



de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Overzicht van het beleid van de

## **COMMISSIE VAN BEOORDELING**

Mei 2018

## Inhoud

1	Inleiding .....	4
2	Lidmaatschapsvereisten .....	4
2.1	Inleiding .....	4
2.2	Belastingadviseur .....	5
2.2.1	Algemeen .....	5
2.2.2	Praktijkuitoefening .....	6
2.2.2.1	Algemeen .....	6
2.2.2.2	NOB-erkende belastingadviespraktijk .....	6
2.2.2.3	Dispensatiebeleid .....	8
2.2.2.4	Einde NOB-erkende belastingadviespraktijk .....	9
2.2.3	in dienst van een samenwerkingsverband dat zich richt op advisering van cliënten van dit samenwerkingsverband inzake hun belastingpositie .....	9
2.3	Bedrijfsfiscalist .....	9
2.4	Vooropleiding .....	10
2.4.1	Algemeen .....	10
2.4.2	Opleidingen Nederland .....	11
2.4.2.1	Doctoraal .....	11
2.4.2.2	Bachelor/Master .....	11
2.4.2.3	Bijzondere dispensatiemogelijkheid .....	13
2.4.3	Opleidingen Buitenland .....	14
2.5	Eer en waardigheid .....	15
2.6	Aspirant-lidmaatschap .....	16
2.7	Gewoon lidmaatschap .....	16
2.7.1	Toelating tot het gewoon lidmaatschap na het aspirant-lidmaatschap .....	16
2.7.2	Directe toelating tot het gewoon lidmaatschap .....	16
2.8	Patroon .....	17
3	Donateurschap .....	17
4	Vrijstellingenbeleid .....	18
4.1	Begripsomschrijving .....	18
4.2	Belastingadviseurs .....	19
4.3	Advocaten/notarissen .....	19

4.4	Voormalige I-functionarissen (inspecteurs) .....	20
4.5	Uitzending naar het buitenland .....	20
4.6	Promotie.....	20
5	Bezwaar- en Beroepsprocedure .....	20

## **1 Inleiding**

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) is de beroepsorganisatie van universitair gevormde belastingadviseurs in Nederland. Het beroep van belastingadviseur is niet wettelijk geregeld. De NOB is dan ook een privaatrechtelijke vereniging. De vereniging richt zich, naast de behartiging van de gemeenschappelijke belangen van de leden, op het bevorderen van een kwalitatief hoogwaardige beroepsuitoefening door de leden. De NOB probeert dit onder meer te bereiken door het bevorderen van de (universitaire) opleiding tot belastingadviseur aan erkende instellingen van hoger onderwijs, het doen geven van aanvullende opleiding voor leden van de vereniging, de instandhouding van een onafhankelijk tuchtrecht en door middel van het leveren van een bijdrage aan het bevorderen van de kwaliteit van de fiscale wetgeving en het fiscale vestigingsklimaat.

Aangezien het beroep van belastingadviseur niet wettelijk geregeld is, wordt het op verschillende niveaus uitgeoefend. De NOB stelt hoge eisen aan de kwaliteit van haar leden. Deze kwaliteitseisen komen onder andere tot uiting in de lidmaatschapsvereisten, zoals deze zijn neergelegd in artikel 6 van de statuten van de NOB. Over toelating tot het lidmaatschap beslist de Commissie van Beoordeling. Deze commissie is bevoegd nadere invulling te geven aan de in de statuten genoemde opleidings-, kennis- en ervaringseisen. De commissie kan in bijzondere gevallen dispensatie verlenen voor een of meer van de vereisten voor toetreding tot het lidmaatschap en daaraan bijzondere voorwaarden verbinden. Voorts heeft de commissie de bevoegdheid te bepalen dat een aspirant-lid dat niet werkzaam is in een NOB-omgeving moet worden bijgestaan door een patroon. Tot slot heeft de commissie een adviserende taak bij de erkenning van belastingadviespraktijken door het bestuur als NOB-erkende belastingadviespraktijken.

Het beleid dat de Commissie van Beoordeling voert ten aanzien van toelating tot het lidmaatschap, het benoemen van patronen en de advisering ten aanzien van erkenningen wordt hieronder weergegeven.

## **2 Lidmaatschapsvereisten**

### **2.1 Inleiding**

Op basis van het bepaalde in artikel 6 van de statuten van de NOB kan als aspirant-lid dan wel als gewoon lid slechts worden toegelaten degene die:

- a. i. het beroep van belastingadviseur als hoofdberoep uitoefent en zich hierbij hoofdzakelijk richt op de toepassing van het Nederlandse belastingrecht, al dan niet in internationale context (voor een nadere toelichting zie paragraaf 2.2.1)
  1. als partner of als enig eigenaar van een NOB-erkende belastingadviespraktijk (voor een nadere toelichting zie paragraaf 2.2.2.2);

2. in dienst van een NOB-erkende belastingadviespraktijk (voor een nadere toelichting zie paragraaf 2.2.2.2);
  3. in dienst van een samenwerkingsverband dat zich richt op advisering van cliënten van dit samenwerkingsverband inzake hun belastingpositie (voor een nadere toelichting zie paragraaf 2.2.3); dan wel
- ii. bedrijfsfiscalist is (voor een nadere toelichting zie paragraaf 2.3); en
- b. met succes een universitaire opleiding op doctoraal dan wel masters niveau heeft voltooid:
- i. in het fiscale recht of de fiscale economie aan een Nederlandse universiteit, met een voldoende aantal studiepunten voor vakken welke relevant zijn voor het beroep van belastingadviseur of bedrijfsfiscalist (voor een nadere toelichting zie paragraaf 2.4.2); of
  - ii. in een voor de uitoefening van het beroep relevante afstudeerrichting aan een buitenlandse universiteit (voor een nadere toelichting zie paragraaf 2.4.3), terwijl hij:
    1. volgens de toepasselijke regels in het land naar het recht waarvan hij een opleiding heeft genoten, kwalificeert voor toelating tot het lidmaatschap van een aldaar werkzame vereniging of organisatie waarin belastingadviseurs op academisch niveau georganiseerd zijn; en
    2. voldoende basiskennis van en praktijkervaring in het Nederlandse belastingrecht heeft opgedaan om het beroep van belastingadviseur op verantwoorde wijze in Nederland uit te oefenen; en
- c. niet strafrechtelijk is veroordeeld voor een misdrijf, aan wie geen bestuurlijke boete is opgelegd wegens een overtreding begaan bij zijn werkzaamheden en aan wie geen vergrijpboete is opgelegd als bedoeld in artikel 16 lid 3 van de statuten, dan wel indien zulks wel het geval is, de Commissie van Beoordeling oordeelt dat dit geen bezwaar vormt voor toelating tot het lidmaatschap (voor een nadere toelichting zie paragraaf 2.5).

