

## Занимаюсь ли я публичной практикой?

В этом информационном бюллетене рассматривается вопрос о том, в каких случаях член АССА занимается публичной практикой. Также обсуждаются случаи, в которых необходим сертификат о праве заниматься публичной практикой. В этом информационном бюллетене содержатся примеры, но не приводится исчерпывающий перечень обстоятельств, поэтому студентам и членам организации следует обращаться к АССА, если у них возникают какие-либо сомнения относительно требований в той или иной ситуации.

Этот документ не имеет статуса нормативного документа. Он выпущен лишь в информационных целях. Никакие положения этого документа не должны восприниматься как поправка или адаптация *Свода правил АССА*. В случае каких-либо расхождений между содержанием настоящего документа и содержанием *Свода правил АССА* последний всегда обладает преимущественной силой.

### Определение публичной практики

Определение публичной практики, содержащееся в Международном регламенте профессиональной практики АССА (GPR) 2003 г., представлено ниже.

#### 4. Значение публичной практики

##### (1) Виды деятельности

Согласно правилам 4(2) и 4(4), публичная практика, которую может осуществлять частное лицо или компания («практикующий специалист»), означает:

- (a) согласие на пост аудитора; и/или
- (b) подписание и предоставление бухгалтерской документации, отчетов, сертификатов и налоговых деклараций касательно финансовой деятельности какого-либо лица – индивидуального предпринимателя, объединения без статуса юридического лица или компании – в случаях, когда на такую бухгалтерскую документацию, отчеты, сертификаты и налоговые декларации с большой вероятностью будет полагаться кто-либо со стороны («третье лицо»), а также совершение действий, которые убедят третье лицо в том, что бухгалтерская документация, отчет, сертификат или налоговая декларация о финансовой деятельности соответствующего лица были составлены, утверждены или проверены практикующим специалистом; и/или
- (c) позиционирование себя в качестве лица, способного осуществлять действия, указанные в пунктах (a) и (b), изложенных выше (и представление себя или компанию в качестве «Дипломированного сертифицированного бухгалтера», «Сертифицированного бухгалтера», «Дипломированного бухгалтера», «Бухгалтера», «Аудитора» или аналогичного лица в соответствующей должности в рамках деятельности практикующего специалиста будет считаться примером такого позиционирования); и/или
- (d) позиционирование себя в качестве индивидуального предпринимателя, партнера или директора компании, ответственного участника или участника партнерства с ограниченной ответственностью, осуществляющего публичную практику.

Бухгалтерские услуги в соответствии с определением, приведенным в пункте 8(2)(b) Положения о членстве 2014 г., и услуги доверительного управления и административного обслуживания компаний в соответствии с определением, приведенным в правиле 12(2) Положения «О противодействии отмыванию денег, финансированию терроризма и денежных переводах (Информация о плательщике)» 2017 г. (Положение AML), не представляют собой публичную практику.

### Занимаюсь ли я публичной практикой?

Определение публичной практики в рамках АССА распространяется за пределы аудита и других регулируемых работ и включает все типы работ, которые обычно связаны с бухгалтерской практикой, **за исключением ведения бухгалтерских записей, услуг доверительного управления и административного обслуживания компаний.**

Например, публичная практика включает:

- составление отчетности, на которую полагается третье лицо
- подготовка личных и корпоративных налоговых деклараций (даже если клиент самостоятельно подает их налоговым органам)
- составление отчета или сертификата касательно финансовой деятельности лица, которые будут рассматриваться третьим лицом (включая, например, подтверждение дохода такого лица для потенциального кредитора).

Член АССА, выполняющий такую работу, **занимается публичной практикой** и должен получить сертификат АССА о

праве заниматься профессиональной практикой, а также уведомить АССА о возможности заниматься такой профессиональной деятельностью в зависимости от страны или юрисдикции, в которой она осуществляется.

Студенту АССА **не** разрешается проводить такую работу и заниматься публичной практикой.

### **Бухгалтерские услуги**

Определение услуг бухгалтерского учета приводится в Положениях о членстве АССА 2014 г. Оно включает:

- ведение бухгалтерских записей до этапа составления предварительного баланса
- ведение записей клиентов в отношении налогов с заработной платы сотрудников
- ведение основных налоговых записей о налогах с продаж.

Базовый бухгалтерский учет ограничен записью данных. Другими словами, это ведение финансовой отчетности независимо от того, являются ли эти записи:

- книгами первичного учета и бухгалтерскими книгами, ведущими к составлению предварительного баланса,
- актами сверки и другими документами, контролирующими обработку бухгалтерских данных, или
- записями с целью ведения платежной ведомости или составления декларации по НДС.

