

Belastingdienst

Metatoezicht HT MKB

Onderdeel steekproefsgewijze controle /aselecte steekproef

HH2014, versie 1.0

Introductie

De SO in het kader van metatoezicht = reality check

Voorstellen

Behoeftte aan informatie over de bevindingen zoals:

- > Het belang (materialiteit, relatieve belang)
- > De gevolgen
- > De oorzaken
- > Het motief
- > De leercirkel

Reacties zijn welkom tijdens de presentatie

Doel: Kennismaken van de resultaten en delen van ervaringen

Aan het eind nog even terugkijken en afsluiten met (SMART^e) afspraken

Inhoud

- De aselecte steekproef algemeen
Korte uitleg
- SO2012
analyse
- SO2013
uitkomsten tot nu toe
- Afronding



Belastingdienst

Aselecte steekproef

Korte uitleg

HH2014

Aselecte steekproef

Korte uitleg

Wat is de aselecte steekproef?

- ☑ Inzet van het instrument
- ☑ Inzichten verwerven in het MKB-segment (>1.2 mln ondernemingen), tbv handhavingsregie (weten/kiezen)

Inzichten in...

- > de populatie
- > nieuwe risico's
- > nieuwe manieren van detectie
- > nieuwe manieren van afdekken
- > effectiviteit selectieregels
- > effectiviteit van ons risicomanagement

Aselecte steekproef

Korte uitleg

Wat is de aselecte steekproef?

- ☑ Inzet van het instrument
- ☑ Methodiek
Voor **alle** posten gelijk. Dus ook voor HT posten
- ☑ Aselecte, representatieve en gestratificeerde steekproef.
- ☑ Controle van volledige entiteit voor alle van toepassing zijnde belastingmiddelen.
- ☑ Controle Aanpak Belastingdienst

Aselecte steekproef



Korte uitleg

Wat is de aselecte steekproef ?



- ❑ Inzet van het instrument
- ❑ Methodiek
*Voor **alle** posten gelijk. Dus ook voor HT posten*
- ❑ Compliance meting
vlgz controlemw-er
 - In 2012
Cloud computing
Vooroverleg HT
 - In 2013 Kasregisters
- ❑ Specifieke thema's

Aselecte steekproef



HT

Wat is de aselecte steekproef ?



- ❑ Anders is
 - Gebruik samen ontwikkelde producten (o.a. aankondigingsbrief, flyers)
 - Op pad met ongeregelde winstaangifte / APK-methode (voorkomt boete en correctie)
 - Delen van het controleplan (transparantie)
 - Voeren van een gesprek Rb-er met FD (vastgelegd in een gespreksverslag)
Belangrijke input voor de leercirkel
 - Zoveel mogelijk van de controle op kantoor FD.

Aselecte steekproef



HT

Wat is de aselecte steekproef ?
Korte introductie



- ❑ Anders is
 - Het dient als 'reality-check' van het metatoezicht
 - De bevindingen vormen een belangrijke input voor de leercirkel HT.
 - Geeft inzichten die worden gebruikt bij effectmeting HT.

Belastingdienst

Analyse SO2012

HH2014

Aselecte steekproef resultaten SO2012

Tijdens platform van juni 2013 is beloofd terug te komen op de afronding van de SO2012.
Svz toen:
Svz nu : 37 AF

Onderwerpen in deze analyse

- Resultaten SO2012
- Specifieke HT punten
 - Kwaliteit
 - Houding t.o.v. belastingheffing
 - Soorten correctie
 - Verbeterpunten
 - Vooroverleg
 - Redenen niet deelnemen aan HT door klanten HT FD
 - Aansluitingsverklaring aanwezig

Legend:

- 24 afgerond
- 10 in behandeling
- 2 wachten op 2011
- 1 afgebroken

SO2012 Juist en volledig

Meerjarenbeeld uit SO2008 t/m SO2012

Juist en volledig ± 60 %

Bevindingen SO2012

	%-tage Totaal	%-tage HT
Juist en volledig	62%	65%
+ 1 correctie		62%
- 1 correctie		68%

Nuance...

