

Varstvo uporabnikov računovodskih in davčnih storitev v EU27

Prvi del Zakonske poklicne poti

Peta recenzija preveritve novosti in dopolnitve virov 7 oktober 2026

Peta recenzija preverja novosti v sodni praksi, zakonodaji in drugih virih, povezane z obema deloma raziskave. Časovni rez je 7. oktober 2026. Potrjene dopolnitve spreminjajo pravno in dokazno obrazložitev; ne dajejo dovolj neposredne podlage za spremembo številčnih matrik R4.

Preveritev je ciljni pregled uradnih objav in iskanje po EU27, ne popolna neodvisna revizija vseh nacionalnih predpisov. Ločujemo novost glede na R4, datum objave in datum začetka uporabe. Pri uradnem povzetku ali informativnem sporočilu sklep ne presega tega vira. Odsotnost potrjene dopolnitve ne pomeni, da v državi ni nobene novosti.

Kaj je spremenjeno

R5 dodaja sodno prakso Italije in Slovenije, slovensko novelo ZDavP-2P, češki kodeks, malteški primer nadzora ter nove in časovno razmejene mednarodne vire. Poljska reforma in nemška ureditev sta že vključeni v R4. Zaključni dodatek vsebuje register virov in odločitev za vseh 27 držav.

Številčne vrednosti, ponderji in dokazne oznake tabel ostajajo enaki R4. Peta recenzija dopolni razlago; nova objava sama ne zapre ND in ne poveča ocene. Pravno varstvo pred ravnanjem davčnega organa je treba presojati tudi ločeno od poklicne licence.

Meje uporabe rezultatov

Ničla posameznega neustreznega profila ni dokaz, da v državi ni nobene varovane poti. ND ni ničla. Delež dejansko zaščitene MSP, dostopnost cen in uspešnost nadzora ostanejo ločena empirična vprašanja; iz indeksa jih ni mogoče izračunati. Pregled je abecedni in ni lestvica kakovosti držav.

Metodologija pete recenzije

1. DS je zakonska davčna strokovna pot po funkciji, znanju, obveznostih in mandatu. Lahko je samostojen davčni svetovalec, kombinirani računovodsko-davčni poklic ali regulirani odvetnik z uradno potrjeno davčno specialistično potjo.
2. BR je zakonska računovodska pot. Javni opis ali priznanje zasebnega sistema še ne dokazuje zakonskega poklicnega upravičenja. Če je ta pravna vez odprta, je vstopni pogoj ND; polovica ga ne nadomesti.
3. G in P morata pripadati istemu profilu. G ima deset meril po največ eno točko, P pet meril po največ dve točki. $I = G + P$, največ 20. P4 vključuje relevantno najvišjo davčno sodno instanco; P5 neprekinjeno pot do prve sodne instance.
4. S11 je ločen neponderiran prikaz delokroga: D = 1, L = 0,5, N = 0, ND = nedokončan dokaz. Običajno deklarativno delo ne dobi L samo zato, ker je vezano na računovodsko naročilo. Široki davčni mandat lahko zajema tudi davčno načrtovanje in domači vidik čezmejnih poslov.

5. II. del ocenjuje razpoložljivo institucionalno varovano pot za konkretno storitev. Dokazana polna pot se ne poloviči zaradi neznanega tržnega deleža ali drugih nereguliranih ponudnikov. Zasebni nadzor oziroma vsebinsko omejen mehanizem se po uporabljenem merilu lahko oceni z 0,5.

6. Vsaka storitev se šteje enkrat. Prispevek = ocena × ponder / 100 × 11. Storitve 6–8 ne zahtevajo tuje licence; storitev 8 zajema davčno, ne celotne delovne ali migracijske vsebine. Revizije ne uporabljamo kot nadomestnega dokaza za nerevizijsko storitev.

Dokazni status in izračun

[V7] pomeni predloženi I. del, [V15] predloženi II. del, [ETAF] popravljeni članek. Nespremenjene pravne obrazložitve izhajajo iz teh dokumentov; spletni viri, posebej navedeni kot dopolnitev R3, so bili pregledani v podedovani recenziji R3. »Potrjeno« v izračunu pomeni prispevek brez oznake * ali † v uporabljeni dokazni podlagi, ne novega neodvisnega pravnega mnenja za vsako vrstico. Izhodiščna R4 dodatno uporablja katalog raziskav s kodami B01–B26, 01–39, A01–A11, D01–D18, D13a in J01–J08. Viri R4 so navedeni ob recenzijski opombi in v zaključnem seznamu. Izraz potrjeno še vedno označuje dokazni status podedovane matrike, ne stopnje empirično pravih storitev.

Zvezdica * označuje pogojno storitveno oceno, znak † metodološko pripisavo. Oba sta prikazana ločeno od potrjenih prispevkov. Pri novem pogojnem dvigu $0,5 \rightarrow 1^*$ se že podprta polovica ohrani v potrjenem delu; dodatna polovica je pogojna. NP šteje samo ND, zato $NP = 0$ še ne pomeni, da so vse točke potrjene.

Seštevek »x + ND (n)« je vsota znanih meril in število odprtih meril, ne končna ocena. Če $n > 0$, je končni I profila ND. Pri Madžarski ostaja dodatno odprto, ali vse vrstice DS pripadajo enemu profilu. Tudi numerično popoln profil ne dokazuje popolnega popisa vseh alternativnih poti v državi.

Kaj v R5 šteje kot nov dokaz

Za spremembo I. dela mora vir potrditi pravni položaj istega imenovanega profila in zadevno merilo G oziroma P. Za spremembo II. dela mora pokazati, kdo preverja kakovost katere storitve, po katerem pravilu in s kakšno posledico. Samo nova objava ali več citatov ne poveča ocene.

Empirični rezultat dopolni razlago uspešnosti; pravna določba opredeli upravičenje; poklicni standard in nadzor opredelita institucionalno pot. Neuspeh starega pilota sam ne razveljavi drugih obstoječih mehanizmov. Članstvo, elektronska oddaja, AML nadzor in revizija niso nadomestni dokazi za vsebinsko pravilnost vseh storitev.

Časovna razmejitev: ocene opisujejo dokazno stanje te izdaje. Raziskava iz leta 2016, nadzor 2025 in objava 2026 niso isti časovni rez. Za primerjavo s sivo ekonomijo 2022 je potreben ločen podatkovni niz z ureditvijo, veljavno v letu 2022.

Šest ničel I. dela pomeni izključitev imenovanega profila po zakonskem vstopnem pravilu. Ne pomeni, da država nima računovodskih predpisov, strokovnih kvalifikacij, pogodbenih obveznosti ali drugih institucionalnih poti. Te je treba prikazati v II. delu.

Poročilo ne sklepa, da je regulacija sama po sebi učinkovita ali neučinkovita. Raziskave različnih predmetov in vzorcev se ne seštevajo v nacionalno oceno. Dejanska pokritost potreb MSP ostaja ND v vseh državah.

Register recenzijskih odločitev za EU27

R5: zgodovinski register R4 spodaj je ohranjen zaradi sledljivosti. Nove odločitve in pregled novosti so v zaključnem dodatku pete recenzije.

V vseh spodnjih vrsticah ostajajo številčne ocene R3 in R4 enake. Register prikazuje, kaj je bilo vsebinsko preverjeno in dopolnjeno; podrobni razlogi so ob posamezni državi. Oznake raziskav vodijo v zaključni seznam virov.

Država	Področje preveritve R4	Kataloški viri
Avstrija	G1–G10 in P1–P5; S1–S11	A01, A02, A03, A04, A05, A06, A07, A08, A09, A10, A11, D17
Belgija	G9 ter S3–S9; sodni meji S10–S11	B03, B07, D17
Bolgarija	BR G1 in G3 ter S4; odprti S1–S3 in S5–S10	B03, B07, B23
Ciper	Zakonski vstop DS in BR ter S1–S11	B03, B07, B08, B23
Češka	S1 in S4 ter odgovornost pri S3–S9	14, B03, B07
Danska	S1 in S4; odprti S2–S3 in S5–S8 ter S10	B12, B15, B04
Estonija	Kvalifikacijska pot ter S1–S9; pogojni S10–S11	B03, B07, B12
Finska	S1–S5 ter odprti S6–S8 in pogojni S9	13, 31, B12
Francija	S1–S5 in ločena formalna davčna odvetniška pot	09, B03, B07, B26
Grčija	Identiteta kombiniranega poklica ter pogojne storitve	B03, B07, B23
Hrvaška	Zakonski mandat in dejanska dostopnost	B03, B07, B12
Irska	S2 S3 S5 in S9 ter poklicna odgovornost	05, 06, B07
Italija	Kombinirani profili in S6–S11	B03, B07, B06
Latvija	BR G1 G3 G8 ter S1–S5	08, B23, B24
Litva	S4 ter organizacija in kontrola računovodskih storitev	B03, B07, B12
Luksemburg	G9 in procesna jamstva; S9–S11	J01, J02, J03, J04, J08, B26
Madžarska	Enotnost profila DS in pogojni obseg	B03, B07, B06
Malta	CPA z davčno funkcijo ter S1–S11	B03, B07, B08
Nemčija	G1–G10 in P1–P5 ter S1–S11	15, D01, D02, D03, D04, D05, D06, D07, D08, D09, D10, D11, D12, D13, D13a, D14, D15, D16, D17, D18
Nizozemska	S1 S3–S5 in priznanje kakovosti posrednika	02, 03, 04, B07, B12
Poljska	S1 S4 in uporabniška kakovost	29, B03, B07
Portugalska	S1–S5 in kakovost poklicnega dela	07, 38, 39, B03
Romunija	Ločena DS in BR ter delovanje nadzora po 2022	B03, B07, B12, B15
Slovaška	Mandat davčnega svetovalca in odprte računovodske storitve	B03, B07, B06
Slovenija	Kvalifikacije SIR ter S1–S10 in pravice uporabnika	11, 12, 30, B26
Španija	S1–S9 in sodelovanje uprave s stroko	10, B03, B07
Švedska	S1–S9 ter sodna primernost pri S10–S11	01, B07, B12

Izhodiščni dokumenti

[ETAF] Claneek_ETAF_popravljenepredpostavke_FR_SE.docx — arhiv 00_izvirniki v mapi tretje recenzije.

[V7] I del_ponovno_v7_po evalv dolocenih_EU27.docx — arhiv 00_izvirniki v mapi tretje recenzije.

[V15] final14_EU27_ponovna_evalvacija_V15.docx — arhiv 00_izvirniki v mapi tretje recenzije.

[Poročilo] IPVU_Drugo_porocilo_cistopis_VI_05102026_final.pdf — arhiv 00_izvirniki v mapi tretje recenzije.

Pregled EU27 po imenovanih profilih

Država	DS I / 20	BR I / 20	DS S11	BR S11
Avstrija	20	14	10,5	5,5
Belgija	16,5	16,5	6	9
Bolgarija	0	3,5 + ND (3)	0	1
Ciper	0 + ND (15)	0 + ND (15)	0 + ND (11)	0 + ND (11)
Češka	16,5	4,5 + ND (3)	8,5	4
Danska	0	0	0	0
Estonija	0	0	0	0
Finska	0	0	0	0
Francija	19	13	7,5	7
Grčija	4,5 + ND (9)	4,5 + ND (9)	6,5 + ND (1)	6,5 + ND (1)
Hrvaška	15,5 + ND (2)	0	9 + ND (2)	0
Irska	0	3,5 + ND (5)	0	4
Italija	18,5	12,5 + ND (1)	10,5	5,5
Latvija	0	5,5 + ND (3)	0	3
Litva	0	0	0	0
Luksemburg	12,5 + ND (2)	12,5 + ND (2)	9 + ND (1)	9 + ND (1)
Madžarska	8,5 + ND (5)	9,5 + ND (4)	7	5
Malta	11,5 + ND (3)	11,5 + ND (3)	7 + ND (2)	7 + ND (2)
Nemčija	19,5	3,5 + ND (3)	10,5	1,5
Nizozemska	0	8 + ND (1)	0	5,5
Poljska	18,5	0	9,5	0
Portugalska	13,5	13,5	7	7
Romunija	16,5	11 + ND (2)	7,5	6
Slovaška	16,5 + ND (1)	0	7,5 + ND (2)	0
Slovenija	0	0	0	0
Španija	0	4 + ND (7)	0	4,5
Švedska	0	0	0	0

Tabela prikazuje osnovna imenovana profila, ne maksimuma čez vse poklice v državi. Francija in Malta imata spremenjeno identifikacijo DS; Ciper nerazrešen zakonski vstop. Dodatne poti so navedene v nacionalnih poglavjih in zaključni matriki. Pri Madžarski številčni seštevek DS ostaja le podedovana delovna vsota družine nazivov, ne potrjen enoten profil.

01 Avstrija

DS: Steuerberater.

BR: Bilanzbuchhalter.

Zakonski poti DS in BR sta referenčni, vendar ostaneta ločeni. Široki davčni mandat DS pokriva tudi domači davčni vidik načrtovanja in čezmejnih poslov. P4 upošteva VwGH, P5 prvo sodno instanco; ustavnosodna omejitev sodi v storitev 11.

Posledica za storitveno presojo: WTBG 2017 in BiBuG 2014 povezujeta mandat, vstopne pogoje in odgovornost. Kvotni sistem je dokaz procesnega priznanja, ne meritev deleža zaščitene MSP.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	10	10	20
BR	10	4	14

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: G1–G10 in P1–P5; S1–S11.

Kataloški zapisi: A01 · A02 · A03 · A04 · A05 · A06 · A07 · A08 · A09 · A10 · A11 · D17

Avstrijski dosjeji v katalogu razločujejo zakonodajno utemeljitev, veljavna poklicna pravila, uporabniške ankete in evalvacijo nadzora. A01–A04 ter A10 pojasnjujejo, zakaj so mandat, znanje, neodvisnost in odgovornost del referenčnega modela. WTBG 2017 in BiBuG 2014 ostajata neposredni podlagi ocen; anketa o zadovoljstvu ni nadomestna podlaga za pravno pooblastilo.

A05–A09 dodajo razloge za uporabo strokovnjaka ter izkušnje z nadzorom. Zadovoljstvo, sprejemanje programa in terenski preizkus nadzora merijo različne izide; nobenega ne pretvorimo v odstotek pravih storitev vseh avstrijskih izvajalcev. Pri G9 D17 dopolni razlago WTBG § 80 in njegovih procesnih učinkov. Ne gre za absolutno zaupnost ali za avtomatično enak obseg vseh poklicev.

Sprememba R4 je dokazna razmejitev, ne dvig že upoštevanih jamstev: I DS 20/20 in BR 14/20 ter II 10,725/11 ostanejo. P5 še naprej pomeni kontinuiteto do prve sodne instance; omejitev ustavnosodne poti pri S11 ostane razkrita. Iste zakonske varovalke, raziskave o zaupanju in upravne evalvacije se ne seštevajo kot tri različne točke.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 20; BR I: 14; DS S11: 10,5; BR S11: 5,5. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	1 — WTBG 2017 §§ 1–2, 5, 8: zakonski poklic in javno imenovanje; § 4 ohranja druge zakonske poti.	1 — BiBuG 2014 §§ 1–2, 6–7: samostojen poklic Bilanzbuchhalter, ločen od Buchhalter in Personalverrechner.
G2 Register	1 — WTBG § 173: javni seznam, vrsta upravičenja in status samostojnega opravljanja.	1 — BiBuG § 63(4): register imenovanja, mirovanja in prenehanja upravičenj.
G3 Kvalifikacija	1 — WTBG §§ 8, 13, 22–23: obvezna strokovna kvalifikacija; študijska in alternativna poklicna pot.	1 — BiBuG §§ 7, 14–16: predpisano računovodsko in davčno znanje.
G4 Praksa	1 — WTBG § 8(2): tri leta prakse, od tega praviloma dve leti glavne dejavnosti davčnega svetovanja; posebna pravila vštevanja.	1 — BiBuG § 7(2): najmanj tri leta ustrezne računovodske prakse.

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G5 Strokovni izpit	1 — WTBG § 22(5), § 23: materialno in procesno davčno pravo ter finančno kazensko pravo.	1 — BiBuG §§ 14–16: pisni in ustni izpit; vključuje davčne vsebine v zakonskem delokrogu.
G6 Stalno izobraževanje	1 — WTBG § 71(3): 120 ur v treh letih, najmanj 30 letno; dokazovanje zbornici.	1 — BiBuG § 33(3): najmanj 30 učnih enot letno za Bilanzbuchhalter.
G7 Etika nadzor disciplina	1 — WTBG §§ 71–72, 127–129: zavezujoče dolžnosti in disciplinsko sankcioniranje.	1 — BiBuG §§ 33–34, 57, 61–63: zavezujoče dolžnosti, nadzor, preklic in sankcije.
G8 Zavarovanje	1 — WTBG § 11: obvezno zavarovanje; § 77: naročilo mora ostati znotraj kritja.	1 — BiBuG §§ 7, 10, 36: obvezno zavarovanje in omejitev naročil na kriti obseg.
G9 Zaupnost in varstvo	1 — WTBG § 80: poklicna tajnost in posebno procesno varstvo, z zakonskimi izjemami; ne absolutna imuniteta.	1 — BiBuG § 39: tajnost in napotitev na posebno procesno varstvo; zakonske izjeme.
G10 Neodvisnost	1 — WTBG §§ 71, 77, 79: samostojna strokovna presoja, zavrnitev nedopustnih navodil in nezdružljivosti.	1 — BiBuG §§ 33, 36: neodvisna strokovna presoja in varovanje zakonitih interesov naročnika.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	2 — WTBG § 2(1)(4): široko zastopanje pred davčnimi organi.	1 — BiBuG § 2: le izrecno naštetе davčne naloge in omejeno zastopanje.
P2 Davčni nadzor	2 — Ista poklicna pristojnost zajema običajni davčni nadzor.	1 — Omejeno na zakonski delokrog; ni splošnega davčnega nadzornega mandata.
P3 Upravna pravna sredstva	2 — Davčna pravna sredstva sodijo v zastopanje po § 2.	1 — Ožja upravna področja; omejitve zlasti pri plačnih pravnih sredstvih.
P4 Davčna sodišča	2 — WTBG § 2(1)(4), (2)(9): BFG in VwGH; davčno znanje je obvezno preverjeno.	0 — BiBuG § 2 izključuje širšo upravnosodno in VwGH pristojnost.
P5 Kontinuiteta	2 — Isti davčno usposobljeni poklic lahko vodi pomoč do prvega sodnega varstva.	1 — Veriga je delna; za širša davčna in sodna vprašanja je potreben drugi upravičenec.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	D	D
2	Obračun plač in prispevkov	D	D
3	Medletni obračuni DDV	D	D
4	Sestava računovodskih izkazov	D	L

Št.	Storitev	DS	BR
5	Letne davčne napovedi	D	N
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	D	L
7	Čezmejno davčno strukturiranje	D	L
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	D	L
9	Zastopanje pred davčno upravo	D	L
10	Prva davčna sodna instanca	D	N
11	Višje in ustavne sodne poti	L	N

Izračun S11: DS 10,5/11; BR 5,5/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

1. Davčni svetovalec dosega 20/20 v modelu, ki pri P4 zahteva davčno upravnosodno pot in ne samostojnega ustavnega zastopanja. VfGG § 17 za določene vloge zahteva odvetnika; ta meja ostaja razkrita pri storitvi 11.

G1–G10 ocenjujemo z 0, 0,5 ali 1. P1–P5 ocenjujemo z 0, 1 ali 2. Največja vsota je 20 za posamezen poklic. Pri vsakem merilu je treba povedati, katera pravna obveznost ali pristojnost utemeljuje oceno. Polna ocena G3 pri BR tako pomeni kvalifikacijo za njegov zakonski delokrog, ne enakega obsega davčnega znanja kot pri DS.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Avstrija; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [AT1 Wirtschaftstreuhandberufsgesetz 2017 \(WTBG 2017\)](#), zlasti §§ 2, 8, 11, 13, 22–23, 71, 77–80, 127–129, 173 — vir iz V7/V15

[2] [AT2 Bilanzbuchhaltungsgesetz 2014 \(BiBuG 2014\)](#), zlasti §§ 2, 7, 10, 14–16, 33–39, 57, 61–63 — vir iz V7/V15

[3] [AT3 Bundesfinanzgericht – Verfahren](#) — vir iz V7/V15

[4] [AT4 Verfassungsgerichtshofgesetz 1953, § 17](#) — vir iz V7/V15

[5] [WKO — Aufgaben der Bilanzbuchhaltungsbehörde](#) — vir iz V7/V15

[6] [Verfassungsgerichtshof — Verfahrensablauf in obvezno odvetniško zastopanje](#) — vir iz V7/V15

[7] [WKO — Der Unternehmer und sein steuerlicher Berater](#) — vir iz V7/V15

[8] [BMF – Erlass zur Quotenregelung gemäß § 134a BAO \(navodilo o sistemu kvot\)](#), 12. 6. 2024, razdelki 2.2–2.4 — vir iz V7/V15

[9] [RIS – Wirtschaftstreuhandberufsgesetz 2017 \(WTBG 2017; zakon o poklicih davčnega svetovanja in revidiranja\), § 2 – davčni svetovalec](#) — vir iz V7/V15

[10] [BMF – Quotenregelung, Evaluationsbericht 2026 \(evalvacija kvot; starejša opazovana obdobja\)](#) — vir iz V7/V15

02 Belgija

DS: Conseiller fiscal certifié.

BR: Expert-comptable certifié.

Conseiller fiscal certifié in expert-comptable certifié sta dve zakonski poti. Davčni naziv sam ne podeljuje rezerviranih računovodskih nalog. Davčni odvetnik z uradno priznano specializacijo je dodatni kandidat DS; splošnega odvetnika in oznake področja dela ne enačimo s specialistom.

Posledica za storitveno presojo: Polovične ocene davčnih napovedi in upravnega zastopanja, utemeljene le z obstojem drugih ponudnikov, nadomesti polna ocena imenovane poti ITAA. Samostojno sodno zastopanje ITAA ostane nepodprto; odvetniška alternativa zahteva svojo dokazno verigo.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	9,5	7	16,5
BR	9,5	7	16,5

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: G9 ter S3–S9; sodni meji S10–S11.

Kataloški zapisi: [B03](#) · [B07](#) · [D17](#)

D17 dopolnjuje pomen poklicne zaupnosti: ločiti je treba nacionalni privilegij, oprostitev neposrednega poročanja po DAC6 in posebno odvetniško varstvo pred obveščanjem drugih posrednikov. Iz sodbe C-623/22 ni dopustno izpeljati, da je vsak davčni svetovalec izenačen z odvetnikom ali da nacionalnega privilegija drugih poklicev ni.

Katalog opisuje sodbo Hof van Beroep te Gent z dne 24. 6. 2025, 2024/AR/961, prek pojasnila ITAA z dne 21. 9. 2026 in izrečno navaja kasacijski postopek. R4 to ohrani kot omejen, posredno pregledan dokaz, ne kot pravnomočno univerzalno pravilo. Obvezne poslovne listine niso že zato varovana strokovna komunikacija.

G9 in procesna pooblastila se numerično ne spremenijo. Zaupnost ne odpravi odprtega lastnega sodnega mandata pri S10. B03 in B07 dodatno zahtevata, da se oba belgijska naziva in njun delokrog razlikujeta. Novost je natančnejša opomba o privilegiju, dokaznem statusu sodbe in interesu naročnika.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 16,5; BR I: 16,5; DS S11: 6; BR S11: 9. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	1 — Zakon 17. 3. 2019, čl. 3–8: zakonska poklicna statusa; rezervacija nalog in zaščita naziva nista isto.	1 — Zakon 17. 3. 2019, čl. 3–8: zakonska poklicna statusa; rezervacija nalog in zaščita naziva nista isto.
G2 Register	1 — Čl. 29–35 in AR 11. 9. 2020: javni register ITAA.	1 — Čl. 29–35 in AR 11. 9. 2020: javni register ITAA.
G3 Kvalifikacija	1 — Čl. 10–12: ustrezna diploma in pogoji pridobitve poklicnega statusa.	1 — Čl. 10–12: ustrezna diploma in pogoji pridobitve poklicnega statusa.
G4 Praksa	1 — Čl. 13–18 ter AR 11. 9. 2020: poklicno usposabljanje in nadzorovana praksa.	1 — Čl. 13–18 ter AR 11. 9. 2020: poklicno usposabljanje in nadzorovana praksa.
G5 Strokovni izpit	1 — Čl. 19–22 ter izpitni predpisi: preverjanje poklicne usposobljenosti.	1 — Čl. 19–22 ter izpitni predpisi: preverjanje poklicne usposobljenosti.

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G6 Stalno izobraževanje	1 — Čl. 39 in zavezujoča norma ITAA o formation continue: stalno izobraževanje.	1 — Čl. 39 in zavezujoča norma ITAA o formation continue: stalno izobraževanje.
G7 Etika nadzor disciplina	1 — Čl. 55–60: pregled kakovosti; disciplinska ureditev zakona in ITAA.	1 — Čl. 55–60: pregled kakovosti; disciplinska ureditev zakona in ITAA.
G8 Zavarovanje	1 — Čl. 44: zavarovanje poklicne civilne odgovornosti.	1 — Čl. 44: zavarovanje poklicne civilne odgovornosti.
G9 Zaupnost in varstvo	0,5 — Čl. 50–52: zaupnost je potrjena. Za polno 1 je treba posebej potrditi procesni obseg varstva pri davčnem nadzoru.	0,5 — Čl. 50–52: zaupnost je potrjena. Za polno 1 je treba posebej potrditi procesni obseg varstva pri davčnem nadzoru.
G10 Neodvisnost	1 — Čl. 48–49: nezdržljivosti in nasprotja interesov.	1 — Čl. 48–49: nezdržljivosti in nasprotja interesov.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	2 — Čl. 6: strokovna pomoč in zastopanje v davčnih zadevah pred upravo.	2 — Čl. 6: strokovna pomoč in zastopanje v davčnih zadevah pred upravo.
P2 Davčni nadzor	2 — Davčno upravno zastopanje zajema nadzor znotraj poklicnega mandata.	2 — Davčno upravno zastopanje zajema nadzor znotraj poklicnega mandata.
P3 Upravna pravna sredstva	2 — Čl. 6: davčna upravna pomoč in zastopanje; brez prenosa na samostojno sodno zastopanje.	2 — Čl. 6: davčna upravna pomoč in zastopanje; brez prenosa na samostojno sodno zastopanje.
P4 Davčna sodišča	0 — Code judiciaire, čl. 728 § 2bis: strokovna pojasnila oziroma pomoč niso samostojno nastopanje namesto odvetnika.	0 — Code judiciaire, čl. 728 § 2bis: strokovna pojasnila oziroma pomoč niso samostojno nastopanje namesto odvetnika.
P5 Kontinuiteta	1 — Davčno znanje ostane na voljo, vendar lastna procesna veriga do sodišča ni neprekinjena.	1 — Davčno znanje ostane na voljo, vendar lastna procesna veriga do sodišča ni neprekinjena.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	N	D
2	Obračun plač in prispevkov	N	D
3	Medletni obračuni DDV	D	D
4	Sestava računovodskih izkazov	N	D
5	Letne davčne napovedi	D	D

Št.	Storitev	DS	BR
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	D	D
7	Čezmejno davčno strukturiranje	D	D
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	D	D
9	Zastopanje pred davčno upravo	D	D
10	Prva davčna sodna instanca	N	N
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 6/11; BR 9/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

2. Pri P4 ne zadošča, da sodnik dovoli strokovnjaku razložiti knjige ali davčne izračune ob stranki oziroma njenem odvetniku. Samostojna procesna legitimacija in pomoč izvedenca sta različni funkciji.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Belgija; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [AVOCATS BE deontološki kodeks 2025](#) — dopolnitev R3

[2] [BE1 Loi du 17 mars 2019 relative aux professions d'expert-comptable et de conseiller fiscal – zakon o obeh poklicih](#) — vir iz V7/V15

[3] [BE2 ITAA – Réglementation: izvedbeni predpisi, izpiti, CPD, kakovost in disciplina](#) — vir iz V7/V15

[4] [BE3 ITAA – pravni priročnik, Code judiciaire čl. 728 § 2bis](#) — vir iz V7/V15

[5] [ITAA – Membres ITAA \(pojasnilo o poklicnih pristojnostih\)](#) — vir iz V7/V15

[6] [ITAA – Protection du titre et de la profession \(pojasnilo razlikovanja rezerviranih in prostih storitev\)](#), 29. 6. 2026 — vir iz V7/V15

[7] [ITAA – obvezna revue qualité po Loi du 17 mars 2019, členi 55–60, in Arrêté royal du 9 décembre 2019; pojasnilo 27. 4. 2026](#) — vir iz V7/V15

[8] [Banque nationale de Belgique, Contrôles des comptes annuels \(računske, logične in zakonske kontrole izkazov\)](#) — vir iz V7/V15

[9] [SPF Finances – Tax-cification, objavljeni zapisniki sodelovanja s stroko, tudi 2025](#) — vir iz V7/V15

03 Bolgarija

Dopolnitev R5: Pri iskanju je bil zaznan zakonodajni predlog v javnem posvetovanju. Predlog ni uporabljeno veljavno pravo in ni podlaga za spremembo ocen.

