



Post-master Indirect Tax Assurance VAT monitoring

November 2022

Hoe toets je of de beheersingsmaatregelen voor de btw werken?



Het leven van de fiscalist verandert. Onder invloed van internationale ontwikkelingen op het gebied van technologie en transparantie komt de fiscale beheersing als proces binnen de onderneming centraal te staan.

Beheersing houdt niet op bij het opzetten van bedrijfsprocessen. Het doorlopend monitoren en verbeteren van deze processen is een cruciaal onderdeel van een goed Tax Control Framework (TCF). Deze post-master focust op de vraag of het TCF voor de btw voldoet.

Programma

Het programma van de post-master volgt de verschillende fases van het monitoringsproces binnen de onderneming. Voorafgaand aan het beoordelen van de werking van de beheersingsmaatregelen ligt de vraag welke btw-risico's beheerst dienen te worden en wanneer risico's voldoende zijn afgedekt.

Monitoring staat niet op zichzelf. De post-master besteedt aandacht aan de organisatorische aspecten van btw-beheersing en raakvlakken met andere onderdelen in een onderneming.

Tijdens de post-master komen diverse technieken aan bod die kunnen worden gebruikt om na te gaan of de beheersingsmaatregelen werken. Hierbij wordt specifiek aandacht besteed aan de tools data-analyse, data mining en steekproeven.

Als inzichtelijk is op welke punten de beheersingsmaatregelen niet voldoende zijn zullen (aanvullende) maatregelen getroffen moeten worden. Het gaat dan om het inrichten van de leercirkel en het implementeren van aanpassingen.

Tijdens de collegecycle wordt gewerkt aan een casus.

Vooropleiding

De post-master staat open voor studenten die:

- het vak Indirect Tax Assurance aan Tilburg University hebben gevolgd, of
- de post-master Tax Assurance Algemeen hebben gevolgd, of
- studenten die de aantekening Tax Assurance hebben behaald (Tax Assurance 1 en 2 afgerond), of
- minimaal 3 jaar relevante werkervaring bij een advieskantoor, onderneming of de Belastingdienst.

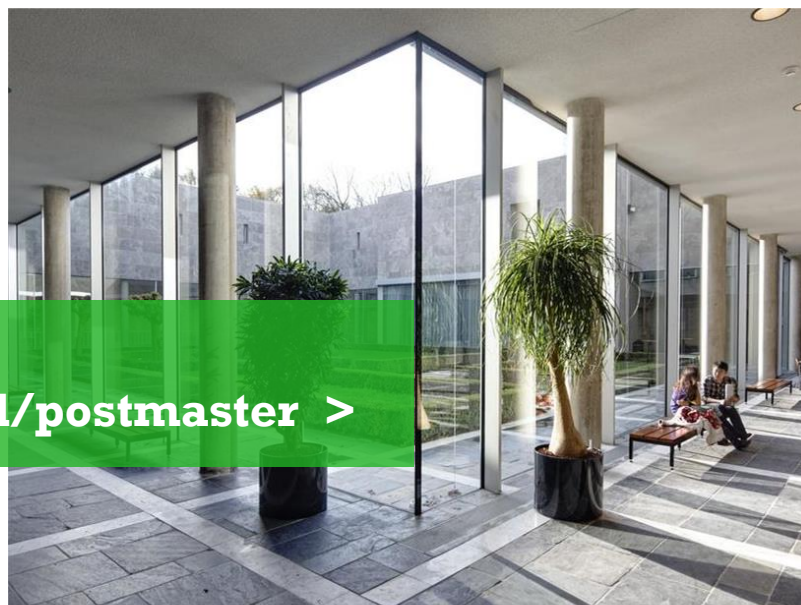
PE-punten

Afgerond met goed gevolg levert de opleiding een certificaat op. NOB leden komen in aanmerking voor 24 PE-punten. Leden van de NBA kunnen de opleiding opnemen in hun PE-portfolio. RB-leden dienen voor de toekenning van PE-punten contact op te nemen.

Investing en locatie

Het programma wordt aangeboden op Tilburg University, gebouw Cobbenhagen. Zie de achterzijde voor meer informatie.

De prijs voor het programma bedraagt € 2.500 (geen btw), incl. literatuur en diner. De opbrengst van het programma komt ten goede aan het onderwijs en onderzoek op het gebied van indirect tax assurance.



Interesse of aanmelden?

www.indirecttax.nl/postmaster >

Planning

De post-master Indirect Tax Assurance (ITA) 2022 bestaat uit 8 modules verdeeld over 4 woensdagen: 2, 9, 16 en 23 november, steeds van 14.00-21.00 uur. Elke module duurt circa 3 uur (incl. pauze). Gedurende alle modules wordt gebruik gemaakt van casestudies. Tussen de modules wordt het diner verzorgd.

Toelichting op de modules

Module I – Financial visualization of indirect tax

Op basis van zijn ervaringen als interne BTW verantwoordelijke bij twee Fortune 500 US Multinationals, zal Sven meer inzicht verschaffen in de mogelijke methodologieën die gehanteerd kunnen worden om BTW projecten te vertalen naar financiële kansen. Een business case met duidelijke cijfers omtrent de P&L en Working Capital impact wordt gemakkelijker geabsorbeerd door het financiële Management van iedere organisatie. Daarnaast zal Sven zijn ervaringen delen omtrent de implementatie en het gebruik van een Tax Control Framework in verschillende Europese landen.

