



# LEIDRAAD BIJ BEOORDELING VAN HET TAX CONTROL FRAMEWORK

## INLEIDING

Wij nodigen u graag uit om ons Co-operative Compliance Programme (CTCP) verder in detail te ontdekken. Om de besprekingen tijdens de intakefase te vergemakkelijken stellen wij naast de brochure ook dit document ter beschikking, dat als **leidraad** kan dienen **voor de intakevergaderingen**.

In dit document beschrijven we de **bouwstenen** van het **Tax Control Framework (TCF)** die we gebruiken om de maturiteit ervan te beoordelen. Deze aanpak is in lijn met de interpretatie door de OESO van een TCF. Bijkomend nemen we de specifieke kenmerken van uw onderneming, groep en sector in overweging, evenals het eventuele gebruik van ander controlekader binnen uw organisatie.

De besprekingen gebeuren in een **interactieve dialoog** aangepast aan uw onderneming om een beoordeling op maat te verzekeren. Elementen die niet van toepassing zijn op uw onderneming blijven buiten beschouwing.

Het is belangrijk op te merken dat een deelnemer aan het CTCP de verschillende bouwstenen van zijn TCF kan blijven ontwikkelen, zowel tijdens de intakefase als tijdens de operationele fase, mits er in zijn globaliteit een voldoende matuur TCF aanwezig is om toegelaten te worden tot het CTCP. We zullen deze ontwikkeling volgen om onze beoordeling van de maturiteit aan te passen.

De in de leidraad vermelde elementen vormen **geen exhaustieve** opsomming en bijkomende elementen die verbonden zijn aan de zes bouwstenen kunnen aan bod komen tijdens de intakegesprekken. Hoewel de zes bouwstenen samenhangen kunnen er waar vereist op het einde van de intakefase specifieke aanbevelingen per bouwsteen gedaan worden.

Mogelijk zijn nog niet alle elementen vermeld in deze leidraad al volledig voorzien en geïmplementeerd tijdens de intakefase. Deze zullen we dan verder opvolgen in de operationele fase.

Absolute confidentialiteit van verstrekte informatie en bescherming van persoonsgegevens zijn uiteraard van het grootste belang voor ons en wordt correct gerespecteerd conform alle geldende toepasselijke wetgeving en het beroepsgeheim van onze medewerkers.

Aarzel niet ons te contacteren indien u hierover vragen heeft. Wij helpen u graag bij uw deelname aan het CTCP om samen te werken aan een steeds verder verbeterde fiscale compliance.

## BEDRIJFS- EN SECTORKENNIS

**Doel:** Inzicht verwerven in de drijfveren achter de transacties en activiteiten.

<input type="checkbox"/>	Ondernemingsorganisatie
<input type="checkbox"/>	Sectoreigenschappen
<input type="checkbox"/>	Uitdagingen waar de onderneming voor staat op commercieel en financieel vlak
<input type="checkbox"/>	Andere bedrijfs- en sectorkennis

# BOUWSTEEN 1 – FISCALE STRATEGIE

**Doel:** Het mogelijk maken om de beginselen van het vennootschapsbelastingbeleid, btw-beleid, bedrijfsvoorheffingsbeleid, verrekenprijsbeleid... in de context van de algemene bedrijfsstrategie te begrijpen.

De informatie die wij voor deze bouwsteen wensen te bespreken is:

- Wat is de fiscale strategie?
- Wat is de fiscale risicobereidheid?
- Wat zijn de fiscale doelstellingen of KPI's?
- Hoe verloopt de communicatie naar stakeholders toe?
- Is er een code of conduct en hoe functioneert dit?
- Wat is de toon aan de top over fiscaliteit?

We bekijken niet alleen de organisatie van de fiscale afdeling maar ook de zogenaamde fiscale functie binnen de onderneming: alle medewerkers en afdelingen van de organisatie die verantwoordelijkheid dragen voor fiscale aangelegenheden.

Mogelijke deelnemers tijdens de intakevergadering Bouwsteen 1: fiscale functie van de onderneming, risicobeheer.

