

Presentaties van de sprekers in het webinar over

de doorontwikkeling van horizontaal toezicht door de belastingdienst

17 januari 2022



Deloitte.



Belastingdienst
GROTE ONDERNEMINGEN

Doorontwikkeling HT

dr. M.A. Siglé RA 17 januari 2022

Categorie-indeling Belastingdienst/GO

TOP

a De 100 grootste en meest complexe organisaties, zoals multinationals en beursgenoteerde ondernemingen (AEX). Deze worden aangeduid met de term Top 100 Profit.

b De 30 grootste en meest complexe not-for-profit-organisaties, pensioenfondsen en publiekrechtelijke organisaties. Deze worden aangeduid met de term Top 30 Publiek.

Groot

Organisaties waarbij één vennootschap in de entiteit in twee opeenvolgende jaren voldoet aan twee van de drie criteria uit art. 397 Titel 9 van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek: het hebben van activa meer dan € 20 miljoen, meer dan 250 medewerkers en een omzet van meer dan € 40 miljoen.

Middelgroot

Organisaties die onder de verantwoordelijkheid van GO vallen en niet behoren tot de categorie Groot, maar wel voldoen aan twee van de drie criteria uit art. 396 Titel 9 van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek: activa meer dan € 6 miljoen, meer dan 50 medewerkers en een omzet van meer dan € 12 miljoen.

Voorwaarden deelname HT-individueel



Proces deelname HT-individueel

Proces naar convenant

Organisatie uit wens deel te nemen aan HT

HT-gesprek organisatie en Belastingdienst

Self-assessment door organisatie
(incl. waar nodig afronden lopende problematiek en opzet en uitvoering plan van aanpak)

Afsluiten convenant met looptijd 3 jaar

Proces binnen convenant

Bedrijfs gesprek, ten minste eens per jaar

Updaten risicoanalyse door organisatie, ten minste eens per jaar (en ten minste eens per drie jaar reflectie door Belastingdienst)

Bespreken uitkomsten monitoring, ten minste eens per jaar

Evaluatie en waar mogelijk verlenging convenant, ten minste eens per drie jaar

Inhoud fiscale risicoanalyse Belastingdienst

<i>Risico</i>	Inherent risico	×	Intern beheersingsrisico	×	Intern monitoringsrisico	=	Restrisico
<i>Zicht op</i>	Relevante fiscale risico's gegeven omvang, activiteiten, structuur e.d. van een organisatie		Mate waarin de organisatie de inherente fiscale risico's beheerst		Mate waarin de organisatie de werking van de fiscale beheersing vaststelt, incl. onbekende risico's		Resterende risico's die nadere aandacht behoeven
<i>Input</i>	<ul style="list-style-type: none"> voorgaand toezichtsa aangiftepa selectiesy vergelijkir soortgelijk (data-ana 	<p>Dit is – vanuit het perspectief van de Belastingdienst – inclusief jullie werk.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Hoe zien jullie die rol? - Hoe krijgen jullie zicht op de interne monitoring? 			<p>Obv voorgaande toezichtsactiviteiten zicht op:</p> <ul style="list-style-type: none"> • reikwijdte monitoring • diepgang monitoring • aard monitoring <ul style="list-style-type: none"> • systeemgericht • gegevensgericht 		Alle voornoemde stappen
<i>Output</i>	Overzicht inherente, fiscale risico's organisatie		Invullen klantbeeld en risicoanalyse voor wat betreft geïdentificeerde risico's in de fiscale beheersing.		Invullen klantbeeld en risicoanalyse voor wat betreft geïdentificeerde risico's in de fiscale monitoring.		De behandelstrategie voor restrisico's is opgenomen in het behandelplan of individueel toezichtsplan

Behandeling fiscale (key) risks

Belang restrisico

Restrisico met gering fiscaal belang

Restrisico met materiële impact

Timing behandeling

Nooit

*bij periodiek
bedrijfs gesprek*

*bij aanslag-
regeling*

*Direct contact
opnemen*

Diepgang behandeling

*Niet
bespreken*

*Meegeven als
aandachtspunt*

*Vragen naar
opzet TCF*

*Vragen naar
werking TCF*

*Verzoek eigen
onderzoek GO*

*Onderzoek
door BD*

Afsluiting

Dank voor uw aandacht.