DS: Samostojen davčni svetovalec.

BR: Съставител на финансови отчети – sestavljaavec izkazov.

Zakonsko določeni sestavljavec računovodskih izkazov se upošteva v BR. Ta pogoj sam ne dokazuje celovitega davčnosvetovalnega poklica. Ničla starega samostojnega DS ne pomeni, da je izključena vsaka druga davčna pot; širša specialistična odvetniška pot v uporabljenem gradivu ni zaključeno dokazana.

Posledica za storitveno presojo: Pozitivna ocena sestave izkazov ostane vezana na zakonskega odgovornega sestavljavca. Iz nje ne izpeljemo avtomatično varstva knjiženja, plač, načrtovanja in sodnega zastopanja. Pri teh storitvah ohranimo ND.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	0	0	0
BR	3,5 + ND (3)	0	3,5 + ND (3)

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: BR G1 in G3 ter S4; odprti S1–S3 in S5–S10.

Katalogski zapisi: B03 · B07 · B23

Pregled kataloga ni pokazal nove bolgarske empirične raziskave, ki bi dopolnila dokazno verigo za odprte storitve. B03 in B07 sta primerjalni podlagi; ne dokazujeta sama vseh nacionalnih pogojev. Sestavljavec računovodskih izkazov po Закон за счетоводството, člena 17–18, ostane obravnavan kot konkretna kvalificirana računovodska naloga.

Polna ocena S4 se ne prenese na DDV, davčno načrtovanje ali zastopanje. Smernice FATF B23 obravnavajo AML in ne preizkusa računovodskega ali davčnega znanja. R4 zato ohrani pravne ocene in ND pri nepreverjenih storitvah. Sprememba je izrecna omejitev sklepa: odsotnost nove nacionalne raziskave ni niti dokaz kakovosti niti dokaz odsotnosti varstva.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 0; BR I: 3,5 + ND (3); DS S11: 0; BR S11: 1. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Закон за счетоводството, čl. 17–18: zakonsko kvalificiran sestavljavec izkazov; ožja funkcija, ne avstrijski celovit poklic.
G2 Register	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Zakon ne vzpostavi primerljivega javnega registra veljavnih poklicnih dovoljenj sestavljavcev.
G3 Kvalifikacija	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Čl. 18: ustrezna izobrazba v povezavi z zahtevano prakso.
G4 Praksa	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Čl. 18: različno trajanje prakse glede na stopnjo in vrsto izobrazbe.
G5 Strokovni izpit	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Ni splošnega samostojnega državnega poklicnega izpita za to funkcijo.

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G6 Stalno izobraževanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — V čl. 17–18 ni obveznega sistema merljivega CPD za vse sestavljavce.
G7 Etika nadzor disciplina	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0,5 — Čl. 70–71 in nadzorne določbe: zakonske sankcije, ne celovit zbornični disciplinski sistem.
G8 Zavarovanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: obvezna polica za nerevizijsko funkcijo ni dokazno zaključena.
G9 Zaupnost in varstvo	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: posebna poklicna tajnost in procesno varstvo nista dokazno zaključena.
G10 Neodvisnost	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: poseben režim neodvisnosti te funkcije ni dokazno zaključen.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P2 Davčni nadzor	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P3 Upravna pravna sredstva	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P4 Davčna sodišča	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P5 Kontinuiteta	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	N	N
2	Obračun plač in prispevkov	N	N
3	Medletni obračuni DDV	N	N
4	Sestava računovodskih izkazov	N	D

Št.	Storitev	DS	BR
5	Letne davčne napovedi	N	N
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	N	N
7	Čezmejno davčno strukturiranje	N	N
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	N	N
9	Zastopanje pred davčno upravo	N	N
10	Prva davčna sodna instanca	N	N
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 0/11; BR 1/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Bolgarija; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [BG1 Закон за счетоводството – закон o računovodstvu, zlasti čl. 17–18 in 70–71; MF, angleški prevod](#) — vir iz V7/V15

[2] [BG2 EK – COM\(2021\)385, primerjalni pregled računovodskih in davčnosvetovalnih poklicev; zgodovinsko izhodišče, ne dokaz vseh sprememb do 2026](#) — vir iz V7/V15

[3] [Закон за счетоводството — Закон o računovodstvu, členi 17–18, 70–71 in 78](#) — vir iz V7/V15

[4] [Министерство на финансите — odgovor o zakonitosti sestavljalcev izkazov, 19. 6. 2020; nadzor po členu 78](#) — vir iz V7/V15

[5] [НАП – Годишни отчети за дейността на НАП \(letna poročila\); poročilo 2025 objavljeno 29. 4. 2026](#) — vir iz V7/V15

04 Ciper

DS in BR kandidat: ICPAC accountant z general practising certificate; zakonska narava nerevizijske poti še ND.

General practising certificate ICPAC vključuje računovodsko in davčno dejavnost. Funkcionalni kandidat DS zato obstaja, vendar ostaja odprta njegova natančna nerevizijska zakonska podlaga. Kandidata ocenimo ND; zasebnih zahtev ne prenesemo v zakonski indeks. Tudi nekdanja polovica pri G1 BR ne more nadomestiti nedokazanega zakonskega vstopnega pogoja.

Posledica za storitveno presojo: Preverjena članska pot ostane relevantna za II. del. Lokalno davčno preverjanje, praksa in nadzor podpirajo obstoječe delne ocene; nerazrešena javnopravna vez in konkretne meje posameznih storitev preprečujejo avtomatičen dvig na 1.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	0 + ND (10)	0 + ND (5)	0 + ND (15)
BR	0 + ND (10)	0 + ND (5)	0 + ND (15)

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: Zakonski vstop DS in BR ter S1–S11.

Kataloški zapisi: B03 · B07 · B08 · B23

Katalog razlikuje organizacijo računovodskega poklica, javni nadzor revizije in obveznosti AML. Nobena od teh kategorij sama ne zaključi ciprske nerevizijske pravne vezi za general practising certificate ICPAC, ki je v R3 ostala odprta.

Raziskovalni pregled B07 je zemljevid institucij; B08 je revizijska primerjava. Revizijske licence in nadzora ne predstavimo v DS oziroma BR brez povezave z isto osebo in njenimi nerevizijskimi storitvami. Prav tako članstvo ne dokazuje tržne pokritosti. R4 ohrani ND pri vstopnih pravnih merilih ter sedanje delne in pogojne storitvene ocene. Potrebna ostaja individualizacija dovoljenja in obveznosti za računovodsko ter davčno delo.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 0 + ND (15); BR I: 0 + ND (15); DS S11: 0 + ND (11); BR S11: 0 + ND (11). ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	ND — Zakonski vstopni pogoj kandidatne poti še ni zaključen.	ND — Nerevizijska zakonska podlaga poti še ni zaključena; članski sistem je ocenjen v II. delu.
G2 Register	ND — Zakonski vstopni pogoj kandidatne poti še ni zaključen.	ND — Nerevizijska zakonska podlaga poti še ni zaključena; članski sistem je ocenjen v II. delu.
G3 Kvalifikacija	ND — Zakonski vstopni pogoj kandidatne poti še ni zaključen.	ND — Nerevizijska zakonska podlaga poti še ni zaključena; članski sistem je ocenjen v II. delu.
G4 Praksa	ND — Zakonski vstopni pogoj kandidatne poti še ni zaključen.	ND — Nerevizijska zakonska podlaga poti še ni zaključena; članski sistem je ocenjen v II. delu.
G5 Strokovni izpit	ND — Zakonski vstopni pogoj kandidatne poti še ni zaključen.	ND — Nerevizijska zakonska podlaga poti še ni zaključena; članski sistem je ocenjen v II. delu.
G6 Stalno izobraževanje	ND — Zakonski vstopni pogoj kandidatne poti še ni zaključen.	ND — Nerevizijska zakonska podlaga poti še ni zaključena; članski sistem je ocenjen v II. delu.
G7 Etika nadzor disciplina	ND — Zakonski vstopni pogoj kandidatne poti še ni zaključen.	ND — Nerevizijska zakonska podlaga poti še ni zaključena; članski sistem je ocenjen v II. delu.
G8 Zavarovanje	ND — Zakonski vstopni pogoj kandidatne poti še ni zaključen.	ND — Nerevizijska zakonska podlaga poti še ni zaključena; članski sistem je ocenjen v II. delu.
G9 Zaupnost in varstvo	ND — Zakonski vstopni pogoj kandidatne poti še ni zaključen.	ND — Nerevizijska zakonska podlaga poti še ni zaključena; članski sistem je ocenjen v II. delu.
G10 Neodvisnost	ND — Zakonski vstopni pogoj kandidatne poti še ni zaključen.	ND — Nerevizijska zakonska podlaga poti še ni zaključena; članski sistem je ocenjen v II. delu.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	ND — Zakonski vstopni pogoj kandidatne poti še ni zaključen.	ND — Nerevizijska zakonska podlaga poti še ni zaključena; članski sistem je ocenjen v II. delu.
P2 Davčni nadzor	ND — Zakonski vstopni pogoj kandidatne poti še ni zaključen.	ND — Nerevizijska zakonska podlaga poti še ni zaključena; članski sistem je ocenjen v II. delu.
P3 Upravna pravna sredstva	ND — Zakonski vstopni pogoj kandidatne poti še ni zaključen.	ND — Nerevizijska zakonska podlaga poti še ni zaključena; članski sistem je ocenjen v II. delu.
P4 Davčna sodišča	ND — Zakonski vstopni pogoj kandidatne poti še ni zaključen.	ND — Nerevizijska zakonska podlaga poti še ni zaključena; članski sistem je ocenjen v II. delu.
P5 Kontinuiteta	ND — Zakonski vstopni pogoj kandidatne poti še ni zaključen.	ND — Nerevizijska zakonska podlaga poti še ni zaključena; članski sistem je ocenjen v II. delu.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	ND	ND
2	Obračun plač in prispevkov	ND	ND
3	Medletni obračuni DDV	ND	ND
4	Sestava računovodskih izkazov	ND	ND
5	Letne davčne napovedi	ND	ND
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	ND	ND
7	Čezmejno davčno strukturiranje	ND	ND
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	ND	ND
9	Zastopanje pred davčno upravo	ND	ND
10	Prva davčna sodna instanca	ND	ND
11	Višje in ustavne sodne poti	ND	ND

Izračun S11: DS 0 + ND (11)/11; BR 0 + ND (11)/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Ciper; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] CY1 Republika Ciper – Accountant/Auditor, pogoji general practising certificate; Νόμος περί Ελεγκτών 53(I)/2017 naveden kot revizijska podlaga — vir iz V7/V15

[2] CY2 EK – COM(2021)385, primerjalni pregled računovodskih in davčnosvetovalnih poklicev; zgodovinsko izhodišče, ne dokaz vseh sprememb do 2026 — vir iz V7/V15

[3] CY3 CY2 Državni portal Accounting Audit and Administrative Services Firm — vir iz V7/V15

[4] Τμήμα Φορολογίας – Ετήσιες Εκθέσεις (letna poročila davčne uprave), zbirka 2025 — vir iz V7/V15

[5] e Justice – ciprski pravni poklici — vir iz V7/V15

05 Češka

Dopolnitev R5: R5-06 dopolnjuje dokaz skrbnosti in poklicne odgovornosti. Ne spreminja ocene brez dokazila za posamezno odprto merilo istega profila.

DS: Daňový poradce.

BR: Účetní poradce – vezana računovodska dejavnost.

Daňový poradce je funkcionalna zakonska pot DS. Računovodska vezana dejavnost ostane ločena BR. Izpitno davčno znanje ne dokazuje obvezne predhodne prakse: zakon 523/1992, § 5, je ne določa kot splošnega vstopnega pogoja.

Posledica za storitveno presojo: Polovice ostanejo zaradi manjkajočega obveznega praktičnega praga in pri nekaterih nalogah zaradi obsega. Isti razlog velja tudi za načrtovanje in čezmejne davčne naloge: prejšnje 1+ nadomestimo z 0,5. Širok mandat pojasni dovoljeno nalogo, ne odpravi manjkajočega pogoja kakovosti.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	7,5	9	16,5
BR	4,5 + ND (3)	0	4,5 + ND (3)

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: S1 in S4 ter odgovornost pri S3–S9.

Kataloški zapisi: 14 · B03 · B07

Raziskava Homola, Paseková in Šindelář iz leta 2020, z anketo iz 2019, dodaja pomembno vsebinsko razliko: strokovnjak lahko napako odkrije, vodstvo pa popravek zavrne. Podatki so odgovori strokovnjakov o opaženih napakah, ne delež nepravilnih čeških podjetij ali davčnih obračunov.

R4 pri presoji kakovosti dopolni zahtevo po sledljivosti opozorila in odziva naročnika. To je raziskovalna posledica za vrednotenje storitve, ne trditev o novo uvedeni zakonski obveznosti. Rezultati ne zapolnijo odprtih kvalifikacijskih pogojev in ne dokazujejo obvezne predhodne prakse po zakonu 523/1992 Sb. Zato G/P, S11 in II ostanejo številčno enaki R3.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 16,5; BR I: 4,5 + ND (3); DS S11: 8,5; BR S11: 4. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	1 — Zákon č. 523/1992 Sb., §§ 1–4: zakonski poklic daňový poradce.	1 — Živnostenský zákon 455/1991 Sb., § 24 in priloga 2: kvalifikacijsko vezana dejavnost.
G2 Register	1 — § 4: seznam Komore daňových poradců ČR.	1 — Živnostenský rejstřík omogoča preveritev upravičenja za vezano dejavnost.
G3 Kvalifikacija	1 — §§ 4–5: visokošolska pot in strokovni davčni izpit.	1 — Priloga 2: določene izobrazbene in izkustvene poti.
G4 Praksa	0 — Predhodna praksa ni splošni zakonski vstopni pogoj; zato 0.	1 — Priloga 2: praksa se razlikuje glede na kvalifikacijsko pot.
G5 Strokovni izpit	1 — § 5: kvalifikacijski izpit iz davčnih in povezanih računovodskih vsebin.	0 — Ni enotnega dodatnega davčnega poklicnega izpita za vse računovodske poti.
G6 Stalno izobraževanje	0 — Sistem kontinuální profesní vzdělávání KDP je prostovoljen; zato ne šteje kot splošna obveznost CPD.	0 — Ni potrjen splošen obvezni CPD kot pogoj te vezane dejavnosti.
G7 Etika nadzor disciplina	1 — § 6 in disciplinska ureditev zakona: dolžnosti ter sankcije.	0,5 — Nadzor dovoljenja po obrtni zakonodaji; ni enak disciplinskemu režimu davčnega svetovalca.
G8 Zavarovanje	1 — § 6: obvezno zavarovanje odgovornosti.	ND — ND: obvezno zavarovanje za celotno računovodsko pot.
G9 Zaupnost in varstvo	0,5 — § 6: zakonska molčečnost; procesni obseg ni v celoti verificiran, zato delna ocena.	ND — ND: posebna poklicna tajnost in procesno varstvo.
G10 Neodvisnost	1 — § 6: varovanje interesov stranke, strokovno ravnanje in omejitve konflikta.	ND — ND: poseben zavezujoč režim strokovne neodvisnosti.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	2 — Zákon 523/1992 Sb.: davčna strokovna pomoč in zastopanje.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P2 Davčni nadzor	2 — Davčno upravno zastopanje vključuje nadzor.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P3 Upravna pravna sredstva	2 — Davčni svetovalci lahko vodi upravna pravna sredstva.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P4 Davčna sodišča	1 — Soudní řád správní, § 35(2): davčne zadeve na prvi sodni ravni; § 105(2) za kasacijo zahteva drugo kvalifikacijsko pot.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.

Merilo	DS	BR
P5 Kontinuiteta	2 — Davčno preverjeni poklic lahko spremlja stranko do prvega upravnosodnega varstva.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	L	D
2	Obračun plač in prispevkov	L	D
3	Medletni obračuni DDV	D	L
4	Sestava računovodskih izkazov	L	D
5	Letne davčne napovedi	D	L
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	D	N
7	Čezmejno davčno strukturiranje	D	N
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	D	N
9	Zastopanje pred davčno upravo	D	N
10	Prva davčna sodna instanca	D	N
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 8,5/11; BR 4/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

3. P4 = 1 priznava prvo sodno raven. Dodatna pravniška kvalifikacija pri kasaciji ni že sestavni del naziva daňový poradce.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Češka; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [KDP ČR zakon o daňovém svetování](#) — dopolnitev R3

[2] [CZ2 KDP – kontinuální profesní vzdělávání, prostovoljný systém](#) — vir iz V7/V15

[3] [CZ3 MPO – kvalifikacija za vezano računovodsko dejavnost po zákon č. 455/1991 Sb.](#) — vir iz V7/V15

[4] [CZ4 Nejvyšší správní soud – zakonodaja in Soudní řád správní](#) — vir iz V7/V15

[5] [KDP ČR – Zákon č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky \(zakon o daňovém svetování\); zbornično pojasnilo](#) — vir iz V7/V15

[6] [KDP ČR — Podrobné informace o zkouškách \(vsebina davčnega in računovodskega izpita\)](#) — vir iz V7/V15

- [7] KDP ČR — Pro uchazeče o zkoušku (pojasnilo, da zakon 523/1992 Sb. ne zahteva predhodne prakse za izpit ali vpis) — vir iz V7/V15
- [8] MŠMT – Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (obrti zakon), priloga 2; uradna podatkovna zbirka računovodske dejavnosti — vir iz V7/V15
- [9] KDP ČR – obvezno zavarovanje po Zákon č. 523/1992 Sb., § 6(10)(a) — vir iz V7/V15
- [10] KDP ČR / GFŘ – Koordinační výbory 2025 (zapisniki strokovnega sodelovanja) — vir iz V7/V15

06 Danska

DS: Skatterådgiver – davčni svetovalec.

BR: Bogholder / regnskabskonsulent.

Običajni skatterådgiver in bogholder nista s tem nazivom zakonski poti DS oziroma BR. Status revizorja je drugačen: njegova nerevizijska računovodska ali davčna dejavnost se presoja le z dokazom, da poklicna jamstva veljajo tudi zanj. Splošna odvetniška kvalifikacija ne nadomesti potrjene davčne specializacije.

Posledica za storitveno presojo: Ohranjene polovice vrednotijo konkretno institucionalno pot, opisano v V15. Pri manjkajočem dokazu davčne kvalifikacije ali nerevizijskega obsega ostane ND. Neznani tržni deleži ni razlog za znižanje.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	0	0	0
BR	0	0	0

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: S1 in S4; odprti S2–S3 in S5–S8 ter S10.

Kataloški zapisi: B12 · B15 · B04

Danske ne označujemo kot države brez vseh pravil kakovosti. Ničla I. dela se nanaša na imenovana splošna poklicna profila bogholder in skatterådgiver po vstopnem pravilu raziskave. R3 že priznava vsebinski nadzor knjiženja in letnih poročil v II. delu. Lov om bogføring, § 23, ter opisani ukrepi Erhvervsstyrelsen zato ostanejo ločeni od revizijskega pooblastila.

OECD Rethinking Tax Services (B12) in Tax Administration 2025 (B15) pojasnujeta, zakaj lahko kakovost podpirajo podatkovni sistemi, vgrajene kontrole in upravno sodelovanje. To sta primerjalna raziskovalna okvira, ne danski dokaz, da je vsak zunanji izvajalec usposobljen za vseh enajst storitev. Splošna kontrola davčnega zavezanca tudi ni nujno kontrola strokovnega dela njegovega svetovalca.

Dodatno pregledani mandat Momskontaktudvalg in zapisnik Skattekontaktudvalg z dne 16. 6. 2025 dokazujeta obstoj strukturiranega sodelovanja z gospodarstvom in svetovalci. V zapisniku je dokumentirana pripravljenost uprave ponovno pogledati formulacijo pravnih navodil. To podpira institucionalno učenje in odpravljanje nejasnosti, ne licenciranja posameznika, pregledov njegovega znanja ali splošnega varstva pri odškodninski napaki. Zato sam sestanek ne zapolni ND pri plačah, DDV ali načrtovanju.

R4 ohrani S1 = 0,5 in S4 = 0,5 zaradi konkretnega nadzora izdelka; S9 = 0,5 ostane omejen na opisano strokovno pritožbeno pomoč. Landsskatte retten ostaja upravni pritožbeni organ in se ne pretvori v prvo sodno instanco. S11 = 0,5 temelji na izrecni metodološki izjemi za višjesodno strokovno pot. Sedem ND ostane odprtih.

Sprememba je vsebinska: nizkega delnega indeksa ne razlagamo kot dokazane nizke kakovosti danskih storitev, visoke davčne morale ali dokaza, da Danska stroke ne potrebuje. Delni seštevek 1,760/11 ne zajame vseh upravnih in digitalnih dejavnikov skladnosti. Njihov učinek je vprašanje nadaljnje empirične presoje; iz samega obstoja programske rešitve ali nizke sive ekonomije ga ne izračunamo.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 0; BR I: 0; DS S11: 0; BR S11: 0. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Dodatno pregledani primarni institucionalni viri R4

[R4 DK1 Skattestyrelsen Momskontaktudvalg Mandat in cilj odbora](#)

[R4 DK2 Skattekontaktudvalg Zapisnik 16 junija 2025](#)

Pregled 6. oktobra 2026. Navedeni vir dokazuje opisani omejeni mehanizem; obseg sklepa in razlog za ohranitev ocene sta navedena zgoraj.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G2 Register	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G3 Kvalifikacija	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G4 Praksa	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G5 Strokovni izpit	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G6 Stalno izobraževanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G7 Etika nadzor disciplina	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G8 Zavarovanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G9 Zaupnost in varstvo	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G10 Neodvisnost	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P2 Davčni nadzor	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P3 Upravna pravna sredstva	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P4 Davčna sodišča	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P5 Kontinuiteta	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	N	N
2	Obračun plač in prispevkov	N	N
3	Medletni obračuni DDV	N	N
4	Sestava računovodskih izkazov	N	N
5	Letne davčne napovedi	N	N
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	N	N
7	Čezmejno davčno strukturiranje	N	N
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	N	N
9	Zastopanje pred davčno upravo	N	N
10	Prva davčna sodna instanca	N	N
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 0/11; BR 0/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

3. Landsskatteretten je upravno pritožbeno telo; njegovega imena ne smemo uporabiti za dokaz zastopanja pred rednim sodiščem. Višjesodno upravičenje odvetnika brez posebej zahtevane davčne specializacije ni točka P4 za davčnega svetovalca.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Danska; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

- [1] [DK1 Danskı državni portal – Regulated professions; seznam formalnih poklicev](#) — vir iz V7/V15
- [2] [DK2 Erhvervsstyrelsen – pravila za izjave godkendte revisorer; razmejitev revizijske poti](#) — vir iz V7/V15
- [3] [DK3 EK – COM\(2021\)385, primerjalni pregled računovodskih in davčnosvetovalnih poklicev; zgodovinsko izhodišče, ne dokaz vseh sprememb do 2026](#) — vir iz V7/V15
- [4] [DK4 DK1 Revisorloven § 1](#) — vir iz V7/V15
- [5] [DK5 DK2 Skattestyrelsen Rådgiveradgang til virksomhedens TastSelv Erhverv](#) — vir iz V7/V15
- [6] [Retsinformation – Bekendtgørelse om oplysninger om udgifter til sagkyndig bistand m.v. ved godtgørelse efter skatteforvaltningslovens kapitel 19, BEK nr. 205...](#) — vir iz V7/V15
- [7] [Skatteankestyrelsen – Omkostningsgodtgørelse \(pojasnilo o povračilu stroškov\)](#) — vir iz V7/V15
- [8] [Skattestyrelsen – Kontrol af rådgivervirksomheder rammer plet, 9. 11. 2024 \(podatki 2023–september 2024\)](#) — vir iz V7/V15
- [9] [Lov om bogføring, lov nr. 700 af 24. maj 2022 \(zakon o knjigovodstvu\), §§ 23, 26, 28 in 34](#) — vir iz V7/V15
- [10] [Erhvervsstyrelsen, Regnskabskontrol generelt \(nadzor računovodskih izkazov\), 17. 10. 2025](#) — vir iz V7/V15

07 Estonija

DS: Maksunõustaja – davčni svetovalec.

BR: Raamatupidaja – računovodja.

Raamatupidaja in maksunõustaja ostaneta izven zakonskega vstopnega pogoja po dokazih za ti poti. Poklicni standard oziroma prostovoljni certifikat ni sam po sebi državna licenca. Morebitna odvetniška davčna specializacija se ne sklepa iz splošne pravice zastopanja.

Posledica za storitveno presojo: Dokazi ne zaključijo povezave med kvalifikacijo, nadzorom in vseh devetih začetnih storitev. Ohranimo ND; pogojni sodni polovici ostaneta v dodatnem seštevku, ne v potrjenem.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	0	0	0
BR	0	0	0

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: Kvalifikacijska pot ter S1–S9; pogojni S10–S11.

Kataloški zapisi: B03 · B07 · B12

Katalog nima nove neposredne estonske raziskave pravilnosti zunanjih računovodskih in davčnih storitev.

Primerjalna literatura o digitalizaciji zato ne nadomesti nacionalne dokazne verige. R4 dodatno preveri uradni kvalifikacijski register in pravila Eesti Raamatupidajate Kogu ter izrecno popravi predstavo, da gre za nov zakon iz 2026.

Kutsereregister objavlja pravila podeljevanja kvalifikacij, sprejeta leta 2023 in spremenjena maja 2026. To kaže institucionalno preverjanje kompetenc, ne nove obvezne licence za vsakogar, ki na trgu vodi knjige. ERK za raven 6

pri obnovitvi navaja 40 akademskih ur izobraževanja in tri leta ustrezne prakse v zadnjih petih letih. Raven 5 je po objavi trajna in se ne obnavlja. Različnih ravni zato ne združimo v eno domnevno enako jamstvo.

Ti podatki dopolnjujejo opis kvalifikacijske infrastrukture v I. delu. Po ohranjenem zakonskem vstopnem pravilu ne ustvarijo točk DS/BR. Za II. del še manjka zaključena povezava preverjene kompetence z nadzorom kakovosti naročene storitve, sankcijami in obsegom jamstev za uporabnika. Obnova kvalifikacije in pregled vzorca dela za stranko sta različni preveritvi.

Pri S1–S5 je torej pozitivno identificirana strokovna pot, vendar se ND ne spremeni avtomatično v 0,5. Pri S6–S9 je treba posebej ugotoviti relevantni davčni obseg in nadzor. Sodna kandidata pri S10–S11 ostaneta 0,5*; splošnega pravila o izločitvi neprimerne zastopnika brez dokončane aktualne procesne in davčne razmejitve ne označimo za potrjen rezultat.

R4 ohrani delni seštevek 1,375/11 v celoti kot dodatni pogojni prispevek ter devet ND. Sprememba je natančnejše poimenovanje institucij, ravni in časovne veljavnosti. To je pomembnejše od neutemeljenega številčnega dviga zaradi tehnološke razvitosti države.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 0; BR I: 0; DS S11: 0; BR S11: 0. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Dodatno pregledani primarni institucionalni viri R4

R4 EE1 Kutseregister Pravila podeljevanja računovodskih kvalifikacij sprememba 7 maja 2026

R4 EE2 Eesti Raamatupidajate Kogu Taastõendamine Obnovitev kvalifikacij

R4 EE3 Kutseregister Evidenca kvalifikacij

Pregled 6. oktobra 2026. Navedeni vir dokazuje opisani omejeni mehanizem; obseg sklepa in razlog za ohranitev ocene sta navedena zgoraj.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G2 Register	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G3 Kvalifikacija	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G4 Praksa	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G5 Strokovni izpit	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G6 Stalno izobraževanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G7 Etika nadzor disciplina	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G8 Zavarovanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G9 Zaupnost in varstvo	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G10 Neodvisnost	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P2 Davčni nadzor	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P3 Upravna pravna sredstva	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P4 Davčna sodišča	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P5 Kontinuiteta	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	N	N
2	Obračun plač in prispevkov	N	N
3	Medletni obračuni DDV	N	N
4	Sestava računovodskih izkazov	N	N
5	Letne davčne napovedi	N	N
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	N	N
7	Čezmejno davčno strukturiranje	N	N
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	N	N
9	Zastopanje pred davčno upravo	N	N
10	Prva davčna sodna instanca	N	N

Št.	Storitev	DS	BR
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 0/11; BR 0/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

3. Raamatupidamise seadus nalaga računovodske obveznosti podjetju. Splošne sodne zahteve po Halduskohtumenetluse seadustik § 32 pa ne ustvarijo posebne procesne licence poklica raamatupidaja ali maksunõustaja.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Estonija; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

- [1] [EE1 Kutsekoda – reguleeritud kutsed, pregled reguliranih poklicev](#) — vir iz V7/V15
- [2] [EE2 Kutsekoda – prenova računovodskih standardov, 2026](#) — vir iz V7/V15
- [3] [EE3 OSKA – Arvestusala; analiza računovodskih poklicev](#) — vir iz V7/V15
- [4] [EE4 EK – COM\(2021\)385, primerjalni pregled računovodskih in davčnosvetovalnih poklicev; zgodovinsko izhodišče, ne dokaz vseh sprememb do 2026](#) — vir iz V7/V15
- [5] [EE5 EE1 Kutseregister Opis kvalifikacije in pravna podlaga](#) — vir iz V7/V15
- [6] [EE6 EE2 Kutsestandard Vanemraamatupidaja tase 6 razdelek A5](#) — vir iz V7/V15
- [7] [EE7 EE3 Aktualni standard in obnovitev kvalifikacije](#) — vir iz V7/V15
- [8] [Kutsekoda OSKA — Arvestusala ja ärinõustamine \(raunovodstvo in poslovno svetovanje\); prostovoljnost raunovodske kvalifikacije](#) — vir iz V7/V15
- [9] [Kutseregister — Raamatupidaja tase 5; standard od 7. 5. 2026, ne zakon o obvezni licenci](#) — vir iz V7/V15
- [10] [Riigi Teataja – Halduskohtumenetluse seadustik \(zakonik o upravnem sodnem postopku\), §§ 32 in 36; zgodovinsko besedilo 2016](#) — vir iz V7/V15

08 Finska

DS: Veroasiantuntija – davčni svetovalec.

