

FORMULIER: VERKLARING VAN DESKUNDIGE DERDE¹

Deze derdenverklaring behoort bij de opgaaf aansprakelijke vermogensbestanddelen².

Naam organisatie
van de deskundige:
met KvK-nummer
verleent als:

- Administratiekantoor diensten ten behoeve van het opstellen van de aangifte inkomstenbelasting.
- Belastingdeskundige/belastingadvieskantoor diensten ten behoeve van het opstellen van de aangifte inkomstenbelasting.
- Accountant diensten ten behoeve van het voeren van de financiële administratie, het opstellen van de jaarrekening en/of fiscale dienstverlening.

De door de deskundige derde verrichte werkzaamheden

Ondergetekende heeft aan de hand van de aanvraag tot vaststelling op (datum) de wijze waarop de opgaaf tot stand is gekomen en de wijze waarop de regels zijn nageleefd met de aanvrager besproken.

De werkzaamheden (zie onder) geeft SGRZ de mogelijkheid om de solvabiliteit van persoonsvennootschappen vast te stellen en met deze bepaling een dusdanig bankgarantie te stellen passend bij het risicodragend vermogen geldend voor persoonsvennootschappen. Hieronder zijn de werkzaamheden opgenomen die uitgevoerd dienen te zijn, voor zover van toepassing. Deze werkzaamheden zijn noodzakelijk om deze verklaring te kunnen afgeven.

De werkzaamheden

I. Vaststelling algemene informatie:

- I.1 De deskundige stelt vast dat de NAW gegevens van de bij de opgave betrokken personen hetzelfde zijn als in de door u aan ons verstrekte aangifte(n) IB over het belastingjaar.
- I.2 De deskundige stelt vast dat in de IB alle vermogensbestanddelen en de daarbij behorende schulden, horende bij deze aangifte zijn opgenomen.
- I.3 De deskundige stelt vast welk huwelijksgoederenregime van toepassing is.
- I.4 De deskundige stelt vast dat de opgenomen WOZ-waarde van de eigen woning aansluit op de laatst bekende beschikking WOZ-waarde.
- I.5 De deskundige stelt vast dat het opgenomen saldo banktegoeden gelijk is aan het saldo vermeld op het financieel jaaroverzicht verstrekt door de bankier.

¹ U dient de externe administrateur, belastingadviseur of accountant van de deelnemer te zijn.

² Op verzoek van SGRZ in te dienen door een deelnemer op basis van het deelnemersreglement en uitvoeringsregeling jaaropgaaf

De onderzoeker baseert zich op door de betrokken personen verstrekte informatie en argumentatie. Voorbeelden van informatie die verstrekt kan worden zijn:

- Financieel jaaroverzichten van de bankier;
- Financieel jaaroverzichten omtrent de effectenportefeuille;
- Waardes van kapitaalverzekeringen;
- WOZ-beschikking(en) opgenomen op het aanslagbiljet van de gemeentelijke belastingen.

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de onderzoeker zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing. De onderzoeker vermeldt alleen of er vastgesteld is dat de juiste informatie is opgenomen in de vermogensopstelling ten aanzien van de aangifte inkomstenbelasting.

Verklaring van de deskundige

Op basis van lezing van de opgave aansprakelijke vermogensbestanddelen, bespreking met de aanvrager van de organisatie en de bovengenoemde inzage in brondocumenten en constatering, verklaart ondergetekende als volgt:

- Ondergetekende heeft kennisgenomen van de door (naam entiteit)

met SGRZ deelnemersnummer

opgestelde opgave aansprakelijke vermogensbestanddelen per belastingjaar

- Ondergetekende heeft vastgesteld dat het aansprakelijke vermogen van (bedrag) op de opgave aansprakelijke vermogensbestanddelen aansluit met brondocumentatie.
- Ondergetekende heeft alle bovengenoemde werkzaamheden vakkundig en kritisch uitgevoerd.
- Ondergetekende heeft kennisgenomen van geconstateerde afwijkingen zoals:

- Ondergetekende heeft de eigen werkzaamheden zodanig gedocumenteerd dat hierover verantwoording kan worden afgelegd aan SGRZ.
- Het formulier van de aanvraag tot vaststelling van de aanvrager is door ondergetekende gewaarmerkt.

Deze verklaring is uitsluitend gebaseerd op het gesprek en bovengenoemde werkzaamheden. Wij kunnen dan ook verder geen enkele uitspraak doen of zekerheid geven over het al dan niet aanwezig zijn van afwijkingen in de opgave aansprakelijke vermogensbestanddelen.

Bovenstaande moet gelezen worden in samenhang met het onderstaande:

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Deze verklaring van een deskundige derde wordt verstrekt op grond van de uitvoeringsregeling jaaropgave onderdeel 1.2 Aanvullende stukken bij persoonsgebonden ondernemingen.



Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Deze verklaring en de door ons gewaarmerkte versie van de opgaaf aansprakelijke vermogensbestanddelen zijn uitsluitend bestemd voor SGRZ en mogen derhalve niet aan anderen worden verstrekt zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf. Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn gaarne bereid de inhoud van deze brief verder toe te lichten.

Datum:

Plaats:

Naam derde deskundige:
Contactgegevens
derde deskundige:

Handtekening
derde deskundige: