



NIEUWSBRIEF
jaargang 13, nr. 4
17 februari 2012

In deze nieuwsbrief

Algemeen

- Memorandum 30%-regeling deze maand beschikbaar

Fiscaal/juridisch

- Introductie niet-ontvankelijkheidsverklaring voor Hoge Raad

Lonen en salarissen

- Datum intrekking of herziening VAR-wuo toch bepalend
- Wet uniformering loonbegrip treedt definitief in werking op 1 januari 2013
- Maatregelen in het kader van handhaving Wet minimumloon en minimum vakantiebijslag

Accountancy & compliance

- Controle beginbalans
- Cursus 'Toetser op bezoek'

Fusie, overname & waardering

- Fusie- en overnamemarkt accountancy: nog steeds animo voor overname; kansen voor fusies
- Bijeenkomst 'De overdracht van uw kantoor'
- Vraag en aanbod

Vto controle 2012

In 2012 start Full•Finance Consultants, in samenwerking met novak, Vaktechnische Overleggen gericht op accountants die geheel of gedeeltelijk werkzaam zijn in de controlepraktijk. Hebt u zich al aangemeld?

<http://wiki.fullfinance.nl/aanmeld/reactieformulier.nsf/reactieformulier.xsp?menu=home®istratie=vtocontrole>

Wet uniformering loonbegrip treedt definitief in werking op 1 januari 2013

De Wet uniformering loonbegrip zal in werking treden op 1 januari 2013. Op zich geen verrassing, maar het officiële besluit daartoe is nu bekendgemaakt in het Staatsblad van 6 februari jl.

Een greep uit de maatregelen:

- a. De verplichte inkomensafhankelijke bijdrage ZVW komt te vervallen. Daarvoor in de plaats komt een Zorgverzekeringswet (ZVW) werkgeversheffing die meeloopt met de premiegrens voor de werknemersverzekeringen.
- b. Het werknemersdeel WW-premie wordt helemaal afgeschaft en komt dus niet meer voor in de loonadministratie.
- c. De franchise-WW wordt afgeschaft. Voor de WW-premie hoeven hierdoor geen aparte gegevens meer bijgehouden te worden.
- d. Geen verschil meer tussen loonheffing en premieheffing over bijtelling privégebruik auto. Bijtelling privégebruik auto is loon zowel voor loonbelasting/premies volksverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage ZVW en voor premies werknemersverzekeringen. Het privégebruik telt daardoor ook mee voor de vaststelling van een eventuele uitkering op grond van de werknemersverzekeringen.
- e. Geen verschil meer tussen loonheffing en premieheffing over levenslopinleg en –opname. Dat betekent dat de omkeerregeling ook geldt voor premies werknemersverzekeringen. Een werkgeversbijdrage in de levensloopregeling behoort niet tot het loon, de opname van het tegoed vormt wel loon voor alle loonheffingen.

Bron: Staatsblad 2012, 45

Fusie- en overnamemarkt accountancy: nog steeds animo voor overname; kansen voor fusies

We merken dat er nog steeds veel animo is om kantoren over te nemen, hoewel het aantal transacties aan het begin van 2012 een stuk lager is dan begin 2011.

Op het moment dat we de markt ingaan met een verkoopprofiel, ontvangen we veel reacties, zowel van kantoren als van natuurlijke personen. Omdat er relatief weinig verkopers zijn, is er nog steeds sprake van een verkopersmarkt. Dat betekent niet dat verkopers altijd een hoge overnamesom voor de goodwill kunnen realiseren. Kopers en financiers zijn kritischer geworden, wat een drukkend effect kan hebben op de goodwillprijzen wat betreft kantoren die wat minder goed presteren. Kantoren die goed presteren zijn nog steeds goed geld waard.

Er lijkt zich een trend voor te doen dat kopers minder risico willen lopen in de periode ná de overdracht; ook bij kantoren met een goede trackrecord willen kopers het risico van omzetsdaling afdekken. Verkopers die bereid zijn enig risico te lopen kunnen dus nog steeds een goede goodwill som realiseren.

