

Leidraad HT: nieuwe deelnemersverklaring en invorderingsperikelen

Met het verschijnen van de nieuwe Leidraad Horizontaal Toezicht dit voorjaar zijn er een aantal zaken die de kantoren met een HT-convenant in acht moeten nemen. Zo zal door klanten een nieuwe deelnemersverklaring HT moeten worden getekend en zal een weg moeten worden gezocht in de wijze waarop de invordering binnen HT moet worden ingepast.

Deelnemersverklaring HT

Hoewel de Belastingdienst kenbaar heeft gemaakt dat ze in principe geen nieuw koepelconvenant sluit met SRA en dat ze ook de aansluitconvenanten met de individuele kantoren niet zal vernieuwen, zullen de kantoren met een HT-convenant wel in actie moeten komen. Alle relaties van de kantoren die deelnemen aan HT moeten namelijk voor 1 januari 2018 een nieuwe deelnemersverklaring tekenen. Voor nieuwe relaties geldt uiteraard direct de nieuwe deelnemersverklaring. In deze deelnemersverklaring wordt onder andere de positie van het SRA-kantoor rondom invordering goed geregeld. De nieuwe deelnemersverklaring is op de [SRA-website](#) te vinden en voldoet aan de Leidraad Horizontaal Toezicht Fiscaal dienstverleners, februari 2016.

Invordering en serviceniveau HT

De afgelopen periode is ook bericht over hoe de invorderingsparagraaf in de nieuwe Leidraad Horizontaal Toezicht moet worden uitgelegd. In het webinar van de Belastingdienst werd, op een vraag van SRA, aangegeven dat indien SRA-kantoren zich melden bij de belastingtelefoon zij niet het op basis van het HT-convenant te verwachten serviceniveau ontvangen. Kantoren zouden dan onder het reguliere klantproces komen te vallen. Een vreemde stellingname, vooral omdat op de vraag waar kantoren dan wel hun informatie rondom invordering kunnen halen, het antwoord was: bij de belastingtelefoon.

Gelukkig is er inmiddels een duidelijkere uitleg gekomen. Het antwoord in het webinar had betrekking op klanten van accountants- en advieskantoren die zichzelf melden bij de afdeling invordering van de Belastingdienst of de belastingtelefoon. Als een klant zichzelf meldt (dus niet via de fiscaal dienstverlener) kan niet het serviceniveau van HT worden geboden, omdat de essentiële toegevoegde kwaliteit van de fiscaal dienstverlener dan ontbreekt. Een rechtstreeks verzoek van een klant zal daarom in het reguliere klantproces behandeld worden.

Eenvoudige statusvragen invordering binnen HT

Bij de behandeling van invordering onder HT moet wel een onderscheid worden gemaakt tussen eenvoudige statusvragen en bijvoorbeeld verzoeken om een betalingsregeling. Het opvragen van eenvoudige statusvragen (bijvoorbeeld betalingsgegevens) valt niet onder het serviceniveau van HT. Hiervoor moet de fiscaal dienstverlener zich richten tot de helpdesk intermediairs van de Belastingdienst. De klant zelf kan hiervoor terecht bij de belastingtelefoon.

Voor de helpdesk intermediairs/belastingtelefoon zijn wel kaders geformuleerd omtrent de wijze van opvragen van de gegevens die door de Belastingdienst verstrekt worden en welke gegevens kunnen worden opgevraagd:

- Het verzoek kan alleen betrekking hebben op het lopende en daaraan voorafgaande jaar. Informatie over de jaren daarvoor wordt niet verstrekt. Hiervoor kan rechtstreeks contact op worden genomen met de relatiebeheerder HT van de Belastingdienst.
- Het verzoek moeten gespecificeerd zijn met daarin het aanslagnummer, het belang van het verzoek en de reden waarom belastingschuldige niet zelf over de informatie beschikt.
- De Belastingdienst zal geen betaaloverzichten of zoekverslagen uit haar systemen verstrekken maar de gevraagde informatie in een aparte brief opnemen.

De helpdesk intermediairs/belastingtelefoon gaan in principe niet het aangegeven belang of de reden van het verzoek om gegevens beoordelen. Deze voorwaarden zijn met name bedoeld om een drempel voor de verzoeker op te werpen. Ongemotiveerde en ongerichte verzoeken kunnen wel worden afgewezen. Er is dan de mogelijkheid om binnen 14 dagen na afwijzing alsnog een nader gemotiveerd en gericht verzoek in te dienen.

Meer complexe verzoeken zullen door de belastingkantoren (in plaats van door de belastingtelefoon of intermediair helpdesk) behandeld worden. Deze verzoeken vallen wel onder het serviceniveau HT. Bij meer complexe verzoeken moet gedacht worden aan vragen over de invordering, waarbij de invordering al in behandeling is bij het Belastingkantoor. De fiscaal dienstverlener kan dus voor die gevallen waarin de invordering van het Belastingkantoor al is betrokken (ook voor de eenvoudige verzoeken) de helpdesk intermediairs overslaan en rechtstreeks contact opnemen met de relatiebeheerder HT van de Belastingdienst.