SO2013



Tussenevaluatie

Actuele stand SO2013	Totaal	HT
Juist en volledig	62%	88%
svz eind april	1808 AF	42 AF

Resultaat HT SO2011 t/m SO2013	HT
Juist en volledig SO2011 t/m SO2013	77%
Totaal AF	92

SO2012



Kwaliteit

Kwaliteit adm	%-tage Totaal	%-tage HT
Ongeorganiseerd, slecht op orde	7%	3%
Ontbreekt	3%	2%
Redelijk tot goed op orde	90%	95%

Kwaliteit winstaang	%-tage Totaal	%-tage HT
(Zeer) goed	80%	100%
Niet slecht en niet goed	17%	
(Zeer) slecht	4%	

SO2012



Houding tov belasting

Houding tov belastingheffing	Ondernemers	HT ondernemers
staat (enigszins of zeer) positief	60%	86%
heeft een neutrale houding	35%	11%
staat negatief	6%	3%

Houding tov belastingheffing	FD's	HT FD's
staat (enigszins of zeer) positief	71%	94%
heeft een neutrale houding	26%	6%
staat negatief	3%	0%

SO2012

Soorten correcties



In enkele entiteiten werd 1 of meerdere correcties aangebracht. Welke ?

- ✖ Fiscaal
 - Tantième niet juist verwerkt
 - Bij pensioenvoorziening is geen rekening gehouden met het verzekerde gedeelte.
 - Na ingangsdatum stamrecht niet gaan uitkeren.
 - Voorraadwaardering showroommeubels
 - Stamrechtvoorz. lagere rekenrente (2,8%) dan de ondergrens van art 3.29 WIB (4%).
 - 1 Loondienstbetrekking vergeten.
 - Geen jaarruimte voor lijfrenteaftrek.
 - Afschrijving onr goed door:
 - geen restwaarde en grondwaarde
 - te korte economische levensduur
 - 14 Garageboxen in Box 3 ondernemerschap voor OB.

SO2012

Soorten correcties



In enkele entiteiten werd 1 of meerdere correcties aangebracht. Welke ?

- ✖ Privé gebruik
 - Catw nieuwe auto gelijk aan ingehuilde auto.
 - Catw onjuist vanwege onduidelijkheid Belgische leasemij.
 - Te lage catw door later gemonteerde extra's.
 - Onttrekken levensmiddelen voor privé-gebruik.
- ✖ Suppleties niet aangegeven
 - LH i.v.m. herberekening afdrachtvermindering
 - 2x Naheffing OB incl 10% boete op balansschuld
- ✖ Privé/zakelijk
 - Aanleg van vijver bij woning
 - Kosten familieidmaatschap roeivereniging
 - Onr zaaksbel + opstalverz niet juist verdeeld.

Doorgaans kleine(re) correcties. Laag fiscaal belang. Niet materieel

SO2012

Verbeterpunten



In enkele entiteiten werd 1 of meerdere verbeterpunten opgemerkt door de controlewerker. Welke ?

- ✖ Administratie
 - Kasadmin kan beter
 - Aanpassing ao/ib inhoudingspl.
 - Bewaarplicht 2*
- ✖ FD dossier
 - Ondernemersaftrek
 - Cliëntdossiers geven weinig inzicht over uitgevoerde werk door FD
 - Permanent dossier is matig (verandering op komst).
 - De omzetverantwoording is niet beoordeeld door de fiscaal dienstverlener.
 - Geen procedure m.b.t. aansluiting omzet.
 - Werkwijze bij aannemen nieuwe cliënt

SO2012

Verbeterpunten



- x Balans
 - De voorraad is geschat
 - Afschrijvingsmethode onn zaken
 - Geen voorraadopnames
- x PGA
 - Diverse keren uitgegaan van verkeerde cataloguswaarde auto
 - Prive-gebruik gecorrigeerd (moet fiscalist van op de hoogte zijn)
- x OB
 - Enkele opmerkingen over factuurvereisten.
 - Forfaitaire methode onjuist toegepast.
 - Verkeerd advies terugvragen btw oninbare vorderingen.
 - Diverse keren is suppletie niet aangegeven.