BR: Kirjanpitäjä / KLT-asiantuntija.

KLT in avtorizacija Taloushallintoliitto sta pomembni strokovni poti, vendar ju ne prestavimo v zakonski indeks. I. del pri teh dveh profilih ostane ničeln. Kakovostne zahteve, preverjanje in nadzor članskih podjetij presojamo v II. delu.

Posledica za storitveno presojo: Sveže pregledani pravili avtorizacije in pregledov računovodskih podjetij podpirata dodaten delni prispevek za knjiženje, plače in izkaze. Iz avtorizacije ne sklepamo na polno sodno pooblastilo ali na delež vseh MSP; čezmejne storitve ostajajo ND.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	0	0	0
BR	0	0	0

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: S1–S5 ter odprti S6–S8 in pogojni S9.

Kataloški zapisi: 13 · 31 · B12

Raziskava Höglund in Sundvik iz leta 2016 povezuje zunanje izvajanje računovodskih nalog s kakovostjo poročanja malih finskih družb, merjeno prek računovodskih razmejitev. Posebej izpostavi pripravo zakonskih izkazov. Odsotnost enake povezave pri zunanjem obračunu plač ni ugotovitev, da so plače nepravilno obračunane: raziskava uporablja drugo merilo rezultata.

Ta dokaz vsebinsko podpira pomen ločene presoje S4. Ne identificira učinka KLT, avtorizacije ali vsakega pogodbenega izvajalca, zato sam ne zviša S4 z 0,5 na 1. Bibliografska sled 31 o davčnih popravkih ostaja nepopolno preverjena; brez potrjenih avtorjev, vzorca in rezultatov je ni mogoče uporabiti za spremembo točk S5.

Dodatno pregledana objava Taloushallintoliitto potrjuje, da avtorizacija vključuje preverjanje pisarne in standard TAL-STA. Gre za mehanizem strokovne organizacije, ne državno splošno licenco. Zato je pravilen rezultat I. dela ničeln za izbrana profila, v II. delu pa so pozitivne polovice S1–S5 že upoštevane. Ta razlika ne pomeni protislovja: dela merita različna pravna in institucionalna vprašanja.

Pri S6–S8 sama splošna ponudba finančnega svetovanja ali obstoj dodatnega izpita še ne zaključi obsega nadzorovane davčne storitve. Pri S9 R3 vsebuje pogojno polovico; pred njeno potrditvijo je treba zaključiti dokaz o konkretni presoji strokovne primernosti v davčni zadevi. Splošno uporabo Hallintolaki v davčnem postopku uradna navodila Vero potrjujejo, vendar to še ni dokaz pogostosti oziroma izidov takšnega nadzora.

R4 ohrani potrjeno 2,750 in dodatno 1,100, skupaj delno 3,850/11, s tremi ND. Sprememba je dodan empirični dokaz za uporabnost zunanje priprave izkazov in jasna ločitev njegovega dosega od pravnega ter poklicnega varstva. Pokritost MSP in vzročni učinek avtorizacije ostaneta neizmerjena.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 0; BR I: 0; DS S11: 0; BR S11: 0. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Dodatno pregledani primarni institucionalni viri R4

R4 FI1 Taloushallintoliitto Auktorisointi Pogoji in preverjanje avtorizacije

R4 FI2 Vero Verotuksen yleiset menettelysäännökset 25 junija 2026

Pregled 6. oktobra 2026. Navedeni vir dokazuje opisani omejeni mehanizem; obseg sklepa in razlog za ohranitev ocene sta navedena zgoraj.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G2 Register	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G3 Kvalifikacija	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G4 Praksa	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G5 Strokovni izpit	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G6 Stalno izobraževanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G7 Etika nadzor disciplina	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G8 Zavarovanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G9 Zaupnost in varstvo	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G10 Neodvisnost	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P2 Davčni nadzor	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P3 Upravna pravna sredstva	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P4 Davčna sodišča	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P5 Kontinuiteta	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	N	N
2	Obračun plač in prispevkov	N	N
3	Medletni obračuni DDV	N	N
4	Sestava računovodskih izkazov	N	N
5	Letne davčne napovedi	N	N

Št.	Storitev	DS	BR
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	N	N
7	Čezmejno davčno strukturiranje	N	N
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	N	N
9	Zastopanje pred davčno upravo	N	N
10	Prva davčna sodna instanca	N	N
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 0/11; BR 0/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Finska; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [Talouhallintoliitto avtorizacija](#) — dopolnitev R3

[2] [Talouhallintoliitto pregledi](#) — dopolnitev R3

[3] [FI1 Talouhallintoliitto – KLT-opas, kvalifikacija in pogoji](#) — vir iz V7/V15

[4] [FI2 KLT – pätevyiden ylläpito ja säännöt, vzdrževanje kvalifikacije](#) — vir iz V7/V15

[5] [FI3 Opetushallitus – priznanje reguliranih poklicnih kvalifikacij](#) — vir iz V7/V15

[6] [FI4 EK – COM\(2021\)385, primerjalni pregled računovodskih in davčnosvetovalnih poklicev; zgodovinsko izhodišče, ne dokaz vseh sprememb do 2026](#) — vir iz V7/V15

[7] [FI5 FI1 Suomi fi Talouhallinnon ulkoistaminen](#) — vir iz V7/V15

[8] [FI6 FI2 Talouhallintoliitto Valitse auktorisoitu tilitoimisto](#) — vir iz V7/V15

[9] [Vero – Verohallinnon palvelut tilitoimistoille \(neposredna obravnava napak in usmerjanje računovodskih servisov\), 15. 1. 2025](#) — vir iz V7/V15

[10] [Finlex – Laki oikeudenkäynnistä hallintoasioissa 808/2019 \(zakon o upravnem sodnem postopku\), §§ 30–34; uradni prevod](#) — vir iz V7/V15

09 Francija

DS: Avocat z uradno specializacijo droit fiscal et droit douanier.

BR: Expert-comptable.

DS je avocat z uradnim certificat de spécialisation droit fiscal et droit douanier. Expert-comptable ostane ločena BR. Specialistični status, praksa, preizkus in stalno izobraževanje se navezujejo na isti regulirani odvetniški profil.

Posledica za storitveno presojo: Upoštevamo rekodiranje članka ETAF: storitve 1–10 imajo razpoložljivo polno varovano pot, 11 ostane 0,5. Običajni DDV in letne napovedi BR dobijo D. Popravljen je aritmetični lapsus članka: pet D in štiri L pomeni S11 BR = 7,0, ne 7,5.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	10	9	19
BR	9	4	13

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: S1–S5 in ločena formalna davčna odvetniška pot.

Kataloški zapisi: 09 · B03 · B07 · B26

Zapis 09 doda Examen de conformité fiscale, uveden z Décret n° 2021-25 in Arrêté z dne 13. 1. 2021. Predmet je deset opredeljenih področij davčne skladnosti ter sledljivo poročilo. Mehanizem je pomemben za računovodsko podlago in davčne obračune, vendar ni splošno jamstvo za vsakega izvajalca ali vse faze spora.

Podatki o prijavljenih ECF kažejo uporabo programa, ne deleža pravih napovedi. R4 zato ECF navede kot dopolnilni dokaz zasnove konkretne storitve, ne kot dodatne točke nad že priznano potjo. Uradno specializirani davčni odvetnik ostaja ločen od expert-comptable, G/P različnih oseb pa se ne združijo. Ocene iz R3 ostanejo.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 19; BR I: 13; DS S11: 7,5; BR S11: 7. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	1 — Zakon 71-1130 in uradni certificat de spécialisation CNB.	1 — Ordonnance n° 45-2138, čl. 2–3: expert-comptable je zakonska računovodska pot.
G2 Register	1 — Poklicni vpis in preverljiv uradni specialistični status.	1 — Vpis v tableau de l'Ordre je pogoj opravljanja reguliranega poklica.
G3 Kvalifikacija	1 — Odvetniška kvalifikacija in dodatna davčna specialistična pot.	1 — Čl. 3: strokovna kvalifikacija DEC oziroma priznana enakovredna pot.
G4 Praksa	1 — CNB zahteva najmanj štiri leta relevantne specialistične prakse.	1 — Poklicna pot vključuje nadzorovano prakso; Décret n° 2012-432 ureja izvedbo.
G5 Strokovni izpit	1 — Specialistični praktični preizkus CNB; naziv fiscaliste brez potrdila ni dovolj.	1 — DEC in izpitna pot vsebujeta strokovno preverjanje; ne gre samo za revizorski status.
G6 Stalno izobraževanje	1 — Splošna obveznost CPD in najmanj deset ur na leto v specialističnem področju.	0,5 — Décret n° 2012-432, poklicni kodeks: vzdrževanje strokovnega znanja; podrobni merljivi režim je treba še vezati na vse vrste prakse.
G7 Etika nadzor disciplina	1 — Odvetniška etika, zbornični nadzor in zakonska disciplina.	1 — Ordre in zakonska disciplinska odgovornost; poklicni kodeks po Décret n° 2012-432.
G8 Zavarovanje	1 — Zakon 71-1130, člen 27, obvezno poklicno zavarovanje.	1 — Ordonnance, čl. 17: zavarovanje civilne poklicne odgovornosti.
G9 Zaupnost in varstvo	1 — Zakon 71-1130, člen 66-5, posebno varstvo poklicne tajnosti z zakonskimi izjemami.	0,5 — Čl. 21: poklicna tajnost; procesnega obsega ne enačimo z odvetniškim varstvom.

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G10 Neodvisnost	1 — Pravila odvetniške neodvisnosti, nezdržljivosti in konfliktov interesov.	1 — Čl. 22 in poklicni kodeks: nezdržljivosti in samostojna strokovna presoja.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	2 — Zakon 71-1130, člen 6, zastopanje pred upravo z davčno specializacijo.	1 — Ordonnance, čl. 22: davčna pomoč v dovoljeni povezavi z računovodsko dejavnostjo.
P2 Davčni nadzor	2 — Davčni upravni mandat vključuje nadzor.	1 — Omejena na zakoniti davčni delokrog expert-comptable.
P3 Upravna pravna sredstva	2 — Upravna pravna sredstva v davčnem odvetniškem mandatu.	1 — Davčna upravna pomoč v istem omejenem mandatu.
P4 Davčna sodišča	1 — CJA R431-2 in R432-1: običajni avocat ni avtomatično avocat au Conseil d'État.	0 — Naziv expert-comptable ne daje splošne samostojne davčne sodne licence; generična procesna izjema ne zadošča.
P5 Kontinuiteta	2 — Ista specialistična pot do prve sodne instance; najvišja instanca ni pogoj P5.	1 — Strokovna pomoč v delu verige, ne lastna neprekinjena davčna sodna pot.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	N	D
2	Obračun plač in prispevkov	N	D
3	Medletni obračuni DDV	D	D
4	Sestava računovodskih izkazov	N	D
5	Letne davčne napovedi	D	D
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	D	L
7	Čezmejno davčno strukturiranje	D	L
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	D	L
9	Zastopanje pred davčno upravo	D	L
10	Prva davčna sodna instanca	D	N
11	Višje in ustavne sodne poti	L	N

Izračun S11: DS 7,5/11; BR 7/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Francija; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] CNB uradna specializacija — dopolnitev R3

[2] Ordonnance 45-2138 člen 22 — dopolnitev R3

[3] FR1 Ordonnance n° 45-2138 du 19 septembre 1945 – ureditev poklica expert-comptable, čl. 2–3, 17, 21–22 — vir iz V7/V15

[4] FR2 Décret n° 2012-432 du 30 mars 2012 relatif à l'exercice de l'activité d'expertise comptable — vir iz V7/V15

[5] FR3 EK – COM(2021)385, primerjalni pregled računovodskih in davčnosvetovalnih poklicev; zgodovinsko izhodišče, ne dokaz vseh sprememb do 2026 — vir iz V7/V15

[6] Légifrance – Ordonnance n° 45-2138 du 19 septembre 1945 (ureditev poklica expert-comptable), členi 2, 20 in 22 — vir iz V7/V15

[7] CNB – Spécialisation (pravila preverjanja odvetniške specializacije) — vir iz V7/V15

[8] CNB – davčne specializacije 2026 — vir iz V7/V15

[9] DGFIP, L'examen de conformité fiscale : une sécurité juridique renforcée pour les entreprises, 25. 10. 2022; Décret n° 2021-25 du 13 janvier 2021 — vir iz V7/V15

[10] DGFIP – Rapport d'activité 2025 (letno poročilo), str. 28 — vir iz V7/V15

10 Grčija

DS: Λογιστής Φοροτεχνικός Α' τάξης.

BR: Λογιστής Φοροτεχνικός Α' τάξης. Gre za isti kombinirani poklic.

Logistis forotechnikos razreda A je ista kombinirana računovodsko-davčna pot v obeh stolpcih. Dveh indeksov ne seštevamo. Razred, prehodne pravice in konkretna veljavnost upravičenja ostanejo del nacionalne dokazne omejitve.

Posledica za storitveno presojo: Odpravljen je razlog, da bi drugačen status drugih ponudnikov sam preprečeval polno točko. Odprta jamstva in razredi pa ostajajo stvarna dokazna vprašanja. Zato pogojnih točk ne razglasimo za potrjene; širokega svetovalnega mandata ne dokazujemo samo z računovodsko licenco.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	4,5 + ND (5)	0 + ND (4)	4,5 + ND (9)
BR	4,5 + ND (5)	0 + ND (4)	4,5 + ND (9)

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: Identiteta kombiniranega poklica ter pogojne storitve.

Kataloški zapisi: B03 · B07 · B23

Katalog nima nove neposredne grške evalvacije, ki bi potrdila odprte razrede, prehodne pravice ali konkretni procesni obseg logistis forotechnikos. Evropski pregledi pokažejo raznolikost regulacije, ne potrditve vsakega nacionalnega pogoja.

R4 ohrani isto kombinirano pot v DS in BR brez dvojnega seštevanja. Podatkov o nadzoru AML ne uporabimo za zapolnitev pogojev davčne strokovnosti. Ocene 1* in metodološke pripisave ostanejo ločene od potrjenih točk;

dodatna raziskovalna literatura jih sama ne razreši. Nacionalni pravni dokazi R3 ostanejo podlaga, ne nova neodvisna potrditev njihove aktualnosti.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 4,5 + ND (9); BR I: 4,5 + ND (9); DS S11: 6,5 + ND (1); BR S11: 6,5 + ND (1). ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	1 — N. 2515/1997, čl. 1, in П.Δ. 340/1998: kombinirani poklic računovodje in davčnega strokovnjaka.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
G2 Register	1 — OEE vodi profesionalno upravičenje; AADE omogoča preveritev podatkov računovodje.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
G3 Kvalifikacija	1 — Predpisana kvalifikacijska pot in razred upravičenja; obseg A in B ni enak.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
G4 Praksa	1 — Uradni postopek prehoda v A zahteva praviloma tri leta razreda B, z določenimi zmanjšanji.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
G5 Strokovni izpit	ND — ND: ločiti je treba izobraževalno pot, seminar in obvezno enotno končno preverjanje za vse poti.	ND — Enako kot DS; isti poklic.
G6 Stalno izobraževanje	ND — ND: za polno oceno je treba dokumentirati aktualni obvezni letni režim in njegovo preverjanje.	ND — Enako kot DS; isti poklic.
G7 Etika nadzor disciplina	0,5 — Poklicno dovoljenje ter nadzor OEE; podrobno disciplinsko verigo je treba še dokumentirati.	0,5 — Enako kot DS; isti poklic.
G8 Zavarovanje	ND — ND: univerzalna obvezna polica za ta poklic ni dokazno zaključena.	ND — Enako kot DS; isti poklic.
G9 Zaupnost in varstvo	ND — ND: obvezna poklicna tajnost in procesno varstvo nista dokazno zaključena.	ND — Enako kot DS; isti poklic.
G10 Neodvisnost	ND — ND: točen obvezni režim konfliktov za navedeni razred ni dokazno zaključen.	ND — Enako kot DS; isti poklic.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	ND — Poklicno upravičenje zajema računovodsko-davčno pomoč; širina samostojnega procesnega zastopanja zahteva člen.	ND — Enako kot DS; isti poklic.

Merilo	DS	BR
P2 Davčni nadzor	ND — ND: poseben obseg zastopanja med nadzorom.	ND — Enako kot DS; isti poklic.
P3 Upravna pravna sredstva	ND — ND: procesna pristojnost pred pritožbenim organom ni izpeljana zgolj iz oddaje napovedi.	ND — Enako kot DS; isti poklic.
P4 Davčna sodišča	0 — Računovodsko-davčni status ni splošna odvetniška sodna licenca.	0 — Enako kot DS; isti poklic.
P5 Kontinuiteta	ND — Delovna pomoč je mogoča, toda pravna kontinuiteta mora biti neposredno dokazana.	ND — Enako kot DS; isti poklic.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	D	D
2	Obračun plač in prispevkov	D	D
3	Medletni obračuni DDV	D	D
4	Sestava računovodskih izkazov	D	D
5	Letne davčne napovedi	D	D
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	L	L
7	Čezmejno davčno strukturiranje	L	L
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	L	L
9	Zastopanje pred davčno upravo	ND	ND
10	Prva davčna sodna instanca	N	N
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 6,5 + ND (1)/11; BR 6,5 + ND (1)/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

3. Pred seštevanjem dokončnega I je treba od OEE pridobiti veljavno kodifikacijo П.Δ. 340/1998 z izvedbenimi pravili. P4 = 0 ne izključuje možnosti, da stranki pomaga drug ustrezno kvalificiran pravnik; to ni lastno upravičenje tega poklica.

DS: G5, G6, G8, G9, G10, P1, P2, P3, P5. Konkretni manjkajoči dokaz je naveden ob merilu. Do dopolnitve ostane skupna ocena nedokončna; potrjenih delov ne zavržemo.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Grčija; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [GR1 Προεδρικό Διάταγμα 340/1998 in Νόμος 2515/1997 – EUGO, pridobitev razreda B](#) — vir iz V7/V15

[2] [GR2 EUGO – napredovanje v razred A, pogoji in pravne podlage](#) — vir iz V7/V15

[3] [GR3 ΑΑΔΕ – Στοιχεία Λογιστή, podatki računovodje](#) — vir iz V7/V15

[4] [ΑΑΔΕ – sporočilo 30. 7. 2025 o A.1065/2025 \(podaljšanje rokov ob oviranosti računovodje–davčnega tehnika\)](#) — vir iz V7/V15

11 Hrvaška

DS: Porezni svetnik.

BR: Računovodja brez dodatne licence davčnega svetovalca.

Porezni svetnik je zakonska DS. Člen 2 zakona zajema davčno svetovanje, napovedi in upravno zastopanje, tretji odstavek pa dopušča knjigovodstvo in izkaze. Sodelovanje v upravnem sporu ne pomeni avtomatično samostojnega sodnega zastopanja.

Posledica za storitveno presojo: Široki davčni mandat omogoča neposredno presojo storitev 6–8. Pri DDV, letnih napovedih in upravnem zastopanju polovičenje zaradi drugih ponudnikov opustimo. Plače in samostojna sodna pot ostaneta ločeni dokazni vprašanji.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	8,5 + ND (1)	7 + ND (1)	15,5 + ND (2)
BR	0	0	0

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: Zakonski mandat in dejanska dostopnost.

Kataloški zapisi: [B03](#) · [B07](#) · [B12](#)

Zakon o poreznem svetništvu ostaja podlaga za imenovano davčnosvetovalno pot. Katalog ne vsebuje nove hrvaške meritve dosega med MSP ali podatka, ki bi razrešil odprto sodno zastopanje. Majhno število strokovnjakov samo ne spremeni njihovega pravnega mandata; hkrati njihov mandat ne dokazuje dostopnosti večini podjetij.

R4 zato izrecno razloči oceno razpoložljive poti od pokritosti potreb. OECD B12 je podlaga za raziskovanje izvajanja in dostopnosti, ne za pripis 75-odstotne pokritosti. Računovodskega in davčnega delokroga, upravnega zastopanja in samostojnega sodnega nastopanja ne enačimo. Številčne ocene in odprti procesni dokaz se ohranijo.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 15,5 + ND (2); BR I: 0; DS S11: 9 + ND (2); BR S11: 0. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	1 — Zakon o poreznem svetništvu, čl. 1–5: poklic in odobrenje za delo.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G2 Register	1 — Čl. 5 in registri HKPS: razlikovati seznam opravljenih izpitov od veljavnega odobrenja.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G3 Kvalifikacija	1 — Čl. 9: ustrezna ekonomska oziroma pravna kvalifikacija in davčni izpit.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G4 Praksa	1 — Čl. 9: praviloma tri ali pet let ustreznih davčnih oziroma računovodskih izkušenj glede na pot.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G5 Strokovni izpit	1 — Čl. 10: program s soglasjem ministra; komisija in nadzor ministrstva.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G6 Stalno izobraževanje	ND — ND: aktualni obvezni obseg stalnega izobraževanja in sankcijo je treba neposredno vezati na veljavni akt HKPS.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G7 Etika nadzor disciplina	1 — Čl. 16, 18, 22: strokovne dolžnosti, pritožba uporabnika, zbornične sankcije.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G8 Zavarovanje	1 — Čl. 23: obvezno zavarovanje; zakon razlikuje osebo in družbo.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G9 Zaupnost in varstvo	0,5 — Čl. 20: poklicna tajnost; za polno oceno je treba dopolniti procesni učinek napotitve na Opći porezni zakon.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G10 Neodvisnost	1 — Čl. 14–15: neodvisnost, omejitve po prejšnji javni službi in izločitve.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	2 — Čl. 2 in 4: zastopanje v davčnih postopkih pred davčnimi organi.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P2 Davčni nadzor	2 — Čl. 2, 4 in 22: strokovno spremljanje in zastopanje pri nadzoru.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P3 Upravna pravna sredstva	2 — Davčni upravni mandat zajema pravna sredstva v dovoljenem delokrogu.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P4 Davčna sodišča	ND — ND: zakon določa sodelovanje pred upravnimi sodišči; to brez procesne preveritve ni dokaz neomejenega samostojnega zastopanja.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Merilo	DS	BR
P5 Kontinuiteta	1 — Potrjen je vsaj upravni del strokovne verige; polna kontinuiteta do sodišča ni dokazana.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	D	N
2	Obračun plač in prispevkov	D	N
3	Medletni obračuni DDV	D	N
4	Sestava računovodskih izkazov	D	N
5	Letne davčne napovedi	D	N
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	D	N
7	Čezmejno davčno strukturiranje	D	N
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	D	N
9	Zastopanje pred davčno upravo	D	N
10	Prva davčna sodna instanca	ND	N
11	Višje in ustavne sodne poti	ND	N

Izračun S11: DS 9 + ND (2)/11; BR 0/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

3. Novela NN 114/2023, uporabljiva od 2024, krepi oziroma spreminja posamezne določbe. Zakonski izraz sodelovanje pred upravnim sodiščem ni brez nadaljnje presoje isto kot pooblastilo za vodenje celotnega spora. P4 zato ostaja ND; ne uporabljamo revizorjevega ali navadnega odvetnikovega statusa kot nadomestila.

DS: G6, P4. Konkretni manjkajoči dokaz je naveden ob merilu. Do dopolnitve ostane skupna ocena nedokončna; potrjenih delov ne zavržemo.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Hrvaška; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [HKPS prečiščeni zakon o davčnem svetovanju](#) — dopolnitev R3

[2] [HR2 Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o poreznom savjetništvu, NN 114/2023](#) — vir iz V7/V15

[3] [HR3 HKPS – razprava o sodnem zastopanju in meji pristojnosti](#) — vir iz V7/V15

[4] [Narodne novine – Zakon o računovodstvu \(zakon o računovodstvu\), NN 85/2024, člen 7](#) — vir iz V7/V15

[5] Narodne novine – Zakon o upravnim sporovima (zakon o upravnih sporih), NN 36/2024, člena 26–27 — vir iz V7/V15

[6] Fina, Zakonski i podzakonski propisi; Pravilnik o načinu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja, te načinu primanja i postupku provjere potpunost... — vir iz V7/V15

12 Irska

Dopolnitev R5: Posodobitve pooblastil davčnim agentom so bile obravnavane kot procesni vir. Pooblastilo za elektronsko poslovanje samo ne dokazuje vsebinske kakovosti vseh storitev.

DS: Chartered Tax Adviser kot ločen zakonski poklic.

BR: Accountant – PAB practising certificate.

Chartered Tax Adviser kot zasebni strokovni naziv ni samostojen zakonski DS. Practising certificate članske računovodske poti in javni nadzor IAASA je treba povezati z nerevizijskimi obveznostmi istega izvajalca; meje zakonske kvalifikacije v I. delu ostanejo odprte.

Posledica za storitveno presojo: II. del ohrani dokaze o nadzorovani članski poti CAI. Njena polovica temelji na vrsti institucionalnega mehanizma in dokazani storitvi. Registracija davčnega agenta TAIN sama ne dokazuje kakovosti. Čezmejno in plačno kritje ostane pogojno.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	0	0	0
BR	3,5 + ND (5)	0	3,5 + ND (5)

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: S2 S3 S5 in S9 ter poklicna odgovornost.

Kataloški zapisi: 05 · 06 · B07

Agent Compliance Programme iz zapisa 05 in mehanizem napotitev iz zapisa 06 dodata neposredno institucionalno povezavo med Revenue in poklicnimi telesi. Program obravnava tveganja pri agentih, zlasti PAYE; napotitev po Taxes Consolidation Act 1997, s. 851A(7), omogoča obravnavo resnih ali ponavljajočih se strokovnih kršitev.

To ni zgolj registracija za elektronsko oddajo. Nadzorni poseg lahko zadeva način dela izvajalca, poklicno telo pa njegovo odgovornost. Vendar podatki ne dokazujejo enake zaščite vseh nečlanov, vseh storitev ali učinka na stopnjo napak. PAYE zahtevkov fizičnih oseb ne razglasimo za neposreden pregled celotnega obračuna plač MSP.

R4 dopolni obrazložitev že priznanih omejenih poti, ne prestavi zasebnega Chartered Tax Adviser v zakonski DS. Obstoječe ocene ostanejo, prav tako pogojni čezmejni in sodni prispevki. Julijska posodobitev priročnika 2026 je časovno označena; ne predstavlja dokaza enakega izvajanja v 2022.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 0; BR I: 3,5 + ND (5); DS S11: 0; BR S11: 4. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Popravek v3: Companies Act 2014, ss. 904–905: zakonski nadzor prescribed accountancy bodies. G1 potrjuje institucionalno družino; individualizacija članske poti ostaja pogoj za zaključek drugih G. Ne gre za splošno licenco vseh ponudnikov.
G2 Register	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0,5 — Članski in practising-certificate registri; ne univerzalen državni register vseh ponudnikov računovodstva.
G3 Kvalifikacija	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0,5 — PAB poti zahtevajo strokovno kvalifikacijo; izbrana organizacija in pot morata biti posebej opredeljeni.
G4 Praksa	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: ni zaključene primerjave prakse vseh vključenih PAB poti.
G5 Strokovni izpit	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: izpitne oprostitev in vsebinski minimum vseh poti še niso primerjani.
G6 Stalno izobraževanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0,5 — IAASA izrecno povezuje PAB članstvo s CPD; podrobni minimum je odvisen od telesa.
G7 Etika nadzor disciplina	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — IAASA nadzoruje PAB sisteme; pritožbe in disciplinski postopki potekajo pri strokovnem telesu.
G8 Zavarovanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: potrditi aktualno obvezno zavarovanje izbranega practising certificate.
G9 Zaupnost in varstvo	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: poklicna tajnost ni že davčna procesna imuniteta.
G10 Neodvisnost	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: izbrati veljavni zavezujoči kodeks nerevizijske prakse.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P2 Davčni nadzor	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.

