**Kort verslag online 7e ontbijtsessie 25 oktober 2024 met Annette Houwaart/Hans Prikken/Michiel Opgenoort en de deelnemende accountants**

1. **Opening**

De 18 deelnemers, accountants met een kleinere gemengde mkb-praktijk en enkele AiB-ers stellen zich een voor een voor. Opgemerkt wordt dat de app niet goed werkt en inloggen niet mogelijk is. De desktop-versie doet het wel. Het is gemeld bij de provider, maar totdat het gerepareerd is er een bypass voor handen. Door een QR-code te scannen met je telefoon. De procedure wordt uitgelegd op het community-platform (desktop-versie).

1. **Input knelpunten t.b.v. Beconoverleg deelnemers**

Het volgende knelpunt zal worden ingebracht in het Beconoverleg:

* + *Verbetering digitale btw-aangifte* Nu kun je bij verschuldigde btw een bedrag invullen dat niet matcht met 21% van de grondslag. Bij invulling van een afwijkend btw-bedrag zou het een logische keuze zijn daar een melding van te krijgen (in de vorm van een pop-up). Dit om te voorkomen dat een foute btw-aangifte wordt ingediend. In het verleden kreeg je wel zo’n melding, die nu is verdwenen. Wat is de reden daarvan? Meerdere meldingen voor verbetering van de digitale btw-aangifte zijn welkom! T.z.t. gaan we die inbrengen in het Beconoverleg.

1. **Duurzaamheidsverslaggeving (4410 of overige opdracht)**

Dit onderwerp is niet zozeer een fiscaal getint, maar meer een mkb-onderwerp. Gepolst wordt in hoeverre de deelnemers aan de vergadering vragen van hun cliënten krijgen over de wet- en regelgeving rondom duurzaamheid. In de praktijk zijn die er nauwelijks. Eén accountant verwacht er wel binnenkort mee te maken te krijgen. Dit betreft een cliënt werkzaam in de transportsector die waarschijnlijk ondersteuning nodig heeft. Het is wel goed om nu al vast na te denken over welk opdrachttype voor de verklaring geschikt is. Is dat een 4410-opdracht of een 5500N; een overige opdracht. Aangezien er een derde bij betrokken is, lijkt alleen een 5500N geschikt of een samenstelopdracht. Als er vragen komen vanuit de leden/accountants, dan is het handig als de NBA daarvoor al iets heeft ontwikkeld. De NBA probeert hierop te anticiperen.

**4. Fiscale dossiers**

1. *Stand van zaken box 3 Belastingdienst*

De deelnemers worden kort bijgepraat over de stand van zaken rondom het Wetsvoorstel Tegenbewijsregeling box 3 en hoe je het beste kunt omgaan met de komende aanslagen IB met box 3-vermogen. Ingegaan wordt op de [Kamerbrief van 17 september 2024](https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2024/09/17/stand-van-zaken-rechtsherstel-box-3). Let daarbij op voor welk jaar je waar zit in het proces.

Voor de belastingjaren 2021 en later is het goed om de definitieve aanslagen in de gaten te houden en bij bepaalde omstandigheden/twijfel tijdig bezwaar aan te tekenen. Zie daarvoor de toelichting: <https://community.nba.nl/message/66f6c8a41eeefec6b793d2dd>.

Let op dat voor het belastingjaar 2019, waarvan de aanslag voor circa 10 november 2021 (is 6 weken voor 21 december 2021), is opgelegd er uiterlijk 31 december 2024 een verzoek om ambtshalve vermindering kan worden ingediend. Dat kan verstandig zijn om de mogelijkheid van rechtsherstel op basis van de tegenbewijsregeling voor je cliënt open te houden.

