



Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht

Aanleiding

Met ingang van 2020 is gestart met het implementeren van Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht (verder: dHT).

Een belangrijke wijziging is dat het huidige convenant met de Belastingdienst een tijdelijk karakter krijgt en tijdens de driejaarlijkse evaluatie wordt besproken of het convenant verlengd wordt. Er zal aan diverse voorwaarden moeten worden voldaan. Uitgangspunt is dat een organisatie actief met fiscale beheersing omgaat, zoals het jaarlijks actueel houden van een (fiscale) risicoanalyse en de beheersingsmaatregelen die daarvoor gelden, maar ook het borgen van de interne monitoring in de organisatie.

De overgangsperiode van het huidige convenant loopt tot en met 31 december 2022. Concreet betekent dit dat uiterlijk op die datum, mits aan alle voorwaarden voor dHT is voldaan, een convenant 'nieuwe stijl' is getekend.

Voorwaarden

De zes kwalitatieve voorwaarden onder dHT

1. Bereidheid transparant te zijn;
2. Zakelijke werkrelatie die HT mogelijk maakt;
3. Gedocumenteerde fiscale strategie;
4. Gedocumenteerde fiscale risicoanalyse, waarbij met name belangrijke fiscale risico's (key risks) in kaart zijn gebracht;
5. Documentatie van adequaat werkende monitoring van de key risks (d.w.z. geen materiële onjuistheden in aangiften);
6. Aandacht voor kwaliteit van gegevens die nodig zijn voor de belastingheffing van derden.

Status

We hebben voldaan aan de eerste 4 stappen. De laatste twee stappen betreffen het inrichten van een adequaat Taxcontrol Framework (TCF).

Het gaat om de vastlegging van het fiscale beleid van de organisatie, en daarbij tevens het naar voren laten komen van de manier waarop de organisatie een juiste uitvoering in de praktijk en processen borgt. Als een TCF is vastgelegd, dient de organisatie als laatste stap binnen het TCF de (verbijzonderde) interne controle in te regelen. Deze controle wordt veelal gedaan via een steekproef op boekingen in de financiële administratie waarbij vervolgens wordt gecontroleerd of deze conform het geldende beleid en processen fiscaal juist is verwerkt.

De stappen die structureel geborgd dienen te worden betreffen:

- De uitvoering zodanig in te richten dat in de processen en systemen de fiscaliteit zichtbaar wordt geborgd, en;
- Dat de werkwijze achteraf zichtbaar gecontroleerd wordt.

Eerst verder met lopende processen

Een belangrijk deel van de laatste stap ligt bij de VIC-medewerker. Naast het inregelen en het onderhouden van het dHT is een belangrijk onderdeel van de VIC-medewerker het inregelen van de processen voor de jaarrekeningcontrole en de invoering van de rechtmatigheidsverklaring. Hoewel we heel graag willen voldoen aan de richtlijnen die door de Belastingdienst worden gesteld, is het op dit moment niet realistisch om alle drie gelijktijdig op het gewenste niveau te brengen. Om deze reden is



ervoor gekozen om ons eerst te concentreren op het updaten van de processen in het kader van de jaarrekeningcontrole en op de invoering van de rechtmatigheidsverklaring. Wanneer alles op niveau is en ingebed in de organisatie zullen we een plan maken om de zichtbare controle en toetsing op de fiscale aspecten te verbeteren. En – in overleg met de Belastingdienst - alsnog te komen tot horizontaal toezicht.

We hebben gesproken met de Belastingdienst en besloten om volgende jaar in overleg te gaan hoe we gezamenlijk komen tot een verder verbetering fiscaal kwaliteit van de werkzaamheden.