BTW CAB steekproef in 10 stappen

1. Omvang organisatie is in principe bruto omzet in NL in dit jaar tenzij controle is gericht op een deelpopulatie. Tabel bepaalt materialiteit

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| van | tot | materialiteit |
| 0 | 300.000 | 5% |
| 300.000 | 500.000 | 15.000 |
| 500.000 | 1.000.000 | 30.000 |
| 1.000.000 | 2.200.000 | 60.000 |
| 2.200.000 | 4.400.000 | 120.000 |
| 4.400.000 | 8.800.000 | 180.000 |
| 8.800.000 | 17.500.000 | 300.000 |
| 17.500.000 | 35.000.000 | 600.000 |
| 35.000.000 | 70.000.000 | 900.000 |
| 70.000.000 | 140.000.000 | 1.500.000 |
| 140.000.000 | 999.999.999.999 | 3.000.000 |

1. Doelstelling CAB: inkomende btw mag niet te te laag zijn, geclaimde uitgaande BTW mag niet te hoog zijn. Maar, “de andere kant uit” controleren kan, om “zeker” te weten dat klant zichzelf niet tekort gedaan heeft
2. Transacties met tegengesteld teken worden bij voorkeur weg gesaldeerd, als dat niet lukt aan de populatie aan de andere kant toegevoegd. Dus ontvangen creditnota is een ontvangst waarvan de volledigheid van de terug ontvangen btw moet worden vastgesteld
3. Voor juistheid steken in de bruto betaalde bedragen of in de betaalde btw bedragen, heeft te maken met verlegging
4. Voor volledigheid steken in de niet ontvangen btw zijnde 1,21 maal grondslag minus gefactureerde bedrag
5. Materialiteit en interval worden aangepast aan de keuze van de populatie maar steekproefomvang blijft gelijk

|  |  |
| --- | --- |
| Controle op juistheid van uitgaande en volledigheid van inkomende BTW | |
| bruto omzet | 15.000.000 |
| materialiteit uit CAB tabel | 300.000 |
| interval voor selectie uit positieve bedragen |  |
| in bruto bedragen | 100.000 |
| in btw bedragen | 17.355 |
| kosten incl btw | 15.000.000 |
| steekproefomvang op juistheid btw in kosten\*) | 150 |
| omzet excl btw | 14.000.000 |
| fictieve omzet bij 21% btw | 16.940.000 |
| te controleren bedrag op volledigheid btw | 1.940.000 |
| steekproefomvang op volledigheid btw in facturatie\*) | 112 |
| \*) mits populatie geschoond voor negatieve bedragen |  |
| www.steekproeven.eu disclaimer op website |  |

1. Interval voor CAB is materialiteit gedeeld door 3

Als je kunt steunen op IB maatregelen (aantonen door minimaal 25 proceduretesten) mag dit interval met 4 of 8 worden vermenigvuldigd

Als je meer wil doen om fouten te kunnen toestaan wordt dit interval kleiner, bijvoorbeeld halveren laat bijna 2 fouten toe

1. Sorteer transacties van hoog naar laag en selecteer steekproeven met ACL
2. Bij selectie in Excel: zonder bedragen boven interval af voor integrale controle
3. Kies onwillekeurig bedrag in eerste interval en tel daar steeds interval bij op voor een reeks steekproefgetallen
4. Cumuleer transacties en kies transactie waarvoor cumulatie steekproefgetal overschrijdt