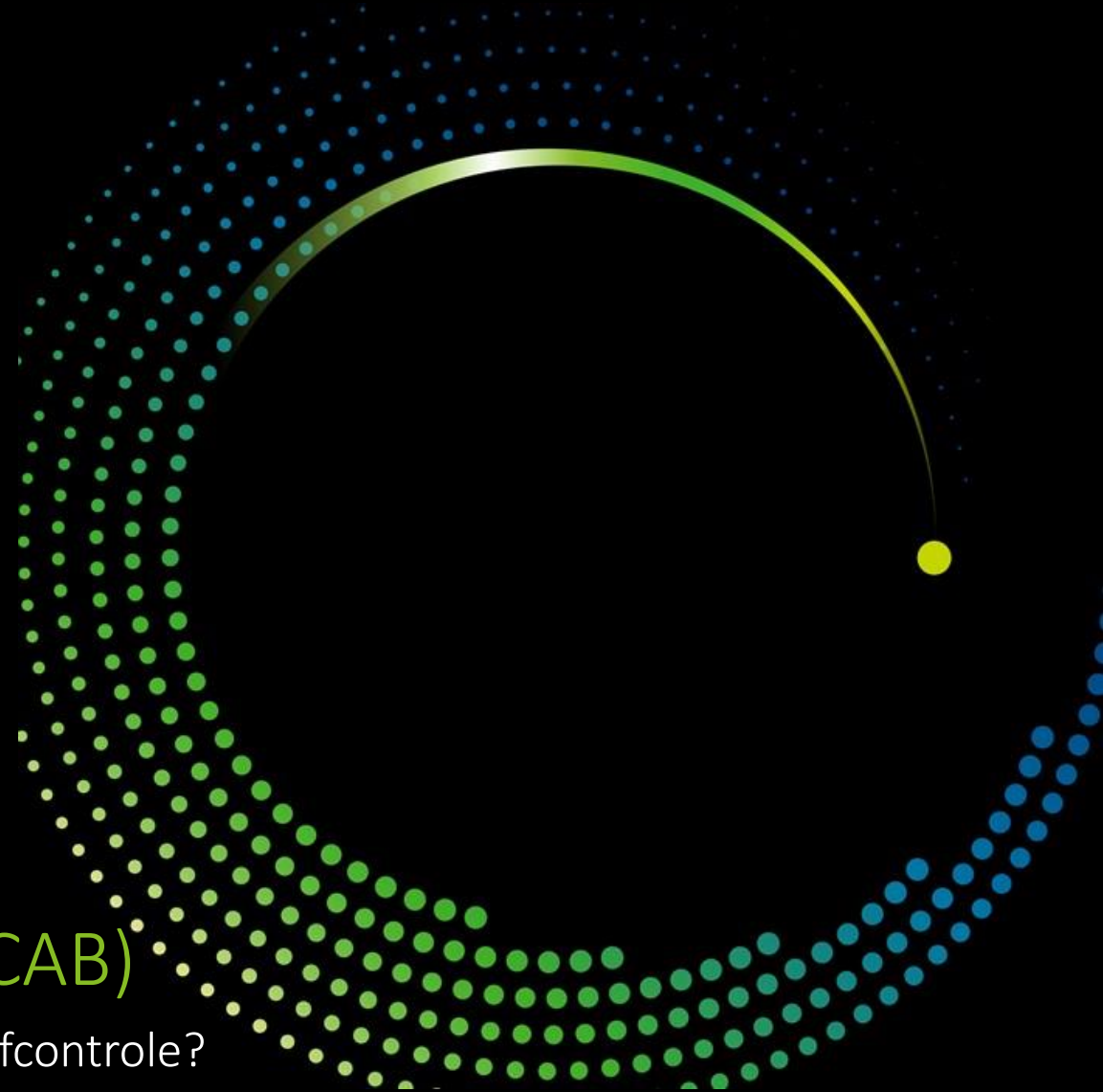


Controleaanpak Belastingdienst (CAB)

Klaar voor fiscale steekproefcontrole?



