



Monitor Standard Business Reporting

September 2013

Intermediairs

Inhoudsopgave



1. Doelstelling
2. Onderzoeksverantwoording
3. Verdeling respons en weging
4. Samenvatting
5. Gebruik, bekendheid en kennis
6. Informatiebehoefte
7. Toekomstig gebruik SBR
8. Huidige praktijk

Monitor Standard Business Reporting Nameting

Veldkamp

Bart Koenen
Ingmar Doeven

13 september 2013

Doelstelling

- Vanaf 1 januari 2013 moeten bedrijven hun aangiften Vennootschapsbelasting en Inkomstenbelasting via Standard Business Reporting (SBR) en Digipoort gaan doen. De Belastingdienst en Logius hebben in het kader van deze invoering behoefte aan inzicht in de kennis, de houding en het gebruikersgedrag van (fiscaal) intermediairs met betrekking tot SBR. Met deze inzichten kunnen de Belastingdienst en Logius de invoering van en het werken met SBR goed laten verlopen en eventuele knelpunten of problemen tijdig signaleren en oplossen.
- Om deze inzichten te verkrijgen heeft Bureau Veldkamp in opdracht van de Belastingdienst in 2011 en 2012 een monitoronderzoek uitgevoerd onder intermediairs over hetzelfde onderwerp. Dit monitoronderzoek bestond uit drie metingen en gaf antwoord op drie centrale vragen:
 - Wat weten intermediairs over SBR?
 - Wat is hun houding ten opzichte van SBR?
 - Hoe gaat men in de praktijk om met SBR?
- Het voorliggende onderzoek spitst zich grotendeels toe op dezelfde centrale vragen. Daarnaast zijn enkele nieuwe vragen opgenomen. Deze nieuwe vragen bieden de Belastingdienst informatie die ze kan gebruiken bij de gefaseerde implementatie van SBR.

Onderzoeksverantwoording

- De nameting van de SBR Monitor is uitgevoerd in de periode van 14 augustus tot en met 4 september 2013. Voor de nameting zijn 1.050 (fiscale) intermediairs benaderd. De steekproef is afkomstig van de Belastingdienst. De data zijn op schriftelijke wijze of via het internet verzameld. In totaal hebben 250 intermediairs deelgenomen aan het onderzoek, de respons lag hiermee op 24%. Na afronding van de dataverzameling zijn de resultaten herwogen naar de populatiecijfers op de achtergrondkenmerken: aantal aangiften Inkomstenbelasting en Vennootschapsbelasting op jaarbasis (grootte) en de aard of *core business* van de onderneming of organisatie.
- In het onderzoek is onderscheid gemaakt op basis van deze twee criteria (aard en grootte organisatie). Daarnaast is gekeken of de intermediairs al dan niet lid zijn van een koepel- of brancheorganisatie. De verschillen tussen deze groepen of tussen eerdere metingen worden uitsluitend gerapporteerd als het significante verschillen betreft. Ook worden alleen uitsplitsingen gemaakt als de groep respondenten per antwoordcategorie groot genoeg is. De verschillen worden aangegeven in de grijze kaders. Negatieve verschillen worden gemarkeerd met een ▼ en positieve verschillen met een ▲.
- In de kaders boven de grafieken is steeds de (exacte) vraagstelling weergegeven en het aantal respondenten dat de vraag beantwoord heeft. De totale N kan per vraag echter licht verschillen. Dit komt omdat bij het invoeren van de schriftelijke vragenlijsten ook vragenlijsten zijn meegeteld waarvan één of enkele vragen niet of onduidelijk zijn ingevuld. Het criterium is hierbij dat vragenlijsten die meer dan drie vragen missen of onduidelijk zijn ingevuld in zijn geheel niet worden meegeteld.

Verdeling van de respons en weging

aard organisatie	steekproef ongewogen (n=250)	steekproef gewogen (n=250)	Populatie
	%	%	%
▪ accountantskantoor	24	13	13
▪ belastingadviespraktijk	28	26	26
▪ administratie en/of boekhoudkantoor	48	61	61
▪ totaal (geen informatie n=11)	100	100	100
	%	%	%
▪ 1 t/m 100 aangiften (klein)	53	38	38
▪ 101 t/m 500 aangiften (middelgroot)	33	48	48
▪ 501 of meer aangiften (groot)	14	14	14
▪ totaal (geen informatie n=18)	100	100	100

- Na weging vormt de steekproef intermediairs een representatieve afspiegeling op de kenmerken aard organisatie en het aantal aangiften.



Samenvatting

Samenvatting (1/3)

Het merendeel werkt met SBR

Veruit de meeste intermediars werken in de praktijk al met SBR (85%). Alleen het gebruik onder kleine organisaties is lager: vier op de tien gebruiken SBR (nog) niet. De meest genoemde reden is dat deze kleine organisaties SBR nog niet nodig hebben gehad bij hun werkzaamheden. De (geholpen) bekendheid van SBR is vrijwel compleet: 96% van de intermediars kennen SBR. De bekendheid onder belastingadvieskantoren is iets kleiner: 11% geeft aan SBR niet te kennen. Voor het gebruik van SBR is een PKIOverheid services server certificaat nodig. Zeven op de tien intermediars vonden de aanvraagprocedure duidelijk, voor acht op de tien was het duidelijk waar men het certificaat kon aanvragen. Ook over de installatie is een meerderheid tevreden: bij driekwart van de organisaties verliep de installatie gemakkelijk.

Belastingdienst en softwareleveranciers belangrijkste kennisbronnen

Circa acht op de tien intermediars noemen de Belastingdienst en softwareleveranciers de belangrijkste bronnen om informatie over SBR te verzamelen. Het SBR-programma en de koepelorganisaties worden minder vaak genoemd (respectievelijk door twee derde en de helft). De informatiebronnen die worden genoemd, verschillen sterk per subgroep. De Belastingdienst en softwareleveranciers worden door alle subgroepen relatief vaak genoemd. Koepelorganisaties worden relatief vaak door boekhoudkantoren genoemd en het SBR-programma door accountants. Opvallend is dat de koepelorganisaties slechts door 21% van de eigen leden wordt genoemd als belangrijkste kennisbron.

Samenvatting (2/3)

Meerderheid is tevreden over de informatiebronnen

De informatie die door de betrokken partijen is geboden, wordt door een ruime meerderheid duidelijk, tijdig en volledig gevonden. De informatie van de Koepelorganisaties wordt daarbij iets beter beoordeeld dan de informatie van de andere partijen. Ten opzichte van september 2012 is de informatiebehoefte op alle punten drastisch afgenomen. Alleen belastingadvieskantoren en kleine ondernemingen hebben op de meeste punten nog een redelijk grote informatiebehoefte (fluctuerend tussen 20% tot 35%). Algemene informatie die intermediairs nog over SBR missen, wil men relatief vaak van de Belastingdienst ontvangen. Als het om specifieke informatie gaat, zoals de beschikbaarheid van softwarepakketten, wil men deze informatie liever van de gerelateerde bron ontvangen. Men wil het liefst informatie ontvangen per email (nieuwsbrief) of via internetsites van de overheid.

Goede kennis over nieuwe ontwikkelingen

Als het gaat om nieuwe ontwikkelingen die te maken hebben met de (gefaseerde) invoering van SBR, zijn intermediairs goed op de hoogte. Zo weten negen op de tien intermediairs dat men vanaf 1 maart 2014 alleen nog uitstel van aangifte kan aanvragen via SBR. Bij belastingadviespraktijken en kleine organisaties is dat minder goed bekend: een derde van deze groepen weet het niet. Ook weet driekwart van de intermediairs dat SBR vanaf 2014 het verplichte kanaal wordt voor de aangiften OB en ICP. Ook deze informatie is bij belastingadviespraktijken en kleine organisaties minder goed bekend.

Samenvatting (3/3)

Men is positief over de efficiency en blijft kritisch over de gebruikskosten

Door hun praktijkervaring zijn intermediairs positiever geworden over het gebruik van SBR. Aanvankelijk stond men zeer afwachtend en sceptisch tegenover de meeste gebruikaspecten zoals de veiligheid van data, het versneld kunnen doen van aangiften, de (hoge) gebruikskosten en de efficiencyvoordelen. Nu de intermediairs in de praktijk met SBR werken, is men met name over de efficiencyvoordelen en het sneller kunnen rapporteren veel positiever geworden. Men blijft wel kritisch ten aanzien van de lage administratiekosten voor ondernemers.

Overstap op SBR

Bijna negen op de tien intermediairs zijn bezig met de voorbereiding op het gebruik van SBR voor de aangiften OB en ICP, gaat zich hierop voorbereiden of werken er al mee. Zeven op de tien intermediairs dienen hun jaarstukken nog per post bij de Kamer van Koophandel in. Een even groot aantal is echter van plan dit de komende twaalf maanden met SBR te gaan doen. De rest (28%) heeft nog geen concrete plannen of weet het (nog) niet. Men is overwegend positief over het verwachte gebruiksgemak: bijna zeven op de tien verwachten dat het indienen van de jaarstukken via SBR gemakkelijker zal gaan. Ook als het gaat om het indienen van statistiekopgaven aan het CBS verwacht twee derde dat dit met SBR gemakkelijker zal gaan. Twee derde van de intermediairs levert momenteel kredietrapportages aan banken aan, maar niet via SBR. Wel oriënteren acht op de tien zich op de vraag of ze dit in de toekomst via SBR zullen gaan doen.

Aanbevelingen (1/1)

1. Maak gebruik van het draagvlak onder intermediairs voor de invoering van andere rapportages

Er is een brede en bereidwillig basis onder intermediairs voor de invoering van andere rapportages, zoals de belastingaangiften OB en ICP, jaarrekeningen van de Kamer van Koophandel, statistiekopgaven voor het CBS en kredietrapportages van banken. Betrokken partijen kunnen dit (positieve) draagvlak goed gebruiken bij de gefaseerde invoering van SBR.

