

Convenant over aangiften tussen de Belastingdienst enerzijds en NEXIA Nederland anderzijds
-----**Partijen**

NEXIA Nederland BV (hierna NEXIA) gevestigd te Amsterdam, in dezen vertegenwoordigd door mr. P.L. van de Sandt, B.G. van de Ven RA (daartoe gemachtigd door C.C.M. Scholten RA) en mr. W.H. Bosga (daartoe gemachtigd door mr. J.G. Bossink)

en

de Belastingdienst, in dezen vertegenwoordigd door drs. T.W.M. Poolen, lid Managementteam Belastingdienst

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. Ze willen hun processen zo op elkaar afstemmen, dat de kwaliteit van aangiften hoog is en de aangiften door de Belastingdienst zonder correcties kunnen worden geaccepteerd en afgedaan. Partijen stemmen daartoe de werkwijze in het aangifteproces, het uit te oefenen toezicht en de wijze waarop vooroverleg plaats vindt met elkaar af. De aangiften die onder de werking van dit convenant worden ingediend worden aangeduid als convenantaangiften. Partijen willen komen tot een dergelijk stelsel van convenantaangiften voor de Loonheffing, Omzetbelasting, Inkomstenbelasting en Vennootschapsbelasting.

Deze samenwerking beperkt de noodzaak van toezicht door de Belastingdienst tot metatoezicht in de vorm van monitoring van de kwaliteit van de aangiften door NEXIA-kantoren ingediend en vergroot de rechtszekerheid voor de betrokken NEXIA-klanten.

Het convenant wordt gesloten tussen de Belastingdienst en NEXIA. Individuele NEXIA-partners kunnen deelnemen aan dit convenant. Om voor deelname in aanmerking te komen, beoordeelt het vaktechnisch bureau van NEXIA samen met de NEXIA-partners of de kantoren van de NEXIA-partners voldoende toegerust zijn om de in het convenant opgenomen werkwijze bij de indiening van aangiften te hanteren en daardoor in staat zijn convenantaangiften in te dienen. Bij een positieve uitkomst van deze beoordeling stuurt het bestuur van NEXIA een verklaring aan de Belastingdienst dat de kantoren van de betreffende NEXIA-partner deelnemen aan het convenant. Met deze verklaring wordt aangegeven dat de deelnemende NEXIA-partner in staat is de in het convenant opgenomen werkwijze uit te voeren en dat zij ook daadwerkelijk de in het convenant overeengekomen werkwijze zal toepassen met betrekking tot de convenantaangiften.

De onderneming die klant is bij een van de NEXIA-kantoren en convenantaangiften wil indienen, geeft expliciet aan, zijn aangiften onder de werking van het convenant te laten vallen. Dit wordt uitgewerkt in paragraaf 2.1.

1. Uitgangspunten

- Rechten en verplichtingen op basis van wet- en regelgeving zijn en blijven zonder enige beperking op partijen en deelnemende ondernemingen van toepassing.
- Partijen en NEXIA-kantoren spreken de intentie uit hun onderlinge relatie te baseren op vertrouwen, begrip en transparantie.
- De Belastingdienst, regio Utrecht-Gooi, voert voor de uitvoering van dit convenant de landelijke regie. Zij is eerste aanspreekpunt voor NEXIA.
- De Belastingdienst vertrouwt, bij het implementeren en het hanteren van de werkwijze, aangegeven in onderdeel 2 van dit convenant, op de professionaliteit van het NEXIA-kantoor. De Belastingdienst neemt kennis van het stelsel van kwaliteitsborging dat door NEXIA wordt gehanteerd en van de procedures met betrekking tot het beoordelen van de kantoorprocessen. De toetsing van de werkwijze van deelnemende NEXIA-kantoren is de verantwoordelijkheid van het Bureau Vaktechniek van NEXIA.
- Partijen en NEXIA-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 NEXIA-kantoren.
- Belastingdienst en Bureau vaktechniek van NEXIA leggen actief de voorkomende van belang zijnde fiscale gebeurtenissen/ingenomen standpunten (issues) aan elkaar voor. Hiertoe heeft tussen partijen periodiek, maar ten minste éénmaal per halfjaar een 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 NEXIA betreft overgelaten aan de professionaliteit van de NEXIA-kantoren, die daarbij rekening houden met de belangen van de fiscus. Vragen die daarbij opkomen worden in eerste instantie voorgelegd aan het bureau Vaktechniek van NEXIA. Zonodig vindt daarbij overleg plaats met de Belastingdienst regio Utrecht-Gooi.
- De Belastingdienst geeft zo snel mogelijk zekerheid over de aanvaardbaarheid van de door de NEXIA-klant en de NEXIA-kantoren voorgelegde ingenomen fiscale standpunten.
- Daarnaast treden partijen in overleg indien een klant van een van de NEXIA-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 fiscaal issue.
- NEXIA-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 behoeven evenwel niet te worden verstrekt.
- Partijen treden ten minste éénmaal per jaar met elkaar in overleg om dit convenant te actualiseren. Het geactualiseerde convenant vervangt - binnen de looptijd van het convenant - het voorafgaande convenant en is bindend na schriftelijke instemming van de partijen.
- De ingangsdatum van dit convenant is 1 januari 2009

