

## Beconoverleg 9 december 2022 definitief verslag 1.0

- Gezamenlijk vastgesteld in het Beconoverleg van 20 januari 2023.

Locatie: Belastinggebouw De Knoop te Utrecht. Tijd: 12:00-15:15 uur.

Deelnemers: vertegenwoordigers van NBA, NOAB, NOB, RB, SRA en Belastingdienst.

### 1. Opening.

Door de voorzitter (Belastingdienst). De agenda wordt conform het toegestuurd voorstel vastgesteld. Er is een aantal individuele afmeldingen. Alle vaste overlegpartijen zijn vertegenwoordigd.

Als actualiteit wijst de voorzitter op de uitspraak die de HR op 18 november jl. heeft gedaan inzake de berekening van belastingrente. De uitspraak gaat vooral over een casus inzake de Vpb. In het kort: de Belastingdienst mag geen belastingrente berekenen over een periode, waarin het te betalen belastingbedrag al op de rekening van de belastingdienst heeft gestaan. In dit geval was sprake van een *betaalde* voorlopige aanslag VPB, gevolgd door een *terugbetaling* naar aanleiding van een nadere voorlopige aanslag (vermindering), met daarna weer een te betalen (voorlopige) aanslag. De Belastingdienst bestudeert nu de gevolgen van de uitspraak. Herstel lijkt goed oplosbaar, automatisch, voor de middelen IH en VpB. Voor de zakelijke middelen OB en LH is de uitvoerder zoekende. Naar verwachting wordt hiervoor begin 2023 een separaat programma of project ingericht. Daar binnen kan dan ook afstemming met relevante externe partijen zoals ook deze koepel- en beroepsorganisaties gestructureerd worden georganiseerd. Actiepunt: agenderen eerstvolgende op Beconoverleg 20 januari 2023.

Na Corona zijn enkele subwerkgroepen Beconoverleg en werkgroep Digicom online gehouden. Het gestructureerde overleg is tot nu steeds fysiek (in de Knoop). Deze werkwijze is erin geslopen, ook omdat de overlegdeelnemers live-ontmoetingen na Corona op prijs stellen. Het overleg stelt vast dat de bijeenkomsten soms ook prima online (Webex) kunnen plaatsvinden. Afgesproken wordt dat de secretaris van het reguliere Beconoverleg en de voorzitter van de werkgroep Digicom afhankelijk van de agenda steeds een voorstel doen voor de wijze waarop het overleg plaatsvindt.

### 2. VAK – Balans, actielijnen 7 & 8.

Het onderwerp is geagendeerd tevens als vervolg op het Strategisch Overleg van 28 oktober 2022. Doelen:

- Gemeenschappelijk maken van de uitkomst van het overleg op 28 oktober en de rol die aan dit reguliere Beconoverleg is toegedicht.
- Gezamenlijk toewerken naar het volgende SO van april 2023.

De NOAB heeft aangegeven om daarvoor vanuit de koepels samen met de Belastingdienst het initiatief te nemen. Er is samenhang met Balans, actielijn 7. Daarom geeft de Belastingdienst daarvan een update, evenals van actielijn 8 en enkele hiermee verband houdende topics. Inleiding door Belastingdienst en een toelichting op de mogelijke activiteiten en vormen van samenwerking in de komende periode. Hoe ontwikkelt zich de fiscaal-administratieve keten zich?

Vaststellingen:

- De NOAB organiseert een voorbereidende sessie met de collega koepel- en beroepsorganisaties. Indien wenselijk kan de Belastingdienst hierbij uitgenodigd worden.
- In februari 2023 is er een gezamenlijke sessie met beroeps- en koepelorganisaties en de Belastingdienst (participanten Beconoverleg).
- Vanaf februari gezamenlijke uitwerking richting het Strategisch Overleg van 21 april 2023.
- De Belastingdienst legt ondertussen lijntjes richting softwareleveranciers rondom dit vraagstuk.

Actielijn 7 betreft het (meer) steunen op kwaliteitsstandaarden die door fiscaal dienstverleners worden gebruikt. Er wordt kwalitatief onderzoek gedaan door middel van interviews van de koepels-, branche- en beroepsorganisaties van FD's en twee grote FD's. Dit onderzoek moet een beschrijving opleveren van het begrip kwaliteitsstandaarden (definitie), inzicht in welke in zijn algemeenheid worden gehanteerd en de mogelijkheden voor de Belastingdienst om daar in het toezicht gebruik van te maken. Van meer dan de helft van de interviews is inmiddels een verslag. De verwachting is dat dit begin 2023 tot een analyse en conclusie leidt.

Daarnaast zijn we samen met een grote FD een pilot gestart om inzicht te krijgen in de praktische mogelijkheden en uitdagingen van het gebruik van de kwaliteitsstandaarden.

Actielijn 7 heeft niet alleen zelfstandige betekenis maar levert ook input voor actielijn 8 en aldus het versterken van de administratieve keten.

