odgovornosti zanesljiv v vseh zadevah, ki se nanašajo na davčno dejavnost. Zavestno ne sme sodelovati v nobeni nezakoniti oziroma nedovoljeni dejavnosti pa tudi ne pri dejanjih, ki škodijo ugledu preizkušenega davčnika in Inštituta.

**3.1.5.** Preizkušeni davčnik mora z nenehnim izpopolnjevanjem teoretičnega znanja in veščin ohranjati visoko raven strokovnosti svojega dela.

**3.1.6.** Preizkušeni davčnik mora oskrbovati naročnika davčnosvetovalnih in sorodnih storitev s pomembnimi in zanesljivimi informacijami. V tej zvezi mu pripravlja popolna in jasna pisna oziroma ustna poročila ter priporočila.

## **3.2. Zaupnost**

**3.2.1.** Preizkušeni davčnik mora spoštovati zaupnost informacij, s katerimi se seznanja pri svojem delu. Ne sme jih razkrivati nepooblaščenim osebam, razen če ima izrecno dovoljenje za razkrivanje tako pridobljenih védenj ali če ga k razkrivanju zavezuje zakon. Zaupnost informacij mora spoštovati celo potem, ko je prenehalo razmerje z naročnikom.

**3.2.2.** Preizkušeni davčnik mora informacije, ki jih pridobi pri opravljanju svojih dolžnosti, uporabljati preudarno. Zaupanih informacij ne sme uporabljati niti v osebno korist niti v kak drug namen, ki bi bil v nasprotju z zakoni ali bi škodil delu in ugledu Inštitutu.

**3.2.3.** Preizkušeni davčnik mora obveščati svoje podrejene sodelavce o zaupnosti informacij, s katerimi se seznanjajo pri svojem delu. Pri tem jih mora nadzorovati in tako zagotavljati spoštovanje načela zaupnosti.

**3.2.4.** Preizkušeni davčnik se mora izogibati dejanski ali navidezni uporabi zaupnih informacij, s katerimi se seznanja pri svojem delu, tako da se bodisi nezakonito okoristi sam bodisi to omogoči drugim.

## **3.3. Neoporečnost**

**3.3.1.** Preizkušeni davčnik se mora izogibati vsaki dejavnosti, ki bi mu onemogočila neoporečno opravljanje dolžnosti. Od sodelavca, stranke, kupca, dobavitelja ali drugega poslovnega partnerja ne sme sprejeti nobene večje vrednosti, ker bi to škodovalo oziroma bi utegnilo škodovati njegovemu strokovnemu in moralnemu ugledu pa tudi strokovnemu in moralnemu ugledu stroke in Inštituta. Prav tako ne sme opravljati storitev, katerih plačilo bi bilo odvisno od izsledkov ali izidov davčnega svetovanja.

**3.3.2.** Preizkušeni davčnik se mora izogibati opravljanju in podpiranju vsake dejavnosti, ki bi lahko spravila njegovo stroko na slab glas. Ne sme dopuščati, da se onemogoča doseganje upravičenih in poštenih ciljev v stroki in Inštitutu. V nobenem primeru ne sme podrediti lastne presoje in odločitve nezakonitim in etično dvomljivim interesom ter koristim naročnika, saj bi tako preprečil strokovno neoporečno sodbo o davčni zadevi.

**3.3.3.** Preizkušeni davčnik se mora izogibati dejanskim ali navideznim navzkrižjem interesov in ustrezne stranke obveščati o možnih navzkrižjih interesov.

**3.3.4.** Preizkušeni davčnik mora odkrivati strokovne pomanjkljivosti ali druge ovire, ki onemogočajo odgovorno presojanje ali uspešno opravljanje davčnosvetovalne dejavnosti, ter o njih obveščati Inštitut in davčno službo.

## **3.4. Neodvisnost in prizadevnost**

**3.4.1.** Preizkušeni davčnik se zavzema za organizacijske rešitve, ki spoštujejo njegovo neodvisnost pri opravljanju poklicnih nalog. Prizadeva si za izpopolnjevanje znanja ter za večjo učinkovitost in kakovost svojega dela.

**3.4.2.** Preizkušeni davčnik osebno odgovarja za ustanovitev in delovanje davčnosvetovalne službe v svoji organizaciji. Dejavno sodeluje pri oblikovanju in sprejemanju notranjih organizacijskih pravil ter skrbi za natančno razmejevanje pristojnosti in odgovornosti vsakega udeleženca pri davčnem svetovanju.

**3.4.3.** Preizkušeni davčnik mora poenotiti notranja davčnosvetovalna poročila. Sestavljena morajo biti vestno in pošteno do vseh njihovih uporabnikov.

**3.4.4.** Preizkušeni davčnik pomaga povečevati zanesljivost, učinkovitost, uspešnost in zakonitost gospodarjenja. S tem namenom zagotavlja v okviru svetovalnih nalog kakovostne informacije za odločevalne ravni v podjetju in pri drugih naročnikih. Predana znanja morajo biti dovolj razumljiva tistim, katerim so namenjena. Pristojnim odločevalnim ravnam v podjetju in drugim naročnikom mora

sporočati informacije na pošten in resničen način. Dodatno mora razkriti vse pomembne informacije, za katere je mogoče domnevati, da otežujejo razumevanje poročil, pripomb in predlogov.

