

Reglement Permanente Educatie ('PE-reglement')

als bedoeld in artikel 5 van het Reglement voor de Beroepsuitoefening van het Register Belastingadviseurs (hierna: RB) en vastgesteld en in werking getreden op 1 januari 2011, gewijzigd bij bestuursbesluit van 14 december 2016 en van kracht per 1 januari 2017.

Definitie

Artikel 1

1. Onder Permanente Educatie (hierna: PE) wordt in dit reglement verstaan het door middel van scholings- en vormingsactiviteiten onderhouden van kennis en vaardigheden, teneinde het beroep van belastingadviseur te kunnen uitoefenen zoals bedoeld in artikel 5 van het Reglement voor de Beroepsuitoefening.
2. Dit reglement geldt voor alle leden van het RB, niet zijnde aspirant- en buitengewone leden.

Puntentoekening

Artikel 2

1. Het bestuur kent aan activiteiten PE-punten toe en maakt een overzicht van PE-activiteiten, met vermelding van het aantal toegekende PE-punten, aan de leden bekend. Er worden slechts punten toegekend aan activiteiten van voldoende niveau, zulks ter beoordeling van het bestuur.
2. Als PE-activiteiten worden beschouwd:
 - Cursussen in de vorm van bijeenkomsten,
 - Schriftelijke cursussen en internetcursussen;
 - Fiscaal vaktechnisch overleg (zowel fysiek, telefonisch als online);
 - Schrijven en publiceren van artikelen en
 - Doceren.

Voor activiteiten betreffende fiscale onderwerpen worden 'fiscale PE-punten' toegekend. Voor PE-activiteiten die niet direct op het fiscale terrein liggen maar naar het oordeel van het bestuur voldoende raakvlakken hebben met de praktijk van de belastingadviseur, kunnen 'algemene PE-punten' worden toegekend.

3. Aan activiteiten waarbij zowel fiscale als algemene onderwerpen aan de orde komen, worden fiscale respectievelijk algemene PE-punten toegekend, elk voor de duur van het betreffende onderwerp. Softwaretrainingen vallen niet onder de vaardigheden waarvoor PE-punten worden toegekend.
4. PE-punten voor educatieve activiteiten dienen te worden aangevraagd door de organisator daarvan middels het daarvoor door het RB aangewezen digitale systeem. Deze PE-punten kunnen niet rechtstreeks door het lid worden aangevraagd.
5. De aanvraag van PE-punten dient tijdig, volledig en naar waarheid te worden ingediend. De organisator dient de presentie van deelnemende leden in het aangewezen digitale systeem te verantwoorden, waardoor de behaalde PE-punten in de PE-dossiers van de leden worden opgenomen.
6. Het RB kan voor de toekenning van PE-punten aan educatieve activiteiten aan de organisator kosten in rekening brengen.

Puntenwaardering

Artikel 3

De puntentoekening voor PE-activiteiten is als volgt:

- Cursussen in de vorm van bijeenkomsten: 1 netto studie-uur komt overeen met 1 PE-punt. Met netto studie-uur wordt bedoeld de cursusduur minus de pauzes (koffie, lunch, diner, snack, enz). Door het RB (mede) georganiseerde cursussen in de vorm van bijeenkomsten kennen een puntentoekening van 1,25 PE-punt per netto studie-uur afgerond op halve punten.
- Schriftelijke cursussen en internetcursussen ontvangen punten afhankelijk van het niveau op basis van een afzonderlijke beoordeling en waardering.
- Fiscaal vaktechnisch overleg: 1 PE-punt per twee uur tot een maximum van 15 PE-punten per kalenderjaar.
- Schrijven en publiceren van artikelen: per artikel maximaal 3 PE-punten tot een maximum van 6 PE-punten per kalenderjaar.

- Docenten en sprekers bij cursussen: hetzelfde aantal PE-punten als de cursisten tot een maximum van 30 PE-punten per kalenderjaar.
- Docenten (op minimaal HEAO/HBO-niveau): 1 PE-punt per netto college-uur tot een maximum van 30 PE-punten per kalenderjaar. Bij herhaling van het college binnen hetzelfde seizoen: ½ PE-punt per netto college-uur.
- Er wordt op halve PE-punten afgerond.
- Indien in hetzelfde kalenderjaar wordt deelgenomen aan een identieke bijeenkomst van dezelfde aanbieder, gelden hiervoor geen PE-punten.

Aanvragen punten

Artikel 4

Om in aanmerking te komen voor PE-puntentoekenning gelden de volgende vereisten:

1. Cursussen: minimaal 5 cursisten en een docent/spreker, voldoende niveau naar het oordeel van het RB, het cursusprogramma dient vooraf bekend te zijn gemaakt bij de cursisten en er moet cursusmateriaal overgelegd kunnen worden. Cursussen moeten minimaal 1 uur netto duren.
2. Schriftelijke cursussen en internetcursussen worden afzonderlijk beoordeeld en gewaardeerd, maar hierbij geldt in ieder geval de regel dat de identiteit en het volgen van de cursus controleerbaar en verifieerbaar moet zijn en een eindtoets is afgenomen en behaald. Een lid kan maximaal 20 PE-punten per kalenderjaar behalen met deze cursusvormen.
3. Fiscaal vaktechnisch overleg: minimaal vier fiscalisten aanwezig; presentielijst (bewijs van deelname) en de notulen (dan wel besluiten en/of actielijst) moeten overgelegd kunnen worden. Onder fiscalisten worden minimaal vier leden van RB dan wel vier leden van RB en NOB gezamenlijk gerekend.
4. Schrijven en publiceren van artikelen: dit betreft fiscale artikelen van voldoende niveau en omvang, die in vakbladen worden geplaatst. Het in opdracht van het RB schrijven van wetscommentaren valt hier ook onder.

PE-verplichting

Artikel 5

Het aantal te behalen PE-punten is behoudens de mogelijkheid van middeling en vrijstelling 40 per kalenderjaar, waarvan minimaal 20 fiscale punten.

Middeling

Artikel 6

Er geldt een middelingssysteem, waarbij een overschot of een tekort van maximaal 15 PE-punten kan worden meegenomen naar het volgende kalenderjaar. Overgehevelde PE-punten worden te allen tijde omgezet naar algemene PE-punten. Per kalenderjaar dienen er tengevolge daarvan minimaal 25 PE-punten behaald te worden, maar dit aantal ligt hoger op het moment dat er al sprake is van een tekort in het voorgaande kalenderjaar.

De middelingsregeling komt voor een lid te vervallen voor een periode van 3 kalenderjaren wanneer een tekort is ontstaan van meer dan 15 PE-punten, er minder dan 20 fiscale PE-punten zijn behaald of de behaalde PE-punten niet afdoende kunnen worden onderbouwd met bewijsstukken binnen de gestelde termijnen. Na afloop van deze driejaarsperiode geldt een 'voorraad' van 0 PE-punten. Ongeacht het totaal behaalde aantal PE-punten in een kalenderjaar, dienen daarvan minimaal 20 PE-punten 'fiscaal' te zijn.

