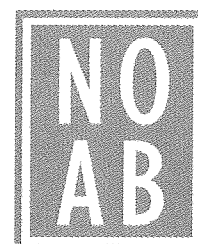
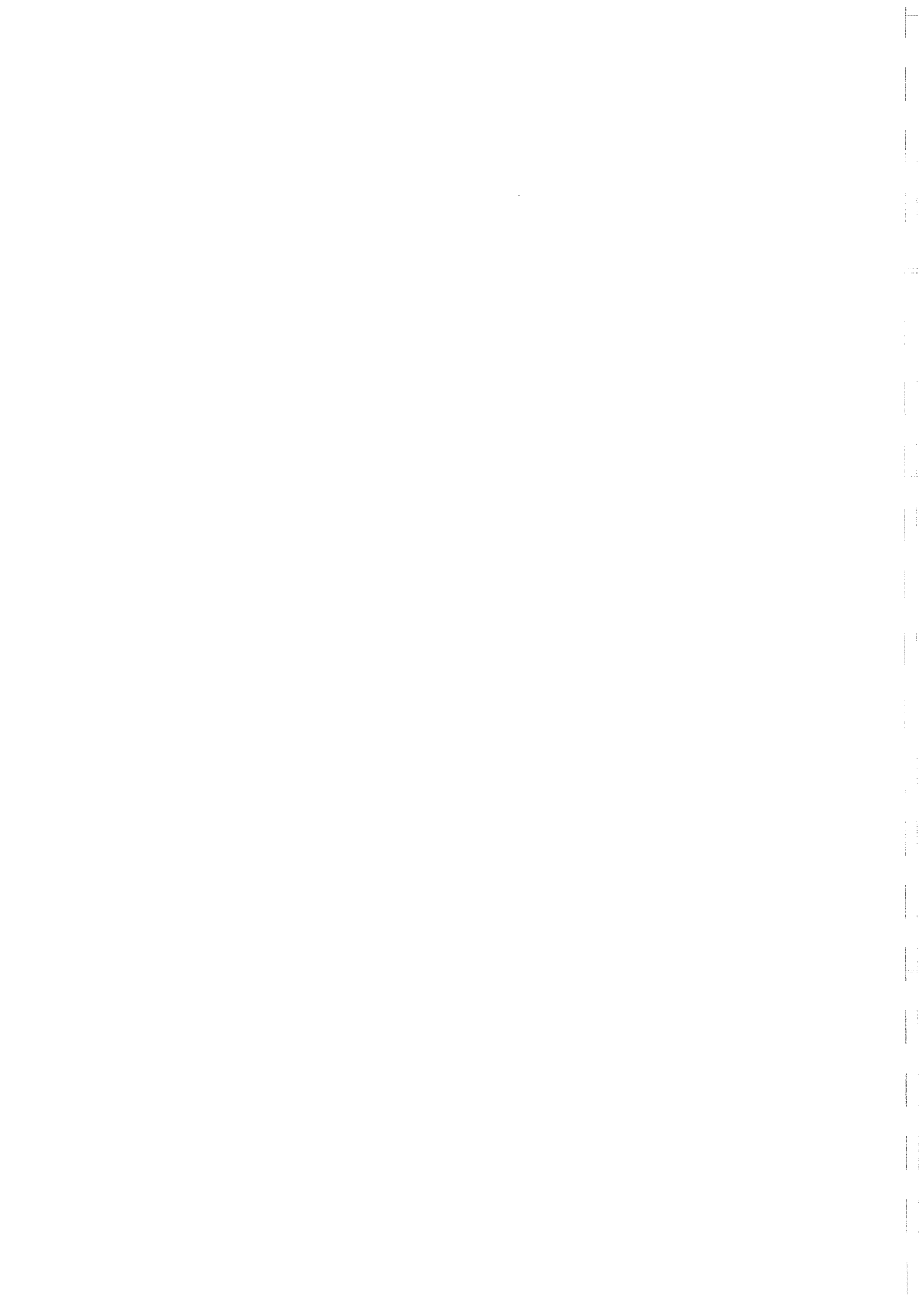


**Convenant over aangiften tussen de Belastingdienst  
enerzijds en NOAB anderzijds**

**Be/astingdienst**





**Convenant tussen de Belastingdienst enerzijds en de Nederlandse Orde van Administratie- en Belastingdeskundigen anderzijds**

Partijen,

de Nederlandse Orde van Administratie- en Belastingdeskundigen (hierna te noemen NOAB) gevestigd te 's-Hertogenbosch, in dezen vertegenwoordigd door L.P. Welten en J. Ketelaar,

en

de Belastingdienst, in dezen vertegenwoordigd door mr. drs. J. C. de Jager, Staatssecretaris van Financiën,

sluiten een convenant.

