

Algemene contributieverordening 2007

Vastgesteld in de Algemene Ledenvergadering van 14 december 2006

Het bestuur van de Orde Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants maakt, gelet op artikel 23, tweede lid, van de Wet op de Registeraccountants (Stb. 1993, 468), onderstaande verordening bekend, die door de Ledenvergadering van de Orde op 14 december 2006 zijn vastgesteld en door de Minister op 21 december 2006 zijn goedgekeurd.

ALGEMENE CONTRIBUTIEVERORDENING 2007

De Ledenvergadering van het Nederlands Instituut van Registeraccountants,
Gelet op artikel 19, eerste lid, en artikel 27, eerste lid, van de Wet op de Registeraccountants,
Stelt de volgende verordening vast:

I. Definities

Artikel 1

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Orde: het Nederlands Instituut van Registeraccountants, bedoeld in artikel 1, eerste lid, van de Wet op de Registeraccountants.
- b. Bestuur: het bestuur van de Orde.

II. Contributiegroepen

Artikel 2

1. De Orde kent voor wat de contributie betreft de volgende groepen van leden:

- H. openbaar accountants;
- M. intern accountants en overheidsaccountants;
- L. accountants in business;
- G. leden die niet actief bij het arbeidsproces betrokken zijn.

2. Het bedrag van de voor elke groep van leden, bedoeld in het eerste lid, geldende contributie wordt jaarlijks door de ledenvergadering van de orde op voorstel van het bestuur bij verordening vastgesteld.

Artikel 3

De in artikel 2, eerste lid, gebruikte termen openbaar accountants, intern accountants, overheidsaccountants en accountants in business worden verstaan overeenkomstig de in de Verordening gedragscode (VGC) opgenomen definities.

Artikel 4

1. Onder niet actief bij het arbeidsproces betrokken zijn, als bedoeld in artikel 2, eerste lid, onder G, wordt verstaan dat geen inkomsten uit tegenwoordige arbeid worden genoten.
2. Leden als bedoeld in artikel 2, eerste lid, onder G, worden in een door de Orde uit te geven ledenlijst als lid zonder functie vermeld.

Artikel 5

1. Het bestuur stelt op 1 september en op 1 maart van elk boekjaar vast tot welke contributiegroep als bedoeld in artikel 2, eerste lid, een lid behoort. Hierbij is bepalend de laatste door het lid zelf aan het bestuur schriftelijk gedane opgave van zijn beroep of functie of de laatste door het lid zelf elektronisch aangebrachte mutatie in de ledenadministratie.
2. Indien een lid twee of meer beroepen of functies combineert, geschiedt indeling in de contributiegroep voor dat beroep of die functie, waarvoor de hoogste contributie geldt.
3. Ten aanzien van de leden die in de loop van het boekjaar in het accountantsregister worden ingeschreven, geschiedt de vaststelling van de geldende contributiegroep voor de eerste maal

- op de datum van de inschrijving in het register. Hierbij is bepalend welk beroep of welke functie het betrokken lid per de datum van inschrijving vervult of zal gaan vervullen.
- 4 Op leden zelf rust de verplichting wijzigingen van beroep of functie voor de datum van ingang schriftelijk aan het bestuur te melden of zelf elektronisch in de ledenadministratie aan te brengen.
 - 5 Indien bij de vaststelling van de geldende contributiegroep per 1 maart blijkt dat sedert 1 september daaraan voorafgaande een wijziging in het beroep of de functie van een lid heeft plaatsgevonden, die, rekening houdend met het bepaalde in het tweede lid, een indeling in een andere contributiegroep meebrengt, wordt de door dat lid verschuldigde contributie over de tweede helft van het boekjaar naar tijdsevenredigheid opnieuw vastgesteld. Voor zoveel nodig wordt restitutie verleend van reeds betaalde contributie, mits de beroeps- of functiewijziging door het betrokken lid vóór 1 maart schriftelijk aan het bestuur is gemeld of zelf elektronisch in de ledenadministratie is aangebracht.
 - 6 Indien aan het bestuur blijkt dat een lid een wijziging in zijn beroep of functie, welke een indeling in een contributiegroep met een hogere contributie meebrengt niet voor de peildatum 1 september of 1 maart heeft gemeld dan wel zelf in de ledenadministratie heeft aangebracht, is dat lid voor het betreffende boekjaar, respectievelijk tweede helft van het boekjaar alsnog het hogere bedrag aan contributie verschuldigd, tenzij het lid ten genoegen van het bestuur kan aantonen dat het niet of te laat melden of aanbrengen in de ledenadministratie van de wijziging van zijn beroep of functie hem niet te verwijten valt.

