

de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Aan : Belastingdienst
Van : de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs
Datum : 03-05-2022
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 vak kennis 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 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. 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 periodieke evaluatie om de leercirkel op gang te brengen;
- Maatschappelijke uitstraling en bijdrage.

De Belastingdienst erkent dat de meerwaarde van HT FD 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 jongstleden 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 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>)

CONCEPT

Van:
Verzonden: woensdag 1 februari 2023 16:39
Aan:
CC:
Onderwerp: FW: Notitie nadere invulling toezicht

Beste allemaal,

Hebben jullie al kunnen kijken naar de notitie? We horen het graag,

Met vriendelijke groet,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

x

de Muiderpoort
Sarphatistraat 500
Postbus 2977
1000 CZ Amsterdam

E:
I: www.nob.net
F: 020-5141880

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: maandag 23 januari 2023 16:23
Aan:
CC:
Onderwerp: Notitie nadere invulling toezicht

Beste

Naar aanleiding van en in vervolg op onze bespreking van 14 december jl., hierbij de notitie (inclusief bijlagen) betreffende de nadere invulling van het toezicht.
We zien jullie eventuele aanvullingen/reactie graag tegemoet.

Met vriendelijke groet,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

x

de Muiderpoort
Sarphatistraat 500
Postbus 2977
1000 CZ Amsterdam

E:

I: www.nob.net


F: 020-5141880

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.

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.

Notitie	
Aan	De Belastingdienst
Van	De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs
Datum	23 januari 2023
Betreft	Nadere invulling toezicht

Inleiding

Voor deelname aan Horizontaal Toezicht voor Fiscaal Dienstverleners (HT FD) onder een koepelconvenant van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) met de Belastingdienst zullen deelnemende kantoren aan bepaalde kwaliteitseisen moeten voldoen. Het toezicht dat en de kwaliteitsborging die de NOB heeft ingericht (ook genoemd 'de opzet' van het raamwerk) en voor zover van toepassing nog zal inrichten, worden nader beschreven in de notitie 'Uitgangspunten koepelconvenant NOB' van maart 2022 (zie: <https://www.nob.net/nob-ledenbijeenkomst-nob-over-horizontaal-toezicht-voor-fiscaal-dienstverleners-ht-fd>).

In aanvulling op bovengenoemde notitie is het, voor het kunnen afsluiten van een koepelconvenant HT FD met de Belastingdienst, essentieel dat de NOB 'het bestaan' van het kwaliteitssysteem van de aan HT FD deelnemende kantoren nog nader gestalte geeft in die zin dat de implementatie daarvan wordt geverifieerd en vastgelegd. Deze notitie beschrijft op welke wijze hieraan invulling kan worden gegeven.

Vaststellen van implementatie van het kwaliteitssysteem: de non-assurance-verklaring

Vooropgesteld zij dat het vaststellen van 'de werking' van het kwaliteitssysteem, dat wil zeggen in hoeverre het kwaliteitssysteem daadwerkelijk in de praktijk leidt tot aanvaardbare aangiften, de verantwoordelijkheid van de Belastingdienst is en blijft. Dat vaststellen doet de Belastingdienst onder andere door middel van haar meta toezicht en de zogenaamde 'steekproef ondernemingen'.

De NOB benadrukt dat zij zélf geen toezicht op locatie kan houden bij de deelnemende kantoren en geen dossierreviews kan doen.



De NOB zal wél met deelnemende kantoren afspreken dat zij het vaststellen van 'het bestaan van het afgesproken kwaliteitssysteem' periodiek zullen inkopen bij een externe deskundige, inhoudende een extern deskundig persoon of een extern accountantskantoor. Die geeft dan periodiek een (non-assurance) verklaring af dat is vastgesteld dat het beschreven kwaliteitssysteem op alle onderdelen bij het betreffende kantoor bestaat. Dit ziet dan op:

- de aanwezigheid van een handboek/ raamwerk waarin tenminste de kwaliteitseisen van de NOB staan beschreven zoals in notitie Uitgangspunten koepelconvenant NOB opgenomen;
- dat het kantoor deze kwaliteitseisen daadwerkelijk kan toepassen;

Momentum en Frequentie

Voor nieuw deelnemende kantoren aan HT FD is het van belang dat de bovengemelde verklaring wordt afgegeven bij de aanmelding voor de toetreding tot HT FD. Dit betreft dan jaar X. Daarna dient deze verklaring iedere 5 jaar te worden afgegeven (derhalve jaar X+5 etc.) tegelijk met de jaarlijkse self-assessment, waarin NOB-leden onder andere verklaren dat zij de beroeps-en gedragsregels toepassen in de praktijk.

Ingeval er wezenlijke aanpassingen in de kantoorstructuur, het raamwerk of de gehanteerde systemen aan de orde zijn wordt ook in het eerste jaar van die aanpassingen een vorenbedoelde verklaring met de jaarlijkse self-assessment meegestuurd. Dit betreffende jaar zal dan gelden als het nieuwe jaar X.

Bijlage:

- notitie uitgangspunten
- raamwerk



Concept-Verslag: NOB/Belastingdienst m.b.t. koepelconvenant
Dinsdag 7 maart 2023

Aanwezig:

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

1. Opening en vaststellen agenda

Er zijn geen aanvullende agendapunten.

2. Het koepelconvenant

Bespreken van de stand van zaken met betrekking tot een koepelconvenant. Hierbij worden de ijkpunten zoals opgenomen in de Leidraad HT-FD, hoofdstuk 3 Koepelorganisaties doorgenomen.

2.1. Eisen aan het lidmaatschap

De NOB stelt eisen aan de kwaliteit van haar leden en hun beroepsuitoefening. Dat begint bij de opleidingsvereisten die toegang geven tot het lidmaatschap. Artikel 6 van de statuten schrijft onder meer voor dat (aspirant-)leden een universitaire opleiding moeten hebben voltooid. Daarna wordt de kwaliteit onder meer gewaarborgd door de beroepsopleiding voor aspirant-leden, waarvan de inhoud kan variëren al naar gelang de genoten vooropleiding. Ook is er een verplichting voor het behalen van PE punten (artikel 5 code of conduct).

2.2. Normen inzake beroepsethiek en regels voor lidmaatschap / tuchtrechtspraak.

De NOB beschikt over een Code of Conduct en Tax Principles waarin gedragsregels zijn vastgelegd, los van HT FD. De tuchtrechtspraak is geregeld in het Reglement Tuchtzaken en in de Statuten. De NOB neemt een aantal aanvullende stappen in het ledentoezicht en de beroepsregels.

Een e-learning tbv de kennis over de code of Conduct en Tax Principles is inmiddels gereed. Daarnaast wordt een self-assement onderdeel van het ledentoezicht. De inhoud is inmiddels bepaald en getest bij een aantal leden. De feitelijke uitrol heeft plaatsgevonden. Dat betekent dat ultimo 2023 alle leden over het self-assement hebben gerapporteerd . De NOB kijkt naar de volledigheid van de uitgevoerde assessments en beoordeelt die gevallen waar (nog) niet in voldoende mate is voldaan (comply or explain).

De NOB zal de self-assessment aan de BD sturen en inzicht geven in de e-learning. De BD geeft nog aan dat zij alleen inzicht wil in/kennis wil nemen van de self assessment en de monitoring hierop door de NOB. De self-assement is niet onderworpen aan goedkeuring van de BD. Het inzicht zal worden gebruikt bij het opstellen van het interne advies aan de directie MKB en GO voor het al dan niet sluiten van het koepelconvenant met de NOB. Ook wordt gevraagd op welke wijze de monitoring van de uitkomsten van de self-assessments door de NOB en de eventuele vragen richting de leden over het self-assement wordt ingericht en vastgelegd.

2.3. Vakinhoudelijke ondersteuning

De NOB heeft een verplicht PE programma (artikel 5 Code of Conduct) en kent tal van secties voor de NOB-leden die actief zijn op specialistische gebieden. De secties organiseren bijvoorbeeld vaktechnisch bijeenkomsten.

Verder zijn er ontwikkelingen ten aanzien van de zogenaamde peer review en het bespreken van dilemma's. Grotere kantoren regelen dat goeddeels intern. Voor de kleinere kantoren is het de bedoeling dat de NOB hierin ondersteuning zal gaan bieden.

2.4. Normen voor klantacceptatie door de fiscaal dienstverlener

Deze zijn voldoende vastgelegd en uitgewerkt in de Code of Conduct.

2.5. Werkprogramma's

De NOB heeft een concept-framework ontwikkeld voor kantoren, en de bij die kantoren werkzame NOB-leden, die deel (gaan) nemen aan een koepelconvenant tussen de NOB en de Belastingdienst. Het betreft een framework voor de inrichting van werkprocessen die bijdragen aan het indienen van een aanvaardbare aangifte.

- Het framework geeft de minimale kwaliteitseisen aan voor de opzet en het bestaan van de inrichting van de werkprocessen

- Voor deelname aan HT FD via een NOB koepelconvenant is een bestaand kwaliteitssysteem van betreffende kantoor, dat voldoet aan de minimumvereisten van het framework en is opgenomen in een kwaliteitshandboek of soortgelijk document een voorwaarde

Het framework is eveneens onderdeel van de Code of Conduct en een verplichting voor leden die zich willen aansluiten bij het koepelconvenant.

De Belastingdienst zal het framework meenemen als onderdeel van het kennisnemen van het kwaliteitsstelsel van de NOB.