Balans, actielijn 8, ligt minder direct in de lijn van VAK maar is wel gerelateerd aan actielijn 7. De Belastingdienst deelt de actuele status. In 2022 is de focus van de onderzoeksvraag in actielijn 8 gewijzigd van 'onderzoek in samenwerking met een externe partij hoe de klantbehandeling in FD-teams kan plaatsvinden voor MKB-ondernemers die zich laten ondersteunen door een FD' naar een advies van een externe partij hoe 'de Belastingdienst/MKB beter gebruik kan maken van het gegeven dat meer dan 75% van de MKB-ondernemers zicht laat ondersteunen door fiscaal dienstverleners'.

Inmiddels is begin december de onderzoeksvraag geformuleerd en een plan van aanpak opgesteld. Het plan van aanpak kent drie fases, te weten:

Fase 1: wensdenken dat moet leiden tot 3-4 mogelijke scenario's voor de Belastingdienst

Fase 2: expertoordeel: impactanalyse SCOPAFIJTH-BI van de 3-4 scenario's

Fase 3: bestuurlijke afstemming en besluitvorming.

Insteek is dat onder meer de vijf koepel- en beroepsorganisaties (Beconoverleg) in fase 1 betrokken worden middels een interview. Ook is de verwachting dat zij in fase 3 betrokken worden. Na bestuurlijke instemming wordt de offerte-uitvraag opgestart voor een externe partij, meer specifiek een organisatieadviesbureau.

### 3. Mededelingen / statusupdates + door koepels ingebrachte topics

Overlegdeelnemers zijn overeengekomen vandaag een groot aantal statusupdates en mededelingen van grotere en kleinere topics te agenderen.

#### a. BZB/FSV.

Door de secretaris namens de programmamanager BZB. In de komende tijd worden brieven verstuurd:

- wat is de reden van registratie? (ca. 40.000)
- met wie zijn mijn gegevens gedeeld? (ca 80)
- welke informatieverzoeken zijn verstrekt? (ca 800)
- welke bijzondere persoonsgegevens zijn van mij verwerkt? (ca 25.000)

Daarnaast wordt gewerkt om de meldingen van burgers met registraties die wel een effect hebben gehad (zoals te lang intensief toezicht, afwijzing betalingsregeling / MNSP<sup>1</sup> en/of bijzondere persoonsgegevens) op te pakken. Dit betreft ca. 50.000. Zij krijgen volgens het tegemoetkomingsbeleid een vergoeding. Dit betreft EUR 375 per geval en is verder afhankelijk van de individuele situatie. De koepel- en beroepsorganisaties vragen of de tegemoetkomingsregeling wordt ondersteund met rechtsmiddelen. Kunnen burgers en ondernemers eventueel in actie komen tegen het (niet) toekennen van een tegemoetkoming? *Naschrift secretaris 9 januari 2023. De tegemoetkomingsregeling heeft een wettelijke basis, namelijk artikel 82 AVG en er is een besluit over de hoogte van het bedrag voor de overtreding van de AVG. Dit betekent kortweg dat als burgers het niet eens met de in de brief 'geen gevolgen van de registratie' verstrekte informatie kunnen zijn hiertegen verzet kunnen aantekenen. Dit kan leiden tot een herschikking (alsnog een tegemoetkoming) of tot het feit dat de Belastingdienst bij de eerdere constatering blijft. Voorts staat de weg open naar de civiele rechter (dus niet fiscaal). Aan elke overtreding heeft de TK een bedrag aan gekoppeld van EUR 375 (politiek besluit). Burgers die het niet eens zijn met de hoogte van bedrag staat, behalve het aantal keren dat men het bedrag krijgt per overtreding en een verzoek om schadevergoeding, geen rechtsmiddel open. Aan het proces van schadevergoeding en de fiscale paragraaf voor hoe de EUR 375 euro verwerkt moet worden, wordt nog gewerkt.*

Verder staat sinds vandaag (9 december 2022) de persoonlijk gemaakte tijdslijn op het portaal <https://fsvportaal.belastingdienst.nl/> en vanaf 1 februari kan de geïndividualiseerde eigen persoonlijke tijdslijn opgevraagd worden. Inloggen kan de burger via DigiD. Hij kan ook chatten met medewerkers en vanaf begin januari starten we ook met videobellen.

#### b. Hervatting handhaving DBA 'Werken met zelfstandigen'.

Statusupdate door de secretaris op verzoek van de programmamanager, tevens in aanloop van de eerder afgesproken separate online werksessie. In relatie tot het dossier "werken met zelfstandigen" is in het laatste Beconoverleg en de werkgroep Digicom actueel inzicht gegeven. Tijdens de bijeenkomst van de werkgroep Digicom, op 11 november 2022 is uitgebreid de laatste stand van zaken gedeeld. Daarbij is inzage gegeven aan de input vanuit de Belastingdienst op de Najaarsbrief van het kabinet. Die brief stond gepland om besproken te worden in de Ministerraad van 2 december. Inmiddels zijn we ingehaald in de tijd. De bedoelde bespreking is verschoven naar 9 december (vandaag, de dag van het Beconoverleg) en de publicatie van de Kamerbrief is voorzien niet voor week 50.

