

Van:

Verzonden: woensdag 21 december 2022 12:46

Aan:

CC:

Onderwerp: voortgang koepelconvenant bespreking NOB,

[EXTERNE EMAIL] Let op: deze e-mail is afkomstig van buiten de organisatie. Open geen linkjes of bijlagen, tenzij je de afzender herkent en weet dat de inhoud veilig is.

Allen,

Woensdag 14 december hebben de NOB en de Belastingdienst een bespreking gehad over de voorwaarden voor het afsluiten van een koepelconvenant HT FD.

Aanleiding was onduidelijkheid over de vraag in hoeverre de NOB in staat is het bestaan van het kwaliteitssysteem bij haar leden te toetsen en wat zo'n toetsing zou moeten inhouden. Het was een constructieve bespreking waarbij het volgende aan de orde is geweest:

- NOB investeert in de kwaliteit van haar leden door o.a. een PE-verplichting, code of conduct en het concept-framework. Dat zijn belangrijke stappen om te voldoen aan de voorwaarden die de Belastingdienst stelt voor het afsluiten van een koepelconvenant.
- De Belastingdienst verwacht voor deelname aan HT FD ook dat de NOB kennis neemt van de opzet van het kwaliteitssysteem van een (potentieel) aan HT deelnemend NOB-kantoor.
- Een vereiste is dat de NOB vaststelt dat dit kwaliteitssysteem daadwerkelijk bestaat oftewel is geïmplementeerd door een NOB-kantoor dat wil deelnemen aan HT-FD.
- Het vaststellen van de werking van het kwaliteitssysteem, dat wil zeggen in hoeverre het kwaliteitssysteem daadwerkelijk in de praktijk leidt tot aanvaardbare aangiften, is de verantwoordelijkheid van de Belastingdienst en gebeurt onder andere door middel van de zogenaamde steekproef ondernemingen.

De NOB is bereid de vaststelling van het bestaan van het kwaliteitssysteem voor leden die (willen) deelnemen aan HT-FD in te richten. Er zijn echter vraagtekens bij de haalbaarheid en over de wijze waarop dit te realiseren is door de NOB.

In het gesprek zijn de entreetoets, gevolgd door het instellen van een self-assessment met daarop een goede reflectie door de NOB en het uitbesteden van de toetsing van het bestaan aan een externe partij besproken.

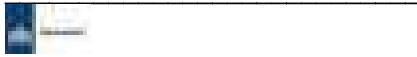
Een andere mogelijkheid kan zijn dat een FD die wil deelnemen aan HT FD via het koepelconvenant een zgn. "In-control-statement" met onderliggende rapportage van een onafhankelijke deskundige derde overlegt.

De NOB gaat de mogelijkheden hiertoe nader onderzoeken en uitwerken, waarbij de optie dat een NOB-lid dat wil deelnemen aan HT FD een in-control-statement van een deskundige overlegt een kansrijke mogelijkheid lijkt. Ook de frequentie van het vaststellen van het bestaan van een kwaliteitssysteem bij de aan HT FD deelnemende leden zal nader worden uitgewerkt. Opties zijn bijvoorbeeld om dit bij aanvang deelname en periodiek (eens in de 3 à 6 jaar) of steekproefsgewijs te doen en indien er specifieke aanleiding voor ontstaat.

Afgesproken is dat de NOB zich nader gaat beraden op de uitwerking. Dit zal resulteren in een memo waarop de Belastingdienst zal reflecteren. Waarschijnlijk is dit medio januari gereed.

Als de toetsing van het bestaan is ingericht en functioneert, zal de verkenning van het kwaliteitsstelsel verder kunnen worden uitgevoerd.

Met vriendelijke groet,



M:

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Van:

Verzonden: dinsdag 25 januari 2022 19:43

Aan:

Onderwerp: FW: verslag overleg Belastingdienst – NOB over een aantal formeelrechtelijke aspecten van het HT FD.

Ter info.

Met vriendelijke groet,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Van:

Verzonden: dinsdag 25 januari 2022 19:43

Aan:

CC:

Onderwerp: verslag overleg Belastingdienst – NOB over een aantal formeelrechtelijke aspecten van het HT FD.

Beste

Ten behoeve van de interne terugkoppeling over ons gesprek op 14 januari jl. had ik een kort verslag gemaakt. Uiteindelijk leek het ons handig dit ook met jullie te delen. Bij deze. Ik begreep van x dat van het overleg van de andere subgroep een verslag zou worden gemaakt door een van jullie collega's. Wij hebben dat nog niet ontvangen. Weten jullie of dat verslag al gemaakt is en of wij dan nog kunnen verwachten voor ons overleg morgenmiddag?

Als jullie ten aanzien van onderstaand verslag nog vragen, opmerkingen of aanvullingen hebben horen we dat uiteraard graag.

Overleg Belastingdienst – NOB op 14 januari jl. over een aantal formeelrechtelijke aspecten van het HT FD

Belastingdienst:

NOB:

Tijdens het overleg hebben we van gedachten gewisseld over de geheimhouding. Daarna is ook nog even kort stil gestaan bij het beleid van de Belastingdienst bij niet functionerende kantoren/leden in het HT FD. In de vlak voor het overleg verstuurd agenda gaf x aan het ook graag te willen hebben over de toegang tot HT FD (via een koepelorganisatie of individueel). Ten aanzien van dat onderwerp hebben wij aangegeven dat, hoewel er misschien formeelrechtelijke aspecten zijn, dat meer iets is voor het gesprek in breder verband op 26 januari waarin we het over de meer principiële bezwaren van de NOB tegen het HT FD zoals dat nu is vorm gegeven zullen hebben.

Het was wat ons betreft een nuttig gesprek. Met betrekking tot de **geheimhouding** heeft x denk ik goed kunnen uitleggen waar het bezwaar zit. Door de kop van het stukje over de geheimhouding in onze notitie "HT FD mist een wettelijke basis" was de indruk ontstaan dat de NOB het HT FD volledig bij wet geregeld zou willen hebben. We hebben aangegeven dat de kop niet helemaal de lading van het betreffende punt dekt en dat de toevoeging "die doorbreking van de contractuele geheimhoudingsplicht van de belastingadviseur rechtvaardigt" beter was geweest. Opgemerkt moet worden dat lezing van de betreffende paragraaf volgens ons die indruk niet kon wekken, maar dat terzijde.

X heeft de achtergrond bij de verplichting tot geheimhouding van NOB-leden toegelicht; dat dit voorkomt uit contractuele afspraken tussen belastingadviseurs en hun cliënten maar ook is vastgelegd in de beroeps- en gedragsregels. Vanuit de Belastingdienst werd de conclusie getrokken dat dit dus eigenlijk een probleem is van de beroepsgroep en dat de Belastingdienst daarop geen invloed kan uitoefenen met een wettelijke regeling op grond waarvan de geheimhouding kan worden doorbroken. De geheimhoudingsplicht in de Code of Conduct bepaalt nu dat deze alleen kan worden doorbroken op basis van een op de belastingadviseur rustende wettelijke verplichting. Wij hebben aangegeven dat de oplossing inderdaad bij de NOB en NOB-leden zou kunnen liggen in de contractuele verhouding tussen belastingadviseur – client en/of in een aanpassing van de beroeps- en gedragsregels. Overwogen kan worden om daarin op te nemen dat de geheimhouding ook doorbroken kan worden op basis van daarover gemaakt afspraken met betrekking tot HT. We hebben echter ook aangegeven dat de oplossing wellicht bij de beroepsgroep ligt maar dat de Belastingdienst niet zomaar aan dit aspect voorbij kan gaan. Het speelt namelijk niet alleen bij de NOB maar ook bij andere koepelorganisaties.

Verder vroeg x zich af of het eigenlijk echt nodig is dat de geheimhouding doorbroken wordt. Al brainstormend kwamen we gezamenlijk tot de conclusie dat, met de visie die de Belastingdienst heeft op de wijze waarop het toezicht door de koepel moet worden uitgeoefend, een vorm van dossierreview door de NOB vereist is. Om dat te kunnen doen is inderdaad doorbreking van de geheimhouding nodig. Tenzij dossiers van tevoren volledig worden geanonimiseerd maar dat lijkt praktisch niet echt uitvoerbaar.

Conclusie m.b.t. geheimhouding: mocht de NOB besluiten een koepelconvenant te sluiten waarbij cliëntinformatie door de belastingadviseur moet worden gedeeld met de koepel, moet voor doorbreking van de geheimhouding een voorziening worden getroffen in de beroeps- en gedragsregels van de NOB en moet daar aandacht aan worden besteed in de contractuele afspraken tussen belastingadviseur en client. De belastingdienst ziet voor zichzelf geen rol in een oplossing.

Verder is gesproken over **het beleid van de Belastingdienst naar niet functionerende leden/kantoren en de eventuele rol van de NOB daarin**. Wij hebben begrepen dat de Belastingdienst daarin slechts een heel beperkte rol ziet weggelegd voor de NOB. Dit komt met name door de verplichting tot geheimhouding van de Belastingdienst. Indien een kantoor of een belastingadviseur niet voldoet aan de kwaliteitseisen die door de Belastingdienst en door de koepel worden gesteld om te kunnen deelnemen aan het HT FD is de Belastingdienst niet vrij dit met de NOB te delen. Daaruit vloeit voort dat de Belastingdienst dan ook niet van de NOB kan verwachten consequenties te verbinden aan het niet voldoen aan deze kwaliteitseisen door de belastingadviseur.

Van de NOB wordt verwacht dat zij bepaalde kwaliteitseisen stellen aan leden/kantoren die willen deelnemen aan HT FD en door middel van reviews op toezien dat aan deze kwaliteitseisen wordt voldaan. Indien de Belastingdienst constateert dat een deelnemend kantoor daar structureel niet aan voldoet en dat dat voortkomt uit tekortkomingen in de kwaliteitseisen die door de NOB worden gesteld, zullen zijn in algemene zin aan de NOB vragen meer aandacht te besteden aan die aspecten. De Belastingdienst ziet de oplossing van tekortkomingen bij de kantoren vooral in de zogenaamde 'leercirkels' (gesprekken waarin aan kantoren feedback wordt gegeven over eventuele tekortkomingen en verbeterpunten).

x heeft verder zijn zorgen uitgesproken over de inzet van het boeteinstrumentarium in het HT FD. Kan deelname aan het HT FD een verzwarende omstandigheid zijn bij het niet voldoen aan de verplichtingen (voor zowel de client als de belastingadviseur) en bestaat de mogelijkheid dat deze middelen ook worden ingezet tegen de NOB? Dat laatste is volgens de BD niet het geval.

Voor wat betreft het opleggen van boetes aan de belastingplichtigen en hun adviseurs geeft de BD aan dat deelname aan HT naar beide kanten kan uitwerken. Het kan een strafverzwarende omstandigheid zijn als een belastingplichtige of zijn adviseur deelname aan het HT misbruikt om aan bepaalde zaken te doen die niet door de beugel kunnen. Anderzijds geeft de BD aan dat deelname aan de leercirkels (dus laten zien dat

je je verbetert als er onregelmatigheden worden geconstateerd) een verzachtende omstandigheid kan zijn in de overweging of tot oplegging van een boete wordt overgegaan.

We kwamen aan het eind van het gesprek tot de conclusie dat voor wat betreft de geheimhouding de onduidelijkheden voor de Belastingdienst zijn opgehelderd. We waren het erover eens dat het beleid van de Belastingdienst naar niet functionerende leden/kantoren en de eventuele rol van de NOB daarin nog wel moet worden doorgesproken. Omdat het daarbij echter niet alleen om formeelrechtelijke aspecten gaat maar dit onderwerp ook samenhangt met de andere principiële bezwaren van de NOB, is besproken dat hierover in het overleg op 26 januari zal worden afgestemd hoe daar een verder gevolg aan kan worden gegeven.

Met vriendelijke groet,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

de Muiderpoort
Sarphatistraat 500
Postbus 2977
1000 CZ Amsterdam
T: 020-5141880
F:
E:
I: www.nob.net
Kvk nr. NOB: 40531315
Kvk nr. SOB: 41205626

[routebeschrijving](#)

Wilt u door ons op de hoogte worden gehouden? Abonneer u dan op (één van) onze nieuwsbrieven via <https://www.nob.net/nieuwsbrieven>.

 [denk aan het milieu voor u besluit deze e-mail te printen](#)

=====

De informatie verzonden in dit e-mailbericht is vertrouwelijk en is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Openbaarmaking, vermenigvuldiging, verspreiding en/of verstrekking van deze informatie aan derden is, behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs, niet toegestaan. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs staat niet in voor de juiste en volledige overbrenging van de inhoud van een verzonden e-mailbericht, noch voor tijdige ontvangst daarvan. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs kan niet garanderen dat een verzonden e-mailbericht vrij is van virussen, noch dat e-mailberichten worden overgebracht zonder inbreuk of tussenkomst van onbevoegde derden. Indien bovenstaand e-mailbericht niet aan u is gericht, verzoeken wij u vriendelijk doch dringend het e-mailbericht te retourneren aan de verzender en het origineel en eventuele kopieën te verwijderen en te vernietigen.

=====

The information contained in this communication is confidential and is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed. You should not copy, disclose or distribute this communication without the authority of the Dutch Association of Tax Advisers. The Dutch Association of Tax Advisers is neither liable for the proper and complete transmission of the information contained in this communication nor for any delay in its receipt. The Dutch Association of Tax Advisers does not guarantee that the integrity of this communication has been maintained nor that the communication is free of viruses, interceptions or interference. If you are not the intended recipient of this communication please return the communication to the sender and delete and destroy all copies.

=====

Impressie van de bespreking NOB / Belastingdienst over HT FD c.s.

(concept 2022-01-28)

Datum: 14 januari 2022

Aanwezig: [REDACTED]

NOB: [REDACTED]

Belastingdienst: [REDACTED]

1. Verkenning van de mogelijkheden die de NOB ziet voor het afsluiten van een koepelconvenant binnen de kaders van de huidige leidraad HT FD.

De NOB schetst de ontwikkelingen binnen de NOB. NOB stelt voor om een convenant te sluiten, waarbij zij willen vastleggen dat de deelnemers zich committeren aan een framework (handboek soldaat). Dat framework wordt ontwikkeld als onderdeel van de code of conduct. Periodiek doen de leden een self-assessment (comply or explain). Dat uitkomst van de self-assessment kan leiden tot (aanvullende) verplichtingen zoals het volgen van E-learning modules. Het self-assessment kan worden gedifferentieerd voor bijvoorbeeld bedrijfsfiscalisten, adviseurs en eventueel deelnemers aan HT FD.

Stapsgewijs kan de monitoring door de NOB worden uitgebreid allereerst met een bureau vaktechniek voor vraagstukken met betrekking tot eigen gedrag- en beroepsregels (niet fiscaaltechnisch).

NOB ziet (vooralsnog) mogelijkheden voor HT op het niveau van fiscaliteit. Wellicht eerst framework ontwikkelen voor fiscaliteit.

Los van HT is er verplichte educatie en disciplinair toezicht. In de toekomst wellicht ook steekproef onderzoeken door de NOB. Daar zitten, volgens de NOB, wel nog wat haken en ogen aan zoals geheimhoudingsplicht.

Het beperken van de werking van convenant HT FD tot het niveau fiscaliteit is wellicht te eng, volgens de Belastingdienst, daar waar NOB leden, al dan niet via een derde partij, grip hebben op het administratieve traject dat vooraf gaat aan het opmaken van de aangifte. Het is echter wel een keuze, die bij NOB zelf ligt.

2. De verdeling van de verantwoordelijkheden tussen fiscaal dienstverleners, de NOB (of de koepelorganisaties) en de Belastingdienst.

Er is overeenstemming dat de fiscaal dienstverleners (de leden) verantwoordelijk zijn voor de kwaliteit van de aangifte. De NOB ontwikkelt een framework (opzet) en de Belastingdienst beoordeelt steekproefsgewijs of dat leidt tot een aanvaardbare aangiften (een deelwaarneming t.a.v. de werking). De NOB oriënteert zich op actieve monitoring op het daadwerkelijk toepassen van het kwaliteitssysteem door de leden.

De Belastingdienst geeft aan dat dit een nieuwe ontwikkeling is en een hele belangrijke stap in het kader van het eventueel afsluiten van een koepelconvenant. Desgevraagd geeft de NOB aan dat de Belastingdienst een rol zou moeten nemen als dat toezicht van de NOB door de Belastingdienst als onvoldoende wordt ervaren. De vragen of het toezicht op de leden, die (willen) deelnemen aan HT-FD voldoende is voor de Belastingdienst en of zij eventueel een rol wil nemen als dat niet het geval is, is niet aan de orde geweest.

3. De wijze waar op de Belastingdienst gebruik zou kunnen maken van de expertise van fiscaal dienstverleners buiten HT FD (en buiten een aangifte praktijk).

Het knelt, aldus de NOB, dat er geen serviceniveaus zijn voor leden die geen aangifte-praktijk hebben. De adviseur die geen aangifte indient zou, aldus de NOB, daarom ten onrechte worden uitgesloten. De Belastingdienst repliceert dat er geen sprake is van uitsluiting omdat er geen aangifte-praktijk is, maar omdat er onvoldoende positieve voorinformatie is, zoals die er in HT FD wel is, om faciliteiten te verlenen. Opgemerkt wordt dat NOB-leden als zij adviseren aan ondernemers die wel onder HT-FD vallen voor deze adviezen via de betreffende HT-FD wel mee liften op de faciliteiten die worden geboden in HT-FD. Ook de Belastingdienst zoekt naar een weg om buiten HT FD en buiten de aangifte-praktijk gebruik te kunnen maken van de vooraf vastgestelde en te identificeren kwaliteit.

De NOB meent dat via het self-assessment specifieke kennis en vaardigheden duidelijk zouden kunnen worden. Daarmee zou eventueel het onderdeel kennis kunnen worden afgedekt (los van de vraag hoe de Belastingdienst dat zou kunnen herkennen). Resteert de vraag of de FD op de juiste wijze (samenwerkingsgericht en transparant) gebruik maakt van die kennis en of de klant ook voldoende transparant is (de bestendige klantrelatie).

Dit onderwerp wordt op een later moment in een bredere setting besproken.

4. De meerwaarde van HT FD.

Gezien de loop van het gesprek blijkt de meerwaarde geen echt issue ook omdat dat de individuele appreciatie is van de FD.

De NOB geeft aan dat in de communicatie de daadwerkelijk meerwaarde en de praktische wijze waarop dat 'verzilverd' kan worden, nog wel enige aandacht verdient. Dit wordt herkend en erkend door de Belastingdienst.

5. Tot slot

Met de bespreking is een duidelijke stap gezet. De Belastingdienst zal e.e.a. intern bespreken en afstemmen. Daarnaast zal de Belastingdienst de wijze waarop gebruik kan worden gemaakt van de kwaliteit van de FD buiten HT FD en / of de aangifte praktijk ook bespreken in een breder verband (bijvoorbeeld het beconoverleg).

Op 26 januari is een eerste plenaire terugkoppeling met de NOB. Daarna is de inschatting dat een volgende bijeenkomst in subgroep-verband in februari zal worden gepland.

Van:

Verzonden: maandag 7 februari 2022 20:10

Aan:

CC:

Onderwerp: definitieve notitie uitgangspunten koepelconvenant NOB

Beste allen, hierbij de definitieve notitie zoals zojuist verzonden naar de Belastingdienst.

Tot woensdag!

Met vriendelijke groet,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

de Muiderpoort
Sarphatistraat 500
Postbus 2977
1000 CZ Amsterdam

T:

F:

E:

I: www.nob.net

Kvk nr. NOB: 40531315

Kvk nr. SOB: 41205626

[routebeschrijving](#)

Wilt u door ons op de hoogte worden gehouden? Abonneer u dan op (één van) onze nieuwsbrieven via <https://www.nob.net/nieuwsbrieven>.

 denk aan het milieu voor u besluit deze e-mail te printen

=====
De informatie verzonden in dit e-mailbericht is vertrouwelijk en is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Openbaarmaking, vermenigvuldiging, verspreiding en/of verstrekking van deze informatie aan derden is, behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs, niet toegestaan. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs staat niet in voor de juiste en volledige overbrenging van de inhoud van een verzonden e-mailbericht, noch voor tijdige ontvangst daarvan. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs kan niet garanderen dat een verzonden e-mailbericht vrij is van virussen, noch dat e-mailberichten worden overgebracht zonder inbreuk of tussenkomst van onbevoegde derden.
Indien bovenstaand e-mailbericht niet aan u is gericht, verzoeken wij u vriendelijk doch dringend het e-mailbericht te retourneren aan de verzender en het origineel en eventuele kopieën te verwijderen en te vernietigen.

=====
The information contained in this communication is confidential and is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed. You should not copy, disclose or distribute this communication without the authority of the Dutch Association of Tax Advisers. The Dutch Association of Tax Advisers is neither liable for the proper and complete transmission of the information contained in this communication nor for any delay in its receipt. The Dutch Association of Tax Advisers does not guarantee that the integrity of this communication has been maintained nor that the communication is free of viruses, interceptions or interference.
If you are not the intended recipient of this communication please return the communication to the sender and delete and destroy all copies.

=====

Van:

Verzonden: dinsdag 8 februari 2022 16:59

Aan:

CC:

Onderwerp: RE: notitie uitgangspunten koepelconvenant NOB

Beste

Mede namens x kom ik graag nog even terug op de notitie die ik jullie gisteren toezond. Bij nalezing van de notitie stelden wij vast dat deze wellicht al als een intentieovereenkomst kan worden gelezen. Hoewel wij dit in ons vorig overleg al wel met jullie hebben besproken willen we toch graag nog benadrukken dat de notitie niet als zodanig is bedoeld. Het moet worden gelezen als de basis voor de gezamenlijke vaststelling van de uitgangspunten die mogelijk nog verder moeten worden ingevuld, uitgewerkt of verduidelijkt (door beide kanten) om uiteindelijk te komen tot een intentieverklaring. Na gezamenlijke vaststelling van deze uitgangspunten moeten deze nog formeel geaccordeerd worden door het Algemeen Bestuur van de NOB en, naar wij aannemen, ook door de dienstleiding van de Belastingdienst.

Graag geef ik nog mee dat met name het punt van de meerwaarde HT FD onder de achterban van NOB-leden toch wel een belangrijk aandachtspunt blijkt te zijn. Dit blijkt onder andere uit de gesprekken met het bestuur, een aantal kantoren en de recent uitgevoerde enquête onder NOB- en RB-leden. Er zal meer aandacht moeten worden besteed aan het duidelijk maken van de meerwaarde van een koepelconvenant voor zowel de leden als de NOB. De voordelen zullen ook expliciet moeten worden vastgelegd in de intentieverklaring.

Graag lichten we een en ander morgen verder toe.

Met vriendelijke groet,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Van:

Verzonden: maandag 7 februari 2022 20:08

Aan:

CC:

Onderwerp: notitie uitgangspunten koepelconvenant NOB

Beste

Zoals toegezegd hierbij de beloofde notitie met daarin de besproken uitgangspunten voor een koepelconvenant voor de NOB. Mag ik jullie vragen de notitie onder betrokkenen bij de Belastingdienst te circuleren?

Mochten jullie nog opmerkingen, vragen of aanvullingen hebben dan kunnen we die uiteraard woensdag tijdens het geplande overleg bespreken.

Met vriendelijke groet,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs


de Muiderpoort
Sarphatistraat 500
Postbus 2977
1000 CZ Amsterdam
T:

F:
E:
I: www.nob.net

Kvk nr. NOB: 40531315
Kvk nr. SOB: 41205626

[routebeschrijving](#)

Wilt u door ons op de hoogte worden gehouden? Abonneer u dan op (één van) onze nieuwsbrieven via <https://www.nob.net/nieuwsbrieven>.

 denk aan het milieu voor u besluit deze e-mail te printen

=====
De informatie verzonden in dit e-mailbericht is vertrouwelijk en is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Openbaarmaking, vermenigvuldiging, verspreiding en/of verstrekking van deze informatie aan derden is, behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs, niet toegestaan. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs staat niet in voor de juiste en volledige overbrenging van de inhoud van een verzonden e-mailbericht, noch voor tijdige ontvangst daarvan. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs kan niet garanderen dat een verzonden e-mailbericht vrij is van virussen, noch dat e-mailberichten worden overgebracht zonder inbreuk of tussenkomst van onbevoegde derden.
Indien bovenstaand e-mailbericht niet aan u is gericht, verzoeken wij u vriendelijk doch dringend het e-mailbericht te retourneren aan de verzender en het origineel en eventuele kopieën te verwijderen en te vernietigen.

=====
The information contained in this communication is confidential and is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed. You should not copy, disclose or distribute this communication without the authority of the Dutch Association of Tax Advisers. The Dutch Association of Tax Advisers is neither liable for the proper and complete transmission of the information contained in this communication nor for any delay in its receipt. The Dutch Association of Tax Advisers does not guarantee that the integrity of this communication has been maintained nor that the communication is free of viruses, interceptions or interference.
If you are not the intended recipient of this communication please return the communication to the sender and delete and destroy all copies.

=====

Impressie van de bespreking NOB / Belastingdienst over HT FD

Datum: 9 februari 2022

Aanwezig

NOB:

Belastingdienst:

De NOB heeft een notitie 'Uitgangspunten koepelconvenant NOB' gemaakt. Iedereen heeft deze notitie ontvangen. Wellicht is de indruk gewekt dat deze notitie een intentie verklaring is. Nogmaals wordt aangegeven dat dit niet de bedoeling was, omdat ook de leden van de NOB nog geraadpleegd worden. Voor de Belastingdienst geldt daarnaast dat intern nog niet in alle details afstemming heeft plaatsgevonden

Bespreekpunten over de notitie:

1 Inleiding

In de tekst is het volgende opgenomen: "Een koepelconvenant tussen de Belastingdienst en de NOB zal vooral in het belang zijn van kleine(re) NOB-kantoren die toegang tot HT FD willen voor hun klanten (niet zijnde de 'top 100' of de groep daaronder ('grote controleplichtigen' ex Boek 2:397 BW)). Grotere kantoren worden in de praktijk, in tegenstelling tot kleine(re) kantoren, rechtstreeks in de gelegenheid gesteld zelf een FD-convenant aan te gaan met de Belastingdienst." De toevoeging over Boek 2 BW kan tot verwarring leiden.

2.1 Convenant voor niveau fiscaliteit

X vraagt zich af of het wenselijk is om een convenant aan te gaan voor uitsluitend het niveau fiscaliteit. Wellicht doe je hier leden mee tekort. Wellicht is het niet nodig om dit vast te leggen in het convenant. Bij het aanmelden van een klant moet de FD vastleggen welk niveau van toezicht passend is bij de omvang en de diepgang van het werk dat de FD verricht.

x ligt toe dat de NOB niet meer verantwoordelijkheid kan dragen dan dit niveau.

x gaat onderzoeken of dit ten uiting moet komen in het koepelconvenant of in het fiscaal dienstverlenersconvenant.

2.2.1 Kwaliteitsborging en toezicht door de NOB

Dit stuk sluit af met: "Indien onderstaande middelen voor kwaliteitsborging en toezicht door de NOB door de Belastingdienst als onvoldoende worden ervaren, dient de Belastingdienst zelf haar toezicht uit te breiden." x geeft aan dat dit onderdeel van de bespreking is geweest, maar dat niet is afgesproken dat de Belastingdienst de eventuele hiaten in het toezicht op leden gaat repareren. Er moet precies worden onderzocht in hoeverre dat een rol kan zijn voor de Belastingdienst en of dit het gelijke speelveld met andere organisaties van fiscaal dienstverleners verstoort.

De vraag is allereerst of aanvullend toezicht op de FD's nog wel nodig is gezien de wijze waarop de NOB voornemens is het monitoren van leden in te richten.

Hoe het nu verwoord is, is het te stellig. Het is voor de NOB wel belangrijk dat hiervoor iets wordt opgenomen. De Belastingdienst doet een tekstvoorstel.

2.2.5 Wwft

Graag aan de tekst toevoegen dat toezicht wordt gehouden door het bureau financieel toezicht op de Wwft.

2.2.7 De NOB ontwikkelt voor leden die deelnemen aan HT FD een framework voor het proces dat leidt tot de totstandkoming van een aanvaardbare aangifte

In de tekst staat: "De NOB zal het framework ontwikkelen en ter instemming voorleggen aan de Belastingdienst". Het framework is verantwoordelijkheid van de NOB.

Er zal sprake zijn van een verkenning door de Belastingdienst van het kwaliteitsstelsel / framework van de NOB. Het doel van deze verkenning is zicht krijgen op de inrichting van het kwaliteitsstelsel van de koepelorganisatie in het algemeen en meer specifiek van de in de leidraad benoemde ijkpunten. Er is geen sprake van een goedkeuring van de kwaliteitsstelsel / framework.

Dat is akkoord voor de NOB. Zij willen het voorleggen en bespreken.

Uiteraard is er ook ruimte om het in ontwikkeling zijnde framework tussentijds te bespreken met de Belastingdienst.

2.4 De Belastingdienst is verantwoordelijk voor toezicht op de aangifte

Er is geen steekproef per aangesloten koepel. De Belastingdienst doet een tekstvoorstel voor deze paragraaf.

3 Geheimhouding

De monitoring door de NOB is een procedurele review om te kijken of het kwaliteitssysteem (framework / code of conduct) en de daarbij behorende procedures zijn toegepast. Het is de vraag of monitoring ook voldoende kan zijn als er geen daadwerkelijke dossiercontrole plaatsvindt. Het is in ieder geval niet voorgeschreven dat bij die monitoring de juistheid van aangiftes wordt beoordeeld. Het vaststellen of een aangifte goed genoeg is (aanvaardbaar) doet de Belastingdienst steekproefsgewijs. In de steekproef kunnen ook dossiers vallen die deelnemen aan het HT FD.

De NOB doet een tekstvoorstel.

4 Aandachtspunt: kantoren zonder aangiftepraktijk

x wil liever een mogelijke discussie over gelijkheidsbeginsel hier niet benoemen. De Belastingdienst wil, net als de NOB, vooraf vastgestelde kwaliteit van fiscaal dienstverleners waarderen. Ook voor FD's die geen aangifte praktijk hebben en daardoor niet –rechtstreeks- kunnen deelnemen aan HT FD. We zullen gezamenlijk met de NOB en andere organisaties van fiscaal dienstverleners onderzoeken welke mogelijkheden er nog zijn. De Belastingdienst doet tekstvoorstel.

5 Aandachtspunt: meerwaarde.

Dit punt moet opgepakt worden in samenwerking met partijen die in een convenant hebben. De Belastingdienst wil dit punt graag oppakken, maar dit moet in gezamenlijkheid. Dit punt wordt neergelegd bij het Beconoverleg of een subset van het beconoverleg.

Afspraken:

Uiterlijk 3 maart worden de tekstvoorstellen gedeeld. Op 10 maart is een nieuwe bespreking.

Impressie van de bespreking NOB / Belastingdienst over HT FD

Datum: 26 januari 2022

Aanwezig via [REDACTED]

NOB: [REDACTED]

Belastingdienst: [REDACTED]

[REDACTED] heet iedereen welkom en blikt terug naar de eerder bijeenkomsten.

Terugblik werkgroepen

Naar aanleiding van eerdere bespreking zijn [REDACTED] werkgroepen opgericht. In [REDACTED] werkgroep zijn een aantal formeelrechtelijke aspecten besproken [REDACTED]. Daarvan is een verslag gemaakt en gedeeld. De werkgroepleden geven aan met elkaar op 1 lijn te zitten en de gesprekken als zinvol en constructief te ervaren. Er zijn verder geen vragen.

De andere werkgroep ging over het toezicht en de mogelijkheden van een koepelconvenant. Het verslag van dit overleg is nog niet gedeeld aangezien hierop intern nog geen reactie is ontvangen. [REDACTED] geeft een korte reflectie van deze bijeenkomst. [REDACTED] geeft nog een verdiepende uiteenzetting. Deze uiteenzetting wordt verder niet in deze impressie opgenomen aangezien de afspraak wordt gemaakt dat het verslag na dit overleg met de aanwezigen gedeeld wordt [REDACTED].

De personen die bij de bijeenkomst waren geven aan dat [REDACTED] een accurate samenvatting heeft gegeven van die bijeenkomst. De mening van alle betrokkenen is dat de sfeer van de werkgroep positief en constructief was.

Beleid van de Belastingdienst om niet functionerende leden / kantoren aan te pakken.

Naar aanleiding van vragen van het lid Nijboer (PvdA) aan de staatssecretaris van Financiën over mensen die in de problemen komen door hun belastingadviseur is een kamerbrief verstuurd. Daarop heeft de staatssecretaris inmiddels geantwoord (<https://www.rijksoverheid.nl/binaries/rijksoverheid/documenten/kamerstukken/2020/10/13/beantwoording-kamervragen-nijboer/beantwoording-kamervragen-nijboer.pdf>). De staatssecretaris heeft daarin aangegeven te onderzoeken of het bestaande instrumentarium toereikend is en voldoende wordt ingezet.

Expertise van fiscaal dienstverleners buiten HT FD

De NOB heeft ook de vraag gesteld over het gebruik maken van expertise van fiscaal dienstverleners zonder aangiftepraktijk of buiten HT FD. Ook de Belastingdienst wil de mogelijkheden onderzoeken om kwaliteitsstandaarden die leden van koepel-, branche- en beroepsorganisaties kunnen gebruiken, te benutten in het toezicht. Dit traject is van belang voor alle genoemde organisaties en zal een worden besproken in het Beconoverleg.

Voordelen van deelname aan HT FD

De meerwaarde van HT FD is in de gesprekken voldoende aan de orde geweest. De praktische wijze waarop dat 'verzilverd' kan worden, verdient nog wel enige aandacht.

Afspraken

Terugkijkend op de concept-notitie van de NOB zijn de 6 punten naar tevredenheid behandeld. De concept-notitie ligt nog wel bij het ministerie. De vraag is wat de status van de concept-notitie nog is. [REDACTED] geeft aan dat na goed overleg de mogelijke misverstanden zijn opgelost. Hij koppelt dit terug aan het ministerie.

De afspraak wordt gemaakt om 1 gezamenlijk stuk te maken met de uitgangspunten voor de verdere samenwerking. [REDACTED] gaat hiervoor een 1^e aanzet doen. Over 2 weken volgt een gezamenlijke bespreking.

Bijlage 1

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]-MAIL] Dit bericht is afkomstig van een externe afzender. Wees voorzichtig met het openen van linkjes en bijlagen.

Beste [REDACTED]

Ten behoeve van de interne terugkoppeling over ons gesprek op 14 januari jl. had ik een kort verslag gemaakt. Uiteindelijk leek het ons handig dit ook met jullie te delen. Bij deze. Ik begreep van [REDACTED] dat van het overleg van de andere subgroep een verslag zou worden gemaakt door een van jullie collega's. Wij hebben dat nog niet ontvangen. Weten jullie of dat verslag al gemaakt is en of wij dan nog kunnen verwachten voor ons overleg morgenmiddag?

Als jullie ten aanzien van onderstaand verslag nog vragen, opmerkingen of aanvullingen hebben horen we dat uiteraard graag.

Overleg Belastingdienst – NOB op 14 januari jl. over een aantal formeelrechtelijke aspecten van het HT FD

Belastingdienst [REDACTED]

NOB: [REDACTED]

Tijdens het overleg hebben we van gedachten gewisseld over de geheimhouding. Daarna is ook nog even kort stil gestaan bij het beleid van de Belastingdienst bij niet functionerende kantoren/leden in het HT FD. In de vlak voor het overleg verstuurd agenda gaf [REDACTED] aan het ook graag te willen hebben over de toegang tot HT FD (via een koepelorganisatie of individueel). Ten aanzien van dat onderwerp hebben wij aangegeven dat, hoewel er misschien formeelrechtelijke aspecten zijn, dat meer iets is voor het gesprek in breder verband op 26 januari waarin we het over de meer principiële bezwaren van de NOB tegen het HT FD zoals dat nu is vorm gegeven zullen hebben.

Het was wat ons betreft een nuttig gesprek. Met betrekking tot de **geheimhouding** heeft [REDACTED] denk ik goed kunnen uitleggen waar het bezwaar zit. Door de kop van het stukje over de geheimhouding in onze notitie "HT FD mist een wettelijke basis" was de indruk ontstaan dat de NOB het HT FD volledig bij wet geregeld zou willen hebben. We hebben aangegeven dat de kop niet helemaal de lading van het betreffende punt dekt en dat de toevoeging "die doorbreking van de contractuele geheimhoudingsplicht van de belastingadviseur rechtvaardigt" beter was geweest. Opgemerkt moet worden dat lezing van de betreffende paragraaf volgens ons die indruk niet kon wekken, maar dat terzijde.

[REDACTED] heeft de achtergrond bij de verplichting tot geheimhouding van NOB-leden toegelicht; dat dit voorkomt uit contractuele afspraken tussen belastingadviseurs en hun cliënten maar ook is vastgelegd in de beroeps- en gedragsregels. Vanuit de Belastingdienst werd de conclusie getrokken dat dit dus eigenlijk een probleem is van de beroepsgroep en dat de Belastingdienst daarop geen invloed kan uitoefenen met een wettelijke regeling op grond waarvan de geheimhouding kan worden doorbroken. De geheimhoudingsplicht in de Code of Conduct bepaalt nu dat deze alleen kan worden doorbroken op basis van een op de belastingadviseur rustende wettelijke verplichting. Wij hebben aangegeven dat de oplossing inderdaad bij de NOB en NOB-leden zou kunnen liggen in de contractuele verhouding tussen belastingadviseur – client en/of in een aanpassing van de beroeps- en gedragsregels. Overwogen kan worden om daarin op te nemen dat de geheimhouding ook doorbroken kan worden op basis van daarover gemaakt afspraken met betrekking tot HT. We hebben echter ook aangegeven dat de oplossing wellicht bij de beroepsgroep ligt maar dat de Belastingdienst niet zomaar aan dit aspect voorbij kan gaan. Het speelt namelijk niet alleen bij de NOB maar ook bij andere koepelorganisaties.

Verder vroeg [REDACTED] zich af of het eigenlijk echt nodig is dat de geheimhouding doorbroken wordt. Al brainstormend kwamen we gezamenlijk tot de conclusie dat, met de visie die de Belastingdienst heeft op de wijze waarop het toezicht door de koepel moet worden uitgeoefend, een vorm van dossierreview door de NOB vereist is. Om dat te kunnen doen is inderdaad doorbreking van de geheimhouding nodig. Tenzij dossiers van tevoren volledig worden geanonimiseerd maar dat lijkt praktisch niet echt uitvoerbaar.

Conclusie m.b.t. geheimhouding: mocht de NOB besluiten een koepelconvenant te sluiten waarbij cliëntinformatie door de belastingadviseur moet worden gedeeld met de koepel, moet voor doorbreking van de geheimhouding een voorziening worden getroffen in de beroeps- en gedragsregels van de NOB en moet daar aandacht aan worden besteed in de contractuele afspraken tussen belastingadviseur en client. De belastingdienst ziet voor zichzelf geen rol in een oplossing. Verder is gesproken over **het beleid van de Belastingdienst naar niet functionerende leden/kantoren en de eventuele rol van de NOB daarin**. Wij hebben begrepen dat de Belastingdienst daarin slechts een heel beperkte rol ziet weggelegd voor de NOB. Dit komt met name door de verplichting tot geheimhouding van de Belastingdienst. Indien een kantoor of een belastingadviseur niet voldoet aan de kwaliteitseisen die door de Belastingdienst en door de koepel worden gesteld om te kunnen deelnemen aan het HT FD is de Belastingdienst niet vrij dit met de NOB te delen. Daaruit vloeit voort dat de Belastingdienst dan ook niet van de NOB kan verwachten consequenties te verbinden aan het niet voldoen aan deze kwaliteitseisen door de belastingadviseur.

Van de NOB wordt verwacht dat zij bepaalde kwaliteitseisen stellen aan leden/kantoren die willen deelnemen aan HT FD en door middel van reviews op toezien dat aan deze kwaliteitseisen wordt voldaan. Indien de Belastingdienst constateert dat een deelnemend kantoor daar structureel niet aan voldoet en dat dat voortkomt uit tekortkomingen in de kwaliteitseisen die door de NOB worden gesteld, zullen zijn in algemene zin aan de NOB vragen meer aandacht te besteden aan die aspecten. De Belastingdienst ziet de oplossing van tekortkomingen bij de kantoren vooral in de zogenaamde 'leercirkels' (gesprekken waarin aan kantoren feedback wordt gegeven over eventuele tekortkomingen en verbeterpunten).

