



December 2024

Brochure PE-licentie





Inhoud

1.	Inleiding.....	3
2.	PE-verplichting	3
2.1	Inleiding.....	3
2.2	Voor wie	4
2.3	Uitgangspunten	4
2.4	Doorschuifregeling.....	4
3.	Vaktechnische PE-activiteiten.....	4
3.1	Volgen of geven onderwijs	4
3.2	Overige gestructureerde activiteiten die bijdragen aan het ontwikkelen en/of verdiepen van vakkennis en vaardigheden	6
3.3	Vaktechnisch overleg en jurisprudentielunches.....	7
4.	Niet-vaktechnische PE-activiteiten.....	7
5.	Vaststelling tijdsbesteding.....	8
6.	Vrijstelling	8
7.	Licentie	9
7.1	Inleiding.....	9
7.2	Registratie	10
7.3	Tussentijdse uit- en indiensttreding.....	10
7.4	Verklaring	11
7.5	Controle.....	11
7.6	Sancties bij het niet nakomen PE-verplichting.....	11
8.	Licentieaanvraag.....	12



1. Inleiding

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) stelt hoge eisen aan de kwaliteit van haar ledenbestand. Deze kwaliteit wordt getoetst bij de aanmelding voor het lidmaatschap. Verder draagt de NOB bij aan de kwaliteit van haar ledenbestand door het verzorgen van een gedegen beroepsopleiding, die als voorwaarde geldt voor toelating tot het gewone lidmaatschap van de NOB.

Om beroepsuitoefening op een kwalitatief hoogwaardig niveau te waarborgen, is het van belang dat leden hun vakkennis onderhouden en de ontwikkelingen op hun vakgebied bijhouden. Om leden te stimuleren hun kennis en vaardigheden actueel en op academisch niveau te houden, hebben NOB-leden sinds 2014 een PE-verplichting.

De PE-verplichting is uitgewerkt in het [Reglement Permanente Educatie](#). NOB-leden zijn jaarlijks verplicht ten minste twintig uren te besteden aan permanente educatie. Daarnaast volgen zij jaarlijks een e-learning over de beroeps- en gedragsregels. Leden moeten de door hen aan permanente educatie bestede tijd en de aard van de door hen gevolgde permanente educatie registreren op hun Mijn NOB-omgeving.

NOB-kantoren met een eigen intern onderwijsprogramma die ervoor kunnen instaan dat de daar werkzame leden met dat interne onderwijsprogramma grotendeels kunnen voldoen aan de in het reglement gestelde PE-verplichtingen, kunnen een licentie verkrijgen. Als gevolg daarvan hoeven leden werkzaam bij het kantoor niet persoonlijk zorg te dragen voor registratie van de door hen verrichte PE-activiteiten. Het kantoor is dan verantwoordelijk voor de PE-administratie. Naast een marginale beoordeling van het onderwijsprogramma zal bij het verstrekken van een licentie in het bijzonder worden gekeken naar de wijze waarop kantoren het volgen van de PE-bijeenkomsten registreren, controleren en het niet deelnemen opvolgen.

Deze brochure bevat informatie die voor de kantoren van belang is bij de inrichting van hun PE-programma en de aanvraag van een licentie. Beschreven wordt waar de aangeboden permanente educatie aan moet voldoen om te kunnen worden ingebracht voor de PE-verplichting. Voorts wordt een toelichting gegeven op de registratie en controle en de licentieaanvraag.

2. PE-verplichting

2.1 Inleiding

In het belang van een beroepsuitoefening op een kwalitatief hoogwaardig niveau onderhoudt een lid zijn vakkennis en houdt het lid de ontwikkelingen op zijn vakgebied en de beroepsuitoefening bij zodat de kennis en vaardigheden die vereist zijn voor de uitoefening van zijn beroep actueel en op academisch niveau blijven (artikel 6 lid 3 van de statuten van de NOB). Om dit te stimuleren geldt een PE-verplichting van twintig uur per jaar. Daarnaast volgen leden jaarlijks een verplichte e-learning over de NOB beroeps- en gedragsregels. Van de twintig verplichte uren moeten gewone leden ten minste zestien uur besteden aan vaktechnische onderwerpen.