Derhalve kan de Belastingdienst op dit moment geen nadere update geven. Graag plannen we die in het eerstvolgende Beconoverleg van 20 januari 2023. Aansluitend kan dan de afgesproken verdiepende werksessie gepland worden. Actie Belastingdienst: agendapunt Beconoverleg 20 januari 2023.

#### c. Verwerkingstijd van uitgaande correspondentie van de Belastingdienst.

Ingebracht en toegelicht door het RB. Doel: gemeenschappelijk maken en een eventuele vervolgvastheid definiëren.

*"Van leden van het RB krijgen wij het volgende signaal. Tussen de dagtekening van een inhoudelijke brief van de Belastingdienst en het moment van bezorging van deze brief bij de fiscaal dienstverlener zit vaak een week tussen. Dit betekent dat de reactietijd op deze brief effectief met een week wordt verkort. Als de postbezorging van deze brieven door Postnl ook nog wordt vertraagd, blijft er maar weinig reactietijd voor fiscaal dienstverlener over. Ten aanzien van de late postbezorging kan de Belastingdienst niets doen maar ten aanzien van de dagtekening van de brieven of het geven van extra reactietijd wel. Het RB stelt voor om net als de aanslagen de*

<sup>1</sup> MNSP (Minnelijke Schuldsanering Particulieren)

*dagtekening van de inhoudelijke brieven in de toekomst te doen of de standaardreactietijd van drie weken met één week te verlengen naar vier weken. Hiermee worden veel fiscaal dienstverleners geholpen.”*

Niet alle vertegenwoordigers herkennen het signaal maar kunnen het zich wel voorstellen. Ook in de contacten vanwege Meerjarenplan is een dergelijke boodschap wel eens genoemd. De Belastingdienst kan het signaal oppakken onder de vlag van Meerjarenplan (thema bereikbaarheid: gemak, snelheid, zekerheid). RB (en ook de andere organisaties) wordt gevraagd een aantal geanonimiseerde voorbeelden aan te reiken.

d. Externe publicatie verslag Beconoverleg.

Inleiding door secretaris. De gezamenlijk als definitief vastgestelde versie van het verslag van het Beconoverleg kan worden gebruikt voor bredere communicatie door de deelnemende partijen dan slechts in de directe vaktechnische en bestuurlijke achterban. Desgevraagd blijken de meeste koepel- en beroepsorganisaties dit al te doen: soms specifiek voor leden (besloten deel), soms in een nieuwsbrief of als separaat nieuwsitem. De Belastingdienst is daar tot op heden niet actief in, maar wil voortaan ook publiceren. Dit initiatief heeft ook de te maken met een nieuw stakeholdersoverleg van Belastingdienst Grote Ondernemingen: het KAGO<sup>2</sup>. Het past ook bij activiteiten in het kader van de WOO<sup>3</sup>. Er is hiervoor een hoekje op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl) (exacte link volgt in 2023). Het gezamenlijke Beconoverleg is ermee akkoord dat de Belastingdienst, analoog aan de reeds bestaande initiatieven van de andere gesprekspartners, ook het gezamenlijk goedgekeurde verslag publiceert. Randvoorwaarden: uitsluitend het gezamenlijk vastgestelde verslag regulier Beconoverleg (dus niet de bijlagen of presentaties die als inleiding worden gebruikt, tenzij dat expliciet wordt vastgesteld en niet het verslag werkgroep Digicom), met een redactieslag: geanonimiseerd (notulen tot op de naam van de organisatie of de functie) en per verslagen van de bijeenkomsten 2023.

e. 'Begrijpelijk Brieven'.

Aankondiging door de secretaris namens de stakeholdersmanager van het Programma Begrijpelijk Brieven van de Belastingdienst.

Jaarlijks verstuurt de Belastingdienst zo'n 160 miljoen brieven. Het programma wil dat briefontvangers beter snappen waar de brief over gaat en wat ze moeten doen. Wie zien immers dat brieven ook tot onbedoelde (onnodige) interactie tussen burger/bedrijf en Belastingdienst en tussen hen en intermediairs leidt. Het doel van het programma BBB is dat de meeste Nederlanders onze brieven begrijpen. Dus dat burgers en bedrijven fiscaal-juridisch juiste én begrijpelijke brieven van ons krijgen. Het gaat daarbij niet om een eenmalige actie maar daarna ook om, bijvoorbeeld door interne en externe panels, permanent te blijven monitoren en te borgen. Het programma BBB heeft een looptijd tot en met 2024.

Klantsignalen zijn erg belangrijk om betere brieven te schrijven. Hoe burgers en bedrijven een brief beoordelen bepaalt hoe we brieven moeten verbeteren. Fiscaal dienstverleners weten wat er in de markt van burgers en vooral bedrijven leeft. Het Programma BBB wil graag in een volgende bijeenkomst van het Beconoverleg een verdere toelichting geven en kijken hoe kennis en inzichten van de koepel- en beroepsorganisaties benut kan worden.

