



## (Concept) Verslag Auditfile Logistics on EU-level Seminar March 22<sup>nd</sup> 2018

### Locatie

SRA – Nieuwegein

### Aanwezig

(AR)	Arnold Roza	PWC (voorzitter NEN-committee ISO ADCS)
(CD)	Coen Decnop	Infor
(CS)	Carlos Saez	Oracle
(ES)	Edwin Sanderse	Fyn Software
(FB)	Frans van Basten	Digitect
(FI)	Fred van Ipenburg	Belastingdienst (linking pin met Auditfile Platform)
(HW)	Hein Wagenaar	Oracle
(JA)	Jan Akkermans	Akkermans Customs Consultancy
(JG)	Johan de Gelder	Deloitte
(JR)	Julie Richard	Deloitte
(JT)	José van Twisk	BDO (linking pin naar NOB groep Tax Technology)
(LA)	Leo Alewijnse	Belastingdienst/Douane
(LM)	Leo Mommersteeg	SAP
(LV)	Laurens Voogt	4apps Group
(MB)	Martin de Bie	216 Accountants
(MG)	Marc van der Graaf	EY
(MH)	Marco Heijnen	Doehler (voorzitter)
(MR)	Marco Roskam	Unit4
(RH1)	René Hendriksen	KPMG
(RH2)	Richard van 't Hof	Belastingdienst/Douane (notulist)
(RH3)	Robbert Hoogeveen	Key-Group
(RS)	Robert Stamsnijder	The Auditfile Factory
(SV)	Stefan Verhagen	Fenex
(WV)	Wim Visscher	Belastingdienst/Douane

### Afwezig

(DC)	Dario Castiglione	Visma Software
(GB)	Gerard Bottemanne	GBNED
(JV)	Jan Vrijenhoek	Digitect
(MP)	Marc Plug	4apps Group
(RM)	Roy Melissant	ECT
(YT)	Yao-hua Tan	TBM TU Delft

### **Samenvatting**

Is een standaard auditfile logistiek wenselijk op EU-niveau? Wat zijn de kansen en uitdagingen voor een standaard auditfile logistiek? Welke aandachtspunten zijn er te onderkennen? Wie zijn de stakeholders en van wie is commitment nodig? Wat en wie kan / moet op de korte termijn plaatsvinden? Deze vragen stonden centraal tijdens de seminar "Auditfile Logistics on EU-level" op 22 maart 2018 bij de SRA in Nieuwegein.

De aanwezigen staan positief tegenover de auditfile logistiek. Niet alleen als verantwoording naar toezichthouders, maar veel meer als tool voor de interne beheersing of om aan te tonen dat de interne beheersing heeft gewerkt. Er zijn een aantal actiepunten afgesproken om de ontwikkelingen te versnellen. Een belangrijke actiepoint is de inbreng van een nota in het ODB-overleg (overleg tussen bedrijfsleven en douane) voor commitment van deze ontwikkeling. De nota wordt ingebracht door VNONCW en Fenex.

## 1. Welkom en voorstellen.

Kort na 09:30 heet MH iedereen welkom.

MH stelt zich voor als voorzitter en verduidelijkt zijn interesse /belang in het onderwerp van vandaag. MH is werkzaam bij Döhler, een van de grootste producenten van concentraten voor de drank en voedingsindustrie. Het hoofdkantoor is in Duitsland gevestigd, kent wereldwijd 30 fabrieken en meer dan 7.000 werknemers. Alle locaties worden op dit moment geïntegreerd in SAP HANA. Dit is niet eenvoudig omdat standaarden en harmonisaties ontbreken in en tussen de verschillende landen. De boodschap van MH is dan ook dat hierin verandering moet komen, eigenlijk het onderwerp van vandaag, minimaal Nederland en bij voorkeur EU-breed. MH benadrukt hierbij dat het geheel begint met het standaardiseren en harmoniseren van de eigen processen. Als de eigen gegevens gestandaardiseerd zijn, dan is standaard rapportage, bijvoorbeeld een standaard auditfile (logistiek), mogelijk. Het tweede punt betreft het 'in control' zijn van het bedrijf (doel) en dat de auditfile hierin kan ondersteunen. MH heeft inmiddels een auditfile geïmplementeerd (op basis van de GPA) met de aanvulling dat de auditfile direct wordt gevuld in plaats van achteraf. Hierdoor kunnen direct de checks worden uitgevoerd, signalen worden gegenereerd en daarop geacteerd worden.