Aandachtspunt is dat in de Code of Conduct nog wel terug moet gaan komen dat voor deelname aan HT FD moet worden voldaan aan het framework.

2.6. Entree-toets voor deelname aan horizontaal toezicht

Een kantoor dat wil deelnemen aan HT FD legt zijn in de praktijk geïmplementeerde kwaliteitshandboek voor aan de NOB. De NOB toetst of het kwaliteitshandboek voldoet aan de kwaliteitseisen van het framework.

Deze toets bestaat uit twee onderdelen:

Opzet :

Het deelnemend kantoor legt het kwaliteitshandboek voor aan de NOB, zodat de NOB kan toetsen of dat voldoet aan de minimumeisen zoals opgenomen in het framework.

Bestaan:

Het deelnemende kantoor verstrekt tegelijk met of na het overleggen van het kwaliteitshandboek aan de NOB, een verklaring van de externe deskundige dat het deelnemende kantoor het kwaliteitshandboek ook in de praktijk toepast.

De SRA en andere organisaties die kennis van en ervaring hebben op dit gebied zullen door

de NOB aan worden gemerkt als preferred suppliers. Als een kantoor een andere deskundige wil inhuren zal dat kantoor moeten aangeven waarom die deskundige kwalificeert. De NOB heeft voldoende menskracht in huis of kan gebruik maken van de specifieke kennis van een aantal werkgroepen om de verklaringen en de kwaliteit van de (niet als preferred supplier aangemerkte) extern deskundige te beoordelen.

2.7. Toezien op de kwaliteit van het werk van de leden

De NOB kent voor alle leden een vorm van self-assessment voor het handelen volgen de gedragsregels in de Code of Conduct. De NOB eist daarnaast van kantoren die willen deelnemen aan HT FD dat zij periodiek een verklaring overleggen die door een onafhankelijke externe deskundige zoals een extern accountantskantoor is opgesteld over het bestaan van het afgesproken kwaliteitssysteem. De ter zake deskundige persoon geeft dan periodiek een (non-assurance) verklaring af dat is vastgesteld dat het beschreven kwaliteitssysteem op alle onderdelen bij het betreffende kantoor bestaat. Dat betreft:

2.7.1. de aanwezigheid van een handboek/ raamwerk waarin tenminste de kwaliteitseisen van de NOB staan beschreven;

2.7.2. de daadwerkelijke toepassing van deze kwaliteitseisen door het kantoor.

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. Dat doet de Belastingdienst onder andere door middel van haar willekeurige geselecteerde belastingcontroles ('boekenonderzoeken'); de zogenaamde steekproef ondernemingen

2.8. Standaard convenant

Als geconstateerd is dat de NOB aan de voorwaarden voldoet kan de voorzitter van het kenniscentrum FD aan de bevoegde directies voorstellen een koepelconvenant aan te gaan. De NOB geeft aan dat haar toezicht niet verder rijkt dan het niveau fiscaliteit. Dat betekent dat de NOB leden voor hun klanten enkel kunnen opteren voor het niveau fiscaliteit tenzij uit andere hoofden werkzaamheden zijn verricht die mogelijkwijs het niveau juistheid of volledigheid rechtvaardigen.

De NOB moet aan de leden duidelijk maken dat zij op basis van het kwaliteitsstelsel van de NOB alleen kunnen opteren voor het niveau fiscaliteit, aangezien het standaard koepelconvenant hieromtrent niets bepaalt.

Als een FD meent dat er anderszins door een derde gewaarborgde kwaliteit is kan zij met de Belastingdienst bespreken of dat voldoende is om te opteren voor 'juistheid' en 'volledigheid'. Voor de duidelijkheid er moet dan sprake zijn van een door een derde gegarandeerde toevoeging aan de kwaliteit. Bijvoorbeeld als de aangifte is gebaseerd op een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening.

Opgemerkt wordt dat de differentiatie in niveaus binnen HT nog geëvalueerd zal worden. Dit kan mogelijk leiden tot aanpassingen van de verschillende niveaus of de aanpassing van het toezicht door de Belastingdienst.

2.9. Evaluatie van het koepelconvenant

De afspraak is om een jaar na ondertekening het koepelconvenant een eerste evaluatie uit

te voeren door de NOB en de Belastingdienst gezamenlijk.

2.10. Procedure na het afsluiten van een convenant

Nadat het koepelconvenant is gerealiseerd, bepaalt de NOB of een lid kwalificeert voor deelname aan HT FD. Dat ziet goeddeels op de kwalitatieve aspecten. Daarna volgt nog een tone at de top gesprek tussen de FD en de Belastingdienst. Bij een positieve uitkomst kan er een FD convenant worden gesloten. De betreffende FD bepaalt vervolgens welke klanten voldoen aan de voorwaarden:

De procedure over het tot stand komen van de driepartijen overeenkomst (ondernemer / NOB / Belastingdienst) verdient nog aandacht.

3. Procesafspraken over het vervolg

- De NOB stuurt de self-assessment en de inloggegevens van de e-learning (of zij geeft op andere wijze inzicht in de e-learning) aan de BD.
- De NOB informeert de BD nog over de inrichting van de intervisie en de NOB-leden-counsels.
- De NOB zal een overzicht van deskundigen aan haar leden verstrekken en de NOB zal dat overzicht met de BD delen.
- De Belastingdienst zal verder kennis nemen van het kwaliteitsstelsel van de NOB en daarover rapporteren aan de directies GO en MKB met nader advies van of namens de corporate dienst Vaktechniek.
- De Belastingdienst zal zich inspannen om uiterlijk 6 april zoveel mogelijk duidelijkheid te scheppen over de mogelijkheid een convenant af te sluiten.
- De NOB voegt haar stukken over het koepelconvenant samen tot één document dat ter kennisneming wordt overlegd aan de Belastingdienst.

4. Rondvraag / w.v.t.t.k.

Hier wordt geen gebruik van gemaakt

5. Sluiting

Concept-Verslag: NOB/Belastingdienst m.b.t. koepelconvenant
Dinsdag 7 maart 2023

Aanwezig:

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

1. Opening en vaststellen agenda

Er zijn geen aanvullende agendapunten.

2. Het koepelconvenant

Bespreken van de stand van zaken met betrekking tot een koepelconvenant. Hierbij worden de ijkpunten zoals opgenomen in de Leidraad HT-FD, hoofdstuk 3 Koepelorganisaties doorgenomen.

2.1. Eisen aan het lidmaatschap

De NOB stelt eisen aan de kwaliteit van haar leden en hun beroepsuitoefening. Dat begint bij de opleidingsvereisten die toegang geven tot het lidmaatschap. Artikel 6 van de statuten schrijft onder meer voor dat (aspirant-)leden een universitaire opleiding moeten hebben voltooid. Daarna wordt de kwaliteit onder meer gewaarborgd door de beroepsopleiding voor aspirant-leden, waarvan de inhoud kan variëren al naar gelang de genoten vooropleiding. Ook is er een verplichting voor het behalen van PE punten (artikel 5 code of conduct).

2.2. Normen inzake beroepsethiek en regels voor lidmaatschap / tuchtrechtspraak.

De NOB beschikt over een Code of Conduct en Tax Principles waarin gedragsregels zijn vastgelegd, los van HT FD. De tuchtrechtspraak is geregeld in het Reglement Tuchtzaken en in de Statuten. De NOB neemt een aantal aanvullende stappen in het ledentoezicht en de beroepsregels.

Een e-learning tbv de kennis over de code of Conduct en TaX Principles is inmiddels gereed. Daarnaast wordt een self-assement onderdeel van het ledentoezicht. De inhoud is inmiddels bepaald en getest bij een aantal leden. De feitelijke uitrol zal in 2023 plaats vinden. Dat betekent dat ultimo 2023 alle leden over het self-assement hebben gerapporteerd .

De NOB kijkt naar de volledigheid van de uitgevoerde assessments en beoordeelt die gevallen waar (nog) niet in voldoende mate is voldaan (comply or explain).

Vanuit de Belastingdienst wordt gevraagd naar de elementen en inhoud van het self-assenment. Ziet het self-assenment op de kennis van de gedragsregels of ook de naleving? Ook wordt gevraagd op welke wijze de monitoring van de uitkomsten van de self-assenments door de NOB en de eventuele vragen richting de leden over het self-assenment wordt ingericht en vastgelegd.

De Belastingdienst zal in het kader van kennisnemen van het kwaliteitsstelsel van de NOB

de beschikking krijgen over de inhoud van het self-assessment en de monitoring hierop door de NOB.

2.3. Vakinhoudelijke ondersteuning

De NOB heeft een verplicht PE programma (artikel 5 Code of Conduct) en kent tal van secties voor de NOB-leden die actief zijn op specialistische gebieden. De secties organiseren bijvoorbeeld vaktechnisch bijeenkomsten.

Verder zijn er ontwikkelingen ten aanzien van de zogenaamde peer review en het bespreken van dilemma's. Grotere kantoren regelen dat goeddeels intern. Voor de kleinere kantoren is het de bedoeling dat de NOB hierin ondersteuning zal gaan bieden.

2.4. Normen voor klantacceptatie door de fiscaal dienstverlener

Deze zijn voldoende vastgelegd en uitgewerkt in de Code of Conduct.

