



de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Overzicht van het beleid van de

## **COMMISSIE VAN BEOORDELING**

vastgesteld in de CvB-vergadering van 8 maart 2022

## Inhoud

1	Inleiding .....	4
2	Lidmaatschapsvereisten .....	4
	2.1 Inleiding .....	4
	2.2.1 Belastingadviseurs .....	5
	2.2.2 Andere adviseurs/medewerkers verbonden aan een NOB-erkende belastingadviespraktijk die aan het fiscaal domein grenzende werkzaamheden ten behoefte van de belastingadviespraktijk verrichten .....	5
	2.2.3 Bedrijfsfiscalisten.....	6
	2.3 Hoofdberoep.....	6
	2.4 Opleidingsvereisten.....	7
	2.4.1 Algemeen .....	7
	2.4.2 Fiscale universitaire opleidingen .....	7
	2.4.3 Andere Nederlandse universitaire of buitenlandse universitaire opleidingen ....	8
	2.5 Eer en waardigheid.....	8
	2.6 Toelating tot het lidmaatschap .....	10
	2.6.1 Aspirant-lidmaatschap .....	10
	2.6.2 Toelating tot het gewone lidmaatschap na aspirant-lidmaatschap.....	10
	2.6.3 Directe toelating tot het gewone lidmaatschap .....	10
	2.7 Patroon .....	11
3	Vrijstellingenbeleid.....	11
	3.1 Algemeen .....	11
	3.2 Vrijstelling op basis van werkervaring .....	12
	3.3 Advocaten/notarissen.....	13
	3.4 Voormalige I-functionarissen (inspecteurs).....	13
	3.5 Promotie .....	13
4	NOB- erkende belastingadviespraktijk .....	13
	4.1 Algemeen .....	13
	4.2 Erkenning belastingadviespraktijk van de als zelfstandige werkzame belastingadviseur .....	14
	4.3 Erkenning belastingadviespraktijk die onderdeel uitmaakt van een samenwerkingsverband .....	14

4.4	Dispensatiebeleid .....	15
4.5	Einde NOB-erkende belastingadviespraktijk .....	16
5	Bezwaar- en Beroepsprocedure .....	16

## **1 Inleiding**

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) is de beroepsorganisatie van universitair opgeleide belastingadviseurs in Nederland. Het beroep van belastingadviseur is niet wettelijk geregeld waardoor het beroep op verschillende niveaus wordt 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. Verder 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 rol bij de erkenning van belastingadviespraktijken door het NOB-bestuur.

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 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, en verbonden is aan een NOB-erkende belastingadviespraktijk (zie paragraaf 2.2.1); of
  - ii. als adviseur of medewerker verbonden is aan een NOB-erkende belastingadviespraktijk en die aan het fiscaal domein grenzende werkzaamheden verricht binnen het kader van de belastingadviespraktijk (zie paragraaf 2.2.2); of
  - iii. het beroep van bedrijfsfiscalist als hoofdberoep uitoefent (zie paragraaf 2.2.3); en
- b. met succes een universitaire opleiding op doctoraal dan wel masters niveau heeft voltooid die voldoet aan de door de Commissie van Beoordeling gestelde vereisten (zie paragraaf 2.4, Opleidingsvereisten); en

- c. niet onderworpen is aan een veroordeling, sanctie, beschikking, transactie of maatregel als bedoeld in artikel 17 lid 3 van de statuten van de NOB, 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).

### **2.2.1 Belastingadviseurs**

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, verbonden is aan een NOB-erkende belastingadviespraktijk en die ook overigens voldoet aan de lidmaatschapsvereisten inzake opleiding (zie paragraaf 2.4) en eer en waardigheid (zie paragraaf 2.5).

Ook kwalificerende medewerkers die indirect werkzaam zijn ten behoeve van de belastingadviespraktijk (bijvoorbeeld omdat zij zich bezighouden met compliance, vaktechniek etc.) zijn van harte welkom zich aan te melden voor het lidmaatschap.

#### *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 lidmaatschapsvereiste. De commissie verleent deze dispensatie als sprake is van een uitzending naar het buitenland voor een periode van drie jaar of korter. Afhankelijk van de omstandigheden kan de commissie ook bij een langere uitzendtermijn dispensatie verlenen.