Na deze introductie volgt een voorstelronde. Iedereen stelt zich vervolgens voor, beperkt tot naam en organisatie en mogelijk een korte toelichting belang / interesse in het onderwerp van vandaag.

## 2. Doelstelling seminar.

De doelstellingen van de seminar zijn verwoord in eerdere e-mails van FI en hieronder toegevoegd:

- Het delen van de ontwikkelingen van standaardisering van audit data op nationaal en internationaal niveau;
- Het gezamenlijk vaststellen van kansen en uitdagingen voor het realiseren van SAF-EU;
- Het gezamenlijk vaststellen wie welke stappen onderneemt richting de plenaire vergadering van de domeingroep Auditfile Logistiek van Auditfile Platform van 14 juni 2018;
- Het gezamenlijk vaststellen van de daaropvolgende voorziene actiepunten en wie hierin wat doet;

## 3. Presentaties.

Door verschillende sprekers (verschillende stakeholders) zijn korte presentaties gegeven om meer achtergrond / huidige stand van zaken te geven over de ontwikkelingen en gebruik van auditfiles. Dit als opmaat voor de discussie.

### a. Arnold Roza: ISO ADCS

(AR) geeft een korte update over de ISO ADCS (Audit Data Collection Standard). Dit project is een initiatief van China (SAC). De focus is het perspectief van financial auditing. De eerste standaard (Committee Draft CD1) is gepubliceerd. Ook Nederland (NEN), als actief lid van de ISO/PC 295, heeft hierop commentaar ingeleverd aangaande de inhoud en structuur. Dit commentaar is positief ontvangen. Echter het lijkt dat ons commentaar wordt doorgeschoven na de eerste publicatie van de standaard en dus wordt gezien als een (mogelijke) verbetering. Dit laatste houdt in dat opname in de standaard, na publicatie van de standaard, mogelijk nog drie jaar op zich laat wachten. Het positieve, wat wel is bereikt, is de aandacht voor governance van de standaard, iets wat ontbreekt bij de SAF van de OECD. (FI) vult deze presentatie aan dat in mei van dit jaar een tweede versie van Committee Draft wordt gepubliceerd waarop uiteraard weer commentaar kan worden geleverd. Verder is de publicatie van de definitieve standaard iets uitgesteld, van eind dit jaar naar midden 2019. In de tussentijd komt de Technische Committee bijeen die de extensies behandelt en daarover een beslissing neemt. De boodschap van deze presentatie ((AR) en (FI)) is dat wij compliant willen zijn aan de ISO standaard en dat wij onze ervaringen op EU niveau kunnen delen. Het is altijd nuttig om een eigen standaard – gekoppeld aan de ISO-standaard - te hebben op EU niveau.

Voor meer informatie over het project en de verschillende 'stages' waarin dit project zich bevindt:

De participerende (w.o. NL) en waarnemende deelnemende landen zijn te vinden op <https://www.iso.org/committee/5648297.html> . Op dit moment is 'stage code' 30.60 van toepassing: <https://www.iso.org/committee/5648297/x/catalogue/p/0/u/1/w/0/d/0>  
<https://www.iso.org/stage-codes.html>.

TIP: Iedereen die de publicaties van de werkgroep wil volgen kan zich aanmelden als normcommissielid bij Jolien van Zetten van de NEN:

<https://www.nen.nl/Normontwikkeling/ICT/Audit-Data-Collection.htm>

b. Carlos Saez: ERP Vision (Oracle)

(CS) gaat in op de huidige situatie en eindigt met een aantal aanbevelingen. Dit vanuit het perspectief van een internationaal software(ontwikkelaars/leveranciers)bedrijf. De huidige situatie is dat er vele verschillende oplossingen zijn voor e-auditing. Het bekende wiel bestaat al. Probleem is echter dat er dus vele verschillende zijn. Landen leven de normen verschillend na (formats, verplicht/optioneel, wel/niet periodiek, files etc.). Elk land heeft zo zijn eigen eisen. Een bekend voorbeeld is SAF-T van de OECD. (CS) geeft aan dat elke afwijking van een norm/standaard hoofdpijn oplevert en dus kosten. In zijn eigen woorden van (CS): "it is getting crazy". De huidige strategie is nu niet anders dan: u (land) vraagt en wij leveren (wij doen wat vereist is), ofwel een beroerde strategie of er is geen strategie. We spreken ook in dialecten in plaats van één taal (Esperanto). En zoals eerder gezegd, elk verschil, elke afwijking kost ons veel geld. Een standaard betekent minder kosten.