Merilo	DS	BR
P3 Upravna pravna sredstva	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P4 Davčna sodišča	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P5 Kontinuiteta	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	N	L
2	Obračun plač in prispevkov	N	L
3	Medletni obračuni DDV	N	L
4	Sestava računovodskih izkazov	N	L
5	Letne davčne napovedi	N	L
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	N	L
7	Čezmejno davčno strukturiranje	N	L
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	N	L
9	Zastopanje pred davčno upravo	N	N
10	Prva davčna sodna instanca	N	N
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 0/11; BR 4/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Irska; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] IE1 IAASA – FAQ: PAB, practising certificates, CPD in pritožbe — vir iz V7/V15

[2] IE2 IAASA – Regulatory Monitoring and Supervision Unit; Companies Act 2014 — vir iz V7/V15

[3] IE3 EK – COM(2021)385, primerjalni pregled računovodskih in davčnosvetovalnih poklicev; zgodovinsko izhodišče, ne dokaz vseh sprememb do 2026 — vir iz V7/V15

[4] IE4 IE1 Companies Act 2014 section 905 — vir iz V7/V15

[5] IAASA – Supervision of PABs Explainer Factsheets, september 2024 (meje nadzora računovodskih izvajalcev) — vir iz V7/V15

[6] Oireachtas – odgovor ministra o TAIN, 22. 2. 2024 (administrativna registracija davčnih zastopnikov) — vir iz V7/V15

[7] Chartered Accountants Ireland, Monitoring visit (pregled kakovosti tudi računovodstva, svetovanja in davčnih storitev) — vir iz V7/V15

[8] Chartered Accountants Ireland, Practising certificates (dovoljenje za prakso, zavarovanje, CPD in spremljanje kakovosti) — vir iz V7/V15

[9] Revenue – Annual Report 2025 (letno poročilo), str. 27; objavljeno maja 2026 — vir iz V7/V15

[10] Revenue – davčni zastopnik — vir iz V7/V15

13 Italija

Dopolnitev R5: R5-02 in R5-03 dodajata sodno prakso o posegih v dokumentacijo in bančne podatke. Razpoložljiv poklicni mandat ne pomeni samodejno učinkovitega varstva pred državnimi posegi.

DS: Dottore commercialista – oddelek A.

BR: Esperto contabile – oddelek B.

Dottore commercialista oddelka A je kombinirana zakonska davčna in računovodska pot; esperto contabile oddelka B ostane ločen profil. Dodaten avvocato specialista in diritto tributario, doganale e della fiscalità internazionale je treba obravnavati ločeno, zlasti glede višjesodnega vpisa.

Posledica za storitveno presojo: Pri rutinskih davčnih in računovodskih nalogah ter prvi davčni sodni stopnji odpravimo polovičenje zaradi drugih ponudnikov. Priprava napovedi ni isto kot poseben visto di conformità. Podlaga člena 12 D.Lgs. 546/1992 se uporablja v obravnavanem obdobju; prihodnje ureditve od 2027 ne uporabljamo za oktober 2026.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	9,5	9	18,5
BR	9,5	3 + ND (1)	12,5 + ND (1)

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: Kombinirani profili in S6–S11.

Kataloški zapisi: B03 · B07 · B06

Katalog potrjuje potrebo po razlikovanju davčnih posrednikov in računovodskih poklicev, ne prinaša pa nove italijanske meritve izidov, ki bi razrešila metodološke pripisave S6–S8 ali pogojni višjesodni obseg. Dottore commercialista, esperto contabile in specialistični odvetnik ostanejo ločeni imenovani profili.

R4 ne izpelje polne zaščite iz skupnega poimenovanja accountant v evropski raziskavi. I. del ostane vezan na nacionalno pravilo istega profila, II. del na konkretno storitev. Obstoj širše primerjalne študije ni nov dokaz veljavnosti vseh italijanskih pristojnosti. Rezultati R3 ostanejo ob jasno ohranjenem statusu dodatnih prispevkov.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 18,5; BR I: 12,5 + ND (1); DS S11: 10,5; BR S11: 5,5. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	1 — D.Lgs. 139/2005, čl. 1: zakonska poklicna dejavnost; obseg oddelkov A in B se razlikuje.	1 — D.Lgs. 139/2005, čl. 1: zakonska poklicna dejavnost; obseg oddelkov A in B se razlikuje.
G2 Register	1 — Albo: oddelek A za dottori commercialisti, B za esperti contabili.	1 — Albo: oddelek A za dottori commercialisti, B za esperti contabili.
G3 Kvalifikacija	1 — Čl. 36 ter določbe o državnem izpitu: predpisana izobrazbena pot.	1 — Čl. 36 ter določbe o državnem izpitu: predpisana izobrazbena pot.
G4 Praksa	1 — Poklicna praksa po D.P.R. 137/2012, čl. 6, in posebnih pravilih.	1 — Poklicna praksa po D.P.R. 137/2012, čl. 6, in posebnih pravilih.
G5 Strokovni izpit	1 — D.Lgs. 139/2005: državna izpita za ustrezni oddelek; računovodske in davčne vsebine.	1 — D.Lgs. 139/2005: državna izpita za ustrezni oddelek; računovodske in davčne vsebine.
G6 Stalno izobraževanje	1 — D.P.R. 137/2012, čl. 7: obvezno stalno strokovno izobraževanje.	1 — D.P.R. 137/2012, čl. 7: obvezno stalno strokovno izobraževanje.
G7 Etika nadzor disciplina	1 — Zakonska zbornica in disciplina po D.Lgs. 139/2005 ter poklicnem kodeksu.	1 — Zakonska zbornica in disciplina po D.Lgs. 139/2005 ter poklicnem kodeksu.
G8 Zavarovanje	1 — D.P.R. 137/2012, čl. 5: obvezno zavarovanje profesionalne odgovornosti.	1 — D.P.R. 137/2012, čl. 5: obvezno zavarovanje profesionalne odgovornosti.
G9 Zaupnost in varstvo	0,5 — Zakonska profesionalna zaupnost; celoten procesni obseg za davčna razkritja v tej različici ni verificiran.	0,5 — Zakonska profesionalna zaupnost; celoten procesni obseg za davčna razkritja v tej različici ni verificiran.
G10 Neodvisnost	1 — Poklicni kodeks in zakonske nezdružljivosti; neodvisnost presoje, ne revizijska neodvisnost.	1 — Poklicni kodeks in zakonske nezdružljivosti; neodvisnost presoje, ne revizijska neodvisnost.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	2 — Poklicna davčna pomoč in mandat po D.Lgs. 139/2005, čl. 1.	1 — D.Lgs. 139/2005, čl. 1: ožje računovodsko-davčne naloge oddelka B.
P2 Davčni nadzor	2 — Davčni mandat pokriva pomoč med nadzorom.	1 — Pomoč je omejena na delokrog; ni avtomatično enaka oddelku A.
P3 Upravna pravna sredstva	2 — Poklicna davčna pomoč vključuje upravna pravna sredstva.	ND — ND: neposredni obseg formalnega pritožbenega zastopanja oddelka B je treba dopolniti.
P4 Davčna sodišča	1 — D.Lgs. 546/1992, čl. 12: davčni sodišči prve in druge stopnje; Cassazione zahteva drugo kvalificirano pot.	0 — Upravičenje commercialista iz čl. 12 se ne prenese samodejno na vsak vpis v oddelek B.

Merilo	DS	BR
P5 Kontinuiteta	2 — Davčno strokovno usposobljeni commercialista lahko spremlja zadevo do prve sodne stopnje.	1 — Delna veriga v okviru računovodsko-davčne pomoči.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	D	D
2	Obračun plač in prispevkov	D	L
3	Medletni obračuni DDV	D	L
4	Sestava računovodskih izkazov	D	D
5	Letne davčne napovedi	D	L
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	D	L
7	Čezmejno davčno strukturiranje	D	L
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	D	L
9	Zastopanje pred davčno upravo	D	L
10	Prva davčna sodna instanca	D	N
11	Višje in ustavne sodne poti	L	N

Izračun S11: DS 10,5/11; BR 5,5/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

Oddelek A in oddelek B istega poklicnega reda nista zamenljiva. Davčno sodno zastopanje je treba vezati na konkretno priznano kvalifikacijo.

1. Člen 12 D.Lgs. 546/1992 je pri sodnem zastopanju odločilen. P4 = 1 pomeni omejitev pred najvišjo instanco, ne zanikanja dveh stopenj davčnega sodstva. Pri storitvi 11 je treba posebej ločiti Cassazione in ustavni postopek.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Italija; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [IT1 Decreto legislativo 28 giugno 2005, n. 139 – Costituzione dell’Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili](#) — vir iz V7/V15

[2] [IT2 D.Lgs. 546/1992, čl. 12; Ministrstvo za finance – pojasnilo davčnega zastopanja](#) — vir iz V7/V15

[3] [IT3 Senato – odložena uporaba Testo unico della giustizia tributaria na 1. 1. 2027](#) — vir iz V7/V15

[4] Gazzetta Ufficiale – Legge 11 gennaio 1979, n. 12, Norme per l'ordinamento della professione di consulente del lavoro (zakon o svetovalcih za delo) — vir iz V7/V15

[5] MEF – Decreto legislativo 31 dicembre 1992, n. 546, Disposizioni sul processo tributario (davčni sodni postopek), člen 12; uporaba do 1. 1. 2027 — vir iz V7/V15

[6] MEF – Testo unico della giustizia tributaria, Decreto legislativo 14 novembre 2024, n. 175 (nova kodifikacija davčnega sodstva); uporaba od 1. 1. 2027 — vir iz V7/V15

[7] Agenzia delle Entrate – Novità delega unica, 25. 9. 2025; uvedba 8. 12. 2025 — vir iz V7/V15

14 Latvija

DS: Ločen nodoklju konsultants.

BR: Ārpakalpojuma grāmatvedis.

Licencirani zunanji računovodja je BR. Licenca VID, računovodska kvalifikacija in zavarovanje ne pomenijo sama po sebi ločene celovite DS. Običajno pripravo davčnih listin v računovodskem naročilu je treba ločiti od sodnega ali celovitega svetovalnega mandata.

Posledica za storitveno presojo: Delna ocena knjiženja in pogojne ocene deklarativnih opravil ostanejo zaradi nedokončane storitvene oziroma jamstvene verige. Raziskava ne enači nadzora AML z vsebinskim preverjanjem davčne kakovosti. Sestava izkazov ostane posebej ocenjena.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	0	0	0
BR	5,5 + ND (3)	0	5,5 + ND (3)

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: BR G1 G3 G8 ter S1–S5.

Kataloški zapisi: 08 · B23 · B24

Zapis 08 je neposredna nacionalna evalvacija licenciranja zunanjih računovodij pri VID. Pravna podlaga Grāmatvedības likums, členi 34 in 38–40, povezuje pogoje, licenco ter zavarovanje. R3 to že upošteva kot računovodsko pot; ne gre za splošnega davčnega svetovalca.

Poročilo o licenciranju dopolnjuje opis registra, nadzora in ukrepov. Zmanjšanje števila registriranih izvajalcev ni enako številu izločenih nestrokovnih ponudnikov; vplivajo tudi prenehanja dejavnosti. Kršitve AML in zadovoljstvo s postopkom licenciranja niso stopnja napak v DDV obračunih.

R4 zaradi te razmejčitve ne odpravi zvezdic pri posameznih davčnih in plačnih storitvah. Za to je potreben konkreten delokrog in storitveno jamstvo, ne zgolj agregat poročila. Prehod do obveznega licenciranja leta 2023 se izrecno loči od primerjave s sivo ekonomijo 2022. Rezultati ostanejo, razlaga delovanja je dopolnjena.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 0; BR I: 5,5 + ND (3); DS S11: 0; BR S11: 3. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Grāmatvedības likums, čl. 34 in 38: licenca zunanjega računovodskega izvajalca.
G2 Register	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Čl. 39: javni register licenciranih zunanjih računovodij.
G3 Kvalifikacija	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Čl. 34: zahtevana ustrezna visokošolska kvalifikacija odgovorne osebe.
G4 Praksa	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Čl. 34: najmanj tri leta ustreznih računovodskih izkušenj.
G5 Strokovni izpit	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Za vse licencirane izvajalce ni določen enotni dodatni poklicni izpit.
G6 Stalno izobraževanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: merljivi obvezni CPD za vso nerevizijsko računovodsko stroko ni zaključen.
G7 Etika nadzor disciplina	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0,5 — Čl. 38: nadzor licence, zavrnitev oziroma odvzem; ne dokaz celovitega zborničnega kodeksa.
G8 Zavarovanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Čl. 40: obvezno zavarovanje zunanjega računovodskega izvajalca.
G9 Zaupnost in varstvo	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: posebna tajnost in procesno varstvo licence.
G10 Neodvisnost	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: posebno zavezujoče pravilo strokovne neodvisnosti poleg splošnih obveznosti.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P2 Davčni nadzor	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P3 Upravna pravna sredstva	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P4 Davčna sodišča	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.

Merilo	DS	BR
P5 Kontinuiteta	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	N	L
2	Obračun plač in prispevkov	N	L
3	Medletni obračuni DDV	N	L
4	Sestava računovodskih izkazov	N	D
5	Letne davčne napovedi	N	L
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	N	N
7	Čezmejno davčno strukturiranje	N	N
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	N	N
9	Zastopanje pred davčno upravo	N	N
10	Prva davčna sodna instanca	N	N
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 0/11; BR 3/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Latvija; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] LV1 Grāmatvedības likums – zakon o računovodstvu, zlasti čl. 34, 38–40 in prehodne določbe — vir iz V7/V15

[2] LV2 EK – COM(2021)385, primerjalni pregled računovodskih in davčnosvetovalnih poklicev; zgodovinsko izhodišče, ne dokaz vseh sprememb do 2026 — vir iz V7/V15

[3] LV3 LV1 Grāmatvedības likums členi 34 in 38 do 40 — vir iz V7/V15

[4] VID – Licensing outsourced accountants / Ārpakalpojuma grāmatvežu licencēšana (državno pojasnilo o licenciranju računovodij) — vir iz V7/V15

[5] VID – obvezno licenciranje zunanjih računovodij — vir iz V7/V15

[6] VID – Ārpakalpojuma grāmatvežu licencēšanas mehānisma novērtējums (ocena licenciranja), str. 10 — vir iz V7/V15

[7] LV1 — Grāmatvedības likums – zakon o računovodstvu, členi 34, 38–40 — vir iz V7/V15

[8] LV2 — VID – Licencēto ārpakalpojuma grāmatvežu reģistrs — vir iz V7/V15

15 Litva

Dopolnitev R5: Aktualne objave AVNT o finančnih poročilih zahtevajo storitveno omejitev. Nadzor poročil sam ne dokazuje varovane poti za vseh enajst storitev.

DS: Mokesčių konsultantas.

BR: Buhalteris / računovodski izvajalec.

Za obravnavana splošna naziva DS in BR zakonska pot v izhodišču ni potrjena. Pravila finančnega računovodstva in zahteve pri pripravi poročil presojamo kot konkretne mehanizme II. dela; ne ustvarijo samodejno davčnega specialističnega poklica.

Posledica za storitveno presojo: Ohranjena polovica za izkaze je vezana na dokumentirani mehanizem. Druga opravila brez zaključene povezave kvalifikacije in nadzora ostanejo ND. Polovica zadnje storitve sledi posebnemu pravilu sodne poti, ne dokazu davčne specializacije.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	0	0	0
BR	0	0	0

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: S4 ter organizacija in kontrola računovodskih storitev.

Katalogski zapisi: B03 · B07 · B12

Litva v katalogu nima nove neposredne raziskave napak zunanjih izvajalcev, ki bi razrešila devet odprtih storitev. To ne pomeni odsotnosti institucionalne ureditve. R3 že navaja Finansinės apskaitos įstatymas in spremljanje kakovosti finančnih izkazov pri AVNT.

Dodatni pregled uradne zbirke AVNT pokaže smernice za organizacijo storitev in kontrole, izbiro računovodske osebe, vzorčno pogodbo ter predajo dokumentacije. Objave iz marca in julija 2022 niso nova ureditev, nastala šele leta 2026. Smernice pomagajo konkretizirati kakovost naročila, vendar je treba razlikovati obveznost ponudnika, priporočeno izvedbo in dejanski zunanji pregled.

Nadzor poročil AVNT pri S4 je že numerično upoštevan z 0,5. Ne podvoji se zaradi nove omembe istih smernic. Iz pregleda finančnih izkazov ne sklepamo avtomatično na preverjanje tekočih plač, DDV ali davčnega načrtovanja. Za S1 člen 14 in organizacijske zahteve pomenijo pomembno podlago; še vedno manjka dokaz institucionalne kontrole konkretne storitve v obsegu, ki ga zahteva uporabljeno merilo.

R4 ohrani I. del za imenovana splošna profila pri 0, II. del pri potrjenih 0,495/11 in devetih ND. Pri S11 polovica izhaja iz posebnega pravila višjesodne poti, ne iz dokazanega davčnega izpita. Ničelni poklicni indeks se zato ne uporablja kot trditev, da računovodskih pravil, pogodbene odgovornosti ali državnega spremljanja v Litvi ni.

Sprememba je vsebinska in časovna: podrobneje opredelimo AVNT kot institucijo, ki ni davčna uprava, ter razliko med zakonsko organizacijo računovodstva in dokazi o pravilnosti opravljenega dela. Nadaljnja evalvacija mora meriti izvedbo in odpravo ugotovljenih napak, ne zgolj obstoj objavljenega priporočila.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 0; BR I: 0; DS S11: 0; BR S11: 0. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Dodatno pregledani primarni institucionalni viri R4

R4 LT1 AVNT Rekomendacij os Priporočila za izbiro pogodbo organizacijo in kontrolo računovodskih storitev

Pregled 6. oktobra 2026. Navedeni vir dokazuje opisani omejeni mehanizem; obseg sklepa in razlog za ohranitev ocene sta navedena zgoraj.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G2 Register	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G3 Kvalifikacija	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G4 Praksa	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G5 Strokovni izpit	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G6 Stalno izobraževanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G7 Etika nadzor disciplina	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G8 Zavarovanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G9 Zaupnost in varstvo	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G10 Neodvisnost	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P2 Davčni nadzor	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P3 Upravna pravna sredstva	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Merilo	DS	BR
P4 Davčna sodišča	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P5 Kontinuiteta	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	N	N
2	Obračun plač in prispevkov	N	N
3	Medletni obračuni DDV	N	N
4	Sestava računovodskih izkazov	N	N
5	Letne davčne napovedi	N	N
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	N	N
7	Čezmejno davčno strukturiranje	N	N
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	N	N
9	Zastopanje pred davčno upravo	N	N
10	Prva davčna sodna instanca	N	N
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 0/11; BR 0/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Litva; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [LT1 Finansinės apskaitos įstatymas – zakon o finančnem računovodstvu; Ministrstvo za finance, uradna pravna zbirka](#) — vir iz V7/V15

[2] [LT2 EK – COM\(2021\)385, primerjalni pregled računovodskih in davčnosvetovalnih poklicev; zgodovinsko izhodišče, ne dokaz vseh sprememb do 2026](#) — vir iz V7/V15

[3] [AVNT – 2025 m. finansinių ataskaitų kokybės stebėsenos apžvalga, 13. 3. 2026, str. 2–6; spremljanje kakovosti izkazov 2025](#) — vir iz V7/V15

[4] [LT1 — AVNT – pogosta vprašanja; monitoring po įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymas, člen 35](#) — vir iz V7/V15

[5] [LT2 — AVNT – organizacija in kontrola računovodskih storitev, 13. marec 2026; Finansinės apskaitos įstatymas, člen 14\(4\)](#) — vir iz V7/V15

[6] AVNT – 2025 m. I–III ketv. ataskaita (poročilo o izvajanju državnega spremljanja kakovosti poročil) — vir iz V7/V15
 [7] VMI – 2025 metai (uradna zbirka pojasnil za leto 2025) — vir iz V7/V15
 [8] Įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymas (zakon o poročanju podjetij in skupin podjetij), člen 35; besedilo od 1. 1. 2026 — vir iz V7/V15

16 Luksemburg

DS: Expert-comptable – kombinirana računovodsko-davčna pot.

BR: Expert-comptable – kombinirana računovodsko-davčna pot. Gre za isti kombinirani poklic.

Expert-comptable je ista kombinirana računovodsko-davčna pot DS in BR. Uradni portal navaja poklicno dovoljenje, prakso in računovodsko-davčne naloge. Davčno sodno pristojnost omejimo na dokazano področje neposrednih davkov.

Posledica za storitveno presojo: Odsotnost izključnosti trga ne upravičuje polovice, odprta jamstva G pa preprečujejo neoznačen dvig. Za celovite računovodske in deklarativne naloge je prikazan pogojni predlog 1*. Omejeni sodni obseg ostane 0,5; svetovalne pripisave niso potrjeni empirični rezultat.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	7,5 + ND (2)	5	12,5 + ND (2)
BR	7,5 + ND (2)	5	12,5 + ND (2)

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: G9 in procesna jamstva; S9–S11.

Kataloški zapisi: J01 · J02 · J03 · J04 · J08 · B26

Sodni zapisi J01–J04 in J08 so za luksemburški kontekst pomembni zaradi davčnih informacijskih zahtev, zaupnosti in sodnega varstva. Vendar položaj naslovnika naloga, banke, odvetnika in expert-comptable ni enak. Sodbe o odvetniškem spisu ne prenesemo brez nacionalne podlage na celoten računovodski poklic.

R4 dopolni G9 in procesne opombe z vprašanjem, kdo sme izpodbijati zahtevo, kateri podatki so potrebni za učinkovito pravno sredstvo in kdaj je komunikacija posebej varovana. Iz teh sodb ne nastane širši mandat za DDV ali samostojno zastopanje pred vsemi sodišči.

Odprti kvalifikacijski oziroma poklicni pogoji in pogojni prispevki S1–S8 zato ostanejo. Državo in sedež Sodišča EU razlikujemo: sodba Sodišča EU iz Luksemburga sama ni dokaz luksemburške poklicne ureditve. Ocene se številčno ne spremenijo.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 12,5 + ND (2); BR I: 12,5 + ND (2); DS S11: 9 + ND (1); BR S11: 9 + ND (1). ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	1 — Loi du 10 juin 1999: expert-comptable je zakonsko organiziran poklic; pravila poslovnega dovoljenja.	1 — Enako kot DS; isti poklic.

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G2 Register	1 — Vpis v Ordre des experts-comptables in preverljivo poslovno upravičenje.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
G3 Kvalifikacija	1 — Uradni Guichet: ustrezna visokošolska izobrazba in preizkus strokovne usposobljenosti.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
G4 Praksa	1 — Najmanj tri leta ustrezne prakse, od tega najmanj eno v Luksemburgu po pravilih dostopa.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
G5 Strokovni izpit	1 — Preizkus vključuje davčno, gospodarsko in delovno pravo ter poklicna pravila.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
G6 Stalno izobraževanje	ND — ND: v tej kodifikaciji je treba neposredno navesti veljavni merljivi CPD in njegovo pravno zavezujočnost.	ND — Enako kot DS; isti poklic.
G7 Etika nadzor disciplina	1 — Zakon o OEC vzpostavlja poklicno organizacijo in disciplinsko odgovornost.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
G8 Zavarovanje	ND — ND: dopolniti veljavno določbo obveznega zavarovanja za celotni nerevizijski delokrog.	ND — Enako kot DS; isti poklic.
G9 Zaupnost in varstvo	0,5 — Poklicna zaupnost obstaja; neposredni procesni obseg varstva se ne predpostavi.	0,5 — Enako kot DS; isti poklic.
G10 Neodvisnost	1 — Loi du 10 juin 1999, čl. 4: nezdržljivosti; neodvisnost in etična pravila OEC.	1 — Enako kot DS; isti poklic.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	1 — Loi du 10 juin 1999, čl. 1: davčne storitve; ACD priznava pomoč po profesionalni poti.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
P2 Davčni nadzor	1 — Davčna pomoč pri ACD v okviru mandata; obseg drugih dajatev razkrit posebej.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
P3 Upravna pravna sredstva	1 — Upravne davčne pritožbe v okviru davčnega mandata.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
P4 Davčna sodišča	1 — ACD FAQ 6.9: expert-comptable lahko zastopa pred Tribunal administratif pri neposrednih davkih; višja raven in DDV nista avtomatično vključena.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
P5 Kontinuiteta	1 — Pomoč do prvega sodnega varstva je potrjena v neposrednodavčni veji; ni potrjena enako za celoten skupek javnih dajatev.	1 — Enako kot DS; isti poklic.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	D	D
2	Obračun plač in prispevkov	D	D
3	Medletni obračuni DDV	D	D
4	Sestava računovodskih izkazov	D	D
5	Letne davčne napovedi	D	D
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	D	D
7	Čezmejno davčno strukturiranje	D	D
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	D	D
9	Zastopanje pred davčno upravo	L	L
10	Prva davčna sodna instanca	L	L
11	Višje in ustavne sodne poti	ND	ND

Izračun S11: DS 9 + ND (1)/11; BR 9 + ND (1)/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

3. ACD izrecno navaja zastopanje pred Tribunal administratif. Zato P4 ni ND za vso državo: potrjena je omejena točka. Ker davki pod ACD in DDV nimajo nujno iste sodne poti, se v tej različici tudi P1–P3 in P5 konservativno kodirajo 1 za dokazani, omejeni obseg. Za razširitev na 2 potrebujemo neposredno podlago za vse relevantne veje.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Luksemburg; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [Guichet expert comptable](#) — dopolnitev R3

[2] [LU1 Loi du 10 juin 1999 portant organisation de la profession d'expert-comptable](#) — vir iz V7/V15

[3] [LU3 Guichet.lu – Comptable: drugačna, ožja vstopna pot](#) — vir iz V7/V15

[4] [LU4 ACD – FAQ sociétés, zlasti 6.9–6.10: Tribunal administratif in nadaljnja pravna sredstva](#) — vir iz V7/V15

[5] [Justice – Procédure de recours \(sodno pojasnilo postopka pred upravnimi sodišči\)](#) — vir iz V7/V15

[6] [ACD – Rapport d'activité 2025 \(letno poročilo\), objavljeno marca 2026](#) — vir iz V7/V15

17 Madžarska

DS: Registrirani davčni nazivi – pregled družine.

BR: Mérlegképes könyvelő – registrirani izvajalec.

Stari DS povzema družino registriranih davčnih nazivov. Ker G in P ne smeta nastati z izbiro najboljših lastnosti različnih oseb, je njegova seštetja primerjava označena kot nerešena enotnost profila. Za dokončno oceno je treba vezati vsa merila na isti naziv in njegovo vstopno pot.

Posledica za storitveno presojo: Registrsko preverjanje NAV je dokaz priznanja konkretnega zastopnika, ne dokaz vseh jamstev. Neposredne polovice ostanejo; pripisave 6–8 se obravnavajo samo kot pogojni scenarij istega identificiranega profila.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	4,5 + ND (5)	4	8,5 + ND (5)
BR	6,5 + ND (3)	3 + ND (1)	9,5 + ND (4)

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: Enotnost profila DS in pogojni obseg.

Kataloški zapisi: [B03](#) · [B07](#) · [B06](#)

Katalog ne razreši vprašanja iz R3, ali so vse lastnosti v stolpcu DS vezane na isti madžarski naziv. Primerjalne raziskave držav ali davčnih posrednikov ne omogočajo združevanja najboljših pogojev več različnih oseb v umetni poklicni profil.

R4 ohrani odprto individualizacijo in zahteva vez med konkretnim nazivom, kvalifikacijo, registrom, delokrogom in nadzorom. Zato podedovani delovni seštevek ni dokončna ocena enotne poti. V II. delu ostanejo pogojni prispevki in ND ločeni. Sprememba je okrepljena dokazna omejitev, ne numerični dvig zaradi širine evropskega pregleda.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 8,5 + ND (5); BR I: 9,5 + ND (4); DS S11: 7; BR S11: 5. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	1 — 263/2018. (XII. 20.) Korm. rendelet: zakonski registrski režim davčnih kvalifikacij.	1 — 2000. évi C. törvény, §§ 150–152: kvalificirano izvajanje določenih računovodskih nalog.
G2 Register	1 — Register adótanácsadó / adószakértő / okleveles adószakértő; nazivi niso ista raven.	1 — 93/2002. (V. 5.) Korm. rendelet: register računovodskih izvajalcev.
G3 Kvalifikacija	1 — Predpisana strokovna kvalifikacija za izbrani vpis; ne samo splošna dejavnost svetovanja.	1 — Mérlegképes könyvelő oziroma predpisana enakovredna pot; upoštevati posebnosti sektorja.
G4 Praksa	ND — ND: ustrezno prakso je treba razmejiti po treh različnih kvalifikacijah.	1 — Registracija je povezana z relevantno prakso po pravilih 93/2002; izjeme razkriti pri nacionalni validaciji.
G5 Strokovni izpit	ND — ND: izpitni minimum je treba vezati na konkretno izbrano kvalifikacijo in prehodne poti.	1 — Formalna strokovna kvalifikacija z izpitnim preverjanjem.
G6 Stalno izobraževanje	1 — 263/2018: nadaljnje izobraževanje in ohranjanje registracije.	1 — 93/2002, § 10/B: obvezno nadaljnje izobraževanje.

