

Belastingdienst

Leidraad Toezicht
Grote Ondernemingen

Webinar
Deloitte

Controleaanpak Belastingdienst (CAB)

De CAB en zijn modellen toegepast in toezicht

De Leidraad en de CAB staan ook op de internetsite van de belastingdienst

1

Agenda

- Controleaanpak belastingdienst
 - Denkmodellen
 - Pre planning
 - Volledigheidscontroles
 - Juisheidscontroles
 - Steekproef
 - Aandeelhoudersbeloningen

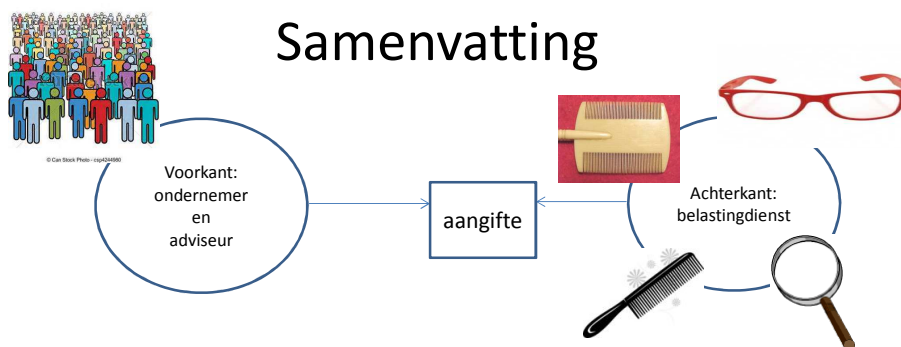
2

Wie?

- **René de Ruijscher**
 - inspecteur
 - vaktechnisch adviseur loonheffingen
specialist aandelen- en optieplannen
Grote Ondernemingen West
(Rotterdam en Den Haag)
- **Rien Annen**
 - EDP-auditor
 - vaktechnisch adviseur statistical audit
Grote Ondernemingen West
(Rotterdam en Den Haag)

3

Samenvatting



- Doel: aangifte art 8 awr <-> aanvaardbare aangifte
- Waarborgen in aangifteproces, comfort bieden, checks & balances
- Wanneer is 'goed' goed genoeg
- Minimaal, maximaal en optimaal
- Belastingdienst is toezichthouder

4

Inrichting: Opzet, Bestaan

- Door belastingplichtige
- **Aangifte art 8, lid1, Algemene wet inzake rijksbelastingen (awr):** juist, volledig, tijdig, zonder voorbehoud etc.
- Tolerantie van nul
- Artikel 52 AWR

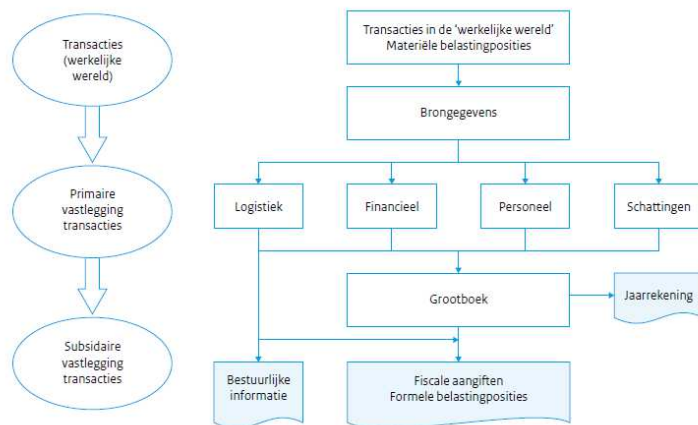
5

Controle: Werking

- Opdracht; scope en diepgang
- **Aanvaardbare aangifte:** een aangifte die voldoet aan wet- en regelgeving en vrij is van *materiële* fouten
- **Materieel:** 'als ik dat geweten had,had ik een andere beslissing genomen'
- **Goedkeuringsmodel:** zo snel mogelijk goedkeuren met zo min mogelijk werk (lees: waarnemingen)
- **Efficiënte controlemix**

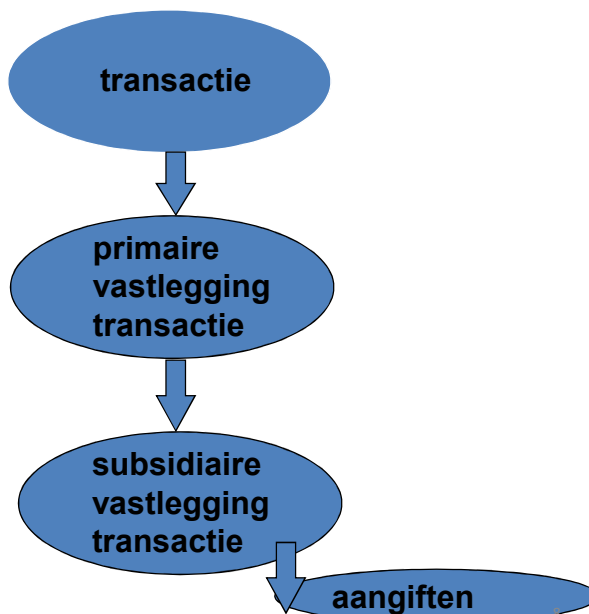
6

Transactiemodel

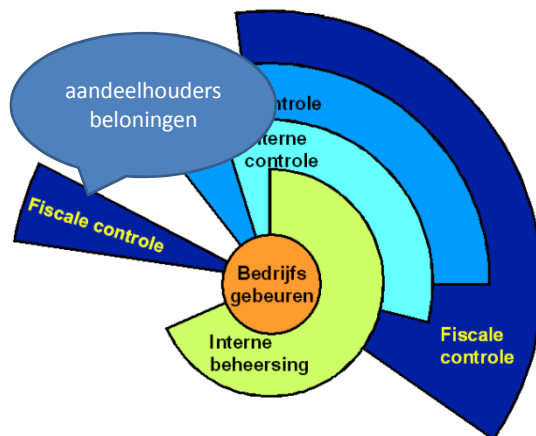


7

CAB: Transactiemodel

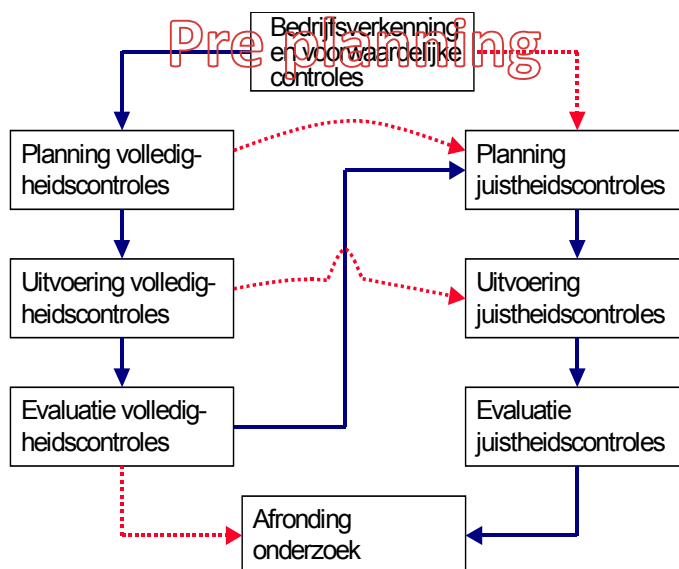


Voorinformatie: Schillenmodel



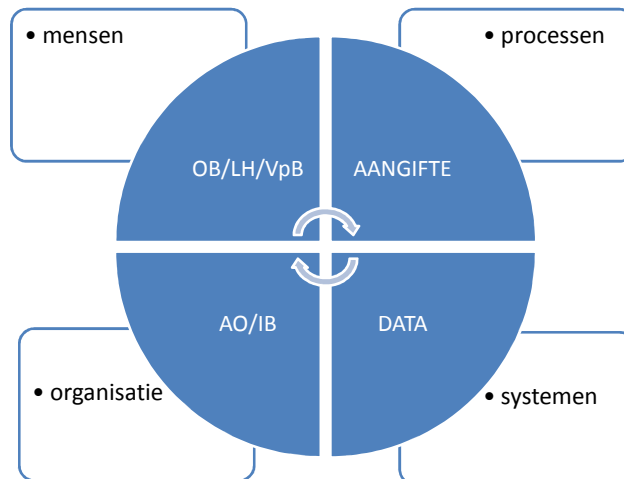
9

CAB: Workflowmodel



10

Pre planning (1): bedrijfsverkenning

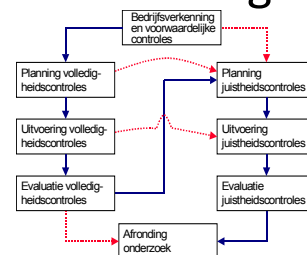


11

Pre planning (2): bedrijfsverkenning

- UTB
- UTC
- UTS
- Kantoor
- Website
- Interview
- Rondleiding

- **Materialiteit** (tabel)
 - VPB
 - OB
 - LH
 - Geïntegreerd



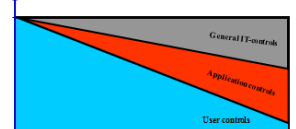
Omvang organisatie		materialiteit
-	300.000	Omzet x 5%
300.000	-	500.000
500.000	-	1.000.000
1.000.000	-	2.200.000
2.200.000	-	4.400.000
4.400.000	-	8.800.000
8.800.000	-	17.500.000
17.500.000	-	35.000.000
35.000.000	-	70.000.000
70.000.000	-	140.000.000
140.000.000	-	3.000.000