Indien de belastingadviseur in dienst treedt bij een buitenlandse vestiging van een NOB-erkende belastingadviespraktijk kan het lidmaatschap worden gecontinueerd indien de belastingadviseur zich ook in het buitenland nog hoofdzakelijk richt op de toepassing van het Nederlands belastingrecht (bijvoorbeeld door werkzaam te zijn bij een Dutch desk). Indien de belastingadviseur zich niet hoofdzakelijk bezighoudt met het Nederlands belastingrecht zal bij indiensttreding bij de buitenlandse vestiging van de tijdelijkheid van het niet voldoen aan het lidmaatschapscriterium moeten blijken uit een terugkeergarantie van de werkgever in Nederland om het lidmaatschap te kunnen continueren.

### **2.2.2 Andere adviseurs/medewerkers verbonden aan een NOB-erkende belastingadviespraktijk die aan het fiscaal domein grenzende werkzaamheden ten behoeve van de belastingadviespraktijk verrichten**

Sinds juni 2021 staan de statuten toe dat naast belastingadviseurs ook andere adviseurs of medewerkers verbonden aan een NOB-erkende belastingadviespraktijk die aan het fiscaal domein grenzende werkzaamheden ten behoeve van de belastingadviespraktijk verrichten

kunnen worden toegelaten tot het NOB-lidmaatschap. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan adviseurs werkzaam op het gebied van transfer pricing, tax technology of tax accounting. Ook voor deze leden geldt het minimumvereiste van een afgeronde universitaire opleiding op doctoraal of masterniveau. Indien geen universitaire *fiscale* opleiding is voltooid die voldoet aan de door de Commissie van Beoordeling gestelde eisen (zie paragraaf 2.4.2) volgen zij, afhankelijk van werkervaring en de mate waarin tijdens de universitaire opleiding fiscale vakken zijn gevolgd een door de Commissie van Beoordeling in afstemming met de Stichting Opleiding Belastingadviseurs (SOB) te bepalen traject in de beroepsopleiding.

Vooralsnog geldt voor deze medewerkers niet de lidmaatschapsverplichting als bedoeld in artikel 12 lid 4 van de statuten.

### **2.2.3 Bedrijfsfiscalisten**

Toegelaten kan worden degene die als fiscalist werkzaam is in dienst van een onderneming, niet zijnde een belastingadviespraktijk, indien hij een fiscale functie als hoofdberoep uitoefent en ook overigens aan de lidmaatschapsvereisten inzake opleiding (zie paragraaf 2.4) en eer en waardigheid (zie paragraaf 2.5) voldoet.

De als zelfstandige werkzame of op interimbasis werkzame bedrijfsfiscalist wordt beschouwd als een “gewone” belastingadviseur en moet derhalve voldoen aan de lidmaatschapsvereisten inzake de praktijkuitoefening (zie hiervoor paragraaf 4 NOB-erkende belastingadviespraktijk).

Voor de bedrijfsfiscalisten in dienst van een (semi-)overheidsorgaan geldt dat zij geen lid kunnen zijn indien zij zich bezighouden met de totstandkoming van fiscale wetgeving en/of betrokken zijn bij de uitvoering en handhaving van fiscale wetgeving.

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

### **2.3 Hoofdberoep**

Om het beroep van (belasting)adviseur of bedrijfsfiscalist als hoofdberoep uit te oefenen, dient het beroep de belangrijkste bezigheid van een lid te zijn.

De belastingadviseur die betrokken is bij het bestuur of de leiding van de NOB-erkende belastingadviespraktijk en daardoor in mindere mate betrokken is bij belastingadvieswerkzaamheden wordt geacht het beroep van belastingadviseur als hoofdberoep uit te oefenen en NOB-lid te zijn.

De Commissie van Beoordeling kan leden die andere werkzaamheden verrichten op het gebied van het belastingrecht dispensatie verlenen voor dit lidmaatschapsvereiste.

## **2.4 Opleidingsvereisten**

### **2.4.1 Algemeen**

Om te kwalificeren voor het NOB-lidmaatschap moet men met succes een universitaire opleiding op doctoraal dan wel masters niveau hebben voltooid die voldoet aan de door de Commissie van Beoordeling gestelde vereisten (artikel 6 lid 2 van de statuten van de NOB).