Vrijstelling

Artikel 7

1. Het bestuur kan een lid op diens verzoek wegens buitengewone omstandigheden (gedeeltelijk dan wel volledig) vrijstelling van de PE-verplichting geven. Hiervoor gelden de volgende richtlijnen:
 - a. Arbeidsongeschiktheid en langdurige ziekte. Een lid dat arbeidsongeschikt of langdurig ziek is kan een vrijstelling aanvragen voor de duur van de arbeidsongeschiktheid/ziekte. Een vrijstelling kan maximaal voor één kalenderjaar worden toegekend. Indien een lid in het nieuwe kalenderjaar nog steeds arbeidsongeschikt of ziek is kan nogmaals voor maximaal één kalenderjaar vrijstelling worden aangevraagd. Indien een lid voor een derde achtereenvolgend kalenderjaar vrijstelling aanvraagt wegens arbeidsongeschiktheid of langdurige ziekte kan het lid een kwaliteitstoets door het RB laten afnemen. Het bestuur beoordeelt vervolgens of vrijstelling nogmaals mogelijk is en de titel gevoerd mag blijven worden tijdens de arbeidsongeschiktheid.
 - b. Zwangerschap. Vrijstelling 20 PE-punten algemeen, eventueel verdeeld over twee kalenderjaren
 - c. Sabbatical en levensloopverlof. Bij een periode van 3 maanden of langer kan een vrijstelling worden aangevraagd die proportioneel overeenkomt met de absentie, afgerond op kwartalen.
 - d. Werken in het buitenland. Vrijstelling gedurende de duur van uitzending. Hiervoor geldt een maximum van 4 kalenderjaren. Daarna is het ter beoordeling van het bestuur of de vrijstelling voortgezet kan worden.
 - e. RB-lid in topfunctie. Voor een RB-lid dat als directeur, bestuurder of vennoot in een grote organisatie actief is, bestaat de mogelijkheid om een vrijstelling van 20 PE-punten aan te vragen, waardoor er een minimumvereiste geldt van 20 fiscale PE-punten. Voor de toekenning van de gedeeltelijke vrijstelling gelden de volgende voorwaarden: het lid dient werkzaam te zijn bij een accountants- en/of belastingadviesorganisatie waarbij (in totaal, op alle vestigingen) minimaal 50 medewerkers werkzaam zijn, van wie minimaal 10 leden van het RB (inclusief de aanvrager zelf), dan wel leden van de NOB zijn.
 - f. Specialisatie. Indien een lid tot genoegen van het bestuur aantoonbaar slechts specialistische werkzaamheden te verrichten en er voor dit lid onvoldoende PE-bijeenkomsten van voldoende niveau worden georganiseerd, dan kan het lid het bestuur verzoeken de PE-verplichting te verlichten of te doen vervallen.
 - g. Opleiding: Volgen van een beroepsgerelateerde opleiding, als zodanig door het bestuur beoordeeld. Een vrijstelling wordt verstrekt voor de nominale duur van de studie. Als bewijs dient er elk kalenderjaar een kopie van het bewijs van inschrijving en van de behaalde resultaten te worden ingestuurd naar het RB-bureau.
 - h. Voor gewone leden die de opleiding Register Belastingadviseur; AA/RA Register Belastingadviseur; HBO Fiscaal Recht (Bachelor Belastingadviseur), Master Belastingadviseur of het Beroepsvaardigheidsprogramma volgen, worden de resultaten automatisch door RB Opleidingen verstrekt aan het RB-Bureau.
 - i. Leden die aangesloten zijn bij de NBA en daar aantoonbaar voldoen aan hun PE-verplichting, tenminste gelijkwaardig aan door RB gestelde normen, kunnen 20 algemene PE-punten vrijstelling krijgen. Deze vrijstelling dient jaarlijks te worden aangevraagd.
2. De aanvraag voor een vrijstelling dient te geschieden middels het persoonlijk PE-dossier op het moment van constatering of start van een omstandigheid. Als bewijsmateriaal voor arbeidsongeschiktheid, langdurige ziekte, zwangerschap geldt een doktersverklaring, een UWV-verklaring, een werkgeversverklaring of een adoptieverklaring. De vrijstellingsaanvraag door een RB-lid in topfunctie dient uiterlijk op 31 maart van het betreffende kalenderjaar ingediend te zijn.
3. Bij een toegekende gedeeltelijke vrijstelling van 20 PE-punten of meer geldt dat de te behalen punten alle fiscaal dienen te zijn.
4. Bij toekenning van een vrijstelling vervalt de mogelijkheid tot middeling, zoals weergegeven in artikel 6.
5. Het bestuur kan in individuele gevallen, vanwege bijzondere omstandigheden, besluiten om van bovengenoemde vrijstellingmogelijkheden af te wijken.
6. Leden die een maatregel ex artikel 10 van dit reglement opgelegd gekregen hebben komen niet in aanmerking voor vrijstelling dan na beoordeling door het bestuur.