III Bijzondere regelingen

Artikel 6

- 1 Indien de door een lid als bedoeld in artikel 2, eerste lid, onder H, M, of L, verschuldigde contributie meer bedraagt dan een jaarlijks door de ledenvergadering bij verordening op voorstel van het bestuur vast te stellen percentage van zijn arbeidsinkomen, wordt op zijn verzoek door het bestuur de contributie verminderd tot dit bedrag, met dien verstande, dat geen verdere vermindering plaatsvindt dan tot het bedrag, verschuldigd door de leden bedoeld in artikel 2, eerste lid, onder G.
- 2 Onder arbeidsinkomen als bedoeld in het vorige lid wordt verstaan de totale geldelijke vergoeding voor de door het lid verrichte arbeid van welke aard dan ook, ontvangen in het kalenderjaar, waarin het boekjaar waarvoor de contributie geldt, is aangevangen. Indien het arbeidsinkomen is verworven in de uitoefening van meer dan één beroep of functie, hetzij tegelijkertijd, hetzij opeenvolgend, geldt als arbeidsinkomen het totaal van de in die beroepen of functies ontvangen vergoedingen. Indien de arbeid is verricht in loondienst geldt als geldelijke vergoeding het ontvangen loon vóór aftrek van loonheffing en andere wettelijk verplichte bijdragen. Indien de arbeid is verricht als zelfstandig beroepsbeoefenaar in het kader van een eenmanszaak, een maatschap, vennootschap onder firma, besloten of naamloze vennootschap of andere rechtspersoon, waarvan het betrokken lid eigenaar, mede-eigenaar, partner of vennoot is, geldt als geldelijke vergoeding naast een toegekende vaste beloning tevens het resultaat, of het aandeel in het resultaat van de eenmanszaak, maatschap, vennootschap onder firma, besloten of naamloze vennootschap of andere rechtspersoon vóór aftrek van belastingen en wettelijke verplichte bijdragen. Indien de toegekende vaste beloning of het aandeel in het resultaat voor een deel of geheel niet in geld wordt uitbetaald maar in waardepapieren wordt de waarde daarvan op het moment van toekenning ook bij het arbeidsinkomen geteld.
- 3 Een verzoek als bedoeld in het eerste lid kan slechts worden ingewilligd, indien dit binnen één maand na ontvangst van de in artikel 12 bedoelde mededeling gemotiveerd bij het bestuur is ingediend, onder opgave van het bedoelde arbeidsinkomen. Als het arbeidsinkomen binnen de verzoekstermijn nog niet bekend is, wordt op verzoek deze termijn verlengd met ten hoogste twee maanden.
- 4 Na een verzoek als bedoeld in het eerste lid wordt door het bestuur een voorlopige vermindering van de verschuldigde contributie vastgesteld. Het lid voor wie een voorlopige vermindering is vastgesteld, toont vóór 1 mei van het lopende boekjaar onder overlegging van bewijsstukken de juistheid van het opgegeven arbeidsinkomen aan. Het bestuur kan na ontvangst van deze bewijsstukken bepalen dat nog nadere gegevens worden verstrekt. Op basis van de overgelegde bewijsstukken zal de definitieve contributie door het bestuur worden vastgesteld.
- 5 Indien de definitieve vaststelling uitwijst dat te veel vermindering is verleend, is het lid verplicht aanvullende contributie te voldoen.

- 6 Indien de definitieve vaststelling uitwijst dat ten onrechte vermindering is toegewezen, is het lid verplicht de volledige contributie te voldoen. Hetzelfde geldt voor het lid dat na een verzoek als bedoeld in het eerste lid, nalaat dan wel te laat de juistheid van zijn arbeidsinkomen aan te toont.
- 7 Indien de definitieve vaststelling uitwijst dat te weinig vermindering is verleend, zal, indien de contributie reeds door het lid is voldaan op basis van de voorlopige vaststelling, het teveel betaalde worden gerestitueerd.

Artikel 7

Leden die in de loop van een boekjaar in het accountantsregister zijn ingeschreven, zijn voor dat boekjaar contributie verschuldigd naar evenredigheid van het aantal volle maanden van het boekjaar - een gedeelte van een maand voor een volle gerekend - vanaf het tijdstip van inschrijving in het register.

Artikel 8

In afwijking van het bepaalde in het voorgaande artikel zijn leden die na 31 juli van een boekjaar in het accountantsregister zijn ingeschreven, voor dat boekjaar geen contributie verschuldigd.

Artikel 9

- 1 Leden, wier inschrijving in het accountantsregister in de periode 1 september tot 1 maart van enig boekjaar wordt doorgehaald, zijn de helft van de voor hen geldende contributie over dat boekjaar verschuldigd. Voor zoveel nodig wordt restitutie verleend van reeds betaalde contributie.
- 2 Leden, wier inschrijving in het accountantsregister in de periode 1 maart tot 1 september van enig boekjaar wordt doorgehaald, zijn de volle voor hen geldende contributie over dat boekjaar verschuldigd.

