

## NOB Tax Principles

Vastgesteld en in werking getreden op 7 april 2022

### 1. Inleiding

De algemene beroeps- en gedragsregels voor NOB-leden zijn neergelegd in de Code of Conduct. Centraal staan de eer en waardigheid die het lid in acht moet nemen. De regels uit de Code of Conduct zien verder op verschillende aspecten van de dienstverlening zoals de onafhankelijkheid tegenover cliënten, geheimhouding, het op peil houden van de vakbekwaamheid, de beroepsaansprakelijkheid en op financiële aspecten van de dienstverlening aan cliënten.

Van NOB-leden mag verwacht worden dat zij desgevraagd aan hun cliënt de relevante (wettelijke) mogelijkheden en opties schetsen over de voorgelegde (belasting)vraagstukken. Een lid handelt te allen tijde rechtmatig en integer en verwacht hetzelfde van zijn cliënten. Een lid mag in zijn advisering nooit willens en wetens aanzetten tot belastingontduiking. Uiteraard kan een lid een cliënt wel bijstaan bij het rechtzetten van zijn belastingpositie en (rechts)bijstand verlenen.

Adviezen dienen altijd een basis te hebben in geldende wet- en regelgeving, en voor zover mogelijk, rekening te houden met aangekondigde dan wel komende wet- en regelgeving. Daar waar redelijkerwijs nodig, moet een NOB-lid ook de maatschappelijke aspecten in het overleg met de cliënt betrekken.

De NOB Tax Principles bieden leden een kader dat henzelf en de cliënt in staat stelt de maatschappelijke aanvaardbaarheid van een fiscale positie te overzien.

### 2. Het doel en scope van de Tax Principles

Ter bevordering van de kwaliteit van de advisering door NOB-leden en om de reputatie van leden en de beroepsgroep te beschermen en ervoor te zorgen dat tegemoet wordt gekomen aan zorgen die naar voren komen in de maatschappelijke discussie over belastingheffing, heeft de NOB, in aanvulling op de in de Code of Conduct neergelegde beroeps- en gedragsregels, deze Tax Principles ontwikkeld die leden moeten betrekken in hun advisering. De Tax Principles bouwen voort op de algemene beroeps- en gedragsregels en zijn niet bedoeld als een vervanging maar als een aanvulling daarop.



De Tax Principles beschrijven hetgeen van leden wordt verwacht in hun rol als adviseur. De Leidraad bij de Tax Principles is bedoeld om leden te helpen de strekking van de Tax Principles te begrijpen en biedt handvatten hoe deze in de praktijk toe te passen.

De Tax Principles zijn van toepassing op alle individuele leden die advies geven over belastingaangelegenheden, ongeacht hun arbeidsovereenkomst of lidmaatschap van andere professionele organisaties.

Voor compliancewerkzaamheden en bijstand bij geschillenbeslechting (bezwaar en beroep) gelden onverminderd de beroepsregels en -normen als neergelegd in de Code of Conduct, maar de aard van deze werkzaamheden is dusdanig dat de Tax Principles daarop niet onverkort van toepassing zijn.

De Tax Principles zijn een middel om het kwaliteitskeurmerk van de NOB te verstevigen en zijn niet bedoeld als toetssteen voor de Belastingdienst. Een belastingplichtige moet zich immers altijd kunnen laten bijstaan door een belastingadviseur en erop kunnen vertrouwen dat fiscaalinhoudelijke stukken die ten doel hebben de fiscale positie van de cliënt te belichten of daaromtrent te adviseren, op basis van het fair-play beginsel niet hoeven te worden overlegd aan de Belastingdienst.

### **3. Tax Principles**

#### **Standpuntbepaling**

1. Fiscale advisering moet gebaseerd zijn op een realistische inschatting van alle relevante bekende feiten en op verdedigbare interpretaties van de toepasselijke internationale en nationale belastingwet- en regelgeving.
2. Bij interpretatievraagstukken besteedt het lid in zijn advies naast andere relevante bronnen van rechtsvinding ook aandacht aan de intentie van de wetgever en aan de pleitbaarheid van standpunten.
3. Een ingenomen fiscaal standpunt moet ten minste pleitbaar zijn.

#### **Transparantie en openbaarmaking**

4. Het lid voldoet aan alle wettelijke informatieverplichtingen en rapportageregels en van de cliënt wordt verwacht dit ook te doen.





5. Een lid verricht geen werkzaamheden waarbij het advies steunt op, of resulteert in, het opzettelijk achterhouden van informatie richting de relevante fiscale autoriteiten.
6. Als een lid in vooroverleg treedt met de fiscale autoriteiten dan zal het lid de voor het verzoek relevante en hem kenbare feiten volledig en op een juiste wijze vermelden.

## **Reëel economisch doel**

7. Een lid vergewist zich van het reëel economisch doel van de transacties waarop de advisering ziet. Indien een reëel economisch doel niet voldoende aannemelijk is en het behalen van een belastingvoordeel leidend is, dan bespreekt het lid de aspecten als bedoeld onder 9 hierna in zijn advies.
8. Indien een reëel economisch doel ontbreekt maar het belastingvoordeel uitdrukkelijk door de wetgever is beoogd of is onderkend en/of door de relevante fiscale autoriteiten wordt geaccepteerd, dan kan het desalniettemin raadzaam zijn toch de aspecten als bedoeld onder 9 hierna in het advies te betrekken.

## **Maatschappelijke aspecten**

9. Het lid betreft in zijn advies naast naleving van wet- en regelgeving en technische standaarden, waar relevant, ook expliciet de economische, commerciële en reputatie risico's alsmede belangen van in- en externe stakeholders van de cliënt.
10. Deze Tax Principles zijn geen beperking voor het lid om alle fiscaal pleitbare standpunten aan zijn cliënt voor te leggen. Uit de adviesvraag kan zelfs voortvloeien dat een lid, met inachtneming van deze principes, de verschillende mogelijke opties aan zijn cliënt voor moet leggen. Indien een lid bezwaren ziet tegen één of meer van de in zijn advies opgenomen opties worden die bezwaren in de advisering betrokken.

## **Samenloop met andere of aanvullende principes**

11. Het staat een lid vrij om, in aanvulling op de Tax Principles, nadere principes te hanteren indien deze niet in strijd zijn met deze Tax Principles.
12. Het staat een lid vrij om in plaats van deze Tax Principles andere normenkaders te hanteren indien deze in wezen in overeenstemming zijn met deze Tax Principles.





13. Het lid informeert de cliënt over de tax principles die worden toegepast in de advisering.

## **Inwerkingtreding**

14. De Tax Principles treden in werking na instemming van de algemene ledenvergadering van de NOB. Een besluit tot wijziging van de Tax Principles kan slechts worden genomen in een algemene ledenvergadering met een meerderheid van de uitgebrachte stemmen.
15. De Tax Principles beschrijven hetgeen van een lid wordt verwacht in de rol als adviseur. Voor een lid dat niet aan de Tax Principles kan voldoen geldt tot 31 december 2023 het principe van 'pas toe of leg uit'. Een lid moet uitdrukkelijk aangeven in hoeverre het lid de in deze Tax Principles opgenomen principes opvolgt en zo niet, waarom en in hoeverre het lid daarvan afwijkt.