### **Услуги доверительного управления и административного обслуживания компаний**

Определение услуг доверительного управления и административного обслуживания компаний приводится в пункте 12(2) Положений АML. Услуги (предоставляемые в рамках деятельности) включают:

- создание компаний или других юридических лиц
- функционирование или обеспечение функционирования другого лица в качестве директора или секретаря компании, партнера в рамках партнерства или в аналогичной должности в отношении другого юридического лица
- предоставление зарегистрированного офиса, официального адреса, адреса для переписки или административного адреса и других связанных услуг компании, партнерству или другому юридическому лицу или обществу
- функционирование или обеспечение функционирования другого лица в качестве доверенного лица доверительного фонда, учрежденного по согласованию сторон, или аналогичного общества или в качестве номинального акционера для какого-либо лица, кроме компании, акции которой котируются на регулируемом рынке.

### **Нужен ли мне сертификат АССА о праве заниматься публичной практикой?**

Любой участник, являющийся руководителем<sup>1</sup> в сфере бухгалтерской практики, должен владеть сертификатом АССА о праве заниматься публичной практикой при осуществлении такой деятельности на установленной территории<sup>2</sup>, в стране или в юрисдикции, которая согласно местному законодательству и/или нормативным требованиям предусматривает владение сертификатом АССА о праве заниматься публичной практикой<sup>3</sup>.

Член АССА, занимающийся публичной практикой на установленной территории, должен владеть сертификатом АССА о праве заниматься публичной практикой, даже если он получен в другом органе.

Член АССА занимается публичной практикой на установленной территории, если:

- услуги, которые относятся к публичной практике, предоставляются клиентам на данной территории; и/или
- результаты услуг, которые относятся к публичной практике, представляются государственному органу на такой территории; и/или
- член АССА позиционирует себя специалистом, практикующим на такой территории.

### **Должен ли я уведомлять АССА о своем праве на публичную практику?**

Любой член АССА, осуществляющий публичную практику в стране или юрисдикции, где **не** требуется сертификат АССА о праве заниматься публичной практикой (и решивший не получать сертификат АССА о праве заниматься публичной практикой на ином основании), должен уведомить АССА и быть занесенным в реестр практикующих специалистов АССА. Такие члены АССА должны подтвердить, что они соблюдают местное законодательство и/или нормативные требования, позволяющие заниматься публичной практикой.

### **Распространенные вопросы**

Проблемы могут возникнуть, когда члены АССА берутся за работу, которая находится на грани определения публичной практики. *Свод правил АССА* не может четко описать, что подпадает, а что не подпадает под определение публичной практики. Основопологающий принцип состоит в том, что член АССА, не обладающий сертификатом АССА о праве заниматься публичной практикой и не занесенный в реестр практикующих специалистов, не может предоставлять (предлагать или позиционировать себя как предлагающий) услуги, относящиеся к публичной практике. При этом можно предлагать базовые бухгалтерские услуги.

Проще указать виды деятельности, которые не разрешается предоставлять, поскольку они выходят за пределы базовой бухгалтерии, чем предоставить полный перечень видов деятельности, осуществление которых допустимо в рамках термина «базовый бухгалтерский учет». В Международном регламенте профессиональной практики АССА четко указан запрет на составление бухгалтерской документации, отчетов, сертификатов и налоговых деклараций,

<sup>1</sup> Руководитель включает индивидуального предпринимателя, партнера или директора фирмы, ответственного участника или участника партнерства с ограниченной ответственностью, осуществляющего публичную практику.

<sup>2</sup> Установленная территория означает Соединенное Королевство, Республику Ирландию, о. Джерси, о. Гернси, зависимые территории и остров Мэн.

<sup>3</sup> Например, в приложениях 3-6 к Международному регламенту профессиональной практики приводятся обстоятельства, при которых сертификат АССА о праве заниматься публичной практикой требуется на Кипре, в Зимбабве, Австралии и Южной Африке.

если на них будет полагаться какое-либо третье лицо. Кроме того, можно сказать, что признаки публичной практики включают:

- вынесение суждений в сферах, которые обычно являются компетенцией органов управления
- предоставление советов клиентам
- повышение ценности и надежности отчета или другого документа путем участия в его подготовке и предоставлении.

### **Ведение бухгалтерских записей до этапа составления предварительного баланса**

Как уже говорилось, в контексте ведения книг первичного учета и бухгалтерских книг клиентов может понадобиться составление предварительного баланса (с помощью компьютерных программ или вручную). Однако, если вы являетесь членом АССА без разрешения на ведение публичной практики, вы не можете предоставлять рекомендации или толкования на основании такого предварительного баланса.

Бухгалтерское программное обеспечение часто дает возможность пользователю составлять отчеты без дальнейшей обработки данных, а также без необходимости прибегать к дополнительным профессиональным навыкам и суждениям. В таком случае бухгалтерские услуги могут распространяться на составление таких отчетов, но, конечно же, на основании этих отчетов не могут предоставляться никакие рекомендации и комментарии.