[REDACTED] heeft verder [REDACTED] zorgen uitgesproken over de inzet van het boeieinstrumentarium in het HT FD. Kan deelname aan het HT FD een verzwarende omstandigheid zijn bij het niet voldoen aan de verplichtingen (voor zowel de client als de belastingadviseur) en bestaat de mogelijkheid dat deze middelen ook worden ingezet tegen de NOB? Dat laatste is volgens de BD niet het geval.

Voor wat betreft het opleggen van boetes aan de belastingplichtigen en hun adviseurs geeft de BD aan dat deelname aan HT naar beide kanten kan uitwerken. Het kan een strafverzwarende omstandigheid zijn als een belastingplichtige of zijn adviseur deelname aan het HT misbruikt om aan bepaalde zaken te doen die niet door de beugel kunnen. Anderzijds geeft de BD aan dat deelname aan de leercirkels (dus laten zien dat je je verbetert als er onregelmatigheden worden geconstateerd) een verzachtende omstandigheid kan zijn in de overweging of tot oplegging van een boete wordt overgegaan.

We kwamen aan het eind van het gesprek tot de conclusie dat voor wat betreft de geheimhouding de onduidelijkheden voor de Belastingdienst zijn opgehelderd. We waren het erover eens dat het beleid van de Belastingdienst naar niet functionerende leden/kantoren en de eventuele rol van de NOB daarin nog wel moet worden doorgesproken. Omdat het daarbij echter niet alleen om formeelrechtelijke aspecten gaat maar dit onderwerp ook samenhangt met de andere principiële bezwaren van de NOB, is besproken dat hierover in het overleg op 26 januari zal worden afgestemd hoe daar een verder gevolg aan kan worden gegeven.

Met vriendelijke groet,

de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

[REDACTED]
[REDACTED]

Bijlage 2

Impressie van de bespreking NOB / Belastingdienst over HT FD c.s.

(concept 2001-2-2022)

Datum: 14 januari 2022

NOB: [REDACTED]

Belastingdienst: [REDACTED]

1. Verkenning van de mogelijkheden die de NOB ziet voor het afsluiten van een koepelconvenant binnen de kaders van de huidige leidraad HT FD.

De NOB schets de ontwikkeling. NOB stelt voor om een convenant te sluiten, waarbij zij willen vastleggen dat de deelnemers zich committeren aan een framework (handboek soldaat). Dat framework wordt ontwikkeld als onderdeel van de code of conduct. Periodiek doen de leden een self-assessment (comply or explain). Dat uitkomst van de self-assesment kan leiden tot (aanvullende) verplichtingen zoals het volgen van E-learning modules. Het self-assesment kan worden gedifferentieerd voor bijvoorbeeld bedrijfsfiscalisten, adviseurs en eventueel deelnemers aan HT FD. Stapsgewijs kan het toezicht door de NOB worden uitgebreid allereerst met een bureau vaktechniek over gedrag- en beroepsregels (niet fiscaaltechnisch).

NOB ziet (vooralsnog) mogelijkheden voor HT op het niveau van fiscaliteit. Wellicht eerst framework ontwikkelen voor fiscaliteit.

Los van HT is er verplichte educatie en disciplinair toezicht. In de toekomst wellicht ook steekproef onderzoeken door de NOB. Daar zitten, volgens de NOB, wel nog wat haken en ogen aan zoals geheimhoudingsplicht.

Het beperken van HT FD tot het niveau fiscaliteit is wellicht te eng, volgens de Belastingdienst, daar waar NOB leden, al dan niet via een derde partij, grip hebben op het administratieve traject dat vooraf gaat aan het opmaken van de aangifte.

2. De verdeling van de verantwoordelijkheden tussen fiscaal dienstverleners, de NOB (of de koepelorganisaties) en de Belastingdienst.

Er is overeenstemming dat de fiscaal dienstverleners (de leden) verantwoordelijk zijn voor de kwaliteit van de aangifte. De NOB zorgt voor een kwaliteitssysteem (opzet) en de Belastingdienst beoordeelt steekproefsgewijs of dat leidt tot een aanvaardbare aangiften (een deelwaarneming t.a.v. de werking). De NOB oriënteert zich op actief toezicht op het daadwerkelijk toepassen van het kwaliteitssysteem door de leden. De Belastingdienst geeft aan dat dit een nieuwe ontwikkeling is en een hele belangrijke stap in het kader van het eventueel afsluiten van een koepelconvenant. Desgevraagd geeft de NOB aan dat de Belastingdienst een rol zou moeten nemen als dat toezicht van de NOB door de Belastingdienst als onvoldoende wordt ervaren. De vragen of het toezicht op de leden voldoende is voor de Belastingdienst en of zij eventueel een rol wil nemen is als dat niet het geval is, staat nog open.

3. De wijze waarop de Belastingdienst gebruik zou kunnen maken van de expertise van fiscaal dienstverleners buiten HT FD (en buiten een aangifte praktijk).

Het knelt, aldus de NOB, dat er geen serviceniveaus zijn voor leden die geen aangifte-praktijk hebben. De adviseur die geen aangifte indient zou, aldus de NOB, daarom worden uitgesloten. De Belastingdienst repliceert dat er geen sprake is van uitsluiting omdat er geen aangifte-praktijk is, maar onvoldoende positieve voorinformatie, zoals die er in HT FD wel is, om faciliteiten te verlenen. Ook de Belastingdienst zoekt naar een weg om buiten HT FD en buiten de aangifte-praktijk gebruik te kunnen maken van de vooraf vastgestelde en te identificeren kwaliteit.

De NOB meent dat via het self-assesment specifieke kennis en vaardigheden duidelijk zouden kunnen worden. Daarmee zou eventueel het onderdeel kennis kunnen worden afgedekt (los van de vraag hoe de Belastingdienst dat zou kunnen herkennen). Resteert de vraag of de FD op de juiste wijze (samenwerkingsgericht en transparant) gebruik maakt van die kennis en of de klant ook voldoende transparant is (de bestendige klantrelatie).

4. De meerwaarde van HT FD.

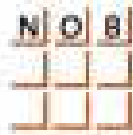
Gezien de loop van het gesprek blijkt de meerwaarde geen echt issue ook omdat dat de individuele appreciatie is van de FD.

De NOB geeft aan dat in de communicatie de daadwerkelijk meerwaarde en de praktische wijze waarop dat 'verzilverd' kan worden, nog wel enige aandacht verdient.

5. Tot slot

Met de bespreking is een duidelijke stap gezet. De Belastingdienst zal e.e.a. intern bespreken en afstemmen. Daarnaast zal de Belastingdienst de wijze waarop gebruik kan worden gemaakt van de kwaliteit van de FD buiten HT FD en / of de aangifte praktijk ook bespreken in een breder verband (bijvoorbeeld het beconoverleg).

Op 26 januari is een eerste plenaire terugkoppeling met de NOB. Daarna is de inschatting dat een volgende bijeenkomst in subgroep-verband in februari zal worden gepland.



de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Aan : Belastingdienst
Van : de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs
Datum : 7 februari 2022
Betreft : Uitgangspunten koepelconvenant NOB

1. Inleiding

Sinds vorig jaar zijn de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) en de Belastingdienst in gesprek over het doorontwikkelde Horizontaal Toezicht voor Fiscaal Dienstverleners (HT FD) en de vraag of de NOB ten behoeve van haar leden een koepelconvenant zal sluiten. De zorgen en bezwaren van fundamentele aard die de NOB in een conceptmemo heeft geuit zijn inmiddels naar tevredenheid van zowel de Belastingdienst en de NOB besproken en voor beide organisaties voldoende inzichtelijk.

Een koepelconvenant tussen de Belastingdienst en de NOB zal vooral in het belang zijn van kleine(re) NOB-kantoren die toegang tot HT FD willen voor hun klanten (niet zijnde de 'top 100' of de groep daaronder ('grote controleplichtigen' ex Boek 2:397 BW)). Grotere kantoren worden in de praktijk, in tegenstelling tot kleine(re) kantoren, rechtstreeks in de gelegenheid gesteld zelf een FD-convenant aan te gaan met de Belastingdienst. In het belang van de kleine(re) kantoren en hun cliënten acht de NOB deelname aan HT FD dan ook opportuun.

In het laatste overleg van 26 januari zijn de uitgangspunten besproken waaronder de NOB een koepelconvenant zou kunnen aangaan. In dit document worden deze uitgangspunten vastgelegd en spreken de Belastingdienst en de NOB de intentie uit om deze uitgangspunten verder uit te werken om te komen tot een koepelconvenant.

2. Uitgangspunten

2.1 Convenant voor niveau fiscaliteit

HT FD is gedifferentieerd naar drie niveaus: niveau fiscaliteit, niveau juistheid en niveau volledigheid. De keuze voor het niveau is afhankelijk van de omvang en de diepgang van de verrichte werkzaamheden. De NOB meent dat de aard van de werkzaamheden van haar leden-belastingadviseurs over het algemeen met zich meebrengt dat niet kan worden voldaan aan de eisen die in de niveaus juistheid en volledigheid worden gesteld. De NOB wenst dan ook uitsluitend een koepelconvenant aan te gaan voor het niveau fiscaliteit.

2.2.1 Kwaliteitsborging en toezicht door de NOB

De Belastingdienst sluit koepelconvenanten met koepelorganisaties die een bijdrage leveren aan het kwaliteitssysteem van hun leden en kwaliteitseisen stelt aan leden. De koepelorganisatie dient te monitoren of de leden voldoen aan de gestelde kwaliteitseisen. Als een fiscaal dienstverlener lid is van een koepelorganisatie waarmee de Belastingdienst een convenant heeft gesloten, kan de fiscaal dienstverlener een convenant sluiten met de Belastingdienst op basis van het koepelconvenant.

De NOB stelt hoge eisen aan de kwaliteit van haar leden en hun beroepsuitoefening. Dat begint bij de opleidingsvereisten die toegang geven tot het lidmaatschap. Daarna wordt de kwaliteit onder meer gewaarborgd door de gedegen beroepsopleiding voor aspirant-leden, een programma permanente educatie, de jaarlijkse PE-verplichting die eraan bijdraagt dat leden hun vakkennis en de ontwikkelingen in hun vakgebied bijhouden, de in de Code of Conduct neergelegde beroeps- en gedragsregels en het tuchtrecht. De invulling van het begrip kwaliteit en de eisen die daaraan gesteld worden, evolueren permanent. Daarom neemt de NOB, onafhankelijk van de vraag of een koepelconvenant zal worden gesloten, een aantal aanvullende stappen in het ledentoezicht en de beroepsregels, die de vereniging in staat stelt de kwaliteit van de beroepsuitoefening nog verder te verstevigen. Zie voor een toelichting de notitie 'Evolutie ledentoezicht en Tax Governance Code'.

In het kader van HT FD wordt van de NOB als koepel verwacht dat bepaalde kwaliteitseisen worden gesteld aan leden en/of kantoren die willen deelnemen aan HT FD en dat de NOB erop toeziet dat aan deze kwaliteitseisen wordt voldaan. In het kader van deze kwaliteitsborging door de NOB en het toezicht daarop heeft de NOB de onderstaande kaders. Deze kaders worden in de komende periode, onder voorbehoud van instemming van de algemene ledenvergadering, verder uitgebreid.

Indien onderstaande middelen voor kwaliteitsborging en toezicht door de NOB door de Belastingdienst als onvoldoende worden ervaren, dient de Belastingdienst zelf haar toezicht uit te breiden.

2.2.2 Lidmaatschapsvereisten

Voorwaarde voor toelating tot het lidmaatschap is dat de fiscaal dienstverlener een universitaire opleiding op doctoraal of masterniveau heeft afgerond. Om de kwaliteit in de uitoefening van het beroep van belastingadviseur te kunnen waarborgen, wordt het werkzaam zijn en opgeleid worden in een NOB-omgeving van groot belang geacht. Daartoe is als toelatingseis opgenomen dat de belastingadviseur verbonden moet zijn aan een NOB-erkende belastingadviespraktijk.

2.2.3 Beroepsopleiding

Alle aspirant-leden volgen verplicht de driejarige, door de Stichting Opleiding Belastingadviseurs (SOB) georganiseerde postacademische Beroepsopleiding Belastingadviseurs. Het programma omvat in totaal 40 dagdelen (halve dagen) cursussen en trainingen en 40 dagdelen voorbereiding.

2.2.4 PE-verplichting en Programma Permanente Educatie

In het belang van een beroepsuitoefening op een kwalitatief hoogwaardig niveau zijn NOB-leden verplicht hun vakkennis en de ontwikkelingen op hun vakgebied en de beroepsuitoefening bij te houden zodat de kennis en vaardigheden die vereist zijn voor de uitoefening van het beroep actueel en op academisch niveau blijven. Daartoe hebben NOB-leden een PE-verplichting die inhoudt dat zij jaarlijks ten minste 20 uur moeten besteden aan permanente

educatie. In het kader van het Programma Permanente Educatie organiseert de SOB bijeenkomsten die kunnen worden gevolgd om aan de PE-verplichting te voldoen.

Om te benadrukken dat het bestuur naleving van de PE-verplichting essentieel vindt, is een sanctiebeleid geformuleerd dat naar het oordeel van het bestuur leden de gelegenheid geeft zich te corrigeren, maar dat ook recht doet aan de leden die wel aan de PE-verplichting hebben voldaan. Indien niet wordt voldaan aan de PE-verplichting kan een waarschuwing, een berisping, schorsing of ontzetting uit het lidmaatschap als maatregel worden opgelegd. Volgens de samenwerkingsregels zoals opgenomen in de statuten van de NOB (artikel 11 en 12 van de statuten) is het NOB-leden niet toegestaan samen te werken met belastingadviseurs die geen NOB-lid zijn. Een schorsing of ontzetting uit het lidmaatschap heeft dan ook tot gevolg dat (tijdelijk) niet mag worden samengewerkt met andere NOB-leden.

2.2.5 Wwft

Belastingadvieskantoren dienen over procedures te beschikken om de risico's op witwassen en terrorismefinanciering te beheersen. Dit risicobeleid dient voort te vloeien uit een risicoanalyse van de eigen organisatie, het eigen dienstverleningspakket en de eigen te onderscheiden cliënten(groepen). De NOB heeft een handreiking geschreven die kan dienen als hulpmiddel bij het schrijven van een dergelijk kantoorbeleid.

Met name kleinere kantoren beschikken niet altijd over een speciale compliance-afdeling waar leden met vragen over de Wwft terecht kunnen. Leden met vragen over de toepassing van de Wwft kunnen terecht bij de Servicedesk Wwft van de NOB.

De Wwft bepaalt dat kantoren hun medewerkers en dagelijks beleidsbepalers, voor zover relevant voor hun werkzaamheden, periodiek dienen op te leiden zodat zij in staat zijn een ongebruikelijke transactie te herkennen en een cliëntenonderzoek goed en volledig uit te voeren (artikel 35 Wwft). De NOB heeft gezamenlijk met de NBA een e-learningmodule ontwikkeld die in deze opleidingsverplichting voorziet. De NOB houdt echter geen actief toezicht op naleving van de Wwft en de Wwft e-learning is vanuit de NOB niet verplicht gesteld.

2.2.6 Code of Conduct

De NOB heeft een Code of Conduct met regels en normen over de wijze waarop de belastingadviseur zijn beroep uitoefent. Deze regels zien op verschillende aspecten van de dienstverlening zoals bijvoorbeeld de onafhankelijkheid tegenover cliënten, geheimhouding, het op peil houden van de vakbekwaamheid, de beroepsaansprakelijkheid en op financiële aspecten van de dienstverlening aan cliënten.

De bepalingen van de Code of Conduct zijn een voortdurend punt van aandacht waarbij steeds wordt bekeken of zij aanpassing behoeven. Mede als gevolg van de veranderende visie op de rol van de belastingadviseur, zowel in een bredere maatschappelijke context als bij de beroepsgroep zelf, zijn de beroeps- en gedragsregels de afgelopen jaren telkens aangescherpt.

In 2018 is in (de toelichting bij) de Code of Conduct al opgenomen dat een NOB-lid daar, waar redelijkerwijs nodig, ook de maatschappelijke aspecten in het overleg met zijn cliënten betreft.

Een voorbeeld daarvan kan zijn dat het NOB-lid met zijn cliënt standpunten van stakeholders over diens fiscale keuzes bespreekt.

2.2.7 De NOB ontwikkelt voor leden die deelnemen aan HT FD een framework voor het proces dat leidt tot de totstandkoming van een aanvaardbare aangifte.

Met het oog op het aangaan van het koepelconvenant zal de NOB voor haar leden en de aangesloten kantoren een framework ontwikkelen dat hen die deelnemen aan het HT FD richting geeft bij de inrichting van de werkprocessen die leiden tot het indienen van een aanvaardbare aangifte.

In de beroeps- en gedragsregels (de Code of Conduct) zal een koppeling worden gemaakt met dit framework zodat voor de kantoren die zich aanmelden voor HT FD deelname onderdeel wordt gemaakt van de naleving van de beroeps- en gedragsregels en het toezicht daarop.

De NOB zal het framework ontwikkelen en ter instemming voorleggen aan de Belastingdienst zodat, voordat het koepelconvenant wordt gesloten, duidelijk is waaraan het aangifteproces van NOB-leden die deelnemen aan HT FD moet voldoen.

2.2.8 Tuchtrecht

De NOB heeft een eigen tuchtrechtspraak, waarin – als daar aanleiding voor is – de praktijkuitoefening van leden wordt getoetst aan de 'eer en waardigheid van het beroep'.

De tuchtrechtspraak treedt in werking als cliënten (of anderen met een belang) ontevreden zijn over de dienstverlening door een NOB-lid en een klacht indienen bij de Raad van Tucht. De tuchtrechtspraak is geregeld in het Reglement Tuchtzaken en in de statuten van de NOB. De tuchtrechtspraak is in eerste instantie in handen van de Raad van Tucht. Tegen een uitspraak van de Raad van Tucht is beroep mogelijk bij de Raad van Beroep. De voorzitters, griffiers en externe leden van zowel de Raad van Tucht als de Raad van Beroep zijn geen lid van de NOB.

Klachten over gewone en aspirant-leden van de NOB kunnen worden ingediend door cliënten, andere personen (mits het hun belang betreft), NOB-leden, het NOB-bestuur, de toezichthouder ingevolge de Wwft en door de Directeur-Generaal van de Belastingdienst. Voor alle duidelijkheid: het is alleen mogelijk een klacht in te dienen tegen een individueel NOB-lid. Klachten tegen een kantoor zijn niet mogelijk.

2.2.9 Verdergaand toezicht door de NOB op haar leden

Er komt verdergaand ledentoezicht om de kwaliteit van de leden te kunnen bewaken en te beoordelen of belastingadviseurs integriteits- en kwaliteitswaarborgen en, waar relevant, maatschappelijke aspecten afdoende in hun advisering betrekken. Het toezicht ziet primair op de wijze van praktijkvoering en de daarop van toepassing zijnde beroepsregels en andere wet- en regelgeving betreffende het beroep van belastingadviseur.

Concreet worden de volgende stappen voorbereid:

- *Selfassessment gecombineerd met e-learning*

De eerste stap is een verplichte jaarlijkse selfassessment, gecombineerd met de eerdergenoemde e-learning beroeps- en gedragsregels. Dit om leden te ondersteunen hun werkzaamheden naar de geldende standaarden uit te voeren en te stimuleren om te reflecteren op hun eigen professionele handelen. Daarbij verklaart een lid dan dat hij deze regels toepast in de praktijk. Eventueel kunnen andere zaken zoals de PE-verplichting, de status van de beroepsaansprakelijkheidsverzekering, de kantoororganisatie en het werken in lijn met de Wwft en andere toepasselijke wet- en regelgeving daaraan worden toegevoegd.

- *Gestructureerd collegiaal overleg*

Een tweede stap betreft het invoeren van een verplicht gestructureerd collegiaal overleg. Daarin gaat men met elkaar van gedachten wisselen over verschillende aspecten van de praktijkvoering in relatie tot de beroeps- en gedragsregels. Veel NOB-leden nemen nu al deel aan een vorm van collegiaal overleg dat hen in staat stelt te reflecteren op keuzes die in de dagelijkse praktijk worden gemaakt.

Verplicht collegiaal overleg zou betekenen dat ook zelfstandig gevestigde belastingadviseurs, die dat nog niet hebben georganiseerd, al dan niet structureel moeten samenwerken met andere leden. Als alternatief worden door de NOB leden-counsels aangesteld die een aanspreekpunt voor andere leden worden op het gebied van kwesties rondom de beroepsregels. Met deze leden-counsels kunnen NOB-leden van gedachten wisselen over praktijkvraagstukken op het gebied van tax governance.

- *Peer review (steekproefsgewijs), cq ledentoezichtprogramma*

Op basis van een toezichtsprogramma wordt een (steekproefsgewijze) peer review ontwikkeld, danwel wordt een vorm van verplicht intercollegiaal overleg of intervisie ingesteld. Dit beperkt zich tot het voldoen aan de beroeps- en gedragsregels uit de Code of Conduct en ziet niet op de inhoud van fiscale advisering. Voor kleinere kantoren en zelfstandig gevestigde belastingadviseurs, gaat de NOB faciliteren dat men kan samenwerken met andere NOB-leden/kantoren. Er moet nog worden bepaald of er voor verschillende soorten leden verschillende soorten regels moeten gelden.

2.3 Leden zijn verantwoordelijk voor de inhoud en kwaliteit van aangifte

Er is overeenstemming dat de fiscaal dienstverleners (de NOB-leden) verantwoordelijk zijn voor de kwaliteit van de aangifte. De NOB ontwikkelt daarvoor het hiervoor beschreven framework.

2.4 De Belastingdienst is verantwoordelijk voor toezicht op de aangifte

De Belastingdienst is verantwoordelijk voor toezicht op de inhoud van de aangifte en de aanvaardbaarheid daarvan. Daartoe beoordeelt de Belastingdienst steekproefsgewijs of het framework leidt tot een aanvaardbare aangifte door NOB-leden. Door middel van de self assessment monitort de NOB het daadwerkelijk toepassen van het in het framework neergelegde kwaliteitssysteem door de leden die deelnemen aan HT FD.

Indien de Belastingdienst constateert dat een deelnemend kantoor daar structureel niet aan voldoet en dat dat voortkomt uit tekortkomingen in de kwaliteitseisen die door de NOB worden gesteld, zal de Belastingdienst in algemene zin aan de NOB vragen meer aandacht te besteden aan die aspecten. De Belastingdienst ziet de oplossing van tekortkomingen bij de kantoren vooral in de zogenaamde ‘leercirkels’ (gesprekken waarin aan kantoren feedback wordt gegeven over eventuele tekortkomingen en verbeterpunten).

3. Geheimhouding

NOB-leden hebben een verplichting tot geheimhouding. Deze verplichting komt voort uit contractuele afspraken tussen belastingadviseurs en hun cliënten maar is ook vastgelegd in de beroeps- en gedragsregels. De geheimhoudingsplicht in de Code of Conduct bepaalt dat deze alleen kan worden doorbroken op basis van een op de belastingadviseur rustende wettelijke verplichting. Mocht de geheimhouding in het kader van HT moeten worden doorbroken dan zou daarvoor een oplossing moeten worden gezocht in de contractuele verhouding tussen belastingadviseur – cliënt en/of in een aanpassing van de beroeps- en gedragsregels. Met voorschreven inrichting van HT FD waarbij de NOB geen toezicht houdt op de aanvaardbaarheid van de aangifte en er derhalve geen dossierreviews nodig zijn waarbij cliëntinformatie door de belastingadviseur moet worden gedeeld met de NOB, is doorbreking van de geheimhouding in dit kader niet langer aan de orde.

4. Aandachtspunt: kantoren zonder aangiftepraktijk

De Belastingdienst onderzoekt de mogelijkheden om kantoren zonder aangiftepraktijk ook te laten deelnemen aan HT FD. De NOB meent dat het in strijd is met het gelijkheidsbeginsel, en bovendien marktversturend zal werken, indien deze kantoren niet in aanmerking zouden komen voor bepaalde serviceniveaus van de Belastingdienst, zoals de voordelen die in de Leidraad worden genoemd.

5. Aandachtspunt: meerwaarde

De Belastingdienst erkent dat de voordelen van HT FD in de markt soms onvoldoende duidelijk zijn en zal daar in de communicatie over HT FD meer aandacht aan besteden.

Ondertekening

Van: [REDACTED]

Verzonden: maandag 7 maart 2022 22:17

Aan: [REDACTED]

[REDACTED]

Onderwerp: Betr: Gesprek NOB 09022022

[EXTERNE EMAIL] Let op: deze e-mail is afkomstig van buiten de organisatie. Open geen linkjes of bijlagen, tenzij je de afzender herkent en weet dat de inhoud veilig is.

Allen,

Bijgaand de suggesties voor aanvullingen op de notitie van de NOB.

[REDACTED]

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]

Datum: 15-02-2022 11:06
Onderwerp: Gesprek NOB 09022022

Allen,

Hierbij het impressie verslag van de bespreking NOB / Belastingdienst over HT FD van 9 februari 2022.

Afspraken

Tijdens de bespreking is afgesproken dat een aantal personen tekstvoorstellen zouden maken. Uiterlijk 3 maart worden de tekstvoorstellen gedeeld. Op 10 maart is een nieuwe bespreking.

Met vriendelijke groet,

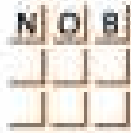


De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.



de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Aan : Belastingdienst
Van : de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs
Datum : 7 februari 2022
Betreft : Uitgangspunten koepelconvenant NOB

1. Inleiding

Sinds vorig jaar zijn de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) en de Belastingdienst in gesprek over het doorontwikkelde Horizontaal Toezicht voor Fiscaal Dienstverleners (HT FD) en de vraag of de NOB ten behoeve van haar leden een koepelconvenant zal sluiten. De zorgen en bezwaren van fundamentele aard die de NOB in een conceptmemo heeft geuit zijn inmiddels naar tevredenheid van zowel de Belastingdienst en de NOB besproken en voor beide organisaties voldoende inzichtelijk.

Een koepelconvenant tussen de Belastingdienst en de NOB zal vooral in het belang zijn van kleine(re) NOB-kantoren die toegang tot HT FD willen voor hun klanten (niet zijnde de 'top 100' of de groep daaronder ('grote controleplichtigen' ex Boek 2:397 BW)). Grotere kantoren worden in de praktijk, in tegenstelling tot kleine(re) kantoren, rechtstreeks in de gelegenheid gesteld zelf een FD-convenant aan te gaan met de Belastingdienst. In het belang van de kleine(re) kantoren en hun cliënten acht de NOB deelname aan HT FD dan ook opportuun. In het laatste overleg van 26 januari zijn de uitgangspunten besproken waaronder de NOB een koepelconvenant zou kunnen aangaan. In dit document worden deze uitgangspunten vastgelegd en spreken de Belastingdienst en de NOB de intentie uit om deze uitgangspunten verder uit te werken om te komen tot een koepelconvenant.

2. Uitgangspunten

2.1 Convenant voor niveau fiscaliteit

HT FD is gedifferentieerd naar drie niveaus: niveau fiscaliteit, niveau juistheid en niveau volledigheid. De keuze voor het niveau is afhankelijk van de omvang en de diepgang van de verrichte werkzaamheden. De NOB meent dat de aard van de werkzaamheden van haar ledenbelastingadviseurs over het algemeen met zich meebrengt dat niet kan worden voldaan aan de eisen die in de niveaus juistheid en volledigheid worden gesteld. De NOB wenst dan ook uitsluitend een koepelconvenant aan te gaan voor het niveau fiscaliteit.

2.2.1 Kwaliteitsborging en toezicht door de NOB

De Belastingdienst sluit koepelconvenanten met koepelorganisaties die een bijdrage leveren aan het kwaliteitssysteem van hun leden en kwaliteitseisen stelt aan leden. De koepelorganisatie dient te monitoren of de leden voldoen aan de gestelde kwaliteitseisen. Als een fiscaal dienstverlener lid is van een koepelorganisatie waarmee de Belastingdienst een convenant heeft gesloten, kan de fiscaal dienstverlener een convenant sluiten met de Belastingdienst op basis van het koepelconvenant.

De NOB stelt hoge eisen aan de kwaliteit van haar leden en hun beroepsuitoefening. Dat begint bij de opleidingsvereisten die toegang geven tot het lidmaatschap. Daarna wordt de kwaliteit onder meer gewaarborgd door de gedegen beroepsopleiding voor aspirant-leden, een programma permanente educatie, de jaarlijkse PE-verplichting die eraan bijdraagt dat leden hun vakkennis en de ontwikkelingen in hun vakgebied bijhouden, de in de Code of Conduct neergelegde beroeps- en gedragsregels en het tuchtrecht. De invulling van het begrip kwaliteit en de eisen die daaraan gesteld worden, evolueren permanent. Daarom neemt de NOB, onafhankelijk van de vraag of een koepelconvenant zal worden gesloten, een aantal aanvullende stappen in het ledentoezicht en de beroepsregels, die de vereniging in staat stelt de kwaliteit van de beroepsuitoefening nog verder te versterken. Zie voor een toelichting de notitie 'Evolutie ledentoezicht en Tax Governance Code'.

In het kader van HT FD wordt van de NOB als koepel verwacht dat bepaalde kwaliteitseisen worden gesteld aan leden en/of kantoren die willen deelnemen aan HT FD en dat de NOB erop toeziet dat aan deze kwaliteitseisen wordt voldaan. In het kader van deze kwaliteitsborging door de NOB en het toezicht daarop heeft de NOB de onderstaande kaders. Deze kaders worden in de komende periode, onder voorbehoud van instemming van de algemene ledenvergadering, verder uitgebreid.

De Belastingdienst zal in samenspraak met de NOB een afweging maken of onderstaande middelen voor kwaliteitsborging en toezicht door de NOB als voldoende worden ervaren. De vraag dient zich aan of de Belastingdienst bij een eventueel hiaat haar toezicht wil uitbreiden.

2.2.2 Lidmaatschapsvereisten

Voorwaarde voor toelating tot het lidmaatschap is dat de fiscaal dienstverlener een universitaire opleiding op doctoraal of masterniveau heeft afgerond. Om de kwaliteit in de uitoefening van het beroep van belastingadviseur te kunnen waarborgen, wordt het werkzaam zijn en opgeleid worden in een NOB-omgeving van groot belang geacht. Daartoe is als toelatingseis opgenomen dat de belastingadviseur verbonden moet zijn aan een NOB-erkende belastingadviespraktijk.

2.2.3 Beroepsopleiding

Alle aspirant-leden volgen verplicht de driejarige, door de Stichting Opleiding Belastingadviseurs (SOB) georganiseerde postacademische Beroepsopleiding Belastingadviseurs. Het programma omvat in totaal 40 dagdelen (halve dagen) cursussen en trainingen en 40 dagdelen voorbereiding.

2.2.4 PE-verplichting en Programma Permanente Educatie

In het belang van een beroepsuitoefening op een kwalitatief hoogwaardig niveau zijn NOB-leden verplicht hun vakkennis en de ontwikkelingen op hun vakgebied en de beroepsuitoefening bij te houden zodat de kennis en vaardigheden die vereist zijn voor de uitoefening van het beroep

actueel en op academisch niveau blijven. Daartoe hebben NOB-leden een PEverplichting die inhoudt dat zij jaarlijks ten minste 20 uur moeten besteden aan permanente educatie. In het kader van het Programma Permanente Educatie organiseert de SOB bijeenkomsten die kunnen worden gevolgd om aan de PE-verplichting te voldoen.

Om te benadrukken dat het bestuur naleving van de PE-verplichting essentieel vindt, is een sanctiebeleid geformuleerd dat naar het oordeel van het bestuur leden de gelegenheid geeft zich te corrigeren, maar dat ook recht doet aan de leden die wel aan de PE-verplichting hebben voldaan. Indien niet wordt voldaan aan de PE-verplichting kan een waarschuwing, een berisping, schorsing of ontzetting uit het lidmaatschap als maatregel worden opgelegd. Volgens de samenwerkingsregels zoals opgenomen in de statuten van de NOB (artikel 11 en 12 van de statuten) is het NOB-leden niet toegestaan samen te werken met belastingadviseurs die geen NOB-lid zijn. Een schorsing of ontzetting uit het lidmaatschap heeft dan ook tot gevolg dat (tijdelijk) niet mag worden samengewerkt met andere NOB-leden.

2.2.5 Wwft

Belastingadvieskantoren dienen over procedures te beschikken om de risico's op witwassen en terrorismefinanciering te beheersen. Dit risicobeleid dient voort te vloeien uit een risicoanalyse van de eigen organisatie, het eigen dienstverleningspakket en de eigen te onderscheiden cliënten(groepen). De NOB heeft een handreiking geschreven die kan dienen als hulpmiddel bij het schrijven van een dergelijk kantoorbeleid.

Met name kleinere kantoren beschikken niet altijd over een speciale compliance-afdeling waar leden met vragen over de Wwft terecht kunnen. Leden met vragen over de toepassing van de Wwft kunnen terecht bij de Servicedesk Wwft van de NOB.

De Wwft bepaalt dat kantoren hun medewerkers en dagelijks beleidsbepalers, voor zover relevant voor hun werkzaamheden, periodiek dienen op te leiden zodat zij in staat zijn een ongebruikelijke transactie te herkennen en een cliëntenonderzoek goed en volledig uit te voeren (artikel 35 Wwft). De NOB heeft gezamenlijk met de NBA een e-learningmodule ontwikkeld die in deze opleidingsverplichting voorziet. De NOB houdt echter geen actief toezicht op naleving van de Wwft en de Wwft e-learning is vanuit de NOB niet verplicht gesteld.

2.2.6 Code of Conduct

De NOB heeft een Code of Conduct met regels en normen over de wijze waarop de belastingadviseur zijn beroep uitoefent. Deze regels zien op verschillende aspecten van de dienstverlening zoals bijvoorbeeld de onafhankelijkheid tegenover cliënten, geheimhouding, het op peil houden van de vakbekwaamheid, de beroepsaansprakelijkheid en op financiële aspecten van de dienstverlening aan cliënten.

De bepalingen van de Code of Conduct zijn een voortdurend punt van aandacht waarbij steeds wordt bekeken of zij aanpassing behoeven. Mede als gevolg van de veranderende visie op de rol van de belastingadviseur, zowel in een bredere maatschappelijke context als bij de beroepsgroep zelf, zijn de beroeps- en gedragsregels de afgelopen jaren telkens aangescherpt.

In 2018 is in (de toelichting bij) de Code of Conduct al opgenomen dat een NOB-lid daar, waar redelijkerwijs nodig, ook de maatschappelijke aspecten in het overleg met zijn cliënten betreft.

Een voorbeeld daarvan kan zijn dat het NOB-lid met zijn cliënt standpunten van stakeholders over diens fiscale keuzes bespreekt.

2.2.7 De NOB ontwikkelt voor leden die deelnemen aan HT FD een framework voor het proces dat leidt tot de totstandkoming van een aanvaardbare aangifte.

Met het oog op het aangaan van het koepelconvenant zal de NOB voor haar leden en de aangesloten kantoren een framework ontwikkelen dat hen die deelnemen aan het HT FD richting geeft bij de inrichting van de werkprocessen die leiden tot het indienen van een aanvaardbare aangifte.

In de beroeps- en gedragsregels (de Code of Conduct) zal een koppeling worden gemaakt met dit framework zodat voor de kantoren die zich aanmelden voor HT FD deelname onderdeel wordt gemaakt van de naleving van de beroeps- en gedragsregels en het toezicht daarop.

De NOB zal het framework ontwikkelen en ter instemming voorleggen aan de Belastingdienst zodat, voordat het koepelconvenant wordt gesloten, duidelijk is waaraan het aangifteproces van NOB-leden die deelnemen aan HT FD moet voldoen.

2.2.8 Tuchtrecht

De NOB heeft een eigen tuchtrechtspraak, waarin – als daar aanleiding voor is – de praktijkuitoefening van leden wordt getoetst aan de 'eer en waardigheid van het beroep'. De tuchtrechtspraak treedt in werking als cliënten (of anderen met een belang) ontevreden zijn over de dienstverlening door een NOB-lid en een klacht indienen bij de Raad van Tucht. De tuchtrechtspraak is geregeld in het Reglement Tuchtzaken en in de statuten van de NOB. De tuchtrechtspraak is in eerste instantie in handen van de Raad van Tucht. Tegen een uitspraak van de Raad van Tucht is beroep mogelijk bij de Raad van Beroep. De voorzitters, griffiers en externe leden van zowel de Raad van Tucht als de Raad van Beroep zijn geen lid van de NOB.

Klachten over gewone en aspirant-leden van de NOB kunnen worden ingediend door cliënten, andere personen (mits het hun belang betreft), NOB-leden, het NOB-bestuur, de toezichthouder ingevolge de Wwft en door de Directeur-Generaal van de Belastingdienst. Voor alle duidelijkheid: het is alleen mogelijk een klacht in te dienen tegen een individueel NOB-lid. Klachten tegen een kantoor zijn niet mogelijk.

2.2.9 Verdergaand toezicht door de NOB op haar leden

Er komt verdergaand ledentoezicht om de kwaliteit van de leden te kunnen bewaken en te beoordelen of belastingadviseurs integriteits- en kwaliteitswaarborgen en, waar relevant, maatschappelijke aspecten afdoende in hun advisering betrekken. Het toezicht ziet primair op de wijze van praktijkvoering en de daarop van toepassing zijnde beroepsregels en andere wet- en regelgeving betreffende het beroep van belastingadviseur.

Concreet worden de volgende stappen voorbereid:

- *Selfassessment gecombineerd met e-learning*

De eerste stap is een verplichte jaarlijkse selfassessment, gecombineerd met de eerdergenoemde e-learning beroeps- en gedragsregels. Dit om leden te ondersteunen hun werkzaamheden naar de geldende standaarden uit te voeren en te stimuleren om te reflecteren op hun eigen professionele handelen. Daarbij verklaart een lid dan dat hij deze regels toepast in de praktijk.

Eventueel kunnen andere zaken zoals de PE-verplichting, de status van de beroepsaansprakelijkheidsverzekering, de kantoororganisatie en het werken in lijn met de Wwft en andere toepasselijke wet- en regelgeving daaraan worden toegevoegd.

- *Gestructureerd collegiaal overleg*

Een tweede stap betreft het invoeren van een verplicht gestructureerd collegiaal overleg. Daarin gaat men met elkaar van gedachten wisselen over verschillende aspecten van de praktijkvoering in relatie tot de beroeps- en gedragsregels. Veel NOB-leden nemen nu al deel aan een vorm van collegiaal overleg dat hen in staat stelt te reflecteren op keuzes die in de dagelijkse praktijk worden gemaakt.

Verplicht collegiaal overleg zou betekenen dat ook zelfstandig gevestigde belastingadviseurs, die dat nog niet hebben georganiseerd, al dan niet structureel moeten samenwerken met andere leden. Als alternatief worden door de NOB leden-counsels aangesteld die een aanspreekpunt voor andere leden worden op het gebied van kwesties rondom de beroepsregels. Met deze leden-counsels kunnen NOB-leden van gedachten wisselen over praktijkvraagstukken op het gebied van tax governance.

- *Peer review (steekproefsgewijs), cq ledentoezichtprogramma*

Op basis van een toezichtsprogramma wordt een (steekproefsgewijze) peer review ontwikkeld, danwel wordt een vorm van verplicht intercollegiaal overleg of intervisie ingesteld. Dit beperkt zich tot het voldoen aan de beroeps- en gedragsregels uit de Code of Conduct en ziet niet op de inhoud van fiscale advisering. Voor kleinere kantoren en zelfstandig gevestigde belastingadviseurs, gaat de NOB faciliteren dat men kan samenwerken met andere NOBleden/kantoren. Er moet nog worden bepaald of er voor verschillende soorten leden verschillende soorten regels moeten gelden.

2.3 Leden zijn verantwoordelijk voor de inhoud en kwaliteit van aangifte

Er is overeenstemming dat de fiscaal dienstverleners (de NOB-leden) verantwoordelijk zijn voor de kwaliteit van de aangifte. De NOB ontwikkelt daarvoor het hiervoor beschreven framework.

2.4 De Belastingdienst is verantwoordelijk voor toezicht op de aangifte

Door middel van de self assessment monitort de NOB het daadwerkelijk toepassen van het in het framework neergelegde kwaliteitssysteem door de leden die deelnemen aan HT FD.

