



Convenant inzake toepassing verlaagd tarief omzetbelasting ten aanzien van diensten aan landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers door boekhoud- en belastingadviesbureaus

Belastingdienst

VLB

SRA

Convenant inzake toepassing verlaagd tarief omzetbelasting ten aanzien van diensten aan landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers door boekhoud- en belastingadviesbureaus

27 juni 2007

Belastingdienst

*VLB
Vereniging van accountants- en
belastingadviesbureaus*

*SRA
Samenwerkende Register-
accountants en Accountants-
administratieconsulenten*

Inhoudsopgave

Convenant boekhoud,- en belastingadviesbureaus

Preambule	2
1. Uitgangspunten	2
2. Afspraken tussen de Belastingdienst en de intermediairs	2
3. Toezicht	3
4. Looptijd, periodieke evaluatie en beëindiging	3
5. Inwerkingtreding	4

Annex 1

Lijst van werkzaamheden waarbij voor diensten aan landbouwers het verlaagde tarief omzetbelasting wordt toegepast.

0 Inleiding	5
1 Opsomming werkzaamheden	6

Annex 2.

Auditprotocol naleving convenant Landbouw

1 Algemeen	8
2 Omschrijving	8
3 Naleving	8

Convenant inzake toepassing verlaagd tarief omzetbelasting ten aanzien van diensten aan landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers door boekhoud- en belastingadviesbureaus

Partijen

VLB

in deze vertegenwoordigd door Drs. P.H.N. Ceelen FB, Vice voorzitter VLB vaksectie Recht

SRA

In deze vertegenwoordigd door Mr. D.J. de Korte FB, Voorzitter Agrarisch Fiscale werkgroep SRA

en

De Belastingdienst

in deze vertegenwoordigd door de heer J. van der Vlist, lid van het managementteam Belastingdienst,

sluiten een convenant.

Preambule

In dit convenant worden de uitgangspunten en de wijze waarop partijen met elkaar om wens te gaan vastgelegd. Partijen werken met elkaar samen op basis van wederzijds vertrouwen, begrip en transparantie, gericht op het vergroten van de compliance en effectief toezicht met betrekking tot de in dit convenant opgenomen afspraken ten aanzien van de toepassing van het verlaagde tarief omzetbelasting, ter voorkoming van fiscale risico's op dit terrein.

Zij identificeren gezamenlijk de diensten die onder Tabel 1 post B punt 13 onderdeel c van de Wet op de omzetbelasting kunnen worden gerangschikt en bepalen bij toekomstige vragen uit de branche daarover snel en actueel een standpunt binnen de kaders van wet-, regelgeving en jurisprudentie, ten einde de rechtszekerheid te vergroten. Partijen streven naar het gezamenlijk vormgeven van effectief en efficiënt toezicht op de naleving van deze standpunten.

1 Uitgangspunten

- Rechten en verplichtingen op basis van wet- en regelgeving zijn en blijven zonder enige beperking van toepassing.
- Partijen spreken de intentie uit hun onderlinge relatie te baseren op vertrouwen, begrip en transparantie.
- Partijen streven naar het bevorderen van een correcte uitvoering van fiscale regelgeving binnen de branche ten aanzien van de toepassing van het verlaagde tarief omzetbelasting voor de in de annex 1 opgenomen diensten. Centraal staan rechtszekerheid, compliance en effectief toezicht.
- Partijen bevorderen dat zo veel mogelijk boekhoud- en belastingadviesbureaus individueel het convenant onderschrijven.
- Partijen leggen actief de in de branche gesignaleerde vraagstukken zoals opgenomen in de preambule voor aan elkaar. Hiertoe hebben ze periodiek (op initiatief van de Belastingdienst ten minste 1 maal per jaar) overleg.
- Partijen verstrekken daarbij binnen wet- en regelgeving zonder terughoudendheid en zonder voorbehoud inzicht in de feiten en omstandigheden.
- Partijen streven naar het gezamenlijk duiden van de fiscale gevolgen van de ingebrachte vraagstukken in de branche zoals opgenomen in de preambule en het vormgeven van toezicht op de naleving hiervan.

- Partijen treden ten minste 1 maal per jaar met elkaar in overleg om dit convenant te actualiseren. Het geactualiseerde convenant vervangt het voorafgaande en is bindend voor de ondernemers en ondernemingen in de branche die hebben aangegeven het convenant te onderschrijven.

2 *Afspraken tussen de Belastingdienst en de brancheorganisaties van boekhoud,- en belastingadviesbureaus in de landbouwsector*

Partijen hebben in Annex 1 bij deze overeenkomst een aantal administratief gerelateerde fiscale knelpunten in de branche benoemd en hebben gezamenlijk een standpunt ingenomen hoe de fiscale gevolgen van deze knelpunten binnen het kader van de wet-, regelgeving en jurisprudentie geduid moeten worden.

