



## Voor belasting- consulenten: uitstel en schatting

Als belastingconsulent kunt u uitstel aanvragen voor het inleveren van de aangiften inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting van uw cliënten. In deze brochure leest u wat de Uitstelregeling belastingconsulenten inhoudt. Ook vindt u in deze brochure informatie over de schatting van het inkomen en de winst voor ondernemers, en over het elektronisch aanleveren van de gegevens.

### 1 Waarom deze brochure?

Zowel de belastingplichtige zelf als zijn belastingconsulent kan uitstel aanvragen voor het inleveren van aangiften inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting.

Als belastingconsulent kunt u hiervoor gebruikmaken van de Uitstelregeling belastingconsulenten. Deze regeling geldt voor aangiften van particulieren, ondernemers en ondernemingen. In deze brochure leest u wat de regeling inhoudt, en hoe deze in de praktijk werkt. In de begrippenlijst worden de belangrijkste begrippen uitgelegd.

In deze brochure vindt u ook informatie over de schatting van het inkomen en de winst voor ondernemers. Ook leest u hoe u de gegevens voor de Uitstelregeling en de schatting elektronisch kunt aanleveren.

Ook voor het belastingjaar 2009 kunt u in 2010 schriftelijk uitstel vragen.

U kunt uw uitstelverzoeken, schattingen en aanwijsposten elektronisch via BAPI aanleveren. BAPI staat voor Belastingdienst Advanced Program Integration. Hiermee kunt u bestanden via uw softwarepakket aanleveren. U hebt hiervoor een digitaal certificaat en een digitale postbus nodig. Hebt u deze niet, informeer dan bij uw softwareleverancier.

**Let op!**

De uitstelregeling kan gevolgen hebben voor de huurtoeslag, zorgtoeslag, kinderopvangtoeslag én het kindgebonden budget (voorheen kindertoeslag). Hebt u namelijk uitstel voor de aangifte inkomstenbelasting met inleverdatum 1 april 2010, dan hebt u ook uitstel voor deze toeslagen. Is er geen aangifteformulier uitgereikt, dan kunt u ook geen uitstel vragen en moet de aanvraag voor toeslagen vóór 1 april 2010 binnen zijn.

**1.1 Veranderingen vanaf 2010**

Voor de uitstelregeling en schattingen is een aantal zaken veranderd. Dit zijn de belangrijkste veranderingen vanaf 2010:

**Korte en gebroken boekjaren**

In de uitstelverzoeken voor de beconregeling kunt ook korte en gebroken boekjaren meenemen. Korte boekjaren kunt u alleen vermelden op het standaard uitstelformulier. Gebroken boekjaren kunt u zowel schriftelijk als via BAPI aanleveren. Volgens de richtlijnen wordt er uitstel verleend. Het verleende uitstel wordt schriftelijk aan u medegedeeld. Op de overzichten, die u vanuit de CVU ontvangt, staan deze sinds vorig jaar **niet** meer vermeld. Zo wordt voorkomen dat deze boekjaren uw inleverschema beïnvloeden. U kunt uw uitstelverzoeken elektronisch via BAPI aanleveren.

**Veranderingen formulier *Uitstelverzoeken Beconregeling***

Vanaf 2010 is een aantal zaken gewijzigd in het formulier *Uitstelverzoeken Beconregeling*. Het kenmerk is een verplicht veld geworden. Ook kunt u voortaan elk formulier opslaan. Op het nieuwe formulier kunt u daarnaast regels verwijderen. Gebruikt u dit formulier niet, dan kunnen wij uw verzoek niet behandelen. Meer hierover leest u vanaf hoofdstuk 3.1.

**Schatting voor vennootschapsbelasting**

Vanaf 2010 is het schatten voor de vennootschapsbelasting veranderd. De belastingplichtige kan schattingen over 2009 en 2010 van de belastbare winst digitaal opgeven. Dit kan met een nieuw digitaal formulier dat in april beschikbaar is op het beveiligde gedeelte van de internetsite van de Belastingdienst. Als belastingconsulent kunt u schattingen over 2009 en 2010 met BAPI aanleveren. Met het formulier of BAPI is het ook mogelijk om een voorlopige aanslag over 2010 aan te vragen of te wijzigen.

## 2 De Uitstelregeling belastingconsulenten

Normaal gesproken moeten aangiften vóór een bepaalde datum bij ons worden ingeleverd. Voor aangiften inkomstenbelasting over 2009 is die datum 1 april 2010. Aangiften vennootschapsbelasting over 2009 moeten vóór 1 juni 2010 bij ons binnen zijn.

**Individueel uitstel**

- Voor iedere aangifte inkomstenbelasting kunt u uitstel aanvragen bij:  
Belastingdienst/Centrale Administratie  
Postbus 2523  
6401 DA Heerlen
- Voor iedere aangifte vennootschapsbelasting kunt u uitstel aanvragen bij:  
Belastingdienst/Centrale Administratie  
Postbus 61  
6400 AB Heerlen

Dit uitstel wordt individueel uitstel genoemd. Voor aangiften inkomstenbelasting kunnen wij uitstel verlenen tot 1 september 2010 en voor aangiften vennootschapsbelasting tot 1 november 2010. Het verzoek moet zijn ingediend vóór de datum die op het aangifteformulier of in de aangiftebrief staat.

#### **Uitstelregeling belastingconsulenten**

Als belastingconsulent kunt u namens meerdere cliënten tegelijk uitstel aanvragen voor het inleveren van aangiften inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting. Hiervoor maakt u gebruik van de Uitstelregeling belastingconsulenten. U hebt dan langer de tijd om de aangiften van uw cliënten in te leveren.