Een korte eerste uitwisseling. De koepelvertegenwoordigers wijzigen op de spanning tussen begrijpelijkheid en (fiscaal-)juridische juistheid: die zijn in hun ogen niet per se gelijk. De (fiscaal-)juridische juist kan volgens de koepels niet ter discussie staan. Op dit moment hebben juist vaak fiscaal dienstverleners een rol in het 'vertalen' van brieven of anderszins (fiscaal-)juridische teksten naar klanten, burgers en bedrijven. Realiseert de Belastingdienst zich dat? Maakt de Belastingdienst voldoende gebruik van de toegevoegde waarde in dezen van de FD? Wat doet de Belastingdienst eventueel met disclaimers? Beconoverleg kan helpen bij het prioriteren (welke brieven hebben het snelst de meeste impact). De Belastingdienst geeft genoemde elementen mee aan het Programma Begrijpelijk Brieven, zodat ze kunnen worden verpakt in de inleiding in dit overleg.

f. Klantsignaalmanagement.

Korte toelichting op verzoek van de directeur Klantinteractie en -services, de secretaris De toelichting is een vervolg op de oriëntatie in het Strategisch Overleg van 28 oktober jl. en heeft tot doel de uitkomst van het SO in dit reguliere Beconoverleg gemeenschappelijk te maken.

De Belastingdienst vernieuwt zijn omgang met klantsignalen. Het Strategisch Overleg van oktober 2022 is meegenomen in zowel procesmatige ontwikkelingen als enkele constatering met betrekking tot de inhoud van klantsignalen.

Daarnaast is verkennend gesproken over de (eventuele) rol van intermediaire partijen bij de bundeling en prioritering van klantsignalen die een oplossing behoeven.

Onder regie van de Belastingdienst en met het doel de praktische mogelijkheden van bovengenoemde rol te verkennen, wordt dit onderwerp nader uitgewerkt en geschikt gemaakt voor bespreking in het reguliere Beconoverleg of de werkgroep Digicom in de eerste helft van 2023. Actiepunt Belastingdienst: agenderen voorjaar 2023.

g. Intermediardagen 2022.

---

<sup>2</sup> Klant- en Adviseuroverleg Grote Ondernemingen

<sup>3</sup> Wet Open Overheid

Terugkoppeling op basis van de eerste bevindingen door bij het evenement betrokken medewerkers van de Belastingdienst en de vertegenwoordigers van de koepel- en beroepsorganisaties die hebben bijgedragen aan de gezamenlijke interactieve kennissessie. (interactieve sessie).

Er zijn meer inschrijvingen dan de vorige keer in 2019 waar we de Intermediardagen live en online combineerden: 10.400. Dat zegt niet alles over het daadwerkelijke aantal deelnemers. Op de ochtend voorafgaande aan de dag van inschrijving krijgen intermediairs een herinneringsmail. Die is relevant omdat er soms een flinke tijd zit tussen het oorspronkelijke aanmelden (eerste week oktober) en het daadwerkelijk deelnemen (medio december). Op basis van de herinnering wijzigen mensen hun programmavoorkeuren en melden ze zich af (ongeveer 10%). Daarnaast is er een no show. Dat betreft intermediairs die zonder verder bericht wegblijven. Die no show is zo'n 14%. Dat is voor dit soort grote en gratis evenementen overigens enorm laag. We denken dat we rond de 8.000 deelnemers live hebben bijgepraat. Per live-event hadden we gemiddeld 430 deelnemers daadwerkelijk over de vloer.

In 2019 koos 17% voor online. Dit keer, ten tijde van de inschrijving, ruim 45%. Vermoedelijke aanleiding:

- gewenning en toegenomen behoefte aan online educatie.
- het uitvallen van Nieuwegein als grootste locatie.
- de mate en manier waarop we online hebben aangeboden (even sterk als de locaties).
- de aanzwellende berichtgeving over een nieuwe Coronagolf precies ten tijde van de inschrijving, begin oktober 2022.

Over de eerste twee keer in Venlo en Etten-Leur is eerder in dit overleg kort verslag gedaan. Het overall-cijfer toen schommelde 7,1-7,2. Inmiddels is het overall-waarderingscijfer opgelopen tot een 7,8. Dit cijfer is behaald in Rotterdam en representatief om dat daar 50,8% van de deelnemers de enquête volledig heeft ingevuld (296 op 583).

Het hoge overall-cijfer worden vooral gevoed door de prestatie van de sprekers en hun zichtbaarheid en nabijheid. Logistiek loopt het goed. De enquête leverde ook nog wat kleine aanwijzingen op, inhoudelijk en logistiek, waar we voor het vervolg nog iets mee kunnen; dat is prettig voor 2023 en de keuzes die voor verdere jaren moeten worden gemaakt. De huidige lengte van de kennissessies lijkt goed. Deelnemers missen de sessie e-Overheid (ontwikkelingen digitalisering).