2.5. Werkprogramma's

De NOB heeft een concept-framework ontwikkeld voor kantoren, en de bij die kantoren werkzame NOB-leden, die deel (gaan) nemen aan een koepelconvenant tussen de NOB en de Belastingdienst. Het betreft een framework voor de inrichting van werkprocessen die leiden tot het indienen van een aanvaardbare aangifte.

- Het framework geeft de minimale kwaliteitseisen aan voor de opzet en het bestaan van de inrichting van de werkprocessen

- Voor deelname aan HT FD via een NOB koepelconvenant is een bestaand kwaliteitssysteem van betreffende kantoor, dat voldoet aan de minimumvereisten van het framework en is opgenomen in een kwaliteitshandboek of soortgelijk document een voorwaarde

Het framework is eveneens onderdeel van de Code of Conduct en een verplichting voor leden die zich willen aansluiten bij het koepelconvenant.

De Belastingdienst zal het framework meenemen als onderdeel van het kennisnemen van het kwaliteitsstelsel van de NOB.

2.6. Entree-toets voor deelname aan horizontaal toezicht

Een kantoor dat wil deelnemen aan HT FD legt zijn in de praktijk geïmplementeerde kwaliteitshandboek voor aan de NOB. De NOB toetst of het kwaliteitshandboek voldoet aan de kwaliteitseisen van het framework.

Deze toets bestaat uit twee onderdelen:

Opzet :

Het deelnemend kantoor legt het kwaliteitshandboek voor aan de NOB, zodat de NOB kan toetsen of dat voldoet aan de minimumeisen zoals opgenomen in het framework.

Bestaan:

Het deelnemende kantoor verstrekt tegelijk met of na het overleggen van het kwaliteitshandboek aan de NOB, een verklaring van de externe deskundige dat het deelnemende kantoor het kwaliteitshandboek ook in de praktijk toepast.

De SRA en andere organisaties die kennis van en ervaring hebben op dit gebied zullen door de NOB aan worden gemerkt als preferred suppliers. Als een kantoor een andere deskundige

wil inhuren zal dat kantoor moeten aangeven waarom die deskundige kwalificeert. De NOB heeft voldoende menskracht in huis of kan gebruik maken van de specifieke kennis van een aantal werkgroepen om de verklaringen en de kwaliteit van de (niet als preferred supplier aangemerkte) extern deskundige te beoordelen.

2.7. Toezien op de kwaliteit van het werk van de leden

De NOB geeft het periodiek toezicht op leden vorm door het hiervoor bedoelde self-assessment. Voor deelname aan HT FD wordt daarnaast periodiek een (non-assurance) verklaring gevraagd van de ter zake deskundige waarin is vastgesteld dat het beschreven kwaliteitssysteem op alle onderdelen bij het betreffende kantoor bestaat. Dit ziet onder meer op:

2.7.1. de aanwezigheid van een handboek/ raamwerk waarin tenminste de kwaliteitseisen van de NOB staan beschreven;

2.7.2. de daadwerkelijke toepassing van deze kwaliteitseisen door het kantoor.

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. Dat doet de Belastingdienst onder andere door middel van haar willekeurige geselecteerde belastingcontroles ('boekenonderzoeken'); de zogenaamde steekproef ondernemingen

2.8. Standaard convenant

Als geconstateerd is dat de NOB aan de voorwaarden voldoet kan de voorzitter van het kenniscentrum FD aan de bevoegde directies voorstellen een koepelconvenant aan te gaan. De NOB geeft aan dat haar toezicht niet verder rijkt dan het niveau fiscaliteit. Dat betekent dat de NOB leden voor hun klanten enkel kunnen opteren voor het niveau fiscaliteit tenzij uit andere hoofden werkzaamheden zijn verricht die mogelijk het niveau juistheid of volledigheid rechtvaardigen.

De NOB moet aan de leden duidelijk maken dat zij op basis van het kwaliteitsstelsel van de NOB alleen kunnen opteren voor het niveau fiscaliteit, aangezien het standaard koepelconvenant hieromtrent niets bepaalt.

Als een FD meent dat er anderszins door een derde gewaarborgde kwaliteit is kan zij met de Belastingdienst bespreken of dat voldoende is om te opteren voor 'juistheid' en 'volledigheid'. Voor de duidelijkheid er moet dan sprake zijn van een door een derde gegarandeerde toevoeging aan de kwaliteit. Bijvoorbeeld als de aangifte is gebaseerd op een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening.

Opgemerkt wordt dat de differentiatie in niveaus binnen HT nog geëvalueerd zal worden. Dit kan mogelijk leiden tot aanpassingen van de verschillende niveaus of de aanpassing van het toezicht door de Belastingdienst.

2.9. Evaluatie van het koepelconvenant

De afspraak is om een jaar na ondertekening het koepelconvenant een eerste evaluatie uit te voeren door de NOB en de Belastingdienst gezamenlijk.

2.10. Procedure na het afsluiten van een convenant

Nadat het koepelconvenant is gerealiseerd, bepaalt de NOB of een lid kwalificeert voor deelname aan HT FD. Dat ziet goeddeels op de kwalitatieve aspecten. Daarna volgt nog een tone at de top gesprek tussen de FD en de Belastingdienst. Bij een positieve uitkomst kan er een FD convenant worden gesloten. De betreffende FD bepaalt vervolgens welke klanten voldoen aan de voorwaarden:

De procedure over het tot stand komen van de driepartijen overeenkomst (ondernemer / NOB / Belastingdienst verdient nog aandacht..

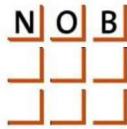
3. Procesafspraken over het vervolg

- De NOB zal de opzet en inhoud van het self-asement ter beschikking stellen aan de Belastingdienst.
- De Belastingdienst zal verder kennis nemen van het kwaliteitsstelsel van de NOB en daarover rapporteren aan de directies GO en MKB eventueel met nader advies van of namens de corporate dienst Vaktechniek.
- De Belastingdienst zal zich inspannen om uiterlijk 6 april zoveel mogelijk duidelijkheid te scheppen over de mogelijkheid een convenant af te sluiten.
- De NOB voegt haar stukken over het koepelconvenant samen tot één document dat ter kennisneming wordt overlegd aan de Belastingdienst.

4. Rondvraag / w.v.t.t.k.

Hier wordt geen gebruik van gemaakt

5. Sluiting



de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Aan : Belastingdienst
Van : de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs
Datum : 2023
Betreft : Uitgangspunten koepelconvenant NOB

1. Inleiding

Sinds 2021 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 2022 en 2023 zijn met de Belastingdienst de uitgangspunten besproken waaronder de NOB een koepelconvenant zou kunnen aangaan. Die besprekingen resulteerden onder meer in de volgende stukken: een conceptversie van de onderhavige notitie, het concept memo Framework werkprocessen aanvaardbare aangifte voor deelname aan HT FD via NOB koepelconvenant, conceptnotitie Nadere invulling toezicht, de Agenda NOB/Belastingdienst van 7 maart 2023 en de uitkomsten van de bespreking die op dezelfde datum plaats vond. De onderhavige notitie is een geactualiseerde en integrale versie van voorgaande documenten. Zodra de onderhavige notitie naar tevredenheid van de Belastingdienst en de NOB is uitgewerkt tot een finale versie, zullen beide organisaties deze voorleggen aan respectievelijk, de directies GO en MKB van de Belastingdienst, 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. De finale versie van deze notitie zal daaraan als bijlage worden toegevoegd.

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.

Op 7 maart 2023 heeft de Belastingdienst tijdens een bespreking met de NOB de NOB gevraagd bij haar leden onder de aandacht te brengen dat ze op basis van het kwaliteitsstelsel van de NOB alleen kunnen opteren voor het niveau fiscaliteit. Het standaard koepelconvenant bepaalt hieromtrent namelijk niets.

De Belastingdienst gaf aan dat, mochten leden meer kunnen leveren dan het niveau fiscaliteit, di kan worden meegenomen in de drie-partijenovereenkomst tussen de Belastingdienst, de FD en het desbetreffende kantoor.

Ook gaf de Belastingdienst aan dat als een FD meent dat er anderszins door een derde gewaarborgde kwaliteit is, deze FD met de Belastingdienst kan bespreken of dat voldoende is om te opteren voor 'juistheid' en 'volledigheid'. Er moet dan wel sprake zijn van een door een derde gegarandeerde toevoeging aan de kwaliteit. Bijvoorbeeld als de aangifte is gebaseerd op een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening.

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 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.

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.

Het PE-aanbod is in 2022 uitgebreid met onder andere een verplichte e-learningmodule over de Code of Conduct en de NOB Tax Principles die in 2022 zijn geïntroduceerd en die integraal onderdeel uitmaken van de Code of Conduct. Dit om de bewustwording van NOB-leden over de in de Code of Conduct opgenomen beroeps- en gedragsregels te vergroten.

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 en NOB Tax Principles

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.

In 2022 is de Code of Conduct verrijkt met verschillende rollen en verantwoordelijkheden die de belastingadviseur heeft (o.a. bijstand bij het nakomen van fiscale verplichtingen, advisering, het verlenen van rechtsbijstand), waarbij de toepasselijke beroeps- en gedragsregels variëren naar gelang de rol die de belastingadviseur heeft. En in aanvulling op de Code of Conduct zijn tegelijkertijd de NOB Tax Principles ingevoerd als minimumstandaard voor alle NOB-leden die advies geven over belastingaangelegenheden. De NOB Tax Principles bieden NOB-leden een kader dat henzelf en hun cliënt in staat stelt de maatschappelijke aanvaardbaarheid van een fiscale positie te overzien.