De Uitstelregeling wordt op een centraal punt uitgevoerd, namelijk bij:

Belastingdienst/Oost, team CVU  
Postbus 5106  
7600 GL Almelo

#### **2.1 U moet bij ons als belastingconsulent geregistreerd zijn**

Om van de Uitstelregeling gebruik te maken, moet u bij ons als belastingconsulent geregistreerd zijn. U hebt dan een beconnummer. Dat nummer moet u bij uw correspondentie vermelden. Als u nog niet geregistreerd bent, kunt u een beconnummer aanvragen bij Belastingdienst/Oost, team CVU.

#### **Let op!**

*Voor een juiste toepassing van de Uitstelregeling moeten wij uw meest recente gegevens hebben. Als u bijvoorbeeld verhuist, de tenaamstelling van uw beconnummer verandert, of uw activiteiten eindigen, dan moet u dit zo snel mogelijk doorgeven. U moet dit schriftelijk doen bij Belastingdienst/Oost, team CVU.*

#### **2.2 Hoofdpunten uit de Uitstelregeling belastingconsulenten**

Als u gebruikmaakt van de Uitstelregeling kunt u de aangiften inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting gespreid over het jaar inleveren. Dat doet u volgens een inleverschema dat wij voor u vaststellen. In het belang van uw cliënten moet u zich houden aan dit inleverschema. Wij zien namelijk strikt toe op naleving ervan.

Er is één regeling voor aangiften van zowel particulieren als ondernemers en ondernemingen. Dat betekent dat u met de Uitstelregeling belastingconsulenten maar één verzoek om uitstel hoeft te doen. U krijgt van ons ook maar één inleverschema voor zowel aangiften inkomstenbelasting als aangiften vennootschapsbelasting.

### **3 De Uitstelregeling belastingconsulenten in de praktijk**

Als u gebruikmaakt van de Uitstelregeling kunt u aangiften inkomstenbelasting en aangiften vennootschapsbelasting gespreid over het jaar inleveren. Voor het aangiftejaar 2009 betekent dit dat u de aangiften vóór 1 mei 2011 moet inleveren. U vraagt namens uw cliënten om uitstel. Hierbij moet u aan een aantal voorwaarden voldoen.

#### **Let op!**

*Wij beschouwen u als rechtsgeldige vertegenwoordiger van uw cliënten. Voor de Uitstelregeling belastingconsulenten geldt dat u er als belastingconsulent voor verantwoordelijk bent dat u uw cliënt informeert over het doen van het verzoek en de gevolgen daarvan. Als u het verzoek indient, verlenen wij uitstel aan uw cliënten. Als u de Uitstelregeling niet goed toegepast, zijn de eventuele gevolgen voor uw cliënt. Het is daarom op de eerste plaats in het belang van uw cliënt dat u zich houdt aan de voorwaarden van de Uitstelregeling.*

Hieronder wordt de uitstelprocedure als volgt beschreven:

- U vraagt uitstel aan, zie paragraaf 3.1.
- U krijgt van ons bericht, zie paragraaf 3.2.
- U levert de aangiften in volgens het inleverschema, zie paragraaf 3.3.
- Er is sprake van een bijzondere situatie, zie paragraaf 3.4.

### 3.1 U vraagt uitstel aan

Voor zowel aangiften inkomstenbelasting als aangiften vennootschapsbelasting geldt dat u een schriftelijk verzoek om uitstel moet indienen vóór 1 mei 2010. Een elektronisch verzoek om uitstel moet u ook indienen vóór 1 mei 2010.

#### Schriftelijk verzoek

U kunt een schriftelijk verzoek om uitstel doen door het formulier *Uitstelverzoeken Beconregeling* in te leveren. U kunt dit formulier downloaden van [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). U vult hierop de naam, het BSN/sofnummer of fiscaal nummer, het middel en eventueel de loop van het boekjaar (heffingstijdvak) in van alle cliënten waarvoor u uitstel aanvraagt.

U bent vanaf 2009 verplicht een schriftelijk verzoek om uitstel te doen met het formulier *Uitstelverzoeken Beconregeling*. Gebruikt u dit formulier niet, dan kunnen wij uw verzoek niet behandelen.

Het formulier vindt u op [www.belastingdienst.nl/belastingconsulent](http://www.belastingdienst.nl/belastingconsulent). U moet het formulier op uw computer invullen. Daarna kunt u het formulier afdrukken, ondertekenen en opsturen naar: Belastingdienst/Centrale Administratie Heerlen, Antwoordnummer 21140, 6400 vx Heerlen.

#### Let op!

*Op het formulier kunt u maximaal 28 uitstelverzoeken invullen. Wilt u meer uitstelverzoeken doen? Vul dan een nieuw formulier in. Stuur van ieder formulier ook het voorblad mee. U moet alle verplichte velden invullen. Doet u dat niet, dan kunnen wij uw verzoek niet behandelen. Verplichte velden zijn:*

- uw beconnummer en uw (so)finummer/BSN
- kenmerk  
*Kies een uniek kenmerk zodat uw verzoek gemakkelijker terug te vinden is.*
- (so)finummer/BSN van uw cliënt
- middel  
*Kies IB voor een aangifte inkomstenbelasting of Vpb voor een aangifte vennootschapsbelasting*
- heffingstijdvak  
*Dit is het jaar of de periode waar de aangifte over gaat. Vul het heffingstijdvak alleen in als dit anders is dan 01012009-31122009*
- uw handtekening

#### Elektronisch verzoek

Uw verzoek om uitstel kunt u sinds 2008 niet meer via diskette of cd-rom versturen. Het elektronisch versturen gebeurt nu via BAPI. Hiermee kunt u bestanden via uw softwarepakket aanleveren.

U vermeldt het bsn/sofnummer of fiscaal nummer en ook de naam en de loop van het boekjaar van alle cliënten waarvoor u uitstel aanvraagt. U hoeft dan geen schriftelijk verzoek in te sturen. Meer informatie over het elektronisch aanleveren van gegevens leest u in hoofdstuk 5.

