

**Priloga: Katalog prepovedanih nerevizijskih storitev pri obveznih revizijah subjektov javnega interesa**

V Katalogu prepovedanih nerevizijskih storitev pri obveznih revizijah subjektov javnega interesa so pri opisu prepovedanih nerevizijskih storitev navedeni primeri storitev, povzeti po Kodeksu, ki ne vključujejo vseh možnih primerov obravnavanih storitev.

Prepovedana storitev	Opis prepovedanih nerevizijskih storitev
<p>Davčne storitve v zvezi s/z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– pripravo davčnih obračunov in napovedi,</li> <li>– svetovanjem v povezavi z davki in prispevki, povezanimi z osebnimi prejemki,</li> <li>– svetovanjem v povezavi s carinami,</li> <li>– identifikacijo javnih subvencij in davčnih spodbud, razen če je podpora revizijske družbe v zvezi s takšnimi storitvami določena v zakonodaji,</li> <li>– podporo in zastopanjem v davčnih inšpekcijskih nadzorih in sodnih postopkih v davčnih zadevah,</li> <li>– izračunavanjem neposrednega in posrednega ter odloženega davka,</li> <li>– drugim svetovanjem v zvezi z davki.</li> </ul>	<p><b>Davčne storitve</b></p> <p>Davčne storitve obsegajo širok razpon storitev, ki vključujejo naslednje naloge:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– priprava davčnih obračunov,</li> <li>– obračuni davkov za potrebe računovodskih vknjižb,</li> <li>– davčno načrtovanje in drugo svetovanje v zvezi z davki,</li> <li>– davčne storitve, ki vključujejo ocenjevanje vrednosti,</li> <li>– pomoč pri reševanju davčnih sporov.</li> </ul> <p><b>Priprava davčnih obračunov</b></p> <p>Priprava davčnih obračunov vključuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– pomoč naročnikom pri izpolnjevanju obveznosti davčnega poročanja s pripravo in zbiranjem informacij, vključno z zneskom dolgovanih davkov (običajno na standardnih obrazcih), ki jih je treba predložiti pristojnim davčnim organom;</li> <li>– svetovanje o obravnavanju davčnih obračunov za pretekle posle in odziv v imenu naročnika revizije na zahteve davčnih organov za dodatne informacije in analize (na primer priprava pojasnil o uporabljenem pristopu in s strokovno podporo zanj).</li> </ul> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme opravljati davčnih storitev, povezanih z davki in prispevki, povezanimi z osebnimi prejemki ter carinami.</p> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme pripraviti davčnih obračunov tekočih in odloženih davčnih obveznosti (ali terjatev) za naročnika revizije za pripravljane računovodskih vknjižb, ki so pomembne za računovodske izkaze, o katerih bo revizijska družba izrazila mnenje.</p>

	<p><b>Davčno načrtovanje in drugo davčno svetovanje v zvezi z davki</b></p> <p>Davčno načrtovanje in drugo davčno svetovanje obsega širok razpon storitev, kot so svetovanje naročniku, kako naj organizira posle, da bo davčno učinkovit, ali svetovanje o uporabi novega davčnega zakona ali drugega predpisa.</p> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme opravljati davčnega načrtovanja in drugega davčnega svetovanja za naročnika revizije, kadar je uspešnost davčnega svetovanja odvisna od posebne računovodske obravnave ali predstavitve v računovodskih izkazih in:</p> <p>(a) revizijska skupina upravičeno dvomi o ustreznosti povezane računovodske obravnave ali predstavitve v skladu z ustreznim okvirom računovodskega poročanja;</p> <p>(b) bodo imeli izid ali posledice davčnega svetovanja pomemben učinek na računovodske izkaze, o katerih bo revizijska družba izrazila mnenje.</p> <p><b>Davčne storitve, ki vključujejo ocenjevanje vrednosti</b></p> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme opravljati ocenjevanja vrednosti za davčne namene, kadar ima izid ocenjevanja vrednosti neposredni učinek na računovodske izkaze (kar pomeni, da se na računovodske izkaze vpliva samo preko računovodskih vknjižb, povezanih z davki).</p> <p><b>Pomoč pri reševanju davčnih sporov</b></p> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme opravljati davčnih storitev, ki vključujejo pomoč naročniku revizije pri reševanju davčnih sporov, če:</p> <p>(a) storitve vključujejo delovanje v vlogi zagovornika za naročnika revizije pred javnim razsodiščem ali sodiščem pri reševanju davčne zadeve;</p> <p>(b) so vključeni zneski pomembni za računovodske izkaze, o katerih bo revizijska družba izrazila mnenje.</p>
Storitve, ki vključujejo kakršno koli vlogo pri upravljanju ali odločanju v revidiranem subjektu	<p><b>Storitve, ki vključujejo kakršno koli vlogo pri upravljanju ali odločanju v revidiranem subjektu</b></p> <p>Poslovodske naloge vključujejo kontroling, vodenje in usmerjanje organizacije, vključno z odločanjem v zvezi</p>