Voor wat betreft het minimumvereiste van de universitaire opleiding op doctoraal dan wel masters niveau geldt dat het moet gaan om een wetenschappelijke opleiding aan een universiteit (of research university). Met een masteropleiding aan een hogeschool (of university of applied sciences) kwalificeert men niet voor het NOB-lidmaatschap.

Alle aspirant-leden volgen verplicht de driejarige Beroepsopleiding Belastingadviseurs. Binnen de beroepsopleiding volgen de aspirant-leden een traject dat bestaat uit 40 dagdelen. Aspirant-leden die een fiscale universitaire master hebben voltooid die voldoet aan de in paragraaf 2.4.2 genoemde eisen volgen een traject naar keuze. Aan aspirant-leden die geen fiscale universitaire opleiding hebben voltooid kunnen, afhankelijk van de mate waarin tijdens de universitaire opleiding fiscale vakken zijn gevolgd, aanvullende opleidingsvereisten worden gesteld gedurende het aspirant-lidmaatschap; zij volgen een compensatietraject (ter compensatie van het tekort aan fiscale vakken).

Als een aspirant-lid gedurende het aspirant-lidmaatschap wordt uitgezonden naar het buitenland kunnen de cursusverplichtingen op basis van het bepaalde in artikel 6 van het Reglement Aspirant-lidmaatschap tijdelijk worden opgeschort en na terugkeer eventueel worden aangepast.

### **2.4.2 Fiscale universitaire opleidingen**

Een academische master in fiscaal recht of fiscale economie waarbij ten minste 52 ects zijn besteed aan fiscale vakken, waarvan ten minste 30 ects in de masterfase geeft toegang tot het (aspirant-)lidmaatschap en de reguliere keuzetrajecten van de beroepsopleiding.

Onder het voorbehoud van wijzigingen in het curriculum, voldoen de volgende fiscale masteropleidingen aan deze eis:

Universiteit van Amsterdam	Fiscaal Recht
	Fiscale Economie

Vrije Universiteit van Amsterdam	Fiscaal Recht
----------------------------------	---------------

Rijksuniversiteit Groningen	Fiscaal Recht Fiscale Economie
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

Kandidaten die een academische masteropleiding fiscaal recht of fiscale economie hebben voltooid maar onvoldoende ects hebben behaald om aan het vereiste van 52 ects fiscale vakken te voldoen, worden in de gelegenheid gesteld aanvullende vakken te volgen om deel te kunnen nemen aan het reguliere traject van de beroepsopleiding.

### **2.4.3          Andere Nederlandse universitaire of buitenlandse universitaire opleidingen**

Kandidaten die een andere Nederlandse (niet fiscale) doctoraal of masteropleiding of een buitenlandse masteropleiding hebben voltooid worden, afhankelijk van hun werkervaring en de mate waarin tijdens de universitaire opleiding fiscale vakken zijn gevolgd, ter compensatie van het tekort aan fiscale vakken, verplicht deel te nemen aan een (gedeelte van) een compensatietraject.

## **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 die passen bij de uitoefening van het beroep en moeten handelen in overeenstemming met de eer en waardigheid van het beroep (artikel 6 lid 3 sub b en artikel 17 lid 1 van de statuten). Een NOB-lid heeft op basis van artikel 17 lid 3 een meldplicht indien:



- a. hij strafrechtelijk is veroordeeld voor een misdrijf;
- b. aan hem een bestuurlijke boete is opgelegd wegens een overtreding begaan bij zijn werkzaamheden;
- c. aan hem met betrekking tot zijn eigen belastingverplichtingen een vergrijpboete is opgelegd als bedoeld in de artikelen 67d, 67e en 67f van de Algemene wet inzake rijksbelastingen;
- d. tegen hem ter zake van een misdrijf een strafbeschikking is uitgevaardigd als bedoeld in artikel 257a van het Wetboek van Strafvordering;
- e. hij ter zake van een misdrijf een transactie accepteert als bedoeld in artikel 74 van het Wetboek van Strafrecht;
- f. aan hem door een tuchtrechter een maatregel is opgelegd inhoudende dat hij - al dan niet tijdelijk - zijn werkzaamheden als lid van een andere beroepsorganisatie niet mag uitoefenen;
- g. aan hem door een buitenlandse tuchtrechter, belastingautoriteit, toezichthouder of vervolgingsinstantie een soortgelijke veroordeling, sanctie, beschikking, transactie of maatregel is gegeven als bedoeld onder a tot en met f.