Если данные требуют дальнейшей обработки в целях составления отчетов для руководства, это разрешается лишь в некоторых обстоятельствах. Например, касательно подготовки управленческой отчетности, если такая управленческая отчетность будет использоваться исключительно вашим клиентом для внутренних целей, преобразование предварительного баланса в управленческую отчетность (или прочую управленческую информацию) выходит за пределы публичной практики. Однако, если управленческая отчетность подлежит передаче третьему лицу, чаще всего банку, это является публичной практикой вне зависимости от того, известно ли третьему лицу о вашем участии.

В действительности, маловероятно, что бухгалтер сможет препятствовать клиенту при подаче управленческой отчетности банку (или иному третьему лицу). Таким образом, деятельность, которая считалась бухгалтерской деятельностью на момент составления отчета, впоследствии может рассматриваться как деятельность в рамках публичной практики, поскольку клиент направляет отчет третьему лицу. Являясь членом АССА, вы обязаны соблюдать Кодекс делового поведения и этики АССА. Это означает, что вы должны убедить своего клиента не направлять составленную вами управленческую отчетность третьим лицам. Если ваш клиент игнорирует ваши пожелания, вам следует рассмотреть вопрос о том, чтобы отказаться от выполнения работ.

Если вы намереваетесь и далее предоставлять бухгалтерские услуги, вы должны признать, что можете попасть в сложную ситуацию. Следовательно, вы должны минимизировать риск того, что вы непреднамеренно начнете (или вас вынудят) оказывать услуги в рамках публичной практики. Например, в соглашении о найме, заключенном с клиентом, можно указать, что любые предоставленные отчеты предназначены лишь для использования клиентом, а также сами отчеты могут содержать формулировку о том, что они не должны предоставляться третьим лицам.

### **Услуги по расчету заработной платы**

При рассмотрении услуг по расчету заработной платы, которые вы можете предоставлять без разрешения на публичную практику, необходимо помнить принцип, согласно которому бухгалтерские услуги не должны распространяться за пределы фиксации базовых бухгалтерских данных для ведения необходимой финансовой документации. Таким образом, расчет обязательных и добровольных отчислений из валовой заработной платы и обобщение результатов должны соответствовать этому принципу. (Разрешение на добровольные отчисления должно быть предоставлено в письменной форме.) Тот же принцип применяется к выплатам субподрядчикам и другим лицам, когда такие выплаты осуществляются с учетом вычетов у источника.

При этом составление определенных налоговых деклараций в отношении заработной платы (и платежей субподрядчикам) будет указывать на осуществление публичной практики. Если информация, необходимая для предоставления бухгалтерских отчетов, может быть получена путем составления стандартного отчета с помощью программного обеспечения, составление такого отчета (для использования клиентом) будет считаться базовой бухгалтерской услугой. Затем такой отчет следует передать клиенту (или его бухгалтеру) для переноса соответствующих показателей в отчет для налоговых органов. Клиент или его бухгалтер должен рассмотреть обоснованность таких показателей.

Только члены АССА, имеющие разрешение на публичную практику, могут предоставлять рекомендации относительно налогообложения. Например, рекомендация клиенту эффективных с точки зрения налогообложения методов вознаграждения считается деятельностью в рамках публичной практики. Вам также потребуется разрешение на публичную практику, чтобы действовать в качестве налогового агента от имени своего клиента.

### **НДС и другие налоги на продажу**

Рекомендации относительно ставок НДС, применимых к определенным поставщикам, выгод от добровольной регистрации НДС, а также преимуществ и недостатков различных схем НДС будут считаться публичной практикой. Кроме того, принятие решений относительно способа декларирования исходящего налога или способа истребования входного налога будет представлять собой управленческие решения и выходить за пределы услуг, которые считаются базовой бухгалтерией.

Однако, член АССА, не имеющий разрешения на публичную практику, может составлять определенные отчеты касательно налогов на продажу на основании записей с базовыми бухгалтерскими данными. Такие отчеты могут быть составлены с помощью бухгалтерского программного обеспечения и включать обобщенные данные, которые

подходят для включения, скажем, в квартальный отчет. В качестве альтернативы, показатели могут обобщаться вручную для включения в квартальный отчет. Поскольку это является обычным действием, оно будет считаться базовой бухгалтерией.

При последующей передаче обобщенных данных в отчете по НДС и предоставлении отчета налоговым органам необходимо оценить обоснованность таких показателей. Такая оценка может быть сделана клиентом или бухгалтером, которому разрешается выносить профессиональные суждения.

Таким образом, вам не требуется разрешение на публичную практику для того, чтобы перенести цифры из управленческого отчета в обязательную декларацию, если очевидно, что клиент рассмотрел управленческий отчет и утвердил показатели, которые были включены в декларацию до ее подачи.

