

Peer review compliance Tax Governance Code 2024

Inleiding

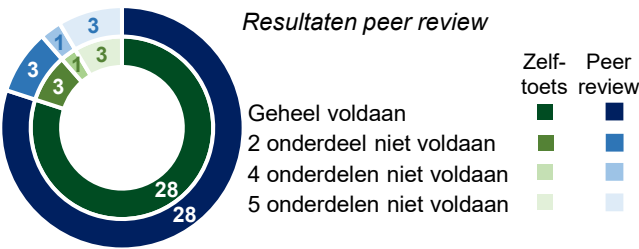
In 2022 is door VNO-NCW de Tax Governance Code (hierna aangeduid als de “Code”) gepubliceerd. De Code heeft tot doel meer inzicht te geven in de belastingstrategie van grote internationale ondernemingen en wat zij aan belasting betalen in de landen waar ze actief zijn. De Code is inmiddels onderschreven door een groep van ruim 50 ondernemingen. VNO-NCW streeft ernaar zo veel mogelijk ondernemingen de Code te laten omarmen.

Opzet van de peer review

In 2025 hebben voor het derde jaar op rij deelnemers aan de Code de naleving van de Code getoetst door middel van een peer review. Iedere deelnemende onderneming geeft in een self-assessment aan of en in hoeverre aan de bepalingen van de Code is voldaan en deelt dit met een andere deelnemende onderneming (de toetsende partij). De toetsende partij heeft de self-assessment beoordeeld en aangegeven of zij met de resultaten van de self-assessment kan instemmen (peer review). Een getoetste partij is willekeurig gekoppeld aan een toetsende partij waarbij geen sprake was van wederkerigheid.

Resultaten peer review

Dit jaar namen 35 ondernemingen deel aan de peer review. Dat is wederom een belangrijke stijging ten opzichte van 2023 (29 deelnemers) en 2022 (21 deelnemers). De totaalresultaten van de peer review waarbij wordt getoetst in hoeverre ondernemingen voldoen aan de Code is zijn als volgt:



Conclusies

De peer review laat zien dat inmiddels 80% van de ondernemingen aan alle onderdelen van de Code voldoet (2022: 43% en 2023: 48%). Daarmee in lijn stijgt ook de gemiddelde score van de ondernemingen tot 9,3 (2022: 8,8 en 2023: 9,0).

Opvallend is dat de peer review in alle gevallen tot dezelfde uitkomst leidt als de self-assessment. Daarbij is belangrijk op te merken dat de self-assessment in een enkel geval is aangepast na overleg met de peer reviewer.

Hoewel grote stappen voorwaarts zijn gezet, kan net als in eerdere jaren de meeste winst worden behaald in hoofdstuk ‘F – Fiscale transparantie en rapportage’ en dan met name de volledigheid van de onderdelen die gaan over het overzicht van entiteiten, de totale (winst)belastingafdracht en de stimuleringsmaatregelen.

Het instrument van peer reviews blijft (zeker in deze fase) een geschikt instrument om compliance na te streven en een goede invulling van de Tax Governance Code te realiseren.

De peer review wordt door deelnemende bedrijven als positief ervaren en zal daarom in 2026 worden herhaald.

