



Forum mondial de l'OCDE sur la TVA

Surveillance horizontale / Conformité coopérative

Ilse Verouden



Approche standard NTA

- Travailler en **temps réel** où possible et approprié
- **La certitude fiscale et la prévention des conflits** fait partie intégrante de l'approche de la NTA
- Chaque contribuable peut s'adresser à l'administration fiscale néerlandaise (NTA) pour obtenir des consultations préliminaires sur le traitement des questions sur la certitude fiscale
- Chaque grand contribuable aux Pays-Bas dispose d'une équipe comptable dédiée et d'un coordinateur client.
- Évaluation du niveau des risques clés.

La surveillance horizontals et la conformité coopérative sont **en supplément et optionnel**, initié par un contribuable



Surveillance horizontale aux Pays-Bas

Trois catégories :

1. Top 100 Profit

- Chaque entreprise du Top 100 est contactée et notée par la NTA LB sur la base des critères d'entrée HM : niveau de transparence, maturité du cadre de contrôle fiscal
- La NTA LB communique son plan de supervision individuel à chaque entreprise du Top 100

2. Grandes entreprises

- Un accord de conformité individuel est possible à l'initiative de l'entreprise.
- Une entreprise doit répondre aux critères d'admission.
- Durée de l'accord de conformité : 3 ans (renouvellement possible après évaluation).