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G7 Etika nadzor disciplina	0,5 — Registrski nadzor in izbris; polno etično-disciplinsko strukturo je treba dopolniti.	0,5 — Registrski nadzor in izguba upravičenja; ne avtomatično celovit zbornični režim.
G8 Zavarovanje	ND — ND: obvezno zavarovanje te nerezvizijske davčne poti.	ND — ND: univerzalno obvezno zavarovanje računovodske poti.
G9 Zaupnost in varstvo	ND — ND: poseben režim tajnosti in procesnega varstva.	ND — ND: posebno procesno varstvo strokovne komunikacije.
G10 Neodvisnost	ND — ND: zavezujoč obseg pravil neodvisnosti za vse navedene nazive.	ND — ND: samostojen režim strokovne neodvisnosti.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	1 — 2017. évi CLI. törvény: priznane davčne kvalifikacije pri stalnem zastopanju; obseg je odvisen od vrste stranke.	1 — Priznana računovodska pot ima omejene možnosti davčnega zastopanja; ne gre za splošno sodno licenco.
P2 Davčni nadzor	1 — Omejeno na dovoljeni poklicni mandat.	1 — Omejena pomoč znotraj dopustnega mandata.
P3 Upravna pravna sredstva	1 — Upravna davčna pravna sredstva v okviru tega mandata.	ND — ND: dokazati natančen pritožbeni obseg za to kvalifikacijo.
P4 Davčna sodišča	0 — Davčni vpis sam ne daje splošne odvetniške sodne pravice.	0 — Računovodska registracija ni lastno sodno upravičenje.
P5 Kontinuiteta	1 — Delna davčna upravna veriga; sodne kvalifikacije se ne predpostavijo.	1 — Le delna računovodsko-davčna veriga.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	L	L
2	Obračun plač in prispevkov	L	L
3	Medletni obračuni DDV	D	L
4	Sestava računovodskih izkazov	L	D
5	Letne davčne napovedi	D	L
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	D	L
7	Čezmejno davčno strukturiranje	D	L
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	D	L

Št.	Storitev	DS	BR
9	Zastopanje pred davčno upravo	L	L
10	Prva davčna sodna instanca	N	N
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 7/11; BR 5/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

3. Starega predpisa 26/2008 ne uporabljamo kot edinega aktualnega temelja. Pomembna je ureditev 263/2018 in njene spremembe. Delne procesne točke ne dokazujejo posebnega sodnega upravičenja.

Recenzijski pridržek: zgornjih 8,5 znanih točk DS se ne uporablja kot končni indeks. Najprej je treba določiti en registrirani naziv ter zanj ponovno povezati vse G in P. Posamezne pozitivne določbe drugih nazivov te vrzeli ne zapolnijo.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Madžarska; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [HU1 2000. évi C. törvény a számvitelről – zakon o računovodstvu, §§ 150–152](#) — vir iz V7/V15

[2] [HU2 93/2002. \(V. 5.\) Korm. rendelet – registracija računovodskih izvajalcev](#) — vir iz V7/V15

[3] [HU3 263/2018. \(XII. 20.\) Korm. rendelet – register in izobraževanje davčnih strokovnjakov](#) — vir iz V7/V15

[4] [HU4 NAV – stalno zastopanje, 2017. évi CLI. törvény](#) — vir iz V7/V15

[5] [NJT – 2000. évi C. törvény a számvitelről \(zakon o računovodstvu\), §§ 150–151](#) — vir iz V7/V15

[6] [NAV – Completion guide to UJEGYKE form \(uradna navodila za prijavo zastopanja, angleška različica\)](#) — vir iz V7/V15

[7] [NAV, Pénzmosás Elleni Iroda – Határozatok közzététele \(objavljene odločbe\), izpis 21. 1. 2026 z odločbami iz 2025](#) — vir iz V7/V15

18 Malta

Dopolnitev R5: R5-01 dodaja posamičen primer izvajanja nadzora, ki zajema tudi računovodsko delo. Ne posplošimo ga na vse izvajalce ali vseh enajst storitev.

DS in BR: Certified Public Accountant z warrant; za davčno funkcijo ustrezno registriran tax practitioner. Ista kombinirana pot.

CPA z warrant in davčno funkcijo tax practitioner se vključi tudi kot funkcionalna DS. Uradni opis pogojev vključuje davčno pravo, strokovni preizkus in prakso. Gre za isto osebo oziroma isto kombinirano pot kot BR; članstva MIT in revizijske licence ji ne prištevamo.

Posledica za storitveno presojo: Prenos BR v DS spremeni identifikacijo poti, ne dopolni sam od sebe odprtega zavarovanja ali sodnega mandata. G = 8,5 z enim ND, P = 3 z dvema ND; znani del I = 11,5. Spletna registracija dokazuje omejeno procesno priznanje, ne splošne sodne licence.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	8,5 + ND (1)	3 + ND (2)	11,5 + ND (3)
BR	8,5 + ND (1)	3 + ND (2)	11,5 + ND (3)

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: CPA z davčno funkcijo ter S1–S11.

Kataloški zapisi: B03 · B07 · B08

Katalog pomaga razlikovati regulirani računovodski status od revizijske licence. CPA z davčno funkcijo ostane kombinirana pot, kot je individualizirana v R3; članstvo dodatne davčne organizacije se ne sešteje kot nov poklic.

Primerjalna revizijska študija B08 ne razreši davčnega upravnega ali sodnega obsega. Katalog ne prinaša nove malteške evalvacije posameznih storitev. Zato se ne spreminjajo odprta merila G/P, pogojne storitve ali NP. R4 izrecno opozori, da je isto osebo mogoče prikazati v dveh funkcijah, ne pa njunih rezultatov prišteti kot dvakratno varstvo naročnika.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 11,5 + ND (3); BR I: 11,5 + ND (3); DS S11: 7 + ND (2); BR S11: 7 + ND (2). ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	1 — Accountancy Profession Act, Cap. 281: warrant za poklic accountant; revizijski practising certificate je druga stvar.	1 — Accountancy Profession Act, Cap. 281: warrant za poklic accountant; revizijski practising certificate je druga stvar.
G2 Register	1 — Accountancy Board: register warrant holders in registriranih družb.	1 — Accountancy Board: register warrant holders in registriranih družb.
G3 Kvalifikacija	1 — Predpisana ustrezna kvalifikacija in strokovna usposobljenost za warrant.	1 — Predpisana ustrezna kvalifikacija in strokovna usposobljenost za warrant.
G4 Praksa	1 — Vstopna pot vključuje najmanj tri leta relevantne prakse.	1 — Vstopna pot vključuje najmanj tri leta relevantne prakse.
G5 Strokovni izpit	1 — Predpisano strokovno preverjanje in priznane enakovredne kvalifikacijske poti.	1 — Predpisano strokovno preverjanje in priznane enakovredne kvalifikacijske poti.
G6 Stalno izobraževanje	1 — Zavezujoče poklicne direktive po Cap. 281 o CPD.	1 — Zavezujoče poklicne direktive po Cap. 281 o CPD.
G7 Etika nadzor disciplina	1 — Accountancy Board ter disciplinski mehanizmi po Cap. 281.	1 — Accountancy Board ter disciplinski mehanizmi po Cap. 281.
G8 Zavarovanje	ND — ND: dopolniti aktualno direktivo in obseg obveznega kritja za samostojno nerevizijsko prakso.	ND — ND: dopolniti aktualno direktivo in obseg obveznega kritja za samostojno nerevizijsko prakso.

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G9 Zaupnost in varstvo	0,5 — Poklicna zaupnost; posebna davčna procesna zaščita ni v celoti verificirana.	0,5 — Poklicna zaupnost; posebna davčna procesna zaščita ni v celoti verificirana.
G10 Neodvisnost	1 — Poklicna etična pravila vključujejo objektivnost in obravnavo konfliktov.	1 — Poklicna etična pravila vključujejo objektivnost in obravnavo konfliktov.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	1 — CPA je priznana pot za tax practitioner; preverjeni davčni administrativni obseg, ne vse procesne stopnje.	1 — CPA je priznana pot za tax practitioner; preverjeni davčni administrativni obseg, ne vse procesne stopnje.
P2 Davčni nadzor	1 — Poklicna davčna pomoč v omejenem mandatu.	1 — Poklicna davčna pomoč v omejenem mandatu.
P3 Upravna pravna sredstva	ND — ND: pooblastilo pred pritožbenim tribunalom zahteva neposreden procesni člen.	ND — ND: pooblastilo pred pritožbenim tribunalom zahteva neposreden procesni člen.
P4 Davčna sodišča	ND — ND: ločiti Administrative Review Tribunal od sodnega zastopanja in višjih sodišč.	ND — ND: ločiti Administrative Review Tribunal od sodnega zastopanja in višjih sodišč.
P5 Kontinuiteta	1 — Potrjen je vsaj računovodsko-davčni upravni del, ne celotna sodna veriga.	1 — Potrjen je vsaj računovodsko-davčni upravni del, ne celotna sodna veriga.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	D	D
2	Obračun plač in prispevkov	D	D
3	Medletni obračuni DDV	D	D
4	Sestava računovodskih izkazov	D	D
5	Letne davčne napovedi	D	D
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	L	L
7	Čezmejno davčno strukturiranje	L	L
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	L	L
9	Zastopanje pred davčno upravo	L	L
10	Prva davčna sodna instanca	ND	ND
11	Višje in ustavne sodne poti	ND	ND

Izračun S11: DS 7 + ND (2)/11; BR 7 + ND (2)/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Malta; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [Servizz CPA warrant pogoji](#) — dopolnitev R3

[2] [CFR tax practitioner registracija](#) — dopolnitev R3

[3] [MT1 Accountancy Profession Act, Chapter 281 – zakon o računovodskem poklicu; uradno besedilo](#) — vir iz V7/V15

[4] [MT2 Accountancy Board – Single Digital Gateway, kvalifikacija in praksa](#) — vir iz V7/V15

[5] [MT3 Accountancy Board – FAQ, warrant in obseg poklicne dejavnosti](#) — vir iz V7/V15

[6] [MT4 MTCA – Electronic Communications \(Income Tax\) Regulations; tax practitioners](#) — vir iz V7/V15

[7] [Accountancy Board – Registered Accountants \(uradni register po Accountancy Profession Act, Chapter 281; zakon o računovodskem poklicu\)](#) — vir iz V7/V15

[8] [MTCA – Annual Report 2025 – Now Published, 24. 6. 2026 \(objava poročila\)](#) — vir iz V7/V15

19 Nemčija

Dopolnitev R5: R5-10 ponovno potrjuje razlikovanje med zakonskim davčnosvetovalnim mandatom in omejenimi pomožnimi dejavnostmi. Nova sprememba matrike ni utemeljena.

DS: Steuerberater.

BR: Kvalificirani računovodski izvajalec po § 6 št. 4 StBerG.

Steuerberater ostane samostojna DS. Fachanwalt für Steuerrecht je dodatna formalna davčna specialistična odvetniška pot; njen profil se vodi ločeno. Omejena računovodska izjema § 6 št. 4 StBerG ni merilo za zmanjšanje širšega mandata Steuerberater.

Posledica za storitveno presojo: § 33 StBerG obsega davčno pomoč, zastopanje in računovodske obveznosti. Storitvi 1 in 2 zato po poti Steuerberater ne ostaneta polovični samo zaradi ožje izjeme za druge izvajalce. II. del doseže 10,725; to ne spremeni G6 ali BR.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	9,5	10	19,5
BR	3,5 + ND (3)	0	3,5 + ND (3)

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: G1–G10 in P1–P5 ter S1–S11.

Kataloški zapisi: 15 · D01 · D02 · D03 · D04 · D05 · D06 · D07 · D08 · D09 · D10 · D11 · D12 · D13 · D13a · D14 · D15 · D16 · D17 · D18

Nemški dosjeji razširjajo obrazložitev referenčne poti. StBerG, poklicna pravila in procesni predpisi so neposredna podlaga jamstev; raziskava oznak kakovosti 15/D01 meri odločanje uporabnika, ne pravilnosti vseh storitev. Zapisa 15 in D01 nista dve neodvisni raziskavi.

D07–D10 pojasnjujejo razliko med dovoljenim knjiženjem, pripravo DDV, dolžnostjo pri sestavi izkazov in aktualnim pravnim znanjem pri pravnih sredstvih. D13–D15 dodajo evropsko zahtevo po stvarnem upoštevanju kvalifikacij in sorazmernosti omejitev. Ne pomenijo avtomatičnega dovoljenja za vsakega tujega ponudnika niti obvezne enotne regulacije v vseh članicah.

D17 podrobneje razloži zaupnost in zakonske izjeme. D02–D03 opozarjata na zmogljivost izvajalcev; formalno močna pot sama ne zagotavlja takojšnje cenovno dostopne pomoči. Predlog oziroma obrazložitev reforme D05 ni samodejno veljavni zakon in brez preveritve začetka veljavnosti ne spreminja matrike.

R4 ohrani I DS 19,5/20 in II 10,725/11. Obveznosti izobraževanja ne rekodira zgolj na podlagi raziskave zadovoljstva. Novost je povezava pravnih obveznosti s konkretno storitvijo in potrebami podjetja ter jasna ločitev normativnega argumenta od merjenega učinka.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 19,5; BR I: 3,5 + ND (3); DS S11: 10,5; BR S11: 1,5. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	1 — Steuerberatungsgesetz, §§ 3, 32–33: zakonski poklic Steuerberater.	1 — StBerG § 6 št. 4: kvalificirana izjema za določene rutinske računovodske naloge; ne celovita davčna licenca.
G2 Register	1 — StBerG § 86b: uradni imenik; preveritev veljavnega statusa.	0 — Ni primerljivega javnega imenika dovoljenj Bilanzbuchhalter za celotno davčno svetovanje.
G3 Kvalifikacija	1 — StBerG §§ 36–37: izobrazbene oziroma poklicne poti in strokovni davčni izpit.	1 — § 6 št. 4: ustrezna komercialna kvalifikacija oziroma primerljiva usposobljenost.
G4 Praksa	1 — StBerG § 36: relevantna praksa; trajanje je odvisno od vstopne poti.	1 — § 6 št. 4: najmanj tri leta računovodske prakse v zahtevanem obsegu.
G5 Strokovni izpit	1 — StBerG § 37: materialno in procesno davčno pravo ter povezane stroke.	0 — Napredni IHK izpit Bilanzbuchhalter ni obvezni pogoj vsake poti po § 6 št. 4.
G6 Stalno izobraževanje	0,5 — StBerG § 57: poklicna obveznost nadaljnega izobraževanja; enoten merljivi urni minimum ni dokazan.	0 — Poseben obvezni CPD za vse izvajalce te izjeme ni predpisan po navedeni določbi.
G7 Etika nadzor disciplina	1 — StBerG §§ 76, 89 in naslednji: zbornični nadzor ter poklicne sankcije.	0,5 — Zakonske meje dejavnosti in sankcije za nedovoljeno davčno pomoč; ni režima Steuerberaterkammer.
G8 Zavarovanje	1 — StBerG § 67: obvezno zavarovanje odgovornosti.	ND — ND: obvezno poklicno zavarovanje vseh izvajalcev te omejene izjeme.
G9 Zaupnost in varstvo	1 — StBerG § 57 in Abgabenordnung § 102: poklicna tajnost in procesna pravica zavrnitve podatkov z zakonskimi izjemami.	ND — ND: posebna procesna tajnost v enakem obsegu kot pri Steuerberater ni dokazana.
G10 Neodvisnost	1 — StBerG § 57: neodvisnost, osebna odgovornost in nezdružljive dejavnosti.	ND — ND: poseben zakonski režim neodvisnosti te računovodske poti.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	2 — StBerG § 33: široka strokovna davčna pomoč in zastopanje.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P2 Davčni nadzor	2 — Poklicni davčni mandat pokriva nadzor.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P3 Upravna pravna sredstva	2 — Upravna pravna sredstva so del davčne strokovne pomoči.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P4 Davčna sodišča	2 — Finanzgerichtsordnung § 62(2), (4): Finanzgericht in Bundesfinanzhof; davčna kvalifikacija je zakonsko preverjena.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P5 Kontinuiteta	2 — Isti poklic lahko vodi svetovanje, upravo in prvo sodno stopnjo.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	D	L
2	Obračun plač in prispevkov	D	D
3	Medletni obračuni DDV	D	N
4	Sestava računovodskih izkazov	D	N
5	Letne davčne napovedi	D	N
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	D	N
7	Čezmejno davčno strukturiranje	D	N
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	D	N
9	Zastopanje pred davčno upravo	D	N
10	Prva davčna sodna instanca	D	N
11	Višje in ustavne sodne poti	L	N

Izračun S11: DS 10,5/11; BR 1,5/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

1. Davčni svetovalec ima širok zakonski mandat in lastno sodno upravičenje tudi pred Bundesfinanzhof. Ustavni postopek ostaja ločen; najvišje davčno sodišče ni ustavno sodišče.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Nemčija; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [StBerG 33](#) — dopolnitev R3

[2] [BRAK Fachanwaltsausbildung](#) — dopolnitev R3

[3] [DE1 Steuerberatungsgesetz](#) — zakon o davčnem svetovanju, §§ 3, 6, 33, 36–37, 57, 67, 76, 86b, 89 — vir iz V7/V15

[4] [DE2 Finanzgerichtsordnung](#) — davčni sodni postopek, § 62 — vir iz V7/V15

[5] [DE3 Abgabenordnung](#) — davčni postopek, § 102 — vir iz V7/V15

[6] [Steuerberatungsgesetz \(zakon o davčnem svetovanju\)](#), § 37 — vsebina strokovnega izpita — vir iz V7/V15

[7] [Steuerberatungsgesetz \(zakon o davčnem svetovanju\)](#), § 36 — praktične izkušnje — vir iz V7/V15

[8] [Steuerberatungsgesetz \(zakon o davčnem svetovanju\)](#), § 3 — dovoljeni poklici — vir iz V7/V15

[9] [Gesetze im Internet – Steuerberatungsgesetz \(zakon o davčnem svetovanju\)](#), § 6; izjeme — vir iz V7/V15

[10] [BMF – Amtliches Handbuch Steuerberatungsrecht 2025 \(uradni priročnik prava davčnega svetovanja\)](#) — vir iz V7/V15

20 Nizozemska

Dopolnitev R5: Informacije o odnosu davčnega organa do posrednikov ne dokazujejo novih rezultatov kakovosti. Ohranjena je razmejitev horizontalnega nadzora in ustavljenih pilotov iz R4.

DS: Belastingadviseur – NOB/RB naziv.

BR: Accountant-Administratieconsulent / Registeraccountant.

NOB in RB sta strokovni davčni poti, AA/RA pa zakonsko zaščiteno računovodski status. Za novo DS iz računovodske ali odvetniške poti je potrebna vez formalno potrjenega davčnega znanja in istega reguliranega izvajalca; udeležba na davčnem tečaju sama ne zadošča.

Posledica za storitveno presojo: Disciplina AA/RA pri sestavi izkazov je nerevizijski dokaz. Razlog »drugi smejo isto storitev« ne zadošča za polovico: pri knjiženju in izkazih pokažemo pogojni dvig 1*, dokler niso zaprta vsa jamstva. HT je poseben dogovorjeni nadzor, zato ga ne pretvorimo v zakonsko splošno licenco.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	0	0	0
BR	8 + ND (1)	0	8 + ND (1)

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: S1 S3–S5 in priznanje kakovosti posrednika.

Kataloški zapisi: 02 · 03 · 04 · B07 · B12

Katalog bistveno dopolni razlago horizontalnega nadzora: predmet zaupanja je sistem dela pisarne in spremljanje njegove uporabe, ne samo naziv ali tehnična oddaja napovedi. Zapis 02 je institucionalni model, ne zaključena primerjalna raziskava napak.

Zapis 03 opisuje pilot IH/VpB, začet leta 2025. Njegovih pričakovanih koristi ne predstavljamo kot dokončne rezultate. Število drugih obračunov v HT ni velikost vzorca tega pilota. Zapis 04 pa popravi časovni status OWR: NOB je 10. 8. 2026 objavil ustavitev pred raziskovalno fazo zaradi premajhne primerne populacije glede na potrebne vire. To ni ugotovitev slabe kakovosti posrednikov.

R4 zato ne uporablja OWR kot dokaza delujočega dodatnega kakovostnega varstva ali uspešne evalvacije. Že priznane polovice in pogojni računovodski prispevki imajo druge podlage iz R3; njihove številke ostanejo. Prenehanje enega pilota ne odpravi horizontalnega nadzora kot celote in ne ustvari novega zakonskega DS. Novost je jasno stanje obeh različnih pilotov in prepoved vnaprejšnjega pripisovanja učinkov.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 0; BR I: 8 + ND (1); DS S11: 0; BR S11: 5,5. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Wet op het accountantsberoep: zakonsko zaščitena profesionalna statusa AA/RA z obveznimi pravili; ne zgolj zasebni certifikat.
G2 Register	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Čl. 36–41: zakonski register in zaščita naziva.
G3 Kvalifikacija	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Čl. 46 in naslednji: predpisana strokovna izobrazba.
G4 Praksa	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Čl. 47: triletno praktično usposabljanje.
G5 Strokovni izpit	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Čl. 47: izpitna zaključitev strokovne poti.
G6 Stalno izobraževanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0,5 — Zavezujoča pravila NBA o permanente educatie; merljivi režim je treba ločiti po aktualni poti.
G7 Etika nadzor disciplina	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Čl. 42: zakonska disciplinska odgovornost tudi pri nerevizijem strokovnem delu.
G8 Zavarovanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: neposredna povezava aktualne obvezne police s celotno izbrano nerevizijsko prakso.
G9 Zaupnost in varstvo	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0,5 — VGBA: poklicna zaupnost; to ni splošni davčni verschoningsrecht.
G10 Neodvisnost	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — VGBA: objektivnost, integriteta in obravnava ogroženosti strokovne presoje.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P2 Davčni nadzor	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P3 Upravna pravna sredstva	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P4 Davčna sodišča	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.
P5 Kontinuiteta	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Splošna možnost zastopanja po pooblastilu ni posebno upravičenje tega poklica. Odvetniškega statusa ne prištevamo.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	N	D
2	Obračun plač in prispevkov	N	D
3	Medletni obračuni DDV	N	L
4	Sestava računovodskih izkazov	N	D
5	Letne davčne napovedi	N	L
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	N	L
7	Čezmejno davčno strukturiranje	N	L
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	N	L
9	Zastopanje pred davčno upravo	N	N
10	Prva davčna sodna instanca	N	N
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 0/11; BR 5,5/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Nizozemska; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

- [1] [NL1 Wet op het accountantsberoep – zakon o računovodskem poklicu, čl. 19, 36–42, 46–49; NBA besedilo](#) — vir iz V7/V15
- [2] [NL2 NBA – zakonski register računovodij](#) — vir iz V7/V15
- [3] [NL3 NOB – Tax Governance Code, razmejitev nereguliranega davčnega svetovanja](#) — vir iz V7/V15
- [4] [NL4 EK – COM\(2021\)385, primerjalni pregled računovodskih in davčnosvetovalnih poklicev; zgodovinsko izhodišče, ne dokaz vseh sprememb do 2026](#) — vir iz V7/V15
- [5] [Belastingdienst – Leidraad Horizontaal Toezicht Fiscaal dienstverleners, oktober 2022; uradni okvir kakovosti davčnih posrednikov](#) — vir iz V7/V15
- [6] [Belastingdienst – Fiscaal dienstverleners, Horizontaal Toezicht MKB \(kakovost napovedi in prilagojen nadzor\)](#) — vir iz V7/V15
- [7] [Accountantskamer – ECLI:NL:TACAKN:2025:5, 20. 1. 2025 \(disciplinska odločba o sestavi izkazov\)](#) — vir iz V7/V15
- [8] [Hoge Raad – ECLI:NL:HR:2020:1730, 6. 11. 2020; Algemene wet bestuursrecht, člen 8:25, izločitev zastopnika v davčni zadevi](#) — vir iz V7/V15
- [9] [Hoge Raad – Een belastingzaak of bestuursrechtelijke zaak bij de Hoge Raad; navodila za davčno kasacijo](#) — vir iz V7/V15
- [10] [Belastingdienst – Jaarrapportage 2025 \(letno poročilo\), str. 39](#) — vir iz V7/V15

21 Poljska

Dopolnitev R5: R5-09 je ponovno preverjena reforma, ki je že vključena v R4. Zato ni novega točkovanja ali ponovnega štetja zakonodajne spremembe.

DS: Doradca podatkowy.

BR: Księgowy brez dodatne davčne licence.

Doradca podatkowy je zakonska DS; računovodja brez te dodatne licence ostane druga pot. Širok davčni mandat in upravnosodno upravičenje se ocenita pri istem davčnem svetovalcu. Računovodskih in plačnih omejitev ne odpravimo s sodnim statusom.

Posledica za storitveno presojo: Pri davčnih evidencah, napovedih, upravi in prvi sodni stopnji odpravimo polovičenje zgolj zaradi odprtega trga. Storitvi 2 in 4 ostaneta pogojni. Višjesodna davčna kasacija ne pomeni neomejene sestavljene storitve 11.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	8,5	10	18,5
BR	0	0	0

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: S1 S4 in uporabniška kakovost.

Kataloški zapisi: 29 · B03 · B07

Raziskava Bagińskie iz leta 2022 obravnava uporabniško presojo prilagoditev računovodskih storitev med pandemijo. Katalog ohranja omejitve dostopa in vzorca ene pisarne. Takšna anketa ni nacionalni preizkus pravilnosti obračunov in ne potrjuje širšega poklicnega mandata.

R4 jo uporabi za razlago pomembnosti komunikacije, pravočasnosti in odziva na spremembe predpisov. Zakonski profil doradca podatkový, njegova procesna upravičenja ter omejitve drugih računovodskih poti ostanejo po R3. Raziskava ne odpravi zvezdic pri plačah oziroma izkazih in ne dokazuje dejanske pokritosti MSP.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 18,5; BR I: 0; DS S11: 9,5; BR S11: 0. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	1 — Ustawa o doradztwie podatkowym, čl. 2–3: zakonska davčna poklicna pot.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G2 Register	1 — Čl. 6–7: vpis in javni podatki poklicnega registra; stanje po spremembah 2026.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G3 Kvalifikacija	1 — Čl. 6 in 20: izobrazba ter davčna strokovna kvalifikacija.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G4 Praksa	0,5 — Čl. 6 in 21: praksa pri običajni poti; posebne akademske in priznane poti je treba razlikovati.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G5 Strokovni izpit	0,5 — Čl. 20–24: davčni izpit; za posebne zakonske poti veljajo izjeme, zato delna ocena univerzalnosti izpita.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G6 Stalno izobraževanje	1 — Čl. 36 in pravila KIDP: obvezno nadaljnje izobraževanje.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G7 Etika nadzor disciplina	1 — Zakonski samoupravni in disciplinski režim KIDP.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G8 Zavarovanje	1 — Čl. 44: obvezno zavarovanje odgovornosti.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G9 Zaupnost in varstvo	0,5 — Čl. 37: poklicna tajnost; obseg procesnih izjem in razkritij mora ostati posebej razkrit.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G10 Neodvisnost	1 — Poklicna pravila in zakonske omejitve dejavnosti varujejo neodvisnost.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	2 — Čl. 41 zakona: davčno upravno zastopanje.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Merilo	DS	BR
P2 Davčni nadzor	2 — Zastopanje zajema davčne postopke in nadzor.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P3 Upravna pravna sredstva	2 — Čl. 41: davčna upravna pravna sredstva.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P4 Davčna sodišča	2 — Čl. 41 ter Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi: davčna upravnosodna pot, vključno z dopustno kasacijo.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P5 Kontinuiteta	2 — Isti davčno kvalificirani poklic lahko vodi zadevo do prve sodne stopnje.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	D	N
2	Obračun plač in prispevkov	L	N
3	Medletni obračuni DDV	D	N
4	Sestava računovodskih izkazov	L	N
5	Letne davčne napovedi	D	N
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	D	N
7	Čezmejno davčno strukturiranje	D	N
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	D	N
9	Zastopanje pred davčno upravo	D	N
10	Prva davčna sodna instanca	D	N
11	Višje in ustavne sodne poti	L	N

Izračun S11: DS 9,5/11; BR 0/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Poljska; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [PL1 Ustawa z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym – prečiščeno besedilo Dz.U. 2026 poz. 1274](#) — vir iz V7/V15

[2] [PL2 KIDP – praktično usposabljanje kandidatov](#) — vir iz V7/V15

[3] [PL3 KIDP – zavezujoča poklicna etika in nadaljnje izobraževanje](#) — vir iz V7/V15

[4] PL4 EK – COM(2021)385, primerjalni pregled računovodskih in davčnosvetovalnih poklicev; zgodovinsko izhodišče, ne dokaz vseh sprememb do 2026 — vir iz V7/V15

[5] ELI – Ustawa z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (zakon o davčnem svetovanju), prečiščeno besedilo — vir iz V7/V15

[6] NSA – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (zakon o postopku pred upravnimi sodišči); zbirka predpisov — vir iz V7/V15

[7] Ministerstwo Finansów – Certyfikat księgowy; Ustawa o rachunkowości, člen 76h (deregulacija znanja ob ohranjeni obveznosti zavarovanja) — vir iz V7/V15

[8] MF/KAS – Rząd przyjął przepisy... doradztwa podatkowego, 9. 9. 2025 (vladni predlog sprememb) — vir iz V7/V15

22 Portugalska

DS: Contabilista certificado.

