

Fiscale steekproef

Speelveld

U wenst meer inzicht te verkrijgen in de fiscale positie van uw onderneming omdat:

- ▶ u werkt aan maatregelen om reputatieschade te beperken en voorkomen;
- ▶ u wilt weten of uw fiscale beheersmaatregelen voldoende effectief zijn (bijvoorbeeld in een Tax Control Framework);
- ▶ u wilt deelnemen aan (doorontwikkeld) horizontaal toezicht bij de Belastingdienst of neemt al deel en wenst het convenant na te leven;
- ▶ de externe auditor dit verzoekt;
- ▶ de Belastingdienst een controle aankondigt.

Ongeacht uw ingeving is het belangrijk om uw fiscale positie te controleren en beheersen.

Monitoring

Hoewel u met interviews en een checklist een goed beeld kunt krijgen van de fiscale positie van uw onderneming, gaan sommige risico's schuil onder de oppervlakte. Om ook de gezondheid onder de oppervlakte te kunnen screenen, is monitoring nodig. Door middel van monitoring kan inzicht worden verkregen in de fiscale positie. Bij monitoring kan een keuze worden gemaakt voor (een variatie van) bijvoorbeeld de volgende mogelijkheden:

- ▶ Integrale controle;
- ▶ Deelwaarneming (niet-statistische steekproef);
- ▶ Statistische steekproef;
- ▶ Data-analyse.

Op die manier worden processen gecontroleerd die normaal gesproken alleen aan de dag komen als er al een signaal van disfunctioneren is. Hierbij zijn allerlei stakeholders gebaat, waarbij de Belastingdienst doorgaans één van de belangrijkste is.

BDO kan u helpen bij elke vorm van monitoring. In deze productsheet gaan we nader in op de steekproef.

Hoe werkt de steekproef van BDO?

Bij een fiscale steekproef worden euro's in de administratie getrokken, die gecheckt worden op fouten. Aan de hand daarvan wordt gekeken of de administratie voldoet aan het toetsingskader. Daarbij ligt de focus op het ontdekken van 'fouten' (of ze wel of niet materieel zijn). Een steekproef trekken met behulp van software is relatief weinig werk met een hoge mate van betrouwbaarheid. De steekproef van BDO wordt uitgevoerd aan de hand van de audit file die u beschikbaar stelt uit uw financiële pakket. Het plan van aanpak rondom de steekproef voor uw onderneming, evenals de uitslag van de steekproef en de audit trail worden in gebruikersvriendelijke formats gedeeld en voor u inzichtelijk gemaakt. Uiteraard helpt uw BDO-adviseur u desgevraagd bij interpretatievragen en gaat op zoek naar fiscale risico's en kansen.

Vervolgens kunt u in overleg met uw BDO-adviseur afstemmen welke vervolgacties zullen worden genomen op grond van de uitslagen van de analyses. BDO kan u bijstaan bij steekproeven voor alle fiscale middelen, zoals btw, loonbelasting en vennootschapsbelasting. Met alleen een goed ingericht werkend toezichtstelsel is een onderneming er niet. Net als bij een auto heeft ook een toezichtstelsel onderhoud nodig, mede om te borgen dat het toezichtstelsel goed werkt en blijft werken. Voor deze laatste punten kan gebruik worden gemaakt van monitoring en beheersmaatregelen.

Ook hiervoor kunt u gebruikmaken van de steekproef van BDO. Door de uitvoering van de steekproef kunt u periodiek blijven monitoren of de getroffen fiscale beheersmaatregelen doeltreffend zijn en blijven. Zo nodig kunt u hierop bijsturen.

Het gaat de Belastingdienst om de inrichting van het leerproces ('leercirkel') en daar helpt de steekproef u uitstekend bij! Door gebruik te maken van de steekproef van BDO, hoeft u zelf niet te investeren in dure programma's voor een steekproefcontrole. Door het regelmatig uitvoeren van steekproeven blijft u de Belastingdienst voor, kunt u naheffingen en boetes voorkomen en fiscale kansen benutten. Kortom, met de steekproef van BDO blijft u 'in control'.

Hoe blijft u de Belastingdienst voor?

Het zelf uitvoeren van een steekproef conform de methode van de Belastingdienst (Controleaanpak Belastingdienst; ook wel 'CAB' genoemd), biedt u de kans om uw processen en fiscale aangiften door te lichten op fiscale fouten en kansen. Ook bent u door middel van de inzichten en resultaten van deze analyses beter in staat om de Belastingdienst te laten zien dat u fiscaal 'in control' bent. In het kader van horizontaal toezicht wordt verwacht dat u monitoring uitvoert. Vaak is dit een combinatie van de verschillende monitoringmogelijkheden. Het kan ook enorm helpen in het geval dat de Belastingdienst bij u een boekenonderzoek uitvoert.



MEER WETEN?

Wilt u uitleg over de werking van de fiscale steekproef of een afspraak met uw adviseur? Neem contact op met één van onderstaande personen.



José van Twisk
Partner Tax & Legal
T 06 - 53 16 56 86
E jose.van.twisk@bdo.nl



Anne Marieke Smits
Partner Tax & Legal
T 06 - 50 68 10 54
E annemarieke.smits@bdo.nl

Vond u dit interessant? Ontvang - net als 19.000 andere abonnees - het laatste nieuws over bijvoorbeeld actuele publicaties en onderzoeken, fiscale regelgeving en wetwijzigingen tweewekelijks in uw mailbox! Meld u aan via bdo.nl/nieuwsbrief.

Deze publicatie is zorgvuldig voorbereid en tot stand gekomen, maar is in algemene bewoordingen gesteld en bevat alleen informatie van algemene aard. Deze publicatie bevat geen advies voor concrete situaties, zodat uitdrukkelijk wordt afgeraden om zonder advies van een deskundige op basis van de informatie in deze publicatie te handelen, na te laten of besluiten te nemen. Voor het verkrijgen van een advies dat is toegesneden op uw concrete situatie, kunt u zich wenden tot BDO Accountancy, Tax & Legal B.V. of een van haar adviseurs. BDO Accountancy, Tax & Legal B.V., de met haar gelieerde partijen en haar adviseurs aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade die het gevolg is van handelen, nalaten of het nemen van besluiten op basis van de informatie in deze publicatie.

BDO is een op naam van Stichting BDO te Amsterdam geregistreerd merk.

In deze publicatie wordt BDO gebruikt ter aanduiding van de organisatie die onder de merknaam 'BDO' actief is op het gebied van de professionele dienstverlening (accountancy, belastingadvies en advisory).

BDO Accountancy, Tax & Legal B.V. handelt tevens onder de namen: BDO Accountants, BDO Accountants & Belastingadviseurs, BDO Belastingadviseurs, BDO Global Outsourcing, BDO IT Audit & Security, BDO IT Security, BDO International Tax Services, BDO Outsourcing, BDO Retail Accounting, BDO Tax,

BDO Tax Consultants, BDO Tax & Legal, BDO Legal, IT Risk Assurance. BDO Accountancy, Tax & Legal B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.

BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.