**Preambule**

In dit convenant worden de uitgangspunten op basis waarvan en de wijze waarop partijen met elkaar wensen om te gaan, vastgelegd.

Partijen willen hun relatie vormgeven op basis van vertrouwen, begrip en transparantie. Zij willen hun werkprocessen zo op elkaar afstemmen, dat de kwaliteit van aangiften hoog is en dat de Belastingdienst de aangiften zonder correcties kan accepteren en afdoen. Partijen stemmen daartoe met elkaar af over de werkwijze in het aangifteproces, het uit te oefenen toezicht en de wijze waarop vooroverleg plaatsvindt. De aangiften die in overeenstemming met dit convenant worden ingediend, worden aangeduid als convenantaangiften.

Partijen willen komen tot een dergelijk stelsel van convenantaangiften voor de loonheffing, omzetbelasting, inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting. Door deze samenwerking beperkt de noodzaak tot toezicht door de Belastingdienst zich tot metatoezicht in de vorm van monitoring van de kwaliteit van de aangiften door de deelnemende NOAB-kantoren ingediend en wordt de rechtszekerheid voor de betrokken ondernemers vergroot.

Het convenant wordt gesloten tussen de Belastingdienst en NOAB. Individuele kantoren van NOAB kunnen deelnemen aan dit convenant, hierna ook "deelnemende NOAB-kantoren" genoemd. Om voor deelname in aanmerking te komen, beoordeelt NOAB vooraf of het betreffende NOAB-kantoor voldoende toegerust is de in het convenant opgenomen werkwijze bij de indiening van aangiften te hanteren en daardoor in staat is convenantaangiften in te dienen. Deze beoordeling moet bij voorkeur gebeuren door een vaktechnisch bureau van NOAB. NOAB kent geen vaktechnisch bureau, dus zal in eerste aanleg het secretariaat, onder de verantwoordelijkheid van het NOAB-bestuur, de beoordeling uitvoeren.

Als het betreffende NOAB-kantoor aan de eindtermen voldoet, geeft het bestuur van NOAB een positief oordeel aan het betreffende NOAB-kantoor. Op basis van dit oordeel stuurt het deelnemende NOAB-kantoor een deelnemingsverklaring aan het bestuur van NOAB. Laatstgenoemde geeft de naam van het betreffende NOAB-kantoor door aan de Belastingdienst. Met deze verklaring geeft het betreffende NOAB-kantoor aan dat het in staat is de in het convenant opgenomen werkwijze uit te voeren én dat het ook daadwerkelijk de in het convenant overeengekomen werkwijze zal toepassen.

De onderneming die als klant van een deelnemend NOAB-kantoor, convenantaangiften wil indienen, geeft via een schriftelijke verklaring expliciet aan, dat haar aangiften onder de werking van het convenant vallen. Dit punt wordt nader uitgewerkt in paragraaf 2.1.