#### Let op!

*Ook het aanleveren van gegevens voor het opleggen van een voorlopige aanslag is een voorwaarde om het verleende uitstel binnen de Uitstelregeling te behouden. Meer informatie hierover leest u in hoofdstuk 4.*

**Als u uitstel wilt voor een nieuwe cliënt**

Voor nieuwe cliënten kunt u vaak elektronisch uitstel vragen via uw softwarepakket. Lukt dit niet? Dan moet u schriftelijk uitstel aanvragen bij Belastingdienst/Centrale Administratie, Antwoordnummer 21140, 6400 vx Heerlen. Wilt u cliënten aan uw uitstellijst toevoegen die uitstel hebben gekregen via een andere belastingconsulent, dan kunt u hiertoe een schriftelijk verzoek indienen bij Belastingdienst/Oost, team CVU. U stuurt dan een *Verklaring machtiging* (zie bijlage 1) op. Een nieuwe cliënt is een cliënt die zich na 1 mei, maar vóór het ontvangen van een aanmaning tot het doen van aangifte bij u als belastingconsulent meldt. Het verzoek moet zijn ingediend vóór de datum die op het aangifteformulier of in de aangiftebrief staat.

**Als u cliënten wilt afmelden**

U kunt schriftelijk verzoeken om oude cliënten van uw uitstellijst te verwijderen bij Belastingdienst/Oost, team CVU.

**Gebroken en korte boekjaren**

Korte en gebroken boekjaren worden op een andere manier teruggekoppeld dan de standaard boekjaren. Deze boekjaren staan **niet** op de terugkoppeling via cd-rom of via de lijsten. Van de korte en gebroken boekjaren krijgt u per BSN/sofnummer individueel bericht. Zo wordt voorkomen dat deze boekjaren voor uw inleverschema meetellen.

**3.2 U krijgt van ons bericht**

Als een schriftelijk uitstelverzoek is binnengekomen, ontvangt u van ons met ingang van belastingjaar 2008 geen schriftelijke ontvangstbevestiging meer. U ontvangt alleen nog een foutverslag met daarop de geweigerde uitstelverzoeken. Dit verslag versturen wij nadat wij de uitstelverzoeken hebben verwerkt. Als u het foutverslag niet hebt ontvangen, neem dan telefonisch contact op met Belastingdienst/Oost, team CVU.

**U krijgt een overzicht met geweigerde uitstelverzoeken**

In het overzicht staat voor welke BSN/sofnummers en fiscale nummers wij de verzoeken om uitstel hebben geweigerd.

U krijgt de melding 'Ik heb uw uitstelverzoek niet behandeld omdat bij mij geen verplichting tot het doen van aangifte voor [belastingjaar] bekend is. Zodra u alsnog verplicht bent om aangifte te doen neem ik uw uitstelverzoek in behandeling' als:

– het aangifteformulier of de aangiftebrief (nog) niet, of handmatig is uitgereikt.

Deze BSN/sofnummers en fiscale nummers worden door ons bewaard (parkeerplaats).

Wij controleren maandelijks of er alsnog een formulier of aangiftebrief voor een van deze nummers is uitgereikt. Op dat moment verwerken wij alsnog uw uitstel. U krijgt hiervan dan automatisch bericht.

**Let op!**

*U moet voor het juiste heffingstijdvak (boekjaar) uitstel aanvragen. Doet u dit namelijk niet, dan loopt u het risico dat uw cliënt op de parkeerplaats terecht komt.*

Later draaien wij de parkeerplaats leeg. U krijgt dan één van de volgende meldingen:

U krijgt de melding 'Valt niet onder de beconregeling'. Deze krijgt u als:

- het aangifteformulier of de aangiftebrief (nog) niet, of handmatig is uitgereikt
- u uitstel hebt gevraagd voor een boekjaar dat begint vóór 2009  
Voor deze cliënten moet u individueel uitstel aanvragen.
- het BSN/sofinummer of fiscaal nummer dat in het verzoek is vermeld onjuist is

U krijgt de melding 'Heffingstijdvak vermeld in het uitstelverzoek komt niet overeen met het heffingstijdvak dat bij de Belastingdienst bekend is.' Het uitstelverzoek van het aangeleverde boekjaar komt niet overeen met het boekjaar in de CVU. Voor deze aangiften moet u een nieuw verzoek met het juiste boekjaar indienen bij Belastingdienst/Oost, team CVU. U moet dit verzoek naar Heerlen sturen.

U krijgt de melding 'Voor uw cliënt is de mogelijkheid voor het aanvragen van uitstel geblokkeerd'. Om bepaalde redenen mag uw cliënt niet deelnemen aan de uitstelregeling.

U krijgt de melding 'Uw cliënt heeft al een aanmaning ontvangen'. Als er een aanmaning is verzonden, is het verlenen van uitstel niet meer mogelijk.

U krijgt de melding 'Post is een aanwijspost'. Vanwege een achterstand op uw inlever-schema is het uitstel voor deze cliënt, na het versturen van een tweede waarschuwing, teruggezet. Het verlenen van uitstel is dan niet meer mogelijk.

U krijgt de melding 'Uw cliënt heeft reeds uitstel gekregen tot ddmmejj'. Deze melding krijgt u wanneer u al uitstel hebt gevraagd, maar ook wanneer uw cliënt bij een andere belastingconsulent in de uitstelregeling zit. U kunt een verzoek doen om deze nieuwe cliënt aan uw uitstellijst toe te voegen. U moet dan een *Verklaring machtiging* (zie bijlage 1) sturen naar Belastingdienst/Oost, team CVU.