## **2.2 Belastingadviseur**

### **2.2.1 Algemeen**

Toegelaten kan worden de belastingadviseur, die het beroep van belastingadviseur uitoefent als *hoofdberoep* en zich hierbij *hoofdzakelijk richt op de toepassing van het Nederlandse belastingrecht*, al dan niet in een internationale context en die ook overigens voldoet aan de lidmaatschapsvereisten inzake opleiding (zie hiervoor paragraaf 2.4 Vooropleiding), praktijkuitoefening (zie hiervoor paragraaf 2.2.2 Praktijkuitoefening) en eer en waardigheid (zie hiervoor paragraaf 2.5).

#### *Hoofdberoep*

Om het beroep van belastingadviseur als hoofdberoep uit te oefenen, dient de belastingadviseur ten minste drie dagen (24 uren) per week werkzaam te zijn in de belastingadviespraktijk. Ook de belastingadviseur die minder dan drie dagen per week werkzaam is in de belastingadviespraktijk en als partner in een NOB-erkende belastingadviespraktijk betrokken

is bij de leiding van deze NOB-erkende belastingadviespraktijk wordt geacht het beroep van belastingadviseur als hoofdberoep uit te oefenen.

De Commissie van Beoordeling kan de belastingadviseur die minder dan drie dagen per week werkzaam is de belastingadviespraktijk en die naast de uitoefening van zijn beroep andere werkzaamheden verricht op het gebied van het belastingrecht (op niveau, dit ter beoordeling aan de Commissie van Beoordeling), dispensatie verlenen voor dit lidmaatschapsvereiste.

#### *Hoofdzakelijk gericht op de toepassing van het Nederlandse belastingrecht*

De NOB stelt de eis dat belastingadviseurs zich bij de beroepsuitoefening hoofdzakelijk dienen te richten op de toepassing van het Nederlandse belastingrecht, al dan niet in een internationale context. Een uitzondering geldt voor belastingadviseurs, waarvan bij voorbaat vaststaat dat zij zich slechts tijdelijk en kort niet zullen richten op het toepassen van het Nederlandse belastingrecht. De Commissie van Beoordeling kan in een dergelijk geval dispensatie verlenen voor dit lidmaatschaps criterium. De commissie verleent deze dispensatie in ieder geval als voldoende is gebleken dat de belastingadviseur is uitgezonden voor een periode van drie jaar of korter. Indien een samenwerkingsverband als gebruikelijke periode een langere uitzendtermijn kent dan drie jaar kan de commissie ook voor die gevallen dispensatie verlenen.

Indien de belastingadviseur niet wordt uitgezonden maar in dienst treedt bij een buitenlands kantoor zal de tijdelijkheid van het niet voldoen aan het lidmaatschaps criterium moeten blijken uit een terugkeergarantie van de werkgever in Nederland.

## **2.2.2           Praktijkuitoefening**

### **2.2.2.1       Algemeen**

#### **2.2.2.2       NOB-erkende belastingadviespraktijk**

Het bestuur kan een belastingadviespraktijk op verzoek van de partners of enig eigenaar van die belastingadviespraktijk erkennen als NOB-erkende belastingadviespraktijk. Voor erkenning is vereist dat alle partners van de belastingadviespraktijk NOB-lid zijn/worden (artikel 11 lid 1 van de statuten van de NOB). Alvorens te beslissen op het verzoek tot erkenning legt het bestuur het verzoek ter advisering voor aan de Commissie van Beoordeling.

In het geval de belastingadviespraktijk een samenwerkingsverband is van belastingadviseurs of onderdeel uitmaakt van een multidisciplinair samenwerkingsverband moet eveneens aan de samenwerkingsregels van artikel 12 van de statuten worden voldaan om voor erkenning in aanmerking te komen. Onder samenwerken wordt verstaan het verrichten van handelingen in maatschap (dan wel na invoering van Wetsvoorstel 7.13 (vennootschap), een openbare vennootschap), voor gemene rekening (al dan niet in vennootschapsvorm) of onder gemeenschappelijke naam (artikel 1 onder (o) van de statuten van de NOB). Onder het begrip samenwerken valt ook middellijke samenwerking. Met middellijke samenwerking wordt

bedoeld het samenwerken waarbij één of meer der partners optreedt als vertegenwoordiger van een vennootschap.

Ingeval de belastingadviespraktijk onderdeel uitmaakt van een internationaal samenwerkingsverband ziet de erkenning uitsluitend op de Nederlandse belastingadviespraktijk.

### **Erkenning belastingadviespraktijk van de als zelfstandige werkzame belastingadviseur**

Indien een als zelfstandige werkzaam zijnde belastingadviseur voldoet aan de lidmaatschapsvereisten kan de door hem gevoerde belastingadviespraktijk door het bestuur worden erkend als NOB-erkende belastingadviespraktijk.

Omdat het voorkomt dat belastingadviseurs aangeven dat ze werkzaam zijn als zelfstandige terwijl zij feitelijk (tevens) werken bij een niet NOB-erkende belastingadviespraktijk en hun NOB-lidmaatschap willen voortzetten zonder te voldoen aan de voor samenwerkingsverbanden geldende regels dient de belastingadviseur bij het verzoek tot erkenning te verklaren dat hij werkzaam is als zelfstandige en niet werkt voor of deelneemt aan een samenwerkingsverband dat moet voldoen aan de samenwerkingsregels als bedoeld in artikel 12 van de statuten. Indien aanwijzingen bestaan dat sprake is van een samenwerkingsverband dat erkend moet worden, zal om aanvullende documentatie worden gevraagd om de zelfstandigheid aannemelijk te maken.

### **Erkenning belastingadviespraktijk die onderdeel uitmaakt van een samenwerkingsverband**

De NOB kent voor de uitoefening van het beroep in een samenwerkingsverband een aantal bepalingen die zijn opgenomen in artikel 12 van de statuten van de NOB. Samenwerkingsverbanden die aan deze voorwaarden voldoen kunnen door het bestuur worden erkend als NOB-erkende belastingadviespraktijk.