Voor de borging van de toepassing van het juiste tarief Omzetbelasting is een in Annex 2 bij deze overeenkomst een auditprotocol opgenomen.

3 *Toezicht*

Partijen hebben afgesproken dat het toezicht op de naleving van de in Annex 1 opgenomen standpunten zal worden uitgeoefend door middel van interne controle door de boekhoud- en belastingadviesbureaus die hebben aangegeven het convenant te onderschrijven. Hiertoe hebben partijen een auditprotocol ontwikkeld (opgenomen in Annex 2). De hieruit voortvloeiende bevindingen worden gerapporteerd aan de ondernemer van het desbetreffende boekhoud- belastingadvieskantoor (hieronder wordt hier en hierna ook begrepen het bestuur van de onderneming die een boekhoud- of belastingadvieskantoor tot zijn ondernemingsvermogen rekent). De ondernemer is verantwoordelijk voor het verbinden van conclusies aan de feitelijke bevindingen in het rapport. Indien op basis van deze bevindingen de ondernemer van oordeel is dat het convenant niet is nageleefd, neemt de ondernemer herstelmaatregelen en/of maatregelen die herhaling voorkomen.

In aanmerking nemende dat partijen zich hebben gecommitteerd aan een werkwijze waarbij vertrouwen en het vergroten van compliance centraal staan en standpunten zijn ingenomen ten aanzien van de in Annex 1 opgenomen diensten die onder het verlaagde tarief vallen, volstaat de Belastingdienst in eerste aanleg met (ander) toezicht dat wordt beperkt tot (bestaat uit) het bespreken met de ondernemer van de aanpak van de controle en de controlebevindingen naar aanleiding van het uitgevoerde auditprotocol. Wanneer de uitkomsten van deze (verminderde) toezichtsactiviteiten daartoe aanleiding geven, zal de Belastingdienst toezicht uitoefenen volgens het normale regime.

De ondernemer kan daarnaast in het algemeen te maken krijgen met toezicht dat voortvloeit uit bijzondere signalen of uit door de Belastingdienst uitgevoerde algemene steekproeven waarin alle ondernemers worden meegenomen.

4 *Looptijd, periodieke evaluatie en beëindiging*

Dit convenant zal jaarlijks worden geëvalueerd door het platform Landbouwnormen en de Belastingdienst/Oost-Brabant.

Beide partijen kunnen dit convenant met onmiddellijke ingang beëindigen. Zij zullen dat echter niet doen voordat de intentie daartoe schriftelijk is kenbaar gemaakt. Daarbij wordt het voornemen met redenen omkleed. Daarnaast zal beëindiging in een mondeling overleg worden toegelicht, indien door ten minste één der partijen is kenbaar gemaakt dat daarop prijs wordt gesteld.

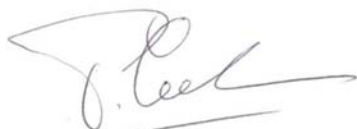
Ondernemers uit de branche hebben het recht individueel hun aansluiting bij het convenant te beëindigen bij de (periodieke) actualisering van het convenant, door dit binnen één maand na definitief worden van het geactualiseerde convenant schriftelijk kenbaar te maken aan de Belastingdienst of tussentijds wegens bijzondere omstandigheden. In het laatste geval wordt het voornemen daartoe schriftelijk en met redenen omkleed aan de Belastingdienst kenbaar gemaakt. Door het beëindigen van het convenant vervalt voor de individuele ondernemers uit de branche het verminderde toezicht met ingang van de maand/het fiscale jaar volgend op de maand/het jaar waarin het convenant is beëindigd. De Belastingdienst zal dan toezicht uitoefenen volgens het normale regime.

5 Inwerkingtreding

Dit convenant treedt in werking door ondertekening door beide partijen.

Datum: 27-06-2007

Namens de VLB



Drs. P.H.N. Ceelen FB

Vice voorzitter VLB vaksectie Recht

Namens de Belastingdienst



J. van der Vlist

Lid managementteam Belastingdienst

Namens de SRA



Mr. D.J. de Korte FB

Voorzitter Agrarisch Fiscale werkgroep SRA

Annex 1

Verlaagde tarief voor diensten door boekhoud- en belastingadviesbureaus (Tabel I, post B 13, onderdeel c)

De tekst van post b 13 luidt:

"de volgende diensten aan landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers:

....

c. de diensten door boekhoud- en belastingadviesbureaus;

....