Artikel 10

Indien een lid komt te overlijden voordat hij de mededeling bedoeld in artikel 12 heeft ontvangen of voordat de betalingstermijn, vastgesteld overeenkomstig artikel 13, eerste, tweede of derde lid, is verstreken, wordt geen contributie ingevorderd.

Artikel 11

Het bestuur is bevoegd in bijzondere gevallen te zijner beoordeling gehele of gedeeltelijke ontheffing van contributiebetaling te verlenen dan wel reeds betaalde contributie geheel of gedeeltelijk te restitueren.

IV Inning

Artikel 12

Het bestuur zendt zo spoedig mogelijk na de inwerkingtreding van de in artikel 2, tweede lid, bedoelde jaarlijkse contributieverordening aan elk lid een contributienota, inhoudende in welke contributiegroep hij is ingedeeld, welke bijzondere regeling eventueel is toegepast en welk bedrag hij is verschuldigd.

Artikel 13

- 1 Binnen één maand na ontvangst van de in artikel 12 bedoelde contributienota voldoet het lid op de door het bestuur in de contributienota aangegeven wijze de verschuldigde contributie aan de Orde.
- 2 Aan een lid, dat een verzoek om toepassing van de bijzondere regeling als bedoeld in artikel 6 heeft gedaan, wordt uitstel van betaling verleend tot het bestuur op het verzoek heeft beslist en zo nodig het bedrag der verschuldigde contributie opnieuw heeft vastgesteld en aan hem heeft bekendgemaakt, waarna de in het eerste lid bedoelde termijn opnieuw gaat lopen.
- 3 In afwijking van het bepaalde in het eerste lid kan het bestuur aan een lid op diens verzoek een

- betalingsregeling toestaan, met dien verstande dat het gehele bedrag vóór 1 augustus van het lopende boekjaar is voldaan.
- 4 Indien blijkt dat een lid na verloop van de gestelde termijn nalatig is met betalen, wordt hij na ten minste één keer aan zijn betalingsachterstand te zijn herinnerd, bij aangetekend schrijven aangemaand tot betaling binnen drie weken van het verschuldigde bedrag verhoogd met €50,- aanmaningskosten.
 - 5 Na ommekomst van de in het vorige lid bedoelde termijn zijn leden wettelijke rente verschuldigd over het gehele bedrag, gerekend vanaf de datum van de laatste aanmaning, en wordt door het bestuur tot invordering bij dwangbevel op grond van artikel 29 van de Wet op de Registeraccountants overgegaan. De kosten van deze invordering met inbegrip van de kosten van juridische bijstand, deurwaarderskosten, e.d. inclusief omzetbelasting, zijn voor rekening van het betrokken lid.
 - 6 Indien een lid, nadat een dwangbevel op grond van artikel 29 van de Wet op de Registeraccountants aan hem is uitgebracht, het totale verschuldigde bedrag niet per omgaande voldoet, zal het bestuur tot doorhaling van de inschrijving van het lid in het accountantsregister overgaan overeenkomstig artikel 63, eerste lid onder f, van de Wet op de Registeraccountants. Herinschrijving van het betrokken lid zal pas plaats vinden nadat deze alle contributieschulden heeft voldaan.

Artikel 14

De contributie van een lid kan door een derde worden betaald, indien deze derde daartoe een afspraak heeft gemaakt met het bestuur. In dat geval zal onder toezending van de in artikel 12 bedoelde contributienota de contributie worden geïnd bij deze derde. Indien deze derde in gebreke blijft de betalingsverplichting van het lid te voldoen blijft het lid verantwoordelijk voor de betaling van contributie en wordt bij het lid tot inning overeenkomstig artikel 13 overgegaan.

V Bezwaar en beroep

Artikel 15

- 1 Tegen een door het bestuur op grond van deze verordening genomen beslissing kan een lid binnen zes weken nadat de beslissing is bekendgemaakt bij het bestuur bezwaar maken. Het bestuur behandelt het bezwaar overeenkomstig de bepalingen van de Algemene wet bestuursrecht.
- 2 Indien het bestuur het bezwaar afwijst, kan het betrokken lid binnen zes weken nadat hem de beslissing is bekendgemaakt, beroep instellen bij het College van Beroep voor het bedrijfsleven.
- 3 Tijdens de procedure van bezwaar en beroep is artikel 13, tweede lid, van overeenkomstige toepassing.

