Webcast series 'State of Tax'

Moderne fiscale beheersing en HT: inzicht in uw risico's

Presentatie door **Marvin de Ridder, Daan Meerdink, Denise Kors en Maarten Siglé**
26 januari 2021

Introductie

- Deze webcast kwalificeert voor 1 PE point (live gekeken)
- Via de knop '**[Stel een vraag]**' kunt u live een vraag stellen via chat
- Andere vragen via uw PwC adviseur of **pwc.nl**
- Presentatie downloaden en terugkijken achteraf mogelijk
- Evaluatie na afloop

Agenda

1. Welkom & introductie – Marvin de Ridder
2. Inzicht in fiscaal gerelateerde risico’s – Daan Meerdink (PwC)
3. Case Study organisatie – Denise Kors (Schiphol)
4. Visie Belastingdienst – Maarten Siglé (Belastingdienst)

Veranderingen Horizontaal Toezicht

Onveranderde basis

Bereidheid tot transparantie - Zakelijke werkrelatie - Voldoen aan wet- en regelgeving

1. Kwaliteit

- Bestaande kwaliteit behouden
- Kwaliteit verder borgen en verbeteren
- Eenheid van beleid en uitvoering

2. Differentiëren

Driedeling

I Individueel toezichtplan voor Top 100: grootste en meest complexe ondernemingen

II Nieuw individueel convenant voor 3 jaar voor bedrijven die voldoen aan artikel 397 Boek 2 BW

III HT FD voor overige GO grote ondernemingen mogelijk

3. Aangescherpte verwachtingen

- Self-assesment
- Fiscale beheersing met nadruk op fiscale risicoanalyse en fiscale monitoring
- Vaststellen dat aangiften aanvaardbaar zijn, op basis van werk organisaties en Belastingdienst

4. Verduidelijken en verbeteren

- Looptijd convenant 3 jaar
- Escalatie, schorsen, beeindigen convenant
- Fiscale beheersing en gevolgen voor toezicht
- Ondersteuning door good practices
- HT FD bij GO
  - Relatiebeheer
  - Fast tracks
  - Metatoezicht (steekproef)

5. Transparantie

- Inzicht in effecten
- Nieuwe KPI's
- Mogelijk jaarverslag Topposten

6. Implementatie

- Zorgvuldige overgang naar de veranderingen
- Uitwerking en afstemming in eenduidig werken
- Informatievoorziening medewerkers en klanten, herziene Leidraad Toezicht

Veranderingen Horizontaal Toezicht

Maatschappij

Reputatie- en juridische risico's

Organisatie

Strategie	• Formuleren fiscale strategie • Benoemen fiscale doelstellingen • Performance management
Organisatie	• Benoemen verantwoordelijkheden medewerkers • Ter beschikking stellen middelen • Onderhouden van kennis, ethiek en integriteit • Inrichten juiste systemen/databases
Risicoanalyse	• Uitvoeren fiscale risicoanalyse • Prioriteren fiscale risico's • Benoemen risk response
Beheersing	• Inrichten (fiscale) processen en procedures • Beschrijven processen en procedures • Opstellen werkinstructies • Benoemen key controls
Monitoring	• Uitvoeren test of controls • Verifieerbaar, reproduceerbare en betrouwbare substantive testing • Volledigheids- en juistheidscontroles
Rapportage	• Verstrekken zekerheid • Opstellen interne en externe rapportage • Opstarten leercirkel

IT **FD**

Belastingdienst

Aangepast toezicht

Agenda

1. Welkom & introductie – Marvin de Ridder
2. Inzicht in fiscaal gerelateerde risico’s – Daan Meerdink (PwC)
3. Case Study organisatie – Denise Kors (Schiphol)
4. Visie Belastingdienst – Maarten Siglé (Belastingdienst)

Fiscaal gerelateerde risico's

"Binnen HT verschuift de nadruk naar het gezamenlijk kunnen vaststellen dat door organisaties onder het handhavingsconvenant ingediende aangiften aanvaardbaar zijn. Daarbij hoort de verwachting dat een organisatie een **fiscale self-assessment** maakt (…)"

(nog) geen convenant / ITP
Uitvoeren initiële fiscale risico analyse

Wel een convenant / ITP

Jaarlijks uitvoeren fiscale risico analyse

Risicoanalyse

- Uitvoeren fiscale risicoanalyse
- Prioriteren fiscale risico's
- Benoemen risk response

Een **volledig** self-assessment is primair bedoeld voor organisaties die op 1-1-20 (nog) geen convenant hebben.

