

Dit document maakt gebruik van bladwijzers.

CONSULTATIEDOCUMENT

Consultatiedocument
Wijzigingen van definities
in de regelgeving voor accountants
20 juli 2021

Consultatieperiode loopt tot en met 3 september

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

The logo for the Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) features a thick black horizontal bar above the letters 'NBA' in a bold, sans-serif font.

Wijzigingen van definities

Inhoudsopgave

1 Inleiding	3
2 Begrippenlijst als bijlage bij de HRA 2022	3
2.1 Alle definities uit de HRA in één overzicht	3
2.2 Begrippenlijst in de NV COS intrekken	4
2.3 Nieuwe Standaard 000N in de NV COS	4
3 Wijzigingsvoorstellen in definities per 2022	4
3.1 Aard van de wijzigingsvoorstellen in definities	4
3.2 Consistentie van definities	5
3.3 Verwijzingen	5
4 Ingangsdatum	6
5 Reacties	6
6 Overzicht van de consultatievragen	7
7 Bijlagen	7

1 Inleiding

Definities maken onderdeel uit van diverse wetten, verordeningen en nadere voorschriften. De definities zijn daardoor verspreid over de regelgeving voor accountants en niet op één gezamenlijke plaats weergegeven. Het komt voor dat eenzelfde begrip op meerdere plaatsen is gedefinieerd en dat definities soms onderling verschillen. Dit heeft geleid tot een project 'Definities' met de volgende doelstellingen:

- het makkelijker te maken voor accountants en andere belanghebbenden om kennis te nemen van definities;
- het beter onderhoudbaar te maken van definities en om eventuele inconsistenties in de regelgeving op te heffen.

Om een overzicht te verkrijgen van de definities uit de diverse regels is een overkoepelende begrippenlijst bij de Handleiding regelgeving Accountancy (HRA) gemaakt. Verder worden wijzigingsvoorstellen voor definities uit diverse regels voor accountants voorgelegd. Hiermee zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd, dat wil zeggen geen andere reikwijdte of werking van de betreffende regelingen.

2 Begrippenlijst als bijlage bij de HRA 2022

2.1 Alle definities uit de HRA in één overzicht

Het project heeft geresulteerd in een overzicht met alle begrippen uit de regelgeving in de HRA. Dit overzicht wordt uitgebracht in de vorm van een bijlage bij de HRA. Deze begrippenlijst is bedoeld als een hulpmiddel en heeft niet de geldingskracht van regelgeving. De juridische grondslag is namelijk alleen gelegen in de betreffende regeling zelf.

De intentie is om de begrippenlijst bij de HRA in de toekomst bij een digitale HRA te gebruiken om begrippen geautomatiseerd op te kunnen roepen vanuit de diverse regelingen. Dit maakt onderdeel uit van een ander project over de toegankelijkheid van de regelgeving.

2.1.1 Toelichting bij het gebruik van de begrippenlijst bij de HRA

De toelichting bij de begrippenlijst bij de HRA (Zie **Bijlage 1**) is als volgt:

- *Toepassingsbereik (2 kolommen)*
Bij de definities is aangegeven uit welke regelgeving deze afkomstig is (kolom 1) en op welke regelingen deze van toepassing zijn (kolom 2). Een definitie geldt namelijk alleen voor de regeling waarin deze is opgenomen of als daarvoor een verwijzing is opgenomen.
- *Toelichting bij definitie (laatste kolom)*
Soms is bij de definities nog een toelichting opgenomen. Bijvoorbeeld om uit te leggen waarom eenzelfde begrip op meerdere plaatsen anders is gedefinieerd.
- *Definitie in regelgeving blijft leidend*
De begrippenlijst bij de HRA is met zorgvuldigheid opgesteld. Mocht er desondanks een verschil zijn tussen een definitie in de begrippenlijst bij de HRA (hulpmiddel) versus de regeling (juridische grondslag), dan is de definitie in de regelgeving leidend.