#### **U ontvangt de beslissing op uw uitstelverzoek**

In juni 2010 ontvangt u van Belastingdienst/Oost, team CVU een inleverschema waarin staat hoeveel aangiften u per inleverperiode moet insturen. Ook ontvangt u een overzicht van alle BSN/sofinummers en fiscale nummers waarvoor wij uitstel verlenen. Voor deze aangiften geldt de Uitstelregeling met een uitstelperiode die loopt tot 1 mei 2011. Wij kunnen per BSN/sofinummer of fiscaal nummer bepalen dat deze om fiscale redenen geblokkeerd is voor de Uitstelregeling. Voor deze BSN/sofinummers en fiscale nummers kunt u dan geen gebruikmaken van de Uitstelregeling.

#### **Let op!**

*Omdat wij met ingang van belastingjaar 2008 met nieuwe software werken, staan op het overzicht niet meer de namen en eenheidscodes van uw cliënten vermeld.*

**3.3 U levert in volgens het inleverschema**

Tijdens de uitstelperiode moet u de aangiften inleveren volgens het inleverschema dat u hebt ontvangen. In dit inleverschema staat hoeveel aangiften u voor het einde van iedere inleverperiode minimaal moet inleveren. Dit aantal aangiften is gebaseerd op de percentages in de tabel.

Tot en met	Totaal percentage	Totaal aantal aangiften
Mei/juni/juli/augustus	30%	
September	38,75%	
Oktober	47,50%	
November	56,25%	
December	65%	
Januari	73,75%	
Februari	82,50%	
Maart	91,25%	
April	100%	

Minimaal eens per jaar ontvangt u van ons een overzicht van de aangiften die u nog moet inleveren.

**Let op!**

*Wij verwerken de papieren aangiften automatisch. Als u aangiften stuurt naar een ander adres dan op het aangifteformulier staat, kan dat vertraging in de verwerking tot gevolg hebben. Als u aangiften stuurt naar een antwoordnummer, duurt dat meestal één dag langer dan normaal.*

**3.4 Bijzondere situaties**

Bijzondere situaties voor de Uitstelregeling zijn:

- U levert aangiften niet op tijd in.
- U hebt langer uitstel nodig.

**3.4.1 U levert aangiften niet op tijd in**

In het belang van uw cliënten moet u zich houden aan het inleverschema. Wij controleren of u het inleverschema volgt. Hieronder leest u wat de gevolgen zijn als u de aangiften te laat inlevert.

**Waarschuwing**

Als u een achterstand oploopt van meer dan 5% van het totale aantal aangiften dat u in de voorafgaande inleverperiode moest inleveren (zie onderdeel 3.3), krijgt u een waarschuwing. Daarin staat wat de gevolgen zijn als u de achterstand niet wegwerkt.

U krijgt tot de volgende peildatum de tijd om de achterstand weg te werken. Omdat u de waarschuwing meestal een maand na de peildatum ontvangt, wordt u in de tussenliggende tijd vrijgesteld.

**Voorstel tot aanwijzing**

Als u na de waarschuwing uw achterstand niet wegwerkt vóór het einde van de periode waarin u de waarschuwing hebt ontvangen, dan vragen wij u om een voorstel tot aanwijzing te doen. Dit houdt in dat u opgaaf doet van de BSN/sofinummers en fiscale nummers van de aangiften die u voor een uiterste inleverdatum gaat inleveren. Deze opgaaf kunt u zowel op papier als via BAPI doen. Bij schriftelijke opgaaf moet u gebruikmaken van het formulier *Opgaaf Aanwijzen aangiften Uitstelregeling belastingconsulenten*. Het formulier vindt u op [www.belastingdienst.nl/belastingconsulent](http://www.belastingdienst.nl/belastingconsulent). U moet dit formulier eerst afdrukken.

Daarna kunt u het formulier invullen, ondertekenen en opsturen naar:  
Belastingdienst/Centrale Administratie Heerlen, Antwoordnummer 21140, 6400 VX  
Heerlen.

U moet alle verplichte velden invullen. Doet u dat niet, dan kunnen wij uw opgave niet behandelen. Van Belastingdienst/Oost, team CVU ontvangt u een opgaaf van de betreffende BSN/sofinummers en fiscale nummers en de bijbehorende inleverdata. Het aantal aangiften komt overeen met de geconstateerde achterstand plus de inleververplichting van de drie volgende inleverperioden. Uw achterstand moet dan zijn weggewerkt binnen de drie volgende inleverperioden, zonder dat er een nieuwe achterstand ontstaat. Aanwijzing van de desbetreffende aangiften vindt plaats op basis van de opgaaf die u als belastingconsulent kunt doen. Als u geen aangiften voorstelt, dan wijzen wij deze aan.

#### **Sancties na aanwijzing of blijvende achterstand**

Als u een waarschuwing en een aanwijzing hebt gekregen en uw achterstand is niet weggewerkt, dan kunnen wij aanvullende voorwaarden stellen voor gebruik van de Uitstelregeling. Als u een aangewezen aangifte niet op tijd inlevert, dan ontvangt uw cliënt eerst een herinnering en vervolgens eventueel een aanmaning. Uiteindelijk kunnen wij u als belastingconsulent definitief uitsluiten van deelname aan de Uitstelregeling. Bent u niet in staat de aangiften vóór 1 mei 2011 in te leveren, neem dan direct contact op met Belastingdienst/Oost, team CVU.

#### **Bijzonder en incidenteel uitstel**

Als het u niet lukt de aangiften vóór de vastgestelde datum in te leveren, en dit is het gevolg van overmacht, dan kunt u met een gemotiveerd verzoek bijzonder of incidenteel uitstel krijgen.

Bijzonder uitstel is mogelijk als er zich bij uzelf een situatie van overmacht heeft voorgedaan. Incidenteel uitstel is mogelijk als er bij uw cliënt sprake is van een situatie van overmacht. Er kan bijvoorbeeld sprake zijn van overmacht bij ernstige ziekte, of als er relevante stukken zijn gestolen of door brand zijn verwoest. Er is géén sprake van overmacht bij vakantie, personeelstekort of als u niet of niet op tijd alle benodigde gegevens van uw cliënt hebt ontvangen.

