

MKB Eindhoven

Rapport inzake een ingesteld boekenonderzoek
bij:

Naam :
Adres :
Postcode :
Plaats :
Entiteitnummer :
Fiscaalnummer :
Controle-
medewerkers :

Eerste dag : 21 mei 2014
onderzoek
Datum rapport : 4 mei 2016

Inhoudsopgave

Reikwijdte en mandaat	2
Algemeen	3
Rechtsvorm onderneming	3
Bedrijfsactiviteiten	3
Administratie	3
Administratieve organisatie Kinderopvang	4
Bevindingen	5
Slotopmerking	6

Reikwijdte en mandaat

Het doel van het onderzoek is de aanvaardbaarheid vast te stellen van de aangiften vennootschapsbelasting over het jaar 2013 van [] met lvnr []

Bij [] wordt tevens een onderzoek naar de juistheid van de naleving van de regels uit onder meer de Wet Kinderopvangtoeslag ingesteld op grond van artikel 38 van de Algemene Wet Inkomensafhankelijke Regelingen en artikel 1 van het daarbij behorende Uitvoeringsbesluit.

Bij het onderzoek kan ook informatie worden verzameld in het kader van de belastingheffing bij en toeslagen van derden. Ik wijs u erop dat er een geheimhoudingsplicht geldt met betrekking tot de gevraagde gegevens en inlichtingen inzake derden.

Het boekenonderzoek is namens de Belastingdienst/Toeslagen ingesteld. De Belastingdienst/Toeslagen heeft de Belastingdienst als toezichthouder aangesteld voor het instellen van onderzoeken met betrekking tot de uitvoering van de Toeslagen. Zij heeft deze bevoegdheid op basis van artikel 43 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (hierna: AWIR) aan de Belastingdienst gedelegeerd.

Op basis van artikel 18, lid 1 AWIR juncto artikel 1a letter b ten 1^o van het uitvoeringsbesluit AWIR dient de kinderopvanginstelling de gevraagde inlichtingen aan de toezichthouder te verstrekken (informatieverplichting).

Algemeen

Het boekenonderzoek is ingesteld door ondergetekenden en heeft plaatsgevonden op het adres

[] te Eindhoven. Tijdens het onderzoek hebben wij gesproken met de heer []

Tijdens het onderzoek hebben wij onder andere verzocht om de volgende informatie:

- De klantendossiers voor wie in de periode 1 januari 2013 tot 31 december 2013 is bemiddeld.
- Bankafschriften van de derdenrekening

Rechtsvorm onderneming

De onderneming wordt tot 2011 gedreven in de vorm van een vennootschap onder firma. Vanaf 2011 vinden de activiteiten plaats in een B.V. i.o. Vanaf 13 maart 2013 is [] juridisch perfect.

De oprichter van de B.V. is de heer []. Aandeelhouder is []

Bedrijfsactiviteiten

De ondernemingsactiviteiten bestaan voor [] uit de bemiddeling tussen gastouders en vraagouders voor opvang van kinderen. [] brengt ouders in contact met (on)afhankelijke gastouders. De vennootschap begeleidt en beoordeelt deze vraag- en gastouders. Deze begeleiding verzorgt de medewerker welke in loondienst is bij []. Daarnaast regelt [] voor de vraag- en gastouders een aantal praktische zaken zoals onder andere de facturering, het verzorgen van jaaropgaven, de aanvraag van toeslagen en inschrijvingen in LRK.

De zusteronderneming van [], [] kan eventueel voor de gastouders de certificering verzorgen.

[] rekent voor haar bemiddeling aan de ouders een bedrag van € 100 per maand per kind. Deze nota wordt maandelijks naar de ouders verzonden. Dit is de vereiste eigen bijdrage voor vraagouders om voor kinderopvangtoeslag in aanmerking te komen.

[] controleert volgens eigen zeggen de gastouderadressen zodat ze voldoen aan de normen van de gemeente en GGD.

De facturering van de opgepaste uren naar vraagouders wordt ook door hen gedaan, samen met de verwerking van de betalingen en ontvangsten op een derden rekening.

[] is aangesloten bij de branchevereniging voor Welzijn en Maatschappelijke Dienstverlening, Jeugdzorg en Kinderopvang. Inmiddels Branchevereniging Kinderopvang.

Administratie

Belastingplichtige verzorgt zelf de administratie.

Dit gebeurt door het bijhouden van verzonden- en ontvangen facturen en andere van belang zijnde stukken in orders. De financiële administratie wordt geautomatiseerd verwerkt, met behulp van het boekhoudpakket Exact en een eigen database.

De verstuurde prognose facturen en facturen over opvang, de ontvangsten van de vraagouders en betalingen aan gastouders via de deden rekening zijn niet in de administratie opgenomen.

