

Cijfers liegen niet. Ja toch, niet dan?

Programma studiebijeenkomst 'Zelfstandige Belastingadviseurs'

Brengt de ooievaar nu wel of niet baby's?

Jaren	1960 - 1980	1980 - 2000
Aantal ooievaars	neemt af	neemt toe
Aantal baby's	neemt af	neemt toe
Conclusie:	Ooievaars brengen baby's !!!!	

Cijfers liegen niet. Ja toch, niet dan?

De statistiek in de fiscaliteit, en de geplande bedrijfsopvolging, al dan niet bij overlijden van de ondernemer.

Dinsdag 19 april 2016, van 15.30 uur tot ca 20.30 uur

Buitenplaats Rhijnauwen (Stayokay), Rhijnauwenselaan 14b, 3981 HH Bunnik



Omschrijving:

Fiscaal juristen, zijn vaak de enige juristen die iets met cijfers hebben (alhoewel dat voor sommigen toch lastig blijft), fiscaal economen zijn vaak een stapje verder op dat punt. Één en één is twee, behalve in het belastingrecht. Dan is de kans groot dat het een onsje meer of minder is. Tot zover gaat het wel goed. Komt de statistiek om de hoek kijken, wordt het toch een ander verhaal. Statistiek is een vak apart, en heeft eigenlijk heel weinig met cijfers en alles met de interpretatie van de interpretatie van (jaja, 2 keer interpreteren) cijfers te maken. Iets wat ons als belastingadviseurs toch zou moeten liggen.

Toch blijkt dat het goed interpreteren van statistische uitkomsten (en de gebruikte methodieken) voor velen een (te) lastige opgave is. In een wereld waar:

- statistiek het middel is om gegevens uit big data te filteren en vervolgens te gebruiken;
 - de belastingdienst steeds minder tijd heeft en toch meer moet controleren en grijpt naar het middel van de steekproef (en extrapolatie);
 - de statistiek zijn intrede heeft gedaan in de bewijsleer
- is het tijd dat wij ons rekenschap gaan geven van de (on)zin van statistiek en de interpretatie van de gehanteerde methodieken en uitkomsten daarvan.

BOV of BOR

Een bedrijfsopvolging faciliteren in zowel de Inkomstenbelasting als de Successiewet is zeker als er forse bedragen mee gemoeid zijn, geen sinecure. Waar moet rekening mee gehouden worden, waar liggen de valkuilen, niet alleen fiscaal maar ook civiel rechterlijk en financiering technisch. En als dat plan er ligt, maar besloten wordt het nog even niet uit te voeren, hoe zorg je ervoor dat het toch uitgevoerd wordt op het moment dat de ondernemer plotseling iets overkomt.

‘Zelfstandige Belastingadviseurs’ organiseert deze keer haar studievergadering rondom:

- statistiek in de controle en de fiscale bewijsleer ; en
- de geplande en de ‘testamentaire geplande” bedrijfsopvolging.

De onderwerpen en inleiders tijdens deze vaktechnische bijeenkomst zijn:

De steekproef in de (fiscale) controle van de (financiële) administratie:



Wil (W.T.B.) Peters RE RA
wil.peters@duroi.am
www.duroi.am
06-2441 0002

Wil heeft ongeveer 20 jaar bij de belastingdienst gewerkt, is vervolgens overstapt naar een Big 4 kantoor en is sinds enige tijd werkzaam vanuit zijn eigen bedrijf. Zijn specialisme is het toepassen van gegevensgerichte controletechnieken, waaronder de steekproefsgewijze controle. Hoewel de steekproef als controlemiddel haar bekendheid bij het bedrijfsleven met name te danken heeft aan de belastingdienst, wordt dit middel veelvuldig in andersoortige situaties toegepast. Het bedrijfsleven dient steeds vaker in allerlei (administratieve) processen aan te kunnen tonen dat zij in control zijn. Ook hier bewijst de steekproefsgewijze controle mits goed uitgevoerd zijn waarde. Wil zal ons meenemen rondom de problematiek die er speelt bij de steekproefsgewijze controle in het algemeen en die door de belastingdienst in het bijzonder.