Fiscaal gerelateerde risico’s

Wat is een risico?

Definitie

- Risico is een onzekere gebeurtenis of reeks gebeurtenissen die, mocht het zich voordoen (waarschijnlijkheid), een effect hebben op het behalen van de proces- en / of organisatiedoelstellingen (impact)
- Kan een bedreiging of een kans zijn (negatieve versus positieve effecten)

Risk Chart

Kenmerken van risico's

- Risico's hebben altijd betrekking op doelen
- Risico's hebben altijd betrekking op een onzekerheid
- Risicoanalyse geeft inzicht in oorzaak en gevolg
- Risico = kans / waarschijnlijkheid x impact

Fiscaal gerelateerde risico’s

Operationele risico’s

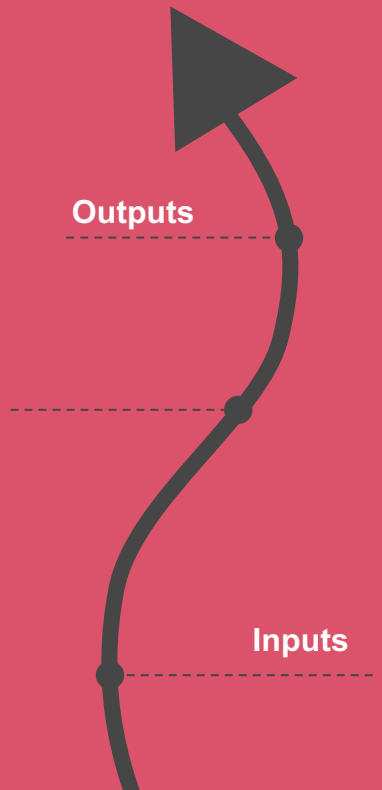
“ Het risico dat XX onjuiste verwerkingen / berekeningen van de Vpb-positie uitvoert, door onjuiste toepassing van belastingregels. Dit kan leiden tot afwijkingen in de belastingaangifte en fiscale positie in de jaarrekening ”

Fiscaal gerelateerde risico's

Ontstaan in verschillende processen in organisaties

Processing

Processen fungeren als de ruggengraat die een organisatie ondersteunt en in staat stelt haar business te doen.



Voorbeeld: btw-gerelateerde processen

- Master data
- Contracten
- Inkoop
- Verkoop
- Crediteuren
- Debiteuren
- Aangifte

Poll 1

Heeft uw organisatie fiscaal gerelateerde risico's in kaart gebracht?

A) Ja
B) Nee
C) Deels
D) Weet ik niet

Risico omschrijving
Categorieën

Operational Risk

Oorzaak → Gebeurtenis → **Gevolg**

Oorzaak categorieën
- Mensen
- Processen
- Systemen
- Externe omgeving

Gebeurtenis voorbeelden
- Fraude
- Kennis
- Capaciteit / beschikbaarheid
- Etc.

Gevolg categorieën
- Financiële verliezen
- Materiële impact op jaarrekening
- Reputatieschade

Beheersmaatregel

Verschillende types

‘Een maatregel die is ontworpen om de kans op gebeurtenissen te verkleinen en / of de impact ervan te beperken’.

Manual

Automated

IT-dependent manual

Detective

Preventive

Omschrijving beheersmaatregel

Moet antwoord geven op de 5w/1h vraag

Vastlegging: Risico controle matrix

Voorbeeld Loonheffingen

#	Risk	Control ID	Control Descriptions	Owner	Key?	Control type	Preventive (P) of Detective (D)
1	Risico op (fictieve) dienstbetrekking en mogelijk af te dragen loonheffing	LH 1.2	**(Wie)** Medewerker P&O voert **(wat)** elk kwartaal **(wanneer)** een deelwaarneming (op basis van audit tabel) uit op het gebruik van een juiste en volledige modelovereenkomst aan de hand van checklist (X). **(Wie)** Medewerker P&O slaat de deelwaarneming op, op de **(Waar)** gedeelde schijf map (x) inclusief de onderbouwing en stuurt **(Wie)** senior medewerker P&O een **(Hoe)** mail dat de deelwaarneming is uitgevoerd. Indien er bevindingen zijn, wordt hier opvolging aan gegeven (resulteert mogelijk in een integrale toets op basis van audit tabel)	Medewerker P&O	Yes	Manueel	Detectief

Recap
Wat hebben we besproken

1. Wat is een risico – definitie
2. Waar ontstaan fiscale risico's
3. Voorbeeld fiscaal risico
4. Wat is een beheersmaatregel – definitie
5. Wat voor type beheersmaatregelen
6. Voorbeeld beheersmaatregel (gekoppeld aan voorbeeld fiscaal risico)
7. Risico controle matrix

Poll 2

Heeft uw organisatie beheersmaatregelen ontworpen en vastgelegd?