2. Rust niet op je lauweren na de eerste implementatiefase

De implementatie van SBR voor de aangiften IB en VpB is goed verlopen. Hierdoor bestaat het (paradoxale) gevaar dat intermediairs op basis van deze eerste succesvolle implementatiefase onvoldoende bedacht zijn op mogelijke impact en veranderingen bij de volgende implementatiefase van SBR. Blijf intermediairs dus voorlichten en hou ze op basis van praktijkvoorbeelden alert.

3. Monitor de groep niet-gebruikers

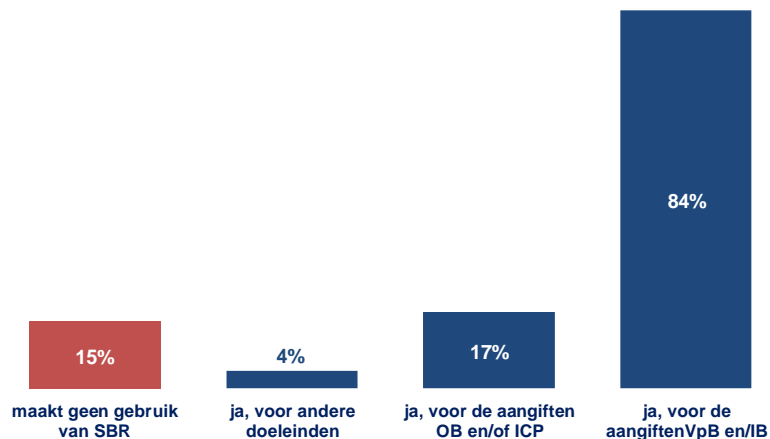
Een beperkte groep niet-gebruikers (15%, veelal kleine intermediairs) heeft in de praktijk nog geen gebruik van SBR gemaakt. Het merendeel omdat ze het nog niet nodig hebben gehad. Monitor deze groep niet-gebruikers met betrekking tot hun keuze voor SBR. Zorg door middel van voorlichting dat zij hierin hun afweging kunnen maken.



Gebruik, bekendheid en kennis

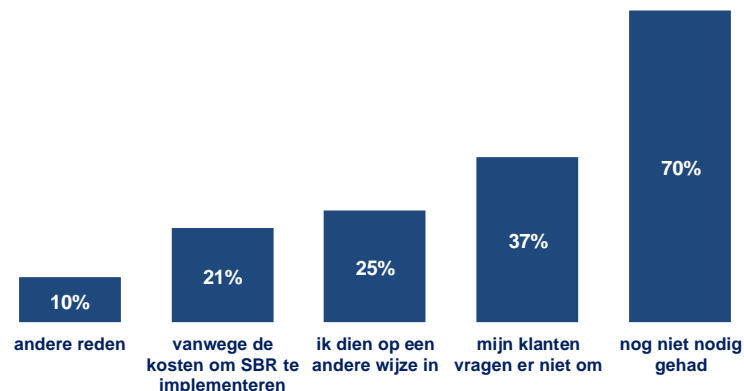
De huidige praktijk: 85% van de intermediairs werkt met SBR, degenen die er (nog) niet mee werken, hebben het vaak nog niet nodig gehad

Gebruikt u SBR bij het aanleveren van gegevens vanuit uw fiscale of administratieve software? Basis: alle intermediairs (n=250)



- In totaal maakt 85% van de intermediairs gebruik van SBR. De 15% die (nog) geen gebruik maakt van SBR bestaat uit relatief veel kleine ondernemingen: in totaal gebruikt 42% van deze ondernemingen SBR (nog) niet. Het gebruik onder belastingadvieskantoren is ook relatief laag (36% gebruikt SBR (nog) niet).

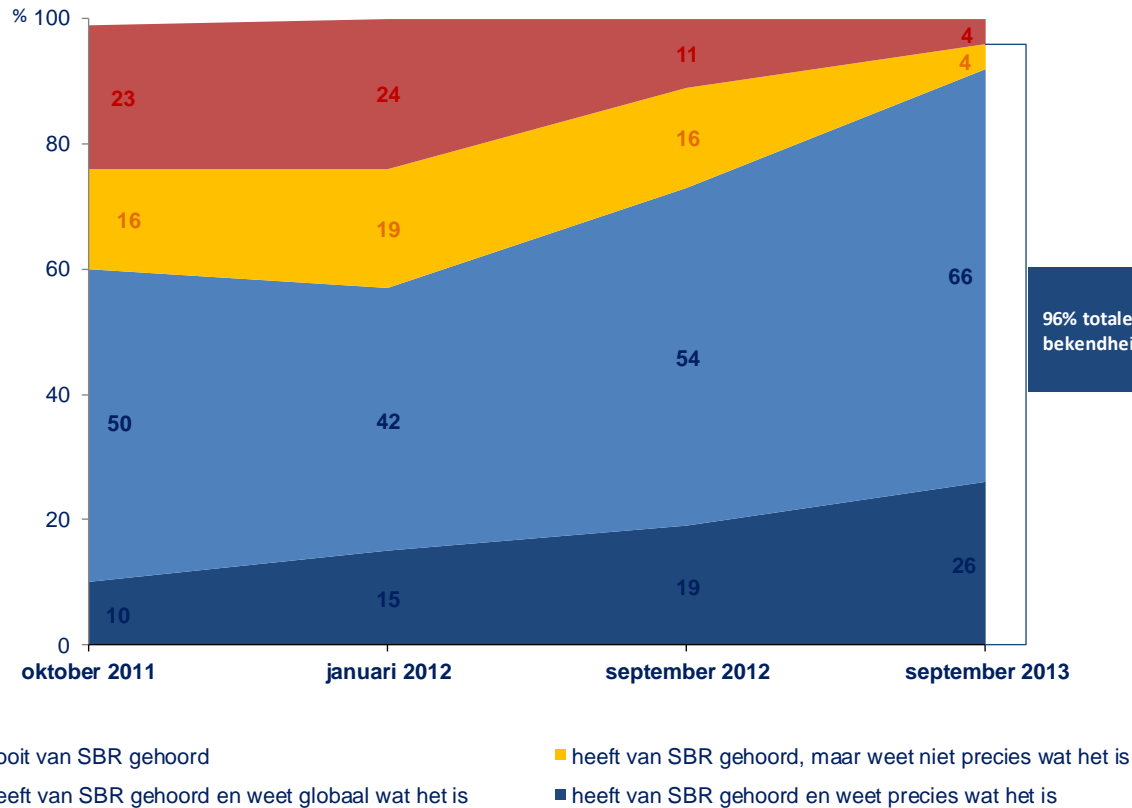
Waarom maakt u geen gebruik van SBR? Basis: intermediairs die geen gebruik maken van SBR (n=35)



- Zeven op de tien intermediairs die (nog) geen gebruik hebben gemaakt van SBR geven als reden op dat zij SBR nog niet nodig hebben gehad. Andere redenen worden minder vaak genoemd.

Vrijwel alle intermediairs kennen SBR, de grootste groep geeft aan SBR 'globaal' te kennen, ook de intermediairs die er al mee werken

Heeft u - voordat u werd uitgenodigd aan dit onderzoek deel te nemen - van Standard Business Reporting (SBR) gehoord? (n=250)



- Inmiddels kennen vrijwel alle intermediairs SBR. Belastingadviespraktijken kennen SBR minder vaak dan gemiddeld: 11% heeft er nog nooit van gehoord.
- Twee derde geeft aan 'globale' kennis van SBR te hebben (n=165). Van deze groep werkt 92% al met SBR in de dagelijkse praktijk voor de aangiften VpB, IB, OB en/of ICP. 'Globale kennis' slaat in deze context dan ook op praktische kennis, met andere woorden: 'men weet hoe het werkt, maar niet meer dan dat'.
- De grootste kennistoename vond plaats in de periode na september 2012, dus in het laatste kwartaal of het eerste half jaar van 2013.

Voor negen van de tien intermediairs was het niet noodzakelijk om de werkprocessen aan te passen na de introductie van SBR

Heeft u in verband met de introductie van SBR uw werkprocessen aangepast? Basis: werkt met SBR (n=215)



aanpassen werkprocessen

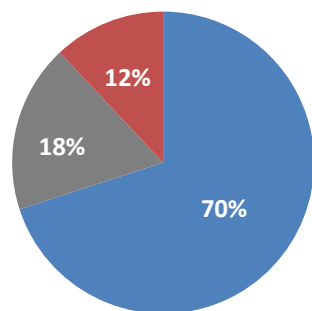
- Welke werkprocessen zijn aangepast na de invoering van SBR? Uit de open antwoorden (n=28) komt een divers beeld naar voren. De meeste aanpassingen hebben te maken met de interne procedures of (technische) wijzen van verzenden. Sommige intermediairs verwijzen naar het aanpassen van de interne procedures of protocollen.

- Grote ondernemingen (41%) moesten hun werkprocessen veel vaker aanpassen dan middelgrote (3%) of kleine ondernemingen (8%).
- Accountantskantoren (67%) moesten hun werkprocessen veel vaker aanpassen dan belastingadviespraktijken (7%) en boekhoudkantoren (1%).

Het PKIOverheid services server certificaat: een ruime meerderheid vond de procedure duidelijk, de installatie verliep doorgaans gemakkelijk

Hoe **duidelijk** vond u de aanvraag procedure van het PKIOverheid services server certificaat?

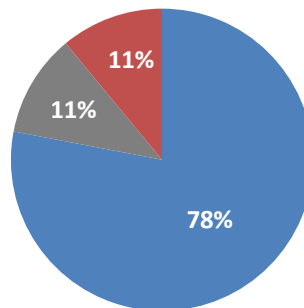
Basis: werkt met SBR (n=215)



■ (zeer) duidelijk
■ neutraal
■ (zeer) onduidelijk

Was het voor u **duidelijk** waar u het PKIOverheid services server certificaat kon aanvragen?