Statistisch bewijs



Mr. Drs. Anneke Keulemans
akeulemans@yahoo.com
06 4691 9446

Opgeleid als scheikundige en vervolgens als fiscaal juriste. Anneke is thans werkzaam als rechter bij de belastingkamer van de rechtbank Noord-Holland en promovend op het Unierechtelijke verdedigingsbeginsel. Ze heeft vanuit haar eerste studie veel ervaring opgedaan met statistiek binnen wetenschappelijk onderzoek. Deze kennis pas zij nu toe op de bewijsleer in het (fiscale) procesrecht. Een belangrijke vaststelling: Als je intuïtie zegt dat de statistische uitkomst de stelling rechtvaardigt (als in bewijzen respectievelijk aannemelijk maken), kan je beter niet op je intuïtie afgaan.

De gefaciliteerde bedrijfsopvolging bij een holding werkmaatschappij structuur.



Mr. Feike Jagersma,
feike@jagersma.biz
www.jagersma.biz
06 5536 4222

Na een loopbaan als belastingadviseur bij zowel een Big 4 kantoor als een kleiner kantoor, is Feike al een aantal jaren werkzaam binnen zijn eigen onderneming. Hij houdt zich bezig met complexe fiscale vraagstukken op nationaal en internationaal terrein. De bedrijfsopvolging, gefaciliteerd in de Wet op de inkomstenbelasting en de Successiewet, in geval van een de holding werkmaatschappij structuur met een stevig vermogen, een dito pensioenreserve en daarnaast niet ondernemingsgebonden activa, is een traject waarin behalve de fiscaliteit, ook de ondernemingsrechtelijke en financieringstechnische aspecten bijzondere aandacht vragen.

De geplande maar nog niet uitgevoerde bedrijfsopvolging



Mr. Marcel Oliemans
info@nalatenschaaptotaal.nl
www.nalatenschaaptotaal.nl
06 1528 1813

Marcel richt zich na een carrière bij twee Big 4 kantoren en een grote bank op het gebied van estate planning, nu met name op alles wat met vermogensoverdracht bij leven en overlijden te maken heeft. Hij zal aan de hand van dezelfde casus, ons meenemen in de (on)mogelijkheden die er zijn om met behulp van testament, huwelijksvermogensrecht en erfrecht, er voor te zorgen dat een al geplande bedrijfsopvolging ook zeker gesteld kan worden op het moment dat de ondernemer voortijdig komt te overlijden. Omdat er sprake zal zijn van vererving zal de uitkomst overigens altijd anders zijn dan in geval van een (partiële) schenking, al is het alleen maar omdat er in de regel erfgenamen die geen bedrijfsopvolger zijn zullen zijn, die (op termijn) erfbelasting moeten betalen.

De voorzitter is Mr. Frits Algie, ruim 25 jaar werkzaam als (belasting-) adviseur. Tot medio 2001 bij Ernst & Young. Hij heeft zich nadien zelfstandig gevestigd. Naast zijn eigen praktijk, heeft hij Zelfstandige Belastingadviseurs www.zelb.nl en Ondernemende Belastingadviseurs www.onbelasd.nl opgericht. Beide organisaties hebben ten doel het faciliteren van zelfstandig gevestigde belastingadviseurs, in hun beroepsuitoefening.

