

Reglement Permanente Educatie (PE-reglement)

Vastgesteld op 8 december 2021 en in werking getreden op 1 januari 2022

Het bestuur van de Vereniging RB, gevestigd te Den Haag, gelet op de artikelen 20 van de statuten van RB en 21 van het Huishoudelijk Reglement van RB, en voorts gelet op artikel 5 van het Reglement Beroepsuitoefening, heeft het volgende reglement vastgesteld:

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 bureau 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 bureau.
2. Als PE-activiteiten worden beschouwd:
 - Cursussen in de vorm van bijeenkomsten;
 - Schriftelijke cursussen, e-learnings en webinars;
 - Fiscaal vaktechnisch overleg (zowel fysiek, telefonisch als online);
 - Schrijven en publiceren van artikelen;
 - Doceren.

Voor activiteiten betreffende fiscale onderwerpen worden 'fiscale PE-punten' toegekend.

Algemene punten worden toegekend aan niet fiscaal-vaktechnische activiteiten, zoals Wwft, vaardigheden- en softwaretrainingen en managementcursussen.

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.
4. Examentraining en -voorbereiding worden niet beschouwd als PE-activiteiten.
5. 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.
6. 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.
7. 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:

1. Cursussen, hoor- en werkcolleges in de vorm van bijeenkomsten, schriftelijke cursussen, e-learnings en webinars: 1 PE-punt per netto studie-uur afgerond op halve punten. Met netto studie-uur wordt bedoeld de cursusduur minus de pauzes (koffie, lunch, diner, snack, enz.).
2. Fiscaal vaktechnisch overleg: 1 PE-punt per netto studie-uur afgerond op halve punten tot een maximum van 20 PE-punten per PE-periode van 2 kalenderjaren.
3. Schrijven en publiceren van artikelen: 1 PE-punt per 500 woorden tot een maximum van 30 PE-punten per PE-periode van 2 kalenderjaren.
4. Docenten en sprekers bij cursussen: hetzelfde aantal PE-punten als de cursisten tot een maximum van 60 PE-punten per PE-periode van 2 kalenderjaren. Bij herhaling van de cursus binnen hetzelfde kalenderjaar, vindt er geen puntentoekening plaats.
5. Docenten aan hbo-instellingen en universiteiten: 1 PE-punt per netto college-uur tot een maximum van 60 PE-punten per PE-periode van 2 kalenderjaren. Bij herhaling van het college binnen hetzelfde collegejaar, vindt er geen puntentoekening plaats. Er wordt op halve PE-punten

afgerond.

6. Indien in hetzelfde kalenderjaar wordt deelgenomen aan een identieke bijeenkomst van dezelfde aanbieder, gelden hiervoor geen PE-punten.

Aanvragen PE-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. Webinars: een docent/spreker, voldoende niveau naar het oordeel van het RB, het cursusprogramma dient vooraf bekend te zijn gemaakt bij de cursisten, er moet cursusmateriaal overgelegd kunnen worden. Daarnaast moet aangetoond worden dat een cursist daadwerkelijk heeft deelgenomen aan het webinar. Webinars moeten minimaal 0,5 uur netto duren.
3. Schriftelijke cursussen en e-learnings 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. Cursussen moeten minimaal 0,5 uur netto duren.
4. 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.
5. Schrijven en publiceren van artikelen: dit betreft fiscale artikelen van voldoende niveau en omvang, minimaal 500 woorden, in fiscale of juridische vakbladen. Het in opdracht van het RB schrijven van wetscommentaren en RB-vakupdates vallen hier ook onder.

PE-verplichting

Artikel 5

1. Het aantal te behalen PE-punten is behoudens de mogelijkheid van vrijstelling 80 per PE-periode van 2 kalenderjaren, waarvan minimaal 40 fiscale punten.
2. Het bestuur behoudt zich het recht voor om voor 1 juli van het lopende kalenderjaar het volgen van een of meerdere cursussen, bijvoorbeeld maar niet beperkt tot beroepsuitoefening, beroepsethiek en rechtsbescherming, verplicht te stellen. Heeft een lid de verplichte 80 PE-punten binnen de PE-periode van 2 kalenderjaren al behaald, dan moet deze alsnog aan het verplichte PE-onderwerp voldoen.
3. Het is niet mogelijk om na afloop van de PE-periode van 2 kalenderjaren een overschot aan PE-punten mee te nemen naar de nieuwe tweejaarstermijn. Een nieuwe tweejaarstermijn start altijd met een 'voorraad' van 0 PE-punten, tenzij de voorgaande periode is afgesloten met een tekort.