## 1. VISIE EN MISSIE VAN DE ONDERNEMING

<input type="checkbox"/>	<b>Missie, visie en waarden</b> van de onderneming/groep
<input type="checkbox"/>	<b>Fiscale strategie</b> van de onderneming/groep
<input type="checkbox"/>	<b>Periodieke update</b> fiscale strategie (frequentie, validatieprocessen, communicatie aan belanghebbenden)
<input type="checkbox"/>	<b>Verantwoordelijken</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• de ontwikkeling van de fiscale strategie</li><li>• de verspreiding van de fiscale strategie</li><li>• de goedkeuring van de fiscale strategie</li><li>• de (zelf)evaluatie van de fiscale strategie</li><li>• de bijwerking van de fiscale strategie</li><li>• de naleving van de fiscale strategie</li></ul>

## 2. RISICOBEREIDHEID

<input type="checkbox"/>	<b>Fiscale risicobereidheid</b> van de onderneming/groep (positiebepaling in overeenstemming met de fiscale strategie)
<input type="checkbox"/>	Verantwoordelijkheden op het gebied van het bepalen van de risicobereidheid binnen de onderneming
<input type="checkbox"/>	<b>Voornaamste risico's</b> en de bijbehorende controles gekoppeld aan de fiscale strategie (tolerantiedrempels bepaald in functie van betrokken risico's, volledigheid ervan)

<input type="checkbox"/>	<b>Fiscale onzekerheden:</b> identificatie van deze onzekere of materiële fiscale posities (het documenteren van het beslissingsproces, gedocumenteerd en gecentraliseerd in een register)
--------------------------	--

### 3. DOELEN, DOELSTELLINGEN EN KPI'S VOOR FISCALITEIT EN DE FISCAL AFDELING VAN DE ONDERNEMING

<input type="checkbox"/>	<b>Strategische en operationele doelstellingen</b> over de fiscale strategie
<input type="checkbox"/>	Fiscaal relevante en compliance <b>KPI's</b> (lijst, identificatie, opvolging...)

### 4. STAKEHOLDER MANAGEMENT– COMMUNICATIE VAN FISCAL STRATEGIE EN BELEID (INTERN EN EXTERN)

<input type="checkbox"/>	Lijst <b>interne stakeholders</b> (belanghebbenden) betrokken bij het bepalen en realiseren van de fiscale strategie
<input type="checkbox"/>	Lijst <b>externe stakeholders</b> zijn betrokken bij de implementatie van de fiscale strategie
<input type="checkbox"/>	<b>Communicatie</b> fiscale strategie naar de verschillende stakeholders
<input type="checkbox"/>	<b>Communicatie</b> risicobereidheid naar de verschillende stakeholders

### 5. TOON AAN DE TOP & ETHIEK

<input type="checkbox"/>	<b>Code of conduct</b> van de onderneming/groep
<input type="checkbox"/>	<b>Communicatie</b> over de code of conduct
<input type="checkbox"/>	<b>Rapportering</b> van fiscale topics aan het senior- en topmanagement

## BOUWSTEEN 2 – TOEGEWEZEN TAKEN EN VERANTWOORDELIJKHEDEN

**Doel:** Inzicht in de interne organisatie van grote ondernemingen en de onderlinge afhankelijkheid tussen strategische en operationele functies.

- Via **organigrammen** willen we begrijpen hoe de onderneming is georganiseerd en wat de plaats is van de fiscale afdeling binnen de onderneming.
- We gaan ook dieper in op de inhoud van de rollen en verantwoordelijkheden en functiebeschrijvingen **binnen de processen en bij aanwerving**.
- Ook bekijken we de rollen en verantwoordelijkheden van **externe specialisten** zoals accountants, fiscale adviseurs, het SSC.

We willen ook meer inzicht krijgen in de interne communicatielijnen en de **interacties** tussen de fiscale afdeling en andere afdelingen (HR, verkoop...), de fiscale opleidingen voor medewerkers van de fiscale afdeling evenals voor medewerkers waarvan de activiteiten impact hebben op de fiscaliteit en het bijscholingsplan. Een RA(S)CI model of een dergelijk model is een goed instrument om deze bouwsteen te kunnen beoordelen.

Mogelijke deelnemers tijdens de intakevergadering Bouwsteen 2: fiscale functie, risicobeheer, HR-coördinator toegewezen aan de fiscale afdeling.

