



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 18500, 3501 CM Utrecht  
PostNL Port Betaald



## Grote ondernemingen

**Croeselaan 14**  
3521 CA Utrecht

**Datum**  
28 januari 2020

**Uw kenmerk**

**Kenmerk**  
CAP/UCF/20/004

Betreft: Veranderingen horizontaal toezicht

Geachte heer/mevrouw,

In de periode 2020-2023 zal de Belastingdienst geleidelijk een aantal veranderingen in het horizontaal toezicht doorvoeren. Dit heeft gevolgen voor het individuele handavingsconvenant dat uw organisatie en de Belastingdienst hebben afgesloten. In deze brief schets ik in het kort de belangrijkste veranderingen die op uw organisatie van toepassing kunnen zijn. Uw klantcoördinator bij de Belastingdienst neemt daarover dit jaar contact met uw organisatie op. Tot slot vindt u onderaan deze brief achtergrondinformatie over de aanleiding van de veranderingen.

### **Belangrijkste veranderingen**

- Binnen het horizontaal toezicht verschuift de nadruk naar het gezamenlijk kunnen vaststellen dat door organisaties onder het handavingsconvenant ingediende aangiften aanvaardbaar zijn. Daarbij hoort de verwachting dat een organisatie een fiscale self-assessment maakt en zelf - door interne monitoring (of mathematisch verantwoorde steekproeven) - de werking van de getroffen fiscale beheersingsmaatregelen kan vaststellen. Van de kant van de Belastingdienst stellen we daartegenover dat periodiek actuele fiscale aandachtspunten en de uitkomsten van de interne monitoring worden besproken.
- Alle bestaande individuele handavingsconvenanten krijgen met ingang van 2020 een looptijd van drie jaar.
- Het kunnen afsluiten van een nieuw individueel handavingsconvenant wordt gekoppeld aan de kwantitatieve criteria van artikel 397 lid 1 Titel 9 Boek 2 BW. Middelgrote organisaties die niet aan de kwantitatieve criteria van dit artikellid voldoen komen niet langer in aanmerking voor een nieuw individueel handavingsconvenant. Zij kunnen nog wel deelnemen in horizontaal toezicht via convenanten die de Belastingdienst heeft afgesloten met fiscaal dienstverleners. Voor het nu lopende handavingsconvenant geldt een overgangsregeling.
- Voor organisaties die niet onder de werking van Titel 9 van Boek 2 BW vallen, zoals bijvoorbeeld publiekrechtelijke rechtspersonen, maakt de Belastingdienst in het eerste kwartaal van 2020 bekend welke kwantitatieve criteria worden gesteld aan het individuele handavingsconvenant.



### **Wat betekent dit concreet voor uw organisatie?**

- Uw klantcoördinator neemt in 2020 contact met u op om deze veranderingen toe te lichten en met u te bespreken wat zij precies voor uw organisatie betekenen.
- Voor uw nu geldende handhavingsconvenant geldt een overgangsregeling. Het vervalt uiterlijk op 31 december 2022. Of eerder als er overeenstemming is over het voortzetten van horizontaal toezicht in een nieuw individueel handhavingsconvenant of deelname aan een convenant met een fiscaal dienstverlener.
- De veranderingen betekenen niet dat lopende individuele handhavings-convenanten nu worden opgezegd. We willen de samenwerking onder horizontaal toezicht vanuit de nieuwe uitgangspunten zoveel mogelijk voortzetten op maat van uw organisatie.

**Grote ondernemingen**

**Datum**

28 januari 2020

**Kenmerk**

CAP/UCF/20/004

### **Achtergrond veranderingen horizontaal toezicht**

Sinds ongeveer 2005 werken de Belastingdienst en organisaties in het segment 'Grote ondernemingen' nauwer samen door middel van individuele handhavingsconvenanten in het kader van het zogenoemde horizontaal toezicht. Hiermee zijn veel goede ervaringen opgedaan. Tegelijkertijd vroeg deze ondertussen bewezen manier van werken om actualisatie. De afgelopen anderhalf jaar heeft daarom een doorontwikkeling van het concept horizontaal toezicht plaatsgevonden. Hierbij zijn ook externe partijen als bijvoorbeeld VNO/NCW en NOB gevraagd input te leveren. Dit alles heeft geresulteerd in het besluit van de Belastingdienst om te komen tot een aantal vernieuwde uitgangspunten voor horizontaal toezicht. Deze nieuwe uitgangspunten worden met ingang van 2020 leidend.

De basis van ons toezicht op grote organisaties verandert niet. De Belastingdienst blijft met uw organisatie samenwerken vanuit vertrouwen, wederzijds begrip en transparantie. Wij hechten eraan een zo effectief mogelijke werkrelatie met uw organisatie te onderhouden en zoveel mogelijk in de actualiteit te werken. Ook vinden we het belangrijk om regelmatig met het bestuur van uw organisatie in contact te zijn. Uw klantcoördinator bij de Belastingdienst heeft hierin een belangrijke positie als uw gesprekspartner.

Heeft u nu al vragen naar aanleiding van deze brief, dan kunt u contact opnemen met uw klantcoördinator om deze te bespreken.

Hoogachtend,

de inspecteur,

J.M. Zoon RA

Algemeen directeur Grote ondernemingen