2 Werkwijze

2.1. Met betrekking tot de selectie van NEXIA-klanten namens wie convenantaangiften worden ingediend.

Partijen hebben afgesproken dat de Belastingdienst en het NEXIA-kantoor dat namens zijn klant convenantaangiften indient, met de klant bespreekt, dat er alleen sprake kan zijn van convenantaangiften indien 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 NEXIA-kantoor.

Het NEXIA-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 komen van convenantaangiften worden verricht onder de eigen verantwoordelijkheid van het NEXIA-kantoor. De behandeling van de fiscale onderwerpen wordt zodanig in het klantdossier vastgelegd, dat effectief metatoezicht kan plaatsvinden (zie par. 3. Toezicht).

3. Toezicht

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

Het metatoezicht richt zich primair op de werkzaamheden die door het NEXIA-kantoor zijn uitgevoerd. Hierbij zijn ook de gegevens over de uitgevoerde werkzaamheden en controlebevindingen, die zich in de cliëntdossiers bevinden van belang. In het metatoezicht is het mogelijk dat de Belastingdienst niet alleen het NEXIA-kantoor, maar ook de NEXIA-klant in het onderzoek betreft. Daarbij kan het in uitzonderlijke gevallen noodzakelijk zijn een gegevensgerichte controle op individuele aangiften bij de NEXIA-klant uit te voeren. 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 hebben afgesproken dat de uitvoering van het metatoezicht, voor zover het de NEXIA betreft, een gezamenlijke inspanning is van de Belastingdienst en het Bureau Vaktechniek van NEXIA.

De convenantketen kent de volgende pijlers:

1. De houding en het gedrag
 - van de Belastingdienst;
 - van NEXIA;
 - van het NEXIA-kantoor;
 - van de NEXIA-klant;
2. De kwaliteit van de interne beheersing van de NEXIA-klant
3. De kwaliteit van de werkprocessen:
 - bij NEXIA
 - bij het deelnemende NEXIA-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). Steekproefsgewijs zal door de Belastingdienst een aantal convenantaangiften van NEXIA-klanten worden beoordeeld. Bij deze beoordeling wordt de Controle Aanpak Belastingdienst gehanteerd. Het doel hierbij is zo snel mogelijk vaststellen of de aangifte aanvaardbaar is. Hierbij wordt gebruik gemaakt van statistische technieken.

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

Het is essentieel dat de eindtermen voor een convenantaangifte duidelijk zijn. Bij het toetsen van de aangiften wordt de Controle Aanpak Belastingdienst als uitgangspunt genomen. Dit 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 gehele 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.

Indien de onderzochte aangifte niet aanvaardbaar is, dan is het de verantwoordelijkheid van de NEXIA-klant om voor verbetering zorg te dragen. Het NEXIA-kantoor heeft een inspanningsverplichting met betrekking tot het bewegen van de klant om de aangifte te verbeteren. Daarnaast heeft het NEXIA-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, met de mogelijkheid tot verlenging.

Partijen treden ten minste één maal per half jaar 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 dit convenant zelf te actualiseren. Het geactualiseerde convenant vervangt – binnen de looptijd van het convenant - het voorafgaande convenant en is bindend voor deelnemende NEXIA-kantoren.

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

NEXIA en de Belastingdienst hebben het recht de aansluiting van een deelnemende NEXIA-kantoor te beëindigen indien deze zich niet voldoende inspant om de in onderdeel 2 genoemde afspraken na te komen.

5. Ondertekening

Namens de Belastingdienst:

Drs. T.W.M. Poolen

Namens Nexia Nederland:

mr. P.L. van de Sandt

C.C.M. Scholten RA,
voor deze B.G. van de Ven RA

mr. J.G. Bossink
voor deze mr. W.H. Bosga