#### *Samenwerking met andere belastingadviseurs*

Samenwerking met andere belastingadviseurs is slechts toegestaan indien deze andere belastingadviseurs NOB-lid zijn. Alle belastingadviseurs die partner zijn in het samenwerkingsverband dienen NOB-lid te zijn. Het bestuur heeft in beperkte mate de bevoegdheid dispensatie te verlenen voor dit vereiste (zie paragraaf 2.2.2.3 Dispensatiebeleid).

#### *Samenwerking met andere beroepsgroepen*

Het is NOB-leden toegestaan samen te werken met beoefenaren van andere beroepsgroepen mits zij daarbij hun beroep in vrijheid en onafhankelijkheid kunnen uitoefenen en daarbij niet handelen in strijd met de eer en waardigheid van het beroep. Om deze onafhankelijkheid te waarborgen dient het multidisciplinaire samenwerkingsverband zich te conformeren aan het door het bestuur van de NOB opgestelde Statuut van Onafhankelijkheid.

Om te voorkomen dat partners die zich feitelijk op hetzelfde werkterrein begeven als NOB-leden en zich derhalve op basis van het bepaalde in artikel 12 lid 4 van de statuten dienen aan

te melden voor het NOB-lidmaatschap zich daaraan onttrekken, wordt alle partners (niet-NOB-leden) gevraagd een vragenlijst in te vullen. Aan de hand van deze vragenlijsten beoordeelt de commissie of een partner zich feitelijk begeeft op hetzelfde werkterrein als NOB-leden.

### **2.2.2.3          Dispensatiebeleid**

#### *Dispensatie voor samenwerking met een in het RB-register ingeschreven lid van het Register Belastingadviseurs (RB)*

Het bestuur is bevoegd, gehoord het advies van de Commissie van Beoordeling, dispensatie te verlenen voor het vereiste dat samenwerking met andere belastingadviseurs slechts is toegestaan indien deze andere belastingadviseurs NOB-lid zijn. Indien ten minste 75% van de partners, die zich afficheren als belastingadviseur, lid is van de NOB, kan voor de samenwerking met een niet bij de NOB aangesloten belastingadviseur dispensatie worden verleend. Deze belastingadviseur dient als lid te zijn ingeschreven in het RB-register van het RB, zodat deze belastingadviseur onder het tuchtrecht van het RB valt.

Hierbij hanteert de Commissie van Beoordeling de volgende uitgangspunten:

- de dispensatie betreft een partner (natuurlijke persoon) min of meer gelijkgerechtigd in zeggenschap en eigendom;
- de leiding van de belastingadviespraktijk moet voornamelijk berusten bij NOB-leden;
- kwalificerende belastingadviseurs werkzaam binnen het samenwerkingsverband (als partner of in dienstbetrekking) dienen zich aan te melden voor het lidmaatschap van de NOB. Voor samenwerking met een kwalificerende belastingadviseur die zich niet aanmeldt voor het lidmaatschap van de NOB wordt nimmer dispensatie verleend.

#### *Dispensatie door Commissie van Beoordeling voor lidmaatschapsvereisten van een partner-belastingadviseur die niet kwalificeert voor het lidmaatschap*

Kwalificeert een partner-belastingadviseur niet voor het lidmaatschap en kan door de Commissie van Beoordeling geen dispensatie worden verleend als bedoeld in paragraaf 2.4.2.3., dan kan door de Commissie van Beoordeling dispensatie worden verleend voor de lidmaatschapsvereisten van de NOB, zodat deze partner lid kan worden van de NOB en derhalve onder het tuchtrecht van de NOB gebracht kan worden. De betreffende partner dient zowel door het kantoor als door de commissie van partnerniveau te worden geacht. Wordt dispensatie voor de lidmaatschapsvereisten van de NOB verleend, dan hoeft ten aanzien van de samenwerking met deze partner geen dispensatie te worden verleend. Dispensatie voor de lidmaatschapsvereisten van de partner kan alleen verleend worden indien ten minste 75% van de partners die zich afficheren als belastingadviseur, lid is van de NOB en voldoet aan de lidmaatschapsvereisten.\*

De commissie hanteert, bij haar beoordeling of de belastingadviseur van partnerniveau is en voor dispensatie voor de lidmaatschapskwalificaties in aanmerking komt, in ieder geval de volgende criteria:

- de partner is met als hoofdberoep werkzaam als gespecialiseerde in een belastingtechnisch vak;



- de werkzaamheden van de partner vereisen een academisch werk- en denkniveau;
- de partner is op dit niveau zeer ervaren (werkervaringsjaren op voorgenoemd niveau).

\* In geval een belastingadviseur op basis van deze dispensatiemogelijkheid is toegelaten tot het lidmaatschap zal bij wijziging van de werkkring opnieuw beoordeeld moeten worden of wordt voldaan aan de voorwaarden voor deze dispensatiemogelijkheid en het lidmaatschap kan worden gecontinueerd.

Indien een belastingadviseur gedurende zijn lidmaatschap door het verkrijgen van meer werkervaring in een NOB-erkende belastingadviespraktijk alsnog in aanmerking komt voor de dispensatiemogelijkheid van paragraaf 2.4.2.3 zonder dat daarvoor het volgen van (een deel van) de beroepsopleiding vereist is, wordt deze dispensatiemogelijkheid geacht te zijn verleend. Indien de belastingadviseur voor wijziging van de dispensatie nog (een deel van) de beroepsopleiding zou moeten volgen, wordt het besluit tot de eventuele omzetting aan de belastingadviseur zelf overgelaten.

#### **2.2.2.4 Einde NOB-erkende belastingadviespraktijk**

Op basis van het bepaalde in artikel 14 lid 1 van de statuten heeft de Commissie van Beoordeling een adviserende taak naar het bestuur inzake de beëindiging van de NOB-erkenning van belastingadviespraktijken. Indien een NOB-erkende belastingadviespraktijk naar het oordeel van de Commissie van Beoordeling niet (langer) voldoet aan de vereisten van artikel 11 en 12 van de statuten, zal de commissie het bestuur van de NOB adviseren de erkenning van de NOB-erkende belastingadviespraktijk te beëindigen.

#### **2.2.3 in dienst van een samenwerkingsverband dat zich richt op advisering van cliënten van dit samenwerkingsverband inzake hun belastingpositie.**

Met de belastingadviseur in dienst van een samenwerkingsverband dat zich richt op advisering van cliënten van dit samenwerkingsverband inzake hun belastingpositie wordt de belastingadviseur bedoeld in dienst van een multidisciplinair samenwerkingsverband waar geen partners zijn die het beroep van belastingadviseur uitoefenen. Hierbij moet gedacht worden aan de belastingadviseur in dienst van een accountantskantoor of een advocaten- en notarissenkantoor. Het lidmaatschap staat niet open voor belastingadviseurs in dienst van de overheid.