VI Slot- en overgangsbepalingen

Artikel 16

- 1 De Algemene Contributieverordening, vastgesteld op 9 december 1970 (Stcrt. 242), laatstelijk gewijzigd op 18 december 2002 (Stcrt. 2003, 43) wordt met ingang van 1 januari 2007 ingetrokken.
- 2 De indeling van de leden in contributiegroepen, zoals deze laatstelijk op de peildatum 1 september 2006 of in voorkomend geval op een latere datum vóór 1 januari 2007 heeft plaatsgevonden, blijft voor de toepassing van de onderhavige verordening in afwijking van het bepaalde in artikel 1 ongewijzigd gehandhaafd tot de peildatum 1 maart 2007.
- 3 Aan een door het bestuur aan een lid op grond van de in het eerste lid bedoelde verordening toegestane bijzondere regeling, kunnen voor de toepassing van de onderhavige verordening geen rechten worden ontleend.

Artikel 17

Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2007.

Artikel 18

Deze verordening wordt aangehaald als: Algemene contributieverordening 2007.

Goedgekeurd bij beschikking van de Minister van Financiën van 21 december 2006, nr. FM 2006-03037 M

Toelichting

De invoering van de Verordening gedragscode (VGC) maakt het noodzakelijk de Algemene Contributieverordening aan te passen. Deze verordening kent namelijk een indeling van de leden in een viertal contributiegroepen, welke indeling gebaseerd is op het onderscheid dat in de GBR-1994 wordt gemaakt tussen openbaar accountants, accountants en overige leden. Met het vervallen van de GBR-1994 door de invoering van de VGC kan de indeling in contributiegroepen op basis van de GBR-1994 niet langer worden gehandhaafd. Het bestuur stelt voor de Algemene Contributieverordening, daterend uit 1970, in te trekken en een nieuwe Algemene Contributieverordening vast te stellen. De indeling van de leden in vier contributiegroepen wordt gehandhaafd maar de indeling is thans gebaseerd op de definities die in de VGC worden gegeven van de termen openbaar accountant, overheidsaccountant, intern accountant en accountant in business. Voor het overige worden de bepalingen van de oude verordening zoveel mogelijk gehandhaafd. Het bestuur heeft daarbij van de gelegenheid gebruik gemaakt in de nieuwe verordening enkele punten waar de tekst van de oude verordening in het verleden vragen oproep, te verduidelijken. In de hierna volgende artikelsgewijze toelichting wordt hierop ingegaan. Een nieuw opgenomen bepaling is de bij de Wet toezicht accountantsorganisaties aan artikel 63, eerste lid, van de Wet op de Registeraccountants toegevoegde mogelijkheid om de inschrijving in het accountantsregister van leden die zelfs na het uitbrengen van een dwangbevel in gebreke blijven de verschuldigde contributie te betalen, door te halen. Voorts is de indeling in contributiegroep D losgekoppeld van de hoogte van het arbeidsinkomen.

Artikelsgewijs

Artikel 1

Definiëring van de begrippen de Orde en bestuur.

Artikel 2

Dit artikel betreft de indeling van de leden in vier categorieën. De hoogte van de contributie is voor elke groep verschillend en wordt jaarlijks bij afzonderlijke verordening vastgesteld. De nummering A, B, C en D is gewijzigd in H (hoog), M (midden), L (laag) en G (niet bij het arbeidsproces betrokken).

Artikel 3

De indeling in de categorieën openbaar accountants, intern accountants, overheidsaccountants en accountants in business geschiedt op basis van de in de VGC opgenomen definities van deze termen. De indeling in een van de contributiegroepen is hoofdzakelijk gebaseerd op de door de registeraccountant verrichte werkzaamheden.

Contributiegroep H – Openbaar accountants

Registeraccountants worden ingedeeld als openbaar accountant indien hun optreden past bij de definitie onder letter q van de in de VGC opgenomen definities. De begrippen uit de definitie onder letter q worden uiteengezet in de definities onder letter f, d, e, j, t, g en a van de VGC. De bedoelde definities luiden als volgt:

Letter q: "Openbaar accountant: de registeraccountant die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantspraktijk. Hieronder is begrepen de externe accountant, bedoeld in artikel 1 van de Wet toezicht accountantsorganisaties."

Letter f: "Accountantspraktijk: het accountantskantoor en de accountantsorganisatie."

Letter d: "Accountantskantoor: hieronder wordt verstaan:

- de organisatorische eenheid waarbinnen één of meer registeraccountants voor een cliënt bedrijfsmatig professionele diensten verrichten, bestaande uit assuranceopdrachten of aan assurance verwante opdrachten en eventueel overige opdrachten, die niet beschikt over een vergunning als bedoeld in artikel 5 van de Wet toezicht accountantsorganisaties; of
- de accountantsorganisatie ter zake van uitgevoerde professionele diensten bestaande uit assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten en eventueel overige opdrachten, die niet onder de werkingssfeer van de Wet toezicht accountantsorganisaties vallen."

