



Service Public  
Fédéral  
FINANCES



# CO-OPERATIVE TAX COMPLIANCE PROGRAMME



[WWW.FIN.BELGIUM.BE](http://WWW.FIN.BELGIUM.BE)

FISCALITÉ • SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCES

.be



CONCEPT DE CO-OPERATIVE TAX COMPLIANCE

CARACTERISTIQUES DU CTCP

CTCP EN PRATIQUE



# CONCEPT DE CO-OPERATIVE TAX COMPLIANCE

CARACTERISTIQUES DU CTCP

CTCP EN PRATIQUE



## DEFINITION



Confiance  
légitime

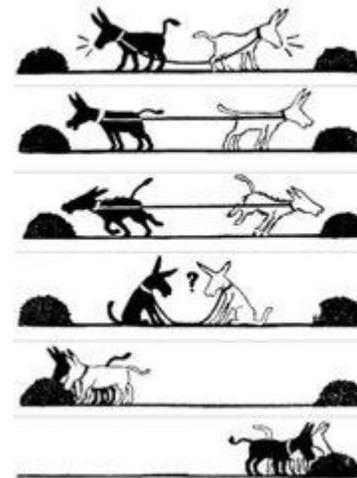
Transparence

Sécurité  
juridique plus  
rapide

Améliorer  
la  
compliance  
fiscale



# ORIGINE ET OBJECTIF





## CONDITIONS POUR PARTICIPER

- ✓ Très grandes entreprises
- ✓ Tax Control Framework robuste
- ✓ Pas de négligence grave ou de faute
- ✓ Déclaration dans les délais
- ✓ Absence de fraude fiscale
- ✓ Absence de dettes persistantes



Service Public  
Fédéral  
**FINANCES**

# GRUPE CIBLE ET MATIÈRES FISCALES





CONCEPT DE CO-OPERATIVE TAX COMPLIANCE

CARACTERISTIQUES DU CTCP

CTCP EN PRATIQUE



## 8 CARACTÉRISTIQUES

Point de  
contact unique  
et équipe de  
suivi

Aperçu

Actualité

Dans les limites  
légales  
autorisées

Communication

Tax Control  
Framework  
(TCF)

Traitement  
équivalent

Stratégie de  
contrôle  
adaptée



Point de contact  
unique et équipe de  
suivi



- ✓ Traiter toutes les questions fiscales
- ✓ Evaluer le Tax Control Framework
- ✓ Rotation après 5 ans de participation au CTCP



## 8 CARACTÉRISTIQUES

Point de  
contact unique  
et équipe de  
suivi

Aperçu

Actualité

Dans les limites  
légales  
autorisées

Communication

Tax Control  
Framework  
(TCF)