Het samenwerkingsverband waar de belastingadviseur werkzaam is, dient zich te conformeren aan het door het bestuur van de NOB opgestelde Statuut van Onafhankelijkheid om de vrijheid en onafhankelijkheid van de belastingadviseur bij de uitoefening van zijn beroep te waarborgen.

### **2.3 Bedrijfsfiscalist**

Toegelaten kan worden degene die als bedrijfsfiscalist werkzaam is in dienst van een onderneming, indien zijn werkzaamheden uitsluitend of nagenoeg uitsluitend zijn gericht op de belastingzaken van deze onderneming zelf en ook overigens aan de lidmaatschapsvereisten

inzake opleiding (zie hiervoor paragraaf 2.4 Vooropleiding) en eer en waardigheid (zie hiervoor paragraaf 2.5 Eer en waardigheid) voldoet.

De NOB hanteert het begrip bedrijfsfiscalist als een specialis van de belastingadviseur voor de interne belastingadviseur in dienst van een onderneming die zich vrijwel uitsluitend met fiscale zaken van die onderneming bezighoudt. De als zelfstandige werkzame bedrijfsfiscalist zal worden beschouwd als een “gewone” belastingadviseur en moet voldoen aan de lidmaatschapsvereisten inzake de praktijkuitoefening (zie hiervoor paragraaf 2.2.2 Praktijkuitoefening).

Bedrijfsfiscalisten in dienst van een (semi-)overheidsorgaan kunnen alleen lid zijn indien zij zich uitsluitend bezig houden met de fiscale zaken van dit orgaan. Hiervan is geen sprake indien de bedrijfsfiscalist zich bezig houdt met de totstandkoming van fiscale wetgeving en/of betrokken is bij de uitvoering en handhaving van fiscale wetgeving.

Fiscalisten die fiscaal gedreven producten ontwikkelen of de ontwikkeling van producten ondersteunen en/of deze verkopen aan (potentiële) cliënten van de betreffende onderneming, kunnen geen lid worden/blijven, omdat hun hoofdberoep niet is het optreden als belastingadviseur en zij bij het optreden naar buiten niet uitsluitend of nagenoeg uitsluitend het belang van de cliënt (als belastingadviseur) of de eigen fiscale belangen van de onderneming als zodanig behartigen (bedrijfsfiscalist). Als criterium geldt derhalve of een fiscalist in dienst van een onderneming optreedt om de eigen fiscale belangen van de onderneming (als bedrijfsfiscalist) te behartigen, of binnen de onderneming de fiscale belangen van de cliënten van de onderneming te behartigen (belastingadviseur). Verkoop van hoofdzakelijk fiscaal gedreven producten aan cliënten van de onderneming valt hier uitdrukkelijk niet onder. De reden hiervoor is dat in een dergelijke situatie de onafhankelijkheid en objectiviteit van de adviseur niet gewaarborgd is.

Indien de bedrijfsfiscalist (incidenteel) cliënten van de onderneming adviseert dient de ondernemingsleiding zich te conformeren aan het door het bestuur van de NOB opgestelde Statuut van Onafhankelijkheid.

## **2.4 Vooropleiding**

### **2.4.1 Algemeen**

Een universitaire opleiding op doctoraal dan wel masters niveau in het fiscale recht of de fiscale economie kan toegang geven tot het (aspirant-)lidmaatschap van de NOB, indien voldoende studiepunten worden besteed aan vakken welke relevant zijn voor het beroep van belastingadviseur of bedrijfsfiscalist. De fiscale opleidingen aan Nederlandse universiteiten worden hiertoe regelmatig aan de NOB-standaard getoetst.

## **2.4.2 Opleidingen Nederland**

### **2.4.2.1 Doctoraal**

De doctoraalopleidingen fiscaal recht of fiscale economie aan de volgende universiteiten geven toegang tot het lidmaatschap van de NOB:

Rijksuniversiteit Groningen

Universiteit van Amsterdam

Universiteit van Utrecht \*

Universiteit van Leiden

Erasmus Universiteit Rotterdam

Universiteit van Tilburg \*\*

Universiteit Maastricht

\* De opleiding fiscaal recht aan de Universiteit van Utrecht geeft toegang tot het lidmaatschap indien ten minste 80 (oude) studiepunten zijn besteed aan belastingrechtelijke vakken. Indien minder dan 80 (oude) studiepunten aan belastingrechtelijke vakken zijn besteed kan het tekort worden aangevuld met studiepunten behaald aan een andere universiteit.

\*\* Ook de postdoctorale opleiding belastingkunde voorafgegaan door een doctoraal Nederlands Recht geeft toegang tot het lidmaatschap van de NOB.

### **2.4.2.2 Bachelor/Master**

In verband met de invoering van de nieuwe Bachelor/Master-structuur voor universitaire opleidingen heeft de NOB een commissie ingesteld om een standaard vast te stellen waaraan een fiscale masteropleiding moet voldoen om toegang te verlenen tot het NOB-lidmaatschap. De aanbevelingen van deze zogenoemde Commissie BAMA, voorgezeten door prof. dr. J.W. Zwemmer (UvA), zijn door de Commissie van Beoordeling overgenomen.

Toegang tot het lidmaatschap van de NOB geeft de academische master\* in fiscaal recht of fiscale economie waarbij

- ten minste 52 ects worden besteed aan belastingrechtelijke vakken, waarvan ten minste 30 in de masterfase;
- ten minste 9 ects worden besteed aan privaatrecht als afzonderlijke discipline;
- ten minste 9 ects worden besteed aan economie als afzonderlijke discipline.

Uitgangspunt is dat indien een fiscale master is behaald aan een universiteit die een programma aanbiedt dat voldoet aan de gestelde 52-9-9 eis, daarmee wordt voldaan aan het gestelde opleidingscriterium voor het lidmaatschap van de NOB.