1. *Stand van zaken afloop handhavingsmoratorium loonheffingen per 1 januari 2025 en overleg met Belastingdienst hierover*

Schijnzelfstandigheid wil het kabinet oplossen (zie voortgangsbrief werken met en als zelfstandige(n) van 16 december 2022) langs 3 lijnen:

1. Gelijker speelveld tussen werknemers en zelfstandigen creëren (bijv. verplicht stellen AOV-verzekering voor ondernemers);
2. Verduidelijking regels via een nieuwe Wet (WEVAB); daar is veel kritiek op juist vanwege de onduidelijkheid, bovendien gaat die niet eerder in dan 2026, dus voordat het handhavingsmoratorium per 1 jan. 2025 wordt opgeheven;
3. Verbetering handhaving op schijnzelfstandigheid en afschaffen handhavingsmoratorium (per 1 jan. 2025); op dit punt gaan we verder in.

Opvallend is dat de focus op bedrijfsbezoeken en inzet van FTE (80) niet wijzigt gedurende 2024, 2025 en 2026 gezien het handhavingsplan van de Belastingdienst. De wijze van handhaving wordt wel anders. Nu krijgt de inhoudingsplichtige eerst een ‘aanwijzing’ om bijv. loonheffingen in te houden, straks na 1 jan. 2025 is het de bedoeling dat er meteen naheffingsaanslagen worden opgelegd (niet met terugwerkende kracht naar jaren voor 2025).

Door de Tweede Kamer zijn moties aangenomen om ervoor te zorgen dat de Belastingdienst/min. van SZW met meer duidelijkheid komt en om vooroverleg beter mogelijk te maken. De NBA en de andere koepels dringen al een tijdje aan op meer duidelijkheid bij de Belastingdienst. Fiscale dienstverleners kunnen en willen vaak niet de gewenste duidelijkheid geven aan hun cliënten, ook met het oog op mogelijke aansprakelijkheidsrisico’s. Er is immers een groot grijs gebied waarin niet duidelijk is of iemand binnen of buiten dienstbetrekking werkt. Hierdoor is het risico ook groot dat de Belastingdienst achteraf een dienstbetrekking vaststelt, terwijl de fiscale dienstverlener aanvankelijk een ander standpunt had verkondigd aan zijn/haar cliënt.

Belangrijk is daarom dat een accountant niet zelf voor een cliënt arbeidsrelaties gaat beoordelen, maar wel adviseert om een deugdelijk proces in te richten om tot besluitvorming te komen. Het advies zou bijvoorbeeld kunnen zijn gebruik te maken van bepaalde webmodules, bijv. <https://beoordelingarbeidsrelatie.nl/> van het Ministerie van SZW met de 10 punten waar rechters op toetsen sinds het Deliveroo-arrest of om een arbeidsdeskundige te betrekken. De uitkomst hiervan is dan een pleitbaar standpunt. Bovendien kun je aan de Belastingdienst bij een controle achteraf laten zien dat er een serieuze beoordeling heeft plaatsgevonden, zodat boetes minder snel aan de orde zullen zijn.

Het (laten) inrichten van een deugdelijk proces (laten) inrichten is van belang voor accountants met een samenstelpraktijk (die ook adviseren) en voor degenen die werkzaam zijn bij een controlepraktijk (interne beheersing / materiële risico’s). Daarnaast geldt het ook voor de eigen inhuur, bijvoorbeeld van (assistent)accountants.

1. *Ontwikkeling online bezwaarvoorziening voor FD-ers, stand van zaken*

De koepels, waaronder de NBA, hebben zich hard gemaakt voor een online bezwaarvoorziening. De Belastingdienst is al ongeveer een jaar druk bezig om de online bezwaarvoorziening werkend te hebben voor FD-ers, vanuit hun eigen aangiftesoftware. De specificaties hiervoor zijn inmiddels gedeeld met de softwareleveranciers. Schatting is dat deze voorziening vanaf januari /februari is te gebruiken, afhankelijk van het softwarepakket dat wordt gebruikt.