Uitgangspunten

1. De afnemer van de dienst is een landbouwer, veehouder, tuinbouwer of bosbouwer in de zin van artikel 27 van de Wet op de omzetbelasting 1968

De begrippen landbouwer, veehouder, tuinbouwer en bosbouwer worden in de wet niet nader omschreven. Zij dienen te worden opgevat in de betekenis welke het maatschappelijk verkeer daaraan toekent. Dat betekent dat naast de landbouwer die als zodanig goederen voortbrengt en levert (artikel 27, eerste lid, onderdeel a, van de wet), onder het begrip landbouwer ook moet worden verstaan de ondernemer die deze goederen als dienst in de zin van de wet voortbrengt. De werkzaamheden van deze categorie landbouwers bestaan uit het in opdracht van derden opfokken of opkweken van goederen (onder andere contracttelers, contractmesters, paardenopfokkers, vetweiders en opkwekers van gewassen). Hun prestaties vallen onder artikel 27, eerste lid, onderdeel b, van de wet.

De ondernemer in wiens opdracht goederen worden geteeld of voortgebracht - de contractpartij van bijvoorbeeld de contractteler of -mester - kan met betrekking tot die geteelde of voortgebrachte goederen niet als land- of tuinbouwer, onderscheidenlijk als veehouder worden aangemerkt. Daarentegen treedt de ondernemer die fruit op stam dan wel gewassen te velde koopt en na het oogsten dat fruit of die gewassen verkoopt wel op in de hoedanigheid van landbouwer, omdat het in deze situatie gebruikelijk is dat de koper nog handelingen verricht die eigen zijn aan het landbouwbedrijf (verzorging, oogsten).

(Besluit Landbouw, Besluit van 15 juni 2006, nr. CPP2005/3096M, Stcrt. nr. 120)

2. Het normale en gebruikelijke dienstenpakket

Het begrip diensten door boekhoud- en belastingadviesbureaus moet naar het spraakgebruik worden uitgelegd. Werkzaamheden vallen onder dit begrip als zij tot het normale en gebruikelijke (traditionele) dienstenpakket van boekhoud- en belastingadviesbureaus behoren (in de hoedanigheid van boekhoud- en belastingadviesbureaus worden verricht) en de diensten in het kader van de onderneming van landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers worden verricht.

Tot het gebruikelijke dienstenpakket behoren alle werkzaamheden met betrekking tot het stelselmatig aantekenen van wat men bij de betreffende landbouwer, veehouder, tuinbouwer of bosbouwer van belang acht om vast te leggen en fiscale aangelegenheden. Te denken valt aan het systematisch verwerken van financiële transacties. Maar ook de administratieve verwerking van bedrijfs-economische gegevens valt onder de post. Het gaat hier om bedrijfseconomische gegevens die zijn ontleend aan de bestaande bedrijfsvoering en die worden gebruikt om een efficiënte bedrijfsvoering te stimuleren.

Als in het kader van de hiervoor genoemde dienstverlening ook daarmee samenhangende standaardwerkzaamheden op juridisch gebied worden verricht, delen deze werkzaamheden in het verlaagde tarief.

Specialistische werkzaamheden op juridisch terrein, die normaliter door advocaten, notarissen, en dergelijke, worden uitgevoerd vallen niet onder het verlaagde tarief. Voorbeeld: wanneer een belastingadviesbureau advocaten of civiel juristen in dienst heeft om de hiervoor bedoelde specialistische juridische werkzaamheden te verrichten, moet er dus vanuit worden gegaan dat deze diensten niet in de hoedanigheid van belastingadvies plaatsvinden.

3. De diensten moeten betrekking hebben op de bedrijfs sfeer van de landbouwer, veehouder tuinbouwer of bosbouwer

De landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers moeten de diensten door boekhoud- en belastingadviesbureaus afnemen in het kader van hun bedrijf. Het opstellen van aangiften van in de persoonlijke sfeer liggende belastingen vallen daarom niet onder de post.

De volgende werkzaamheden behoren tot het normale en gebruikelijke dienstenpakket van boekhoud- en belastingadviesbureaus. Deze diensten vallen onder het verlaagde tarief mits voldaan is aan de hiervoor genoemde voorwaarden.

Lijst met werkzaamheden

A.

1. Het opstellen en wijzigen van samenwerkingscontracten.
2. Het verrichten van fiscale, juridische en administratieve werkzaamheden met betrekking tot het aangaan of wijzigen van een samenwerkingsvorm.
3. Het behandelen van geschillen die voortkomen uit de samenwerkingscontracten, voorzover deze worden uitgevoerd door het boekhoud- en belastingadvieskantoor.
4. Het geven van adviezen over de bedrijfsvorm.

B.