	<p>s pridobivanjem, razporeditvijo in nadzorom človeških, finančnih, tehnoloških, fizičnih in nematerialnih virov.</p> <p>Primeri storitev ali nalog, ki se lahko obravnavajo kot poslovodska naloga, vključujejo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– določanje usmeritev in strateškega vodenja;</li> <li>– najemanje in odpuščanje zaposlenih;</li> <li>– usmerjanje in prevzemanje odgovornosti za ravnanje zaposlenih v zvezi z delom zaposlenih za organizacijo;</li> <li>– odobritev transakcij;</li> <li>– obvladovanje ali upravljanje bančnih računov ali vlaganj;</li> <li>– odločanje, katera priporočila podjetja ali podjetja v mreži ali druge tretje stranke je treba izvesti;</li> <li>– poročanje pristojnim za upravljanje v imenu posloводства;</li> <li>– prevzem odgovornosti za: <ul style="list-style-type: none"> <li>– pripravo in pošteno predstavitev računovodskih izkazov v skladu z veljavnim okvirom računovodskega poročanja;</li> <li>– oblikovanje, izvajanje, spremljanje ali ohranjanje oziroma vzdrževanje notranjega kontroliranja.</li> </ul> </li> </ul> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme prevzeti poslovodskih nalog za naročnika revizije.</p>
<p>Knjigovodenje, vključno s pripravo računovodskih evidenc in izkazov, ter obračunavanje osebnih prejemkov</p>	<p><b>Knjigovodenje, vključno s pripravo računovodskih evidenc in izkazov, ter obračunavanje osebnih prejemkov</b></p> <p>Računovodske in knjigovodske storitve obsegajo širok razpon storitev, ki vključujejo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– pripravo računovodskih evidenc in računovodskih izkazov,</li> <li>– evidentiranje transakcij,</li> <li>– storitve, povezane s plačnimi sezname.</li> </ul> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme opravljati računovodskih in knjigovodskih storitev, vključno s pripravo računovodskih izkazov, o katerih bo revizijska družba izrazila mnenje, ali računovodskih informacij, ki predstavljajo podlago za take računovodske izkaze.</p>
<p>Zasnova in izvajanje notranjih kontrol ali postopkov za obvladovanje tveganj v zvezi s pripravo in/ali nadzorom</p>	<p><b>Zasnova in izvajanje notranjih kontrol ali postopkov za obvladovanje tveganj v zvezi s pripravo in/ali nadzorom računovodskih informacij</b></p>

<p>računovodskih informacij ali zasnovu in izvajanjem računovodskih informacijskih tehnoloških sistemov</p>	<p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme oblikovati, izvajati, spremljati ali ohranjati oziroma vzdrževati notranjega kontroliranja ali postopkov za obvladovanje tveganj v zvezi s pripravo in/ali nadzorom računovodskih informacij.</p> <p><b>Zasnova in izvajanje računovodskih informacijskih tehnoloških sistemov</b></p> <p>Storitve, povezane s sistemi informacijske tehnologije (IT), vključujejo vzpostavitev ali izvajanje sistemov s strojno ali programsko opremo. Sistemi lahko:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) združujejo izvorne podatke;</li> <li>(b) oblikujejo del notranjega kontroliranja pri računovodskem poročanju;</li> <li>(c) pridobijo informacije, ki vplivajo na računovodske evidence ali računovodske izkaze, vključno s povezanimi razkritji.</li> </ul> <p>Sistemi informacijske tehnologije lahko vključujejo tudi zadeve, ki niso povezane z računovodskimi evidencami ali notranjim kontroliranjem pri računovodskem poročanju ali računovodskimi izkazi.</p> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme opravljati storitev v zvezi s sistemi IT-ja za naročnika revizije, če storitve vključujejo vzpostavitev ali delovanje sistemov IT, ki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) predstavljajo bistveni del notranjega kontroliranja pri računovodskem poročanju;</li> <li>(b) pridobivajo bistvene informacije za naročnikove računovodske evidence ali računovodske izkaze, o katerih bo revizijska družba izrazila mnenje.</li> </ul>
<p>Storitve vrednotenja, vključno z vrednotenjem, opravljenim v zvezi z aktuarskimi storitvami ali podpornimi storitvami v pravnih sporih</p>	<p><b>Storitve vrednotenja, vključno z vrednotenjem, opravljenim v zvezi z aktuarskimi storitvami</b></p> <p>Ocenjevanje vrednosti obsega pripravo predpostavk o prihodnjem razvoju, uporabo ustreznih metodologij in tehnik ter kombinacijo obojega za izračun določene vrednosti, ali razpon vrednosti za sredstvo, obveznost ali podjetje kot celoto.</p> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme opravljati ocenjevanja vrednosti za naročnika revizije, če bi imelo ocenjevanje vrednosti pomemben posamični ali skupni učinek na računovodske izkaze, o katerih bo revizijska družba izrazila mnenje.</p>

	<p><b>Podporne storitve v pravnih sporih</b></p> <p>Podporne storitve pri pravnih sporih lahko vključujejo naloge, kot so:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– pomoč pri urejanju in obnovi dokumentov;</li><li>– nastopanje kot priča, vključno z izvedensko pričjo;</li><li>– izračunavanje ocenjene škode ali drugih zneskov, ki bi bili lahko terjatve ali obveznosti kot posledica pravde ali drugega pravnega spora.</li></ul> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme opravljati podpornih storitev v pravnih sporih za naročnika revizije, ki je subjekt javnega interesa, če bi le-te imele pomemben posamični ali skupni učinek na računovodske izkaze, o katerih bo revizijska družba izrazila mnenje.</p>
<p>Pravne storitve v zvezi z zagotavljanjem splošnih nasvetov, pogajanjem v imenu naročnika revidiranja in delovanjem v vlogi zagovornika pri reševanju pravnih sporov</p>	<p><b>Delovanje v vlogi svetovalca</b></p> <p>Glede na pravno ureditev pravne svetovalne storitve lahko vključujejo širok in raznolik razpon področij storitev, ki vključujejo podjetniške in komercialne storitve za naročnike revizije, kot so:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– podpora pri pogodbah;</li><li>– podpora naročniku revizije pri izvršitvi transakcije;</li><li>– združitve in prevzemi;</li><li>– podpora in pomoč naročniku revizije oziroma njegovemu notranjemu pravnemu oddelku;</li><li>– skrbni pravni pregled in reorganizacija.</li></ul> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme opravljati pravnih storitev za naročnika revizije, če storitev vključuje ocenjevanje škode ali druge zneske, ki vplivajo na računovodske izkaze, o katerih bo revizijska družba izrazila mnenje.</p> <p><b>Delovanje v vlogi splošnega svetovalca</b></p> <p>Položaj splošnega svetovalca je običajno položaj v višjem poslovodstvu s široko odgovornostjo za pravne zadeve podjetja.</p> <p>Partner ali zaposleni v revizijski družbi ali podjetju v mreži ne sme delovati kot splošni svetovalec oziroma ne sme biti splošni svetovalec za pravne zadeve naročnika revizije.</p>

	<p><b>Delovanje v vlogi pooblaščenca, zagovornika ali odvetnika</b></p> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme delovati v vlogi zagovornika za naročnika revizije pri reševanju spora ali pravde, o katerih bo revizijska družba izrazila mnenje.</p>
<p>Storitve, povezane z notranjim revidiranjem ali dejavnostjo notranje revizije revidiranega subjekta</p>	<p><b>Storitve, povezane z notranjim revidiranjem ali dejavnostjo notranje revizije revidiranega subjekta</b></p> <p>Storitve notranjega revidiranja vključujejo pomoč naročniku revizije pri opravljanju nalog notranjega revidiranja. Naloge notranjega revidiranja vključujejo:</p> <p>a) spremljanje notranjega kontroliranja – pregledovanje kontrol, spremljanje njihovega delovanja in priporočil o njihovi izpolnitvi;</p> <p>b) proučevanje računovodskih in poslovnih informacij s:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– pregledovanjem uporabljenih sredstev za prepoznavanje, merjenje, razvrščanje, in poročanje o računovodskih in poslovnih informacijah;</li> <li>– ciljnim poizvedovanjem o posameznih postavkah, vključno s preizkušanjem transakcij/poslov, saldov in postopkov;</li> <li>c) pregledovanje gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti poslovnih dejavnosti, vključno z neračunovodskimi dejavnostmi organizacije;</li> <li>d) pregledovanje ravnanja v skladu z: <ul style="list-style-type: none"> <li>– zakoni, drugimi predpisi in drugimi zunanjimi zahtevami;</li> <li>– usmeritvami in navodili posloводства in drugimi notranjimi zahtevami.</li> </ul> </li> </ul> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme opravljati notranjega revidiranja za naročnika revizije, če se storitve nanašajo na:</p> <p>(a) bistveni del notranjih kontrol pri računovodskem poročanju;</p> <p>(b) finančno-računovodske sisteme, ki zagotavljajo informacije, ki so posamično ali skupaj pomembne za naročnikove računovodske evidence ali računovodske izkaze, o katerih bo revizijska družba izrazila mnenje;</p> <p>(c) zneske ali razkritja, ki so posamično ali skupaj pomembni za računovodske izkaze, o katerih bo revizijska družba izrazila mnenje.</p>