Letter e: "Accountantsorganisatie: de onderneming of instelling die bedrijfsmatig wettelijke controles verricht, dan wel een organisatie waarin zodanige ondernemingen of instellingen met elkaar zijn verbonden, als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel a, van de Wet toezicht accountantsorganisaties, waaraan een vergunning als bedoeld in artikel 5 van die wet, is verleend, uitsluitend ter zake van de werkingssfeer van de Wet toezicht accountantsorganisaties."

Letter j: "Cliënt: de natuurlijk persoon of rechtspersoon die, anders dan in het kader van een gezagsverhouding, aan een registeraccountant opdracht geeft tot het verrichten van een professionele dienst. Hieronder is begrepen de controlecliënt, bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel d, van de Wet toezicht accountantsorganisaties."

Letter t: "Professionele dienst: de door een registeraccountant verrichte diensten waarvoor accountantsdeskundigheid en aanverwante kennis is vereist, waaronder die op het terrein van financiële verslaggeving, controle, belastingen, administratieve organisatie en bedrijfseconomie."

Letter g: "Assurance-opdracht: de opdracht, waarbij de openbaar accountant, de intern accountant of de overheidsaccountant een conclusie formuleert die is bedoeld om het vertrouwen van de beoogde gebruikers, niet zijnde de verantwoordelijke partij, in de uitkomst van de evaluatie van of de toetsing van het object van onderzoek ten opzichte van de criteria, te versterken. De uitkomst van de evaluatie of de toetsing van het object van onderzoek is de informatie die het gevolg is van de toepassing van omschreven criteria. Bij de door een intern accountant of de overheidsaccountant uitgevoerde assurance-opdracht zal de verantwoordelijke partij doorgaans eveneens de beoogde gebruiker zijn. Onder een assurance-opdracht is begrepen de opdracht tot het uitvoeren van een vrijwillige of wettelijke controle, bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel i en j, van de Wet toezicht accountantsorganisaties."

Letter a: "Aan assurance verwante opdrachten: de opdracht tot het samenstellen van financiële informatie en de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie, zoals bedoeld in de Nadere voorschriften Controle- en overige standaarden."

Voorbeelden:

- registeraccountant die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantspraktijk en die assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten en eventueel overige opdrachten uitvoert
- medewerker bij het vaktechnische bureau van een accountantspraktijk
- controller bij een accountantspraktijk
- voorzitter van de Raad van Bestuur van een accountantspraktijk

Contributiegroep M – Intern accountants en overheidsaccountants

Registeraccountants worden ingedeeld als intern accountant indien hun optreden past bij de definitie onder letter m van de VGC. Het begrip accountantsafdeling wordt verklaard in de definitie onder letter c van de VGC.

Letter m: "Intern accountant: de registeraccountant die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsafdeling."

Letter c: "Accountantsafdeling: de organisatorische eenheid, die behoort tot een onderneming, een instelling of de overheid en de daarmee gelijk te stellen dienst, waarbij één of meer registeraccountants werkzaam zijn die:

- binnen die 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.

Registeraccountants worden ingedeeld als overheidsaccountant indien hun optreden past bij de definitie onder letter r van de VGC. Het begrip accountantsafdeling is hiervoor reeds aangeduid.

Letter t: "Overheidsaccountant: de registeraccountant die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsafdeling behorende tot de overheid of daarmee gelijk te stellen dienst. Tot een overheidsaccountant wordt eveneens gerekend de registeraccountant die werkzaam is bij de belastingdienst en belast is met de controle van door belastingplichtigen ingeleverde aangiften en de registeraccountant die aan deze controle direct leiding geeft."

Voorbeelden:

- registeraccountant werkzaam op een accountantsafdeling;
- accountant, medewerker of hoofd van een departementale accountantsdienst;
- registeraccountant werkzaam bij de belastingdienst en belast met de controle van belastingaangiften.

Contributiegroep L – Accountants in business

Registeraccountants worden ingedeeld als accountant in business indien hun optreden past bij de definitie onder letter b van de VGC.

Letter b: "Accountant in business: de registeraccountant, niet zijnde een intern accountant of overheidsaccountant, die in dienstbetrekking is of wordt ingehuurd voor een uitvoerende of bestuurlijke functie op het gebied van de handel, industrie, dienstverlening, de publieke sector, het onderwijs, de not for profit sector, regelgevende instanties of professionele instituten of de registeraccountant, die door de hiervoor genoemde entiteiten voor genoemde functies wordt gecontracteerd."

