

Schematisch weergegeven zijn bij de verrekening voor 2004 en de volgende jaren te onderscheiden:

- Een aantal functionarissen die *Rapporten van bevindingen* dan wel mededelingen verstrekt:
 - de accountant, het administratiekantoor dan wel de belastingadviseur van de medisch specialist **privé**;
 - de accountant van de **maatschap** (waar in het hiernavolgende wordt gesproken over maatschap, wordt eveneens bedoeld de medisch specialist die zijn praktijk solistisch, niet in maatschapverband uitoefent); en
 - de **verrekeningsaccountant** van het lokale initiatief.
- En drie verrekeningen, namelijk:
 - een voorschot op de verrekening, mogelijk vanaf 1 januari jaar t;
 - een voorlopige verrekening, in te dienen vóór 1 september jaar t+1; en
 - een definitieve verrekening, in te dienen vóór 1 september jaar t+2.

De voorlopige verrekening 2004 dient vóór 1 september 2005 bij CTG/ZAio ingediend te worden, voor de definitieve verrekening 2004 geldt een indieningstermijn van 1 september 2006.

Voor alle verrekeningen geldt dat alle bij het initiatief betrokken partijen een dergelijk verzoek moeten ondertekenen.

1. Bevoorschotting verrekening

Bevoorschotting van de verrekening is mogelijk indien voor het desbetreffende jaar een door het Ministerie van VWS goedgekeurde raamovereenkomst van kracht is.

2. Voorlopige verrekening

De maatschapaccountant geeft een *Rapport van bevindingen* over de voorlopige omzetopgave van de maatschap af. Wat onder de omzet dient te worden verstaan, wat van de maatschapaccountant verwacht wordt en hoe de tekst luidt van het af te geven *Rapport van bevindingen* is weergegeven in het formulier voor de voorlopige verrekening.

De verrekeningsaccountant verzamelt en totaliseert de opgaven van de maatschapaccountant; hij beoordeelt deze opgaven kritisch op basis van alle hem ter beschikking staande gegevens, zoals de omzet van het voorgaande jaar, de productieafspraken, gerealiseerde productie en dergelijke. Indien noodzakelijk vraagt de verrekeningsaccountant nadere informatie op bij de maatschapaccountant. De verrekeningsaccountant verstrekt het voorgeschreven *Rapport van bevindingen* bij het bijgevoegde formulier voor de voorlopige verrekening.

3. Definitieve verrekening

De maatschapaccountant dient aan te geven of, en zo ja op welke onderdelen, de voorlopige opgave gewijzigd dient te worden.

De mogelijkheid is aanwezig dat:

- wederom voor de definitieve opgave een volledig *Rapport van bevindingen* wordt verstrekt;
- een bevestiging wordt afgegeven dat de voorlopige opgave niet is gewijzigd. De tekst van de af te geven bevestiging is weergegeven in het bijgevoegde formulier voor de definitieve verrekening.

De privé-accountant, administratiekantoor dan wel belastingadviseur (lid van NOB, NOAB, FB of CB) van de individuele medisch specialist geeft:

- of een mededeling dat in de aangifte voor de inkomstenbelasting (IB) of de vennootschapsbelasting (VpB) van de medisch specialist geen omzetcdelen zijn opgenomen die vallen onder de omzetdefinitie;
- of een opgave van de omzetcdelen, die wel vallen onder de omzetdefinitie en niet zijn vervat in de opgave van de maatschapaccountant.

Wat onder de omzet dient te worden verstaan, wat van de privé-accountant verwacht wordt en de tekst van de af te geven mededeling, is weergegeven in het bijgevoegde formulier voor de definitieve verrekening.

Primair geldt dus dat de gedeclareerde omzet aansluit op de administratie van de maatschap/specialist en op de aangifte IB/VpB van de medisch specialist. Hierbij zullen al die werkzaamheden moeten worden gedaan om de juistheid van de omzetopgave en de volledigheid van de stukken te kunnen vaststellen. Speciaal wordt daarbij gelet op extramurale omzet en omzet op verschillende locaties en/of meerdere lokale initiatieven.

Voor de verrekeningsaccountant zal in voorkomende gevallen door de maatschapaccountant en door de privé-accountant die informatie verstrekt moeten worden die nodig is om de werkzaamheden van de verrekeningsaccountant zo adequaat mogelijk te laten verlopen. Dit kan bijvoorbeeld bestaan uit het verstrekken van een schriftelijke toelichting bij een situatie van een verschuiving van de omzet in de tijd, dan wel door aan te geven welke omzet fiscaal, maar niet voor het lokale initiatief, dient te worden opgenomen.

Opgemerkt moet worden dat de privé-accountant bij de voorlopige verrekening nog geen rol speelt, omdat ervan wordt uitgegaan dat de meeste specialisten gebruik zullen maken van de fiscale uitstelregeling. De meeste IB/VpB-aangiftes zijn dan ook pas gereed na de datum waarop de voorlopige omzetopgave moet zijn ingediend.

De verrekeningsaccountant verzamelt alle documentatie, beoordeelt deze kritisch en verricht alle werkzaamheden die noodzakelijk zijn om het *Rapport van bevindingen* bij het formulier voor de definitieve verrekening af te kunnen geven.

Door de verrekeningsaccountant wordt geen volledigheid van de omzet gecontroleerd in de zin van de accountantsleer, daar dit door hem niet te constateren is.

Wel worden door de verrekeningsaccountant werkzaamheden gedaan om de aansluiting te kunnen beoordelen, terwijl verder een cijferbeoordeling wordt toegepast, bijvoorbeeld middels vergelijking met de omzetgegevens van voorgaande jaren, en worden de gegevens getoetst met de in het lokale initiatief hiervoor opgenomen bepalingen.

Constaateert de verrekeningsaccountant geen cijfermatige aansluiting, of roepen op basis van zijn onderzoek de gegevens vragen op, of zijn ze naar zijn mening niet voldoende betrouwbaar, dan wordt de functionaris die het *Rapport van bevindingen* dan wel de mededeling verstrekt heeft, verzocht tot het geven van een nadere toelichting.

De hiermee optredende vertraging is dan primair te wijten aan het niet volledig aanleveren van de gegevens van de zijde van deze individuele medisch specialist, die hiermee de definitieve verrekening van het lokaal initiatief vertraagt.

Indien de verrekeningsaccountant na het verkrijgen van een nadere toelichting nog bedenkingen of opmerkingen heeft – dan wel als alle benodigde gegevens niet tijdig zijn aangeleverd – wordt hiervan melding gemaakt in de door de verrekeningsaccountant voor CTG/ZAio af te geven *Rapport van bevindingen*.

4. Rapport van bevindingen

Uitdrukkelijk wordt vermeld dat het CTG in beginsel pas tot definitieve verrekening zal overgaan wanneer in het *Rapport van bevindingen* geen afwijkingen worden gemeld van de geldende CTG/ZAio-beleidsregels en CTG/ZAio-circulaires; slechts in sporadische gevallen zullen niet te voorkomen afwijkingen acceptabel worden geacht.

De tekst van het af te geven *Rapport van bevindingen* is weergegeven in het bijgevoegde formulier.