

State of Tax, Legal & People

Moderne fiscale beheersing - Duurzaamheid

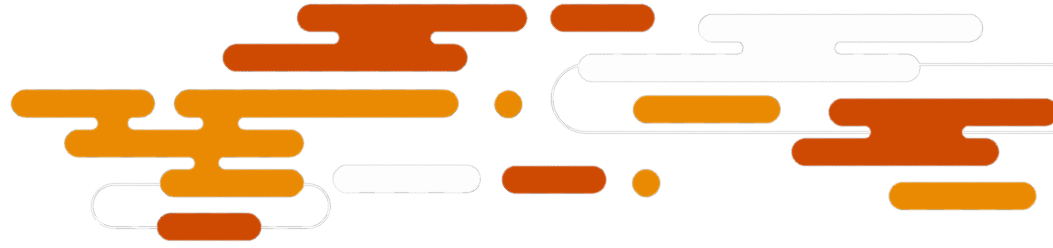
Dinsdag 13 juni 2023



Welkom

- Wordt dit webinar live bekeken, dan komt u in aanmerking voor 1 PE-punt
- Met de knop '[Stel een vraag]' kunt u direct uw vragen stellen
- Voor overige vragen kunt u terecht bij uw PwC-adviseur of vul het formulier in op pwc.nl
- Webcast en presentatie worden achteraf beschikbaar gesteld
- Evaluatieformulier achteraf

Agenda



1. Welkom & introductie
2. Terugblik - Waar komen we vandaan
3. Vooruitblik - Duurzaamheid
4. Afsluiting

01

Welkom &

Introductie



02

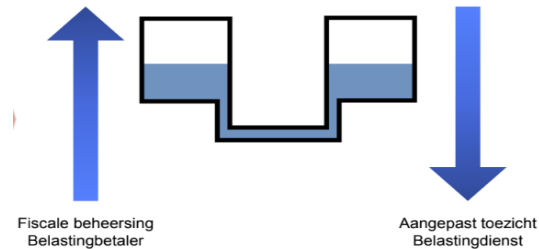
Terugblik

Waar komen we vandaan



Waar komen we vandaan en waar staan we nu

Doorontwikkeld Horizontaal toezicht
Geleidelijke implementatie 2020-2022/23



- 2019 GRI 207 - a new global standard for public reporting on Tax
- 1 december 2021 - Europese openbare Country-by-Country Reporting- (CbCR-)richtlijn gepubliceerd en in werking getreden.
- 18 mei 2022 publicatie Tax Governance Code VNO-NCW
- 20 december 2022 - update Corporate Governance code



1
Fiscale Strategie & Beleid
Wat is onze visie op fiscaliteit?

2
Rollen & Verantwoordelijkheden
Wie is waarvoor verantwoordelijk?

3
Processen
Hoe maakt fiscaliteit onderdeel uit van onze processen?

4
Tax Governance & Risk Management
Wat zijn onze (belangrijkste) fiscale risico's en hoe beheersen wij die?

5
Monitoring & Testing
Hoe monitoren en testen wij onze (fiscale) processen, risico's en beheersmaatregelen?

6
Tax Assurance
Hoe rapporteren wij en geven wij 'assurance' aan onze stakeholders?

Poll 1

Bij mijn organisatie ziet de fiscale monitoring & testing er als volgt uit:

1. Informeel
2. Ad hoc
3. Doorlopend



Visie Belastingdienst

Deel 1



Actueel - Monitoring en testing

Samenvatting

- Vertrouwen is goed, controleren is beter.
- Duidelijk onderscheid tussen organisaties met een covenant en geen covenant
- Verhogen van de lat maar niet naar de 10
- Statistische steekproef blijft belangrijk als monitoring en testing activiteit

Reflectie

- Onderhouden van TCF vraagt continue aandacht van verschillende stakeholders
- Het monitoring- en testing plan omvat meer dan een kalender met daarin controle activiteiten.
- Zorg voor een duidelijke (intern en externe) rapportage met aandacht voor de leercirkel.

Terugkoppeling Poll 1

Bij mijn organisatie ziet de fiscale monitoring & testing er als volgt uit:

1. Informeel
2. Ad hoc
3. Doorlopend



Visie Belastingdienst

Deel 2



Reflectie | Deel 2

Samenvatting

- Voer regelmatig een fiscale scan uit
- Expliciet monitoringplan draagt bij aan continuïteit van de organisatie.
- Instrument om rollen en verantwoordelijkheden vast te stellen

Reflectie

- Een statistische steekproef kan op veel verschillende manieren worden ingestoken.
- Betreft indien beschikbaar de 2de en/of 3de lijn bij het bepalen van monitoring en testing activiteiten.
- Kennis en kunde om fiscale toets uit te voeren is belangrijk

Poll 2

Het leveren van een 'fair share' wordt beschreven in de fiscale strategie van mijn organisatie.

1. Ja
2. Nee
3. Hebben geen fiscale strategie



Praktijkervaring PwC



Praktijkervaring - Monitoring en testing

Samenvatting

- Monitoring en testing vormgegeven in plan
 - Statistische steekproef
 - Data analyse + deelwaarnemingen
- Overgangsregeling 2023
- Bepalen key risico

Reflectie

- Combinatie van monitoring vormen (steekproef + data analyse) efficiënt + effectief
- Veelvuldig gebruik gemaakt van overgangsregeling
- Kwantificeren risico's kan extra inzicht geven

03

Vooruitblik - Duurzaamheid



Poll 2

Het leveren van een 'fair share' wordt beschreven in de fiscale strategie van mijn organisatie.

1. Ja
2. Nee
3. Hebben geen fiscale strategie



Duurzaamheid en Fiscaliteit



Fiscaliteit in Environmental (Milieu)

- Milieu heffingen
- CO2 belasting
- Subsidies
- Green Deal



Fiscaliteit in Social (Maatschappij)

- Belasting als bijdrage aan samenleving en financiering van publieke goederen en diensten.
- Belasting als steun voor mensenrechten, personeel van de toekomst, beloningsbeleid, gelijke beloning en wereldwijde mobiliteit



Fiscaliteit in Governance

- Tax Control Framework om de E en S te managen.
- Belastingstrategie afstemmen op ESG beleid
- Toon aan de top en toezicht op het bestuur.
- Transparantie rapportage en assurance



Duurzaamheidsstandaarden en codes



Categorie	Voorbeelden
Fiscale strategie / beleid	<ul style="list-style-type: none"> • Corporate Governance Code: bij het vormgeven van een strategie wordt in ieder geval aandacht besteed aan: <ul style="list-style-type: none"> - het leveren van een billijke bijdrage (fair share) aan de landen waarin de vennootschap opereert door betalingen van belastingen • VNO NCW tax governance code: de onderneming publiceert regelmatig informatie over de belastingstrategie, over zowel door het bedrijf gedragde als geïnde belastingen, en over materiële fiscale stimuleringsmaatregelen • GRI 207: Beschrijving van fiscale strategie, publiek beschikbaar
Tax Governance en Risk Management	<ul style="list-style-type: none"> • VNO NCW tax governance code: belasting is essentieel onderdeel van maatschappelijk verantwoord ondernemen en staat onder toezicht van de raad van bestuur via onder meer een tax control framework • GRI 207: omschrijving van de tax governance en control raamwerk
Country by Country reporting	<ul style="list-style-type: none"> • VNO NCW tax governance code: de onderneming publiceert de totale belasting die door het onderneming wordt gedragen en geïnd, wereldwijd of per land. • GRI 207: publieke country by country reporting

04

Afsluiting



Drie belangrijke acties om mee te nemen



Actualiseer periodiek het TCF



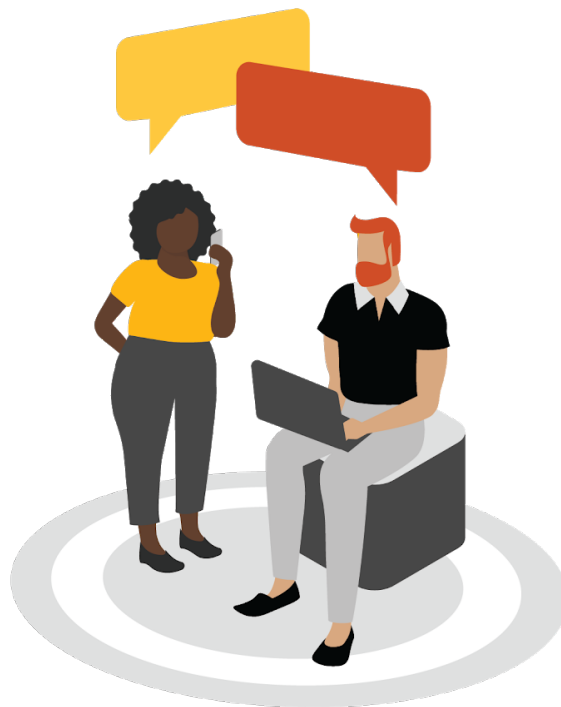
Beschrijf de leercirkel in het monitoring en testing plan



Beoordeel readiness tax transparency reporting



Vragen?



Afsluiting

- **Vragen?** Neem dan contact op met uw PwC-adviseur of laat het weten bij de evaluatie.
- Bekijk deze webcast of presentatie in een [later stadium](#)
- **Blijf op de hoogte:** meld u aan voor onze PwC Belasting nieuwsbrief op [pwc.nl](https://www.pwc.nl)
- Kijk op [pwc.nl/evenementen](https://www.pwc.nl/evenementen) voor de overige onderwerpen van 'State of Tax, Legal People'
- Wilt u het evaluatieformulier invullen?

Evaluatie

- Hoe waardeert u dit webinar op een schaal van 1 tot 10?
- De inhoud was relevant (Geheel mee eens / Mee eens / Neutraal / Mee oneens / Geheel mee oneens)
- Heeft u nog opmerkingen of suggesties voor ons?
- Heeft u nog specifieke vragen waarvoor u wilt dat wij contact met u opnemen?

Contact



Mick de Louw
Manager
Tax Strategy and Operations

T 06 20 58 38 21
E mick.de.t.louw@pwc.com



Daan Meerdink
Senior Manager
Tax Strategy and Operations

T 06 30 04 92 29
E daan.meerdink@pwc.com





Bedankt!



© 2023 PwC. Alle rechten voorbehouden. Niet voor verdere verspreiding zonder toestemming van PwC. "PwC" verwijst naar het netwerk van lidfirma's van PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), of, zoals de context vereist, individuele lidfirma's van het PwC-netwerk. Elke member firm is een aparte juridische entiteit en treedt niet op als agent van PwCIL of een andere member firm. PwCIL levert geen diensten aan klanten. PwCIL is niet verantwoordelijk of aansprakelijk voor het handelen of nalaten van een van zijn lidfirma's, noch kan het de uitoefening van hun professionele oordeel controleren of hen op enigerlei wijze binden. Geen enkele lidfirma is verantwoordelijk of aansprakelijk voor het handelen of nalaten van een ander lidfirma, noch kan het de uitoefening van het professionele oordeel van een ander lidfirma controleren of op enigerlei wijze een ander lidfirma of PwCIL binden.