

Good Practices Fiscale Beheersing

Plan / opschonen

1

- Bepalen reikwijdte, tijdschema, aanpak

Rapportage

7

- Resultaten evaluatie fiscale strategie / doelstellingen en fiscale organisatie
- Testresultaten na monitoren:
 - Doorloop risico-controle matrix
 - Analyse van gegevens
- Afhankelijk van resultaat:
 - Financiële impact (belastingaangifte / financiën)
 - Aanpassen beheersmaatregelen

Monitoren

6

- Testen van het ontwerp en operationele effectiviteit
 - Het doorlopen van de risico-controle matrix
 - Analyse van gegevens / controlebewijs
- Statistische steekproeven - genieten de voorkeur van de Nederlandse belastingautoriteiten (verifieerbaar, reproduceerbaar, betrouwbaar)
- Vastgelegd in een monitoringkalender met vermelding van wanneer, wie en reikwijdte
- Waar mogelijk: in samenwerking met externe accountant

Beheersmaatregelen

5

- Afhankelijk van de bereidheid tot fiscaal risico wordt een reactie geformuleerd (behandelen, beëindigen, tolereren, overdragen risico)
- Beheersmaatregelen moeten specifiek zijn (wie, wanneer, wat, hoe, waar bewijs)
- Beheersmaatregelen maken deel uit van een risicobeheersingsmatrix waarin ook "soft controls" moeten worden meegenomen

Fiscale strategie

2

- Fiscale doelstellingen – richting geven, business volgen
- Kernelementen zoals fiscale risico's / bereidheid, relatie met belastingautoriteiten, fiscale planning
- Goedgekeurd door raad van bestuur en voldoende gecommuniceerd
- KPI's met rollen en verantwoordelijkheden & periodieke evaluatie met rapportage

Fiscale organisatie

3

- Mensen (capaciteit/vermogen/werklast), proces en technologie
- Afhankelijk van omvang / complexiteit organisatie - fiscalisten
- Rollen & verantwoordelijkheden (RACI) fiscale (schaduw) functie
- Fiscaal kennismanagement (hoe / interne communicatie), ethiek en integriteit
- Communicatie fiscale zaken (mensen, proces en technologie)
- Betrokkenheid van externe dienstverlener (RACI update)

Risicoanalyse

4

- Fiscaal technische en procesrisico's versus inherente en restrisico's
- Inzicht in "end-to-end" processen zoals record tot report, bestelling tot inning, van aankoop tot betaling
- Identificeren van risico's binnen de processen en deze vastleggen in een risico-controle matrix gebaseerd op impact en waarschijnlijkheid
- Voortdurend evalueren en bijwerken (gebeurtenissen)

