

Koepelconvenant tussen de Belastingdienst en Extendum

Partijen,

Extendum B.V., statutair gevestigd te Leek en kantoorhoudende te Soesterberg, vertegenwoordigd door de heer mr. R.L. Boerman en de heer R.J.E. Vaessen, hierna te noemen: Extendum

en

de Belastingdienst, vertegenwoordigd door mevrouw J.P.W.M Keijsers RA, plv.directeur kantoor Utrecht,

komen het volgende overeen:

1. Preambule

De bij Extendum aangesloten kantoren verzorgen belastingaangiften voor ondernemers. Dit convenant regelt de samenwerking tussen partijen met betrekking tot de kwaliteit van de fiscale aangiften die onder dit convenant verzorgd worden door de deelnemende kantoren.

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 deelnemende 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.

Bij Extendum aangesloten kantoren kunnen zich door het ondertekenen van een deelnameverklaring aansluiten bij dit convenant. Deze deelnameverklaring sluiten zij met het kantoor van de Belastingdienst waaronder het kantoor valt. De uitgangspunten en werkwijzen zoals opgenomen in dit convenant gelden onverkort voor de deelnemende kantoren. Een model van de deelnameverklaring is opgenomen als bijlage 1.

2. Uitgangspunten

De uitgangspunten voor de uitvoering van het convenant zijn vastgelegd in de Leidraad Horizontaal Toezicht Fiscaal dienstverleners. Hieronder is een aantal onderwerpen uit de leidraad benoemd.

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

2.2 Partijen, deelnemende kantoren en deelnemende ondernemers hebben de intentie de fiscale regelgeving correct uit te voeren.

2.3 Een aanvaardbare aangifte is een aangifte die voldoet aan de wet- en regelgeving en waarin geen materiële fouten voorkomen.

2.4 Het deelnemende kantoor en de deelnemende ondernemers verlenen binnen de 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 Extendum en het deelnemende kantoor bij het implementeren en het hanteren van de werkwijze, zoals is aangegeven in paragraaf 3 en 4 van dit convenant. Het deelnemende kantoor heeft het door Extendum vastgestelde stelsel van kwaliteitsbeheersing geïmplementeerd. Een periodieke review door Extendum van de kwaliteit van de kantoorprocessen en -producten van de deelnemende kantoren is onderdeel van dit stelsel.

De Belastingdienst neemt kennis van het stelsel van kwaliteitsbeheersing dat door het deelnemende kantoor wordt gehanteerd en van de binnen het 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 het segment Grote Ondernemingen (GO) 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. Deelname van kantoren

Bij Extendum aangesloten kantoren kunnen deelnemen aan dit convenant. Om voor deelname in aanmerking te komen, beoordeelt Extendum vooraf of de processen van het deelnemende kantoor voldoen aan de kwaliteitseisen van Extendum, waarop dit convenant is gebaseerd.

Het voor deelname in aanmerking komende kantoor verklaart – door middel van een deelnemingsverklaring - aan Extendum dat het in staat is de in het convenant bedoelde werkwijze uit te voeren en overeenkomstig toe te passen. Extendum geeft de naam van het betreffende kantoor door aan de Belastingdienst.

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

4. Werkwijze

4.1 De toetreding van ondernemers

Partijen hebben afgesproken dat er alleen sprake kan zijn van een 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
- hij de gegevens voor het opmaken van de convenantaangifte tijdig, juist en volledig aanlevert aan het kantoor

- hij de verschuldigde belasting juist, tijdig en volledig wil betalen
- hij de fiscaal dienstverlener machtigt voor de belangenbehartiging van de invordering

4.2 Het opmaken van de convenantaangiften

Het deelnemende kantoor zorgt ervoor dat convenantaangiften worden ingediend overeenkomstig die hiervoor weergegeven uitgangspunten.

Waar het deelnemende kantoor zich baseert op gegevens en informatie die door klanten en/of derden zijn aangeleverd, heeft het deelnemende kantoor een zorgplicht voor de kwaliteit van deze gegevens en informatie, teneinde te kunnen komen tot een aanvaardbare aangifte. De werkzaamheden worden zodanig in het klantdossier vastgelegd, dat effectief metatoezicht kan plaatsvinden (zie paragraaf 5 Toezicht).

4.3 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 kantoor zijn visie op de rechtsgevolgen.

5. Toezicht

Toezicht op de naleving van dit convenant en de deelnameverklaringen die op basis van dit convenant met Extendum-kantoren gesloten zijn, geschiedt in de vorm van metatoezicht. Het doel van het metatoezicht is te beoordelen of de deelname en werkwijze voldoet, die is afgesproken in paragraaf 3 en 4 van dit convenant. Tevens heeft het metatoezicht als doel dit indien nodig te verbeteren. De inrichting van het metatoezicht is de verantwoordelijkheid van de Belastingdienst.

In het metatoezicht beoordeelt de Belastingdienst onder andere het aangifteproces door de convenantaangiften steekproefsgewijs volgens de uitgangspunten van de CAB (Controleaanpak Belastingdienst) te controleren. Daarbij steunt de Belastingdienst op de werkzaamheden die door het deelnemende kantoor en de ondernemer zijn uitgevoerd. Bij de steekproefsgewijze controle is het mogelijk dat de Belastingdienst controlewerkzaamheden bij de ondernemer uitvoert.

Als de onderzochte aangifte niet aanvaardbaar is, wordt in overleg met het deelnemende kantoor onderzocht waardoor dit wordt veroorzaakt. Alle geconstateerde fouten moeten worden hersteld. Afhankelijk van de uitkomst van de analyse wordt bepaald welke aanpassingen in de onderzochte aangifte en/of de werkprocessen van Extendum, 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.

6. Overleg

6.1 Het 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 deelnemende kantoren die op basis van dit convenant een deelnameverklaring met de Belastingdienst hebben getekend.

6.2 Deelnameverklaring

Deelnemende kantoren treden periodiek met de Belastingdienst in overleg om de voortgang met name van de behandeling van de (nieuwe) fiscale issues te bespreken.

Deelnemende kantoren hebben tenminste één maal per jaar een gesprek met de Belastingdienst om de werking van het convenant te evalueren en indien nodig te actualiseren.

7. Looptijd

Dit convenant wordt gesloten voor onbepaalde tijd. Als 1 van de 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, als ten minste 1 van de 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.

8. Ondertekening

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

Soesterberg, 28 februari 2017