Leden kunnen er voor kiezen maximaal vier uur per jaar in te vullen met andere PE-activiteiten zoals vaardigheidstrainingen. Voor aspirant-leden die de verplichte Beroepsopleiding Belastingadviseurs



volgen, geldt het minimumvereiste van zestien uur vaktechnische PE-activiteiten niet. In het kader van de beroepsopleiding kunnen aspirant-leden kiezen voor het vaardighedentraject waardoor jaarlijks meer tijd zal worden besteed aan niet-vaktechnische onderwerpen.

2.2 Voor wie

De PE-verplichting geldt voor alle aspirant-leden en gewone leden. Buitengewone leden hebben geen PE-verplichting. Aspirant-leden kunnen de cursussen uit de door hen verplicht te volgen Beroepsopleiding Belastingadviseurs inbrengen. Voor leden die parttime werkzaam zijn geldt *geen* pro-rata-regeling; ook zij moeten jaarlijks ten minste twintig uur besteden aan permanente educatie.

2.3 Uitgangspunten

In het reglement is een aantal vereisten geformuleerd waaraan de permanente educatie ten minste moet voldoen. Het is een weloverwogen keuze niet te werken met een puntensysteem waarbij aan cursussen van commerciële partijen punten worden toegekend; de verantwoordelijkheid om te beoordelen of PE-activiteiten aan de voorwaarden voldoen, ligt in eerste instantie bij het lid zelf. In het geval leden werkzaam zijn bij een licentiehoudende NOB-kantoor blijven de PE-verplichting en het PE-reglement onverkort van toepassing. Uitsluitend de verplichting voor leden om de verrichte PE-activiteiten te registreren in de Mijn NOB-omgeving komt te vervallen. In plaats daarvan wordt de PE-administratie bijgehouden verricht door het licentiehoudende NOB-kantoor.

2.4 Doorschuifregeling

Het PE-reglement kent een doorschuifregeling die de mogelijkheid biedt een overschot of een tekort van maximaal tien uur permanente educatie per jaar door te schuiven naar het volgende jaar. Het tekort dient binnen een half jaar na afloop van het kalenderjaar te worden ingehaald.

3. Vaktechnische PE-activiteiten

Bij de vaktechnische PE-activiteiten wordt een onderscheid gemaakt tussen:

- a. het volgen of geven van onderwijs zoals cursussen, congressen, seminars of andere educatieve bijeenkomsten van ten minste een half uur op academisch niveau; en
- b. overige gestructureerde activiteiten die bijdragen aan het ontwikkelen en/of verdiepen van vakkennis en vaardigheden die vereist zijn voor de uitoefening van het beroep.

3.1 Volgen of geven onderwijs

Onderwijs (cursussen, congressen, seminars of andere educatieve bijeenkomsten) dient onderwijs op academisch niveau te betreffen ten behoeve van het onderhouden of ontwikkelen van de kennis en vaardigheden die vereist zijn voor de uitoefening van het beroep op een kwalitatief hoogwaardig niveau en dient te voldoen aan de volgende voorwaarden:

- a. de bijeenkomst dient ten minste een half uur te duren;
- b. het onderwijs wordt gegeven door docenten, inleiders of specialisten van academisch niveau;
- c. het eventueel gebruikte studiemateriaal is van academisch niveau;
- d. het te volgen onderwijs dient gericht te zijn op universitair opgeleide belastingadviseurs of ander academisch geschoolden.



Onderwijs moet, om te kunnen worden ingebracht als permanente educatie, van academisch niveau zijn. Bij de beoordeling of daarvan sprake is, hanteert de NOB drie pijlers: *de docent*, het eventueel gebruikte *studiemateriaal* en de *doelgroep*. Het onderwijs moet gericht zijn op een doelgroep die voornamelijk bestaat uit academisch opgeleiden. De achterliggende gedachte bij dit laatste criterium is dat de kwaliteit van de deelnemers mede bepalend is voor de kwaliteit van het onderwijs. Het is bij cursussen geen probleem als een minderheid niet academisch opgeleiden deel uitmaakt van het gezelschap zolang de deelnemers maar overwegend academisch opgeleid zijn.

