

Short Guide to The Code of Practice for Revenue Audit and other Compliance Interventions

To meet their tax compliance obligations, taxpayers file tax returns with Revenue for one tax or for a range of taxes and pay all amounts due. To support a strong voluntary compliance culture and to ensure that tax evasion is addressed effectively, Revenue undertakes compliance interventions on an ongoing basis as part of a comprehensive compliance programme. In this context, Revenue's aim is to minimise the burden on compliant taxpayers and focus on those who are not or may not be fully compliant.

Revenue's compliance programme is carried out under the **Code of Practice for Revenue Audit and other Compliance Interventions** ('the **Code**'), which is on the Revenue website at <http://www.revenue.ie/en/practitioner/code-of-practice-revenue-audit.pdf>.

The Code sets out in detail the guidelines to be followed by Revenue, taxpayers and tax practitioners during a compliance check, to ensure fairness and compliance with the law in relation to all taxes and duties. The Code outlines:

- the advantages for a taxpayer of reviewing his / her tax affairs and correcting errors or omissions
- how to make a Qualifying Disclosure of tax defaults to Revenue
- the types of Revenue compliance interventions
- how a compliance intervention is conducted
- how a compliance intervention settlement is reached
- the level of penalty that may arise as a result of a tax default
- when Revenue is legally obliged to publish names in the List of Tax Defaulters
- the types of tax offences that are most likely to be prosecuted
- the factors considered in the decision to investigate a taxpayer with a view to prosecution.

Qualifying Disclosure

A taxpayer making a qualifying disclosure is entitled to a significant reduction in the penalty amount in any tax settlement. Paragraphs 3.6 to 3.13 of the Code outline the full requirements for making a qualifying disclosure under the relevant tax legislation. In summary, a qualifying disclosure must:

- contain the complete information relating to all matters occasioning a liability to tax that gives rise to a penalty
- be made in writing and be signed by or on behalf of the taxpayer
- be accompanied by confirmation that the disclosure is correct and complete
- include payment of the tax or duty and interest on late payment of that tax or duty.

Where a taxpayer makes a qualifying disclosure, any settlement will **not be** published in the **List of Tax Defaulters** and Revenue will not initiate an investigation with a view to prosecution of the taxpayer in relation to the matter disclosed.

For further information please see www.revenue.ie.

Treoir Ghearr Cód Cleachtais maidir le hIníúchadh Cánach agus Idirghabhálacha Comhlíonta eile

Déanann cáiníocóirí, ag braith ar a gcúinsí, tuairisceáin chánacha do cháin amháin nó do raon cánacha, a chomhdú leis na gCoimisinéirí loncaim chun a ndualgaisí maidir le comhlíonta cánach a bhaint amach agus gach méid atá dlite a íoc. Déanann na Coimisinéirí loncaim idirghabhálacha comhlíonta ar bhonn leanúnach mar chuid de chlár idirghabhálach uileghabhálach. Sa chomhthéacs seo, is é aidhm na gCoimisinéirí loncaim ná an t-ualach ar cháiníocóirí comhlíontaca a íoslaghdú agus díriú orthu siúd nach bhfuil comhlíontach nó a bhféadfadh a bheith neamhcomhlíontach.

Déantar clár comhlíonta na gCoimisinéirí loncaim faoin **gCód Cleachtais maidir le hIníúchadh Cánach agus Idirghabhálacha Comhlíonta eile ('an Cód')** atá ar shuíomh idirlín na gCoimisinéirí loncaim ar <http://www.revenue.ie/ga/practitioner/code-of-practice-revenue-audit.pdf>.

Leagann an Cód amach na treoirlínte a chaithfidh na Coimisinéirí loncaim, cáiníocóirí agus cleachtóirí cánach a leanúint go sonrath le linn seiceála comhlíonta chun cothroim agus comhlíonadh leis an dlí maidir leis na cánacha agus na dualgaisí uile a chinntiú. Leagann an Cód amach:

- na buntáistí do cháiníocóir a chuid gnóthaí cánach a athbhreithniú agus botúin nó easnaimh a cheartú
- conas nochtadh cáilitheach maidir le mainneachtanna chánacha a dhéanamh leis na gCoimisinéirí loncaim a dhéanamh
- na cineálacha idirghabhálacha comhlíonta ó thaobh na gCoimisinéirí loncaim de
- conas a dhéantar idirghabháil comhlíonta
- conas a thagtar ar shocrú idirghabhála comhlíonta
- an leibhéal pionóis a d'fhéadfadh éirí as mainneachtain chánach
- nuair atá ceangal dlíthiúil ar na Coimisinéirí loncaim ainmneacha a fhoilsiú i Liosta na Mainnitheoirí Cánacha
- na cineálacha cionta a bhfuil seans níos láidre ionchúiseamh a dhéanamh orthu
- na cúinsí atá le cíoradh sa chinneadh chun cáiníocóir a imscrúdú d'fhonn ionchúisimh.

Nochtadh Cáilitheach

Tá sé de cheart ag cáiníocóir a dhéanann nochtadh cáilitheach laghdú suntasach sa mhéid pionóis in aon socrú cánach a fháil. Leagann Míreanna 3.6 go 3.13 den Chód amach na riachtanais iomláine maidir le nochtadh cáilitheach a dhéanamh faoin reachtaíocht cánach ábhartha. Mar achoimre, caithfidh nochtadh cáilitheach an méid seo a leanas a bheith leis:

- an t-eolas iomlán maidir le gach ábhar a bhaineann le dliteanas cánach go mbeadh pionós i gceist leo
- a bheith déanta i scríbhinn agus a bheith sínithe ag an gcáiníocóir nó ar a shon
- a bheith in éineacht le deimhniú go bhfuil an t-eolas ceart agus a bheith curtha i gcrích
- an cháin nó an dleacht a bheith íoctha agus an t-ús ar an íocaíocht dhéanach den chain nó den dhleacht sin a bheith íoctha freisin.

Nuair a dhéanann cáiníocóir nochtadh cáilitheach, ní fhoilseofar aon socrú i **Liosta na Mainnitheoirí Cánacha** agus ní thabharfaidh na Coimisinéirí loncaim faoi aon fhiosrú chun go mbeadh ionchúiseamh an cháiníocóra maidir leis an méid a nochtadh mar dheireadh.

Le haghaidh breis eolais, féach ar www.revenue.ie