Wij kunnen ook incidenteel uitstel verlenen voor het inleveren van een aangifte van een cliënt als u afhankelijk bent van relevante informatie uit het buitenland en daardoor de aangifte niet op tijd kunt inleveren. Het moet dan wel gaan om de volgende situaties:

- Uw cliënt is een expat.
- Uw cliënt is een dochtermaatschappij van een buitenlandse moedermaatschappij.
- Uw cliënt is gevestigd in Nederland en heeft een buitenlandse dochtermaatschappij.

#### **Let op!**

*U kunt incidenteel uitstel krijgen voor maximaal 10% van het bestand van bsn/sofinummers en fiscale nummers waarvoor u voor het belastingjaar 2009 onder de Uitstelregeling uitstel verleend hebt gekregen. Voor aangiften over het belastingjaar 2009 verlenen wij bijzonder of incidenteel uitstel tot uiterlijk 1 juli 2011.*

#### **Let op!**

*Zodra er zich een situatie van overmacht voordoet en u wilt bijzonder of incidenteel uitstel aanvragen, dan moet u de aard van de overmacht schriftelijk melden bij Belastingdienst/Oost, team CVU.*

#### **Bijzonder of incidenteel uitstel kent de volgende procedure:**

- U stuurt het formulier *Verzoek Bijzonder/Incidenteel uitstel aangiften belastingconsulenten* in vóór 1 maart 2011. Dit formulier kunt u downloaden op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl) bij de informatie voor belastingconsulenten.

- U ontvangt van Belastingdienst/Oost, team cvu een beslissing op uw verzoek.
- Als u bijzonder of incidenteel uitstel hebt gekregen, moet u de aangiften gelijkmatig over de maanden mei en juni inleveren.

**Let op!**

*Doet zich tijdens het lopende uitsteljaar een calamiteit voor, dan moet u dit direct schriftelijk melden bij Belastingdienst/Oost, team cvu. Wij kunnen de bewaking dan tijdelijk uitstellen.*

**Let op!**

*Als u een aangifte niet voor de vastgestelde datum inlevert, dan kunnen wij uw cliënt een herinnering of aanmaning sturen voor het te laat inleveren van de aangifte. Als de aangifte daarna weer niet op tijd wordt ingeleverd, dan kunnen wij uw cliënt een aanslag en een boete opleggen.*

**3.5 Blokkeren uitstelverzoeken**

Het is mogelijk dat de Belastingdienst bepaalde uitstelverzoeken blokkeert. Dit kunnen wij doen op basis van inlevergedrag van aangiften voor andere jaren.

## 4 Schatting voor ondernemers

Voor ondernemers en ondernemingen geldt een regeling voor de schatting van het belastbaar inkomen of de belastbare winst. Deze regeling houdt in dat iedere ondernemer jaarlijks een schatting moet inleveren. Het maakt daarbij niet uit of u als belastingconsulent uitstel hebt aangevraagd voor het inleveren van aangiften van die cliënt. Voor de inlevering en verwerking van een schatting of een voorlopige aanslag wordt duidelijk onderscheid gemaakt tussen inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting.

**Let op!**

*Het is mogelijk dat de regeling op korte termijn wijzigt. De Belastingdienst en de koepelorganisaties voor de intermediairs hebben hiervoor in december 2009 een voorstel gedaan. Zodra er besluitvorming heeft plaatsgevonden wordt dat gepubliceerd op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl), onderdeel Belastingconsulent.*

**4.1 Wanneer een schatting inkomstenbelasting inleveren?**

Ondernemers moeten jaarlijks een schatting van hun inkomen inleveren. Vanaf half mei 2010 vragen wij iedere ondernemer een schatting te doen over 2009 en 2010. U moet de schattingen vóór 1 september 2010 inleveren.

**Let op!**

*U hoeft geen schatting over 2009 in te leveren als u de aangifte inkomstenbelasting over 2009 voor 1 september 2010 inlevert. Levert u de aangifte vóór die datum in, dan hoeft u alleen een schatting over 2010 te doen.*

**4.1.1 Hoe levert u de schatting inkomstenbelasting in?**

Als belastingconsulent kunt u de schatting op twee manieren inleveren: schriftelijk of elektronisch. Onze voorkeur gaat uit naar elektronisch inleveren. Dit is eenvoudiger en efficiënter. Wij kunnen de gegevens snel verwerken en de kans op fouten bij de verwerking is kleiner.

Maakt u geen gebruik van BAPI? Dan kunt u voor uw schatting gebruikmaken van het programma *Verzoek of wijziging voorlopige aanslag* voor 2009 of 2010. Dit programma kunt u downloaden op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl) bij de informatie voor belastingconsulenten. Uw schatting voor 2010 moet u inleveren vóór 1 september 2010.

Als u de schatting toch liever op papier doet, kunt u hiervoor het formulier *Verzoek of wijziging voorlopige aanslag* voor 2009 of 2010 bestellen bij de BelastingTelefoon: 0800 - 0543. Verzoeken die u afdrukt met uw eigen software nemen wij niet in behandeling.

#### 4.1.2 Voorlopige aanslag of voorlopige teruggaaf

Met het programma en het formulier kunt u ook een voorlopige aanslag of een voorlopige teruggaaf aanvragen of wijzigen. Het volgende kan voor u van belang zijn:

- U kunt tegen een voorlopige aanslag over 2009 en 2010 geen bezwaar maken. Het is voldoende om een wijziging aan te vragen via BAPI, het programma of het formulier.
- Doet u vóór 1 mei 2010 een verzoek of een wijziging voor een voorlopige aanslag? Dan telt deze ook mee als schatting. U hoeft voor dat jaar dan geen nieuwe schatting in te leveren.