BR: Contabilista certificado. Gre za isti kombinirani poklic.

Contabilista certificado je kombinirana DS in BR. Njegov omejeni procesni mandat se ne razširi z odvetniškim. Uradna specialistična pot advogado v davčnem pravu je dodaten kandidat, ki zahteva svojo matriko znanja, jamstev in procesnih pristojnosti.

Posledica za storitveno presojo: Pri osnovnih računovodskih in deklarativnih nalogah je polna varovana pot metodološko mogoča tudi brez monopola. Ker ostajajo vprašanja povezave celotnega mandata in jamstev, je dvig prikazan kot 1*, ne kot nova dokončno potrjena nacionalna ocena.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	8,5	5	13,5
BR	8,5	5	13,5

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: S1–S5 in kakovost poklicnega dela.

Kataloški zapisi: 07 · 38 · 39 · B03

Vprašalnik OCC iz leta 2022 dokazuje pripravo oziroma razvoj sistema certificiranja kakovosti, ne že izmerjenega izboljšanja storitev. Raziskava uporabe računovodskih informacij in letno poročilo OCC dopolnjujeta uporabnost ter institucionalno delovanje, vendar vsaka merita drug predmet.

R4 izrecno loči samoporočanje ponudnika o njegovih postopkih od zunanje preveritve, ali se ti postopki izvajajo. Sklic na člen 3(r) statuta je navedba iz obvestila 2022, ne samodejno preverjena aktualna številka določbe po vseh reformah.

Obstoječa kombinirana poklicna pot in omejeni procesni mandat ostaneta. Katalog ne razreši vseh pogojnih dvigov na 1* ali metodoloških pripisav. Zato se ocene ne povečajo, časovna opomba pa prepreči, da bi se novejši program brez dokazov uporabil kot pojasnilo sive ekonomije pred njegovo uvedbo.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 13,5; BR I: 13,5; DS S11: 7; BR S11: 7. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	1 — Estatuto da Ordem dos Contabilistas Certificados, čl. 10–11: zakonska poklicna funkcija.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
G2 Register	1 — Čl. 21: javna evidenca vpisanih članov.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
G3 Kvalifikacija	1 — Čl. 16–17: določena akademska kvalifikacija in poklicni dostop.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
G4 Praksa	0,5 — Čl. 16 in 25: poklicna, kurikularna oziroma izobraževalna pot; ni enaka praksa pri vseh poteh.	0,5 — Enako kot DS; isti poklic.
G5 Strokovni izpit	1 — Čl. 16 in 25: končna ocena oziroma izpit po ustrezni poti.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
G6 Stalno izobraževanje	0,5 — OCC: obveznosti izobraževanja in obvezne posebne vsebine; po reformi ni dokazano enako splošno pravilo za vsa izobraževanja.	0,5 — Enako kot DS; isti poklic.
G7 Etika nadzor disciplina	1 — Statut in Código Deontológico: poklicne dolžnosti in disciplinske sankcije.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
G8 Zavarovanje	1 — Čl. 70(4): obvezna polica poklicne civilne odgovornosti.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
G9 Zaupnost in varstvo	0,5 — Poklicna tajnost po statutu in kodeksu; popoln procesni obseg ni potrjen.	0,5 — Enako kot DS; isti poklic.
G10 Neodvisnost	1 — Kodeks in čl. 70: strokovna kompetentnost, samostojnost ter omejitve sprejema naročil.	1 — Enako kot DS; isti poklic.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	1 — Čl. 10(2): davčna pomoč in omejeno zastopanje za naročnike, katerih računovodstvo izvajalec vodi.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
P2 Davčni nadzor	1 — Omejeno na poklicni računovodsko-davčni mandat.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
P3 Upravna pravna sredstva	1 — Pravna sredstva v dovoljenem obsegu za povezane naročnike.	1 — Enako kot DS; isti poklic.
P4 Davčna sodišča	1 — Čl. 10(2): meja obveznega odvetniškega zastopanja; ni polna najvišja davčna sodna pot.	1 — Enako kot DS; isti poklic.

Merilo	DS	BR
P5 Kontinuiteta	1 — Kontinuiteta obstaja le v omejenem obsegu in do procesne meje odvetniškega zastopanja.	1 — Enako kot DS; isti poklic.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	D	D
2	Obračun plač in prispevkov	L	L
3	Medletni obračuni DDV	D	D
4	Sestava računovodskih izkazov	D	D
5	Letne davčne napovedi	D	D
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	L	L
7	Čezmejno davčno strukturiranje	L	L
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	L	L
9	Zastopanje pred davčno upravo	L	L
10	Prva davčna sodna instanca	L	L
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 7/11; BR 7/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

4. Pri P4 in P5 so pomembne omejitve po naročniku, predmetu in obveznem odvetniškem zastopanju. Neposredno podpisovanje napovedi ni isto kot neomejeno sodno zastopanje.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Portugalska; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [PT1 Estatuto da Ordem dos Contabilistas Certificados e Código Deontológico; konsolidirano besedilo z Lei n.º 68/2023](#) — vir iz V7/V15

[2] [PT2 OCC – obveznost izobraževanja po novem statutu](#) — vir iz V7/V15

[3] [OCC – Estatuto da Ordem dos Contabilistas Certificados e Código Deontológico \(statut in etični kodeks\), izdaja 2024, člen 10](#) — vir iz V7/V15

[4] [Lei n.º 68/2023 — Alteração ao Estatuto da Ordem dos Contabilistas Certificados; sprememba statuta, velja od 1. 3. 2024](#) — vir iz V7/V15

[5] [OCC — Relatório do Provedor dos Destinatários dos Serviços, atividade 2024–2025; strani 12–14](#) — vir iz V7/V15

[6] OCC – obvezno poklicno zavarovanje po Estatuto da Ordem dos Contabilistas Certificados, člen 70(4) — vir iz V7/V15

[7] AT – Relatório de Avaliação da Despesa Fiscal em Portugal, junij 2025 (portugalski prevod oktober 2025) — vir iz V7/V15

23 Romunija

DS: Consultant fiscal.

BR: Expert contabil.

Consultant fiscal in expert contabil ostaneta ločena zakonska profila. Računovodske rezervacije CECCAR ne prenesemo na vse davčne naloge; davčnega upravnega mandata pa ne pretvorimo v samostojno sodno zastopanje brez procesnega člena.

Posledica za storitveno presojo: Napovedi in upravno zastopanje dobijo polno storitveno oceno po dokumentirani poti, ker drugi ponudniki niso razlog za polovico. Pri 6–8 ostane izrecno označena pripisava, kadar nacionalni dokaz še ne zaključí obsega. Sodni oceni ostaneta pogojni.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	9,5	7	16,5
BR	7 + ND (2)	4	11 + ND (2)

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: Ločena DS in BR ter delovanje nadzora po 2022.

Kataloški zapisi: B03 · B07 · B12 · B15

Katalog nima nove romunske nacionalne evalvacije, ki bi merila učinek ureditve consultant fiscal oziroma expert contabil na pravilnost storitev. Primerjalno poročilo o davčnih upravah ne nadomesti podatkov o poklicnem nadzoru izvajalcev.

R4 zato popravi razlagalni sklep: visoke sive ekonomije ni dopustno uporabiti kot dokaz, da poklicni nadzor ne deluje. To je hipoteza, ki zahteva podatke o pregledih, sankcijah, odpravi napak in času učinkovanja sprememb. Enako ni dopustno dobrega formalnega seštevka razglasiti za dokaz učinkovitega izvajanja.

Ločeni nacionalni profili, metodološke pripisave S6–S8 in pogojni sodni prispevki ostanejo. Za vsako spremembo po 2022 mora biti naveden konkreten predpis in datum; če novega vira ni, spremembe ne domnevamo. Številčni rezultat R3 se ohrani, dodana pa je jasna meja vzročnega sklepanja.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 16,5; BR I: 11 + ND (2); DS S11: 7,5; BR S11: 6. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	1 — OG nr. 71/2001, čl. 1–4: poklic consultant fiscal.	1 — OG nr. 65/1994, čl. 1–2: expert contabil je zakonski računovodski poklic.
G2 Register	1 — Čl. 8: aktivni vpis CCF kot pogoj opravljanja.	1 — CECCAR tableau in veljavna pravica opravljanja.

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G3 Kvalifikacija	1 — Čl. 4: relevantna visokošolska izobrazba in strokovni izpit; razširitev tudi na pravno izobrazbo po 2025.	1 — Čl. 3–4: ustrezna izobrazba in kvalifikacijska pot.
G4 Praksa	1 — Čl. 4: pet let skupnih izkušenj in predpisane relevantne izkušnje.	0,5 — Čl. 3: praksa pri običajni poti; čl. 4 vsebuje posebne akademske poti.
G5 Strokovni izpit	1 — Čl. 4: strokovni davčni izpit in posebne priznane poti.	0,5 — Čl. 3: izpita; čl. 4 pri določenih akademskih poteh predvideva drugačno preveritev.
G6 Stalno izobraževanje	1 — Čl. 11 in program CCF 2025: zavezujoče stalno strokovno izobraževanje.	ND — ND: neposredno dokazati aktualni obvezni obseg CPD CECCAR in njegovo izvršljivost.
G7 Etika nadzor disciplina	1 — CCF: zakonska samouprava, kodeks in disciplinske pristojnosti.	1 — Zakonski nadzor CECCAR in disciplinska odgovornost.
G8 Zavarovanje	1 — Čl. 3(3): obvezno zavarovanje poklicne odgovornosti.	1 — Čl. 13: polica civilne odgovornosti za strokovno dejavnost.
G9 Zaupnost in varstvo	0,5 — Poklicna tajnost po strokovnih pravilih; procesni obseg ne izhaja že iz naslova consultant fiscal.	ND — ND: celovit režim poklicne tajnosti in procesnega varstva te nerevizijske poti.
G10 Neodvisnost	1 — Čl. 2: neodvisnost in varovanje strokovne presoje.	1 — Čl. 12: nezdružljivosti, neodvisnost in odnosi do naročnika.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	2 — OG 71/2001, čl. 3: pomoč in zastopanje pred davčnimi organi.	1 — OG 65/1994, čl. 6(a): davčne naloge in zastopanje kot del pogodbe za računovodske storitve.
P2 Davčni nadzor	2 — Čl. 3: assistance in nadzorni davčni mandat.	1 — Omejena davčna pomoč, povezana z računovodskim naročilom.
P3 Upravna pravna sredstva	2 — Čl. 3: dokumentacija in zastopanje pri davčnih pravnih sredstvih.	1 — Upravni delokrog ni samodejno enak samostojnemu consultant fiscal.
P4 Davčna sodišča	0 — Codul de procedură civilă, čl. 84(1): pravne osebe praviloma zastopa avocat ali consilier juridic; davčni izvedenec ni samostojni sodni zastopnik.	0 — Računovodska ekspertiza za sodišče ni sodno zastopanje stranke.
P5 Kontinuiteta	1 — Neprekinjen upravni del; sodelovanje v sodni zadevi ni isto kot lastna procesna veriga.	1 — Le delna računovodsko-davčna upravna veriga.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	L	D
2	Obračun plač in prispevkov	L	D
3	Medletni obračuni DDV	D	L
4	Sestava računovodskih izkazov	L	D
5	Letne davčne napovedi	D	L
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	D	L
7	Čezmejno davčno strukturiranje	D	L
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	D	L
9	Zastopanje pred davčno upravo	D	L
10	Prva davčna sodna instanca	N	N
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 7,5/11; BR 6/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

3. Besedi asistență in expertiză v sodnem kontekstu ne dokazujeta pravice namesto odvetnika vložiti in samostojno voditi davčni spor pravne osebe. Pravilo iz čl. 84(1) civilnega procesnega zakonika je treba obravnavati ločeno od davčne strokovnosti.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Romunija; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [RO1 Ordonanța Guvernului nr. 71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală; besedilo po OUG 49/2025](#) — vir iz V7/V15

[2] [RO2 Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, čl. 1–6, 12–13](#) — vir iz V7/V15

[3] [RO3 Codul de procedură civilă, čl. 84\(1\), zastopanje pravnih oseb](#) — vir iz V7/V15

[4] [RO4 CCF – Programul de pregătire profesională 2025, konsolidirani program](#) — vir iz V7/V15

[5] [Portal Legislativ – Legea contabilității nr. 82/1991 \(zakon o računovodstvu\), člen 10\(3\)](#) — vir iz V7/V15

[6] [Portal Legislativ – Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați \(ureditev računovods...](#) — vir iz V7/V15

[7] [ANAF – Raport de performanță 2025 \(poročilo o uspešnosti\), objavljeno 6. 7. 2026](#) — vir iz V7/V15

24 Slovaška

Dopolnitev R5: Pri iskanju je bila prepoznana novela 200/2025 in poročanje DAC8. Brez dokončane presoje določb za isti profil se z njo ne spreminjajo merila.

DS: Daňový poradca.

BR: Účtovník brez licence davčnega svetovalca.

Daňový poradca je zakonska DS. Zakon 78/1992 določa davčno svetovalno dejavnost; iz nje ne sklepamo brez dodatne podlage na samostojno splošno računovodstvo in plače. Računovodja brez licence davčnega svetovalca ostane ločen.

Posledica za storitveno presojo: DDV, letne napovedi in upravno zastopanje se po imenovani zakonski poti ne polovičijo zaradi drugih ponudnikov. Široki davčni mandat podpira domačo davčno vsebino načrtovanja in čezmejnih zadev. Računovodske in sodne vrzeli ostanejo ND.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	9,5	7 + ND (1)	16,5 + ND (1)
BR	0	0	0

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: Mandat davčnega svetovalca in odprte računovodske storitve.

Katalogski zapisi: [B03](#) · [B07](#) · [B06](#)

Evropske študije ne zapolnijo odprtih slovaških dokazov o splošnem računovodstvu, plačah in sodni poti. Zakon 78/1992 Zb. ostaja nacionalno izhodišče, vendar opis davčnega svetovanja ni samodejno dovoljenje za vsako v seznamu navedeno storitev.

R4 ohrani razliko med široko davčno pomočjo ter računovodskim delokrogom. Državna primerjava po naslovu poklica ne odpravi štirih ND v II. delu. Katalog v tem obsegu ni nova nacionalna empirična potrditev.ocene ostanejo, v opombah pa je jasno zapisano, katere trditve izvirajo iz podedovane pravne podlage in katere so zgolj primerjalni kontekst.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 16,5 + ND (1); BR I: 0; DS S11: 7,5 + ND (2); BR S11: 0. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	1 — Zákon č. 78/1992 Zb., §§ 1–4, 8: zakonski poklic daňový poradca.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G2 Register	1 — §§ 4, 8: seznam SKDP in pravica opravljanja.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G3 Kvalifikacija	1 — §§ 5–6: ustrezna izobrazba in strokovni davčni izpit.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G4 Praksa	1 — § 5: pet let ekonomske ali pravne prakse oziroma tri leta dela asistenta.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G5 Strokovni izpit	1 — § 6: strokovni izpit za davčno svetovanje.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G6 Stalno izobraževanje	1 — SKDP: obvezno poklicno izobraževanje po zavezujočem sistemu kreditov.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G7 Etika nadzor disciplina	1 — Zakon §§ 21–27: poklicna organizacija in disciplinska odgovornost.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G8 Zavarovanje	1 — § 20: obvezno zavarovanje odgovornosti.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G9 Zaupnost in varstvo	0,5 — § 18: zakonska molčečnost z izjemami; celoten procesni obseg v tej različici ni verificiran.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G10 Neodvisnost	1 — §§ 13–17: strokovne obveznosti, konflikti in razmerje do klienta.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	2 — Zakon 78/1992 in Daňový poriadok: poklicna davčna pomoč in zastopanje.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P2 Davčni nadzor	2 — Davčni upravni mandat vključuje nadzor.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P3 Upravna pravna sredstva	2 — Zastopanje pri davčnih upravnih pravnih sredstvih.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P4 Davčna sodišča	ND — ND: predlog razširitve sodnega zastopanja ni dokaz veljavne pravice; preveriti aktualna §§ 49 in 449 Správny súdny poriadok.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P5 Kontinuiteta	1 — Potrjen upravni del; polno sodno kontinuiteto bi bilo treba neposredno dokazati.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	L	N
2	Obračun plač in prispevkov	L	N
3	Medletni obračuni DDV	D	N
4	Sestava računovodskih izkazov	L	N
5	Letne davčne napovedi	D	N

Št.	Storitev	DS	BR
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	D	N
7	Čezmejno davčno strukturiranje	D	N
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	D	N
9	Zastopanje pred davčno upravo	D	N
10	Prva davčna sodna instanca	ND	N
11	Višje in ustavne sodne poti	ND	N

Izračun S11: DS 7,5 + ND (2)/11; BR 0/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

Davčni svetovalec je zakonsko urejen. Pri sodni poti ostaja konkretno odprto vprašanje aktualne procesne ureditve, ne splošen dvom o obstoju poklica.

2. Razprava sodnega sveta iz 2025 o predlogu razširitve zastopanja pred upravnimi sodišči dokazuje zakonodajno vprašanje, ne sama sprejetja spremembe. Dokler ne povežemo veljavnega procesnega člena s konkretno davčno kvalifikacijo, P4 ostane ND.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Slovaška; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [Slov Lex zakon 78 iz leta 1992](#) — dopolnitev R3

[2] [SK2 SKDP – vzdelávanie, obvezni sistem kreditov](#) — vir iz V7/V15

[3] [SK3 Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní – Daňový poriadok](#) — vir iz V7/V15

[4] [SK4 Súdna rada – pripombe k predlogu sodnega zastopanja; ni dokaz sprejetega zakona](#) — vir iz V7/V15

[5] [Slov-Lex – Zákon č. 78/1992 Zb. o daňových poradcach a Slovenskej komore daňových poradcov \(zakon o davčnih svetovalcih in zbornici\)](#) — vir iz V7/V15

[6] [SKDP – Hľadám poradcu \(preverjanje davčnega svetovalca\)](#) — vir iz V7/V15

[7] [Slov-Lex – Správny súdny poriadok, zákon č. 162/2015 Z. z. \(zakonik o upravnem sodnem postopku\)](#) — vir iz V7/V15

[8] [SKDP, Etický a profesijný kódex daňového poradcu \(etični in poklicni kodeks davčnega svetovalca\), uporaba od 2019](#) — vir iz V7/V15

[9] [Finančná správa – Výročná správa o činnosti finančnej správy za rok 2025 \(letno poročilo\)](#) — vir iz V7/V15

25 Slovenija

Dopolnitev R5: R5-04 in R5-05 dopolnjujeta procesno varstvo, roke in elektronsko poslovanje. Odprte postavke S1 do S10 ostajajo ND; predhodno vprašanje ne pomeni končne odločbe Sodišča EU.

DS: Preizkušeni davčnik / davčni svetovalec.

BR: Preizkušeni računovodja / bilančni računovodja.

Naziv preizkušeni davčnik oziroma računovodja sam ne ustvari zakonske licence za splošno opravljanje storitev. ZOdv 33–34 predvideva specialistični odvetniški status, vendar sama zakonska možnost še ne dokazuje konkretne potrjene davčne specializacije. Ta dodatna DS ostane ND.

Posledica za storitveno presojo: Prejšnjih deset ničel ne obravnavamo kot dokaz odsotnosti vseh institucionalnih poti. Za vsak obseg je treba povezati pogoje SIR oziroma druge poti, veljavnost naziva, nadzor, sankcije in odgovornost. Ker ta veriga ni zaključena, jih nadomesti ND; že utemeljena polovica storitve 11 ostane.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	0	0	0
BR	0	0	0

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: Kvalifikacije SIR ter S1–S10 in pravice uporabnika.

Kataloški zapisi: 11 · 12 · 30 · B26

Slovenski raziskavi 11 in 12 sta neposredno relevantni, vendar ne dokazujeta istega. Čokelc in Oplotnik obravnavata potrebe in pričakovanja uporabnikov ter predlagata ureditev davčnega svetovanja. Zaman Groff, Slapničar in Štumberger na vzorcu 237 malih in mikro podjetij preučujejo zaznano kakovost in ohranitev izvajalca. Kvalifikacija je povezana z zaznano računovodsko kompetentnostjo, kar ni kontrolni preizkus pravilnosti knjižb ali davčnih napovedi.

R4 zato razširi razlago pomena kvalifikacije, ne ustvari zakonskega dovoljenja. ZRev-2 in institucionalne poti SIR ostanejo obravnavane v svojem dejanskem obsegu. VSRS I Up 322/2015 se nanaša na javno pooblastilo za seznam aktivnih preizkušenih davčnikov; iz tega sklepa ne izpeljemo, da strokovno znanje ali korist kvalifikacije ne obstajata.

Hkrati raziskovalni predlog iz leta 2013 ni veljavni zakon. Pozitivna ocena uporabnikov iz leta 2014/2015 ne zaključi verige aktualnega nadzora izvajalca, sankcij in storitvene odgovornosti po merilih II. dela. Splošno pooblastilo v eDavkih ne izkazuje znanja; običajni odvetniški status ne dokazuje posebne davčne specializacije za S1–S10.

I. del zato ohrani 0 za imenovani poti. V II. delu ostane deset ND, ne deset dokazanih ničel, ter 0,5 pri S11 po že zapisani posebni metodološki izjemi. To je 0,275 potrjene ponderirane točke, ne ocena, da je prav toliko slovenskih uporabnikov zaščiteneh. Iz izjeme za višjo sodno pot ni mogoče sklepati na davčno usposobljenost za načrtovanje.

B26 dopolni vprašanja strokovne pomoči in zaupnosti kot pravic zavezanca. Nacionalnega odgovora v mednarodnem vprašalniku ne smemo brez preveritve pretvoriti v dokaz njihovega učinkovitega uresničevanja. Sprememba R4 je temeljita razmejitev potreb uporabnikov, vrednosti znanja in še nedokazanih institucionalnih jamstev. Viri podpirajo nadaljnje preverjanje sistemske vrzeli; sami ne dokazujejo neustavnosti ureditve ali učinka predlaganega zakona.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 0; BR I: 0; DS S11: 0; BR S11: 0. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G2 Register	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G3 Kvalifikacija	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G4 Praksa	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G5 Strokovni izpit	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G6 Stalno izobraževanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G7 Etika nadzor disciplina	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G8 Zavarovanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G9 Zaupnost in varstvo	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G10 Neodvisnost	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P2 Davčni nadzor	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P3 Upravna pravna sredstva	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P4 Davčna sodišča	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P5 Kontinuiteta	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	N	N
2	Obračun plač in prispevkov	N	N
3	Medletni obračuni DDV	N	N
4	Sestava računovodskih izkazov	N	N
5	Letne davčne napovedi	N	N
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	N	N
7	Čezmejno davčno strukturiranje	N	N
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	N	N
9	Zastopanje pred davčno upravo	N	N
10	Prva davčna sodna instanca	N	N
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 0/11; BR 0/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

4. ZUP, ZUS-1, ZPP in ZOdv omogočajo različne zastopniške poti. Pravosodni izpit ali običajni status odvetnika sam ne dokazuje obveznega specialističnega davčnega znanja. Zato ne dodamo P4 ali P5 točk preučevanima poklicema. Morebitnega posameznega odvetnika specialista je treba preveriti ločeno.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Slovenija; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [Uradni list hierarhija pravil preizkušenih davčnikov 2011](#) — dopolnitev R3

[2] [SI1 Zakon o revidiranju \(ZRev-2\), čl. 9, 158–159; aktualna konsolidacija](#) — vir iz V7/V15

[3] [SI2 Statut Slovenskega inštituta za revizijo, Uradni list RS 41/2025](#) — vir iz V7/V15

[4] [SI3 VSRS Sklep I Up 322/2015 – meja javnega pooblastila za aktivni seznam](#) — vir iz V7/V15

[5] [SI4 SPOT – uradni seznam reguliranih poklicev](#) — vir iz V7/V15

[6] [SI5 SIR – aktivni preizkušeni računovodje, kvalifikacijska infrastruktura K](#) — vir iz V7/V15

[7] [SI6 SI1 SIR Kako postati preizkušeni računovodja](#) — vir iz V7/V15

[8] [SI7 SI2 SIR Aktivni preizkušeni računovodje](#) — vir iz V7/V15

[9] [SIR – aktivni imetniki nazivov](#) — vir iz V7/V15

[10] [PISRS – Zakon o odvetništvu \(ZOdv\), člen 33](#) — vir iz V7/V15

26 Španija

Dopolnitev R5: Aktualne informacije o forumu davčnih posrednikov so kandidat za nadaljnjo preveritev. Dnevni red srečanja ne dokazuje izvedenega nadzora kakovosti.

DS: Asesor fiscal kot samostojen reguliran poklic.

BR: Economista colegiado – računovodska funkcija.

Samostojen naziv asesor fiscal ni sam po sebi zakonska DS. Economista in gestor administrativo sta pomembni funkcionalni poti, vendar ju je treba ločiti in pri isti osebi dokazati kvalifikacijo, davčni mandat in jamstva.

Splošnega odvetnika ne razglasimo za davčnega specialista.

Posledica za storitveno presojo: Posebno procesno priznanje AEAT ohranimo v njegovem dokumentiranem obsegu. Stare pogojne točke ostanejo pogojne; tuje licence ne zahtevamo za domačo davčno komponento čezmejnega dela, še vedno pa potrebujemo nacionalno storitveno podlago.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	0	0	0
BR	2 + ND (5)	2 + ND (2)	4 + ND (7)

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: S1–S9 in sodelovanje uprave s stroko.

Kataloški zapisi: 10 · B03 · B07

AEAT Memoria 2024 ter kodeks dobrih praks dokazujeta institucionalno sodelovanje z davčnimi posredniki.

Katalog loči članstvo oziroma pristop h kodeksu od sporazumov za elektronsko oddajo; teh števil ni dopustno seštevati kot enotne pokritosti kakovostnih storitev.

R4 ohrani pomen sodelovanja, vendar zahteva konkretne obveznosti, nadzor in posledice kršitev za storitev. Sam forum ali prostovoljna zaveza ne potrdi vseh vprašanj o znanju in odgovornosti. Economista, gestor administrativo in asesor fiscal ostanejo razločeni.

Novega numeričnega dviga ni. Pogojne polovice in odprta sodna pot ostanejo, ker letno poročilo o številu sodelujočih ni zaključena evalvacija strokovne pravilnosti njihovih izdelkov. Sprememba je natančnejša razlaga dokaznega pomena programa in omejitev kazalnikov.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 0; BR I: 4 + ND (7); DS S11: 0; BR S11: 4,5. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Real Decreto 871/1977, čl. 1 in 4: zakonski širši ekonomski poklic z računovodskimi nalogami.
G2 Register	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0,5 — Čl. 1: collegialna pot; aktualni status konkretne teritorialne registracije je treba preveriti.

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G3 Kvalifikacija	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0,5 — Določena ekonomska izobrazba; univerzalna dodatna davčna specializacija ni zahtevana, zato delna ocena.
G4 Praksa	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Predhodna samostojna računovodska praksa v navedenem splošnem statutu ni vstopni pogoj.
G5 Strokovni izpit	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Poseben davčni oziroma računovodski poklicni izpit po tem statutu ni enotno zahtevan.
G6 Stalno izobraževanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: splošni obvezni CPD nerezvizijske poti in aktualna izvedbena pravila.
G7 Etika nadzor disciplina	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: veljavni zavezujoči nadzor in disciplinska veriga konkretnega kolegija.
G8 Zavarovanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: obvezno zavarovanje po ustrezni nacionalni oziroma teritorialni ureditvi.
G9 Zaupnost in varstvo	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: poklicna tajnost in procesno varstvo za ta delokrog.
G10 Neodvisnost	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: veljavna pravila neodvisnosti in konfliktov za nerezvizijsko prakso.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — RD 871/1977, čl. 4(25), (27)–(28): pomožne upravne naloge in strokovna pomoč.
P2 Davčni nadzor	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: specifična samostojna pristojnost pri davčnem nadzoru zahteva aktualno procesno povezavo.
P3 Upravna pravna sredstva	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	ND — ND: ločiti upravne tribunele od sodišč in splošnega pooblastila.
P4 Davčna sodišča	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Čl. 6 ureja strokovno izvedenstvo; ni splošno samostojno sodno zastopanje.
P5 Kontinuiteta	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	1 — Le delna strokovna upravna veriga.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	N	L

Št.	Storitev	DS	BR
2	Obračun plač in prispevkov	N	L
3	Medletni obračuni DDV	N	L
4	Sestava računovodskih izkazov	N	L
5	Letne davčne napovedi	N	L
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	N	L
7	Čezmejno davčno strukturiranje	N	L
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	N	L
9	Zastopanje pred davčno upravo	N	L
10	Prva davčna sodna instanca	N	N
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 0/11; BR 4,5/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

2. Druga pot gestor administrativo po Decreto 424/1963 je širši upravni poklic. Ni samodejno istovetna davčnemu svetovalcu ali bilančnemu računovodji. Njeno konkretno davčno kvalifikacijo in nerevizijske pristojnosti je treba kodirati posebej, preden bi jo uporabili kot nadomestni najvišji rezultat.

