

## Reglement Permanente Educatie (PE-Reglement)

Als lid van de Vereniging Register Belastingadviseurs sta je voor de kwaliteit van de uitoefening van je vak. Die kwaliteit borgen we in de toelatingseisen van het lidmaatschap, het Reglement Beroepsuitoefening, het bijbehorende Reglement Tuchtrechtspraak en door bij te blijven in je vakgebied. Het actueel houden van je vaardigheden en kennis wordt gefaciliteerd door verplichte permanente educatie. Dit PE-Reglement beschrijft voor wie de permanente educatie verplicht is, waar je aan moet voldoen en hoe je dat kunt doen. Het PE-Reglement biedt het RB ook de mogelijkheid om te handhaven als je als lid niet zelf de regie voert over je ontwikkeling.

Het PE-Reglement vloeit voort uit artikel 6.3b, artikel 20 en in het bijzonder 20.4c van de Statuten van de Vereniging Register Belastingadviseurs en hangt samen met artikel 5 van het Reglement Beroepsuitoefening Register Belastingadviseurs.

### PE-Verplichting

#### *Artikel 1*

1. Onder Permanente Educatie wordt in dit reglement verstaan de verplichting van de leden om door middel van scholings- en vormingsactiviteiten kennis en vaardigheden die vereist zijn voor de uitoefening van het beroep van belastingadviseur te onderhouden, te actualiseren en op niveau te houden, een en ander zoals bedoeld in artikel 5 van het Reglement Beroepsuitoefening Register Belastingadviseurs (hierna: PE-verplichting).
2. Dit reglement geldt voor alle leden van het RB, met uitzondering van aspirant- en buitengewone leden die zijn vrijgesteld van de PE-verplichting.
3. Als PE-verplichting wordt beschouwd: Alle activiteiten die bijdragen aan de fiscale en algemene kennis en ontwikkeling van het lid in vorm van:
  - het volgen van cursussen in de vorm van bijeenkomsten;
  - het kennis nemen van schriftelijke cursussen, e-learnings en webinars;
  - het actief bijwonen van fiscaal vaktechnisch overleg (zowel fysiek, telefonisch als online);
  - het schrijven en publiceren van fiscale artikelen; of
  - het doceren over fiscale onderwerpen op minimaal hbo-niveau.
4. Voor activiteiten betreffende fiscale onderwerpen worden 'fiscale PE-punten' toegekend. 'Algemene PE-punten' worden toegekend aan niet fiscaal-vaktechnische activiteiten, zoals Wwft, AVG, vaardigheden- en softwaretrainingen en managementcursussen.
5. Het totaal aantal te behalen PE-punten bedraagt 40 per kalenderjaar (PE-periode), waarvan er minimaal 20 fiscale punten dienen te worden behaald. Alle punten kunnen ook fiscaal worden behaald.

6. Het RB behoudt zich het recht voor om voorafgaand aan een nieuwe PE-periode het volgen van een of meerdere specifieke cursussen in de nieuwe PE-periode verplicht te stellen.
7. Het is mogelijk om na afloop van de PE-periode van 1 kalenderjaar een overschot aan PE-punten 'mee te nemen' naar het nieuwe kalenderjaar dit met een maximum van 15 PE-punten. Bij een overschot hebben fiscale punten voorrang op algemene punten.
8. Voor een nieuw in het register ingeschreven lid geldt de PE-verplichting proportioneel per maand, ingaande op de eerste dag van eerstvolgende kalendermaand.

