NOB Model[[1]](#footnote-1)

Deskundigenverklaring bij verzoek tot uitstel van betaling van belastingschulden

Aan: [Opdrachtgever]

**Opdracht**

U heeft ons gevraagd om kennis te nemen van de bijlagen bij deze verklaring, deze met u te bespreken en op basis daarvan (als derde-deskundige) een verklaring af te geven zoals bedoeld in het Besluit noodmaatregelen coronacrisis (het Besluit van 16 juni 2020, nummer 2020-12560, (Staatscourant 2020, 33211)).

U heeft dit gevraagd, omdat u een verzoek om uitstel van belastingbetaling wilt indienen bij de Ontvanger van de Belastingdienst voor een bedrag van [bedrag (hoger dan € 20.000)] voor een periode van [periode (langer dan drie maanden)]. U doet hiermee een beroep op het bijzondere uitstel als bedoeld in het voornoemde Besluit noodmaatregelen coronacrisis.

U heeft een verzoek tot uitstel van belastingbetaling opgesteld, waarin u ingaat op de aard, oorzaak en verwachte duur van de bestaande en/of op korte termijn verwachte betalingsproblemen.[[2]](#footnote-2) U heeft voor de periode waarvoor uitstel van belastingbetaling wordt aangevraagd een liquiditeitsprognose opgesteld, inclusief een uitleg op welke aannames deze prognose is gebaseerd.[[3]](#footnote-3) Beide documenten zijn als bijlagen bij deze verklaring gevoegd.

**Verantwoordelijkheden**

Het is uw verantwoordelijkheid om het verzoek voor uitstel van belastingbetaling en de daarbij behorende liquiditeitsprognose op te stellen op basis van alle bij u bekende informatie die u relevant acht voor het opstellen van deze documenten.[[4]](#footnote-4)

Wij hebben onze werkzaamheden verricht volgens Nederlands recht. Bij de uitvoering van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante voorschriften van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs.

**Werkzaamheden en mededelingen**

In deze paragraaf is een beschrijving van onze werkzaamheden opgenomen en doen wij mededelingen naar aanleiding van die werkzaamheden.

Wij hebben kennis genomen van uw verzoek tot uitstel van belastingbetaling en de bijbehorende liquiditeitsprognose en deze met u besproken. Op basis hiervan berichten wij u als volgt:

* Wij hebben kennis genomen van het door [Naam entiteit] met redenen omklede opgestelde verzoek tot uitstel van belastingbetaling waarin wordt ingegaan op de aard van de betalingsproblemen en hoe deze volgens het management zijn ontstaan. Daarin wordt uitgelegd dat de bestaande betalingsproblemen en/of op korte termijn verwachte betalingsproblemen langer uitstel dan drie maanden noodzakelijk maken en dat deze betalingsproblemen hoofdzakelijk door de coronacrisis zijn ontstaan. Op grond van het doorlezen van uw verzoek en onze kennis van de entiteit en haar omgeving hebben wij geen redenen om te twijfelen aan deze informatie.[[5]](#footnote-5)
* U heeft voor de periode waarvoor uitstel van betaling wordt gevraagd een liquiditeitsprognose opgesteld. Bij deze prognose heeft u uitgelegd op welke aannames deze prognose is gebaseerd. Wij hebben deze prognose en de aannames met u besproken. Op grond van het besprokene en onze kennis van de organisatie komt deze prognose ons plausibel voor.[[6]](#footnote-6) Wij merken daarbij op dat de aannames op basis waarvan deze prognose is opgemaakt met grote onzekerheid omgeven zijn. De werkelijke uitkomsten zullen waarschijnlijk afwijken van de prognose, aangezien de veronderstelde gebeurtenissen zich veelal niet op gelijke wijze zullen voordoen als hier is aangenomen.

**Opmerking 1**: Wij hebben geen assurance-werkzaamheden uitgevoerd in het kader van onze werkzaamheden op de historische en toekomstgerichte financiële informatie, opgenomen in en/of onderliggend aan het verzoek tot uitstel van betaling en de liquiditeitsprognose. Onze werkzaamheden zijn niet gericht op het verstrekken van zekerheid omtrent de getrouwheid van het in het verzoek om uitstel van belastingbetaling en de daarbij behorende liquiditeitsprognose opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

**Opmerking 2**: Wij wijzen er op dat de Ontvanger van de Belastingdienst een eigen verantwoordelijkheid heeft voor de beoordeling van de bedrijfseconomische gezondheid van [Naam entiteit] en de haalbaarheid van het in de toekomst inlopen van de betalingsachterstand en in dat verband om aanvullende informatie kan vragen.

**Opmerking 3**: We wijzen u er tevens op dat in geval de feiten en omstandigheden van uw situatie wijzigen, het raadzaam is u ervan te vergewissen dan wel extern advies in te winnen om vast te stellen of uw beroep op uitstel van betaling heroverwogen of zelfs beëindigd dient te worden. Wij adviseren u de Belastingdienst te informeren zodra u er aan twijfelt dat [Naam entiteit] kan voortbestaan. Voorts zal, onder omstandigheden, ingeval van het niet (tijdig) kunnen betalen van belastingen, tijdig een Melding Betalingsonmacht bij de Belastingdienst gedaan moeten worden.

**Profiel [belastingadvieskantoor]**

[Belastingadvieskantoor] heeft sedert [X] jaar een relatie met [Naam entiteit] en verleent diensten met betrekking tot de opstelling van de aangiften vennootschapsbelasting en fiscale advisering. Deze deskundigenverklaring met bijlagen is bestemd voor de Belastingdienst.