### 1. ORGANISATIESTRUCTUUR

<input type="checkbox"/>	<b>Organisatiestructuur</b> en <b>organigram</b> van de groep/onderneming
<input type="checkbox"/>	<b>Verantwoordelijke</b> organisatiestructuur: beoordeling, evaluatie, bijsturingen...
<input type="checkbox"/>	<b>Personeelsbeheer</b> (loopbaanontwikkeling, incentives, evaluatie, sancties...) fiscaal relevante functies
<input type="checkbox"/>	<b>Periodieke update</b> organisatiestructuur en personeelsbeheer
<input type="checkbox"/>	<b>Besluitvormings- of adviescomités</b> binnen de onderneming en <b>situering fiscale functie</b>

### 2. ROLLEN EN VERANTWOORDELIJKHEDEN (FISCALE AFDELING EN FISCALE FUNCTIE)

<input type="checkbox"/>	<b>Functies</b> verantwoordelijk voor de <b>ontwikkeling en instandhouding van het TCF, verantwoordelijkheidsgebieden en de taakverdeling</b> gekoppeld aan de verschillende niveaus van de <b>organisatiestructuur</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Functiebeschrijvingen</b> met vermelding van competenties en periodieke evaluaties
<input type="checkbox"/>	<b>Verdeling/scheiding van taken</b> (bijv. RA(S)CI-matrix) en bijbehorende acties
<input type="checkbox"/>	<b>Besluitvormings- of adviescomités</b> in de onderneming waarin de fiscale functie is vertegenwoordigd
<input type="checkbox"/>	<b>Communicatie</b> binnen fiscale functie en updates over fiscaliteit

<input type="checkbox"/>	Rollen en verantwoordelijkheden van <b>externe specialisten</b> zoals financiële dienstverleners, accountants, fiscale adviseurs, IT-specialisten, SSC's (Shared Service Centers)
--------------------------	---

### 3. FISCALE COMPETENTIES

<input type="checkbox"/>	<b>Belangrijkste fiscale functies</b>
<input type="checkbox"/>	Noodzakelijke <b>vaardigheden</b> per fiscale functie
<input type="checkbox"/>	<b>Opleidingsplan</b> om op de hoogte te blijven van veranderingen en ontwikkelingen en jaarlijks opvolging van dit opleidingsplan
<input type="checkbox"/>	<b>Periodieke evaluatie</b> van de fiscale doelstellingen
<input type="checkbox"/>	<b>Communicatielijnen</b> tussen de fiscale afdeling en de andere operationele afdelingen (via comités, informatiesessies, nieuwsbrieven, intranet)

### 4. COMPETENTIES OP HET GEBIED VAN RISICOBEEHER EN COMPLIANCE

<input type="checkbox"/>	<b>Kennisniveau</b> van werknemers op het gebied van compliance en risicobeheer
<input type="checkbox"/>	Gegeven <b>opleidingen</b> over compliance en risicobeheer
<input type="checkbox"/>	<b>Periodieke evaluatie:</b> jaarlijkse beoordeling of KPI

### 5. DELEGATIES EN OVEREENKOMSTEN

<input type="checkbox"/>	<b>Delegaties van bevoegdheden:</b> omschrijving, communicatie, update en toezicht
<input type="checkbox"/>	<b>Service level agreement</b> (met betrekking tot fiscaliteit) met externe dienstverleners (validatie lastenboek, evaluatie van conformiteit geleverde diensten)

# BOUWSTEEN 3 – UITGEBREIDE TOEPASSING FISCALE PROCESSEN

**Doel:** Het begrijpen van de procesgerichte aanpak voor risicomanagement en de betekenis van veranderingsmanagement van de fiscale functies binnen ondernemingen.

We vragen binnen deze bouwsteen om zowel de **fiscale processen zelf als alle voor fiscaliteit relevante bedrijfsprocessen** met ons te overlopen.

We kijken naar zowel de **manuele als de geautomatiseerde taken**.

Het bestaan van

- **soft controles** en de klokkenluidersregeling die het mogelijk maakt fouten te melden, en
- de fiscale en algemene bedrijfsgedragscode

maakt hier ook deel van uit.

We onderzoeken niet alleen fiscale processen, maar ook processen met een fiscale impact.

Voorbeelden van deelnemers tijdens de intakevergadering Bouwsteen 3: fiscale functie, afdelingen die verantwoordelijk zijn voor processen met een significante fiscale impact (bijv. financiële afdeling), risicobeheer, compliance.