2.2.7 Framework opzet en bestaan werkprocessen aanvaardbare aangifte

De NOB heeft voor leden die deelnemen aan HT FD 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 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 hieronder beschreven framework stelt minimale kwaliteitseisen aan het bestaan en de opzet van deze werkprocessen. Het gaat daarbij nadrukkelijk niet om de inhoud van de werkprocessen. Vooropgesteld zij dat het vaststellen van de ‘werking’ van het kwaliteitssysteem, dat wil zeggen in hoeverre het kwaliteitssysteem daadwerkelijk in de praktijk leidt tot aanvaardbare aangiften, de verantwoordelijkheid van de Belastingdienst is en blijft. Dat vaststellen doet de Belastingdienst onder andere door middel van haar metatoezicht en de zogenaamde ‘steekproef ondernemingen’.

De NOB heeft het framework voorgelegd aan en besproken met de Belastingdienst zodat, voorafgaand aan het sluiten van een koepelconvenant, 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 aan HT FD deelnemende kantoren moet voldoen.

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

2.2.7.1 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 bevraagd 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 bespreekpunten 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 gereviewd, 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.

2.2.7.2 Nadere invulling toezicht

De NOB benadrukt dat zij zélf geen toezicht op locatie kan houden bij de deelnemende kantoren en geen dossierreviews kan doen.

De entreetoets en de periodieke verklaring

Een kantoor dat wil deelnemen aan HT FD legt zijn in de praktijk geïmplementeerde kwaliteitshandboek voor aan de NOB én aan een externe deskundige zodat daarop een entreetoets kan worden uitgevoerd.

Entreetoets

De entreetoets bestaat uit twee onderdelen:

1) De 'opzet':

Een kantoor dat wil deelnemen aan HT FD legt zijn in de praktijk geïmplementeerde kwaliteitshandboek voor aan de NOB. De NOB toetst en legt vast of het kwaliteitshandboek voldoet aan de minimumeisen van het framework. De NOB kan voor het uitvoeren van deze toets ervaren (leden-)specialisten inzetten vanuit de Kerngroep Toezicht en Handhaving, dan wel de sectie Tax Assurance.

2) Het 'bestaan' kwaliteitssysteem:

Het deelnemende kantoor verstrekt, tegelijk met of na het overleggen van het in de praktijk geïmplementeerde kwaliteitshandboek aan de NOB, een (non assurance)verklaring van een externe deskundige inhoudende dat die heeft getoetst en vastgesteld dat het kwaliteitshandboek voldoet aan de minimumeisen van het framework en dat het deelnemende kantoor het kwaliteitshandboek in de praktijk toepast. De NOB zal met de deelnemende kantoren afspreken dat zij deze *periodieke verklaring* zullen inkopen bij een externe deskundige, inhoudende een extern deskundig persoon, bijvoorbeeld een extern accountantskantoor.

De NOB zal een overzicht van deskundigen aan haar leden verstrekken en voorafgaand daaraan met de Belastingdienst delen, zodat dat de Belastingdienst indien gewenst de deskundigheid kan beoordelen.

Momentum en Frequentie

Voor nieuw deelnemende kantoren aan HT FD is het van belang dat de bovengenoemde verklaring wordt afgegeven bij de aanmelding voor de toetreding tot HT FD. Dit betreft dan jaar X. Daarna dient deze verklaring iedere 5 jaar te worden afgegeven (derhalve jaar X+5 etcetera) tegelijk met de jaarlijkse self assessment betreffende de beroeps- en gedragsregels. Ingeval er wezenlijke aanpassingen in de kantoorstructuur, het raamwerk of de gehanteerde systemen aan de orde zijn wordt ook in het eerste jaar van die aanpassingen een vorenbedoelde verklaring met de jaarlijkse self assessment meegestuurd. Dit betreffende jaar zal dan gelden als het nieuwe jaar X.

2.2.7.3 Koppeling Code of Conduct

In de Code of Conduct zal worden opgenomen dat leden met een aangiftepraktijk voor deelname aan HT FD via een koepelconvenant moeten voldoen aan de minimumvereisten van het framework.

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

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, werkt de NOB aan verdergaand ledentoezicht. 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 is in april 2023 de eerste stap gezet:

- *Self assessment gecombineerd met e-learning*

Het betreft 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 onder andere dat hij niet in strijd met deze regels heeft gehandeld en dat hij de NOB Tax Principles danwel andere, in wezen overeenstemmende Tax Principles, in zijn advisering heeft betrokken. Ook andere zaken zoals bijvoorbeeld de PE-verplichting en de status van de beroepsaansprakelijkheidsverzekering zijn daaraan toegevoegd.

Concreet worden de volgende stappen voorbereid:

- *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.

De NOB zal de Belastingdienst te zijner tijd nog informeren over de inrichting van de peer reviews/intervisie en de NOB-leden.

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 heeft daarvoor het hiervoor beschreven framework ontwikkeld.

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 niet in strijd handelen met 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).

De self assessment is in maart 2023 op verzoek van de Belastingdienst ter kennisneming aan de Belastingdienst gestuurd, zodat hij het kan gebruiken bij het opstellen van het interne advies aan de directie MKB en GO betreffende het al dan niet sluiten van een koepelconvenant met de NOB. De Belastingdienst heeft overigens benadrukt dat die niet is onderworpen aan goedkeuring van de Belastingdienst.

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

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. In het strategisch beconoverleg van 25 maart 2022 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

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.

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 periodieke evaluatie om de leercirkel op gang te brengen;
- Maatschappelijke uitstraling en bijdrage.

De Belastingdienst erkent dat de meerwaarde van HT FD 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 2022 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>)

Self assessment

Een NOB-lid is gehouden zijn werkzaamheden op een eerlijke, zorgvuldige en behoorlijke wijze te verrichten, zich te houden aan wet- en regelgeving en zich verder te onthouden van al wat overigens in strijd is met de eer en waardigheid van het beroep. Het jaarlijks door NOB-leden af te leggen self assessment is een belangrijk middel om de integere beroepsuitoefening in overeenstemming met de beroeps- en gedragsregels en de kwaliteit van het NOB-ledenbestand actief te bewaken.

In het self assessment wordt bevestiging gevraagd van de naleving van lidmaatschapsverplichtingen en verschillende aspecten van de beroeps- en gedragsregels **in 2022** (voor de periode dat men gedurende 2022 NOB-lid was).

1. PE-verplichting

Een NOB-lid is verplicht zijn vakkennis en de ontwikkelingen op zijn vakgebied en de beroepsuitoefening in overeenstemming met het door het bestuur vastgestelde PE- reglement zodanig te onderhouden, dat de kennis en vaardigheden die vereist zijn voor de uitoefening van zijn beroep, actueel en op academisch niveau blijven.

Ik bevestig dat ik heb voldaan aan de PE-verplichting als bedoeld in artikel 6 lid 3 van de NOB-statuten en het PE-reglement.

- Ja (ik heb voldaan aan de PE-verplichting/ik maak nog gebruik van de doorschuifregeling/ik heb een vrijstelling)
- Nee [mogelijkheid voor toelichting]

2. Onafhankelijkheid

Een lid behoort te vermijden dat zijn vrijheid en onafhankelijkheid in de uitoefening van het beroep in gevaar kunnen komen (artikel 2 lid 1 CoC), zowel tegenover cliënten, alsmede tegenover degenen met wie hij beroepsmatig samenwerkt. Het is een lid niet geoorloofd werkzaamheden te verrichten die onverenigbaar zijn met de onafhankelijkheid van een belastingadviseur (artikel 2 lid 2 CoC)

Ik bevestig dat ik geen nevenfunctie of andere activiteiten heb verricht die, naar mijn beste weten, de onafhankelijkheid in de uitoefening van mijn beroep in gevaar hebben gebracht.

- Ja
- Nee [mogelijkheid voor toelichting]



3. Optreden

Indien een NOB-lid naast zijn hoofdberoep nog andere werkzaamheden verricht in het maatschappelijke verkeer, dient hij zodanige maatregelen te nemen dat geen verwarring te duchten is inzake zijn hoedanigheid bij het verrichten van zijn werkzaamheden (artikel 3 CoC).

Ik bevestig dat ik, naar mijn beste weten, bij het verrichten van mijn werkzaamheden, waar nodig, voldoende duidelijk heb gemaakt in welke hoedanigheid ik mijn werkzaamheden heb verricht.

- Ja
- Nee [mogelijkheid voor toelichting]

4. Beroepsaansprakelijkheidsverzekering

Een lid zorgt ervoor dat het risico van zijn beroepsaansprakelijkheid door een adequate verzekering is gedekt (artikel 6 CoC).

Ik bevestig dat mijn beroepsaansprakelijkheid door een adequate beroepsaansprakelijkheidsverzekering (voor bedrijfsfiscalisten: bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering) (afgesloten door mij danwel door de organisatie waar ik werkzaam ben) is gedekt.