#### 4.1.3 Gegevens van de schatting inkomstenbelasting

De gegevens van de schatting kunnen ertoe leiden dat wij de voorlopige aanslagen 2009 en 2010 herzien. Als wij geen voorlopige aanslag hebben opgelegd voor de jaren waarvoor een schatting wordt gedaan, kunnen wij een voorlopige aanslag opleggen op basis van de gegevens van het formulier.

#### Let op!

*De schatting van het inkomen moet zorgvuldig zijn en overeenkomen met de inkomensverwachting van uw cliënt.*

Als achteraf blijkt dat de schatting onjuist was, neem dan contact op met de inspecteur. Het niet of te laat inleveren van de schatting kan ertoe leiden dat wij het uitstel voor het inleveren van de aangifte over 2009 intrekken.

#### 4.2 Wanneer een schatting vennootschapsbelasting inleveren?

Belastingplichtigen moeten jaarlijks een schatting van de belastbare winst inleveren.

U moet vóór 1 september 2010 een schatting over 2009 en 2010 inleveren. Deze inleverdatum geldt alleen als het boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar. Als het boekjaar afwijkt van het kalenderjaar, moet u de schatting binnen zeven maanden na afloop van het boekjaar inleveren. Als u de aangifte over 2009 vóór 1 september 2010 inlevert, hoeft u alleen een schatting te doen over 2010.

#### 4.2.1 Veranderingen voor schatting vennootschapsbelasting

Vanaf 2010 is het schatten voor de vennootschapsbelasting veranderd:

- Dit jaar vragen wij iedere belastingplichtige om vanaf half april een schatting van hun belastbare winst op te geven. Deze schatting moet uiterlijk 1 september 2010 ingeleverd zijn.
- Nieuw is het digitale formulier dat in april beschikbaar is op het beveiligde gedeelte van internetsite van de Belastingdienst. Dit formulier kan door de belastingplichtige worden gebruikt voor:
  - de verplichte schatting van de belastbare winst over 2010 en eventueel 2009
  - het aanvragen van een voorlopige aanslag over 2010
  - het wijzigen van de voorlopige aanslag over 2009

Als belastingconsulent kunt u deze schattingen, aanvragen of wijzigingen met BAPI aanleveren.

#### 4.2.2 Hoe levert u de schatting vennootschapsbelasting in?

Als belastingconsulent kunt u de schatting of aanvraag of wijziging voor voorlopige aanslag vennootschapsbelasting schriftelijk of elektronisch inleveren. Onze voorkeur gaat uit naar het elektronisch inleveren via BAPI. Dit is eenvoudiger en efficiënter. Wij kunnen de

gegevens sneller verwerken en de kans dat bij het verwerken fouten worden gemaakt, is kleiner. Hoe u de gegevens elektronisch moet aanleveren, leest u in hoofdstuk 5.

Vult u liever een papieren formulier in? Vraag dan het formulier *Schatting, aanvraag of wijziging voorlopige aanslag 2009/2010* aan bij de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

#### 4.2.3 Gegevens van de schatting vennootschapsbelasting

De gegevens van de schatting kunnen tot gevolg hebben dat wij de opgelegde voorlopige aanslagen voor de vennootschapsbelasting over 2009 en 2010 herzien. Is er geen voorlopige aanslag opgelegd voor de jaren waarvoor een schatting wordt gedaan? Dan kunnen wij alsnog een voorlopige aanslag opleggen op basis van de gegevens van de schatting.

##### Let op!

*De schatting van de belastbare winst moet zorgvuldig zijn en moet overeenkomen met de winstverwachting van uw cliënt. U voorkomt dan dat de schatting leidt tot een onjuiste herziening van een opgelegde voorlopige aanslag, of tot een onjuiste eerste voorlopige aanslag. Het kan voorkomen dat uw schatting lager is dan het reeds eerder vastgestelde belastbare bedrag over 2009 of 2010. In de regel wordt de vermindering automatisch verleend. Als dit niet het geval is dan ontvangt u een brief met meer informatie.*

##### Let op!

*Het niet of te laat inleveren van het verzoek of wijziging Voorlopige Aanslag (VPB) kan ertoe leiden dat wij het uitstel voor het inleveren van de aangifte over 2009 intrekken.*

## 5 Elektronisch aanleveren van gegevens voor de uitstelregeling en schatting

Als belastingconsulent kunt u gegevens voor de Uitstelregeling en de schatting voor de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting via BAPI aanleveren. U kunt uitstelbestanden inkomstenbelasting, schattingsbestanden inkomstenbelasting, uitstelbestanden vennootschapsbelasting en schattingsbestanden vennootschapsbelasting aanleveren. In de tabel leest u waarvoor u de verschillende bestanden kunt gebruiken.

Soort bestand	Welke gegevens?	Functie	Welke cliënten?
Uitstelbestanden inkomstenbelasting	BSN/sofinummers en namen	Aanvragen uitstel	- Particulieren - Ondernemers inkomstenbelasting
Inkomstenbelasting-schattingsbestanden	Gegevens schattingsformulier inkomstenbelasting	Doen van schatting	Ondernemers inkomstenbelasting
Vennootschapsbelasting-uitstelbestanden	Fiscale nummers, boekjaren en namen	Aanvragen uitstel	Ondernemers-vennootschapsbelasting
Vennootschapsbelasting-schattingsbestanden	Gegevens schattingsformulier Vpb	Doen van schatting	Ondernemers Vpb

### 5.1 U maakt de bestanden aan

U maakt de bestanden aan met fiscale software. Bijvoorbeeld met software die u voor uw fiscale administratie gebruikt. Deze programma's zijn niet bij ons verkrijgbaar. Ze worden door softwareleveranciers aangeboden. Wel stellen wij eisen aan de bestanden. Hiervoor leveren wij ieder jaar technische specificaties aan softwareleveranciers. Zij kunnen er voor kiezen hun programma's door ons te laten testen.

