



Meijburg & Co
Tax & Legal

ESG to-do list voor tax leaders

Fiscaliteit en de ESG-agenda zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden

Van ondernemingen wordt verwacht dat zij hun maatschappelijke verantwoording nemen. Dit is van invloed op hun fiscale situatie. Ondertussen wordt er vanuit de overheid druk uitgeoefend op organisaties om meer inzicht te geven in hun fiscale strategie. Ook wordt fiscaliteit door de overheid ingezet als middel om de eigen milieu- en maatschappelijke ambities waar te maken.

Tegelijkertijd is fiscaliteit ook een onderdeel van ESG. Stakeholders bepalen hun mening over een bedrijf op grond van ESG-factoren. Daarom speelt de fiscale strategie en governance tegenwoordig een belangrijke rol in het ESG-verhaal en de reputatie van een onderneming.

Als tax leader zou u niet alleen moeten kijken naar hoe de ESG-agenda van uw organisatie gefaciliteerd kan worden, maar ook naar hoe daar waarde aan toegevoegd kan worden.

Aandachtspunten

Het voorgaande betekent niet dat bij iedere organisatie de fiscale strategie en governance op de schop moet. ESG staat momenteel echter hoog op de bestuursagenda en dus komt de fiscale functie steeds meer onder een vergrootglas te liggen, met name als het gaat om de beheersing en controle van fiscale risico's.

Het bestuur van een onderneming zal gebruik willen maken van de regelingen, tegemoetkomingen, subsidies en steunmaatregelen waarmee overheden het juiste gedrag willen stimuleren. Ook zal het bestuur er zeker van willen zijn dat de organisatie zich houdt aan de desbetreffende wet- en regelgeving.

Daarom zult u als tax leader bij het bestuur moeten aanschuiven als er wordt gesproken over ESG. Verder is verankering van de fiscale procedures en governance in alle functies van de organisatie nodig om ervoor te zorgen dat de ESG-agenda op de volgende zes belangrijke punten kan worden uitgevoerd:

Klimaatneutraliteit

Er wordt van de fiscale functie verwacht dat deze bijdraagt aan een klimaatneutrale bedrijfsvoering, bijvoorbeeld door de invoering van personeelsbeloningen waarmee milieuvriendelijk gedrag wordt gestimuleerd.

Maar de rol van de fiscale functie in de nuluitstoot reikt verder. Alle veranderingen binnen een onderneming hebben mogelijk fiscale gevolgen; ontwikkelingen in de supply chain kunnen bijvoorbeeld van invloed zijn op transfer pricing. Uiteindelijk is het aan u en uw team om te bepalen van welke groene stimulerings- en steunmaatregelen gebruik wordt gemaakt.

Governance

Tax governance gaat verder dan het uitvoeren van de fiscale strategie van de organisatie en het beheersen van fiscale risico's. Er dient sprake te zijn van processen en controlemaatregelen die u in staat stellen om dat te doen. Ook moet kunnen worden aangetoond dat deze processen en controlemaatregelen daadwerkelijk bestaan.

Daarbij dient stilgestaan te worden bij de volgende vragen: Hoeveel vertrouwen hebben we erin dat deze processen en maatregelen werken zoals we willen dat ze werken? Dekken ze alle fiscale risico's waaraan de onderneming wordt blootgesteld voldoende af? Hebben we als team de middelen om deze processen en controlemaatregelen doeltreffend uit te voeren? Worden de processen en controlemaatregelen voldoende gedocumenteerd? En hoe zit het met de interne testprocedures die gebruikt worden om de effectiviteit ervan te monitoren?

Als niet goed kan worden aangetoond dat de fiscale strategie van de organisatie wordt gevolgd dan is het lastig om de stakeholders ervan te overtuigen dat de organisatie haar fiscale risico's voldoende beheerst.

De laatste vraag die dient te worden gesteld is: Zijn we klaar voor mogelijke toekomstige risico's? Door middel van een toekomstverkenning onderzoek kan eventuele nieuwe fiscale wetgeving die mogelijk van invloed is op uw organisatie of leveranciers in de landen waar u actief bent in kaart worden gebracht zodat u kunt bepalen welke regels van toepassing zijn.

Transparantie

Om een goed ESG-verhaal te hebben, dient een organisatie transparant te zijn over haar fiscale strategie. Dat is tegenwoordig cruciaal. Vanuit de maatschappij en de politiek komt er steeds meer druk om twijfelachtige fiscale constructies in de kiem te smoren. Belangrijker nog, beleggers houden rekening met ESG-factoren in hun investeringsbeslissingen.