## 1. PROCESSEN EN PROCEDURES

<input type="checkbox"/>	<b>Procesinventaris/handboek</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Proceseigenaren</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Documentatie</b> over processen (flowcharts, procesbeschrijvingen...) en controles
<input type="checkbox"/>	<b>Periodieke update</b> processen (flowcharts, procesbeschrijvingen, bij wijziging fiscale wetgeving...) en controles
<input type="checkbox"/>	<b>Communicatie en consultatie</b> processen
<input type="checkbox"/>	<b>Link</b> organisatieschema/RACI-matrix/functiebeschrijving en processen
<input type="checkbox"/>	<b>Geautomatiseerde processen</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Manuele processen en semi-automatische processen</b> en de manuele tussenkomsten
<input type="checkbox"/>	<b>Segregation of duties:</b> onverenigbare taken binnen een proces en scheiding van deze taken
<input type="checkbox"/>	<b>Fiscale processen</b> en andere <b>fiscaal relevante processen</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Geïdentificeerde fiscaal relevante risico's</b> verbonden met deze processen
<input type="checkbox"/>	<b>Belangrijkste types belastingen</b> en hun identificatiewijze
<input type="checkbox"/>	<b>Tools</b> die deze processen ondersteunen (ERP, tax software, end-user computing tools zoals Excel...)

## 2. BELANG VAN FISCALITEIT

<input type="checkbox"/>	<b>Aanwezigheid van doelstellingen voor het meten</b> van de doeltreffendheid van de processen (register van incidenten, lijst van anomalieën over het verloop van processen)
<input type="checkbox"/>	<b>Communicatie naar fiscale afdeling</b> bij proceswijzigingen (evaluatie van directe of indirecte impact op fiscaal vlak van wijzigingen in processen)
<input type="checkbox"/>	<b>Fiscale kwesties</b> op de agenda van de verschillende besluitvormings-/bedrijfscomités

## 3. (SOFT) CONTROLS

<input type="checkbox"/>	<b>Harde controles</b> (bijv. identiteits/toegangsbeheer - IAM) <b>en/of zachte controles</b> (bijv. beleidslijnen ESG)
<input type="checkbox"/>	<b>Gedragcode, inclusiebeleid, tevredenheidsenquêtes...</b> gecommuniceerd en gerespecteerd
<input type="checkbox"/>	<b>Werkwijze bij vastgestelde fouten</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Klokkenluidersprocedure</b>

## 4. INVOERING VAN PROCEDURES VOOR VERANDERINGSBEHEER

<input type="checkbox"/>	<b>Communicatie</b> van fiscale wijzigingen en andere wetgevingsveranderingen, personeelsveranderingen, organisationele veranderingen en bedrijfsveranderingen
<input type="checkbox"/>	<b>Identificatie</b> kernelementen binnen het veranderingsbeheer die belangrijk zijn om in control te zijn
<input type="checkbox"/>	<b>Identificatie en behandeling van risico's en kansen</b> die uit de veranderingen voortvloeien
<input type="checkbox"/>	Formele <b>processen</b> over veranderingsbeheer legislatieve veranderingen, organisationele veranderingen... en <b>actieplannen</b>

## 5. DUIDELIJKE COMMUNICATIELIJNEN OVER FISCALE KWESTIES MET INTERNE EN EXTERNE BELANGHEBBENDEN EN VERANTWOORDINGSLIJNEN

<input type="checkbox"/>	<b>Procedures, procescommunicatieplannen</b> voor de interne en externe stakeholders
<input type="checkbox"/>	<b>Communicatielijnen</b> voor interne en externe belanghebbenden verwerkt in de processen



# BOUWSTEEN 4 – FISCALE GOVERNANCE EN RISICOMANAGEMENT

**Doel:** Inzicht in en vergelijking van interne risicomanagement richtlijnen binnen organisaties.

Hierbij vragen we vooral naar de uitgebreide **risicomanagementstrategie** die ook fiscaliteit bevat en de rapportage

- **Procedures** voor identificatie van de belangrijkste **risico's** die fiscaal relevant zijn. Deze risico's kunnen zich bevinden op strategisch, operationeel, financieel en reputatieniveau.
- Van deze geïdentificeerde belangrijkste risico's zijn de volgende aspecten bepaald
  - de **impact, waarschijnlijkheid** dat ze zich voordoen
  - maar ook de **maatregelen en controles om deze risico's te beperken**.

Hier komt het erop neer dat u ons laat zien hoe het framework werkt.

Voorbeelden van deelnemers aan de intakevergadering Bouwsteen 4: fiscale functie, risicobeheer.