Zowel bij het volgen als het geven van onderwijs geldt dat slechts onderwijs bedoeld voor masterstudenten en afgestudeerde academisch geschoolden kwalificeert om te worden ingebracht. Het geven van onderwijs aan bijvoorbeeld bachelorstudenten kwalificeert niet. In geval van intern verzorgd onderwijs wordt van kantoren verwacht dat zij toezien op het voldoen aan genoemde voorwaarden.

Voorbeelden van bijeenkomsten die naar het oordeel van het bestuur *niet* zijn gericht op een doelgroep van academisch niveau zijn de door de Belastingdienst georganiseerde Intermediardagen en presentaties en door de Nederlandse Orde van Administratie- en Belastingkundigen (NOAB) georganiseerd onderwijs.

Vorbereiding op het *volgen* van onderwijs wordt niet als permanente educatie beschouwd. Vorbereiding op het *geven* van onderwijs kan wel als permanente educatie worden ingebracht maar kan niet meer bedragen dan de aan het geven van het onderwijs bestede tijd. Het opstellen van (examen)vragen het nakijken en/of corrigeren daarvan wordt niet als het geven van onderwijs beschouwd.

E-learning, webinars en schriftelijke cursussen kunnen alleen worden ingebracht als PE-activiteit als is voldaan aan voornoemde voorwaarden voor onderwijs en als gewaarborgd is dat de aangeboden leerstof integraal is doorgenomen. Deelname moet door middel van een bewijs van deelname worden aangetoond.

Naast fiscaaltechnisch onderwijs, kan ook onderwijs gerelateerd aan aanpalende vakgebieden bijdragen aan het ontwikkelen en/of verdiepen van vakkennis en worden ingebracht als permanente educatie.

Onderwijs dat voldoet aan voornoemde voorwaarden kan onbeperkt worden ingebracht. Bij het geven van onderwijs mag echter geen sprake zijn van een zodanige herhaling dat het educatieve aspect vervalst. Een cursus die jaarlijks meerdere malen in exact dezelfde vorm door een NOB-lid wordt gegeven kan door dit lid derhalve jaarlijks slechts een maal worden ingebracht.

Licentiehoudende kantoren moeten erop toezien dat de door hun werknemers ingebrachte PE-activiteiten voldoen aan de bovenstaande voorwaarden. Het is niet noodzakelijk dat alle ingebrachte onderwijsactiviteiten door de het kantoor zelf worden georganiseerd. NOB-leden moeten met het interne onderwijsprogramma grotendeels aan de PE-verplichting kunnen voldoen. Daarnaast is het



ook mogelijk externe cursussen die aan genoemde voorwaarden voldoen als permanente educatie in te brengen.

3.2 Overige gestructureerde activiteiten die bijdragen aan het ontwikkelen en/of verdiepen van vakkennis en vaardigheden

Het PE-reglement geeft een aantal voorbeelden van overige gestructureerde activiteiten die bijdragen aan het ontwikkelen en/of verdiepen van vakkennis en vaardigheden en als PE-activiteit kunnen worden ingebracht:

- a. het publiceren van artikelen in voor de belastingpraktijk relevante boeken of tijdschriften;
- b. het publiceren van een proefschrift over een fiscaal onderwerp;
- c. het verrichten van werkzaamheden voor de rechterlijke macht, de Raad van Tucht, de Raad van Beroep, vaktechnische commissies en werkgroepen, specialistensecties, de Commissie Wetsvoorstellen, de Commissie Beroepszaken en als arbiter.

Deze activiteiten kunnen gemaximeerd worden ingebracht. Voor elk van deze categorieën kunnen per kalenderjaar maximaal vier uur worden ingebracht.

