

De Bont Law School

Was het formele recht voorheen een exotische uitwas van het belastingrecht waarmee een belastingadviseur zelden tot nooit te maken kreeg, thans is voldoende kennis van het formele belastingrecht een vereiste voor iedere belastingadviseur. Vragenbrieven die leiden tot informatiebeschikkingen, boeten, bezwaar- en beroepschriften en bewijsregels behoren immers tot de vele aspecten van dit onderdeel van het belastingrecht waarmee de adviseur te maken krijgt. Daarnaast kan aan de adviseur zelf een medeplegersboete worden opgelegd en kan het kantoor in een onderzoek naar een cliënt een (onverwacht) bezoek krijgen van ambtenaren van de Belastingdienst of de FIOD, waarbij de vraag speelt in hoeverre men verplicht is medewerking te verlenen.

Of de adviseur nu een omzetbelasting- of loonheffingsspecialist is, nationaal of internationaal adviseert, het formele belastingrecht komt in alle gebieden voor. Ook al heeft de belastingadviseur het gelijk op het materiële vlak aan zijn zijde, fouten op het formele vlak maken van de inspecteur dan toch de overwinnende partij. Bovendien is het in aanraking komen met het fiscale strafrecht geen louter theoretische mogelijkheid.

De Bont Law School is opgezet om adviseurs met affiniteit met het formele belastingrecht een verdieping te bieden van hun kennis, waardoor zij de formeelrechtelijke uitdagingen in hun eigen zaken beter aan kunnen, dan wel binnen kantoor als de formeelrechtelijke vraagbaak kunnen gaan fungeren. Ook wordt de kennis van het sanctierecht verhoogd, zodat de betreffende adviseur binnen kantoor kan worden geconsulteerd als men onverhoopt bezoek krijgt van de FIOD, waarbij stukken in beslag kunnen worden genomen en collega's als getuigen kunnen worden gehoord. Kortom, het verdient weinig betoog dat het (ook) voor advies- en accountantskantoren van groot belang is expertise op het gebied van het formele belastingrecht en/of het fiscale straf- en boeterecht in huis te hebben.

De cursus bestaat uit 9 colleges van 3 uur waarin een fiscaal formeel of sanctierechtelijk deelonderwerp centraal staat. De onderwerpen zullen in groepsverband aan de hand van enige theoretische kaders doch met vele voorbeelden uit de praktijk diepgaand worden bediscussieerd. Ook zullen specifieke onderwerpen als de WWFT en de daarin vervatte meldplicht en het tuchtrecht worden behandeld. De cursus zal op gepaste wijze worden afgerond.

Wanneer en waar?

De najaar cursus 2019 zal in de maanden september, oktober en november 2019 plaatsvinden op het kantoor van De Bont Advocaten in Breda. De cursusonderdelen vangen aan om 17.00 uur en eindigen om circa 20.30 uur. Ongeveer halverwege is er een kleine pauze met een smakelijk broodje. Sprake zal zijn van een beperkt en select gezelschap teneinde de cursus zo intensief en doeltreffend mogelijk te laten zijn. Een actieve inbreng is vereist.

Voor wie?

Fiscale professionals met interesse in en affiniteit met het formele belastingrecht en het fiscale straf- en sanctierecht.

PE-punten voor RB-leden

Leden van de vereniging Register Belastingadviseurs kunnen per college 3 PE punten verkrijgen.

PE-uren voor NOB-leden

Wij zijn van oordeel dat deze cursus voldoet aan de minimum voorwaarden voor onderwijs zoals gesteld in het PE-reglement van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs. De bij de cursus vermelde uren kunnen naar ons oordeel worden ingebracht voor de PE-verplichting van NOB-leden.

Kosten

De kosten voor deze cursus van 27 lesuren bedragen in totaal € 1.495 exclusief BTW.

Programma

Week 1 (5 september 2019) - Informatieverplichtingen

Reikwijdte artikel 47, 52 en 53 AWR

Beantwoording vragenbrief

Controleonderzoeken

ABBB

Informeel verschoningsrecht

Week 2 (12 september 2019) - Informatiebeschikking/nemo tenetur

Informatiebeschikking

Kostenvergoedingsbeschikking

Civiel kort geding

Bewijslastverdeling

Spanningsveld tussen informatieverstrekking en zelfincriminatie

Week 3 (19 september 2019) - Boeterecht

Verzuim- en vergrijpboeten

Avas

Pleitbaar standpunt

Deelnemingsvarianten

Week 4 (26 september 2019) - Bezwaar

Bezwaarschrift

Inzagerecht

Omvang van het dossier

Hoorgesprek

Ingebrekestelling

Dwangsommen

Week 5 (3 oktober 2019) - (Hoger) Beroep

Beroepschrift

Bewijslastverdeling

Tiendagenstukken

Getuigen/deskundigen

Rol van de rechter

De zitting

Immateriële schadevergoeding

Incidenteel hoger beroep

Week 6 (10 oktober 2019) - Invordering

Uitstel van betaling en zekerheden

Dwanginvordering, verzet en kort geding

Beroepsprocedure

Aansprakelijkheden

Civiele acties

Boete- en strafbepalingen

Week 7 (24 oktober 2019) - WWTF en Tucht

KYC - identiteit en monitoring

Meldingsverplichting

Compliance functie

Tuchtrecht RB en NOB

Week 8 (31 oktober 2019) - FIOD op de stoep

Una via/AAFD

Start FIOD-onderzoek

Bevel uitlevering (papier/digitaal)

Inbeslagname/doorzoeking

Verhoor als getuige/verdachte

Week 9 (14 november 2019) - Debat & Afsluiting

Stellingen

Vragen