



# Horizontaal Toezicht ondernemingen

Speciaal bedoeld voor deelnemers aan convenant Horizontaal Toezicht Kleine Ondernemingen

## Samenwerken vanuit vertrouwen?

*"Bij horizontaal toezicht gaat het om wederzijds vertrouwen tussen Belastingplichtige en Belastingdienst, het scherper naar elkaar aangeven wat ieders verantwoordelijkheden en mogelijkheden zijn om het recht te handhaven en het vastleggen en naleven van wederzijdse afspraken. De onderliggende verhoudingen en de communicatie tussen burger en overheid verschuiven daarmee naar een meer gelijkwaardige situatie. Horizontaal toezicht sluit aan bij de ontwikkelingen in de samenleving waar eigen verantwoordelijkheid van de burger gepaard gaat met het gevoel dat handhaving van het recht ook een groot goed is."*

Aldus schreef de staatssecretaris in een brief van 8 april 2005 over horizontaal toezicht

aan de Tweede Kamer en die tekst staat nog steeds als een huis. Bij Horizontaal toezicht gaat het om wederzijds vertrouwen, zeker, maar ook weer niet onbeperkt. We geven naar elkaar aan, wat, wie doet en ook hoe en steekproefsgewijs wordt dat dan gecontroleerd. Echte fysieke controle wordt zoveel mogelijk voorkomen.

Bij grote ondernemingen is Horizontaal Toezicht al wat langer ingevoerd en het zou dan langzaam worden uitgerold naar de kleinere ondernemingen, totdat de Belastingdienst door de NOAB er achter kwam dat er duidelijke mogelijkheden zijn via wat ze noemen de fiscaal dienstverlener (NOAB/RB/SRA- leden bv dus). De bij deze koepels aangesloten leden, allemaal adviseurs uiteraard, verrichten immers vanuit eigen verantwoordelijkheid ook al het nodige om te komen tot een correcte aangifte. Toen de staatssecretaris werd geconfronteerd met wat NOAB op gebied van kwali-

teitsbewaking (het kwaliteitshandboek) al had en deed, waren de eerste contacten snel gelegd en ging het meer om het bepalen wat door wie, wanneer werd gedaan.

In februari 2009 werd het eerste convenant met de Belastingdienst gesloten voor Horizontaal Toezicht op de aangiften inkomstenbelasting, loonheffingen, omzetbelasting en vennootschapsbelasting bij ZZP'ers en ondernemingen met maximaal vijf medewerkers, inclusief de eigenaar/DGA. NOAB was daarmee de eerste koepel maar intussen zijn er al meer koepels (SRA RB). U vindt ze allemaal op de site van de Belastingdienst. Niet alle leden

van deze koepels en ook niet elke Belastingdienst regio was er toen nog klaar voor, maar dat hoefde toen ook niet.

Horizontaal Toezicht

moet zich zowel bij ons (en onze klanten), als bij de Belastingdienst nog steeds bewijzen. De Belastingdienst heeft echter zijn keuze nu wel gemaakt en alle regio's doen nu mee. Bij de koepels ligt het aan de keuze van de adviseur.

Hij/Zij kan vaak meedoen, maar hoeft het niet. De werkschema's zijn operationeel, ze zijn doorgegeven aan de softwarebedrijven en de eerste leden hebben al weer ruime ervaring. Nu de Belastingdienst en koepels het eens zijn over de werkwijze kunnen die adviseurs die dit onderschrijven, aangiften

van die klanten die dat ook onderschrijven, onder HT steeds meer aanbieden en dan gaat **DE BELASTINGDIENST DIE AANGIFTEN NIET MEER CONTROLEREN**, nou ja in basis niet meer bij de klant, behalve een paar uitzonderingen:

**De kwaliteit van deze adviseurs behoeft niet meer bewezen te worden!**

### HORIZONTAAL TOEZICHT (KLEINE) ONDERNEMINGEN



## Welke ondernemer mag meedoen?

Een ondernemer kan meedoen aan HT als:

1. de onderneming zijn aangiften via een lid van een koepeldoet en dit lid meedoet met het convenant;
2. zij/hij zich akkoord heeft verklaard met en over

HT (integer!), wat in de praktijk betekent dat alles wat met belasting betalen te maken heeft niet wordt achtergehouden;

3. zij/hij ondernemersaftrekken heeft (zelfstandigenaftrek) of DGA is.