## **Puntenwaardering**

### *Artikel 2*

De puntenwaardering voor PE-activiteiten is als volgt:

1. Cursussen, hoor- en werkcolleges in de vorm van bijeenkomsten, schriftelijke cursussen, e-learnings en webinars:
  - a. 1 PE-punt per netto studie-uur afgerond op halve punten. Met netto studie-uur wordt bedoeld de cursusduur minus de pauzes (koffie, lunch, diner, snack, enz.).
  - b. Verdere vereisten voor de toekenning van PE-punten zijn:
    - i. Voor fysieke cursussen geldt dat zij minimaal 5 cursisten hebben en worden gegeven door een docent/spreker van voldoende niveau naar het oordeel van het RB. Het cursusprogramma dient vooraf bekend te zijn gemaakt bij de cursisten en er moet cursusmateriaal overgelegd kunnen worden. Deelname moet worden vastgelegd. Fysieke cursussen moeten minimaal 1 uur netto duren.
    - ii. Schriftelijke cursussen en e-learnings worden afzonderlijk beoordeeld en gewaardeerd, met als uitgangspunt dat de identiteit en het volgen van de cursus controleerbaar en verifieerbaar moet zijn en een eindtoets is afgenomen en behaald. Schriftelijke cursussen en e-learnings moeten minimaal 0,5 uur netto duren.
    - iii. Voor webinars geldt dat deze gegeven wordt door een docent/spreker van voldoende niveau naar het oordeel van het RB, het cursusprogramma dient vooraf bekend te zijn gemaakt bij de cursisten en er moet cursusmateriaal overgelegd kunnen worden. Deelname moet worden vastgelegd. Webinars moeten minimaal 0,5 uur netto duren.
2. Vaktechnisch overleg en intervisie (fysiek en digitaal):
  - a. 1 PE-punt per netto studie-uur afgerond op halve punten tot een maximum van 10 PE-punten per PE-periode van 1 kalenderjaar.
  - b. Verdere vereisten voor puntenwaardering is dat minimaal vier fiscalisten aanwezig zijn en bewijs van deelname en de notulen (dan wel besluiten en/of actielijst) overgelegd kunnen worden. Onder fiscalisten

worden minimaal vier leden van RB dan wel vier leden van RB en NOB gezamenlijk gerekend.

3. Schrijven en publiceren van artikelen:
  - a. 1 PE-punt per 500 woorden tot een maximum van 15 PE-punten per PE-periode van 1 kalenderjaar.
  - b. Vereiste voor puntenwaardering is dat dit fiscale artikelen van voldoende niveau en omvang betreft, minimaal 500 woorden, in fiscale of juridische vakbladen. Het in opdracht van het RB schrijven van wetscommentaren en RB-vakupdates vallen hier ook onder.
4. Docenten en sprekers aan hbo-instellingen, universiteiten en cursussen op hbo niveau: 1 PE-punt per netto college-uur afgerond op halve punten tot een maximum van 30 PE-punten per PE-periode van 1 kalenderjaar. Bij herhaling van het college binnen hetzelfde collegejaar, vindt er geen extra puntentoekenning plaats.

## **Puntentoekenning, registratie en controle**

### *Artikel 3*

1. PE-punten voor een PE-activiteit kunnen door de organiserende partij voorafgaand aan de activiteit worden aangevraagd in het door het RB aangewezen digitale PE-systeem. Het bureau beoordeelt de activiteit en kent punten toe op basis van de onder artikel 2 genoemde voorwaarden.
2. Het RB kan voor de toekenning van PE-punten aan PE-activiteiten aan de organisator kosten in rekening brengen.
3. Registreren van punten:
  - a. De punten voor deelname aan de door het RB aan derden geaccrediteerde activiteiten worden door die organisaties verantwoord in de digitale PE-dossiers van de leden. De organisator dient hiertoe de presentie van deelnemende leden in het aangewezen digitale systeem te verantwoorden.
  - b. Overige niet door het RB geaccrediteerde activiteiten, zoals deelname aan intern fiscaal vaktechnisch overleg, doceren of bijvoorbeeld het schrijven van een fiscaal artikel, dient het lid zelf te registreren in het digitale PE-dossier.
  - c. Het lid is gehouden deze registratie uiterlijk één maand na afloop van het kalenderjaar te verrichten. Voor alle activiteiten geldt de puntenwaardering die in het PE-reglement van het RB is opgenomen. Het lid dient te controleren of de behaalde punten correct in het dossier zijn opgenomen uiterlijk één maand na afloop van het kalenderjaar.
  - d. Het bureau bewaart de gegevens van de PE-Registratie vijf jaar.
4. Jaarlijks vindt door middel van een steekproef een verdiepte controle plaats. Als het lid hierom wordt verzocht, is het betreffende lid verplicht om bewijsstukken van de door het lid zelf geregistreerde activiteiten te overleggen. Zowel op inhoud als wat betreft het aantal opgevoerde punten worden op basis van deze bewijsstukken de activiteiten beoordeeld of dit voldoet aan de vereisten zoals genoemd in artikel 2.