Administratieve organisatie Kinderopvang

De administratieve organisatie inzake de kinderopvang bij [] is als volgt:

Er komt een aanmelding vanuit een gezin dat er een kind opgevangen moet worden. Als de vraagouder zelf een gastouder (Oma, Zus, Nichtje) heeft dan gaat [] niet op zoek naar een gastouder. Er wordt dan gekeken wat er nodig is om deze gastouder aan de verplichtingen te laten voldoen, zoals o.a. EHBO, certificaat Gastouder, inrichting van opvangplek en inschrijving in LRK.

[] maakt een financieel plaatje voor de vraagouder om vast te stellen op hoeveel uur opvang er recht bestaat op kinderopvangtoeslag voor de vraagouders. En we hebben ook een berekening van [] gezien waarop staat wat het financiële en fiscale voordeel is voor de gastouder in een opvangsituatie.

Als de vraagouder geen gastouder kent of heeft dan zal de vennootschap er een zoeken, ook dan wordt er een financieel plaatje voor de vraagouder gemaakt om vast te stellen op hoeveel uur opvang er recht bestaat op kinderopvangtoeslag voor de vraagouders. Hierbij wordt rekening gehouden met 5 weken vakantie en het aantal uren dat vraagouder werkt. [] noemt dit prognose uren.

Voor deze uren vraagt de vraagouder kinderopvangtoeslag aan.

Een overzicht van de hoeveelheid uren waarvoor die vraagouder opvang nodig heeft zou logischer zijn.

Er wordt een overeenkomst opgemaakt als de vraagouder en de gastouder gekoppeld zijn. Opvang kan zowel bij de gastouder als vraagouder plaatsvinden. In die overeenkomst worden de prognose uren opgenomen. Een overeenkomst wordt gemaakt tussen de vraagouder en [] en een andere wordt gemaakt tussen de gastouders en [].

Tijdens opvangperiode.

De medewerkster van [] heeft na afloop van de maand contact met de gastouder en verneemt van deze hoeveel uur opvang er die maand heeft plaatsgevonden voor welke kind. De gastouder houdt bij op een urenlijst hoeveel uur dit betreft en de vraagouder ondertekend deze urenlijst. De urenlijsten die wij zagen in de dossiers waren lijsten van twee opeenvolgende maanden. Volgens [] worden de lijsten eens per twee maanden ingestuurd door de gastouder.

Factuur

[] stuurt op de 21^e van elke maand een prognosefactuur naar de vraagouders met daarop de kosten op basis van de prognose uren. Zo gauw er doorgegeven is hoeveel uur er daadwerkelijk is opgevangen wordt de prognose factuur aangepast en opnieuw gestuurd met als dagtekening de 21^e. De vraagouder dient het totaalbedrag van de factuur over te maken op de derdenrekening en daarnaast een bedrag van € 100 naar de rekening van []. De vennootschap draagt er zorg voor dat binnen 5 dagen het bedrag dat binnen is gekomen aan de gastouders wordt doorgestort. Hierop kan de Autoriteit Financiële Markten (AFM) controle op uitvoeren.

De vraagouders ontvangen in totaal per maand drie rekeningen namelijk de prognose factuur, factuur 100 € bemiddelingskosten en de factuur die is opgemaakt aan de hand van de urenlijsten.

Tekortkomingen

Wij hebben geconstateerd dat [] wel controle heeft gehouden op het feit of dat binnen 5 dagen hetgeen op de derdenrekening binnen komt wordt doorgestort naar de gastouder. Er is geen controle uitgevoerd op de daadwerkelijke hoogte van het bedrag en of de hoeveelheid uren op de urenlijsten kloppen. De facturen voor de bemiddeling zijn wel in de administratie van [] geboekt. [] boekte de in rekening gebrachte facturen voor de opvang niet in zijn eigen administratie in grootboeken of debiteuren administratie.

Omdat van de facturen voor opvang geen boekingen zijn gedaan is er ook geen controle geweest op wel of niet betalen of op de juistheid van de hoogte van de betalingen. Ze hebben alleen gekeken of dat wat is betaald is doorbetaald naar de betreffende gastouder.

De heer [] heeft na ons gesprek gekeken of er vraagouders waren die bij hem achterliepen met betalen en hij gaf aan dat er sinds 2012 45 vraagouders achterliepen waarbij van 16 vraagouders al afscheid was genomen. Van 29 vraagouders was de kasfunctie in 2013 niet in orde.

We hebben met de heer [] de werkwijze van [] bij 10 klantendossiers doorgenomen.

Bevindingen

Dossier 1:

Par [] Kind woont in Rotterdam en er wordt in Uden opgepast van zondagavond tot vrijdag/zaterdag. In 2013 staat er 2511 uur op de urenlijsten, hele jaar elke dag 9 uur. Ook op 1 januari, 32 januari, 29 februari 2013, hele vakantie, 31 en 32 september en 24 en 25 december. Deze data bestaan niet.

Dossier 2:

Par [] Hadden contract prognose van 130 uur. VO betaald 130 uur en hadden maar 120 uur opvang genoten. GO zou terug moeten betalen, ook dit houdt GOB niet bij. GO krijgt te veel. Geen vraag van VO. Als GO aan VO terugbetaald maakt dit niet uit. Controle nodig hoeveel toeslag VO krijgt.

Dossier 3:

Par []

10 maanden 2300 uur in 2013 uren op 1 januari, 29 februari, 32 juli, 24 en 25 december en de gehele zomervakantie. Elke maand precies 230 uur op urenlijst.

[] 230 uur in 2013. [] is 20 dagen oud en gaat fulltime naar opvang in december 2013. Moeder heeft zwangerschapsverlof en bevallingsverlof.

Check Uren lijsten met hoogte toeslag nodig.

Dossier 4:

Par []

Op 13 november 2013 bij bezoek geen kinderen aangetroffen, op uren lijst 15 uur op 13 november 2013. Prognose [] 210 en [] 120 uur. Op urenlijsten 10 uur en 15 uur. Na verjaardag 4 jaar van [] november en december gewoon 192 uur. Ook in vakanties.

GO dient in onderzoek. Moet worden uitgezocht hoeveel toeslag VO krijgt.

Dossier 5:

Par []

Plaastingsoverzicht 94 uur. En op facturen alles 210, 220 of 230. Urenlijsten alles 10 uur. Ook -1,-2,-3,-4 februari 2103. Elke dag van jaar geen vakantie. Facturen voor hoge uren in dossier.

Check Uren lijsten met hoogte toeslag nodig.

Dossier 6:

Par []

elke maand zelfde aantal uren in de dagen ingevuld. Een kind 8 uur en andere 6 of 2,5. Ook tijdens vakantie hele jaar door. Hoge uren worden gefactureerd.

Check Uren lijsten met hoogte toeslag nodig.

Dossier 7:

Par [] en []

442 uur dubbel in rekening gebracht. Check Uren lijsten met hoogte toeslag nodig.

Dossier 8:

Par []

Berekening opbrengst van GO en VO in dossier. Prognose uren en daadwerkelijke uren wijken af en geen vakantie. Check Uren lijsten met hoogte toeslag nodig.

Dossier 9 :

Par []

Was een dossier over procedure dat er helemaal niet door VO ouders is betaald.
Check hoogte toeslag nodig.

Dossier 10

Par [] elke dag precies 9 uur. En ook in vakantie. Check Uren lijsten met hoogte toeslag nodig.

Verwonderpunten:

- Van elk dossier dat we hebben besproken met de heer [] waren zeker nadere vragen te stellen. Deze conclusie hebben wij met de heer [] besproken. Hij heeft tijdens het bezoek de dossiers gekozen en aangereikt.
- Op sommige urenlijsten van GO die in november 2013 zijn bezocht door de Belastingdienst staan opvanguren ingevuld terwijl er bij meeste adressen geen kinderen waren.
- Bij één bezoek in 2013 werd een urenlijst aangetroffen die al tot december 2013 was ingevuld.
- Bij de bezoeken van november 2103 waren verschillende GO al gestopt terwijl ze als wel actief in LRK stonden.
- Vraagouders die facturen krijgen van hoge opvanguren, waarvoor ze zelf getekend hebben en deze facturen ook betalen terwijl ze voor veel minder uren toeslagen krijgen, komen na een maand fors geld te kort. Dit kan worden opgelost doordat (verbonden) gastouders het geld aan de vraagouders terug betalen.
- [] maakt aan de hand van de urenlijsten de jaaropgaven op voor de vraagouders en voor de gastouders. Als er twijfel is over het aantal uren zijn die jaaropgaven onjuist en kunnen er onjuiste toeslagen of inkomensheffingen worden vastgesteld.

Aan de hoge uren en steeds dezelfde uren lijkt dat **er niet wordt voldaan aan de eis dat** bij gastouders geen dagdelen worden gereserveerd maar werkelijk opgevangen uren in rekening moeten worden gebracht. Bij kinderopvanginstellingen worden wel dagdelen gereserveerd en in rekening gebracht.

De bevindingen zijn gedeeld met Belastingdienst Toeslagen.

Slotopmerking

Voor de vennootschapsbelasting 2013 van [] heeft bovenstaande geen reden tot correcties en daardoor is de ingediende aangifte gevolgd.

Namens de inspecteur,

[]

[]

