

## **ODB MLT 10-2-2021 Toekomst Horizontaal Toezicht**

### **Vraag**

Enkele grote bedrijven geven aan benieuwd te zijn naar de toekomst van horizontaal toezicht. Bij veel bedrijven zat er een lijntje tussen AEO en horizontaal toezicht. Indruk is dat de Belastingdienst minder gaat focussen op horizontaal toezicht.

Wat betekent dit voor douaneklanten?

Wordt hier beleid over ontwikkeld dat gedeeld kan worden?

Heeft de splitsing Douane en Belastingdienst hier nog invloed op?

### **Reactie Douane**

In 2018 is de Belastingdienst een project gestart om richting te geven aan de doorontwikkeling van Horizontaal Toezicht (HT). Onderzocht is of de huidige werkwijze nog aansluit bij de actuele (fiscale) ontwikkelingen. Doel was daarnaast om de transparantie en verantwoording verder te verbeteren. Marktpartijen zijn gevraagd hiervoor input te leveren. Deze doorontwikkeling heeft voor Belastingdienst Grote Ondernemingen (hierna GO) geleid tot een heroverweging van het gebruik van individuele convenanten en tot een aantal aanscherpingen en verduidelijkingen, die aangekondigd zijn in het Jaarplan Belastingdienst 2020 en die de komende jaren worden doorgevoerd.

Relevante informatie is beschikbaar op de extern toegankelijke website:

<https://bdcommunicatie.pleio.nl/groups/view/57979486/doorontwikkeling-horizontaal-toezicht>

Verder kunnen individuele bedrijven contact opnemen met hun klantcoördinator van de Belastingdienst.

### **Informatie op deze website**

#### **Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht**

*De afgelopen tijd heeft de Belastingdienst met vertegenwoordigers van de fiscale adviespraktijk en brancheorganisaties gekeken naar mogelijkheden om de werking van het Horizontaal Toezicht te verbeteren. Deze doorontwikkeling is afgerond en zal de komende jaren stapsgewijs worden ingevoerd.*

#### **Meer informatie**

*Voor ondernemingen en fiscaal adviseurs die nu te maken hebben met individuele horizontaal toezichtsconvenanten is via onderstaand overzicht (zie website) meer informatie te vinden over de veranderingen. Per categorie organisatie (Top, Groot en Middelgroot) is er 1 informatieblad en aanvullende informatie.*

Voor meer informatie zie deze website.

#### **Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht**

Binnen het horizontaal toezicht met individuele convenanten wordt in de doorontwikkeling een onderscheid gemaakt naar drie groepen, te weten:

1. De honderd grootste en meest complexe ondernemingen waarbij het individuele convenant wordt vervangen door een individueel toezichtplan.
2. De ongeveer 4000 grote ondernemingen waarbij binnen de entiteit minimaal één vennootschap voldoet aan de voorwaarden van artikel 397, lid 1, Boek 2 BW. Voor deze groep worden de convenanten gemoderniseerd en wordt de looptijd beperkt.
3. Overige grote ondernemingen die niet onder de andere twee groepen van grote ondernemingen vallen. Voor deze groep geldt dat nieuwe deelnemers in het vervolg niet meer in aanmerking komen voor een individueel convenant. Deze ondernemingen kunnen wel via de convenanten met fiscaal dienstverleners toetreden tot het horizontaal toezicht.

#### **Gevolgen voor ondernemingen met douaneactiviteiten**

GO heeft HT voor grote ondernemingen nader uitgewerkt in de (extern gepubliceerde) Leidraad Toezicht Grote Ondernemingen. Onderdeel van HT voor GO is het gebruik van individuele convenanten. Douane neemt in een aantal gevallen ook deel aan het individueel convenant. Dit zijn de z.g. Groen-Blauwe convenanten. HT en dus ook een convenant hebben echter nationale werking.

Aangezien Douane altijd volgend is geweest bij het afsluiten van een individueel convenant HT zal Douane ook bij de doorontwikkeling HT, de ontwikkelingen blijven volgen die door GO vanaf 2020 worden geïmplementeerd.

Anderzijds passen deze nationale afspraken slecht in de context van het DWU waar grensoverschrijdende vergunningen gemeengoed zijn. Ook biedt het DWU weinig speelruimte voor facilitering van individuele bedrijven. Eventuele facilitering is aan een vergunning gebonden. Voor vergunninghouders DWU is de toegevoegde waarde van deze convenanten beperkt. Ook onze handhavingsaanpak van de laatste jaren biedt weinig ruimte voor een individuele benadering.

We bouwen daarom in de komende jaren de Groen Blauwe convenanten af. We doen dat in samenspraak met GO en sluiten hiervoor aan bij de gesprekken van GO met bedrijven over de doorontwikkeling HT. Er is geen relatie met de ontvlechting van Douane en Belastingdienst.

Uiteraard geven we een dergelijke verandering zorgvuldig vorm en gaan we in overleg met zowel de betrokken bedrijven als management en medewerkers van Douane en GO. In specifieke situaties (team Handel, team OLGA en individuele gevallen) is maatwerk mogelijk. Voor bijvoorbeeld vergunninghouders Accijns of DWU en Accijns kan het soms nuttig zijn om aan te blijven sluiten bij de convenantenaanpak.