## 1. OP HET NIVEAU VAN DE ONDERNEMING ALS GEHEEL

<input type="checkbox"/>	<b>Beleid op het gebied van risicobeheer (update, eigenaar, validatie...)</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Contactpersonen</b> in de operationele afdelingen en de samenwerking tussen deze personen en de persoon die verantwoordelijk is voor het risicobeheer
<input type="checkbox"/>	Methodologie voor de identificatie en de opvolging van de <b>risico's</b>
<input type="checkbox"/>	Methodologie voor de identificatie en de opvolging van de <b>incidenten</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Verantwoordelijke voor het bijwerken</b> van deze lijst van risico's en incidenten
<input type="checkbox"/>	<b>Tools</b> die het risicobeheer ondersteunen (ERP, tax software, end-user computing tools zoals Excel, GRC-tool...)

## 2. OP HET NIVEAU VAN HET FISCALE RISICO

<input type="checkbox"/>	<b>Identificatie</b> belangrijkste risico's die fiscaal relevant zijn (bijv. fiscaal risicoregister)
<input type="checkbox"/>	<b>Update</b> belangrijkste risico's en controles die fiscaal relevant zijn
<input type="checkbox"/>	<b>Metten</b> van deze risico's (bepalen van de belangrijkheid: waarschijnlijkheid, impact en materialiteitsdrempels)
<input type="checkbox"/>	<b>Validatieproces</b> voor de lijst van belangrijke risico's en controlemaatregelen op fiscaal niveau en actieplannen
<input type="checkbox"/>	<b>Rapportering</b> over deze risico's en controlemaatregelen (bijv. dashboard)
<input type="checkbox"/>	<b>Toezicht</b> op de controlemaatregelen
<input type="checkbox"/>	<b>Indicatoren</b> voor het toezicht op deze risico's (Key Risk Indicators, KRI) en periodieke rapportering en communicatie hierover (Key Risk Report, KRR)

<input type="checkbox"/>	<b>Monitoringproces</b> voor het geval dat de aanvaardingsdrempels voor deze risico's worden overschreden (risicobereidheid specifiek voor dit risico) of voor het geval dat de getroffen maatregelen niet doeltreffend zijn
<input type="checkbox"/>	<b>Actieplannen</b> (genomen corrigerende maatregelen...)

# BOUWSTEEN 5 – UITGEVOERDE TESTEN

**Doel:** *Het overbruggen van generieke risicomanagementconcepten naar een aangepast fiscaal risicomanagement*

Wij focussen ons op het fiscaal relevante deel van de interne audit en controle en gaan dieper in op de componenten:

[1] **monitoring**, en

[2] **onderhoud** van de controlemaatregelen.

We gaan hierbij o.a. na:

- Hoe het **interne controlesysteem** is opgebouwd.
- Wat de **lines of defence** zijn en hoe de interne audit en controle verloopt op lokaal en op groepsniveau.
- Hoe het **testen** en **aanpassen van controlemaatregelen** verloopt.
- Wat de **opleiding** is van de werknemers over het beheersen van deze controles en compliance.
- Hoe de **rapportering** over geteste controles verloopt.
- Hoe het **opvolgingsproces** bij eventuele gemaakte opmerkingen zowel bij interne audit/controle als bij de fiscale afdeling verloopt.

Wij willen hierbij maximaal het werk dat al is uitgevoerd hergebruiken.

Dit wil niet zeggen dat wij geen eigen testen kunnen uitvoeren. Deze kunnen dan via een statistische steekproef maar ook via de gebruikelijke technieken binnen interne controle zoals observatie en interviews gebeuren.

Voorbeelden van deelnemers aan de intakevergadering Bouwsteen 5: fiscale functie, risicobeheer, interne controle, verantwoordelijken voor controles op operationeel niveau.

## 1. METHODOLOGIE, MONITORING, COMMUNICATIE EN RAPPORTERING

<input type="checkbox"/>	<b>Opbouw testplan, testproces en testmethodologie</b> (integratie fiscaal relevante risico's; handmatige, semiautomatische of automatische testen; detectieve of corrigerende testen; scheiding van functies is toegepast; incidenten en tekortkomingen; methodologie die wordt gebruikt om de grootte van de steekproef te bepalen in functie van de controlefrequentie; gekozen testtechnieken zoals interviews, observaties, inspecties, heruitvoering...)
<input type="checkbox"/>	<b>Frequentie</b> van het huidige testplan en het testschema
<input type="checkbox"/>	<b>Uitvoering, monitoring, escalatie en communicatie</b> van (fiscale) <b>testresultaten</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Rapport over de testresultaten</b> en communicatie naar de belanghebbenden
<input type="checkbox"/>	<b>Werkwijze</b> bij ontoreikende test en opvolging (actieplannen) en rapportering over het actieplan