Zij vragen steeds vaker inzage in de fiscale rapportage van een onderneming en zien deze graag gespecificeerd per land (country-by country reporting). Sommige institutionele beleggers hebben ESG en tax transparency al opgenomen in hun selectiecriteria. Ook zien we afsplitsingen van bedrijven waarvan de indruk bestaat dat de fiscale rapportage zwak is of dat zij niet genoeg belasting betalen.

Rapportage

De fiscale functie is verantwoordelijk voor de naleving van de fiscale aspecten van de ESG-agenda en de rapportageverplichtingen op fiscaal gebied; daarbij dient voldoende inzicht te worden verstrekt.

Dit betekent dat het fiscale beleid moet worden uitgelegd en dat moet worden toegelicht hoe dit beleid aansluit op de ESG-strategie. Als de organisatie zich heeft verbonden aan bepaalde ESG-rapportagerichtlijnen dan dienen deze ook te worden nageleefd.

Voor grote ondernemingen is de ESG-rapportage momenteel verplicht in een aantal landen. Dit geldt nog niet voor het MKB, maar veel MKB-bedrijven doen nu al vrijwillig verslag van hun belastingafdrachten om aan te tonen dat zij zich houden aan de ESG-richtlijnen.

Supply chain

De fiscale functie wordt geacht een bijdrage te leveren aan het streven naar vermindering van de CO₂-uitstoot door logistieke ketens wereldwijd. Daarbij dienen de geldende juridische verplichtingen te worden nagekomen en de kosten concurrerend te blijven.

Om dit te bewerkstelligen zal samen met de operatie gewerkt moeten worden aan de verduurzaming en veerkracht van de supply chain. En de fiscale functie zal zich door het woud aan fiscale boetes en regelingen van de verschillende overheden heen moeten worstelen.

Deze wet- en regelgeving heeft ongetwijfeld gevolgen voor vraagstukken op het gebied van transfer pricing en vennootschapsbelasting alsook voor andere aspecten ten aanzien van fiscale constructies. Deze gevolgen moeten in kaart worden gebracht, geïdentificeerd en beheerst.

Mensen

Organisaties willen hun beloftes nakomen en daarom worden ESG-factoren nu verankerd in hun regelingen voor bestuurders- en personeelsbeloningen.

Aan de ene kant sluiten deze regelingen daarmee aan bij de ESG-strategie van de organisatie en aan de andere kant wordt zo tegemoetgekomen aan de wensen van de medewerkers. Die verlangen namelijk een groener en meer maatschappelijk bewust arbeidsvoorwaardenpakket van hun werkgever. De fiscale functie speelt een belangrijke rol bij de ontwikkeling van een dergelijk pakket.

Voor een fiscale functie is het een enorme onderneming om een bijdrage te leveren aan de ESG-agenda van de organisatie. Hier is een stapsgewijze benadering geboden. Het belangrijkste dat u kunt doen, is aanschuiven aan de bestuurstafel als er wordt gesproken over ESG-aspecten om zo te bepalen hoe de zes aandachtspunten het best aangevlogen kunnen worden.

Contactpersonen



Loek Helderman

Tax Partner
ESG | Sustainability
Global ESG Tax & Legal
Lead
+31 (0)88 909 1415
helderman.loek@kpmg.com



Merijn Betjes

Tax Director
ESG | Sustainability
NL Lead ESG Tax & Legal
+31 (0)88 909 1472
betjes.merijn@kpmg.com

De hierin opgenomen informatie is van algemene aard en is niet bedoeld om de omstandigheden van een bepaalde persoon of entiteit te adresseren. Hoewel wij trachten juiste en tijdige informatie te verstrekken, kan niet worden gegarandeerd dat deze informatie juist is op de datum waarop zij wordt ontvangen of dat zij in de toekomst juist zal blijven. Niemand dient naar dergelijke informatie te handelen zonder passend professioneel advies na een grondig onderzoek van de specifieke situatie.

De algemene voorwaarden van Meijburg & Co, gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel, zijn jegens een ieder van toepassing op alle door Meijburg & Co te verrichten werkzaamheden en te verlenen diensten. Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. De algemene voorwaarden zijn te vinden op de website van Meijburg & Co (<http://www.meijburg.nl/algemenevoorwaarden>) en worden op verzoek toegestuurd