12

Pre planning (3): voorwaardelijke controles

- Is aan alle voorwaarden voldaan om de controle te starten?
- Fiscale items en regelingen in beeld
 - OB
 - LH
 - VpB
- Goedkeuringsmodel als methode van aanpak
- Welke maatregelen van ao/ib geïmplementeerd
- Managementletter/accountantsverslag
- Inzage accountantsdossier
- Steunen op werk anderen (**schillenmodel**)
positieve voorinformatie en reduceren
- **Controleerbaarheid**

aandeelhouders
beloningEN



Reductietabel

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

Standen en stromen

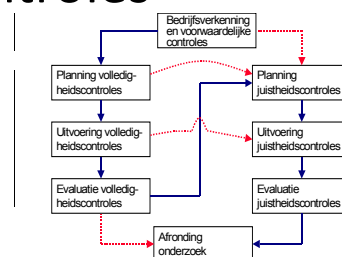


15

Juistheidscontroles

Interne beheersing

Data onderzoek



Juistheidscontroles

Met de controle-informatie die is verworven tijdens de uitvoering van de bedrijfsverkenning, de voorwaardelijke controles en de planning, uitvoering en evaluatie van de volledigheidscntroles, worden de juistheidscontroles gepland. Met de kennis en technieken uit het vakgebied Statistical Audit is het mogelijk de juistheidscontroles van gegevens over transacties goed in te richten en doelmatig uit te voeren. Bovendien kan de risicoanalyse met Statistical Audit operationeel en inzichtelijk worden gemaakt. Als de juistheidscontroles zijn uitgevoerd, zullen we onze bevindingen nog moeten evalueren.

16



Onderzoek kan op verschillende manieren.....

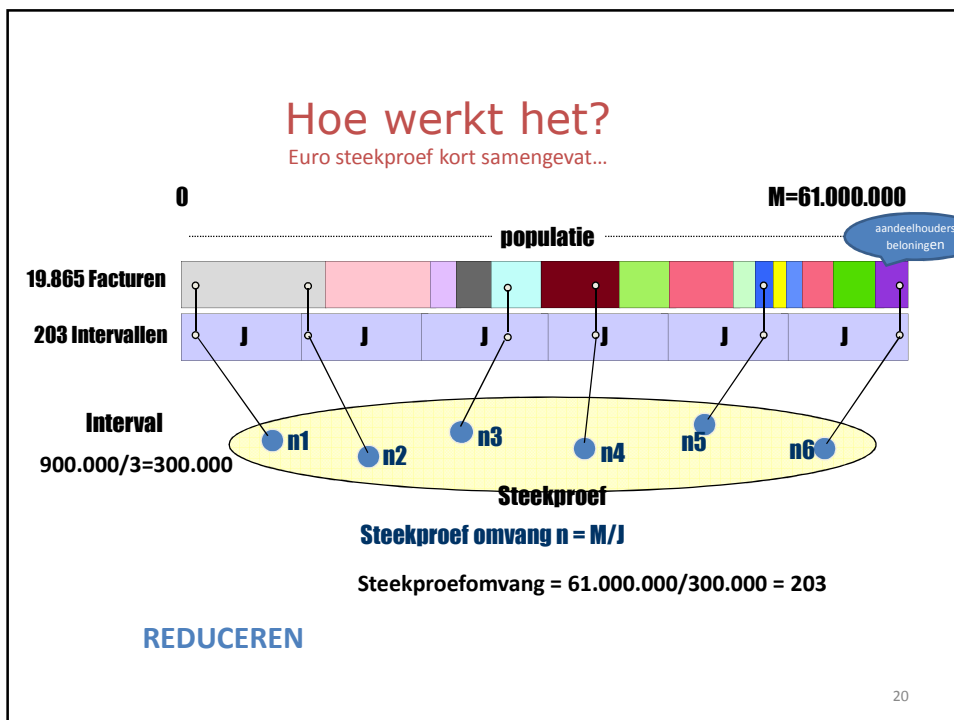
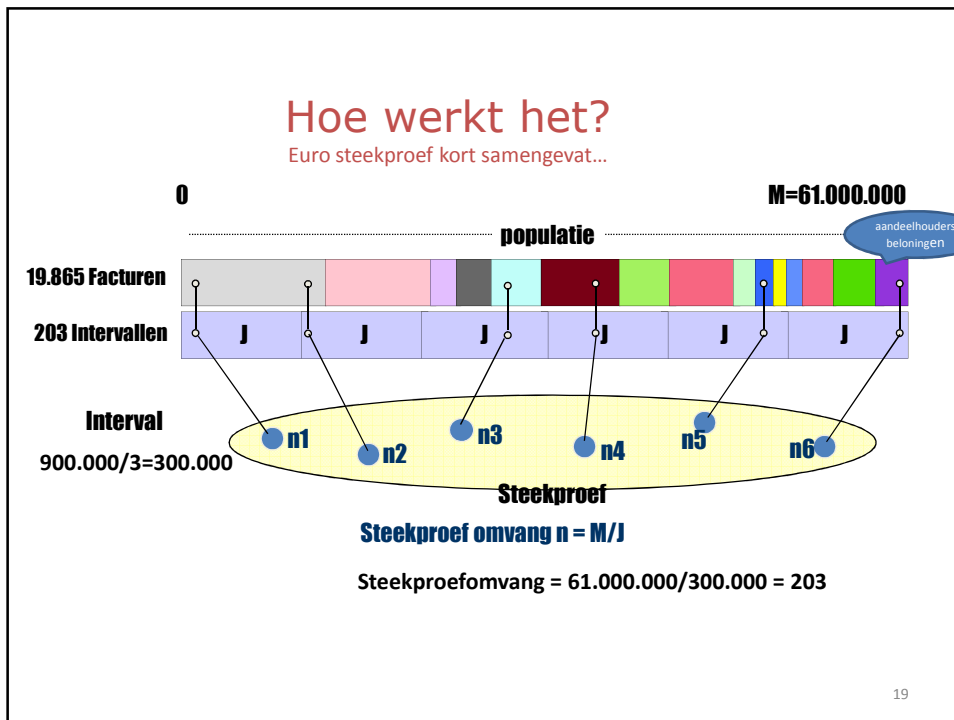
17