#### **Исключение работы на общественных началах**

Конечно же, нередко членов АССА просят о помощи друзьям, родственникам или местным благотворительным организациям при составлении отчетности и т.д. Они могут предоставлять такую помощь при условии соблюдения всех условий, при которых такая работа считается выполненной на общественных началах. Важно помнить, что исключение работы на общественных началах существует лишь для того, чтобы позволить членам АССА применять свои навыки в пользу своих местных сообществ или в помощь семье, друзьям и местным благотворительным организациям в виде одолжения. Не следует рассматривать такую работу как способ начать публичную практику. В связи с этим не уместно предоставлять бланки деловой документации в связи с такой работой, что подразумевает услуги практикующей фирмы.

Правило 4(4) Международного регламента профессиональной практики предусматривает, что деятельность, указанная в положении 4(1)(b) (приведенная в начале этого информационного бюллетеня), не представляет собой публичную практику, если работа выполняется на общественных началах и при этом соблюдаются определенные предписанные условия. Члены АССА должны помнить, что им следует выполнять лишь ту работу, в которой они компетентны.

#### **Реклама бухгалтерских услуг**

Во всех случаях члены АССА, не имеющие разрешения на публичную практику, не могут позиционировать себя как ведущие публичную практику. Этот принцип должен соблюдаться безукоризненно, и при возможности того, что какие-либо действия могут быть истолкованы неправильно, вы должны принимать меры для разъяснения своей позиции. Помня об этом, член АССА, не имеющий разрешения заниматься публичной практикой, может рекламировать свои бухгалтерские услуги или искать работу законным образом, который не будет иметь отрицательных последствий для такого лица, АССА или бухгалтерской профессии. Продвижение бухгалтерских услуг не является основным предметом настоящего руководства. Однако дополнительную информацию можно найти в Положении о членстве 8(2) и Кодексе делового поведения и этики АССА.

#### **Надзор за соблюдением законодательства по борьбе с отмыванием денег в Великобритании**

Члены АССА в Великобритании, предоставляющие бухгалтерские услуги в значении Положений AML, которые не подпадают под определение публичной практики (например, ведение учетной документации), тем не менее, подлежат надзору в отношении соблюдения норм о борьбе с отмыванием денежных средств (AML) согласно Положениям AML. В таких случаях члены АССА должны рассмотреть получение сертификата АССА о праве заниматься публичной практикой для того, чтобы подвергаться надзору со стороны АССА. В качестве альтернативы, члены АССА должны быть зарегистрированы в Управлении Ее Величества по налогам и таможенным пошлинам или в другом органе, признанном для данных целей. Члены АССА за пределами Великобритании должны проверить, какие обязательства они несут в этом отношении, при наличии таковых.

Во избежание недоразумений, студенты АССА в Великобритании, предоставляющие бухгалтерские услуги, также подлежат надзору в отношении соблюдения Положений AML. В таких случаях студенты АССА должны получить регистрацию для надзора со стороны Управления Ее Величества по налогам и таможенным пошлинам или другого органа, признанного для этих целей.

#### **Надзор за соблюдением законодательства по борьбе с отмыванием денег в Республике Ирландия**

Как указано в положении 4(4) Приложения 2 к GPR, члены АССА в Республике Ирландия, предоставляющие бухгалтерские услуги в значении Закона об уголовном правосудии (об отмывании денег и финансировании терроризма) 2010 и 2013 годов при осуществлении деятельности, которая не подпадает под определение публичной практики (например, ведение учетной документации), подлежат надзору в отношении соблюдения положений AML согласно Закону об уголовном правосудии (об отмывании денег и финансировании терроризма) 2010 и 2013 годов. В таких случаях члены АССА должны получить сертификат о праве заниматься публичной практикой от Ассоциации для обеспечения надзора со стороны Ассоциации или зарегистрироваться в Министерстве юстиции по ссылке [www.antimoneylaundering.gov.ie](http://www.antimoneylaundering.gov.ie) для обеспечения надзора в целях борьбы с отмыванием денежных средств в соответствии с требованиями законодательства.

#### **Услуги доверительного управления и административного обслуживания компаний в Великобритании**

В соответствии с положением AML 54(2), Управление Ее Величества по налогам и таможенным пошлинам должно вести реестр фирм, предоставляющих услуги доверительного управления и административного обслуживания компаний (TCSP). АССА (являясь Профессиональной надзорной организацией в отношении AML) может предоставлять сведения Управлению Ее Величества по налогам и таможенным пошлинам о фирмах, предоставляющих такие услуги. TCSP, которые не подвергаются надзору со стороны АССА (или другой Профессиональной надзорной организации) в целях AML, должны быть зарегистрированы напрямую в Управлении

Ее Величества по налогам и таможенным пошлинам с уплатой соответствующего взноса.