Traitement  
équivalent

Stratégie de  
contrôle  
adaptée



# Aperçu

Organisation

Secteur

Risque





## 8 CARACTÉRISTIQUES

Point de  
contact unique  
et équipe de  
suivi

Aperçu

Actualité

Dans les limites  
légales  
autorisées

Communication

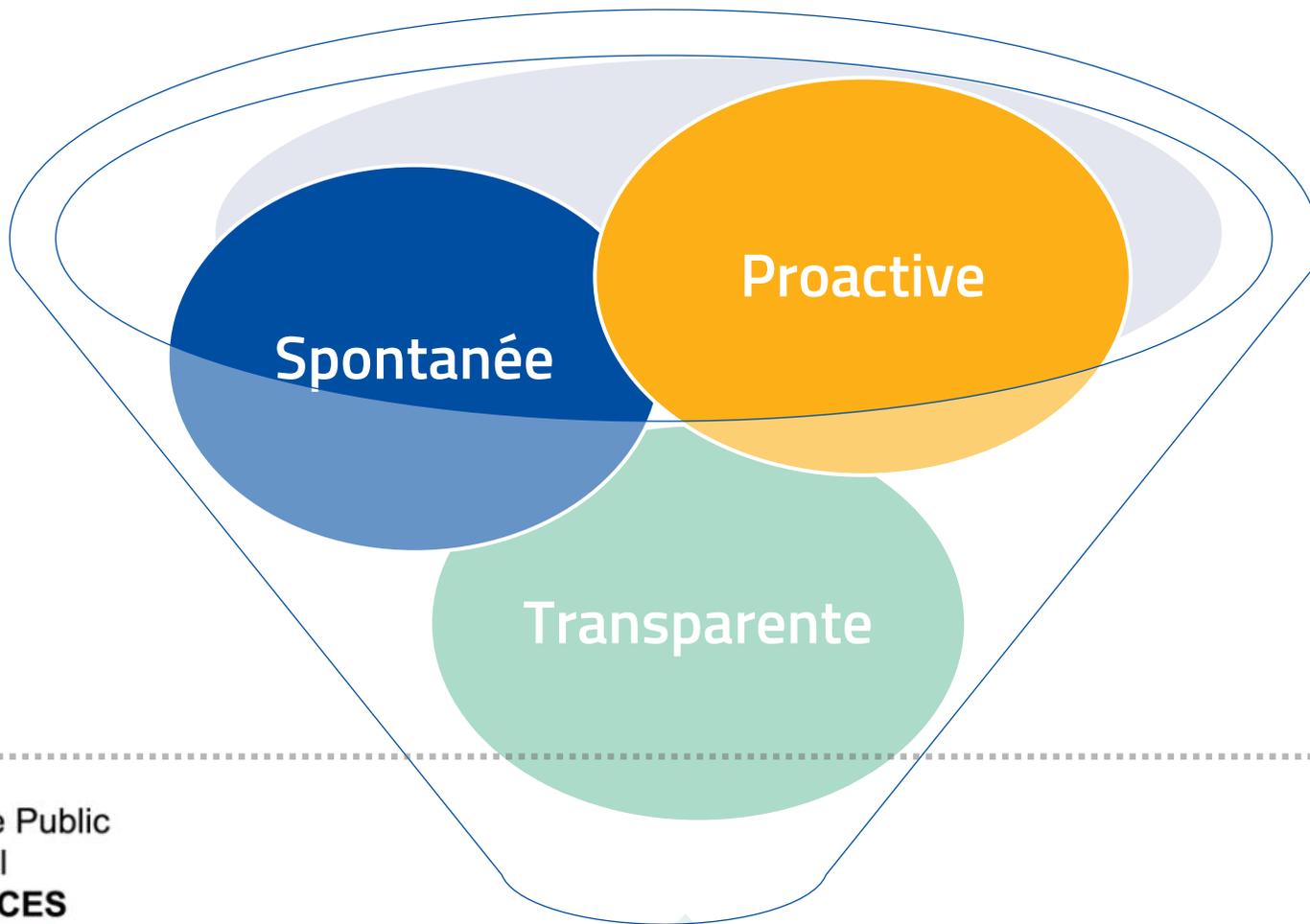
Tax Control  
Framework  
(TCF)

Traitement  
équivalent

Stratégie de  
contrôle  
adaptée



Service Public  
Fédéral  
**FINANCES**



Service Public  
Fédéral  
**FINANCES**

FISCALITÉ

Communication





## 8 CARACTÉRISTIQUES

Point de  
contact unique  
et équipe de  
suivi

Aperçu

Actualité

Dans les limites  
légales  
autorisées

Communication

Tax Control  
Framework  
(TCF)

Traitement  
équivalent

Stratégie de  
contrôle  
adaptée



Service Public  
Fédéral  
FINANCES



Tax Control  
Framework (TCF)