Programma :

15.30 – 16.00: Ontmoeten en groeten met koffie, thee en een streekspecialiteit

16:00 – 16.15: Welkom ZBA. Mr. Frits Algie

16.15 – 17.00: De steekproef in de controle, Wil Peeters RE/RA
pauze

17.10 – 18:00: de statistiek als bewijs, Mr. Drs. Anneke Keulemans

18:00 – 18:30: Verder doorpraten met soep en een broodje

18.30 – 19.05: De gefaciliteerde bedrijfsopvolging, Mr. Feike Jagersma
pauze

19.15 – 20.00: De geplande bedrijfsopvolging, Mr. Marcel Oliemans

20.00 – 20.15: Vooruitzichten en afsluiting

PE punten

RB: In aanvraag (4)

NOB: Wij zijn van oordeel dat deze cursus voldoet aan de minimum voorwaarden voor onderwijs als gesteld in het PE-reglement van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs en voor 4 uren kan worden ingebracht voor de PE-verplichting van NOB-leden

Voor de liefhebbers:

Na afloop kan in Restaurant Vroeg (op 5 minuten afstand) een diner genuttigd worden. De kosten hiervoor zijn voor eigen rekening. Indien gewenst kan gereserveerd worden.

Niet Leden:

Wilt u inschrijven, dient u aan de criteria qua opleiding en ervaring te voldoen waaraan alle leden van ZBA voldoen en bovendien als zelfstandig belastingadviseur werkzaam te zijn. De criteria zijn: Tenminste een met goed gevolg afgeronde studie fiscaal recht/fiscale economie dan wel een vergelijkbare hbo opleiding met bij behorende RB (vervolg) opleiding, en tenminste ca 8 jaar werkzaam geweest bij een gerenommeerd belastingadviesbureau, en thans als zelfstandig belastingadviseur werkzaam.

Zelfstandige Belastingadviseurs' is de moderne omgeving voor de betere belastingadviseur.

Als zelfstandig gevestigd belastingadviseur houd je veel ballen in de lucht. Je vaktechniek, het informeren van klanten, prospects en je netwerk over nieuwe ontwikkelingen, het ontwikkelen van nieuwe adviesmogelijkheden, het inkopen van vakliteratuur, het volgen van trainingen, marketing & acquisitie, het uitbesteden van werkzaamheden.... Om dit allemaal goed te doen in je eentje, valt niet altijd mee. Iedere belastingadviseur heeft zo zijn of haar eigen ideeën en wensen over wat het leven als adviseur plezieriger maakt.

'Zelfstandige Belastingadviseurs' creëert een omgeving waarbinnen de betere belastingadviseur die ideeën en wensen kan realiseren. 'Zelfstandige Belastingadviseurs' gaat uit van de kracht van samenwerking tussen ervaren en kwalitatief goede belastingadviseurs. De verbindende factor van 'Zelfstandige Belastingadviseurs', is de vaktechniek, de passie voor het vak van belastingadviseur, en de (h)erkenning dat je samen sterker staat. 'Zelfstandige Belastingadviseurs' is er van overtuigd dat die samenwerking leidt tot een verrijking van jezelf en je praktijk.

'Zelfstandige Belastingadviseurs' verenigt generalisten en specialisten op het fiscale vakgebied. Als deelnemer aan 'Zelfstandige Belastingadviseurs' kom je in contact met ervaren collega's met (aanvullende) kennis op niveau, voer je vaktechnisch overleg op een gestructureerde basis, houd je je gezamenlijk bezig met doelgroepgerichte marketing en productontwikkeling en kom je eenvoudig in aanraking met gelijkgestemde adviseurs buiten het fiscale vakgebied.

Kader 'Zelfstandige Belastingadviseurs'

Zelfstandige belastingadviseurs werken vanuit hun eigen onderneming samen. Vertrouwen in vakkennis, collegialiteit en geheimhouding over wat ter sprake komt buiten de algemene vaktechniek is cruciaal. Waar interessant worden inkoop afspraken gemaakt, waaraan deel genomen kan worden.

Meer weten?

Kijk eens op www.zelb.nl, of neem contact op met frits algie, 06 10 88 77 53

Haarlem, maart 2016