(CS) geeft aan dat wij, aanwezigen, hierin eensgezind zijn: "we are all fighting the same battle". Een taal, een (rationele) standaard, is wat de wens is. (CS) geeft hiermee aan dat de auditfile niet een replicatie is of moet zijn van de database, een auditfile kan geen 100% van alle vragen beantwoorden. Verder adviseert hij 'think big, start small', het is beter 50% van iets te hebben dan 90% van niets. Afwijkingen moeten voorkomen worden of beter: gewoon niet voorkomen. Eenvoud en transparantie zijn belangrijke kernwoorden voor de realisatie van een auditfile. Audits zijn tenslotte duur voor belastingplichtigen, auditors en softwareleveranciers.

c. Frans van Basten: inzichten na normaliseren van het ISO ADCS

(FB) bevestigt de stelling van (CS) uit de vorige presentatie over het naleven van normen/standaarden. (FB) heeft zich gericht op de gepubliceerde ISO ADCS tabellen. Zijn algemene mening over het ISO ADCS is dat redundantie hoogtij viert (bijvoorbeeld de adresgegevens in physical and billing adress) en dat de huidige structuur slechts een platte bestandsformaat ondersteunt, geen vorm van nesting kent en dat alle relaties zijn gelegd met foreign keys. Het geheel komt het onderhoud van een standaard eveneens niet ten goede. Om hierin verbetering te brengen heeft (FB) juist die huidige presentatie van tabellen gemodelleerd (genormaliseerd) onafhankelijk van de techniek (relationeel model). Een eerste resultaat is de afname van redundantie van de velden met 35% en met de mogelijkheid om dit nog beduidend verder af te laten nemen (- 200 velden). Ook zijn de naamconventies op de gegevensvelden toegepast en zijn de gegevensvelden in zijn model consistent. Op basis van het model van (FB) is het mogelijk om het resultaat te mappen naar technische formaten zoals XML of platte bestanden en andere. Dit komt het onderhoud ten goede, wat een essentieel onderdeel is voor de toekomst. Het grote voordeel is de mogelijkheid dat nu op mondiaal niveau iedereen akkoord kan gaan of alle informatie is opgenomen. Wel moet nu de aandacht worden gevestigd aan de inhoud van de velden, het huidige ISO ADCS geeft hierover totaal geen richting. Bijvoorbeeld codelijsten die nog ontbreken. In de presentatie geeft (FB) nog een aantal voorbeelden. Overigens is het model – als proposal - onlangs ingediend bij het project ISO ADCS. (MH) vult aan dat de aandacht voor de inhoud essentieel is anders kan de software geen controles uitvoeren.

d. Wim Visscher: Douane-ontwikkelingen nationaal en internationaal

Op het niveau van de Europese Unie wordt het EU Customs Data Model gevolgd wat een afgeleide is van het (mondiale) WCO Data Model. Aangiften en dergelijke berichten zijn daarvan voorbeelden. Echter er zijn geen data / data requirements voor een auditfile vastgesteld.

Over de nationale douane ontwikkelingen verwijst (WV) in de eerste plaats naar de handhavingsvisie op youtube: van de Nederlandse Douane (<https://www.youtube.com/watch?v=iiNKkIBO99k&list=PLWuLg5YULIsN4FR5neVJfT0HcGnubUrBQ&index=7>). Deze visie gaat uit van risicogerichte aanpak en 100% toezicht. Die handhavingsvisie maakt onderscheid in trusted traders (AEO), trusted trade lanes en others. Bij de laatste groep is het toezicht vooral gebaseerd op fysieke controles. Voor douanevergunningen en douanevereenvoudigingen is het toezicht meer gericht op de administratieve organisatie en de interne controle/beheersing van de partner. Het toezicht kent een 'system based approach' met 'substantive based approach'.