Voor fusies lijkt er in eerste instantie vrij veel animo te bestaan. Veel kantoren zijn op zoek naar een (kleinere) fusiepartij. Veel kantoren redeneren vanuit zichzelf: ze willen hun *eigen* organisatie uitbreiden. Dergelijke fusies hebben het karakter van een overname: de kleinere partij heeft het gevoel weinig in te brengen te hebben.

Aangezien veel partijen op dezelfde wijze redeneren, zie je fusiegesprekken regelmatig voortijdig stranden.

Wij denken dat als kantoren tot doel hebben 'samen sterk' te willen zijn, ze meer kans hebben om schaalvoordelen te realiseren. Een fusieonderzoek kan helpen om mogelijke synergievoordelen en mogelijke knelpunten in kaart te brengen.

Voor meer informatie kunt u contact opnemen met drs. Fons Stortelder AA en drs. Arjen Schutte RAB.

In Accountancynews van 10 februari jl. verscheen het volgende artikel:

http://www.fullfinance.nl/publicaties/doc_download/291-artikel-arjen-schutte-an03-2012.html

Datum intrekking of herziening VAR-wuo toch bepalend

Bij inhuur van een zelfstandige die beschikt over een geldige VAR-winst uit onderneming (hierna VAR-wuo) bestaat er geen inhoudingsplicht voor de opdrachtgever. Het komt voor dat de belastingdienst op enig moment van mening is dat de arbeidsrelatie toch als een dienstbetrekking moet worden aangemerkt.

Tot welk moment mag de opdrachtgever dan vertrouwen op de afgegeven VAR-wuo?

Tot nu toe was in de jurisprudentie uitgemaakt (Rb Haarlem 4 januari 2010) dat de opdrachtgever op de VAR-wuo mocht vertrouwen tot het moment dat hem bekend was geworden dat de belastingdienst het standpunt innam dat de ingehuurd opdrachtnemer geen zelfstandige (meer) was.

Rechtbank Arnhem heeft echter onlangs een andersluidende uitspraak gedaan. Deze rechtbank meent dat uit de wetsgeschiedenis is af te leiden, dat de wetgever er bewust voor heeft gekozen om een zo groot mogelijke rechtszekerheid voor de opdrachtgever tot stand te brengen. Dit brengt met zich mee dat de opdrachtgever op de VAR-wuo mag vertrouwen tot het moment van intrekking of herziening daarvan.

In deze casus had de belastingdienst, na een boekenonderzoek, een beschikking op grond van artikel 59 Wet financiering sociale verzekeringen afgegeven, inhoudende dat de arbeidsrelatie werd aangemerkt als een (verzekeringplichtige) dienstbetrekking.

Naar het oordeel van de Rechtbank Arnhem is een dergelijke beschikking niet afdoende.

Ook als de belastingdienst, naar aanleiding van een boekenonderzoek, het standpunt inneemt dat er sprake is van een dienstbetrekking, kan dit er niet toe leiden dat de opdrachtgever vanaf dat moment niet meer mag vertrouwen op een afgegeven en geldige VAR-wuo. De rechtsgeldigheid van de afgegeven VAR-wuo blijft in stand tot herziening of intrekking daarvan. De rechtsgeldigheid van een VAR-wuo wordt slechts doorbroken indien sprake is van een vervalste of op onjuiste gronden afgegeven VAR-wuo en de opdrachtgever daarvan kennis had.

Voor meer informatie kunt u contact opnemen met mr. Mirjam van de Langerijt.

Bron: Rb Haarlem 4 januari 2010, LJN BM0043; Rb Arnhem 31 januari 2012, LJN BV2687

Pe-cursus 'Toetser op bezoek'

In deze cursus wordt u op praktische wijze door het toetsingsproces geleid en wordt u duidelijk gemaakt welke aspecten een toetser belangrijk vindt. Tevens is er aandacht voor het kwaliteitssysteem. Wat zijn de ervaringen op dit gebied en hoe kunt u daar uw voordeel mee doen? Ten behoeve van de cursus dient u een van uw dossiers mee te nemen om de praktijkaanpak zo sterk mogelijk te maken.

Doelgroep: accountants die werkzaam zijn in de mkb-samenstelpraktijk

Datum: op woensdag 28 maart vanaf 14.30 uur tot 19.00 uur. De cursus wordt onderbroken door een lichte maaltijd. De locatie is het kantoor van Full • Finance te Apeldoorn.

