

Algemeen

1. Aandacht voor uitgangspunten en verantwoordelijkheden betrokkenen:
 - Cliënt is verantwoordelijk voor volledig en juist aanleveren van alle benodigde informatie (waarbij zoveel als mogelijk gebruik wordt gemaakt van een standaardlijst);
 - Fd is verantwoordelijk voor volledig en juist verwerken van die informatie.
2. Bij het opstellen van het formulier OWR wordt gewerkt conform de opgestelde algemene kwaliteitseisen en -kaders zoals opgesteld/verplicht gesteld als voorwaarde voor aansluiting bij één of meerdere van de volgende koepel- en/of beroepsorganisaties: NBA, NOB, NOAB, RB, SRA.
3. In relatie tot het invullen van het formulier OWR wordt een adequaat dossier bijgehouden waarin is vastgelegd welke werkzaamheden zijn verricht (audit-trail). Ook is in het dossier de opdracht(brief) opgenomen. Noodzakelijke en relevante informatie/documentatie wordt aan het dossier toegevoegd en kan, indien nodig, beschikbaar worden gesteld aan de Belastingdienst.
4. Met cliënt bespreken van de context waarbinnen het formulier OWR ingediend kan worden (de algemene kaders van de Wet Tegenbewijs). Eventuele bezwaren tegen (een onderdeel daarvan zoals het niet aftrekbaar zijn van kosten) volgen de reguliere bezwaartrajecten.

Onderwerpen OWR-formulier (in volgorde formulier)

Bank- en spaartegoeden

1. De volledigheid en juistheid van verantwoorde rente van alle bank- en spaartegoeden / aandeel VvE.
2. De onderbouwing van alle verantwoorde rekeningen.
3. Het opstellen van, indien van toepassing, valutaoverzichten.

Beleggingen / onroerende zaken

1. De volledigheid en juistheid van inkomsten en verkoopresultaten uit beleggingen.
2. De onderbouwing van het rendement (opbrengsten) en stortingen en onttrekkingen in relatie tot beleggingen.
3. De volledigheid en juistheid van inkomsten en verkoopresultaten uit onroerende zaken.
4. De onderbouwing van het rendement in relatie tot onroerende zaken.
5. Aandacht voor WOZ beschikkingen (art 18 lid 3) als er investeringen hebben plaatsgevonden in één of meerdere onroerende zaken.
6. Aandacht voor de taxatie WEV ingeval het object geen woonhuis is.

Vorderingen

1. De volledigheid en juistheid van verantwoorde inkomsten uit vorderingen.
2. De onderbouwing - documentatie van het inkomen uit de vorderingen.
3. De volledigheid en juistheid van verantwoorde negatieve rente ten aanzien van de vorderingen.
4. De onderbouwing - documentatie van de negatieve rente ten aanzien van de vorderingen.

Overige bezittingen

1. De volledigheid en juistheid van verantwoorde inkomsten uit overige bezittingen.
Denk aan periodieke uitkeringen, contant geld (zowel € als vreemde valuta), crypto valuta en kapitaalverzekeringen
2. Onderbouwing - documentatie van het rendement uit overige bezittingen.

Schulden

1. De volledigheid en juistheid van verantwoorde rente en valutaresultaten ten aanzien van de schulden met betrekking tot de onroerende zaken in Nederland en buitenland.
2. De volledigheid en juistheid van verantwoorde rente en valutaresultaten met betrekking tot overige schulden.
3. Onderbouwing - documentatie van de rente en valutaresultaten met betrekking tot overige schulden.

Afsluitende aandachtspunten

1. Afzetten van het werkelijk behaalde rendement (Wet Tegenbewijs box 3) tegen het fictief rendement op basis van rechtsherstel.
2. Vastleggen van de (uitkomsten van) besprekingen met de cliënt.
3. Aandacht voor "fiscale partners" (is het gezamenlijke werkelijk rendement opgegeven?).
4. Aandacht voor de zakelijkheid van transacties bij gelieerde (rechts)personen (zoals rente op vorderingen, rente op schulden en verkooptransacties).
5. Insturen formulier OWR:
 - Ja: indien werkelijk rendement lager dan fictief rendement:
afronden formulier.
 - Nee: bij hoger werkelijk rendement dan fictief rendement:
in deze situatie vastleggen akkoord cliënt met een aanslag inkomstenbelasting op basis van rechtsherstel en intrekken van ingediende bezwaarschriften.
6. Aandacht voor de consistentie inzake de opgegeven/verantwoorde vermogensbestanddelen in:
 - de berekening van het werkelijke rendement;
 - de aangifte(n) inkomstenbelasting, en;
 - de VIA (indien in bezit)?
7. Aandacht voor de consistentie tussen het bepaalde rendement op het vermogen (inclusief inkomen box 1 en 2) en de stijging of daling van het vermogen:
 - Consistent: afronden formulier.
 - Niet consistent: navraag bij cliënt inzake bijzonderheden en oorzaak afwijking.
8. Insturen formulier met aanvinken "gebruik WP" indien gewerkt conform uitgangspunten van dit formulier (en borging daarvan binnen de toegepaste kwaliteitssystemen/werkwijze).