Sven De Maeseneer, Executive Director, EY (België)

Module II – Risk management (1)

Deze module gaat in op de financiële functie binnen organisaties (actoren, ontwikkelingen, wijze van sturing, invloed op indirect tax assurance). Tevens wordt behandeld de methoden van interne beheersing en risico management in het kader van extern toezicht.

Prof. dr. A.C.N. van de Ven RA, Tilburg University

Module III – Risk management (2)

In deze module staat centraal de rol van monitoring bij een Tax control framework. Daarbij komt het COSO model aan de orde en de wijze waarop voor de btw het proces en inrichting van de monitoring function eruit ziet. Onder meer de volgende vragen zullen worden beantwoord:

- Hoe vul je risk management voor de btw in?
- Wat is de rol van het COSO-model voor de btw?
- Wat is het belang van een monitoring function?
- Hoe ziet het proces van de inrichting van de monitoring function eruit voor de btw?
- Hoe omgaan met risico's (producten en intern)?
- Wat is de positie van de tax function en monitoring function in de organisatie?
- Wat is het onderscheid tussen internal controls en monitoring?

Prof. dr. A.H. Bomer, Tilburg University en VU Amsterdam

J.A. de Vries LLM, Tilburg University en EY

Module IV – Tools: Data analytics

In totaal zijn drie modules gewijd aan het vergroten van het begrip van specifieke instrumenten ("tools") die de organisatie kan inzetten binnen de monitoringfunctie. De eerste van deze modules geeft een overzicht van de verschillende typen monitoringstools die er zijn en hun

verschillende toepassingen. Daarna gaan wij in meer detail in op de verschillende manieren waarop data mining, process mining en data analyse kunnen worden ingezet binnen de monitoring functie. Het gaat met name in op data analyse. Dit is een veelgebruikte tool binnen de monitoring van de fiscale processen. Uitgebreid wordt ingegaan op de verschillende fases van een analyseproces en de aandachtspunten die hierbij spelen. Hierbij komen de uitdagingen van data-architectuur, ERP-systemen en de archivering van data en zal worden ingegaan op de typen fiscale vragen die verschillende typen data-analyse kunnen beantwoorden.

A. Roza RA, Director Indirect Tax, PwC

O.J.L.E. Smeets LLM, Tilburg University en Deloitte

Module V – Tools: Data mining

Datamining is een interdisciplinair deelgebied van de informatica en de statistiek met als algemeen doel informatie te extraheren uit een gegevensverzameling en de informatie om te zetten in een begrijpelijke structuur voor verder gebruik. In deze module wordt u vertrouwd gemaakt met deze techniek om btw processen te analyseren en te optimaliseren.

R.W. Lucas MSc, Tilburg University, VU Amsterdam en Deloitte

Module VI – Tools: Steekproeven

Deze module gaat in op de sterktes en beperkingen van steekproeven. De inzet van de steekproef binnen de monitoring functie komt aan bod, ook in relatie tot data-analyse. Daarnaast wordt het proces van de steekproef uit de doeken gedaan: van het juist samenstellen van de populatie, de keuze van de materialiteit tot de beoordeling van de gestoken euro's en de gevolgen van extrapolatie.

C. Buitenhuis RA, Belastingdienst, voorzitter commissie vaktechniek Statistical Audit

Module VII – Inrichting van de leercirkel

Als resultaat van de actieve monitoring komen verbeterpunten naar boven. In deze module staan wij stil bij de wijze waarop geborgd kan worden dat de uitkomsten van monitoring-activiteiten worden ingezet om de processen te verbeteren.

M. van Amersfoort LLM, EMEA Indirect Tax Leader, Shell Internationaal

Module IIX – Implementatie/verandermanagement

Bij het implementeren en verbeteren van de interne beheersing is een groot aantal onderdelen van de organisatie betrokken. Dit kan – zeker voor een indirect taks-functie van beperkte omvang – een grote uitdaging zijn. Tijdens deze module komen deze uitdagingen aan de orde. Hiebij gaan wij in op de vaardigheden die vereist zijn om de monitoring-functie succesvol in te richten. Er is aandacht voor de relatie tussen hard en soft controls en hun rol binnen het proces.

Mr. R.K. Goudswaard, Executive Director Tax, flatexDEGIRO Bank AG

Plattegrond en locatie

De post-master vindt plaats op de campus van Tilburg University in het gebouw Cobbenhagen (C).

De campus is uitstekend bereikbaar met de trein (station Tilburg Universiteit) en met de auto (Warandelaan 2, Tilburg).

Voor meer informatie over de route en bereikbaarheid:
<http://www.tilburguniversity.edu/contact>



Programma 2022

2 nov	14.00 – 21.00 uur Cobbenhagen Building, Ruth First zaal (C 186)
I	– Financial Visualization of Indirect Tax
II	– Risk Management (1)
9 nov	14.00 – 21.00 uur Cobbenhagen Building, Ruth First zaal (C 186)
III	– Risk management (2)
IV	– Tools: Data analytics
16 nov	14.00 – 21.00 uur Cobbenhagen Building, Ruth First zaal (C 186)
V	– Tools: Data mining
VI	– Tools: Steekproeven
23 nov	14.00 – 21.00 uur Cobbenhagen Building, Ruth First zaal (C 186)
VII	– Inrichting van de leercirkel
IX	– Implementatie en veranderingmanagement

Interesse of aanmelden?

indirecttax.nl/postmaster →