

**Toelichting op de Algemene contributieverordening**

Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants



**NBA**

## **Toelichting op de Algemene contributieverordening**

### **Inleiding**

Op grond van artikel 30, eerste lid, Wet op het accountantsberoep (Wab) is de beroepsorganisatie bevoegd van haar leden contributie te heffen. Deze jaarlijkse bijdragen dienen ter dekking van de door de NBA gemaakte kosten in de uitoefening van de aan haar door de wetgever opgedragen taken. De hoogte van de bijdrage kan voor verschillende groepen van leden verschillend worden vastgesteld. De door de ledenvergadering op grond van artikel 19, tweede lid, onder g, Wab vastgestelde Algemene contributieverordening regelt de indeling in contributiegroepen en bevat enkele bijzondere bepalingen ter zake de indexatie, automatische incasso, ontheffing, vermindering en restitutie.

Met de bestuursrechtelijke geldschulden regeling van de Vierde tranche van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) is er een algemene regeling gekomen op het gebied van betaling en invordering van geldschulden aan en door bestuursorganen. De betaling van contributie valt ook onder deze algemene regeling. Zaken als verzuim, uitstel van betaling, betalingsregeling, wettelijke rente, aanmaning en invordering worden geregeld in de Awb in combinatie met de Wab.

### **Artikelsgewijze toelichting**

#### **Artikel 1**

Definiëring van de relevante begrippen.

Met de introductie van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants zijn de definities van openbaar accountant, intern accountant en overheidsaccountant alsmede die voor de accountant in business verplaatst naar de Verordening op de ledengroepen.

#### **Artikel 2**

Dit artikel betreft het onderscheid in vier contributiegroepen.

##### *Contributiegroep H – Openbaar accountant*

Leden worden ingedeeld als openbaar accountant indien zij werkzaam zijn bij of verbonden zijn aan een accountantspraktijk. Hieronder wordt verstaan de accountantsorganisatie, met een vergunning van de AFM tot het verrichten van de wettelijke controle, en het accountantskantoor, de organisatorische eenheid waarbinnen door een meer accountants assurance-opdrachten of aan assurance verwanten opdrachten worden verricht.

Voorbeelden:

- accountant die jaarrekeningen samenstelt
- medewerker bij het vaktechnische bureau van een accountantspraktijk
- controller bij een accountantspraktijk
- voorzitter van de Raad van Bestuur van een accountantspraktijk
- zzp'er met een opdracht bij een accountantspraktijk

##### *Contributiegroep M – Intern accountant en overheidsaccountant*

Leden die werkzaam zijn bij of verbonden zijn aan een accountantsafdeling behorend tot een onderneming, instelling of de overheid en de daarmee gelijk te stellen dienst, worden beschouwd als intern accountant respectievelijk overheidsaccountant.

Een accountantsafdeling is een organisatorische eenheid die binnen een onderneming, instelling of overheid en daarmee gelijk te stellen dienst verbijzonderde toetsende activiteiten verrichten, waaronder begrepen het onderzoek naar en de evaluatie en bewaking van de toereikendheid en effectiviteit van de administratieve organisatie en interne beheersing; of binnen die onderneming, instelling of overheid en daarmee gelijk te stellen dienst dan wel bij derden verbijzonderde toetsende

activiteiten verrichten ter zake van een door die onderneming, instelling of de overheid en de daarmee gelijk te stellen dienst, dan wel genoemde derden af te leggen financiële verantwoording en daarover verslag uitbrengt aan de onderneming, instelling, overheid en de daarmee gelijk te stellen dienst waartoe de accountantsafdeling behoort.

Voorbeelden:

- accountant, medewerker of hoofd van een interne accountantsdienst
- zzp'er met een opdracht bij een accountantsafdeling van een onderneming

Tot een overheidsaccountant wordt eveneens gerekend de accountant die werkzaam is bij de belastingdienst en belast is met de controle van door belastingplichtigen ingeleverde aangiften en de accountant die aan deze controle direct leiding geeft.