Voor de HT klant versie 19-1

### De praktijk

*Boersma Adviseurs uit het Friese Sint Nicolaasga, was in juni 2009 één van de eerste adviseurs, die daadwerkelijk Horizontaal Toezicht bij hun klanten introduceerde. Dat ging bij hun vrijwel geruisloos, omdat ze al jaren geleden -geheel onbewust overigens- de eerste stappen hadden gemaakt. Juist vanwege de toenemende behoefte bij klanten aan kwaliteit en het mondigere worden van de klant, werd er meer en meer geïnvesteerd in procedures om het gehele proces van aanlevering tot aangifte en jaarrekening zo inzichtelijk mogelijk te maken. Vergaande automatisering, digitalisering en vaste werkschema's waren het gevolg. Belangrijk bijkomend voordeel was dat iedereen in hun organisatie ook wist wat hij/zij moest doen. Koepels als NOAB speelde daar verder op in door het introduceren van kwaliteitshandboeken en sloten convenanten Horizontaal Toezicht Kleine Ondernemingen. Procedureel is het helaas weer veel papier, dus zijn er weer formulieren gezonden aan de klanten. Tenslotte heeft de klant het laatste woord, maar een maand nadat Boersma 50 uitnodigingen aan klanten van hun stuurde (na vooroverleg), waren er meer dan 40 getekend terug en nog een maand later meer dan 90%. Duidelijk een teken dat ook de kleine ondernemingen het graag correct voor elkaar willen hebben, kwaliteit belangrijk vinden en nu en in de toekomst, geen "gedonder" willen met de Belastingdienst!*

### Verder in dit nummer

Een controle? Nee, anders!	2
Wanneer gaat HT voor u in?	2
HT via de adviseur	3
HT en teveel belasting betalen	4
Wat levert HT u op?	4



# Horizontaal Toezicht ondernemingen

Speciaal bedoeld voor deelnemers aan convenant Horizontaal Toezicht Kleine Ondernemingen

## Geen controle? Nee, anders!

Er wordt weinig gecontroleerd en in verhouding helemaal weinig bij de kleinere ondernemingen. Het aantal kleine ondernemingen daarentegen is juist heel erg gegroeid, waardoor het aantal controles procentueel nog verder daalt. Wij hebben klanten die in 10 jaar geen controle hebben gehad en een groot aantal zelfs nog nooit! Dat is niet onze verdienste helaas. Het heeft te maken met een gebrek aan capaciteit bij de Belastingdienst en het in het verleden inslaan van een verkeerde weg. Als er jaren niet zichtbaar gecontroleerd wordt heeft dat ontegenzeggelijk tot gevolg dat de hoeveelheid gesjoemel zal toenemen, want om het gewoon even normaal te zeggen: "de buurman sjoemelt al jaren en komt er mee weg en ik ben toch gekke Gerrit niet". Niet alleen de goedwillende burger, maar ook wij en de Belastingdienst werden hier zo nu en dan mee geconfronteerd. Voor de Belastingdienst betekende het om te gaan kijken hoe dit op te lossen. Jaren is er gedacht dat de automatisering het kon opvangen. Dat blijkt niet zo te zijn, al merken we er soms wel wat van. Automatisering kan niet alles aan en inregelen is veel moeilijker dan gedacht. Daarbij zijn de kosten hoog. Het is te laat om alsnog veel mensen in te zetten, nog daar gelaten dat de gelden gewoon ontbreken. Inzetten van mensen is een dure aangelegenheid, elke ondernemer weet het.