Voor het publiceren (van artikelen) in voor de belastingadviespraktijk relevante boeken of tijdschriften kan jaarlijks maximaal tien uur worden ingebracht. Voor elke 500 gepubliceerde woorden kan één uur worden ingebracht. Bij de beoordeling of sprake is van voor de belastingadviespraktijk relevante boeken of tijdschriften wordt, net als bij onderwijs, gekeken naar het academisch niveau van de doelgroep van het boek of tijdschrift waarin is gepubliceerd. Het moet gaan om artikelen in voor de belastingpraktijk relevante literatuur. Daarbij moet worden gedacht aan tijdschriften die gericht zijn op universitair opgeleide belastingadviseurs of ander academisch geschoolden zoals het Weekblad Fiscaal Recht en het Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht. Hieronder vallen in beginsel niet tijdschriften die gericht zijn op cliënten van belastingadviseurs zoals DGA Fiscaal en het Praktijkblad Salarisadministratie.

Tot deze categorie wordt ook gerekend het schrijven van een scriptie of verhandeling in het kader van een volgens het PE-reglement kwalificerende opleiding.

NOB-leden die een bijdrage leveren aan het project fiscale rechtshulp (Stichting Ondersteuning Fiscale rechtshulp) en fiscale rechtshulp bieden aan min- en onvermogenden mogen de daaraan bestede tijd met een maximum van vier PE-uren per jaar inbrengen om aan de PE-verplichting te voldoen. Inbreng van andere initiatieven moet worden afgestemd met het bureau dat in overleg met het bestuur beoordeelt of sprake is van pro bone fiscale rechtshulp aan min- en onvermogenden.

Naast genoemde voorbeelden kunnen leden ook andere activiteiten inbrengen waarvan zij menen dat die bijdragen aan het ontwikkelen en/of verdiepen van vakkennis en vaardigheden die vereist zijn voor de uitoefening van het beroep. Licentiehoudende kantoren moeten er in het kader van het voldoen aan de PE-verplichting door hun werknemers op toe te zien dat deze activiteiten voldoende educatieve waarde hebben en daadwerkelijk bijdragen aan het ontwikkelen en/of verdiepen van vakkennis en vaardigheden.



Zelfstudie, het bijhouden van vakliteratuur en bespreking daarvan, lidmaatschappen van een bestuur, niet vaktechnische commissies en werkgroepen, redacties van tijdschriften en het beantwoorden van vragenrubrieken in tijdschriften worden niet als permanente educatie in het kader van dit reglement beschouwd.

3.3 Vaktechnisch overleg en jurisprudentielunches

Vaktechnisch overleg zoals dat op veel kantoren wordt gehouden en waarbij vakliteratuur, jurisprudentie en/of praktijkgevallen worden besproken, wordt door het bestuur van de NOB als zo vanzelfsprekend beschouwd bij de uitoefening van de belastingadviespraktijk dat dit in beginsel niet kwalificeert om te worden ingebracht als PE-activiteit.

Om vaktechnisch overleg, bespreking van literatuur en jurisprudentie toch in te kunnen brengen moet het te kwalificeren zijn als onderwijs op academisch niveau als bedoeld in artikel 2 lid 1 onder a van het reglement. Daarvoor moet er sprake zijn van een bijeenkomst van ten minste een uur die voldoet aan de volgende voorwaarden:

- a. het onderwijs wordt gegeven door docenten, inleiders of specialisten van academisch niveau;
- b. het eventueel gebruikte studiemateriaal is van academisch niveau;
- c. het te volgen onderwijs dient gericht te zijn op universitair opgeleide belastingadviseurs of ander academisch geschoolden.

Het moet gaan om onderwijs gegeven door een specialist die zich van de deelnemers onderscheidt door zijn kennis op het vakgebied van het te behandelen onderwerp. Uitdrukkelijk is hier niet bedoeld een overleg waarbij de deelnemers afwisselend een onderwerp voorbereiden en inleiden, praktijkgevallen worden besproken of verslag doen aan collega's van een gevolgde cursus.

Het overleg moet (overwegend) bedoeld zijn voor NOB-leden of ander academisch geschoolden. Daarnaast moet het te behandelen onderwerp ruim voor de bijeenkomst bij de deelnemers bekend te zijn en door de deelnemers te worden voorbereid (een voorbereidingsopdracht is niet noodzakelijk). Van de bijeenkomst moeten slides en andere vooraf of tijdens de bijeenkomst ter beschikking gestelde informatie worden bewaard, evenals een lijst met handtekeningen van de deelnemers. Mochten er geen slides van de bijeenkomst zijn, dan dient op andere wijze, bijvoorbeeld door een verslag, te kunnen worden onderbouwd wat er tijdens de bijeenkomst is behandeld.