Voorbeelden:

- accountant, medewerker of hoofd van een departementale accountantsdienst
- registeraccountant werkzaam bij de belastingdienst en belast met de controle van belastingaangiften
- zzp'er met een opdracht bij een accountantsafdeling van een overheidsinstelling

#### *Contributiegroep L – Accountant in business*

De accountant die actief bij het arbeidsproces is betrokken, maar niet als openbaar accountant, intern accountant of overheidsaccountant, wordt beschouwd als accountant in business. De aard en omvang van de werkzaamheden, noch de vraag of deze worden bezoldigd, is van belang voor de indeling als accountant in business. In geval u door het verrichten van werkzaamheden wordt aangemerkt als accountant in business kan de aard, omvang en eventuele bezoldiging wel reden zijn om op uw verzoek te besluiten dat u wordt vrijgesteld van de PE-verplichting of voor vermindering van contributie in aanmerking komt.

Voorbeelden:

- directeur, chief financial officer of controller van een andere organisatie dan een accountantspraktijk of accountantsafdeling
- interim-manager die in die hoedanigheid een tijdelijke functie vervult binnen de organisatie van zijn opdrachtgever en de resultaten van zijn werkzaamheden presenteert onder de naam van de entiteit van zijn opdrachtgever
- de accountant die uitsluitend overige opdrachten verricht en die werkzaam is bij of verbonden is aan een bedrijfseconomisch of financieel adviesbureau, dat geen assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten uitvoert, of de accountant die belasting- of consultingwerkzaamheden verricht en niet werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantspraktijk
- toezichthouder of controleur van het Rijk en daarmee verbonden organen bij onder meer de algemene, provinciale of gemeentelijke rekenkamer, de Autoriteit Financiële Markten, de Nederlandsche Bank, de Nederlandse Mededingingsautoriteit, de Onafhankelijke Post en Telecommunicatie Autoriteit, de Nederlandse Zorgautoriteit of een andere door de overheid ingestelde toezichthouder
- opsporingsmedewerker bij het Korps landelijke politiediensten of een daarmee vergelijkbare overheidsinstantie
- docent in het onderwijs

#### *Contributiegroep Z – Lid zonder arbeidsinkomen*

Leden worden ingedeeld in contributiegroep Z indien zij géén arbeidsinkomen genieten. Voor de uitleg van het begrip arbeidsinkomen is aangesloten bij de Wet inkomstenbelasting 2001.

Voorbeelden:

- gepensioneerde, volledige arbeidsongeschikte of werkloze leden
- leden die onbetaald verlof genieten

### **Artikel 3**

Bij de indeling in contributiegroepen per de datum van inschrijving in het accountantsregister, bij aanvang van een kalenderjaar en bij iedere tussentijdse wijziging van beroep of functie is niet leidend de feitelijke situatie, maar de gegevens die op het moment van de indeling bij de beroepsorganisatie bekend zijn. De indeling in contributiegroepen geschiedt op basis van de laatst door het lid zelf schriftelijk gedane opgave, dan wel elektronisch doorgevoerde mutatie in de ledenadministratie. Op basis van een per telefoon doorgegeven wijziging kan dus geen indeling in een contributiegroep geschieden. Leden zijn zelf verantwoordelijk voor de opgave van hun beroep of functie en voor wijzigingen daarvan en alleen leden zelf kunnen een opgave of wijziging doorgeven. Dit is ook het geval als de contributie door de accountantspraktijk of werkgever worden betaald.

#### *Indeling in twee contributiegroepen*

Er bestaan situaties waarbij leden kunnen worden ingedeeld in twee contributiegroepen omdat een lid twee beroepen of functies combineert (voorbeeld 1) of omdat een functie kwalificeert voor een indeling in twee contributiegroepen (voorbeeld 2). In voorkomend geval geschiedt de indeling in de contributiegroep voor dat beroep of die functie waarvoor de hoogste contributie geldt (artikel 3, derde lid).

Voorbeeld 1:

Een accountant is parttime werkzaam als consultant bij een belastingadvieskantoor (contributiegroep L), daarnaast is hij een dag in de week actief voor zijn eigen accountantskantoor (contributiegroep H). Het lid wordt ingedeeld als openbaar accountant.

Voorbeeld 2:

Een accountant treedt op als penningmeester van een stichting en ontvangt hiervoor geen vergoeding. De accountant kan worden ingedeeld in twee contributiegroepen. Allereerst in contributiegroep Z omdat het lid geen arbeidsinkomen geniet, maar daarnaast ook in contributiegroep L omdat het lid werkzaamheden verricht. Het lid wordt ingedeeld als accountant in business (contributiegroep L).

