

## Bijlage 2      Programma van Eisen “raamovereenkomst fiscaal advies” Perceel 1 en Perceel 2

In het Programma van Eisen wordt omschreven wat van de inschrijver wordt verlangd binnen de raamovereenkomst. De gestelde eisen zijn knock-out eisen. Het niet-volledig en/of onder voorwaarden voldoen aan een eis, betekent dat inschrijver op basis hiervan zal worden uitgesloten voor verdere deelname aan de aanbestedingsprocedure.

Mocht inschrijver zich niet kunnen vinden in één of meerdere eisen van het Programma van Eisen, dan dient dit tijdig te worden aangegeven in de nota van inlichtingen.

<b>Programma van Eisen Perceel 1 Integraal fiscaal advies</b>	
<b>Nummer</b>	<b>Omschrijving</b>
F1	<p><b>Integraal fiscaal advies</b> Opdrachtnemer geeft gevraagd en ongevraagd (proactief) advies over relevante fiscale kwesties/onderwerpen (BTW, Vennootschapsbelasting, Loonbelasting) en draagt deze fiscale kennis over binnen alle niveaus binnen de gemeentelijke organisatie.</p> <p>Opdrachtnemer heeft kennis van en ruime ervaring met:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. rijksbelastingen en flankerende wetgeving binnen gemeentelijke overheid;</li><li>b. de inrichting én de implementatie van fiscale aspecten binnen de gemeentelijke administratie;</li><li>c. kennis en ervaring met het opzetten van Tax Control Framework (TCF);</li><li>d. horizontaal toezicht;</li><li>e. het trekken van een aselechte steekproef conform de eisen die de belastingdienst hier aan stelt en het adviseren over maatregelen om omissies die uit de steekproef blijken te voorkomen;</li><li>f. ondersteuning bij aangifte BTW/BCF en loonheffing (indien gevraagd);</li><li>g. het voeren van bezwaar- en beroepsprocedures bij de rechtbank, gerechtshoven en Hof van Justitie;</li><li>h. Het verzorgen van (incompany) trainingen met betrekking tot BTW/BCF en overdrachtsbelasting en beschikken over daarvoor benodigde les materialen (zowel fysiek als e-learning);</li><li>i. het beoordelen van de btw labellijst en het vaststellen van en adviseren over van het te hanteren forfaitair percentage;</li><li>j. het opstellen van de suppletie aangifte naar aanleiding van het nieuw vastgestelde forfaitair percentage; en het voeren van de communicatie hierover met de Belastingdienst.</li><li>k. Verdiepende kennissessies.</li></ul> <p><u>Toelichting:</u> Het zwaartepunt van de advisering zal liggen op het gebied van het BCF, omzetbelasting en overdrachtsbelasting. Daarnaast zal met het oog op de integraliteit ook geadviseerd dienen te worden over de vennootschapsbelasting als onderdeel van het integraal advies.</p> <p>Een optimale inrichting voor de ene belastingsoort hoeft niet altijd optimaal voor de andere te zijn. In het integraal advies zullen beide uitkomsten gewogen dienen te worden om te komen tot een fiscaal optimaal eindresultaat, passend bij de gestelde uitgangspunten. Deze uitgangspunten hoeven niet altijd fiscaal van aard te zijn.</p>