Inleiding

Controleaanpak Belastingdienst (CAB)



- In 2013 is het toenmalige beleid van de Belastingdienst geëvalueerd door een speciale Kamercommissie en is geconstateerd dat de Belastingdienst onvoldoende aan monitoring en handhaving deed, met name bij verticaal toezicht maar ook bij horizontaal toezicht.
- Er was echter jaren bezuinigd en een personeelsstop geweest waardoor er een heel efficiënte wijze van controleren bedacht moest worden en dat werd de geïntegreerde CAB-steekproef. Een sterk gereduceerde steekproef op alle rijks heffingen.
- De Belastingdienst heeft in de jaren daarna tijd nodig gehad om het controle apparaat weer op volle sterkte te brengen en vanaf 2021 zullen er **meer controles** door de Belastingdienst uitgevoerd gaan worden middels **steekproeven**. De Belastingdienst hanteert een **nul-foutenverwachting**
- Daarom dient u zich de vraag te stellen hoe uw organisatie een dergelijke steekproefcontrole zal doorstaan want de gevolgen zullen vaak substantieel en materieel zijn.

Welke impact kan de steekproefcontrole door de Belastingdienst hebben voor uw organisatie?

Door de nul-foutenverwachting kan de uitkomst disproportioneel zijn

De steekproef van de Belastingdienst kent door extrapolatie van uitkomsten vaak substantiële gevolgen.

De steekproef van de Belastingdienst heeft als doel om met een relatief beperkte beoordeling een juistheidscontrole van alle rijksbelastingmiddelen van de belastingplichtige te bewerkstelligen.

De omzet van uw organisatie bepaalt in beginsel de omvang van de steekproef. De Belastingdienst heeft een materialiteitstabel gebruikt, die aangeeft bij welke omzet welke materialiteit behoort en waarvan vervolgens de bijbehorende “steek-interval” is af te leiden. De interval is steeds de materialiteit gedeeld door 3. De interval bepaalt als het ware de diepte van de steekproef.

Er geldt een nul-foutenverwachting

Indien fouten gevonden worden, zullen die door de Belastingdienst vermenigvuldigd worden met de interval van de materialiteit.

Als de Belastingdienst kan aantonen dat de gevonden fouten een “systematische” fout betreffen, dan kan de Belastingdienst een naheffing over de afgelopen 5 jaar vorderen. Een gevonden fout kan daardoor mogelijk leiden tot een correctie van 5 maal de interval. Daar bovenop kan er nog een boete van vaak minimaal 25% gegeven worden.

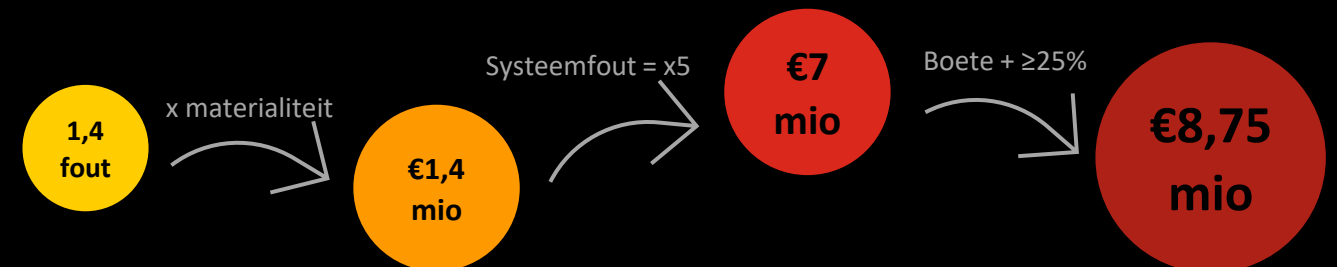
Materialiteitstabel Belastingdienst

| 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 |

* Bij kleinere omzetten geldt een andere materialiteit en interval.