De Belastingdienst is verantwoordelijk voor toezicht op de inhoud van de aangifte. Daartoe beoordeelt de Belastingdienst steekproefsgewijs of convenantsaangiften (aangiften die zijn ingediend onder een fiscaal dienstverleners convenant) voldoen aan de norm; de aanvaardbare aangifte¹. De Belastingdienst ziet de oplossing van tekortkomingen bij de kantoren, naast de activiteiten die NOB onderneemt op dit terrein, allereerst in de zogenaamde 'leercirkels' (periodieke evaluatiegesprekken waarin aan kantoren feedback wordt gegeven over eventuele

¹ De term 'aanvaardbare aangifte' is geen zelfstandig juridisch begrip. Wet- en regelgeving bepalen de eisen waaraan een aangifte moet voldoen. Een belastingplichtige heeft de verplichting en de verantwoordelijkheid om deze wet- en regelgeving na te leven als hij een aangifte opstelt en indient. De term 'aanvaardbare aangifte' heeft dus betekenis in het kader van de belastingcontrole. Met 'aanvaardbaar' wordt invulling gegeven aan de eis van een doelmatige en doeltreffende uitvoering van wet- en regelgeving, zoals verwoord in de permanente opdracht aan de Belastingdienst.

tekortkomingen en verbeterpunten). Indien de Belastingdienst constateert dat een deelnemend kantoor structureel niet aan voldoet aan de norm dan kan dat eventueel ook voortkomen uit tekortkomingen in de kwaliteitseisen die door de NOB worden gesteld. De Belastingdienst zal alsdan in algemene zin aan de NOB vragen meer aandacht te besteden aan die aspecten.

3. Geheimhouding

NOB-leden hebben een verplichting tot geheimhouding. Deze verplichting komt voort uit contractuele afspraken tussen belastingadviseurs en hun cliënten maar is ook vastgelegd in de beroeps- en gedragsregels. De geheimhoudingsplicht in de Code of Conduct bepaalt dat deze alleen kan worden doorbroken op basis van een op de belastingadviseur rustende wettelijke verplichting. Mocht de geheimhouding in het kader van HT moeten worden doorbroken dan zou daarvoor een oplossing moeten worden gezocht in de contractuele verhouding tussen belastingadviseur – cliënt en/of in een aanpassing van de beroeps- en gedragsregels. Met vooromschreven inrichting van HT FD waarbij de NOB geen toezicht houdt op de aanvaardbaarheid van de aangifte en er derhalve geen dossierreviews nodig zijn waarbij cliëntinformatie door de belastingadviseur moet worden gedeeld met de NOB, is doorbreking van de geheimhouding in dit kader niet langer aan de orde.

4. Aandachtspunt: kantoren zonder aangiftepraktijk

Horizontaal toezicht via de fiscaal dienstverlener is een proactieve vorm van handhaving die aansluit op de handhavingsstrategie van de Belastingdienst door een omgeving te creëren waarin het maken van fouten zoveel mogelijk wordt voorkomen, door de kwaliteit van de fiscale aangiften van (groepen) bedrijven zoveel mogelijk vooraf te versterken en door de mate en intensiteit van de handhaving aan te passen aan vooraf geborgde kwaliteit van de aangifte. De Belastingdienst onderzoekt daarom samen met beroeps-, branche- en koepelorganisaties van fiscaal dienstverleners, waaronder de NOB, aanvullende mogelijkheden om, buiten het HT FD en buiten de aangiftepraktijk, gebruik te maken van de kwaliteitsstandaarden van deze organisaties,.

5. Aandachtspunt: meerwaarde

De Belastingdienst erkent dat de meerwaarde van HT FD in de markt soms onvoldoende duidelijk is en zal daar, samen met de koepel-, branche- en beroepsorganisaties, in de communicatie over HT FD meer aandacht aan besteden.

concept

Van:

Verzonden: donderdag 10 maart 2022 13:05

Aan:

Onderwerp: Notitie versie ter bespreking voor 14 maart a.s.

Beste allemaal,

In vervolg op de e-mails hieronder en ten behoeve van de bespreking van 14 maart a.s., hierbij de notitie met daarin de aanvullingen van zowel de Belastingdienst als de NOB.

Vriendelijke groet,

x

Van:

Verzonden: dinsdag 8 maart 2022 12:03

Aan:

CC:

Onderwerp: RE: Betr: Gesprek NOB 09022022

Beste

Dank voor de notitie met aanvullingen.

Wij zullen naar verwachting tegen het einde van de week de notitie aan jullie sturen met daarin zowel jullie suggesties voor aanvullingen als die van ons.

Vriendelijke groet,

x

Van:

Verzonden: maandag 7 maart 2022 22:17

Aan:

Onderwerp: Betr: Gesprek NOB 09022022

[EXTERNE EMAIL] Let op: deze e-mail is afkomstig van buiten de organisatie. Open geen linkjes of bijlagen, tenzij je de afzender herkent en weet dat de inhoud veilig is.

Allen,

Bijgaand de suggesties voor aanvullingen op de notitie van de NOB.

(See attached file: Notitie Uitgangspunten koepelconvenant NOB aanv 0.2.docx)

Met vriendelijke groet,

x



Belastingdienst

M:

---15-02-2022 11:06:48---Allen, Hierbij het impressie verslag van de bespreking NOB / Belastingdienst over HT FD van 9 febru

Van:
Aan:
Cc:
Datum: 15-02-2022 11:06
Onderwerp: Gesprek NOB 09022022

Allen,

Hierbij het impressie verslag van de bespreking NOB / Belastingdienst over HT FD van 9 februari 2022.

Afspraken

Tijdens de bespreking is afgesproken dat een aantal personen tekstvoorstellen zouden maken. Uiterlijk 3 maart worden de tekstvoorstellen gedeeld. Op 10 maart is een nieuwe bespreking.

Met vriendelijke groet,

.....
Belastingdienst Kantoor Utrecht

.....
M
.....

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.



de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Aan : Belastingdienst
Van : de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs
Datum : 7 februari 2022
Betreft : Uitgangspunten koepelconvenant NOB

1. Inleiding

Sinds vorig jaar zijn de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) en de Belastingdienst in gesprek over het doorontwikkelde Horizontaal Toezicht voor Fiscaal Dienstverleners (HT FD) en de vraag of de NOB ten behoeve van haar leden een koepelconvenant zal sluiten. De zorgen en bezwaren van fundamentele aard die de NOB in een conceptmemo heeft geuit zijn inmiddels naar tevredenheid van zowel de Belastingdienst en de NOB besproken en voor beide organisaties voldoende inzichtelijk.

Een koepelconvenant tussen de Belastingdienst en de NOB zal vooral in het belang kunnen zijn van kleine(re) NOB-kantoren die toegang tot HT FD willen voor hun klanten (niet zijnde de 'top 100' of de groep 'grote controleplichtigen' ~~daaronder~~ ('grote controleplichtigen' ex Boek 2:397 BW)). Grotere kantoren worden in de praktijk, in tegenstelling tot kleine(re) kantoren, ~~rechtstreeks~~ in de gelegenheid gesteld zelf een FD-convenant aan te gaan met de Belastingdienst. In het belang van de kleine(re) kantoren en hun cliënten ~~acht~~ denkt de NOB dat deelname aan HT FD ~~dan ook~~ opportunity kan zijn; uiteraard dient het finale plaatje nog aan de leden worden voorgelegd.

In het ~~laatste~~ overleg van 26 januari 2022 zijn de uitgangspunten besproken waaronder de NOB een koepelconvenant zou kunnen aangaan. In dit document worden deze uitgangspunten vastgelegd; deze zijn besproken op 9 februari jl. In dat overleg is afgesproken dat zowel de Belastingdienst als de NOB het memo op onderdelen zullen aanvullen/amenderen. De acties zijn vastgelegd in het verslag dat is opgemaakt door [REDACTED]. Indien deze uitgangspunten naar tevredenheid van de ~~en spreken de~~ Belastingdienst en de NOB zijn uitgewerkt, zullen beide organisaties deze voorleggen aan hun respectievelijke besturen. De NOB zal daarnaast ook haar leden raadplegen. Daarna kunnen nadere stappen worden gezet om tot formalisering te komen via de intentie uit om deze uitgangspunten verder uit te werken om te komen tot een koepelconvenant.

2. Uitgangspunten

2.1 Convenant voor niveau fiscaliteit

HT FD is gedifferentieerd naar drie niveaus: niveau fiscaliteit, niveau juistheid en niveau volledigheid. De keuze voor het niveau is afhankelijk van de omvang en de diepgang van de verrichte werkzaamheden. De NOB meent dat de aard van de werkzaamheden van haar leden-belastingadviseurs over het algemeen met zich meebrengt dat niet kan worden voldaan aan de eisen die in de niveaus juistheid en volledigheid worden gesteld. De NOB wenst dan ook uitsluitend een koepelconvenant aan te gaan voor het niveau fiscaliteit.

2.2.1 Kwaliteitsborging en toezicht door de NOB

De Belastingdienst sluit koepelconvenanten met koepelorganisaties die een bijdrage leveren aan het kwaliteitssysteem van hun leden en kwaliteitseisen stellen aan leden. De koepelorganisatie dient te monitoren of de leden voldoen aan de gestelde kwaliteitseisen. Als een fiscaal dienstverlener lid is van een koepelorganisatie waarmee de Belastingdienst een convenant heeft gesloten, kan de fiscaal dienstverlener een convenant sluiten met de Belastingdienst op basis van het koepelconvenant.

De NOB stelt hoge eisen aan de kwaliteit van haar leden en hun beroepsuitoefening. Dat begint bij de opleidingsvereisten die toegang geven tot het lidmaatschap. Daarna wordt de kwaliteit onder meer gewaarborgd door de gedegen beroepsopleiding voor aspirant-leden, een programma permanente educatie, de jaarlijkse PE-verplichting die eraan bijdraagt dat leden hun vakkenis en de ontwikkelingen in hun vakgebied bijhouden, de in de Code of Conduct neergelegde beroeps- en gedragsregels en het tuchtrecht. De invulling van het begrip kwaliteit en de eisen die daaraan gesteld worden, evolueren permanent. Daarom neemt de NOB, onafhankelijk van de vraag of een koepelconvenant zal worden gesloten, een aantal aanvullende stappen in het ledentoezicht en de beroepsregels, die de vereniging in staat stelt de kwaliteit van de beroepsuitoefening nog verder te verstevigen. Zie voor een toelichting de notitie 'Evolutie ledentoezicht en Tax Governance Code'.

In het kader van HT FD wordt van de NOB als koepel verwacht dat bepaalde kwaliteitseisen worden gesteld aan leden en/of kantoren die willen deelnemen aan HT FD en dat de NOB erop toeziet dat aan deze kwaliteitseisen wordt voldaan. In het kader van deze kwaliteitsborging door de NOB en het toezicht daarop heeft de NOB de onderstaande kaders. Deze kaders worden in de komende periode, onder voorbehoud van instemming van de algemene ledenvergadering, verder uitgebreid.

Indien onderstaande middelen voor kwaliteitsborging en toezicht door de NOB door de Belastingdienst als onvoldoende worden ervaren, dient de Belastingdienst zelf haar toezicht uit te breiden. Tekstvoorstel Belastingdienst in plaats van de zin/alinea hiervoor: De Belastingdienst zal in samenspraak met de NOB een afweging maken of onderstaande middelen voor kwaliteitsborging en toezicht door de NOB als voldoende worden ervaren. De vraag dient zich aan of de Belastingdienst bij een eventueel hiaat haar toezicht wil uitbreiden.

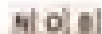
Met opmerkingen Ter informatie voor de rest van dit document: de wijzigingsvoorstellen gedaan door de Belastingdienst zijn d.m.v. 'copy paste' van de gehele alinea waarin de wijzigingen van de Belastingdienst zitten, toegevoegd. In de betreffende alinea's zijn de doorhalingen en toevoegingen niet meer separaat gemarkeerd zichtbaar. Dat ging niet anders, de 'track changes' als zodanig kunnen niet gekopieerd worden.

Met opmerkingen Voorstel kerngroep: 'in samenspraak' eerste zin laten vervallen.

2.2.2 Lidmaatschapsvereisten

Voorwaarde voor toelating tot het lidmaatschap is dat de fiscaal dienstverlener een universitaire opleiding op doctoraal of masterniveau heeft afgerond. Om de kwaliteit in de uitoefening van het beroep van belastingadviseur te kunnen waarborgen, wordt het werkzaam zijn en opgeleid worden in een NOB-omgeving van groot belang geacht. Daartoe is als toelatingseis opgenomen dat de belastingadviseur verbonden moet zijn aan een NOB-erkende belastingadviespraktijk.

2.2.3 Beroepsopleiding



Alle aspirant-leden volgen verplicht de driejarige, door de Stichting Opleiding Belastingadviseurs (SOB) georganiseerde postacademische Beroepsopleiding Belastingadviseurs. Het programma omvat in totaal 40 dagdelen (halve dagen) cursussen en trainingen en 40 dagdelen voorbereiding.

2.2.4 PE-verplichting en Programma Permanente Educatie

In het belang van een beroepsuitoefening op een kwalitatief hoogwaardig niveau zijn NOB-leden verplicht hun vakkennis en de ontwikkelingen op hun vakgebied en de beroepsuitoefening bij te houden zodat de kennis en vaardigheden die vereist zijn voor de uitoefening van het beroep actueel en op academisch niveau blijven. Daartoe hebben NOB-leden een PE-verplichting die inhoudt dat zij jaarlijks ten minste 20 uur moeten besteden aan permanente educatie. In het kader van het Programma Permanente Educatie organiseert de SOB bijeenkomsten die kunnen worden gevolgd om aan de PE-verplichting te voldoen.

Om te benadrukken dat het bestuur naleving van de PE-verplichting essentieel vindt, is een sanctiebeleid geformuleerd dat naar het oordeel van het bestuur leden de gelegenheid geeft zich te corrigeren, maar dat ook recht doet aan de leden die wel aan de PE-verplichting hebben voldaan. Indien niet wordt voldaan aan de PE-verplichting kan een waarschuwing, een berisping, schorsing of ontzetting uit het lidmaatschap als maatregel worden opgelegd. Volgens de samenwerkingsregels zoals opgenomen in de statuten van de NOB (artikel 11 en 12 van de statuten) is het NOB-leden niet toegestaan samen te werken met belastingadviseurs die geen NOB-lid zijn. Een schorsing of ontzetting uit het lidmaatschap heeft dan ook tot gevolg dat (tijdelijk) niet mag worden samengewerkt met andere NOB-leden.

2.2.5 Wwft

Belastingadvieskantoren dienen over procedures te beschikken om de risico's op witwassen en terrorismefinanciering te beheersen. Dit risicobeleid dient voort te vloeien uit een risicoanalyse van de eigen organisatie, het eigen dienstverleningspakket en de eigen te onderscheiden cliënten(groepen). De NOB heeft een handreiking geschreven die kan dienen als hulpmiddel bij het schrijven van een dergelijk kantoorbeleid.

Met name kleinere kantoren beschikken niet altijd over een speciale compliance-afdeling waar leden met vragen over de Wwft terecht kunnen. Leden met vragen over de toepassing van de Wwft kunnen terecht bij de Servicedesk Wwft van de NOB.

De Wwft bepaalt dat kantoren hun medewerkers en dagelijks beleidsbepalers, voor zover relevant voor hun werkzaamheden, periodiek dienen op te leiden zodat zij in staat zijn een ongebruikelijke transactie te herkennen en een cliëntenonderzoek goed en volledig uit te voeren (artikel 35 Wwft). De NOB heeft gezamenlijk met de NBA een e-learningmodule ontwikkeld die in deze opleidingsverplichting voorziet. De NOB houdt echter geen actief toezicht op naleving van de Wwft en de Wwft e-learning is vanuit de NOB niet verplicht gesteld. [Het Bureau Financieel Toezicht houdt toezicht op de naleving van de Wwft.](#)

2.2.6 Code of Conduct

De NOB heeft een Code of Conduct met regels en normen over de wijze waarop de belastingadviseur zijn beroep uitoefent. Deze regels zien op verschillende aspecten van de dienstverlening zoals bijvoorbeeld de onafhankelijkheid tegenover cliënten, geheimhouding, het op peil houden van de vakbekwaamheid, de beroepsaansprakelijkheid en op financiële aspecten van de dienstverlening aan cliënten.

De bepalingen van de Code of Conduct zijn een voortdurend punt van aandacht waarbij steeds wordt bekeken of zij aanpassing behoeven. Mede als gevolg van de veranderende visie op de rol van de belastingadviseur, zowel in een bredere maatschappelijke context als bij de beroepsgroep zelf, zijn de beroeps- en gedragsregels de afgelopen jaren telkens aangescherpt.

In 2018 is in (de toelichting bij) de Code of Conduct al opgenomen dat een NOB-lid daar, waar redelijkerwijs nodig, ook de maatschappelijke aspecten in het overleg met zijn cliënten betreft. Een voorbeeld daarvan kan zijn dat het NOB-lid met zijn cliënt standpunten van stakeholders over diens fiscale keuzes bespreekt.

2.2.7 De NOB ontwikkelt voor leden die deelnemen aan HT FD een framework voor het proces dat leidt tot de totstandkoming van een aanvaardbare aangifte.

Met het oog op het aangaan van het koepelconvenant zal de NOB voor haar leden en de aangesloten kantoren een framework ontwikkelen dat hen die deelnemen aan het HT FD richting geeft bij de inrichting van de werkprocessen die leiden tot het indienen van een aanvaardbare aangifte.

In de beroeps- en gedragsregels (de Code of Conduct) zal een koppeling worden gemaakt met dit framework zodat [het](#) voor de kantoren die zich aanmelden voor HT FD deelname onderdeel wordt gemaakt van de naleving van de beroeps- en gedragsregels en het toezicht daarop.

De NOB zal het framework ontwikkelen en ter [instemming-bespreking](#) voorleggen aan de Belastingdienst zodat, voordat het koepelconvenant wordt gesloten, [voor de Belastingdienst inzichtelijk is hoe het kwaliteitsstelsel van de NOB is vormgegeven en de ijkpunten uit de leidraad zijn ingericht en voor de NOB duidelijk is waaraan het aangifteproces van NOB-leden die deelnemen aan HT FD moet voldoen.](#)

2.2.8 Tuchtrect

De NOB heeft een eigen tuchtrechtspraak, waarin – als daar aanleiding voor is – de praktijkuitoefening van leden wordt getoetst aan de 'eer en waardigheid van het beroep'.

De tuchtrechtspraak treedt in werking als cliënten (of anderen met een belang) ontevreden zijn over de dienstverlening door een NOB-lid en een klacht indienen bij de Raad van Tucht. De tuchtrechtspraak is geregeld in het Reglement Tuchtzaken en in de statuten van de NOB. De tuchtrechtspraak is in eerste instantie in handen van de Raad van Tucht. Tegen een uitspraak van de Raad van Tucht is beroep mogelijk bij de Raad van Beroep. De voorzitters, griffiers en externe leden van zowel de Raad van Tucht als de Raad van Beroep zijn geen lid van de NOB.

Klachten over gewone en aspirant-leden van de NOB kunnen worden ingediend door cliënten, andere personen (mits het hun belang betreft), NOB-leden, het NOB-bestuur, de toezichthouder ingevolge de Wwft en door de Directeur-Generaal van de Belastingdienst. Voor alle duidelijkheid: het is alleen mogelijk een klacht in te dienen tegen een individueel NOB-lid. Klachten tegen een kantoor zijn niet mogelijk.

2.2.9 Verdergaand toezicht door de NOB op haar leden

Er komt verdergaand ledentoezicht om de kwaliteit van de leden te kunnen bewaken en te beoordelen of belastingadviseurs integriteits- en kwaliteitswaarborgen en, waar relevant, maatschappelijke aspecten afdoende in hun advisering betrekken. Het toezicht ziet primair op de wijze van praktijkvoering en de daarop van toepassing zijnde beroepsregels en andere wet- en regelgeving betreffende het beroep van belastingadviseur.

Concreet worden de volgende stappen voorbereid:

- *Selfassessment gecombineerd met e-learning*

De eerste stap is een verplichte jaarlijkse selfassessment, gecombineerd met de eerdergenoemde e-learning beroeps- en gedragsregels. Dit om leden te ondersteunen hun werkzaamheden naar de geldende standaarden uit te voeren en te stimuleren om te reflecteren op hun eigen professionele handelen. Daarbij verklaart een lid dan dat hij deze regels toepast in de praktijk. Eventueel kunnen andere zaken zoals de PE-verplichting, de status van de beroepsaansprakelijkheidsverzekering, de kantoororganisatie en het werken in lijn met de Wwft en andere toepasselijke wet- en regelgeving daaraan worden toegevoegd.

- *Gestructureerd collegiaal overleg*

Een tweede stap betreft het invoeren van een verplicht gestructureerd collegiaal overleg. Daarin gaat men met elkaar van gedachten wisselen over verschillende aspecten van de praktijkvoering in relatie tot de beroeps- en gedragsregels. Veel NOB-leden nemen nu al deel aan een vorm van collegiaal overleg dat hen in staat stelt te reflecteren op keuzes die in de dagelijkse praktijk worden gemaakt.

Verplicht collegiaal overleg zou betekenen dat ook zelfstandig gevestigde belastingadviseurs, die dat nog niet hebben georganiseerd, al dan niet structureel moeten samenwerken met andere leden. Als alternatief worden door de NOB leden-counsels aangesteld die een aanspreekpunt voor andere leden worden op het gebied van kwesties rondom de beroepsregels. Met deze leden-counsels kunnen NOB-leden van gedachten wisselen over praktijkvraagstukken op het gebied van tax governance.

- *Peer review (steekproefsgewijs), cq ledentoezichtprogramma*

Op basis van een toezichtsprogramma wordt een (steekproefsgewijze) peer review ontwikkeld, danwel wordt een vorm van verplicht intercollegiaal overleg of intervisie ingesteld. Dit beperkt zich tot het voldoen aan de beroeps- en gedragsregels uit de Code of Conduct en ziet niet op de inhoud van fiscale advisering. Voor kleinere kantoren en zelfstandig gevestigde belastingadviseurs, gaat de NOB faciliteren dat men kan samenwerken met andere NOB-

leden/kantoren. Er moet nog worden bepaald of er voor verschillende soorten leden verschillende soorten regels moeten gelden.

2.3 Leden zijn verantwoordelijk voor de inhoud en kwaliteit van aangifte

Er is overeenstemming dat de fiscaal dienstverleners (de NOB-leden) verantwoordelijk zijn voor de kwaliteit van de aangifte. De NOB ontwikkelt daarvoor het hiervoor beschreven framework.

2.4 De Belastingdienst is verantwoordelijk voor toezicht op de aangifte

De Belastingdienst is verantwoordelijk voor toezicht op de inhoud van de aangifte en de aanvaardbaarheid daarvan. Daartoe beoordeelt de Belastingdienst steekproefsgewijs of het framework leidt tot een aanvaardbare aangifte door NOB-leden. Door middel van de self assessment monitort de NOB het daadwerkelijk toepassen van het in het framework neergelegde kwaliteitssysteem door de leden die deelnemen aan HT FD.

Indien de Belastingdienst constateert dat een deelnemend kantoor daar structureel niet aan voldoet en dat dat voortkomt uit tekortkomingen in de kwaliteitseisen die door de NOB worden gesteld, zal de Belastingdienst in algemene zin aan de NOB vragen meer aandacht te besteden aan die aspecten. De Belastingdienst ziet de oplossing van tekortkomingen bij de kantoren vooral in de zogenaamde 'leercirkels' (gesprekken waarin aan kantoren feedback wordt gegeven over eventuele tekortkomingen en verbeterpunten).

Tekstvoorstel van de Belastingdienst i.p.v. deze twee alinea's onder 2.4:

Door middel van de self assessment monitort de NOB het daadwerkelijk toepassen van het in het framework neergelegde kwaliteitssysteem door de leden die deelnemen aan HT FD. De Belastingdienst is verantwoordelijk voor toezicht op de inhoud van de aangifte. Daartoe beoordeelt de Belastingdienst steekproefsgewijs of convenantsaangiften (aangiften die zijn ingediend onder een fiscaal dienstverleners convenant) voldoen aan de norm; de aanvaardbare aangifte¹. De Belastingdienst ziet de oplossing van tekortkomingen bij de kantoren, naast de activiteiten die NOB onderneemt op dit terrein, allereerst in de zogenaamde 'leercirkels' (periodieke evaluatiegesprekken waarin aan kantoren feedback wordt gegeven over eventuele tekortkomingen en verbeterpunten). Indien de Belastingdienst constateert dat een deelnemend kantoor structureel niet aan voldoet aan de norm dan kan dat eventueel ook voortkomen uit tekortkomingen in de kwaliteitseisen die door de NOB worden gesteld. De Belastingdienst zal alsdan in algemene zin aan de NOB vragen meer aandacht te besteden aan die aspecten.

Met opmerkingen [REDACTED] Opmerking [REDACTED] Vóór 'self assessment' toevoegen: 'hiervoor beschreven'.

Met opmerkingen [REDACTED] Opmerking [REDACTED] toevoegen dat voordat de vraag wordt gesteld om meer aandacht te geven, er eerst tussen NOB en BD overlegd/afgestemd dient te worden.

¹ De term 'aanvaardbare aangifte' is geen zelfstandig juridisch begrip. Wet- en regelgeving bepalen de eisen waaraan een aangifte moet voldoen. Een belastingplichtige heeft de verplichting en de verantwoordelijkheid om deze wet- en regelgeving na te leven als hij een aangifte opstelt en indient. De term 'aanvaardbare aangifte' heeft dus betekenis in het kader van de belastingcontrole. Met 'aanvaardbaar' wordt invulling gegeven aan de eis van een doelmatige en doeltreffende uitvoering van wet- en regelgeving, zoals verwoord in de permanente opdracht aan de Belastingdienst.

3. Geheimhouding

NOB-leden hebben een verplichting tot geheimhouding. Deze verplichting komt voort uit contractuele afspraken tussen belastingadviseurs en hun cliënten maar is ook vastgelegd in de beroeps- en gedragsregels. De geheimhoudingsplicht in de Code of Conduct bepaalt dat deze alleen kan worden doorbroken op basis van een op de belastingadviseur rustende wettelijke verplichting. Mocht de geheimhouding in het kader van HT moeten worden doorbroken dan zou daarvoor een oplossing moeten worden gezocht in de contractuele verhouding tussen belastingadviseur – cliënt en/of in een aanpassing van de beroeps- en gedragsregels. Met voorschreven inrichting van HT FD waarbij de NOB geen toezicht houdt op de aanvaardbaarheid van de aangifte en er derhalve geen dossierreviews nodig zijn waarbij cliëntinformatie door de belastingadviseur moet worden gedeeld met de NOB, is doorbreking van de geheimhouding in dit kader niet langer aan de orde. [De NOB toetst immers de opzet en het bestaan van het kwaliteitssysteem en de Belastingdienst toetst inhoudelijk de betreffende cliëntdossiers op de werking \(lees: aanvaardbaarheid van de aangifte\).](#)

4. Aandachtspunt: kantoren zonder aangiftepraktijk

De Belastingdienst onderzoekt de mogelijkheden om kantoren zonder aangiftepraktijk ook te laten deelnemen aan HT FD. De NOB meent dat het in strijd is met het gelijkheidsbeginsel, en bovendien marktverstoring zal werken, indien deze kantoren niet in aanmerking zouden komen voor bepaalde serviceniveaus van de Belastingdienst, zoals de voordelen die in de Leidraad worden genoemd.

Tekstvoorstel van de Belastingdienst i.p.v. deze alinea:

[Horizontaal toezicht via de fiscaal dienstverlener is een proactieve vorm van handhaving die aansluit op de handhavingsstrategie van de Belastingdienst door een omgeving te creëren waarin het maken van fouten zoveel mogelijk wordt voorkomen, door de kwaliteit van de fiscale aangiften van \(groepen\) bedrijven zoveel mogelijk vooraf te versterken en door de mate en intensiteit van de handhaving aan te passen aan vooraf geborgde kwaliteit van de aangifte. De Belastingdienst onderzoekt daarom samen met beroeps-, branche- en koepelorganisaties van fiscaal dienstverleners, waaronder de NOB, aanvullende mogelijkheden om, buiten het HT FD en buiten de aangiftepraktijk, gebruik te maken van de kwaliteitsstandaarden van deze organisaties.](#)

Met opmerkingen [REDACTED] Opmerking [REDACTED] Niet alleen 'onderzoek', maar graag een tekst toevoegen waaruit blijkt dat dit binnen een bepaalde periode wordt geregeld.

5. Aandachtspunt: meerwaarde

De Belastingdienst erkent dat de voordelen van HT FD in de markt soms onvoldoende duidelijk zijn en zal daar in de communicatie over HT FD meer aandacht aan besteden. [Uit het onderzoek door Business Monitor naar de relatie met de Belastingdienst dat in 2021 onder de leden van de NOB en het RB is gedaan, blijkt ook dat de voordelen van HTFD niet altijd duidelijk zijn.](#)

Met opmerkingen [REDACTED] Opmerking [REDACTED] dit wordt neergelegd in het Beconoverleg.

Ondertekening

Tekstvoorstel van de Belastingdienst i.p.v. deze alinea:

[De Belastingdienst erkent dat de meerwaarde van HT FD in de markt soms onvoldoende duidelijk is en zal daar, samen met de koepel-, branche- en beroepsorganisaties, in de communicatie over HT FD meer aandacht aan besteden.](#)

Met opmerkingen [REDACTED] Opmerking [REDACTED] de NOB ziet graag concrete acties/stappen. Daarnaast gaat het hier ook om de uitvoering door de Belastingdienst; in de dagelijkse praktijk constateren wij discrepanties tussen de Leidraad en gedrag.

서(의)표

|

Van:
Verzonden: dinsdag 29 maart 2022 18:30
Aan:
CC:
Onderwerp: Notitie Uitgangspunten koepelconvenant

[EXTERNE EMAIL] Let op: deze e-mail is afkomstig van buiten de organisatie. Open geen linkjes of bijlagen, tenzij je de afzender herkent en weet dat de inhoud veilig is.

Allen,

Aanstaande donderdag hebben wij weer een bespreking. Het document 'Uitgangspunten koepelconvenant tekstvoorstellen NOB' is zoals afgesproken voorzien van tekstvoorstellen door de Belastingdienst. De laatste wijzigingen zijn in het geschoonde document gearceerd.

Met vriendelijke groet,

x
.....
Belastingdienst Kantoor Utrecht

.....
M
.....

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.



de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Aan : Belastingdienst
Van : de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs
Datum : 31-03-2022
Betreft : Uitgangspunten koepelconvenant NOB

1. Inleiding

Sinds vorig jaar zijn de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) en de Belastingdienst in gesprek over het doorontwikkelde Horizontaal Toezicht voor Fiscaal Dienstverleners (HT FD) en de vraag of de NOB ten behoeve van haar leden een koepelconvenant zal sluiten. De zorgen en bezwaren van fundamentele aard die de NOB in een conceptmemo heeft geuit zijn inmiddels naar tevredenheid van zowel de Belastingdienst en de NOB besproken en voor beide organisaties voldoende inzichtelijk.

Een koepelconvenant tussen de Belastingdienst en de NOB zal vooral in het belang kunnen zijn van kleine(re) NOB-kantoren die toegang tot HT FD willen voor hun klanten (niet zijnde de 'top 100' of de groep 'grote controleplichtigen'). Grotere kantoren worden in de praktijk, in tegenstelling tot kleine(re) kantoren, in de gelegenheid gesteld zelf een FD-convenant aan te gaan met de Belastingdienst. In het belang van de kleine(re) kantoren en hun cliënten denkt de NOB dat deelname aan HT FD opportuun kan zijn; uiteraard dient het finale plaatje nog aan de leden worden voorgelegd.

In het overleg van 26 januari 2022 zijn de uitgangspunten besproken waaronder de NOB een koepelconvenant zou kunnen aangaan. In dit document worden deze uitgangspunten vastgelegd; deze zijn besproken op 9 februari jl. In dat overleg is afgesproken dat zowel de Belastingdienst als de NOB het memo op onderdelen zullen aanvullen/amenderen. De acties zijn vastgelegd in het verslag. Indien deze uitgangspunten naar tevredenheid van de Belastingdienst en de NOB zijn uitgewerkt, zullen beide organisaties deze voorleggen aan respectievelijk de directies GO en MKB en het bestuur van de NOB. De NOB zal vervolgens ook haar leden raadplegen. Daarna kunnen nadere stappen worden gezet om tot formalisering te komen via een koepelconvenant.

2. Uitgangspunten

2.1 Convenant voor niveau fiscaliteit

HT FD is gedifferentieerd naar drie niveaus: niveau fiscaliteit, niveau juistheid en niveau volledigheid. De keuze voor het niveau is afhankelijk van de omvang en de diepgang van de verrichte werkzaamheden. De NOB meent dat de aard van de werkzaamheden van haar leden-belastingadviseurs over het algemeen met zich meebrengt dat niet kan worden voldaan aan de eisen die in de niveaus juistheid en volledigheid worden gesteld. De NOB wenst dan ook uitsluitend een koepelconvenant aan te gaan voor het niveau fiscaliteit.

2.2.1 Kwaliteitsborging en toezicht door de NOB

De Belastingdienst sluit koepelconvenanten met koepelorganisaties die een bijdrage leveren aan het kwaliteitssysteem van hun leden en kwaliteitseisen stellen aan leden. De koepelorganisatie dient te monitoren of de leden voldoen aan de gestelde kwaliteitseisen. Als een fiscaal dienstverlener lid is van een koepelorganisatie waarmee de Belastingdienst een convenant heeft gesloten, kan de fiscaal dienstverlener een convenant sluiten met de Belastingdienst op basis van het koepelconvenant.

De NOB stelt hoge eisen aan de kwaliteit van haar leden en hun beroepsuitoefening. Dat begint bij de opleidingsvereisten die toegang geven tot het lidmaatschap. Daarna wordt de kwaliteit onder meer gewaarborgd door de gedegen beroepsopleiding voor aspirant-leden, een programma permanente educatie, de jaarlijkse PE-verplichting die eraan bijdraagt dat leden hun vakkenis en de ontwikkelingen in hun vakgebied bijhouden, de in de Code of Conduct neergelegde beroeps- en gedragsregels en het tuchtrecht. De invulling van het begrip kwaliteit en de eisen die daaraan gesteld worden, evolueren permanent. Daarom neemt de NOB, onafhankelijk van de vraag of een koepelconvenant zal worden gesloten, een aantal aanvullende stappen in het ledentoezicht en de beroepsregels, die de vereniging in staat stelt de kwaliteit van de beroepsuitoefening nog verder te verstevigen. Zie voor een toelichting de notitie 'Evolutie ledentoezicht en Tax Governance Code'.

In het kader van HT FD wordt van de NOB als koepel verwacht dat bepaalde kwaliteitseisen worden gesteld aan leden en/of kantoren die willen deelnemen aan HT FD en dat de NOB erop toeziet dat aan deze kwaliteitseisen wordt voldaan. In het kader van deze kwaliteitsborging door de NOB en het toezicht daarop heeft de NOB de onderstaande kaders. Deze kaders worden in de komende periode, onder voorbehoud van instemming van de algemene ledenvergadering, verder uitgebreid.

De Belastingdienst treedt in overleg met de NOB als er twijfel is of onderstaande middelen voor kwaliteitsborging en toezicht door de NOB voldoende zijn. De vraag dient zich aan of de Belastingdienst bij een eventueel hiaat haar toezicht kan uitbreiden.

2.2.2 Lidmaatschapsvereisten

Voorwaarde voor toelating tot het lidmaatschap is dat de fiscaal dienstverlener een universitaire opleiding op doctoraal of masterniveau heeft afgerond. Om de kwaliteit in de uitoefening van het beroep van belastingadviseur te kunnen waarborgen, wordt het werkzaam zijn en opgeleid worden in een NOB-omgeving van groot belang geacht. Daartoe is als toelatingseis opgenomen dat de belastingadviseur verbonden moet zijn aan een NOB-erkende belastingadviespraktijk.

2.2.3 Beroepsopleiding

Alle aspirant-leden volgen verplicht de driejarige, door de Stichting Opleiding Belastingadviseurs (SOB) georganiseerde postacademische Beroepsopleiding Belastingadviseurs. Het programma omvat in totaal 40 dagdelen (halve dagen) cursussen en trainingen en 40 dagdelen voorbereiding.

2.2.4 PE-verplichting en Programma Permanente Educatie

In het belang van een beroepsuitoefening op een kwalitatief hoogwaardig niveau zijn NOB-leden verplicht hun vakkennis en de ontwikkelingen op hun vakgebied en de beroepsuitoefening bij te houden zodat de kennis en vaardigheden die vereist zijn voor de uitoefening van het beroep actueel en op academisch niveau blijven. Daartoe hebben NOB-leden een PE-verplichting die inhoudt dat zij jaarlijks ten minste 20 uur moeten besteden aan permanente educatie. In het kader van het Programma Permanente Educatie organiseert de SOB bijeenkomsten die kunnen worden gevolgd om aan de PE-verplichting te voldoen.

Om te benadrukken dat het bestuur naleving van de PE-verplichting essentieel vindt, is een sanctiebeleid geformuleerd dat naar het oordeel van het bestuur leden de gelegenheid geeft zich te corrigeren, maar dat ook recht doet aan de leden die wel aan de PE-verplichting hebben voldaan. Indien niet wordt voldaan aan de PE-verplichting kan een waarschuwing, een berisping, schorsing of ontzetting uit het lidmaatschap als maatregel worden opgelegd. Volgens de samenwerkingsregels zoals opgenomen in de statuten van de NOB (artikel 11 en 12 van de statuten) is het NOB-leden niet toegestaan samen te werken met belastingadviseurs die geen NOB-lid zijn. Een schorsing of ontzetting uit het lidmaatschap heeft dan ook tot gevolg dat (tijdelijk) niet mag worden samengewerkt met andere NOB-leden.

2.2.5 Wwft

Belastingadvieskantoren dienen over procedures te beschikken om de risico's op witwassen en terrorismefinanciering te beheersen. Dit risicobeleid dient voort te vloeien uit een risicoanalyse van de eigen organisatie, het eigen dienstverleningspakket en de eigen te onderscheiden cliënten(groepen). De NOB heeft een handreiking geschreven die kan dienen als hulpmiddel bij het schrijven van een dergelijk kantoorbeleid.

Met name kleinere kantoren beschikken niet altijd over een speciale compliance-afdeling waar leden met vragen over de Wwft terecht kunnen. Leden met vragen over de toepassing van de Wwft kunnen terecht bij de Servicedesk Wwft van de NOB.

De Wwft bepaalt dat kantoren hun medewerkers en dagelijks beleidsbepalers, voor zover relevant voor hun werkzaamheden, periodiek dienen op te leiden zodat zij in staat zijn een ongebruikelijke transactie te herkennen en een cliëntenonderzoek goed en volledig uit te voeren (artikel 35 Wwft). De NOB heeft gezamenlijk met de NBA een e-learningmodule ontwikkeld die in deze opleidingsverplichting voorziet. De NOB houdt echter geen actief toezicht op naleving van de Wwft en de Wwft e-learning is vanuit de NOB niet verplicht gesteld. Het Bureau Financieel Toezicht houdt toezicht op de naleving van de Wwft.

2.2.6 Code of Conduct

De NOB heeft een Code of Conduct met regels en normen over de wijze waarop de belastingadviseur zijn beroep uitoefent. Deze regels zien op verschillende aspecten van de dienstverlening zoals bijvoorbeeld de onafhankelijkheid tegenover cliënten, geheimhouding,

het op peil houden van de vakbekwaamheid, de beroepsaansprakelijkheid en op financiële aspecten van de dienstverlening aan cliënten.

De bepalingen van de Code of Conduct zijn een voortdurend punt van aandacht waarbij steeds wordt bekeken of zij aanpassing behoeven. Mede als gevolg van de veranderende visie op de rol van de belastingadviseur, zowel in een bredere maatschappelijke context als bij de beroepsgroep zelf, zijn de beroeps- en gedragsregels de afgelopen jaren telkens aangescherpt.

In 2018 is in (de toelichting bij) de Code of Conduct al opgenomen dat een NOB-lid daar, waar redelijkerwijs nodig, ook de maatschappelijke aspecten in het overleg met zijn cliënten betreft. Een voorbeeld daarvan kan zijn dat het NOB-lid met zijn cliënt standpunten van stakeholders over diens fiscale keuzes bespreekt.

2.2.7 De NOB ontwikkelt voor leden die deelnemen aan HT FD een framework voor het proces dat leidt tot de totstandkoming van een aanvaardbare aangifte.