## Co-operative Tax Compliance

BUILDING BETTER TAX CONTROL FRAMEWORKS





# TAX CONTROL FRAMEWORK

1

stratégie  
fiscale

2

rôles et  
responsabilités

3

processus fiscaux  
appliqués de  
manière globale

4

gouvernance  
fiscale et gestion  
des risques

5

tests effectués

assurance raisonnable

6

technologie

UN NIVEAU OPTIMISE D'ASSURANCE & COMPLIANCE



# TAX CONTROL FRAMEWORK

1

stratégie  
fiscale

2

rôles et  
responsabilités

3

processus fiscaux  
appliqués de  
manière globale

4

gouvernance  
fiscale et gestion  
des risques

5

tests effectués

Assurance raisonnable

6

technologie

tell me

show me

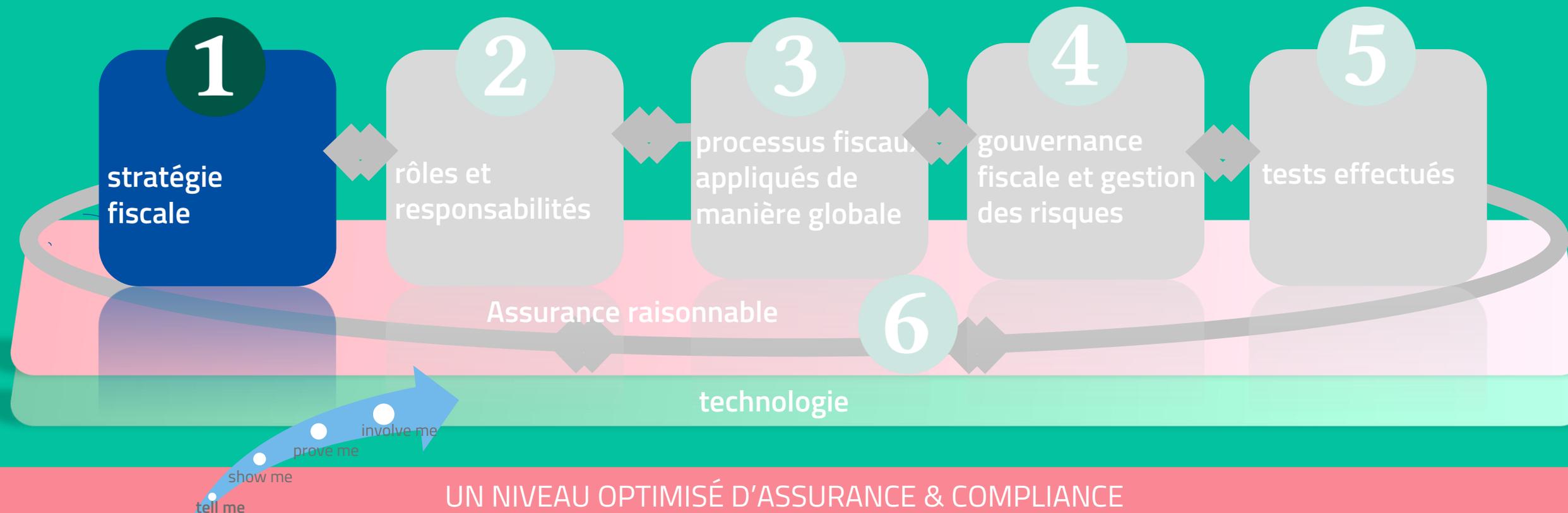
prove me

involve me

UN NIVEAU OPTIMISE D'ASSURANCE & COMPLIANCE



# TAX CONTROL FRAMEWORK



tell me  
show me  
prove me  
involve me



	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Déc	Jan	Fév	Mars	Avr	Mai	Juin	Juillet	Août	Sept	Oct	Nov	Déc	
Planning / Schedule	R	A	I	C															Q
Risk Management																			
Quality Management																			
Procurement																			
1. Specifications Listing																			
2. Site Requirements																			
3. Call for Tenders																			
4. Budget Approval																			
5. Contract Negotiations																			

\* R – Responsible (works on), A – Accountable, C – Consulted, I – Informed, Q – Quality Reviewer