**5.2 Bestanden versturen via uw fiscale software**

U stuurt de bestanden elektronisch naar ons via uw fiscale software.

**Wanneer opsturen?**

In de overzichten hieronder kunt u zien vanaf en tot wanneer u de uitstelverzoeken en schattingen kunt versturen. Omdat de verwerking niet altijd in één keer goed gaat, is het aan te raden uw bestand ruim vóór de uiterste inleverdatum in te sturen. Er is dan nog genoeg tijd om eventuele problemen in overleg met u op te lossen. Ook een eventueel verbeterd bestand met uitstelgegevens moet u voor de uiterste data inleveren.

Verbeterde bestanden die te laat bij ons binnenkomen, nemen wij niet meer in behandeling.

**Waarheen opsturen?**

De formulieren met uitstelgegevens stuurt u naar:

Belastingdienst/Centrale Administratie

Antwoordnummer 21140

6400 vx Heerlen

**Alle overige correspondentie over de uitstelregeling stuurt u naar**

Belastingdienst/Oost, team CVU

Postbus 5106

7600 GL Almelo

Het formulier *Schatting, aanvraag of wijziging vennootschapsbelasting* moet u inleveren bij het belastingkantoor waaronder uw cliënt valt.

Het *Verzoek of wijziging voorlopige aanslag* voor inkomstenbelasting stuurt u naar:

Belastingdienst/Centrale Administratie/Informatieverwerking

Antwoordnummer 211 30

6400 XR Heerlen

**U krijgt van ons een ontvangstbevestiging**

Als de bestanden zijn binnengekomen, ontvangt u direct een elektronische ontvangstbevestiging. Als blijkt dat wij een bestand niet kunnen verwerken, krijgt u hiervan meteen bericht. Na de verwerking van uw uitstelverzoeken controleren wij de gegevens inhoudelijk. Als blijkt dat er fouten of gebreken zijn, ontvangt u hiervan direct bericht. Als de uiterste inleverdatum dan nog niet is verstreken, kunt u een nieuw uitstelverzoek opsturen met verbeterde gegevens. Het verzoek moet voor de uiterste datum ingeleverd zijn.

<i>Bestand</i>	<i>Vanaf/tot wanneer opsturen?</i>	<i>Uiterste inleverdatum verbeteringen</i>
Inkomstenbelasting-uitstelbestand 2009	04 januari 2010 tot 1 mei 2010	15 mei 2010
Vennootschapsbelasting-uitstelbestand 2009	04 januari 2010 tot 1 mei 2010	15 mei 2010
Inkomstenbelasting-uitstelbestand elektronisch 2009	12 april 2010 tot 1 mei 2010	15 mei 2010
Vennootschapsbelasting-uitstelbestand elektronisch 2009	12 april 2010 tot 1 mei 2010	15 mei 2010

**U krijgt een overzicht met geweigerde uitstelverzoeken**

In het overzicht met geweigerde uitstelverzoeken wordt aangegeven voor welke BSN/sofinummers en fiscale nummers wij de verzoeken om uitstel hebben geweigerd. Een overzicht van de meldingen die u kunt krijgen, vindt u onder 3.2. Hier vindt u ook meer informatie over de beslissing op uw uitstelverzoek en het overzicht van in te leveren aangiften.

## Begrippenlijst

### **Aangiftebrief**

De aangiftebrief is de brief die de belastingplichtige ontvangt bij een elektronische aangifte.

### **Beconnummer**

Uw beconnummer is het nummer waaronder u als belastingconsulent bij ons bent geregistreerd.

### **Bijzonder uitstel**

Als belastingconsulent kunt u namens een cliënt verzoeken om bijzonder uitstel als er bij u sprake is van overmacht.

### **Belastingdienst/Oost, team CVU**

Belastingdienst/Oost, team CVU, is het centrale punt voor de uitvoering van de Uitstelregeling belastingconsulenten.

### **Geblokkeerde aangifte**

Een geblokkeerde aangifte is een aangifte waarop de Uitstelregeling niet van toepassing is.

### **Geweigerd uitstelverzoek**

Een uitstelverzoek wordt geweigerd voor aangiften waarvoor bijvoorbeeld nog geen aangifteformulier was verstuurd toen u het verzoek om uitstel deed, of waarvan het BSN/sofinummer, fiscaal nummer of boekjaar onjuist is. Als er gegevens onjuist zijn, kunt u een herstelverzoek doen.

### **Incidenteel uitstel**

Als belastingconsulent kunt u namens een cliënt incidenteel uitstel aanvragen als er bij uw cliënt sprake is van overmacht.

### **Individueel uitstel**

Individueel uitstel is uitstel voor één aangifte. De belastingplichtige zelf, of u als belastingconsulent kan individueel uitstel aanvragen.

### **Inleverschema**

Op een inleverschema van ons staat hoeveel aangiften u als belastingconsulent voor het einde van iedere inleverperiode moet inleveren.

### **Nieuwe cliënt**

Een nieuwe cliënt is een cliënt die zich bij u als belastingconsulent meldt na 1 mei, maar vóór het ontvangen van een aanmaning tot het doen van aangifte.

### **Oude cliënt**

Een oude cliënt is een cliënt waarvoor u niet meer als vertegenwoordiger optreedt en waarvoor u de aangifte niet meer verzorgt.

### **Uitstelregeling belastingconsulenten**

Met de Uitstelregeling belastingconsulenten kunt u als belastingconsulent namens meer cliënten uitstel aanvragen voor het inleveren van aangiften. De Uitstelregeling geldt zowel voor particulieren als voor ondernemers en ondernemingen.