Met het oog op het aangaan van het koepelconvenant zal de NOB voor haar leden en de aangesloten kantoren een framework ontwikkelen dat hen die deelnemen aan het HT FD richting geeft bij de inrichting van de werkprocessen die leiden tot het indienen van een aanvaardbare aangifte.

In de beroeps- en gedragsregels (de Code of Conduct) zal een koppeling worden gemaakt met dit framework zodat het voor de kantoren die zich aanmelden voor HT FD deelname onderdeel wordt gemaakt van de naleving van de beroeps- en gedragsregels en het toezicht daarop.

De NOB zal het framework ontwikkelen en ter bespreking voorleggen aan de Belastingdienst zodat, voordat het koepelconvenant wordt gesloten, voor de Belastingdienst inzichtelijk is hoe het kwaliteitsstelsel van de NOB is vormgegeven en de ijkpunten uit de leidraad zijn ingericht en voor de NOB duidelijk is waaraan het aangifteproces van NOB-leden die deelnemen aan HT FD moet voldoen.

2.2.8 Tuchtrect

De NOB heeft een eigen tuchtrechtspraak, waarin – als daar aanleiding voor is – de praktijkuitoefening van leden wordt getoetst aan de 'eer en waardigheid van het beroep'.

De tuchtrechtspraak treedt in werking als cliënten (of anderen met een belang) ontevreden zijn over de dienstverlening door een NOB-lid en een klacht indienen bij de Raad van Tucht. De tuchtrechtspraak is geregeld in het Reglement Tuchtzaken en in de statuten van de NOB. De tuchtrechtspraak is in eerste instantie in handen van de Raad van Tucht. Tegen een uitspraak van de Raad van Tucht is beroep mogelijk bij de Raad van Beroep. De voorzitters, griffiers en externe leden van zowel de Raad van Tucht als de Raad van Beroep zijn geen lid van de NOB.

Klachten over gewone en aspirant-leden van de NOB kunnen worden ingediend door cliënten, andere personen (mits het hun belang betreft), NOB-leden, het NOB-bestuur, de toezichthouder ingevolge de Wwft en door de Directeur-Generaal van de Belastingdienst. Voor alle

duidelijkheid: het is alleen mogelijk een klacht in te dienen tegen een individueel NOB-lid. Klachten tegen een kantoor zijn niet mogelijk.

2.2.9 Verdergaand toezicht door de NOB op haar leden

Er komt verdergaand ledentoezicht om de kwaliteit van de leden te kunnen bewaken en te beoordelen of belastingadviseurs integriteits- en kwaliteitswaarborgen en, waar relevant, maatschappelijke aspecten afdoende in hun advisering betrekken. Het toezicht ziet primair op de wijze van praktijkvoering en de daarop van toepassing zijnde beroepsregels en andere wet- en regelgeving betreffende het beroep van belastingadviseur.

Concreet worden de volgende stappen voorbereid:

- *Selfassessment gecombineerd met e-learning*

De eerste stap is een verplichte jaarlijkse selfassessment, gecombineerd met de eerdergenoemde e-learning beroeps- en gedragsregels. Dit om leden te ondersteunen hun werkzaamheden naar de geldende standaarden uit te voeren en te stimuleren om te reflecteren op hun eigen professionele handelen. Daarbij verklaart een lid dan dat hij deze regels toepast in de praktijk. Eventueel kunnen andere zaken zoals de PE-verplichting, de status van de beroepsaansprakelijkheidsverzekering, de kantoororganisatie en het werken in lijn met de Wwft en andere toepasselijke wet- en regelgeving daaraan worden toegevoegd.

- *Gestructureerd collegiaal overleg*

Een tweede stap betreft het invoeren van een verplicht gestructureerd collegiaal overleg. Daarin gaat men met elkaar van gedachten wisselen over verschillende aspecten van de praktijkvoering in relatie tot de beroeps- en gedragsregels. Veel NOB-leden nemen nu al deel aan een vorm van collegiaal overleg dat hen in staat stelt te reflecteren op keuzes die in de dagelijkse praktijk worden gemaakt.

Verplicht collegiaal overleg zou betekenen dat ook zelfstandig gevestigde belastingadviseurs, die dat nog niet hebben georganiseerd, al dan niet structureel moeten samenwerken met andere leden. Als alternatief worden door de NOB leden-counsels aangesteld die een aanspreekpunt voor andere leden worden op het gebied van kwesties rondom de beroepsregels. Met deze leden-counsels kunnen NOB-leden van gedachten wisselen over praktijkvraagstukken op het gebied van tax governance.

- *Peer review (steekproefsgewijs), cq ledentoezichtprogramma*

Op basis van een toezichtsprogramma wordt een (steekproefsgewijze) peer review ontwikkeld, danwel wordt een vorm van verplicht intercollegiaal overleg of intervisie ingesteld. Dit beperkt zich tot het voldoen aan de beroeps- en gedragsregels uit de Code of Conduct en ziet niet op de inhoud van fiscale advisering. Voor kleinere kantoren en zelfstandig gevestigde belastingadviseurs, gaat de NOB faciliteren dat men kan samenwerken met andere NOB-leden/kantoren. Er moet nog worden bepaald of er voor verschillende soorten leden verschillende soorten regels moeten gelden.

2.3 Leden zijn verantwoordelijk voor de inhoud en kwaliteit van aangifte

Er is overeenstemming dat de fiscaal dienstverleners (de NOB-leden) verantwoordelijk zijn voor de kwaliteit van de aangifte. De NOB ontwikkelt daarvoor het hiervoor beschreven framework.

2.4 De Belastingdienst is verantwoordelijk voor toezicht op de aangifte

De Belastingdienst is verantwoordelijk voor toezicht op de inhoud van de aangifte en de aanvaardbaarheid daarvan. Daartoe beoordeelt de Belastingdienst steekproefsgewijs of het framework leidt tot een aanvaardbare aangifte door NOB-leden. Door middel van de self assessment monitort de NOB het daadwerkelijk toepassen van het in het framework neergelegde kwaliteitssysteem door de leden die deelnemen aan HT FD.

Indien de Belastingdienst constateert dat een deelnemend kantoor daar structureel niet aan voldoet en dat dat voortkomt uit tekortkomingen in de kwaliteitseisen die door de NOB worden gesteld, zal de Belastingdienst in algemene zin aan de NOB vragen meer aandacht te besteden aan die aspecten. De Belastingdienst ziet de oplossing van tekortkomingen bij de kantoren vooral in de zogenaamde 'leercirkels' (gesprekken waarin aan kantoren feedback wordt gegeven over eventuele tekortkomingen en verbeterpunten).

Door middel van de **hiervoor beschreven** self assessment monitort de NOB het daadwerkelijk toepassen van het in het framework neergelegde kwaliteitssysteem door de leden die deelnemen aan HT FD.

De Belastingdienst is verantwoordelijk voor toezicht op de inhoud van de aangifte. Daartoe beoordeelt de Belastingdienst steekproefsgewijs of convenantsaangiften (aangiften die zijn ingediend onder een fiscaal dienstverleners convenant) voldoen aan de norm; de aanvaardbare aangifte¹. De Belastingdienst ziet de oplossing van tekortkomingen bij de kantoren, naast de activiteiten die NOB onderneemt op dit terrein, allereerst in de zogenaamde 'leercirkels' (periodieke evaluatiegesprekken waarin aan kantoren feedback wordt gegeven over eventuele tekortkomingen en verbeterpunten). **Indien de Belastingdienst constateert dat een deelnemend kantoor structureel niet voldoet aan de norm, dan treedt de Belastingdienst in overleg met de NOB om vast te stellen of dit voort kan komen uit tekortkomingen in de kwaliteitseisen die door de NOB worden gesteld. De Belastingdienst zal alsdan in algemene zin aan de NOB vragen meer aandacht te besteden aan die aspecten.**

3. Geheimhouding

¹ De term 'aanvaardbare aangifte' is geen zelfstandig juridisch begrip. Wet- en regelgeving bepalen de eisen waaraan een aangifte moet voldoen. Een belastingplichtige heeft de verplichting en de verantwoordelijkheid om deze wet- en regelgeving na te leven als hij een aangifte opstelt en indient. De term 'aanvaardbare aangifte' heeft dus betekenis in het kader van de belastingcontrole. Met 'aanvaardbaar' wordt invulling gegeven aan de eis van een doelmatige en doeltreffende uitvoering van wet- en regelgeving, zoals verwoord in de permanente opdracht aan de Belastingdienst.

NOB-leden hebben een verplichting tot geheimhouding. Deze verplichting komt voort uit contractuele afspraken tussen belastingadviseurs en hun cliënten maar is ook vastgelegd in de beroeps- en gedragsregels. De geheimhoudingsplicht in de Code of Conduct bepaalt dat deze alleen kan worden doorbroken op basis van een op de belastingadviseur rustende wettelijke verplichting. Mocht de geheimhouding in het kader van HT moeten worden doorbroken dan zou daarvoor een oplossing moeten worden gezocht in de contractuele verhouding tussen belastingadviseur – cliënt en/of in een aanpassing van de beroeps- en gedragsregels. Met voorschreven inrichting van HT FD waarbij de NOB geen toezicht houdt op de aanvaardbaarheid van de aangifte en er derhalve geen dossierreviews nodig zijn waarbij cliëntinformatie door de belastingadviseur moet worden gedeeld met de NOB, is doorbreking van de geheimhouding in dit kader niet langer aan de orde.

4. Aandachtspunt: kantoren zonder aangiftepraktijk

Horizontaal toezicht via de fiscaal dienstverlener is een proactieve vorm van handhaving die aansluit op de handhavingsstrategie van de Belastingdienst door een omgeving te creëren waarin het maken van fouten zoveel mogelijk wordt voorkomen, door de kwaliteit van de fiscale aangiften van (groepen) bedrijven zoveel mogelijk vooraf te versterken en door de mate en intensiteit van de handhaving aan te passen aan vooraf geborgde kwaliteit van de aangifte. In het strategisch beconoverleg van 25 maart is afgesproken dat de Belastingdienst samen met beroeps-, branche- en koepelorganisaties van fiscaal dienstverleners een plan van aanpak ontwikkelt over eventuele aanvullende mogelijkheden om, buiten het HT FD en buiten de aangiftepraktijk, gebruik te maken van de kwaliteitsstandaarden van deze organisaties.

5. Aandachtspunt: meerwaarde

Uit het onderzoek door Business Monitor naar de relatie met de Belastingdienst dat in 2021 onder de leden van de NOB en het RB is gedaan, blijkt dat de meerwaarde van HT FD niet altijd duidelijk is.

HT via de FD geeft aan wat de logische consequentie is als de FD objectief aantoonbaar kwalitatief goed werk levert. Dat levert hem het volgende op in vergelijking met niet aangesloten FD's:

- Vast aanspreekpunt;
- Toezicht aangepast aan de omvang en de diepgang van de door de FD verrichte werkzaamheden;
- Service levels voor bepaalde processen en bepaalde verzoeken. Dit zijn toezeggingen over de behandeltijd, het beperkt uitvoeren van een aantal controles dan wel het beperkt opvragen van documentatie. Mogelijk is een combinatie van toepassing. Het serviceniveau is gebaseerd op de positieve voorinformatie over de kwaliteit van de fiscaal dienstverlener en over houding en gedrag van de fiscaal dienstverlener en zijn klanten.
- Snel zo veel mogelijk duidelijkheid over de fiscale positie van de ondernemer
- Verbetering van de kwaliteit door periodiek evaluatie om de leercirkel op gang te brengen;
- Maatschappelijke uitstraling en bijdrage.

De Belastingdienst erkent dat de meerwaarde van HT FD, waaronder snel zoveel mogelijk duidelijkheid over de belastingpositie, serviceniveaus, vast aanspreekpunt en aangepast

hoe moet ik dit lezen? Gaat de BLD hierover communiceren? Hoe verhoudt zich dit tot het geen nadeel hebben als een lid of een klant niet opteert voor HT FD?

toezicht, in de markt soms onvoldoende duidelijk is. Dat geldt ook voor de stappen die kunnen worden ondernomen als één van de partijen niet aan de verwachtingen voldoet.

Op het HT overleg van 17 maart jongsleden is afgesproken dat de Belastingdienst samen met de koepel-, branche- en beroepsorganisaties van FD's, als onderdeel van communicatie rondom het vergroten deelnamegraad HT, aandacht aan deze onderwerpen zal besteden.

6. Deelname aan HT FD op vrijwillige basis

Het deelnemen aan het HT FD onder het 'koepelconvenant' van de NOB is, evenals het aanmelden van klanten, een vrije keuze en geen verplichting voor de FD. Er zijn geen negatieve gevolgen voor FD's die die niet zijn aangesloten bij HT FD noch voor klanten die niet zijn aangemeld door een aangesloten FD. Deelname aan HT FD betekent louter dat de Belastingdienst positieve voorinformatie over de betreffende FD's en de aangemelde klanten heeft en daarom, ten opzichte van de rest van de MKB populatie, het toezicht kan aanpassen. Voor geïnteresseerde ondernemingen is een flyer beschikbaar.
<https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/flyer-ht-dv4101z1pl.pdf>

Van:

Verzonden: vrijdag 29 april 2022 13:30

Aan:

Onderwerp: Memo uitgangspunten HT FD

[EXTERNE EMAIL] Let op: deze e-mail is afkomstig van buiten de organisatie. Open geen linkjes of bijlagen, tenzij je de afzender herkent en weet dat de inhoud veilig is.

Goedemiddag,

Ik heb slechts 1 opmerking bij de aanvullingen van x van 21 april jl.

Fijn weekeinde alvast

x

Van:

Verzonden: vrijdag 15 juli 2022 08:49

Aan:

CC:

Onderwerp: communicatie naar NOB-leden

Beste allen,

Graag informeer ik jullie dat wij de NOB-leden gisteren hebben geïnformeerd over stand van zaken van ons overleg met jullie over het HT FD met onderstaande mail.

In de mail wordt ook de ledenbijeenkomst aangekondigd die op 12 september a.s. wordt georganiseerd. Wij bespraken dat jullie daar ook een bijdrage aan leveren. Met wie kan ik het best contact opnemen om dat verder af te stemmen?

Met vriendelijke groet,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Onderwerp: stand van zaken Horizontaal Toezicht Fiscaal Dienstverleners

Geachte

Inleiding

In mei 2018 startte de Belastingdienst het project 'Doorontwikkeling horizontaal toezicht fiscaal dienstverleners' (HT FD). Voor de NOB rees de vraag of, en onder welke voorwaarden wij voor onze leden een koepelconvenant willen aangaan met de Belastingdienst. Sinds 2020 zijn wij daarover met de Belastingdienst in gesprek. Een besluit zal pas in het najaar worden genomen. In september wordt een ledenbijeenkomst georganiseerd om u verder te informeren. Ondertussen lichten we nu al graag het proces tot nu toe, onze uitgangspunten en de vervolgstappen verder toe.

Overleg met de Belastingdienst

In onze overleggen met de Belastingdienst hebben wij allereerst onze vragen en aandachtspunten ten aanzien van de invoering van een koepelconvenant volgens de Leidraad HT FD 2021 besproken met de Belastingdienst. Deze punten zijn vastgelegd in een memo en gedeeld met de Belastingdienst. Veel onderwerpen waren voor de NOB onvoldoende duidelijk of onvoldoende uitgewerkt. Verder was het onvoldoende duidelijk wat de voordelen voor onze leden waren bij deelname aan HT FD.

De afgelopen twee jaar hebben wij ons samen met de Belastingdienst ingespannen om deze punten te bespreken en onze verschillen van inzicht over de wijze waarop uitvoering wordt gegeven aan een koepelconvenant te overbruggen. Onze zorgen en bezwaren zijn inmiddels besproken met de Belastingdienst.

Uitgangspunten

Naar aanleiding van de gesprekken met de Belastingdienst hebben we de gezamenlijk geformuleerde uitgangspunten beschreven in de 'Notitie Uitgangspunten HT FD'. Als blijkt dat daarvoor voldoende draagvlak is bij de leden, vormt deze notitie het uitgangspunt om tot formalisering van een koepelconvenant te komen.

Voor wie van belang?

Het koepelconvenant tussen de Belastingdienst en de NOB is met name van belang voor de NOB-kantoren die toegang tot HT FD willen voor hun klanten en zelf geen kantoorconvenant kunnen sluiten en/of klanten bedienen die geen individueel convenant kunnen sluiten.

Niveau van toezicht

We steken in op een koepelconvenant voor het niveau fiscaliteit. HT FD is gedifferentieerd naar drie niveaus: niveau fiscaliteit, niveau juistheid en niveau volledigheid. De keuze voor het niveau is afhankelijk van de omvang en de diepgang van de door de fiscaal dienstverlener verrichte werkzaamheden. We zijn van mening dat door de aard van de werkzaamheden van onze leden-belastingadviseurs (zij stellen immers veelal niet zelf de jaarrekening op voor hun klanten) niet kan worden voldaan aan de eisen van de niveaus juistheid en volledigheid. Op niveau fiscaliteit krijgt de NOB een faciliterende rol en kan de Belastingdienst vervolgens steunen op ons raamwerk van kwaliteit, toezicht en opleidingen.

Communicatie

De afgelopen maanden hebben wij u een aantal keer op de hoogte gebracht van de stand van zaken over HT FD. Graag attenderen wij u op de interviews in onze nieuwsbrief Orde.net, het jaarverslag van de NOB en ons magazine Orde.

Vervolgstappen

Deze uitgangspunten zijn samen met de Belastingdienst verder uitgewerkt en worden door de Belastingdienst intern afgestemd. Onze volgende stap is het informeren van onze leden. We nodigen u van harte uit voor een ledenbijeenkomst op 12 september a.s. vanaf 16.00 uur waarop wij de uitgangspunten verder met u bespreken. Daarna besluiten we of de volgende stappen gezet kunnen worden om te komen tot een koepelconvenant.

Met vriendelijke groet,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

x

de Muiderpoort
Sarphatistraat 500
Postbus 2977
1000 CZ Amsterdam
T: 020-5141880
M:
E:
I: www.nob.net

Kvk nr. NOB: 40531315
Kvk nr. SOB: 41205626

[routebeschrijving](#)

Wilt u door ons op de hoogte worden gehouden? Abonneer u dan op (één van) onze nieuwsbrieven via <https://www.nob.net/nieuwsbrieven>.

 denk aan het milieu voor u besluit deze e-mail te printen

=====
De informatie verzonden in dit e-mailbericht is vertrouwelijk en is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Openbaarmaking, vermenigvuldiging, verspreiding en/of verstrekking van deze informatie aan derden is, behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs, niet toegestaan. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs staat niet in voor de juiste en volledige overbrenging van de inhoud van een verzonden e-mailbericht, noch voor tijdige ontvangst daarvan. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs kan niet garanderen dat een verzonden e-mailbericht vrij is van virussen, noch dat e-mailberichten worden overgebracht zonder inbreuk of tussenkomst van onbevoegde derden. Indien bovenstaand e-mailbericht niet aan u is gericht, verzoeken wij u vriendelijk doch dringend het e-mailbericht te retourneren aan de verzender en het origineel en eventuele kopieën te verwijderen en te vernietigen.
=====

The information contained in this communication is confidential and is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed. You should not copy, disclose or distribute this communication without the authority of the Dutch Association of Tax Advisers. The Dutch Association of Tax Advisers is neither liable for the proper and complete transmission of the information contained in this communication nor for any delay in its receipt. The Dutch Association of Tax Advisers does not guarantee that the integrity of this communication has been maintained nor that the communication is free of viruses, interceptions or interference. If you are not the intended recipient of this communication please return the communication to the sender and delete and destroy all copies.
=====

Framework werkprocessen aanvaardbare aangifte voor deelname aan HT FD via NOB koepelconvenant

Inleiding

De NOB heeft in samenspraak met de Belastingdienst een framework ontwikkeld voor kantoren, en de bij die kantoren werkzame NOB-leden, die deel (gaan) nemen aan een NOB koepelconvenant (op dit moment nog in wording) tussen de NOB en de Belastingdienst (hierna: het deelnemende kantoor). Het betreft een framework voor de inrichting van werkprocessen die leiden tot het indienen van een aanvaardbare aangifte. Het framework dat hieronder wordt beschreven, stelt minimale kwaliteitseisen aan het bestaan en de opzet van deze werkprocessen. Het gaat daarbij nadrukkelijk niet om de inhoud van de werkprocessen.

Allereerst wordt hieronder beschreven uit welke werkzaamheden het aangifteproces minimaal moet bestaan. Daarna volgt een checklist met vragen die bij elke aangifte beantwoord moeten worden.

Uit welke werkzaamheden bestaat het aangifteproces

Het aangifteproces bestaat ten minste uit de werkzaamheden 1 en 2 hieronder.

1. Het plannen en beheren van de uitstelregeling inkomstenbelasting (IB) en vennootschapsbelasting (Vpb)

Het deelnemende kantoor maakt gebruik van de uitstelregeling voor belastingconsulenten (Beconregeling). Tot het beheren van de uitstelregeling behoort ook het monitoren van de ingediende aangiften IB en Vpb alsmede het erop toezien dat er maandelijks aan de inleververplichting onder de Beconregeling wordt voldaan.

2. Het voorbereiden en indienen van aangiften

Het deelnemende kantoor heeft tenminste aantoonbaar vastgelegd welke procedures en richtlijnen gelden voor het voorbereiden en indienen van aangiften:

- Het voorbereiden van de aangifte
De aangifte dient in overeenstemming te zijn met wet- en regelgeving. In een aangifte worden ten minste pleitbare standpunten ingenomen. Het vier ogen principe is van toepassing, wat betekent dat een aangifte altijd door een collega wordt gereviewd, voordat die aan de cliënt ter goedkeuring wordt voorgelegd.

Voor deelnemende ondernemers dienen fiscale geschilpunten voorafgaand aan het indienen van de aangifte aan de inspecteur te worden voorgelegd.
- Reviews
Het toewijzen van (review)verantwoordelijkheid gebeurt op basis van senioriteit en ervaring. Bij een review wordt ten minste geverifieerd en aantoonbaar vastgelegd in het dossier dat:
 - de aangifte is opgesteld in overeenstemming met wet- en regelgeving;
 - belangrijke bevindingen zijn gesignaleerd en gedocumenteerd in het dossier;

- waar van toepassing, overleg is geweest met meer ervaren collega's en de conclusies zijn gedocumenteerd en doorgevoerd;
- de verrichte werkzaamheden de conclusies ondersteunen en zijn gedocumenteerd;

Als de review niet voldoet aan bovenstaande punten, of als er geen review is gedaan, dan is de consequentie daarvan dat de aangifte niet aan de cliënt mag worden voorgelegd noch mag worden ingediend.

- Tekenbevoegdheid

De verantwoordelijkheid voor de voorbereiding van de aangifte ligt bij de tekenbevoegde fiscalist. Tekenbevoegdheid geldt vanaf een bepaald functieniveau. Vanzelfsprekend hebben alle medewerkers een verantwoordelijkheid waar het gaat om kwalitatief goede en tijdige dienstverlening en moeten zij, afhankelijk van hun senioriteit, de tekenbevoegde fiscalist daarop in voorkomend geval aanspreken. Onder tekenbevoegdheid wordt hier verstaan de bevoegdheid tot het laten uitgaan en ondertekenen van:

- aanbiedingsbrieven bij deze aangiften;
- correspondentie waarin een aan de aangifte gerelateerd standpunt wordt ingenomen

In de regel zal de client zelf de aangifte ondertekenen tenzij nadrukkelijk anders is overeengekomen. Om te voorkomen dat een conflict ontstaat tussen de cliënt en het deelnemende kantoor over de vraag of de cliënt al dan niet akkoord is gegaan met de ingezonden aangifte, dient de cliënt een akkoordverklaring te tekenen voordat de aangifte elektronisch verzonden wordt dan wel op andere wijze vóór of bij verzending zijn akkoord te geven.

Checklist bij elke aangifte

Het framework van minimale kwaliteitseisen laat zich vertalen naar een aantal gerichte vragen die bij iedere aangifte worden gesteld. Daarbij wordt uitgegaan van de situatie dat het cliëntacceptatieproces (conform de Wwft) al met goed gevolg is doorlopen. Die vragen zijn als volgt.

1 Is er een door cliënt ondertekende schriftelijke opdrachtbevestiging vastgelegd?

2 Welke fiscale functies hebben aan de opdracht gewerkt?

3 Zijn er andere specialisten ingeschakeld bij de opdracht? Zo ja: welke?

4 Is er een interne review op het dossier uitgevoerd? (vier ogen principe)

5 Wie is de eindverantwoordelijke fiscalist voor het opstellen van de fiscale aangifte?

6 Blijkt uit het dossier wie de aangifte heeft opgesteld?

7 Wie is de reviewer van de aangifte?

8 Zijn de besprekpunten uit de aangifte met de cliënt besproken en afgehandeld?

9 Blijkt uit het dossier dat de klant akkoord is met de aangifte en dat die tijdig is ingestuurd naar de Belastingdienst (vastlegging datum elektronische aangifte)?

10 In het geval de aangifte is opgesteld met aangiftesoftware, is die software zodanig beveiligd dat die data na indienen van de aangifte niet gemuteerd kan worden?

11 Worden ontvangen (voorlopige) aanslagen beoordeeld?

12 Blijkt uit het dossier van de afwikkeling van de (ontvangen) aanslagen?

13 Blijkt uit het dossier of er tijdig bezwaar is gemaakt/beroep is aangetekend en of de procedure m.b.t. bezwaar en beroep is gevolgd?

14 Heeft u voor de aangiftepraktijk én de adviespraktijk een beschrijving vastgelegd, bijvoorbeeld in een handboek kwaliteit, van de interne organisatie en beheersmaatregelen, waaronder procedures en richtlijnen? Ja/nee, en geef hierbij aan of het zowel de aangiftepraktijk als de adviespraktijk betreft, of welke praktijk het alleen betreft

15 Zijn de schriftelijk vastgelegde beschrijvingen, zoals de procedures en richtlijnen (zie vraag 18) na het ontvangen van de aanslag gevolgd?

16 Is er een procedure voor melding inzake de MDR aanwezig?

17 Zijn verantwoordelijkheden en bevoegdheden van fiscaal medewerkers vastgelegd?

18 Zijn de procedures en werkafspraken voor het verzorgen van de aangiften beschreven?

19 Worden de afspraken met de Belastingdienst die uit het dossier blijken, opgevolgd?

20 Zijn in de aangifte fiscale standpunten/risico's aanwezig en zijn ze onderkend in het dossier?

21 Komen uit de aangifte fiscale adviespunten naar boven en zijn deze onderkend in het dossier?

22 Worden relevante afspraken/memo's/adviezen die zien op een langere periode nagekomen/geïmplementeerd?

Framework werkprocessen aanvaardbare aangifte voor deelname aan HT FD via NOB koepelconvenant

Inleiding

De NOB heeft in samenspraak met de Belastingdienst een framework ontwikkeld voor kantoren, en de bij die kantoren werkzame NOB-leden, die deel (gaan) nemen aan een NOB koepelconvenant (op dit moment nog in wording) tussen de NOB en de Belastingdienst (hierna: het deelnemende kantoor). Het betreft een framework voor de inrichting van werkprocessen die leiden tot het indienen van een aanvaardbare aangifte. Het framework dat hieronder wordt beschreven, stelt minimale kwaliteitseisen aan het bestaan en de opzet van deze werkprocessen. Het gaat daarbij nadrukkelijk niet om de inhoud van de werkprocessen.

Framework

In het hieronder beschreven framework wordt uitgegaan van de situatie dat het cliëntacceptatieproces (conform de Wwft) al met goed gevolg is doorlopen.

Het kwaliteitshandboek

Uitgangspunt voor toetsing of deelname aan HT FD via een NOB koepelconvenant mogelijk is, is een bestaand kwaliteitssysteem van elk deelnemend kantoor, dat is opgenomen in een kwaliteitshandboek of soortgelijk document. Aldus heeft elk deelnemend kantoor voor de aangiftepraktijk en/of alle te verzorgen aangiften een beschrijving vastgelegd, van de interne organisatie en beheersmaatregelen, waaronder procedures en richtlijnen.

De NOB verwacht dat in het kwaliteitshandboek daarover minimaal het volgende is opgenomen (zie A en B hieronder):

A) door elk deelnemend kantoor voor elke aangifte wordt bevestigd en vastgelegd:

- 1 Of er een door cliënt getekende schriftelijke opdrachtbevestiging is*
- 2 Welke fiscale functies aan de opdracht hebben gewerkt*
- 3 Of er andere specialisten zijn ingeschakeld bij de opdracht, en zo ja: welke dat zijn*
- 4 Welke rol/functie de kwaliteit van de jaarcijfers heeft vastgesteld*
- 5 Of de professionaliteit en kwaliteit van het werk van degene die de kwaliteit van de jaarcijfers heeft vastgesteld voldoende wordt geacht*
- 6 Of de cijfermatige aansluiting tussen de aangifte en de samengestelde/ gecontroleerde jaarrekening is beoordeeld*
- 7 Of er een interne review op het dossier is uitgevoerd (vier ogen principe)*
- 8 Wie de eindverantwoordelijke fiscalist is voor het opstellen van de fiscale aangifte*
- 9 Wie de aangifte heeft opgesteld*

10 *Wie de reviewer van de aangifte is*

11 *Of de besprekpunten uit de aangifte met de cliënt zijn besproken en afgehandeld*

12 *Of de klant akkoord is met de aangifte en dat die tijdig is ingestuurd naar de Belastingdienst (vastlegging datum elektronische aangifte)*

13 *Of ontvangen (voorlopige) aanslagen worden beoordeeld*

14 *Of uit het dossier blijkt van de afwikkeling van de (ontvangen) aanslagen*

15 *Of uit het dossier blijkt of er tijdig bezwaar is gemaakt/beroep is aangetekend en of de procedure m.b.t. bezwaar en beroep is gevolgd*

16 *Of de schriftelijk vastgelegde beschrijvingen, zoals de procedures en richtlijnen na het ontvangen van de aanslag zijn gevolgd*

17 *Of de afspraken met de Belastingdienst die uit het dossier blijken, worden opgevolgd*

18 *Of in de aangifte fiscale standpunten/risico's aanwezig zijn en of die zijn onderkend in het dossier*

19 *Of uit de aangifte fiscale adviespunten naar boven komen en of ze zijn onderkend in het dossier*

20 *Of relevante afspraken/memo's/adviezen die zien op een langere periode worden nagekomen/geïmplementeerd*

B) een procesbeschrijving, waaruit blijkt uit welke werkzaamheden het aangifteproces tenminste bestaat, en die tenminste bestaat uit de volgende onderdelen:

1. *Het plannen en beheren van de uitstelregeling inkomstenbelasting (IB) en vennootschapsbelasting (Vpb)*

Het deelnemende kantoor maakt gebruik van de uitstelregeling voor belastingconsulenten (Beconregeling). Tot het beheren van de uitstelregeling behoort ook het monitoren van de ingediende aangiften IB en Vpb alsmede het erop toezien dat er maandelijks aan de inleververplichting onder de Beconregeling wordt voldaan.

2. *Het voorbereiden en indienen van aangiften*

Het deelnemende kantoor heeft tenminste aantoonbaar vastgelegd welke procedures en richtlijnen gelden voor het voorbereiden en indienen van aangiften:

- **Het voorbereiden van de aangifte**
De aangifte dient in overeenstemming te zijn met wet-en regelgeving. In een aangifte worden ten minste pleitbare standpunten ingenomen. Het vier ogen principe is van toepassing, wat betekent dat een aangifte altijd door een collega wordt gerevied, voordat die aan de cliënt ter goedkeuring wordt voorgelegd.

Voor deelnemende ondernemers dienen relevante fiscale geschilpunten die tot verschil van inzicht kunnen leiden voorafgaand aan het indienen van de aangifte aan de inspecteur te worden voorgelegd.

- **Reviews**
Het toewijzen van (review)verantwoordelijkheid gebeurt op basis van senioriteit en ervaring. Bij een review wordt ten minste geverifieerd en aantoonbaar vastgelegd in het dossier dat:

- de aangifte is opgesteld in overeenstemming met wet- en regelgeving;
- belangrijke bevindingen zijn gesignaleerd en gedocumenteerd in het dossier;
- waar van toepassing, overleg is geweest met meer ervaren collega's en de conclusies zijn gedocumenteerd en doorgevoerd;
- de verrichte werkzaamheden de conclusies ondersteunen en zijn gedocumenteerd;

Als de review niet voldoet aan bovenstaande punten, of als er geen review is gedaan, dan is de consequentie daarvan dat de aangifte niet aan de cliënt mag worden voorgelegd noch mag worden ingediend.

- Tekenbevoegdheid

De verantwoordelijkheid voor de voorbereiding van de aangifte ligt bij de tekenbevoegde fiscalist. Tekenbevoegdheid geldt vanaf een bepaald functieniveau. Vanzelfsprekend hebben alle medewerkers een verantwoordelijkheid waar het gaat om kwalitatief goede en tijdige dienstverlening en moeten zij, afhankelijk van hun senioriteit, de tekenbevoegde fiscalist daarop in voorkomend geval aanspreken. Onder tekenbevoegdheid wordt hier verstaan de bevoegdheid tot het laten uitgaan en ondertekenen van:

- aanbiedingsbrieven bij deze aangiften;
- correspondentie waarin een aan de aangifte gerelateerd standpunt wordt ingenomen

In de regel zal de client zelf de aangifte ondertekenen tenzij nadrukkelijk anders is overeengekomen. Om te voorkomen dat een conflict ontstaat tussen de cliënt en het deelnemende kantoor over de vraag of de cliënt al dan niet akkoord is gegaan met de ingezonden aangifte, dient de cliënt een akkoordverklaring te tekenen voordat de aangifte elektronisch verzonden wordt dan wel op andere wijze vóór of bij verzending zijn akkoord te geven.

Toetsing door de NOB

Elk deelnemend kantoor legt vervolgens zijn kwaliteitshandboek voor aan de NOB, die toetst of de vereiste onderdelen daarin zijn opgenomen.

NADER TE BESPREKEN.

Doc. nr.	Datum	Titel doc.	Beoordeling	Weigeringsgrond	Toelichting	ID
1	21-7-2021	Fw: Betr: Betr: Betr: overleg NOB morgen	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221337
2	15-10-2021	Fw: Betr: Fw: Betr: Overleg 25 oktober a.s. bij de NOB inz. status NOB-verkenning koopconvenant niveau fiscaliteit	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221343
3	4-11-2021	Fw: Betr: Re: Betr: HT FD/koopconvenant NOB	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221322
4	10-11-2021	Fw: Betr: Fw: Betr: Betr: Spoed: Notitie HT FD wm voor BD 03112021.pdf	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221342
5	11-11-2021	Fw: Overleg over convenant met de NOB	Deels Openbaar	5.1.2e; 5.1.2j; Buiten verzoek		1221318
6	11-11-2021	Fw: Betr: NOB	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221325
7	15-11-2021	Fw: Betr: Betr: NOB	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek; Dubbel met document ID 1221325	Pagina 4 is volledig dubbel met document ID 1221325. Deze pagina wordt niet opnieuw verstrekt.	1221339
8	24-11-2021	Fw: Betr: Re: Overleg NOB voorbereiden	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221302
9	29-11-2021	Fw:	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek; Dubbel met document ID 1221301		1221300
10	29-11-2021	NOB opmerkingen x 29 november versie 0.2.docx	Deels Openbaar	5.1.2e	Dit document is het conceptmemo, opgesteld door een kerngroep van de NOB, waar u specifiek om heeft verzocht.	1221578
11	30-11-2021	Fw: Betr: RE: Betr: NOB	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221301
12	30-11-2021	Fw: Betr: Betr: NOB	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221338
13	30-11-2021	Fw: Betr: Betr: NOB	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek; Dubbel met ID: 1221338	Pagina's 3-4 zijn volledig dubbel met document ID 1221338. Deze pagina's worden niet opnieuw verstrekt.	1221348
14	11-1-2022	Fw: Betr: agenda-voorstel voor as vrijdag NOB. GRAAG JE REACTIE	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221335
15	12-1-2022	Fw: NOB-Bdienst Subgroep 2: Toezicht werkprocessen en rollen	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221310
16	14-1-2022	Fw: mijn aantekeningen van vanmiddag	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221309
17	14-1-2022	2022-01-14aantekeningen overleg NOB.docx	Openbaar			1221559
18	18-1-2022	Fw: 220118 NOB bespreking 15 januari 2022	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221327
19	14-1-2022	220118 NOB bespreking 15 januari 2022.docx	Deels Openbaar	5.1.2e		1221594
20	25-1-2022	Fw: overleg NOB	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221316
21	25-1-2022	Fw: verslag overleg Belastingdienst - NOB over een aantal formeelrechtelijke aspecten van het HT FD.	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek; Dubbel met ID 1221321	Pagina's 2-3 zijn volledig dubbel met document ID 1221321. Deze pagina's worden niet opnieuw verstrekt.	1221320
22	25-1-2022	Fw: verslag overleg Belastingdienst - NOB over een aantal formeelrechtelijke aspecten van het HT FD.	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221321
23	25-1-2022	Fw: Betr: overleg NOB	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek; Dubbel met document ID 1221316	Pagina's 2-3 zijn volledig dubbel met document ID 1221316. Deze pagina's worden niet opnieuw verstrekt.	1221323
24	26-1-2022	Fw: 2022-01-26 Impressie van de bespreking NOB - Belastingdienst over HT FD c.s.	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221326
25	26-1-2022	Fw: Betr: 2022-01-26 Impressie van de bespreking NOB - Belastingdienst over HT FD c.s.	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek; Dubbel met document ID 1221326	Pagina 2 is volledig dubbel met document ID 1221326. Deze pagina wordt niet nogmaals verstrekt.	1221330

26	27-1-2022	Fw: Betr: 220127concept NOB bespreking 14 januari 2022_opm-X	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221332
27	27-1-2022	Fw: Betr: 220127concept NOB bespreking 14 januari 2022_opm-X	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek; Dubbel met ID 1221332	Pagina 2 is volledig dubbel met document ID 1221332. Deze pagina wordt niet opnieuw verstrekt.	1221334
28	28-1-2022	Fw: Gesprek NOB 26012022 0.3	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221306
29	28-1-2022	Fw: 220128-Impressie van de bespreking NOB - Belastingdienst over HT FD c.pdf	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221329
30	1-2-2022	Fw: Betr: Gesprek NOB 26012022 0.3	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221340
31	6-2-2022	Fw: notitie uitgangspunten koepelconvenant NOB	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek; Dubbel met ID: 1221313	Pagina 3 is volledig dubbel met document ID 1221313. Deze pagina wordt niet opnieuw verstrekt.	1221314
32	7-2-2022	Fw: notitie uitgangspunten koepelconvenant NOB	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221313
33	8-2-2022	Fw: Gesprek NOB 26012022	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221308
34	26-1-2022	Gesprek NOB 26012022.docx	Deels Openbaar	5.1.2e; Dubbel met document ID 1221321; Dubbel met document ID 1221594	De bijlage op p. 2 is volledig dubbel met document ID 1221321. De bijlage op p. 3 is volledig dubbel met document ID 1221594. Deze pagina's worden niet opnieuw verstrekt.	1221551
35	9-2-2022	Fw: Betr: 20220208_Notitie Uitgangspunten koepelconvenant NOB_opm X.pdf	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221331
36	9-2-2022	Fw: Betr: mijn opmerkingen over het stuk van de NOB	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221347
37	11-2-2022	Fw: voortgang besprekingen met de NOB	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221336
38	11-2-2022	Fw: Betr: Gesprek NOB 09022022 0.3	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221345
39	15-2-2022	Fw: tekstvoorstellen: Gesprek NOB 09022022	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek; Dubbel met document ID 1221506		1221319
40	9-2-2022	Gesprek NOB 09022022.docx	Deels Openbaar	5.1.2e		1221506
41	7-3-2022	Fw: Betr: Notitie Uitgangspunten koepelconvenant NOB aanv. 0.1	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221341
42	10-3-2022	Fw: Notitie versie ter bespreking voor 14 maart a.s.	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221315
43	16-3-2022	Fw: Notitie Uitgangspunten koepelconvenant tekstvoorstellen NOB BD tbv 14 maart 2022 dd 1403222	Deels Openbaar	5.1.2e; Buiten verzoek		1221312
44	21-4-2022	220421 Notitie Uitgangspunten koepelconvenant tekstvoorstellen NOB opm X.docx	Openbaar		Dit document is aangeleverd als de laatste versie van de notitie 'Uitgangspunten koepelconvenant NOB'. Datum in het document is onjuist. Juiste datum is 21 april 2022.	1462708

Buizen verzoek

Van: [REDACTED] (CPV) (NL)
Naar: [REDACTED] MKBO (Dag) Belastingdienst
Datum: 21-07-2021 08:31
Onderwerp: Re: Deel, Deel, Deel, Deel, Deel, Deel, verslag NOB-voegen

Ha [REDACTED],
Fijn weer wat ruimte in de agenda voor wat betreft de RB. Ik weet niet of wij de wettelijke vrijheid hebben om dat met de NOB te delen.
Ik dacht dat de NOB zelf al contact hadden met andere koepels. Ze zouden contact kunnen opnemen met [REDACTED].
[REDACTED]

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Belastingdienst
Corporate Dienst Vaktechniek/Handhaving
Groeselaan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

M | [REDACTED]
[REDACTED] @belastingdienst.nl

Op 21 jul. 2021 om 01:29 heeft [REDACTED] het volgende geschreven:

Allen,
De NOB ziet geen reden voor een tweede bespreking deze week. Zij willen wel graag weten hoe de RB het heeft geregeld.....