Inleider: Boudewijn de Kock AA

Pe-punten & kosten: er is sprake van 4 overdrachtsuren voor NOvAA en NIVRA. De kosten voor deelname bedragen € 325 p.p. (excl. btw). Full • Finance-adviesabonnees ontvangen 20% korting op dit bedrag.

Inschrijven kan via

<http://wiki.fullfinance.nl/aanmeld/reactieformulier.nsf/reactieformulier.xsp?menu=home®istratie=tob2012>

Bijeenkomst 'De overdracht van uw kantoor'

Op woensdag 9 mei is er een bijeenkomst over de overdracht van een accountantskantoor. Deze informatieve bijeenkomst is alleen bedoeld voor eigenaren die nadenken over de overdracht van hun kantoor(aandeel) binnen nu en enkele jaren.

We gaan in op o.a. de volgende zaken:

- Hoe een passende partij te vinden?
- Welke afspraken dienen er gemaakt te worden met de overnemende partij?
- Wat is de waarde van uw praktijk?

De inleiders zijn drs. Fons Stortelder AA en drs. Arjen Schutte RAB.

De bijeenkomst duurt van 15.00 tot 17.30 uur en vindt plaats op ons kantoor in Apeldoorn. Het aantal deelnemers is beperkt. Deelname is kosteloos.

Er is sprake van 2 overdrachtsuren; pe-punten conform reglement beroepsorganisatie.

Aanmelden kan door een mail te sturen naar: secretariaat@fullfinance.nl.

Maatregelen in het kader van handhaving Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag

Er is weer een stap gezet in de aanpak van werkgevers die de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag (hierna WML) niet naleven. Hiertoe is een wetsvoorstel tot wijziging van de WML ingediend, welk wetsvoorstel op 7 februari jl. is aangenomen door de Eerste Kamer.

De wetswijziging houdt in dat een overtreding wordt geconstateerd door de arbeidsinspectie als een werkgever niet tijdig de bescheiden kan overleggen aan de arbeidsinspectie waaruit de volgende gegevens blijken:

- het aan de werknemer betaalde loon en de betaalde vakantiebijslag; en
- het aantal (daadwerkelijk) door de werknemer gewerkte uren.

Hierbij moet overigens worden opgemerkt dat de arbeidsinspectie sinds september 2011 uitgaat van een normale arbeidsduur van 40 uur (ook in branches waar 36 of 38 uur wordt gewerkt).

Op grond van de jurisprudentie konden dergelijke gegevens alleen worden opgevraagd van de werknemers die fysiek in de onderneming van de werkgever werden aangetroffen. Ingeval van uitzendkrachten of werknemers die werkten op een bouwplaats kon dus geen overtreding worden geconstateerd door de arbeidsinspectie. Dit lek in de regelgeving wordt met deze wetswijziging gedicht.

Ook wordt een weerlegbaar rechtsvermoeden van werkgeverschap geïntroduceerd; als er op basis van feiten en omstandigheden een redelijk vermoeden is dat een persoon arbeid verricht of heeft verricht, wordt degene ten behoeve van wie die arbeid is verricht aangemerkt als werkgever. Deze 'werkgever', bijvoorbeeld de inlener van uitzendkrachten of de opdrachtgever van een zzp'er, moet dan de bovengenoemde bescheiden kunnen overleggen of moet kunnen aantonen dat er geen sprake is van werkgeverschap. Dit kan

bijvoorbeeld door het tonen van de uitzendovereenkomst of de overeenkomst van aanneming van werk of overeenkomst van opdracht.

Kan de vermoedelijke 'werkgever' of de ingehuurde arbeidskracht het tegenbewijs niet leveren en beschikt hij ook niet over de gevraagde gegevens, dan wordt een overtreding geconstateerd die beboet wordt met maximaal € 6.700 (behoudens recidive). De uitbreiding van het werkgeversbegrip geldt overigens alleen in het kader van het toezicht op de naleving van de WML en niet voor de andere artikelen uit die wet.