**Voorstel tot aanwijzing**

Met een voorstel tot aanwijzing kunt u als belastingconsulent na een waarschuwing aangiften aanwijzen waarvoor een uiterste inleverdatum geldt. Als u in deze situatie zelf geen aangiften aanwijst, dan wijzen wij deze aan.

**Hebt u nog vragen?**

Hebt u na het lezen van deze brochure nog vragen? Kijk dan op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). of neem contact op met Belastingdienst/Oost, team CVU.

U kunt Belastingdienst/Oost, team CVU bereiken via de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, toetscode 8562. Belastingdienst/Oost, team CVU is bereikbaar op werkdagen van maandag tot en met vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

**Belangrijke adressen voor de Uitstelregeling en de schattingsgegevens**

De formulieren met uitstelgegevens stuurt u naar:

Belastingdienst/Centrale Administratie  
Antwoordnummer 211 40  
6400 vx Heerlen

Alle overige correspondentie over de uitstelregeling stuurt u naar:

Belastingdienst/Oost, team CVU  
Postbus 5106  
7600 GL Almelo

Het formulier *Schatting, aanvraag of wijziging vennootschapsbelasting* moet u inleveren bij het belastingkantoor waaronder uw cliënt valt.

Het voor inkomstenbelasting stuurt u naar: Belastingdienst/Centrale Administratie/  
Informatieverwerking  
Antwoordnummer 211 30  
6400 xr Heerlen

**Bijlage 1**

*Onderstaande tekst letterlijk overnemen in uw verklaring. Tussen de rechte haakjes staan de door u te vermelden gegevens genoemd.*

**Verklaring machtiging naar aanleiding van dubbel verzoek om uitstel of wisseling belastingconsulent gedurende het jaar**

Vertegenwoordiger 1 [vermelden naw-gegevens en beconnummer]

(Toelichting: Betreft de belastingconsulent die eerder als vertegenwoordiger heeft opgetreden/het eerste verzoek om uitstel heeft ingediend)

Vertegenwoordiger 2 [vermelden naw-gegevens en beconnummer]

(Toelichting: Betreft de nieuwe vertegenwoordiger/degene die de aangifte in zal leveren)

Belanghebbende [vermelden naw-gegevens en (so)fi-nummer]

Aan belanghebbende is uitstel verleend tot het doen van aangifte [belastingsoort/jaar]

Dit uitstel is verleend naar aanleiding van een verzoek om toepassing van de Uitstelregeling belastingconsulenten. Bij het verleende uitstel is tevens geregistreerd wie het verzoek om uitstel namens belanghebbende heeft gedaan.

Gebleken is dat de geregistreerde gegevens mogelijk onjuist zijn.

*Verklaring*

Belanghebbende verklaart dat door hem aan vertegenwoordiger 2 een machtiging is verleend die strekt tot het doen van een verzoek om uitstel op basis van de Uitstelregeling belastingconsulenten (jaar).

Belanghebbende verklaart tevens dat (Toelichting: de volgende tekst betreft een aantal mogelijke keuzen) [ 1 /door hem geen andere machtigingen zijn verleend, 2/[de door hem aan vertegenwoordiger 1 verleende machtiging [ 1 \per <datum> is beëindigd 2\niet ziet op het doen van bedoeld verzoek, 3 \om andere reden buiten toepassing moet blijven]]

*Verzoek*

Belanghebbende verzoekt de Belastingdienst/Oost, team CVU het aan hem verleende uitstel te registreren op het beconnummer van vertegenwoordiger 2.

Ondergetekenden verklaren bekend te zijn met onderstaande.

De Belastingdienst registreert geen machtigingen van belanghebbenden aan vertegenwoordigers.

Dit is een verantwoordelijkheid van de vertegenwoordiger die van de betreffende machtiging gebruik maakt.

Voor de toepassing van de Uitstelregeling belastingconsulenten geldt dat de vertegenwoordiger

ervoor verantwoordelijk is dat zowel het doen van het verzoek als de gevolgen daarvan aan belanghebbende worden gecommuniceerd.

Op verzoek is een brochure beschikbaar die de werking van de Uitstelregeling belastingconsulenten verduidelijkt.

Een kopie van deze verklaring is verstrekt aan de vertegenwoordigers waaraan door belanghebbende machtigingen zijn verleend.

Ondertekening door belanghebbende en vertegenwoordiger 2.

## Bijlage 2

### **Verklaring beëindiging machtiging, Afmelding cliënt voor Uitstelregeling belastingconsulenten**

Aan belanghebbende; (naam en adres van uw cliënt) is uitstel verleend voor het doen van aangifte (belastingsoort/jaar). Dit uitstel is verleend naar aanleiding van een verzoek om toepassing van de Uitstelregeling belastingconsulenten (jaar) op naam van de belastingconsulent van belanghebbende; (uw naam, adres en beconnummer). Het verzoek is gebaseerd op een machtiging die belanghebbende aan de belastingconsulent heeft verleend. De machtiging van belanghebbende is beëindigd.

- (1./ Onbekend is of belanghebbende een andere belastingconsulent heeft gemachtigd.
- (2./ Belanghebbende heeft (nog) geen andere belastingconsulent gemachtigd.

#### *Verzoek*

Ondergetekende(n) verzoekt (verzoeken) de registratie van het verleende uitstel te verwijderen uit de Uitstelregeling belastingconsulenten.

- (1./ Belanghebbende is geïnformeerd over de gevolgen van dit verzoek.
- (2./ Belanghebbende wordt zo spoedig mogelijk nader geïnformeerd over de gevolgen van dit verzoek.

N.B.

Het aan belanghebbende verleende uitstel kan als gevolg van deze afmelding worden herzien.

Ondertekening  
Belastingconsulent

Belanghebbende

(namens deze)

(als dit van toepassing is)