Insteek is dat per aanslag één bezwaar wordt ingediend. Zowel de rente- als boete kan in één bezwaar worden meegenomen. Bijlagen kunnen in pdf-format worden bijgevoegd. Het belangrijkste voor FD-ers is dat er een digitale ontvangstbevestiging terugkomt, zodat altijd kan worden bewezen dat het bezwaar (op tijd) is verzonden. In eerste instantie geldt de functionaliteit voor de bezwaren IH, Vpb en OB. De wens is om dit later verder uit te breiden naar de erf- en schenkbelasting, de LH en de dividendbelasting. Daarnaast zou ook een verzoek om ambtshalve vermindering (binnen de vijfjaarstermijn) via dit kanaal ingediend moeten kunnen worden. Let wel: de vervolgcommunicatie gaat wel via de post.

1. *Terugkoppeling aangebrachte knelpunten ontbijtsessie 5 juli 2024*
2. *Knelpunt ‘veel voorkomende fouten in btw-aangifte’*Zie verder punt 2 hiervoor. Wordt dus nog ingebracht in Beconoverleg.
3. *Afvoeren LH-nummer door Belastingdienst, terugkoppeling knelpunt*Op de vraag hoe de Belastingdienst kenbaar maakt dat een LH-nummer is ingetrokken, geeft de Belastingdienst aan dat de afmeldingsprocedure op de website staat (zie: <https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/programmas_en_formulieren/melding-loonheffingen-afmelding-werkgever>).

Intrekking van het LH-nummer kan dus door de Pdf in te vullen en deze op te sturen. De ondernemer/toenmalig inhoudingsplichtige krijgt binnen 3 weken per brief bericht vanaf wanneer zij/hij geen aangifte Loonheffingen meer hoeft te doen. Tot die tijd moeten aangiften loonheffingen nog gedaan worden. Intrekking van de aangiftebrief gaat dus naar de inhoudingsplichtige en niet naar de FD. Hierin kan tot op heden niet worden voorzien. Met de afmelding verdwijnen ook alle correspondentie- en toezendadressen uit de klantgegevens.  
  
Naast de brief (intrekking aangiftebrief) naar de ondernemer/toenmalig inhoudingsplichtige zijn er nog twee signalen die de ondernemer krijgt waaruit afgeleid kan worden dat de intrekking LH-nummer is verwerkt.

* Als de inhoudingsplichtige aangifte doet via Melding Betrouwbaarheids- en Deskundigheidstoets (tot 10 werknemers) dan krijgt de inhoudingsplichtige in het portaal MBDz LH een uitnodiging. Is de intrekking doorgevoerd dan komt er geen uitnodiging meer in het portaal MBDz LH.
* Bij aangifte via de softwarepakketten (verplicht bij 10 of meer medewerkers) ontvangt de inhoudingsplichtige een digitaal bericht voor het doen van aangifte. Is de afmelding ontvangen dan blijft een digitaal bericht achterwege.

1. *Terugkoppeling niet gelijk lopen overzicht coronaschulden en betalingsoverzicht*

Dit knelpunt is door de Belastingdienst opgepakt en uitgeschreven. Ook zijn rekenvoorbeelden beschikbaar om zo beter de actuele schuldenpositie te kunnen bepalen, wat lastig kan zijn gezien de oplopende rentepercentages. Voor [verdere uitleg](https://community.nba.nl/group/62df9d4db2155809ae2a90ba).

1. *Meerjarenplan Belastingdienst*

Ingegaan wordt op het onderdeel bereikbaarheid/terugbelverzoek Helpdesk Intermediairs. Zie daarvoor <https://ffd.pleio.nl/search?q=terugbelverzoek> . De ervaringen zijn positief. Je wordt desgewenst snel teruggebeld.

Ook zie je het kengetal van Apeldoorn in je scherm en niet langer meer ‘anoniem’, zodat je (bijna) zeker weet dat je niet een of ander callcentre van KPN aan de lijn krijgt, wat heel fijn is.

**5. Rondvraag**

Er zijn geen vragen.

De volgende ontbijtsessie: vrijdag 29 november, zelfde tijd. Zet in je agenda, alle accountants welkom!