# TAX CONTROL FRAMEWORK

1

stratégie  
fiscale

2

rôles et  
responsabilités

3

processus fiscaux  
appliqués de  
manière globale

4

gouvernance  
fiscale et gestion  
des risques

5

tests effectués

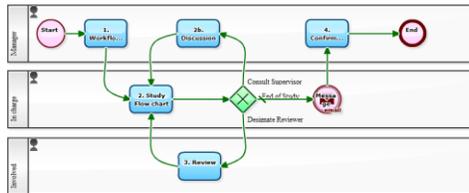
6

Assurance raisonnable

technologie



UN NIVEAU OPTIMISÉ D'ASSURANCE & COMPLIANCE



# TAX CONTROL FRAMEWORK



UN NIVEAU OPTIMISÉ D'ASSURANCE & COMPLIANCE



Figure 3

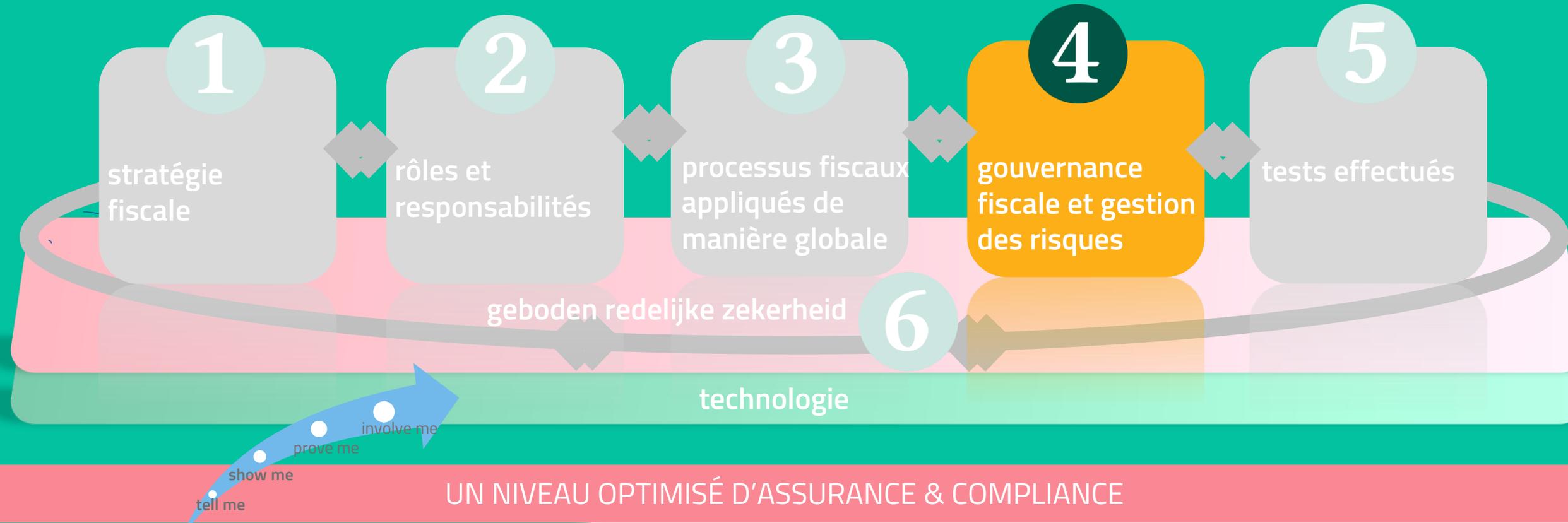
Risk assessment matrix

		Risk assessment matrix							
Consequence	6	6	7	8	9	10	11	High severity risks (8 - 11)	
	5	5	6	7	8	9	10		11
4	4	5	6	7	8	9	10	Low severity risk (1 - 4)	
3	3	4	5	6	7	8	9		
2	2	3	4	5	6	7	8		
1	1	2	3	4	5	6	7		
		Probability of occurrence							
		1	2	3	4	5	6		

