



Horizontaal toezicht en controle

Achtergrondinformatie voor fiscaal dienstverleners

Voor wie is deze folder?

U doet als fiscaal dienstverlener mee aan horizontaal toezicht. Een van uw bij horizontaal toezicht aangemelde cliënten krijgt een controle van ons. In deze folder leest u waarom en hoe wij deze controles doen.

Waarom controleren wij deelnemers aan horizontaal toezicht?

U doet mee aan horizontaal toezicht. Dit betekent dat wij ervan uitgaan dat u aanvaardbare aangiften doet voor uw cliënten. Uw kwaliteitssysteem vormt daarvoor de basis.

Wij voeren op convenantaangiften minder toezicht uit dan op de aangiften die niet onder horizontaal toezicht vallen. Wij controleren echter steekproefsgewijs wel een zeer beperkt aantal van deze aangiften. Deze controles zijn een onderdeel van het metatoezicht dat we bij deelnemers aan horizontaal toezicht uitvoeren (zie schema volgende pagina).

Bij de controle stellen we vast of de aangiften aanvaardbaar zijn. We gebruiken daarbij zoveel mogelijk het werk dat u al hebt gedaan. U hebt namelijk als deelnemer aan horizontaal toezicht een goed kwaliteitssysteem. De uitkomsten van deze controles helpen u en ons bij het beantwoorden van de vraag of horizontaal toezicht goed werkt. En wat er misschien nodig is om horizontaal toezicht te verbeteren.

Wat controleren we en hoe lang duurt de controle?

Wij werken bij horizontaal toezicht zo veel mogelijk in de actualiteit. Daarom starten we de controle snel nadat u de aangifte inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting van uw cliënt hebt gedaan. We nemen de aangiften btw en loonheffing van hetzelfde jaar mee in de controle.

We willen de controle binnen hooguit twee maanden afronden. Het aantal uren dat wij besteden bij u of uw cliënt is beperkt. Als blijkt dat er door omstandigheden (zoals ingewikkelde kwesties en de beschikbaarheid van informatie) meer tijd nodig is dan laten we dat zo snel mogelijk weten.

Hoe verloopt de controle?

De controle bestaat uit onderdelen die we bij uw cliënt uitvoeren. Daarnaast zijn er onderdelen die bij u plaatsvinden.

Onderdelen die we bij uw cliënt uitvoeren:

- een gesprek met uw cliënt als onderdeel van de bedrijfsverkenning
- het eventueel inzien van extra informatie die nodig is voor het onderzoek
- het bespreken van de bevindingen met u en uw cliënt, als hij daar prijs op stelt

Onderdelen die we bij u uitvoeren:

- het voorbereiden van de controle en de start van de bedrijfsverkenning
- het beoordelen van uw werkzaamheden voor uw cliënt en het dossier dat u daarvan hebt aangelegd
- het bespreken van het controleplan met daarin de werkzaamheden die wij nog willen uitvoeren
- het uitvoeren van die werkzaamheden
- het bespreken van de bevindingen
- het bespreken van uw kwaliteitssysteem

We willen bij deze controles uw cliënt zo min mogelijk belasten. Daarom vinden de werkzaamheden zoveel mogelijk bij u plaats. Maar soms is het handiger om de werkzaamheden bij uw cliënt uit te voeren. Bijvoorbeeld omdat daar de gegevens zijn die we nodig hebben. Als dit het geval is, maken we hierover afspraken met u en uw cliënt.

Controleplan

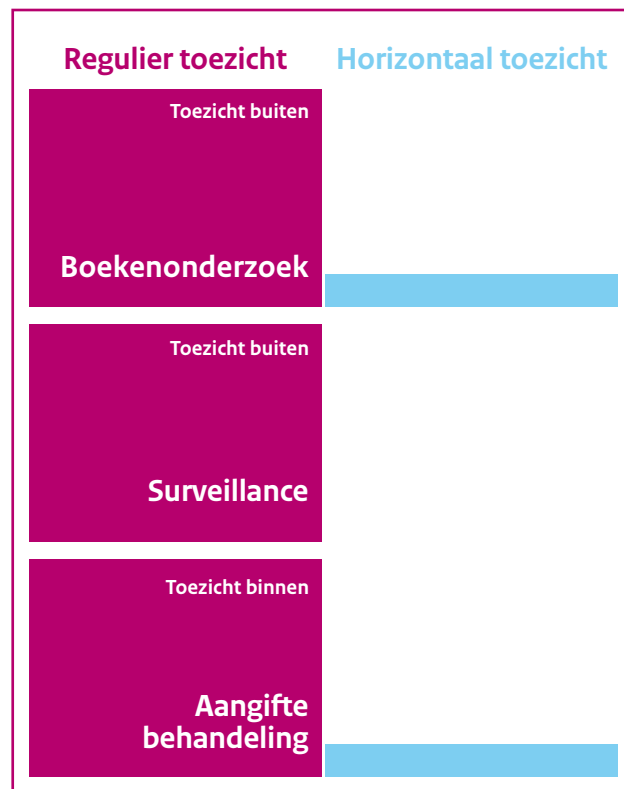
Tijdens de bedrijfsverkenning vormen we een beeld van de onderneming. We gaan daarna dieper in op uw werkzaamheden voor uw cliënt. Het dossier is daarbij een belangrijk hulpmiddel. Vervolgens bepalen we welke werkzaamheden we nog willen uitvoeren om de aanvaardbaarheid van de aangiften vast te stellen. Die werkzaamheden leggen we vast in een controleplan, dat we met u bespreken.

Bevindingen

Wij bespreken de uitkomsten van de controle met u en als hij dat wil, ook met uw cliënt. Na deze eindbespreking krijgt u beiden het rapport met bevindingen en eventuele consequenties. Ook gaan we gezamenlijk na welke gevolgen de controle eventueel heeft voor uw kwaliteitssysteem. Dit leggen we vast in een gespreksverslag. We gebruiken de bevindingen en dit verslag ook bij de evaluatie van uw convenant horizontaal toezicht. Ook als alles prima in orde is, is dat voor ons belangrijk. Dit bevestigt namelijk onze positieve verwachting over hoe uw cliënten en u meedoen aan horizontaal toezicht.

Hebt u vragen?

Als u of uw cliënt vragen heeft, kunt u altijd contact opnemen met de relatiebeheerder horizontaal toezicht. De contactgegevens zijn bij u bekend.



Toelichting schema

- Boekenonderzoeken zijn onder andere:
 - risico gerichte boekenonderzoeken
 - steekproefsgewijze boekenonderzoeken
 - landelijke- en regionale acties
 - actualiteitsbezoeken of
 - ketenaansprakelijkheidsonderzoeken.
- Surveillance betreft onder andere het opsporen van onbekende belastingplichtigen en waarnemingen ter plaatse.
- Aangiftebehandeling houdt in het op kantoor toetsen van ingediende aangiften aan de hand van risico's.