В качестве альтернативы, члены ACCA (включая индивидуальных предпринимателей), работающие в фирмах, предоставляющих услуги доверительного управления и административного обслуживания компаний (с оказанием бухгалтерских услуг или без таковых), которые не обязаны владеть сертификатом ACCA о праве заниматься публичной практикой, могут все же рассмотреть получение такого сертификата для того, чтобы подвергаться надзору со стороны ACCA.

### **Дополнительная информация**

В интересах членов ACCA ознакомиться с положениями GPR, чтобы быть уверенным в их соблюдении. GPR содержится в *Своде правил ACCA*, которых находится по ссылке [www.accaglobal.com/rulebook](http://www.accaglobal.com/rulebook)

Если вы являетесь членом ACCA без права заниматься публичной практикой, вы должны провести тщательную оценку того, подпадает ли ваша работа под определение публичной практики. Если у вас есть какие-либо сомнения, вам следует обратиться в Службу технической поддержки ACCA в вашем регионе, и, откровенно обсудив обстоятельства, вы должны действовать честно и принимать соответствующие меры. В некоторых случаях члены ACCA могут получить сертификат о праве заниматься публичной практикой или зарегистрироваться в качестве «защитной» меры. Другие члены ACCA могут предпринять данные действия, несмотря на то, что их работа не отвечает определению публичной практики, поскольку они желают позиционировать себя (или свою фирму) в качестве «Дипломированных сертифицированных бухгалтеров» или аналогичным образом.

Формы заявок и дополнительная информация о требованиях в отношении публичной практики находятся на вебсайте ACCA по ссылке [www.accaglobal.com/gb/en/member/sectors/smp/practising-info](http://www.accaglobal.com/gb/en/member/sectors/smp/practising-info)

**Приложение 1** к данному информационному бюллетеню содержит ответы на некоторые часто задаваемые вопросы, а в **Приложении 2** содержатся некоторые примеры из практики, которые помогут продемонстрировать вышеизложенные принципы. Кроме того, если вы пожелаете прояснить какую-либо конкретную ситуацию, вы можете обратиться:

Разрешение  
ACCA  
110 Queen Street, Glasgow, G1 3BX, United Kingdom  
тел.: +44 (0)141 534 4175  
факс: +44 (0)141 534 4237  
email: [authorisation@accaglobal.com](mailto:authorisation@accaglobal.com)

Издано: Апрель 2018 г.

## Приложение 1. Часто задаваемые вопросы

Вопросы и ответы, приведенные ниже, относятся к деятельности студентов АССА или членов АССА без права на ведение публичной практики. В каждом случае такое лицо желает предлагать услуги широкой общественности напрямую.

### **В1 Могу ли я составить декларацию по НДС (или отчет о другом налоге с продаж) за вознаграждение?**

О1 Возможно. Если цифры, которые будут вставлены в отчет, получены в качестве побочного результата с помощью учетной системы или если существует ручная система, при которой соответствующие цифры легкодоступны для включения в отчет, ваш клиент сможет подтвердить такие цифры до их переноса в отчет. В этом случае ваш клиент признает полную ответственность за такой отчет, и ваша роль состоит лишь в том, чтобы зафиксировать базовые показатели. Однако, если подготовка декларации по НДС требует от вас принятия решений (например, в форме оптимальной схемы НДС, которую следует использовать) или если вам необходимо дать рекомендации клиенту в ходе подготовки отчета, это будет считаться публичной практикой, и вам следует отказаться от такого назначения. В любом случае вам следует соблюдать особую осторожность, чтобы случайно не оказаться в положении, когда вы предоставляете своему клиенту рекомендации относительно НДС.

### **В2 Могу ли я рекламировать возможность оказывать услуги в сфере НДС (или другого налога на продажу) широкой публике?**

О2 Да, при условии, что такая реклама не создает впечатление того, что вы можете оказывать услуги, которые относятся к публичной практике, и отвечает требованиям Положения о членстве 8(2)(e) – (g) и Кодекса делового поведения и этики АССА. В рекламе не должно быть ссылок на то, что вы являетесь студентом или членом АССА.

### **В3 Могу ли я зарегистрироваться в налоговом органе в качестве агента для моего клиента?**

О3 Нет. Это будет предусматривать разрешение на оказание более широкого спектра услуг, чем просто ведение бухгалтерских записей.

### **В4 Могу ли я предложить клиенту определенную схему НДС (или аналогичного налога), которая будет для него более выгодна (например, схема учета поступлений и затрат или схема фиксированной ставки)?**

В4 Нет. Если вы заметили, что ваш клиент мог бы более выгодно организовать свои дела в отношении НДС, вы должны направить клиента к его бухгалтеру.

