



Belastingdienst

## Koepelconvenant Horizontaal Toezicht

*Belastingdienst*



2014

**Amsterdam**  
17 januari

## Convenant tussen de Belastingdienst en NOVAK

---

Partijen,

NOVAK gevestigd te Amsterdam, in deze vertegenwoordigd door dhr. GJ Laan AA/FB, als voorzitter van de Stichting Novak en dhr. GHA Ham als Directeur van de Stichting Novak.

en

de Belastingdienst, in deze vertegenwoordigd door dhr. Drs E Lampe, lid van het managementteam Belastingdienst.

komen het volgende overeen:

### 1. Preambule

De bij NOVAK aangesloten kantoren verzorgen belastingaangiften voor ondernemers. De aangiften die in overeenstemming met dit convenant worden ingediend, worden aangeduid als convenantaangiften.

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 spannen zich in hun processen zo op elkaar af te stemmen, dat de door het deelnemende kantoor ingediende convenantaangiften 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.

Onder dit convenant vallen de aangiften van de deelnemende ondernemers die worden verzorgd door het deelnemende kantoor, waaronder in ieder geval worden begrepen de aangiften loonheffing, omzetbelasting, inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting.

### 2. Uitgangspunten

2.1 Rechten en verplichtingen op basis van wet- en regelgeving zijn en blijven zonder enige beperking op partijen en deelnemende ondernemers van toepassing.

2.2 Partijen en deelnemende ondernemers 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 deelnemende kantoor en de deelnemende ondernemers verlenen binnen geldende wet- en regelgeving zonder terughoudendheid en zonder voorbehoud aan de Belastingdienst inzage in de aan de aangifte ten grondslag liggende gegevens. Geen inzage hoeft gegeven te worden in documenten voor zover zij ten doel hebben de fiscale positie van de belastingplichtige te belichten of hem daaromtrent te adviseren. Deze overweging geldt ook voor de onderdelen van die documenten die met dat doel gegevens van feitelijke of beschrijvende aard bevatten.

2.5 De Belastingdienst vertrouwt op de professionaliteit van NOVAK en het deelnemende kantoor bij het implementeren en het hanteren van de werkwijze, zoals is aangegeven in paragraaf 3 van dit convenant. Het deelnemende kantoor heeft het door NOVAK vastgestelde stelsel van kwaliteitsbeheersing geïmplementeerd. Een periodieke review van de kwaliteit van de kantoorprocessen en -producten is onderdeel van dit stelsel. De Belastingdienst heeft kennis genomen van dit stelsel van kwaliteitsbeheersing dat door het deelnemende kantoor wordt gehanteerd en van de binnen het deelnemende kantoor te gebruiken procedures met betrekking tot het beoordelen van de kantoorprocessen.

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 het deelnemende 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 deelname van kantoren**

Bij NOVAK aangesloten kantoren kunnen deelnemen aan dit convenant. Om voor deelname in aanmerking te komen, beoordeelt NOVAK vooraf of de processen van het deelnemende kantoor voldoen aan de kwaliteitseisen van NOVAK, waarop dit convenant is gebaseerd. Het voor deelname in aanmerking komende kantoor verklaart – door middel van een deelnemingsverklaring - aan NOVAK dat het in staat is de in het convenant bedoelde werkwijze uit te voeren en overeenkomstig toe te passen. NOVAK geeft de naam van het betreffende kantoor door aan de Belastingdienst.

#### **3.2. Kwaliteit**

Het is de verantwoordelijkheid van NOVAK om de kwaliteitseisen, waarop dit convenant is gebaseerd, vast te stellen en zo nodig aan te passen. NOVAK beoordeelt periodiek of de processen van de deelnemende kantoren voldoen aan de hiervoor genoemde kwaliteitseisen.

#### **3.3. De toetreding van ondernemers**

Partijen hebben afgesproken dat er alleen sprake kan zijn van convenantaangiften als de deelnemende ondernemer schriftelijk aan het deelnemende 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 deelnemende kantoor.

#### **3.4. Het opmaken van de convenantaangiften**

Het deelnemende kantoor zorgt ervoor dat convenantaangiften worden ingediend zoals omschreven in de preambule. Waar het deelnemende kantoor zich baseert op gegevens en informatie die door cliënten en/of derden zijn aangeleverd, heeft het deelnemende kantoor een zorgplicht voor de kwaliteit van deze gegevens en informatie, ten einde te kunnen komen tot een convenantaangifte. De werkzaamheden worden zodanig in het klantdossier vastgelegd, dat effectief metatoezicht kan plaatsvinden (zie paragraaf 4: Toezicht).

#### **3.5. Vooroverleg**

Het deelnemende 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. Het deelnemende kantoor verstrekt daarbij aan de Belastingdienst actief inzicht in alle feiten en omstandigheden, de ingenomen standpunten en zijn 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 het deelnemende kantoor zijn visie op de rechtsgevolgen.

#### **3.6. Overleg over het convenant**

De Belastingdienst, vestiging Amsterdam, voert voor de uitvoering van dit convenant door de Belastingdienst de landelijke regie. De Belastingdienst vestiging Amsterdam is eerste aanspreekpunt voor NOVAK. De vestiging van de Belastingdienst waartoe het deelnemende kantoor behoort, is eerste aanspreekpunt voor dit kantoor.

#### **4. Toezicht**

Toezicht op de naleving van dit convenant geschiedt in de vorm van metatoezicht. Het doel van het metatoezicht is beoordelen of de werkwijze van paragraaf 3 van dit convenant voldoet en op welke wijze deze werkwijze zonedig kan worden verbeterd. 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 CAB (Controleaanpak Belastingdienst) te controleren. Daarbij steunt de Belastingdienst op de werkzaamheden, inclusief uitgevoerde kwaliteitsborging, die door het deelnemende kantoor en de ondernemer zijn uitgevoerd. In het metatoezicht is het mogelijk dat de Belastingdienst controlewerkzaamheden bij de ondernemer uitvoert.

Als de in het metatoezicht onderzochte aangifte niet aanvaardbaar is, wordt in overleg met het deelnemende kantoor onderzocht waardoor dit wordt veroorzaakt. Afhankelijk van de uitkomst van deze analyse wordt bepaald welke aanpassingen in de onderzochte aangifte en/of de werkprocessen van NOVAK, het deelnemende kantoor en/of de ondernemer moeten worden gedaan. Het deelnemende kantoor heeft de verantwoordelijkheid om de eigen werkprocessen waarin fouten zijn ontstaan te verbeteren.

#### **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 éénmaal per jaar in overleg om de werking van het convenant te evalueren en indien nodig te actualiseren. Dit geactualiseerde convenant vervangt het voorafgaande convenant.

#### **6. Looptijd**

Dit convenant wordt gesloten voor onbepaalde tijd en wordt periodiek geëvalueerd door NOVAK 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.

Amsterdam, 17 januari 2014

Namens NOVAK,

Namens de Belastingdienst,

GJ Laan AA/FB

Drs E. Lampe

.....

.....

GHA Ham

.....