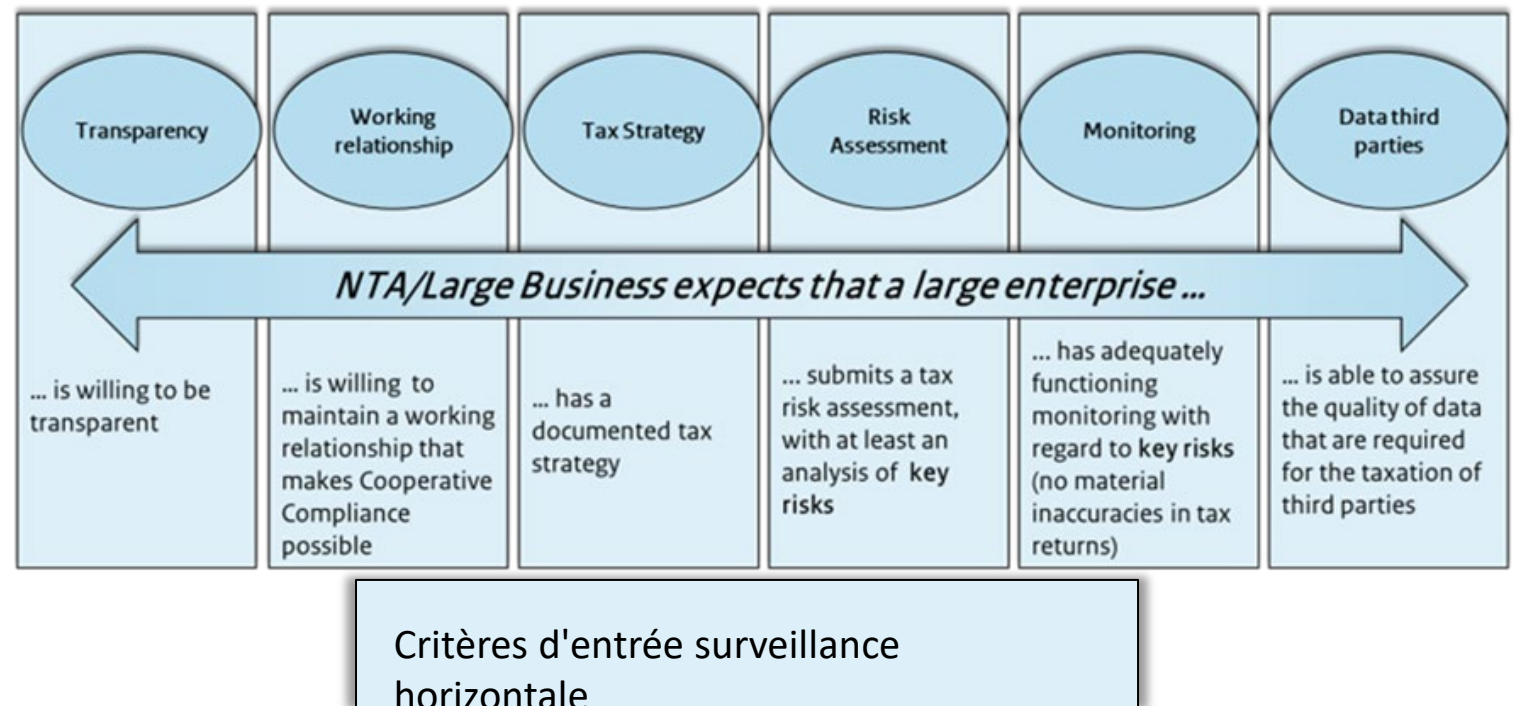
3. PME

- Surveillance horizontale via des accords de conformité avec (les organisations faîtières des) prestataires de services fiscaux.
- Double niveau : Transparence et système de qualité du prestataire de services fiscaux et de l'organisation faîtière.
- Transparence de chaque entreprise.



Conformité coopérative

1. Volonté :
Transparence et relation de travail professionnelle
2. Capacité :
Cadre de contrôle fiscal (CCF), la partie du système de contrôle interne qui assure l'exactitude et l'exhaustivité des déclarations et des informations fiscales fournies par une entreprise



Voir OCDE (2016), Conformité fiscale coopérative : construire de meilleurs cadres de contrôle fiscal, Éditions OCDE, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264253384-en>



Conformité coopérative : comment ça marche

- Collaboration et efficacité accrues

Après avoir signé l'accord, NTA LB bénéficie d'un accès proactif aux informations relatives aux développements et aux risques fiscaux de l'organisation, ce qui améliore l'efficacité de la supervision et réduit le besoin d'activités de supervision.

- Certitude fiscale et transparence accrues

Les organisations bénéficient d'une certitude plus rapide quant à leur situation fiscale, d'un traitement accéléré des déclarations et des consultations, et d'une résolution des problèmes fiscaux grâce à une relation transparente et collaborative avec NTA LB.

- Amélioration du cadre de conformité

La NTA LB partage les risques fiscaux identifiés avec les organisations, ce qui les aide à améliorer leurs cadres de contrôle fiscal, ce qui réduit le nombre d'erreurs et de corrections.

- Partage des plans de supervision individuels

NTA LB fait preuve de transparence en partageant et en coordonnant les plans de supervision individuels avec les organisations au moins tous les trois ans, ce qui permet de clarifier les attentes en matière de supervision.

- Autres avantages

Les organisations peuvent considérer que leur participation s'inscrit dans le cadre de leurs objectifs en matière de responsabilité sociale des entreprises, tandis que les activités de conformité sont menées plus efficacement grâce aux efforts ciblés de NTA LB.





Cadre de contrôle fiscal

- NTA LB consulte avec de grands contribuables à propos leur TCF sur ses composants
- Bonnes pratiques développées par TCF avec l'Association néerlandaise des conseillers fiscaux



Information Technology
Tax Agent

<https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/good-practices-fisc-beheersing-dv4251z2fdeng.pdf>



Exemple de matrice de contrôle des risques en matière de bonnes pratiques TVA

Important:

- Différent pour chaque entreprise (pas de solution unique)
- Avoir de bonnes pratiques permet d'être vu comme un exemple!
- De nouvelles bonnes pratiques sont attendues à l'été 2026 concernant VIDA et l'IA.

Process	Sub-process	Description of tax risk	Control #	Control measure	Evidence of control	Responsible person	Frequency	Control characteristics			
								Preventive	Detective	Manual	Automatic
1 VAT											
	1.01 Preparation and filing of VAT return	Incorrect VAT return	1.01.1	Guideline for drafting the VAT return (including reconciliation) used by the tax department when preparing the VAT return, including: - Preparation of VAT return by tax department employee in accordance with guideline - Checking of VAT return by other tax department employee in accordance with guideline - Signing of VAT return by tax department manager - Signing of VAT return by senior manager of accounting - Reconciliation of ICS declaration with VAT return	- Storing of SAP reports on tax department server - Signing for approval of return by tax department manager and senior manager of accounting - Recording of balance sheet reconciliation by tax department - Recording of manual adjustments to SAP reports by tax department - Trend analysis of return figures recorded by tax department - Filing of annual adjustment for unpaid creditors with the NTA	Tax manager	monthly (return frequency)	×		×	
	1.02 Correct VAT rate for items	Incorrect classification of items for VAT purposes	1.02.1	Guideline used by the Procurement and E-commerce departments for the import of the various categories of items and the corresponding VAT rate, based on the four-eyes principle, including coordination with tax department and the NTA in case of doubt.	- Signing off of the import input file listing the VAT rate by two persons with ultimate responsibility in the Procurement department (master data) and subsequent archiving by Procurement; - Signing off of the import input file listing the VAT rate by two persons with ultimate responsibility in the E-commerce department and subsequent archiving by E-commerce	Head of Procurement Administration	when importing new items	×		×	
	1.03 Intra-Community transactions and application of 0% rate	Wrongful application of 0% rate / no substantiation of 0% rate	1.03.1	Check VAT ID with NTA + inclusion in the invoice. In addition, storing of relevant information: CMR, Freight bills	- Screenshots of VAT number verification stored on server and retained for at least 7 years - Invoices with VAT numbers are retained in the records for at least 7 years - CMR and freight notes are retained in the records for at least 7 years	Tax manager	- per Intra-EU delivery - monthly when submitting ICS returns	×		×	
	1.04 Review and process incoming invoices	Incorrectly deducted VAT	1.04.1	Invoices are entered by accounting using VAT decision trees and the four-eyes principle	Recording of the four-eyes principle in the OCR/REB system (digital approval)	Goods administration manager (goods invoices)	when entering invoice	×		×	
	1.05 Review and process incoming invoices	Incorrect processing/ booking of incoming invoices	1.05.1	Monthly invoice check by tax department on the basis of a prescribed guideline; the results and action list are coordinated during monthly consultations with accounting and goods administration	Recording of findings from monthly audit, including follow-up in action point list on the Accounting server	Tax manager	monthly		×	×	
	1.06 Prepare and review outgoing invoices	Incorrect VAT management of outgoing invoices	1.06.1	Signing outgoing invoices is done (digitally) by two people from Accounting, using the four-eyes principle	Signed invoices stored on the Accounts server	Head of Accounting	when sending an invoice	×		×	
	1.07 VAT & transfer tax on purchase / construction / demolition / leasing and letting of real estate	Incorrect application of VAT system / incorrect transfer tax in property transactions	1.07.1	- Semi-annual sampling by tax department according to work instruction; - Review contract and 90% criterion of lease charged with VAT (see work instruction) - Review correctness of VAT regime for purchase and sales transactions (see work instruction)	Record results and findings of sample in file, including follow-up if necessary, to be stored on the tax department server	Tax manager	semi-annual		×	×	



TVA et Conformité coopérative : une solution naturelle

- Les risques liés à la TVA surviennent en permanence et sont intégrés dans les processus et systèmes opérationnels fondamentaux.
- Volumes importants de transactions traitées via des systèmes ERP.
- La conformité à la TVA est récurrente. Les erreurs se répètent rapidement si elles ne sont pas corrigées.
- Flux de trésorerie (fiscaux) importants (mais risques d'évaluations et de pénalités importantes, d'intérêts, d'atteinte à la réputation, de distorsions des flux de trésorerie).

Le cadre de contrôle de la TVA permet :

- L'identification des risques liés à la TVA
- La conception et le test préalables des contrôles de la TVA
- Une surveillance préalable permettant la détection précoce des problèmes structurels plutôt que des ajustements a posteriori
- L'identification rapide des problèmes
- Une meilleure coopération entre les entreprises et les administrations fiscales



Un aperçu de l'avenir

- Appétit pour le risque moindre des grandes entreprises ?
 - Gouvernance (fiscale) des entreprises
 - CSRD
- Numérisation et IA
 - Les entreprises pourront exercer un meilleur contrôle, ce qui améliorera la confiance mutuelle.
 - Interfaces/portails permettant l'échange d'informations et la supervision (automatisée) en temps réel (via des agents IA).
 - Nouvelles professions fiscales : spécialistes des données fiscales.



Plus d'informations

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontenten/themaoverstijgend/brochures_and_publications/supervision_large_business_in_the_netherlands