Met vriendelijke groet,

Belastingdienst MKB

5.1.2a

Kenniscentrum FD
Implementatie (d)HT FD

Op 20 jul. 2021 om 16:31 heeft 5.1.2a het volgende geschreven:

Allen,

Ik wacht het bericht van de NOB even af. Evengoed als de NOB toch nog op prijs stelt om te overleggen dan zal ik namens de Belastingdienst (totum pro parte) het woord voeren.
Met vriendelijke groet,

5.1.2a

Kenniscentrum fiscaal dienstverleners
Implementatie (d)HT FD

<0.11C2.gif>

Belastingdienst/MKB online klantcontactcentrum
Deurek adres: Ortelustaan 1001, 3528 GD Utrecht
Postbus 14200, 3001 CM Utrecht

U 5.1.2a

5.1.2a @Belastingdienst.nl

soort bericht 5.1.2a 1 5.1.2a

5.1.2a --20-07-2021 16:22:58--Ik sluit me bij 5.1.2a aan. Met vriendelijke groet, kind regards, 5.1.2a

Van 5.1.2a (contact)

Aan 5.1.2a (D-VT-16) @Belastingdienst

Cc: 5.1.2a (MKB) @Belastingdienst, 5.1.2a (D-VT-16) @Belastingdienst

Datum: 20/07/2021 16:22

Contenttype: text/plain; charset=utf-8; format=flowed

Ik sluit me bij 5.1.2a aan.

Met vriendelijke groet, kind regards,

5.1.2a

Grote ondernemingen
Belastingen
Ministerie van Financiën

M 5.1.2a

5.1.2a --20-07-2021 16:11:27--Aankomeren zou mijn voorkeur hebben. Naar mijn mening moeten deze bijeenkomst goed kunnen worden voorbereiden

Van 5.1.2a (D-VT-16)

Aan 5.1.2a (MKB) @Belastingdienst

Cc: 5.1.2a (D-VT-16) @Belastingdienst, 5.1.2a (D-VT-16) @Belastingdienst

Datum: 20/07/2021 16:11

Contenttype: text/plain; charset=utf-8; format=flowed

Aankomeren zou mijn voorkeur hebben.
Naar mijn mening moeten deze bijeenkomst goed kunnen voorbereiden en eigenlijk is de tijd daar nu te kort voor.
Anders ben ik bang voor een herhaling van zaffen met andere spelers aan tafel.

1221337

00001

Met vriendelijke groet,

S. J. J. a

Bekwaamheids

Corporate Client Winklerbleek/Handhaving

Croeswiele 141 3521 CA Utrecht

Postbus 18300 3503 CM Utrecht

U: S. J. J. a

S. J. J. a @winklerbleek.nl

S. J. J. a

—20-07-2021 15:01:40—Allen, Het is idd een externe bespreking met als onderwerp HT FD in de variant uitsluitend fiscaliteit

Van: S. J. J. a @WINKLERBLEEK

Aan: S. J. J. a @CO-VVD Dg/Beleidsadviseur

CC: S. J. J. a @CO-VVD Dg/Beleidsadviseur | S. J. J. a @CO-VVD Dg/Beleidsadviseur

Datum: 20-07-2021 15:01

Onderwerp: Betr: Betr: overleg NOB morgen

Allen,

Het is idd een externe bespreking met als onderwerp HT FD in de variant uitsluitend fiscaliteit. Zoals met S. J. J. a @winklerbleek.nl gebeurt. Hij koppelt aan het eind van de middag het resultaat van de bespreking van gisteren terug aan de overige betrokkenen van de NOB. Wij horen dan of de afspraak van morgen nog zin heeft en waar die dan over zou gaan.

Met vriendelijke groet,

S. J. J. a

Kenniscentrum fiscaal dienstverleners

Implementatie d/HT FD

<0.3EEA.gif>

Bekwaamheids/MKB opleiding Kenniscentrum

Boedok adres: Oriskantstein 1190, 3528 SB Utrecht

Postbus 18300, 3503 CM Utrecht

U: S. J. J. a

S. J. J. a @winklerbleek.nl

Verzonden: S. J. J. a | T: S. J. J. a

S. J. J. a

—20-07-2021 14:39:26—Hal: S. J. J. a Dat is een mooi kort antwoord :-)

Van: S. J. J. a @CO-BLD

Aan: S. J. J. a @MKB Dg/Beleidsadviseur

CC: S. J. J. a @CO-VVD Dg/Beleidsadviseur | S. J. J. a @CO-VVD Dg/Beleidsadviseur

Datum: 20-07-2021 14:39

Onderwerp: Betr: Betr: overleg NOB morgen

Hal: S. J. J. a

Dat is een mooi kort antwoord :-)

Cancelen kan natuurlijk, maar nog ik had de vragen: waar gaat het over morgen en met wie praten we?

Als het weer met S. J. J. a @winklerbleek.nl en S. J. J. a @winklerbleek.nl is, dan heeft dat morgen geen zin. Als het bijvoorbeeld met S. J. J. a @winklerbleek.nl is, dan zou het anders kunnen zijn, maar dan geldt de eerste vraag: waar gaat het over morgen?

Met vriendelijke groet, kind regards,

S. J. J. a

Grote ondernemingen
Belastingen
Ministerie van Financiën

M

20-07-2021 14:08:38 Ha Cancellen is ook een optie.

Van: MKB@LD
Aan: LD-VT@LD@digitaletoekomst
Cc: D@LD@digitaletoekomst, LD-VT@LD@digitaletoekomst
Datum: 20-07-2021 14:08
Onderwerp: Re: overleg NOB-mogel.

Ha

Cancellen is ook een optie.

Met vriendelijke groet,

Kennacentrum fiscale dienstverleners
Implementatie dHT-FD

<0.6092.gf>

Belastingdienst/MKB afdeling Marktbehoefing
Boxelw. adres: Ortelustdijk 1993, 1128 NB Utrecht
Postbus 18700, 3801 CM Utrecht

v

BT@ld@toekomst.nl

afzender: |

20-07-2021 13:55:24 Cdag Ik heb niet geprobeerd je te bellen.

Van: LD-VT@LD
Aan: MKB@LD@digitaletoekomst
Cc: D@LD@digitaletoekomst, LD-VT@LD@digitaletoekomst
Datum: 20-07-2021 13:55
Onderwerp: overleg NOB-mogel.

Dag

Ik heb niet geprobeerd je te bellen.

In mijn agenda staat een overleg voor morgenmiddag

Vervolg overleg NOB-Bdienst: verdiepingsslag niveau fiscaliteit

Ik weet niet of ik nu een intern overleg is of extern en ik heb ook geen agenda gezien.
Wat is het doel van het overleg?

Als het uiteindelijk een overleg met de NOB is over het niveau fiscaliteit, kijkt het MKB -gelet op het overleg van gisteren- nog niet direct wat met hen te overleggen.

Leest moesten we het intern eens afnemen hoe de intentie is bij het aangaan van de gesprekken en daarom heb ik - ook nu gisteren- niet eerder vastaan de NOB of deelnemen aan HT-FD (wat zijn de intenties om te willen deelnemen aan HT-FD of bevestigd zijn dat het heel belangrijk krijgen het "verbodende" verdragen en andere voorstellen?) en wat voor hen als knelpunt wordt ervaren.

Wat mij betreft amuseert me dit overleg met verwijzing naar de bespreking van gisteren, waar we beide partijen nog halverwege te doen hebben.

Met vriendelijke groet,

E:12e

Belastingdienst

Corporate Dienst Volkstechniek/Handhaving

Cransveld 14 | 3521 GA Utrecht

Postbus 12500 | 3505 CM Utrecht

N: E:12e

E:12e corporate@belasting.nl

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Buiten verzoek

Van: [S.1.2a](#) (DVA/IBL)
Naar: [S.1.2a](#) (MOB) (Dg) (Beleidsdirectie)
Datum: 15-10-2021 15:31

Onderwerp: Dg/Bele | Overleg 25 oktober a.s. bij de MOB inz. status NOB-verkenning koopovereenkomst niveau Faculteit

Dag [S.1.2a](#) prima om even te overleggen, plan jij wat in?

[S.1.2a](#) nog meenemen?

Groetjes [S.1.2a](#)

Van: [S.1.2a](#) - 14-10-2021 18:32:28 - [S.1.2a](#) en [S.1.2a](#) | Zoals je kunt lezen wil de NOB op korte termijn een gesprek, ik zie de vliegende fra

Van: [S.1.2a](#) (MOB/D)
Naar: [S.1.2a](#) (DVA/IBL) (Beleidsdirectie) | [S.1.2a](#) (Beleidsdirectie) en
Cc: [S.1.2a](#) (MOB) (Dg) (Beleidsdirectie)
Datum: 15-10-2021 15:32

Onderwerp: Dg/Bele | Overleg 25 oktober a.s. bij de MOB inz. status NOB-verkenning koopovereenkomst niveau Faculteit

[S.1.2a](#) en [S.1.2a](#) |

Zoals je kunt lezen wil de NOB op korte termijn een gesprek, ik zie de vliegende haast niet en bovendien kan het ook niet op de korte termijn die de NOB voorstelt, ik heb aan een aantal leden van de NOB aangegeven dat wij niet van kooporganisaties verwachten dat zij zich een oordeel vormen over de aanvaardbaarheid van de aangiften van hun leden. (Ja ja ik weet wel dat de aanvaardbare aangifte geen zelfstandig juridisch begrip is....) Men reageert daar niet op, dus dat zou ik eerst wel opgelost willen zien.

Het is mij overigens ook niet helder wat nu precies onze positie is t.a.v. het afsluiten van een convenant met de NOB al dan niet beperkt tot het niveau faculteit. Men zal in ieder geval de leden die deelnemen aan zo'n convenant moeten monitoren en dat past volgens mij helemaal niet in de rol-opvatting van de NOB. Dus wat dat betreft kunnen we het ook schriftelijk afdoen; daar hoeft ik niet over in gesprek.

Even intern overleggen lijkt mij gewenst.

Met vriendelijke groet,

[S.1.2a](#)
Kenniscentrum fiscaal dienstverleners
Implementatie dZHT FD

1221343

00002



Belastingdienst/NOB afdeling Klantenservice
 Busrook adres: Oudekade 1000, 3528 RD Utrecht
 Postbus 18500, 3501 CH Utrecht

V: [redacted]
 [redacted]@belastingdienst.nl
 Telefoon: [redacted] T [redacted]

Doorgestuurd door [redacted] MIDDAG op 14-10-2021 10:00

Ven: [redacted] MIDDAG
 Van: [redacted]
 O: [redacted]
 Datum: 14-10-2021 10:15

Onderwerp: Bet. Overleg 25 oktober a.s. bij de NOB i.v. status NOB-verbodring koopwoning met nieuw fiscaal ft

[redacted]

Voor ons is de week van 25 oktober geen optie.
 Ik zal intern overleggen op welke termijn en met welke afvaardiging wij met de NOB in gesprek kunnen.
 We kunnen het 12.1 ook hebben over de positie van de fiscaal dienstverlener die zelf geen aangifte indient. Dat had ik al voorbereid voor een
 vorige gelegenheid.

Overigens was er afgelopen dinsdag een webinar voor FD's die in aanraking zouden kunnen komen voor HT FD. Ik heb daar ook een
 plaats laten zien van de koopwoning- en beroepsorganisatie waar wij een convenant mee hebben. De vraag is meer dan eens gesteld
 waarom de NOB niet op de dia vermeld werd. Ik heb het neutrale antwoord gegeven dat de NOB geen HT convenant met de Belastingdienst
 heeft. Verder ook geen mededelingen gedaan.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Kenniscentrum fiscaal dienstverleners
 Implementatie (dPT FD)



Belastingdienst/NOB afdeling Klantenservice
 Busrook adres: Oudekade 1000, 3528 RD Utrecht
 Postbus 18500, 3501 CH Utrecht

V: [redacted]
 [redacted]@belastingdienst.nl
 Telefoon: [redacted] T [redacted]

[redacted] — 14-10-2021 11:57:42 — [EXTERNE E-MAIL] Dit bericht is afkomstig van een externe afzender. Wees voorzichtig met
 het openen

Ven: [redacted]
 Van: [redacted]
 O: [redacted]
 Datum: 14-10-2021 11:57

Onderwerp: Overleg 25 oktober a.s. bij de NOB i.v. status NOB-verbodring koopwoning met nieuw fiscaal ft

[redacted] Dit bericht is afkomstig van een externe afzender. Wees voorzichtig met het openen van links en bijlagen

Beste [redacted]

In vervolg op het laatste gesprek tussen de NOB en de Belastingdienst van 19 juli jl. omtrent HT FD, zouden wij jou, [redacted]
 [redacted] en [redacted] graag uitnodigen bij de NOB (een fysieke vergadering) in de week van 25 oktober a.s. waarbij

wij de status willen bespreken betreffende de NOB-verkenning van een koepelconvenant niveau fiscaliteit. Vanuit de NOB ligt het in de bedoeling om een beperkte afvaardiging vanuit onze Kerngroep Toezicht en Handhaving aan dit gesprek te laten deelnemen.

Na de zomer zouden we overigens vanuit de Belastingdienst nog vernemen hoe er binnen HT FD omgegaan zou kunnen worden met kantoren zonder aangiftepraktijk. Wellicht kan dat tijdens het gesprek ook nog aan bod komen.

Het zou fijn zijn als je spoedig, en bij voorkeur deze week nog, kunt laten weten of jullie hiervoor openstaan, zodat we kunnen starten met het plannen hiervan door onze wederzijdse secretariaten ([E.1.2a](#) resp. [E.1.3a](#)).

Vriendelijke groet,

Met vriendelijke groet,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

[E.1.2a](#)

Om de week vrij op vrijdag

de Muiderpoort
Sarphatistraat 500
Postbus 2977
1000 CZ Amsterdam

E: E.1.2a@noba.net

I: www.nob.net

F: [E.1.2a](#)

Kvk nr. NOB: 40531315

Kvk nr. SOB: 41205626

[routebeschrijving](#)

Wilt u door ons op de hoogte worden gehouden? Abonneer u dan op (één van) onze nieuwsbrieven via <https://www.nob.net/nieuwsbrieven>.

 denk aan het milieu voor u besluit deze e-mail te printen

De informatie verzonden in dit e-mailbericht is vertrouwelijk en is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Openbaarmaking, vernietiging, verspreiding en/of verstrekking van deze informatie aan derden is, behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs, niet toegestaan. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs staat niet in voor de juiste en volledige overbrenging van de inhoud van een verzonden e-mailbericht, noch voor tijdige ontvangst daarvan. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs kan niet garanderen dat een verzonden e-mailbericht vrij is van virussen, noch dat e-mailberichten worden overgebracht zonder inbreuk of tussenkomst van onbevoegde derden.

Indien bovenstaand e-mailbericht niet aan u is gericht, verzoeken wij u vriendelijk doch dringend het e-mailbericht te retourneren aan de verzender en het origineel en eventuele kopieën te verwijderen en te vernietigen.

The information contained in this communication is confidential and is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed. You should not copy, disclose or distribute this communication without the authority of the Dutch Association of Tax Advisers. The Dutch Association of Tax Advisers is neither liable for the proper and complete transmission of the information contained in this communication nor for any delay in its receipt. The Dutch Association of Tax Advisers does not guarantee that the integrity of this communication has been maintained nor that the communication is free of viruses, interceptions or interference.

If you are not the intended recipient of this communication please return the communication to the sender and delete and destroy all copies.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aanpitten, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Builen verzoekt

Van: [REDACTED] <[REDACTED]@GVBLO>
Aan: [REDACTED] <[REDACTED]@GVBLO>
Datum: 04-11-2021 10:18
Onderwerp: Bui, Be, Be, HT FD Aanpakovername NOB

Dag [REDACTED] wil je mij het memo sturen, ik heb dat niet.

Wie hebben het er maandagmiddag intern over (10.15-10.45), is een half uur voldoende? Als NOB 29/11 de bespreking heeft met de [REDACTED], en wij willen voor die tijd nog een bespreking met NOB moeten we maandag 'spijkers met koppen slaan'.

Harsteijke groet [REDACTED]

Van: [REDACTED] <[REDACTED]@GVBLO> - 03-11-2021 21:56:03 - Aan: [REDACTED] <[REDACTED]@GVBLO> - Aan: [REDACTED] <[REDACTED]@GVBLO>
[REDACTED] <[REDACTED]@GVBLO> - Betreft: Besluitdienst

Van: [REDACTED] <[REDACTED]@GVBLO>
Aan: [REDACTED] <[REDACTED]@GVBLO>
Cc: [REDACTED] <[REDACTED]@GVBLO>, [REDACTED] <[REDACTED]@GVBLO>
Datum: 03-11-2021 21:56
Onderwerp: Re: Be, Be, HT FD Aanpakovername NOB

Ha [REDACTED]

Dit memo lijkt me vooral geschreven voor de interne buhne van de NOB. Volgens mij hebben we veel vragen wel besproken en beantwoord, alleen bevallen onze antwoorden de NOB niet. En de vraag komt op waarom ze eigenlijk nog zouden willen meedoen. En waarom wij dat zouden willen.

Het bevestigt voor mij nog maar eens dat wij niet moeten marchanderen met HT FD en niet een afzonderlijk convenant fiscaliteit moeten sluiten.

Ik denk wel dat we nog eens een keer met de NOB moeten overleggen voordat ze op 29-11 bij de hogere legerleiding de bespreking aangaan. Overigens: de [REDACTED] zitten niet bij het door [REDACTED] genoemde gezelschap. Dat is ook wel bijzonder. Daar moeten we wel op ingrijpen.

Dan toch nog wel een dingetje dat volgens mij wel kan wringen. Het onderwerp van een convenant HT FD is beperkt omschreven, het gaat alleen om het indienen van een aanvaardbare aangifte. Serviceniveaus worden nergens in het convenant genoemd. En daar zullen we echt moeten kunnen beargumenteren waardoor de serviceniveaus gerechtvaardigd zijn en waarom die dan niet bereikbaar zijn voor andere kantoren die geen aangiftepraktijk hebben. Ik ben minder onder de indruk van het argument dat dit ook geldt voor kantoren met een aangiftepraktijk die niet meedoen met HT. Ze hebben namelijk wel de keuzemogelijkheid mee te doen, dan hebben ze ook toegang tot de serviceniveaus.

Nog maar een nachtje over slapen.

Vriendelijke groet, kind regards,

5.1.2a

5.1.2a

Belastingdienst/ Grote Ondernemingen
Netherlands Tax administration/ Large Business

Mobile 5.1.2a

Op 3 nov. 2021 om 20:38 heeft 5.1.2a het volgende geschreven:

Collega's

Ik zie het niet als onze / mijn taak concepten van brieven aan het bestuur van de Belastingdienst te becommentarieren. Lijkt mij ook niet wenselijk inhoudelijk te reageren al is er een aantal zaken die mij tegen de borst stuit en die we wellicht moeten delen met de bestuurders die in gesprek gaan met de NOB.

- uit de laatste gesprekken rijkt de conclusie onafwendbaar dat de BLD geen ruimte biedt om op andere wijze dan omschreven in de Leidraad invulling te geven aan het HT FD.

Ik heb merklijk geen idee aan welk gesprek de NOB refereert

- De invulling van HT FD die de BLD voorstaat, houdt een overdracht in van taken en verantwoordelijkheden van een toezichthouder, de BLD, naar de koepelorganisaties die vanuit maatschappelijk en rechtsstatelijk perspectief ongewenst is. Dit is een onjuiste weergave van zaken. Het is geen taak van de Belastingdienst toezicht uit te oefenen op FD's. Daar zijn andere instanties mee bezig. Wij vragen de koepels om periodiek na te gaan of de in opzet aanwezige kwaliteitssystemen ook daadwerkelijk zijn geïmplementeerd (bestaan). Een mogelijke rolopvatting (geen verplichting) van de koepels c.s. die ertoe kan leiden dat de leden deel kunnen nemen aan HT FD. Ik heb al meerdere keren aangegeven dat wij geen toezicht op de kwaliteit van de aangifte vragen van de 'koepels' (al is daar niets op tegen). Wij beoordelen steekproefsgewijs de aanvaardbaarheid van de aangifte (de werking van het kwaliteitstelsel) om het vertrouwen dat wij in de deelnemers hebben te toetsen.

Dat er een norm ontbreekt is ook onjuist: de aanvaardbare aangifte.

- In de invulling die de BLD voorstaat, trekt de dienst vervolgens tegenop geheel terug uit dat toezicht (m.u.v. landelijke acties, de 1% steekproef en fraudegevallen) en laat hij het toezicht in handen over aan de NOB als beroepsvereniging en haar leden.

Baarljke onzin: de Leidraad staat vol met wijze en de intensiteit van het (aangepaste) toezicht en de monitoring van de kwaliteit die HT FD's leveren. De Belastingdienst trekt zich niet terug. HT FD sluit naadloos aan bij de toezichtstrategie van de Belastingdienst zoals die al meerdere malen bestuurlijk en politiek is gecoördineerd

- een omgeving te creëren waarin het maken van fouten zoveel mogelijk wordt voorkomen onder andere door permanente monitoring en periodieke evaluatie van de kwaliteit van de aangiften die de fiscaal dienstverlener indient;
- de kwaliteit van de fiscale aangiften van (groepen) bedrijven zoveel mogelijk vooraf te versterken;
- het bevorderen van goede interactie via een vast aanspreekpunt voor de fiscaal dienstverlener bij de Belastingdienst;
- de mate en intensiteit van de handhaving aan te passen aan vooraf geborgde kwaliteit van de belastingaangifte en het niveau van transparantie van de deelnemende partijen;
- mogelijkheden open te laten om naleving af te dwingen in het onverhoefde geval dat één van de deelnemende partijen de regels bewust niet wil naleven. De BD 1% steekproef wat is dat?

- terwijl het beoordelen van deze aanvaardbaarheid juist een kerntaak is en behoort te zijn van de BLD.

Dat zeg ik! Dat is nu juist wat de BD doet.

- De NOB geeft echter geen oordeel over de inrichting van de werkprocessen door de aangesloten kantoren en monitort

deze ook niet (de NOB laat deze rol waar hij hoort, namelijk bij de BLD).

Dat is precies waar de schoen knelt. Het gaat er niet om dat er werkprocessen c.s. zijn maar het gaat erom dat zij geïmplementeerd zijn. Dat is wat de andere 'koepels' ook doen.

• De eisen die de BLD stelt aan de koepel en leden bij een convenant sluiten niet aan bij de huidige doelstellingen van en de wijze waarop de NOB momenteel is georganiseerd.

Fijn dat de NOB die conclusie trekt dan hoeven wij er geen aandacht aan te besteden; een convenant is daarmee van de baan.

• Daarbij doet zich de vraag voor waarom niet alle belastingadvieskantoren rechtstreeks toegang krijgen tot een individueel FD-convenant. De Leidraad (par. 1.1 en 4.1) maakt geen onderscheid tussen grotere en kleinere kantoren. De NOB acht het in strijd met het gelijkheidsbeginsel dat kleine(re) kantoren (en de belastingplichtigen die zij bijstaan) anders worden behandeld dan grotere kantoren.

Ook voor kleine kantoren staat een zelfstandig FDC open. De kans dat ze aan de voorwaarden voldoen zoals beschreven in de Leidraad achten wij niet groot.

• Een andere belangrijke vraag in dit kader aan de Belastingdienst is of kantoren zonder aangiftepraktijk ook kunnen deelnemen aan HT FD. Het zou in strijd zijn met het gelijkheidsbeginsel, en bovendien marktversturend werken, indien deze kantoren niet in aanmerking zouden komen voor bepaalde serviceniveaus van de BLD, zoals de voordelen die in de Leidraad worden genoemd.

Hier gaat de NOB over de schreef. Wij hebben aangegeven dat de BD er belang bij heeft het werk van kwalitatief goede en betrouwbare FD's te waarderen ook buiten de aangifte praktijk. Daar is ook een aantal vragen over geformuleerd. In de laatste bespreking heeft de NOB dat agendapunt weggestreept. Onacceptabel om dat de BD in de schoenen te schuiven. Wat mij betreft zet de NOB de samenwerkingsrelatie op het spel.

• Over het gelijkheidsbeginsel kunnen we kort zijn. Dat is bijna tien jaar geleden uitgebreid aan de orde gekomen in het rapport horizontaal toezicht.

• De overige punten lijken mij ook niet echt de moeite waard om te bespreken.

Ik vraag mij af wat de NOB wil bereiken met deze notitie. Ze begrijpen toch zelf ook wel dat de BD HT FD niet gaat beëindigen zeker niet vanwege de kritiek van een belangenorganisatie die drie jaar meewerkt aan het ontwerpen van doorontwikkeld HT en nu er achter komen dat zij onbedoeld hun eigen graf hebben gegraven (men heeft alleen maar instemmend zitten knikken bij de verwachtingen die wij aan een koepel stellen).

Ik stel voor dat we de NOB te laten weten dat wij benieuwd zijn naar de uitkomst van het gesprek van eind november.

Uiteraard zullen we, desgevraagd, onze bestuurders voorzien van commentaar op het epistel van de NOB.

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature]

Kenniscentrum fiscaal dienstverleners
Implementatie (d)HT FD

 **Belastingdienst/Max Advies**
Deel van adres: Oudehoorn 10A3, 3328 SJ Utrecht
Postbus 18530, 3501 CM Utrecht

M: [Redacted]
[Redacted] info@kfd.nl
secretariaat [Redacted] T: [Redacted]

[Redacted] (NL) ---03-11-2021 10:56:01---[EXTERNE E-MAIL] Dit bericht is afkomstig van een externe afzender. Wees voorzichtig met het openen.

Van: [Redacted]@pwc.com>
Aan: [Redacted] <[Redacted]@belastingdienst.nl>, [Redacted] <[Redacted]@belastingdienst.nl>, [Redacted] <[Redacted]@belastingdienst.nl>
Cc: [Redacted] <[Redacted]@belastingdienst.nl>, [Redacted] <[Redacted]@nab.net>, [Redacted] <[Redacted]@nab.net>
Datum: 03-11-2021 10:56
Onderwerp: HT FD/koepelconvenant NOB

[EXTERNE E-MAIL] Dit bericht is afkomstig van een externe afzender. Wees voorzichtig met het openen van links en bijlagen.

Send [Redacted] to [Redacted]

Buizen verzet

Van: [5.1.2a] EROBLO
Naar: [5.1.2a] [DPT-IT-06-04]@belastingdienst
Cc: [5.1.2a] [DPT-IT-06-04]@belastingdienst, [5.1.2a] [MKB-04]@belastingdienst, [5.1.2a] [MKB-04]@belastingdienst
Onderwerp: Bel. Fin. Bet. Bel. Soed. Hante HT FD en voor BO-031(2021).pdf

Ha [5.1.2a]

Was inderdaad al bekend, maar niet dat het al versuurd zou worden door NOB. Eerder deze week hadden we kort overleg met [5.1.2a] [5.1.2a] en ik [5.1.2a] zou nog contact hebben met [5.1.2a] maar dat contact zou pas vrijdag mogelijk zijn. Maar eigenlijk hoeft dat al niet meer nu NOB het al gedeeld heeft.

Paar dingen:

1. NOB heeft wonderlijk genoeg aan veel werkgroepen meegewerkt over HT FD en toen nooit deze fundamentele link gest.
2. Kennelijk is er binnen NOB een beweging van kleine kantoren (zonder aangiftepraktijk) die het bestuur van NOB niet kan repareren, volgens mij is dit vooral voor de interne buhne
3. Het stuk wordt als concept gedeeld. Ik vraag me zeer af of ze dit definitief willen maken, zie ook punten 1 en 2 hiervoor
4. Kennelijk willen ze dit bespreken in overleg met FJZ, cd VT, UHB en [5.1.2a]. Wonderlijk dat daar directeuren MKB en GO niet bij zitten. Het is onwenselijk dat hierover gesproken wordt zonder betrokkenheid MKB en GO
5. Inhoudelijk is er nogal wat af te dingen op dit memo
6. Wij moeten zelf wel opstaan voor iwetbaarheden van HT FD, bijvoorbeeld goed kunnen uitleggen waarom bepaalde kantoren niet kunnen participeren. Dat kunnen we, maar eens te meer moeten we daar de goede woorden voor zien te vinden.

Met vriendelijke groet, kind regards,

[5.1.2a]

[5.1.2a]

Grote ondernemingen
Belastingen
Ministerie van Financiën

M [5.1.2a]

" [5.1.2a] - 10-11-2021 12:38:30 - Dag [5.1.2a] en [5.1.2a] Mogelijk hebben jullie dit ook al via een andere weg gezien.

Van: [5.1.2a] [DPT-IT-06-04]

1221342

00004

Aan: [5.1.2a] (D-VT) H. Dijksterhuis/leest, [5.1.2a] (D-VT) Dijksterhuis/leest
Datum: 10-11-2021 12:38
Onderwerp: Fw: Bebr. Bebr. Bebr. Spoed: Natie HT-FD em voor BD 03112021.pdf

Dag [5.1.2a] en [5.1.2a],

Mogelijk hebben jullie dit ook al via een andere weg gekregen.
Ik heb jullie namen genoemd met de betrokkenheid bij de NOB en HT-FD.
Ik sluit de notitie bij.

[Bijlage "Natie HT-FD em voor BD 03112021.pdf" is verwijderd door [5.1.2a] (GO-BLD)]

Met vriendelijke groet,

[5.1.2a]

Belastingdienst

Corporate Dienst Veilictechniek/Handhaving

Oudesteen 14 | 2021 CA Utrecht

Postbus 18500 | 3901 CM Grootte

H [5.1.2a]

[5.1.2a] (D-VT) dijksterhuis@belastingdienst.nl

— Verzonden door [5.1.2a] (D-VT) BLD op 10-11-2021 12:38 —

Van [5.1.2a] (D-VT) BLD

Aan [5.1.2a] (D-VT) H. Dijksterhuis/leest

Cc: [5.1.2a] (D-VT) H. Dijksterhuis/leest, [5.1.2a] (D-VT) BLD Dijksterhuis/leest, [5.1.2a] (D-VT) H. Dijksterhuis/leest, [5.1.2a] (D-VT) H. Dijksterhuis/leest

[5.1.2a] (D-VT) H. Dijksterhuis/leest

Datum: 10-11-2021 10:04

Onderwerp: Fw: Bebr. Bebr. Bebr. Spoed: Natie HT-FD em voor BD 03112021.pdf

Dag [5.1.2a],

Ik ben inderdaad met [5.1.2a] en [5.1.2a] betrokken geweest bij de gesprekken met de NOB. Deze hebben inderdaad tot niets geleid, omdat de NOB andere voorwaarden stelt. Dat zij met dit stuk komen verbaast mij eigenlijk niet, geleid op het verloop van de gesprekken.

Het lijkt op forceren van deelname aan HT via de bestuurlijke weg.

Het stuk is een herhaling van standpunten van de NOB, die bekend, besproken en uitgelegd en weerlegd zijn.

Het lijkt mij goed als [5.1.2a], [5.1.2a] en ik aansluiten bij de voorbereiding.

Met vriendelijke groet,

[5.1.2a]

Belastingdienst

Corporate Dienst Veilictechniek/Handhaving

Oudesteen 14 | 2021 CA Utrecht

Postbus 18500 | 3901 CM Grootte

H [5.1.2a]

[5.1.2a] (D-VT) dijksterhuis@belastingdienst.nl

[5.1.2a] (D-VT) BLD op 10-11-2021 09:44:43 --in reactie op [5.1.2a] Ik weet dat [5.1.2a] en [5.1.2a] behoorlijk wat gesprekken met [5.1.2a] hebben gevoerd

Van [5.1.2a] (D-VT) BLD

1221342

00004

Aan: [redacted] CD-VT/94.Dg@belastingdienst
Cc: [redacted] CD-VT/94.Dg@belastingdienst; [redacted] CD-VT/94.Dg@belastingdienst; [redacted] CD-VT/94.Dg@belastingdienst; [redacted] CD-VT/94.Dg@belastingdienst
[redacted]@belastingdienst
Datum: 10-11-2021 09:44
Onderwerp: Belastingdienst: Netwerk IT FD em voor 00-0312021.pdf

In reactie op: [redacted]

Ik weet dat [redacted] en [redacted] behoorlijk wat gesprekken met [redacted] NOG hebben gevoerd [redacted] is volgens mij ook redelijk goed op de hoogte. Ik zal in ieder geval ook [redacted] even op de hoogte brengen. Ik veronderstel dat mail van [redacted] een stukje uit een mail van [redacted] [redacted] is?

Vwb je gerichte vraag: niet betrokken geweest bij het voorbereiden van de gesprekken met de NOG en het opstellen van de voorwaarden voor deelname.

mvgt.

[redacted]

Corporate Dienst Vaktechniek/Handhaving
Belastingdienst

[redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl

[redacted] 10-11-2021 09:24:21 --Hallo [redacted] Na het project doorontwikkelen HT waar ik intensief aan deelnam heb ik het onderwerp v

van [redacted] CD-VT/94.D
Aan: [redacted] CD-VT/94.Dg@belastingdienst
Cc: [redacted] CD-VT/94.Dg@belastingdienst; [redacted] CD-VT/94.Dg@belastingdienst; [redacted] CD-VT/94.Dg@belastingdienst; [redacted] CD-VT/94.Dg@belastingdienst
[redacted]@belastingdienst
Datum: 10-11-2021 09:24
Onderwerp: Belastingdienst: Netwerk IT FD em voor 00-0312021.pdf

Hallo [redacted]
Na het project doorontwikkelen HT waar ik intensief aan deelnam heb ik het onderwerp volledig achter me gelaten. In die tijd waren de oprichters [redacted] [redacted] ik voeg een geadresseerde lijst bij (de laatste die ik heb). [redacted] heeft zich volgens mij laatste met koopconvenanten bezig gehouden. In het rijtje ontbreekt [redacted] maar ook die was intensief (en goed) betrokken. Ik hoop dat je er wat aan hebt.
Een hartelijke groet,
[redacted]

[redacted]

[redacted]

Belastingdienst
Corporate Dienst Vaktechniek / Handhaving

Overheidsweg 14 | 3025 CA Rotterdam
Postbus 10200 | 3000 CA Utrecht

[redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl
www.belastingdienst.nl

Van [redacted] [redacted] 10-11-2021 09:00:00 - Aan [redacted] [redacted] CO-VT/BLD Aant [redacted] [redacted] CO-VT/BLD@Belastingdienst.
[redacted] [redacted] CO-VT/BLD@Belastingdienst.

Van [redacted] [redacted] CO-VT/BLD
Aan [redacted] [redacted] CO-VT/BLD@Belastingdienst, [redacted] [redacted] CO-VT/BLD@Belastingdienst, [redacted] [redacted] CO-VT/BLD@Belastingdienst
Cc: [redacted] [redacted] CO-VT/BLD@Belastingdienst, [redacted] [redacted] CO-VT/BLD@Belastingdienst
Datum: 10-11-2021 09:09
Onderwerp: Spoed! Testre HT FD en voor BD 10112021.pdf

Heren,

Zie hieronder:

De NOB wil het bijgevoegde memo bespreken in het overleg van 29 november met enkele directeuren. Ik werd ingesend vanuit UHB; ik schakelen straks even met [redacted] die de mail als het goed is ook heeft gehad.

Zijn jullie betrokken (geweest) bij de (voorbereiding van de) gesprekken met de NOB over de genoemde onderwerpen en/of de totstandkoming van de gestelde voorwaarden?

Wie vanuit de CO VT kunnen we het beste aan laten sluiten bij de voorbereiding van het gesprek van de directeuren met de NOB?

Graag een spoedige eerste reactie.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Belastingdienst
Corporate Dienst Vaktechniek
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

[redacted]

[redacted] @belastingdienst.nl | + [redacted]

M + [redacted]
[redacted] @belastingdienst.nl
www.belastingdienst.nl

Verstuurd vanaf mijn iPhone

Begin doorgestuurd bericht:

From: [redacted] to: [redacted]

We hebben elkaar diverse malen gesproken over de mogelijke dealroom van de NOB aan het HT FD via een koopovername. Het laatste overleg was al weer enige tijd geleden. Het is zeker bekend dat de NOB een aantal fundamentele vragen heeft bij de realisatie van een koopovername en de rolverdeling tussen de Belastingdienst, de NRO en de aangesloten kantoren, de mogelijke impact op de marktordering door de wijze waarop het HT FD nu wordt ingericht en ook de wijze waarop kantoren zonder zorgeloosheid kunnen doorkomen in het HT FD. We hebben die fundamentele vragen en zorgen binnen de NOB

afgevoerd besproken. Dit heeft geleid tot bijgevoerd concept-memo waarin we onze vragen en bezwaren uiteenzetten. We zouden dit memo graag op korte termijn met jullie willen bespreken. Het memo zullen we ook agenderen voor ons overleg met S.1.2.a op 29 november en, zo zal dit memo daarna ook met hen afdoen.

Met vriendelijke groet

S.1.2.a

Met vriendelijke groet,

S.1.2.a

team handhavingbeleid

Directoraat-generaal Belastingdienst
Directie Uitvoerings- en Handhavingbeleid
Korte Voorhout 7 | 2515 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2200 CB | Den Haag

M. S.1.2.a
S.1.2.a el.andriandianat.nl

Verpleeg afwezig

(See attached file: *Notitie HT FD wm voor BD 03112021.pdf*) (bijlage "*Notitie HT FD wm voor BD 03112021.pdf*")
is verwijderd door S.1.2.a /CD-VT/BLD/

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aanpakken, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestelling en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Stellen verspreid

Van: [5.1.2a] (MKB010)
Aan: [5.1.2a] (D-NT)@Digitaleoverheid, [5.1.2a] (D-NT)@Digitaleoverheid
Datum: 11-11-2021 13:31
Onderwerp: Re: Overleg over samenwerking de NOB

Collega's,

Er is bij mij enige onduidelijkheid over de inhoudelijke reactie op het memo van de NOB. Omwille van de snelheid heb ik een reactie geformuleerd en die ook aan [5.1.2a] en [5.1.2a] gezonden. Jullie hebben in cc mijn bericht ontvangen.

Met vriendelijke groet,

[5.1.2a]

Kenniscentrum sociaal dienstverleners
Implementatie (SHT FD)


Deelnemerscoördinator/Manager opleiding Kinderbescherming
Postbus 47166, Oudehoopkade 1000, 1028 SP Utrecht
Telefoon: 06-5301, 0601 of 04 Utrecht

Van: [5.1.2a]
Aan: [5.1.2a] (SHT)@Digitaleoverheid, [5.1.2a]
Cc: [5.1.2a], [5.1.2a]

— Verzonden door [5.1.2a] (MKB010) op 11-11-2021 13:39 —

Van: [5.1.2a] (MKB010)
Aan: [5.1.2a] (MKB010)@Digitaleoverheid, [5.1.2a] (D-NT)@Digitaleoverheid
Cc: [5.1.2a] (D-NT)@Digitaleoverheid
Datum: 08-11-2021 13:39
Onderwerp: Re: Overleg over samenwerking de NOB

[5.1.2a]

Dank voor je bericht.

@allen; ik heb toch goed begrepen dat ik een voorzet doe voor een inhoudelijk reactie. Dat bespaart jullie onnodig werk (en mij ook ik ben er al bij het laatste onderdeel).

Met vriendelijke groet,
Belastingdienst MKB,

S. J. de

Kenniscentrum FD
Implementatie (d)HT FD

Op 8 nov. 2021 om 18:44 heeft S. J. de het volgende geschreven:

Bericht van S. J. de Duurt tot vrijdag voordat we contact hebben. Ik hou jullie op de hoogte.