Ps

https://nyenrode.eu.qualtrics.com/jfe/form/SV_d0DGwcX8yPMIHb0

Gevolgen aangescherpt controle beleid, afwegingskader

Remko Geveke, Deloitte Tax & Legal

Belastingdienst monitort middels steekproeven

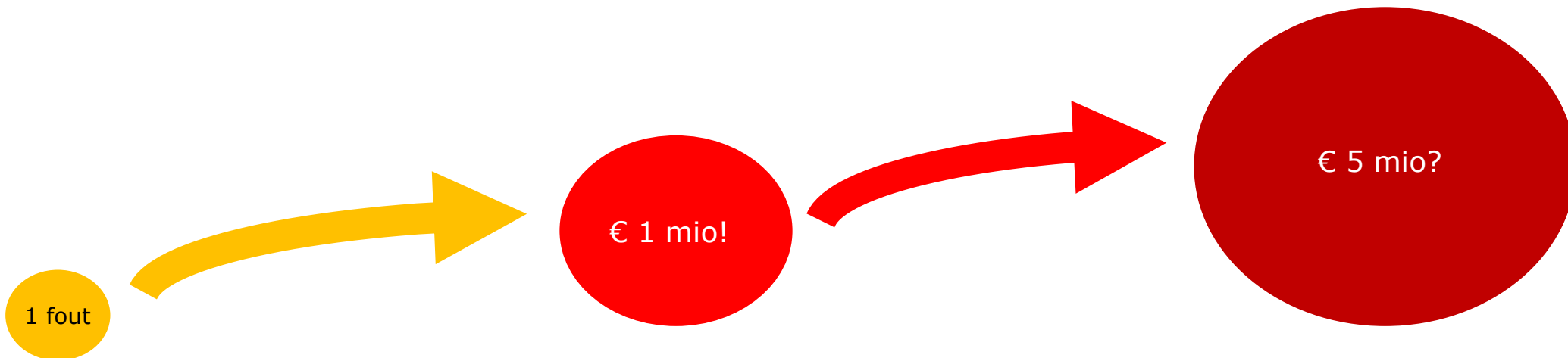
Beperkte controle op aangiften van alle rijksheffingen



Omvang organisatie (in Nederlandse omzet)	Materialiteit
- 300.000	Omzet x 5%
300.000 - 500.000	15.000
500.000 - 1.000.000	30.000
1.000.000 - 2.200.000	60.000
2.200.000 - 4.400.000	120.000
4.400.000 - 8.800.000	180.000
8.800.000 - 17.500.000	300.000
17.500.000 - 35.000.000	600.000
35.000.000 - 70.000.000	900.000
70.000.000 - 140.000.000	1.500.000
140.000.000 -	3.000.000