Opmerking:

In dit geval kan de accountant een beroep doen op artikel 8 en vermindering aanvragen van contributie op grond van de hoogte het arbeidsinkomen. Bij het ontbreken van arbeidsinkomen kan de contributie worden teruggebracht tot het bedrag verschuldigd door leden ingedeeld in de laagste contributiegroep Z.

#### *Indeling in geval van wijzigingen doorgegeven gedurende kalenderjaar*

Gedurende een kalenderjaar kan een lid wijzigen van beroep of functie. Een op de juiste manier doorgegeven wijziging kan leiden tot een aangepaste indeling in contributiegroepen. Hierbij kunnen drie situaties worden onderscheiden. Een wijziging is doorgegeven binnen drie weken nadat deze heeft plaatsgevonden (voorbeeld 1). De indeling wordt aangepast per eerste van de maand van de wijziging (artikel 3, vijfde lid, eerste volzin). Een wijziging is niet doorgegeven binnen drie weken nadat deze heeft plaatsgevonden (voorbeeld 2). De indeling wordt aangepast per eerste van de maand volgend op het doorgeven van de wijziging (artikel 3, vijfde lid, tweede volzin). Een wijziging die een indeling naar een hogere contributiegroep met zich brengt is niet doorgegeven binnen drie weken nadat deze heeft plaatsgevonden (voorbeeld 3). De indeling wordt aangepast per eerste van de maand van de wijziging in beroep of functie (artikel 3, zesde lid).

Voorbeeld 1:

Een lid staat bij aanvang van het kalenderjaar geregistreerd als werkzaam bij een accountantskantoor (contributiegroep H). Per 1 februari gaat het lid aan de slag als controller bij een dienstverlener (contributiegroep L). De wijziging wordt binnen drie weken doorgegeven aan de beroepsorganisatie. De te betalen contributie voor 2015 bedraagt € 103 (een maand contributiegroep H, jaartarief € 1.240) plus € 380 (elf maanden contributiegroep L, jaartarief € 415).

Voorbeeld 2:

Een lid staat bij aanvang van het kalenderjaar geregistreerd als werkzaam bij een accountantskantoor (contributiegroep H). Per 1 februari gaat het lid aan de slag als controller bij een dienstverlener (contributiegroep L). De wijziging wordt pas in april doorgegeven aan de beroepsorganisatie. De te betalen contributie voor 2015 bedraagt € 413 (vier maanden contributiegroep H) plus € 277 (acht maanden contributiegroep L).

Voorbeeld 3:

Een lid staat bij aanvang van het kalenderjaar geregistreerd als zelfstandig gevestigd consultant (contributiegroep L). Per 1 februari begint het lid een eigen accountantskantoor (contributiegroep H). De wijziging wordt pas in april doorgegeven aan de beroepsorganisatie. De te betalen contributie voor 2015 bedraagt € 35 (een maand contributiegroep L) plus € 1137 (elf maanden contributiegroep H).

#### **Artikel 4**

Leden die in de loop van het kalenderjaar in het accountantsregister worden ingeschreven, zijn naar evenredigheid contributie verschuldigd. Indien een lid in de loop van een maand wordt ingeschreven is hij voor de volle maand contributie verschuldigd. Leden die in de maand december in het accountantsregister worden ingeschreven, zijn voor deze ene maand geen contributie verschuldigd.

Voorbeeld:

Inschrijving van een lid vindt plaats op 10 juni. Eerste indeling in contributiegroepen vindt plaats per 10 juni op basis van de gegevens op het inschrijfformulier dat het lid werkzaam is bij een accountantskantoor (contributiegroep H). De te betalen contributie voor 2014 bedraagt € 723 (zeven maanden contributiegroep H, jaartarief € 1.240).

#### **Artikel 5**

Leden van wie inschrijving in het accountantsregister gedurende het kalenderjaar worden doorgehaald zijn contributie verschuldigd tot en met de maand waarin de doorhaling heeft plaatsgevonden. Indien de contributie reeds voor het gehele kalenderjaar is betaald vindt restitutie plaats.