4. Niet-vaktechnische PE-activiteiten

Leden kunnen er voor kiezen maximaal vier uur van de verplichte PE-activiteiten in te vullen met andere PE-activiteiten die eraan bijdragen dat de uitoefening van hun beroep actueel en op academisch niveau blijft. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan vaardigheidstrainingen als gespreksvaardigheden, adviesvaardigheden, cliëntgericht werken, onderhandelen, presentatietechnieken, managementtrainingen, taalcursussen en een cursus snellezen.



5. Vaststelling tijdsbesteding

De deelname aan PE-activiteiten wordt gewaardeerd in daadwerkelijke tijdsbesteding waarbij pauzes niet worden meegerekend.

6. Vrijstelling

In geval van bijzondere omstandigheden die ertoe leiden dat een lid niet aan de PE-verplichting kan voldoen, is het mogelijk een schriftelijk gemotiveerd verzoek om een (gedeeltelijke) vrijstelling in te dienen. Ook NOB-leden werkzaam bij een licentiehoudend kantoor moeten daartoe in beginsel zelf een verzoek indienen bij het bestuur van de NOB. Het bestuur zal de feiten en omstandigheden afwegen en beoordelen of deze afwijking van het reglement rechtvaardigen en ruimte bieden om een vrijstelling te verlenen.

Het bestuur gaat zeer terughoudend om met het verlenen van vrijstellingen. Drukke werkzaamheden, verblijf in het buitenland en zakelijke perikelen die samenhangen met het opzetten of voeren van een belastingadviespraktijk of bestuurlijke werkzaamheden rechtvaardigern naar het oordeel van het bestuur geen afwijking van het beleid. De vrijstelling is met name bedoeld voor gevallen van langdurige ziekte en persoonlijke omstandigheden waarin van leden niet kan worden verwacht dat zij aan de PE-verplichting voldoen.

Vrijstelling bij ziekte

In geval van langdurige ziekte wordt een (gedeeltelijke) vrijstelling verleend indien sprake is van arbeidsongeschiktheid. Voor kortdurende ziekte wordt in beginsel geen vrijstelling verleend omdat bij een korte tijdelijke afwezigheid in verband met ziekte in het resterende deel van het jaar nog voldoende gelegenheid zou moeten bestaan om aan de PE-verplichting te voldoen. Bovendien kan gebruik worden gemaakt van de doorschuifregeling. Dat geldt ook indien een korte periode van ziekte valt aan het eind van het jaar en het lid niet eerder in het jaar PE-activiteiten heeft verricht. Om in geval van ziekte een vrijstelling te verkrijgen moet de arbeidsongeschiktheid worden aangetoond. In de eerste plaats kan dat door middel van een verklaring van een arts (bijvoorbeeld de bedrijfs- of verzekeringsarts) of de verzekeraar. Het is daarbij vanzelfsprekend niet nodig dat deze verklaring details met betrekking tot de aard van de arbeidsongeschiktheid bevat. Het is voldoende dat de arbeidsongeschiktheid en de duur daarvan worden bevestigd. In geval een lid werkzaam is in loondienst kan worden volstaan met een verklaring van de werkgever met betrekking tot diens arbeidsongeschiktheid en de duur daarvan.

Vrijstelling bij zwangerschapsverlof en ouderschapsverlof

Op verzoek zal in verband met het reguliere zwangerschaps- en bevallingsverlof een vrijstelling van acht uur worden verleend voor het jaar waarin het kind is geboren. Indien het verlof doorloopt in een volgend kalenderjaar, kan de vrijstelling naar keuze worden verdeeld over twee jaren.

In verband met ouderschapsverlof wordt uitsluitend een vrijstelling verleend indien er full time ouderschapsverlof wordt opgenomen (en het beroep tijdelijk niet wordt uitgeoefend). Daarbij geldt dat niet meer vrijstelling wordt verleend dan voor de periode waarop men wettelijk recht heeft op



ouderschapsverlof. Volgens de huidige wetgeving geldt dat men per kind onder de acht jaar recht heeft op ouderschapsverlof van 26 keer het aantal uren dat men per week werkt. Voor elke volledige maand full time ouderschapsverlof zal een vrijstelling van twee PE-uren worden verleend.