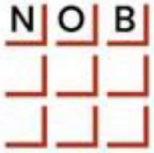
- Ja
- Nee [mogelijkheid voor toelichting]

5. Meldplicht

Volgens artikel 17 lid 3 van de statuten is een NOB-lid is verplicht het NOB-bestuur schriftelijk in kennis te stellen van:

- *een strafrechtelijke veroordeling voor een misdrijf;*
- *een opgelegde bestuurlijke boete wegens een overtreding begaan bij zijn werkzaamheden;*
- *een opgelegde vergrijpboete als bedoeld in de artikelen 67d, 67e en 67f van de Algemene wet inzake rijksbelastingen met betrekking tot zijn eigen belastingverplichtingen;*
- *een uitgevaardigde strafbeschikking ter zake van een misdrijf als bedoeld in artikel 257a van het Wetboek van Strafvordering;*
- *het accepteren van een transactie accepteert als bedoeld in artikel 74 van het Wetboek van Strafrecht terzake van een misdrijf;*
- *een tuchtrechtelijke maatregel waardoor - al dan niet tijdelijk - zijn werkzaamheden als lid van een andere beroepsorganisatie niet mogen worden uitgeoefend;*
- *een soortgelijke veroordeling, sanctie, beschikking, transactie of maatregel door een buitenlandse tuchtrechter, belastingautoriteit, toezichthouder of vervolgingsinstantie.*





Ik bevestig dat ik niet heb gehandeld in strijd met de meldplicht als bedoeld in artikel 17 lid 3 van de NOB-statuten.

- Ja
- Nee [mogelijkheid voor toelichting]

6. NOB Tax Principles

Ter bevordering van de kwaliteit van de advisering door NOB-leden, heeft de NOB, in aanvulling op de in de Code of Conduct neergelegde beroeps- en gedragsregels, de NOB Tax Principles ontwikkeld die leden moeten betrekken in hun advisering. De Tax Principles bouwen voort op de algemene beroeps- en gedragsregels en zijn niet bedoeld als een vervanging maar als een aanvulling daarop. De Tax Principles beschrijven hetgeen van leden wordt verwacht in hun rol als adviseur. Leden kunnen, in plaats van de NOB Tax Principles andere normenkaders, bijvoorbeeld tax principles van het kantoor, hanteren indien deze in wezen in overeenstemming zijn met de NOB Tax Principles.

Ik bevestig, naar beste weten, dat ik de NOB Tax Principles danwel andere, in wezen overeenstemmende Tax Principles, in mijn advisering heb betrokken.

- Ja, ik heb de NOB Tax Principles in mijn advisering betrokken
- Ja, ik heb andere in wezen overeenstemmende principes in mijn advisering betrokken
- Nee [mogelijkheid voor toelichting]

7. Beroeps- en gedragsregels

Ik bevestig dat ik, naar mijn beste weten, niet heb gehandeld in strijd met de beroeps- en gedragsregels als neergelegd in de Code of Conduct en mijn werkzaamheden op een eerlijke, zorgvuldige en behoorlijke wijze heb verricht.

- Ja (deze vraag mag alleen met 'ja' beantwoord worden als alle voorgaande vragen ook met 'ja' zijn beantwoord)
- Nee [mogelijkheid voor toelichting]



Van: [REDACTED]

Verzonden: dinsdag 25 april 2023 16:42

Aan: [REDACTED]

Onderwerp: Betr: FW: Tekst belastingdienst voor in mail

[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.

[REDACTED]

Allereerst betreur ik het dat mijn mail blijkbaar een verkeerde indruk heeft gewekt namelijk als een wending in de afspraken en verwachtingen. Uit de reflectie op de notitie blijkt dat wij op sommige punten het ogenschijnlijk nog niet helemaal eens zijn. Dat gaat om hoofdpunten en laat bepaalde details ongemoeid.

- Er is – ook aan andere deelnemers van HT FD- aangeven dat we een standaard koepel convenant afsluiten en bijvoorbeeld geen convenant fiscaliteit.

- Het toezicht op opzet en bestaan van een kwaliteitssysteem is de verantwoordelijkheid van de koepel. De keuze om daar een derde in te schakelen en de eisen die worden gesteld, behoort ook tot die verantwoordelijkheid. De Belastingdienst heeft daar geen rol bij. Dit is wellicht nog niet expliciet aan de orde geweest maar wel ons standpunt.

- We hebben nogmaals benadrukt dat wij niet de werking van het kwaliteitssysteem beoordelen. Dat is niet meer dan een noodzakelijke nuance van wat in de notitie is vermeld.

- We vinden het essentieel te benadrukken dat het koepelconvenant na een jaar wordt geëvalueerd. Dat is geen nieuwe afspraak maar wellicht wel van belang voor jullie leden.

Dat zijn in mijn beleving geen hele nieuwe punten.

Tot slot is de strekking en werking van het convenant vastgelegd in de Leidraad HT FD. Mijns inziens is een afzonderlijke bijlage of anderszins bij het convenant niet wenselijk, dat kan voor buitenstaanders een aparte status suggereren.

Mijn bedoeling is dat er een vervolgesprek komt naar aanleiding van de concept-rapportage over het kennisnemen van het kwaliteitsstelsel van de NOB. Daarnaast gaan wij ook in op jullie wens om de notitie aan de orde te stellen.

Ik zal na het afronden van bedoelde concept-rapportage een afspraak met jullie maken.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] ---19-04-2023 12:33:27---[EXTERNE E-MAIL] Dit bericht is afkomstig van een externe afzender. Wees voorzichtig met het openen

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]

Datum: 19-04-2023 12:33
Onderwerp: FW: Tekst belastingdienst voor in mail

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

[REDACTED]

De NOB heeft je mail in goede orde ontvangen. We begrijpen echter niet goed welk doel je mail dient en bij sommige passages krijgen wij de indruk dat de Belastingdienst een terugtrekkende beweging maakt.

Je geeft aan dat jullie geen verantwoordelijkheid voor de inhoud van de notitie nemen en die niet als bijlage bij het koepelconvenant zien, maar als een toelichting van de NOB op het HT FD. Dit zou een nieuwe wending in de afspraken en verwachtingen impliceren. De notitie hebben wij immers over de afgelopen jaren in onderling overleg met jullie opgesteld waarbij duidelijk is uit- en afgesproken dat die voor de NOB de fundamentele basis en in die zin voorwaardelijk is voor het kunnen sluiten van een koepelconvenant, een en ander voor uitsluitend het niveau fiscaliteit. Derhalve zal de notitie danwel moeten worden opgenomen in/geïntegreerd worden met het (standaard-)koepelconvenant, danwel daarbij als bijlage moeten gaan die er integraal en onlosmakelijk onderdeel van uitmaakt, óf zal op enigerlei wijze anderszins moeten blijken dat de inhoud van de notitie bij jullie bekend, respectievelijk door jullie erkend is, zodat die te allen tijde in de toekomst als vaststaand en niet omstreden kan worden beschouwd.

Alvorens op de verdere finesses van de geïntegreerde conceptnotitie in te gaan, stellen wij voor op korte termijn eerst met jullie in overleg te gaan, zodat we over het bovenstaande tot een helder vergelijk kunnen komen.

Wij horen natuurlijk graag van jullie.

Met vriendelijke groet [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 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.



Verslag

Concept-verslag Kennisname
kwaliteitsstelsel NOB t.b.v. koepelconvenant

1. Inleiding
2. Reikwijdte
3. Kort profiel NOB
4. Bevindingen
5. Conclusie

1. Inleiding

De Belastingdienst sluit convenanten met koepelorganisaties die een bijdrage leveren aan het kwaliteitssysteem van hun leden en kwaliteitseisen stellen aan leden (een zgn koepelconvenant). De koepelorganisatie monitort 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 deze fiscaal dienstverlener deelnemen via die koepelorganisatie. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) heeft de wens geuit om een koepelconvenant met de Belastingdienst te sluiten. In 2022 en 2023 zijn de uitgangspunten voor een koepelconvenant en de wederzijdse verwachtingen besproken. Om een koepelconvenant met de Belastingdienst te sluiten, is het noodzakelijk dat de Belastingdienst kennis neemt van het kwaliteitsstelsel dat de NOB hanteert ten behoeve van de bijdrage aan de kwaliteit van haar leden. Dit is het verslag van deze kennisname.

2. Reikwijdte

De kennisneming door de Belastingdienst van het kwaliteitsstelsel¹ van de NOB richt zich op het vaststellen van de opzet en bestaan van de ijkpunten zoals beschreven in de Leidraad Horizontaal Toezicht Fiscaal Dienstverleners van september 2021.

Zoals de Leidraad vermeld wordt dit verslag afgesloten met een conclusie en een advies aan de directies MKB en GO of het koepelconvenant kan worden afgesloten. Deze verkenning is uitdrukkelijk geen audit die leidt tot een oordeel van de Belastingdienst over het kwaliteitsstelsel van de NOB.

Bij de uitvoering van deze verkenning zijn diverse stukken ingezien zoals reglementen, de vragenlijst voor de self-assessment, het concept memo Framework werkprocessen aanvaardbare aangifte voor deelname aan HT FD via NOB-koepelconvenant, conceptnotitie Nadere invulling toezicht, de Agenda NOB/Belastingdienst van 7 maart 2023 en de uitkomsten van de bespreking die op dezelfde datum plaats vond.

¹ Voor de definitie van het kwaliteitsstelsel zie Leidraad horizontaal toezicht fiscaal dienstverleners, versie september 2012

Tevens zijn diverse besprekingen gevoerd met de verantwoordelijken voor het kwaliteitsstelsel van de NOB.

Deze gesprekken zijn onder andere gevoerd [REDACTED]

Deze verkenning heeft plaatsgevonden in de periode van juli 2022 tot maart 2023 en beschrijft de stand van zaken op dat moment.