[Plaats], [Datum]

[Belastingadvieskantoor]

[Naam partner]

Bijlagen:

* exemplaar van het verzoek om uitstel van betaling aan de Belastingdienst, opgesteld door [Bestuur] van [Naam entiteit][[7]](#footnote-7)
* liquiditeitsprognose, opgesteld door [Bestuur] van [Naam entiteit][[8]](#footnote-8)

1. De NOB stelt dit model deskundigenverklaring beschikbaar aan de leden. Gebruik van dit model is niet verplicht en is volledig de eigen verantwoordelijkheid van het NOB-lid zelf. Kantoren doen er goed aan zelf na te denken over de voorwaarden waaronder zij bereid zijn de verklaring als derde-deskundige af te geven. Dit model is uitsluitend toe te passen bij aanvragen voor verlenging van uitstel van betaling van belastingschulden die voldoen aan de volgende zes criteria:

   1. De bestaande en/of verwachte betalingsproblemen maken langer uitstel dan drie maanden noodzakelijk.
   2. De betalingsproblemen zijn hoofdzakelijk door de coronacrisis ontstaan of zullen op korte termijn hoofdzakelijk door de coronacrisis onstaan.
   3. Er is voor de belastingschuld waarvoor het uitstel wordt gevraagd voldaan aan de aangifteplicht.
   4. Het gevraagde uitstel heeft betrekking op een of meer van de volgende belastingen: loonheffingen, omzetbelasting, inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet, vennootschapsbelasting, kansspelbelasting, assurantiebelasting, verhuurderheffing, milieubelastingen (energiebelasting en opslag duurzame energie- en klimaattransitie (ODE), kolenbelasting, afvalstoffenbelasting, belasting op leidingwater), accijnzen en verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken.
   5. De ondernemer verklaart dat geen bonussen worden uitgekeerd aan de Raad van Bestuur en de directie van de onderneming, geen dividend wordt uitgekeerd en geen eigen aandelen worden ingekocht in de periode vanaf het indienen van het uitstelverzoek tot en met de datum van de vergadering waarin de jaarrekening wordt vastgesteld in 2021. Onder bonussen worden mede begrepen winstuitdelingen en andere betalingen die kenmerken van bonussen hebben. Deze voorwaarde ziet niet op bonussen, dividenden en aandelen waarvan de uitbetaling en inkoop na het uitstelverzoek plaatsvindt, maar de daaraan ten grondslag liggende beslissing in 2019 is genomen.
   6. De totale belastingschuld ten tijde van ontvangst van het verzoek om uitstel bedraagt € 20.000 of meer.

   [↑](#footnote-ref-1)
2. Indien het belastingadvieskantoor het verzoek om bijzonder uitstel van betaling opstelt, kan de volgende tekst gebruikt worden: “Wij hebben een verzoek tot uitstel van belastingbetaling opgesteld op basis van de door u ten aanzien van [Naam entiteit] verstrekte informatie over de aard, oorzaak en duur van de bestaande betalingsproblemen en/of op korte termijn verwachte betalingsproblemen.” [↑](#footnote-ref-2)
3. Over het algemeen zal de belastingadviseur niet compentent zijn de liquiditeitsprognose zelf op te stellen. Het verdient aanbeveling deze te laten opstellen door de ondernemer of een financieel deskundige. [↑](#footnote-ref-3)
4. Ingeval het belastingadvieskantoor het verzoek om bijzonder uitstel van betaling opstelt, kan de volgende tekst gebruikt worden: “Het is uw verantwoordelijkheid om de bij het verzoek om uitstel van betaling behorende liquiditeitsprognose op te stellen op basis van alle bij u bekende informatie die u relevant acht voor het opstellen van deze documenten.” [↑](#footnote-ref-4)
5. Indien het belastingadvieskantoor het verzoek om bijzonder uitstel van betaling opstelt, kan de volgende tekst gebruikt worden: “Wij hebben kennis genomen van de door u ten aanzien van [Naam entiteit] verstrekte informatie met betrekking tot de aard van de betalingsproblemen en hoe deze volgens het management zijn ontstaan. Daarin wordt uitgelegd dat de bestaande betalingsproblemen en/of op korte termijn verwachte betalingsproblemen langer uitstel dan drie maanden noodzakelijk maken en dat deze betalingsproblemen hoofdzakelijk door de coronacrisis zijn ontstaan. Op grond van deze informatie en onze kennis van de entiteit en haar omgeving hebben wij geen redenen om te twijfelen aan de juistheid daarvan. Op basis hiervan hebben wij ten behoeve van [Naam entiteit] een verzoek opgesteld voor bijzonder uitstel van betaling.” [↑](#footnote-ref-5)
6. Als de belastingadviseur onvoldoende ervaring heeft met het lezen en interpreteren van financiële gegevens, ligt het in de rede dat de belastingadviseur een collega raadpleegt die hier wel ruime(re) ervaring mee heeft. [↑](#footnote-ref-6)
7. Zonodig aan te passen: “exemplaar van het verzoek om uitstel van betaling aan de Belastingdienst, opgesteld door [belastingadvieskantoor] op basis van informatie verstrekt door [Bestuur] van [Naam entiteit]”. [↑](#footnote-ref-7)
8. Zonodig aan te passen aan de werkelijke situatie. [↑](#footnote-ref-8)