F2	Opdrachtnemer onderkent de afhankelijkheden tussen de diverse belastingsoorten en verwerkt deze in één integraal advies.
F3	<p>De aanbestedende dienst wijst één aanspreekpunt/contactpersoon van Opdrachtnemer aan, die verantwoordelijk is voor de optimale integrale advisering. Onder optimaal verstaat de aanbestedende dienst dat alle belastingsoorten te allen tijde in de advisering meegenomen dienen te worden, gericht op de opdracht van de inschrijvingsleidraad. De contactpersoon is de Senior adviseur, zoals beschreven in paragraaf 2 van de inschrijvingsleidraad.</p> <p>De contactpersoon dient minimaal 5 jaarrelevante fiscale kennis en ervaring te hebben, waaronder BCF, BTW en overdrachtsbelasting.  → De inschrijving dient o.a. het <u>C.V. van contactpersoon</u> te bevatten.</p> <p>Iedere in te zetten fiscalist dient aantoonbaar te beschikken over een afgeronde universitaire opleiding Nederlands fiscaal recht dan wel fiscale economie. Medewerkers die hier niet aan voldoen, mogen aan de aanbestedende dienst geen fiscale adviezen verstrekken.</p> <p>Mocht tijdens de looptijd van de raamovereenkomst de contactpersoon niet meer inzetbaar zijn voor de gemeente, dient deze te worden vervangen door een gelijkwaardig gekwalificeerd functionaris in al zijn facetten (pas na akkoord opdrachtgever). Blijkt dat hier niet in voldoende mate aan voldaan wordt, heeft de aanbestedende dienst het recht de raamovereenkomst op te zeggen zonder verdere schadevergoeding.</p>
F4	<p>De in te zetten fiscalisten dienen minimaal te beschikken over de volgende eigenschappen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• In staat om adequaat te communiceren met medewerkers van verschillende disciplines binnen de overheid en met marktpartijen;</li> <li>• In staat om anderen (niet fiscaal deskundigen) inzicht te verschaffen in de fiscale gang van zaken van de projecten;</li> <li>• Kunnen onderhandelen;</li> <li>• Gevoel voor politieke verhoudingen;</li> <li>• Goede uitdrukkingsvaardigheid in de Nederlandse taal, zowel mondeling als schriftelijk;</li> <li>• Stressbestendig.</li> </ul>
F5	<p>Mocht de tijdens de looptijd van de raamovereenkomst de contactpersoon tijdelijk niet inzetbaar is voor de aanbestedende dienst, dient deze te worden vervangen door in al zijn facetten gelijkwaardig gekwalificeerd functionaris. Blijkt dat hier niet in voldoende mate aan voldaan wordt, heeft de aanbestedende dienst het recht een nadere opdracht elders uit te zetten.</p> <p>Mocht de tijdens de looptijd van de raamovereenkomst de contactpersoon niet meer inzetbaar te zijn voor de aanbestedende dienst en niet vervangen worden door in al zijn facetten gelijkwaardig gekwalificeerd functionaris binnen een termijn van 6 weken, heeft de aanbestedende dienst het recht de raamovereenkomst op te zeggen, zonder dat inschrijver aanspraak kan maken op (schade)vergoeding.</p>
F6	<p><b>Bezwaar- en beroepsprocedure</b>  Opdrachtnemer voert namens de aanbestedende dienst bezwaar- en beroepsprocedures uit en verdedigt de belangen van de gemeente.</p>

F7	<p><b>Communicatie</b> Opdrachtnemer is in staat haar fiscale adviezen te vertalen naar bestuurlijk niveau (o.a. management, College van Burgemeester en Wethouders en gemeenteraad) en is in staat dit adequaat en op een begrijpelijke wijze toe te lichten.</p>
F8	<p><b>Steekproevenrapportages.</b> Opdrachtnemer verzorgt op verzoek steekproevenrapportages voor de aanbestedende dienst.</p> <p><u>Toelichting:</u> Het doel van de steekproef is om te monitoren wat de kwaliteit van de fiscale afdoening van de in een kalenderkwartaal verwerkte inkoop- en verkoopfacturen is. Opdrachtnemer trekt op basis van de aangeleverde populatie een a-selecte representatieve steekproef op basis van de eisen die de Belastingdienst hier aan stelt en biedt deze ter beoordeling aan de aanbestedende dienst aan. De resultaten worden besproken met de opdrachtnemer en deze adviseert de aanbestedende dienst over mogelijke verbeteringen.</p>
F9	<p><b>Bepaling van forfaitair percentage.</b> Opdrachtnemer stelt op verzoek voor opdrachtgever het forfaitair percentage vast en adviseert hierover.</p> <p><u>Toelichting</u> De opdrachtnemer is in staat om op verzoek van de aanbestedende dienst een herijking door te voeren van het forfaitair percentage. Hiertoe beoordeelt de opdrachtnemer integraal de actuele labellijst indien nodig. Dit zal leiden tot de een herijking van het gehanteerde forfaitair percentage. Daarnaast adviseert hij de gemeente over een optimale administratieve en fiscale inrichting. Op verzoek zal de opdrachtnemer samen met de gemeente zorgen voor een onderbouwing en communicatie met de Belastingdienst. Opdrachtnemer is op de hoogte van de actuele ontwikkeling op het gebied van de BBV die van invloed (kunnen) zijn op dit forfaitair percentage.</p> <p>De herijking van het percentage zal leiden tot een afrekening van de teruggevorderde btw over de algemene kosten in enig jaar. Deze zal opdrachtnemer vaststellen op basis van door de gemeente aangeleverde gegevens .</p>
F10	<p><b>Helpdesk-faciliteit</b> Opdrachtnemer beschikt over een helpdesk-faciliteit, die als abonnement voor een vast bedrag per jaar optioneel wordt aangeboden. De gemeente is vrij dit abonnement wel of niet af te nemen. De medewerkers van aanbestedende dienst kunnen bij de helpdeks terecht met vragen over btw, het btw-compensatiefonds, vennootschaps-, overdrachts- of loonbelasting. De helpdesk is bedoeld voor korte fiscale vragen, die niet voor afzonderlijke facturering in aanmerking komen.</p> <p>De helpdesk dient voorts te voldoen aan de volgende eisen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vragen dienen zowel per telefoon als per e-mail gesteld te kunnen worden. Opdrachtnemer dient op alle werkdagen tijdens kantooruren (09:00 uur - 17:00 uur) telefonisch en via e-mail bereikbaar te zijn voor de aanbestedende dienst.</li> <li>• Indien de vraag leidt tot nader dossier- en/of feitenonderzoek, zal dit kenbaar gemaakt worden bij de aanvrager (valt buiten de helpdeskfunctie).</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Praktijkgericht antwoord volgt uiterlijk de werkdag ná aanvraag maar bij voorkeur dezelfde dag.</li> </ul>
F11	<p><b>Meerwerk</b></p> <p>De aanbestedende dienst en inschrijver treden met elkaar in overleg over een aanpassing van de opdracht indien zich wijzigingen voordoen in de uitgangspunten of andere omstandigheden die ten grondslag lagen aan de opdracht en/of indien de behoorlijke vervulling van de opdracht extra werkzaamheden vereist. De tussen de aanbestedende dienst en inschrijver overeengekomen wijzigingen in de opdracht dienen door de aanbestedende dienst schriftelijk aan de inschrijver te worden bevestigd, die daarop vervolgens schriftelijk akkoord geeft.</p>
F12	<p><b>Jaarlijkse evaluatie</b></p> <p>Jaarlijks zal in het laatste kwartaal voor verlenging een evaluatie van de geleverde fiscale dienstverlening plaatsvinden. Tijdens het overleg komen o.a. de volgende onderwerpen aan de orde:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• tevredenheid van de aanbestedende dienst;</li> <li>• evaluatie contractuele afspraken;</li> <li>• kwaliteit van de geleverde informatie o.a. adviezen.</li> </ul>
F13	<p><b>Kennisoverdracht bij een nieuwe aanbestedingsprocedure</b></p> <p>Aan het eind van de overeenkomst wordt van opdrachtnemer verwacht (indien de begunstigde inschrijver bij het organiseren van een nieuwe aanbestedingsprocedure niet als nieuwe begunstigde inschrijver wordt aangemerkt) dat opdrachtnemer bereidwillig en kosteloos meewerkt aan de overdracht van kennis, ervaring aan de volgende (nieuwe) contractpartner van de gemeente.</p>
F14	<p><b>Indexering tarieven</b></p> <p>De gevraagde tarieven staan vast voor de duur van de initiële looptijd van de overeenkomst. Vanaf het eerste optiejaar is maximale indexering mogelijk op basis van het "CBS-prijsindexcijfer Dienstenprijzen; commerciële dienstverlening en transport, index 2010 = 100."</p> <p>De berekening is als volgt:  <math display="block">\text{Index\% JAAR} = ((\text{Indexcijfer JAAR-1}) - (\text{Indexcijfer JAAR-2})) / (\text{Indexcijfer JAAR-1}) \times 100</math> (= % waarmee het tarief mag worden verhoogd).</p> <p>Voorbeeld:  Indexcijfer 2023 = 107  Indexcijfer 2022 = 103  <math display="block">\text{Index 2024} = (107 - 103) / 103 \times 100 (= 3,74\%)</math></p>
F15	<p><b>(INFORMATIE) VEILIGHEID</b></p> <p>De opdrachtnemer accepteert de maatregelen uit de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en past deze toe op de geleverde producten en/of diensten. Inschrijvers maken aansluitend hun keten van toeleveranciers bekend en zijn transparant over de maatregelen die zijn genomen hebben om de aan hun opgelegde eisen door te vertalen naar hun toeleveranciers.</p>
F16	<p><b>AVG</b></p> <p>Oprachtgever behoudt zich het recht voor een verwerkersovereenkomst met opdrachtnemer af te sluiten mocht blijken dat persoonsgegevens gaan worden verwerkt door de fiscale adviseur. Opdrachtnemer zal hier aan meewerken.</p>

F17	<p><b>Geheimhouding</b></p> <p>In te zetten adviseurs t.b.v. de gemeente Venlo dienen een geheimhoudingsverklaring te ondertekenen. Een copy hiervan wordt op verzoek beschikbaar gesteld aan gemeente Venlo.</p>
-----	---

<b>Programma van Eisen</b> <b>Perceel 2</b> <b>Advies m.b.t. vennootschapsbelasting</b>	
Nummer	Omschrijving
V1	<p><b>Fiscale advisering vennootschapsbelasting</b></p> <p>Opdrachtnemer geeft advies over Vennootschapsbelasting bij gemeenten en draagt deze fiscale kennis over binnen alle niveaus binnen de gemeentelijke organisatie.</p> <p>Opdrachtnemer heeft kennis van en ruime ervaring met:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. van vennootschapsbelasting binnen gemeentelijke overheid;</li> <li>b. de inrichting en de implementatie van vennootschapsaspecten binnen de gemeentelijke administratie;</li> <li>c. beschikken over een door de Belastingdienst geaccepteerd rekenmodel met betrekking tot de vennootschapsplicht van het grondbedrijf en opdrachtgever adviseren over de uitkomsten van deze doorrekening.</li> <li>d. het juist, volledig en tijdig opstellen van een Vpb - aangifte;</li> <li>e. het voeren van bezwaar- en beroepsprocedures m.b.t. vennootschapsbelasting bij de rechtbank, gerechtshoven en Hof van Justitie;</li> <li>f. het verzorgen van (incompany) trainingen met betrekking tot vennootschapsbelasting en beschikken over daarvoor benodigde les materialen (zowel fysiek als e-learning);</li> <li>g. het beoordelen van de Vpb label lijst (op het laagste administratieve niveau).</li> </ol> <p><u>Toelichting:</u></p> <p>Onderwerpen kunnen onder andere zijn:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>h. clusteringsvraagstukken;</li> <li>i. waarderingsvraagstukken, specifiek aangaande de waardering van het grondbedrijf en vastgoed;</li> <li>j. strategische advisering betreffende positionering van activiteiten om al dan niet door de ondernemerspoort te gaan (verrekenbare fiscale verliezen);</li> <li>k. methodiek toerekenen overhead;</li> <li>l. het maken van / ondersteunen bij kostprijsberekeningen;</li> </ol>
V2	<p>De aanbestedende dienst wijst één aanspreekpunt /contactpersoon van Opdrachtnemer aan, die verantwoordelijk is voor de optimale vennootschapsbelasting advisering. De contactpersoon is de senior adviseur, zoals beschreven in paragraaf 2 van de inschrijvingsleidraad.</p> <p>De contactpersoon dient minimaal 5 jaar relevante fiscale kennis en ervaring te hebben aangaande vennootschapsbelasting</p> <p>→ De inschrijving dient o.a.de <u>C.V. van contactpersoon</u> te bevatten.</p>