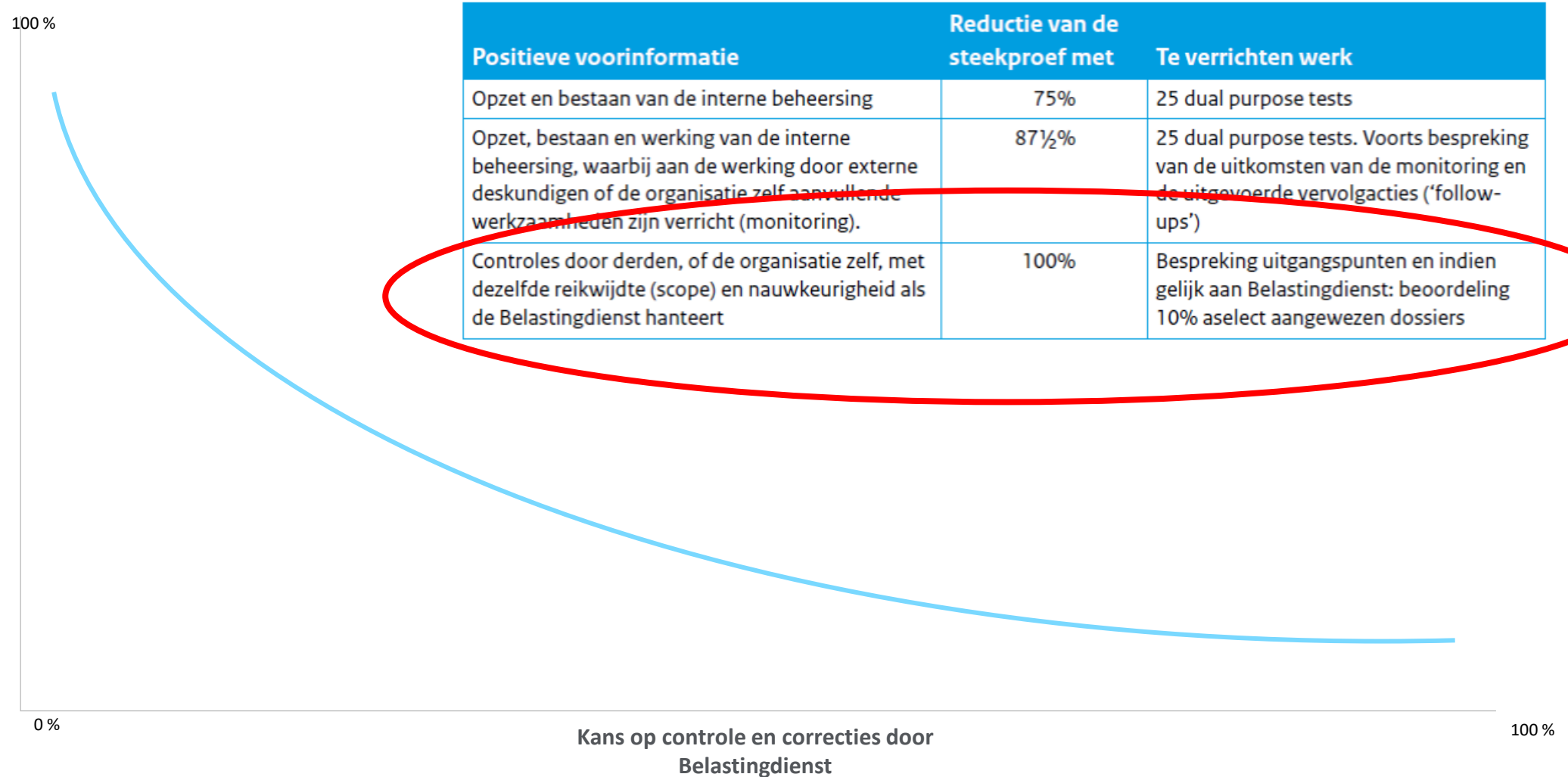


Nulfoutverwachting is uitgangspunt



