

Global tax disputes: zo houd je de regie over je eigen casus

In het rapport 'Navigating the global tax disputes landscape' wordt een blik geworpen op belastingautoriteiten wereldwijd. Hoe navigeert de belastingplichtige in een wereld waarin disputen steeds hoger oplopen? Aldo Mariani, partner bij KPMG Meijburg & Co en Head of Global Tax Dispute Resolution & Controversy Services, legt uit wat de trends en ontwikkelingen zijn op het gebied van 'tax disputes' en hoe de cliënt zich hier het beste tegen kan wapenen.

Een van de belangrijkste trends die Mariani ziet, is dat er meer 'tax audits' plaatsvinden. "Cliënten worden steeds meer geconfronteerd met belastingcontroles vanuit verschillende overheden. Daarnaast wordt er steeds vaker gebruikgemaakt van informatie die door overheden bij de cliënt of vanuit andere bronnen wordt verzameld. Er is meer en meer informatie beschikbaar voor de belastingautoriteiten om te bepalen wat er bij de cliënt speelt op internationaal gebied. Het derde element is dat het internationale stelsel van rechtsbescherming niet altijd goed aansluit op de praktijk waardoor het vaak toch ingewikkeld blijft om die disputen op te lossen."

Meer fiscale aandacht

Die veranderde houding van de belastingautoriteiten is iets wat zich in de afgelopen tien jaar heeft ontwikkeld. Mariani: "Je hebt binnen de OECD en de G20 het BEPS-initiatief gehad. Dat was erop gericht om met name multinationals meer belasting te laten betalen en 'loopholes' te sluiten. Loopholes zijn mazen in de wet, waardoor er in het verleden allerlei structuren mogelijk waren die werden gebruikt om taxplanning te doen. Doordat de houding van de autoriteiten veranderde, kwamen die structuren in de spotlight te staan en begon men zich af te vragen: is het wel goed wat daar gebeurt en moet er niet tegen worden opgetreden? In verschillende landen zie je dat dat meer gebeurt dan vroeger."

Dit kan ook komen doordat de autoriteiten beter geïnformeerd zijn over die structuren. "Je hebt onder andere meer rapportageverplichtingen gekregen, zoals 'country-by-country reporting'", licht Mariani toe. "Dat betekent dat grotere ondernemingen in alle landen moeten aangeven hoeveel mensen ze in dienst hebben en hoeveel winst ze maken. Daarnaast is transfer pricing-documentatie in de meeste landen verplicht. Dat zijn allemaal kleine elementen in die grotere trend die ertoe leiden dat er veel meer fiscale aandacht is voor internationaal opererende bedrijven."

Grijs gebied

Bovendien is de communicatie tussen landen groeiende, merkt Mariani. "Je ziet nu in meerdere landen initiatieven ontstaan om tegelijkertijd een audit te doen. Dan spreken Nederland, Duitsland en Frankrijk bijvoorbeeld af om met z'n drieën hetzelfde bedrijf te gaan onderzoeken, elk vanuit een eigen optiek. Vervolgens worden de gegevens onderling realtime uitgewisseld. Dat is best ingewikkeld voor een belastingplichtige, omdat je tegelijkertijd met verschillende overheden moet dealen onder verschillende juridische systemen. Ook is het moeilijk om regie te houden over welke informatie je precies aan wie geeft en hoe de rechten van belastingplichtigen in dergelijke situaties kunnen worden gewaarborgd. De heldere regels over rechtsbescherming die in binnenlandse situaties bestaan, zijn in internationale gevallen nog meestal een lappendeken, met de nodige gaten en onduidelijkheden. Dat maakt het lastiger voor belastingplichtigen om een eventuele discussie te managen."

Geen waterdicht systeem

Technologie maakt het daarbij makkelijk om veel meer informatie naar voren te krijgen. Maar dat betekent ook dat cliënten een grotere verantwoordelijkheid hebben om ervoor te zorgen dat ze alles goed ingeregeld hebben. Mariani: "Er gebeuren verschillende dingen bij audits, waarbij bijvoorbeeld de Belastingdienst toegang krijgt tot de IT-systemen van de cliënt om bepaalde checks uit te voeren. Zo bekijken ze bepaalde transacties en controleren ze voor met name btw of die transacties allemaal goed gerapporteerd zijn. Dat wil zeggen: dat daar de juiste btw op is vermeld. Staan er fouten in? Dan wordt uiteindelijk de correctie berekend op het percentage fouten op de totale bekeken transacties. Je krijgt op dat moment dus te maken met een soort extrapolatie."

Daarnaast wordt er in steeds meer landen gewerkt met digitale facturen. Mariani: "Facturen komen hierbij rechtstreeks bij de belastingdiensten terecht als de belastingplichtige die verstuurt. Dat zie je in Nederland nog niet, maar wel in steeds meer landen. Zo hebben belastingautoriteiten dus informatie over afdrachten en aftrekken die geclaimd worden, die ze eenvoudig naast elkaar kunnen leggen in een IT-systeem. Voorheen was dat niet mogelijk. Je moest dan bij wijze van spreken door de dossiers gaan om te kijken of het allemaal correct was." Wanneer blijkt dat er inderdaad fouten zijn gemaakt, dan heeft dat tot consequentie voor de cliënt dat er naheffingen worden opgelegd met boetes en rente. "Het zijn geen waterdichte systemen, bijvoorbeeld dat je met één klik op de knop precies kunt zien wat er fout is", voegt Mariani toe. "Maar het zijn wel middelen om fouten sneller te herkennen en om te bepalen hoeveel fouten er zijn gemaakt."

De regie houden

Cliënten kunnen zich hier het best tegen wapenen door intern voor goed riskmanagement te zorgen. Zo moeten zij weten wanneer het bedrijf dingen doet, terwijl ook de interne fiscale afdeling moet weten wat er gebeurt en wat de fiscale gevolgen zijn. Mariani: "Wij kunnen de cliënt helpen bij het doen van checks op hun eigen systemen om zo fouten op te sporen en die te repareren. Niks doen is een heel gevaarlijke strategie. Je neemt het risico dan op de koop toe. Ik kom weleens cliënten tegen die zeggen: 'Ik heb geen problemen, want ik heb nooit naheffingen.' Wanneer je doorvraagt, blijkt vaak dat ze al heel lang geen controle hebben gehad."

Mariani ziet wel dat er onder cliënten steeds meer aandacht voor komt en dat cliënten zich ook afvragen hoe ze die disputen met de fiscus beter kunnen managen. "Je moet goed kijken hoe je zo'n audit gaat begeleiden en wie er binnen het bedrijf bij betrokken moet zijn. In de praktijk is dat niet altijd goed geregeld. Dan blijkt bijvoorbeeld dat een fiscale afdeling niet op de hoogte was van een controle in een bepaald land, omdat dat niet op tijd geëscaleerd werd. Dat soort interne procedures zijn belangrijk om te hebben. Daarnaast is voor cliënten van belang om zich af te vragen: hoe gaan we ermee om als het over transfer pricing gaat? Heeft deze correctie bijvoorbeeld een uitwerking in meerdere landen? Je moet weten wat je opties zijn om het conflict te beslechten. Want het kan ook best zijn dat de belastingautoriteit het bij het verkeerde eind heeft." Mariani adviseert: "Zorg voor een langetermijnvisie en probeer risico's zoveel mogelijk te mitigeren. Dat is over het algemeen beter dan afwachten en je vervolgens moeten verdedigen in een dispuut. Zorg dat je procedures en draaiboeken hebt. Wie moet je erbij halen? Hoe krijg je snel de goede informatie naar boven? Zo kun je de regie houden over je eigen casus. Als je tenslotte in een internationaal fiscaal dispuut terecht komt schakel dan met een partij die in de betrokken landen weet hoe de regelgeving werkt en op welke manier de belangen van belastingplichtigen adequaat kunnen worden behartigd."

KPMG Meijburg

Wil je meer informatie over hoe Meijburg jouw bedrijf kan helpen om fiscale geschillen efficiënt en effectief te behandelen en op te lossen? Neem dan contact op met Aldo Mariani.



Aldo Mariani
Partner Meijburg & Co
mariani.aldo@kpmg.com