De volgende fiscale master-opleidingen voldoen, onder het voorbehoud van wijzigingen in het curriculum, aan deze bovengenoemde eisen:

Universiteit van Amsterdam	Fiscaal Recht Fiscale Economie
Vrije Universiteit van Amsterdam	Fiscaal Recht
Rijksuniversiteit Groningen	Fiscaal Recht Fiscale Economie**
Universiteit Utrecht	Fiscaal Recht***
Universiteit van Leiden	Fiscaal Recht Master of advanced studies in international tax law****
Erasmus Universiteit Rotterdam	Fiscaal Recht Fiscale Economie
Universiteit van Tilburg	Fiscaal Recht Fiscale Economie
Universiteit Maastricht	Fiscaal Recht***** Fiscale Economie***** International & European Tax Law*****
Radboud Universiteit Nijmegen	Fiscaal Recht Postinitiële opleiding Fiscaal recht
Nyenrode Business Universiteit	Fiscaal Recht
Open Universiteit	Fiscaal Recht*****

\*Voor de goede orde het moet gaan om een masteropleiding op universitair niveau (een wetenschappelijke opleiding aan een universiteit (of *research university*)). Met een hbo-masteropleiding (aan een hogeschool (of *university of applied sciences*) kwalificeert men niet voor het NOB-lidmaatschap.

\*\*Deze opleiding wordt afgebouwd. De laatste afstudeerdatum is 31 augustus 2019.

\*\*\*Deze opleiding bestaat niet meer. De laatste afstudeerdatum is 31 oktober 2012.

\*\*\*\*Deze éénjarige masteropleiding aan de Universiteit van Leiden voldoet aan de gestelde materiële eisen indien in de vooropleiding ten minste 9 ects aan privaatrecht en ten minste 9 ects aan economie zijn besteed. Indien niet voldaan is aan deze eis dienen extra vakken te worden gevolgd om aan de gestelde eis te voldoen. Toelating tot het lidmaatschap geschiedt voorts onder de voorwaarde dat een kandidaat de Nederlandse taal voldoende beheerst om aan de Beroepsopleiding Belastingadviseurs van de Stichting Opleiding Belastingadviseurs deel te nemen.

\*\*\*\*\*Deze masteropleiding aan de Universiteit Maastricht voldoet aan de gestelde materiële eisen indien als vooropleiding een universitaire bachelor fiscaal recht of fiscale economie is behaald, indien het Nederlandstalige toelatingsexamen met succes is behaald óf indien kandidaten op basis van hun buitenlandse opleiding reeds kwalificeren voor het NOB-lidmaatschap. Toelating tot het lidmaatschap geschiedt voorts onder de voorwaarde dat een kandidaat de Nederlandse taal voldoende beheerst om aan de Beroepsopleiding Belastingadviseurs van de Stichting Opleiding Belastingadviseurs deel te nemen.

\*\*\*\*\*Het profiel fiscaal recht dat door de Open Universiteit wordt aangeboden in de masteropleiding rechtsgeleerdheid voldoet met ingang van het academisch jaar 2016/2017 aan de gestelde materiële eisen. Kandidaat-leden die voor 2016/2017 aan deze masteropleiding zijn begonnen dienen extra vakken te volgen om aan de gestelde eisen te voldoen.

#### *Sprokkelen van studiepunten*

Een kandidaat dient te beschikken over een academisch masterdiploma fiscaal recht of fiscale economie dat voldoet aan de materiele vereisten van de Commissie BAMA. De Commissie van Beoordeling stelt het lidmaatschap niet open voor kandidaten, die de vereiste materiele studiepunten in verschillende niet fiscale studies bij elkaar gesprokkeld hebben. Dit laat onverlet dat wanneer een universiteit elders behaalde studiepunten relevant acht, deze studiepunten een vrijstelling kunnen opleveren in de opleiding fiscaal recht of fiscale economie. Dit staat ter beoordeling van de betreffende universiteit. Een kandidaat kan derhalve niet worden toegelaten op basis van een zogenaamde dossierverklaring, een verklaring dat bepaalde fiscale vakken zijn behaald.

Kandidaten die een academische masteropleiding fiscaal recht of fiscale economie hebben voltooid maar onvoldoende ects hebben behaald om aan de 52-9-9 eis te voldoen, worden in de gelegenheid gesteld aanvullende vakken te volgen om in aanmerking te komen voor toelating tot het lidmaatschap.

#### **2.4.2.3 Bijzondere dispensatiemogelijkheid**

Kwalificeert een belastingadviseur, werkzaam bij een reeds NOB-erkende belastingadviespraktijk of bij een te erkennen belastingadviespraktijk van voor het NOB-lidmaatschap kwalificerende belastingadviseurs, niet voor het lidmaatschap omdat hij geen

universitaire opleiding op doctoraal dan wel masters niveau in het fiscale recht of de fiscale economie heeft voltooid dan kan door de Commissie van Beoordeling dispensatie worden verleend voor dit lidmaatschapsvereiste zodat de belastingadviseur kan worden toegelaten tot het lidmaatschap van de NOB en onder het tuchtrecht van de NOB gebracht kan worden. Dispensatie voor dit lidmaatschapsvereiste kan alleen worden verleend indien de belastingadviseur voldoet aan de overige lidmaatschapsvereisten en hij:

- een universitaire opleiding op doctoraal dan wel masters niveau heeft voltooid;
- voldoende basiskennis van en praktijkervaring in het Nederlandse belastingrecht heeft opgedaan om het beroep van belastingadviseur op verantwoorde wijze in Nederland uit te oefenen. Daartoe dient het kandidaat-lid na het afstuderen ten minste drie jaar ervaring te hebben opgedaan in de belastingadviespraktijk in dienst van een NOB-erkende belastingadviespraktijk alvorens hij toegelaten kan worden tot het aspirant-lidmaatschap. Indien het kandidaat-lid na het voltooien van de universitaire opleiding zeven jaar ervaring heeft als belastingadviseur, waarvan minimaal drie jaar in dienst van een NOB-erkende belastingadviespraktijk kan hij rechtstreeks worden toegelaten tot het gewoon lidmaatschap. Ervaring opgedaan nadat een kandidaat-lid zich had kunnen aanmelden voor het lidmaatschap wordt hierbij buiten beschouwing gelaten.
- werkzaam is in dienst van een (te erkennen) NOB-erkende belastingadviespraktijk of partner is in een samenwerkingsverband waar de (te erkennen) NOB-erkende belastingadviespraktijk deel van uitmaakt.

Het vrijstellingenbeleid als opgenomen in paragraaf 4 is onverkort van toepassing. Daarbij houdt de Commissie van Beoordeling slechts rekening met werkervaring opgedaan in een periode waarin de kandidaat zich niet kon aanmelden voor het lidmaatschap van de NOB. Voor belastingadviseurs die worden toegelaten op basis van deze bijzondere dispensatieregeling geldt derhalve dat alle werkervaring opgedaan in de belastingadviespraktijk voor inwerkingtreding van deze dispensatieregeling op 1 april 2013 voor een vrijstelling in aanmerking wordt genomen.