In het verleden, toen er nog vrijwel niet geautomatiseerd was, werd elke aangifte bij de Belastingdienst afgedaan door een persoon, die ook zag wie de aangifte had aangeleverd (wij plaatsten vroeger een mooi stempeltje en elke jaarrekening ging origineel mee) en vooral ook hoe. Ze wisten vaak al direct wat ze konden verwachten. Een professioneel gevoel jawel. Heel vroeger werd zelfs elke aangifte gecontroleerd. Al enige jaren gaat het nu allemaal digitaal en zie je alleen nog cijfers en de controlerende ambtenaar is vervangen door een computer die naar marges en opmerkelijke verschillen kijkt en dat wil

maar niet goed lukken. Het lukt de computer maar niet om een professioneel gevoel te krijgen. Een enkele keer kijkt er nog een ambtenaar naar, maar controle is dan moeilijker en het gevoel ontbreekt dan geheel. Het aantal controleurs steeg overigens ook nog steeds, maar meer en meer werden ze ingezet in bepaalde risicovolle branches als horeca en bouw bijvoorbeeld en andere bedrijven, waar veel kasgeld en omgang met particulieren, gebruik was. Bij andere bedrijven nam de kans op controle nog meer af.

Hoewel belastingcontroleurs ook bij ons op bezoek kwamen en wisten wat we deden, bleek in de praktijk toch dat de Belastingdienst in zijn algemeenheid geen idee had, dat wij elke aangifte altijd wel op enige wijze controleerden en zaken vastlegden. De Belastingdienst deed als ze dan bij ons kwamen voor een controle, gewoon nog eens dezelfde controle, als ze al bij ons kwamen, want ze wilden toch liever praten met de ondernemer voor - jawel - het gevoel.

Een andere kijk naar zaken biedt soms andere mogelijkheden. De meeste mensen willen

geen gedoe en zekerheid op een zo snel mogelijk tijdstip. Dat geldt nog extra voor ondernemers. Een zwaard van Damocles boven je hoofd is voor niemand een pretje. Als je je dan toch netjes gedraagt en volgens de regeltjes werkt, dan is het nu mogelijk met Horizontaal Toezicht het zwaard weg te halen en dat zonder gedoe, ook achteraf.

**Het is natuurlijk logisch dat als er steeds meer ondernemers mee doen met HT, het aantal controles bij de niet meedoeners zal stijgen en dat is ook een afspraak, want daardoor wordt het belang van Horizontaal Toezicht groter en voor de ondernemers die meedoen wordt het duidelijk dat ook de "gemakkelijke" ondernemers meer worden gecontroleerd en de sjoemelaars worden aangepakt. We willen wel eerlijk aangeven als buurman het ook maar doet. Horizontaal Toezicht kan dit verwezenlijken.**

### Horizontaal? Is er ook Verticaal dan?

De Belastingdienst beslist na de aangifte of ze wel of niet gaan controleren, soms nog jaren nadien. Controle gebeurt deels geheel automatisch en merken we niet veel van. Soms, maar nog steeds zelden (in minder dan 2% van de aangiften, althans bij ons), volgt er een echte controle, welke meestal ook nog partieel (op een onderdeel) is.

Op dat moment vindt er controle plaats die vaak tot in detail gaat en dan kunnen de gevolgen heel heftig zijn, mede ook door een gigantisch overdreven boetebeleid (100% boete kan). Dit soort controle noemen ze verticaal toezicht (van bovenaf).

## Wanneer gaat HT voor u in?

Als u een uitnodiging van ons heeft gekregen (of krijgt), zit daar een akkoordverklaring bij. Na het insturen van deze akkoordverklaring (naar ons), zullen we via e-mail melding doen bij de Belastingdienst, dat u meedoet. Na de melding doet u al direct mee en voor alles inclusief de aangifte inkomsten- en/of vennootschapsbelasting 2019 cq. 2020 (welke nog niet is ingeleverd!

Heeft u geen uitnodiging van ons?

Dat kan gebeuren want we hoeven niet iedereen aan te melden en de tijd ontbreekt ook wel eens bij ons. Overigens moet er tussen adviseur, ondernemer en Belastingdienst wel voldoende vertrouwen onderling zijn. Als dat er bij één der partijen niet is, dan ook geen HT. Het is dan logisch dat ook nieuwe klanten vaak niet direct deelnemen. Geen ervaring over en weer.