De meldplicht strekt er toe de integriteit van de leden actief te bewaken. De verplichting tot het melden van strafrechtelijke veroordelingen, strafbeschikkingen en transacties is nadrukkelijk niet beperkt tot veroordelingen, strafbeschikkingen en transacties voor financiële misdrijven en/of misdrijven gepleegd in de hoedanigheid van belastingadviseur. Ook andersoortige misdrijven kunnen immers de eer en waardigheid van het beroep aantasten. Het bestuur beoordeelt bij iedere melding of en in hoeverre het delict de eer en waardigheid van het beroep raakt.

Ook kandidaat-leden zijn verplicht bij hun aanmelding hiervan melding te doen. Bij aanmelding voor het lidmaatschap wordt beoordeeld of een veroordeling, sanctie, beschikking, transactie of maatregel als bedoeld in artikel 17 lid 3 een bezwaar vormt voor toelating tot het lidmaatschap.

Indien bij aanmelding voor het lidmaatschap een melding wordt gedaan wordt deze door de secretaris van de Commissie van Beoordeling geanonimiseerd voorgelegd aan het dagelijks bestuur van de NOB. Als het dagelijks bestuur besluit tot het doen van een nader onderzoek, wordt het dagelijks bestuur geïnformeerd over de identiteit van het lid dat de melding heeft gedaan. Indien een lid van het dagelijks bestuur kantoorgenoot is van het lid dat de melding heeft gedaan, wordt dit lid van het dagelijks bestuur niet betrokken bij het onderzoek en ook niet geïnformeerd over de identiteit van het lid dat de melding heeft gedaan. 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.

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 Orde, zodat NOB-leden eventueel bezwaar kunnen maken tegen toelating (artikel 6 lid 6 van de statuten van de NOB).

## **2.6 Toelating tot het lidmaatschap**

### **2.6.1 Aspirant-lidmaatschap**

Een kandidaat wordt bij aanmelding in beginsel als aspirant-lid toegelaten (artikel 7 lid 2 van de statuten). Gedurende het aspirant-lidmaatschap volgt het lid de Beroepsopleiding Belastingadviseurs.

### **2.6.2 Toelating tot het gewone lidmaatschap na 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:

- het lid 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
- het lid heeft voldaan heeft aan de ervaringseis als bedoeld in artikel 3 van het Reglement Aspirant-lidmaatschap.

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

Om na afronding van de Beroepsopleiding Belastingadviseurs in aanmerking te komen voor toelating tot het gewone lidmaatschap moet een aspirant-lid na afronding van zijn masteropleiding ten minste drie jaar werkzaam zijn geweest als belastingadviseur of bedrijfsfiscalist. Leden die op basis van hun werkervaring een gedeeltelijke vrijstelling hebben gekregen van de beroepsopleiding worden direct nadat zij aan de beroepsopleidingsverplichtingen hebben voldaan toegelaten tot het gewone lidmaatschap.

### **2.6.3 Directe toelating tot het gewone lidmaatschap**

Op basis van artikel 7 lid 3 sub b van de statuten van de NOB is directe toelating tot het gewone lidmaatschap (zonder dat de beroepsopleiding hoeft te worden gevolgd) 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 (zie paragraaf 3 Vrijstellingenbeleid); 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.

#### *Door omstandigheden buiten zijn wil*

Hierbij moet gedacht worden aan het hebben van een werkring, waarbij het NOB-lidmaatschap niet mogelijk is, bijvoorbeeld werkzaam zijn bij een belastingadviespraktijk 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 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.

### **2.7 Patroon**

Op grond van het bepaalde in artikel 10 van de statuten van de NOB is de Commissie van Beoordeling bevoegd te beslissen dat een aspirant-lid gedurende zijn aspirant-lidmaatschap moet worden bijgestaan door een patroon om toezicht uit te oefenen op de kwaliteit van de uitoefening van het beroep door het aspirant-lid en op het 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 wordt bijgestaan 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 beroepsaansprakelijkheidsverzekering.