#### **Artikel 6**

De hoogte van de contributie wordt in principe jaarlijks geïndexeerd. Indien de financiële middelen van de beroepsorganisatie dit toelaten kan er voor worden gekozen de verhoging als gevolg van de indexatie niet in rekening te brengen bij de leden. In voorkomend geval wordt voor de contributie wel een bedrag vastgesteld inclusief indexatie, maar wordt op het bij de leden in rekening gebrachte bedrag ambtshalve een vermindering toegepast ter hoogte van de indexatie zelf. Of een vermindering wordt toegepast en wat de hoogte daarvan is wordt jaarlijkse bij verordening bepaald.

#### **Artikel 7**

Deze bepaling maakt het mogelijk een korting te verlenen voor betaling via automatische incasso. Of een korting wordt verleend en wat de hoogte daarvan is wordt jaarlijks bij verordening bepaald. Voor 2015 is geen korting vastgesteld.

### **Artikel 8**

Leden die zijn ingedeeld in de contributiegroepen H, M of L kunnen in aanmerking komen voor vermindering van contributie indien hun contributie meer bedraagt dan een jaarlijks bij verordening vast te stellen percentage van hun arbeidsinkomen. Voor het kalenderjaar 2015 is dit vastgesteld op 4%. Als ondergrens is gesteld dat geen verdere vermindering plaatsvindt dan tot het bedrag verschuldigd door leden ingedeeld in de laagste contributiegroep Z. Een vermindering wordt vastgesteld na afloop van kalenderjaar. Dit betekent dat eerst de volledige contributie verschuldigd is en na afloop eventueel restitutie zal plaatsvinden.

Een verzoek tot vermindering kan slechts worden ingewilligd indien dit binnen een jaar na afloop van het kalenderjaar waarvoor de contributie geldt gemotiveerd is ingediend onder opgave van het definitieve arbeidsinkomen. Dit betekent dat een verzoek tot vermindering over het kalenderjaar 2015 slechts kan worden ingewilligd indien dit uiterlijk 31 december 2016 is ingediend. In de meeste gevallen kan volstaan worden met een aangifte inkomstenbelasting. Het bestuur kan om nader bewijs vragen.

Voor het begrip arbeidsinkomen is aangesloten bij de Wet inkomstenbelasting 2001. Onder arbeidsinkomen wordt verstaan het gezamenlijke bedrag van hetgeen door de belastingplichtige met tegenwoordige arbeid is genoten als winst uit een of meer ondernemingen, loon en resultaat uit een of meer werkzaamheden. Ook wordt tot het arbeidsinkomen gerekend het resultaat van een rechtspersoon waarin een lid een aanmerkelijk belang heeft in de zin van de Wet inkomstenbelasting 2001. Een paar opmerkingen: Het gaat niet alleen om de inkomsten uit beroep, maar om alle inkomsten uit arbeid. Dus als naast de hoofdfunctie nog één of meer nevenfuncties worden vervuld, worden de inkomsten daaruit meegeteld. Het resultaat uit onderneming dat moet worden meegenomen kan zowel positief als negatief zijn. Uitkeringen krachtens pensioen, de Werkloosheidswet, de Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen of andere arbeidsongeschiktheidswetgeving worden niet beschouwd als inkomsten uit tegenwoordige arbeid.

#### **Voorbeeld 1:**

Openbaar accountant met een arbeidsinkomen van € 20.000,- dient een verzoek in tot vermindering van de door hem te betalen contributie 2015 ter hoogte van € 1.240. De maximale contributie die dit lid in rekening mag worden gebracht is € 800 (4% van € 20.000). De te betalen contributie is hoger dan het contributiebedrag dat dit lid maximaal in rekening mag worden gebracht. Er zal derhalve een vermindering van de contributie plaatsvinden voor een bedrag van € 440.

#### **Voorbeeld 2:**

Een lid dient in 2014 een verzoek in tot vermindering van contributie over het kalenderjaar 2012. Dit verzoek is te laat ingediend en zal worden afgewezen.

### **Artikel 9**

Het bestuur kan in bijzondere gevallen ontheffing van contributiebetaling verlenen of tot restitutie van reeds betaalde contributie besluiten.

Voor omstandigheden met een financiële achtergrond is reeds voorzien in de regeling van vermindering van contributie op grond van de hoogte van het arbeidsinkomen (artikel 8).

### **Artikel 10**

Bij besluit van het bestuur betreffende de indeling contributiegroepen wordt tevens mededeling gedaan van de eventueel toegepaste bijzondere regelingen en de verschuldigde contributie.

### **Artikel 11**

De betalingstermijn van de contributienota bedraagt 1 maand na dagtekening van het besluit.