# Horizontaal Toezicht ondernemingen

Speciaal bedoeld voor deelnemers aan convenant Horizontaal Toezicht Kleine Ondernemingen

## Horizontaal Toezicht via de adviseur

Enige jaren geleden is de Belastingdienst na een extern advies gestart met het vertrouwen van klanten, die volgens bepaalde vaststaande en vooraf goedgekeurde processen en standaarden werkten. Dit noemen ze met een mooi (en Engels) woord Tax Control Framework, wat afgekort wordt tot TCF. Bij de mega grote ondernemingen is daarmee gestart. Deze hebben een eigen accountantsdienst en werken uiteraard met

standaarden. Het moest hier en daar worden aangepast maar voilà. Het enige wat de Belastingdienst nu nog doet is nakijken of men zich wel aan de procedures houdt (metatoezicht wordt dat genoemd) EN de klant voor de rest vertrouwd en direct de zekerheid geeft van geen verdere controle, dus geen zwaard meer boven het hoofd. Dit is natuurlijk voor een beursgenoteerde onderneming van belang. Hij moet gewoon maatschappelijk verantwoord ondernemen.

Het was daarna nog een kwestie van tijd voor de Belastingdienst beseftte dat er behalve interne accountantsdiensten ook externe accountantsdiensten waren en toen ook nog door-

drong dat zelfs bij de kleinere ondernemingen als bijvoorbeeld de onze al gewerkt werd met standaard processen was het convenant plotseling snel gesloten, want juist bij de kleine ondernemingen is winst te behalen voor de Belastingdienst. De NOAB heeft in februari 2009 een twee jaar lopende pilot met de Belastingdienst getekend in de vorm van een convenant en zijn de

processen en standaardmethodieken vastgelegd. Intussen kunnen NOAB- en ook RB-leden meedoen en hun organisatie hierop aanpassen of laten aanpassen zodat men voldoet aan van toepassing zijnde werkschema's, kantoororganisatie en interne controles. Boersma Adviseurs deed dit en na enige gesprekken met eigen koepel en Belastingdienst zijn ze nu deelnemer in het convenant. Bedrijfsmatige klanten zijn, c.q. worden benaderd en kunnen/hebben zich aangemeld voor deelname. Hun aangiften voor de inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting (bij een BV), loonheffingen (bij personeel) en omzetbelasting (minimaal gecontroleerd door ons) worden anders gecontroleerd door

de Belastingdienst. Alleen de landelijk getrokken steekproef is nog van toepassing. Het betekent dat u van alle aangiften nu maximaal 1% kans heeft op een controle, die dan in basis bij de adviseur plaats vindt, maar dan wel compleet.

**De aangiften onder HT worden dus wel gecontroleerd (meta-toezicht), maar de controles uit (automatisch) geconstateerde verschillen in bijvoorbeeld de brutomarge en plaatselijke steekproeven worden niet meer gecontroleerd. Adviseurs worden daarnaast ook nog door de koepel gecontroleerd.**

Ook bij de Belastingdienst zitten nog criticasters en dat is ook volstrekt logisch. Je zal maar jaren in de controle hebben gezeten. Controle richt zich belangrijk op groepen die sjoemelen en dan is de idee dat iedereen maar wat doet, gauw gevormd. Daarbij dan nog de idee, dat die adviseur altijd aan de kant zit van de klant en altijd de grenzen op zoekt, zo niet, ze overschrijdt. Ja, dan is de bodem, dat het niets zal worden, gelegd. Toch hebben ook deze controleurs gemerkt dat er wel eens goede tussen zitten en dat opkomen voor de klant niet negatief is. De eerste ervaringen met HT geven echter ook bij de Belastingdienst een positieve indruk. Het wantrouwen wordt minder, maar gaat oh zo langzaam.

Het metatoezicht gaat dus steekproefsgewijs en is gericht op één klant, maar is vooral ook onze verantwoordelijkheid. U moet alles correct aangeven en niets achterhouden. Het kan zijn dat er toch iets boven water komt tijdens het metatoezicht wat niet in de procedures is bedacht of waar we een standpunt hebben ingenomen wat weliswaar verdeelbaar is, maar waar we om onbekende reden ook niet vooroverleg over hebben gehad en waar de Belastingdienst door wellicht voortschrijdende wetgeving anders