<p>Storitve, povezane s financiranjem, strukturo in razporeditvijo kapitala, investicijsko strategijo revidiranega subjekta</p>	<p><b>Poslovno-finančne storitve</b></p> <p>Poslovno-finančnih storitve obsegajo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– pomoč naročniku revizije pri razvoju strategij družbe;</li> <li>– prepoznavanje morebitnih prevzemnih ciljev naročnika revizije;</li> <li>– svetovanje o prodajnih transakcijah;</li> <li>– pomoč pri transakcijah za pridobivanje finančnih virov;</li> <li>– svetovanje pri reorganiziranju;</li> <li>– svetovanje o strukturiranju finančne transakcije družbe ali o finančnih dogovorih, ki bodo neposredno vplivali na zneske, o katerih se poroča v računovodskih izkazih, o katerih bo revizijska družba izrazila mnenje.</li> </ul> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme nuditi svetovanja o poslovnih financah naročniku revizije, kjer je uspešnost takega svetovanja odvisna od določenega računovodskega obravnavanja ali predstavitve v računovodskih izkazih, o katerih bo revizijska družba izrazila mnenje, in:</p> <p>(a) revizijska skupina upravičeno dvomi o ustreznosti takega računovodskega obravnavanja ali predstavitve v skladu z ustreznim okvirom računovodskega poročanja;</p> <p>(b) bodo imele izid ali posledice svetovanja o poslovnih financah pomemben učinek na računovodske izkaze, o katerih bo revizijska družba izrazila mnenje.</p>
<p>Oglaševanje delnic revidiranega subjekta, trgovanje z njimi ali njihov odkup</p>	<p><b>Oglaševanje delnic revidiranega subjekta, trgovanje z njimi ali njihov odkup</b></p> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme opravljati poslovnih in finančnih storitev za naročnika revizije, ki vključujejo oglaševanje, trgovanje ali prevzem/dokup delnic naročnika revizije.</p>
<p>Kadrovske storitve v zvezi z vodstvenim položajem, na katerem je mogoče bistveno vplivati na pripravo računovodskih evidenc in izkazov, ki so predmet revidiranja, kjer takšne storitve vključujejo iskanje ali izbiro kandidatov za takšen položaj ali preverjanje referenc kandidatov za takšna delovna mesta, strukturiranje naročnika in nadzor stroškov.</p>	<p><b>Storitve zaposlovanja</b></p> <p>Storitve zaposlovanja lahko vključujejo naloge, kot so:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– razvijanje opisa del in nalog;</li> <li>– razvijanje postopka za prepoznavanje in izbiro morebitnih kandidatov;</li> <li>– iskanje kandidatov;</li> <li>– preverjanje morebitnih kandidatov za vlogo s pomočjo: <ul style="list-style-type: none"> <li>– pregledovanja strokovnih kvalifikacij ali usposobljenosti kandidatov in določanje njihove primernosti za določen položaj;</li> </ul> </li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"><li>- izvajanja preverjanja priporočil morebitnih kandidatov;</li><li>- razgovorov in izbiranja primernih kandidatov in svetovanja o usposobljenosti kandidatov;</li><li>- določanje pogojev zaposlovanja in pogajalskih podrobnosti, kot so plača, delovni čas in drugo nagrajevanje.</li></ul> <p>Pri opravljanju storitev zaposlovanja za naročnika revizije revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme nastopati v vlogi pogajalca v imenu naročnika.</p> <p>Revizijska družba ali podjetje v mreži ne sme opravljati storitve zaposlovanja za naročnika revizije, če se storitev nanaša na:</p> <p>(a) iskanje ali izbiro kandidatov;</p> <p>(b) izvajanje preverjanja priporočil morebitnih kandidatov v zvezi z naslednjimi položaji:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- člana upravnega odbora ali uprave organizacije;</li><li>- člana višjega posloводства na položaju, ki lahko bistveno vpliva na pripravo naročnikovih računovodskih evidenc ali računovodskih izkazov, o katerih bo revizijska družba izrazila mnenje.</li></ul>
--	--