Geen vrijstelling bij verblijf in het buitenland

In verband met verblijf in het buitenland zal geen vrijstelling worden verleend. Omdat het ook mogelijk is buitenlandse cursussen, webinars, e-learning, het geven van onderwijs en het schrijven van artikelen in te brengen, moet het naar het oordeel van het bestuur ook voor leden werkzaam in het buitenland mogelijk zijn het vak bij te houden en te voldoen aan de PE-verplichting.

Vrijstelling bij onbetaald verlof

In verband met een periode van onbetaald verlof (sabbatical) gedurende een dienstverband wordt in beginsel geen vrijstelling verleend. De PE-verplichting blijft onverkort van kracht. Slechts indien een ononderbroken sabbatical van ten minste zes maanden wordt genomen waarbij het beroep van belastingadviseur tijdelijk niet wordt uitgeoefend zal naar rato een vrijstelling worden verleend voor het aantal maanden dat het NOB-lid niet in de praktijk werkzaam was. Opgemerkt wordt dat de periode waarin men op zoek is naar een andere werkomgeving of andere baan als belastingadviseur of bedrijfsfiscalist niet als sabbatical wordt beschouwd. Als het NOB-lidmaatschap in die periode wordt gecontinueerd blijft de PE-verplichting onverkort van kracht.

7. Licentie

7.1 Inleiding

NOB-erkende kantoren met een eigen internonderwijsprogramma die ervoor kunnen instaan dat de daar werkzame NOB-leden voldoen aan de PR-verplichting kunnen jaarlijks een PE-licentie aanvragen. Als gevolg daarvan hoeven leden werkzaam bij dat kantoor niet persoonlijk zorg te dragen voor registratie van de door hen verrichte PE-activiteiten maar wordt het kantoor verantwoordelijk voor de PE-administratie

Een licentie wordt uitsluitend verstrekt als het door het kantoor aangeboden permanente educatieprogramma voor NOB-leden verplicht is. Bij het schriftelijk verzoek om een licentie moet het NOB-kantoor (voor zover mogelijk) het onderwijsprogramma dat door de leden gevolgd overleggen. Uit het verzoek moet voorts blijken hoe het volgen van de PE-bijeenkomsten wordt geregistreerd, op welke wijze dit wordt gecontroleerd en hoe het niet deelnemen wordt opgevolgd.

De inhoud van het onderwijsprogramma zal marginaal worden getoetst. Het is in eerste instantie de verantwoordelijkheid van de kantoren zelf om te beoordelen of PE-activiteiten voldoen aan de minimumvoorwaarden zoals gesteld in het PE-reglement en kunnen worden beschouwd als PE-activiteiten in het kader van het PE-reglement. Met het interne onderwijsprogramma moet grotendeels aan de PE-verplichting kunnen worden voldaan. Daarnaast kunnen medewerkers extern onderwijs volgen om aan de PE-verplichting te voldoen. Het licentiehoudende NOB-kantoor moet erop toe te zien dat het in te brengen onderwijs voldoet aan de in het PE-reglement genoemde voorwaarden.



Indien het onderwijsprogramma voldoende comfort biedt dat de leden daarmee kunnen voldoen aan de PE-verplichting zal een licentieovereenkomst worden aangegaan met het kantoor.

7.2 Registratie

Uit de PE-administratie van het licentiehoudende NOB-kantoor moet van alle NOB-leden afzonderlijk blijken hoeveel uren zijn besteed aan permanente educatie, waarbij een onderscheid moet worden gemaakt tussen vaktechnische en niet-vaktechnische activiteiten. Van elke afzonderlijke ingebrachte activiteit moet de aard van de activiteit en de daaraan bestede tijd blijken. Verzocht wordt om bij de licentieaanvraag een beschrijving van het registratiesysteem of een voorbeeld daarvan toe te voegen.