Met deze wetwijziging wordt, naast de binnenkort in werking tredende registratieplicht voor uitzendbureaus, opnieuw een maatregel getroffen om malafide praktijken in met name de uitzendbranche te bestrijden.

Voor inleners van arbeidskrachten wordt het steeds meer zaak om de administratie daaromtrent goed op orde te hebben.

Op vóór inwerkingtreding van de wijziging geconstateerde feiten, zijn de nieuwe regels niet van toepassing.

Wilt u meer informatie? Neem dan contact op met mr. Mirjam van de Langerijt.

Bron: Uitspraak Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State van 28 juli 2010 (200908704/1/H3) en wetsvoorstel 32 896.

Memorandum 30%-regeling deze maand beschikbaar

Per 1 januari 2012 is de regelgeving ten aanzien van de zogenaamde 30%-regeling drastisch gewijzigd.

Zoals reeds aangekondigd in onze nieuwsbrief nr. 2 van 2012 wordt dit uitgebreide memorandum automatisch en kosteloos aan onze adviesabonnees gezonden.

In dit memorandum passeren, naast de nieuwe regels, de uitleg van het begrip extraterritoriale kosten de revue en wordt aangegeven welke van deze kosten nog onbelast naast de 30%-vergoeding kunnen worden verstrekt. Daarnaast komt de herrekening van het Nederlandse fiscale loon aan bod in de situatie dat een werknemer niet sociaal verzekerd is in Nederland.

Ook het overgangsrecht voor bestaande gevallen wordt behandeld en er is in de bijlage een nieuw addendum bij de arbeidsovereenkomst. Ten slotte worden tips en aandachtspunten gegeven voor het geval de 30%-regeling onverhoopt (nog) niet toegepast kan worden.

U wilt het memorandum ontvangen, maar bent geen adviesabonnee?

Zend een mailbericht aan secretariaat@fullfinance.nl.

Wij mailen u dan voor € 75 excl. btw het memorandum in pdf-formaat.

Voor meer informatie over de 30%-regeling kunt u contact opnemen met mr. Mirjam van de Langerijt.

Introductie niet-ontvankelijkheidsverklaring voor Hoge Raad

Op dit moment is een wetsvoorstel aanhangig bij de Eerste Kamer dat de mogelijkheid voor de Hoge Raad introduceert om het beroep in cassatie niet-ontvankelijk te verklaren.

Het wetsvoorstel is erop gericht de Hoge Raad in staat te stellen zich als cassatierechter te concentreren op zijn kerntaken. Een adequate uitvoering van deze kerntaken staat onder druk door het instellen van cassatie in zaken die zich niet lenen voor een beoordeling in cassatie, en doordat sommige kwesties waarin een uitspraak van de Hoge Raad wenselijk is, de Hoge Raad niet of niet tijdig bereiken.

In de voorgenomen wijziging van de cassatierechtspraak ligt geen beperking van een

absoluut recht op een behandeling door de Hoge Raad besloten. Wel wordt een beperking aangebracht in de uitputtende behandeling van zaken waarin aan het begin van de procedure zonder twijfel kan worden vastgesteld dat de middelen geen kans van slagen hebben of van het cassatieberoep voor de insteller van onvoldoende belang is om in cassatie te behandelen.

Tot nu toe werden dergelijke procedures met een beroep op artikel 81 Wet op de Rechterlijke Organisatie (hierna Wet RO) afgedaan. Het verschil met het nieuwe voorgestelde artikel is dat de Hoge Raad in artikel 81 Wet RO situaties de verwerping van de klachten moet motiveren, zij het beperkt. Nadat de wetswijziging is doorgevoerd is dat niet meer nodig.

Door deze maatregel wordt de werklust van de Hoge Raad beheersbaar gehouden en hierdoor blijft het recht op afdoening van een procedure binnen een redelijke termijn gewaarborgd. Voor belastingzaken lijkt de besparing vooralsnog gering, aldus het voorlopige oordeel van de Hoge Raad, maar kunnen de geselecteerde zaken wel snel(ler) worden afgedaan.

