

Fiscale monitoring in de publieke sector

Franklin Soetens (06-1234 28 58)

Hans Willemsen (06-1234 44 50)

Jeroen van der Meer (06-1099 92 92)

Gerwin Volkerink (06-1234 27 03)

Donderdag 26 maart 2015

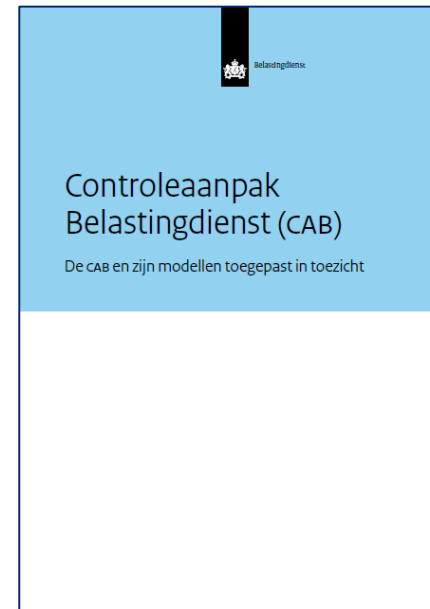
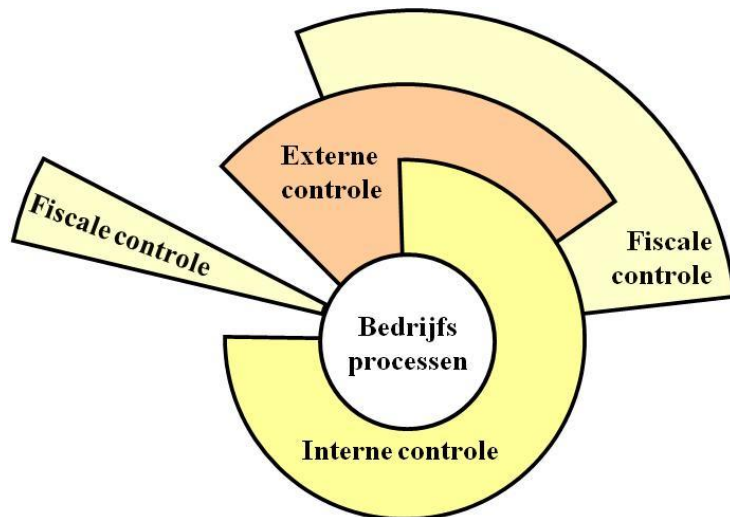
Audit.Tax.Consulting.Financial Advisory.