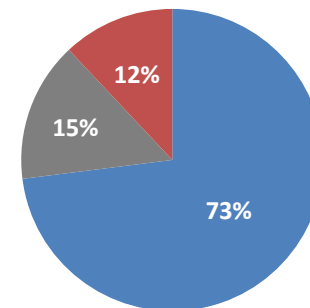
Basis: werkt met SBR (n=215)



■ (zeer) duidelijk
■ neutraal
■ (zeer) onduidelijk

Hoe **gemakkelijk** verliep de installatie van het PKIOverheid services server certificaat?

Basis: werkt met SBR (n=215)



■ (zeer) gemakkelijk
■ neutraal
■ (zeer) moeilijk

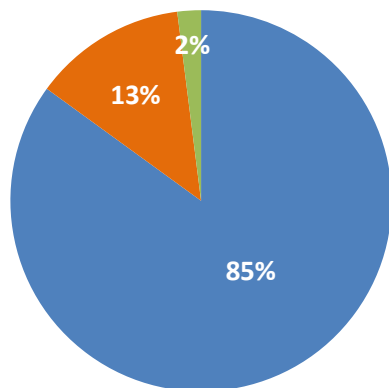
- Zeven op de tien intermediairs die voor het gebruik van SBR een PKIOverheid services server certificaat aan moesten schaffen, vond de procedure hiervoor duidelijk.

- Voor bijna acht op de tien was het duidelijk waar ze dit certificaat aan moesten schaffen. Slechts een kleine minderheid vond dit niet duidelijk.

- Ruim zeven op de tien intermediairs vonden de installatie van het certificaat gemakkelijk. Slechts een kleine groep (12%) ondervond moeilijkheden bij de installatie. Deze groep vond de installatie vaak onduidelijk of omslachtig. Hierbij moet wel worden aangetekend dat slechts 27% het zelf heeft geïnstalleerd en 52% het door de leverancier heeft laten installeren.

Negen op de tien weten dat uitstel van aangifte in 2014 via SBR moet worden gedaan, de kennis van kleine organisaties en advieskantoren blijft achter

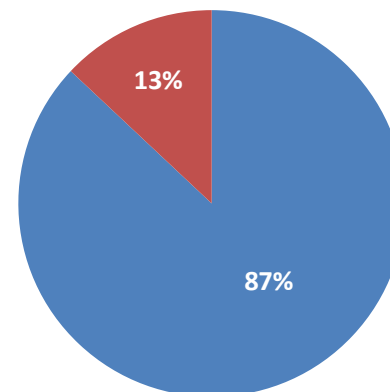
Hoe vraagt u nu uitstel van de aangifte aan? Basis: iedereen (n=248).



■ digitaal
■ op papier
■ beide

- 85% van de intermediairs vraagt digitaal uitstel van aangifte aan. 13% doet dit nog op papier. Belastingadviespraktijken en kleine organisaties vragen relatief vaak uitstel aan op papier (respectievelijk 29% en 35%).

Weet u dat u als fiscaal dienstverlener vanaf 1 maart 2014 alleen nog maar digitaal via SBR uitstel kunt aanvragen en niet meer via papier? Basis: iedereen (n=250)

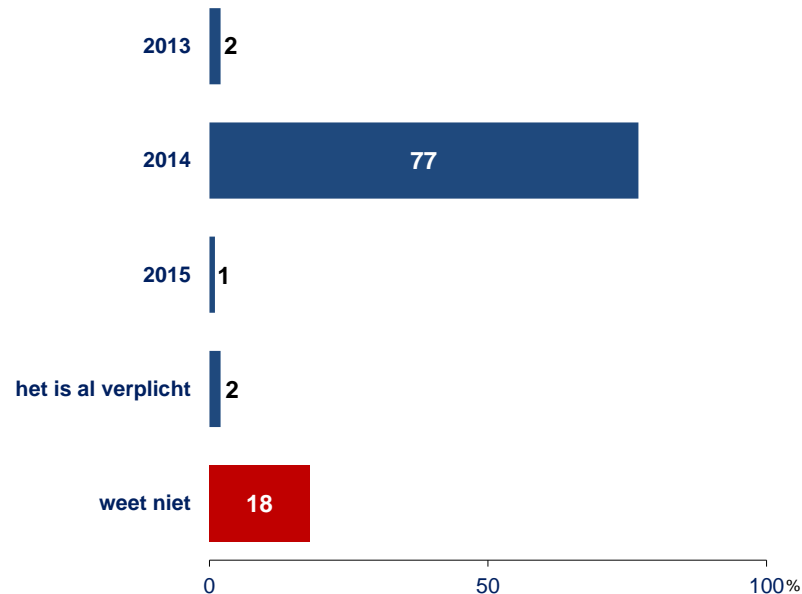


■ ja
■ nee

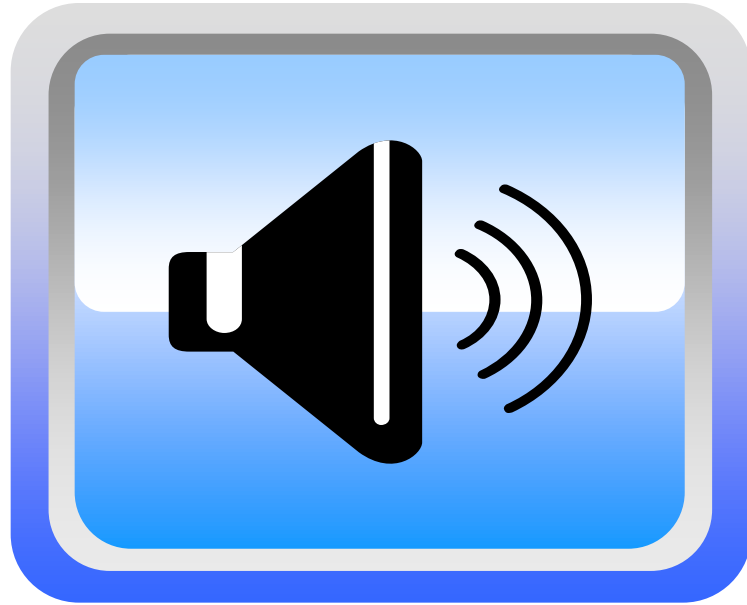
- Dat uitstel vanaf 1 maart 2014 via SBR moet worden aangevraagd is onder belastingadviespraktijken en kleine organisaties minder goed bekend: respectievelijk weet 31% en 33% dit niet.

Driekwart weet dat SBR vanaf 2014 het verplichte kanaal wordt voor de aangiften OB en ICP vanuit aangiftesoftware

Weet u vanaf welk aangiftetijdvak SBR het verplichte kanaal wordt voor de aangiften OB en ICP vanuit **aangiftesoftware**? Basis: iedereen (n=240)



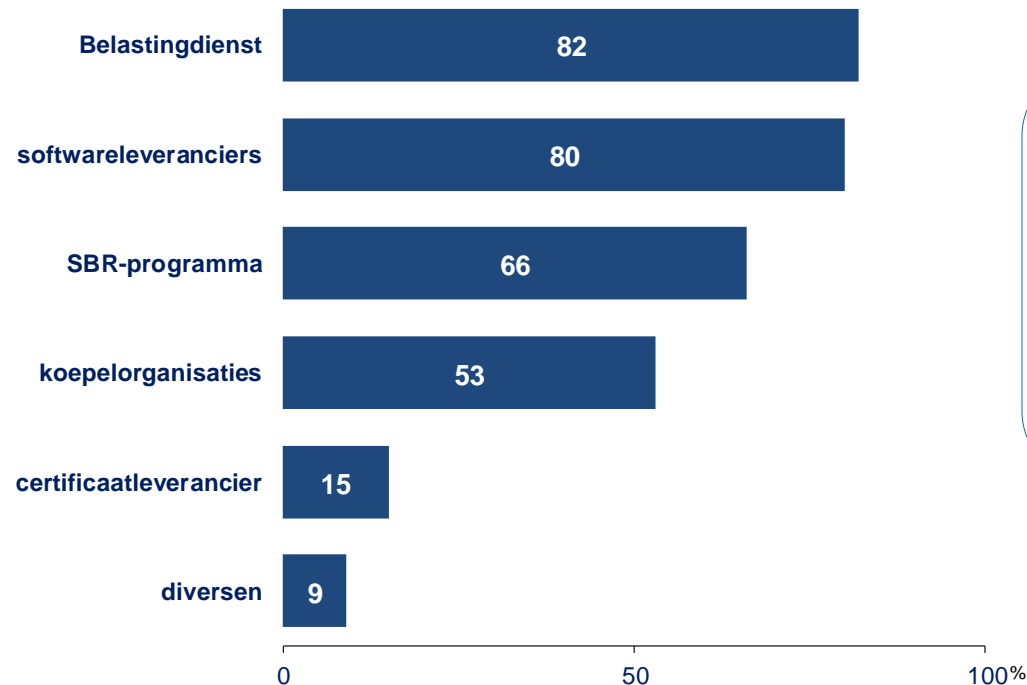
- Net als bij de kennis over de veranderingen in het aanvragen van uitstel, zijn belastingadvieskantoren en kleine organisaties minder vaak op de hoogte van het feit dat SBR het exclusieve aangifte kanaal wordt voor de aangiften OB en ICP. Vier op de tien belastingadviespraktijken (39%) weten niet wanneer SBR het verplichte kanaal wordt voor de aangiften OB en ICP. Ook onder kleine organisaties is dit minder goed bekend (41% weet dit niet).



Informatiebehoefte

De Belastingdienst en softwareleveranciers waren voor intermediairs de twee belangrijkste bronnen van informatie over SBR

Wat waren voor u de belangrijkste bronnen om informatie over SBR te verzamelen? Basis: werkt met SBR (n=214)



- De Belastingdienst en softwareleveranciers zijn de twee informatiebronnen die het vaakst worden genoemd. Het SBR-programma en de koepelorganisaties worden door de helft tot twee derde van de intermediairs als belangrijkste informatiebron genoemd.