A) Ja
B) Nee
C) Deels
D) Weet ik niet

Agenda

1. Welkom & introductie – Marvin de Ridder
2. Inzicht in fiscaal gerelateerde risico’s – Daan Meerdink (PwC)
3. Case Study organisatie – Denise Kors (Schiphol)
4. Visie Belastingdienst – Maarten Siglé (Belastingdienst)

Case Study

Denise Kors
26 januari 2021

Fiscaal in control

Schiphol Group

Poll 3

Hoe vaak worden de fiscaal gerelateerde risico’s geüpdatet binnen uw organisatie?

A) Continu
B) Elk kwartaal
C) Jaarlijks
D) Weet ik niet

Agenda

1. Welkom & introductie – Marvin de Ridder
2. Inzicht in fiscaal gerelateerde risico’s – Daan Meerdink (PwC)
3. Case Study organisatie – Denise Kors (Schiphol)
4. Visie Belastingdienst – Maarten Siglé (Belastingdienst)

Belastingdienst

GROTE ONDERNEMINGEN

Voorwaarden deelname HT-individueel

Van een organisatie wordt verwacht dat zij …

Transparantie	Werkrelatie	Strategie	Risicoanalyse	Monitoring	Gegevens derden
…de bereidheid heeft om transparant te zijn	…de bereidheid heeft tot het onderhouden van een zakelijke werkrelatie die HT mogelijk maakt	…een gedocumenteerde fiscale strategie opstelt	…een fiscale risicoanalyse kan overleggen, met in ieder geval een analyse van de key risks	…een adequaat werkende monitoring heeft t.a.v. key risks (i.e. geen materiële onjuistheden in aangiften hebben)	…de kwaliteit van de gegevens die nodig zijn voor de belastingheffing bij derden borgt

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

- Bedrijfsgesprek, 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

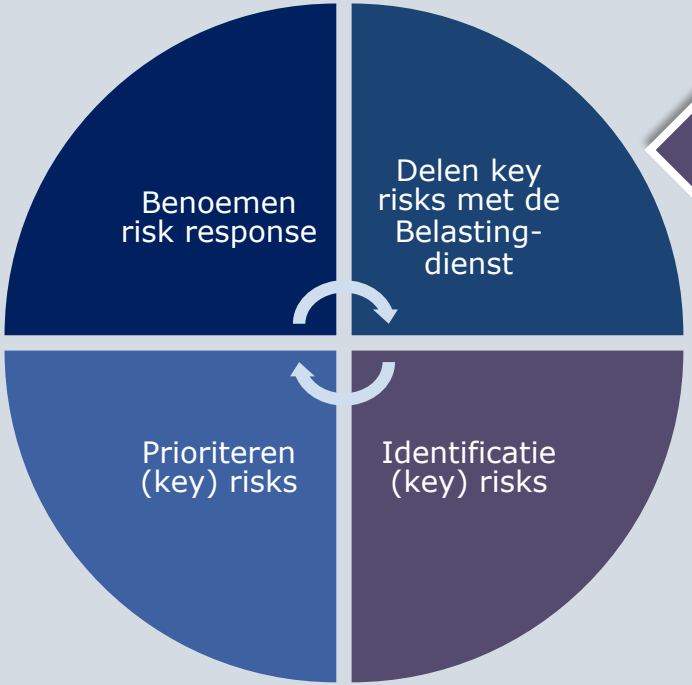
Poll 4

Heeft uw organisatie een self assessment uitgevoerd?

A) Ja
B) Nee

Proces fiscale risicoanalyse

Door de organisatie



Door het Belastingdienst

Inhoud fiscale risicoanalyse Belastingdienst

Risico	Inherent risico ×	Intern beheersingsrisico ×	Intern monitoringsrisico =	Restrisico
Zicht op	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

Input	• voorgaande toezichtsactiviteiten
	• aangiftepatronen
	• selectiesystemen
	• vergelijkingen met andere soortgelijke organisaties (data-analyse)
		Obv voorgaande toezichts-activiteiten zicht op:
		• fiscale strategie
		• fiscale organisatie
		• key controls
		• general IT-controls
		• werkzaamheden FD
			Obv voorgaande toezichts-activiteiten zicht op:
			• reikwijdte monitoring
			• diepgang monitoring
			• aard monitoring
			  • systeemgericht
			  • gegevensgericht
				Alle voornoemde stappen