3. V tej različici je širši računovodski profil namenoma delno odprt. Akademski naziv, članstvo, upravna pomoč, davčni izpit in sodno zastopanje so različna vprašanja. Pred končnim seštevkom so potrebna aktualna pravila izbranega profesionalnega telesa in ustrezne procesne določbe.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Španija; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [ES1 Real Decreto 871/1977 – Estatuto Profesional de Economistas y de Profesores y Peritos Mercantiles, čl. 1, 4, 6, 12](#) — vir iz V7/V15

[2] [ES2 Decreto 424/1963 – Estatuto Orgánico de la profesión de Gestor Administrativo](#) — vir iz V7/V15

[3] [ES3 EK – COM\(2021\)385, primerjalni pregled računovodskih in davčnosvetovalnih poklicev; zgodovinsko izhodišče, ne dokaz vseh sprememb do 2026](#) — vir iz V7/V15

[4] [AEAT – Comunicación COGA-AEAT \(uradno pojasnilo sodelovanja in overjanja\)](#) — vir iz V7/V15

[5] [BOE – Ley 58/2003 General Tributaria \(splošni davčni zakon\), člen 46](#) — vir iz V7/V15

[6] [AEAT, Código de Buenas Prácticas de Asociaciones y Colegios de Profesionales Tributarios \(kodeks sodelovanja davčne stroke\)](#) — vir iz V7/V15

[7] [AEAT – Foro de Asociaciones y Colegios de Profesionales Tributarios, seja 27. 11. 2025](#) — vir iz V7/V15

27 Švedska

Dopolnitev R5: Ciljno iskanje je zajelo tudi FAR in etično izobraževanje. Zasebne poklicne obveznosti ostajajo ločene od zakonske poti; brez neposrednega dokaza ni nove točke.

DS: Skatterådgivare.

BR: Redovisningskonsult.

FAR in Srf ostaneta zasebni avtorizaciji v II. delu. I. del ostane ničeln za skatterådgivare in redovisningskonsult. Iskalni filter davčnega področja pri odvetnikih ne dokazuje uradnega specialističnega izpita, primerljivega s francoskim.

Posledica za storitveno presojo: FAR povezuje avtorizacijo, standarde, periodični pregled in disciplino; za člane zahteva zavarovanje odgovornosti. Neposredni opisi računovodskih in davčnih storitev podpirajo novo polovico za 1, 4, 6 in 7 ter potrditev polovice za 8. Storitve 9–11 ohranijo omejeno procesno presojo V15. Rezultat 5,500 meri opisane mehanizme, ne 50 % zaščitene MSP.

Profil	G / 10	P / 10	I / 20
DS	0	0	0
BR	0	0	0

Recenzijska opomba R4 o raziskovalnih dokazih

Preverjeni obseg: S1–S9 ter sodna primernost pri S10–S11.

Kataloški zapisi: [01](#) · [B07](#) · [B12](#)

Skatteverketova evalvacija sodelovanja s FAR/Srf iz leta 2017 je neposreden empirični dodatek. Pri sodelujočih je ugotovila manj formalnih napak in zamud, vendar v tveganjskih izborih ni potrdila primerljive splošne prednosti. Sklep o nadaljevanju pilota zato ni dokaz, da avtorizacija nima vrednosti, niti da zagotavlja pravilno davčno osnovo.

R4 to ugotovitev poveže z dvema ločenima vrstama varstva. Prva je zasebna strokovna pot FAR/Srf z izobraževanjem, standardi, pregledi in disciplino. Druga je državna odobritev deklarationsombud po Skatteförfarandelagen, poglavje 6. Neuspeh dokazati dodatno kakovost celotnega starega pilota ne razveljavi kasnejšega oziroma neodvisnega zakonskega mehanizma.

R3 je zasebne poti pri S1, S4 in S6–S8 ter deklaracijsko varstvo pri S2, S3, S5 in S9 že ovrednotila. R4 zato ne dodaja še ene polovice za raziskavo o istih storitvah. Pri S2 ostaja razkrit davčni poročevalski obseg, ne celotna kadrovska storitev. Pri S9 odobritev ne pomeni avtomatično enakega upravičenja v vseh pritožbah.

S10 in S11 ostaneta vezana na opisano presojo primernosti zastopnika ter HFD 2015 ref. 56, ne na avtomatično enačenje odvetnika z davčnim specialistom. I. del ostane pri 0 za obravnavana splošna naziva, saj se zasebne avtorizacije ne preimenujejo v zakonsko licenco.

Rezultat II ostane 5,500/11, vseh enajst institucionalnih ocen po 0,5. Ta številčna zaključenost ne dokazuje 50-odstotne pokritosti MSP ali 50-odstotne pravilnosti storitev. Novost R4 je dokazna protiutež: obstoj sistema kakovosti je treba ločiti od empirično dokazane pravilnosti, formalne napake pa od vsebinskih davčnih tveganj.

Odločitev o številkah I. dela: R3 → R4 brez spremembe. DS I: 0; BR I: 0; DS S11: 0; BR S11: 0. ND in pogojna identifikacija profilov ostanejo odprti. Vrednosti S11 merijo obseg, ne tržnega deleža.

Poklicna jamstva G

Merilo	Davčnosvetovalna pot DS	Računovodska pot BR
G1 Pravni status	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G2 Register	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G3 Kvalifikacija	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G4 Praksa	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G5 Strokovni izpit	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G6 Stalno izobraževanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G7 Etika nadzor disciplina	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G8 Zavarovanje	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G9 Zaupnost in varstvo	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
G10 Neodvisnost	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Procesna pooblastila P

Merilo	DS	BR
P1 Davčna uprava	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P2 Davčni nadzor	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P3 Upravna pravna sredstva	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P4 Davčna sodišča	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.
P5 Kontinuiteta	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.	0 — Vstopno pravilo K; obrazložitev v nacionalnih opombah.

Obseg enajstih storitev

Št.	Storitev	DS	BR
1	Knjigovodstvo in računovodstvo	N	N
2	Obračun plač in prispevkov	N	N
3	Medletni obračuni DDV	N	N
4	Sestava računovodskih izkazov	N	N
5	Letne davčne napovedi	N	N
6	Davčno svetovanje in načrtovanje	N	N
7	Čezmejno davčno strukturiranje	N	N
8	Davki pri čezmejnem delu in dejavnosti	N	N
9	Zastopanje pred davčno upravo	N	N
10	Prva davčna sodna instanca	N	N
11	Višje in ustavne sodne poti	N	N

Izračun S11: DS 0/11; BR 0/11. S11 se ne prišteva indeksu I. Dveh profilov ne seštevamo. N pomeni, da storitev ni potrjena kot upravičenje te poti, ne prepovedi v državi.

Nacionalne procesne omejitve

4. Pri sodstvu se lahko presoja primernost posameznega zastopnika. Tudi ta mehanizem je pomemben, vendar ga brez obvezne poklicne davčne kvalifikacije ne točujemo kot P4 ali P5 obeh tu preučevanih poklicev.

Nacionalni pregledovalec potrdi konkretno veljavno poklicno pot, vse alternativne vstopne poti, zavezujočnost CPD in police, procesno varstvo tajnosti ter mejo sodnega zastopanja. Za vsako spremembo navede prejšnje in novo besedilo ter datum uporabe. Šele nato se zaključi odprte ND in izdela morebitni rang.

Viri in sledljivost

Osnova: [V7] in [V15], nacionalno poglavje Švedska; [ETAF] za popravljena merila. Spodnje povezave so izbor nacionalnih pravnih in institucionalnih virov. Celotni podedovani seznam je ohranjen v spremljajoči podatkovni datoteki. Navedba podedovanega vira ne pomeni nove preveritve njegove aktualnosti.

[1] [FAR avtorizacija davčnega svetovalca](#) — dopolnitev R3

[2] [FAR pregled kakovosti](#) — dopolnitev R3

[3] [FAR odgovornostno zavarovanje](#) — dopolnitev R3

[4] [FAR davčne storitve](#) — dopolnitev R3

[5] [FAR računovodske storitve](#) — dopolnitev R3

[6] [FAR disciplina](#) — dopolnitev R3

[7] [SE1 Revisorsinspektionen – Redovisningskonsult, razlika do revisor](#) — vir iz V7/V15

[8] [SE2 Bokföringsnämnden – Redovisningskonsulter, meje državnega nadzora](#) — vir iz V7/V15

[9] SE3 EK – COM(2021)385, primerjalni pregled računovodskih in davčnosvetovalnih poklicev; zgodovinsko izhodišče, ne dokaz vseh sprememb do 2026 — vir iz V7/V15

[10] SE4 SE1 Srf Auktoriserad Redovisningskonsult — vir iz V7/V15

Dodatne funkcionalne poti in odprta vprašanja

Francoski primer zahteva pregled odvetniških in kombiniranih poti tudi drugod. Naslednja matrika preprečuje, da bi stara ničla ali že izbrani davčni svetovalec zaprl presojo alternativ. Kjer celotna matrika G in P še ni zaključena, ni izračunan izmišljen dodatni indeks.

Država	Pot in dosežena presoja	Meja zaključka
Belgija	Odvetnik z uradno priznano davčno specializacijo; režim OBFGR razlikuje specializacijo od priljubljenega področja.	Celoten G/P istega specialista in obseg sodnih instanc: ND.
Nemčija	Fachanwalt für Steuerrecht; BRAK potrjuje formalno specializacijo, teorijo in praktične primere. FAO velja v novi različici od 1. 10. 2026.	Vstop v funkcionalno DS potrjen. Ločen celotni G/P in S11 nista nadomeščena z ocenami Steuerberater.
Italija	Avvocato specialista za davčno, carinsko in mednarodno davčno pravo.	Ločiti specializacijo od dodatnega vpisa za Cassazione; celotni alternativni indeks ND.
Portugalska	Advogado z uradno davčno specializacijo kot dodatna pot.	Aktualna individualna specialistična podlaga in celotni G/P zahtevata zaključek; ND.
Hrvaška	Zakonska možnost odvetniške specializacije kot dodatni kandidat.	Možnost specializacije sama ne dokazuje konkretne davčne specialistične poti; ND.
Slovenija	Odvetnik specialist po ZOdv 33–34; kandidat za davčno področje.	Dokaz konkretne formalne davčne specializacije in njene uporabe še ND.
Ciper	ICPAC general practising certificate z davčno vsebino.	Nerevizijska zakonska podlaga ND; v II. delu članski mehanizem ostane relevanten.
Irska in Nizozemska	Računovodska poklicna in dodatna davčna strokovna pot.	Zakonski status, davčna kvalifikacija in mandat morajo pripadati isti osebi; alternativa DS ND.
Španija	Economista oziroma gestor administrativo z davčno funkcijo.	Ne združujemo kvalifikacij in pravic različnih poklicev; dopolnilni DS ND.
Malta	CPA warrant z davčno funkcijo; ista kombinirana pot kot BR.	Vključen v glavno matriko; tri odprta merila niso nadomeščena z ničlo.

Za ostale države nacionalna poglavja ohranijo dokazani osnovni profil in navedeno mejo. Nepotrjene alternativne poti niso razglašene za neobstoječe. Ta recenzija ne podpira dokončne razvrstitve EU27 po največjem možnem nacionalnem I.

Dodatni neposredni vir za Nemčijo: [BRAK FAO v različici od 1. oktobra 2026](#)

FAO določa davčno področje, posebna znanja in prakso. Ta vir podpira vključitev dodatnega profila, ne seštevka vseh odvetniških procesnih pooblastil brez njihove ločene preveritve.

Raziskovalni viri uporabljeni v četrti recenziji

Kode so prevzete iz obsežnejšega kataloga Seznam raziskav za IPVU prenovljeno, pripravljenega iz Raziskave_kakovost_javni_interes_pravice_prenovljeno (1).docx. Spodnji seznam vključuje uporabljene zapise. Kjer nacionalna raziskava ni navedena, je v opombi izrecno razlikovan horizontalni kontekst od nove nacionalne potrditve. Izvirne nacionalne pravne podlage R3 so ohranjene v poglavjih.

B03 Evropska komisija 2021 posodobitev regulacije obeh poklicev

Identifikacija. Evropska komisija, 9. 7. 2021. COM(2021) 385 final in SWD(2021) 185 final; posodobitev reformnih priporočil za sedem poklicnih skupin v EU27.

[B03 vir 1](#)

B04 Evropska komisija 2019 regulacija in kakovost storitev

Identifikacija. Maria Koumenta in soavtorji; neodvisna študija za DG GROW. Effects of Regulation on Service Quality — Evidence from Six European Cases. Komisijina objava 24. 1. 2019.

[B04 vir 1](#)

B06 Evropski parlament 2022 regulacija davčnih posrednikov

Identifikacija. Emer Mulligan, Edidiong Bassey, Dennis de Widt, Marco Gregg, Dirk Kiesewetter in Lynne Oats. Regulation of Intermediaries, Including Tax Advisers, in the EU/Member States and Best Practices from Inside and Outside the EU. PE 733.965; julij 2022, objava 1. 8. 2022.

[B06 vir 1](#)

B07 Accountancy Europe 2020 organizacija računovodskega poklica

Identifikacija. Accountancy Europe, How Is the European Accountancy Profession Organised?, 9. 7. 2020; posodobitev primerjalnega pregleda iz leta 2012.

[B07 vir 1](#)

[B07 vir 2](#)

B08 Accountancy Europe 2020 javni nadzor revizije kot primerjalna osnova

Identifikacija. Accountancy Europe, Organisation of the Public Oversight of the Audit Profession in 30 European Countries, 9. 7. 2020; predhodni pregledi 2015 in 2018.

[B08 vir 1](#)

B12 OECD FTA 2016 vloga ponudnikov davčnih storitev za MSP

Identifikacija. OECD, Rethinking Tax Services: The Changing Role of Tax Service Providers in SME Tax Compliance, 2016; DOI 10.1787/9789264256200-en.

[B12 vir 1](#)

B15 OECD in ISORA 2025 stanje davčnih administracij

Identifikacija. OECD, Tax Administration 2025: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies; 13. izdaja; DOI 10.1787/cc015ce8-en. Podatkovna podlaga ISORA: ADB, CIAT, IOTA, IMF in OECD.

[B15 vir 1](#)

B23 FATF 2019 tveganjski pristop za računovodski poklic

Identifikacija. FATF, Guidance for a Risk-Based Approach for the Accounting Profession, junij 2019; zamenjava smernic iz leta 2008. Posvetovanje s stroko marca 2019.

[B23 vir 1](#)

B24 FATF 2021 nadzor na podlagi tveganj

Identifikacija. FATF, Guidance on Risk-Based Supervision, 2021; smernice in primeri dobrih praks.

[B24 vir 1](#)

B26 IBFD Yearbook on Taxpayers' Rights 2025

Identifikacija. IBFD Observatory on the Protection of Taxpayers' Rights (OPTR), The IBFD Yearbook on Taxpayers' Rights 2025; objava 20. maja 2026, 412 strani. Direktorja Philip Baker in Pasquale Pistone, urednik in znanstveni koordinator Sam van der Vlugt. Podatkovni okvir: 58 držav, predvsem stanje do 31. decembra 2025.

[B26 vir 1](#)

01 Švedska • evalvacija sodelovanja Skatteverket, FAR in Srf

Identifikacija. Skatteverket, 15. 2. 2017; poročilo, 16 strani; opravilna številka 13141743-17/131. Pilot december 2013–oktober 2015; zbiranje zaključeno novembra 2015.

[01 vir 1](#)

02 Nizozemska • horizontalni nadzor za MSP

Identifikacija. Belastingdienst; institucionalni program Horizontaal toezicht MKB; smernice za davčne posrednike, oktober 2022.

[02 vir 1](#)

[02 vir 2](#)

03 Nizozemska • pilot IH/VpB o kakovosti obračunov

Identifikacija. Belastingdienst in sodelujoče strokovne organizacije; začetek 1. 9. 2025 za davčno leto 2024. SRA, objava 12. 9. 2025; uradni letni načrt 2026, str. 33; NOAB, objava 12. 5. 2026.

[03 vir 1](#)

[03 vir 2](#)

[03 vir 3](#)

04 Nizozemska • pilot OWR, ustavljen avgusta 2026

Identifikacija. Belastingdienst in strokovne organizacije; SRA, 13. 1. 2026; NOB, 10. 8. 2026. OWR: obrazec za prijavo dejanskega donosa pri obdavčitvi premoženja.

[04 vir 1](#)

[04 vir 2](#)

05 Irska • Agent Compliance Programme

Identifikacija. Irish Revenue; parlamentarni odgovor 22. 2. 2024, vprašanje 116; nadaljnja obravnava v zapisniku TALC Audit, september 2025.

[05 vir 1](#)

[05 vir 2](#)

06 Irska • napotitve davčnih strokovnjakov njihovim poklicnim telesom

Identifikacija. Irish Revenue; priročnik Revenue referrals to professional bodies under s851A; posodobitev julij 2026, 9 strani.

[06 vir 1](#)

07 Portugalska • vprašalnik OCC za certificiranje kakovosti

Identifikacija. Ordem dos Contabilistas Certificados (OCC); obvestilo Certificação de qualidade — Questionário, 6. 10. 2022; spremljajoča spletna stran vprašalnika.

[07 vir 1](#)

[07 vir 2](#)

08 Latvija • evalvacija licenciranja zunanjih računovodij

Identifikacija. Valsts ieņēmumu dienests (VID), 28. 4. 2026; Ārpakalpojuma grāmatvežu licencēšanas mehānisma ietekme uz NILLTPF novēršanu sektorā; 22 strani.

[08 vir 1](#)

[08 vir 2](#)

09 Francija • Examen de conformité fiscale (ECF)

Identifikacija. Francoska ureditev od 13. 1. 2021; odgovor finančnega ministrstva Senatu, 14. 3. 2024; podatki do 15. 7. 2023.

[09 vir 1](#)

[09 vir 2](#)

[09 vir 3](#)

10 Španija • sodelovanje s poklicnimi davčnimi posredniki

Identifikacija. Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT); Memoria 2024, oddelek 5.2 Profesionales tributarios. Forum ustanovljen 30. 3. 2011; kodeksa sprejeta 2. 7. 2019.

[10 vir 1](#)

[10 vir 2](#)

11 Slovenija • predlog zakonske ureditve davčnega svetovanja

Identifikacija. Stanko Čokelc in Jan Žan Oplotnik, Univerza v Mariboru. Suggestion of Legal Regulation of Tax Advisory Services to Ensure Its Higher Quality – Case Study from Slovenia. *Amfiteatru Economic* 15(34), 469–484, junij 2013; ISSN 1582-9146. Razpoložljivi avtorski PDF 17 strani; končna bibliografija potrjena v DKUM.

[11 vir 1](#)

[11 vir 2](#)

12 Slovenija • kvalifikacija, zaznana kakovost in zadržanje strank

Identifikacija. Maja Zaman Groff, Sergeja Slapničar in Neža Štumberger; Univerza v Ljubljani. The Influence of Professional Qualification on Customer Perceptions of Accounting Services Quality and Retention Decisions. *Journal of Business Economics and Management* 16(4), 753–768, 2015; spletna objava 2. 9. 2014. DOI 10.3846/16111699.2013.858076.

[12 vir 1](#)

13 Finska • zunanje računovodstvo in kakovost finančnega poročanja

Identifikacija. Henrik Höglund in Dennis Kristian Sundvik; Hanken School of Economics. Financial Reporting Quality and Outsourcing of Accounting Tasks: Evidence from Small Private Firms. *Advances in Accounting* 35, 125–134, 2016; spletna objava 11. 5. 2016. DOI 10.1016/j.adiac.2016.03.001.

[13 vir 1](#)

[13 vir 2](#)

14 Češka • napake v računovodstvu z vidika revizorjev in davčnih svetovalcev

Identifikacija. David Homola, Marie Paseková in Michal Šindelář; univerzi Tomáš Bata v Zlínu in University of Economics v Pragi. Experiences of Auditors and Tax Advisors with Accounting Errors: Empirical Evidence from the Czech Republic. *International Advances in Economic Research* 26(3), 323–324, 2020; DOI 10.1007/s11294-020-09797-x. Postprint, 3 strani.

[14 vir 1](#)

15 Nemčija • oznake kakovosti pri izbiri davčnega svetovalca

Identifikacija. Johannes Wichmann, Michael Leyer in Isabell Altmüller. Do Taxpayers Consider Quality Labels as a Form of Recommendation for Good Tax-Preparation Services? Evidence from Germany. *Heliyon* 10(1), e23357; objava 19. 12. 2023, številka 15. 1. 2024. DOI 10.1016/j.heliyon.2023.e23357.

[15 vir 1](#)

29 Poljska • kakovost računovodskih storitev med pandemijo

Izabela Bagińska, 2022. Improvement and Evaluation of the Financial (Accounting) Services Quality in the Era of SARS-CoV-2. *Production Engineering Archives* 28(3), 283–288. DOI 10.30657/pea.2022.28.35.

[29 vir 1](#)

30 Slovenija • razkorak med pripravljavci in uporabniki notranjega računovodstva

Identifikacija. Daniel Zdolšek in Iztok Kolar, Univerza v Mariboru. Management Accounting Service Quality in a Small Open Economy A Preparer–User Gap Analysis. Journal of Risk and Financial Management 19(8), 636, 19. 8. 2026; DOI 10.3390/jrfm19080636.

[30 vir 1](#)

31 Finska • dejavniki davčnih popravkov pri mikro podjetjih

What Turns the Taxman On? A Large Sample Archival Study of Tax Aggressiveness and Voluntary Audit as Triggers of Adjustments of Tax Returns Submitted by Micro-Companies in Finland. Konferenčni prispevek EAA, 2015.

[31 vir 1](#)

38 Portugalska • uporaba računovodskih informacij v MSP

Identifikacija. Ana Cristina Santos, Rui Pires in Maria do Céu Alves. An Analysis of the Use of Accounting Information by Portuguese SMEs. Journal of Risk and Financial Management 16(4), 225, 2023; DOI 10.3390/jrfm16040225.

[38 vir 1](#)

[38 vir 2](#)

39 Portugalska • letno poročilo OCC 2024

Ordem dos Contabilistas Certificados, Relatório e Contas 2024; najden PDF, objavljen v poti februar 2025.

[39 vir 1](#)

A01 Zakonodajna obrazložitev WTBG 1999

Identifikacija in podlaga. Avstrijska vladna predloga 1273 d. B., XX. zakonodajno obdobje; zakonodajno gradivo za WTBG, sprejet kot BGBl. I 58/1999. Dokument vsebuje predlog zakona in obrazložitve. Predmet je združitev stare poklicne, zbornične in disciplinske ureditve ter vsebinska prenova. To je zakonodajno gradivo, ne empirična raziskava.

[A01 vir 1](#)

A02 Obrazložitev WTBG 2017 varstvo znanje in samostojnost poklica

Identifikacija. BMWFW, Regierungsvorlage 1669 d. B., XXV. zakonodajno obdobje; vložena 7. 6. 2017. Erläuterungen, splošni del in posebne obrazložitve § 2 ter § 85. Končni zakon BGBl. I 137/2017. Gre za najneposrednejši vir razlogov reforme, ne za anketo uporabnikov.

[A02 vir 1](#)

[A02 vir 2](#)

A03 Presoja učinkov reforme 2017 hitrejši dostop ob ohranitvi prakse

Identifikacija. Vorblatt und wirkungsorientierte Folgenabschätzung pri vladni predlogi 1669 d. B., 2017. Naročnik oziroma predlagatelj BMWFW. Predmet je predhodna presoja reforme izpitnega postopka, ne naknadna meritev kakovosti storitev.

[A03 vir 1](#)

A04 WTBG 2017 sedanji sestavni deli varstva uporabnika

Vir in stanje. Bundesgesetz über die Wirtschaftstreuhandberufe, konsolidirano stanje RIS na 5. 10. 2026, Gesetzesnummer 20009983. Pravni vir, ne raziskava. § 2 ureja storitve in zastopanje davčnega svetovalca; §§ 8–11 pogoje ter zavarovanje; §§ 22–23 strokovni izpit; § 71 opravljanje in izobraževanje; § 80 zaupnost.

[A04 vir 1](#)

A05 Avstrija 2023 zakaj samozaposleni najamejo davčnega strokovnjaka

Identifikacija. Jane Frecknall-Hughes, Katharina Gangl, Eva Hofmann, Barbara Hartl in Erich Kirchler. The Influence of Tax Authorities on the Employment of Tax Practitioners Empirical Evidence from a Survey and Interview Study. *Journal of Economic Psychology* 97, 102629, avgust 2023; DOI 10.1016/j.joep.2023.102629. Akademska raziskava; bibliografija in povzetek v repozitorijih Universität Wien in WU.

[A05 vir 1](#)

[A05 vir 2](#)

A06 Spectra in KSW 2023 uporaba zaupanje in zadovoljstvo

Identifikacija. KSW up:date 04/2023, članek Weiter im Höhenflug, tiskani strani 10–11. Izvajalec ankete Spectra; predstavitev poklicne organizacije KSW. Terensko obdobje september–oktober 2023, 500 avstrijskih podjetij, enajsta raziskava ugleda v seriji. Naročniški poklicni vir je treba brati kot tak.

[A06 vir 1](#)

A07 BMF 2016 evalvacija Horizontal Monitoring

Identifikacija. Bundesministerium für Finanzen, Horizontal Monitoring Evaluationsbericht, oktober 2016, PDF 192 strani. Za vsebino odgovarja evalvacijska skupina HM; pri procesni evalvaciji sodeluje Institut für angewandte Psychologie Universität Wien. Pilot od leta 2011 do sredine 2016. Upravna procesna in podatkovna evalvacija velikih podjetij.

[A07 vir 1](#)

A08 Enachescu in soavtorji 2018 oziroma 2019 sprejemanje sodelovalnega nadzora

Identifikacija. Janina Enachescu, Maximilian Zieser, Eva Hofmann in Erich Kirchler. Horizontal Monitoring in Austria Subjective Representations by Tax Officials and Company Employees. *Business Research* 12, 75–94, 2019; spletna objava 6. 7. 2018; DOI 10.1007/s40685-018-0067-1. Akademska objava ob sodelovanju BMF; vsebinsko povezana z evalvacijo A07, ne popolnoma neodvisen pilot.

[A08 vir 1](#)

A09 Gangl in soavtorji 2014 terenski preizkus intenzivnega nadzora

Identifikacija. Katharina Gangl, Benno Torgler, Erich Kirchler in Eva Hofmann. Effects of Supervision on Tax Compliance Evidence from a Field Experiment in Austria. *Economics Letters* 123(3), 378–382, junij 2014; DOI 10.1016/j.econlet.2014.03.027. Potrjena bibliografija in povzetek v avstrijskih univerzitetnih repozitorijih.

[A09 vir 1](#)

[A09 vir 2](#)

A10 KSW funkcija poklica in strokovna pravila

Identifikacija. KSW, uradni predstavitev Steuerberater in Grundlagen des Berufsrechts ter opis Institut für Facharbeit. Spletni pregled 5. 10. 2026. Poklicna razlaga funkcije in organizacije standardov, ne neodvisna raziskava dejanskih napak. Datum spletnega pregleda ni datum sprejetja vseh prikazanih pravil.

[A10 vir 1](#)

[A10 vir 2](#)

[A10 vir 3](#)

A11 Dopolnilna evropska študija 2014 informacijska asimetrija in javni interes

Identifikacija. Die Lage der freien Berufe in ihrer Funktion und Bedeutung für die europäische Zivilgesellschaft, EESC/COMM/05/2013. European Centre for Liberal Professions, Universität zu Köln; vodji Martin Henssler in Achim Wambach, širša avtorska skupina. Izdelava maj–oktober 2013, predgovor marec 2014. Naročnik Evropski ekonomsko-socialni odbor. To ni avstrijska študija ali raziskava Komisije, temveč dopolnilna evropska razlaga.

[A11 vir 1](#)

D01 Nemška raziskava oznak kakovosti in zaupanja uporabnikov

Identifikacija in status. Johannes Wichmann, Michael Leyer in Isabell Altmüller: »Do taxpayers consider quality labels as a form of recommendation for good tax-preparation services? Evidence from Germany«, Heliyon 10(1), e23357, spletna objava 19. decembra 2023, zbirka 15. januarja 2024; DOI 10.1016/j.heliyon.2023.e23357. Gre za akademsko empirično raziskavo, že obravnavano v zapisu 15 tega kataloga; tu ni šteta drugič. Posebno zakonsko pooblastilo za raziskovanje ni potrebno niti izkazano.

