

Deloitte.



Taxlab 2017
Four Faces of Tax

De toekomst van HT

Horizontaal Toezicht: elementen

Riskmanagement/controlestrategie

- Corporate Governance/ethiek

- Formele aspecten en praktische uitwerking/ervaringen

- Verschil grote ondernemingen/MKB

- verwerking belastingen in de commerciële jaarrekening,

- problemen per belastingmiddel

- Audit

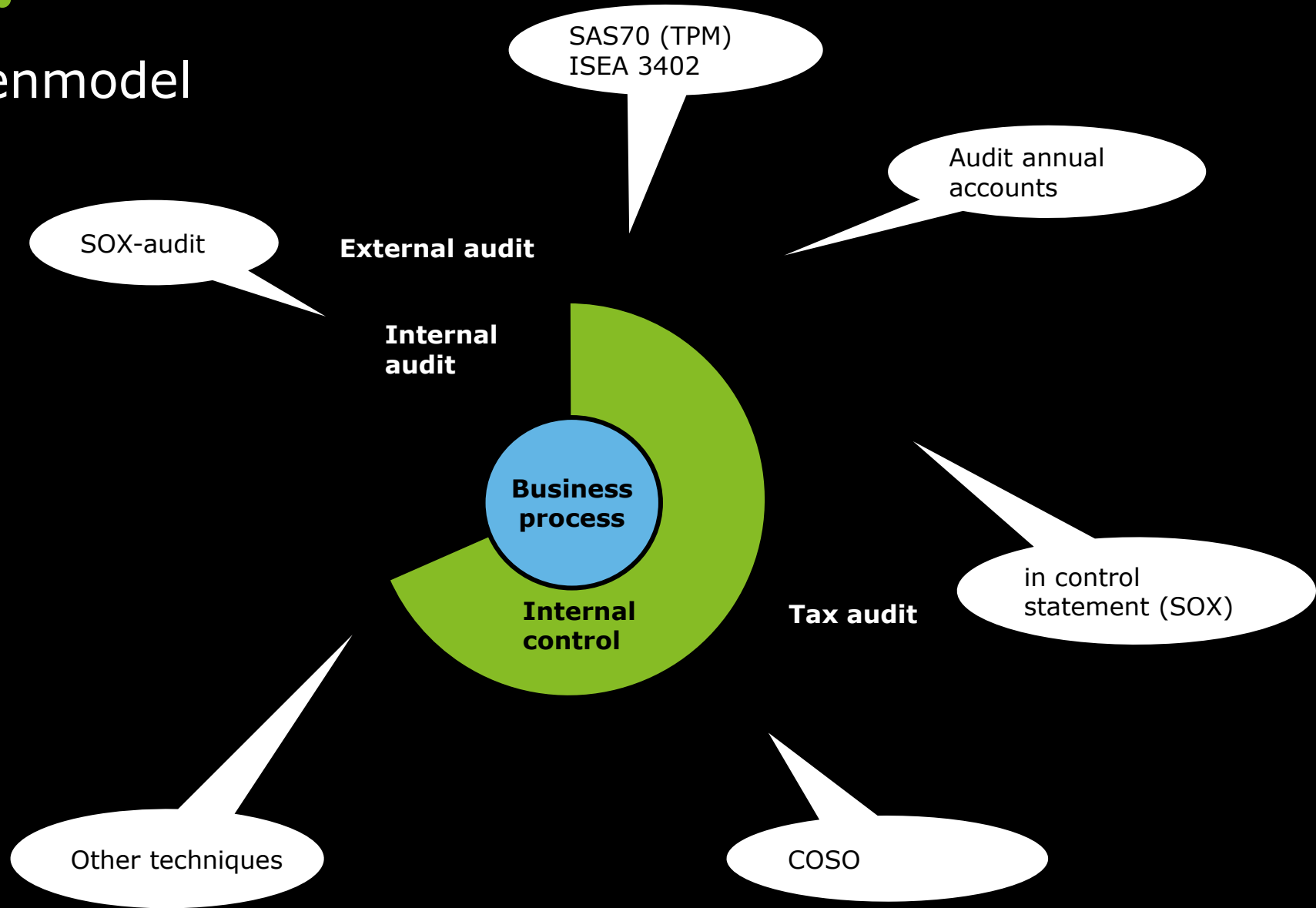
Riskmanagement 1

- Van Act of God naar meer beheersing.
- Verschillende schandalen leiden tot meer regelgeving.
- Uiteindelijk na regulering verslaggeving en controle daarop (met bijbehorende standaarden) verschuift de aandacht naar interne beheersing en standaarden daarvoor.
- COSO ontstaat en wordt een soort standaard.