### **2.4.3 Opleidingen Buitenland**

Een in het buitenland geschoolde belastingadviseur moet ingevolge artikel 6 lid 1 sub b onder ii van de statuten aan de volgende voorwaarden voldoen om te kunnen worden toegelaten tot het lidmaatschap:

1. met succes een universitaire opleiding op doctoraal- dan wel masterniveau voltooid hebben in een relevante afstudeerrichting aan een buitenlandse universiteit;
2. in het betreffende land kwalificeren voor toelating tot het lidmaatschap van een aldaar werkzame organisatie van belastingadviseurs op academisch niveau;
3. voldoende basiskennis van en praktijkervaring in het Nederlandse belastingrecht hebben opgedaan om het beroep van belastingadviseur op verantwoorde wijze in Nederland uit te oefenen.

### *Relevante afstudeerrichting*

Alleen fiscale afstudeerrichtingen gelden als relevant.

### *Voldoende basiskennis van en praktijkervaring in het Nederlandse belastingrecht*

Het in het buitenland opgeleide kandidaat-lid dient na het afstuderen ten minste drie jaar ervaring te hebben in de belastingadviespraktijk in Nederland alvorens hij toegelaten kan worden tot het aspirant-lidmaatschap (zonder vrijstelling). Indien het kandidaat-lid na het voltooien van de buitenlandse opleiding zeven jaar ervaring heeft als belastingadviseur, waarvan minimaal drie jaar in Nederland in dienst van een NOB-erkende belastingadviespraktijk kan hij rechtstreeks worden toegelaten tot het gewoon lidmaatschap. Ervaring opgedaan nadat een kandidaat-lid zich had kunnen aanmelden voor het lidmaatschap wordt hierbij buiten beschouwing gelaten. Bij toelating tot het lidmaatschap op basis van een buitenlandse opleiding blijft het regulier vrijstellingenbeleid van paragraaf 4 buiten toepassing.

### *Nederlandse taal*

Toelating tot het aspirant-lidmaatschap geschiedt onder de voorwaarde dat een kandidaat de Nederlandse taal voldoende beheerst om aan de Beroepsopleiding Belastingadviseurs van de Stichting Opleiding Belastingadviseurs te kunnen deelnemen.

## **2.5 Eer en waardigheid**

Integriteit is één van de kernwaarden van de NOB. NOB-leden moeten voldoen aan de eisen van kwaliteit, integriteit en onafhankelijkheid welke passen bij de uitoefening van het beroep en dienen ook overigens te handelen in overeenstemming met de eer en waardigheid van het beroep (artikel 6 lid 3 sub b en artikel 16 lid 1 van de statuten). Een NOB-lid heeft op basis van artikel 16 lid 3 een meldplicht indien:

- a. hij strafrechtelijk is veroordeeld voor een misdrijf; dan wel
- b. aan hem een bestuurlijke boete is opgelegd wegens een overtreding begaan bij zijn werkzaamheden; dan wel
- c. aan hem met betrekking tot zijn eigen belastingverplichtingen een vergrijpboete is opgelegd als bedoeld in de artikelen 67d, 67<sup>e</sup> en 67f van de Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Ook kandidaat-leden zijn verplicht bij hun aanmelding te melden dat zij strafrechtelijk zijn veroordeeld, hen een bestuurlijke boete of een vergrijpboete is opgelegd. Slechts indien de Commissie van Beoordeling van oordeel is dat dit geen bezwaar vormt voor toelating tot het lidmaatschap kan de kandidaat toetreden tot het lidmaatschap.

Indien bij een aanmelding een melding van een strafrechtelijke veroordeling/bestuurlijke boete wordt gedaan, zal het bestuur, alvorens de aanmelding door te zenden naar de Commissie van Beoordeling, een onderzoek instellen. Een kandidaat-lid is gehouden zijn medewerking te verlenen aan dit onderzoek en op verzoek afschriften van de stukken uit het procesdossier te verschaffen. Een door het bestuur ingesteld onderzoek dient geen ander belang dan de

oordeelsvorming of het kandidaat-lid kan worden toegelaten tot het NOB-lidmaatschap. Als er geen belemmeringen zijn voor de verdere behandeling van de aanvraag gaat de aanmelding door naar de Commissie van Beoordeling. Als er wel belemmeringen zijn, doet het bestuur kort verslag van het resultaat van het onderzoek aan de Commissie van Beoordeling, die kan dit resultaat dan gebruiken bij haar beoordeling op de toelating. De commissie kan het bestuur om een nadere toelichting en/of informatie verzoeken.

Voorts kunnen door NOB-leden en/of derden gedane mededelingen worden betrokken in de oordeelsvorming of er sprake is van een integere beroepsuitoefening door het kandidaat-lid. Hiertoe worden alle aanmeldingen "voorgehangen" via het NOB-Nieuws in het verenigingsblad *Exposé*, zodat NOB-leden eventueel bezwaar kunnen maken tegen toelating (artikel 6 lid 6 van de statuten van de NOB).

## **2.6 Aspirant-lidmaatschap**

Een kandidaat wordt bij aanmelding in beginsel als aspirant-lid toegelaten (artikel 7 lid 2 van de statuten).

## **2.7 Gewoon lidmaatschap**

### **2.7.1 Toelating tot het gewoon lidmaatschap na het aspirant-lidmaatschap**

Op basis van het bepaalde in artikel 7 lid 3 sub a van de statuten kan een aspirant-lid tot het gewoon lidmaatschap worden toegelaten, indien hij:

- heeft voldaan aan de opleidingseisen gesteld in het Reglement Aspirant-lidmaatschap en de daarop gebaseerde regelingen en ter zake een verklaring van voldoende deelname heeft ontvangen van de Stichting Opleiding Belastingadviseurs (SOB); en
- voldaan heeft aan de ervaringseis als bedoeld in artikel 3 van het Reglement Aspirant-lidmaatschap.

#### *Ervaringseis Reglement Aspirant-lidmaatschap (artikel 3)*

Een aspirant-lid dient na zijn afstuderen ten minste drie jaar werkzaam geweest te zijn als belastingadviseur of bedrijfsfiscalist voordat deze kan worden toegelaten tot het gewoon lidmaatschap. Diegenen die op grond van hun ervaring een gedeeltelijke vrijstelling hebben gekregen van de beroepsopleiding van de Stichting Opleiding Belastingadviseurs kunnen direct nadat zij de opleiding hebben afgerond toegelaten worden.