[D01 vir 1](#)

[D01 vir 2](#)

D02 STAX 2024: stanje poklica, digitalizacija in pomanjkanje kadra

Identifikacija, naročnik in izvedba. STAX 2024 je raziskava Bundessteuerberaterkammer (BStBK), izvedena z Institut für Demoskopie Allensbach GmbH. Osnovno poročilo je datirano novembra 2024; posebna analiza digitalizacije in pomanjkanja kadra je objavljena v DStR, priloga k številki 4/2025. Gre za poklicno naročeno raziskavo, ne zakonski pregled pravilnosti posameznih storitev. Objava ankete ne pomeni izvrševanja nadzornega pooblastila zoper vsakega anketiranca.

[D02 vir 1](#)

[D02 vir 2](#)

D03 DATEV-Seismograf, junij 2026: zmogljivost ponudnikov

Identifikacija in podlaga. Šesta izvedba periodične raziskave DATEV-Seismograf je potekala od 8. do 15. junija 2026. Izvajalec DATEV eG je zasebna zadruga in ponudnik informacijskih rešitev za stroko; raziskava ni državni inšpekcijski ali kvalifikacijski preizkus. Povabljenih je bilo približno 7.500 pisarn, odgovorilo jih je 398, kar pomeni približno 5,3-odstotni odziv.

[D03 vir 1](#)

D04 Smernice BStBK o zagotavljanju kakovosti v pisarni

Identifikacija in status. »Verlautbarung zur Qualitätssicherung in der Steuerberaterkanzlei« je sprejela Bundeskammerversammlung 19. aprila 2021; pripravljena je bila v sodelovanju poklicnih organizacij. Gre za

strokovno priporočilo o sistemu kakovosti, ne za anketo ali zakon, ki bi sam uvajal obvezno certifikacijo vseh pisarn.

[D04 vir 1](#)

[D04 vir 2](#)

D05 Zakonodajna obrazložitev 2026: varstvo in sorazmerno odpiranje

Identifikacija in podlaga. Bundestags-Drucksache 21/6002 z dne 19. maja 2026 vsebuje predlog sprememb StBerG in obrazložitev poslanskih skupin CDU/CSU ter SPD. Gre za zakonodajno gradivo; upoštevati ga je treba skupaj s pozneje sprejetim zakonom in veljavnim besedilom, spremenjenim 29. junija 2026. Obrazložitev ni neodvisna empirična evalvacija kakovosti.

[D05 vir 1](#)

[D05 vir 2](#)

D06 Veljavna pravila: znanje, imenovanje, delo, nadzor in odgovornost

Identifikacija. StBerG in izvedbeni DVStB določata poklicni okvir; AO, FGO in BVerfGG določajo procesna upravičenja. Nosilci so zakonodajalec, zakonsko pristojne zbornice in sodišča. To je pravna analiza mehanizmov, ne raziskava njihovega povprečnega empiričnega učinka.

[D06 vir 1](#)

[D06 vir 2](#)

[D06 vir 3](#)

[D06 vir 4](#)

[D06 vir 5](#)

[D06 vir 6](#)

[D06 vir 7](#)

[D06 vir 8](#)

[D06 vir 9](#)

[D06 vir 10](#)

[D06 vir 11](#)

[D06 vir 12](#)

D07 BVerfG 1980: kvalifikacije in meja računovodskega privilegija

Identifikacija in proces. Bundesverfassungsgericht, odločba z dne 18. junija 1980, 1 BvR 697/77, BVerfGE 54, 301–341. Predmet ustavne presoje je bila omejitev dejavnosti pri računovodskem kontiranju in poklicna svoboda iz 12. člena Grundgesetz. Gre za presojo zakonodajne omejitve v konkretni ustavni zadevi, ne za anketo računovodij.

[D07 vir 1](#)

D08 BFH 2017: zakaj priprava DDV obračuna presega knjiženje

Identifikacija. Bundesfinanzhof, sodba z dne 7. junija 2017, II R 22/15, ECLI:DE:BFH:2017:U.070617.IIR22.15.0. Pravno vprašanje je bilo upravičenje osebe, dovoljene za tekoče knjigovodske naloge, da pripravlja Umsatzsteuer-Voranmeldungen s pomočjo programske opreme. Sodišče je presojalo zakonski obseg pomoči in zavrnitev po davčnem procesnem pravu.

[D08 vir 1](#)

[D08 vir 2](#)

D09 BGH 2017: letni izkazi, nadaljevanje poslovanja in opozorilo

Identifikacija in predmet. Bundesgerichtshof, sodba z dne 26. januarja 2017, IX ZR 285/14, ECLI:DE:BGH:2017:260117UIXZR285.14.0, BGHZ 213, 374–394. V civilnem odškodninskem sporu je presojal dolžnosti davčnega svetovalca pri pripravi letnih izkazov GmbH v okoliščinah možne insolventnosti. To je presoja pogodbenih strokovnih dolžnosti, ne splošna raziskava vseh izkazov.

[D09 vir 1](#)

[D09 vir 2](#)

[D09 vir 3](#)

D10 BGH 2014: aktualno pravo in odločanje o ugovoru

Identifikacija in omejitev pregleda. Bundesgerichtshof, sodba z dne 25. septembra 2014, IX ZR 199/13. Pregled je oprt na objavljeno pravno jedro sodbe; zato ne rekonstruiramo vseh dejanskih okoliščin spora. Predmet sta obseg dolžnosti spremljati relevantno sodno prakso in ravnanje s pravnim sredstvom naročnika.

[D10 vir 1](#)

[D10 vir 2](#)

D11 BVerfG 2013: neodvisnost in zaupanje brez pavšalne prepovedi

Identifikacija in predmet. Bundesverfassungsgericht, sklep z dne 23. avgusta 2013, 1 BvR 2912/11. V ustavni pritožbi je presojalo uporabo omejitev komercialne dejavnosti ob opravljanju davčnega svetovanja in poklicno svobodo. Ključne so točke 29–34, zlasti 30.

[D11 vir 1](#)

D12 BVerfG 2005: zaupanje, poslovni podatki in meje preiskave

Identifikacija in predmet. Bundesverfassungsgericht, odločba z dne 12. aprila 2005, 2 BvR 1027/02. Zadeva se nanaša na preiskovalno pridobitev oziroma zaseg elektronskih podatkov v poklicnem okolju in varstvo podatkov tudi drugih strank. Pomembni sta zlasti točki 89 in 96. Istega opravičnega števila ne smemo zamenjati z zgodnejšimi vmesnimi odločitvami.

[D12 vir 1](#)

[D12 vir 2](#)

[D12 vir 3](#)

D13 X Steuerberatungsgesellschaft in javni interes pri čezmejni davčni pomoči

Identifikacija in spor. Sodišče EU, 17. december 2015, X-Steuerberatungsgesellschaft proti Finanzamt Hannover-Nord, C-342/14, ECLI:EU:C:2015:827. Davčna družba iz druge države članice je na daljavo pripravila in poslala napoved za nemško stranko. Nemški organ jo je zavrnil kot zastopnika zaradi odsotnosti domačega poklicnega priznanja. Predhodno odločanje po 267. členu PDEU je obravnavalo dopustnost te ovire po 56. členu PDEU.

[D13 vir 1](#)

[D13 vir 2](#)

[D13 vir 4](#)

[D13 vir 5](#)

D13a Uradna pojasnila in primer TAXIN iz Slovenije

Finančno ministrstvo Thüringen na strani Beratungsbefugnis pojasnjuje krog upravičenih izvajalcev. Konkretno primere začasne in občasne pomoči vsebuje tudi objava na uradnem Bundesportal oziroma BayernPortal, posodobljena 14. julija 2026. Uredniško odgovorna je Steuerberaterkammer Nürnberg; objave zato ne pripisujemo finančnemu ministrstvu.

[D13a vir 1](#)

[D13a vir 2](#)

[D13a vir 3](#)

D14 Vlassopoulou: vsebinska primerjava kvalifikacij

Identifikacija. Sodišče EU, sodba z dne 7. maja 1991, Vlassopoulou, C-340/89, ECLI:EU:C:1991:193. Grška odvetnica je želela dostop do odvetniškega poklica v Nemčiji. Predmet je bila pravica do ustanavljanja in način obravnave tuje kvalifikacije, ne davčno svetovanje.

[D14 vir 1](#)

D15 Gebhard: kdaj je poklicna omejitev združljiva z notranjim trgov

Identifikacija in predmet. Sodišče EU, sodba z dne 30. novembra 1995, Gebhard, C-55/94, ECLI:EU:C:1995:411. Spor se nanaša na nemškega odvetnika v Italiji in razlikovanje med opravljanjem storitev ter trajnejšo ustanovitveno. Začasnost se presoja po trajanju, pogostosti, rednosti in kontinuiteti, ne le po nazivu pogodbe.

[D15 vir 1](#)

D16 DEB: učinkovito sodno varstvo tudi za pravno osebo

Identifikacija in predmet. Sodišče EU, sodba z dne 22. decembra 2010, DEB Deutsche Energiehandels- und Beratungsgesellschaft, C-279/09, ECLI:EU:C:2010:811. Nemška pravna oseba je zahtevala pravno pomoč za postopek, povezan z uveljavljanjem pravic iz prava EU. Predmet je bila uporaba 47. člena Listine EU in dostop do sodišča.

[D16 vir 1](#)

D17 Poklicna zaupnost davčnega svetovalca: nacionalni privilegij, DAC6 in belgijska sodna praksa

Identifikacija. Sodišče EU, Belgian Association of Tax Lawyers in drugi, C-623/22, 29. julij 2024, ECLI:EU:C:2024:639; povezava s C-694/20 z dne 8. decembra 2022. Predmet je poročanje o čezmejnih davčnih aranžmajih po DAC6 in temeljne pravice. Gre za sodno presojo, ne raziskavo AML ali empirično meritev kakovosti.

[D17 vir 1](#)

[D17 vir 2](#)

[D17 vir 3](#)

[D17 vir 4](#)

[D17 vir 5](#)

D18 Direktiva 2018/958: kako dokazovati potrebnost standarda

Identifikacija in pooblastilo. Direktiva (EU) 2018/958 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 28. junija 2018 ureja preskus sorazmernosti pred sprejetjem nove regulacije poklicev oziroma njenimi spremembami. Gre za pravno obveznost držav članic pri oblikovanju regulacije, ne za študijo kakovosti nemških svetovalcev.

[D18 vir 1](#)

J01 Berlioz Investment Fund in preverjanje pomembnosti zahtevanih podatkov

Identifikacija in predmet. Sodišče EU, veliki senat, 16. maj 2017, Berlioz Investment Fund SA proti Directeur de l'administration des contributions directes, C-682/15, ECLI:EU:C:2017:373. Luksemburška družba je po francoski zahtevi za davčne informacije posredovala del podatkov, druge zavrnila ter prejela denarno kazen. Predhodno odločanje po 267. členu PDEU je obravnavalo Direktivo 2011/16/EU ter člena 47 in 51 Listine.

[J01 vir 1](#)

J02 Luksemburške zahteve družbi in banki ter pravica do izpodbijanja

Identifikacija in predmet. Sodišče EU, veliki senat, 6. oktober 2020, État luxembourgeois proti B in drugim, združeni C-245/19 in C-246/19, ECLI:EU:C:2020:795. Španija je preiskovala zavezanko F.C.; luksemburška uprava je izdala naloga družbi B in banki A. Bančni nalog je zajemal imetnike, pooblaščenke, izpiske in dejanske upravičenke. Po 267. členu PDEU je sodišče presojalo Direktivo 2011/16 ter člene 7, 8, 47, 51 in 52(1) Listine.

[J02 vir 1](#)

J03 Skupinska davčna zahteva in varstvo pred kaznijo zaradi sodnega izpodbijanja

Identifikacija in predmet. Sodišče EU, 25. november 2021, État luxembourgeois proti L, C-437/19, ECLI:EU:C:2021:953. Predhodno odločanje po 267. členu PDEU je obravnavalo informacije o skupini davčnih zavezancev in sankcijo zoper imetnika podatkov; pravna podlaga so členi 1(1), 5 in 20(2) Direktive 2011/16 ter 47. člen Listine.

[J03 vir 1](#)

J04 Luksemburški odvetniški spis in nedopustna odprava zaupnosti davčnega svetovanja

Identifikacija in predmet. Sodišče EU, 26. september 2024, Ordre des avocats du Barreau de Luxembourg, C-432/23, ECLI:EU:C:2024:791. Luksemburška uprava je od odvetniške družbe zahtevala dokumentacijo in informacije o svetovanju pri korporacijski strukturi. Predhodno odločanje po 267. členu PDEU je obravnavalo Direktivo 2011/16, 7. člen ter člen 52(1) Listine.

[J04 vir 1](#)

J08 Dejanski lastniki in nedopusten neomejen dostop splošne javnosti

Identifikacija in predmet. Sodišče EU, veliki senat, 22. november 2022, WM in Sovim SA proti Luxembourg Business Registers, združeni C-37/20 in C-601/20, ECLI:EU:C:2022:912. Predhodno odločanje po 267. členu PDEU je obravnavalo veljavnost spremembe člena 30(5)(c) Direktive 2015/849 z Direktivo 2018/843. Spor je nastal zaradi zavrnitve omejitve javnega dostopa do podatkov o dejanskih lastnikih. Pravni merili sta bila 7. in 8. člen Listine ter sorazmernost omejitve.

[J08 vir 1](#)

[J08 vir 2](#)

Kontrola izračunov in sled sprememb

Preverjeni so seštevki G + P vseh 54 prikazanih profilov ter 27 ponderiranih izračunov II. dela. V R4 ni bilo podlage za numerično spremembo glede na R3. Zlasti ni dodanih točk za raziskovalno priporočilo, zadovoljstvo uporabnikov, ustavljeni pilot, revizijski nadzor ali splošni upravni digitalni sistem. Vsebinski dodatki so označeni Recenzijska opomba R4; ohranjene obrazložitve iz starejših verzij ostajajo zgodovinsko sledljive.

Dopolnitve pete recenzije na dan 7 oktober 2026

Peta recenzija preverja novosti v sodni praksi, zakonodaji in drugih virih, povezane z obema deloma raziskave. Časovni rez je 7. oktober 2026. Potrjene dopolnitve spreminjajo pravno in dokazno obrazložitev; ne dajejo dovolj neposredne podlage za spremembo številčnih matrik R4.

Preveritev je ciljni pregled uradnih objav in iskanje po EU27, ne popolna neodvisna revizija vseh nacionalnih predpisov. Ločujemo novost glede na R4, datum objave in datum začetka uporabe. Pri uradnem povzetku ali informativnem sporočilu sklep ne presega tega vira. Odsotnost potrjene dopolnitve ne pomeni, da v državi ni nobene novosti.

Merilo spremembe ocene

V I. delu mora novi dokaz izkazati merilo G ali P za isti imenovani zakonski profil. V II. delu mora povezati konkretno storitev, izvajalca, pravilo kakovosti, nadzor in posledico. Nova procesna obveznost ali posamična sankcija sama ne potrdi vseh manjkajočih meril. ND ni ničla.

Vse tabele te izdaje so po vsebini celic enake R4. Gre za zavestno ohranitev podedovanega dokaznega stanja, ne za ponovno samostojno pravno potrditev vsake postavke. Oznake R3 in R4 v zgodovinskih opombah označujejo izvor ugotovitve.

Potrjeni in ponovno preverjeni viri

R5-01 Malta Accountancy Board odločitev o nadzoru

Objava 6. 10. 2026; odločitev 14. 9. 2026 · Nova vključitev v R5. Uradna objava odločitve.

Posamični ukrep vključuje nadzor računovodskega dela poleg revizijske dejavnosti. Podpira opis izvajanja poklicnega nadzora, vendar ne dokazuje splošne pokritosti vseh storitev ali novih vstopnih pogojev.

[Uradni vir R5-01](#)

R5-02 ESČP Italgomme Pneumatici Srl in drugi proti Italiji

Sodba 6. 2. 2025; dokončna 6. 5. 2025 · Starejša sodba na novo vključena. Celotna sodba; pritožba 36617/18 in druge.

Ugotovljena kršitev 8. člena EKČP pri davčnih pregledih poslovnih prostorov in dokumentacije. Poklicno upravičenje samo ne zagotavlja učinkovitih omejitev posegov davčnega organa. Ocene poklicev zaradi te sodbe niso samodejno znižane.

[Uradni vir R5-02](#)

R5-03 ESČP Ferrieri in Bonassisa proti Italiji

Sodba 8. 1. 2026 · Starejša sodba na novo vključena. Uradni povzetek ESČP; 40607/19 in 34583/20.

Uradni povzetek poročila o kršitvi 8. člena EKČP zaradi nezadostnih varovalk pri dostopu do bančnih podatkov. Celotna sodba in stanje njene dokončnosti nista samostojno preverjena; sklep je omejen na navedeni povzetek.

[Uradni vir R5-03](#)

R5-04 Vrhovno sodišče I Up 6 2026 12

Uradno sporočilo 17. 3. 2026 · Nova vključitev v R5. Uradno informativno sporočilo; priloga ni potrjena.

Vprašanje Sodišču EU zadeva učinkovito sodno varstvo pri začasnem davčnem zavarovanju in blokadi računa v zadevi DDV. Predhodno vprašanje ni končna sodba Sodišča EU. Poudarja pomen pravočasnega varstva pri storitvah 9 do 11.

[Uradni vir R5-04](#)

R5-05 Slovenija ZDavP 2P

UL RS 100/2025, 3396; veljavnost 1. 1. 2026 · Nov izrecni zakonodajni vir v R5. Celotno besedilo novele; člani 4, 10, 62 do 64.

Novela ureja elektronske vloge in učinek pritožbe ter prenaša DAC8 in DAC9. Nekatere določbe se uporabljajo pozneje. Procesne obveznosti niso dokaz splošne regulacije računovodskega ali davčnosvetovalnega poklica.

[Uradni vir R5-05](#)

R5-06 Češka poklicni kodeks davčnega svetovalca

Veljavno besedilo označeno 17. 3. 2026 · Nova vključitev v R5. Uradna spletna objava kodeksa; zlasti § 2.

Kodeks konkretizira skrbnost in dejansko preverjanje dela davčnega svetovalca. Sama formalna oddaja brez vsebinskega pregleda ni ustrezna podlaga za skrbnost. Ne dokazuje dodatne zakonske prakse pred vstopom v poklic.

[Uradni vir R5-06](#)

R5-07 IESBA mednarodni etični kodeks izdaja 2026

Objava 24. 9. 2026; nove določbe od 15. 12. 2026 · Nov standard z odloženo uporabo. Uradna predstavitev izdaje in datumov.

Izdaja vključuje pravila o zunanjih strokovnjakih in trajnostnih informacijah. Relevantne nove določbe se 7. oktobra še ne uporabljajo. Za nacionalne točke sta potrebna dokaz prevzema standarda in njegova uporaba za zadevni profil.

[Uradni vir R5-07](#)

R5-08 Evropska komisija TIN in študija B27

Študija objavljena 22. 9. 2026; B27 že v katalogu · Dopolnjena povezava kataloga z raziskavo. Uradna stran in katalog raziskav.

B27 je v katalogu, ni pa izrecno naveden v obeh delih R4. V R5 je povezan z identifikacijo in čezmejnimi podatki. Preverjanje strukture TIN samo ne potrjuje identitete, obstoja številke ali kakovosti svetovanja.

[Uradni vir R5-08](#)

R5-09 Poljska novela zakona o davčnem svetovanju

Zakon 4. 12. 2025; DzU 2025 poz 1882; osnovna veljavnost 1. 3. 2026 · Ponovno preverjen vir že v R4. Celotna novela; prehodna pravila in člen 32.

Reforma je že obravnavana v R4. Ne šteje za novo odkritje R5 in ne daje dodatnih točk. Različni datumi veljavnosti posameznih določb morajo ostati ločeni.

[Uradni vir R5-09](#)

R5-10 Nemčija Steuerberatungsgesetz

Besedilo z navedeno spremembo 29. 6. 2026 · Ponovno preverjen vir že v R4. Uradno konsolidirano besedilo.

Zakonska davčnosvetovalna pot ostaja razločena od omejenih pomožnih dejavnosti. Preverjeni vir ne utemeljuje nove spremembe matrike; že vključene spremembe se ne štejejo ponovno.

[Uradni vir R5-10](#)

R5-11 Združeno kraljestvo registracija davčnih svetovalcev pri HMRC

Navodilo posodobljeno 3. 9. 2026; postopna uvedba od 18. 5. 2026 · Nov primerjalni vir zunaj EU27. Uradno navodilo o obvezni registraciji.

Registracija ima različne roke za skupine svetovalcev. Vir je uporaben za primerjavo nadzora agentov, vendar Združeno kraljestvo ni dodano v matriko EU27 in registracija ni dokaz kakovosti vseh storitev.

[Uradni vir R5-11](#)

R5-12 IESBA etični standardi za davčno načrtovanje

Objava 15. 4. 2024; uporaba od 1. 7. 2025 · Starejši standard na novo izrecno povezan. Uradna objava standardov.

Standardi so pomembni za etično presojo davčnega načrtovanja. Mednarodni standard brez dokaza nacionalnega prevzema ne zapre odprte postavke poklicnega ali storitvenega varstva.

[Uradni vir R5-12](#)

Pregled dokaznih odločitev za EU27

Avstrija

Izvedeno je bilo usmerjeno iskanje novosti. Ni potrjena nova neposredna podlaga, ki bi spremenila matriko R4. To ni ugotovitev, da zakonodajnih ali sodnih novosti ni; nacionalna dokazna vprašanja ostajajo odprta v obsegu R4.

Belgija

Izvedeno je bilo usmerjeno iskanje novosti. Ni potrjena nova neposredna podlaga, ki bi spremenila matriko R4. To ni ugotovitev, da zakonodajnih ali sodnih novosti ni; nacionalna dokazna vprašanja ostajajo odprta v obsegu R4.

Bolgarija

Pri iskanju je bil zaznan zakonodajni predlog v javnem posvetovanju. Predlog ni uporabljeno veljavno pravo in ni podlaga za spremembo ocen.

Ciper

Izvedeno je bilo usmerjeno iskanje novosti. Ni potrjena nova neposredna podlaga, ki bi spremenila matriko R4. To ni ugotovitev, da zakonodajnih ali sodnih novosti ni; nacionalna dokazna vprašanja ostajajo odprta v obsegu R4.

Češka

R5-06 dopolnjuje dokaz skrbnosti in poklicne odgovornosti. Ne spreminja ocene brez dokazila za posamezno odprto merilo istega profila.

Danska

Izvedeno je bilo usmerjeno iskanje novosti. Ni potrjena nova neposredna podlaga, ki bi spremenila matriko R4. To ni ugotovitev, da zakonodajnih ali sodnih novosti ni; nacionalna dokazna vprašanja ostajajo odprta v obsegu R4.

Estonija

Izvedeno je bilo usmerjeno iskanje novosti. Ni potrjena nova neposredna podlaga, ki bi spremenila matriko R4. To ni ugotovitev, da zakonodajnih ali sodnih novosti ni; nacionalna dokazna vprašanja ostajajo odprta v obsegu R4.

Finska

Izvedeno je bilo usmerjeno iskanje novosti. Ni potrjena nova neposredna podlaga, ki bi spremenila matriko R4. To ni ugotovitev, da zakonodajnih ali sodnih novosti ni; nacionalna dokazna vprašanja ostajajo odprta v obsegu R4.

Francija

Izvedeno je bilo usmerjeno iskanje novosti. Ni potrjena nova neposredna podlaga, ki bi spremenila matriko R4. To ni ugotovitev, da zakonodajnih ali sodnih novosti ni; nacionalna dokazna vprašanja ostajajo odprta v obsegu R4.

Grčija

Izvedeno je bilo usmerjeno iskanje novosti. Ni potrjena nova neposredna podlaga, ki bi spremenila matriko R4. To ni ugotovitev, da zakonodajnih ali sodnih novosti ni; nacionalna dokazna vprašanja ostajajo odprta v obsegu R4.

Hrvaška

Izvedeno je bilo usmerjeno iskanje novosti. Ni potrjena nova neposredna podlaga, ki bi spremenila matriko R4. To ni ugotovitev, da zakonodajnih ali sodnih novosti ni; nacionalna dokazna vprašanja ostajajo odprta v obsegu R4.

Irska

Posodobitve pooblastil davčnim agentom so bile obravnavane kot procesni vir. Pooblastilo za elektronsko poslovanje samo ne dokazuje vsebinske kakovosti vseh storitev.

Italija

R5-02 in R5-03 dodajata sodno prakso o posegih v dokumentacijo in bančne podatke. Razpoložljiv poklicni mandat ne pomeni samodejno učinkovitega varstva pred državnimi posegi.

Latvija

Izvedeno je bilo usmerjeno iskanje novosti. Ni potrjena nova neposredna podlaga, ki bi spremenila matriko R4. To ni ugotovitev, da zakonodajnih ali sodnih novosti ni; nacionalna dokazna vprašanja ostajajo odprta v obsegu R4.

Litva

Aktualne objave AVNT o finančnih poročilih zahtevajo storitveno omejitev. Nadzor poročil sam ne dokazuje varovane poti za vseh enajst storitev.

Luksemburg

Izvedeno je bilo usmerjeno iskanje novosti. Ni potrjena nova neposredna podlaga, ki bi spremenila matriko R4. To ni ugotovitev, da zakonodajnih ali sodnih novosti ni; nacionalna dokazna vprašanja ostajajo odprta v obsegu R4.

Madžarska

Izvedeno je bilo usmerjeno iskanje novosti. Ni potrjena nova neposredna podlaga, ki bi spremenila matriko R4. To ni ugotovitev, da zakonodajnih ali sodnih novosti ni; nacionalna dokazna vprašanja ostajajo odprta v obsegu R4.

Malta

R5-01 dodaja posamičen primer izvajanja nadzora, ki zajema tudi računovodsko delo. Ne posplošimo ga na vse izvajalce ali vseh enajst storitev.

Nemčija

R5-10 ponovno potrjuje razlikovanje med zakonskim davčnosvetovalnim mandatom in omejenimi pomožnimi dejavnostmi. Nova sprememba matrike ni utemeljena.

Nizozemska

Informacije o odnosu davčnega organa do posrednikov ne dokazujejo novih rezultatov kakovosti. Ohranjena je razmejitev horizontalnega nadzora in ustavljenih pilotov iz R4.

Poljska

R5-09 je ponovno preverjena reforma, ki je že vključena v R4. Zato ni novega točkovanja ali ponovnega štetja zakonodajne spremembe.

Portugalska

Izvedeno je bilo usmerjeno iskanje novosti. Ni potrjena nova neposredna podlaga, ki bi spremenila matriko R4. To ni ugotovitev, da zakonodajnih ali sodnih novosti ni; nacionalna dokazna vprašanja ostajajo odprta v obsegu R4.

Romunija

Izvedeno je bilo usmerjeno iskanje novosti. Ni potrjena nova neposredna podlaga, ki bi spremenila matriko R4. To ni ugotovitev, da zakonodajnih ali sodnih novosti ni; nacionalna dokazna vprašanja ostajajo odprta v obsegu R4.

Slovaška

Pri iskanju je bila prepoznana novela 200/2025 in poročanje DAC8. Brez dokončane presoje določb za isti profil se z njo ne spreminjajo merila.

Slovenija

R5-04 in R5-05 dopolnjujeta procesno varstvo, roke in elektronsko poslovanje. Odprte postavke S1 do S10 ostajajo ND; predhodno vprašanje ne pomeni končne odločbe Sodišča EU.

Španija

Aktualne informacije o forumu davčnih posrednikov so kandidat za nadaljnjo preveritev. Dnevni red srečanja ne dokazuje izvedenega nadzora kakovosti.

Švedska

Ciljno iskanje je zajelo tudi FAR in etično izobraževanje. Zasebne poklicne obveznosti ostajajo ločene od zakonske poti; brez neposrednega dokaza ni nove točke.

Odprta vprašanja in nadaljnje preveritve

Za končno pravno uporabo ostajajo potrebni: celotno besedilo in procesni status Ferrieri in Bonassisa; celotna priloga I Up 6/2026-12 in poznejši odgovor Sodišča EU; nacionalni prevzem novih standardov IESBA; zavarovalna in mandatna dokazila za odprte profile; dokaz dejanskega obsega zaščitenih MSP. Kandidati iz ciljnega iskanja niso podlaga za zvišanje točk.

B27 je nov izrecni povezovalni zapis za oba dela. Katalog vsebuje različne vrste raziskav, predpisov, sodb in poročil; število kataloških zapisov ne pomeni števila neodvisnih empiričnih raziskav. Predlogi za izboljšanje identifikacije in TIN niso predstavljeni kot že delujoča splošna institucionalna jamstva.