Met betrekking tot interne cursussen wordt van de licentiehoudende NOB-kantoren verwacht dat zij (digitale) presentielijsten bewaren waaruit van de deelname door de NOB-leden blijkt. Ten behoeve van een eventuele steekproefsgewijze inhoudelijke controle moet informatie beschikbaar zijn over de inhoud van de ingebrachte PE-activiteiten (bijvoorbeeld een cursusbeschrijving, een verslag, slides of andere vooraf of tijdens de bijeenkomst ter beschikking gestelde informatie).

Met betrekking tot externe cursussen wordt van de licentiehoudende NOB-kantoren verwacht dat zij een bewijs van deelname bewaren.

Met de registratie van overige gestructureerde activiteiten die kunnen bijdragen aan het ontwikkelen en/of verdiepen van vakkennis en vaardigheden die als PE-activiteit kunnen worden ingebracht, dient een bewijs van het verrichten van deze activiteit te worden bewaard. Gedacht kan worden aan een kopie van een gepubliceerd artikel, de promotiebul, een verklaring van de organisatie waarvoor kwalificerende vakinhoudelijke werkzaamheden zijn verricht.

Bewijs met betrekking tot ingebrachte PE-activiteiten moet ten minste twee jaar na afloop van het kalenderjaar waarin de PE-activiteiten zijn verricht worden bewaard en bij controle op eerste verzoek van het bestuur te worden overgelegd.

7.3 Tussentijdse uit- en indiensttreding

In geval een werknemer in de loop van het jaar (opnieuw) toetreedt tot het (aspirant-) lidmaatschap wordt de PE-verplichting naar rato toegepast.

Bij indiensttreding van een werknemer die bij zijn vorige werkgever ook al NOB-lid was geldt een volledige registratieplicht voor het gehele jaar waarvoor de licentie is verstrekt.

Bij tussentijdse uitdiensttreding van NOB-leden wordt van de licentiehoudende NOB-kantoren verwacht dat een overzicht van de tot aan de uitdiensttreding gevolgde PE-activiteiten aan het NOB-lid wordt verstrekt ten behoeve van de PE-registratie in de Mijn NOB-omgeving of bij een nieuwe licentiehoudende werkgever.



7.4 Verklaring

Het licentiehoudende NOB-kantoor moet binnen drie maanden na het eind van het jaar waarvoor de licentie is verkregen ten aanzien van alle bij haar werkzame NOB-leden een verklaring afgeven dat door deze leden is voldaan aan de PE-verplichting (met uitzondering van de verplichte e-learning over de beroeps- en gedragsregels). Hiertoe zal het kantoor door het bureau van de NOB worden uitgenodigd. Bij de uitnodiging wordt een overzicht van de volgens de ledenadministratie van de NOB bij het kantoor werkzame NOB-leden verstrekt. Bij het afgeven van de verklaring moet de door de NOB verstrekte conceptverklaring als uitgangspunt worden gebruikt. Van eventuele leden die (nog) niet aan de PE-verplichting hebben voldaan moet melding worden gedaan.

7.5 Controle

Jaarlijks zal steekproefsgewijs worden gecontroleerd of door de leden aan de verplichting van twintig uur is voldaan en of inhoudelijk is voldaan aan de vereisten die het reglement stelt. Daartoe moet het licentiehoudende NOB-kantoor op eerste verzoek van het bestuur van de NOB inzage verschaffen in de PE-administratie.

7.6 Sancties bij het niet nakomen PE-verplichting

Als een lid niet voldoet aan de PE-verplichting, stelt het bestuur een termijn van maximaal drie maanden waarbinnen het lid zijn verplichtingen alsnog moet nakomen. Als het lid na afloop van deze termijn nog niet heeft voldaan aan de PE-verplichtingen, kan het bestuur overgaan tot het opleggen van een van de volgende maatregelen: een waarschuwing, een berisping, een schorsing of beëindiging van het lidmaatschap.