	<p>Mocht tijdens de looptijd van de raamovereenkomst de contactpersoon niet meer inzetbaar zijn voor de gemeente, dient deze te worden vervangen door een gelijkwaardig gekwalificeerd functionaris in al zijn facetten (pas na akkoord opdrachtgever). Blijkt dat hier niet in voldoende mate aan voldaan wordt, heeft de aanbestedende dienst het recht de raamovereenkomst op te zeggen zonder verdere schadevergoeding.</p>
V3	<p><b>Helpdesk-faciliteit</b></p> <p>Opdrachtnemer beschikt over een helpdesk-faciliteit, die als abonnement voor een vast bedrag per jaar optioneel wordt aangeboden. De gemeente is vrij dit abonnement wel of niet af te nemen.</p> <p>De medewerkers van de aanbestedende dienst kunnen bij de helpdesk terecht met vragen over vennootschapsbelasting. De helpdesk is bedoeld voor korte fiscale vragen, die niet voor afzonderlijke facturering in aanmerking komen. De helpdesk dient voorts te voldoen aan de volgende eisen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vragen dienen zowel per telefoon als per e-mail gesteld te kunnen worden. Opdrachtnemer dient op alle werkdagen tijdens kantooruren (09:00 uur-17:00 uur) telefonisch en via e-mail bereikbaar te zijn voor de aanbestedende dienst.</li> <li>• Indien de vraag leidt tot nader dossier- en/of feitenonderzoek, zal dit kenbaar gemaakt worden bij de aanvrager (valt buiten de helpdeskfunctie).</li> <li>• Praktijkgericht antwoord volgt uiterlijk de werkdag ná aanvraag maar bij voorkeur dezelfde dag.</li> </ul>
V4	<p><b>Communicatie</b></p> <p>Opdrachtnemer is in staat haar fiscale adviezen te vertalen naar bestuurlijk niveau (o.a. management, College van Burgemeester en Wethouders en gemeenteraad) en is in staat dit adequaat en op een begrijpelijke wijze toe te lichten.</p>
V5	<p><b>Inventarisatie belastingplicht en impactanalyse</b></p> <p>Opdrachtnemer is in staat de gemeente te adviseren en op verzoek te ondersteunen bij de inventarisatie van de activiteiten en de clustering hiervan (clusteringvraagstuk).</p> <p>Opdrachtnemer is in staat op verzoek van de gemeente jaarlijks de volledige labellijst te beoordelen en hierover te adviseren.</p> <p>Opdrachtnemer beschikt daarnaast over een door de Belastingdienst geaccepteerd rekenmodel en voert de QuickScan bij het grondbedrijf jaarlijks uit op basis van een door de Belastingdienst goedgekeurd rekenmodel en stelt dit model ter beschikking aan de aanbestedende dienst. De ingevulde modellen zullen door opdrachtnemer op verzoek van de gemeente worden getoetst.</p>
V6	<p><b>Inrichting</b></p> <p>Opdrachtnemer begeleidt en adviseert met het inrichten van de gemeentelijke (fiscale) administratie met betrekking tot de vennootschapsbelasting.</p>
V7	<p><b>Opstellen fiscale balans en resultatenrekening</b></p> <p>Opdrachtnemer stelt op verzoek van de aanbestedende dienst de fiscale balans- en resultatenrekening vast. Opdrachtnemer stelt hierbij de verschillen tussen de commerciële (BBV) en fiscale jaarrekening vast en licht deze gedetailleerd toe.</p>