tegen aan ziet, dan kan toch nog een individuele correctie komen. Deze is dan normaal zonder boete. Overigens vinden we dat kleinere fouten niet meer tot correctie moet leiden. De zogenaamde controletolerantie is nog steeds onderwerp van gesprek. U als klant kunt ook bewust de zaken anders voorstellen dat ze zijn, zaken verzwijgen zelfs en op een zodanige manier dat wij dat niet merken en kunnen merken, dus zeg maar frauderen. Bedenk dat er intussen veelvuldig geklikt wordt en regelmatig doet de Belastingdienst een waarneming ter plaatse (WTP) zowel individueel en onopgemerkt als duidelijk aanwezig en soms grootst aangepakt door bijvoorbeeld een geheel bouwplan af te zetten en iedereen te controleren. **Als u daar op betrapt wordt betekent dat direct geen bescherming meer op grond van HT en het kan ook -afhankelijk van het geconstateerde- onze relatie op het spel zetten.** U zal dan ook geconfronteerd worden met navorderingen en hoge boeten

### Geen wettelijke grondslag!

Horizontaal Toezicht is als zodanig niet in de wet geregeld. Het is alleen een convenant met goedbedoelde richtlijnen over en weer. Beide partijen kunnen het daarom ook min of meer gewoon naast zich neer leggen. Het is niet in de wet geregeld omdat u als HT-klant in een min of meer bevoorrechte positie wordt geplaatst die niet strookt met de Belastingwetgeving waarin iedereen gelijk behandeld moet worden. Het lijkt allemaal niet best, maar in de praktijk bestaat er meer dan geschreven wetten en is nu toch wel opgewekt vertrouwen en ook dat is bij een rechter wel degelijk een argument!

(vanaf 50% tot wel 100%). Te weinig omzet aangeven bijvoorbeeld wil nog wel eens opvallen. Het zorgt daarbij voor minder kredietwaardigheid bij de bank en vermindering (of zelfs geen) aftrek van de hypotheekrente! Het zal bij u niet gebeuren gelukkig: u gebruikt uw verstand (en ons).



# Horizontaal Toezicht ondernemingen

Speciaal bedoeld voor deelnemers aan convenant Horizontaal Toezicht Kleine Ondernemingen

## HT en teveel belasting betalen?

Nu we het zo duidelijk op een akkoordje gooien met de Belastingdienst is de gedachte dat we nu eigenlijk in de plaats komen van de Belastingdienst en een (ook nog) door uzelf betaalde belastingambtenaar zijn geworden, wel een logische gedachte, maar het is niet zo. U bent degene die ons betaalt en de loyaliteit zal in eerste instantie altijd bij u blijven. U mag dat verwachten en ons er inderdaad ook op afrekenen. Er gaat geen vertrouwelijke informatie van u naar de Belastingdienst, dan na uw toestemming. Daarnaast houden we onze rechten om bijvoorbeeld onze adviezen niet te overleggen (behalve bij fraude), maar dat niet alleen. Weten we op voorhand dat de Belastingdienst het wel eens niet met een standpunt van ons eens zou kunnen zijn (en dat komt niet eens veel voor bij de kleinere ondernemingen), dan leggen we het eerst binnen de koepel zijn HT adviesgroep en HT-kantoren voor. Vaak is het antwoord er dan al. Is dat niet zo, dan moeten we het aan de Belastingdienst voorleggen. De Belastingdienst op zijn beurt geeft heel snel antwoord (binnen enkele dagen, maar kan ook nog maanden duren) en worden we het niet eens, dan kan de aangifte zonder HT ingeleverd worden en zal op het punt van verschil het gevecht op de oude manier moeten worden uitgevochten, dus via bezwaar en eventueel de rechter. U als HT-klant blijft dan HT-klant. De Belastingdienst is aan het kijken

hoe om te gaan met deze aangiften. Een voorrangspositie en versnelde en bijvoorbeeld kostenloze afhandeling zou hier een oplossing kunnen zijn. Voorlopig worden aangiften behandeld als normale aangiften.