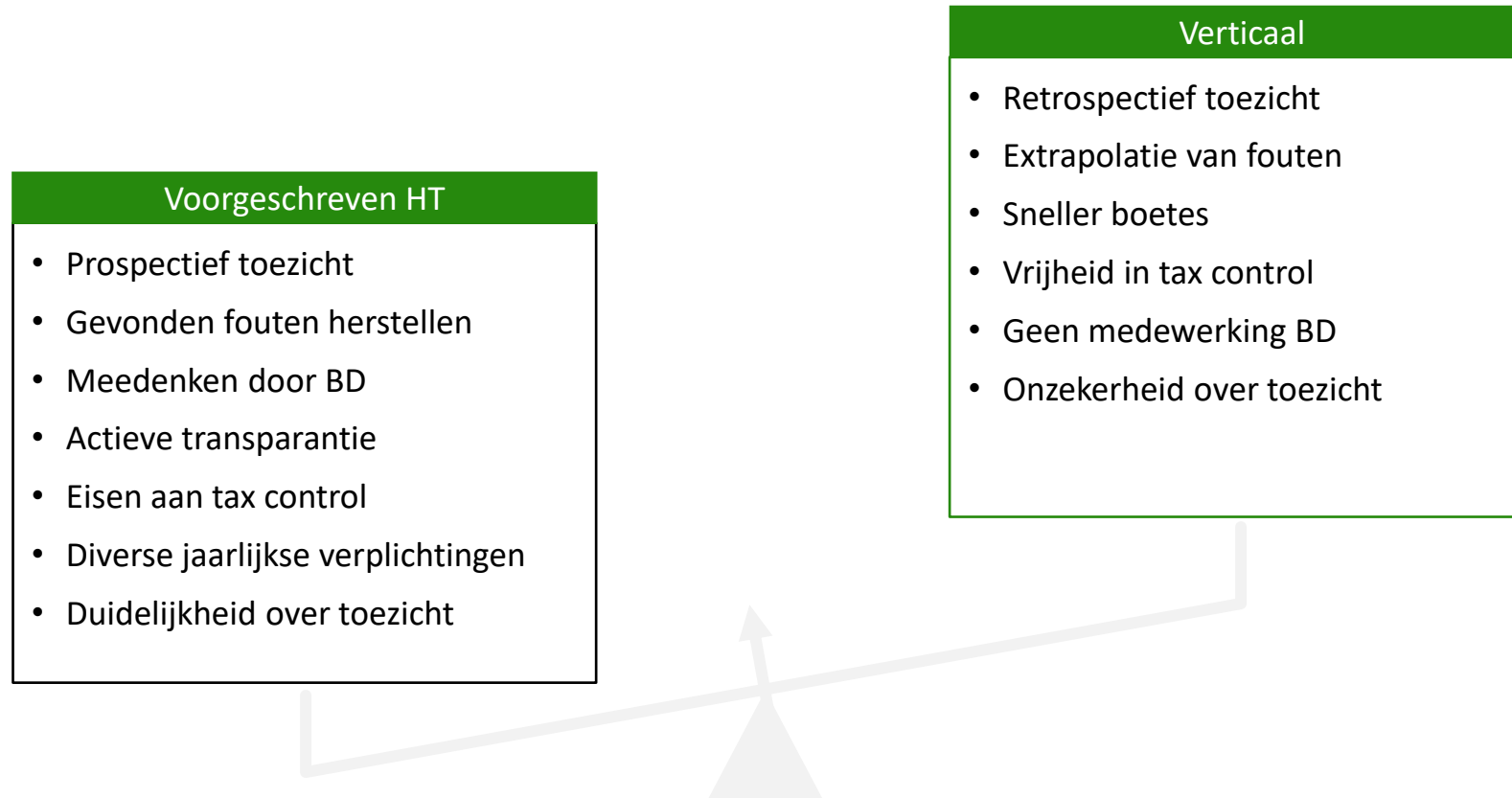
Afwegingskader rond doorontwikkeld horizontaal toezicht