3. Kort profiel van de NOB

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) is opgericht in 1954. Het is een beroepsvereniging van universitair opgeleide belastingadviseurs in Nederland. De vereniging heeft ten doel het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van haar leden en het bevorderen van een kwalitatief hoogwaardige beroepsuitoefening door de leden van de vereniging.

[REDACTED]

De NOB heeft circa 5.500 leden. Dat is inclusief aspirant-leden.

4. Kwaliteitsstelsel

Lidmaatschap

Het lidmaatschap van de NOB is een individueel lidmaatschap voor natuurlijke personen. Kantoren en ondernemingen kunnen geen lid zijn. 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, is als toelatingseis opgenomen dat de belastingadviseur verbonden moet zijn aan een NOB-erkende belastingadviespraktijk. De NOB kent een driejarig aspirant-lidmaatschap. In die periode volgen de aspirant-leden verplicht de Beroepsopleiding Belastingadviseurs, die georganiseerd wordt door de Stichting Opleiding Belastingadviseurs (SOB).

Over de toelating tot het lidmaatschap wordt beslist door de Commissie van Beoordeling. Tegen het besluit van de Commissie van Beoordeling kan bezwaar worden gemaakt bij diezelfde commissie. Tegen een uitspraak op het bezwaar kan beroep worden ingesteld bij de Raad van Beroep.

Normen inzake beroepsethiek

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

Naast de Code of Conduct zijn Tax Principles ingevoerd als minimumstandaard voor alle NOB-leden die belastingadvies geven. De NOB Tax Principles bieden NOB-leden kaders voor de maatschappelijke aanvaardbaarheid van een fiscale positie.

Regels voor beëindigen van het lidmaatschap/tuchtrechtspraak

Naast dat een lid zijn lidmaatschap kan opzeggen voorzien de statuten in regels waarbij de NOB een lidmaatschap kan schorsen of beëindigen.

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

Vakinhoudelijke ondersteuning

NOB-leden zijn verplicht hun vakkennis en de ontwikkelingen op hun vakgebied en de beroepsuitoefening bij te houden. Daartoe hebben NOB-leden een PE-verplichting (artikel 5 Code of Conduct) die inhoudt dat zij jaarlijks ten minste 20 uur moeten besteden aan permanente educatie. Indien niet wordt voldaan aan de PE-verplichting kan een waarschuwing, een berisping, schorsing of ontzetting uit het lidmaatschap als maatregel worden opgelegd. In het kader van het Programma Permanente Educatie organiseert de SOB-bijeenkomsten die kunnen worden gevolgd om aan de PE-verplichting te voldoen. Verder kent de NOB tal van secties voor NOB-leden die actief zijn op specialistische gebieden. Deze secties organiseren bijvoorbeeld vaktechnische bijeenkomsten.

Normen voor klantacceptatie door de fiscaal dienstverlener

De Code of Conduct stelt eisen aan de onafhankelijkheid van het NOB-lid ten opzichte van de klant (afdeling 1, artikel 2). Daarnaast staan er in afdeling 2 (Bepalingen m.b.t. de dienstverlening) nog specifieke aanwijzingen over klantacceptatie.

NOB-leden vallen ook onder Wwft. De Wwft stelt eisen aan de klantacceptatie door het NOB-lid.

Werkprogramma's op het gebied van accountancy en/of fiscaliteit

De NOB verstrekt geen werkprogramma's aan de leden. De NOB heeft een framework ontwikkeld voor kantoren, en de bij die kantoren werkzame NOB-leden, die deel (gaan) nemen aan een koepelconvenant tussen de NOB en de Belastingdienst (concept memo Framework werkprocessen aanvaardbare aangifte voor deelname aan HT FD via NOB-koepelconvenant). Het betreft een framework voor de inrichting van werkprocessen die bijdragen aan het indienen van een aanvaardbare aangifte.

Het framework stelt minimale kwaliteitseisen aan de opzet en het bestaan van deze werkprocessen. Indien een NOB-kantoor deelneemt aan HT zal het kantoor, conform het framework, voor de aangiftepraktijk en de te verzorgen aangiften een beschrijving vastleggen van de interne organisatie en de beheersmaatregelen, waaronder procedures en richtlijnen.

In de Code of Conduct zal worden opgenomen dat leden met een aangiftepraktijk voor deelname aan HT FD via een koepelconvenant moeten voldoen aan de minimumvereisten van het framework.

Entreetoets voor deelname aan horizontaal toezicht

Een kantoor dat wil deelnemen aan HT FD legt zijn in de praktijk geïmplementeerde kwaliteitshandboek voor aan de NOB én aan een externe deskundige zodat daarop een entreetoets kan worden uitgevoerd.

De entreetoets bestaat uit twee onderdelen:

1) De 'opzet' van het kwaliteitssysteem:

De NOB toetst en legt vast of het kwaliteitshandboek voldoet aan de minimumeisen van het framework. De NOB zal voor het uitvoeren van deze toets ervaren (leden-) specialisten inzetten vanuit de Kerngroep Toezicht en Handhaving, dan wel de sectie Tax Assurance.

2) Het 'bestaan' van het kwaliteitssysteem:

Het deelnemende kantoor verstrekt, tegelijk met of na het overleggen van het in de praktijk geïmplementeerde kwaliteitshandboek aan de NOB, een (non assurance) verklaring van een externe deskundige inhoudende dat die heeft getoetst en vastgesteld dat het kwaliteitshandboek voldoet aan de minimumeisen van het framework en dat het deelnemende kantoor het kwaliteitshandboek in de praktijk toepast. De NOB zal met de deelnemende kantoren afspreken dat zij deze verklaring zullen inkopen bij een externe deskundige, bijvoorbeeld een extern accountantskantoor.

De NOB moet nog de norm opstellen waaraan deze externe deskundigen moeten voldoen. Dit zal leiden tot een lijst van door de NOB geaccepteerde deskundigen, die deze verklaring kunnen afgeven. De NOB zal een overzicht van deze deskundigen aan haar leden verstrekken

Toezicht op de kwaliteit van het werk van de deelnemende kantoororganisatie van de fiscaal dienstverlener.

De NOB kent voor alle leden een self-assessment voor het voldoen aan de gedragsregels in de Code of Conduct. Het betreft een verplichte jaarlijkse self-assessment, gecombineerd met de 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 onder andere dat hij niet in strijd met deze regels heeft gehandeld en dat hij de NOB Tax Principles danwel andere, in wezen overeenstemmende Tax Principles, in zijn advisering heeft betrokken. Ook andere zaken zoals bijvoorbeeld de PE-verplichting en de status van de beroepsaansprakelijkheidsverzekering zijn daaraan toegevoegd.

De NOB eist daarnaast van kantoren die willen deelnemen aan HT FD dat zij eens in de 5 jaar een verklaring overleggen die door een onafhankelijke externe deskundige is opgesteld over het bestaan van het afgesproken kwaliteitssysteem. De ter zake deskundige persoon geeft dan periodiek een (non-assurance) verklaring af dat is vastgesteld dat het beschreven kwaliteitssysteem op alle onderdelen bij het betreffende kantoor bestaat. Dit ziet dan op: de aanwezigheid van een handboek/raamwerk waarin tenminste de kwaliteitseisen van de NOB staan beschreven en dat het kantoor deze kwaliteitseisen daadwerkelijk toepast.

Zoals beschreven bij de entreetoets zal de NOB een overzicht opstellen van de door de NOB geaccepteerde deskundigen voor het afleggen van deze verklaring.

Review

De NOB houdt zelf geen toezicht op locatie bij de deelnemende kantoren en voert zelf geen dossierreviews uit. De NOB steunt op de door de extern deskundige afgegeven verklaring (zie hierboven).

Het hebben van een goede review-structuur in een NOB-kantoor is een van de minimumeisen voor de werkprocessen die worden beschreven in het kwaliteitshandboek dat verplicht is voor deelnemende kantoren.

Fiscale review

De NOB richt zich uitsluitend op de fiscaliteit. De hierboven beschreven review-structuur en het kwaliteitshandboek zien dan ook uitsluitend op de fiscale review

Vaktechnische ondersteuning

De NOB kent tal van secties voor NOB-leden die actief zijn op specialistische gebieden. Deze secties organiseren vaktechnische bijeenkomsten, minimaal 2 per jaar als onderdeel van de permanente educatie. De meeste secties adviseren verder de commissie wetsvoorstellen.

Een aantal van deze secties biedt aan de leden ook de mogelijkheid tot intervisie of kennisdeling of het beantwoorden van vragen van leden. Dit zijn bijvoorbeeld de secties MDR, bedrijfsfiscalisten en tax technology. Daarnaast kent de NOB een aantal klankbordgroepen waar ervaringen worden uitgewisseld.

Leden kunnen voor algemene vragen over de beroepsregels of voor collegiaal overleg contact opnemen de NOB. Verder is er een Servicedesk Wwft voor vragen over de toepassing van de Wwft.

De NOB is bezig de vakinhoudelijke ondersteuning uit te breiden met gestructureerd collegiaal overleg en peer reviews.