Bron: Wetsvoorstel versterking cassatierechtspraak nr. 32 576

Controle beginbalans

Inleiding

Een standaardonderdeel van een werkprogramma van een jaarrekeningcontrole is de controle van de beginbalans. Bij een lange relatie met de controlecliënt is dat een kwestie van een aansluiting maken tussen de gecontroleerde eindsaldi van de voorgaande periode en de openingsbalans. Maar wat moet u doen als u de controlecliënt van een voorgaande accountant overneemt?

Standaard 510 Initiële controleopdrachten - Beginsaldi

In de praktijk constateren wij regelmatig dat accountants onvoldoende bekend zijn met de vereisten uit Standaard 510 indien zij een controleopdracht overnemen van een ander kantoor.

Standaard 510 is niet alleen van toepassing indien de financiële overzichten van de voorgaande verslagperiode niet zijn gecontroleerd, maar ook indien de financiële overzichten van de voorgaande verslagperiode werden gecontroleerd door een voorgaande accountant. Uit de definitie van *Beginsaldi* in Standaard 510 blijkt overigens dat onder beginsaldi niet alleen de eindsaldi van de voorgaande verslagperiode worden bedoeld, maar ook de aangelegenheden die een toelichting vereisen en aan het begin van de verslagperiode al bestonden. Dit zijn bijvoorbeeld voorwaardelijke gebeurtenissen en verbintenissen.

Bij het uitvoeren van een initiële controleopdracht dient de accountant met betrekking tot de beginsaldi voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de vraag of:

- de beginsaldi geen materiële afwijkingen bevatten; en
- de grondslagen voor financiële verslaggeving niet gewijzigd zijn ten opzichte van voorgaand jaar, dan wel dat wijzigingen op passende wijze zijn verwerkt.

Dossievorming

In de controledossiers zal ten aanzien van de bovengenoemde controlewerkzaamheden de volgende documentatie opgenomen moeten worden:

Planning

- Beschrijving in het controleplan van de controleaanpak
- Bespreking in de pre-auditmeeting met het team

- Werkstappen aangaande de controle van de beginbalans opnemen in de werkprogramma's

Uitvoering

- Vastlegging per relevante balanspost van de uitgevoerde werkzaamheden en de getrokken conclusies

Afronding

- Evaluatie van de controlebevindingen aangaande de beginsaldi en de consistentie van de grondslagen van de financiële verslaggeving, met daarbij uiteraard een conclusie.

Werkzaamheden

Hoe kunt u die controle-informatie nu vergaren? Standaard 510 schrijft voor een of meer van de volgende werkzaamheden te verrichten:

1. Als er een voorgaande accountant is, die de jaarrekening heeft gecontroleerd, dan kunt u overwegen om zijn dossier te beoordelen op relevante informatie. *Praktijkhandreiking 1108 Toegang tot relevante informatie voor de opvolgende accountant in het kader van een controle* gaat hier verder op in.
2. Evalueren of de controlewerkzaamheden van de verslagperiode relevante informatie verschaffen voor de beginsaldi. U kunt hierbij denken (niet limitatief) aan:
 - De beoordeling van de afschrijvingstermijn goodwill: indien de conclusie is dat de afschrijvingstermijn te lang is, is het waarschijnlijk dat de afschrijvingstermijn ook al in voorgaande jaren niet correct was.
 - De beoordeling van de onderbouwing van een voorziening groot onderhoud: als de accountant ultimo boekjaar vaststelt dat de systematiek juist is, dan geeft dit een indicatie over de systematiek van het voorgaande jaar.
 - Het uitvoeren van specifieke controlewerkzaamheden om controle-informatie over de beginsaldo te verkrijgen. Hierbij kunt u denken aan afloopcontrole debiteuren of inventarisatie van de voorraad.

Vraag en aanbod

Bent u geïnteresseerd in een van onderstaande profielen, neem dan contact op met drs. Fons Stortelder AA of Arjen Schutte RAB. Uw reactie wordt vertrouwelijk behandeld.

161

Ter overname gezocht: accountantskantoor in midden Brabant

Namens een klein accountantskantoor met WTA-vergunning zijn we op zoek naar een accountantskantoor ter overname in midden Brabant. Het gezochte kantoor heeft een goed kwaliteitsniveau en hanteert marktconforme tarieven. Verder behaalt het € 100.000 tot € 500.000 aan omzet per jaar. Voor onze opdrachtgever is het wenselijk dat de oud-eigenaar de relaties gedurende een bepaalde periode aan hem overdraagt; een periode van samenwerking die voorafgaat aan de overname is bespreekbaar.