## Vrijstelling

### Artikel 4

1. Het RB kan een lid op diens verzoek wegens buitengewone omstandigheden (gedeeltelijk dan wel volledig) vrijstelling van de PE-verplichting geven. Hiervoor gelden de volgende richtlijnen:
  - a. Langdurige ziekte/arbeidsongeschiktheid: een lid dat langdurig ziek is kan een vrijstelling aanvragen voor de duur van de ziekte voor een aaneengesloten periode van maximaal 2 jaar. De vrijstelling wordt per kalenderjaar gevraagd. Indien een lid in het opvolgende jaar nog steeds ziek is kan nogmaals voor maximaal 1 kalenderjaar vrijstelling worden aangevraagd. Indien een lid voor een 3e achtereenvolgend jaar door langdurige ziekte niet in staat is om aan de PE-verplichting te voldoen komt het gewone lidmaatschap te vervallen en kan het lid in aanmerking komen voor het buitengewoon lidmaatschap waarbij het lid niet langer de titel 'RB of RBc' mag gebruiken.
  - b. Fulltime bijzonder verlof, zoals zwangerschapsverlof, ouderschapsverlof of langdurig zorgverlof: een lid kan bij een aaneengesloten periode van 1 maand of langer een vrijstelling aanvragen voor de PE-verplichting van algemene punten die proportioneel overeenkomt met de betreffende duur van de absentie, dit afgerond in hele maanden. Van deze vrijstelling kan gedurende maximaal 1 kalenderjaar gebruik worden gemaakt.
  - c. De vrijstelling onder a. en deze onder b. kunnen niet cumuleren inhoudende dat maximaal voor een periode van 2 jaar een vrijstelling wordt gegeven van de PE verplichting.
  - d. Leden in topfunctie: Een lid dat aantoonbaar werkzaam is als vennoot, bestuurder of directeur van een accountants- en/of belastingadviesorganisatie van 50 medewerkers of meer en nagenoeg geen eigen klantenportefeuille heeft, kan een vrijstelling aanvragen van 20 algemene PE-punten per kalenderjaar.
  - e. Leden die aangesloten zijn bij de NBA, KNB, CFP en NOAB en daar aantoonbaar voldoen aan hun PE-verplichting, tenminste gelijkwaardig aan door RB gestelde normen, kunnen een vrijstelling aanvragen van 20 algemene PE-punten per jaar. Deze vrijstelling dient jaarlijks te worden aangevraagd en deze wordt per geval door het RB geaccordeerd.
2. De aanvraag voor een vrijstelling dient te geschieden middels een aannemelijke onderbouwing in het persoonlijk PE-dossier op het moment van constatering of start van een omstandigheid.
3. Het RB kan in individuele gevallen, vanwege bijzondere omstandigheden, besluiten om van bovengenoemde vrijstellingsmogelijkheden af te wijken.
4. Leden die een maatregel ex artikel 5 van dit reglement opgelegd gekregen hebben komen niet in aanmerking voor enige vrijstelling, tenzij dit anders beoordeeld wordt door het RB.