### **В5 Могу ли я письменно обратиться в налоговый орган от имени своего клиента на фирменном бланке, в которой упоминаются мои бухгалтерские услуги?**

О5 Нет. Действуя таким образом, вы выступаете в роли налогового агента, что предполагает публичную практику.

### **В6 Могу ли я присутствовать на встрече между налоговым органом и моим клиентом в рамках плановой проверки налогового инспектора.**

О6 Нет. Это не разрешается в отношении визита, совершенного в рамках проверки, будь то в отношении прибыли предприятия, налога с продаж или налога на фонд заработной платы, поскольку в этом случае вы будете представлять своего клиента (и, таким образом, выступать в качестве адвоката). В этом нет необходимости, поскольку ваш клиент сможет ответить на любые вопросы, которые могут возникнуть в результате планового визита.

### **В7 Могу ли я присутствовать на встрече между налоговым органом и моим клиентом в отношении НДС (или другого налога на продажу), если это не будет плановой проверкой инспектора?**

О7 Нет. Это не разрешается по указанным выше причинам. В такой ситуации у вашего клиента, вероятней всего, будет другой бухгалтер, выступающий в качестве агента. Ваше присутствие на такой встрече предполагает, что вы также предоставляете своему клиенту диапазон услуг, относящихся к публичной практике.

### **В8 Могу ли я подать отчет по НДС (или другому налогу с продаж) в налоговый орган после того, как он был подписан или иным образом утвержден моим клиентом?**

О8 Возможно. В случае бумажного отчета, исходя из того, что он был составлен и подписан в соответствии с руководством, представленным в этом информационном бюллетене, простое опубликование или предоставление отчета само по себе не является публичной практикой. Однако, вы не должны прилагать к нему сопроводительное письмо, подразумевающее, что вы фактически являетесь налоговым агентом.

Если отчет подается в электронной форме и вы должны зарегистрироваться в налоговом органе для того, чтобы иметь возможность подавать отчеты от имени вашего клиента, это не допускается, поскольку такие действия предполагают, что вы действуете в качестве налогового агента и, таким образом, занимаетесь публичной

практикой.

**В9** Могу я подписать отчет по НДС (или другому налогу с продаж) после того, как мой клиент утвердит представленные в нем данные? (Например, мой клиент может утвердить данные в отчете по электронной почте.)

О9 Нет. Это обычно делается агентом или представителем налогоплательщика. Очевидно, что это подпадает под определение публичной практики в соответствии с правилом 4 Международного регламента профессиональной практики.

**В10** Могу ли я писать своим клиентам на фирменном бланке со ссылкой на оказываемые мною бухгалтерские услуги?

О10 Да, при условии, что описание услуг не является вводящим в заблуждение, чтобы клиенты могли сделать вывод о том, что вы можете предоставлять общие бухгалтерские услуги. Фирменный бланк не должен содержать ссылки на ACCA.

**В11** Могу ли я заполнять формы от имени моего клиента и отправлять их в Регистрационную палату, чтобы вносить изменения в сведения о директорах? Могу ли я использовать свой офис в качестве зарегистрированного офиса клиента и получать официальные уведомления от имени моего клиента?

О11 Да, оба эти действия разрешены. Это обычная деятельность TCSP, которая разрешена, если вы зарегистрированы в качестве TCSP и заполненные формы не содержат финансовой информации о вашем клиенте.

## Приложение 2. Примеры из практики

- 1 Алан намеревается начать практику на о. Джерси, но не намерен выполнять подлежащую регулированию работу, такую как аудиторские проверки. Нужно ли ему получить сертификат о праве заниматься публичной практикой?**

Да. Алану будет необходимо получить сертификат о праве заниматься публичной практикой, чтобы он мог выполнять и предлагать услуги, выходящие за пределы базовой бухгалтерии, или действовать в качестве TCSP. (Джерси является «установленной территорией».) Публичная практика включает не подлежащую регулированию работу, связанную с подготовкой любых бухгалтерских документов или отчетов, сертификатов или налоговых деклараций, на которые может полагаться третья сторона.

- 2 Брайан готовит личную налоговую декларацию от имени клиента и убеждает клиента, что тот несет ответственность за такую декларацию. Клиент признает это и подтверждает свое согласие с содержанием налоговой декларации, подписывая его. Занимается ли Брайан публичной практикой?**

Да. Подготовка любой личной или корпоративной налоговой декларации для клиента всегда является публичной практикой, даже если клиент сам представляет ее в налоговые органы. Официальное утверждение клиентом данной декларации не имеет значения в этом контексте.

