



Btw-steekproef BDO voor overheidsinstellingen

BTW-MONITORING: NOOIT GESTOKEN IS ALTIJD MIS!

Veel overheidsinstellingen hebben als ambitie om fiscaal in control te zijn of te blijven. Hiervoor is het van belang om inzicht te hebben in de grootste fiscale risico's binnen de organisatie, de geschikte maatregelen te treffen om deze risico's te beheersen en te controleren (monitoren) of deze beheersmaatregelen ook werken. Dit wordt vaak vastgelegd in een Tax Control Framework (TCF). Een steekproef kan gebruikt worden om een algemeen beeld te verkrijgen van de btw-positie van de organisatie, de belangrijkste btw-risico's vast te stellen en/of te toetsen of de getroffen beheersmaatregelen werken. Het uitvoeren van een steekproef is dus nuttig om de btw-positie in control te houden of te krijgen, ongeacht in welk stadium van fiscale beheersing de organisatie zich bevindt.

De voordelen van een btw-steekproef

We zien in de praktijk dat organisaties hun btw-administratie controleren door bijvoorbeeld een periodieke beoordeling van de btw-labeling of integrale beoordeling van facturen vanaf een bepaald bedrag. Onze ervaring is dat een steekproef minder tijd kost en méér informatie oplevert. De voordelen van een statistische btw-steekproef op een rij:

- ▶ Door beoordeling van een (beperkt) aantal posten wordt zekerheid verkregen over de gehele populatie;
- ▶ Inzicht in de risico's én kansen voor de organisatie;
- ▶ Beoordeling van de juiste btw-kwalificatie van activiteiten en/of kosten;
- ▶ Inzicht in het boekingsgedrag van de medewerkers, de juiste toerekening van kosten en controle op formele aspecten (bijvoorbeeld factuurvereisten);
- ▶ Grip op kleine of incidentele facturen die er in reguliere controles doorheen 'glippen'
- ▶ Mogelijkheid om gesignaleerde kansen optimaal te benutten.

De uitkomsten van de btw-steekproef leveren niet alleen btw-inhoudelijke input op, maar ook nuttige informatie die gebruikt kan worden ter verbetering van de interne beheersmaatregelen of het opleidingsprogramma van de organisatie.

Wij helpen u boetes te voorkomen met dezelfde methode als de Belastingdienst

Ook de Belastingdienst zet bij haar controles de statistische steekproef in. Indien gewenst kunnen wij dezelfde systematiek hanteren om zo inzichtelijk te maken hoe uw organisatie ervoor staat, mocht de Belastingdienst een controle uitvoeren. Het is echter ook mogelijk om de steekproef dusdanig in te richten dat gefocust wordt op activiteiten of grootboekrekeningen waar de voornaamste risico's verwacht worden. Bij het bepalen van de populatie waarop de steekproef wordt uitgevoerd wordt gekeken naar de btw-relevante transacties binnen de organisatie. Transacties die niet relevant zijn voor de btw worden, indien gewenst, uit de populatie gehaald. Hierbij valt te denken aan kosten waar geen btw op drukt, zoals salariskosten of rijksbijdragen.

Hoe werkt de BDO btw-steekproef?

De steekproef bestaat uit de volgende werkzaamheden:

- ▶ U levert een datadump van de administratie aan;
- ▶ Gezamenlijk stellen we de populatie en de steekproef-systematiek vast. Dit is afhankelijk van de wensen van het onderzoek (bijvoorbeeld de totale administratie of alleen specifieke activiteiten, alleen de risico's of ook mogelijke kansen, welke periode, etc.);
- ▶ Een accountant gespecialiseerd in steekproeven trekt de steekproef;
- ▶ De organisatie levert de facturen (en eventuele andere onderliggende stukken) van de getrokken posten aan;
- ▶ BDO beoordeelt de getrokken posten en vraagt waar nodig extra informatie op;
- ▶ De beoordeling wordt definitief gemaakt. Hierbij wordt voor iedere post aangegeven of de btw-verwerking juist is op basis van wet- en regelgeving en, indien dit niet het geval is, wat de juiste btw-verwerking had moeten zijn. Ook voeren wij een check uit op de factuurvereisten;
- ▶ Na de definitieve oplevering vindt een eindbespreking plaats waarin we de resultaten van de steekproef en onze aanbevelingen daarbij bespreken.