Output	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

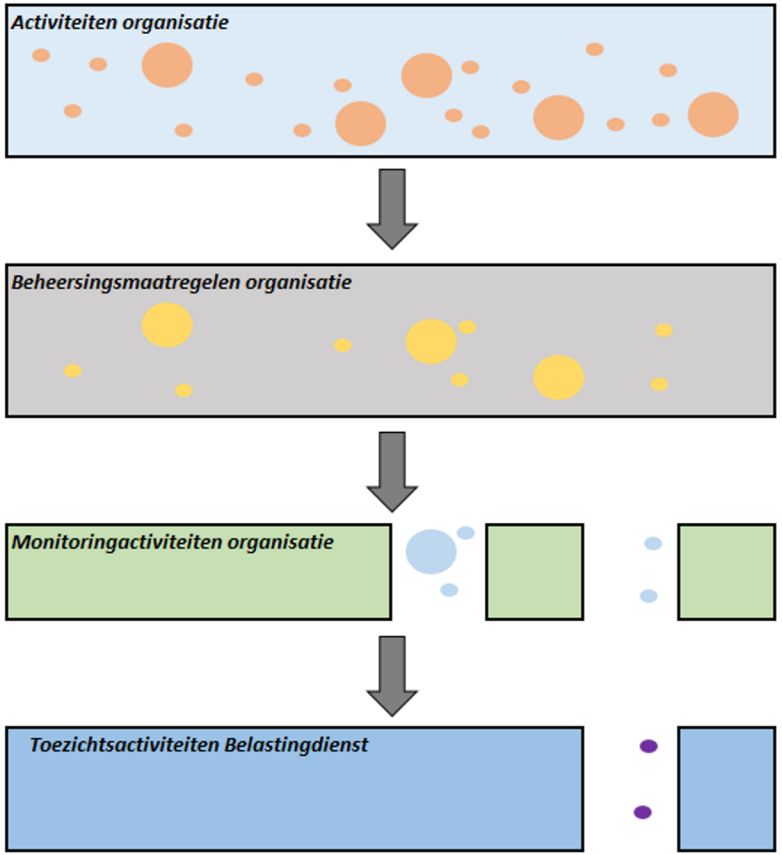
Restrisico met gering fiscaal belang ↔ *Restrisico met materiële impact*

Timing behandeling

Nooit | *bij periodiek bedrijfsgesprek* | *bij aanslag-regeling* | *Direct contact opnemen*

Diepgang behandeling

Niet bespreken | *Meegeven als aandachtspun* | *Vragen naar opzet TCF* | *Vragen naar werking TCF* | *Verzoek eigen onderzoek GO* | *Onderzoek door BD*



Inherente fiscale risico's
Indien deze risico's op basis van kans maal impact – individueel beschouwd al kunnen leiden tot materiële onjuistheden in de aangiften en andere fiscale verantwoordingen en/of tot niet (tijdig) betalen van verschuldigde belastingen betreffen ze **key risks**.

Fiscale beheersingsrisico's

Fiscale restrisico's voor de organisatie zelf
De omvang van de gaten in de monitoringactiviteiten wordt mede bepaald door de materialiteit die de organisatie hanteert.

Restrisico's voor de Belastingdienst (incl. **controlerisico**). Voor zover deze tezamen lager zijn dan de door de Belastingdienst gehanteerde materialiteit zijn **de aangiften aanvaardbaar**.
De omvang van de gaten in de toezichtsactiviteiten wordt mede bepaald door de materialiteit die de Belastingdienst hanteert.

Questions & Answers

Afsluiting

- **16 maart:** volgende webcast Moderne fiscale beheersing - monitoring en testing
- **Vragen?** Neem contact op met uw PwC adviseur of laat het weten via de evaluatie
- Kijk deze webcast terug
- **Blijf op de hoogte:** registreer voor onze PwC Tax Nieuwsbrief op pwc.nl
- Overige ‘State of Tax’ webcasts op pwc.nl/evenementen
- Wilt u de evaluatie invullen?

Evaluatie

- Hoe waardeert u deze webcast op een schaal van 1 tot 10?
- De inhoud was relevant. (Geheel mee eens/Eens/Neutraal/Oneens/Geheel oneens)
- Heeft u nog suggesties voor ons?
- Heeft u nog specifieke vragen waarvoor u wilt dat wij contact met u opnemen?

Dank voor uw aandacht!

pwc.com

© 2021 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.