**3.4.5.** Preizkušeni davčnik ne sme niti neposredno niti posredno na nelojalen način ponujati in oglaševati svoje dejavnosti. Prav tako ne sme izražati svojega mnenja o delu in honorarju drugega preizkušnega davčnika tako, da bi škodoval ugledu davčne stroke.

**3.4.6.** Preizkušeni davčnik mora predlagati najboljšo rešitev v prid naročnika, svojo storitev pa opraviti strokovno in moralno neoporečno ter v skladu s pravnimi predpisi. Dvom je mogoče rešiti v prid naročniku le tedaj, če je stališče naročnika utemeljeno.

**3.4.7.** Preizkušeni davčnik mora zagotoviti, da bosta njegova davčna napoved oziroma njegov davčni nasvet ustrezala zahtevam davčne stroke. Pri naročniku mora pridobiti zaupanje v svojo strokovnost in spoštovanje svojih poklicnih dolžnosti. Izraženega mnenja namreč ni mogoče razumeti kot uradno dejstvo.

**3.4.8.** Preizkušeni davčnik, ki izdelava davčno napoved ali pri tem sodeluje, mora seznaniti naročnika, da je odgovoren za njeno vsebino. Zato mora zagotoviti verodostojne podlage za pripravo davčne napovedi.

**3.4.9.** Preizkušeni davčnik ne sme imeti interesa v zvezi z davčno napovedjo oziroma davčnim nasvetom, ki zbuja dvom, da  
vsebuje napačne ali zavajajoče izjave;  
vsebuje nepremišljene ali neresnične izjave ali informacije;  
izpušča ali prikriva informacije, ki jih je treba predložiti, saj bi izpustitev ali prikrivanje teh informacij davčno službo zavedlo.

**3.4.10.** Preizkušeni davčnik lahko izdeluje davčne napovedi na podlagi sprejemljivih ocen oziroma v okoliščinah, ko ni mogoče dobiti verodostojnih podatkov. Pri tem mora biti prepričljiv in njegovo ravnanje ne sme upravičevati domneve, da so resnične razmere pomembno drugačne. Za ocenjene vrednosti mora imeti v danih okoliščinah utemeljene razloge in podlage.

**3.4.11.** Preizkušeni davčnik se pri izdelavi davčne napovedi opira na podatke in informacije naročnika, če so verodostojni. Čeprav listin in drugih dokazov, ki podpirajo podatke in informacije za davčno napoved, ni dolžan preiskovati, pa to lahko opravi. V tej zvezi pregleda naročnikove davčne napovedi za prejšnja leta, če so na voljo, ter preveri in oceni podatke in informacije za davčno napoved v tekočem letu.

**3.4.12.** Če preizkušeni davčnik odkrije pomembno napako ali opustitev podatkov v davčni napovedi iz prejšnjega leta, mora o tem takoj obvestiti naročnika in mu predlagati, naj se napaka razkrije davčni službi. Preizkušeni davčnik ni dolžan seznanjati davčne službe s kršitvami ali napakami, razen v primerih zakonske prisile ali privolitve naročnika davčne napovedi.

**3.4.13.** Če naročnik davčne napovedi odkrite napake ne odpravi, mora preizkušeni davčnik proučiti, ali je nadaljnje sodelovanje z naročnikom še skladno z njegovimi strokovnimi in poklicnoetičnimi odgovornostmi. Če obojega ni mogoče uskladiti, seznaniti naročnika, da ne more sodelovati pri takšni davčni napovedi ali z njo povezanih svetovalnih storitvah. Če ugotovi, da bo z naročnikom lahko še naprej sodeloval, mora poskrbeti, da se napaka v naslednjih davčnih napovedih ne bo ponovila.

**3.4.14.** Naročnik mora imeti možnost, da se seznaniti z osnovnimi cenovnimi podlagami za obračunavanje cen storitev davčnega svetovanja. Honorar se določi glede na vsebino in trajanje svetovanja.

## **4. DISCIPLINSKA ODGOVORNOST**

**4.1.** Preizkušeni davčnik, ki krši strokovna pravila, je odgovoren pred pristojnim organom Inštituta, ki mu sme izreči ustrezno kazen.

**4.2.** Preizkušeni davčnik krši strokovna pravila, če ravna v nasprotju z njimi, torej če:

- ne upošteva načel poklicne skrbnosti, usposobljenosti, neodvisnosti in odgovornosti ter preostalih načel in standardov o strokovno neoporečnem delu;
- lahkomiselno zniža ali nestrokovno oceni davčno osnovo ter
- se véde sramotno, nečastno ali na način, ki ni v skladu s poklicnoetičnimi pravili.

**4.3.** Ukrepi disciplinskega organa so notranji opomin, javni opomin in izbris v registru preizkušenih davčnikov.

## **5. SPREJETJE IN UPORABNOST KODEKSA**

**5.1.** Kodeks je sprejel svet Slovenskega inštituta za revizijo dne 23. aprila 2003 in se uporablja od sprejetja naprej.

**5.2.** Kodeks zavezuje preizkušene davčnike, ki so vpisani v register pri Inštitutu. Ko postanejo člani Inštituta, se zavežejo, da bodo delovali po načelih kodeksa.