

Code of Conduct van de fiscale praktijk van Baker Tilly

De algemene beroeps- en gedragsregels voor de belastingadviseurs zijn neergelegd in de Code of Conduct. Deze sluit aan bij de Code of Conduct en de Tax Principles van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB).

De regels uit de Code of Conduct zien op verschillende aspecten van de dienstverlening zoals de onafhankelijkheid tegenover klanten, geheimhouding, het op peil houden van de vakbekwaamheid, de beroepsaansprakelijkheid en op financiële aspecten van de dienstverlening aan klanten. Een belastingadviseur van Baker Tilly handelt te allen tijde rechtmatig en integer en verwacht hetzelfde van onze klanten. Een belastingadviseur van Baker Tilly mag in zijn advisering nooit willens en wetens aanzetten tot belastingontduiking. Uiteraard kan een belastingadviseur van Baker Tilly een klant wel bijstaan bij het rechtzetten van zijn belastingpositie en (rechts)bijstand verlenen. Adviezen dienen altijd een basis te hebben in geldende wet- en regelgeving, en voor zover mogelijk, rekening te houden met aangekondigde dan wel komende wet- en regelgeving.

Daar waar redelijkerwijs nodig, moet een belastingadviseur van Baker Tilly ook de maatschappelijke aspecten in het overleg met de klant betrekken. Deze Code of Conduct biedt de belastingadviseurs van Baker Tilly een kader dat henzelf en de klant in staat stelt de maatschappelijke aanvaardbaarheid van een fiscale positie te overzien.

1. Het doel en scope van de Tax Principles

Baker Tilly sluit zich aan bij de door de NOB, in aanvulling op de in de Code of Conduct neergelegde beroeps- en gedragsregels, ontwikkelde Tax Principles die belastingadviseurs moeten betrekken in hun advisering.

Dit heeft als doel:

- De bevordering van de kwaliteit van de advisering door de belastingadviseurs van Baker Tilly.
- Het beschermen van de reputatie van Baker Tilly en de beroepsgroep.
- Ervoor te zorgen dat tegemoet wordt gekomen aan zorgen die naar voren komen in de maatschappelijke discussie over belastingheffing.

De Tax Principles bouwen voort op de algemene beroeps- en gedragsregels en zijn niet bedoeld als een vervanging maar als een aanvulling daarop.

De Tax Principles beschrijven hetgeen van belastingadviseurs mag worden verwacht in hun rol als adviseur. De Leidraad bij de Tax Principles is bedoeld om de belastingadviseurs van Baker Tilly te helpen de strekking van de Tax Principles te begrijpen en biedt handvatten hoe deze in de praktijk toe te passen. De Tax Principles zijn van toepassing op alle individuele belastingadviseurs van Baker Tilly die advies geven over belastingaangelegenheden, ongeacht hun arbeidsovereenkomst of lidmaatschap van andere professionele organisaties. Voor compliancewerkzaamheden en bijstand bij geschillenbeslechting (bezwaar en beroep) gelden onverminderd de beroepsregels en -normen als neergelegd in de Code of Conduct, maar de aard van deze werkzaamheden is dusdanig dat de Tax Principles daarop niet onverkort van toepassing zijn.

Code of Conduct van Baker Tilly Belastingadviseurs

2. Tax Principles

Standpuntbepaling

1. Fiscale advisering moet gebaseerd zijn op een realistische inschatting van alle relevante bekende feiten en op verdedigbare interpretaties van de toepasselijke internationale en nationale belastingwet- en regelgeving.
2. Bij interpretatievraagstukken besteedt de belastingadviseur van Baker Tilly in zijn advies naast andere relevante bronnen van rechtsvinding ook aandacht aan de intentie van de wetgever en aan de pleitbaarheid van standpunten.
3. Een ingenomen fiscaal standpunt moet ten minste pleitbaar zijn.

Transparantie en openbaarmaking

1. De belastingadviseur van Baker Tilly voldoet aan alle wettelijke informatieverplichtingen en rapportageregels en van de klant wordt verwacht dit ook te doen.
2. Een belastingadviseur van Baker Tilly verricht geen werkzaamheden waarbij het advies steunt op, of resulteert in, het opzettelijk achterhouden van informatie richting de relevante fiscale autoriteiten.
3. Als een belastingadviseur van Baker Tilly in vooroverleg treedt met de fiscale autoriteiten dan zal de belastingadviseur van Baker Tilly de voor het verzoek relevante en hem kenbare feiten volledig en op een juiste wijze vermelden.

Reëel economisch doel

1. Een belastingadviseur van Baker Tilly vergewist zich van het reëel economisch doel van de transacties waarop de advisering ziet. Indien een reëel economisch doel niet voldoende aannemelijk is en het behalen van een belastingvoordeel leidend is, dan bespreekt de

belastingadviseur van Baker Tilly de aspecten als bedoeld onder “Maatschappelijke aspecten” hierna in zijn advies.

2. Indien een reëel economisch doel ontbreekt maar het belastingvoordeel uitdrukkelijk door de wetgever is beoogd of is onderkend en/of door de relevante fiscale autoriteiten wordt geaccepteerd, dan kan het desalniettemin raadzaam zijn toch de aspecten als bedoeld onder “Maatschappelijke aspecten” hierna in het advies te betrekken.

Maatschappelijke aspecten

1. De belastingadviseur van Baker Tilly betreft in zijn advies naast naleving van wet- en regelgeving en technische standaarden, waar relevant, ook expliciet de economische, commerciële en reputatie risico's alsmede belangen van in- en externe stakeholders van de klant.
2. Deze Tax Principles zijn geen beperking voor de belastingadviseur van Baker Tilly om alle fiscaal pleitbare standpunten aan zijn klant voor te leggen. Uit de adviesvraag kan voortvloeien dat een belastingadviseur van Baker Tilly, met inachtneming van deze principes, de verschillende mogelijke opties aan zijn klant voor moet leggen. Indien een belastingadviseur van Baker Tilly bezwaren ziet tegen één of meer van de in zijn advies opgenomen opties worden die bezwaren in de advisering betrokken.
3. De belastingadviseur van Baker Tilly informeert de klant over de Tax Principles die worden toegepast in de advisering.