De interactieve sessie van koepel- en beroepsorganisaties en Belastingdienst wordt hoog gewaardeerd en is onderhoudend. Het aantal deelnemers bedraagt 40-100. De discussie gaat verschillende kanten op en is afhankelijk van de inleidende reacties van de deelnemers. Er is geen concrete 'harde' opbrengst maar het initiatief biedt qua format aanknopingspunten voor een vervolg.

Forum FD koppelt de individueel gestelde vragen die daarvoor in aanmerking komen als FAQ aan alle FD's terug. Op dit moment kan men de stroom nog aan. De druk neemt naar verwachting toe tijdens de drie Online Intermediardagen.

De Informatiemarkt is goed bezocht en een van de redenen waarom het evenement overall zo hoog scoort: fiscaal dienstverleners vinden het prettig om direct contact te kunnen hebben met medewerkers van de Belastingdienst. Het aantal vragen neemt toe ten opzicht van vorige jaren. Gemiddeld is het 1,4 (gestelde vraag per bezoeker per evenementsdag); in recente verleden was dat 1,0. De stand van het FD-team is het meest bezocht: gemiddeld 75 vragen per dag. De meest gestelde vraag gaat over het door de Belastingdienst plots van de website verwijderen van de omrekentool betalingskenmerk. Die tool wordt door FD's node gemist (zie verderop dit verslag). Ook hebben veel FD's vragen over HT vanwege de vernieuwde Leidraad en de mogelijk vergrote toegang. Bij de andere stands scoren vragen over nultarief zonnepanelen (btw), afschaffen 'jubelton' (Erf & Schenk) en vragen inzake rechtsherstel box 3 (IH) het hoogst.

Op basis van de eerste cijfers is een kleine minderheid van de deelnemers georganiseerd via een koepel- of beroepsorganisatie. Daarvan is 80% lid van een van de vijf organisaties Beconoverleg. Voorbeeld locatie Rotterdam: 47% georganiseerd, 8% Nirpa en kleineren, 39% 'onze' koepels.

Verdere evaluatie en rapportages in Q1-2023.

#### h. Rechtsherstel box 3

In de werkgroep Digicom van 11 november jl. is het onderwerp uitgebreid besproken en er staat op 14 december a.s. nog een werksessie uit met deze koepel- en beroepsorganisaties. Daarom ligt plenair behandelen nu niet voor de hand.

De vraag van onder meer deze koepel- en beroepsorganisaties (Beconoverleg en werkgroep Digicom) en ook van Intermediapanel en Intermediardagen, over het zeker te stellen van aanslagen belastingjaar 2017 (termijn verschijnt 1.1.2023), is door de staatssecretaris beantwoord.

De eerste informatieve themasessie over toekomstig stelsel op woensdag 16 november 2022 is volgens de Belastingdienst goed verlopen en was heel nuttig. Deelnemers hebben het verslag ervan en een uitnodiging ontvangen thema's aan te dragen om te verdiepen.

De tweede verdiepende themasessie is woensdag 14 december 2022 15.30-17.00 uur live in de Knoop. De Belastingdienst is op voorhand dankbaar voor de beschikbaarheid en inbreng. Daarnaast heeft het RB een signaal afgegeven een nadelig effect van het rechtsherstel bij partnerverdeling oude jaren. Dit signaal is meegegeven aan de deskundigen box 3 en komt aan de orde in de bedoelde werksessie. Actie Belastingdienst: agenderen en plenair maken tijdens de volgende keer op 20 januari 2023.

i. Horizontaal Toezicht

Actualiteit door de voorzitter van Kenniscentrum fiscaal dienstverleners.

De staatssecretaris heeft zich zeer positief uitgelaten over HT als onderdeel van het toezicht. Het past bij de visie van het kabinet: gebruik maken van kwaliteit in ketens en in nauw contact met buitenwereld. De staatssecretaris wil blijven luisteren naar externe partners. De kamervragen van lid Idzinga zijn door de staatssecretaris beantwoord:

<https://open.overheid.nl/repository/ronl-322f5647d50dd3275739f2af6c533dab46b8736a/1/pdf/beantwoording-kamervragen-belastingadviseurs-kritisch-over-veel-zoekgeraakte-post-bij-de-fiscus-e-mailen-niet-mogelijk-pdf>

Het aantal convenanten en aansluitingen groeit gestaag. Sinds de Leidraad is gemoderniseerd zijn er 14 nieuwe convenanten afgesloten. Tot december 2022 zijn circa 19.000 nieuwe registraties van MKB-ondernemingen die deelnemen aan HT FD geregistreerd. Netto, onder aftrek van het aantal afmeldingen, gaat het om een groei van circa 12.000 registraties.

In 2023 wil de Belastingdienst samen met de externe partners HT verder laten groeien onder meer door gestructureerde communicatie (communicatieplan). De communicatie richt zich op:

- Leden van koepelpartners die in het geheel nog niet deelnemen aan HT.
- FD's die deelnemen aan HT maar dat nog niet met alle klanten doen.

