

Relatie met de Belastingdienst TaxLab

Utrecht, 17 april 2014



Toezicht van de Belastingdienst

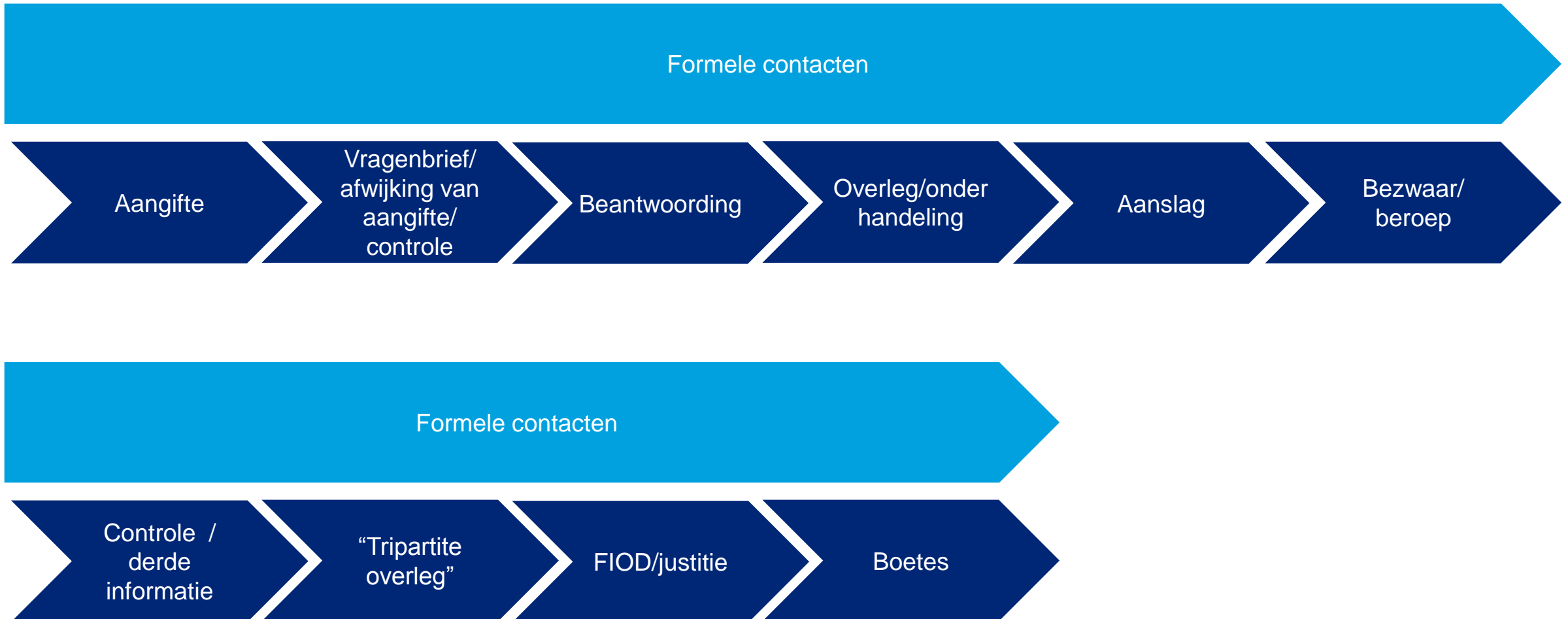
Beleidsdoelstelling van de Belastingdienst is de bereidheid van belastingplichtigen en toeslaggerechtigden om wettelijke verplichtingen na te komen, te onderhouden en te versterken (compliance).

Daarvan spreken we als belasting- en inhoudsplichtige (rechts)personen

1. zich (terecht) registreren voor belastingplicht;
2. (tijdig) aangifte doen;
3. juist en volledig aangifte doen;
4. (tijdig) betalen;
5. voldoen aan (overige) informatieverplichtingen.

De Belastingdienst wil zich dienstverlenend en respectvol opstellen en waar nodig de verplichtingen met correctieve acties laten nakomen; in het uiterste geval strafrechtelijk afgedwongen.

Traditioneel Patroon – Verticaal Toezicht



Nieuwe Norm – Horizontaal Toezicht

Stappen in HT traject



Werken in HT



Ervaringen HT en VT (zin en onzin van een goede relatie met de Belastingdienst)

Evaluatie eerste jaren HT en nieuw beleid Belastingdienst

5 jaar horizontaal toezicht in 2012 geëvalueerd door commissie Stevens:

- principe van horizontaal toezicht is in beginsel goed en mee doorgaan
- moet echter wel concreter worden ingevuld via een concreter TCF en landelijke aanpak, want nu te vaag en vrijblijvend

Stevens wil handhaving horizontaal toezicht versterken en verticaal toezicht versterken o.a. via de volgende maatregelen:

Verticalisering belastingdienst NL

- behoud van 600-700 huidige banen door besparing op stenen ipv op mensen
- meer boekenonderzoeken en administratieve controles
- 300 nieuwe controleurs in 2013 en oplopend tot structureel 700 nieuwe in jaren daarna
- 100-200 nieuwe FIOD medewerkers in komende jaren

Belastingdienst gaat inzetten op Klantbeeld Compliance – HT EN VT

Vertrouwensscan

- Ziet op alle Groot O cliënten. Dit zijn er 9.000 en die worden dit jaar allemaal ingevoerd;
- Wetenschappelijk model van Robert Vos – 9 variabelen;

Transparantie

1. Open communicatie (gaat over verstrekken van informatie en begrip voor informatie asymmetrie)
2. Openheid over verstroringen (gaat over lerend vermogen van de organisatie)
3. Verwachtingen

Fiscale beheersing

4. Mogelijkheid tot stellen nadere vragen (begrip hiervoor en medewerking)
5. Deskundigheid (gaat over de volwassenheid van het fiscaal beheersing systeem)

Fiscale strategie

6. Positief beeld (gaat over de kwaliteit van de relatie, gevoelswaarde)
 7. Gedeeld belang
- De 8^{ste} variabele gaat over het Totaalbeeld. Wat is het risicogevoel als je het totaalbeeld van de 7 variabelen bekijkt;
 - De 9^{de} variabele ziet op de opvolgende acties.

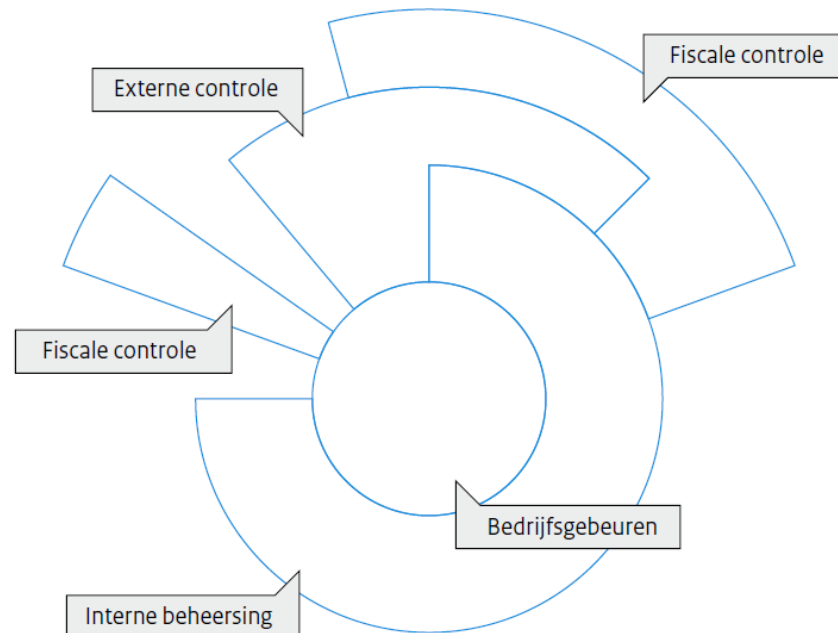
VT meets HT - Nieuwe leidraad controleaanpak en horizontaal toezicht

In april 2013 publiceerde de Belastingdienst 2 nieuwe, heel belangrijke leidraden:

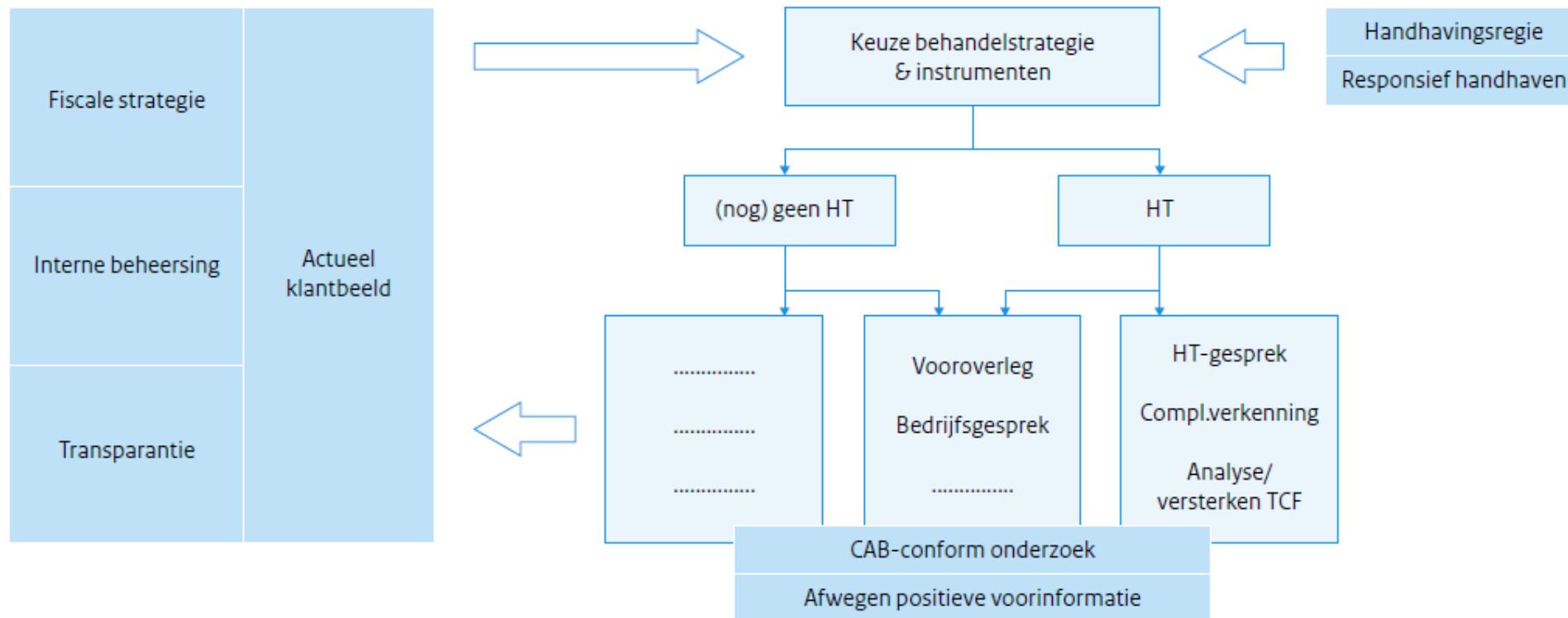
1. Controleaanpak Belastingdienst (CAB)
2. Leidraad Toezicht Grote Ondernemingen (wordt veelvuldig naar CAB verwezen)

Zowel in horizontaal toezicht als in de andere vormen van toezicht wordt gewerkt volgens de uitgangspunten van de CAB.

Daarbij wordt zoveel mogelijk gebruik gemaakt van het werk dat al door de organisatie in kwestie en de betrokken externe deskundigen is verricht (werken conform het schillenmodel).



Toezichtstrategie Belastingdienst



De Belastingdienst deelt haar strategisch behandelplan wel met de HT-convenantpartner maar in beginsel niet met andere categorieën belastingplichtigen, aangezien met de laatstgenoemden geen afspraken zijn gemaakt over actieve transparantie.

De reductietabel

De voorinformatie die de Belastingdienst krijgt tijdens de uitvoering van het toezicht, biedt de mogelijkheid de vorm en intensiteit van het toezicht aan te passen:

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% aselekt aangewezen dossiers

Andere cultuur/wetgeving & beleid

- De norm is adequate compliance
- Fouten worden strenger bestraft
- Geen begrip voor te laat of niet goed
- 10a AWR
- Navorderingstermijn naar 12 jaar voor kwade trouw?
- 67cc AWR
- 11 lid 2 WIB

Take away

Van 'nice to have' naar 'need to have'