De belangrijkste informatiebronnen die worden genoemd verschillen per subgroep

Wat waren voor u de **belangrijkste** bronnen om informatie over SBR te verzamelen? Basis: werkt met SBR (n=214)

	<i>Uitsplitsing: aard kantoor en leden en niet-leden koepel- en brancheorganisaties</i>							
	accountants	belasting advies kantoren	boekhoud kantoren	leden	niet-leden	klein	middel groot	groot
	%	%	%	%	%	%	%	%
▪ De Belastingdienst	33	71	96 ▲	89 ▲	81 ▲	69 ▲	93 ▲	59 ▲
▪ Softwareleveranciers	21	80 ▲	95 ▲	79	81 ▲	69 ▲	94 ▲	47
▪ Koepelorganisaties	15	18	74 ▲	21	60	17	81	6
▪ SBR-programma	68 ▲	38	77 ▲	14	78 ▲	35	83	49

▲ = significant vaker dan gemiddeld

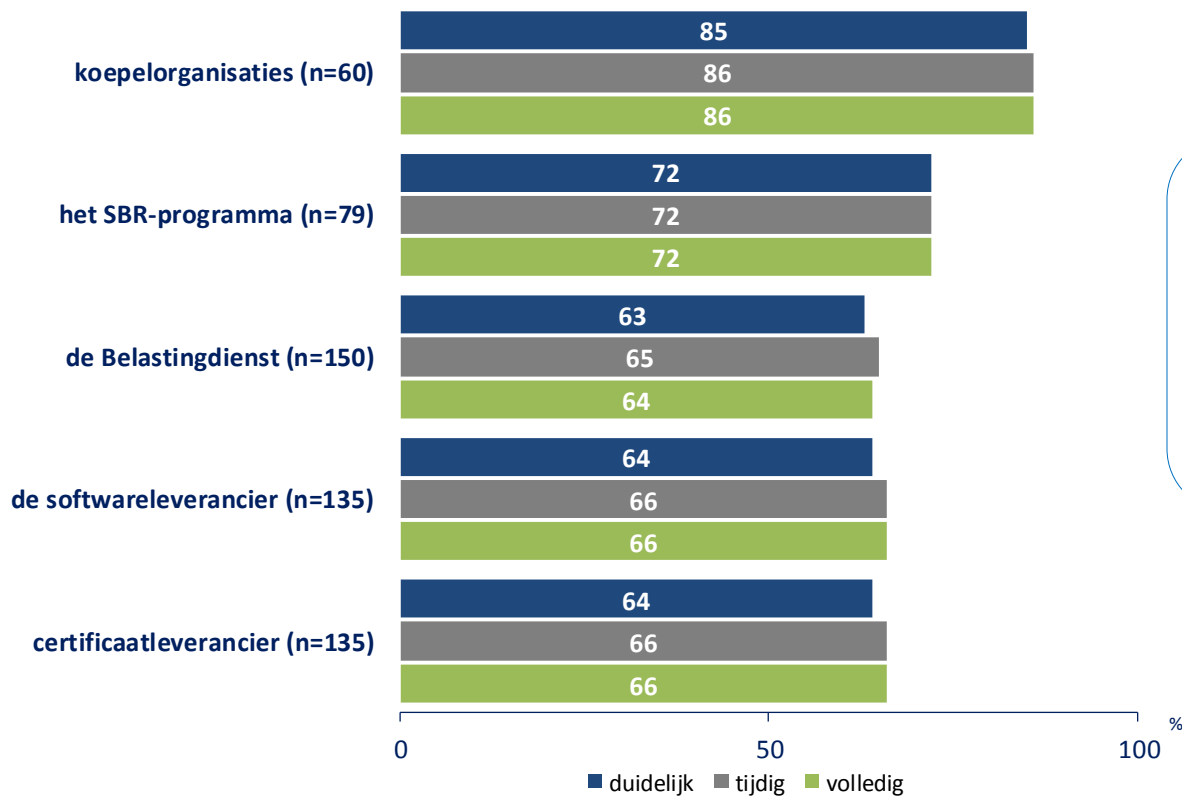
▪ **Aard kantoor:** accountants noemen het SBR-programma het vaakst als belangrijkste informatiebron. Belastingadvieskantoren noemen softwareleveranciers vaker en boekhoudkantoren de Belastingdienst en softwareleveranciers.

▪ **Leden en niet-leden:** beiden noemen de Belastingdienst het vaakst als belangrijkste informatiebron. Opvallend is dat leden de koepels en brancheorganisaties minder vaak als belangrijkste bron noemen dan niet-leden.

▪ **Grootte bedrijf:** Kleine en middelgrote intermediairs noemen de Belastingdienst en de softwareleveranciers het vaakst als belangrijkste informatiebron. Grote intermediairs de Belastingdienst.

Een ruime meerderheid is tevreden over de kwaliteit en timing van de geboden informatie, dit geldt voor alle partijen die informatie verstrekten

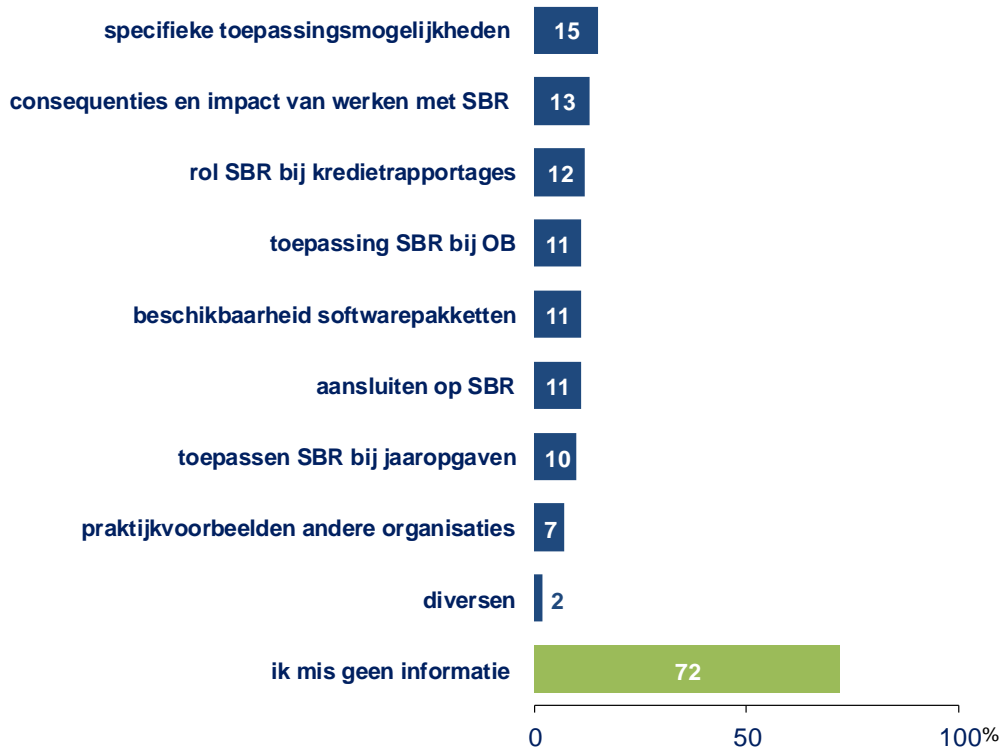
Was de informatie die u ontving **duidelijk**, **tijdig** en **volledig**? Alleen de percentages '**van toepassing**' zijn in de grafiek weergegeven Basis: werkt met SBR en heeft informatie opgevraagd of ontvangen (n=214)



- Intermediairs zijn vaker dan gemiddeld tevreden over de informatie die door de koepels is aangeboden dan over de informatie van de andere partijen. De verschillen zijn echter gering en de tevredenheidsmarges zijn bij alle partijen groot.

De resterende informatiebehoefte is gering en ligt voor een groot deel bij intermediairs die SBR globaal kennen

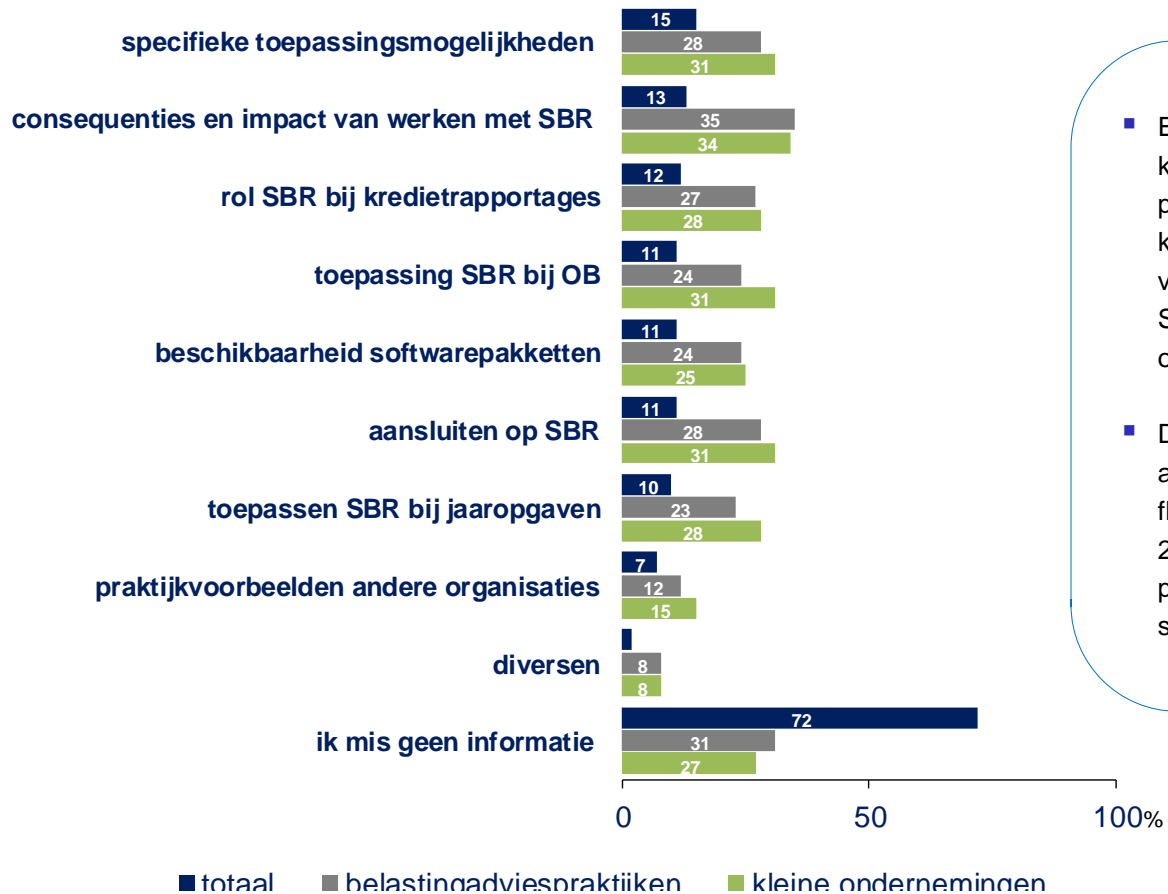
Over welke van de volgende onderwerpen mist u nog informatie? Basis: kent SBR (n=229)



- De verschillen de subgroepen zijn klein en liggen rond het totale gemiddelde. Alleen de informatiebehoefte bij belastingadviespraktijken en kleine ondernemingen is nog redelijk groot. Op de volgende slide is de actuele informatiebehoefte van beide groepen in kaart gebracht.
- Ten opzichte van september 2012 is door alle betrokken partijen veel werk verzet op het gebied van de informatievoorziening. Hoewel de antwoordcategorieën toen teveel verschilden van nu om een goede één op één vergelijking te kunnen maken, was de informatiebehoefte eind september op alle voorgelegde onderwerpen zeer groot.

De actuele informatiebehoefte onder belastingadviespraktijken en kleine organisaties is op de meeste punten nog redelijk groot

Over welke van de volgende onderwerpen mist u nog informatie? Basis: **kleine organisaties** (n=51) en **belastingadviespraktijken** (n=50) die nog informatie missen.



- Een op de tien belastingadviespraktijken kent SBR niet (slide 11). Dit zijn in de praktijk vaak kleinere organisaties die een klein aantal aangiften voor hun klanten verzorgen. De grotere onbekendheid met SBR is dus sterk gerelateerd aan de organisatiegrootte en het aangiftevolumen.
- De informatiebehoefte bij belastingadviespraktijken en kleine ondernemingen fluctueert op de meeste punten tussen de 20% en 35%. Alleen de behoefte aan praktijkvoorbeelden is binnen deze twee subgroepen zeer gering.

Algemene informatie die men mist, wil men graag van Belastingdienst ontvangen, specifieke informatie wil men vaker van de gerelateerde bron

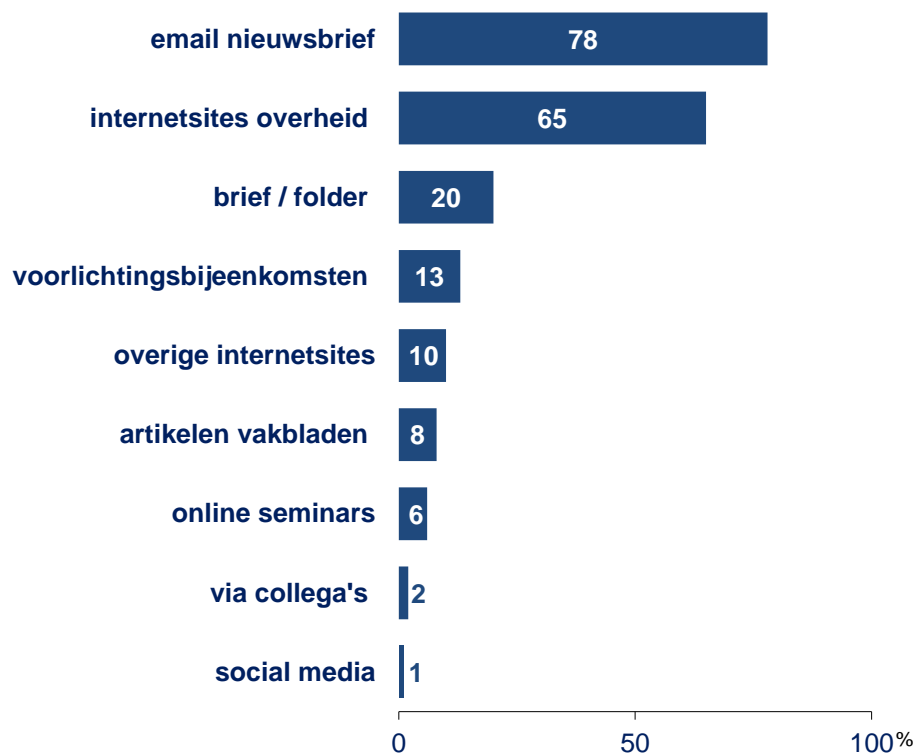
U gaf aan dat u nog informatie mist over <...> Van welke partij wilt u deze informatie het liefst ontvangen? Basis: intermediairs die op de ondergenoemde punten nog informatie missen.

Mist informatie over	Van welke partij wilt u het liefst hierover informatie ontvangen?					
	Belasting dienst	software-leverancier	SBR programma	KvK	koepel organisaties	banken
	%	%	%	%	%	%
▪ specifieke toepassingsmogelijkheden SBR	64▲	42	32	33	15	22
▪ beschikbaarheid van softwarepakketten	40	66▲	38	17	10	15
▪ consequenties en impact van werken met SBR	69▲	32	27	21	21	10
▪ praktijkvoorbeelden andere organisaties	38	28	38	29	26	22
▪ hoe ik aansluit op SBR	62▲	51▲	30	26	17	17
▪ toepassing SBR bij jaaropgaven	56▲	42	29	24	10	10
▪ toepassing SBR bij kredietrapportages	26	32	28	11	10	51▲
▪ toepassing SBR bij OB	76▲	39	29	11	14	6

▲ = significant vaker dan gemiddeld

Digitale nieuwsbrief is het populairste communicatiemiddel om aanvullende informatie over SBR te ontvangen

Op welke wijze wilt u informatie over SBR ontvangen? Basis: iedereen (n=242)



- De voorkeur voor digitale informatie via een email nieuwsbrief of internetsites is altijd groot geweest. Ook bij eerdere metingen had men een sterke voorkeur voor digitale nieuwsbrieven en internetsites (al dan niet van de overheid). Toch bleek dit niet altijd het meest effectieve communicatie-middel. Zo had de brief over de verplichtstelling die de Belastingdienst in juli 2012 naar de intermediairs stuurde een bereik van 80% waarvan 68% aangaf de brief goed gelezen te hebben en hier actie op ondernomen had.

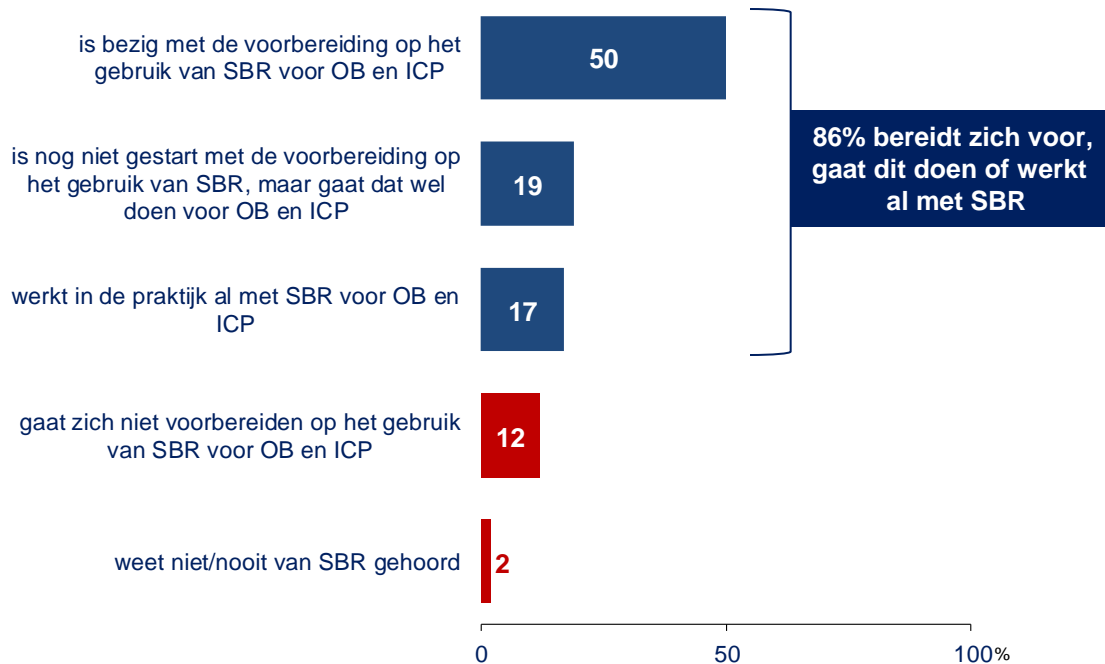
- De voorkeur verschilt per subgroep. Zo hebben middelgrote organisaties vaker een voorkeur voor e-mail nieuwsbrieven dan kleine en grote organisaties (91% versus 73% en 49%). Ook hebben middelgrote organisaties vaker een voorkeur voor internetsites van de overheid dan kleine en grote organisaties (84% versus 42% en 40%).
- Boekhoudkantoren hebben eveneens vaker een voorkeur voor e-mail nieuwsbrieven dan accountants en belastingadviespraktijken (94% versus 34% en 66%). Ook heeft 87% van de boekhoudkantoren een voorkeur voor internetsites van de overheid. Accountants (25%) en belastingadviespraktijken (39%) hebben hier minder vaak een voorkeur voor.



Toekomstig gebruik SBR

Bijna negen op de tien intermediairs zijn bezig met de voorbereiding op het gebruik van SBR voor de aangiften OB en ICP, gaat zich voorbereiden of werken er al mee

Is uw organisatie al bezig met de voorbereiding van het gebruik van SBR voor het indienen van de aangiften OB en ICP? Basis: iedereen (n=242)



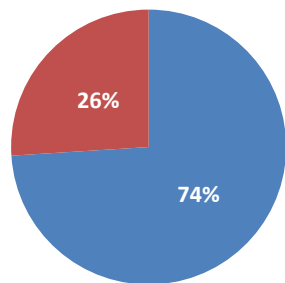
85%

85% van de intermediairs verwacht in het eerste kwartaal van 2014 gebruik te gaan maken van SBR voor de aangiften OB en ICP. 10% heeft nog geen planning of weet het nog niet.

- 36% van de kleine organisaties en 31% van de belastingadvieskantoren geven aan dat ze zich niet gaan voorbereiden op het gebruik van SBR voor de aangiften OB en ICP. Dat is veel vaker dan hun pendanten.
- Ruim een kwart van de accountantskantoren (27%) weet nog niet wanneer zijn voor de aangiften OB en ICP gebruik van SBR gaan maken. Bij belastingadvieskantoren is dat 23% en bij boekhoudkantoren 5%.
- 45% van de intermediairs die op jaarbasis meer dan 500 aangiften OB en ICP doen, werkt in de praktijk al met SBR. Bij intermediairs die tussen de 100 en 500 aangiften OB en ICP doen is dat 7%. Zij bevinden zich relatief vaak in de voorbereidingsfase (78%). Intermediairs die minder dan 100 aangiften OB en ICP werkt 14% al met SBR. 36% van deze groep geeft aan zich niet te gaan voorbereiden op de invoering van SBR.

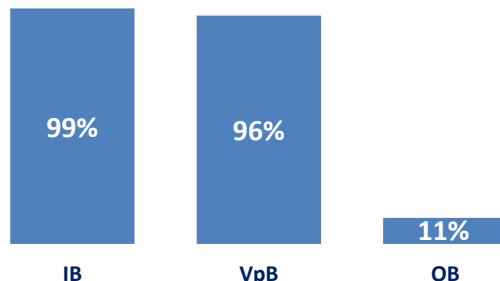
Bijna negen op de tien intermediairs die EKA's ontvangen, weten dat deze worden opgevolgd door SBA's

Ontvangt u EKA's (Elektronische Kopie Aanslagen) (Basis: iedereen; n=249)

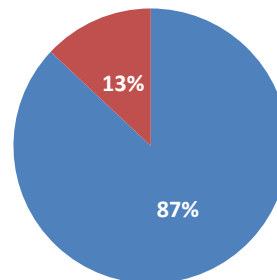


■ ontvangt EKA's
■ ontvangt geen EKA's

Van welke belastingsoort(en) ontvangt u EKA's (Basis: alle intermediairs die EKA's ontvangen; n=182)

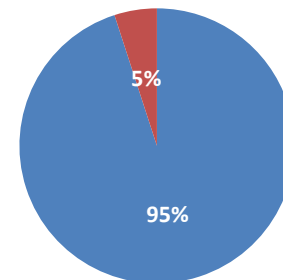


EKA's worden opgevolgd door SBA's (Servicebericht Aanslag). Wist u dit? (Basis: alle intermediairs die EKA's ontvangen; n=181)



■ ja
■ nee

Weet u dat SBA's voor elk belastingjaar moeten worden aangevraagd? (Basis: alle intermediairs die EKA's ontvangen en weten dat deze opgevolgd worden door SBA's; n=159)



■ ja
■ nee

VpB
100%

Intermediairs ontvangen EKA's voor 100% van het aantal aangiften VpB dat zij doen.

IB
58%

Intermediairs ontvangen EKA's voor 58% van het aantal aangiften IB dat zij doen.

OB
18%

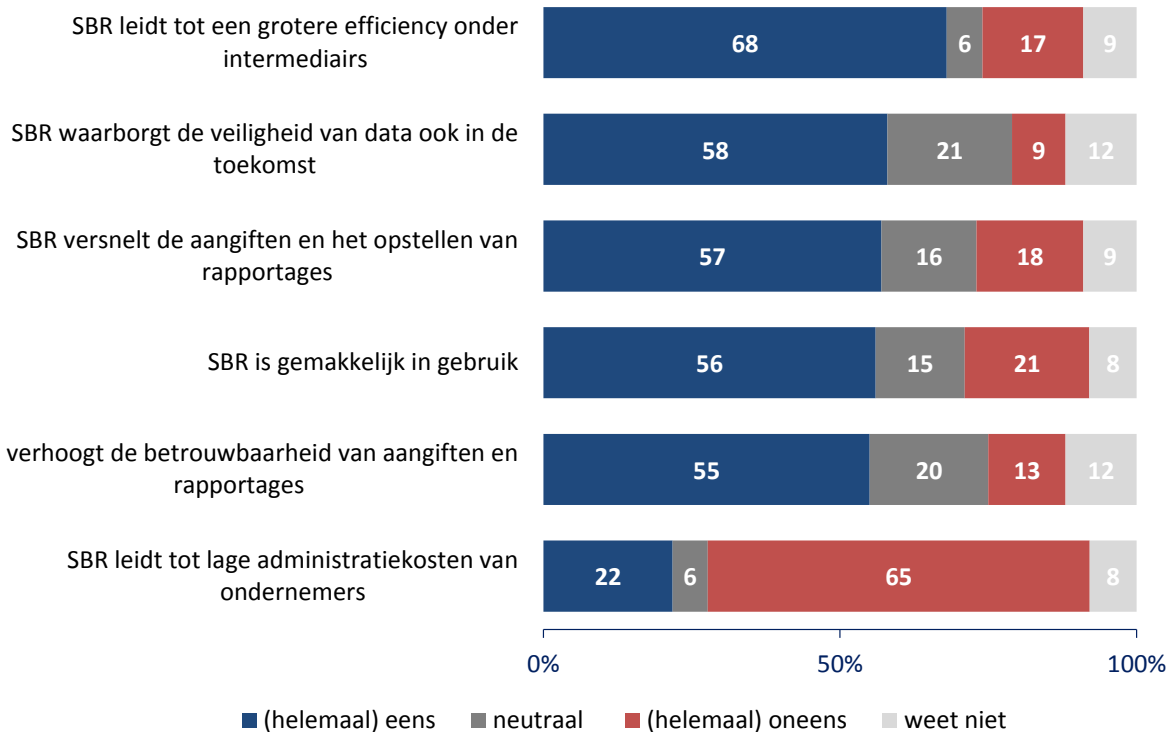
Intermediairs ontvangen EKA's voor een wisselend aantal OB's dat men verzorgt. Het meest genoemde percentage is 18%.



Draagvlak en houding

Men is overwegend positief over het gebruik van SBR, men is het echter niet eens dat SBR tot lagere administratiekosten voor ondernemers leidt

Bent u het eens of oneens met de volgende stellingen? Basis: werkt met SBR (n=210)



- De aanvankelijk afwachtende (naar het negatieve neigende) houding die intermediairs in 2011 en 2012 hadden, is grotendeels verdwenen. Een meerderheid is nu overtuigd van de efficiencyvoordelen, de veiligheid van data, het sneller kunnen werken, het gebruiksgemak en de betrouwbaarheid van SBR.
- Een belangrijk punt van kritiek onder intermediairs zijn altijd de hoge kosten voor de ondernemers geweest. Op dat punt blijft een grote meerderheid negatief in zijn oordeel over SBR.

Boekhoudkantoren en middelgrote organisaties zijn relatief vaak tevreden over de diverse gebruiksaspecten van SBR

Bent u het eens of oneens met de volgende stellingen? Basis: werkt met SBR (n=210; percentages eens)

Stelling: SBR:	Uitsplitsing: aard kantoor en leden en niet leden koepel- en brancheorganisaties							
	accountants	belasting advies kantoren	boekhoud kantoren	leden	niet-leden	klein	middel groot	groot
	%	%	%	%	%	%	%	%
▪ leidt tot grotere efficiency	15	37	88▲	69	69	34	86▲	47
▪ waarborgt de veiligheid van data	11	22	76▲	21	66▲	30	82▲	15
▪ versnelt aangiften en rapportages	18	21	76▲	19	64▲	33	80▲	6
▪ is gemakkelijk in gebruik	14	26	77▲	17	65▲	24	83▲	6
▪ verhoogt betrouwbaarheid rapportages	14	16	77▲	18	63▲	24	81▲	4
▪ leidt tot lagere administratiekosten	11	36▲	17	22	75▲	38	8	45▲

▲ = significant vaker dan gemiddeld

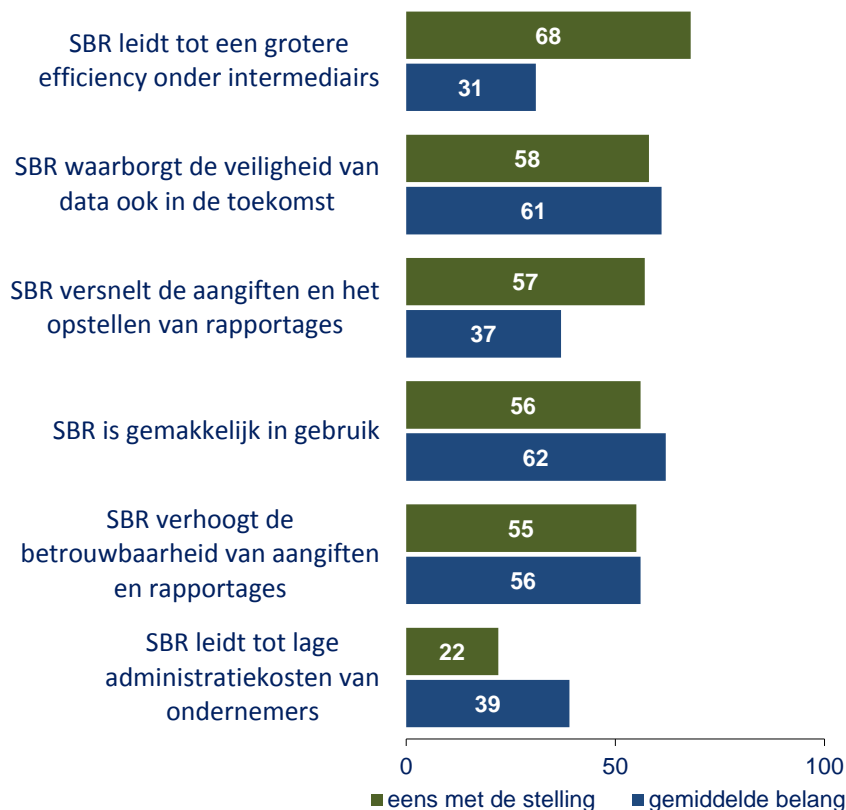
SBR 'scoort' goed op alle gebruiksaspecten waar intermediairs voor de invoering van SBR een groot belang aan hechtten

eens met de stelling

Vraag september 2013: Bent u het eens of oneens met de volgende stellingen?
Basis: werkt met SBR (n=210)

mate van belang

Vraag eerste drie metingen: Kunt u aangeven in welke mate u de onderstaande criteria belangrijk vindt? Totale gemiddelde percentage 'eens' over de drie metingen



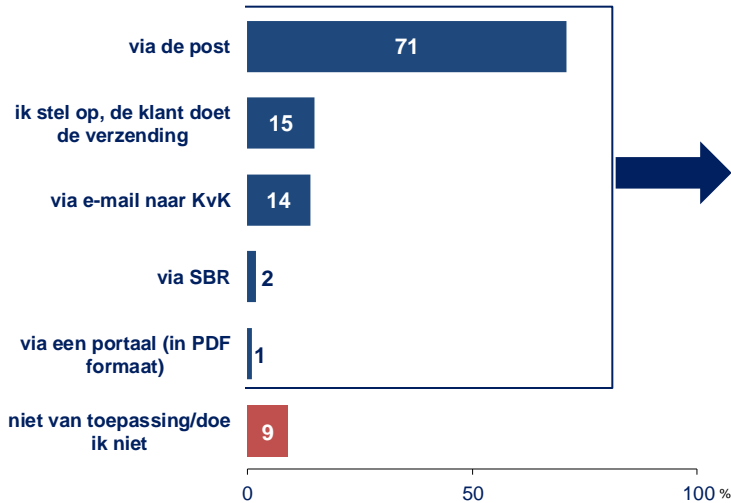
- Intermediairs zijn tevreden over de (meeste) gebruiksaspecten van SBR waar men een groot belang aan hecht. Zo gaf gemiddeld 62% van de intermediairs voor de invoering aan het belangrijk te vinden dat SBR gemakkelijk in het gebruik is. Nu men ermee werkt vindt de meerderheid (56%) ook daadwerkelijk dat SBR gemakkelijk in het gebruik is.
- Efficiency vonden intermediairs aanvankelijk juist geen belangrijk argument (31% vond het belangrijk). Achteraf is 68% het toch eens met de stelling dat SBR leidt tot een grotere efficiency onder intermediairs.



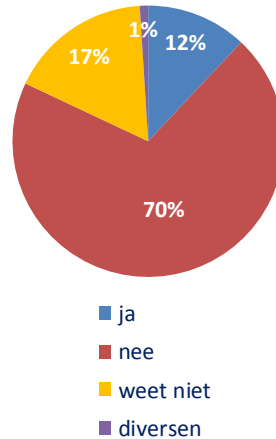
Huidige praktijk

Zeven op de tien dienen de jaarstukken voor de **KvK** via de post in, de meerderheid verwacht dat dit via SBR gemakkelijker zal gaan

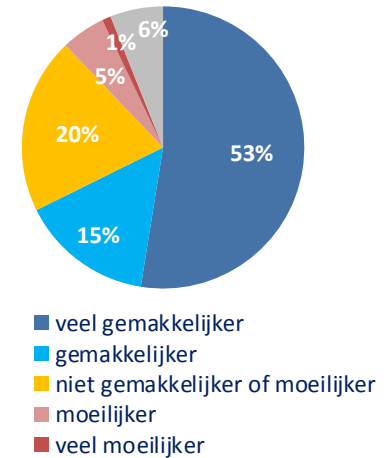
Via welk kanaal dient u de jaarstukken bij de **KvK** in?
Basis: iedereen (n=250)



Beschikt uw kantoor over een boekhoud- of rapportagepakket waarmee u ook een **SBR-deponering** bij de KvK kan doen?
Basis: indien van toepassing (n=224)



Verwacht u dat het gebruik van SBR voor het deponeren van de jaarstukken bij de KvK het u **gemakkelijker of moeilijker** maakt? Basis: indien van toepassing (n=224)



70%

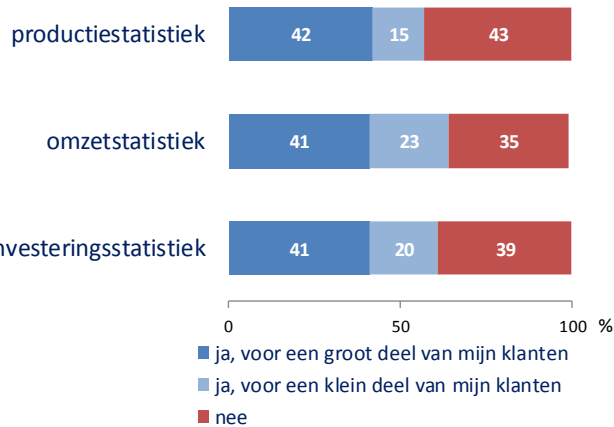
gaat de stukken het komende jaar via SBR indienen

Zeven op de tien intermediairs verwachten tussen het komende jaar een eerste deponering bij de KvK via SBR te doen, 28% weet het niet of heeft nog geen concrete plannen.

- Een ruime meerderheid (68%) verwacht dat het verzenden van de jaarstukken via SBR (veel) gemakkelijker zal gaan. Dit is een forse stijging ten opzichte van september 2012 toen 34% verwachtte dat dit gemakkelijker zou gaan. De meeste intermediairs (73%, niet in grafiek) willen de publicatiestukken namens de klant direct vanuit de boekhoud- of rapportagesoftware naar de KvK sturen. 15% wil een portaal gebruiken om de jaarrekeningen namens de klant naar de KvK te sturen.

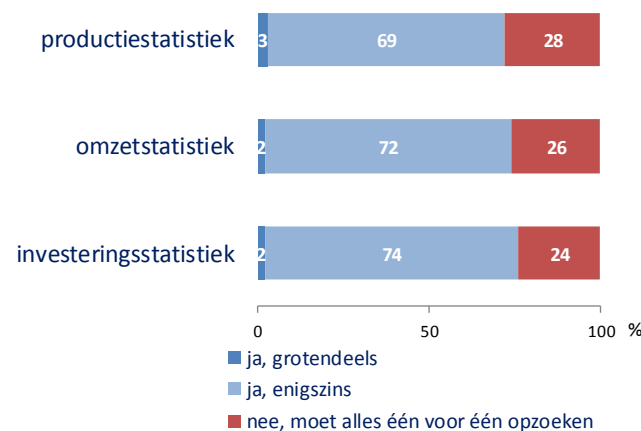
Vier op de tien leveren statistiekopgaven voor hun klanten aan bij het CBS, een meerderheid verwacht dat dit via SBR gemakkelijker zal gaan

Levert u voor (een deel van) uw klanten de volgende **statistiekopgaven** aan bij het CBS? Basis: iedereen (n=250)



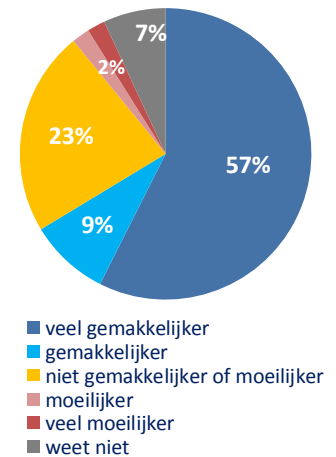
- Alle drie de statistiekopgaven worden in ongeveer gelijke mate aan het CBS aangeleverd. In totaal levert 53% minimaal één van de drie CBS-statistieken aan.

Zijn er in de door u gebruikte administratie-software **voorzieningen** ingebouwd die u ondersteunen bij de onderstaande statistiek-opgaven? Basis: indien relevant (n=145)



- De meeste intermediairs beschikken over administratiesoftware-voorzieningen die hen ondersteunt bij het inzenden van de gegevens.

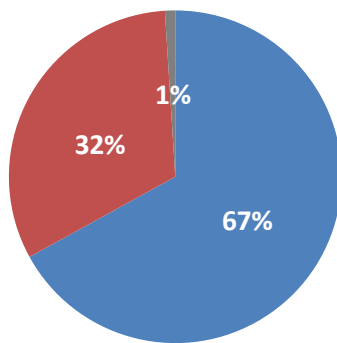
Verwacht u dat het gebruik van SBR voor het inzenden van de gegevens aan het CBS het u **gemakkelijker of moeilijker** maakt? Basis: indien van toepassing (n=176)



- Een ruime meerderheid (66%) verwacht dat het verzenden van de statistiekopgaven (veel) gemakkelijker zal gaan via SBR. In september 2012 was dit nog 27%.

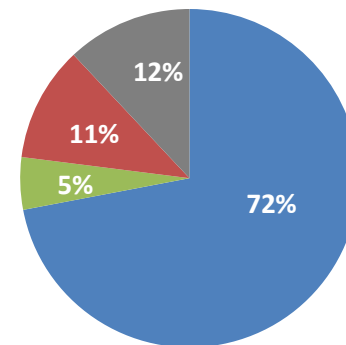
Twee derde van de intermediairs levert kredietrapportages aan banken aan, maar niet via SBR; acht op de tien oriënteert zich hier wel op of gaat dat doen

Levert uw onderneming of organisatie wel eens kredietrapportages aan **banken** aan? Basis: iedereen (n=247).



