

Datum: februari 2024

Onderwerp: Monitoring

Inleiding

Helaas komt ieder NOAB-administratiekantoor wel een keer in een situatie waarbij een klant het niet zo nauw neemt met de boekhouding. Hierbij kan het gaan om het verzwijgen van omzet, het schuiven met BTW of het opvoeren van niet-zakelijke kosten. Hoe ga je nu als kantoor om met deze situatie. Je wilt immers aan de wet- en regelgeving blijven voldoen, maar ook de klant tevreden houden?

Casus

Bij NOAB-kantoor Janssen is loodgietersbedrijf Danny al jarenlang klant. Danny is ZZP-er en de omzet en winst zijn ieder jaar redelijk constant. De partner van Danny verzorgt de boekhouding en één keer per jaar wordt de boekhouding door NOAB-kantoor Janssen gecontroleerd en wordt de aangifte inkomstenbelasting van zowel Danny als zijn partner gemaakt. Door drukte bij NOAB-kantoor Janssen is de aangifte wel naar achteren geschoven. Hierdoor moet de aangifte 2023 nog gemaakt worden. Bij de controle van de boekhouding over het boekjaar 2023 komen geen bijzonderheden naar voren. Wel ziet de assistent van NOAB-kantoor Janssen dat er in 2024 nauwelijks omzet gemaakt is en ook niet is aangegeven. Hij meldt dit aan de eigenaar van het NOAB-kantoor.

Vraag

Janssen is niet blij om dit te horen en kijkt zelf direct in de boekhouding 2024 om dit met eigen ogen te zien. Hij ziet grote stortingen op de bank binnenkomen zonder een duidelijke omschrijving. Ook klopt de uitleg van de assistent dat de omzet inderdaad minimaal is. Wat gebeurt hier nu vraagt Janssen zich af. Moet hij hier nu iets mee doen?

Mogelijke antwoorden

A	Nee	De opdracht die NOAB-kantoor Janssen gekregen heeft, betreft alleen het maken van de aangifte inkomstenbelasting 2023. Dit gaat over het boekjaar 2024. Janssen hoeft hier dus niets mee te doen.
B	Nee	De partner van Danny verzorgt de boekhouding en de aangiftes omzetbelasting. NOAB-kantoor Janssen is hier dus niet verantwoordelijk voor.
C	Ja	NOAB-kantoor Janssen zal de bevindingen moeten bespreken met Danny en de verklaring moeten opnemen in het dossier van het boekjaar 2024, zodat dit volgend jaar meegenomen kan worden bij het maken van de aangifte inkomstenbelasting.
D	Ja	NOAB-kantoor Janssen zal de bevindingen moeten bespreken met Danny. Op het moment dat er inderdaad een vermoeden is van fraude dienen onderstaande stappen genomen te worden: -Het inschakelen van een deskundige op het moment dat er onvoldoende kennis hierover binnen het kantoor aanwezig is; -Het doen van een verplichte melding bij de FIU (zonder Danny hiervan in kennis te stellen) binnen 14 dagen na constatering.

Juiste antwoord

Het juiste antwoord is D.

Als Danny niet met een deugdelijke verklaring komt voor de grote stortingen, is er sprake van een vermoeden van fraude. NOAB-kantoor Janssen zal maatregelen moeten nemen (o.a. FIU-melding). Op het moment dat dit nagelaten wordt, **kan** er sprake zijn van medeplichtigheid aan fraude. NOAB-kantoor Janssen zal zelf een afweging moeten gaan maken of er afscheid genomen gaat worden van de cliënt. Er is immers sprake van een integriteitsissue. Bij deze afweging dienen het eigen kantoorhandboek en het opgestelde risicobeleid als leidraad. Op het moment dat geen afscheid genomen gaat worden van de cliënt, dient NOAB-kantoor Janssen, samen met Danny een (bindend) plan van aanpak op te stellen. Hierin dienen onder andere onderstaande punten meegenomen te worden:

- Herstelmaatregelen (juiste verkoopfacturen met BTW opstellen, indienen van suppleties en melding richting de Belastingdienst)
- Opzegging van de dienstverlening als Danny niet meewerkt aan het herstelplan
- Danny zal direct naar een hoog-risicoprofiel gaan. Het gevolg is dat NOAB-kantoor Janssen zelf de boekhouding gaat oppakken of bijvoorbeeld periodiek gaat meekijken met de boekhouding en zelf de BTW-aangiften gaat verzorgen. De maatregelen hangen af van de individuele omstandigheden.

Bron: o.a. Wwft

Kennisvraag:	Wwft
Onderwerp:	Monitoring
Datum:	10 februari 2025