# BOUWSTEEN 6 – GEBODEN ASSURANCE (REDELIJKE ZEKERHEID)

**Doel:** *Inzicht in de aanpak en de rol van interne en externe auditoren op het gebied van belastingen en het begrip 'fiscale assurance' (fiscale redelijke zekerheid).*

Deze bouwsteen kan worden gezien als het globale resultaat van alle andere bouwstenen en moet bijkomende zekerheid bieden aan verschillende stakeholders en binnen het CTCP zowel aan de onderneming als aan de fiscale administratie.

In het governance-proces bestaat de geboden zekerheid uit een **intern en een extern deel**.

Hier gaan we wat meer aandacht besteden aan de **rol van externe auditoren** (4<sup>de</sup> line of defense) en het **concept van tax assurance**.

Wij hergebruiken ook voor deze bouwsteen graag het al geleverde werk binnen de onderneming. Het delen van interne en externe audit- en controlerapporten kan het werk binnen de vorige bouwsteen en het testen door de administratie verlichten.

Deze bouwsteen is niet altijd even diep ontwikkeld binnen de onderneming. Ook de OESO heeft deze bouwsteen het minst uitgewerkt. Wij houden hier dan ook rekening mee tijdens het beoordeling van het tax control framework.

Mogelijke deelnemers aan de intakevergadering Bouwsteen 6: fiscale functie, interne audit, externe audit TCF.

## 1. INTERNE AUDIT

### 1.1 METHODOLOGIE

<input type="checkbox"/>	Auditcomité (samenstelling, vergaderfrequentie, verslaggeving...)
<input type="checkbox"/>	Relatie tussen het auditcomité en de interne afdeling
<input type="checkbox"/>	Positie van de interne audit binnen de organisatie (organigram) en binnen de groep – Organisatie interne audit
<input type="checkbox"/>	Behandeling van fiscale aspecten binnen het interne auditproces
<input type="checkbox"/>	Documentatie en communicatie van het auditrapport
<input type="checkbox"/>	Bevindingen van de vorige audit(s) over fiscaliteit
<input type="checkbox"/>	Periodiciteit van de interne auditopdrachten en het auditplan
<input type="checkbox"/>	Gebruikte materialiteitsniveau
<input type="checkbox"/>	Fiscale kennis binnen de interne afdeling en communicatie naar fiscale en andere afdelingen

## 1.2 FOLLOW-UP

<input type="checkbox"/>	Rapportering resultaten van de interne audit
<input type="checkbox"/>	Follow-up van eventuele aanbevelingen van de interne audit : actieplannen en rapportering aan management over opvolging

## 2. EXTERNE AUDIT (WETTELIJK EN TCF)

### 2.1 METHODOLOGIE

<input type="checkbox"/>	Gebruik onafhankelijke derde, die gespecialiseerd is in (niet-)financiële auditdiensten, om zekerheid te verkrijgen over de opzet en de operationele werking van het TCF
<input type="checkbox"/>	Laatste twee externe auditverslagen over de statutaire audit en de TCF-audit
<input type="checkbox"/>	Door de externe auditor gebruikte materialiteit
<input type="checkbox"/>	Methodologie en scope externe audit
<input type="checkbox"/>	Behandeling fiscale kwesties binnen het externe auditproces

### 2.2 FOLLOW-UP

<input type="checkbox"/>	Conclusies externe auditor met betrekking tot de statutaire audit en de TCF-audit
<input type="checkbox"/>	Verwerking resultaten
<input type="checkbox"/>	Follow-up actieplannen door externe auditor
<input type="checkbox"/>	Documentatie en communicatie resultaten van de externe audit

### 3. DIVERSEN

<input type="checkbox"/>	<p>Andere compliance programma's</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Authorised Economic Operator</li><li>• andere certificaten</li><li>• CTCP van derde landen</li><li>• GRI 207: Tax</li><li>• CSR-doelstellingen (Corporate Social Responsibility)</li><li>• ESG-rapport (Environmental, Social and Governance)</li><li>• ...</li></ul>
--------------------------	--