De overname van een deel van de portefeuille met bijvoorbeeld alleen controleklanten is ook bespreekbaar.

160

Ter overname gezocht: accountantskantoor in de regio Nijmegen

Namens een lokaal accountantskantoor zijn we op zoek naar een accountantskantoor ter overname in de ruime regio Nijmegen. Het gezochte kantoor heeft een goed kwaliteitsniveau en genereert maximaal € 500.000 aan jaaromzet. De portefeuille bestaat niet uit overwegend kleine of particuliere klanten. Voor onze opdrachtgever is het wenselijk dat de

oud-eigenaar de relaties gedurende een bepaalde periode aan hem overdraagt; een periode van samenwerking die voorafgaat aan de overname is bespreekbaar.

158

Ter overname gezocht: administratiekantoor in de regio West-Friesland

Namens een administratiekantoor uit West-Friesland zijn we op zoek naar een administratiekantoor ter overname. Het gezochte kantoor bevindt zich globaal tussen Alkmaar en Hoorn en genereert een jaaromzet van maximaal € 400.000. Voor de overdracht van de goodwill is het wenselijk dat de oud-eigenaar nog enige tijd aan de organisatie verbonden blijft. Een periode van samenwerking die voorafgaat aan de overname behoort tot de mogelijkheden.

157

Ter overname gezocht: kantoor in regio Zwolle

Voor een lokaal mkb-accountantskantoor in de regio Zwolle zijn we op zoek naar een accountants- of administratiekantoor of –portefeuille ter overname. Het gezochte kantoor bevindt zich in Zwolle of directe omgeving, bestaat uit minimaal een werkzame fte en uit maximaal tien werkzame fte's. De aanleiding om te groeien is het creëren van schaalvoordelen, wat zich onder meer uit in het realiseren van een gezamenlijke huisvesting en het vergroten van de zichtbaarheid op de lokale markt.

Mits er geen of nauwelijks verwatering optreedt, is een samensmelting van de vennotenteams bespreekbaar. Indien de eigenaar de praktijk overdraagt is een bepaalde overdrachtsperiode gewenst. Desgewenst kunnen oud-eigenaren ook langer aan de praktijk verbonden blijven door middel van een arbeids- of inleenovereenkomst.

156

Ter overname gezocht: accountantskantoor regio Westland

Namens een lokaal accountantskantoor zijn we op zoek naar een accountantskantoor in de gemeente Westland. We zoeken een accountantskantoor met een goede kwaliteit van dienstverlening en met maximaal € 400.000 aan jaaromzet. Onze opdrachtgever wil de activiteiten van het over te nemen kantoor in zijn huidige vestiging integreren. De overname kan voorafgegaan worden door een samenwerkingsperiode. Het is wenselijk dat de oud-eigenaar beschikbaar is om de relaties over te dragen; desgewenst is een langere meewerkperiode c.q. dienstverband bespreekbaar.

Colofon

Deze nieuwsbrief is bestemd voor klanten van Full • Finance en wordt op verzoek ook aan derden gezonden. Hebt u vragen over deze nieuwsbrief of wilt u reageren, neem dan contact met ons op: tel. 055 – 355 99 79 of e-mail: secretariaat@fullfinance.nl

Full • Finance
Boogschutterstraat 1-b
7324 AE APELDOORN
Postbus 2107
7302 EM APELDOORN
Tel.: 055 - 355 99 79
Fax: 055 - 355 36 25
KvK: 08083032

Redactie:
Minie Beugel
secretariaat@fullfinance.nl

Aan- en afmelden:
secretariaat@fullfinance.nl

Hoewel de uiterste zorg is nagestreefd ten aanzien van de inhoud van deze nieuwsbrief, kan niet volledig worden ingestaan voor eventuele fouten en onvolledigheden. Full • Finance aanvaardt

daarvoor geen aansprakelijkheid. Niets uit deze nieuwsbrief mag worden gereproduceerd op welke manier dan ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Full•Finance.

© 2012 Copyright Full•Finance – Apeldoorn