Fiscale monitoring in de publieke sector

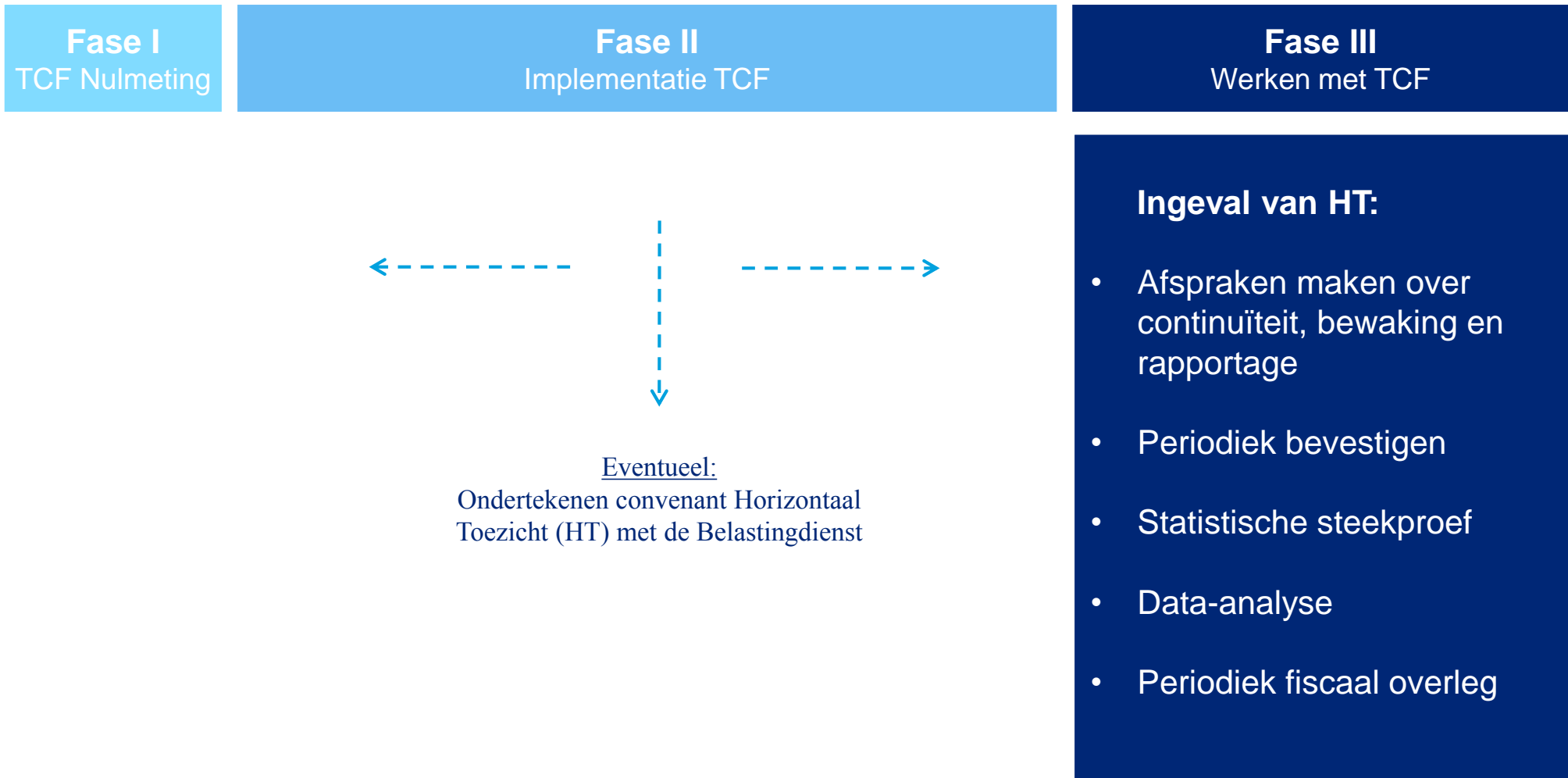
Introductie

- Wat verstaan we onder fiscale monitoring?
- Het belang van fiscale monitoring
 - Voor de eigen organisatie (inzicht in kansen, beheersen van risico's)
 - Maatschappelijke positie
 - Relatie met de Belastingdienst
- De veranderende opstelling van de Belastingdienst (Controleaanpak Belastingdienst)



Fiscale monitoring in de publieke sector

Introductie



Fiscale monitoring in de publieke sector

Inzicht in de mogelijkheden

- **Statistische steekproef**
- **Data-analyses**
- **“Ouderwetse” controles (veelal handmatig / willekeurig)**
- **Andere mogelijkheden**



Fiscale monitoring in de publieke sector

Steekproef

Statistische steekproef

- Als de Belastingdienst voldoende vertrouwen heeft in de administratie van een belastingplichtige, wordt de aanvaardbaarheid van de ingediende aangiften veelal gecontroleerd door middel van een statistische steekproef.
- De periodieke bevestiging van de werking van het TCF door middel van een steekproef wordt door de Belastingdienst algemeen geaccepteerd, mits de steekproef conform dezelfde uitgangspunten wordt getrokken als die de Belastingdienst hanteert.
- De steekproef van de Belastingdienst is in samenwerking met Deloitte ontwikkeld. Deloitte gebruikt dezelfde software en hanteert dezelfde uitgangspunten als de Belastingdienst. Hierover vindt nog steeds veelvuldig overleg plaats.
- Een steekproef conform de Controleaanpak Belastingdienst (CAB) is arbeidsintensief en daardoor relatief duur.
- Het is mogelijk de steekproef te reduceren als de werking van het TCF op andere wijze wordt gecontroleerd / bevestigd. De Belastingdienst noemt in dat kader data-analyse.