18:42 ↗



+ [redacted] >

iMessage
Vandaag 16:45

Het komt nu niet goed uit.

Vandaag 17:55

Dag [redacted] ik hoorde je bericht. Ik zit tm woensdag helemaal vast met afspraken. Vrijdag even proberen. Gr [redacted]

De afzender komt niet voor in je lijst met contactpersonen.

[Meld reclame](#)

Overleg over convenant met de NOB

Gepland: 8 nov. 2021 16:15 Vm 16:45 CET

Locatie: Webex 5.1.2f ruimte 5.1.2f

Genodigden: 5.1.2e MKB/BLD, 5.1.2e MKB/BLD@Belastingdienst, 5.1.2e
5.1.2e CD-VT/BLD@Belastingdienst, 5.1.2e GO/BLD@Belastingdienst

5.1.2e
Programma BZB
MKB ED-benadering & Fora
📧 5.1.2e

Verstuurd vanaf mijn iPhone

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanwijzen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Bulan ystobok

Van: [S.1.2a](#) UKB@LD

Van: [S.1.2a](#) UKB@LD@Belastingdienst

CC: [S.1.2a](#) LD-VT@LD@Belastingdienst, [S.1.2a](#) LD-VT@LD@Belastingdienst, [S.1.2a](#) LD-VT@LD@Belastingdienst, [S.1.2a](#)

[S.1.2a](#) LD-VT@LD@Belastingdienst

Datum: 11-11-2021 13:47

Onderwerp: Betw NCB

Hi [S.1.2a](#)

Dank ik wel een ding aanvullend op het punt van NCB dat de markt verstoord zou worden door het opzeggen van individuele convenanten en dat die klanten dan zouden overstappen naar een FD met convenant.

Vanuit GO is mijn antwoord:

GO:

Wij zouden in de markttoedeling interveniëren als we actief aan zouden geven dat klanten weg moeten bij een FD en overstappen naar een andere FD. Dat doen wij niet. Klanten zijn vrij om hun FD te kiezen. FD's zijn wij te kiezen voor HT. FD. Ik kan me niet voorstellen dat een klant overstapt naar een andere FD alleen omdat die in HT. FD participeert. Het uitgangspunt van GO is dat we HT. verlossen als optie voor de uitendelg de klant voor heel (zowel individueel en FDI). Wij respecteren de keuze van de klant.

Met vriendelijke groet, kind regards,

[S.1.2a](#)

Grote ondernemingen
Belastingen
Ministerie van Financiën

M: [S.1.2a](#)

" [S.1.2a](#) " 11-11-2021 13:15:40 --- Collega, Yonpe ween hebben [S.1.2a](#) en ondergetekende een "concept-memo" ontvangen van

Van: [S.1.2a](#) UKB@LD

Van: [S.1.2a](#) LD-VT@LD@Belastingdienst, [S.1.2a](#) UKB@LD@Belastingdienst

CC: [S.1.2a](#) LD-VT@LD@Belastingdienst, [S.1.2a](#) LD-VT@LD@Belastingdienst, [S.1.2a](#) LD-VT@LD@Belastingdienst

Datum: 11-11-2021 13:15

Onderwerp: NCB

Collega,

Vorige week hebben [§ 1.2a] en ondergetekende een 'concept-memo' ontvangen van de NOB over HT FD, bedoeld als de insteek voor en gesprek met UHB, FJZ, VT en [§ 1.2a] op 29 november. Wij hebben afgesproken dat [§ 1.2a] contact zou leggen met [§ 1.2a] om te bezien wat de status van het concept is en wat de NOB hier mee beoogt. Goed ook dat [§ 1.2a] weet dat dit telefonisch onderhoud tussen [§ 1.2a] en [§ 1.2a] gepland staat voor vrijdag 12 november.

Blijkbaar is het memo ook al beland bij de diverse concern directies.

Mijn suggestie is om te bezien of het geplande gesprek niet prematuur is aangezien het memo onduidelijkheden bevat en zaken die op uitvoerend niveau nog onvoldoende zijn besproken. Ik verwijs naar de bijlage met enkele aantekeningen bij het concept-memo. Als het gesprek doorgang vindt, is mijn suggestie om een afvaardiging namens de uitvoerende directies (GO en MKB) te laten aansluiten bij het gesprek van 29 november.

[bijlage "NOB opmerkingen" docx] is verwijderd door [§ 1.2a] (GO/BLD)

Met vriendelijke groet,

[§ 1.2a]

Kenniscentrum fiscaal dienstverleners
Implementatie (d)HT FD



Belastingdienst/MKB afdeling Marktverdeling
Doosje adres: Ortelandlaan 1000, 3528 GD Utrecht
Postbus 18700, 3501 CM Utrecht

V: [§ 1.2a]
[§ 1.2a] @belastingdienst.nl
tel: [§ 1.2a] f: [§ 1.2a]

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aanvragen, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Buiken vertoek

Van: [REDACTED] MANDU
Aan: [REDACTED] MANDU
Cc: [REDACTED] MANDU
Datum: 18-11-2021 12:31
Onderwerp: Bet: Bet: NOB

Ha [REDACTED]

Goede ochtending. Ik als het er op aan komt bijna altijd. Op een uitzondering na. Dat is 24 november vanaf 16:30 uur. Ik vraag je daar rekening mee te houden. Als vanzelf is de aanwezigheid van allen wenselijk maar als het om inhoudelijke zaken gaat (en dat is bij elkaar het geval) ben ik wel de meest aangewezen.

Mit vriendelijke groet,

[REDACTED]
Kenniscentrum fiscaal dienstverleners
Implementatie dGHT FD

[REDACTED]
Beleidsadviseur/HRD afdeling Samenwerking
Boornsesteede, Oudekade 1000, 3528 GD Utrecht
Postbus 18500, 3501 CH Utrecht

V: [REDACTED]
[REDACTED]
Secretariaat: [REDACTED] | [REDACTED]

[REDACTED] 18-11-2021 12:42:05 -- Hallo beide mensen, ik heb verontzogen met [REDACTED] namens de NOB, zie afzender
geïnteresseerd over wat

Van: [REDACTED] MANDU
Aan: [REDACTED] MANDU
Cc: [REDACTED] MANDU
[REDACTED] MANDU
Datum: 18-11-2021 12:42
Onderwerp: Bet: Bet: NOB

Hallo beste mensen,

Ik heb vanmorgen met [5.1.2a] namens de NOB, telefonisch gesproken over wat hun brief met ons gedaan heeft en wat ik er van vond dat deze nu zo 'plomp' verloren op de mat valt. Ik heb opgemerkt dat deze inhoudelijk op een aantal punten inconsistentie en incoördinateit bevat. En dat ik het in een proces van samenwerken en onderling elkaar vertrouwen juist deze brief bij mij een tegenovergesteld gevoeleweekte. En dat ik in plaats van een schriftelijke reactie gaan sturen met hem wilde bellen om dit uit te spreken en een vervolgproces samen te kenschetsen.

[5.1.2a] gaf aan dat de brief concept is, dat hij en de NOB meer dan overtuigd zijn van HT, graag hun bijdrage willen leveren en tegelijk dat de slepgang en voortgang in en van de gesprekken concreet de aanleiding was om deze brief op te stellen. Juist dus om snel weer in gesprek te komen. Het betreft geen betoog dat ik mijn vertaling hierover heb uitgesproken en ik als kern de wil om over de inhoud te praten dan wel nu als belangrijkste punt naar boven haal en ik in de toekomst toch zou willen dat hij eerder zou bellen. Point taken ...

Ik heb met [5.1.2a] afgesproken dat we op korte termijn bij elkaar komen, als nodig in de avonduren, in een vergaderkamer in het midden van het land. Dit om de brief en onze reactie mondeling met elkaar te bespreken en de mogelijke afbeeldingen heruit te halen waarbij wij helder aangeven wat kan, wat volgens ons onjuist / niet consistent is, waar we wel iets mee kunnen, waar we ook niets mee gaan doen, wat onze visie op een onderwerp is en wat de NOB zelf moet doen.

[5.1.2a] zal de bijeenkomst regelen en via [5.1.2a] een geschikte datum plannen voor deze bijeenkomst. Wat mij betreft zijn hierbij aanwezig

[5.1.2a]

en ik.

Is het handig / verstandig dat hier meer of andere mensen bij aansluiten? Laat het sup even weten zodat hier met de agenda's zoveel mogelijk rekening mee gehouden kan worden. Wat mij betreft regelen we de bijeenkomst zo dat deze plaats vindt voor het gesprek met [5.1.2a] et al.

Met vriendelijke groet,



Belastingdienst

[5.1.2a]
Programma Directie Internationale Zaken Muziek (IIZM)
Directie MKB, ID-beraadslaging & Fore

Kantoorpost 1
Karel de Grotekade 4
5816 CA Eindhoven

OSM [5.1.2a]
[5.1.2a]@belastingdienst.nl

[5.1.2a]

[5.1.2a] - 12-11-2021 12:00:10--Allen, Nog een aangepaste versie. Toegevoegd is een reactie op marktverstoring en diverse (grammaticale)

Van [5.1.2a] RBBDID
Re: [5.1.2a] ID-VT/BLDg/Beleidsregulierend [5.1.2a] MKB/BLDg/Beleidsregulierend
Cc: [5.1.2a] ID/BLDg/Beleidsregulierend [5.1.2a] ID-VT/BLDg/Beleidsregulierend [5.1.2a] ID-VT/BLDg/Beleidsregulierend
Datum: 12-11-2021 12:00
Onderwerp: BMR MKB

Allen,

Nog een aangepaste versie. Toegevoegd is een reactie op marktverstoring en diverse (grammaticale) onjuistheden zijn verbeterd. (Die van de NOB heb ik uiteraard niet verbeterd.)

[bijlage met "NOB opmerkingen [5.1.2a] 2 november versie 0.1.docx" deleted by [5.1.2a] MKB/BLD]
Met vriendelijke groet,

[5.1.2a]

1221339

00007



Beleidsadviescommissie orfening, klachtbehandeling
Rozzok, adres: Orléansdijk 1000, 3526 RD Utrecht
Postbus 18200, 3501 LM Utrecht

titel: 5.1.2.a

5.1.2.a | Hulpverleners.nl

secretariscode: 5.1.2.a | 5.1.2.a

Dit document is afkomstig uit document ID 1221339

Builen verzoek

Van: [5.1.2a] (CD-VT-06.0)
Naar: [5.1.2a] MKO-BL.Dig@belastingdienst
Cc: [5.1.2a] MKO-BL.Dig@belastingdienst [5.1.2a] G.O.BL.Dig@belastingdienst [5.1.2a] CD-VT-06.0@belastingdienst
Verzonden: 2021-09-17 11:54
Onderwerp: Re: Bel: Re: Overleg NOB voorbereden

Dag [5.1.2a] en anderen,

Ik ben morgen ook verhinderd [Builen verzoek]
[Builen verzoek]

Voor wat betreft de insteek van [5.1.2a] zou ik het wel iets genuanceerder willen insteken. Eerst maar eens van de NOB horen, wat zij nu echt willen. Voor mij is het nog niet helemaal duidelijk of de deur nu door hen definitief in het slot is gegooid voor wat betreft HT voor de NOB. De gesprekken over deze keuze waren in mijn ogen nog niet zover op het moment, dat het memo is geschreven.

Feit blijft dat de NOB kwalitatief een gewaardeerde FD-partner is, die op zoek zijn naar erkenning voor de kwaliteit, die haar leden (zou moeten) leveren en de vraag ligt voor mij nog steeds op tafel welke bijdrage, die zij daaraan willen en kunnen leveren.

Met vriendelijke groet,

[5.1.2a]

Belastingdienst
Corporate Dienst Vaktechniek/Handhaving
Croeselaan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

M [5.1.2a]
[5.1.2a]@belastingdienst.nl

1221302

00008

Op 23 nov. 2021 om 22:45 heeft [REDACTED] het volgende geschreven:

Dag, lees nu pas deze mail :-> (toch weer aan de verkeerde kant begonnen).

Met vriendelijke groet,



Belastingdienst

[REDACTED]

Programma Uitvoering Burgerzaken Zaken Burea (BZB)
Directie MKB: FD-beoordeling & Fore

Katelijne J.
Kantoor Groenheuvel 4
3616 CA Breda

van [REDACTED]

cc: [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

23-11-2021 09:01:34

Van: [REDACTED]

/MKB/BLD Aan: [REDACTED]

[REDACTED]

CC-VT/BLD@Belastingdienst

van [REDACTED]

aan [REDACTED]

cc: [REDACTED]

Datum: 23-11-2021 09:01

Onderwerp: Re: Overleg NOB koopverant

Collega's

Ik ben donderdag verhinderd

Het lijkt mij ook niet echt nodig.

De processuele / communicatieve zaken zijn al door [REDACTED] besproken met [REDACTED]

De inhoudelijke zaken heb ik gereageerd en neem ik wel voor mijn rekening.

De conclusie is ook duidelijk. De NOB komt niet in aanmerking voor een koopconvenant. Zij willen geen toezicht houden op het daadwerkelijk gebruik maken van het kwaliteitssysteem dat de NOB wil opzetten voor deelnemers aan HT. De discussie over een koopconvenant op het niveau fiscaliteit is daarmee niet aan de orde.

Kantoor-organisaties van NOB leden kunnen via andere koopfels in aanmerking komen voor een FDC en komen in aanmerking voor een zelfstandig convenant mits ze aan de voorwaarden voldoen als beschreven in de Leidraad.

Ik stel voor de discussie over het waarderen van het werk dat FD 'S doen zonder aangifte-praktijk uit de exclusiviteit van de bespreking tussen de NOB en de BD te halen en te beleggen in het beconoverleg of het HT overleg

Met vriendelijke groet,

Belastingdienst MKB,

[REDACTED]

Kenniscentrum FD

Implementatie (d)HT FD

Op 22 nov. 2021 om 17:17 heeft [REDACTED] het volgende geschreven:

Dag collega's,

Ik zag dat er een overleg met de NOB is gepland op vrijdag. Zullen wij dat nog voorbespreken. Ik heb daar wel behoefte aan.

Ik kan daar donderdagmiddag ruimte voor maken, lukt dat in jullie agenda's? Bijvoorbeeld om 16:00 uur?

1221302

00008

Overigens, hebben jullie ook de jaarmede van de VHMV gelezen? Ook een verwijzing naar HTFD.
<https://vhmf.nl/images/stories/ALV2020/VHMV/jaarmede2021.pdf>

Hartelijke groet S.T.S.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Builen verzoek

Van: [E.1.2a] MKB RD
Aan: [E.1.2a] MKB RD Digitaalverzoekteam
Cc: [E.1.2a] CO-AT (B) Digitaalverzoekteam [E.1.2a] CO-AT (B) Digitaalverzoekteam [E.1.2a] CO-AT (B) Digitaalverzoekteam [E.1.2a]
[E.1.2a] MKB RD Digitaalverzoekteam
Datum: 29-11-2021 20:18
Onderwerp: RE

Dank voor je bericht en [E.1.2a] Builen verzoek

Met vriendelijke groet,
Belastingdienst MKB.

[E.1.2a]
Kenniscentrum FO
Implementatie (d)HT FO

Op 29 nov. 2021 om 20:06 heeft [E.1.2a] het volgende geschreven:

Lijkt mij correcte weergave. In mijn beeld en agenda is de afspraak op 26 januari ([E.1.2a] Builen verzoek [E.1.2a]).

Verstuurd vanaf mijn iPhone
Op 29 nov. 2021 om 17:15 heeft [E.1.2a] het volgende geschreven:

Allen,

Ik heb een concept mail geschreven n.a.v. het concept-memo van de NOB met als bijlage een eerste zienswijze van de Belastingdienst op het concept-memo. Het is mij onduidelijk wanneer de bespreking BD - NOB alsnog plaatsvindt. Ik verzoek jullie per omgaande te reageren zodat ik de

mail nog kan aanpassen.

5.12a

5.12a

5.12a

Dubbel ref document ID 1221301

Met vriendelijke groet,

5.12a

**Kenniscentrum fiscaal dienstverleners
Implementatie (d)HT FD**

Deelnamegroep/Mail afdeling Membobehoeving
Boswijkstraat, Ortelustaan 1000, 3526 RD Utrecht
Postbus 18500, 3501 CH Utrecht

5.12a

1221300

00009

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Memo: Aantekeningen bij het concept-memo van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs betreffende Horizontaal Toezicht voor Fiscaal Dienstverleners

Datum : 29 november 2021

Versie: NOB opmerkingen [] 29 november versie 0.1

Van: [] S.L.I.e (Belastingdienst/MKB/kenniscentrum fiscaal dienstverleners)

Bijgaand het concept memo van de NOB inzake HT FD verzonden door [] S.L.I.e in blauw heb ik enige op- en aanmerkingen toegevoegd.

Bij de NOB ligt de vraag voor of en onder welke voorwaarden ten behoeve van de leden een koepelconvenant moet worden aangegaan met de Belastingdienst (BLD). Sinds vorig jaar is de NOB met de BLD in gesprek over de doorontwikkeling van het Horizontaal Toezicht voor Fiscaal Dienstverleners (HT FD). De NOB heeft een aantal zorgen en bezwaren van fundamentele aard die zij graag bespreekt met het projectteam HT FD en ook met de leiding van de BLD, omdat er in de ogen van de NOB door de invulling van het HT FD via koepelorganisaties systeemrisico's in het toezicht kunnen ontstaan.

De NOB heeft volop meegedaan met de voorbereiding van de vernieuwingen in HT L.H.A. en HT FD in het bijzonder. De NOB heeft telkens wel eens aangegeven dat er altijd zou kunnen zijn met het gelijkheidsbeginsel. Daar is overigens geen sprake van. Convenantdeelnemers zijn reeds vanwege de enkele omstandigheid van de deelname aan een convenant in een andere situatie dan een niet-convenantdeelnemer. Dit, anders geformuleerd: er is per definitie geen sprake van gelijke gevallen.¹ De NOB heeft overigens op haar verzoek diverse gesprekken gevoerd met de Belastingdienst om eventuele deelname aan HT FD van hun leden mogelijk te maken door middel van een koepelconvenant², waaruit de conclusie kan worden getrokken dat zij geen principiële bezwaren heeft tegen HT FD.

Vorige zomer heeft een aantal leden van de NOB Kerngroep Toezicht & Handhaving met de BLD in lijn door de Belastingdienst ingerichte werkstromen HT-FD in een aantal sessies over verschillende thema's (overgangsregeling, nieuw convenant, leidraad HT FD, agree to disagree, escaleren en opzeggen, gedifferentieerd toezicht, kwaliteitssysteem FD, opting out, fast tracks, transparantieverslag) van gedachten gewisseld ter voorbereiding op de doorontwikkeling van het HT FD. Tijdens deze gesprekken is door de NOB op de verschillende onderwerpen input geleverd en is een aantal bezwaren en aandachtspunten genoemd.

Waar de NOB het ruststukkelijk over gehad heeft, is de mogelijkheid om een convenant af te sluiten louter en alleen op het niveau fiscaliteit. Daarover waren de gesprekken nog gaande. Een prioritaire vraag is hoe de NOB het toezicht op haar leden inricht. In de Leidraad HT FD staat beschreven dat opzet en bestaan van een kwaliteitssysteem van deelnemende leden, de verantwoordelijkheid van de 'koepel' is.

De NOB heeft daarmee gevraagd op welke wijze de FD's worden gewaardeerd die geen aangiftepraktijk hebben. De Belastingdienst heeft aangegeven dat ze waar mogelijk gebruik wil maken van de

¹ Commissie Horizontaal Toezicht Belastingdienst, Fiscaal toezicht op maat

² Koepelorganisatie staat ook voor branche- en beroepsorganisaties van fiscaal dienstverleners

maatschappelijk en rechtstatelijk perspectief ongewenst is.

Dit is een onjuiste weergave van zaken. Het is geen taak van de Belastingdienst toezicht uit te oefenen op FD's. Daar zijn andere instanties mee bezig. Wij vragen de koepels die een convenant met de Belastingdienst hebben, periodiek na te gaan of de in opzet samenstelde kwaliteitsystemen ook daadwerkelijk zijn geïmplementeerd (bestaan) bij de leden die zich hebben aangeketen bij HT FD. Een mogelijke misvatting van de koepels c.s. die er toe kan leiden dat de leden deel kunnen nemen aan HT FD. Er is al meerdere keren aangegeven dat wij geen toezicht op de kwaliteit van de aangifte vragen van de koepels (al is daar niets op tegen). De Belastingdienst beoordeelt steekproefgewijs de aanvaardbaarheid van de aangifte om het vertrouwen dat wij hebben in de kwaliteit die deelnemers aan HT leveren te toetsen. Dat er een norm ontbreekt, is ook onjuist de aanvullende aangifte (zie noot 3).

2. De toegang tot HT FD ook de BLD die voorstaat (namelijk via een koepel, niet rechtstreeks voor alle NOB-erkende kantoren en alleen voor kantoren met een aangiftepraktijk) en de voordelen die dat zou bieden, lijken in strijd met het gelijkheidsbeginsel. Het lijkt niet zo en het is niet zo. Een zelfstandig convenant staat open voor iedere FD. De FD moet wel kunnen voldoen aan de eisen die zijn gesteld in de Leidraad HT FD. Dit kan bovendien marktverstorend werken. Dat verdient nadere toelichting. Overigens lijkt deze insteek ook op gespannen voet te staan met de Leidraad, die geen beperking lijkt te stellen aan individuele FD's op basis van de omvang van een kantoor (par. 1.3 en 4.1 van de leidraad). In de Leidraad staat het helemaal juist verwoord. HI staat open voor iedere FD. HT FD is niet geschikt of mogelijk voor iedere FD.

3. Het HT FD mist een wettelijke basis die doorbreking van de geheimhoudingsplicht van een belastingadviseur jegens zijn client zou rechtvaardigen en dat beïnvloedt de mate waarin door de NOB toezicht kan worden gehouden. Is er een formele geheimhoudingsplicht? En is die van openbare orde? Binnen HT FD geeft de contribuabels aan dat hij, via zijn FD, transparant is jegens de Belastingdienst.³

4. Er is onduidelijkheid en zorg over het beleid van de BLD om niet functionerende leden/kantoren aan te pakken. Dat staat geheel buiten het HT FD's zijn cruciaal in ons toezicht (meer dan 75% van de MKB-en maakt gebruik van een FD en daar kunnen wij op onze beurt weer gebruik van maken in de 1:1-bespreking). Daar hoort ook bij dat de Belastingdienst aandacht besteedt aan FD's die vermoedelijk niet zo goed presteren en dat is een onderdeel van de FD beïndertiging.

5. De invulling van de taken en verantwoordelijkheden van de koepelorganisatie en de BLD die de BLD in het HT FD voor ogen heeft, leidt tot problemen in de praktijk. De NOB wenst niet deel te nemen aan een 'papieren' koepelconvenant dat rust op onvoldoende uitgewerkte uitgangspunten en een onvoldoende degelijke vorm van toezicht. De uitgangspunten voor een koepelconvenant staan uitgebreid beschreven in hoofdstuk 3 van de Leidraad HT FD. De Belastingdienst revieweert periodiek

³ De wettelijke basis voor de verplichting van een medewerker bij een HT FD om de kwaliteit van de aangifte van een individueel lid te beoordelen is niet wettelijk vastgelegd. Het is een afspraak die voortvloeit uit de samenwerking met de Belastingdienst. Dit is een afspraak die voortvloeit uit de samenwerking met de Belastingdienst. (noot 3)

6. De voordelen van deelname aan HT FD zijn nog steeds onvoldoende of onvoldoende duidelijk.

Dat is een kwestie van appreciatie:

HT geeft aan wat de logische consequentie is als de FD objectief aantoonbaar kwalitatief goed werk levert. Dat levert hen het volgende op in vergelijking met niet aangeloten FD's:

- Vast aanspreekpunt
- Toezicht aangepast van de kwaliteit en de omvang van het werk dat de FD doet
- Service line(s) voor vragen en betaalde processen (afhankelijk op de positieve informatie over de kwaliteit van de fiscaal dienstverlener en over houding en gedrag van de fiscaal dienstverlener en zijn klanten.)
- Inzél zo veel mogelijk duidelijkheid over de fiscale positie van de ondernemer
- Periodiek evaluatie om de leercurve op gang te brengen; kwaliteit als verbodsgarant
- Maatschappelijke uitstraling (MVO)

De klant krijgt de behandeling die past bij zijn gedrag. Hij krijgt wel de meeste MKB-en willen: anal zoveel mogelijk duidelijkheid vooraf over de fiscale positie, de aardacht die hij verdient en geen gedoe achteraf met de belastingdienst.

Ad 1. De invulling van HT FD die de BLD voorstaat houdt een overdracht in van taken en verantwoordelijkheden die vanuit maatschappelijk en rechtstatelijk perspectief niet verdedigbaar en houdbaar is.

Onduidelijk is welke taken de NCO bedoelt. Toezicht op fiscaal dienstverleners is geen (wettelijke) taak van de Belastingdienst. Sommige koepel-, beroeps- en branche organisaties hebben wel een toezichthoudende taak voortvloeiend uit de wet of omdat dit een onderdeel is van het monitoren of hun leden t.s. voldoen aan de kwaliteitsisen die men aan het lidmaatschap stelt. Van die toezichthoudende rol maakt de BD in het HT FD gebruik.

De uitvoering van HT steunt op een individueel dan wel fiscaal dienstverlenersconvenant. Grote(re) kantoren kunnen in de praktijk rechtstreeks een eigen dienstverlenersconvenant aangaan met de BD. Volgens de Leidraad kunnen alle kantoren een individueel FDC sluiten. Daarvoor is toestemming nodig van de directie van het MKB, zonder deze toestemming kunnen zij uitsluitend toegang tot HT FD krijgen via een koepelorganisatie.

In de Leidraad HT FD 2021 ("Leidraad") wordt over het dienstverlenersconvenant vermeld: De Belastingdienst sluit convenanten met koepelorganisaties die een bijdrage leveren aan het kwaliteitssysteem van hun leden en kwaliteitsisen stelt aan leden. De koepelorganisatie monitort of de leden voldoen aan de gestelde kwaliteitsisen. Als een fiscaal dienstverlener lid is van een koepelorganisatie waarmee de Belastingdienst een convenant heeft gesloten, kan de fiscaal dienstverlener deelnemen via die koepelorganisatie.

In de Leidraad wordt beschreven hoe de samenwerking tussen de BLD en de koepelorganisatie tot stand komt en hoe de werking van een koepelconvenant is. Ook wordt beschreven hoe een fiscaal dienstverlener kan deelnemen aan horizontaal toezicht via het koepelconvenant.

Over het (verste) kwaliteitsstelsel van de koepelorganisatie wordt het volgende vermeld:

De koepelorganisatie ziet toe op het interne kwaliteitssysteem van de fiscaal dienstverlener. Bij deelname aan het horizontaal toezicht FD moet duidelijk zijn op welke wijze de fiscaal dienstverlener inhoudelijk door de koepelorganisatie wordt ondersteund en op welke wijze de koepelorganisatie toeziet op de kwaliteit van het werk van de fiscaal dienstverlener. Iedere koepelorganisatie heeft voor zichzelf een normenkader voor de inhoud en het proces van de in dit kader uitgevoerde kwaliteitsbeoordeling. Dit noemen we het kwaliteitsstelsel van de koepelorganisatie. De wijze waarop dit is ingericht moet voor de Belastingdienst voldoende aanknopingspunten bieden om daar in continuïteit op te kunnen steunen.

Het kwaliteitsstelsel van de koepelorganisatie is het totaal van activiteiten die de koepelorganisatie voor haar leden uitvoert. Dit omvat bijvoorbeeld het aanbieden van kwaliteitshandboeken, werkprogramma's, IT-systemen, permanente educatie, vaktechnische infrastructuur, een onafhankelijke review en het opleggen van beroepsregels aan hun leden. De Belastingdienst neemt kennis van het kwaliteitsstelsel bij het aangaan en onderhouden van een koepelconvenant. De volgende (punten zijn hierbij van belang (niet limitatief):

- kwalitatieve eisen aan lidmaatschap;
- normen inzake beroepsethiek;
- regels voor beëindigen van het lidmaatschap/tuchtrechtspraak;
- inhoudelijke ondersteuning bijvoorbeeld door permanente educatie en bureau vaktechniek;
- normen voor klantacceptatie door de fiscaal dienstverlener;
- werkprogramma's op het gebied van accountancy en/of fiscaliteit;
- een vorm van een entree-toets voor deelname aan horizontaal toezicht;
- toezicht op de kwaliteit van het werk van de deelnemende kantoororganisatie of de fiscaal dienstverlener

De BLD heeft tot nu toe geen helderheid kunnen of willen bieden over zijn verwachtingen ten aanzien van de werkprogramma's op het terrein van de fiscaliteit en/of accountancy.

De invulling van het kwaliteitsstelsel is de verantwoordelijkheid van de koepel. De Belastingdienst geeft richtlijnen in de vorm van niet limitatieve punten. Er zijn tot nu toe zeven koepelorganisaties o.a. die daar prima mee uit de voeten kunnen.

Er zijn ook geen good practices beschikbaar. Daarmee ontbreekt zicht op een norm. Indien individuele FDC's worden gesloten, beoordeelt de BLD (nie de Leidraad) wel zelf de werkprocessen bij de fiscaal dienstverlener. Het is onduidelijk op basis van welke norm of verwachting de BLD toetst.

De ED bespreekt, aan de hand van de 4 punten als benoemd in hoofdstuk 4 van de Leidraad HT FD, het kwaliteitssysteem met de FD alvorens te komen tot het afsluiten van een convenant. Uit gesprekken met andere koepelorganisaties lijkt het toezicht van de koepels zich niet name te richten op naleving van de eigen beroepsregels en de Wwft. Dat is een onjuiste voorstelling van zaken. Hier verhaapt de NDB het toezicht wat sommige beroepsorganisaties in het algemeen uitoefenen op hun leden met wat die beroepsorganisatie aan extra toezicht doet op leden die willen deelnemen aan HT FD. De Belastingdienst monitort periodiek of een beroepsorganisatie ook daadwerkelijk

toezicht uitoefent op die leden zoals afgesproken bij het aangaan van het convenant. **Trekt de dienst zich vervolgens nagenoeg geheel terug uit dat toezicht (m.u.v. landelijke acties, de 1% steekproef en fraudegevallen) en laat hij het toezicht in wezen over aan de NOB als beroepsvereniging en haar leden.**

De Leidraad benoemt op verschillende plekken de intensiteit van het (aangepaste) toezicht en de monitoring van de kwaliteit die HT FD's leveren. De Belastingdienst trekt zich niet terug. HT FD sluit traadloos aan bij de toezichtstrategie van de Belastingdienst zoals die al meerdere malen bestuurlijk en politiek is geaccordeerd:

- een omgeving te creëren waarin het maken van fouten zoveel mogelijk wordt voorkomen onder andere door permanente monitoring en periodieke evaluatie van de kwaliteit van de aangiften die de fiscaal dienstverlener indient;
- de kwaliteit van de fiscale aangiften van (groepen) bedrijven zoveel mogelijk vooraf te verbeteren;
- het bevorderen van goede interactie via een vast aanspreekpunt voor de fiscaal dienstverlener bij de Belastingdienst;
- de mate en intensiteit van de handhaving aan te passen aan vooraf geborgde kwaliteit van de belastingaangifte en het niveau van transparantie van de deelnemende partijen;
- mogelijkheden open te laten om naleving af te dwingen in het onverhoopte geval dat één van de deelnemende partijen de regels bewust niet wil naleven.

Onduidelijk is wat de NOB in het kader van HT FD voor MKB en middenklasse organisaties bedoelt met de 1% steekproef.

De vraag rijst of deze 'roverdeling' in het toezicht, waarbij een koepelorganisatie zich richt op de werkprocessen van de deelnemende kantoren (of zou dienen te richten) en de beroepsregels en de BLD zich vervolgens vegaand terugtrekt uit het toezicht vanuit maatschappelijk en rechtsstatelijk perspectief wel verdedigbaar en houdbaar is. De indruk wordt immers gewekt dat daarmee een sluitend systeem is ingericht op basis waarvan een uitspraak gedaan kan worden over de aanvaardbaarheid van de aangiften, terwijl het beoordelen van deze aanvaardbaarheid juist een kerntaak is en behoort te zijn van de BLD. De BLD geeft aan dat het laatste zijn verantwoordelijkheid is en blijft. In de ogen van de NOB ontstaat hier een lacune in het toezicht, die maatschappelijk ongewenst is.

De Belastingdienst stelt periodiek steekproefgewijs een oordeel over de aanvaardbaarheid van de aangifte. Zowel binnen als buiten het HT is de Belastingdienst niet in staat de aanvaardbaarheid van iedere aangifte te toetsen en dat is ook niet noodzakelijk. Een adequaat kwaliteitssysteem is één van de elementen van het vooraf borgen van de kwaliteit van de aangifte. Daar maakt de Belastingdienst gebruik van bij het bepalen van de intensiteit van het toezicht op (groepen van) burgers, bedrijven en instellingen.

Binnen HT FD zijn er voldoende mogelijkheden om naleving af te dwingen in het onverhoopte geval dat één van de deelnemende partijen de regels bewust niet wil naleeft.⁶ HT FD wordt gedifferentieerd naar drie niveaus, HT fiscaliteit, HT juistheid en HT volledigheid. In de gesprekken met de BLD heeft de NOB de mogelijkheid verkend tot een koepelconvenant voor uitsluitend het niveau fiscaliteit, waarbij de NOB een faciliterende rol heeft en de BLD kan steunen op het raamwerk van kwaliteit en opleidingen die de NOB momenteel biedt. Daarbij kan de NOB de totstandkoming van criteria waaraan de werkprocessen bij aangesloten kantoren dienen te voldoen, faciliteren. De NOB geeft echter geen oordeel over de inrichting van de werkprocessen door de aangesloten kantoren en monitort deze ook niet (de NOB laat deze rol waar hij hoort, namelijk bij de BLD). Het is niet de rol van de BD toezicht te houden op FD's. Om een gelijk speelveld te creëren en te behouden

⁶ Vgl. Aanpakplan 2 en 3 op de Landelijke overname Toezicht Fiscaal Dienstverleners 2021.

wagen wij van Koepels o.a. die deel willen nemen aan HT FD om opzet en bestaan van het kwaliteitssysteem bij de FD's periodiek te monitoren. De Belastingdienst wil geen afwijkende eisen stellen. Zolang er geen sprake is van toezicht op de leden is een variant van een koepelconvenant voor uitsluitend het niveau fiscaliteit, niet aan de orde. Indien de BLD daarin leemtes constateert, is de NOB bereid tot een driehoeksoverleg met het betreffende kantoor en de BLD om tot afspraken over kwaliteitsverbetering te komen. Het toezicht op de vraag of een NOB lid of een NOB erkend kantoor een aanvaardbare aangifte indient, blijft in deze variant bij de BLD. Het periodieke toezicht op de aanvaardbaarheid van aangiften wordt indertijd uitgevoerd door de Belastingdienst en niet door de koepels. Op die wijze krijgt de Belastingdienst informatie over de vraag of zij kan vertrouwen op het kwaliteitssysteem (werking). De koepels hebben daar geen (verplichte) rol in.

De eisen die de BLD stelt aan de koepel en leden bij een convenant (zoals normen voor klantacceptatie door de fiscaal dienstverlener, werkprogramma's op het gebied van accountancy en/of fiscaliteit, een vorm van een entree-toets voor deelname aan horizontaal toezicht en toezicht op de kwaliteit van het werk van de deelnemende kantoororganisatie of de fiscaal dienstverlener) sluiten niet aan bij de huidige doelstellingen van en de wijze waarop de NOB momenteel is georganiseerd. Dat betekent dat de NOB blijkbaar niet aan de voorwaarden wil of kan voldoen en daarmee afziet van een koepelconvenant. De eisen voor een koepelconvenant zijn, mede op verzoek van de NOB, voorgelegd in de Leidraad HT FD, in mijn betyging tot volle tevredenheit (tot nu toe) van de NOB.

Aan een aantal andere eisen die de BLD stelt, zoals kwalitatieve eisen aan lidmaatschap, normen inzake beroepsethiek, regels voor het beëindigen van het lidmaatschap/buchtrechtspraak en borging van de vakinhoudelijke kennis van de leden, voldoet de NOB in onze ogen.

De door de BLD gewenste invulling past niet bij de aard en structuur van de NOB, de rol van de NOB naar haar leden en ook niet binnen onze visie over een gebalanceerde rolverdeling tussen de NOB, de BLD en de leden over het toezicht op de totstandkoming van een aanvaardbare aangifte. Als het niet past bij de NOB voorgestane rolverdeling kan de NOB afzien van een koepelconvenant.

Ad 2 Strijd met het gelijkheidsbeginsel

HT FD is met name bedoeld voor midden- en kleinbedrijf (MKB) en Grote Ondernemingen

(GO) in de categorie Middelgroot. Onder voorwaarden kunnen particulieren deelnemen aan HT FD. Dit is een afwijkend van de oude leidraad. Er staat nu dat klanten van de FD die gelieerd zijn aan de onderneming ook kunnen worden aangemeld voor HT FD. Een koepelconvenant tussen de BLD en NOB zal vooral in het belang zijn van kleine(re) NOB-kantoren die toegang tot HT FD willen voor hun klanten (niet zijnde de 'top 100' of de groep daaronder ('grote controleplichtigen' ex Boek 3:397 BW)): Grotere kantoren worden in de praktijk, in tegenstelling tot kleine(re) kantoren, rechtstreeks in de gelegenheid gesteld zelf een FD-convenant aan te gaan met de BLD. Dit hierover. Niet de grootte is determinant maar de vraag of men in staat is een zelfstandig kwaliteitssysteem te ontwerpen en te onderhouden zoals aangegeven in de Leidraad.

Daarbij doet zich de vraag voor waarom niet alle Belastingadvieskantoren rechtstreeks toegang krijgen tot een individueel FD-convenant. De Leidraad (par. 1.3 en 4.1) maakt geen onderscheid tussen grotere en kleinere kantoren. De NOB acht het in strijd met het gelijkheidsbeginsel dat kleine(re) kantoren (en de belastingplichtigen die zij bijstaan) anders worden behandeld dan grotere kantoren. Zie hiervoor Zie hierboven. Niet de grootte is determinerend maar de vraag of men in staat is een zelfstandig kwaliteitsysteem te ontwerpen en te onderhouden zoals aangegeven in de Leidraad.

Een andere belangrijke vraag in dit kader aan de Belastingdienst is of kantoren zonder aangiftepraktijk ook kunnen deelnemen aan HT FD. Het zou in strijd zijn met het gelijkheidsbeginsel, en bovendien marktverstorend werken, indien deze kantoren niet in aanmerking zouden komen voor bepaalde serviceniveaus van de BLD, zoals de voordelen die in de Leidraad worden genoemd. Tot nu toe heeft de BLD op deze vraag nog geen antwoord gegeven.

De Belastingdienst maakt graag gebruik van de objectieve kwaliteit die een FD kan leveren. Ook als er geen aangiftepraktijk is. Bij HT FD staat de norm van de aanvaardbare aangifte centraal. Dat leert onverlet dat wij ook met de NOB en andere organisaties zullen kijken of buiten de aangiftepraktijk objectieve vooraf vastgestelde kwaliteit kan leiden tot aanpassingen van de wijze waarop de Belastingdienst toezicht houdt.

Ook vanuit het perspectief van NOB-leden/-kantoren die niet bij het koopconvenant HT FD willen aanhaken doet zich de vraag voor of dit niet het gelijkheidsbeginsel raakt. Convenantdeelnemers zijn reeds vanwege de enkele omstandigheid van de deelname aan een convenant in een andere positie dan een niet-convenantdeelnemer.

Voorstelbaar is dat het koopconvenant voor hen vroeg of laat nadelige gevolgen zal hebben. Een indicatie hiervoor is dat de BLD kennelijk aangeeft dat de afhandeling van een verzoek van niet-HT leden/kantoren om vooroverleg langer kan duren. Dit onderscheid in behandeling is er nu ook al wel tussen leden/kantoren die wel en niet in HT FD zitten – los van de rol van de NOB als kooporganisatie in het HT FD. Die verschillende behandeling kan echter worden versterkt en/of een ander karakter krijgen als HT FD via de NOB als kooporganisatie zou lopen. Door het sluiten koopconvenanten krijgt het HT FD een sterkere organisatiegraad en meer gestalte. Niet bij het koopconvenant aangesloten NOB-leden kunnen hiendoor in een nadeliger positie komen. Ten onrechte, omdat het recht op vooroverleg voor iedereen op dezelfde wijze open dient te staan en het lidmaatschap van de NOB de BLD reeds voldoende vertrouwen zou dienen te geven om ook deze verzoeken op dezelfde wijze te behandelen. Vooroverleg staat voor een ieder open. De manier van de behandeling is afhankelijk van de juistheid van de feiten en de kwaliteit van de inhoud. De Belastingdienst heeft binnen HT FD positieve voorinformatie over de kwaliteit van de fiscaal dienstverlener en over houding en gedrag van de fiscaal dienstverlener en zijn klanten.