Steken of gestoken worden



Afweging doorontwikkeld HT

De moeite waard mits goed uitgevoerd

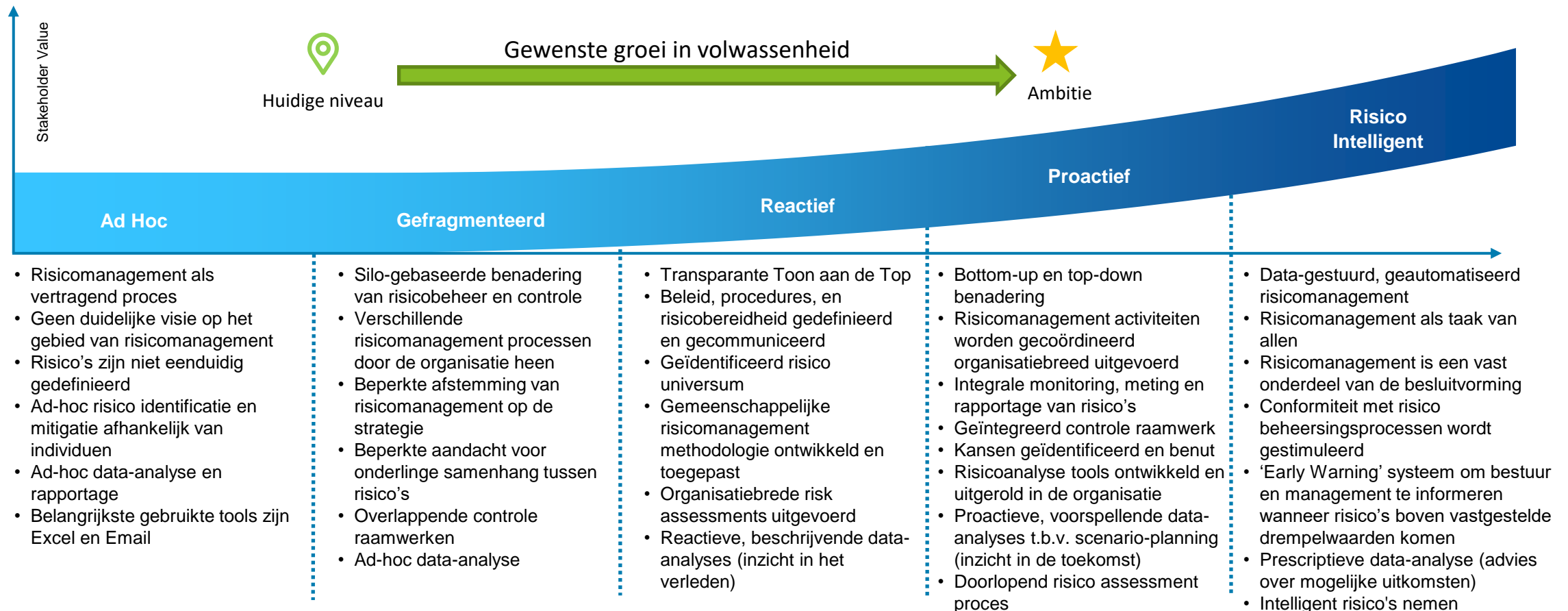


Integraal Risk Management publieke instellingen

Rob Stout, Deloitte Risk Advisory

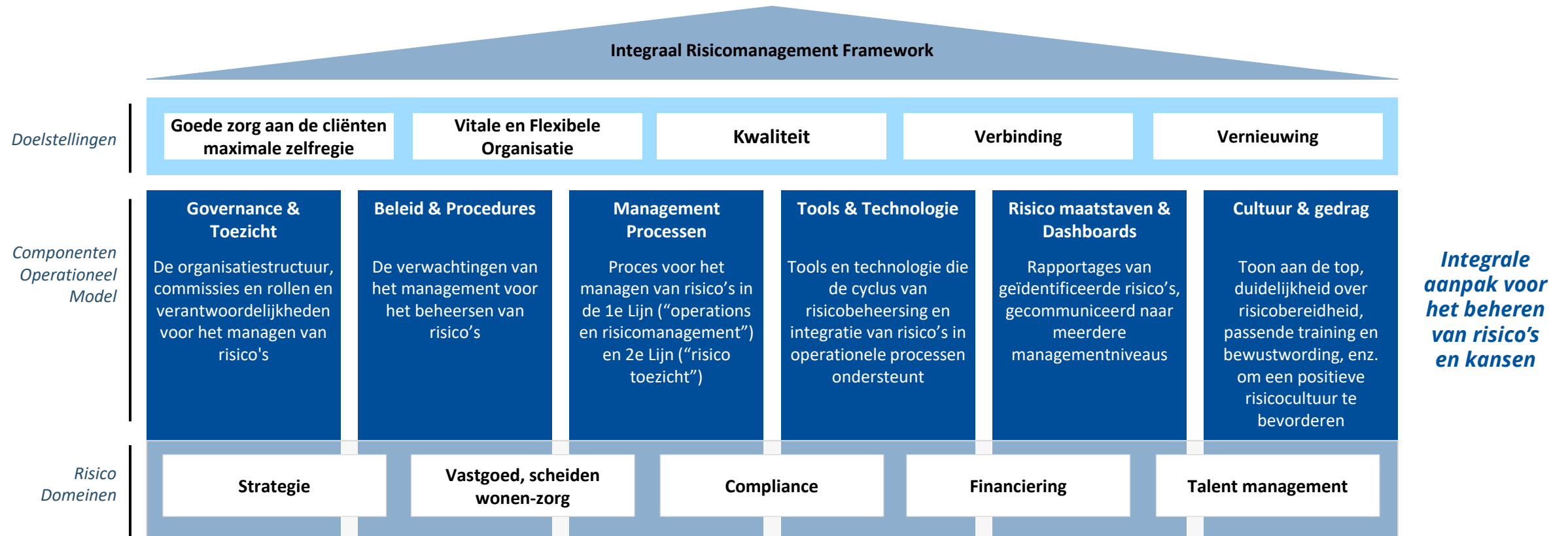
Integraal risicomanagement op verschillende volwassenheidsniveaus