SO2012

Vooroverleg



- x In 1 dossier heeft VO plaatsgevonden (gebruikelijk loon lager dan norm)
 - Mogelijke onderwerpen die vatbaar zouden kunnen zijn voor vooroverleg.
 - Geen actie ondernomen nadat FD fout heeft geconstateerd.
 - Ongebruikelijk samenwerkingsverband
 - Afwijking landbouwnormen
 - Waardering van de lijfrenteverplichtingen

SO2012

Samenvatting resultaten



Samenvatting op basis van te weinig dossiers (37) om gefundeerde uitspraken te kunnen doen indicatief.....

Juist & Volledig is 65% en daarmee 3% hoger dan bij niet HT

Kwaliteit adm is in 95% *Redelijk* tot *Goed* op orde en dat is 5% hoger dan bij niet HT

Kwal. winstaang is in 100% *Goed* tot *Zeer Goed* en dat is 20% hoger dan bij niet HT

Houding op is in 94% *Enigszins* tot *Zeer Positief* en dat is 23% hoger dan bij niet HT FD's

Houding Klant is in 86% *Enigszins* tot *Zeer Positief* en dat is 26% hoger dan bij niet HT klanten

Correcties + Verbeterpunten Grote verscheidenheid. Pga + OB balansschuld komen meerdere keren voor.

Belastingdienst

Stand van zaken
SO2013

HH2014

SO2013 **Trekking**

- **Trekking begin juni 2013**
Doorlooptijd BO-en van 1 juli 2013 tot 1 juni 2014
Analyse tot eind 2014
- **Verrijking/Verbetering van de gegevens en de analyse in samenwerking met CKC/Onderzoek&Marketing; de Universiteit van Leuven; de Kennisgroep; specialisten**
- **Nieuwe vragen in applicatie opgenomen:**
 - materialiteit
 - aanvaardbaarheid
 - wijze van corrigeren (afpraak, correctieverplichting of nah/nav)
 - is de correctie administratief, fiscaal of beide
 - is het een structurele of incidentele fout
 - wie veroorzaakt de fout (ondernemer of adviseur)

SO2013 **Tussenevaluatie**

Actuele stand SO2013	Totaal	HT
Juist en volledig	62%	88%
svz eind april	1808 AF	42 AF

Resultaat HT SO2011 t/m SO2013	HT
Juist en volledig SO2011 t/m SO2013	77%
Totaal AF	92

In enkele entiteiten werd 1 of meerdere correcties aangebracht. Welke ?



- Privé gebruik ➤ Toch privé gebr auto
- Privé/zakelijk ➤ Opbrengst verhuur privé gronden ten onrechte aan het bedrijf toegerekend.
- Suppleties niet aangegeven ➤ Naheffing OB incl 10% boete op balansschuld.
- Fiscaal ➤ Vergoeding van Tennet ten onrechte verwerkt als schadevergoeding (consequenties voor de OB).
➤ Onjuist toepassen forfaitaire berekeningsmethode (OB).

Wat viel op ?

Dit betreffen uitspraken op basis van huidige bevindingen. De analyse eind 2014 zal meer gefundeerd uitspraken kunnen doen.

Aanpassen toezicht

- Minder correcties bij HT klanten.
- De toegepaste correcties zijn doorgaans niet groot (niet materieel).
- Hogere compliance bij HT klanten en HT FD's.
- Betere kwaliteit administratie klant en winstaangifte FD
- Een grote verscheidenheid aan onderwerpen die verbetering behoeven.
- Daarbinnen is PGA en OB een aandachtspunt.

FD is doorgaans bereid tot verbeteren. Waardoor BD toezicht niet hoeft aan te passen.

Sluit dit beeld aan op de ervaringen uit de eigen reviews?

Welke afspraken maken we ?



Metatoezicht 2013

Onderdeel steekproefsgewijze controle

EINDE