Nieuwe leden

Artikel 8

Voor een nieuw in het register ingeschreven lid geldt de PE-verplichting proportioneel per kwartaal.

Registratie en controle

Artikel 9

- 1.a. De punten voor deelname aan de door het RB aan derden geaccrediteerde activiteiten worden door die organisaties verantwoord in de PE-dossiers van de leden.
- b. Overige activiteiten zoals deelname aan intern fiscaal vaktechnisch overleg, doceren of bijvoorbeeld het schrijven van een fiscaal artikel, dient het lid zelf te registreren in het digitale PE-dossier. Het lid is gehouden deze registratie uiterlijk één maand na afloop van het kalenderjaar te verrichten. Het bureau bewaart deze gegevens vijf jaar. Voor alle activiteiten geldt de puntenwaardering die in het PE-reglement van het RB is opgenomen. Het lid dient te controleren of de behaalde punten correct in het dossier zijn opgenomen uiterlijk één maand na afloop van het kalenderjaar.
2. Op eerste verzoek van het bestuur dienen in het kader van verdiepte controle bewijsstukken van de door het lid zelf geregistreerde activiteiten te worden overgelegd. Deze geregistreerde activiteiten van het lid dat onder de verdiepte controle valt, worden beoordeeld op basis van deze bewijsstukken.

Maatregelen

Artikel 10

Het niet voldoen door het lid aan enige bepaling in dit reglement, zijnde een verzuim, kan leiden tot de volgende maatregelen:

1. een waarschuwing, ingeval
 - a. er een tekort is ontstaan van meer dan 15 PE-punten;
 - b. er minder dan 20 fiscale PE-punten zijn behaald;
 - c. de door het lid zelf geregistreerde PE-punten niet afdoende kunnen worden onderbouwd met bewijsstukken;
 - d. de registratie in het digitale dossier zoals is bedoeld in artikel 9.1.b niet binnen de gestelde termijn is verwerkt, dan wel de genoemde bewijsstukken conform artikel 9.2 niet binnen de gestelde termijn worden overgelegd;
2. een berisping, ingeval er in de drie jaren, volgend op het kalenderjaar waarin niet aan de PE-verplichting is voldaan en waarover een waarschuwing is opgelegd, opnieuw een verzuim, genoemd onder lid 1, optreedt;
3. een schorsing of roeyement, ingeval er in de drie kalenderjaren, volgend op het kalenderjaar waarin niet aan de PE-verplichting is voldaan en waarover een berisping is opgelegd, opnieuw een verzuim, genoemd onder lid 1, optreedt. Deze maatregel behelst tevens de mogelijkheid tot publicatie daarvan in een vanwege de vereniging uitgegeven publicatie met vermelding van de naam van het lid.
4. De middelingsregeling is niet van toepassing voor hen die een maatregel is opgelegd. Als gevolg van een maatregel dienen in de aansluitend drie opvolgende kalenderjaren 40 PE-punten per kalenderjaar te worden behaald, waarvan tenminste 20 PE-punten fiscaal.
5. Het bestuur kan in speciale gevallen afwijken van het gestelde in bovenstaande leden.

Bezwaar

Artikel 11

Tegen het opleggen van een maatregel als bedoeld in artikel 10 lid 2 en 3 van dit reglement, kan binnen zes weken na het opleggen van de maatregel schriftelijk bezwaar worden aangetekend bij het bestuur. Bij afwijzing of ongegrondverklaring van het bezwaar door het bestuur staat binnen zes weken na de datum van afwijzing of ongegrondverklaring schriftelijk beroep open bij de Raad van Tucht. De Raad van Tucht is de finale instantie. Lopende de procedure wordt een eventuele publicatie opgeschort.

Slotbepalingen

Artikel 12

1. Het bestuur kan zijn bevoegdheden en werkzaamheden delegeren aan het bureau van het RB.
2. In alle gevallen waarin dit reglement niet voorziet beslist het bestuur.