Vrijstelling

Artikel 6

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 voor een periode van maximaal 2 jaar. 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 door arbeidsongeschiktheid of langdurige ziekte niet in staat is om aan zijn PE-verplichting te voldoen komt hij in aanmerking voor het buitengewoon lidmaatschap zonder titelgebruik. Op het moment dat herstel heeft plaatsgevonden kan het dan buitengewone lid opnieuw het gewone lidmaatschap aanvragen en volgt een gesprek met de Commissie van Toelating.
 - b. Zwangerschap: Een lid dat zwanger is, kan per zwangerschap een vrijstelling aanvragen van 20 PE-punten algemeen, eventueel verdeeld over twee opvolgende PE-perioden van 2 kalenderjaren.
 - c. Sabbatical en levensloopverlof: Een lid dat een sabbatical of levensloopverlof opneemt kan bij een periode van 3 maanden of langer een vrijstelling aanvragen die proportioneel overeenkomt met de absentie, afgerond op kwartalen. Hiervoor geldt een maximum van 2 kalenderjaren.
 - d. Werken in het buitenland: Een lid dat in het buitenland werkt kan een vrijstelling aanvragen gedurende de duur van uitzending. Hiervoor geldt een maximum van 2 kalenderjaren. Daarna is het ter beoordeling van het bestuur of de vrijstelling voortgezet kan worden.
 - e. RB-lid in topfunctie: Een RB-lid dat als directeur, bestuurder of vennoot voor een grote organisatie actief is, kan een vrijstelling aanvragen van 20 algemene PE-punten per kalenderjaar. 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).
 - f. Specialisatie: Een lid dat tot genoegen van het bestuur aantoonde slechts specialistische werkzaamheden te verrichten en er voor dit lid onvoldoende PE-bijeenkomsten van voldoende niveau worden georganiseerd, kan verzoeken de PE-verplichting te verlichten of te doen vervallen.
 - g. RB-beroepsopleiding: Een vrijstelling wordt verstrekt voor maximaal 1,5 keer de nominale duur van de studie. Per kalenderjaar wordt vrijstelling verleend naar rato van het aantal maanden dat de opleiding is gevolgd. De resultaten worden automatisch door RB Opleidingen verstrekt aan het RB-Bureau. Deze regeling is niet van toepassing op studenten die een leerlijn aan de RB Academy volgen. Zij krijgen PE-punten per gevolgde module.
 - h. Leden die aangesloten zijn bij de NBA, KNB en NOAB en daar aantoonbaar voldoen aan hun PE-verplichting, tenminste gelijkwaardig aan door RB gestelde normen, kunnen een vrijstelling aanvragen van 20 algemene PE-punten. Deze vrijstelling dient jaarlijks te worden aangevraagd.
2. De aanvraag voor een vrijstelling dient te geschieden middels een aannemelijke onderbouwing in het persoonlijk PE-dossier op het moment van constatering of start van een omstandigheid.
3. Bij een toegekende vrijstelling van 20 PE-punten of meer geldt dat alle resterende te behalen PE-punten fiscaal dienen te zijn.
4. Het bestuur kan in individuele gevallen, vanwege bijzondere omstandigheden, besluiten om van bovengenoemde vrijstellingsmogelijkheden af te wijken.
5. Leden die een maatregel ex artikel 9 van dit reglement opgelegd gekregen hebben komen niet in aanmerking voor vrijstelling dan na beoordeling door het bestuur.

Nieuwe leden

Artikel 7

Voor een nieuw in het register ingeschreven lid geldt de PE-verplichting proportioneel per maand, ingaande op de eerste dag van eerstvolgende kalendermaand.

Registratie en controle

Artikel 8

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 9

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

1. Een schriftelijke waarschuwing, ingeval
 - a. er een tekort is ontstaan van meer dan 30 PE-punten per PE-periode van 2 kalenderjaren;
 - b. er minder dan 40 fiscale PE-punten zijn behaald per PE-periode van 2 kalenderjaren;
 - c. er niet is voldaan aan het volgen van het door het bestuur verplichte PE-onderwerp conform artikel 5.2;
 - d. de door het lid zelf geregistreerde PE-punten niet afdoende kunnen worden onderbouwd met bewijsstukken; of
 - e. de registratie in het digitale dossier zoals is bedoeld in artikel 8.1.b niet binnen de gestelde termijn is verwerkt, dan wel de genoemde bewijsstukken conform artikel 8.2 niet binnen de gestelde termijn worden overgelegd.
2. Een opzegging, ingeval er in de twee kalenderjaren, direct volgend op de voorgaande PE-periode van 2 kalenderjaren waarin niet aan de PE-verplichting is voldaan en waarover een schriftelijke waarschuwing 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.
3. Het bestuur kan in bijzondere gevallen, na afweging van de betrokken belangen van het RB en het lid, afwijken van het gestelde in bovenstaande leden.
4. Een maatregel wordt door het bestuur opgelegd en – al dan niet elektronisch – schriftelijk aan het lid medegedeeld.

Bezwaar

Artikel 10

Tegen het opleggen van een maatregel als bedoeld in artikel 9 lid 1 en 2 van dit reglement, kan binnen zes weken na de verzending van de mededeling over 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 de verzending van de mededeling over de 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 11

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.

Artikel 12

Dit reglement is vastgesteld door het bestuur in vergadering bijeen op 8 december 2021 en treedt in werking met ingang van 1 januari 2022. Het vervangt het Reglement Permanente Educatie, in werking getreden per 1 januari 2021, dat is ingetrokken.