### **2.7.2 Directe toelating tot het gewoon lidmaatschap**

Op basis van artikel 7 lid 3 sub b van de statuten van de NOB is directe toelating tot het gewoon lidmaatschap mogelijk indien de kandidaat:

- ruim voldoende kennis van het belastingrecht alsmede ruim voldoende ervaring heeft opgedaan in de belastingpraktijk laatstelijk op een niveau dat vergelijkbaar is met dat van een gewoon lid; terwijl
- hij door omstandigheden buiten zijn wil zich niet eerder heeft aangemeld voor het aspirant-lidmaatschap en om die reden de Beroepsopleiding Belastingadviseurs van de Stichting Opleiding Belastingadviseurs niet heeft kunnen volgen.



*Ruim voldoende kennis van het belastingrecht alsmede ruim voldoende ervaring heeft opgedaan in de belastingpraktijk*

Zie voor het beleid van de Commissie van Beoordeling met betrekking tot dit punt het hoofdstuk Vrijstellingen.

*Door omstandigheden buiten zijn wil*

Hierbij moet gedacht worden aan het hebben van een werkkring, waarbij het NOB-lidmaatschap niet mogelijk is, bijvoorbeeld werkzaam zijn bij een belastingadviespraktijk (of voorheen een samenwerkingsverband) dat niet in aanmerking komt voor erkenning door de NOB.

De situatie, waarbij een kandidaat werkzaam is bij een NOB-erkende belastingadviespraktijk, maar aanmelding voor het NOB-lidmaatschap achterwege blijft, omdat het kantoor de kandidaat niet op de mogelijkheid van een NOB-lidmaatschap wijst of niet genegen is de contributie voor het lidmaatschap te betalen, valt hier uitdrukkelijk niet onder.

## **2.8 Patroon**

De Commissie van Beoordeling is ingevolge artikel 10 van de statuten van de NOB, bevoegd op eigen gezag een gewoon of buitengewoon lid met diens instemming als patroon aan te wijzen om dit aspirant-lid met raad en daad terzijde te staan, om toezicht uit te oefenen op de kwaliteit van de uitoefening van het beroep door het aspirant-lid en op het verder verkrijgen van de nodige vaktechnische kennis.

De benoeming van een patroon kan als voorwaarde aan de toelating tot het aspirant-lidmaatschap worden verbonden. Indien de commissie besluit dat het noodzakelijk is dat een aspirant-lid dat reeds is toegetreden tot het NOB-lidmaatschap ter zijde te worden gestaan door een patroon, dient het aspirant-lid binnen 6 maanden na mededeling hiervan een (buiten)gewoon lid als patroon voor te dragen en de begeleidingsafspraken tussen patroon en aspirant-lid ter goedkeuring aan de commissie voor te leggen. Er dienen onder meer begeleidingsafspraken te worden gemaakt over de frequentie van het contact tussen aspirant-lid en patroon en de wijze waarop de buitenpatroon kennis kan nemen van de werkzaamheden en het afsluiten van een beroepsaansprakelijkheid verzekering.

## **3 Donateurschap**

Belastingadviseurs die zich naar het oordeel van de Commissie van Beoordeling niet hoofdzakelijk bezighouden met het toepassen van het Nederlandse belastingrecht en aan wie geen dispensatie wordt verleend voor dit lidmaatschapsvereiste, worden niet toegelaten tot het NOB-lidmaatschap. Voor hen staat het donateurschap open indien zij voor het overige aan de lidmaatschapscriteria voldoen.

Indien een aspirant-lid of een gewoon lid zich naar het oordeel van de Commissie van Beoordeling niet (langer) hoofdzakelijk bezighoudt met de toepassing van het Nederlands

belastingrecht en aan hem geen dispensatie wordt verleend voor dit lidmaatschapsvereiste, zal de commissie het bestuur van de NOB adviseren het lidmaatschap te beëindigen. Aan hen zal eveneens de mogelijkheid worden geboden “donateur” van de NOB te worden.

De NOB biedt donateurs bepaalde diensten aan, zoals toezending van Exposé, Exposé.net en een uitnodiging voor het jaarcongres. Ook kunnen donateurs op contractuele basis deelnemen aan de Beroepsopleiding Belastingadviseurs van de Stichting Opleiding Belastingadviseurs. Donateurs mogen zich niet afficheren als lid van de NOB en vallen niet onder het tuchtrecht van de NOB.

## **4 Vrijstellingenbeleid**

### **4.1 Begripsomschrijving**

#### *Werkervaring*

De Commissie van Beoordeling houdt slechts rekening met werkervaring als belastingadviseur, opgedaan in een periode waarin de kandidaat zich niet kon aanmelden voor het lidmaatschap van de NOB. Hierbij moet gedacht worden aan het hebben van een werkkring, waarbij het NOB-lidmaatschap niet mogelijk is, bijvoorbeeld werkzaam zijn bij een belastingadviespraktijk (voorheen samenwerkingsverband) die niet in aanmerking komt voor erkenning door de NOB. De situatie, waarbij een kandidaat werkzaam is bij een NOB-erkende belastingadviespraktijk, maar aanmelding voor het NOB-lidmaatschap achterwege blijft, omdat de NOB-erkende belastingadviespraktijk de kandidaat niet op de mogelijkheid van een NOB-lidmaatschap wijst of niet genegen is de contributie voor het lidmaatschap te betalen, valt hier uitdrukkelijk niet onder (zie ook hiervoor bij directe toelating tot gewoon lidmaatschap/omstandigheden buiten zijn wil).

#### *Normjaar*

Een normjaar is een volledig jaar (12 maanden) dat een belastingadviseur na het voltooien van een universitaire studie fiscaal recht of fiscale economie heeft gewerkt in de belastingadviespraktijk. De volgende ervaring telt voor het bepalen van een vrijstelling als een half (zes maanden) normjaar:

- een volledig jaar ervaring in de belastingadviespraktijk of de belastingpraktijk opgedaan na het voltooien van de Federatie-opleiding, een relevante opleiding op hbo-niveau, universitaire master of doctoraal niet-fiscaal;
- een volledig jaar ervaring in de belastingpraktijk na het voltooien van een universitaire studie fiscaal recht of fiscale economie.

De ervaring korter dan een heel of een half normjaar wordt naar rato meegerekend, waarbij een gedeelte van een maand naar een hele maand wordt afgerond.

#### *Kleine vrijstelling*

17 dagdelen vrijstelling. In plaats van de gebruikelijke 40 dagdelen volgt men 23 dagdelen naar keuze van de beroepsopleiding. Men neemt deel aan de Algemene Introductie Bijeenkomst voor aspirant-leden.