Source: Compiled by authors



# TAX CONTROL FRAMEWORK





# TAX CONTROL FRAMEWORK

1

stratégie  
fiscale

2

rôles et  
responsabilités

3

processus fiscaux  
appliqués de  
manière globale

4

gouvernance  
fiscale et gestion  
des risques

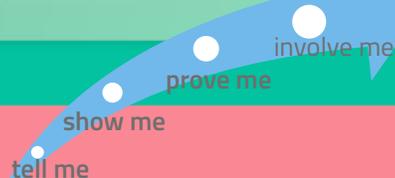
5

tests effectués

6

Assurance raisonnable

technologie



UN NIVEAU OPTIMISE D'ASSURANCE & COMPLIANCE



# TAX CONTROL FRAMEWORK

1

stratégie  
fiscale

2

rôles et  
responsabilités

3

processus fiscaux  
appliqués de  
manière globale

4

gouvernance  
fiscale et gestion  
des risques

5

tests effectués

Assurance raisonnable

6

technologie

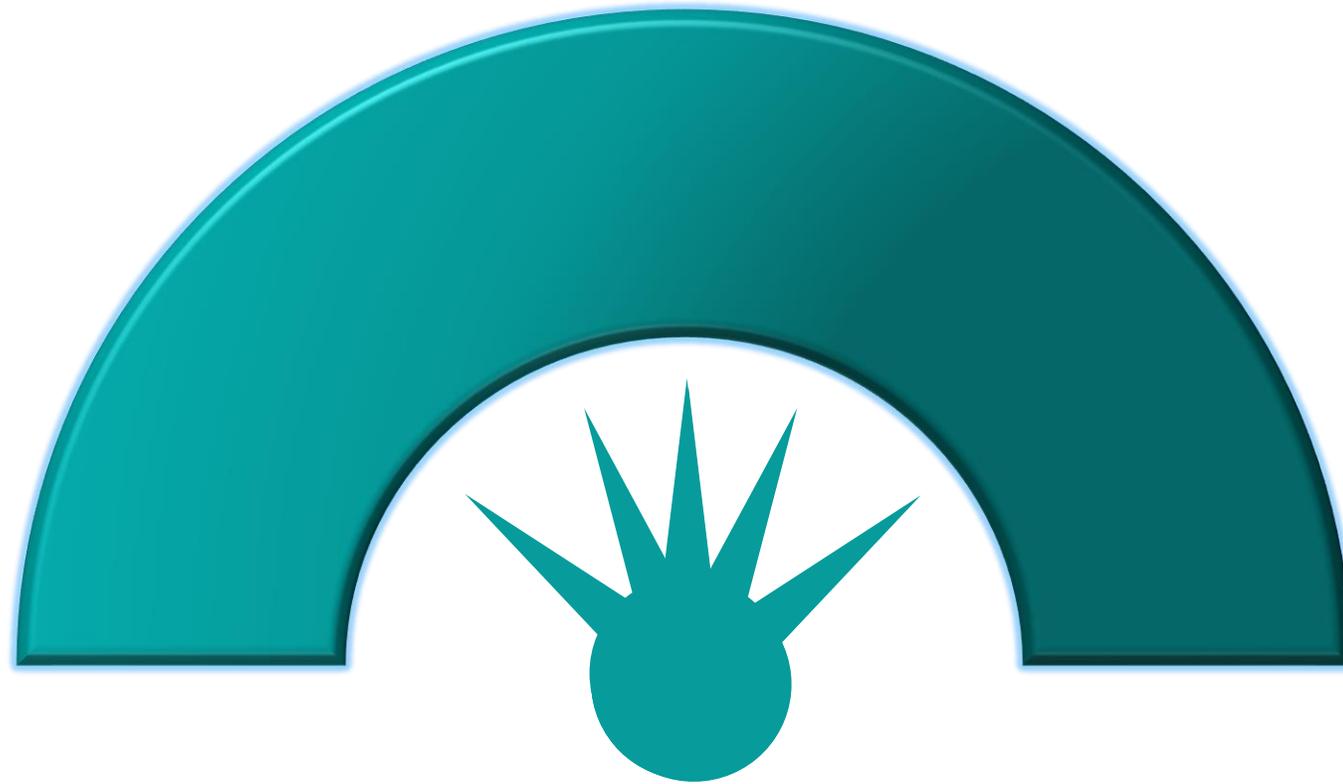


UN NIVEAU OPTIMISE D'ASSURANCE & COMPLIANCE



Service Public  
Fédéral  
**FINANCES**

# MATURITE DU TCF



[WWW.FIN.BELGIUM.BE](http://WWW.FIN.BELGIUM.BE)