5. Tot slot

Het kwaliteitsstelsel dat de NOB hanteert biedt voldoende aanknopingspunten om op te steunen voor het aanmelden van een HT-kantoor, mits een aantal voorgenomen maatregelen is geïmplementeerd voordat een koepelconvenant wordt afgesloten. Deze maatregelen zijn:

- In de Code of Conduct moet worden opgenomen dat leden met een aangiftepraktijk voor deelname aan HT FD via een koepelconvenant moeten voldoen aan de minimumvereisten van het framework.
- De NOB moet nog de norm opstellen waaraan de externe deskundigen moeten voldoen die het bestaan van de vereisten van het framework vaststellen. Dit zal leiden tot een lijst van door de NOB geaccepteerde deskundigen, die de verklaring over het bestaan van het kwaliteitssysteem bij de deelnemende leden kunnen afgeven.
- Verduidelijken hoe de monitoring door de NOB daadwerkelijk wordt / is ingericht ten aanzien van de self-assesment

- De wijze waarop de NOB expliciteert dat de monitoring zich beperkt tot het niveau fiscaliteit en de leden daardoor uitsluitend kunnen aanmelden tot het niveau fiscaliteit.



CONCEPT



Verslag

Concept-verslag Kennisname
kwaliteitsstelsel NOB t.b.v. koepelconvenant

1. Inleiding
2. Reikwijdte
3. Kort profiel NOB
4. Bevindingen
5. Conclusie

1. Inleiding

De Belastingdienst sluit convenanten met koepelorganisaties die een bijdrage leveren aan het kwaliteitssysteem van hun leden en kwaliteitseisen stellen aan leden (een zogenaamd koepelconvenant). De koepelorganisatie monitort 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 deze fiscaal dienstverlener deelnemen via die koepelorganisatie. De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) heeft de wens geuit om een koepelconvenant met de Belastingdienst te sluiten. In 2022 en 2023 zijn de uitgangspunten voor een koepelconvenant en de wederzijdse verwachtingen besproken. Om een koepelconvenant met de Belastingdienst te sluiten, is het noodzakelijk dat de Belastingdienst kennis neemt van het kwaliteitsstelsel dat de NOB hanteert ten behoeve van de bijdrage aan de kwaliteit van haar leden. Dit is het verslag van deze kennisname.

2. Reikwijdte

De kennisneming door de Belastingdienst van het kwaliteitsstelsel¹ van de NOB richt zich op het vaststellen van de opzet en bestaan van de ijkpunten zoals beschreven in de Leidraad Horizontaal Toezicht Fiscaal Dienstverleners van september 2021.

Zoals de Leidraad vermeld wordt dit verslag afgesloten met een conclusie en een advies aan de directies MKB en GO of het koepelconvenant kan worden afgesloten. Deze verkenning is uitdrukkelijk geen audit die leidt tot een oordeel van de Belastingdienst over het kwaliteitsstelsel van de NOB.

Bij de uitvoering van deze verkenning zijn diverse stukken ingezien zoals reglementen, de vragenlijst voor de self-assessment, het concept memo Framework werkprocessen aanvaardbare aangifte voor deelname aan HT FD via NOB-koepelconvenant, conceptnotitie Nadere invulling toezicht, de Agenda NOB/Belastingdienst van 7 maart 2023 [en de Notitie Uitgangspunten koepelconvenant NOB van 04-04-2023](#).

¹ Voor de definitie van het kwaliteitsstelsel zie Leidraad horizontaal toezicht fiscaal dienstverleners, versie september 2012

Tevens zijn diverse besprekingen gevoerd met de verantwoordelijken voor het kwaliteitsstelsel van de NOB.

Deze gesprekken zijn onder andere gevoerd

Deze verkenning heeft plaatsgevonden in de periode van juli 2022 tot maart 2023 en beschrijft de stand van zaken op dat moment.

3. Kort profiel van de NOB

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) is opgericht in 1954. Het is een beroepsvereniging van universitair opgeleide belastingadviseurs in Nederland. De vereniging heeft ten doel het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van haar leden en het bevorderen van een kwalitatief hoogwaardige beroepsuitoefening door de leden van de vereniging.

De NOB heeft ~~circa 5.500~~bijna 6.000 leden. Dat is inclusief aspirant-leden.

4. Kwaliteitsstelsel

Lidmaatschap

Het lidmaatschap van de NOB is een individueel lidmaatschap voor natuurlijke personen. Kantoren en ondernemingen kunnen geen lid zijn. 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, is als toelatingseis opgenomen dat de belastingadviseur verbonden moet zijn aan een NOB-erkende belastingadviespraktijk. De NOB kent een driejarig aspirant-lidmaatschap. In die periode volgen de aspirant-leden verplicht de Beroepsopleiding Belastingadviseurs, die georganiseerd wordt door de Stichting Opleiding Belastingadviseurs (SOB).

Over de toelating tot het lidmaatschap wordt beslist door de Commissie van Beoordeling. Tegen het besluit van de Commissie van Beoordeling kan bezwaar worden gemaakt bij diezelfde commissie. Tegen een uitspraak op het bezwaar kan beroep worden ingesteld bij de Raad van Beroep.

Normen inzake beroepsethiek

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

Naast de Code of Conduct zijn Tax Principles ingevoerd als minimumstandaard voor alle NOB-leden die belastingadvies geven. De NOB Tax Principles bieden NOB-leden kaders voor de maatschappelijke aanvaardbaarheid van een fiscale positie.

Regels voor beëindigen van het lidmaatschap/tuchtrechtspraak

Naast dat een lid zijn lidmaatschap kan opzeggen voorzien de statuten in regels waarbij de NOB een lidmaatschap kan schorsen of beëindigen.

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

Vakinhoudelijke ondersteuning

NOB-leden zijn verplicht hun vakkennis en de ontwikkelingen op hun vakgebied en de beroepsuitoefening bij te houden. Daartoe hebben NOB-leden een PE-verplichting (artikel 5 Code of Conduct) die inhoudt dat zij jaarlijks ten minste 20 uur moeten besteden aan permanente educatie. Indien niet wordt voldaan aan de PE-verplichting kan een waarschuwing, een berisping, schorsing of ontzetting uit het lidmaatschap als maatregel worden opgelegd. In het kader van het Programma Permanente Educatie organiseert de SOB-bijeenkomsten die kunnen worden gevolgd om aan de PE-verplichting te voldoen. Verder kent de NOB tal van secties voor NOB-leden die actief zijn op specialistische gebieden. Deze secties organiseren bijvoorbeeld vaktechnische bijeenkomsten.

Normen voor klantacceptatie door de fiscaal dienstverlener

De Code of Conduct stelt eisen aan de onafhankelijkheid van het NOB-lid ten opzichte van de klant (afdeling 1, artikel 2). Daarnaast staan er in afdeling 2 (Bepalingen m.b.t. de dienstverlening) nog specifieke aanwijzingen over klantacceptatie. NOB-leden vallen ook onder Wwft. De Wwft stelt eisen aan de klantacceptatie door het NOB-lid.

Werkprogramma's op het gebied van accountancy en/of fiscaliteit

De NOB verstrekt geen werkprogramma's aan de leden. De NOB heeft een framework ontwikkeld voor kantoren, en de bij die kantoren werkzame NOB-leden, die deel (gaan) nemen aan een koepelconvenant tussen de NOB en de Belastingdienst (concept memo Framework werkprocessen aanvaardbare aangifte voor deelname aan HT FD via NOB-koepelconvenant). Het betreft een framework voor de inrichting van werkprocessen die bijdragen aan het indienen van een aanvaardbare aangifte. Het framework stelt minimale kwaliteitseisen aan de opzet en het bestaan van deze werkprocessen. Indien een NOB-kantoor deelneemt aan HT zal het kantoor, conform het framework, voor de aangiftepraktijk en de te verzorgen aangiften een beschrijving vastleggen van de interne organisatie en de beheersmaatregelen, waaronder procedures en richtlijnen.

In de Code of Conduct zal worden opgenomen dat leden met een aangiftepraktijk voor deelname aan HT FD via een koepelconvenant moeten voldoen aan de minimumvereisten van het framework.

Entreetoets voor deelname aan horizontaal toezicht

Een kantoor dat wil deelnemen aan HT FD legt zijn in de praktijk geïmplementeerde kwaliteitshandboek voor aan de NOB én aan een externe deskundige zodat daarop een entreetoets kan worden uitgevoerd.

De entreetoets bestaat uit twee onderdelen:

1) De 'opzet' van het kwaliteitssysteem:

De NOB toetst en legt vast of het kwaliteitshandboek voldoet aan de minimumeisen van het framework. De NOB zal voor het uitvoeren van deze toets ervaren (leden-) specialisten inzetten vanuit de Kerngroep Toezicht en Handhaving, dan wel de sectie Tax Assurance.

2) Het 'bestaan' van het kwaliteitssysteem:

Het deelnemende kantoor verstrekt, tegelijk met of na het overleggen van het in de praktijk geïmplementeerde kwaliteitshandboek aan de NOB, een (non assurance) verklaring van een externe deskundige inhoudende dat die heeft getoetst en vastgesteld dat het kwaliteitshandboek voldoet aan de minimumeisen van het framework en dat het deelnemende kantoor het kwaliteitshandboek in de praktijk toepast. De NOB zal met de deelnemende kantoren afspreken dat zij deze verklaring zullen inkopen bij een externe deskundige, bijvoorbeeld een extern accountantskantoor.

De NOB moet nog de norm opstellen waaraan deze externe deskundigen moeten voldoen. Dit zal leiden tot een lijst van door de NOB geaccepteerde deskundigen, die deze verklaring kunnen afgeven. De NOB zal een overzicht van deze deskundigen aan haar leden verstrekken

Toezicht op de kwaliteit van het werk van de deelnemende kantoororganisatie van de fiscaal dienstverlener.