Een andere gedachte die opgeld doet is dat we er zo niet het maximale voor u uithalen. De praktijk van de werkschema's heeft bij ons juist aangetoond dat we zonder de schema's nog wel eens wat vergaten, maar nu is de kans daarop vrijwel nul. Het is nu ook al zo dat het wel eens kan dat we niet het maximale eruit halen, maar dat heeft met kosten en opbrengsten te maken. Soms kunnen we dieper in een zaak gaan met de kans, dat er inderdaad wat meer uitkomt, maar zeker is dan wel dat we u deze kosten in rekening brengen en onze kosten moeten gewoon op voorhand niet al hoger zijn dan de verwachte extra belastingvermindering. Het geeft u wellicht een goed gevoel (en ons wellicht ook, want meer omzet), maar laten we elkaar niet voor de gek houden. Leuke en simpele trucjes om minder te betalen zijn allemaal al bedacht en als ze niet door ons worden toegepast zou het kostenaspect van ons wel eens de reden kunnen zijn om niet dieper te graven. We volgen wel dagelijks wat er eventueel door anderen wordt bedacht en uitgevonden en is het bij u van toepassing dan doen we dat direct!! U houdt kortom de regie en mag nog steeds alles tegen ons zeggen.

Deze informatie is met de meeste nauwkeurigheid samengesteld, maar we kunnen helaas niet in staan voor onvolkomenheden en/of onjuistheden. Derhalve mag u er geen rechten aan ontleen.

Nadere informatie? Ook de Belastingdienst geeft een folder uit. Kijk op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl) of neem contact op met ons!

© [www.BoekMeester.nl](http://www.BoekMeester.nl) Sint Nicolaasga  
© [www.boersmaadviseurs.nl](http://www.boersmaadviseurs.nl)

## Wat levert Horizontaal Toezicht u?

Het kan niet ontkent worden dat niet elke adviseur al klaar is voor Horizontaal Toezicht. Er zijn adviseurs waar nog wat aanpassingen moeten worden gedaan. Dat kost geld en die worden doorberekend. Zit u bij een adviseur die niets doorberekend? Dan was deze adviseur al voorbereid, maar betaalde u natuurlijk al een hoger bedrag. Er zijn uiteraard verschillen. Veel collegae van ons, zowel de kleine- als veel grotere (accountants)kantoren doen niet mee met HT. Ze willen het soms gewoon niet of hebben geen tijd, geen belang, maar vaak ook kunnen ze het niet, want het vraagt wel wat in de organisatie. Op termijn overigens zullen juist de bedrijven die NIET meedoen aan HT, bij ons, maar uiteraard ook bij andere adviseurs, meer moeten betalen EN zullen meer gecontroleerd worden, al is dat een toezegging van het eerste uur en merk je er nog niet veel van. Die controle bij deze bedrijven zal echter volgen en het zou zelfs logisch zijn te denken dat we op enig moment afscheid nemen van deze klanten. We behandelen nu nog iedereen gelijk, HT klant of niet, maar dat blijft wellicht niet zo. Nou moeten we het niet overdrijven natuurlijk, het aantal belastingcontroles was al niet bijster groot, maar toch: het ligt in de verwachting dat de bedrijven die zich niet aansluiten bij HT meer worden gecontroleerd, al was het alleen

maar omdat er nog steeds vele honderden controleurs bij de Belastingdienst omstappen en deze wel degelijk ook wat moeten doen en bij de HT ondernemers kunnen ze steeds minder terecht! Ook door automatisering worden controles gericht. Uw directe voordeel, als u mee gaat doen, is natuurlijk dat er geen reguliere controle meer volgt door de Belastingdienst, behalve de steekproef of fraude. De steekproef wordt daarbij snel aangekondigd na aangifte, zodat snel na aangifte de aangifte ook feitelijk vast staat en niemand er meer op terugkomt. De belastingdienst wil een aanvaardbare aangifte en die kunnen we door onze processen ook geven. Dat is zekerheid voor u, alles gebaseerd op vertrouwen in een driehoek, u, wij en zij. We zullen met name ook in de jaarrekeningen duidelijk vermelden, dat de jaarrekening is gemaakt onder het regime van Horizontaal Toezicht, eventueel met wat uitleg.

HT geeft u een extra voorsprong bij bijvoorbeeld de bank en andere financiers. Niet alleen blijkt eruit dat u zekerheid heeft over de te betalen belastingen:

**U geeft ook het signaal af dat u maatschappelijk verantwoord onderneemt, een integer ondernemer bent, uw cijfers een correct beeld geven en dat u geen sjoemelaar bent. Onze kwaliteit is uw kwaliteit!**