



Bas  
Opmeer

12

TIJD VOOR VERDERE OPTIMALISATIE

# WELKE STAPPEN MAKEN WE MET DE FISCALE REVIEW?

Het is tijd voor een volgende stap in het verder optimaliseren van de fiscale review, mede ingegeven door de wens van leden. Meer diepgang en meer guidance om de kwaliteit van de fiscale praktijk te verbeteren. “Want de fiscale review kun je niet los zien van de reguliere accountancyreview”, zegt Bas Opmeer van de Fiscale Commissie van SRA.

**O**pmeer: “Vanuit het idee dat de fiscale praktijk ook onderdeel uitmaakt van het kwaliteitskeurmerk van SRA en ook omdat kantoren vanuit hun eigen kwaliteitsstreven ernaar vroegen, zijn we rond 2005 met de fiscale review begonnen.” Die review had toen nog geen officiële status. Later kreeg de fiscale review een formeel tintje. “De algemene ledenvergadering heeft er toen mee ingestemd dat de fiscale review onderdeel werd van de reguliere accountancyreview die eens in de zes jaar plaatsvindt. Want de fiscale review kun je natuurlijk niet los zien van de accountancyreview. Tezamen geeft dat een beeld van het totale kwaliteitssysteem van het kantoor.”

## DE ROL VAN DE FISCALIST IS VERANDERD

De kwaliteitseisen voor fiscalisten en accountants veranderen door de jaren heen en zijn steeds hoger komen te liggen (lees ook het artikel over de doorontwikkeling van de accountancyreview

op pagina 10). De rol van de fiscalist is daarbij ook veranderd. Waar eerst het interpreteren van wetten vooropstond, spelen nu ook andere aspecten een rol, zoals ethiek. Hoe speel je daarop in als het gaat om de fiscale review? Mariëlle Spuijbroek van de Commissie kwaliteit Fiscaal en Opmeer lichten de andere manier van toetsen binnen de fiscale review toe.

## VOLSTAAT DE REVIEW IN DIT SPEELVELD?

Spuijbroek: “Volstaat de fiscale review zoals we die nu uitvoeren nog in dit speelveld? Tot voor kort toetsten de fiscale reviewers altijd op procedures, waarbij er bijvoorbeeld werd gekeken of het SRA-Kwaliteitshandboek werd toegepast. Nu gaat de review dieper in op dossiers, waarbij het lerende en coachende element nog steeds het belangrijkste is. Maar, ik zeg er meteen bij dat een review op inhoud super lastig is. We willen namelijk wegblijven van bepaalde discussies, want iedere fiscalist kan bij wijze van spreken wel een eigen mening hebben over de aanvaardbaarheid van standpunten en of dat pleitbaar is.”

## AANBEVELINGEN VOOR DE FISCALE REVIEW

Wegblijvend van die discussie, heeft de commissie een aantal aanbevelingen gedaan om de fiscale review een stap verder te brengen. Spuijbroek: “Daarbij kun je denken aan dat tijdens de review meer gekeken wordt naar onder meer de betrokkenheid van de fiscalist bij het accountantsdossier. Een andere aan-

“

We willen  
tools voor self-  
assessment  
ontwikkelen.

”



## Investeren in kwaliteit is ook belangrijk voor horizontaal toezicht.



beveling is dat we nadenken over het zo veel mogelijk verplicht stellen van selfassessment, hetgeen nu ook gebeurt in de andere review-domeinen, met daarbij een verlicht regime voor kleinere SRA-kantoren. Zo zijn er meer aanbevelingen die er in de kern op neer komen dat er een beter beeld komt van de kwaliteitsaspecten en het kwaliteitssysteem tijdens het opstellen van aangiften en adviezen. Wat leg je vast, wat is je onderbouwing bij de aangifte en wat zijn de risico's van bepaalde standpunten?"