Voorbeelden:

- directeur, chief financial officer of controller van een andere organisatie dan een accountantspraktijk of accountantsafdeling;
- interim-manager en 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 registeraccountant die werkzaam is als uitvoerder van uitsluitend overige opdrachten, die niet werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantspraktijk. Hierbij kan onder meer worden gedacht aan de registeraccountant 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 registeraccountant 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 G – Leden die niet actief bij het arbeidsproces betrokken zijn

Registeraccountants worden ingedeeld in contributiegroep G indien zij niet actief bij het arbeidsproces betrokken zijn, dat wil zeggen dat zij géén inkomsten uit tegenwoordige arbeid genieten. Dit wordt in de toelichting bij artikel 4 nader uiteengezet.

Voorbeelden:

- gepensioneerde, volledige arbeidsongeschikte of werkloze leden.

Elk lid geeft zelf het door hem uitgeoefende beroep of de door hem vervulde functie en wijzigingen daarvan op aan het bestuur. Dit kan elektronisch of schriftelijk. Het bestuur deelt op grond van de laatstelijk ontvangen opgave het lid vervolgens in een van de contributiegroepen H, M, L of G in. Het lid kan na ontvangst van de contributienota bij het bestuur bezwaar maken tegen zijn indeling in een bepaalde contributiegroep.

Artikel 4

“Niet actief bij het arbeidsproces betrokken” betekent dat in het geheel geen arbeid tegen betaling wordt verricht. Dit zal in de eerste plaats gelden voor leden die hun praktijk hebben neergelegd of hun dienstbetrekking hebben beëindigd wegens pensionering. Werkloze leden of zij die volledig arbeidsongeschikt zijn, en leden die voor een lange periode onbetaald verlof nemen voor het verrichten van vrijwilligerswerk of het maken van een lange reis zijn eveneens niet actief bij het arbeidsproces betrokken. Uitkeringen krachtens pensioen, de Werkloosheidswet, de Wet Arbeidsongeschiktheid of de Wet Werk en Inkomen naar Arbeidsvermogen worden niet beschouwd als inkomsten uit tegenwoordige arbeid. Gedeeltelijk arbeidsongeschikte leden, die een functie uitoefenen, worden ingedeeld in de bij die functie horende contributiegroep. Zij kunnen eventueel een beroep doen op de bijzondere regeling van artikel 6. Leden welke onder de Algemene Contributieverordening van 1970 betaalde werkzaamheden verrichtten waarvan de inkomsten uit beroepsmatige werkzaamheden onder een jaarlijks vastgesteld bedrag bleven, en om die reden werden ingedeeld in contributiegroep D, zullen met het van kracht worden van de Algemene Contributieverordening 2007 worden ingedeeld in de bij deze werkzaamheden passende contributiegroep. In voorkomend geval kunnen deze leden een beroep doen op vermindering van contributie krachtens de regeling van artikel 6. Leden in contributiegroep G worden zonder functievermelding in de NIVRA-ledenlijst opgenomen.

Artikel 5

Het boekjaar loopt van 1 september tot en met 31 augustus. Tweemaal per jaar, op 1 september en op 1 maart, deelt het bestuur de leden in een contributiegroep in op basis van het op de peildatum door het betrokken lid uitgeoefende beroep of functie. Indien een lid twee of meer beroepen of functies tegelijkertijd vervult, geschiedt indeling in de contributiegroep voor dat beroep of die functie, waarvoor de hoogste contributie geldt. Voor leden die in de loop van het boekjaar in het accountantsregister worden ingeschreven is de eerste peildatum de datum van inschrijving in het register. 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 van het betrokken lid door zijn accountantspraktijk of zijn werkgever wordt betaald. Op leden rust de verplichting wijzigingen van beroep of functie voor de datum van ingang van de wijziging door te geven. Opgave kan geschieden door een schriftelijke mededeling aan het bestuur of door een zelf aangebrachte elektronische wijziging in de ledenadministratie. Indien een wijziging van beroep of functie gedurende het boekjaar een indeling in een andere contributiegroep tot gevolg heeft en vóór 1 maart van het boekjaar is gemeld, wordt de contributie voor de tweede helft van het boekjaar naar tijdsevenredigheid opnieuw vastgesteld. Bij indeling in een contributiegroep met een lagere contributie wordt eventueel restitutie van reeds betaalde contributie verleend. Wijzigingen die op 1 maart of later worden gemeld hebben voor de indeling pas gevolgen in het volgende boekjaar. Indien de wijziging van beroep of functie indeling in een contributiegroep met een hogere contributie tot gevolg heeft en deze wijziging is niet tijdig vóór de peildatum aan het bestuur gemeld, is het betrokken lid voor het boekjaar, respectie-

velijk de tweede helft van het boekjaar alsnog het hogere contributiebedrag verschuldigd, tenzij het lid ten genoegen van het bestuur kan aantonen dat het niet of niet tijdig melden van de desbetreffende wijziging van beroep of functie hem niet te verwijten valt.