Fiscale monitoring in de publieke sector

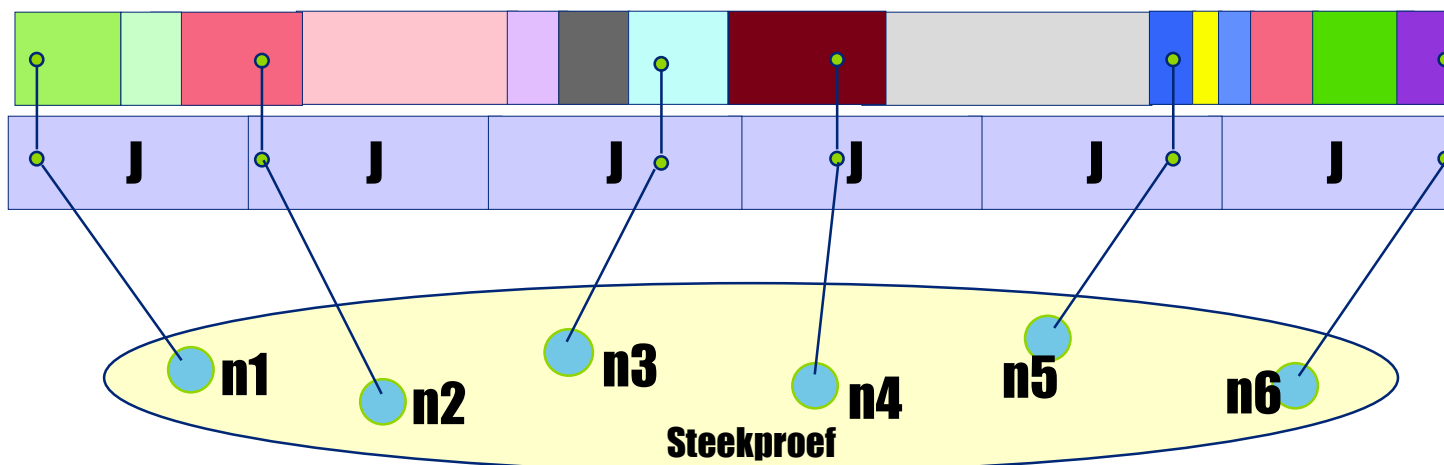
Steekproef

Statistische steekproef



Positieve voorinformatie	Reductie van de steekproef met	Te verrichten werk
Opzet en bestaan van de interne beheersing	75%	25 dual purpose tests
Opzet, bestaan en werking van de interne beheersing, waarbij aan de werking door externe deskundigen of de organisatie zelf aanvullende werkzaamheden zijn verricht (monitoring).	87½%	25 dual purpose tests. Voorts bespreking van de uitkomsten van de monitoring en de uitgevoerde vervolgacties ('follow-ups')
Controles door derden, of de organisatie zelf, met dezelfde reikwijdte (scope) en nauwkeurigheid als de Belastingdienst hanteert	100%	Bespreking uitgangspunten en indien gelijk aan Belastingdienst: beoordeling 10% aselect aangewezen dossiers

NB: CAB noemt tevens 50% reductie



Fiscale monitoring in de publieke sector

Steekproef

Statistische steekproef

- Wij hebben ook binnen de publieke sector veel praktijkervaring met de statistische steekproef
- Voor het vaststellen van de populatie en de te hanteren materialiteit hebben wij waar nodig overleg met de Belastingdienst. Dit om te voorkomen dat onnodig (veel) werk wordt gedaan. Voorbeelden:
 - Laten we bepaalde fiscaal niet-relevante geldstromen (bijvoorbeeld uitkeringen uit het gemeentefonds) in de populatie zitten?
 - Laten we de afdracht loonheffingen in de populatie zitten?
 - Wat doen we als de steekproef op basis van de materialiteitstabel van de Belastingdienst een uitworp van bijvoorbeeld 600 geeft?

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

Fiscale monitoring in de publieke sector

Data-analyse

Data-analyse

- Met behulp van de door Deloitte ontwikkelde data-analyse kan zowel voor de btw als op het gebied van de loonheffingen gericht worden gezocht naar fiscaal ‘interessante’ treffers (kansen of risico’s).
- De data-analyse van Deloitte is op basis van specifieke sector kennis ontwikkeld voor de diverse sectoren in de publieke sector (gemeenten, provinciën, zorg, onderwijs, sw-bedrijven, etc.).
- Data-analyse geeft inzicht in de juistheid, de volledigheid en de tijdigheid van ingediende aangiften, maar is afhankelijk van de aangeleverde data en de ingebouwde tests. Derhalve “geen garantie” op 100% aanvaardbare aangifte.
- Data-analyse is in vergelijking met de statistische steekproef efficiënter en doeltreffender en daardoor relatief goedkoper.
- Data-analyse wordt door de Belastingdienst geaccepteerd als vervanger voor de statistische steekproef c.q. als (sterk) reductiemiddel om de werking van een TCF aan te tonen.

Fiscale monitoring in de publieke sector

Data-analyse voorbeelden

- **Data-analyse werkkostenregeling (WKR Analytics)**



1-1-2015

Fiscale monitoring in de publieke sector

Data-analyse voorbeelden

Digitale BTW-scan speciaal voor woningcorporaties

- Een scan die door middel van diverse tests mogelijke btw-risico's en misgelopen btw-voordelen en andere opvallende zaken uit de data van de geautomatiseerde btw-administratie analyseert en registreert.
- De digitale BTW-scan wordt aangepast op de betreffende woningcorporatie, zodat een scan op maat kan worden uitgevoerd voor optimale resultaten.
- Meer inzicht in de juistheid van de btw-administratie.
- Kan worden gebruikt voor de interne beheersbaarheid en in het kader van een Tax Control Framework (TCF).

Fiscale monitoring in de publieke sector

Data-analyse voorbeelden

Hoe werkt de digitale BTW-scan?

- Op de aangeleverde auditfile van de btw-administratie worden tests met btw-verbanden uitgevoerd.
- Mogelijk onjuiste boekingen uit de administratie worden gecategoriseerd en krijgen een labeling met een bepaald btw-risico of een mogelijk nog te behalen btw-voordeel.
- Overige opvallende boekingen worden op basis van een ingegeven waarden ook gecategoriseerd en gelabeld.
- De gecategoriseerde en gelabelde boekingen worden hierna nader beoordeeld door een btw-specialist van Deloitte om te bepalen of een boeking terecht gelabeld is als btw-risico of btw-voordeel.
- De bevindingen en de resultaten van de diverse tests worden vormgegeven in een rapportage.

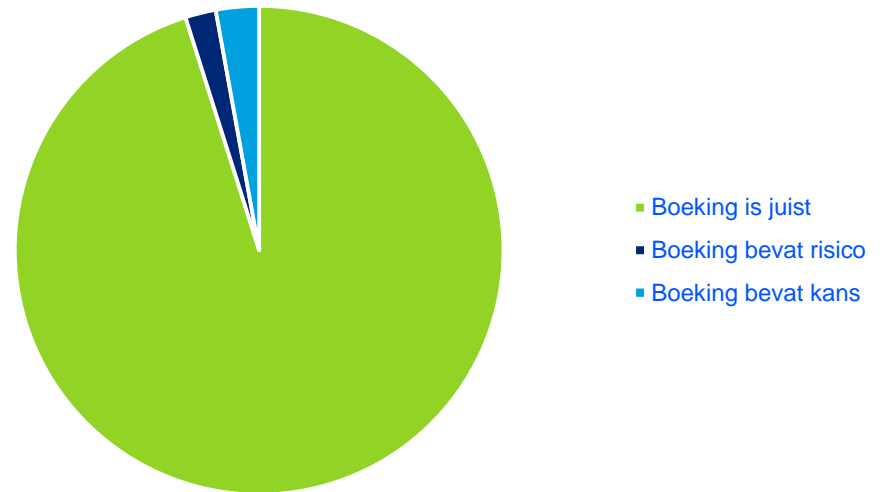
Fiscale monitoring in de publieke sector