Het belang van de administratieve organisatie en interne controle komt ook tot uiting in de Europese wetgeving. (WV) verwijst met name naar artikel 39 letter b Union Customs Code waarin staat dat de aanvrager (bijvoorbeeld de AEO-er) aantoont dat hij zijn handelingen en de goederenstroom 'in control' heeft op basis van een handels (en vervoers) administratie die passende douanecontroles mogelijk maakt.

Een (deugdelijke) handels- en vervoersadministratie is verder uitgewerkt in de uitvoeringsvoerordening UCC IA artikel 25a, nl.: een boekhouding overeenkomstig de algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen van de lidstaat waar de boekhouding wordt gevoerd, de douane in staat stelt bedrijfscontroles te verrichten en voorziet in een historische gegevensregistratie die een controlespoor (WV gaf het voorbeeld van inslag-opslag-uitslag in een douane entrepot) vormt vanaf het moment van gegevensinvoer. De administratieve organisatie en de interne controle is nader uitgewerkt in hetzelfde artikel 25, letter f. De administratieve organisatie correspondeert met het soort en omvang van de bedrijfsactiviteiten en is geschikt voor het beheer van de goederenstroom en over een systeem van interne controles waarmee fouten kunnen worden voorkomen, opgespoord en rechtgezet en onrechtmatige of frauduleuze transacties kunnen worden voorkomen en opgespoord.

(WV) geeft aan dat juist voor de combinatie van 'system based approach' met 'substantive based approach' de auditfile – standaardisatie en harmonisatie - belangrijk is. (WV) gaat vervolgens in op wat belangrijk is voor de auditfile en behandelt zo de begrippen volledigheid van transacties/vastleggingen, juistheid van de vastleggingen, beschikbaarheid van gegevens en controleerbaarheid (de audit trail). Het is het schillenmodel dat aangeeft dat zijn verhaal over de auditfile gemeenschappelijk voor allemaal maakt, niet alleen geldt voor de douane, maar evengoed – zelfs als eerste stakeholder - het bedrijf zelf (die willen dat de processen in control zijn, zoals (MH) in zijn opening verwoordde), externe accountantskantoren en andere stakeholders. Maar het begint allemaal bij de processen en de interne controles van het bedrijf. Dan is het mogelijk om ook gegevensuitwisseling te standaardiseren. (WV) benoemt nog een aantal belangen voor bedrijfsleven (versterken interne controle en verminderen van de administratieve lasten) en douane (kunnen steunen op management control van het bedrijf en voor meer efficiënt en effectief toezicht). Hij eindigt met het benadrukken van het gemeenschappelijke belang en daarmee dat de ontwikkeling van een auditfile logistiek een privaat-publieke samenwerkingsverband moet zijn, samen met externe accountants, softwarebedrijven, belastingdienst, overige overheid etc.

#### **4. Resultaten groepsdiscussie.**

Voorafgaand aan de discussie zijn de aanwezigen verdeeld over 4 groepen. Die groepen zijn genoemd in bijgevoegd bestand FlappenDiscussie.pptx, de foto's met de resultaten van de discussie. Hieronder zijn de highlights opgenomen:

##### *Is SAF Logistics wenselijk op EU niveau;*

Door alle groepen is dit bevestigend beantwoord. Groep GCS1 vult dit aan dat er juist nu ontwikkelingen zijn en daarom het moment ook goed is (verwijzend naar het rapport over de VAT gap van 150 miljard). Groep B4/5 vulde dit aan met liever een niveau hoger te denken, mondiaal. Op deze manier krijgt het product de meeste waarde. Ook zien zij voordeel om de auditfile logistiek niet alleen voor de goederenbewegingen toe te passen maar ook voor services. Dit is een kleine stap en beter voor de acceptatie. De groep ERP bevestigt eveneens de vraag, maar denkt juist eerst nationaal (think big, act small), dit vanuit de invalshoek hoe op het niveau van EU te komen. Bij de laatste vraag wordt hier verder op ingegaan.

##### *Welke kansen en uitdagingen zijn/worden onderkend*

Kansen zijn onder meer de vermindering van de kosten voor alle betrokkenen.

Verskillende groepen hebben de uitdagingen als aandachtspunten genoemd en vica versa. Daarom is dit samengevoegd bij de volgende vraag.