FISCALITÉ • SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCES



# TAX CONTROL FRAMEWORK

1

stratégie  
fiscale

2

rôles et  
responsabilités

3

processus fiscaux  
appliqués de  
manière globale

4

gouvernance  
fiscale et gestion  
des risques

5

tests effectués

Assurance raisonnable

6

technologie

UN NIVEAU OPTIMISE D'ASSURANCE & COMPLIANCE



## 8 CARACTERISTIQUES

Point de  
contact unique  
& Equipe de  
suivi

Aperçu

Actualité

Dans les limites  
légales  
autorisées

Communication

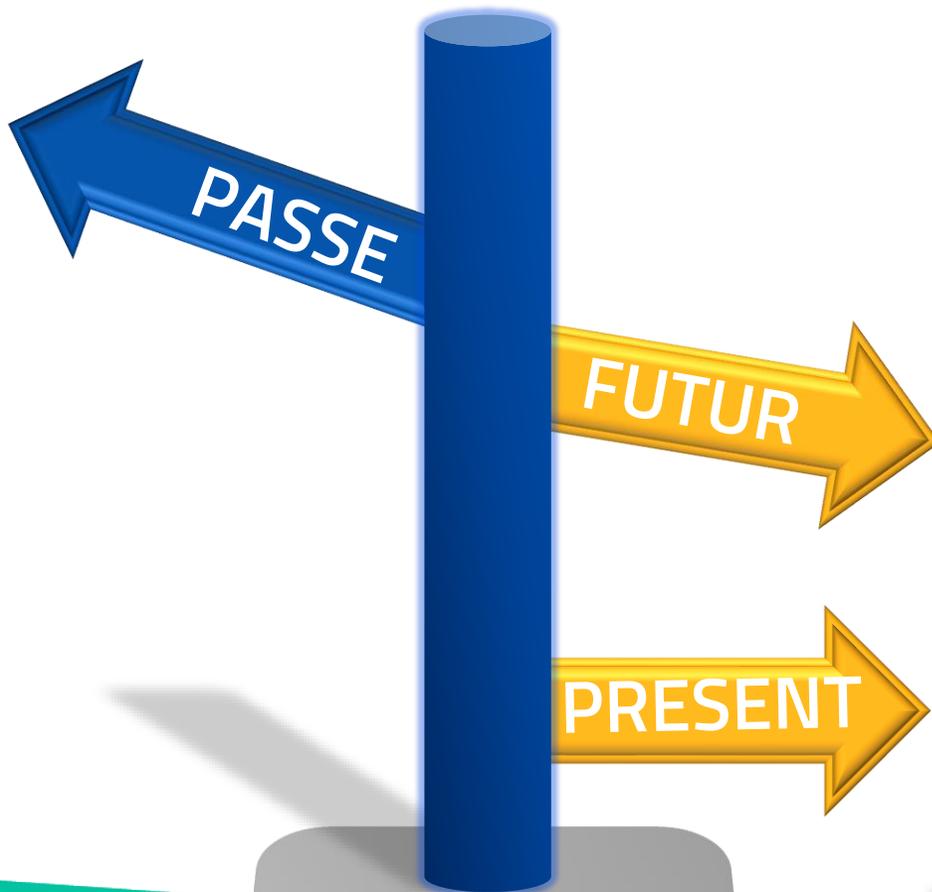
Tax Control  
Framework  
(TCF)

Traitement  
équivalent

Stratégie de  
contrôle  
adaptée



Service Public  
Fédéral  
**FINANCES**



Service Public  
Fédéral  
**FINANCES**

FISCALITÉ





## 8 CARACTERISTIQUES

Point de  
contact unique  
& Equipe de  
suivi

Aperçu

Actualité

Dans les limites  
légales  
autorisées

Communication

Tax Control  
Framework  
(TCF)