1. Fiscale, juridische en administratieve werkzaamheden, alsmede advisering, met betrekking tot de start en/of aankoop van een bedrijf, bedrijfsovername, bedrijfsverplaatsing en bedrijfsbeëindiging.
2. Het berekenen van de zogeheten "voortzettingswaarde" bij een bedrijfsoverdracht.

C.

1. Fiscale, juridische en administratieve werkzaamheden met betrekking tot subsidies, fiscale stimuleringsfaciliteiten, productiebeperkende maatregelen, andere quoteringsregelingen, milieuwetgeving, toeslagrechten, overige compenserende overheidsbijdragen en EU-subsidies, voorzover betrekking hebbend op het landbouw, veehouders, tuinbouw of bosbouwbedrijf.
2. Het voeren van beroepsprocedures tegen overheidslichamen die bovenstaande regelingen uitvoeren.

D.

1. Werkzaamheden met betrekking tot het maken van (door)berekeningen en adviezen over investeringen en financiering.

E

1. Fiscale, juridische en administratieve werkzaamheden met betrekking tot de oprichting van landbouw, veehouder, tuinbouw of bosbouw -BV's, herstructurering en het opstellen van jaarstukken voor de Kamer van Koophandel.

F.

1. Fiscale, juridische, financiële en administratieve afwikkeling van onroerende zaak transacties en onteigeningen in het kader van het landbouw, veehouder, tuinbouw of bosbouwbedrijf.

G.

1. Het opstellen van standaardpachtcontracten.
2. Administratieve en juridische dienstverlening met betrekking tot pachtzaken.
3. De begeleiding bij geschillen over pachtzaken voorzover dit wordt uitgevoerd door het boekhoud- en belastingadvieskantoor zelf.

H.

1. Werkzaamheden met betrekking tot omzetbelasting (waaronder landbouwregeling en optieverzoeken), loonheffing, vennootschapsbelasting en andere zakelijke belastingen.
2. Werkzaamheden in verband met sociale verzekeringen ten behoeve van werknemers in de agrarische- of bosbouwonderneming.

I.

1. Werkzaamheden met betrekking tot het verzorgen van loon- en salarisadministraties.

Opmerking: Arbeidsrechtelijke ondersteuning bestaat uit het aanvragen en voorbereiden van procedures. Deze werkzaamheden worden gebruikelijk door arbeidsjuristen uitgevoerd en behoren niet tot de normale en gebruikelijke diensten van boekhoud- en belastingadvieskantoren.

J.

1. Werkzaamheden met betrekking tot adviezen over de bedrijfsvoering. Met uitzondering van: werkzaamheden op het terrein van bedrijfsdoorlichting die zijn bedoeld om vast te stellen of een andere methode van landbouwuitoefening bedrijfseconomisch haalbaar is, en de daarmee samenhangende voorlichting.

Annex 2 Auditprotocol Naleving Convenant

Naleving Convenant

Door middel van interne controle toetst de individuele ondernemer in hoeverre een individuele ondernemer deze convenant heeft nageleefd in de onderzoeksperiode. De ondernemer maakt bij de uitvoering van de werkzaamheden gebruik van het afgesproken auditprotocol, zoals hierna opgenomen.

Verantwoordelijkheden

De individuele ondernemer is verantwoordelijk voor het zorgen voor een effectief en efficiënt systeem van interne beheersingsmaatregelen rond de toepassing van het juiste omzetbelastingtarief. De ondernemer heeft de verantwoordelijkheid een administratie te voeren zoals die door de wet of andere regels wordt vereist en die op een zodanige wijze is ingericht dat op basis daarvan kan worden gecontroleerd of aan de bepalingen van het convenant is voldaan.

Algemeen

Onderstaand auditprotocol betreft de werkzaamheden welke door de deelnemer jaarlijks dienen te worden uitgevoerd ten behoeve van het onderzoek naar de naleving van het "Convenant inzake de toepassing verlaagd tarief omzetbelasting ten aanzien van diensten door boekhoud- en belastingadviesbureaus".

Auditprotocol convenant

- 1: Stel vast dat er gewerkt wordt met de laatste versie van dit convenant.
- 2: Stel vast dat de tarieflijsten (veelal vormgegeven via parameterinstellingen in de gehanteerde software), zoals deze gehanteerd worden bij het tijdschrijven zijn ingesteld conform de laatste versie van het convenant.
- 3: Stel jaarlijks door middel van deelwaarneming / interne dossierreview vast dat de gehanteerde tabelomschrijvingen bij het schrijven van de bestede tijd overeenstemmen met de werkelijk aan de landbouwers, veehouders, tuinbouwers en bosbouwers verrichte diensten.