De gesprekken met NOB lopen door, in uitstekende sfeer. Zie ook de opmerking bij 'verslag vorige keer'

#### 4. Meerjarenplan FD's.

Door de programmamanager MFD. De ontwikkelingen Meerjarenplan zijn voor fiscaal dienstverleners zijn deze ontwikkelingen te volgen op [Forum FD](#).

Binnen het thema Bereikbaarheid is te melden dat de pilot Meldpunt FD wordt afgerond. Het meldpunt wordt voortgezet binnen de reguliere werkzaamheden van de FD-teams MKB en blijft op dezelfde wijze beschikbaar voor fiscaal dienstverleners.

Ten aanzien van het onderzoek naar het terugdringen van statusvragen hebben FD's in 2022 bijgedragen aan de klantreis bezwaar zakelijk. Ondanks dat de koepelvertegenwoordigers beseffen dat het implementeren van een track-and-trace voor de Belastingdienst een langdurig traject is, delen zij hun bezorgdheid nu er geen voortgang te melden is van deze gewenste voorziening. In de aansluitende dialoog wordt onderkend dat er in deze periode kleine stapjes worden gezet, maar dat het feitelijk niet de gewenste voortgang heeft. Vertegenwoordigers geven aan dat belastingplichtigen nog steeds een betere informatievoorziening houden. Dat sluit niet aan op de uitgangspunten van Balans: Balans beoogt minimaal dezelfde functionaliteit voor FD als die voor zijn klanten. Voorts besproken elementen en eventuele alternatieven:

- Gebruik van e-mail (denk aan veiligheid en respecteren protocollen).
- Noodzaak van e-Herkenning. Zie hiervoor ook de uitspraak HR inzake e-Herkenning: 'HR akkoord met verplicht gebruik eHerkenning en kosten' van 2 december 2022. De betekenis van de uitspraak is dat eHerkenning verplicht mag worden gesteld en dat dat redelijke kosten met zich mee mag brengen.
- Informatiepositie FD's te verbeteren bij voorkeur via de mogelijkheid om bezwaar VPB digitaal in te dienen, want 95% van de bezwaarschriften VPB worden ingediend door een FD.
- Goedpad: digitale keten, gebruik S2S.

Binnen het thema Kennis zijn we nu ook in de laatste fase om meer synergie te krijgen tussen de belastingdienst.nl en Forum FD. Aandacht hiervoor op [over-ons.belastingdienst.nl](https://over-ons.belastingdienst.nl). Verzoek aan de koepels om in kader van co-creatie deze publicatie onder de aandacht van hun leden te brengen.

Link: <https://over-ons.belastingdienst.nl/belastingdienst-maakt-handreikingen-openbaar-voor-alle-fiscaal-dienstverleners/>

In deze periode is een start gemaakt met de voorbereidingen voor een nieuw thema onder de werktitel 'professionele ethiek'. Aan de hand van de bijgevoegde presentatie wordt dit thema nader toegelicht. In deze periode worden tijdens bijeenkomsten met FD's input opgehaald over dit onderwerp dat zich focust op de compliance bevorderende factoren 'pakkans/sancties' en '(sociale) normen'. Het gaat om de momenten dat de FD ziet, hoort of het gevoel krijgt dat een cliënt zich niet houdt aan wet- en regelgeving. Er wordt van de FD verwacht dat hij/zij reageert. Het past bij hun maatschappelijke verantwoordelijkheid om te handelen in het algemeen belang. Maar hoe vult de FD deze verantwoordelijkheid in? Wat verwacht de FD in dit kader van de Belastingdienst, en welke verantwoordelijkheid ziet de beroepsgroep voor zichzelf? Kortom, het gaat om de momenten dat het spannend is/wordt, waarbij de FD ook hier het goede blijft doen.

In deze periode inventariseert het programmateam de verwachtingen op dit terrein bij de doelgroep FD en de Belastingdienst om te komen tot een gedragen veranderportefolio.

Suggesties of vragen kunnen doorlopend gedeeld worden via [Meerjarenplan.FD@belastingdienst.nl](mailto:Meerjarenplan.FD@belastingdienst.nl).

##### **5. Fiscale coronasteunmaatregelen innen & betalen.**

Sinds 1 oktober lossen ondernemers de opgebouwde belastingschuld in (coronasteunmaatregelen). Wat leren de eerste ervaringen? Door de (waarnemend) ketenmanager Inning & Betalingsverkeer. Enkele door de koepels gestelde vragen worden teruggekoppeld.