Consultatievragen:

1. Zijn definities aan de hand van de begrippenlijst bij de HRA goed te raadplegen?
2. Is de opzet van de begrippenlijst bij de HRA duidelijk, zoals het toepassingsbereik van de definities?

2.2 Begrippenlijst in de NV COS intrekken

In de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) geldt de systematiek dat definities op minimaal twee plaatsen zijn gedefinieerd: namelijk in een overkoepelende begrippenlijst bij de NV COS en verspreid over de betreffende Standaarden in de NV COS zelf (onder de paragrafen met Definities). De begrippenlijst in de NV COS is opgenomen in de overkoepelende begrippenlijst bij de HRA. De begrippenlijst in de NV COS wordt daarmee overbodig en per 1 januari 2022 ingetrokken.

Consultatievraag:

3. Kunt u zich vinden in het intrekken van de begrippenlijst bij de NV COS, aangezien deze is opgenomen in de overkoepelende begrippenlijst bij de HRA?

2.3 Nieuwe Standaard 000N in de NV COS

In de begrippenlijst van de NV COS staan circa 40 definities die niet zijn opgenomen in de paragrafen met definities in de Standaarden. Omdat de begrippenlijst bij de NV COS (met circa 300 definities) met ingang van 2022 wordt ingetrokken, is het nodig om deze definities ergens anders een plaats te geven in de NV COS. De ontbrekende definities hebben anders geen geldingskracht in de NV COS (juridische grondslag).

Deze definities worden opgenomen in een nieuwe Nederlandse Standaard 000N 'Aanvulling op de definities in de Standaarden van de NV COS' (Zie **Bijlage 2**). Voor meer uitleg verwijzen wij u naar Par. 1 t/m 4 van Standaard 000N.

Consultatievraag:

4. Heeft u opmerkingen bij Standaard 000N 'Aanvulling op de definities in de Standaarden van de NV COS'?

3 Wijzigingsvoorstellen in definities per 2022

3.1 Aard van de wijzigingsvoorstellen in definities

De wijzigingen in definities betreffen verduidelijkingen en wetgevingstechnische verbeteringen zoals het beter gebruik maken van verwijzingen. Hiermee zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd, dat wil zeggen geen andere reikwijdte of werking van de betreffende regelingen. De tekstvoorstellen hebben betrekking op definities in:

- de Verordening inzake de onafhankelijkheid (ViO) (Zie **Bijlage 5**);
- de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) (Zie **Bijlage 6, 7a en 7b**);
- overige diverse regelgeving, waaronder de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen en Verordening op de ledengroepen (Zie **Bijlage 8 en 9**).

In de betreffende bijlagen met wijzigingsvoorstellen zijn toelichtingen gegeven op de tekstvoorstellen.

Lidwoorden

Correcties die enkel betrekking hebben op het gebruik van lidwoorden in een definitie zijn niet in de consultatiestukken opgenomen.

Definities in herziene Standaard 3810N

Voor de gewijzigde definities uit Standaard 3810N *Assurance-opdrachten inzake maatschappelijke verslagen* verwijzen wij u naar de lopende, afzonderlijke consultatie van deze herziene standaard.

3.1.1 Overige aanpassingen in de NV COS

In enkele paragrafen in de NV COS waren niet de juiste begrippen gebruikt. Daartoe is een wijzigingsvoorstel opgenomen ter vervanging van de begrippen 'kantoor' (door 'accountantseenheid') en 'accountantsverklaring' (door 'controleverklaring') (Zie **Bijlage 4**).

3.2 Consistentie van definities

Een doelstelling van het project is het verbeteren van het consistent gebruik van definities binnen de regelgeving. Zo bleek soms sprake te zijn van onbedoelde verschillen in definities: deze zijn aangepast in de wijzigingsvoorstellen. Een voorbeeld is een verouderde definitie van 'accountantskantoor' in NV COS. Deze definitie komt te vervallen in de NV COS 2022 omdat dit begrip niet meer werd gebruikt in de Standaarden van de NV COS.