- 3 У Кристины нет разрешения АССА на ведение публичной практики, так как она хочет заниматься только бухгалтерским обслуживанием и избежать необходимости страхования от профессиональных рисков. Она ежемесячно посещает одного клиента для обработки данных и выполнения базовых сверок и контроля. Каждый квартал она составляет управленческую отчетность для предприятия. Во время краткосрочных затруднений с потоком денежных средств клиент, индивидуальный предприниматель, обращается к своему банку за расширением овердрафта. Для этого ему срочно требуется письмо от бухгалтера, подтверждающее, что прибыль за последний период была на уровне, аналогичном последним годам. Он просит Кристину предоставить такое письмо.**

Составление управленческих отчетов часто выходит за рамки определения публичной практики, если они используются исключительно клиентом для внутренних целей. Однако, если управленческая отчетность подлежит передаче третьему лицу, чаще всего банку, это является публичной практикой. Поэтому Кристина должна дать понять клиенту, что подготовленные ею управленческие отчеты предназначены для собственных целей клиента, а не для использования третьими лицами.

Однако в этом случае нет никаких предположений о том, что управленческие отчеты Кристины будут предоставлены банку. Вместо этого нам говорят, что существуют «краткосрочные затруднения с потоком денежных средств», и все, что требуется, это письмо от Кристины, подтверждающее недавнюю прибыльность предприятия. Однако любое общение с третьими лицами, касающееся финансовых вопросов клиента, подпадает под определение публичной практики. В целом, предоставление требуемого письма, подтверждающего прибыльность клиента, будет равносильно публичной практике.

Если Кристина продолжит предоставлять своим клиентам только бухгалтерские услуги и не будет требовать разрешения на публичную практику, она также избежит необходимости в страховании от профессиональных рисков. Тем не менее, стоит отметить, что, хотя это и не обязательно, но было бы целесообразно иметь страховку от профессиональных рисков.

- 4 Джанет не имеет разрешения на публичную практику и предоставляет бухгалтерские услуги своему клиенту с тех пор, как клиент начал оказывать услуги электрика пять лет назад. Сейчас клиент планирует заслуженный отпуск с семьей, но он понял, что его паспорт просрочен. Чтобы продлить действие паспорта, он должен представить в паспортный стол фотографию, которая должна быть заверена как подлинная. Клиент попросил Джанет подписать оборотную сторону фотографии и подтвердить ее подлинность. Может ли Джанет сделать это?**

Да. Если член АССА просто подтверждает личность заявителя, это выходит за рамки публичной практики, поскольку подтверждение личности клиента само по себе не касается финансовых дел клиента. Также Джанет может использовать буквы, означающие ученую степень, при подписании оборотной стороны фотографии, поскольку она использует их не в контексте своей деятельности, а лишь как лицо, способное предоставить соответствующее подтверждение.

- 5 Дэвид не имеет разрешения на публичную практику. У него были сомнения касательно различий между бухгалтерскими услугами и публичной практикой, но сейчас, после обсуждения со Службой технической поддержки АССА, у него появилось четкое понимание. Дэвид будет предоставлять бухгалтерские услуги, но, недавно получив квалификацию Дипломированного сертифицированного бухгалтера, он стремится использовать буквы, означающие ученую степень, после своего имени во всех возможных случаях. Дэвид решает опубликовать рекламу в местной прессе под заголовком «Дэвид Эдвардс, АССА, бухгалтерские услуги».**

Дэвид может рекламировать свою бухгалтерскую практику, но должен быть осведомлен о требованиях Положения о членстве 8(2)(e) – (g). При этом член АССА также должен быть осведомлен о положении 4(1)(c) Международного регламента профессиональной практики, в котором говорится, что позиционирование себя в

качестве «Дипломированного сертифицированного бухгалтера» или в аналогичном качестве в контексте деятельности практикующего специалиста рассматривается как заявление о своей способности осуществлять деятельность в рамках публичной практики. Дэвид должен убедиться, что он не создает впечатление того, что ему разрешается вести публичную практику, а также он не должен использовать обозначение АССА в рекламе или иным образом в связи с бухгалтерской практикой.

- 6** Фрэнсис обучалась в качестве дипломированного сертифицированного бухгалтера в фирме с тремя партнерами в Ирландии. Ее всегда считали образцовой студенткой, и партнеры (все дипломированные сертифицированные бухгалтеры) всегда предлагали, что ее пригласят в качестве партнера в установленном порядке. Фрэнсис недавно получила квалификацию и скоро подаст заявку на получение сертификата о праве заниматься публичной практикой. Тем временем другие партнеры хотели бы сделать ее младшим партнером, чтобы продемонстрировать свою приверженность, сохраняя при этом 75% прав голоса среди дипломированных сертифицированных бухгалтеров фирмы, имеющих сертификат о праве заниматься публичной практикой.

Фрэнсис не может стать (или не может позиционировать себя) партнером в фирме, которая занимается публичной практикой, пока ей не будет выдан сертификат о праве заниматься публичной практикой. Контроль, осуществляемый другими партнерами, не имеет значения.