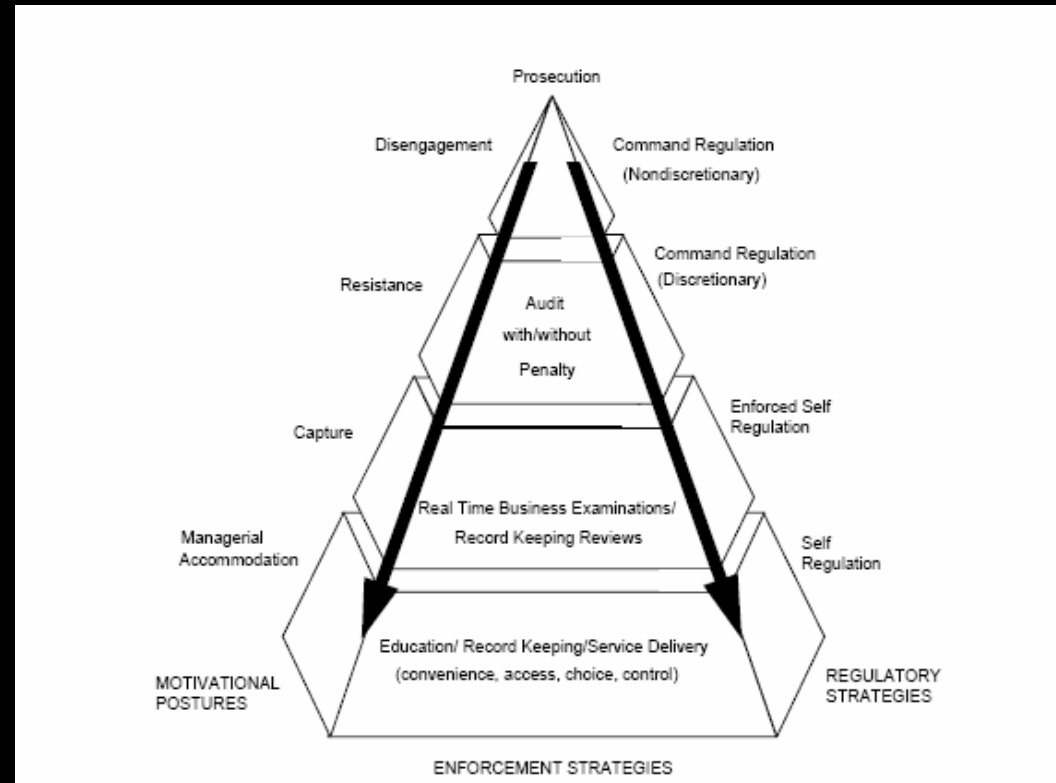
Riskmanagement 2

- Niet alleen ondernemingen doen aan RM, ook overheden en meer specifiek toezichthouders.
- Daarbij is aandacht voor responsive regulation en horizontalisering, waaruit voor fiscale doeleinden Horizontaal Toezicht werd geboren (maar: VWA en ACM gebruiken gelijksoortige modellen).
- Interne beheersing voor intern gebruik door onderneming kan ook worden gebruikt door toezichthouder.
- Gevoegd bij meer publieke aandacht en slinkende budgetten voor toezichthouders zal HT niet meer verdwijnen.

Schillenmodell



Responsive regulation



Riskmanagement 3

- HT biedt voordelen voor ondernemingen en Belastingdienst.
- Voor grote ondernemingen met name van belang voor de financiële publieke rapportage (voorziening onzekere belastingposities, CBCR).
- Daarnaast wellicht (geperspieerd als) kwaliteitslogo.

Corporate Governance/ethiek

- Definitie
- Juridisch kader
- CG code
- Fiscale relevantie
- Beleid

Juridisch kader

Er is geen rechtstreekse wettelijke bepaling over CG in Nederland.

- Regulering van deze materie is overgelaten aan de praktijk: zelfregulering (zie de Code, preambule punt 5).
- Richt zich op de schragende partijen (VM)
- Ingevolge art 391, lid 5, boek 2 BW is deze code aangewezen en heeft daarmee wettelijke grondslag.
- Naleving goed maar: snel voldaan aan pas toe of leg uit.
- Er is internationale guidance van de zijde van de OECD, waarin in de laatste versie ook expliciet belastingen zijn opgenomen.

CG code

- Zoals gemeld is de Code een product van zelfregulering. Het voornaamste doel is dan ook niet letterlijke naleving, maar beïnvloeding van gedrag.
- De Code is ook flexibel(er dan wet) door het 'pas toe of leg uit' principe.
- Inhoud: principes en best practice bepalingen voor gedrag bestuurders, commissarissen en aandeelhouders.
- De code was Frijns 2008 (maar sinds eind vorig jaar Van Maanen). Er zijn ook specifieke codes voor specifieke branches (of op komst).

Fiscale relevantie

- Algemeen: aanwezigheid risicobeheersingsmaatregelen is vereist: aansluiting bij de eerdere slides.
- Taakomschrijving bestuur en RvC en hun verantwoordelijkheden.
- Aanwezigheid beleid op fiscaal terrein en de toetsing daarvan.
- HT vereisten en CG

Beleid

- De eerste vraag is of beleid moet of zou moeten worden gepubliceerd (gevolg: aansprakelijkheid?).
- Bronnen: gepubliceerd beleid door Nederlandse ondernemingen.
- Publicaties van CBI en VBDO.
- OECD publicaties: BEPS
- Beleid versus cultuur

HT in het MKB

- HT in het MKB kent dus een eigen uitwerking
- Het convenant
 - De aansluitovereenkomst
- Internationaal
- Conclusies

Formele aspecten/praktische ervaringen

- Wat is het rechtskarakter van het convenant?
- Wat zijn mogelijke rechtsmiddelen als er problemen zijn en hoe verhouden die zich tot het fenomeen HT?
- Wat is de invloed van abbb op HT?
- Hoe verhouden boeten zich tot HT?

De toekomst van HT

- HT zal niet meer verdwijnen: de formaties van Belastingdiensten en hun financiële middelen laten dit (ook politiek) niet toe.
- De toepassing van IT zal toenemen voor ondernemingen en ook toezichthouders.
- Verschillende toezichthouders zullen informatie gaan uitwisselen.
- Toezicht zal ook gezamenlijk worden uitgeoefend, ook over de grens.
- In een of andere vorm zal iets moeten worden vastgelegd over criteria waaraan moet worden voldaan. In de praktijk lastig punt, maar partijen (ook BD) groeien daarin.
- De BD zal zijn eigen PR serieus moeten nemen.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) 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 Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.