Voorbeeld: Registeraccountant werkzaam op een accountantsafdeling, contributiegroep M, gaat per 1 februari werken als controller bij een dienstverlener, contributiegroep L. De te betalen contributie voor 2006/2007 bedraagt € 363 (halfjaar contributiegroep M ad. € 726) plus € 181,50 (halfjaar contributiegroep L ad. € 363).

Artikel 6

Centraal staat dat de contributie niet meer hoeft te bedragen dan een bepaald percentage (voor 2006/2007 geldt een percentage van 4%) van het arbeidsinkomen van een lid. Onder arbeidsinkomen wordt verstaan de geldelijke vergoeding voor verrichte arbeid van welke aard dan ook, verworven in het kalenderjaar waarin het desbetreffende boekjaar van de Orde is aangevangen (voor 2006/2007 geldt het arbeidsinkomen uit kalenderjaar 2006). Het gaat daarbij niet alleen om de inkomsten uit het beroep of functie op grond waarvan de indeling in een bepaalde contributiegroep heeft plaats gevonden maar om alle inkomsten uit arbeid. Dus als naast de hoofdfunctie nog één of meer nevenfuncties worden vervuld, worden de inkomsten daaruit meegeteld. Als de inkomsten in loondienst zijn verworven, geldt als arbeidsinkomen het ontvangen loon vóór aftrek van loonheffing en andere wettelijk verplichte bijdragen. Als de inkomsten zijn verworven als zelfstandig beroepsbeoefenaar uit de resultaten van een eenmanszaak, een vennootschap onder firma, een maatschap, een besloten vennootschap, een naamloze vennootschap of een andere rechtspersoon, waarvan het betrokken lid eigenaar, mede-eigenaar, partner of vennoot is, geldt als arbeidsinkomen naast een eventueel toegekende vaste vergoeding het aandeel in het resultaat voor belastingen. In de situatie dat naast loon ook een winstuitkering wordt genoten geldt als arbeidsinkomen de optelsom van beide. Als de winstuitkering geheel of gedeeltelijk niet in geld maar in waardepapieren (opties of aandelen) wordt uitbetaald, wordt de waarde daarvan op het moment van toekenning bij het arbeidsinkomen opgeteld. Om voor de in artikel 6, eerste lid, bedoelde vermindering van contributie in aanmerking te komen wordt door een lid een gemotiveerd verzoek bij het bestuur ingediend binnen één maand na ontvangst van de contributienota. Na ontvangst van het verzoek wordt op basis van de door het lid verstrekte gegevens door het bestuur een voorlopige vermindering vastgesteld. De juistheid van het eerder opgegeven arbeidsinkomen wordt vóór 1 mei van het lopende boekjaar aangetoond door overlegging van bewijsstukken. Bedoelde bewijsstukken kunnen zijn de aangifte inkomstenbelasting, de jaaropgave van de werkgever van het ontvangen loon, het besluit van de Raad van Bestuur van een vennootschap omtrent de winstuitkering of de jaarrekening van een eenmanszaak, een maatschap of een vennootschap onder firma. Het bestuur kan om nader bewijs vragen. Op basis van de overgelegde bewijsstukken wordt door het bestuur de definitieve vermindering van contributie vastgesteld. Indien blijkt dat aanvankelijk teveel vermindering is toegekend, zal het lid aanvullende contributie verschuldigd zijn. Indien blijkt dat de voorlopige contributievermindering ten onrechte is toegekend, is het lid verplicht de volledige contributie te voldoen. Hetzelfde geldt voor een lid, dat na een verzoek als bedoeld in het eerste lid van dit artikel gedaan te hebben en een voorlopige vermindering van contributie te hebben ontvangen, zonder goede reden nalaat vóór 1 mei de juistheid van de opgave van zijn arbeidsinkomen te bewijzen of zonder goede reden de gestelde termijn overschrijdt.

Voorbeeld: Accountant in business met een arbeidsinkomen van € 7.500, - dient een verzoek in tot vermindering van de door hem te betalen contributie ter hoogte van € 363, -. De maximale contributie die dit lid in rekening mag worden gebracht is € 300, - (4% ad. € 7.500, -). De te betalen contributie ter hoogte van € 363, - 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 € 63,-.

Artikel 7

Leden die in de loop van het boekjaar in het accountantsregister zijn 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.

Artikel 8

Leden die in de maand augustus van het lopende boekjaar in het accountantsregister zijn ingeschreven, zijn voor deze ene maand geen contributie verschuldigd.

Artikel 9

Leden wier inschrijving in de eerste helft van het boekjaar wordt doorgehaald zijn de helft van de voor hen geldende contributie verschuldigd. Indien de contributie reeds voor het gehele boekjaar is betaald vindt restitutie plaats. Leden wier inschrijving in de tweede helft van het boekjaar wordt doorgehaald zijn de volle contributie verschuldigd.