Diverse verschillen in definities zijn bedoeld om een begrip specifiek te maken in een regeling. Dit heeft te maken met de context van de regelgeving en wordt uitgelegd bij de betreffende definitie in de begrippenlijst bij de HRA 2022 (laatste kolom). Bijvoorbeeld voor de volgende begrippen:

- 'bedreiging' komt voor in zowel de VGBA (gericht op de fundamentele beginselen) als de ViO (gericht op de onafhankelijkheid);
- 'auditororganisatie van een derde land' komt voor in zowel een EU-verordening (gericht op Europa) als Wta (gericht op Nederland)

Overigens heeft de NBA voor bepaalde regelingen zoals wetten niet de bevoegdheid om aanpassingen in definities te maken.

3.2.1 Consistentie binnen de NV COS

Bij een vergelijking van dezelfde begrippen in de begrippenlijst bij de NV COS respectievelijk in de paragraaf 'Definities' in de Standaarden, bleken er soms kleine tekstuele verschillen in de definities te bestaan. De juiste definitie is nagegaan en vervolgens zijn deze gecorrigeerd (Zie **Bijlage 6**).

3.3 Verwijzingen

Het komt geregeld voor dat een begrip in meerdere regelingen is gedefinieerd met (nagenoeg) gelijke formuleringen. Bij een wijziging van een definitie zijn dan op meerdere plaatsen in de regelgeving aanpassingen nodig (hetgeen foutgevoelig is). In de wijzigingsvoorstellen is daarom het volgende uitgangspunt gehanteerd (Zie **Bijlage 7a, 7b en 9**):

- begrippen worden in principe op één plaats gedefinieerd in de regelgeving;
- vervolgens verwijzen de begrippen in overige regelgeving naar deze definitie;
- bij deze systematiek zijn de 'Aanwijzingen voor de regelgeving' het uitgangspunt. De Aanwijzingen voor de regelgeving vormen het kader dat wetgevingsjuristen van de centrale overheid in acht horen te nemen bij het opstellen van regelgeving.

Het nadeel is dat verwijzingen als gebruiksonvriendelijk kunnen worden ervaren. Naar verwachting zullen accountants en andere belanghebbenden hier geen hinder van ondervinden omdat zij ook gebruik kunnen maken van de overkoepelende begrippenlijst bij de HRA.

3.3.1 Verwijzingen binnen de NV COS

Algemene verwijzing naar de Begrippenlijst NV COS

In diverse standaarden van de NV COS wordt in zijn algemeenheid verwezen naar de begrippenlijst in de NV COS (zie o.a. het opschrift in Par. 16 van Standaard 2400, resp. het opschrift in Par. 17 van Standaard 4410). Met het wegvallen van de begrippenlijst in de NV COS is daarvoor een andere systematiek nodig. In plaats daarvan wordt verwezen naar de definities uit de betreffende standaarden. In **Bijlage 3** is een voorbeeld opgenomen van een aangepaste verwijzing in Standaard 2400.

Voor verdere achtergrondinformatie verwijzen wij naar Par. A1 t/m A4 van Standaard 000N over het toepassingsbereik van de definities in de NV COS.

Specifieke verwijzing naar een definitie in een andere Standaard

Soms komt eenzelfde definitie voor in meerdere Standaarden van de NV COS. Ook hier is het uitgangspunt gevolgd dat een begrip in één Standaard wordt gedefinieerd en vanuit andere standaarden hiernaar wordt verwezen. In **Bijlage 3** is een voorbeeld opgenomen van een aangepaste verwijzing in Standaard 2400.

Consultatievragen:

5. Heeft u opmerkingen bij de wijzigingsvoorstellen in de ViO, NV COS of overige regelgeving?
6. Is de systematiek van verwijzingen naar definities duidelijk? En meer specifiek de verwijzingen binnen de NV COS? Vergelijk daartoe het voorbeeld in **Bijlage 3**.

4 Ingangsdatum

De beoogde ingangsdatum van de voorgestelde wijzigingen is 1 januari 2022. Voor wijzigingen in Verordeningen geldt dat deze door de Algemene Ledenvergadering in december 2021 moeten worden goedgekeurd.