Er zijn in de wet- en regelgeving verschillende versoepelingen doorgevoerd, zoals eerder besproken ook in dit gezelschap. Een voorbeeld is de verlenging van de terugbetalingsperiode van vijf naar zeven jaar. Per 15.12 is het aanvraagproces voor alle soorten van verzoeken (uitstel, verlenging, kwijtschelding enz.) versimpeld: digitaal en interactief. Hierbij wordt verwacht dat, als ondernemers daarvan al gebruik maken, zij dat gemakkelijker, tijdig, sneller en goed kunnen doen (laagdrempeliger)

Sinds 1 oktober jl. wordt de opgebouwde schuld ingelost. Het gaat om het inlossen en het bijhouden van de (nieuwe) lopende verplichtingen. Bij een groot deel van de ondernemers werkt het. Tegelijkertijd heeft de Belastingdienst allerlei voorbeelden en signalen van gevallen waarin het niet goed loopt. Het zijn geen specifieke voorbeelden en signalen maar allerlei situaties en combinaties (NOW) waarin het niet goed gaat. Al met al valt het beeld van oktober en november tegen. Er is daarnaast samenloop met andere zaken dan slechts de fiscaliteit, voorbeeld: de hoge energieprijzen. Op een vraag van de koepels: het beeld betreft een algemeen beeld en raakt eigenlijk alle branches en sectoren.

Tegelijkertijd is er een gering aantal faillissementen in de afgelopen periode. Dat is vermoedelijk niet het reële beeld.

De Belastingdienst ontplooit van zijn kant een aantal activiteiten. Grote Ondernemingen legt 1 op 1 contact. Bij MKB is een aantal steekproeven voorzien.

De betrokken koepel- en beroepsorganisaties krijgen aanmerkelijk minder vragen na 1 oktober dan in de periode erna. Ondernemers lijken wat afwachtend. De procedure om een beroep te doen op de Wet Homologatie Onderhands Akkoord (WHOA) is erg ingewikkeld en daarmee niet populair. Mogelijk wacht men op een nieuwe ondersteuningsmaatregel. Volgens de Belastingdienst is zo een nieuwe ondersteuning niet realistisch. Bovendien is het feitelijk zo dat als de ondernemer in oktober en november niet heeft ingelost, de toegekende regeling is vervallen.

Idealiter komt de ondernemer zelf tijdig in actie. Branchevertegenwoordigers en ook fiscaal dienstverleners kunnen daarbij helpen. De Belastingdienst wil graag snel contact als inlossen niet lukt, liever dan helemaal geen of te late betaling. De Belastingdienst raadt aan de versoepelingen en actuele mogelijkheden zo goed mogelijk te gebruiken. Ook bijvoorbeeld om te voorkomen dat ondernemers die willen stoppen, dat niet tijdig en goed doen en in een faillissement raken.

In de discussie ontstaat het beeld dat de ondersteuningsregelingen ook voorzieningen bieden om gezond te kunnen stoppen. De koepel- en beroepsorganisaties adviseren een goede en brede communicatielijnen waarin de 'positieve' aspecten van de ondersteuning en mogelijkheden onder de aandacht worden gebracht. De koepel- en beroepsorganisaties bieden van de communicatieboodschappen van de Belastingdienst verder te brengen bij de achterban en te voorzien van persoonlijke en specifieke tips en adviezen.

Belastingdienst en partners maken zich zorgen over de bij de dienst beschikbare capaciteit. Die staat onder druk. De Belastingdienst is aan het werven. Vooralsnog doet de BD het met de beschikbare middelen.

De standaardtekst van de derdenverklaring (naar aanleiding van een vraag van het RB) is zover bij de Belastingdienst bekend nog in behandeling bij de NBA.

Het ligt voor de hand het onderwerp nog eens te attenderen verderop in het voorjaar. Dan zal de nieuwe ketenmanager Innen en Betalen deelnemen (of iemand namens hem). De voorzitter dankt ook namens de koepel- en beroepsorganisaties de inleider van vandaag voor de bijdragen in de afgelopen ruim twee jaar, inclusief het luisterende oor en de actuele berichtgeving.

##### **6. Vaste zaken zoals verslag / actiepunten / resterende topics.**

- a. Verslag van de vorige keer, 23 september 2022. Dit verslag is toegestuurd op 18 oktober jl. De passage HT moet worden aangepast: het gaat om een **standaard koepel**convenant. De gecorrigeerde complete passage onder ad 1. luidt:

*Actueel is de dialoog met NOB over horizontaal toezicht naar aanleiding van de publicatie in het Financieel Dagblad. NOB en Belastingdienst herkennen de door FD geschetste sfeer niet. Er lopen goede gesprekken over het kwaliteitsstelsel van de NOB en de mogelijkheden van een standaard koepelconvenant. Dat komt ook naar voren in het persbericht van de NOB en de publicatie van TaxLive.*

*De Belastingdienst streeft naar een standaard koepelconvenant dat ter consultatie wordt voorgelegd aan het HT-overleg.  
Het afsluiten van het koepel-convenant de bevoegdheid is van de uitvoeringsdirecties en dat het MvF graag op de hoogte blijft maar er geen rol in (heeft gehad).  
Namens NOB sluit <de vertegenwoordiger van NOB> aan bij deze toelichting en geeft aan dat de NOB gekozen heeft om niet te reageren op de publicaties.*

Het verslag wordt voorts gezamenlijk vastgesteld als versie 1.0 (zie bijlage, tevens eerder toegestuurd op 16 december 2022). Volgens de richtlijnen van ons overleg kan dit definitieve verslag desgewenst breder worden benut dan slechts in de directe bestuurlijke en vaktechnische achterban.