De NOB kent voor alle leden een self-assessment voor het voldoen aan de gedragsregels in de Code of Conduct. Het betreft een verplichte jaarlijkse self-assessment, gecombineerd met de 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 onder andere dat hij niet in strijd met deze regels heeft gehandeld en dat hij de NOB Tax Principles danwel andere, in wezen overeenstemmende Tax Principles, in zijn advisering heeft betrokken. Ook andere zaken zoals bijvoorbeeld de PE-verplichting en de status van de beroepsaansprakelijkheidsverzekering zijn daaraan toegevoegd.

De NOB eist daarnaast van kantoren die willen deelnemen aan HT FD dat zij eens in de 5 jaar een verklaring overleggen die door een onafhankelijke externe deskundige is opgesteld over het bestaan van het afgesproken kwaliteitssysteem. De ter zake deskundige persoon geeft dan periodiek een (non-assurance) verklaring af dat is vastgesteld dat het beschreven kwaliteitssysteem op alle onderdelen bij het betreffende kantoor bestaat. Dit ziet dan op: de aanwezigheid van een handboek/raamwerk waarin tenminste de kwaliteitseisen van de NOB staan beschreven en dat het kantoor deze kwaliteitseisen daadwerkelijk toepast.

Zoals beschreven bij de entreetoets zal de NOB een overzicht opstellen van de door de NOB geaccepteerde deskundigen voor het afleggen van deze verklaring.

Review

De NOB houdt zelf geen toezicht op locatie bij de deelnemende kantoren en voert zelf geen dossierreviews uit. De NOB steunt op de door de extern deskundige afgegeven verklaring (zie hierboven).

Het hebben van een goede review-structuur in een NOB-kantoor is een van de minimumeisen voor de werkprocessen die worden beschreven in het kwaliteitshandboek dat verplicht is voor deelnemende kantoren.

Fiscale review

De NOB richt zich uitsluitend op de fiscaliteit. De hierboven beschreven review-structuur en het kwaliteitshandboek zien dan ook uitsluitend op de fiscale review

Vaktechnische ondersteuning

De NOB kent tal van secties voor NOB-leden die actief zijn op specialistische gebieden. Deze secties organiseren vaktechnische bijeenkomsten, minimaal 2 per jaar als onderdeel van de permanente educatie. De meeste secties adviseren verder de commissie wetsvoorstellen.

Een aantal van deze secties biedt aan de leden ook de mogelijkheid tot intervisie of kennisdeling of het beantwoorden van vragen van leden. Dit zijn bijvoorbeeld de secties MDR, bedrijfsfiscalisten en tax technology. Daarnaast kent de NOB een aantal klankbordgroepen waar ervaringen worden uitgewisseld.

Leden kunnen voor algemene vragen over de beroepsregels of voor collegiaal overleg contact opnemen de NOB. Verder is er een Servicedesk Wwft voor vragen over de toepassing van de Wwft.

De NOB is bezig de vakinhoudelijke ondersteuning uit te breiden met gestructureerd collegiaal overleg en peer reviews.

5. Tot slot

Het kwaliteitsstelsel dat de NOB hanteert biedt voldoende aanknopingspunten om op te steunen voor het aanmelden van een HT-kantoor, mits een aantal voorgenomen maatregelen is geïmplementeerd voordat een koepelconvenant wordt afgesloten. Deze maatregelen zijn:

- In de Code of Conduct moet worden opgenomen dat leden met een aangiftepraktijk voor deelname aan HT FD via een koepelconvenant moeten voldoen aan de minimumvereisten van het framework.
- De NOB moet nog de norm opstellen waaraan de externe deskundigen moeten voldoen die het bestaan van de vereisten van het framework vaststellen. Dit zal leiden tot een lijst van door de NOB geaccepteerde deskundigen, die de verklaring over het bestaan van het kwaliteitssysteem bij de deelnemende leden kunnen afgeven.
- Verduidelijken hoe de monitoring door de NOB daadwerkelijk wordt / is ingericht ten aanzien van de self-assesment

- De wijze waarop de NOB expliciteert dat de monitoring zich beperkt tot het niveau fiscaliteit en de leden daardoor uitsluitend kunnen aanmelden tot het niveau fiscaliteit.



CONCEPT

Van:
Verzonden: donderdag 15 juni 2023 14:49
Aan:
CC:
Onderwerp: concept rapport

[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.

Beste

Hierbij een aangepaste versie van het concept-rapport. Ik hoop dat dit voldoet aan de verwachtingen voldoet.

Graag ontvang ik jullie tekstuele aanpassingen zoals afgesproken op onze bespreking van 30 mei.

Met vriendelijke groeten,

x

.....
Belastingdienst

.....
M

www.belastingdienst.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 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: woensdag 28 juni 2023 15:59

Aan:

Onderwerp: FW: concept rapport

Beste

Graag laat ik je weten dat het NOB-bestuur afgelopen maandag definitief heeft besloten ten behoeve van de leden het koepelconvenant met de Belastingdienst aan te willen gaan. Om tot een afronding te komen, hierbij nog een reactie op de laatste openstaande punten:

Wij kunnen ons vinden in de versie van het verslag met de aanpassingen die Michelle daarin inmiddels heeft opgenomen n.a.v. onze bespreking op 30 mei jl. (zie ook haar e-mail direct hieronder). Als afgesproken komen we hierbij ook terug op de slotopmerkingen op pagina 5 en 6 van het verslag. De tekst daarvan is hieronder overgenomen, waarbij in blauw onze reactie daarop.

- In de Code of Conduct moet worden opgenomen dat leden met een aangiftepraktijk voor deelname aan HT FD via een koepelconvenant moeten voldoen aan de minimumvereisten van het framework. [Wij zullen in de toelichting bij artikel 16 van de Code of Conduct \(over toezicht\) opnemen dat voor aan HT FD deelnemende leden geldt dat het toezicht op naleving van de Code of Conduct ook ziet op naleving van de minimumvereisten in het framework. De verwachting is dat het NOB-bestuur in de eerste bestuursvergadering na de zomer een definitief besluit zal nemen over de voorgestelde aanpassing van de toelichting.](#)
- De NOB moet nog de norm opstellen waaraan de externe deskundigen moeten voldoen die het bestaan van de vereisten van het framework vaststellen. Dit zal leiden tot een lijst van door de NOB geaccepteerde deskundigen, die de verklaring over het bestaan van het kwaliteitssysteem bij de deelnemende leden kunnen afgeven. [Dit zal de NOB voortvarend oppakken. Wij zullen een lijst samenstellen van deskundigen die daarvoor benaderd kunnen worden. Daar zal in elk geval de door de SRA voor dit doel opgerichte stichting er één van zijn.](#)
- Verduidelijken hoe de monitoring door de NOB daadwerkelijk wordt/is ingericht ten aanzien van de self-assessment. [Monitoring houdt in dat wij in het jaarlijkse self assessment gericht vragen stellen aan leden die werken onder het koepelconvenant en dat wij alle gevallen waarin wordt afgeweken van volledige bevestiging individueel opvolgen.](#)
- De wijze waarop de NOB expliciteert dat de monitoring van de NOB zich beperkt tot het niveau fiscaliteit en de leden daardoor uitsluitend kunnen aanmelden tot het niveau fiscaliteit. [Wij geven in onze communicatie naar de leden expliciet aan dat deelname aan HT FD via de NOB en het monitoren zich beperkt tot het niveau fiscaliteit onder verwijzing naar de Notitie uitgangspunten koepelconvenant. Om onduidelijkheden hierover te voorkomen lijkt het ons raadzaam in de overeenkomst\(en\) tussen de Belastingdienst, de NOB en de fiscaal dienstverlener, resp. de overeenkomst tussen de Belastingdienst en de NOB, op te nemen dat de deelname aan HT FD uitsluitend ziet op het niveau fiscaliteit.](#)

Wij hopen dat dit volstaat om een positief advies te kunnen uitbrengen over deelname van de NOB aan HT FD. Als jullie naar aanleiding hiervan nog vragen hebben dan horen wij dat graag.

Vriendelijke groet,

x

Van:

Verzonden: donderdag 15 juni 2023 14:49

Aan:

Onderwerp: concept rapport

[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.

Hierbij een aangepaste versie van het concept-rapport. Ik hoop dat dit voldoet aan de verwachtingen voldoet.

Graag ontvang ik jullie tekstuele aanpassingen zoals afgesproken op onze bespreking van 30 mei.
(See attached file: *Concept-verslag Kennisname kwaliteitsstelsel NOB t.b.v. koepelconvenant versie 20230530.docx*)

Met vriendelijke groeten,

x

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: donderdag 10 augustus 2023 15:58

Aan:

Onderwerp: Koepelconvenant met de NOB proficiat!

[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.

De directie Belastingdienst/GO en de directie Belastingdienst/MKB hebben kennisgenomen van het verslag inzake de verkenning van het kwaliteitsstelsel NOB en het positieve advies over het afsluiten van een koepelconvenant met de NOB. Dat betekent dat de Belastingdienst en de NOB een convenant kunnen gaan sluiten. Ik zal binnen kort een nadere afspraak maken over het ondertekenen, over het moment waarop het convenant effectief wordt en over de wijze van (bij voorkeur gezamenlijke) communicatie.

Proficiat met dit resultaat!

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.