Wat leveren wij op?

Na de eindbespreking ontvangt u van ons:

1. Een Excel-document met daarin per getrokken post een beoordeling van de btw-verwerking, een onderbouwing van de juistheid en een beoordeling op de factuurvereisten.
2. Een rapportage over de steekproef met daarin een toelichting op de wijze waarop de steekproef is vastgesteld, een toelichting op de uitgevoerde analyse, de belangrijkste bevindingen op hoofdlijnen (wat valt ons op bij de geconstateerde fouten) en onze aanbevelingen om deze fouten in de toekomst te voorkomen.

De kosten

De hoogte van de kosten voor het uitvoeren van een btw-steekproef is volledig afhankelijk van het aantal te beoordelen posten. Dit is op voorhand vaak nog niet inzichtelijk, omdat dit afhankelijk is van de grootte van de populatie en de opzet van de steekproef. Om toch inzicht te geven in de kosten voor het uitvoeren van een steekproef hanteren wij de volgende staffel.

De kosten voor het vaststellen en trekken van de steekproef bedragen € 1.250,- (exclusief btw) en deze worden los van de kosten voor de inhoudelijke beoordeling in rekening gebracht.

Aantal te beoordelen posten	Kosten exclusief btw
50 tot 75	€ 5.750 - € 7.500
75 tot 100	€ 7.500 - € 10.000
100 tot 125	€ 10.000 - € 12.500
125 tot 150	€ 12.500 - € 14.000
150 of meer	Vanaf € 14.000

Let op! Voor de prijzenstaffel gaan we uit van één vragenronde en beoordelingsronde. Mocht door wat voor omstandigheden dan ook blijken dat er meerdere beoordelingsrondes nodig zijn, dan treden we in overleg om te bepalen of de werkzaamheden binnen de genoemde prijzen uitgevoerd kunnen worden.

EEN VAKKUNDIG EN ERVAREN TEAM STAAT VOOR JULIE KLAAR

De keuze van de juiste professionals is essentieel voor een succesvolle samenwerking. De steekproef wordt uitgevoerd door een vast klantteam onder eindverantwoording van partner Erik Bakx. Ons team heeft ruime ervaring met het uitvoeren van btw-steekproeven bij diverse soorten overheidsinstellingen. Meer weten? Neem gerust contact op met één van hen.



Erik Bakx
Partner Tax & Legal - BTW
T +31 6 30 40 46 60
E erik.bakx@bdo.nl



Anne de Wit
Senior Manager Tax - BTW
T +31 6 41 42 02 43
E a.de.wit@bdo.nl

Deze publicatie is zorgvuldig voorbereid en tot stand gekomen, maar is in algemene bewoordingen gesteld en bevat alleen informatie van algemene aard. Deze publicatie bevat geen advies voor concrete situaties, zodat uitdrukkelijk wordt afgeraden om zonder advies van een deskundige op basis van de informatie in deze publicatie te handelen, na te laten of besluiten te nemen. Voor het verkrijgen van een advies dat is toegesneden op uw concrete situatie, kunt u zich wenden tot BDO Accountancy, Tax & Legal B.V. of een van haar adviseurs. BDO Accountancy, Tax & Legal B.V., de met haar gelieerde partijen en haar adviseurs aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade die het gevolg is van handelen, nalaten of het nemen van besluiten op basis van de informatie in deze publicatie.

BDO is een op naam van Stichting BDO te Amsterdam geregistreerd merk.

In deze publicatie wordt 'BDO' gebruikt ter aanduiding van de organisatie die onder de merknaam 'BDO' actief is op het gebied van de professionele dienstverlening (accountancy, belastingadvies en advisory).

BDO Accountancy, Tax & Legal B.V. handelt tevens onder de namen: BDO Accountancy, Tax & Legal, BDO Accountants, BDO International Tax Services, BDO Tax Consultants, BDO Global Outsourcing, BDO Accountancy & Tax, BDO Outsourcing, BDO Retail Accounting, BDO Tax, BDO Legal, BDO Tax & Legal, BDO Accountants & Belastingadviseurs, BDO Belastingadviseurs.

BDO Accountancy, Tax & Legal B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.

BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.