### **Artikel 12 en 13**

Oude verordeningen zijn ingetrokken en er is geen overgangsrecht geregeld.

### **Artikel 14**

Dit artikel regelt de datum van inwerkingtreding en de naam van de verordening.

### **Overige**

#### **Contributienota naar derden**

Het is mogelijk dat de contributie niet door het lid persoonlijk maar door diens werkgever of door de accountantspraktijk waarbij hij werkzaam is of waaraan hij is verbonden wordt betaald. Indien daarover tevoren een afspraak is gemaakt tussen werkgever of de accountantspraktijk en de beroepsorganisatie wordt de contributienota rechtstreeks aan de werkgever of de accountantspraktijk toegezonden. De met deze derden gemaakte afspraak geldt voor alle bij deze derden werkzame leden. Als de werkgever of de accountantspraktijk in gebreke blijft de nota te voldoen binnen de daarvoor gestelde termijn, blijft het lid zelf voor de betaling daarvan verantwoordelijk. De contributie wordt dan bij het lid geïnd.

#### **Betaling en invordering op grond van de Awb in combinatie met de Wab**

Onder titel 4.4 van de Awb is een algemene regeling opgenomen op het gebied van betaling en invordering van geldschulden aan bestuursorganen als de NBA. In deze regeling is opgenomen dat met een lid een speciale betalingsregeling kan worden getroffen. Voorts is bepaald dat als een lid niet binnen de betalingstermijn voldoet aan de betalingsverplichting aanmaningskosten in rekening gebracht kunnen worden. In combinatie met artikel 31 Wab is het vervolgens mogelijk openstaande contributie bij dwangbevel in te vorderen. Bij dwangbevel kunnen tevens de aanmaningskosten, de wettelijke rente en de kosten van het dwangbevel worden ingevorderd. De betekening en de ten uitvoerlegging van het dwangbevel geschieden op kosten van degene tegen wie het is uitgevaardigd. Indien een lid na de tenuitvoerlegging van het dwangbevel nog steeds niet aan zijn betalingsverplichting heeft voldaan, kan het bestuur overgaan tot doorhaling van de inschrijving in het accountantsregister. De mogelijkheid van doorhaling als accountant op grond van een contributieschuld is gebaseerd op artikel 43, eerste lid, onder f, Wab.

#### **Bezwaar en beroep op grond van de Awb**

Tegen een door het bestuur op grond van deze verordening genomen beslissing (bijvoorbeeld de indeling in een bepaalde contributiegroep, de hoogte van de vermindering van contributie of afwijzing van een verzoek tot ontheffing) kan een lid bezwaar maken. Het bezwaar wordt door het bestuur behandeld overeenkomstig de bepalingen van de Awb. Het bezwaarschrift wordt ondertekend en bevat ten minste de naam en het adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden van het bezwaar. Bij de behandeling van een bezwaarschrift kan het bestuur zich laten adviseren door de Commissie voor de bezwaarschriften. Voordat de commissie advies uitbrengt over het bezwaarschrift, houdt ze meestal een hoorzitting. Tijdens de hoorzitting kunt u uw bezwaarschrift toelichten. Bij de hoorzitting is ook een vertegenwoordiger van de NBA aanwezig en ook zij mogen reageren op uw bezwaarschrift. De commissie stelt vragen als dat nodig is. Aan het eind van de hoorzitting bekijkt de voorzitter of de commissie genoeg informatie heeft om een advies te geven. De commissie brengt vervolgens een advies uit. Naar aanleiding van dit advies beslist het bestuur op uw bezwaarschrift. Het bestuur kan slechts gemotiveerd van het advies afwijken. Bij afwijking wordt het advies met de beslissing op bezwaar aan de bezwaarmaker toegezonden. Indien het bestuur na behandeling van het bezwaar haar beslissing handhaaft kan beroep worden ingesteld bij het College van Beroep voor het bedrijfsleven. Een bezwaar- of beroepsprocedure schort de betalingstermijn niet op.

Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants



**NBA**

Antonio Vivaldistraat 2 - 8  
1083 HP Amsterdam  
Postbus 7984  
1008 AD Amsterdam

T 020 301 03 01  
E [nba@nba.nl](mailto:nba@nba.nl)  
I [www.nba.nl](http://www.nba.nl)