Traitement  
équivalent

Stratégie de  
contrôle  
adaptée



Service Public  
Fédéral  
FINANCES

Traitement  
équivalent

It's OK to  
Disagree





## 8 CARACTERISTIQUES

Point de  
contact unique  
et équipe de  
suivi

Aperçu

Actualité

Dans les limites  
légales  
autorisées

Communication

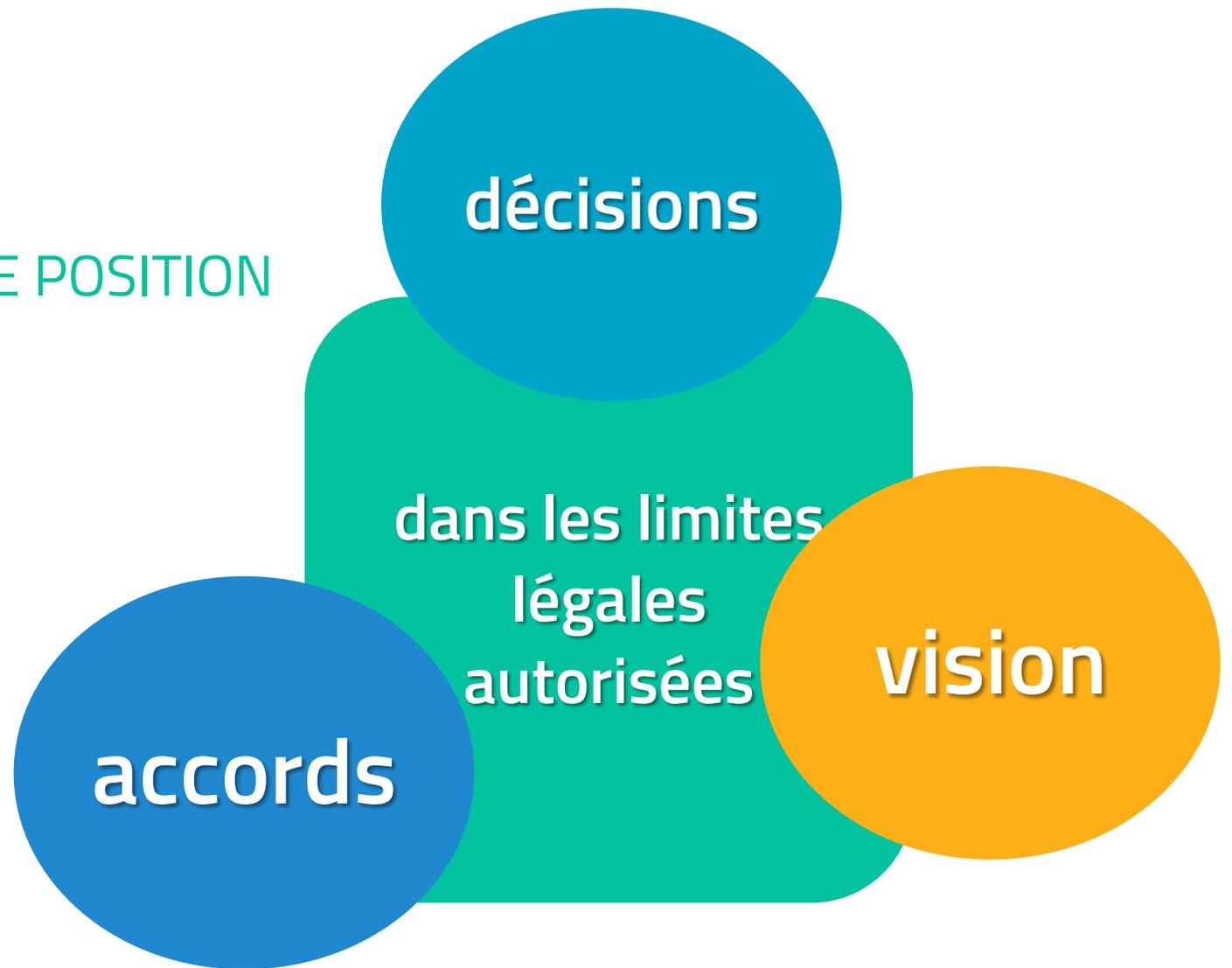
Tax Control  
Framework  
(TCF)

Traitement  
équivalent

Stratégie de  
contrôle  
adaptée



## 3 TYPES DE PRISES DE POSITION





## 8 CARACTERISTIQUES

Point de  
contact unique  
& Equipe de  
suivi

Aperçu

Actualité

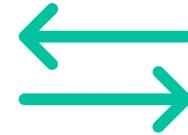
Dans les limites  
légales  
autorisées

Communication

Tax Control  
Framework  
(TCF)