Voorafgaand aan de Algemene Ledenvergadering worden de wijzigingen in de definities in de doorlopende teksten van de betreffende Verordeningen voorgelegd (formele stukken). In deze consultatie is voor het overzicht gekozen voor tabellen gesorteerd naar begrippen (informele stukken).

5 Reacties

Uw reactie zien wij graag uiterlijk 3 september 2021 tegemoet. Dit kan zowel in algemene zin als door antwoord te geven op de specifieke consultatievragen. Mail uw reactie naar consultatie-wet-en-regelgeving@nba.nl.

Voor de verwerking vragen wij u een kopie van de reactie in Word mee te zenden. De NBA vindt het belangrijk om transparant te zijn over de reacties die zij krijgt met betrekking tot voorgestelde regelgeving en toelichtingen daarop. Alle reacties worden daarom openbaar gemaakt, tenzij u bij de indiening expliciet aangeeft dat u hier geen prijs op stelt.

Afzonderlijke consultatie Standaard 3810N

Voor een reactie op definities uit Standaard 3810N 'Assurance-opdrachten inzake maatschappelijke verslagen' verwijzen wij u naar de afzonderlijke consultatie van deze standaard.

Eventuele nazending van een reactie

Mocht u door de zomervakantie meer tijd nodig hebben voor een reactie, neemt u dan s.v.p. uiterlijk 3 september contact met ons op via consultatie-wet-en-regelgeving@nba.nl. De reactietermijn voor de wijzigingsvoorstellen m.b.t. de ViO en overige Verordeningen (**Bijlage 5, 8 en 9** – consultatievraag 5) kunnen wij helaas niet verlengen.

6 Overzicht van de consultatievragen

Bijgaand vindt u een overzicht van alle vragen in dit consultatiedocument:

Vraag	Paragraaf	Bijlage
1. Zijn definities aan de hand van de begrippenlijst bij de HRA goed te raadplegen?	2.1.1	1
2. Is de opzet van de begrippenlijst bij de HRA 2022 duidelijk, zoals het toepassingsbereik van de definities?	2.1.1	1
3. Kunt u zich vinden in het intrekken van de begrippenlijst bij de NV COS, aangezien deze is opgenomen in de overkoepelende begrippenlijst bij de HRA?	2.2	-
4. Heeft u opmerkingen bij Standaard 000N 'Aanvulling op de definities in de Standaarden van de NV COS'?	2.3	2
5. Heeft u opmerkingen bij de wijzigingsvoorstellen voor de: a. ViO (Bijlage 5); b. NV COS (Bijlage 4, 6, 7a,b) of c. overige regels (Bijlage 8 en 9)?	3	4 t/m 9
6. Is de systematiek van verwijzingen naar definities duidelijk? En meer specifiek de verwijzingen binnen de NV COS? Vergelijk daartoe het voorbeeld in Bijlage 3.	3	3, 7a, 7b, en 9

7 Bijlagen

Overzicht van de bijlagen met consultatiestukken, bijlage 1 t/m 9:

Algemeen

- Bijlage 1: Begrippenlijst bij de HRA 2022 (bijgewerkt t/m juni 2021) – Let op: groot bestand !

Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS):

- Bijlage 2: Standaard 000N *Aanvulling op de definities in de Standaarden van de NV COS*
- Bijlage 3: Voorbeeld van een aangepaste verwijzing
- Bijlage 4: Overige aanpassingen

Wijzigingsvoorstellen definities:

Verordening inzake de onafhankelijkheid (ViO)

- Bijlage 5: ViO verbeteringen en verwijzingen

Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS):

- Bijlage 6: NV COS verbeteringen
- Bijlage 7a: NV COS vervallen en verwijzingen
- Bijlage 7b: NV COS verwijzingen in Standaard 3000D

Diverse Verordeningen en Nadere voorschriften

- Bijlage 8: Diverse regels verbeteringen
- Bijlage 9: Diverse regels verwijzingen

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl