



(English follows Japanese.)

Public Company Accounting Oversight Board 規則第 3523 号  
Financial Reporting Oversight Role における個人に対する税務サービスの制限

**本稿の目的**

監査・税務サービス等のプロフェッショナルサービスを提供するグローバルなネットワークを持つ PwC は、世界の規制・監督当局による規則・基準および PwC の内部指針に従うことを求められています。これらの規制、基準および指針は、私どもが監査クライアントおよびその関係会社（以下「監査クライアント等」という）からの独立性を維持し、生じる利害関係を把握することを求めています。そのため私どもが監査クライアント等およびその他の一定の方々に提供するサービスは厳格な条件に縛られることとなります。本稿は PwC がお客様に国内外の申告書作成、タックスプランニングアドバイス、その他の税務に関するサービス（以下「税務サービス」）を提供するための条件をご理解いただくためのものです。

貴殿に個人の税務サービスをご提供させていただく前に、本稿を理解され、私どもの独立性に関わるいかなる事実をも PwC にお知らせください。

**背景**

現実の独立性の侵害を避けるため、監督省庁および専門機関は会計事務所が顧客から独立していることを要請しています。

多くの PwC メンバーファームが登録している、米国証券取引委員会（U.S. Securities and Exchange Commission、以下、「SEC」という）の監督下に設立された公開会社会計監査委員会（U.S. Public company Accounting Oversight Board、以下、「PCAOB」という）は、以下の規則を公表しました（規則第 3523 号）。

会計事務所またはそのメンバーファームが監査契約期間中に監査クライアント等の財務報告監督者（Financial Reporting Oversight Role、以下「FROR」という）もしくはその直近の家族に対し税務サービスを提供する場合、当該会計事務所は監査クライアント等から独立していないこととなります。但し、以下の場合にはその例外とされ、「独立していない」とはされません。

- (a) 個人が監査クライアント等の FROR であるという理由が単に監査クライアント等の取締役会もしくは類似の機関のメンバーであるということのみによる場合
- (b) 個人が監査クライアント等の FROR であるという理由が単に監査を受けている会社の関係会社における FROR である場合でその関係会社が次に該当する場合
  - (1) 関係会社の財務諸表が監査を受けている会社の連結財務諸表にとって重要でない場合、もしくは
  - (2) 関係会社の財務諸表が PwC または PwC の関係者以外の監査人によって監査されている場合
- (c) 当該個人の雇用、昇進またはその他の雇用契約の変更以前は監査クライアント等において FROR ではなかった場合でその税務サービスが次に該当する場合
  - (1) 雇用、昇進またはその他の雇用契約の変更以前から進行中の契約に従って提供されている場合  
かつ
  - (2) 雇用もしくは昇進後、PwC のサービスが 180 日以内に完了する場合

PwC は、この規則の対象となる個人に対し税務サービスを提供しないよう可能な限りの確認をしなければならないとされており、ご協力をお願いする次第です。

**直近の家族とは**

税務サービスの禁止は PwC の監査クライアント等に雇用されているご本人だけではなく、その方の直近の家族にも及びます。

**PwC 税理士法人**

〒100-0004 東京都千代田区大手町 1-2-1 Otemachi One タワー  
Tel: 03-6257-0600, Fax: 03-6257-0601, [www.pwc.com/jp/tax](http://www.pwc.com/jp/tax)



PCAOB の本規則では、直近の家族を以下のように定義しています。  
「配偶者、配偶者と同等である者、扶養家族」

例えば、PwC が、監査クライアントの中で FROR にある個人の別居中の配偶者に対して税務サービスを提供した場合にも、PwC の独立性が損なわれることになります。

従って、勤務先が PwC と有する契約でカバーされている方で、勤務先が PwC の監査クライアント等に該当するケースのみならず、ご自分で PwC と契約されている方や勤務先が PwC の監査クライアント等でない方に対しても、個人的な家族状況を確認し、本規則に抵触する可能性のあるいかなる事柄について我々にご連絡いただけるようお願いいたします。

#### **「監査クライアント」と「監査クライアントの関係会社」とは**

PCAOB は、米国の証券取引所に有価証券を上場している会社を監査する監査法人を規制対象としています。PwC は監査人を務める全ての会社のリストを備えています。この規制の中で用いられる「監査クライアントの関係会社」の定義は複雑ですが、基本的には、監査クライアントを支配または監査クライアントに支配される会社、監査クライアントと共同支配にある会社を含みます。また、監査クライアントに重要な影響力を持つ会社や監査クライアントが重要な影響力を持つ会社も含みます。さらに、PwC が監査をしている米国の投資信託会社の投資アドバイザーまたはスポンサーと関係のある会社も含みます。それゆえ、その個人またはその個人の直近の家族が FROR にあるかもしれないと思われるいかなる会社についても PwC の担当者に開示していただくことが重要なのです。

#### **FROR とは**

本規則は FROR を以下のように定義しています。

「財務諸表の内容に影響を及ぼすことができるポジションにあるか、実際に影響を及ぼしている人または財務諸表を作成する人、例えばその人が取締役会または類似の経営機関や理事会のメンバーである場合、CEO、社長、CFO、COO、General Counsel、CAO、Controller、Director of Internal Audit、Director of Financial Reporting、Treasurer、または同等の立場にある場合」

監査クライアント等の FROR にあるかどうかは判断を要することですので、ある方が FROR の地位にあるかどうか少しでも不確かな点がある場合には、PwC の担当者にご連絡を賜りたくお願いいたします。

#### **移行の手続き**

個人の状況が変化し、この規則に抵触することになった場合の一定の移行の手続きについても規則で定められています。PwC が個人の状況の変化についての適切なご連絡を受け、本規則により税務サービスのご提供ができなくなる場合には、新しい税務アドバイザーに効率的で適切に移行できるように合理的な努力をいたします。

#### **その他**

本規則の遵守は PwC メンバーファーム と規則の影響をうける監査クライアントにとって、非常に重要です。もしこの規則に関して、また、我々の税務サービスの提供の可否についてご質問がありましたら、どうぞ遠慮なく PwC の担当者にご相談ください。

【PwC 税理士法人 Tax Academy に関するお問い合わせ先】

セミナー事務局

jp\_tax\_seminar-mbx@pwc.com



Guidelines For Individual Tax Clients of PwC  
PCAOB rule 3523: Tax Services for Individuals in a Financial Reporting Oversight Role

**Purpose of this document:**

As a global network of professional service firms, including auditing services, PwC member firms' business conduct is subject to mandatory rules from regulators, the professional standards promulgated by various licensing authorities around the globe and internal PwC's policies. Certain of these rules, standards and policies require that we maintain independence from our audit clients and their affiliates (referred to in this document as audit clients) and be aware of, and act on, conflicts of interest that may arise. As a result, strict parameters govern the services we provide to both audit clients and certain other parties. The purpose of this document is to help you understand the conditions under which PwC is able to provide you with domestic and/or foreign tax return preparation, tax planning and/or other tax-related services (referred to in this document as tax services).

Before we can provide you with personal tax services, we will ask you to confirm that you have read and understood this document, and that you have brought to the attention of PwC any facts that may have a bearing on our independence.

**Background:**

To avoid actual and perceived impairment of independence, regulators and professional associations require that accounting firms be independent of their audit clients.

The U.S. Public Company Accounting Oversight Board ("PCAOB"), a subsidiary of the U.S. Securities and Exchange Commission ("SEC") with whom a number of PwC member firms are registered, has promulgated a rule (Rule 3523) which states:

"a registered public accounting firm is not independent of its audit client if the firm, or any affiliate of the firm, during the audit and professional engagement period provides any tax service to a person in a financial reporting oversight role at the audit client, or an immediate family member of such person, unless –

- (a) the person is in a financial reporting oversight role at the audit client only because he or she serves as a member of the board of directors or similar management or governing body of the audit client;
- (b) the person is in a financial reporting oversight role at the audit client only because of the person's relationship to an affiliate of the entity being audited –
  - (1) whose financial statements are not material to the consolidated financial statements of the entity being audited;
  - or
  - (2) whose financial statements are audited by an auditor other than the firm or an associated person of the firm; or
- (c) the person was not in a financial reporting oversight role at the audit client before a hiring, promotion, or other change in employment event and the tax services are –
  - (1) provided pursuant to an engagement in process before the hiring, promotion, or other change in employment event; and
  - (2) completed on or before 180 days after the hiring or promotion event."

PwC firms must therefore ensure to the extent possible that they do not provide tax services to individuals who are within the scope of this rule.



**Immediate family members:**

It is important to note that the prohibition on tax services applies not only to certain individuals who are employed by PwC clients, but also to their immediate family members.

The PCAOB has defined immediate family member as:  
“a person’s spouse, spousal equivalent, and dependents”

Thus PwC’s independence could be impaired if, for example, it provided tax services to the estranged spouse of an individual in a financial reporting oversight role at one of its audit clients.

This is why we ask our private clients and individuals who are employed by our non-audit clients to review their personal circumstances and alert us to any possible conflict with this rule.

**Audit clients and affiliates of audit clients:**

The PCAOB regulates audit firms with respect to companies which have securities listed on a U.S. stock exchange. PwC naturally maintains a list of all such companies for which it is the auditor of record. The definition of an affiliate of an audit client for these purposes is complex, but basically it covers any entity that controls or is controlled by an audit client, or which is under common control with an audit client, and can include entities which have significant influence over an audit client, and entities over which an audit client has significant influence. It can also include companies connected with the investment adviser or sponsor of a U.S. mutual fund audited by PwC. It is therefore important that you disclose to your PwC contact any companies for which you believe you, or an immediate family member, may have a financial reporting oversight role.

**Financial reporting oversight role:**

The PCAOB has defined a financial reporting oversight role as follows:

“a role in which a person is in a position to or does exercise influence over the contents of the financial statements or anyone who prepares them, such as when the person is a member of the board of directors or similar management or governing body, chief executive officer, president, chief financial officer, chief operating officer, general counsel, chief accounting officer, controller, director of internal audit, director of financial reporting, treasurer, or any equivalent position” Whether or not an individual is in a financial reporting oversight role in relation to an audit client can be a matter of judgment, and therefore it is important that where you have any uncertainty as to whether or not you are in a financial reporting oversight role, the facts are discussed with your PwC contact as soon as possible.

**Transitional arrangements:**

The rule provides a certain amount of transitional relief where an individual’s circumstances change, such that a conflict with the rule arises for the first time. Subject to PwC receiving adequate notice of such a change in circumstances, where the rule means that we can no longer provide you with tax services we will make all reasonable efforts to facilitate an efficient and effective handover to your new tax adviser.

**Further information:**

Compliance with this rule is extremely important to PwC and those of our audit clients affected by the rule. If you have any questions regarding this rule and its possible impact on our ability to provide tax services to you, please do not hesitate to consult with your PwC contact, who will be glad to assist.

[Contact for PwC Tax Japan: Tax Academy]  
PwC Tax Japan Seminar Business Office  
jp\_tax\_seminar-mbx@pwc.com