b. Actiepuntenlijst

Behandeld door de secretaris. Enkele separate opmerkingen:

- Steeksproefsgewijs vastgesteld op het eigen kantoor (Utrecht) en de ketens LH en btw. Beeld is dat er niet minder vooroverleg is aangevraagd. Wel valt op dat meer verzoeken om vooroverleg niet (meteen) in behandeling worden genomen, omdat ze niet voldoen aan de eisen. Actiepoint kan vervallen.
- Ten aanzien van de topic van de gepercipieerde toegenomen hardheid (rapport NOB / RB). De staatssecretaris heeft voorts gevraagd in de uitvoering (regionaal) erover in gesprek te komen. We moeten onder meer via dit reguliere Beconoverleg bekijken op welke manier we dat op een goede manier kunnen doen (ervaringen / concrete voorbeelden?). Bundelen en aanbieden aan het Strategisch Overleg. De NOB en het RB hebben intussen de ongefilterde reacties van hun leden uit het onderzoek aangeleverd aan het Strategisch Overleg van oktober jl. Doorlopend op actiepuntenlijst. Gezamenlijke verantwoordelijkheid.

De actiepuntenlijst wordt bijgewerkt en als bijlage toegevoegd.

c. Werkgroep DigiCom

Toelichting door de voorzitter van de werkgroep DigiCom. De werkgroep DigiCom is op 11 november jl. bijeen geweest. Verslag van deze bijeenkomst is gedeeld met de vertegenwoordigers. Naast de update over het Meerjarenplan FD (MFD) zijn de onderstaande onderwerpen besproken.

Jaarplanning Beconoverleg en werkgroep DigiCom is vastgesteld. Daarop volgt nu een wijziging. Het tweede overleg van de werkgroep DigiCom in 2023 zal plaatsvinden op vrijdag 12 mei 2023 in plaats van op 19 mei 2023.

Handhaving DBA: een inrijke in de geïdentificeerde activiteiten die de Belastingdienst benoemd in relatie tot enerzijds het "versterken en verbeteren van de handhaving op de korte termijn" en anderzijds de activiteiten die beoogd zijn in samenhang met het opheffen van het handhavingsmoratorium.

Box 3: update rechtsherstel en een inleiding over het toekomstig stelsel waarvoor de koepels separaat worden genodigd.

Zoekhulp betalingskenmerk: toelichting waarom deze door FD's veelgebruikte zoekhulp niet meer beschikbaar is en dat naar een oplossing wordt gezocht. Kort separaat besproken, zie hierna.

Modernisering beconregeling: toelichting concept uitwerking voorstel beconregeling en vervolgetraject besluitvorming.

Het eerstvolgende overleg van de werkgroep DigiCom vindt plaats op vrijdag 17 februari 2023.

Het overleg heeft opnieuw aandacht voor de onlangs offline geschakelde tool omrekenen betalingskenmerk. De topic is aanhangig gemaakt in de werkgroep DigiCom van 11 november door RB; echter alle anderen herkennen de problematiek. Veel leden van de koepels hebben er last van.

Derhalve zijn er veel vragen erover gesteld tijdens de Intermediardagen (het is een van de drie meest gestelde vragen), in het landelijke Intermediairpanel en op Forum FD. De terugrekenhulp is omwille van de privacy-wetgeving op de internetsite van de Belastingdienst verwijderd. Het betreft een AVG-issuue. Hoewel de tijd drong past het feit dat voorafgaand aan het offline halen van deze zoekhulp geen berichtgeving heeft plaatsgevonden naar de doelgroep FD, niet in de wijze waarop Belastingdienst en FD's samenwerken. Er wordt door de Belastingdienst naar een oplossing of een alternatief (opties aangedragen) gezocht.

d. Actuele kalender.

De voorzitter attendeert op de komende relevante data:

- 12-14 december 2022 online Intermediardagen
- 14 december 2022 gezamenlijk werksessie box 3
- 20 januari 2023 Regulier Beconoverleg
- 17 februari 2023 werkgroep DigiCom

Correctie op de overlegkalender 2023. De bijeenkomst van de werkgroep DigiCom van 19 mei wordt verplaatst naar vrijdag 12 mei 2023.

e. Agendapunten eerstvolgende keer, vrijdag 20 januari 2023

- Werken met zelfstandigen (hervatting handhaving DBA)
  - Box 3
  - Arrest HR inzake berekening belastingrente d.d. 18 november 2022.
  - Begrijpelijk Brieven
- f. Agendapunten verderop 2023 (mogelijk werkgroep Digicom)
- Klantsignaalmanagement
  - Coronasteunmaatregelen Innen & Betalen

7. Sluiting  
Door de voorzitter om 15:15 uur.

**Bijlagen**  
20221209 MFD – professionele ethiek in Beconoverleg  
Geactualiseerde overlegdata 2023  
Verslag Beconoverleg 220923 1.0 definitief  
Geactualiseerde actiepuntenlijst