Voorbeeld impact van een steekproef Belastingdienst

De steek-interval voor grotere organisaties bedraagt € 1.000.000. Stel dat er voor de loonheffingen 0,6 fout wordt aangetroffen en voor de btw 0,8 fout. De totale fout van de steekproef bedraagt 1,4.



De recente aanscherpingen vragen om actie en een **fiscale strategie** die daarop anticipeert. Doorgaan op de oude voet brengt onnodige risico's met zich mee.



Wat kan uw organisatie doen?

- Uw organisatie dient de afweging te maken of en in welke mate u **de geïntegreerde steekproef** door de Belastingdienst kunt **doorstaan**
- Deloitte kan **de steekproefcontrole van de Belastingdienst simuleren** met exact dezelfde methodiek die de Belastingdienst hanteert inclusief de software, uitgangspunten en kaders
- De simulatie geeft **inzicht** in uw huidige **tax control, risico's en kansen** en is een middel om uw **fiscale strategie** te toetsen
- Wij adviseren u daarom snel **regie te nemen en zelf actief** de fiscale monitoring van uw organisatie op te pakken bij met name verticaal maar ook bij horizontaal toezicht. Dit kan namelijk leiden tot substantiële reductie en zelfs het voorkomen van de steekproefcontrole door de Belastingdienst. Het simuleren van de steekproef van de Belastingdienst is uiteraard het meest voor de hand liggende middel om te kijken waar uw organisatie aan toe is

Reducering van de steekproef

- Afhankelijk van de bestaande (monitoring op) beheersmaatregelen binnen uw organisatie kan de steekproef aanzienlijk worden gereduceerd (minder euro's te beoordelen) volgens onderstaande "reductietabel" uit de Leidraad CAB.
- Bij de aanwezigheid van een tax control framework kan in ieder geval dus al een substantiële reductie op de steekproef van 75% worden gerealiseerd. Als er ook al sprake is van monitoring kan de reductie oplopen tot 87,5%.

| Mogelijke reductie van de steekproef | |
|---|--------------------------------|
| Positieve voornformatie | Reductie van de steekproef met |
| Opzet en bestaan van de interne beheersing | 75% |
| Opzet, bestaan en werking van de interne beheersing, waarbij aan de werking door externe deskundigen of de organisatie zelf aanvullende werkzaamheden zijn verricht (monitoring). | 87 ½ % |
| Controles door derden, of de organisatie zelf, met dezelfde reikwijdte (scope) en nauwkeurigheid als de Belastingdienst hanteert | 100% |

Naar voorbeeld van de reductietabel in de Leidraad

Hoe ziet een simulatie van de steekproef eruit?

Wij hebben de simulatie van de steekproefcontrole ontwikkeld aan de hand van de methodiek die de Belastingdienst hanteert

Stappen



Stap 1: Opzet

Het opzetten van de steekproef betreft o.a. de samenstelling van de populatie, materialiteit, reductie en andere belangrijke aspecten die dienen te worden meegenomen.



Stap 2: Trekking

Bij de trekking van de steekproef worden exact dezelfde uitgangspunten en software gehanteerd die de Belastingdienst gebruikt.



Stap 3: Controle

In deze controle van de getrokken euro's wordt voor de geselecteerde rijksheffingen beoordeeld of die goed zijn verantwoord in de diverse aangiften.



Stap 4: Evaluatie

Wij specificeren onze bevindingen, vatten de belangrijkste conclusies samen en doen concrete aanbevelingen om uw fiscale beheersing te verbeteren.









Stap 5: Bepaling gevolgschade

Er kan tot slot berekend worden welke gevolgschade de steekproef zou hebben gehad bij de door de Belastingdienst gehanteerde methodiek van extrapolatie en boetebeleid.

Afhankelijkheden

In overleg wordt er bepaald welke heffingen en in welke omvang de simulatie wordt uitgevoerd.

Uiteraard geldt dat de meest uitgebreide variant van de simulatie het meeste inzicht biedt.