Traitement  
équivalent

Stratégie de  
contrôle  
adaptée



## Stratégie de contrôle adaptée





CONCEPT DE CO-OPERATIVE TAX COMPLIANCE

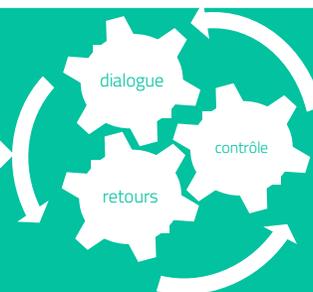
CARACTERISTIQUES DU CTCP

CTCP EN PRATIQUE



Déclaration d'intention

'Gentlemen's agreement'





Service Public  
Fédéral  
**FINANCES**



Niveau  
Opérationnel

Contenu du CTCP

[WWW.FIN.BELGIUM.BE](http://WWW.FIN.BELGIUM.BE)

FISCALITÉ • SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCES



## Déclaration d'intention



Niveau  
Opérationnel

Niveau  
Management

Contenu du CTCP

Tone at the top



## Déclaration d'intention



Niveau  
Opérationnel

Niveau  
Management

Equipe de suivi

Contenu du CTCP

Tone at the top

TCF

show me  
tell me  
prove me  
involve me



Déclaration d'intention

'Gentlemen's agreement'



Niveau  
Opérationnel

Niveau  
Management

Equipe de suivi

Niveaux  
Management &  
opérationnel

Contenu du CTCP

Tone at the top

TCF

show me  
tell me  
prove me  
involve me

Evaluation du TCF



### Déclaration d'intention

### 'Gentlemen's agreement'



Niveau  
Opérationnel

Niveau  
Management

Equipe de suivi

Niveaux  
Management &  
opérationnel

Equipe de suivi

Contenu du CTCP

Tone at the top

TCF



Evaluation du TCF

Suivi global



## POURQUOI PARTICIPER AU CTCP?

risques fiscaux  
mieux couverts

point de contact  
unique

sécurité juridique  
plus rapide

meilleure image  
fiscale

plus forte  
gouvernance &  
responsabilité  
sociale  
d'entreprise

systèmes de  
gestion des  
risques plus  
solides

plus de  
compliance  
volontaire

contrôles fiscaux  
plus efficaces

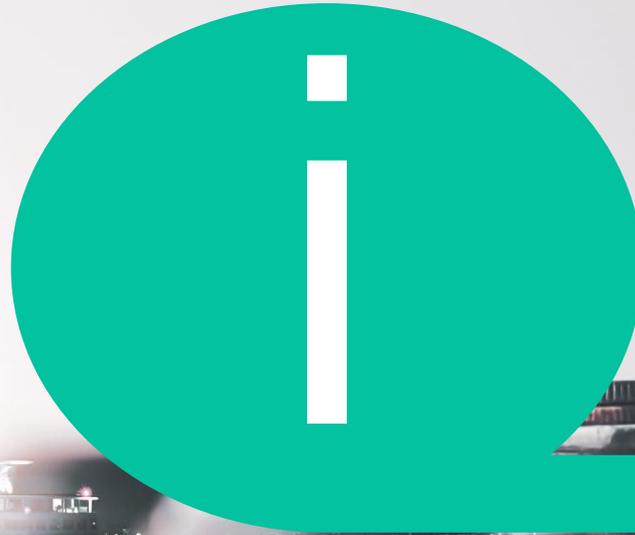
moins de litiges



Service Public  
Fédéral  
FINANCES



# CO-OPERATIVE TAX COMPLIANCE PROGRAMME



[FINANCIEN.BELGIUM.BE/FR/ENTREPRISES/GRANDES-ENTREPRISES/CO-OPERATIVE-TAX-COMPLIANCE-PROGRAMME](https://financien.belgium.be/fr/entreprises/grandes-entreprises/co-operative-tax-compliance-programme)

[WWW.FIN.BELGIUM.BE](https://www.fin.belgium.be)

FISCALITÉ • SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCES

.be