Planning juistheidscontroles

- Populatie als geheel, niet op fiscale items / fenomenen
- Met **geld**steekproef
- Toetsen hypothese, niet schatten
- Materialiteit
- Betrouwbaarheid 95%
- Nul-foutenverwachting in de steekproef
- $R=3$
- Interval → stofkam → **materialiteit/3**
- Trekking: ACL: a-select en cell sampling
- **Sample: monster: steekproef heeft dan dezelfde eigenschappen als de populatie**



18



Uitvoering juistheidscontrole

- Controle is toetsen aan een norm:
 - Wet- en regelgeving
- (Elektronische) brondocumenten authentiek en integer
- Zijn de getrokken euro's fiscaal juist behandeld
 - Boekwaarde
 - Auditwaarde
 - Goed
 - Fout
 - Taint
- Euro's van kleine facturen zijn net zo belangrijk als van grote.
- Documenteren bevindingen

21

Evaluatie juistheidscontrole

- Geen fouten in de steekproef → goedkeuren
- Wel fouten: wij kunnen (nog) niet goedkeuren
- Bekende fout in steekproef
- Fouten zijn ongedefinieerd (geen foutsoorten detectie)
- Maximale fout hoger dan **materialiteit** → bewijsvermoeden
- Rechtvaardigt extra werkzaamheden door bel.pl. om bewijsvermoeden te ontzenuwen
- Financiële fiscale schade
- Geprojecteerde fout populatie (Hoge Raad)
- Leercirkel (relatie naar de inrichting!)

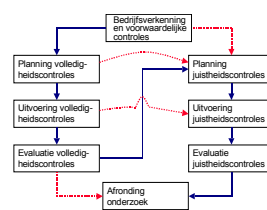
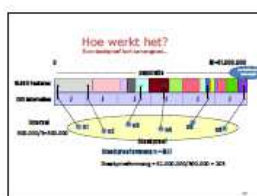
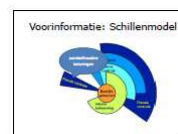
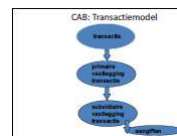
Geen aandeelhouders beloning

22

Samenvatting

- Controleanpak belastingdienst

- Denkmodellen
- Pre planning
- Volledigheidscontroles
- Juisheidscontroles
 - Steekproef
- Aandeelhoudersbeloningen



23

Dank voor jullie aandacht

- Vragen?

24