В качестве расширения этого практического примера, Фрэнсис может быть приглашена в качестве партнера, ответственного за отдел по начислению заработной платы, при этом следует понимать, что работа, которую она будет выполнять, полностью выходит за рамки определения публичной практики. Тем не менее, являясь партнером в этой фирме, ей все равно потребуется сертификат о праве заниматься публичной практикой.

- 7** Эндрю является членом АССА и партнером в большой фирме бухгалтеров и зарегистрированных аудиторов в Лондоне. Он имеет сертификат ICAEW и участвует в публичной практике от имени фирмы. Теперь Эндрю хочет подписывать аудиторские отчеты и недавно обратился в ICAEW с просьбой предоставить ему статус ответственного лица в компании. Эндрю полагал, что его сертификат ICAEW был достаточным для того, чтобы он мог заниматься публичной практикой, но недавно ему сообщили, что также необходимо иметь сертификат АССА.

Член АССА, который является руководителем<sup>2</sup>, ведущим бухгалтерский учет, обязан иметь сертификат АССА о праве заниматься публичной практикой, если он ведет публичную практику на установленной территории (т.е. в Великобритании, Ирландии, о. Джерси, о. Гернси, на зависимых территориях и на острове Мэн), даже если он имеет сертификат другой профессиональной бухгалтерской организации. Эндрю в настоящее время нарушает GPR АССА и должен как можно скорее получить сертификат АССА (с квалификацией аудитора, поскольку он намерен выполнять аудиторскую работу и иметь статус RI), чтобы его положение соответствовало нормативным требованиям. Поскольку Эндрю уже нарушил GPR, он должен раскрыть этот факт АССА.

- 8** Эдвард является членом АССА и состоит в партнерстве с Джорджем, который не имеет профессиональной квалификации. Эдвард и Джордж знают, что бухгалтерские услуги и услуги доверительного управления и администрирования компаний не подпадают под определение публичной практики, и поэтому Эдвард уверен, что он не обязан иметь сертификат АССА о праве на ведение публичной практики. В рамках выполняемой ими деятельности Джордж несет ответственность за все бухгалтерские обязательства, и Эдвард ясно дал понять Джорджу, что определенные виды деятельности не могут им осуществляться, поскольку они будут считаться выходящими за рамки определения бухгалтерского учета в соответствии с Международным регламентом профессиональной практики АССА. Оба партнера понимают, что Эдвард не может быть руководителем<sup>2</sup> фирмы, которая предоставляет услуги в сфере публичной практики.

Эдвард отвечает за услуги доверительного управления и административного обслуживания компаний. Фирма служит зарегистрированным офисом для большинства своих клиентов, и Эдвард часто представляет обязательные формы в Регистрационную палату, а иногда держит акции в качестве номинального владельца. Иногда его просят создать компанию (по совету бухгалтера клиента). Некоторые клиенты знают, что Эдвард является членом АССА, и спрашивают, сможет ли он выступать в качестве финансового директора для их компаний. Эдвард всегда отказывается, так как это назначение может вызвать ожидание, что он будет давать рекомендации относительно финансовой деятельности компаний. Несколько лет назад клиент спросил Эдварда, будет ли он действовать в качестве совместного попечителя от имени несовершеннолетнего сына клиента. Эдвард согласился, поскольку он был удовлетворен тем, что выполнение функций доверенного лица фонда, созданного по согласованию сторон, подпадает под определение услуг доверительного управления или административного обслуживания компаний. Впоследствии клиент умер, и был создан доверительный фонд. Совместный попечитель спросил Эдварда, подготовит ли он годовые отчеты доверительного фонда и передаст ли их в соответствующие органы.

До сих пор Эдвард действовал надлежащим образом, и, похоже, он принял все разумные меры для обеспечения того, чтобы (сознательно или нет) не начать заниматься публичной практикой. Фирма Эдварда может предоставить зарегистрированный офис для своих клиентов, при этом подача форм в Регистрационную палату и выступление в качестве номинального акционера – действия, разумно ожидаемые от лица, предоставляющего услуги доверительного управления и административного обслуживания компаний. Аналогично, образование компаний не является публичной практикой, если Эдвард не предоставляет рекомендации относительно причин создания и структуры компании.

Выступать в роли доверительного лица фонда, созданного по согласованию сторон, также является разрешенной деятельностью для членов АССА, не имеющих сертификата на ведение публичной деятельности. Однако, Эдвард должен соблюдать осторожность при составлении отчетов, поскольку они являются документами, на которые будут полагаться третьи лица и которые даже могут попасть в открытый доступ. Если необходимые отчеты будут содержать финансовую информацию о доверительном фонде, эта работа будет отвечать определению публичной практики.