Om te benadrukken dat het bestuur naleving van de PE-verplichting essentieel vindt, is een sanctiebeleid geformuleerd dat naar het oordeel van het bestuur leden de gelegenheid geeft zich te corrigeren maar dat ook recht doet aan de leden die wel aan de PE-verplichting hebben voldaan. Het bestuur legt leden die voor de eerste keer niet voldoen aan de PE-verplichting de maatregel van een waarschuwing op. Bij een tweede keer niet voldoen aan de PE-verplichting wordt een lid berispt. Indien voor een derde keer niet wordt voldaan aan de PE-verplichting, wordt het lid voor een korte periode geschorst. Bij een vierde keer niet voldoen aan de PE-verplichting vindt het bestuur een ontzetting uit het lidmaatschap gerechtvaardigd.

Naast de opgelegde maatregel moet het lid bovendien het tekort aan uren in het volgend kalenderjaar inhalen (naast de voor dat jaar geldende PE-verplichting).

Betekenis maatregel

Een schriftelijke waarschuwing moet worden beschouwd als een terechtwijzing die de onjuistheid van een bepaalde handelwijze, het niet voldoen aan de PE-verplichting, belicht. In geval van een schriftelijke berisping is er sprake van een duidelijk verwijt waarin een veroordeling voor het niet voldoen aan de PE-verplichting is opgenomen. Een schorsing is een zwaardere maatregel voor het herhaaldelijk niet voldoen aan de PE-verplichting. Ontzetting uit het lidmaatschap zal pas volgen na een vierde keer binnen zes jaar na de eerste niet-naleving van de PE-verplichting. In dat geval is de



onwil van het lid om aan deze lidmaatschapsverplichting te voldoen zo evident dat voortzetting van de relatie met het NOB-lid naar het oordeel van het bestuur niet meer kan worden gerechtvaardigd.

Gevolgen maatregel

De maatregelen waarschuwing en berisping hebben geen directe gevolgen voor het lidmaatschap. Gedurende een periode van schorsing mag het geschorste lid zijn beroep niet als NOB-lid uitoefenen en moet de praktijk worden neergelegd. Anders dan in het geval van beroepsgroepen waarvan de beroepsuitoefening bij wet geregeld is, kan de NOB belastingadviseurs niet beletten het beroep van belastingadviseur uit te oefenen. Wel kan deze consequentie worden verbonden aan de uitoefening van het beroep als NOB-lid en in de samenwerking met andere NOB-leden.

Concreet houdt dit in dat het geschorste lid zich *op geen enkele wijze bezighoudt met de uitoefening van het beroep*. De belastingadviseur dient zich te onthouden van alle werkzaamheden die verband houden met de uitoefening van zijn beroep en het voeren van de belastingadviespraktijk. Voor leden in dienst van een NOB-erkende belastingadviespraktijk betekent dit dat zij gedurende de periode van schorsing op non-actief moeten zijn gesteld. Voor NOB-leden die werkzaam zijn als zelfstandig belastingadviseur of als partner in een samenwerkingsverband met andere NOB-leden houdt dit ook in dat zij hun praktijk tijdelijk dienen neer te leggen.

Volgens de samenwerkingsregels zoals opgenomen in de statuten van de NOB (artikel 11 en 12 van de statuten) is het NOB-leden *niet toegestaan samen te werken met belastingadviseurs die geen NOB-lid zijn*. Een schorsing of ontzetting uit het lidmaatschap heeft dan ook tot gevolg dat (tijdelijk dan wel permanent) niet mag worden samengewerkt met andere NOB-leden. Niet-nakoming van de PE-verplichting door werknemers kan er toe leiden dat geen licentie wordt verstrekt voor het volgend jaar.

8. Licentieaanvraag

Een aanvraag tot het aangaan van een licentieovereenkomst moet jaarlijks schriftelijk worden ingediend bij het bestuur van de NOB. Bij het eerste verzoek moet voor zover mogelijk het onderwijsprogramma (met vermelding van de cursussen, cursusomschrijvingen en docenten) dat door de leden gevolgd zal worden overlegd. Uit het verzoek moet voorts blijken hoe het volgen van de PE-bijeenkomsten wordt geregistreerd, op welke wijze dit wordt gecontroleerd en hoe niet nakomen van de opgelegde PE-verplichting wordt opgevolgd.

In geval van vragen over de PE-verplichting of de aanvraag van een PE-licentie kan contact worden opgenomen met Alexandra Piksen, directeur juridische en ledenzaken (020-5141880 of PEverplichting@nob.net).