## **3 Vrijstellingenbeleid**

### **3.1 Algemeen**

#### *Werkervaring*

Vanwege relevante werkervaring kan men in aanmerking komen voor een (gedeeltelijke) vrijstelling van de beroepsopleiding. Voor de toekenning van een vrijstelling neemt de Commissie van Beoordeling slechts werkervaring in de belastingadviespraktijk in aanmerking die is opgedaan in een periode waarin de kandidaat zich niet kon aanmelden voor het lidmaatschap van de NOB. Hierbij moet bijvoorbeeld gedacht worden aan het hebben van een werkring, waarbij het NOB-lidmaatschap niet mogelijk is, omdat het kantoor waar men werkzaam is geen NOB-erkende belastingadviespraktijk is. 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.

#### *Normjaar*

Een normjaar is een volledig jaar (12 maanden) dat een belastingadviseur na het voltooien van een masteropleiding fiscaal recht of fiscale economie als belastingadviseur of als bedrijfsfiscalist heeft gewerkt in de belastingadviespraktijk.

De volgende ervaring telt voor het bepalen van een vrijstelling als een half (zes maanden) normjaar:

- een jaar ervaring in de belastingadviespraktijk of andere relevante werkervaring (ter beoordeling van de Commissie van Beoordeling) opgedaan na het voltooien van de Federatie- of RB-opleiding, een relevante opleiding op hbo-niveau, een niet-fiscale universitaire master- of doctoraalopleiding;
- een jaar andere relevante fiscale werkervaring (ter beoordeling van de Commissie van Beoordeling) na het voltooien van een universitaire studie fiscaal recht of fiscale economie.

Een gedeelte van een maand wordt afgerond naar een hele maand.

#### *Cumuleren vrijstellingen*

Er wordt slechts één, op werkervaring òf op opleiding gebaseerde, vrijstelling toegekend. Indien een kandidaat in aanmerking komt voor meerdere vrijstellingen, wordt de grootste vrijstelling toegekend.

### **3.2 Vrijstelling op basis van werkervaring**

Kandidaten die meer dan drie normjaren werkervaring hebben (op niveau, dit ter beoordeling aan de Commissie van Beoordeling) komen in aanmerking voor een kleine vrijstelling van 17 dagdelen. In plaats van de gebruikelijke 40 dagdelen volgt men 23 dagdelen van de beroepsopleiding.

Kandidaten die meer dan vijf normjaren werkervaring hebben (op niveau, dit ter beoordeling aan de Commissie van Beoordeling) komen in aanmerking voor een grote vrijstelling van 28 dagdelen. In plaats van de gebruikelijke 40 dagdelen volgt men 12 dagdelen van de beroepsopleiding.

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

### **3.3           Advocaten/notarissen**

Fiscalisten, die de beroepsopleiding advocatuur of notariaat hebben afgerond komen in aanmerking voor een vrijstelling van 21 dagdelen. In plaats van de gebruikelijke 40 dagdelen volgt men 19 dagdelen naar keuze.

Bij aanvraag van de vrijstelling dient een verklaring te worden overgelegd waaruit blijkt dat men de beroepsopleiding in de advocatuur of het notariaat met goed gevolg heeft afgerond.

Indien aannemelijk is dat de beroepsopleiding voor de advocatuur gedurende het aspirant-lidmaatschap wordt afgerond kan de vrijstelling voorlopig worden toegekend.

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

Voormalige medewerkers van de Belastingdienst die belast zijn geweest met aanslagregelende dan wel controlerende werkzaamheden (de zgn. I-functionarissen) en die minimaal 40 dagdelen uit het door de Belastingdienst aangeboden opleidingspakket hebben gevolgd en ten minste 3 jaar werkzaam zijn geweest als I-functionaris komen in aanmerking voor een volledige vrijstelling en kunnen direct worden toegelaten tot het gewone lidmaatschap.

### **3.5           Promotie**

Gepromoveerden (uiteraard op een fiscaal onderwerp) komen in aanmerking voor een grote vrijstelling van 28 dagdelen. In plaats van de gebruikelijk 40 dagdelen volgt men 12 dagdelen naar keuze.

In beginsel wordt deze vrijstelling alleen verleend indien het promotietraject bij aanmelding voor het lidmaatschap is afgerond.

## **4           NOB- erkende belastingadviespraktijk**

### **4.1           Algemeen**

Het bestuur kan een belastingadviespraktijk op verzoek van de partners of enig eigenaar van die belastingadviespraktijk erkennen als NOB-erkende belastingadviespraktijk. Om te kunnen worden erkend moet er sprake zijn van doorslaggevende zeggenschap in de belastingadviespraktijk door middel van een min of meer gelijkgerechtigde mate van zeggenschap en eigendom in die belastingadviespraktijk. De beoordeling of daarvan sprake is vindt plaats op het niveau van de natuurlijke personen die uiteindelijk eigenaar of partner zijn in de belastingadviespraktijk of het multidisciplinaire samenwerkingsverband waarvan de belastingadviespraktijk deel uitmaakt.

Voor erkenning is vereist dat de meerderheid van de partners-belastingadviseurs kwalificeert voor het NOB-lidmaatschap en NOB-lid is of wordt (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, voor gemene rekening (al dan niet in vennootschapsvorm) of onder gemeenschappelijke naam (artikel 1 onder (o) van de statuten van de NOB).

Ingeval de belastingadviespraktijk onderdeel uitmaakt van een internationaal samenwerkingsverband ziet de erkenning uitsluitend op het Nederlandse deel van de belastingadviespraktijk. Belastingadviseurs werkzaam bij een buitenlandse vestiging van het samenwerkingsverband kunnen ook NOB-lid zijn.

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

Om te kwalificeren voor het lidmaatschap dient een belastingadviseur verbonden te zijn aan een NOB-erkende belastingadviespraktijk. Daarom kan de door een als zelfstandige of zzp'er werkzaam zijnde belastingadviseur die voldoet aan de lidmaatschapsvereisten ook een verzoek tot erkenning indienen van de door hem gevoerde 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 te kunnen beoordelen of aan de voorwaarden voor erkenning wordt voldaan.

#### **4.3 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*

Voor de samenwerking met andere belastingadviseurs geldt dat de meerderheid van de partners-belastingadviseurs in het samenwerkingsverband moet kwalificeren voor het NOB-lidmaatschap en NOB-lid moet zijn of worden.

Daarnaast geldt dat alle voor het NOB-lidmaatschap kwalificerende partners-belastingadviseurs (i.e. de partners-belastingadviseurs die een universitaire opleiding fiscaal recht of fiscale economie hebben voltooid) NOB-lid moeten zijn.

Indien naar het oordeel van de Commissie van Beoordeling sprake is van voldoende waarborgen voor doorslaggevende zeggenschap in de belastingadviespraktijk door NOB-leden kan de commissie het bestuur adviseren voor het vereiste van een meerderheid van voor het NOB-lidmaatschap kwalificerende partners-belastingadviseurs dispensatie te verlenen (zie paragraaf 4.4 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.

## **4.4 Dispensatiebeleid**

Het bestuur is bevoegd dispensatie te verlenen voor het vereiste dat de meerderheid van de partners-belastingadviseurs NOB-lid moet zijn. De Commissie van Beoordeling heeft hierin een adviserende rol en zal een positief advies geven ten aanzien van de erkenning indien er, naar het oordeel van de commissie, sprake is van doorslaggevende zeggenschap in de belastingadviespraktijk door NOB-leden, die waarborgt dat de NOB-leden hun beroep ten opzichte van de ondernemingsleiding en/of andere disciplines binnen de organisatie waar zij werkzaam zijn, in vrijheid en onafhankelijkheid kunnen uitoefenen.

De commissie hanteert, bij de beoordeling of sprake is van doorslaggevende zeggenschap ten minste de volgende uitgangspunten:

- de samenwerking mag geen strijd opleveren met de eer en waardigheid van het beroep of anderszins de naleving van de beroeps- en gedragsregels door NOB-leden in gevaar brengen;
- de belastingadviespraktijk moet zijn ondergebracht in een aparte organisatorische eenheid;

- de zeggenschap over de beroepsuitoefening binnen de belastingadviespraktijk berust bij NOB-leden;
- het samenwerkingsverband of de onderneming waarvan de belastingadviespraktijk deel uitmaakt verklaart zich schriftelijk bekend en akkoord te verklaren met het Statuut van Onafhankelijkheid en legt, ten genoegen van de Commissie van Beoordeling, in de interne organisatie waarborgen vast voor de naleving van de in dit statuut opgenomen beginselen.

#### **4.5 Einde NOB-erkende belastingadviespraktijk**

Op basis van het bepaalde in artikel 15 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 naar het oordeel van de commissie niet (langer) wordt voldaan aan de vereisten van artikel 11 en 12 van de statuten.

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

Op grond van het bepaalde in artikel 16 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 voor de beroepsopleiding. 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.