## 1 Uitgangspunten

- Rechten en verplichtingen op basis van wet- en regelgeving zijn en blijven zonder enige beperking van toepassing op partijen en deelnemende NOAB-kantoren en NOAB-klanten.
- Partijen en deelnemende NOAB-kantoren spreken de intentie uit hun onderlinge relatie te baseren op vertrouwen, begrip en transparantie.
- Belastingdienst/Regio Randmeren voert de landelijke regie voor de uitvoering van dit convenant. Regio Randmeren is eerste aanspreekpunt voor de Belastingdienst als geheel en voor NOAB.
- De Belastingdienst vertrouwt op de professionaliteit van het deelnemende NOAB-kantoor bij het implementeren en het hanteren van de werkwijze, zoals is aangegeven in onderdeel 2 van dit convenant. De Belastingdienst toetst de werkwijze van de deelnemende NOAB-kantoren niet vooraf. NOAB is verantwoordelijk voor toetsing vooraf of het kantoor aan de NOAB vereisten voldoet. Daarnaast kent NOAB een systeem waarmee de kwaliteit van de deelnemende kantoren wordt geborgd. Dit kwaliteitsborgingsysteem ziet ook op de procedures rondom de totstandkoming van de convenantaangiften. Voorgaande vloeit voort uit het uitgangspunt dat de NOAB-klant en het deelnemende NOAB-kantoor hebben samen de verantwoordelijkheid voor een aanvaardbare aangifte. De NOAB-klant enerzijds en het NOAB-kantoor anderzijds hebben hierbij ieder hun eigen individuele verantwoordelijkheid.
- Partijen en deelnemende NOAB-kantoren streven naar het bevorderen van een correcte uitvoering van de fiscale regelgeving ten aanzien van de heffing van de in de preambule aangegeven belastingen. Redelijkheid, rechtszekerheid, compliance en effectief toezicht staan hierbij centraal. De uitvoering wordt overgelaten aan de professionaliteit van de deelnemende NOAB-kantoren.
- Partijen leggen actief de relevante voorkomende fiscale gebeurtenissen / ingenomen standpunten aan elkaar voor. Hiertoe heeft tussen partijen periodiek, maar ten minste éénmaal per halfjaar, overleg plaats. De Belastingdienst neemt het initiatief tot dit periodieke overleg.
- De beantwoording van de vraag of sprake is van een kwalificerend fiscale gebeurtenis/ingenomen standpunt wordt voor wat NOAB betreft overgelaten aan de professionaliteit van de deelnemende NOAB-kantoren, die daarbij rekening houden met de belangen van de Belastingdienst. Vragen die daarbij opkomen worden in eerste instantie aan NOAB voorgelegd. Zonodig vindt daarbij overleg plaats met de Belastingdienst/Regio Randmeren.
- De Belastingdienst geeft zo snel mogelijk zekerheid over de aanvaardbaarheid van de door de NOAB-klant en de NOAB-kantoren voorgelegde ingenomen fiscale standpunten.
- Daarnaast treden partijen in overleg indien een klant van een van de NOAB-kantoren zulks wenst teneinde zekerheid te verkrijgen over de fiscale gevolgen van een hem betreffende casus, ook indien naar het oordeel van partijen geen sprake is van een kwalificerend fiscale gebeurtenis/ingenomen standpunt.
- Deelnemende NOAB-kantoren verstrekken binnen wet- en regelgeving zonder terughoudendheid en zonder voorbehoud aan de Belastingdienst inzage in de gegevens. Gegevens die behoren tot het privé-domein van de klant en diens adviseur hoeven echter niet te worden verstrekt.

- NOAB en Belastingdienst sluiten dit convenant met de ZZP'-er als doelgroep. Voor dit convenant wordt de ZZP'-er gedefinieerd als de entiteit met maximaal vijf personeelsleden bij aanvang van deelneming door een NOAB-klant.
- De ingangsdatum van het convenant is 1 januari 2009. Het convenant zal worden getekend in de maand februari 2009. Het convenant zal dan een terugwerkende kracht hebben tot 1 januari 2009.

## 2 Werkwijze

### 2.1. Met betrekking tot de selectie van klanten van NOAB namens wie convenantaangiften worden ingediend.

Partijen spreken af dat het NOAB-kantoor dat namens zijn klant convenantaangiften indient, met de klant bespreekt, dat er alleen sprake kan zijn van convenantaangiften als voldaan is aan de volgende voorwaarden:

- De klant verklaart schriftelijk dat hij een relatie met de Belastingdienst nastreeft op basis van vertrouwen, begrip en transparantie, gericht op het onderhouden en versterken van de bereidheid om aan fiscale verplichtingen te voldoen.
- De klant verklaart schriftelijk de gegevens voor het opmaken van de convenantaangifte juist en volledig aan te leveren aan het betreffende NOAB-kantoor. Het NOAB-kantoor vergewist zich ervan dat de klant gedrag vertoont in de geest van voornoemde verklaring en spreekt de klant aan op gedragsuitingen die daarmee in tegenspraak zijn.

