

Horizontaal toezicht in het mkb



De kwaliteit van aangiften behouden of zelfs verbeteren door goede samenwerking. Dat is het doel van ‘horizontaal toezicht Fiscaal Dienstverleners’. Door te steunen op de werkzaamheden van fiscaal dienstverleners, zoals administratiekantoren, accountants en boekhouders, kan de Belastingdienst onder andere sneller zekerheid bieden over ingediende aangiften van hun klanten. Bij horizontaal toezicht verschuift controle achteraf naar afstemming vooraf.

Bij ‘horizontaal toezicht Fiscaal Dienstverleners’ sluit de Belastingdienst convenanten af met een koepelorganisatie en een aangesloten fiscaal dienstverlener. Dit kantoor selecteert vervolgens klanten die voor horizontaal toezicht in aanmerking komen.

Hun aangiften voor de inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, loonheffingen en BTW worden voortaan ingediend als convenantaangiften. Om efficiënt te kunnen samenwerken, is het van belang dat het advieskantoor voldoende ondernemingen aanmeldt voor horizontaal toezicht. Denk aan minimaal 30% van het klantenbestand.

De zes stappen van horizontaal toezicht

Het ‘horizontaal toezicht Fiscaal Dienstverleners’ bestaat uit de volgende zes stappen:

1. convenantbespreking en het sluiten van het convenant;
2. aanmelden van ondernemingen voor deelname aan horizontaal toezicht;
3. vooroverleg tussen de fiscus en de fiscaal dienstverlener;
4. indienen en verwerken van de aangifte;
5. steekproefsgewijs controleren van de aangifte;
6. monitoring en evaluatie van het convenant.

Voordelen horizontaal toezicht

Voordelen voor ondernemingen die aan horizontaal toezicht deelnemen, zijn:

- één aanspreekpunt bij de fiscus;
- sneller zekerheid over een aanslag;
- snellere verwerking van aanvragen;
- minder toezicht, in de vorm van bijvoorbeeld controles en vragenbrieven.

De Belastingdienst bereikt de ondernemer via de fiscaal dienstverlener met wie hij zakendoet. Doordat de ondernemer een beroep doet op een kantoor dat aan horizontaal toezicht meewerkt, wordt de kwaliteit van ingediende aangiften geborgd. Omdat de Belastingdienst binnen het horizontaal toezicht over voorinformatie beschikt, kan de fiscus het toezicht aanpassen.

Convenanten met koepelorganisaties

De Belastingdienst heeft met veel van de koepelorganisaties waar kantoren bij zijn aangesloten een convenant afgesloten over horizontaal toezicht. Fiscaal dienstverleners nemen bij deze koepelorganisaties verschillende diensten en producten af, waaronder kwaliteitshandboeken. De aangesloten leden van de desbetreffende koepelorganisaties kunnen vervolgens, als zij voldoen aan de voorwaarden, meedoen aan horizontaal toezicht.

Deelnemende organisaties

De volgende koepelorganisaties doen aan horizontaal toezicht. Met deze organisaties heeft de Belastingdienst een convenant gesloten:

- Extendum;
- Kwaliteitscentrum Accountancy Nederland (KAN);
- Nederlandse Orde van Administratie- en Belastingdeskundigen (NOAB);
- Nederlandse organisatie van accountantskantoren (Novak);
- Nexia;
- Register Belastingadviseurs (RB);
- Samenwerkende Registeraccountants en Accountants-administratieconsulenten (SRA).

Toezicht koepelorganisaties op processen

In de af te sluiten convenanten met het kantoor legt de Belastingdienst samen met de koepelorganisatie onder andere het volgende vast:

- Samenwerking vindt plaats op basis van vertrouwen, begrip en transparantie.
- Wet- en regelgeving blijft onverminderd van toepassing.
- De koepelorganisaties staan in voor de kwaliteit van de dienstverleners.

De Belastingdienst past de werkwijze aan (contactpersoon, vooroverleg en toezicht). De koepelorganisaties zien er onder andere op toe dat de processen van de kantoren die deelnemen aan hun koepelconvenant voldoen aan de kwaliteitseisen.

Doordat de dienstverlener een kwalitatief goede aangifte indient, legt de fiscus vrijwel per direct een definitieve aanslag op. Klanten die meedoen aan horizontaal toezicht hebben zo dus snel zekerheid.

Beoordeling door koepelorganisatie

Als een fiscaal dienstverlener zich wil aansluiten bij 'horizontaal toezicht FD', meldt hij zich bij de koepelorganisatie. De koepelorganisatie voert dan een beoordeling van het kwaliteitssysteem van die fiscaal dienstverlener uit.

Het kwaliteitssysteem van een kantoor zorgt ervoor dat de werkzaamheden op een kwalitatief hoogwaardige manier worden uitgevoerd op basis van de geldende wet- en regelgeving. De koepelorganisatie beoordeelt of het kwaliteitssysteem van de fiscaal dienstverlener voldoende is voor deelname aan horizontaal toezicht.

Na akkoord van de koepelorganisatie volgen de convenantbesprekingen met de fiscaal dienstverlener. Worden deze besprekingen goed afgerond, dan sluiten de koepelorganisatie, de fiscaal dienstverlener en de Belastingdienst een convenant. Dit is een driepartijenovereenkomst met een looptijd van vijf jaar.

De overeenkomst vervalt als een van de drie partijen de deelname beëindigt

Verbinden aan koepelconvenant

In de driepartijenovereenkomst verklaart de fiscaal dienstverlener dat hij inhoudelijk kennis heeft genomen van het koepelconvenant tussen de Belastingdienst en de koepelorganisatie en dat hij zich hieraan verbindt.

