



Convenant over kwaliteit van fiscale aangiften van
SRA-kantoren tussen de Belastingdienst en SRA

Belastingdienst



Convenant over kwaliteit van fiscale aangiften van SRA-kantoren tussen de Belastingdienst en SRA

Partijen:

De Samenwerkende Registeraccountants, Accountant-administratieconsulenten (hierna te noemen SRA) gevestigd te Nieuwegein, in deze vertegenwoordigd door de voorzitter van het bestuur, de heer P.C.J. Dinkgreve RA,

en

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

sluiten een convenant.

1. Preambule

De bij SRA aangesloten kantoren (hierna te noemen SRA-kantoren) verzorgen belastingaangiften voor ondernemers.

In dit convenant wordt vastgelegd hoe partijen met elkaar wensen om te gaan. Partijen willen hun relatie vormgeven op basis van vertrouwen, begrip en transparantie. Ze willen hun processen zo op elkaar afstemmen, dat de door SRA-kantoren ingediende aangiften voor de Belastingdienst aanvaardbaar zijn. Door de afstemming vooraf wordt voor de betrokken ondernemers de rechtszekerheid vergroot. Partijen stemmen de werkwijze in het aangifteproces, het uit te oefenen toezicht en de wijze waarop in verband met dit convenant overleg plaatsvindt met elkaar af. De aangiften die in overeenstemming met dit convenant worden ingediend, worden aangeduid als convenantaangiften. .

Dit convenant regelt de samenwerking tussen partijen met betrekking tot de kwaliteit van de fiscale aangiften die onder dit convenant verzorgd worden door SRA-kantoren. Ook bevat dit convenant afspraken over de inrichting van het hiermee samenhangende overleg.

SRA-kantoren kunnen zich door het sluiten van een convenant op kantoorniveau aansluiten bij dit convenant. Dit kantoorconvenant sluiten zij met de regio van de Belastingdienst waaronder het kantoor valt. Daarin zijn de afspraken opgenomen over de deelname van ondernemers die convenantaangiften willen indienen en de wijze waarop het vooroverleg is ingericht, dat nodig is om tot aanvaardbare aangiften te komen. Een model van dit kantoorconvenant is opgenomen als bijlage 1.

2. Uitgangspunten

- 2.1 Rechten en verplichtingen op basis van wet- en regelgeving zijn en blijven zonder enige beperking van toepassing op partijen, deelnemende SRA-kantoren en deelnemende ondernemingen.
- 2.2 Partijen, deelnemende kantoren en deelnemende ondernemingen hebben de intentie de fiscale regelgeving correct uit te voeren.
- 2.3 Een aanvaardbare aangifte is een aangifte die voldoet aan wet- en regelgeving en waarin geen materiële fouten voorkomen.
- 2.4 Het SRA oefent middels de reviewcommissie onafhankelijk toezicht uit op het stelsel van kwaliteitsborging van de individuele SRA-kantoren. Een periodieke review van de kwaliteit van de kantoorprocessen en kantoorproducten is onderdeel van dit proces.

3. Werkwijze

- 3.1 *De deelname van SRA-kantoren*
SRA-kantoren sluiten zich aan door het afsluiten van een kantoorconvenant conform bijlage 1. Om voor deelname in aanmerking te komen, beoordeelt SRA, in casu de onafhankelijke reviewcommissie van SRA vooraf of de processen van het kantoor voldoen aan de kwaliteitseisen van SRA, waarop dit convenant is gebaseerd.
- 3.2. *Overleg over het convenant*
De Belastingdienst/Oost Brabant voert voor de uitvoering van dit convenant door Belastingdienst de landelijke regie. Belastingdienst/Oost Brabant is eerste aanspreekpunt voor SRA.

4. Toezicht

Toezicht op de naleving van dit convenant en de kantoorconvenanten die op basis van dit convenant met SRA-kantoren gesloten zijn, geschiedt in de vorm van metatoezicht. Het doel van het metatoezicht is te beoordelen of de werkwijze voldoet, die is afgesproken in paragraaf 3 van dit convenant en in paragraaf 3 van de kantoorconvenanten met SRA-kantoren. Tevens heeft het metatoezicht als doel de werkwijze zonodig te verbeteren. De inrichting van het metatoezicht is de verantwoordelijkheid van de Belastingdienst.

In het metatoezicht beoordeelt de Belastingdienst het aangifteproces door de convenantaangiften steekproefsgewijs volgens de uitgangspunten van de Controle Aanpak Belastingdienst (CAB) te controleren. Daarbij steunt hij op de werkzaamheden die door de SRA, het SRA-kantoor en de ondernemer zijn uitgevoerd. De resultaten van interne kwaliteitstoetsen op kantoorniveau en het toezicht van de reviewcommissie van het SRA worden daarbij meegenomen.

Als de in het metatoezicht onderzochte aangifte niet aanvaardbaar is, wordt in overleg met het SRA-kantoor, en eventueel het SRA, onderzocht waar en waardoor fouten zijn ontstaan. Afhankelijk van de uitkomst van deze analyse wordt bepaald welke

aanpassingen in de onderzochte aangifte(n) en/of de werkproces(sen) van het SRA en/of het deelnemende SRA-kantoor en/of de ondernemer moeten worden gedaan.

5. Overleg

5.1 *Periodiek overleg*

Partijen treden periodiek met elkaar in overleg om de voortgang met name van de behandeling van de (nieuwe) fiscale issues te bespreken op het niveau van Belastingdienst en SRA. Het gaat daarbij om issues die van belang kunnen zijn voor alle SRA-kantoren en SRA-klanten.

5.2 *Evaluatie convenant*

Partijen treden tenminste één maal per jaar in overleg om de werking van het convenant te evalueren en indien nodig te actualiseren. Het geactualiseerde convenant vervangt het voorafgaande convenant en is bindend voor SRA-kantoren die op basis van dit convenant een kantoorconvenant met de Belastingdienst hebben gesloten.

6. Looptijd

Dit convenant wordt gesloten voor onbepaalde tijd. Het convenant wordt periodiek geëvalueerd door SRA en de Belastingdienst. Indien één der partijen dit convenant wil beëindigen, zal zij de redenen vooraf schriftelijk kenbaar maken aan de andere partij. Daarnaast vindt beëindiging niet eerder plaats dan na mondeling overleg, indien ten minste één der partijen daartoe verzoekt. Daarna kan dit convenant met onmiddellijke ingang worden beëindigd.

7. Ondertekening

Dit convenant treedt met onmiddellijke ingang in werking na ondertekening door beide partijen.

Namens SRA:

Namens de Belastingdienst:

.....
P.C.J. Dinkgreve

.....
J.C. de Jager

Bijlage 1

Horizontaal toezichtconvenant SRA-kantoren

Partijen,
<Kantoor> gevestigd te [Vestigingsplaats], in deze vertegenwoordigd door

en

de Belastingdienst, in deze vertegenwoordigd door,

sluiten een convenant.

1. Preambule

<Kantoor> verzorgt belastingaangiften voor ondernemers.

In dit convenant wordt vastgelegd hoe partijen met elkaar wensen om te gaan. Partijen werken met elkaar samen op basis van vertrouwen, begrip en transparantie. Ze willen hun processen zo op elkaar afstemmen, dat de door <Kantoor> ingediende aangiften voor de Belastingdienst aanvaardbaar zijn. Door de afstemming vooraf wordt voor de betrokken ondernemers de rechtszekerheid vergroot.

Partijen stemmen de werkwijze in het aangifteproces, het uit te oefenen toezicht en de wijze waarop in verband met dit convenant overleg plaatsvindt met elkaar af. De aangiften die in overeenstemming met dit convenant worden ingediend, worden aangeduid als convenantaangiften.

<Kantoor> is lid van de Samenwerkende Registeraccountants, Accountant-administratieconsulenten (hierna te noemen SRA). De Belastingdienst heeft met SRA een convenant gesloten over de kwaliteitsborging van kantoorprocessen en kantoorproducten. De daarin gemaakte afspraken zijn onverkort op dit convenant van toepassing.

Onder dit convenant vallen alle aangiften van de deelnemende ondernemers voor de loonheffing, omzetbelasting, inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting die zijn verzorgd door <Kantoor>.

2. Uitgangspunten

- 2.1 Rechten en verplichtingen op basis van wet- en regelgeving zijn en blijven zonder enige beperking op partijen en deelnemende ondernemingen van toepassing.
- 2.2 Partijen en deelnemende ondernemingen hebben de intentie de fiscale regelgeving correct uit te voeren.
- 2.3 Een aanvaardbare aangifte is een aangifte die voldoet aan wet- en regelgeving en waarin geen materiële fouten voorkomen.
- 2.4 <Kantoor> verleent binnen geldende wet-en regelgeving zonder terughoudendheid en zonder voorbehoud aan de Belastingdienst inzage in de aan de aangifte ten grondslag liggende gegevens. Met betrekking tot fiscale adviezen hoeft echter geen inzage verleend te worden.

- 2.5 De Belastingdienst vertrouwt op de professionaliteit van <Kantoor> bij het implementeren en het hanteren van de werkwijze, zoals is aangegeven in par. 3 van dit convenant. <Kantoor> valt onder de kwaliteitsborging van SRA. De Belastingdienst neemt kennis van het stelsel van kwaliteitsborging dat door <Kantoor> wordt gehanteerd.
- 2.6 De Belastingdienst stelt zo snel mogelijk na indienen van een convenantaangifte voor de vennootschapsbelasting of de inkomstenbelasting de definitieve aanslag vast.
- 2.7 Dit convenant is primair gericht op de doelgroep ondernemingen in het segment midden- en kleinbedrijf. De Belastingdienst hanteert voor de segmenten middelgrote en zeer grote ondernemingen (MGO en ZGO) als uitgangspunt individuele klantbehandeling. Als een deelnemend kantoor een ondernemer aanmeldt die bij de Belastingdienst onder individuele klantbehandeling valt, vindt overleg plaats tussen de Belastingdienst, het deelnemende kantoor en de ondernemer over de deelname aan dit convenant.

3. Werkwijze

3.1. De toetreding van ondernemers

Partijen hebben afgesproken, dat er alleen sprake kan zijn van convenantaangiften indien de deelnemende ondernemer schriftelijk aan het deelnemende FI-kantoor verklaart:

- dat hij een relatie met de Belastingdienst wil op basis van vertrouwen, begrip en transparantie.
- dat hij de gegevens voor het opmaken van de convenantaangifte tijdig, juist en volledig aanlevert aan het FI-kantoor.

3.2. Het opmaken van de convenantaangiften

<Kantoor> zorgt er voor dat convenantaangiften worden ingediend overeenkomstig de hiervoor weergegeven uitgangspunten. De werkzaamheden worden zodanig in het klantdossier vastgelegd, dat effectief metatoezicht kan plaatsvinden (zie par. 4. Toezicht).

3.3. Vooroverleg

<Kantoor> legt ingenomen of in te nemen relevante (fiscale) standpunten zo spoedig mogelijk voor aan de Belastingdienst. Het gaat daarbij om zaken waarover verschil van inzicht met de Belastingdienst kan ontstaan, door bijvoorbeeld een verschil in duiding van feiten of door wetsinterpretatie. <Kantoor> verstrekt daarbij aan de Belastingdienst actief inzicht in alle feiten en omstandigheden, de ingenomen standpunten en haar visie op de (daarbij behorende) rechtsgevolgen.

De Belastingdienst geeft zo spoedig mogelijk na ontvangst van een ingenomen of in te nemen standpunt en zo veel als mogelijk in overleg met <Kantoor> zijn visie op de rechtsgevolgen.

3.4. Overleg over het convenant

De Belastingdienst, regio [REGIO], voert voor de uitvoering van dit convenant door Belastingdienst de landelijke regie. Regio [REGIO] is eerste aanspreekpunt voor <Kantoor>

4. Toezicht

Toezicht op de naleving van dit convenant geschiedt in de vorm van metatoezicht. De wijze van uitvoering van het metatoezicht is geregeld in het convenant over kwaliteitsborging met SRA dat op dit convenant van toepassing is.

Bij handelen in strijd met dit convenant kan de Belastingdienst indien nodig zelf interveniëren. <Kantoor> heeft de verantwoordelijkheid om de eigen werkprocessen waarin fouten zijn ontstaan te verbeteren. In het metatoezicht is het mogelijk dat de Belastingdienst controlewerkzaamheden bij de ondernemer uitvoert.

5. Overleg

Partijen treden periodiek met elkaar in overleg om de voortgang van met name de behandeling van de (nieuwe) fiscale issues te bespreken. Partijen treden ten minste één maal per jaar in overleg om de werking van het convenant te evalueren en indien nodig te actualiseren. Het geactualiseerde convenant vervangt het voorafgaande convenant.

6. Looptijd

Dit convenant wordt gesloten voor onbepaalde tijd. Het convenant wordt periodiek geëvalueerd door FI en de Belastingdienst. Indien één der partijen dit convenant wil beëindigen, zal zij de redenen vooraf schriftelijk kenbaar maken aan de andere partij. Daarnaast vindt beëindiging niet eerder plaats dan na mondeling overleg, indien ten minste één der partijen daartoe verzoekt. Daarna kan dit convenant met onmiddellijke ingang worden beëindigd. Daardoor vallen de aangiften van deelnemende ondernemers niet langer onder de werking van dit convenant.

7. Ondertekening

Dit convenant treedt met onmiddellijke ingang in werking na ondertekening door beide partijen.

Namens <Kantoor>,

namens de Belastingdienst,

.....

.....