De volwassenheid van Integraal risicomanagement kan variëren op een schaal van 1) 'Ad hoc' tot 5) 'Risico intelligent'. Afhankelijk van de organisatie kan een ander volwassenheidsniveau geambieerd worden. Het geambieerde volwassenheidsniveau moet passend zijn voor de ambities en doelstellingen van de organisatie en het toezichtkader.



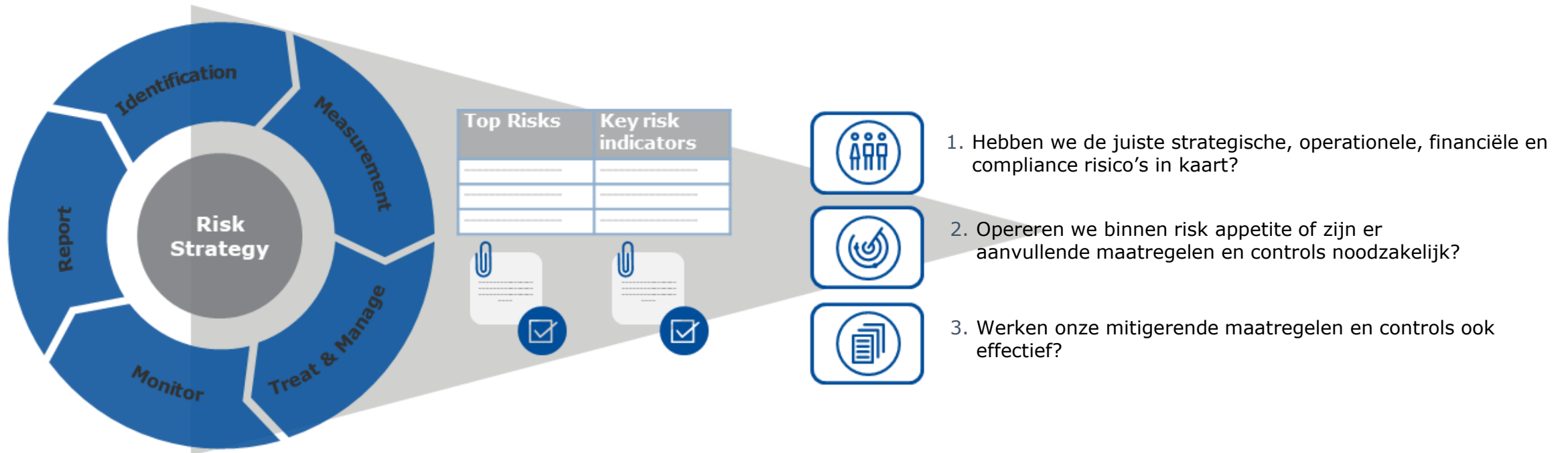
Risicomangement in perspectief

Onderstaand IRM-raamwerk legt de basis voor het integraal beheren van risico's en kansen in de activiteiten van een organisatie en zorgt voor een gemeenschappelijk systeem voor het identificeren, vaststellen, beheren, monitoren en rapporteren van risico's.



Risicomanagement in perspectief

Management processen: de risicomanagement cyclus





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s more than 345,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte organization shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.