*Grote vrijstelling*

28 dagdelen vrijstelling. In plaats van de gebruikelijke 40 dagdelen volgt men 12 dagdelen naar keuze van de beroepsopleiding. Men neemt deel aan de Algemene Introductie Bijeenkomst voor ervaren leden.

*Volledige vrijstelling*

Volledige vrijstelling van de beroepsopleiding. Er volgt directe toelating tot het gewoon lidmaatschap. Men neemt deel aan de Algemene Introductie Bijeenkomst voor ervaren leden.

*Vrijstelling voor advocaten/notarissen*

21 dagdelen vrijstelling. In plaats van de gebruikelijke 40 dagdelen volgt men 19 dagdelen naar keuze. Men neemt deel aan de Algemene Introductie Bijeenkomst voor aspirant-leden.

*Cumuleren vrijstellingen*

Aan een kandidaat wordt slechts één, op werkervaring of opleiding gebaseerde, vrijstelling, toegekend. Indien een kandidaat in aanmerking komt voor meerdere vrijstellingen, wordt de grootste vrijstelling toegekend. Uitsluitend de vrijstelling die op basis van paragraaf 4.5 kan worden verleend in geval van uitzending naar het buitenland kan cumuleren met een eerder verleende vrijstelling.

**4.2 Belastingadviseurs**

Belastingadviseurs die meer dan drie normjaren ervaring hebben (op niveau, dit ter beoordeling aan de Commissie van Beoordeling) komen in aanmerking voor het aspirant-lidmaatschap en een kleine vrijstelling.

Belastingadviseurs die meer dan vijf normjaren ervaring hebben (op niveau, dit ter beoordeling aan de Commissie van Beoordeling) komen in aanmerking voor het aspirant-lidmaatschap en een grote vrijstelling.

Belastingadviseurs die meer dan zeven normjaren ervaring hebben (op niveau, dit ter beoordeling aan de Commissie van Beoordeling) komen in aanmerking voor een volledige vrijstelling en kunnen direct worden toegelaten tot het gewoon lidmaatschap.

**4.3 Advocaten/notarissen**

Fiscalisten, die de beroepsopleiding advocatuur of notariaat hebben afgerond of van wie het aannemelijk is dat zij die zullen afronden komen in aanmerking voor de vrijstelling voor advocaten/notarissen. Bovendien kunnen maximaal 6 dagdelen vervangen worden door dagdelen uit een kwalificerende interne kantooropleiding.

Bij aanmelding tot het lidmaatschap dient een verklaring te worden overgelegd, waaruit blijkt dat men het examen van de beroepsopleiding in de advocatuur of het notariaat met goed gevolg heeft afgelegd.

#### **4.4 Voormalige I-functionarissen (inspecteurs)**

Voormalige I-functionarissen die minimaal 40 dagdelen uit het door de Belastingdienst aangeboden opleidingspakket hebben gevolgd maar minder dan 3 jaar werkzaam zijn geweest als I-functionaris komen in aanmerking voor een grote vrijstelling, waarbij maximaal 2 dagdelen vervangen kunnen worden door dagdelen uit een kwalificerende interne kantooropleiding.

Voormalige I-functionarissen die minimaal 40 dagdelen uit het door de Belastingdienst aangeboden opleidingspakket hebben gevolgd en minstens 3 jaar werkzaam zijn geweest als I-functionaris komen in aanmerking voor een volledige vrijstelling en kunnen direct worden toegelaten tot het gewoon lidmaatschap.

Voormalige I-functionarissen die minder dan 40 dagdelen uit het door de Belastingdienst aangeboden opleidingspakket hebben gevolgd en minstens 5 jaar werkzaam zijn geweest als I-functionaris komen in aanmerking voor een volledige vrijstelling en kunnen direct worden toegelaten tot het gewoon lidmaatschap.

N.B.: Het dient hier te gaan om voormalige inspecteurs die voldoen aan de lidmaatschapsvereisten en daadwerkelijk in de belastingpraktijk werkzaam zijn geweest en belast zijn geweest met aanslagregelende dan wel controlerende werkzaamheden.

#### **4.5 Uitzending naar het buitenland**

Als tijdens het aspirant-lidmaatschap uitzending naar het buitenland voor langer dan één jaar plaatsvindt, kunnen de cursusverplichtingen op basis van het bepaalde in artikel 6 van het Reglement Aspirant-lidmaatschap tijdelijk worden opgeschort en na terugkeer eventueel aangepast. Vrijstellingen op basis van verblijf in het buitenland worden afgemeten aan de periode van verblijf in het buitenland.

Bij uitzending naar het buitenland voor korter dan 4 jaar komt men in aanmerking voor een vrijstelling van 8 dagdelen per vol jaar uitzending (maximaal 24 dagdelen). Bij uitzending naar het buitenland voor 4 jaar of langer komt men in aanmerking voor een vrijstelling van 6 dagdelen per vol jaar verblijf in het buitenland. Termijnen worden met maximaal 3 maanden afgerond naar een vol jaar, met uitzondering van het eerste jaar. Vrijstellingen worden uitsluitend verleend aan aspirant-leden en niet aan degenen die ná terugkeer uit het buitenland aspirant-lid worden.

#### **4.6 Promotie**

Voor promotie, uiteraard op een fiscaal onderwerp, wordt een grote vrijstelling verleend.

### **5 Bezwaar- en Beroepsprocedure**

Op grond van het bepaalde in artikel 15 lid 1 van de statuten hebben (kandidaat-)leden de mogelijkheid bezwaar aan te tekenen tegen een besluit van de Commissie van Beoordeling betreffende de toelating tot het aspirant-lidmaatschap of het gewoon lidmaatschap (artikel 6 lid

6 van de statuten) of tegen de aanwijzing van een patroon (artikel 10 van de statuten). Gemotiveerde bezwaren dienen schriftelijk ingediend te worden binnen twee maanden na kennisgeving van het besluit. De commissie bespreekt de bezwaarschriften ter vergadering. De klager is hierbij in beginsel niet aanwezig.

Het is niet mogelijk bezwaar te maken tegen besluiten van de Commissie van Beoordeling betreffende vrijstellingen. Indien een lid van oordeel is dat de commissie een onjuiste beslissing heeft genomen met betrekking tot een hem al dan niet toegewezen vrijstelling, kan het betreffende lid een gemotiveerd schriftelijk verzoek tot heroverweging van het besluit indienen bij de Commissie van Beoordeling.