De overeenkomst vervalt als een van de drie partijen de deelname beëindigt. In dat geval zullen zij afspraken maken om tot afwikkeling te komen. De geldigheid van het fiscaal dienstverlenersconvenant is door de driepartijenovereenkomst ook afhankelijk van het lidmaatschap van het advieskantoor van de koepelorganisatie.

Elke vijf jaar verlenging

Als de looptijd van een fiscaal dienstverlenersconvenant is verstreken, moet de koepelorganisatie opnieuw bevestigen dat het kwaliteitssysteem van de fiscaal dienstverlener voldoet. Daarom tekent ook de koepelorganisatie het convenant elke vijf jaar bij een verlenging van de overeenkomst.

Kan een fiscaal dienstverlener niet via een koepelorganisatie deelnemen aan horizontaal toezicht, dan kan een zelfstandig fiscaal dienstverlenersconvenant worden gesloten. Hiervoor zal de Belastingdienst zelf een verkenning op het kwaliteitssysteem van de dienstverlener uitvoeren.

Vooraf wordt gezorgd voor een kwalitatief hoogwaardige aangifte.

Vooroverleg met Belastingdienst

Belangrijk bij horizontaal toezicht is het vooroverleg tussen de vertegenwoordiger van het advieskantoor en de contactpersoon bij de Belastingdienst. Op deze manier wordt vooraf gezorgd voor een kwalitatief hoogwaardige aangifte.

Doordat het vooroverleg is gevoerd zijn er in de convenantaangiften geen discussiepunten meer. De Belastingdienst kan daarna dus vrijwel meteen een aanslag opleggen.

Steekproefsgewijze controle

De fiscus voert ook steekproefsgewijze controle van aangiften uit. Zo wordt informatie verkregen over de kwaliteit van de convenantaangiften en het kwaliteitssysteem van de desbetreffende fiscaal dienstverlener.

Eerst wordt een beeld gevormd van de onderneming en wordt een controleprogramma opgesteld. Er wordt onder meer kennisgenomen van het klantdossier van de fiscaal dienstverlener. In het controleprogramma staat welke werkzaamheden nog moeten worden uitgevoerd om de aanvaardbaarheid van de aangiften vast te stellen.

Het controleprogramma wordt met de fiscaal dienstverlener gedeeld en besproken. De bevindingen van het onderzoek worden besproken met de fiscaal dienstverlener en de onderneming. Het onderzoek wordt afgesloten met een rapport en eventuele aanslagen.

De fiscus monitort aanwijzingen voor onjuistheden in aangiften

Continue monitoring

Het fiscaal dienstverlenersconvenant wordt ook gemonitord. De Belastingdienst verzamelt informatie over de werking van het convenant en de samenwerking tussen de fiscaal dienstverlener en de Belastingdienst. Monitoring is een continu proces.

De fiscus bekijkt of uit de analyse van de informatie aanwijzingen komen voor onjuistheden in aangiften of risico's die niet worden afgedekt door het kwaliteitssysteem van de fiscaal dienstverlener. De uitkomsten van de monitoring worden besproken tijdens een evaluatiegesprek.

Jaarlijks evaluatiegesprek

Het evaluatiegesprek wordt gevoerd met de bestuurlijk verantwoordelijke van de fiscaal dienstverlener. Van de Belastingdienst neemt een vertegenwoordiger van het management deel aan dit gesprek. De evaluatie vindt minimaal één keer per jaar plaats. De relatiebeheerder is verantwoordelijk voor het organiseren van de evaluatie.

Van de evaluatie en de gemaakte afspraken wordt een gespreksverslag gemaakt. Door de jaarlijkse evaluatie houdt de fiscus vinger aan de pols voor wat betreft de kwaliteit van de deelnemende kantoren.



Meer informatie over horizontaal toezicht vindt u in de publicatie '[Leidraad Horizontaal Toezicht Fiscaal Dienstverleners](#)' op de website van de Belastingdienst.

Dit is een artikel van de redactie van Fiscaal Rendement

Fiscaal Rendement is dé informatiebron voor fiscaal geïnteresseerde ondernemers en hun financiële adviseurs. Wat is er veranderd in de fiscale praktijk, en hoe kunt u als specialist deze informatie direct in uw dagelijkse werk toepassen? U weet het dankzij nieuws en praktische artikelen over onder meer inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, heffing en invordering, bezwaar en beroep en BTW.

De onafhankelijke en ervaren redactie van Fiscaal Rendement zit bovenop het nieuws en vertelt u als eerste wat de ontwikkelingen zijn. Altijd in heldere taal en met een praktische insteek, zodat u de informatie direct kunt vertalen naar uw eigen werksituatie. Fiscaal Rendement is daarnaast multimediaal. De voor uw vakgebied relevante informatie verschijnt:

- ✓ dagelijks op het digitale platform Rendement Online, waar u onder meer het laatste nieuws, checklists, rekentools, maatwerkbrieven en verdiepingsartikelen tot uw beschikking heeft;
- ✓ wekelijks gebundeld in een e-mailnieuwsbrief;
- ✓ maandelijks in het vakblad Fiscaal Rendement, boordevol nieuws en achtergrondartikelen, digitaal en op de mat;
- ✓ tweemaandelijks in een handzaam themadossier: een pocketboekje dat iedere editie een complex onderwerp uitdiept.



Rendement is een succesvolle uitgeverij van met name praktische vakbladen en digitale ondersteuning.

Het assortiment bestaat uit een crossmediaal portfolio: van printuitgaven zoals magazines en themadossiers tot online ondersteuning in de vorm van digitale naslagwerken, e-nieuwsbrieven, een vragenservice en tools.

www.rendementuitgeverij.nl