## Maatregelen en bezwaar

### Artikel 5

1. Het niet voldoen door het lid aan enige bepaling in dit reglement is een verzuim. Een verzuim leidt tot het opleggen van de volgende maatregelen te bepalen en op te leggen door het RB:
  - a. Een schriftelijke waarschuwing, in geval:
    - i. er minder dan 20 fiscale PE-punten zijn behaald per PE-periode van 1 kalenderjaar;
    - ii. er een tekort is ontstaan van in totaal meer dan 15 PE-punten per PE-periode van 1 kalenderjaar;
    - iii. er niet of niet volledig is voldaan aan het volgen van het door het RB verplichte PE-onderwerp conform artikel 1.6;
    - iv. de door het lid (zelf) geregistreerde PE-punten niet (afdoende) kunnen worden onderbouwd met bewijsstukken; of
    - v. de registratie in het digitale dossier zoals is bedoeld in artikel 3.3. niet binnen de gestelde termijn is verwerkt, dan wel de genoemde bewijsstukken conform artikel 3.4 niet binnen de gestelde termijn worden overgelegd.Het lid krijgt na de waarschuwing in eerstvolgende PE-periode van 1 kalenderjaar de gelegenheid om het verzuim als genoemd onder lid 1a te zuiveren door deze achterstallige of ontbrekende PE-verplichting 'in te halen' bovenop de PE-verplichting van de nieuwe PE-periode.
  - b. Een berisping, in geval er in twee opeenvolgende PE-periodes (2 kalenderjaren) niet (volledig) aan de PE-verplichting zoals genoemd onder lid 1a is voldaan. Het lid krijgt vervolgens nog 1 PE-periode van 1 kalenderjaar de gelegenheid om het verzuim genoemd onder lid 1a en 1b alsnog te zuiveren, dit naast de lopende PE-verplichting van de nieuwe PE-periode.
  - c. Een opzegging van het lidmaatschap, in geval er in drie opeenvolgende PE periodes (3 kalenderjaren) niet (volledig) aan de PE-verplichting is voldaan.
2. Indien het RB een lid wiens lidmaatschap is opgezegd ten gevolge van artikel 1c wederom toelaat tot het lidmaatschap – dit naar vrije beoordeling van het RB – dan kan aan het betreffende lid een verzwaarde PE-verplichting worden opgelegd.
3. Het RB kan in bijzondere gevallen, na afweging van de betrokken belangen van het RB en het lid, afwijken van de maatregelen als genoemd in dit artikel in lid 1.
4. Een maatregel wordt door het RB opgelegd en schriftelijk aan het lid medegedeeld.
5. Tegen het opleggen van een maatregel kan binnen zes weken na de verzending van de mededeling over de maatregel schriftelijk - al dan niet elektronisch- bezwaar worden aangekend bij het Bestuur van het RB.
6. Het Bestuur van het RB beslist over het ingestelde bezwaar binnen zes weken na ontvangst van het bezwaarschrift.

7. Bij afwijzing of ongegrondverklaring van het bezwaar door het Bestuur van het RB staat binnen zes weken na de datum van de verzending van de mededeling over de afwijzing of ongegrondverklaring schriftelijk beroep open bij de Raad van Tucht van het RB. De Raad van Tucht is de finale instantie.

## **Slotbepalingen**

### *Artikel 6*

1. Besluiten aangaande dit reglement worden genomen door het Bestuur van het RB. Het Bestuur kan zijn bevoegdheden en werkzaamheden delegeren aan de directie van het RB.
2. In alle gevallen waarin dit reglement niet voorziet beslist het Bestuur van het RB.

## **Vaststelling**

### *Artikel 7*

Dit reglement is vastgesteld door het Bestuur van het RB op 4 juli 2024 en treedt in werking met ingang van 1 januari 2025. Het vervangt het Reglement Permanente Educatie, in werking getreden per 1 januari 2022, dat is ingetrokken.