-  Bepalen of de simulatie wordt uitgevoerd op alle entiteiten (geconsolideerde data) of slechts op bepaalde entiteiten in Nederland
-  Bepalen wat de materialiteit en interval is in het te controleren jaar van de entiteiten
-  Simulatie conform de methodiek van de Belastingdienst op uitgaande euro's en op alle rijksheffingen of slechts op bepaalde rijksheffingen
-  Bepalen welke reductie toegepast kan worden op de simulatie (50%, 75% of 87,5%)
-  Zijn er werkzaamheden in de simulatie die uw organisatie zelf wenst uit te voeren?
-  Zijn er specifieke controles op bepaalde deelpopulaties c.q. bepaalde fiscale dossiers nodig?

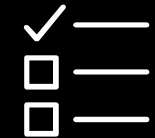
Wat zijn de resultaten van een simulatie van de steekproef?

Een betrouwbaar en gewenst resultaat

De simulatie is een heel goed middel om de werking van uw huidige tax control te toetsen.

Inzicht in eigen beheersing juistheid, soorten risico's en kansen

De simulatie is identiek aan de steekproef van de Belastingdienst en zegt daarom veel over uw fiscale beheersing en de juistheid van uw aangiften. Ook worden regelmatig kansen gesignaleerd bij de simulaties die we uitvoeren.



Inzicht in omvang van kansen en risico's

Door exact aan te sluiten bij de extrapolatie-methode van de Belastingdienst krijgt u eveneens een scherp beeld van de financiële omvang van de fiscale risico's van uw organisatie.



Inzicht in noodzakelijke verbeteringen interne beheersing

Aan de hand van onze bevindingen geven wij u concrete en praktische aanbevelingen hoe u risico's kunt mitigeren en kansen kunt verzilveren. De uitkomsten zijn bij uitstek geschikt om de werking van uw tax control framework te testen of op te zetten.



Bijkomende voordelen van een simulatie zijn:

- Brengt diverse **optimalisaties en kansen in beeld** die eerder onder de radar bleven
- Processen en activiteiten kunnen **effectiever en efficiënter** worden ingericht
- Tijdig kunnen belangrijke **risico's worden geconstateerd**
- Door de vele data die wordt verzameld en beoordeeld, is het **inzicht groter** dan alleen fiscaal



Wat te doen met de gevonden resultaten?

Binnen de nieuwe CAB kunt u verschillende paden bewandelen

De uitkomsten van de steekproefsimulatie stellen u in staat om uw fiscale strategie te bepalen.

Bij verticaal toezicht:

1. Met de gevonden resultaten kan uw organisatie zich pantseren tegen een steekproefcontrole van de Belastingdienst
2. Als er veel fouten gevonden worden, dan is uiteraard snel actie nodig en is het raadzaam om een strategie te bepalen en afspraken te maken met de Belastingdienst over:
 - Het groeipad van uw Tax Control Framework (TCF)
 - De acties met betrekking tot gevonden fouten (correcties, boetes, extrapolatie en mitigerende maatregelen in uw AO/IC)
3. Met de verworven inzichten kan uw organisatie er ook voor kiezen om jaarlijks zelf de monitoring op zich te nemen en in overleg met de Belastingdienst over te stappen op horizontaal toezicht. **De moeite waard mits goed uitgevoerd**

Bij horizontaal toezicht:

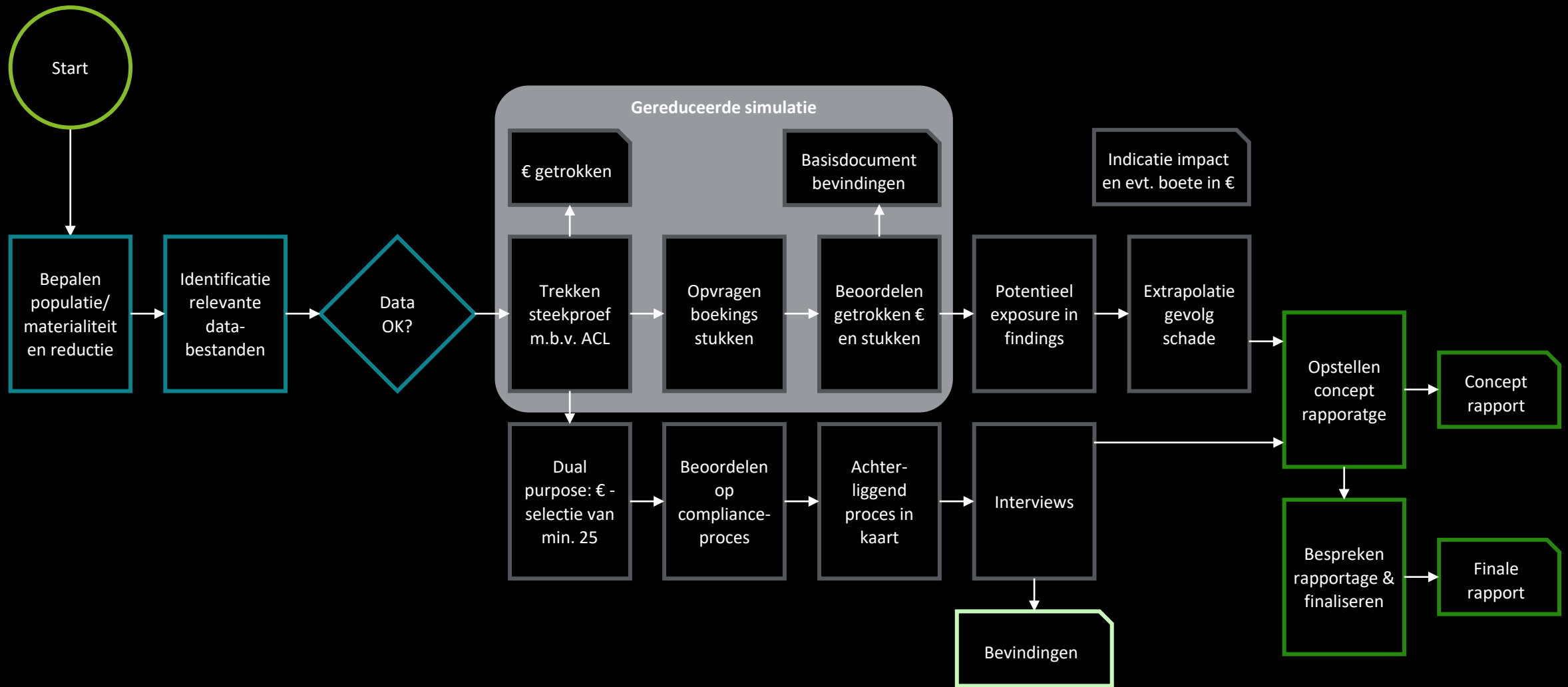
1. De steekproef heeft de voorkeur van de Belastingdienst als het aankomt op monitoring. Deze sluit aan bij de methodiek van de Belastingdienst
2. De Belastingdienst is strenger geworden zodat zij meer capaciteit heeft om in te zetten bij verticaal toezicht
3. [CLIËNT] neemt het risico op zich en volgt de methodiek van de Belastingdienst en is volledig transparant naar de Belastingdienst. Voor de volledige transparantie kan [CLIËNT] wel afspraken maken met de Belastingdienst over eventueel te maken vervolgstappen
4. [CLIËNT] is in control en heeft grip en regie

Annex 1

Het simulatieproces in beeld

Het simulatieproces

Een gedetailleerd stroomproces van de simulatie





Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte organisatie”). DTTL (hierna ook te noemen “Deloitte Global”) haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichtingen of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteit is aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belasting- en juridische diensten, consulting, financial advisory, and risk advisory diensten aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op zijn meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 345.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.