



Materialiteit en fiscaliteit

Marc van der Graaf



Agenda

- Achtergrond
- Tabel materialiteit
- Welke populatie?
- Volledigheid en juistheid
- Samen-overloop
- Voldoende gecontroleerd
- Conclusie



Achtergrond

- Belastingdienst jaren negentig: bewaren elektronische administratie, “bladeren” met Excel/ Access en steekproeven met ACL for windows
- Materialiteitstabel voor bepalen steekproefomvang, niet voor correcties, later topmaterialiteit verhoogd
- Vooral btw, omvang omzet, 5% materialiteit
- Vaker andere middelen
- Geen controletolerantie/uitvoeringsmaterialiteit meer: iedere fout is raak
- Structurele fout alleen vooraf, geen teruggaaf of saldering bij positieve fouten



Tabel materialiteit

Voor btw omzet	voor LH loonsom/Douane Invoerwaarde			
Omzet	Materialiteit	interval	Btw (21/121)	
0-300.000	Omzet x 5%			
300.000-500.000		15.000	5.000	868
500.000-1.000.000		30.000	10.000	1736
1.000.000-2.200.000		60.000	20.000	3471
2.200.000-4.400.000		120.000	40.000	6942
4.400.000-8.800.000		180.000	60.000	10413
8.800.000-17.500.000		300.000	100.000	17355
17.500.000-35.000.000		600.000	200.000	34711
35.000.000-70.000.000		900.000	300.000	52066
70.000.000-140.000.000		1.500.000	500.000	86777
140.000.000-		3.000.000	1.000.000	173554



Welke populatie?

- Ontvangsten en uitgaven: geïntegreerd oud & out en nu gericht?
 - Btw: teruggevorderde btw en gemiste btw, bij gedeeltelijke vrijstelling alle inkopen
 - Loonheffingen: netto-loonbetalingen en indirecte kosten naast loonjournaalposten
 - Douane: invoerwaarde aangiften ten invoer
 - Vpb: tsja...
- Public/non-profit: nog wel ontvangsten en uitgaven



Volledigheid en juistheid

- Geïntegreerd: te weinig posten per middel?
 - Te weinig salarisslips/personeel gerelateerde posten?
 - Te weinig invoeren/geen invoer voor derden?
 - Te weinig gericht voor extrapolatie?
- Gericht: goed genoeg?
 - Geen kostprijs verkopen voor personeel
 - Geen transfer pricing adjustments of royalty's voor Douane
 - Geen verlegging btw, subsidies of verkoop activa e.d.



Samen-overloop

Steekproeven	Gericht Douane	Gericht LH	Gericht btw	geïntegreerd
Salarisslips	Nee	Ja	Nee	Ja, uitgaven
Indirecte kosten rubriek 4 naast salariskosten	Normaal niet	Ja	Niet altijd	Ja, uitgaven/opboeking crediteuren
Teruggevorderde btw niet rubriek 4	Soms invoer derden	Nee	Ja	Ja, uitgaven/opboeking crediteuren
Overige inkoopfacturen niet rubriek 4 of teruggevorderde btw	Ja, bij eigen inkoop	Nee	Nee	Ja, uitgaven/opboeking crediteuren
Overige bankuitgaven	Normaal niet	Nee	Nee	Ja, uitgaven

	Gericht btw	geïntegreerd
Toepassing verlaagd tarief indien grote omvang	Ja	Ja, ontvangsten
Toepassing 0%	Ja	Ja, ontvangsten
Overige verkoopfacturen niet rubriek 8	Ja	Ja, ontvangsten
Overige bankontvangsten	Nee	Ja, ontvangsten

	Gericht btw	geïntegreerd
Overige boekingen rubriek 8 zonder btw code	Niet altijd	Niet altijd



Btw belast

- Omzet redelijk eenduidig, complicaties beperkt
- Aansluiting tussen omzet grootboek en omzetrubrieken aangiften en daaruit populatie met gemiste btw werkbaar
- Alleen bij bijzondere branches materialiteit maatwerk

Btw deels vrijgesteld

- Bij deels vrijgestelde ondernemers zijn de ontvangsten in de regel goed bruikbaar als populatie
- In de financiële sector niet

Conclusie: praktische en redelijk eenduidige materialiteit



Limperg Instituut Samen-overloop uitgaven

		IR	btw	LH	IR	btw	LH	overlap	
omzet		100	nee	ja	nee	nvt	1,5	nvt	nee
kp verkopen:									
inkoopwaarde goederen	40		invoer	ja	nee	0,9	1,5	nvt	nee verlegging invoer
directe kosten	20		mogelijk	ja	inlenen?	0,9	1,5	0,3	nee verlegging invoer/inlenen indirect
		60							
bruto winst		40							
indirecte kosten:									
salarissen	10		nee	meestal niet	ja	nvt	nvt	0,3	nee
overig	10		mogelijk	ja	ja	0,9	1,5	0,3	ja
afschrijvingen	10		nee	bij investering	nee	nvt	1,5	nvt	nee
		30							
winst voor belastingen		10							
vpb		2							
winst na belastingen		8							
indien geboekt									Invoeren voor derden niet in W&V
indien inlenen									
indien te vorderen btw									



Voldoende gecontroleerd

- De uitgaven/kosten/inkopen zijn vaak geïntegreerd in het proces procure-to-pay, waarbij kennis en materialiteit voor verantwoording en controle moeilijk zijn te differentiëren
- Helder raamwerk met goede afstemming risico's, structurele fouten en populaties voor Nederlandse heffing, dan toerekening materialiteit goed mogelijk zonder overlap en toepassing steekproeven efficiënt, maar ook nodig voor beheersing (training en instructies)
- Sommige populaties bevatten impliciet fouten in het voordeel van belastingplichtigen, meer flexibiliteit in eindfase individueel Horizontaal Toezicht en transparantie bij start boekenonderzoeken helpt dan wel
- 60-posten minimaal in strijd met toerekening materialiteit



Conclusie

- 1 stakeholder: de Belastingdienst – in NL dan, maar DE...
- Werkt in de regel binnen HT en als beheersingsmethodiek ook internationaal, zeker in Accounts Payable
- Wat meer maatwerk en communicatie ontstaat nu het toezicht ook echt de grote belastingplichtigen raakt en er veel aandacht is voor public/non-profit
- Voor uitgaven richting belastingplichtigen meer balans voor meerdere middelen gewenst, ook als afweging juistheid versus volledigheid
- Binnen jaarrekeningcontroles steekproeven nog vaak als het echt niet anders kan, maar met de toenemende inzet van data analyse blijkt vanzelf dat ook daar steekproeven efficiënt en eigenlijk onmisbaar zijn