Artikel 10

Indien een lid overlijdt vóórdát de contributienota aan hem is toegezonden of vóórdát de betalingstermijn is verstreken, wordt de contributie, indien nog niet betaald, niet meer ingevorderd. Voor restitutie van reeds betaalde contributie aan de erven geldt het bepaalde van artikel 9 of eventueel artikel 11.

Artikel 11

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

Artikel 12

De jaarlijkse contributieverordening als bedoeld in artikel 2, tweede lid, wordt in het algemeen vastgesteld in de bijeenkomst van de ledenvergadering van december en treedt dan in werking per 1 september van het volgende jaar. Zo spoedig mogelijk na inwerkingtreding van de verordening zendt het bestuur aan elk lid een gespecificeerde contributienota.

Artikel 13

De betalingstermijn van de contributienota bedraagt één maand. Met een lid kan een speciale betalingsregeling worden getroffen. Als een lid nalatig blijft met betalen en niet reageert op één of meer betalingsherinneringen, ontvangt hij een aangetekende schriftelijke aanmaning om binnen drie weken het verschuldigde bedrag, verhoogd met € 50,- aanmaningskosten te voldoen. Na deze drie weken wordt wettelijke rente verschuldigd over het gehele bedrag en wordt tot invordering bij dwangbevel overgegaan. Indien na het uitbrengen van het dwangbevel niet onmiddellijk de volle schuld aan de betrokken deurwaarder wordt voldaan, zal het bestuur overgaan tot doorhaling van de inschrijving in het accountantsregister van het betrokken lid. De mogelijkheid van doorhaling als registeraccountant op grond van een contributieschuld is door middel van de Wet toezicht accountantsorganisaties toegevoegd aan artikel 63, eerste lid, van de Wet op de Registeraccountants. Herinschrijving na doorhaling zal pas mogelijk zijn als de openstaande contributieschuld ten volle is voldaan.

Artikel 14

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 het bestuur wordt de contributienota rechtstreeks aan de werkgever of de accountantspraktijk toegezonden. De met deze derde gemaakte afspraak geldt voor alle bij deze derde werkzame leden. Als de werkgever of de accountantspraktijk in gebreke blijft de nota te voldoen binnen de afgesproken periode, blijft het lid zelf voor de betaling daarvan verantwoordelijk. De contributie wordt dan bij het lid geïnd volgens de procedure van artikel 13.

Artikel 15

Tegen een door het bestuur op grond van deze verordening genomen beslissing (bij voorbeeld de indeling in een bepaalde contributiegroep, de vastgestelde contributie, een verzoek om vermindering van contributie of toepassing van een bijzondere regeling) kan een lid bezwaar maken. Het bezwaar wordt door het bestuur behandeld overeenkomstig de bepalingen van de Algemene wet bestuurs-

recht. 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. Zo mogelijk wordt een afschrift van de beslissing overgelegd (artikel 6:5 van de Algemene wet bestuursrecht). Bij afwijzing van het bezwaar kan beroep worden ingesteld bij het College van Beroep voor het bedrijfsleven. Zo lang de bezwaar- of beroepsprocedure loopt, wordt de betalingstermijn voor de verschuldigde contributie opgeschort.

Artikel 16

De Algemene Contributieverordening 1970 wordt per 1 januari 2007 ingetrokken. Leden, die vóór deze datum op grond van deze verordening in een bepaalde contributiegroep zijn ingedeeld, behouden deze indeling tot de eerstvolgende peildatum op 1 maart 2007. Dit betekent voor deze leden dat de definities van de VGC voor de indeling in contributiegroepen pas per 1 maart 2007 gaan gelden. Dit kan bijvoorbeeld verschil maken voor de leden die op basis van deze definities als openbaar accountant, als intern accountant of als overheidsaccountant worden aangemerkt maar die op basis van de begripsbepalingen van artikel 2 GBR-1994 onder de overige leden werden ingedeeld. Leden die op of na 1 januari 2007 in het register worden ingeschreven worden op grond van de onderhavige verordening met toepassing van de definities van de VGC in een contributiegroep ingedeeld. Aan bijzondere regelingen, die door het bestuur op grond van de Algemene Contributieverordening 1970 aan een lid zijn toegestaan, kunnen na de intrekking van deze verordening geen rechten worden ontleend. Elk nieuw verzoek om toepassing van een bijzondere regeling zal door het bestuur onafhankelijk van het voorafgaande op zijn merites worden beoordeeld.

Artikel 17

Dit artikel regelt de datum van inwerkingtreding.

Artikel 18

Dit artikel regelt de naam van de nieuwe verordening.