### ACTIEPUNTEN

De aanbevelingen van de commissie hebben geleid tot de volgende actiepunten. Ten eerste: het actualiseren van de vragenlijst van de review. Spuijbroek: "Een groot aantal vragen is eruit gehaald, want die voegen niets toe aan de beoordeling van het kwaliteitssysteem. Kern is, zoals ik al zei, dat we kunnen zien of bepaalde risico's in bepaalde fiscale standpunten onderkend zijn en terug te zien zijn in het dossier."

Tweede actiepunt is het ontwikkelen van tools voor selfassessment voor met name de kleinere kantoren. Want een systeem van selfassessment zegt natuurlijk ook iets over het kwaliteitsniveau van het kantoor. Opmeer: "Daar is het ene kantoor verder mee dan het andere. In de praktijk zien we dat grotere kantoren vaker met een soort van selfassessment werken. Vanuit de review zullen we daar zo veel mogelijk op proberen te steunen om te kijken of het systeem werkt en om ook zo efficiënt mogelijk de review in te steken." Laatste actiepunt is het upgraden van het SRA-Kwaliteitshandboek.

### OORDEEL IN PLAATS VAN AANBEVELINGEN

Opmeer: "Door zo stappen te maken, kunnen we ook een beter oordeel geven over de kwaliteit van de fiscale praktijk van een kantoor. Eerder beperkten we ons tot aanbevelingen. Daarnaast zullen we ook beter monitoren of de verbeterpunten die we als reviewers geven, tussentijds worden opgevolgd. Coaching is daarbij de dragende gedachte voor de toetsing. Tezamen met de accountancyreview geeft dat onderaan de streep een goed totaalbeeld van het kantoor. Want als de fiscale praktijk niet goed loopt, is het een wonder als de accountancypraktijk wel goed loopt en omgekeerd."

### KWALITEIT EN HORIZONTAAL TOEZICHT

Volgens Spuijbroek en Opmeer is er binnen een kantoor altijd ruimte voor het verbeteren van de kwaliteit, dat is een doorlopend leerproces, waar SRA de leden ook bij ondersteunt. Spuijbroek: "Het investeren in kwaliteit is ook belangrijk als het gaat om horizontaal toezicht. Horizontaal toezicht is ook een van de redenen dat we de fiscale review meer body willen geven. De Belastingdienst kijkt naar het kwaliteitsstelsel van kantoren die bij HT zijn aangesloten. Hoe beter het kwaliteitsstelsel, hoe minder zwaar het toezicht. Dan moet je ook scherper zijn op de fiscale kwaliteit van een kantoor."

SRA bespreekt de doorontwikkeling van de fiscale review ook met het RB en de NOB. Spuijbroek: "Je kunt wel zeggen dat we onze tijd ver vooruit zijn, want het RB en de NOB hebben nog niet eerder aan reviews gedaan. Zij zijn ook aan het kijken hoe ze de kwaliteit van de aangesloten individuele leden kunnen borgen. In dat kader praten we over onze ervaringen en hoe we elkaar daarin kunnen versterken. Die ideeën zitten nog in een oriënterende fase."

### DE FISCALE REVIEW OP DE LANGE TERMIJN

Op den duur wil SRA dat de fiscale review dezelfde systematiek heeft als de reguliere accountancyreview, want de review is een van de pijlers van het kwaliteitskeurmerk van SRA. "De kwaliteit van het SRA-keurmerk wordt door de fiscale review ook op fiscaal terrein gewaarborgd. En alle kantoren delen mee in de ervaringen en leermomenten die we als reviewer en kantoor met elkaar opdoen." ■

*Iets voor u?*

## FISCALE REVIEWERS GEZOCHT!

Bent u als fiscalist werkzaam bij een SRA-kantoor en wilt u collega-kantoren helpen verbeteren door externe en coachende reviews uit te voeren? Neem contact op met Mieke Herinckx-Meijer, 030 656 60 60 of [mmeijer@sra.nl](mailto:mmeijer@sra.nl).



Mariëlle Spuijbroek