- ja, maar niet via SBR
- nee
- weet niet

Gaat uw onderneming of organisatie zich voorbereiden op **SBR**-aansluiting voor kredietrapportages aan banken? Basis: intermediairs die wel kredietrapportages aanleveren, maar niet via SBR (n=166).

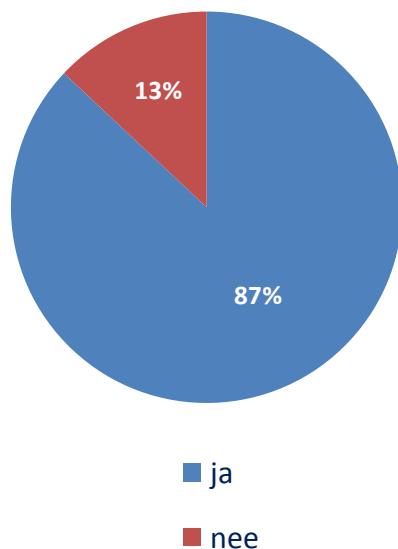


- bezig met voorbereiding
- oriënteren op aanlevering met SBR
- niet bezig met de voorbereiding
- weet niet

- In september 2012 gaf 39% aan zich niet te gaan voorbereiden op het aanleveren van kredietrapportages met SBR. In september 2013 is dat gedaald tot 11%.

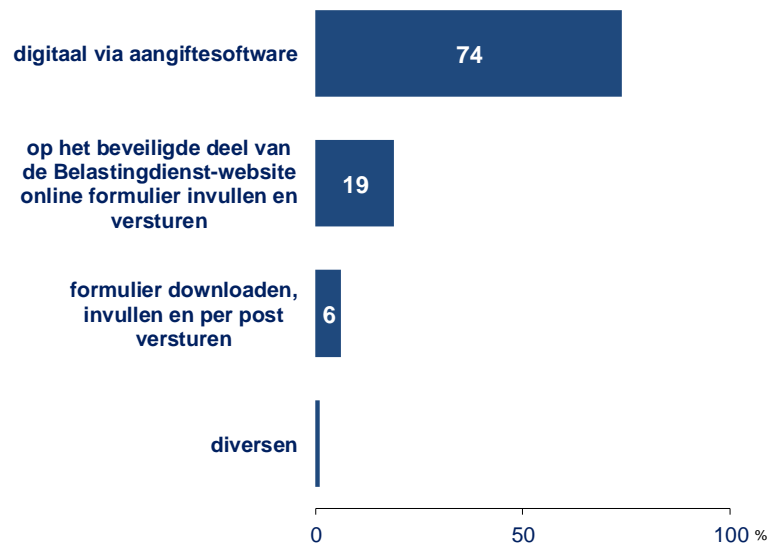
Bijna negen op de tien intermediairs heeft weleens de suppletie OB ingediend, indien via aangifte software heeft hierbij de grootste voorkeur

Heeft u weleens een aangifte OB gecorrigeerd omdat u teveel of te weinig had opgegeven? De zogeheten **suppletie OB**. Basis: werkt met SBR (n=215).



- 30% van de intermediairs dient 10 maal per jaar of minder de suppletie OB in. 60% doet dit tussen 10 en 20 keer per jaar en 10% meer dan 20 keer per jaar.

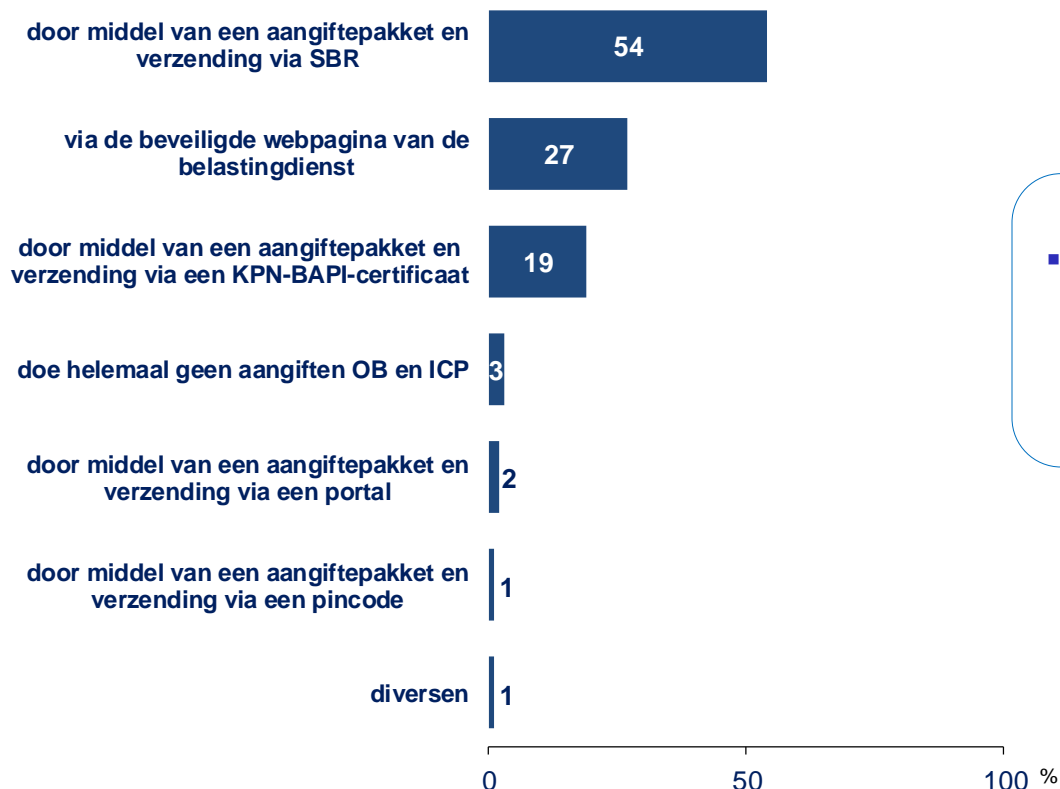
Op welke wijze zou u bij voorkeur de suppletie OB willen indienen? Basis: werkt met SBR en heeft wel eens de suppletie OB ingediend (n=215).



- Binnen de doelgroep bestaat een grote voorkeur voor digitale aangiftesoftware om de suppletie OB in te dienen.

De helft verzorgt de aangiften OB en ICP momenteel via SBR; dit geldt in mindere mate voor belastingadviespraktijken en kleine organisaties

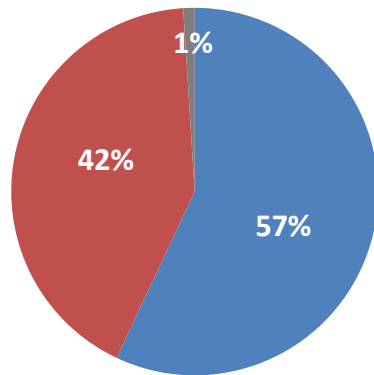
Op welke wijze verzorgt u de aangiften OB en ICP? Basis: iedereen (n=250)



- Het gebruik van SBR voor de aangiften OB en ICP is onder belastingadviespraktijken en kleine organisaties minder gangbaar (respectievelijk 17% en 7% gebruikt SBR).

Intermediairs die hun aangiften IB en VpB **voorheen** via Bapi met pincode verzonden, doen dit nu via SBR

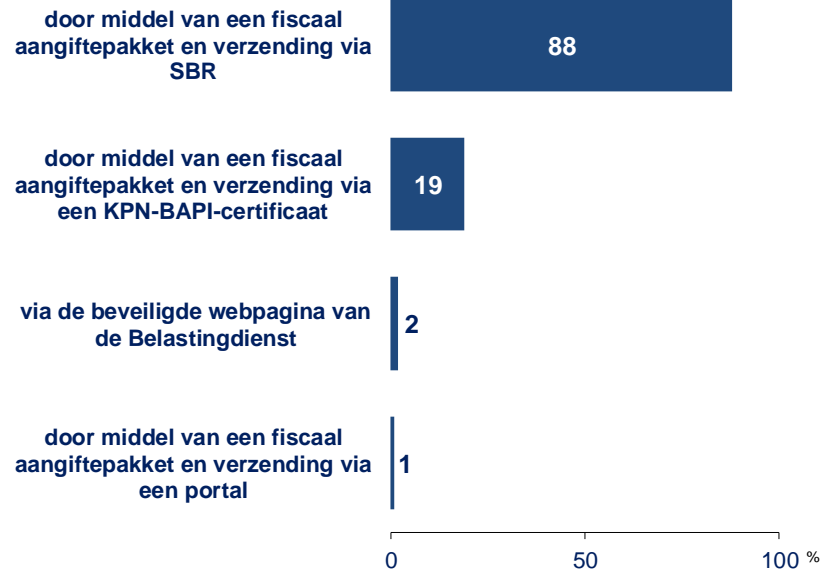
Verzond u over belastingjaar 2011 de aangiften IB en VpB via **Bapi met pincode**? Basis: iedereen (n=249)



- ja
- nee
- weet niet

- Bijna zes op de tien intermediairs verzonden de aangiften IB en VpB over het belastingjaar 2011 via Bapi met pincode. Dit waren relatief vaak middelgrote organisaties (77%) en accountantskantoren (84%).

U kunt geen gebruik meer maken van een pincode voor het indienen van de aangiften IB en VpB. Op welke wijze verzorgt u deze aangiften nu? Basis: verzond over belastingjaar 2011 de aangiften met een pincode (n=142)



- De meeste intermediairs die de aangiften IB en VpB over het belastingjaar 2011 via Bapi met pincode verzonden, doen dit nu via SBR.



Einde