### 2.2. Met betrekking tot het opmaken van de convenantaangiften en het toezicht op de juistheid en volledigheid van de door de klant aangeleverde gegevens.

Partijen hebben afgesproken dat de werkzaamheden die nodig zijn voor het tot stand brengen van convenantaangiften worden verricht onder de eigen verantwoordelijkheid van het deelnemende NOAB-kantoor. De behandeling van de fiscale onderwerpen wordt zodanig in het cliëntdossier vastgelegd, dat effectief metatoezicht (zie paragraaf 3, Toezicht) kan plaatsvinden.

## 3 Toezicht

Toezicht op de naleving van dit convenant gebeurt in de vorm van metatoezicht. De Belastingdienst is verantwoordelijk voor de inrichting van het metatoezicht. Het doel van metatoezicht is te beoordelen of de werkwijze van onderdeel 2 van dit convenant voldoet en op welke manier deze werkwijze kan worden verbeterd. Ook heeft het metatoezicht een functie in het waarborgen van het gelijke speelveld in de markt. Het metatoezicht bewaakt of dezelfde eisen worden gesteld aan alle intermediairs, die convenantaangiften indienen.

Het metatoezicht richt zich primair op de werkzaamheden die door het deelnemende NOAB-kantoor zijn uitgevoerd. Hierbij zijn ook van belang de gegevens over de uitgevoerde werkzaamheden en controlebevindingen, die zich in de cliëntdossiers bevinden. In het metatoezicht is het mogelijk dat de Belastingdienst niet alleen het NOAB-kantoor, maar ook de NOAB-klant in het onderzoek betreft. Daarbij kan het in uitzonderlijke gevallen noodzakelijk zijn een gegevensgerichte controle uit te voeren op individuele aangiften bij de NOAB-klant. Het is hierbij essentieel een leercirkel in te richten ter verbetering van het systeem; dit met als einddoel een verbetering van het eindproduct: de convenantaangifte.

Partijen spreken af dat de uitvoering van het metatoezicht, voorzover het NOAB betreft, een gezamenlijke inspanning is van NOAB en de Belastingdienst.

De convenantketen kent de volgende pijlers:

1. de houding en het gedrag
  - van de Belastingdienst;
  - van NOAB;
  - van het deelnemende NOAB-kantoor;
  - van de NOAB-klant;
2. de kwaliteit van de interne beheersing van de NOAB-klant
3. de kwaliteit van de werkprocessen:
  - bij NOAB;
  - bij het deelnemende NOAB-kantoor;
  - bij de Belastingdienst.

De uitkomst van de convenantketen is een convenantaangifte. De Belastingdienst richt het metatoezicht in volgens de uitgangspunten van de Controle Aanpak Belastingdienst(CAB)<sup>1</sup>. Steekproefsgewijs zal door de Belastingdienst een aantal convenantaangiften van NOAB-klanten beoordelen. Bij deze beoordeling hanteert de Belastingdienst de CAB met als doel zo snel mogelijk vast te stellen of de aangifte aanvaardbaar is. Hierbij kan gebruik worden gemaakt van statistische technieken.

De landelijke steekproefposten en –acties van de Belastingdienst staan buiten dit convenant. Uiteraard zal er geen dubbel toezicht voorkomen.

Bij deze werkwijze is het essentieel dat de eindtermen voor een convenantaangifte duidelijk zijn. Bij het toetsen wordt de CAB als uitgangspunt genomen. Deze houdt op hoofdlijnen het volgende in:

- partijen richten zich bij hun werk op het zo snel mogelijk vaststellen van de aanvaardbaarheid van de aangifte;
- partijen streven een 100% juiste, tijdige en volledige aangifte na;
- kleine, niet materiële fouten in de aangifte leiden niet tot verandering van het beeld dat de hele aangifte goed genoeg is. Als er wel sprake is van materiële fouten, dan wijzigt het totaalbeeld van de aangifte wel en kan de gevolgtrekking zijn, dat de (gehele) aangifte nog niet goed genoeg is.

Als de onderzochte aangifte niet aanvaardbaar is, dan is het de verantwoordelijkheid van de betreffende NOAB-klant om voor verbetering te zorgen. Het NOAB-kantoor heeft een inspanningsverplichting met betrekking tot het bewegen van de klant om de aangifte te verbeteren. Daarnaast heeft het NOAB-kantoor een resultaatverplichting met betrekking tot de eigen werkprocessen en de verantwoordelijkheid de werkprocessen waarin de fouten zijn ontstaan te verbeteren.

#### **4 Looptijd**

Partijen komen overeen dat dit convenant een looptijd heeft van twee kalenderjaren, te weten vanaf 1 januari 2009 tot en met 31 december 2010. Partijen beschouwen deze periode van twee jaar als een pilot-periode.

Deelnemende NOAB-kantoren houden zich het recht voor om tussentijds deelname aan het convenant te beëindigen. Zij zullen dit met redenen omkleed kenbaar maken aan de Belastingdienst en NOAB. Door beëindiging vervalt voor de individuele onderneming het verminderde toezicht van de Belastingdienst met ingang van de maand waarin de deelname aan het convenant is beëindigd.

NOAB en de Belastingdienst hebben het recht de deelname van een deelnemend NOAB-kantoor te beëindigen als dit kantoor de in onderdeel 2 genoemde afspraken niet nakomt.

<sup>1</sup> De CAB en de materialiteitstabel, die de Belastingdienst hanteert, zijn met NOAB gedeeld.

## 5 Monitoring, evaluatie en opschaling

NOAB zal voortdurend in overleg zijn met de deelnemende kantoren om na te gaan waar de uitvoering van het convenant tot aanpassing moet leiden.

Voor het bespreken van fiscale gebeurtenissen/ingenomen standpunten worden gedurende de looptijd overlegstructuren gevormd tussen Belastingdienst, NOAB en de deelnemende NOAB-kantoren.

De Belastingdienst en NOAB zullen het project monitoren. Ten minste éénmaal per halfjaar overleggen de Belastingdienst en NOAB met elkaar om:

- het convenant te evalueren;
- het convenant zodig aan te passen;
- te bespreken of opschaling naar meer NOAB-kantoren/NOAB-klanten wenselijk en verantwoord is.

Het geactualiseerde convenant vervangt - binnen de looptijd van het convenant - het voorafgaande convenant en is bindend na schriftelijke instemming van de partijen en deelnemende NOAB-kantoren.

## 6 Ondertekening

Namens de NOAB:

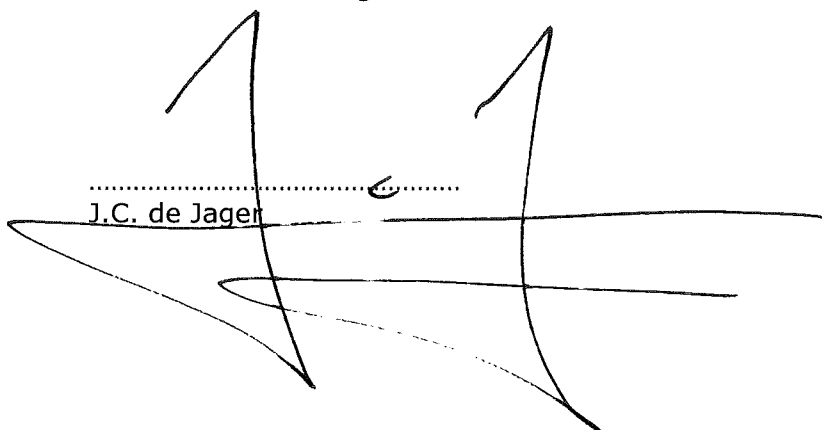


.....  
L.P. Welten



.....  
J. Ketelaar

Namens de Belastingdienst:



.....  
J.C. de Jager

## **Bijlage: begrippen**

Om begripsverwarring in het convenant te voorkomen, volgt hieronder een toelichting bij een aantal termen die in dit convenant zijn gebruikt:

NOAB	de NOAB, waarmee het convenant feitelijk wordt gesloten
NOAB-kantoor	één van de NOAB-kantoren die kunnen deelnemen aan het convenant
NOAB-klant	een ondernemer die klant is bij één van de NOAB-kantoren en die een in het convenant bedoelde aansluitverklaring heeft getekend
Metatoezicht	controle door de Belastingdienst bij een NOAB-kantoor op procedures en werkwijzen of de ingediende convenantaangiften aanvaardbaar zijn