V8	<p><b>Bepalen Fiscale positie</b></p> <p>Opdrachtnemer bepaalt op verzoek van de gemeente de (meerjarige) fiscale positie en de te verantwoorden vennootschapslast in de gemeentelijke begroting en commerciële jaarrekening.</p> <p>Hierbij adviseert opdrachtnemer aan de aanbestedende dienst, waarbij deze zo optimaal mogelijk gebruik maakt van de mogelijkheden tot carryback / carry forward.</p>
V9	<p><b>Aangifte vennootschapsbelasting</b></p> <p>Opdrachtnemer verzorgt op verzoek van de aanbestedende dienst de jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting. Opdrachtnemer vraagt op verzoek van de gemeente op basis van de BECON regeling uitstel aan.</p> <p>De aangifte is voorzien van een toelichting, waarin een onderbouwing wordt gegeven van de toegepaste en pleitbare standpunten.</p>
V10	<p><b>Bezwaar- en beroepsprocedure</b></p> <p>Opdrachtnemer voert namens de aanbestedende dienst bezwaar en beroepsprocedures uit en verdedigt de belangen van de gemeente.</p>
V11	<p><b>Meerwerk</b></p> <p>De aanbestedende dienst en inschrijver treden met elkaar in overleg over een aanpassing van de opdracht indien zich wijzigingen voordoen in de uitgangspunten of andere omstandigheden die ten grondslag lagen aan de opdracht en/of indien de behoorlijke vervulling van de opdracht extra werkzaamheden vereist. De tussen de aanbestedende dienst en inschrijver overeengekomen wijzigingen in de opdracht dienen door de aanbestedende dienst schriftelijk aan de inschrijver te worden bevestigd, die daarop vervolgens schriftelijk akkoord geeft.</p>
V12	<p><b>Jaarlijkse evaluatie</b></p> <p>Jaarlijks zal in het laatste kwartaal voor verlenging een evaluatie van de geleverde fiscale dienstverlening plaatsvinden. Tijdens het overleg komen o.a. de volgende onderwerpen aan de orde:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• tevredenheid van de aanbestedende dienst;</li> <li>• evaluatie contractuele afspraken;</li> <li>• klachtenregistratie en behandeling;</li> <li>• kwaliteit van de geleverde informatie o.a. adviezen.</li> </ul>
V13	<p><b>Kennisoverdracht bij een nieuwe aanbestedingsprocedure</b></p> <p>Aan het eind van de overeenkomst wordt van opdrachtnemer verwacht (indien de begunstigde inschrijver bij het organiseren van een nieuwe aanbestedingsprocedure niet als nieuwe begunstigde inschrijver wordt aangemerkt) dat opdrachtnemer bereidwillig en kosteloos meewerkt aan de overdracht van kennis, ervaring aan de volgende (nieuwe) contractpartner van de gemeente.</p>
V14	<p><b>Indexering tarieven</b></p> <p>De gevraagde tarieven staan vast voor de duur van de initiële looptijd van de overeenkomst. Vanaf het eerste optiejaar is maximale indexering mogelijk op basis van het "CBS-prijsindexcijfer Dienstenprijzen; commerciële dienstverlening en transport, index 2010 = 100."</p> <p>De berekening is als volgt:</p>

	<p>Index% JAAR = ((Indexcijfer JAAR-1) -/- (Indexcijfer JAAR-2)) / (Indexcijfer JAAR-1) x 100  (= % waarmee het tarief mag worden verhoogd).</p> <p>Voorbeeld:  Indexcijfer 2023 = 107  Indexcijfer 2022 = 103  Index 2024 = (107 -/- 103) / 107 x 100 (= 3,74%)</p>
V15	<p><b>(INFORMATIE) VEILIGHEID</b>  De opdrachtnemer accepteert de maatregelen uit de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en past deze toe op de geleverde producten en/of diensten. Inschrijvers maken aansluitend hun keten van toeleveranciers bekend en zijn transparant over de maatregelen die zijn genomen hebben om de aan hun opgelegde eisen door te vertalen naar hun toeleveranciers.</p>
V16	<p><b>AVG</b>  Opdrachtgever behoudt zich het recht voor een verwerkersovereenkomst met opdrachtnemer af te sluiten mocht blijken dat persoonsgegevens gaan worden verwerkt door de fiscale adviseur. Opdrachtnemer zal hier aan meewerken.</p>
V17	<p><b>Geheimhouding</b>  In te zetten adviseurs t.b.v. de gemeente Venlo dienen een geheimhoudingsverklaring te ondertekenen. Een copy hiervan wordt op verzoek beschikbaar gesteld aan gemeente Venlo.</p>