Overigens zal de BLD de individuele convenanten met middelgrote ondernemingen gaan opzeggen. Deze ondernemingen komen alleen nog maar in aanmerking voor HT indien zij een intermediair inschakelen en deze intermediair een individueel FDC heeft of via een koopel kan deelnemen aan HT FD. De vraag komt op of de BLD hier interverteert in de marktordering.

Wij zouden in de marktordering interveniëren als we actief aan zouden geven dat klanten weg moeten bij een FD en overstappen naar een andere FD. Dat doen wij niet. Kantoren zijn vrij om hun FD te kiezen, FD's zijn wij te kiezen voor HT FD. Ik kan me niet voorstellen dat een klant overstapt naar een andere FD alleen omdat die in HT FD participeert. Het uitgangspunt van GO is dat we HT

aanbieden als optie waar de uiteindelijk de klant voor kiest (zowel individueel en FD), WG respecteren de keuze van de klant.

Ad 3 HT FD mist een wettelijke basis.

NOB-leden hebben zich (contractueel) verplicht tot geheimhouding van alles wat hen in de uitoefening van het beroep ter kennis komt. Belastingadviseurs hebben weliswaar geen wettelijk verschoningsrecht zoals onder meer advocaten, notarissen en artsen dat op grond van art. 53a AWR hebben. Ze beschikken wel over een informeel verschoningsrecht, dat gebaseerd is op het door de Hoge Raad toegepaste fairplaybeginsel. Er bestaan de nodige wettelijke regelingen op grond waarvan belastingadviseurs gedwongen kunnen worden gegevens van en over cliënten ter beschikking te stellen en hun geheimhouding moeten doorbreken. Voor het toezicht door de koepelorganisatie in het kader van het HT FD ontbreekt echter een wettelijk basis die doorbreking van de geheimhouding zou rechtvaardigen. Dit zou ook een onafhankelijke toetsing door de NOB in de weg staan.

Ad 4. Zorgen over de aanpak van de BLD bij niet functionerende leden/kantoren.

Er is onvoldoende duidelijkheid over het beleid van de BLD om niet functionerende leden/kantoren in HT FD (tuchtrechtelijk, anders?) aan te pakken – en vooral ook welke rol de NOB daarin zou hebben. Daarover handelt hoofdstuk 13 van de Leidraad HT FD dat tot stand is gekomen in nauw overleg met onder andere de NOB.

Zal de BLD straks bijvoorbeeld aan de NOB willen signaleren dat en welke leden/kantoren niet functioneren. Hoe verhoudt dat zich dan tot de geheimhoudingsplicht van de BLD ex art. 67 AWR)? Is er eventueel het risico van een informeel, niet-transparant circuit? Verwacht de BLD dat de NOB bemiddelend, corrigerend of anderszins zal optreden richting niet functionerende leden/kantoren? De Leidraad maakt duidelijk dat informatie uitwisseling tussen de Belastingdienst en de koepels alleen mogelijk is binnen de kaders van geheimhoudingsplicht en AVG.

Een recente schikking tussen een kantoor en het Openbaar Ministerie roept de vraag op of het aangaan van een HT-FD-convenant met zich meebrengt, dat de boetedreiging groter wordt voor zowel de NOB-leden/kantoren zelf als hun klanten. In het OM-persbericht over die schikking wordt althans uitdrukkelijk verwezen naar het HT-convenant dat de klant met de BLD heeft gesloten. Is het straks dan zo, dat als er toch iets fout blijkt te zitten in de op HT FD steunende processen en/of de toepassing daarvan, dat blijkbaar een aanwijzing vormt voor grove schuld (of meer).

Het eventueel opleggen van een boete en de hoogte daarvan is in elke situatie afhankelijk van de specifieke feiten en omstandigheden. In elke situatie is sprake van individuele straffoetmatng. Deelname aan HT FD kan een straf verlichtende omstandigheid zijn (hoofdstuk 13 van de Leidraad HT FD) als ook een strafverzaerende omstandigheid (alsus het OM). De in de casus bedoelde fiscaal dienstverlener heeft overigens maatregelen genomen tegen de betrokken adviseurs en pleit voor een tuchtrechtelijk onderzoek fiscaal dienstverlener

Ad 5. Er is onvoldoende duidelijkheid over de invulling van het HT FD en de taken en verantwoordelijkheden van de koepelorganisatie. De NOS wenst niet deel te nemen aan een 'papieren' koepelconvenant dat rust op onvoldoende uitgewerkte uitgangspunten en een onvoldoende degelijke vorm van toezicht.

Zowel in de werkstromen als in de later gevoerde gesprekken met de BLD heeft de NOB een groot aantal vragen gesteld over de praktische uitvoering van het HT FD en de eisen die worden gesteld aan het toezicht door de NOB. Op deze vragen is tot nu toe geen afdoende antwoord ontvangen. Verwezen wordt naar het HT FD bij andere koepelorganisaties. Uit navraag bij deze organisaties blijkt dat ook deze geen duidelijke richtlijnen hebben over de wijze waarop het toezicht op de leden moet worden uitgeoefend. De BLD draagt het toezicht over op de koepels zonder duidelijk aan te geven wat het toezicht moet inhouden en baseert haar systeemcontrole op veronderstellingen waarvan de NOB aangeeft dat deze niet kloppen. Dit heeft een hoog afbreukrisico dat de NOB niet bereid is te nemen en dat de BLD in onze ogen ook niet zou moeten willen nemen.

(Een herhaling over verantwoordelijkheden en rolverdeling)

Ad 6. De voordelen van deelname aan HT FD zijn nog steeds onvoldoende duidelijk. Indien de NOB op een verantwoorde manier wil gaan deelnemen aan het HT FD zal dat een grote impact hebben op de organisatie van het bureau. Het verdergaande toezicht dat de NOS zal gaan uitoefenen op haar leden brengt kosten met zich mee die door de leden moeten worden gedragen. Daar zullen de leden die geen gebruik gaan maken van het HT FD vermoedelijk niet toe bereid zijn. De leden die wel gebruik maken van HT FD zullen daar vermoedelijk uitsluitend toe bereid zijn als daar voordelen tegenover staan. De BLD benoemt de zogenaamde fast tracks als het grote voordeel van HT FD. De vraag is echter of dit 'voordeel' van HT zal betekenen als een groot aantal leden/kantoren zich bij de verschillende koepelconvenanten zou gaan aansluiten. In de praktijk blijkt dit voordeel nu al niet evident. Of een FD mee wil doen en de overtuigde kosten wil dragen is een geheel vrije keus waar ieder zijn eigen argumenten en afwegingen voor mag gebruiken.

Buiten verpak

Van: [5.1.2a] <[5.1.2a]@[5.1.2a]>
Naar: [5.1.2a] <[5.1.2a]@[5.1.2a]>
Cc: [5.1.2a] <[5.1.2a]@[5.1.2a]>, [5.1.2a] <[5.1.2a]@[5.1.2a]> (mailto: [5.1.2a])
Datum: 20/11/2021 19:56
Onderwerp: RE: Bahr; RE: Bahr; NOB

Prima. Graag afspraak in overleg met [5.1.2a] maken.

[5.1.2a]
[5.1.2a]

DGBelastingdienst

Tel: [5.1.2a]

Van: [5.1.2a] <[5.1.2a]@[5.1.2a]>
Datum: 20/11/2021 19:40:02
Naar: [5.1.2a] <[5.1.2a]@[5.1.2a]>
Kopie: [5.1.2a] <[5.1.2a]@[5.1.2a]>, [5.1.2a] <[5.1.2a]@[5.1.2a]>, [5.1.2a] <[5.1.2a]@[5.1.2a]>, [5.1.2a] <[5.1.2a]@[5.1.2a]>
[5.1.2a] <[5.1.2a]@[5.1.2a]>, [5.1.2a] <[5.1.2a]@[5.1.2a]>
Onderwerp: Bahr; Bahr; NOB

Beste [5.1.2a]

Het lijkt mij dan het beste dat we je bipsaten voor het gesprek met de afdeling van het bestuur van de NOB op 26 januari. Ik vraag mijn secretaresse een afspraak te maken en vraag [5.1.2a], [5.1.2a] (odVT) en [5.1.2a] (GO) aan te sluiten.

[5.1.2a] wil je de afspraak plannen. Een uur lijkt mij voldoende.

Met vriendelijke groet,

[5.1.2a]

1221301

00011

Kenniscentrum fiscaal dienstverleners

Deelingsbinnen/NOB afdeling klantbehandeling
Postbus adres: Oudehovens 1000, 3526 SD Utrecht
Postbus 10000, 3511 CM Utrecht

U: [5.12a]
[5.12a] @belastingdienst.nl
Telefoonnummer: [5.12a] T: [5.12a]

[5.12a] Cd FJZT --30-11-2021 10:05:44--Beste [5.12a] Dank hiervoor. Duidelijk waar jullie staan. Ik laat me graag komend jaar een keer door j

Van: [5.12a] <Cd FJZT>
Aan: [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a], [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a] @RPF
Cc: [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a] @belastingdienst.nl
Datum: 30-11-2021 10:05
Onderwerp: RE: B&C NOB

Beste [5.12a]
Dank hiervoor. Duidelijk waar jullie staan. Ik laat me graag komend jaar een keer door jullie bijpraten nav jullie vervolgesprekken.

Mocht er nog iets bijzonders komen uit ons overleg met de NOB deze week dan hoor je dat uiteraard.

Vriendelijke groeten,

[5.12a]

[5.12a]
[5.12a]

DGBelastingdienst

Tel: [5.12a]

Van: [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a] @belastingdienst.nl
Datum: dondag 30 nov 2021 9:55:43
Aan: [5.12a] @RPF, [5.12a] @RPF, [5.12a] @RPF, [5.12a] @RPF, [5.12a] @RPF, [5.12a] @belastingdienst.nl
Cc: [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a] @belastingdienst.nl, [5.12a] @belastingdienst.nl
Onderwerp: Re: B&C NOB

Geachte collega,

Er is gevraagd een reactie te geven op het concept-memo van de NOB inzake horizontaal toezicht fiscaal dienstverleners (HT FD).

Het betreffende concept hadden [5.12a] [5.12a] en ondergetekende eerder ontvangen van [5.12a], omdat wij al geruime tijd in gesprek zijn met de NOB over het eventueel afsluiten van een koepel-convenant HT FD met de NOB. Omdat wij het hoe en waarom van het concept-memo niet konden plaatsen heeft [5.12a] contact gezocht met [5.12a]. Daarbij is aan de orde geweest dat wij ons verbaasden over het concept-memo aan de

concerndirecties gezien de stand van de discussie met de NOB en ook over de weergave van de uitgewisselde argumenten tot nu toe. Temeer daar de NOB intensief betrokken is geweest bij het formuleren van de uitgangspunten voor het door-ontwikkelde HT FD. De NOB heeft te kennen gegeven dat de bedoeling van het toezenden van het concept-memo was om snel weer in gesprek te komen over de inhoud. Hoewel de handelswijze ons bevreemdtd zijn we uiteraard in gesprek gegaan met de NOB. Het gesprek heeft plaatsgehad op vrijdag 26 november. Het is constructief verlopen. Er is een beperkt aantal issues aan de orde gekomen (onder andere over de geheimhoudingsplicht, over de vermeende interventie in de marktorde, het veronderstelde uitsluiten van kleine advieskantoren van HT FD en de reikwijdte van de toezichthoudende rol van de koepels c.s. van fiscaal dienstverleners). Uitkomst van gesprek is dat op de inhoud verder overleg wenselijk is met de Belastingdienst (GO, cdVT en MKB) in verschillende samenstelling. De afspraak is ook gemaakt dat op 26 januari 2022 de uitkomsten van deze besprekingen aan de orde zullen komen in een vergadering met een afvaardiging van het bestuur van de NOB. Inhoudelijk is het knelpunt dat NOB een koepelconvenant wil maar (vooralsnog) geen toezicht wil houden op haar leden. De NOB vindt dat het enkele NOB-lidmaatschap reden moet zijn om in aanmerking te komen voor (serviceniveaus van) HT FD. Dat past niet binnen de huidige opzet van HT FD.

De NOB heeft in haar concept-memo haar zienswijze uitgebreid verwoord. Over die punten zullen wij verder overleggen met de NOB. Een eerste reactie op die zienswijze van de NOB en startpunt voor de discussie met de NOB, niet zijnde een definitief standpunt, heb ik in het blauw weergegeven in de bijlage. Dit is alleen een voorlopige interne reactie.

(See attached file: NOB opmerkingen [redacted] 29 november versie 0.3.docx)

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Kenniscentrum fiscaal dienstverleners

Belastingdienst/MKB afdeling Identiteitsbeheer
Postbus 12000, 2010 CA Utrecht
Postbus 12000, 2001 CA Utrecht

U: [redacted] S 1.2a
[redacted] S 1.2a | [redacted] S 1.2a
[redacted] S 1.2a | [redacted] S 1.2a

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

De afzender aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade (van welke aard ook) die voortvloeit voort uit het gebruik van berichten van de afzender. Het gebruik van berichten van de afzender kan vertrouwelijk of anderszins wettelijk beschermd zijn.

addressee(s) vermelden zijn bedoeld.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee of this message (sent to you by mistake), you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the use referred to in the electronic communications of messages.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht anderszins aan u is toegewezen, wordt u verzocht de afzender hiervan in kennis te set en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die voortvloeit voort uit het gebruik van elektronische berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee of this message (sent to you by mistake), you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the use referred to in the electronic communications of messages.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Bubel verjaak

Van: [§ 1.2a] (MKB) [§ 1.2a]
Naar: [§ 1.2a] (CD-VT Gg) (Digitaletoegang) [§ 1.2a]
Cc: [§ 1.2a] (GO-BL) (Digitaletoegang) [§ 1.2a] (CD-VT/BL) (Digitaletoegang) [§ 1.2a] (MKB) (Digitaletoegang) [§ 1.2a]
[§ 1.2a] (MKB) (Digitaletoegang)
Datum: 30-11-2021 09:43
Onderwerp: Bek: Bek: Bek: Bek: 1221338

Dank

B. verstuur de mail met de aanvulling van [§ 1.2a]

Met vriendelijke groet,

[§ 1.2a]
Kenniscentrum fiscaal dienstverleners
Implementatie dJHT FD


Beleidsadvies/M&E afdeling klantbehandling
Bezoek adres: Oranjestraat 1100, 3528 SD Utrecht
Postbus 18700, 3501 CH Utrecht

V: [§ 1.2a]
[§ 1.2a] (MKB) (Digitaletoegang) [§ 1.2a]
[§ 1.2a] (MKB) (Digitaletoegang) [§ 1.2a]

[§ 1.2a] - 30-11-2021 09:41:44 - Prima to, is iedereen netjes geïnformeerd. Gesprek vindt volgens agenda [§ 1.2a] woensdagmiddag plaats.

Van: [§ 1.2a] (CD-VT/BL) [§ 1.2a]
Naar: [§ 1.2a] (Digitaletoegang) [§ 1.2a]
Cc: [§ 1.2a] (MKB) (Digitaletoegang) [§ 1.2a] (CD-VT/BL) (Digitaletoegang) [§ 1.2a] (MKB) (Digitaletoegang) [§ 1.2a]
[§ 1.2a] (MKB) (Digitaletoegang)
Datum: 30-11-2021 09:41
Onderwerp: Bek: Bek: Bek: 1221338

Prima to, is iedereen netjes geïnformeerd. Gesprek vindt volgens agenda [§ 1.2a] woensdagmiddag plaats.

Groetjes [5.1.2a]

[5.1.2a] - 30-11-2021 08:37:27 - Hoofdstuk Volgens mij een goede mail

Van [5.1.2a] <[5.1.2a]@mkb/BLD>
Naar: [5.1.2a] <[MKB/BLD]@belastingdienst>
Cc: [5.1.2a] <[CD-VT/BLD]@belastingdienst>, [5.1.2a] <[MKB/BLD]@belastingdienst>, [5.1.2a] <[CD-VT/BLD]@belastingdienst>, [5.1.2a] <[MKB/BLD]@belastingdienst>
Verzonden: 30-11-2021 08:37
Onderwerp: Bel Bel NOB

Hallo [5.1.2a]

Volgens mij een goede mail.

Mijn voorstel is wel dat we toevoegen dat de schoen vooral inhoudelijk springt. NOB wil een koopcontract maar houdt vooralsnog geen toezicht houden op haar leden. NOB vindt dat het enkele NOB-idsmaatschap reden moet zijn om in aanmerking te komen voor serviceniveau van HT FD, bijvoorbeeld het vooroverleg.

Ik zou dit nu al toevoegen omdat dit niet gaat veranderen. De lucht is in de relatie mogelijk iets opgeklaard na het gesprek van vrijdag maar inhoudelijk lijkt er weinig ruimte te zijn om met NOB mee te gaan. Het lijkt me goed dat [5.1.2a] [5.1.2a] [5.1.2a] en [5.1.2a] dat ook weten.

Met vriendelijke groet, kind regards,

[5.1.2a]

Grote ondernemingen
Belastingen
Ministerie van Financiën

M [5.1.2a]

[5.1.2a] - 29-11-2021 21:40:05 - voor zij die willen gaan slapen maar nog niet kunnen en zij die kunnen gaan slapen maar nog niet wil

Van [5.1.2a] <[MKB/BLD]@belastingdienst>
Naar: [5.1.2a] <[CD-VT/BLD]@belastingdienst>, [5.1.2a] <[GO/BLD]@belastingdienst>, [5.1.2a] <[MKB/BLD]@belastingdienst>, [5.1.2a] <[CD-VT/BLD]@belastingdienst>, [5.1.2a] <[MKB/BLD]@belastingdienst>
Verzonden: 29-11-2021 21:40
Onderwerp: Bel NOB

voor zij die willen gaan slapen maar nog niet kunnen en zij die kunnen gaan slapen maar nog niet willen een aangepaste versie

concept mail

aan: [5.1.2a] <[5.1.2a]@minfin.nl>, [5.1.2a] <[5.1.2a]@minfin.nl>, [5.1.2a] <[5.1.2a]@belastingdienst.nl>, [5.1.2a] <[5.1.2a]@minfin.nl>
c.c.: [5.1.2a] <[5.1.2a]@MKB/BLD>, [5.1.2a] <[5.1.2a]@GO/BLD>, [5.1.2a] <[5.1.2a]@MKB/BLD>, [5.1.2a] <[5.1.2a]@CD-VT/BLD>, [5.1.2a] <[5.1.2a]@MKB/BLD>, [5.1.2a] <[5.1.2a]@CD-VT/BLD>, [5.1.2a] <[5.1.2a]@GO/BLD>

Geachte collega,

Er is gevraagd een reactie te geven op het concept-memo van de NOB inzake horizontaal toezicht fiscaal dienstverleners (HT FD).

Het betreffende concept hadden [5.1.2a], [5.1.2a] en ondergetekende eerder

ontvangen van [REDACTED] omdat wij al geruime tijd in gesprek zijn met de NOB over het eventueel afsluiten van een koepel-convenant HT FD met de NOB. Omdat wij het hoe en waarom van het concept-memo niet konden plaatsen heeft [REDACTED] contact gezocht met [REDACTED]. Daarbij is aan de orde geweest dat wij ons verbaasden over het concept-memo aan de concerndirecties gezien de stand van de discussie met de NOB en ook over de weergave van de uitgewisselde argumenten tot nu toe. Temeer daar de NOB intensief betrokken is geweest bij het formuleren van de uitgangspunten voor het door-ontwikkelde HT FD. De NOB heeft te kennen gegeven dat de bedoeling van het toezenden van het concept-memo was om snel weer in gesprek te komen over de inhoud. Hoewel de handelswijze ons bevreemdt zijn we uiteraard in gesprek gegaan met de NOB. Het gesprek heeft plaatsgehad op vrijdag 26 november. Het is constructief verlopen. Er is een beperkt aantal issues aan de orde gekomen (onder andere over de geheimhoudingsplicht, over de vermeende interventie in de marktorde, het veronderstelde uitsluiten van kleine advieskantoren van HT FD en de reikwijdte van de toezichthoudende rol van de koepels c.s. van fiscaal dienstverleners). Uitkomst van gesprek is dat op de inhoud verder overleg wenselijk is met de Belastingdienst (GO, cdVT en MKB) in verschillende samenstelling. De afspraak is ook gemaakt dat op 26 januari 2022 de uitkomsten van deze besprekingen aan de orde zullen komen in een vergadering met een afvaardiging van het bestuur van de NOB.

De NOB heeft in haar concept-memo haar zienswijze uitgebreid verwoord. Over die punten zullen wij verder overleggen met de NOB. Een eerste reactie op die zienswijze van de NOB en startpunt voor de discussie met de NOB, niet zijnde een definitief standpunt, heb ik in het blauw weergegeven in de bijlage. Dit is alleen een interne reactie vooruitlopend op de discussie met de NOB.

[Bijlage "NOB opmerkingen 1 26S november versie 0.3.docx" is verwijderd door [REDACTED] (GO/BLD)]

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
Kenniscentrum fiscaal dienstverleners
Implementatie d/HT FD


Belastingdienst/MKB afdeling Klantbehoefteanalyse
hoofdkantoor, Oudehoflaan 100A, 3526 BR Utrecht
Postbus 12000, 3501 GM Utrecht

v [REDACTED]
[REDACTED]@belastingdienst.nl
telefoon: [REDACTED] | [REDACTED]

[REDACTED] - 29-11-2021 17:16:03 - Alleen, ik heb een concept mail geschreven n.a.v het concept-memo van de NOB met als bijlage een pdf

van [REDACTED] (MKB/BLD)
aan [REDACTED] (GO/VT/BLD) (Belastingdienst) [REDACTED] (MKB/BLD) (Belastingdienst) [REDACTED] (GO/VT/BLD) (Belastingdienst) [REDACTED] (GO/BLD) (Belastingdienst)
[REDACTED] (GO/BLD) (Belastingdienst)
[REDACTED] (MKB/BLD) (Belastingdienst)
datum: 29-11-2021 17:15
Onderwerp:

[attachment "NOB opmerkingen[1] 20 november versie 0.2.docx" deleted by: [REDACTED] MKB/BLD]

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Kenniscentrum fiscaal dienstverleners
Implementatie (d)HT FD



Belastingdienst/MKB, afdeling Klantbehandeling
Eerste adres: Dordijkswijk 1000, 3528 SM Utrecht
Postbus 10500, 3541 DM Utrecht

U: [REDACTED]

[REDACTED] Belastingdienst.nl

soort@postbus: [REDACTED] | [REDACTED]

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

5.1.2a

Van: 5.1.2a [CD-VT.06.0]
Naar: 5.1.2a [M&M.DigitaleMarketingdienst]
Cc: 5.1.2a [GD-03.DigitaleMarketingdienst] 5.1.2a [M&M.DigitaleMarketingdienst] 5.1.2a [CD-VT.06.DigitaleMarketingdienst] 5.1.2a
Betreft: 5.1.2a [M&M.DigitaleMarketingdienst]
Verzonden: 30-11-2021 09:31
Ontvangers: Beir; Beir; Beir; Beir; NDB

Doop 5.1.2a

Met de toevoeging 5.1.2a ook akkoord met de mail.

Met vriendelijke groet,

5.1.2a

Beleidsdienst
Corporate Dienst Veldtechniek/Handhaving
Crommelan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18000 | 3501 CM Utrecht

5.1.2a
5.1.2a [M&M.DigitaleMarketingdienst]

5.1.2a --30-11-2021 08:55:16--Ha 5.1.2a. Dank, ik voeg het toe

Van: 5.1.2a [M&M.D]
Naar: 5.1.2a [CD-VT.06.DigitaleMarketingdienst]
Cc: 5.1.2a [CD-VT.06.DigitaleMarketingdienst] 5.1.2a [M&M.DigitaleMarketingdienst] 5.1.2a [CD-VT.06.DigitaleMarketingdienst] 5.1.2a
Betreft: 5.1.2a [M&M.DigitaleMarketingdienst]
Verzonden: 30-11-2021 08:53
Ontvangers: Beir; Beir; Beir; NDB

Ha 5.1.2a

Dank, ik voeg het toe

Met vriendelijke groet,

S. J. De

Kenniscentrum fiscaal dienstverleners
Implementatie iDHT FD



Beleidsafdeling/MAO, afdeling Klantbehoefte
Stuurak adres: Oriskanielaan 1000, 3528 RD Utrecht
Postbus 18700, 3501 CH Utrecht

M

@beleidsafdeling.nl

telefoonnummer

Dubbel met ID: 1221348

Duren verzoek

van **5.1.2a** (D-VT.06.1)
aan **5.1.2a** (D-VT.06.1) (Beleidsdienst)

Datum: 11-01-2022 17:45

Onderwerp: **Dur** agenda-verzoek voor de vrijdag NOB ORLAAS-REACTIE

1221335

Begrijp mijn input: Ik heb het laatste punt vooral ingekant en meer open gelaten: hoe ziet de NOB dit voor zich. Laten we vooral luisteren en bespreken op welke wijze we dit mogelijk verder kunnen brengen.

- Verkeering van de mogelijkheden die de NOB ziet voor het afsluiten van een koopovereenkomst tussen de kaders van de huidige leidsraad HT-FD.
 - De vertaling van de verantwoordelijkheden tussen fysica (operatieve leiders, de NOB (of de koppelingpartijen)) en de beleidsdienst.
 - De wijze waarop de Beleidsdienst gebruik zou kunnen maken van de expertise van fysica (operatieve leiders buiten HT-FD (en buiten een specifieke praktijk)).
- Er ging zouden we de video en versien van de NOB op dit thema komen. Op welke wijze zouden we dit met elkaar vorm kunnen geven? Hierbij wordt wel ingeprent gebruik van de expertise en daarmee mogelijke faciliteiten (het kan ook gelden voor NOB leden en verlenen een bredere bespreking in het bijvoorbij een (aanvullende) (of HT-overleg).

De medewerkers van HT-FD moeten niet hantieren. Als dit willen deelnemen, zijn de voorkeuren duidelijk zijn met

Met vriendelijke groet,

5.1.2a

Beleidsdienst
Coöperatie Dienst Vaktechniek/Handhaving

Crosslaan 14 | 3301 CA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CH Utrecht

van **5.1.2a**
aan **5.1.2a** (Beleidsdienst.nl)

11-01-2022 13:36:12—Aanstaande vrijdag hebben wij een overleg over de samenwerking met de NOB in het bijzonder ten aanzien

van **5.1.2a** (Beleidsdienst)
aan **5.1.2a** (D-VT.06.1) (Beleidsdienst)

Datum: 11-01-2022 13:36

Onderwerp: **Dur** agenda-verzoek voor de vrijdag NOB ORLAAS-REACTIE

Aanstaande vrijdag hebben wij een overleg met de samenwerking met de NOB in het bijzonder ten aanzien van de kwaliteit die de leden van de NOB bevoegen of dat niet kunnen horizontaal zoeken fiscaal dienstverleners (HT FD).

Ik stel voor de volgende agenda voor:

- Verkenning van de mogelijkheden die de NOB ziet voor het afsluiten van een laagdrempelig samen de kaders van de huidige nota aan HT FD.
- De vaststelling van de verantwoordelijkheden tussen fiscaal dienstverleners, de NOB (of de knoporganisaties) en de Belastingdienst.
- De wijze waarop de Belastingdienst gebruik zou kunnen maken van de expertise van fiscaal dienstverleners buiten HT FD en buiten een aangiftepraktijk kantoorpunten.
 - o Welke zaken kunnen worden gesteld aan de objectieve kwaliteit die de FD in contributie kan leveren, buiten HT FD.
 - o Wat is de norm voor de kwaliteit die de FD levert (vgl. de voorwaarden aangifte bij HT FD).
 - o Ook houding en gedrag van de klant van de FD is van belang. De uiteindelijke kwaliteit die de FD kan leveren is ook afhankelijk van de houd van zijn klant (vgl. de aansluitverklaring bij HT FD). Dit wordt mede te er buiten de aangiftepraktijk een bestaande maatstaf.
 - o Waar welke processen kunnen we rekening houden met de positieve informatie over de FD en de klant.
- Mogelijke factoren kunnen overgaan niet vertaald geten voor NOB-leden en vertalen ook bespreking in het bezondering (of HT-overleg).
- De maatvoorde van HT FD.

Draag hier te of u zich kunt vinden in dit agenda moment!

Met vriendelijke groet,

S.T.2a

Kenniscentrum fiscaal dienstverleners
Implementatie (d)HT FD



Belastingdienst/Meil afdeling klachtbehandeling
Bezoek adres: Oudekade 100A, 3526 AD Utrecht
Postbus 18700, 3501 CH Utrecht

U: S.T.2a

S.T.2a - Belastingdienst.nl

soortbericht: S.T.2a | S.T.2a

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestelling en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Buiten verzoden

Van: [redacted]
Aan: [redacted] (mailto:[redacted])
Cc: [redacted] (mailto:[redacted]), [redacted] (mailto:[redacted]), [redacted] (mailto:[redacted]), [redacted] (mailto:[redacted]), [redacted] (mailto:[redacted])
Datum: 10-01-2022 12:11
Onderwerp: Re: NOB-Beroep Subgroep 2 Toezicht werkgevers en rollet

[EXTERNE E-MAIL] Dit bericht is afkomstig van een externe afzender. Wees voorzichtig met het openen van links en bijlagen.

Geachte [redacted] Beste [redacted]

Dank voor het toezenden van de agenda. Zonder dit nader te hebben afgestemd met onze leden van de groep denk ik te kunnen zeggen dat de agenda voldoende houvast biedt om te kunnen bespreken wat we nodig en nuttig achten.

Tot vrijdag.
Met vriendelijke groet,

[redacted]

Dank voor

Verstuurd vanaf mijn iPad

Op 12 jan. 2022 om 09:35 heeft [redacted] @belastingdienst.nl het volgende geschreven:

[EXTERNE EMAIL] Let op: deze e-mail is afkomstig van buiten de organisatie. Open geen linkjes of bijlagen, tenzij je de afzender herkent en weet dat de inhoud veilig is.

Allen,

Aanstaande vrijdag hebben wij een overleg over de samenwerking met de NOB in het bijzonder ten aanzien van de kwaliteit die de leden van de NOB toevoegen al dan niet binnen horizontaal toezicht fiscaal dienstverleners (HT FD).

Ik stel voor de volgende agenda voor:

1. Verkenning van de mogelijkheden die de NOB ziet voor het afsluiten van een koopconvenant binnen de kaders van de huidige leidraad HT FD.
2. De verdeling van de verantwoordelijkheden tussen fiscaal dienstverleners, de NOB (of de kooporganisaties) en de Belastingdienst.
3. De wijze waarop de Belastingdienst gebruik zou kunnen maken van de expertise van fiscaal dienstverleners buiten HT FD (en buiten een aangifte praktijk).

Graag zouden we de visie, wensen en eventuele randvoorwaarden van de NOB op dit terrein horen. Hierbij wordt opgemerkt dat gebruik maken van de expertise van FD's en daarmee mogelijke faciliteiten, niet exclusief kunnen gelden voor NOB leden. Bredere bespreking van dit onderwerp bijvoorbeeld in beconoverleg of HT-overleg, is wenselijk.

4. De meerwaarde van HT FD.

Graag hoor ik of u zich kunt vinden in dit agenda-voorstel.

Met vriendelijke groet,

S. J. Za

Kenniscentrum fiscaal dienstverleners
Implementatie (d)HT FD

Belastingdienst/W&M/afdeling Marktbeoordeling
Bezoek adres: Oudekustaan 1000, 3526 BA Utrecht
Postbus 18300, 3501 LM Utrecht

M: 06 12 34 56 78
E: s.j.za@belastingdienst.nl
Telefoonnummer: 06 12 34 56 78

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Geef het verzoek

Van: [S. T. De](#) <[redacted]@CIJ-VTBLD@Belastingdienst>
Aan: [S. T. De](#) <[redacted]@Belastingdienst> [S. T. De](#) <[redacted]@Belastingdienst> [S. T. De](#) <[redacted]@Belastingdienst>
Datum: 14-01-2022 15:24
Onderwerp: mijn verzoek om een vergoeding

(Zie attached file: 2022-01-14aanvragen overleg NCB zaken)

Met vriendelijke groet,

[S. T. De](#)

Belastingdienst
Corporate Dienst Vaktechniek/Handhaving
Oudegraven 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18550 | 3501 CH Utrecht

[S. T. De](#)
[\[redacted\]@belastingdienst.nl](#)

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aanvragen, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingeboekstellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Ideën over mogelijkheden van deelname aan HT door de NOB

De leden die willen aanhaken:

- NOB maakt een Handboek soldaat/framework maken voor kantoren willen voldoen.
- Kantoren verplicht zich daaraan te houden
- Organisatie van aangiftepraktijk
- Monitoren werkwijze: door NOB: gaan deel uitmaken van code of conduct.
- Verplichte e-learning, na jaarlijkse verksring en naleving van de regels incl. "handboek soldaat"/framework
- Differentiatie in Self-assesment voor leden, waarbij deelnemers aan het koopakkoord verklaren dat zij zich ook houden aan de specifieke onderdelen van de code of conduct.
- Self-assesment kan leiden tot comply of explain, waarbij het betreffende kantoor uitleg zal moeten geven over het betreffende aspect.
- Mate van de toezicht stapsgewijs uitbreiden
 - o Support functie voor code of conduct/ beroepsregels
 - o Volgende stap: aansluiten bij zelfregulering zoals notariaat/advocatuur.

Vraag: Eventueel HT beperken differentiatie bij NOB tot fiscaliteit als startpositie.

Voors en tegen hiervoor goed afwegen.

Rollen en taken

Rollen en taken van van NOB en Belastingdienst zijn op zich helder.

Vraag die voor ligt is in hoeverre de Belastingdienst extra werk wil doen, als zijn met de voorgestelde invulling voor deelname aan HT/FD

Het draait om opzet, bestaan en werking.

NOB voor opzet, bestaan, Werking voor de Belastingdienst.

Voordelen van HT FD buiten de aangiftepraktijk.

Het gaat vooral over vooroverleg en administratieve verplichtingen, waarbij de kwaliteit van de dienstverlener zwaarder weegt, dan de ondernemer, die aan HT deelneemt.

Interessante ontwikkeling maar dat doordat de positieve voorinformatie betrekking heeft op de FD en minder samenhang vertoont met de positieve voorinformatie over de HT ondernemer valt dit niet binnen de huidige visie op HT-FD.

Voor HT-ondernemers met een HT-FD kunnen niet-HT/FD wel meeliften in de advisering. Verwacht mag worden, dat een HT-FD en de ondernemer bij de keuze voor de adviseur bewust rekening houden met uitgangspunten van HT.

De voordelen gelden alleen voor de HT-ondernemers van de HT-FD's en niet voor alle ondernemers van een FD.

Meerwaarde HT

Communicatie: op welke wijze kunnen de voordelen van HT beter worden gecommuniceerd richting de HT-FD?

Via aparte verspreidbare korte stukken. Niet in nieuwsbrieven etc.

2

Baten verzoek

van: [REDACTED] MREBBLD
Aan: [REDACTED] [REDACTED]@vt.nl, [REDACTED] MREBBLD@belastingdienst, [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]@vt.nl
Datum: 18-01-2022 21:03
Onderwerp: 220118 NOB bespreking 15 januari 2022

Hey,

Ik hoop dat het jullie goed gaat en dat jullie al lang in DvB hebben uit gezet.
Bijgaand mijn impressie (met dank aan de inbreng van [REDACTED]) van de bespreking met de NOB. Graag jullie inbrenging, op- en aanmerkingen.
Haast is geboden omdat er vrijdag een bespreking is met de [REDACTED].
Na het verwerken van de op- en aanmerkingen gaat het verslag ook naar de NOB.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
Kenniscentrum fiscaal dienstverleners



Belastingdienst/Waai afdeling Klantenservice
Service adres: Oudebaan 1000, 3520 AD Utrecht
Postbus 18300, 3501 CH Utrecht

M: [REDACTED]
[REDACTED]@belastingdienst.nl
www.belastingdienst.nl | [REDACTED]

(Zie attached file: 220118 NOB bespreking 15 januari 2022.docx)

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Impressie van de bespreking NOB / Belastingdienst over HT FD c.s.

Datum: 14 januari 2022

Aanwezig via Webex:

NOB:	S.1.3a	S.1.3a	S.1.3a	S.1.3a
Belastingdienst:	S.1.3a	S.1.3a	S.1.3a	S.1.3a

1. Verkenning van de mogelijkheden die de NOB ziet voor het afsluiten van een koopconvenant binnen de kaders van de huidige leidraad HT FD.

De NOB schets de ontwikkeling. NOB stelt voor om een convenant te sluiten, waarbij zij willen vastleggen dat de deelnemers zich committeren aan een framework (handboek soldaat). Dat framework wordt ontwikkeld als onderdeel van de code of conduct. Periodiek doen de leden een self-assessment (comply or explain). Dat uitkomst van de self-assessment kan leiden tot (aanvullende) verplichtingen zoals het volgen van E-learning modules. Het self-assessment kan worden gedifferentieerd voor bijvoorbeeld bedrijfsfiscalisten, adviseurs en eventueel deelnemers aan HT FD.

Stapsgewijs kan het toezicht door de NOB worden uitgebreid allereerst met een bureau vaktechniek over gedrag- en beroepsregels (niet fiscaaltechnisch).

NOB ziet (voornamelijk) mogelijkheden voor HT op het niveau van fiscaliteit. Wellicht eerst framework ontwikkelen voor fiscaliteit.

Los van HT is er verplichte educatie en disciplinair toezicht. In de toekomst wellicht ook steekproef onderzoeken door de NOB. Daar zitten, volgens de NOB, wel nog wat haken en ogen aan zoals geheimhoudingsplicht.

Het beperken tot het niveau fiscaliteit is wellicht te beperkend, volgens de Belastingdienst, daar waar NOB leden, al dan niet via een derde partij, grip hebben op het administratieve dat vooraf gaat aan het opmaken van de aangifte.

2. De verdeling van de verantwoordelijkheden tussen fiscaal dienstverleners, de NOB (of de kooporganisaties) en de Belastingdienst.

Er is overeenstemming dat de fiscaal dienstverleners (de leden) verantwoordelijk zijn voor de kwaliteit van de aangifte. De NOB zorgt voor een kwaliteitssysteem (opzet) en de Belastingdienst beoordeelt steekproefgewijs of dat leidt tot een aanvaardbare aangiften (werking). Het is een goede ontwikkeling dat de NOB een begin maakt met toezicht op het daadwerkelijk toepassen van het kwaliteitssysteem. Diergevraagd geeft de NOB aan dat de Belastingdienst een rol zou moeten nemen als dat toezicht van de NOB door de Belastingdienst als onvoldoende wordt ervaren. De vragen of dat het geval is en of de Belastingdienst al dan een rol wil nemen is, staat nog open.

3. De wijze waarop de Belastingdienst gebruik zou kunnen maken van de expertise van fiscaal dienstverleners buiten HT FD (en buiten een aangifte praktijk).

Het knelt, aldus de NOB, dat je geen serviceniveaus zijn voor leden die geen aangifte-praktijk hebben. De adviseur die geen aangifte indient zou, aldus de NOB, daarom worden uitgesloten. De Belastingdienst replicert dat er geen sprake is van uitsluiting maar onvoldoende positieve voorinformatie zoals die er in HT FD wel is. Ook de Belastingdienst zoekt naar een weg om buiten HT FD en buiten de aangifte-praktijk gebruik te kunnen maken van de vooraf vastgestelde en te identificeren kwaliteit.

De NOB meent dat via het self-assessment specifieke kennis en vaardigheden duidelijk zouden kunnen worden. Daarmee zou eventueel het onderdeel kennis kunnen worden afgedekt (los van de vraag hoe de Belastingdienst dat zou kunnen herkennen). Resteert de vraag of de FD op de juiste wijze (samenwerkingsgericht en transparant) gebruik maakt van die kennis en of de klant ook voldoende transparant is (de bestendige klantrelatie).