##### *Welke aandachtspunten zijn/worden onderkend*

Aandachtspunten die zijn genoemd, zijn (en kunnen) door de verschillende groepen mogelijk ook bij uitdagingen genoemd. Daarom deze als een geheel hieronder verwoord.

Punten die genoemd zijn: Vertalen van specifiek naar generiek in de auditfile, mogelijkheid tot retour messages naar klant (kan klant integreren), goedkeuring door of overtuiging van alle EU-lidstaten (meerdere), nieuwe business modellen, overkill van standaarden, privacy, beheer van het product over de lidstaten heen (allemaal eigen versies), realisatie ervan bij klein en midden bedrijven, one window reporting (e-governance), rapporteren aan Intrastat, het verplicht stellen, angst dat teveel data leidt tot teveel vragen (kostenverhogend), niet per definitie gaan voor de beste optie (gaan voor het gemiddelde) transitiefase, het change management en de follow up (B4/5), politieke wil, geen standaard voor auditing, de landen die nu een standaard hebben geïmplementeerd, een commissie voor onderhoud, klein beginnen (GCS1).

Welke belanghebbenden hebben hierbij een belang en moeten zich hiervoor inzetten of worden geraadpleegd/betrokken;

Overheid, belastingplichtigen (bedrijven, traders), softwarebedrijven (ontwikkelaars tot en met leveranciers), service providers, auditors, supervisors, EU-commissie, douaneorganisaties lidstaten, consultancy firma's, onderwijsaanbieders, solution providers.

Wat moet er op de korte termijn gebeuren (naar 14 juni 2018 de bijeenkomst van de domeingroep Auditfile Logistiek) en wie pakt wat op/aan.

- Op 23 mei 2018 geeft Fred van Ipenburg samen met een Belgische collega een presentatie aan de groep Fiscalis e-Audit. In de middag zijn er ook 2 workshops. Fred zal deze momenten aangrijpen om de ontwikkelingen van vandaag - auditfile logistiek - op de kaart te zetten;
- De Trade Contact Group (TCG) komt in juni van dit jaar bijeen. Stefan Verhagen zal deze ontwikkelingen daar op de agenda plaatsen;
- Een ieder kan mogelijk publiciteit geven aan en lobbyen voor deze ontwikkelingen;
- andere actiepunten kunnen zijn, het uitbreiden van de werkgroep, een voorspelling maken / uitwerken wanneer aan deze ontwikkeling geen vervolg wordt gegeven;
- Roadmap. Op basis van de presentatie van de ERP-groep en gemotiveerd door de kreet 'think big, act small' en dus binnen Nederland te beginnen, is voorgesteld om eerst een roadmap te ontwikkelen (wat hebben we nodig, waarom hebben we het nodig en hoe komen we op EU-niveau). De belangrijkste eerste stap daarin is het commitment voor de ontwikkeling (en gebruik van) van (en door) de Nederlandse Douane (SAF-T is niet gepromoot door de douane). Het resultaat van deze discussie is dat Stefan met René Hendriksen (indien nodig met Wim Visscher) een nota schrijven voor het eerstvolgende ODB-Overleg (een overleg tussen bedrijfsleven vertegenwoordigd door de koepels en de douane) en die in te brengen door Leon Kanters (VNO-NCW MKB Nederland, KPMG Meijburg). Hierbij kan een aansluiting worden gevonden met het verbeterprogramma dat is opgesteld vanuit het ODB-overleg. Vervolgens kan verder nagedacht worden over de te volgen stappen, bijvoorbeeld Ministerie van Financiën, TCG etc, in plaats van 27/28 handtekeningen van de lidstaten.

Om 12:40 eindigde (MH) de seminar en dankte iedereen voor hun inbreng.

Extra:

Op 22 februari 2018 hield EFS haar jaarlijkse seminarie over indirecte belastingen, dit jaar met de recente voorstellen van de Europese Commissie over haar actieplan voor een gemeenschappelijk btw-gebied. Dit onderwerp is ook ter sprake gekomen op 22 maart 2018. Hierover kunt u meer informatie op:

[http://www.europesefiscalestudies.nl/?page\\_id=2799](http://www.europesefiscalestudies.nl/?page_id=2799)