Voorbeeld rapportage BTW-scan

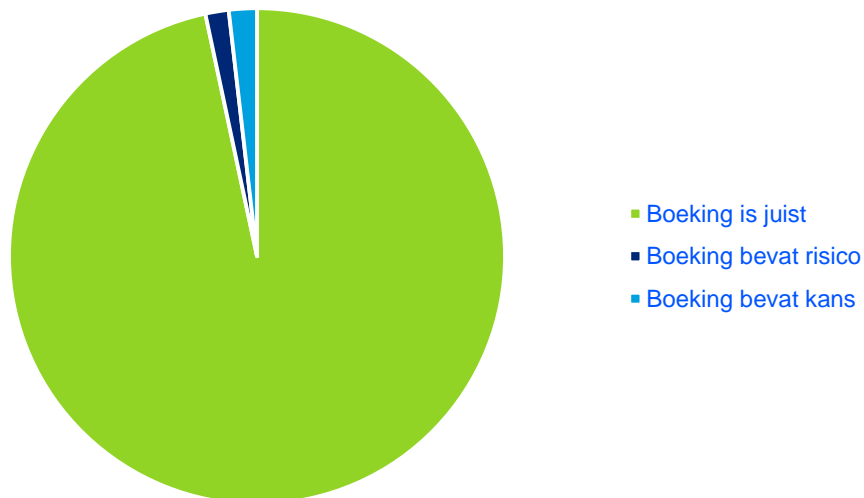
TOTAAL

Selectie	Aantal	Factuurbedrag ex. BTW	BTW bedrag
Boeking is juist	11.183	41.158.304,19	5.762.162,59
Boeking bevat risico	176	877.077,10	131.561,56
Boeking bevat kans	211	1.232.860,22	221.914,84
Totaal	11.570	43.268.241,50	6.115.638,99

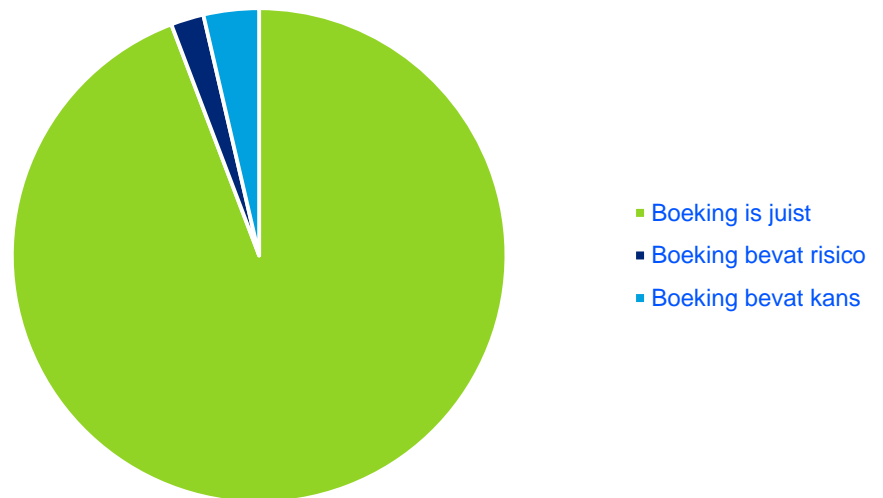
Factuurbedrag ex. BTW



Aantallen



BTW bedrag



Fiscale monitoring in de publieke sector

Data-analyse voorbeelden

Data-analyse btw

Steekwo	Boekingsomschrijving	Naam crediteur	Boekdatu	Factuurbedr	Totaal BTW bedr	Tota	BTW aftrek	BCF bedra	BTW niet c	Username
Sport	vs water 2e kwart 2011 Sportstra	Brabant Water NV	10-11-2011	€ 40,00	€ -	0%				AVANHAL
Sport	kennisdag Sportcomplex van de T	Adviesburo de Meent B.V.	02-04-2011	€ 49,00						IVANHATTUM
Sport	2011150	Sportinstituut Ooms BV	07-12-2011	€ 98,25	€ 15,69	19%		€ 15,69		MELBERS
Sport	116016 naschoolse sport	AV Oss '78	07-12-2011	€ 125,00						MELBERS
Sport	31082011	W. de Leeuw Sporthuis & Wapenhandel	09-09-2011	€ 133,78	€ 21,36	19%		€ 21,36		AVANHAL
Sport	201102008 sportgala	Bloom Marketing & Events	03-04-2011	€ 416,50	€ 66,50	19%		€ 66,50		MVANDERAA
Sport	12082011	W. de Leeuw Sporthuis & Wapenhandel	29/08/2011	€ 604,41	€ 96,50	19%	€ 96,50			AVANHAL
Sport	52182/123571	Groeneveld Transport Efficiency B.V.	13/01/2012	€ 692,29	€ 110,53	19%	€ 11,05	€ 99,48		MELBERS
Sport	Beheerverg. sportcomplex Wilgend	Herpinia Voetbalvereniging	15/11/2011	€ 700,00	€ -	0%				IVANHATTUM
Sport	2011020/23	HERMAN TEEUWEN SPORT 2000 OS	13/05/2011	€ 750,05	€ 119,76	19%		€ 119,76		MELBERS
Sport	verg. 4e kw. 2011 oud papier	Ruitersportvereniging De Combinatie		€ 1.026,69						BBOSMANS
Sport	Maasdijk Marathon 2010	Stg Sportevenementen Oss	04-04-2011	€ 1.419,29						GDEMIRCI
Sport	2011196	C.S.C. Ceelen Sport Constructies B.V.	20/05/2011	€ 1.677,90	€ -	0%				MELBERS
Sport	21130178/600277	Ned.Instituut Lokale Sport & Recreatie	07-12-2011	€ 2.417,00						MELBERS
Sport	00000889/Oss	Barosport BV	22/03/2011	€ 2.974,62	€ -	0%				MELBERS
Sport	20110935/100503	Instituut Sportaccommodaties B.V.	27/05/2011	€ 3.034,50	€ -	0%				MVANDERAA
Sport	Correctie op docnr. 819450	Academie Sport en Beleid BV.	28/01/2011	€ (3.064,25)	€ (489,25)	19%		€ (464,79)	€ (24,46)	GDEMIRCI
Sport	actgiviteiten Cruijff Court	Sport Expertise Centrum	21/12/2011	€ 5.000,00						AVANHAL
Sport	2011326	C.S.C. Ceelen Sport Constructies B.V.	11-07-2011	€ 7.223,30	€ -	0%				AVANHAL
Sport	6400007255/153784	Desso Sports Systems BV	18/08/2011	€ 7.437,50	€ -	0%				AVANHAL
Sport	Eenmalige subsidie Maasdijk Mara	Stg Sportevenementen Oss	13/02/2012	€ 7.500,00						BBOSMANS
Sport	6400007442/153784	Desso Sports Systems BV	10-06-2011	€ 17.552,50	€ -	0%				GDEMIRCI
Sport	2e voorschot subsidie teamlocker	Oss '20 sportvereniging	14/12/2011	€ 25.000,00						IVANHATTUM
Sport	6400007231/153784	Desso Sports Systems BV	08-08-2011	€ 68.817,00	€ -	0%				MELBERS
Sport	6400007441/153784	Desso Sports Systems BV	01-02-2012	€ 87.832,97	€ 14.023,75	19%				IVANHATTUM
Sport	6400007327	Desso Sports Systems BV	22/09/2011	€ 187.435,01	€ -	0%				IVANHATTUM
Voetbal	20110258	Stichting Betaald Voetbal FC Oss	14/12/2011	€ 106,00	€ 0,06	0%		€ 0,06		GDEMIRCI
Voetbal	factuur huur trainingsveld	Voetbalvereniging O.K.S.V.	28/02/2011	€ 1.100,00	€ -	0%				MVANDERAA

Fiscale monitoring in de publieke sector

Steekproef vs. data-analyse

Steekproef	Data-analyse
Beoordeling op voornamelijk op <u>juistheid</u> , in mindere mate op <u>volledigheid</u> en <u>tijdigheid</u>	Beoordeling op zowel <u>juistheid</u> , als <u>volledigheid</u> , als <u>tijdigheid</u>
Willekeurig (“random”)	Bekende risico’s en kansen
Extrapolatie	Op de euro nauwkeurig
Meer kans op grote bedragen in de uitworp, kleine bedragen blijven mogelijk onderbelicht	Zowel grote bedragen als kleine bedragen worden geanalyseerd
“Bevestigen”	“Zoeken”

Fiscale monitoring in de publieke sector

“Ouderwetse” controles

- “Ouderwets” onderzoek (handmatige en/of willekeurige beoordeling van beschikbare informatie, interviews met medewerkers, e.d.) met rapportage van bevindingen
 - Btw-scan
 - Loonheffingenscan
 - Vennootschapsbelastingenscan
 - Etc.
- Globale ‘steekproeven’ (periodieke controle van bepaalde dossiers)

Fiscale monitoring in de publieke sector

Andere mogelijkheden

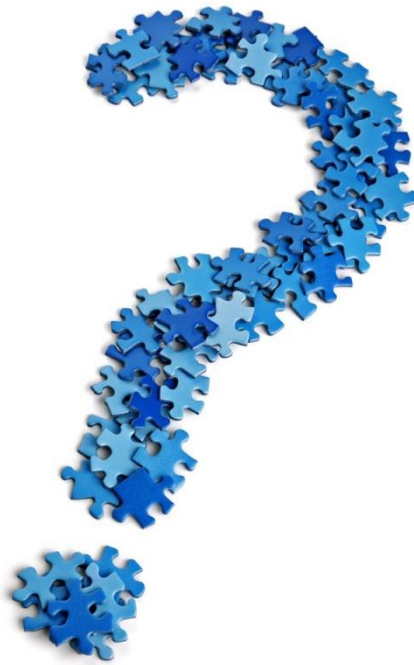
- Instellen fiscale commissie
- Vragenservice
- Inhouse fiscalist
- Opleidingstrajecten

Fiscale monitoring in de publieke sector

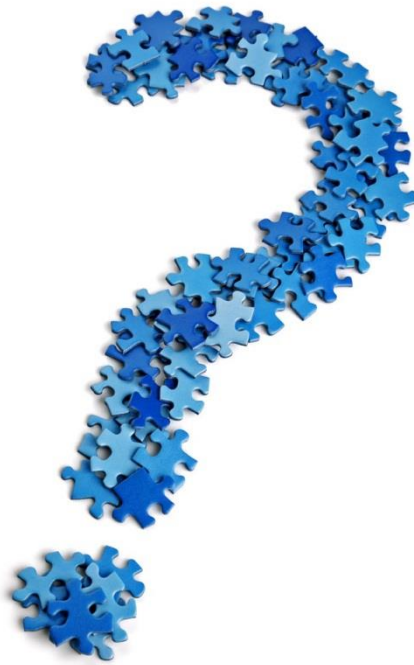
Combinatie van methodes / instrumenten

- **Fiscale monitoring is maatwerk en hangt af van de context:**
 - Mate van volwassenheid organisatie (stadium TCF)
 - Aanhaken bij bestaande processen (AO/IC)
 - Aanwezige fiscale kennis binnen de organisatie
 - Sectorspecifiek
 - Beschikbaar budget
 - Urgentie
 - “Eisen” Belastingdienst in het kader van Horizontaal Toezicht
 - Etc.
- Afhankelijk van de context kan een toegespitst plan van aanpak worden vastgesteld, waarbij een combinatie van methodes / instrumenten mogelijk is.
- Voorbeeld: Deloitte heeft op basis van de ervaringen in de sector een specifiek plan van aanpak ontwikkeld voor de fiscale monitoring van zorginstellingen.

Ervaringen?



Zijn er nog vragen?





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 140 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 169,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Deloitte Global Services Limited, Deloitte Global Services Holdings Limited, the Deloitte Touche Tohmatsu Verein, any of their member firms, or any of the foregoing's affiliates (collectively the "Deloitte Network") are, by means of this publication, rendering accounting, business, financial, investment, legal, tax, or other professional advice or services. This publication is not a substitute for such professional advice or services, nor should it be used as a basis for any decision or action that may affect your finances or your business. 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 publication.