4. De meerwaarde van HT FD.

Gezien de loop van het gesprek blijkt de meerwaarde geen echt issue ook omdat dat de individuele appreciatie is van de FD bij het besluit om al dan niet deel te nemen aan HT FD. De NOB geeft aan dat in de communicatie de daadwerkelijk meerwaarde en de praktische wijze waarop dat 'verzilverd' kan worden, nog wel enige aandacht verdient.

5. Tot slot

Het de bespreking is een duidelijke positieve stap gezet. De Belastingdienst zal e.v.a. intern bespreken en afstemmen. Daarnaast zal de Belastingdienst de wijze waarop gebruik kan worden gemaakt van de kwaliteit van de FD buiten HT FD en / of de aangifte praktijk ook bespreken in een breder verband (bijvoorbeeld het beconvenant).

Op 26 januari is een eerste plenaire terugkoppeling met de NOB. Daarna is de inschatting dat een volgende bijeenkomst zal worden gepland in subgroep verband in februari.

Buiten verzoek

Van: (MKB0010)
Aan: (KOR-VI.Digitaalregulierend)
Datum: 26-01-2023 17:31
Onderwerp: Fie overleg N08

Ha

Bijgaand de inleek voor de bespreking van morgen (een abdt van agenda) en tevens het verslag van de werkgroep.
Het is morgen van 15.00 tot 18.00 ik heb gevraagd je toe te voegen aan de bijeenkomst.

Veel dank voor je medewerking.

Met vriendelijke groet,

Kennecentrum Fiscaal dienstverleners
Implementatie dJHT FD


Invoeringsoverzicht afrekening staatsbehouding
Bezoek adres: Ortelandweg 1000, 3526 SD Utrecht
Postbus: 10700, 3501 GM Utrecht

U
 (KOR-VI.Digitaalregulierend)
tel: 030 251 2000 | f:

— Overgezonden door (MKB0010) op 26-01-2023 17:31 —

Van: (MKB0010)
Aan: (KOR-VI.Digitaalregulierend) (KOR-VI.Digitaalregulierend) (KOR-VI.Digitaalregulierend) (KOR-VI.Digitaalregulierend)
 (KOR-VI.Digitaalregulierend)
Tel: (KOR-VI.Digitaalregulierend) (KOR-VI.Digitaalregulierend) (KOR-VI.Digitaalregulierend)
Datum: 26-01-2023 17:38
Onderwerp: overleg N08

Morgen (woensdag 26 januari) is er een overleg gepland met een afvaardiging van het bestuur van de NOB. Eerder zijn er twee afzonderlijk bijeenkomsten geweest met een afvaardiging van de NOB. Van één van die bijeenkomsten heb ik, met dank aan [5.1.2a](#) en [5.1.2a](#) een verslag gemaakt. Ik heb het verslag bijgevoegd. Ik weet niet of er van de andere bijeenkomst ook een verslag is gemaakt en dat zou wel handig zijn. De besprekingen hebben in goede harmonie plaatsgevonden met ook een positief resultaat. Inmiddels zijn de besprekingen ook terug gekoppeld aan [5.1.2a](#). Mijn indruk is dat het hem duidelijk is geworden dat 'de kou uit de lucht is'. Terzijde merkte hij op dat kwaliteit een belangrijk onderdeel van HT FD is en dat we nog moeten hebben voor een bredere toepasbaarheid.....

Het lijkt me handig als we duidelijkheid hebben over de agenda van woensdag. Ik neem aan dat we hier een terugkoppeling geven van de twee afzonderlijke besprekingen tussen de BD en de NOB. Een terugkoppeling van één van de bijeenkomsten zal ik voor mijn rekening nemen. Ik neem aan dat [5.1.2a](#) het andere gesprek terug koppelt. Uiteraard geven we de NOB de gelegenheid om te reflecteren.

Mijn suggestie is om aan de hand van de hoofdpunten van de NOB een beeld schetsen van het vervolg:

1. De invulling van HT FD die de BLD voorstaat, houdt een overdracht in van taken en verantwoordelijkheden van een toezichthouder, de BLD, naar de koepelorganisaties die vanuit maatschappelijk en rechtsstatelijk perspectief ongewenst is.

De invulling van de verantwoordelijkheden is besproken ten aanzien van kwaliteit van de aangifte (de FD), de opzet van het kwaliteitssysteem (de koepel) en het steekproefgegevens beoordelen van de kwaliteit van de aangifte (de Belastingdienst). Inmiddels heeft de NOB aangegeven dat zij een vorm van toezicht op de leden wil gaan invullen. Als de Belastingdienst het toezicht op de leden onvoldoende vindt, moet zij, aldus de NOB, zelf dat toezicht verder invullen.

2. De toegang tot HT FD zoals de BLD die voorstaat (namelijk via een koepel, niet rechtstreeks voor alle NOB-erkende kantoren en alleen voor kantoren met een aangiftepraktijk) en de voordelen die dat zou bieden, lijken in strijd met het gelijkheidsbeginsel.

Dit is zijdelingse ter sprake gekomen in de bespreking onder mijn verantwoordelijkheid. We hebben duidelijk gemaakt dat het er niet om gaat dat of er een aangifte-praktijk is, maar dat het determinerend is of er voldoende positieve voorinformatie is over houding, gedrag en kwaliteit en over de norm voor kwaliteit.

3. Het HT FD mist een wettelijke basis die doorbreking van de geheimhoudingsplicht van een belastingadviseur jegens zijn cliënt zou rechtvaardigen en dat beïnvloedt de mate waarin door de NOB toezicht kan worden gehouden.

4. Er is onduidelijkheid en zorg over het beleid van de BLD om niet functionerende leden/kantoren aan te pakken.

5. De invulling van de taken en verantwoordelijkheden van de koepelorganisatie en de BLD die de BLD in het HT FD voor ogen heeft, leidt tot problemen in de praktijk. De NOB wenst niet deel te nemen aan een 'papieren' koepelconvenant dat rust op onvoldoende uitgewerkte uitgangspunten en een onvoldoende degelijke vorm van toezicht.

Over de verantwoordelijkheden zijn we het ruziegeeg eens en de onvoldoende uitgangspunten heb ik niet als een discussiepunt ervaren. (Het lijkt erop dat de gesprekspartners alsnog kennis hebben genomen van het hoofdstuk 3 van de Leidraad HT FD, inzake de rol en verantwoordelijkheid van de koepelorganisaties e.a.)

6. De voordelen van deelname aan HT FD zijn nog steeds onvoldoende of onvoldoende duidelijk.

Dit onderwerp is door de NOB van de agenda gehaald, omdat werkende weg wel voldoende naar voren is gekomen dat HT FD een meerwaarde heeft, met dien verstande dat dit communicatief nog onvoldoende aandacht heeft gehad.

Het vervolg:

Mijn suggestie is dat we allereerst een intern een standpunt innemen over de schets van het toezicht door de NOB. Het schriftelijk vastleggen dat een lid het te ontwerpen kwaliteit-framework zal toepassen, de code of conduct onderschrijft en een self-assesment doet over de daadwerkelijk invulling lijkt mij een goede startpositie. De wijze van toezicht op deelnemers aan HT FD is overigens een verantwoordelijkheid van de NOB. Dit

onderwerp kan an de orde komen in een vervolgbespreking in februari. Het kennis nemen van het framework, de code of conduct en het self-assessment komt op een later moment.

De wens van de NOB om (aan de voorkant) gebruik te maken van de kwaliteit die de leden kunnen leveren, past in de strategie van de Belastingdienst en is inmiddels ook omarmd door S.1.2a (Balans). De wijze waarop dit invulling wordt gegeven, is onderwerp van gesprek in het strategisch beconoverleg. Naast de capaciteit (de kwaliteit van de FD) spelen de motivatie (het willen) en de gelegenheid (de toestemming van de klant) een rol. De mogelijkheid om de kwaliteit buiten de aangifte-praktijk en HT FD te benutten is geen exclusief issue voor de NOB. Niet aan de orde in de bespreking, maar wel van belang om te weten is dat binnen MKB wordt nagedacht over het inrichten van een pilot op dit gebied en dat er ook extern onderzoek in het verschiet ligt over het aanverwante onderwerp toezicht (deels) te concentreren rondom de FD teams. Of en in hoeverre de punten 2, 3 en 4 nog onderwerp moeten zijn van een vervolgesprek is mij niet duidelijk. Ten aanzien van punt 4 is van belang dat over dit onderwerp een kamerbrief in het verschiet ligt.

Tot slot lijkt mij dat en reactie op de brief van de NOB kan uitblijven nu het slechts om een concept gaat. Ik zal dit nog afstemmen met FJZ.

Dan is er nog een aantal regelzaken. Wie neemt het voortouw (voorzitterschap) en wie maakt het verslag. Voor dat laatste bedank ik een keer voor de eer.

Graag jullie reactie.

(See attached file: J20120 concept NOB bespreking 15 januari 2022.docx)

Met vriendelijke groet,

S.1.2a

Kenniscentrum fiscaal dienstverleners
Implementatie (d)HT FD



Directie Belastingdienst/MKB afdeling Klantbehandeling
Doornik adres: Oudekolklaan 1000, 3526 RD Utrecht
Postbus 18930, 3501 CH Utrecht

id S.1.2a
S.1.2a | Bfiscaldirectie.nl
secretariaat@kzj.s.1.2a | S.1.2a

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Builen verzoekt

Van: [E. J. de Vries](#) <EV@vriest.com>
Aan: [E. J. de Vries](#) <EV@vriest.com>, [M. J. de Vries](#) <MD@vriest.com>, [E. J. de Vries](#) <EV@vriest.com>, [M. J. de Vries](#) <MD@vriest.com>
Verstuurde: 25-01-2022 15:55
Onderwerp: Fact / verslag overleg Belastingdienst - NOB over een aantal formele/rechtelijke aspecten van het HT PD

Collega's,

Bijgaand een verslag van de NOB van het overleg over de formele/rechtelijke aspecten van HT PD. Ik vind het zelf een accuraat verslag.

Vriendelijke groet/kind regards,

[E. J. de Vries](#)

Mobile: [E. J. de Vries](#)
E-mail: [E. J. de Vries](mailto:EV@vriest.com) <EV@vriest.com>

Datum met ID: 1221321

Buiten verzoek

Van: [§ 1.2a] Kooijck
Naar: [§ 1.2a]
Cc: [§ 1.2a] (Kooijck@belastingdienst.nl), [§ 1.2a] (CD-VT@Belastingdienst.nl), [§ 1.2a] (Kooijck@Belastingdienst.nl), [§ 1.2a] (Kooijck@Belastingdienst.nl)
Datum: 25-01-2022 10:23
Onderwerp: Het verslag overleg Belastingdienst - NOB over een aantal formeelrechtelijke aspecten van het HT FD

Beste [§ 1.2a]

Dank voor je mail en voor dit verslag. Ik vind het zelf een accurate weergave van ons gesprek. De enige nuance die ik nog zou willen aanbrengen ziet het punt van de dossierreview door de NOB. Het verslag geeft goed weer hoe we dit punt besproken maar dat onderwerp zouden we in een eventueel vervolg nog wel moeten doorspreken.

Vriendelijke groet
Kind regards,

[§ 1.2a]

Mobile: [§ 1.2a]
E-mail: [§ 1.2a] (kooijck@belastingdienst.nl)

Op 25 jan. 2022 10:43:03, schreef [§ 1.2a] <[§ 1.2a]@rook.net>:

From: [§ 1.2a] <[§ 1.2a]@rook.net>
To: [§ 1.2a] <[§ 1.2a]@belastingdienst.nl>, [§ 1.2a] <[§ 1.2a]@belastingdienst.nl>, [§ 1.2a] <[§ 1.2a]@belastingdienst.nl>
Cc: [§ 1.2a] <[§ 1.2a]@rook.net>, [§ 1.2a] <[§ 1.2a]@rook.net>, [§ 1.2a] <[§ 1.2a]@rook.net>
Date: 25 jan. 2022, 10:43:03
Subject: verslag overleg Belastingdienst - NOB over een aantal formeelrechtelijke aspecten van het HT FD.

[EXTERNE E-MAILS] Dit bericht is afkomstig van een externe afzender. Wees voorzichtig met het openen van links en bijlagen.

Beste [§ 1.2a]

Twee bobbeve van de informatie in mijn e-mail bericht over ons gesprek op 14 januari j., had ik een kort verslag gemaakt. Uiteraard lijkt het me handig dit ook over jullie te delen. Bij deze ik begreep van [§ 1.2a] dat van het overleg van de andere subgroep een verslag zou worden gemaakt door een van jullie collega's. Wij hebben dat nog niet ontvangen. Weten jullie of dat verslag al gemaakt is en of wij dan nog kunnen verwachten voor ons overleg morgenmiddag?

1221321

00022

Als jullie ten aanzien van onderstaand voorstel nog vragen, opmerkingen of aanvullingen hebben horen we dat uiteraard graag.

Overleg Belastingdienst – NOB op 14 januari jl. over een aantal formeelrechtelijke aspecten van het HT FD

Belastingdienst	§ 1.2a
NOB	§ 1.2a

Tijdens het overleg hebben we van gezichten gewerkt over de geheimhouding. Daarnaast ook nog even kort stil gestaan bij het beleid van de Belastingdienst bij niet functionerende kantoren/leden in het HT FD. In de vlak voor het overleg verstaande agenda gaf § 1.2a aan het ook graag te willen hebben over de toegang tot HT FD (via een koepelgarantie of anderszins). Ten aanzien van dat onderwerp hebben wij aangegeven dat, hoewel er misschien formeelrechtelijke aspecten zijn, dat meer iets is voor het gesprek in breder verband op 26 januari waarin we het over de meer principiële bezwaren van de NOB tegen het HT FD zoals dat nu is vorm gegeven zullen hebben.

Het was wat ons betreft een uuttig gesprek. Niet betrekking tot de **geheimhouding** heeft § 1.2a er ook goed kunnen uitingen waar het toe vaar zit. Door de kop van het stukje over de geheimhouding in onze notitie "HT FD met een wettelijke basis" was de indruk ontstaan dat de NOB het HT FD volledig bij wet geregeld zou willen hebben. We hebben aangegeven dat de kop niet helemaal de lading van het betreffende punt dekt en dat de toelichting "de doorbreking van de contractuele geheimhoudingsplicht van de belastingadviseur rechtvaardigt" beter zou geweest. Opmerkt moet worden dat toezig van de betreffende paragraaf wegens ons die indruk niet kon wekken, maar dat terzijde.

§ 1.2a heeft de achtergrond bij de verplichting tot geheimhouding van NOB leden toege licht, dat dit voortvult uit contractuele afspraken tussen belastingadviseur en hun cliënten maar ook is vertoeld in de beroeps- en gedragsregels. Vanuit de Belastingdienst werd de conclusie getrokken dat dit dus eigenlijk een probleem is van de beroepsgroep en dat de Belastingdienst daarop geen invloed kan uitoefenen met een wettelijke regeling op grond waarvan de geheimhouding kan worden doorbroken. De geheimhoudingsplicht in de Code of Conduct bepaalt nu dat deze alleen kan worden doorbroken op basis van een op de belastingadviseur rustende wettelijke verplichting. Wij hebben aangegeven dat de oplossing inderdaad bij de NOB en NOB-leden zou kunnen liggen in de contractuele verhouding tussen belastingadviseur – cliënt en/of in een aanpak van de beroeps- en gedragsregels. Overwogen kan worden om daarin op te nemen dat de geheimhouding ook doorbroken kan worden op basis van daarover gemaakt afspraken met betrekking tot HT. We hebben echter ook aangegeven dat de oplossing wellicht bij de beroepsgroep ligt maar dat de Belastingdienst niet consoor aan dit aspect voorbij kan gaan. Het speelt namelijk niet alleen bij de NOB maar ook bij andere koepelorganisaties.

Verder vroeg § 1.2a zich af of het eigenlijk echt nodig is dat de geheimhouding doorbroken wordt. Al hoewelsterminal kwamen we gezamenlijk tot de conclusie dat, met de vlak die de Belastingdienst heeft op de wijze waarop het inzicht door de koepel moet worden uitgeoefend, een vorm van samenwerking door de NOB vereist is. Om dat te kunnen doen is inderdaad doorbreking van de geheimhouding nodig. Tenzij dus iets van tevoren volledig wordt gecoördineerd maar dat lijkt praktisch niet echt uitvoerbaar.

Conclusie n.b.t. geheimhouding: mocht de NOB besluiten een koepelovereenkomst te sluiten waarbij cliëntinformatie door de belastingadviseur moet worden gedeeld met de koepel, moet voor doorbreking van de geheimhouding een procedure nging worden getroffen in de beroeps- en gedragsregels van de NOB en moet daar aandacht aan worden besteed in de contractuele afspraken tussen belastingadviseur en cliënt. De Belastingdienst doet voor zichzelf geen rol in een oplossing.

Verder is gesproken over het beleid van de Belastingdienst naar niet functionerende leden/kantoren en de eventuele rol van de NOB daarin. Wij hebben begrepen dat de Belastingdienst daarin slechts een heel beperkte rol niet weggelegd voor de NOB. Dit komt met name door de verplichting tot geheimhouding van de Belastingdienst. Indien een kantoor of een belastingadviseur niet voldoet aan de kwalificaties die door de Belastingdienst en door de koepel worden gesteld om te kunnen deelnemen aan het HT FD is de Belastingdienst niet vrij dit niet de NOB te delen. Daarnaast komt voort dat de Belastingdienst dan ook niet van de NOB kan verwachten consequenties te verbinden aan het niet voldoen aan de kwalificaties door de belastingadviseur.

Van de NOB wordt verwacht dat zij bepaalde kwalificaties stellen aan leden/kantoren die willen deelnemen aan HT FD en door middel van reviews op toezien dat aan deze kwalificaties wordt voldaan. Indien de Belastingdienst constateert dat een deelnemend kantoor daar structureel niet aan voldoet en dat dat voortvult uit toezettingen in de kwalificaties die door de NOB worden gesteld, zullen zijn in algemene zin aan de NOB vragen meer aandacht te besteden aan die aspecten. De Belastingdienst doet de oplossing van tekortkomingen bij de kantoren vooral in de zogenaamde 'leercirkels' (gesprekken waarin aan kantoren feedback wordt gegeven over eventuele tekortkomingen en verbeterpunten).

§ 1.2a heeft verder zijn zorgen uitgesproken over de inzet van het boeteinstrumentarium in het HT FD. Een toename aan het HT FD een verzwarende mate van striktheid zijn bij het niet voldoen aan de verplichtingen (voor zowel de cliënt als de belastingadviseur) en bestaat de mogelijkheid dat deze middelen ook worden ingezet tegen de NOB? Dat laatste is volgens de NOB niet het geval.

Voor wat betreft het opleggen van boetes aan de belastingplichtigen en hun adviseur geeft de NOB aan dat toename aan HT naar terke kanten kan uitwerken. Het kan een verzwarende omstandigheid zijn als een belastingplichtige of zijn adviseur de ruime aan het HT middelen om aan bepaalde zaken te doen die niet door de koepel kunnen. Anderzijds geeft de NOB aan dat toename aan de leercirkels (dit kan den dat je je verbeterd als er overlegmogelijkheden worden gecreëerd) een verzwarende omstandigheid kan zijn in de omschrijving of het opleggen van een boete wordt meegegaan.

Wij kwamen aan het eind van het gesprek tot de conclusie dat voor wat betreft de geheimhouding de onderliggende den voor de Belastingdienst zijn opgebeld. We waren het erover eens dat het beleid van de Belastingdienst naar niet functionerende leden/kantoren en de eventuele rol van de NOB daarin nog wel moet worden doorgesproken. Omdat het daarbij echter niet alleen om formeelrechtelijke aspecten gaat maar dit onderwerp ook samenhangt met de andere principiële bezwaren van de NOB, is besloten dat hiervoor in het overleg op 26 januari zal worden afgehandeld hoe daar een verder gevolg aan kan worden gegeven.

Met vriendelijke groet,

de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

§ 1.2a

Postbus 2977
1000 CZ Amsterdam

T: 5 1 2 8
F: 5 1 2 8
E: 5 1 2 8 @ nob . nl
I: www.nob.net

Kvk nr. NOB-40531315
Kvk nr. SOB-41206025
001888300008

Wilt u door ons op de hoogte worden gehouden? Abonneer u dan op (één van) onze nieuwsbrieven via <https://www.nob.net/nieuwsbrieven>.

 dank aan het milieu voor u besluit deze e-mail te printen

De informatie verzonden in dit e-mailbericht is vertrouwelijk en is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Openbaarmaking, verspreiding, verspreiding en/of verstrekking van deze informatie aan derden is, behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs, niet toegestaan. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs staat niet in voor de juistheid en volledige overbrenging van de inhoud van een verzonden e-mailbericht, noch voor tijlige ontvangst daarvan. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs kan niet garanderen dat een verzonden e-mailbericht vrij is van virussen, noch dat e-mailberichten worden overgebracht zonder inbreuk of tussenschik van onbevoegde derden.

Indien bovenstaand e-mailbericht niet aan u is gericht, verzoeken wij u vriendelijk doch dringend het e-mailbericht te retourneren aan de verzender en het origineel en eventuele kopieën te verwijderen en te vernietigen.

The information contained in this communication is confidential and is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed. You should not copy, disclose or distribute this communication without the authority of the Dutch Association of Tax Advisers. The Dutch Association of Tax Advisers is neither liable for the proper and complete transmission of the information contained in this communication nor for any delay in its receipt. The Dutch Association of Tax Advisers does not guarantee that the integrity of this communication has been maintained nor that the communication is free of viruses, interceptions or interference. If you are not the intended recipient of this communication please return the communication to the sender and delete and destroy all copies.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Buiten verzoek

Van: [S. J. J. a.](#) [\[Verstuur\]](#)

Aan: [S. J. J. a.](#) [CO-RI-Digitaal \(ingedeel\)](#) [S. J. J. a.](#) [CO-VT-RI-Digitaal \(ingedeel\)](#) [S. J. J. a.](#) [CO-VT-RI-Digitaal \(ingedeel\)](#) [S. J. J. a.](#)

[S. J. J. a.](#) [CO-RI-Digitaal \(ingedeel\)](#)

Datum: 20-01-2022 17:39

Onderwerp: BfH meeting NOB

Afgesloten met [S. J. J. a.](#) Wat ons betreft kan [S. J. J. a.](#) de terugkoppeling van de subgroep overlaten aan de NOB. Het initiatief voor de mogelijke vervolgafspraken laten we aan de NOB. [S. J. J. a.](#) doet het voorzitterschap en ik zorg voor het verslag (maar dat doe ik niet zelf...)

Met vriendelijke groet,

[S. J. J. a.](#)

Kanscentrum fiscaal dienstverleners
Implementatie d'HT FD



Belastingdienst/NOB afdeling klantbeoordeling
Boswijk adres: Oudehoedlaan 1000, 3526 SD Utrecht
Postbus 18000, 3501 CM Utrecht

V: [S. J. J. a.](#)

[S. J. J. a.](#) [BfH-Digitaal \(ingedeel\)](#)

cc: [S. J. J. a.](#) | [S. J. J. a.](#)

Dubbel mail document ID

Buizen verzoek

Vrij: [E.1.2a] Medelid
Aan: [E.1.2a] [D-VT.BE.DigfBelastingadvies] [E.1.2a] [D-VT.BE.DigfBelastingadvies] [E.1.2a] [D-VT.BE.DigfBelastingadvies]
Cc: [E.1.2a] [D-VT.BE.DigfBelastingadvies]
Datum: 25-01-2022 18:38
Onderwerp: 2022-01-26 Impressie van de bespreking NOB - Belastingdienst over HT FD c.s.

Collega's,

Bijgaand nogmaals de concept-impressie van de bespreking met de NOB. De NOB wil graag de impressie ontvangen van de bespreking. De NOB wil namelijk een gezamenlijk vastgesteld voortgangsdokument redigeren. Kunnen jullie **asap** het verslag lezen en zo nodig aanvullen of verbeteren dan wel je akkoord geven? Ik wil dat echter -liever- niet versturen zonder jullie instemming.

Alvast bedankt.

Met vriendelijke groet,

[E.1.2a]

Kenniscentrum fiscaal dienstverleners
Implementatie (d)HT FD



Belastingdienst/WIB afdeling Klantbehandeling
Bezoekadres: Oudekruislaan 1000, 3521 SD Utrecht
Postbus: 19700, 3501 CB Utrecht

M: [E.1.2a]
[E.1.2a] [D-VT.BE.DigfBelastingadvies]
[E.1.2a] [D-VT.BE.DigfBelastingadvies] [E.1.2a]

(Zie attached file: 2022-01-26 Impressie van de bespreking NOB - Belastingdienst over HT FD c.s. docs.docx)

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten.

ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Buiten verzoek

Van: [S. J. De](#) <CO-YT.BLD@Belastingdienst.nl>
Aan: [S. J. De](#) <MI-DIG@Belastingdienst.nl>
Cc: [S. J. De](#) <MI-DIG@Belastingdienst.nl>, [S. J. De](#) <CO-YT.BLD@Belastingdienst.nl>, [S. J. De](#) <MI-DIG@Belastingdienst.nl>
Datum: 26/01/2022 17:41
Onderwerp: Bet: 2022-01-26 Inpassie via de Inpassing NDB - Belastingdienst aan HT FD ca.

[nat. 1.2e](#)

bij deze mijn input:

(Zie attached file: 220120 concept NDB bespreking 15 januari 2022_optie [1.1e](#) docx)

Met vriendelijke groet,

[S. J. De](#)

Belastingdienst
Corporate Dienst Vaktechniek/Handhaving
Croeslaan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 10500 | 3505 CM Utrecht

[H](#) [S. J. De](#)
[S. J. De](#) <MI-DIG@Belastingdienst.nl>

Buiten met document ID 1221330

Buiter verzoek

Van: [REDACTED] MKB@kcb.nl
Naar: [REDACTED] CO-VT-08_Dg@belastingdienst
Cc: [REDACTED] MKB@kcb.nl; [REDACTED] CO-VT-08_Dg@belastingdienst; [REDACTED] CO-VT-08_Dg@belastingdienst; [REDACTED] MKB@kcb.nl
Verzonden: 27-01-2022 09:23
Onderwerp: Re: Dhr. [REDACTED] concept NOB toezichting 14 januari 2022, omd. [REDACTED]

Ha [REDACTED]

Ik bedoel niet te zeggen dat de BD toezicht moet houden op leden van de koepel. Ik constateer slechts dat wij onvoldoende zicht hebben op de wijze waarop de NOB het toepassen van de kwaliteitsstandaard zal gaan vormgeven. Daarnaast is de wijze waarop de koepel dat toezicht vorm geeft de verantwoordelijkheid van de koepel. Hetgeen impliceert dat de BD dat toezicht niet overneemt. Dat kan de NOB begrijpen uit de Leidraad HT FD maar is verder niet besproken

Met vriendelijke groet,
Belastingdienst MKB,

[REDACTED]

Kenniscentrum FD
Implementatie (d)HT FD

Op 27 jan. 2022 om 12:20 heeft [REDACTED] het volgende geschreven:

Ha [REDACTED]

Prima om dit voor nu wel weg te laten, maar het lijkt mij wel belangrijk dat we hierover wel duidelijkheid geven richting NOB. Onder de huidige werking van HT-FD kan het niet zo zijn, dat we wij aanvullende werkzaamheden gaan uitvoeren in het kader van monitoring van het bestaan van het kwaliteitssysteem anders dan wij nu voornemen. Dat zou het level playing field veranderen en ook de vraag kunnen oproepen bij andere koepels waarom zij wel hebben geïnvesteerd in de monitoring van de deelnemende leden.

Met vriendelijke groet,

1221332

00026

[REDACTED]

Belastingdienst

Corporate Dienst Volkstechniek/Handhaving

Orstedplein 14 | 3521 GA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

M: [REDACTED]

[REDACTED]@belastingdienst.nl

[REDACTED] - 07-01-2022 09:31:47 - Allen, De verbeteringen die [REDACTED] heeft voorgesteld (waarvoor dank!) heb ik overgenomen met uitzondering.

Met [REDACTED] afgehandeld

Van: [REDACTED] (CD-VT:R.Digitaalwingsdienst) [REDACTED] (MKB:R.Digitaalwingsdienst) [REDACTED] (CD-VT:R.Digitaalwingsdienst)

Cc: [REDACTED] (MKB:R.Digitaalwingsdienst)

Uzage: 21-01-2022 09:31

Document: 220127concept NOB bespreking 14 januari 2022, opn[REDACTED]

Allen,

De verbeteringen die [REDACTED] heeft voorgesteld (waarvoor dank!) heb ik overgenomen met uitzondering van de toevoeging:

Onder de huidige voorwaarden voor deelname aan MT ligt een rol voor de Belastingdienst niet voor de hand. Dit is niet als zodanig besproken. Mijn suggestie is om het weg te laten aangezien het prematuur is, in diert voege dat het zou kunnen indiceren dat de Belastingdienst op voorhand het geschetste model van monitoring van de leden onvoldoende vindt.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Kenniscentrum fiscaal dienstverleners

BelastingdienstMKB afdeling klantenhulp
Bosch adres: Orstedplein 1000, 3528 GD Utrecht
Postbus: 18500, 3501 CM Utrecht

M: [REDACTED]

[REDACTED]@belastingdienst.nl

voornamen: [REDACTED] + [REDACTED]

Bijlage "220127concept NOB bespreking 14 januari 2022_opn[REDACTED]" is verwijderd door: [REDACTED] (CD-VT:R.D)

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Buiten verzoek.

Van: [S. J. De](#) (1221334)
Aan: [S. J. De](#) (1221334) <SJM@LDG.beleestingsdienst.nl>
Cc: [S. J. De](#) (1221334) <CD-VT@LDG.beleestingsdienst.nl>
Datum: 21-01-2022 09:14
Onderwerp: Bet: 220127concept NCB bespreking 14 januari 2022_opms [S. J. De](#)

(Zie attached file: [220127concept NCB bespreking 14 januari 2022_opms](#) [S. J. De](#) [skict](#))

Hid [S. J. De](#) sorry voor de late reactie. Nog een laatste loerzeging kjs maar of die nog mee kan.

[Buiten verzoek.](#) Weet nog niet of het mij morgen lukt om aan te sluiten bij de bespreking over de werk-instructies, sorry.
Ik zal anders wel input meegeven.

Groetjes [S. J. De](#)

Dit bericht met ID 1221334

Baten verzoek

Van: [REDACTED] [REDACTED]
Aan: [REDACTED] [REDACTED]
Datum: 28-11-2022 16:23
Onderwerp: Gegevens NCB 20012022 0.3

zoets?

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
Kenniscentrum fiscaal dienstverleners



Dienstverleners/MKB-afdeling Klantbehandeling
Bijzake adres: Oudehulshoven 1000, 3528 SB Utrecht
Postbus 18500, 3501 CM Utrecht

U: [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]
(See attached file: Gegevens NCB 20012022 0.3.docx)

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If

you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender

you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender

Suiker verzoek

van [E.1.2a] GOVBLO
aan [E.1.2a] MKOBLO@Belastingdienst [E.1.2a] MKOBLO.Dig@Belastingdienst [E.1.2a] MKOBLO.Dig@Belastingdienst [E.1.2a] CO-
VT-BLO.Dig@Belastingdienst
Datum: 31-01-2022 08:55
Onderwerp: Bet. Bet. Gesprek NOB 26012022 0.3

Ha,

Nog een paar kleine dingen, als ik nöh op tijd ben.

(See attached file: Gesprek NOB 26012022 0.3 [E.1.2a.docx](#))

Met vriendelijke groet, kind regards.

[E.1.2a]

[E.1.2a]

Grote ondernemingen
Belastingen
Ministerie van Financiën

M [E.1.2a]

[E.1.2a] 31-01-2022 15:13:55 --- Gesprek NOB 26012022 0.3.docx Paar kleine suggesties. Mijn voorstel is beide
werkgroepverslagen al

van [E.1.2a] MKOBLO
aan [E.1.2a] MKOBLO@Belastingdienst [E.1.2a] MKOBLO.Dig@Belastingdienst [E.1.2a] MKOBLO.Dig@Belastingdienst [E.1.2a] CO-
VT-BLO.Dig@Belastingdienst
Datum: 31-01-2022 15:13
Onderwerp: Bet. Gesprek NOB 26012022 0.3

[bijlage "Gesprek NOB 26012022 0.3.docx" is verzijnd door [E.1.2a] GOVBLO]

Paar kleine suggesties.

1221340

00030

Mijn voorstel is beide werkgroepverslagen als bijlage bijvoegen. Dan ligt het 'goed' vast.

Het vriendelijke groet,



Belastingdienst

S. J. Ze

PROGROUW Uitvoering Burgerzakele Zaken Sluier (RZS)
Directie MKB: MKB/BLDg Belastingdienst

Bezoekadres: 1
Karel de Grootele 4
3616 CA Eindhoven

tel: S. J. Ze
e: S. J. Ze@belastingdienst.nl

S. J. Ze

S. J. Ze 21-01-2022 15:00:34—Heren, Hierbij een impressie vd bjeerkomst met de NOB van afgeopen woensdag. Graag jullie reactie.

van: S. J. Ze (PROGROUW)
aan: S. J. Ze (MKB/BLDg)Belastingdienst; S. J. Ze (MKB/BLDg)Belastingdienst; S. J. Ze (MKB/BLDg)Belastingdienst
cc: S. J. Ze (MKB/BLDg)Belastingdienst
datum: 21-01-2022 15:00
Onderwerp: Gesprek NOB 26012022 0.3

Heren,

Hierbij een impressie vd bjeerkomst met de NOB van afgeopen woensdag. Graag jullie reactie. Daarna kan het verslag gededt worden met de NOB

Het vriendelijke groet,

S. J. Ze
Belastingdienst (PROGROUW)
Postbus 9000

Belastingdienst Postbus 9000
Oranjestad 9000 (9000)Oranjestad
Postbus 11000 (1100) CA Utrecht

tel: S. J. Ze
e: S. J. Ze@belastingdienst.nl

Bijlage "Gesprek NOB 26012022 0.3.docx" is verwijderd door S. J. Ze (MKB/BLDg)

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aanvragen, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

1221340

00030

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Eufan verzoek

Van: [§ 1.2a]
Aan: [§ 1.2a] (Betreft: [§ 1.2a]) (Onderwerp: [§ 1.2a])
Cc: [§ 1.2a], [§ 1.2a], [§ 1.2a] (nl), [§ 1.2a], [§ 1.2a], [§ 1.2a], [§ 1.2a]
Datum: 30-03-2022 18:58
Onderwerp: RE: notitie uitgangspunten koopovername NOB

EXTERNE E-MAIL: Dit bericht is afkomstig van een externe afzender. Wees voorzichtig met het openen van links en bijlagen.

Beste [§ 1.2a], beste [§ 1.2a]

Mede namens [§ 1.2a] kom ik graag nog even terug op de notitie die ik jullie gisteren toezond. Bij nalezing van de notitie stelden wij vast dat deze wellicht al als een intentieovereenkomst kan worden gelezen. Hoewel wij dit in ons vorig overleg al wel met jullie hebben besproken willen we toch graag nog benadrukken dat de notitie niet als zodanig is bedoeld. Het moet worden gelezen als de basis voor de gezamenlijke vaststelling van de uitgangspunten die mogelijk nog verder moeten worden ingevuld, uitgewerkt of verduidelijkt (door beide kanten) om uiteindelijk te komen tot een intentieverklaring. Na gezamenlijke vaststelling van deze uitgangspunten moeten deze nog formeel geaccordeerd worden door het Algemeen Bestuur van de NOB en, naar wij aannemen, ook door de dienstleiding van de Belastingdienst.

Graag geef ik nog mee dat met name het punt van de meerwaarde HT FD onder de achterban van NOB-leden toch wel een belangrijk aandachtspunt blijkt te zijn. Dit blijkt onder andere uit de gesprekken met het bestuur, een aantal kantoren en de recent uitgevoerde enquête onder NOB- en RB-leden. Er zal meer aandacht moeten worden besteed aan het duidelijk maken van de meerwaarde van een koopovername voor zowel de leden als de NOB. De voordelen zullen ook expliciet moeten worden vastgelegd in de intentieverklaring.

Graag lichten we een en ander morgen verder toe.

Met vriendelijke groet,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

[§ 1.2a]

telefoon:

Dubbel met ID: 1221313

Buiten verzoek

Van: [S. J. de](#)
Aan: [S. J. de](#) <S.J.de@mob.nl>, [S. J. de](#) <S.J.de@mob.nl>
Cc: [S. J. de](#), [S. J. de](#)
Onderwerp: rechte uitgangspunten koopconvenant NOB

(EXTERN: E-MNL) Dit bericht is afkomstig van een externe afzender. Wees voorzichtig met het openen van berichten en bijlagen.

Beste [S. J. de](#), best [S. J. de](#)

Zoals toegezegd hierbij de beloofde notitie met daarin de besproken uitgangspunten voor een koopconvenant voor de NOB. Mag ik jullie vragen de notitie onder betrokkenen bij de Belastingdienst te circuleren?

Mochten jullie nog opmerkingen, vragen of aanvullingen hebben dan kunnen we die uiteraard woensdag tijdens het geplande overleg bespreken.

Met vriendelijke groet,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

[S. J. de](#)

de Muiderpoort
Sarphatistraat 500
Postbus 2977
1000 CZ Amsterdam

T: [S. J. de](#)
F: [S. J. de](#)
E: [S. J. de @mob.nl](mailto:S.J.de@mob.nl)

1221313

00032

I: www.nob.net

Kvk nr. NOB: 40531315

Kvk nr. SOB: 41205628

[routebeschrijving](#)

Wilt u door ons op de hoogte worden gehouden? Abonneer u dan op (één van) onze nieuwsbrieven via <https://www.nob.net/nieuwsbrieven>.

 denk aan het milieu voor u besluit deze e-mail te printen

=====

De informatie verzonden in dit e-mailbericht is vertrouwelijk en is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Openbaarmaking, vermenigvuldiging, verspreiding en/of verstrekking van deze informatie aan derden is, behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs, niet toegestaan. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs staat niet in voor de juiste en volledige overbrenging van de inhoud van een verzonden e-mailbericht, noch voor tijdige ontvangst daarvan. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs kan niet garanderen dat een verzonden e-mailbericht vrij is van virussen, noch dat e-mailberichten worden overgebracht zonder inbreuk of tussenkomst van onbevoegde derden. Indien bovenstaand e-mailbericht niet aan u is gericht, verzoeken wij u vriendelijk doch dringend het e-mailbericht te retourneren aan de verzender en het origineel en eventuele kopieën te verwijderen en te vernietigen.

=====

The information contained in this communication is confidential and is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed. You should not copy, disclose or distribute this communication without the authority of the Dutch Association of Tax Advisers. The Dutch Association of Tax Advisers is neither liable for the proper and complete transmission of the information contained in this communication nor for any delay in its receipt. The Dutch Association of Tax Advisers does not guarantee that the integrity of this communication has been maintained nor that the communication is free of viruses, interceptions or interference. If you are not the intended recipient of this communication please return the communication to the sender and delete and destroy all copies.

=====

(See attached file: Notitie Uitgangspunten knopelconvertoer NOB.pdf)

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aanvragen, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Bollen 492048

van: [REDACTED] <[REDACTED]>
Aan: [REDACTED] <[REDACTED]>, [REDACTED] <[REDACTED]>, [REDACTED] <[REDACTED]>, [REDACTED] <[REDACTED]>, [REDACTED] <[REDACTED]>, [REDACTED] <[REDACTED]>, [REDACTED] <[REDACTED]>, [REDACTED] <[REDACTED]>
Cc: [REDACTED] <[REDACTED]>, [REDACTED] <[REDACTED]>, [REDACTED] <[REDACTED]>, [REDACTED] <[REDACTED]>, [REDACTED] <[REDACTED]>, [REDACTED] <[REDACTED]>, [REDACTED] <[REDACTED]>
Verstuur op: 08-02-2022 11:34
Onderwerp: Gesprek NOB 26012022

Aan,

Hierbij het impressie verslag van de bespreking NOB / Belastingdienst over HT FD van 28 januari 2022. Als bijlage bij het impressie verslag zijn de verslagen van de werkgroepen opgenomen.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
Belastingdienst
Functie: [REDACTED]

Belastingdienst
Oudegracht 180 | 2020-2021
Postbus 11300 | 2010 CA Utrecht

[REDACTED]
[REDACTED]

(Zie [attachment file: Gesprek NOB 26012022.docx](#))

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aanvragen, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If

you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender