

## BIJLAGE 1:      PROGRAMMA VAN EISEN FISCALE ADVIESDIENSTEN

In het Programma van Eisen wordt omschreven wat van de inschrijver wordt verlangd binnen de overeenkomst. 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. U dient in het Plan van Aanpak de aanbestedende dienst te overtuigen dat u aan de eisen voldoet.

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.

Programma van Eisen integraal fiscaal advies	
Algemeen	Omschrijving
. Integraal advies t.b.v. het DHT traject	<p>Opdrachtnemer geeft gevraagd en proactief advies over relevante fiscale kwesties/onderwerpen (BTW, BTW compensatiefonds, Vennootschapsbelasting, Loonbelasting) en draagt deze fiscale kennis over binnen alle niveaus binnen de gemeentelijke organisatie.</p> <p>Opdrachtnemer heeft kennis van en ruime, recente ervaring met:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Rijksbelastingen en flankerende wetgeving binnen gemeentelijke overheid;</li> <li>De inrichting én de implementatie van fiscale aspecten binnen de gemeentelijke administratie;</li> <li>Kennis en ervaring met het opzetten van Tax Control Framework (TCF) voor gemeenten met minimaal 30.000 inwoners;</li> <li>Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht (DHT);</li> <li>Het trekken van een aselechte steekproef conform de eisen die de belastingdienst hier aan stelt (conform Controleaanpak Belastingdienst/CAB) en het adviseren over maatregelen om omissies die uit de steekproef blijken te voorkomen;</li> <li>Advisering bij en uitvoering van de aangifte BTW/BCF en loonheffing (indien gevraagd);</li> <li>Advisering bij en uitvoering van de aangifte Loonheffing in het kader van de WKR;</li> <li>Uitvoeren fiscale winsttoets, verzorgen aangifte VPB en advisering hieromtrent;</li> <li>Het voeren van bezwaar- en beroepsprocedures bij de rechtbank, gerechtshoven en Hof van Justitie;</li> <li>Het verzorgen van (incompany) trainingen met betrekking tot BTW/BCF en overdrachtsbelasting, Vpb en loonheffing;</li> <li>Het beoordelen van de btw labellijst en het vaststellen van en adviseren over het te hanteren forfaitair percentage;</li> <li>Succesvol afgeronde DHT trajecten voor gemeenten met minimaal 30.000 inwoners, inclusief referenties.</li> </ol>

Programma van Eisen integraal fiscaal advies	
Algemeen	Omschrijving
	<p>Opdrachtnemer zal er zorg voor dragen dat de gemeente blijft voldoen aan het DHT convenant met de Belastingdienst.</p> <p>Toelichting:            Het zwaartepunt van de advisering zal liggen op het gebied van het BCF, omzetbelasting en loonheffing. Daarnaast zal ook geadviseerd moeten 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> <p>Opdrachtnemer dient in het bezit te zijn van ISO 9001 en ISO 27001 certificering. Opdrachtnemer dient (ten tijden van de inschrijving minimaal 1 jaar) lid te zijn van NOB (Nederlandse organisatie van belastingadviseurs).</p>
2. Aanspreekpunt	<p>De aanbestedende dienst verzoekt om één aanspreekpunt/contactpersoon van Opdrachtnemer, 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.</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 overeenkomst de contactpersoon niet meer inzetbaar zijn voor de gemeente, dient deze te worden vervangen door een gelijkwaardig gekwalificeerd functionaris (pas na akkoord opdrachtgever). Blijkt dat hier niet in voldoende mate aan voldaan wordt, behoudt de aanbestedende dienst zich het recht voor om de overeenkomst op te zeggen zonder verdere schadevergoeding.</p>

Programma van Eisen integraal fiscaal advies	
Algemeen	Omschrijving
3. Eigenschappen fiscalisten	<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>• In staat om professioneel te communiceren met de Belastingdienst;</li> <li>• Goede uitdrukingsvaardigheid in de Nederlandse taal, zowel mondeling als schriftelijk.</li> </ul>
4. Inzetbaarheid	<p>Mocht tijdens de looptijd van de overeenkomst de contactpersoon of een ander teamlid tijdelijk niet inzetbaar zijn voor de aanbestedende dienst, dient deze te worden vervangen door gelijkwaardig gekwalificeerd functionaris.</p> <p>Mocht tijdens de looptijd van de overeenkomst de contactpersoon of ander teamlid niet meer inzetbaar zijn voor de aanbestedende dienst en niet vervangen worden door in al zijn facetten gelijkwaardig gekwalificeerd functionaris binnen een termijn van 6 weken, behoudt de aanbestedende dienst zich het recht voor om de overeenkomst op te zeggen, zonder dat inschrijver aanspraak kan maken op (schade)vergoeding. Dit zal altijd na overleg tussen opdrachtnemer en opdrachtgever worden bepaald.</p>
5. Bezwaar- en beroepsprocedure	Opdrachtnemer voert namens de aanbestedende dienst bezwaar- en beroepsprocedures uit en verdedigt de belangen van de gemeente.
6. Communicatie	<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> <p>Ook is opdrachtnemer in staat om namens de aanbestedende dienst te communiceren met de Belastingdienst en waar nodig te onderhandelen. Bovendien is de opdrachtnemer aanwezig bij de gesprekken van de opdrachtgever met de Belastingdienst.</p>
7. Meerwerk	Indien er wijzigingen zijn 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 kan dit betekenen dat de opdracht moet

	worden aangepast. De aanbestedende dienst en inschrijver zullen dit met elkaar overleggen. De overeengekomen wijzigingen in de opdracht dienen door de aanbestedende dienst schriftelijk aan de inschrijver te worden bevestigd, die daarop vervolgens schriftelijk reactie geeft.
8. Waarborgen zelfstandigheid Opdrachtgever na afronden opdracht	Na afronding van de opdracht (maximale contracttermijn, 10 jaar) wil de Aanbestedende dienst zelf in staat zijn om de vereisten van het horizontaal toezicht uit te voeren en fiscaal in control te blijven. Dit dient Inschrijver te waarborgen.
9. Rapportage en overleg	Eens per vier maanden ontvangt de aanbestedende dienst een rapportage met een update over de voortgang van de opdracht. Hierover vindt er een fysiek of digitaal overleg plaats en tevens worden het Plan van Aanpak en de opleidings- en kennisoverdracht vanuit Inschrijver naar Aanbestedende dienst geëvalueerd.
10. Kennisoverdracht bij een eventuele nieuwe aanbestedingsprocedure	Aan het eind van de overeenkomst wordt van opdrachtnemer verwacht (indien de begunstigde inschrijver bij het organiseren van een eventuele nieuwe aanbestedingsprocedure niet als nieuwe begunstigde inschrijver wordt aangemerkt) dat opdrachtnemer meewerkt aan de overdracht van kennis, ervaring aan de volgende (nieuwe) contractpartner van de gemeente
11. Informatieveiligheid	De opdrachtnemer accepteert de maatregelen uit de BIO (Baseline Informatie- beveiliging 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 om de aan hen opgelegde eisen door te vertalen naar hun toeleveranciers.
12. AVG	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.

Programma van Eisen BTW, BCF, LH en VPB	
Specifiek	Omschrijving
1. BTW/BCF - Steekproeven in- en verkooptransacties	<p>Opdrachtnemer verzorgt op verzoek van aanbestedende dienst steekproevenrapportages.</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 aselechte representatieve steekproef, op basis van de eisen die de Belastingdienst hieraan stelt, en biedt deze ter beoordeling aan.            De resultaten en het advies voor verbeteringen worden besproken met de aanbestedende dienst.</p>
2. BTW/BCF – Algemeen mengpercentage en labellijst	<p>Opdrachtnemer adviseert opdrachtgever over het toe te passen forfaitair percentage. Tevens worden procesbeschrijvingen gemaakt waarin, met de Belastingdienst afgestemde werkwijze voor de berekening van, het algemene mengpercentage is verwerkt.</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. De opdrachtnemer beoordeelt hiervoor integraal de actuele labellijst            Daarnaast adviseert opdrachtnemer over een optimale administratieve en fiscale inrichting en ondersteunt hierbij. 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 ontwikkelingen op het gebied van de BBV die van invloed (kunnen) zijn op dit forfaitair percentage.</p> <p>De herijking van het percentage/labeling 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>
3. BTW/BCF - Opstellen vastgoedlijst (+ herziening en opteren)	<p>De vastgoedlijst wordt integraal gecheckt door opdrachtnemer. Opdrachtnemer ondersteunt vervolgens, waar nodig, bij het opstellen van de inrichting van het proces t.b.v. de monitoring en actualisering van de vastgoedlijst. Tevens ondersteunt opdrachtnemer bij de implementatie van de fiscale beheersmaatregelen rondom het vastgoed, waaronder het maken van fiscale paragrafen en een procesbeschrijving wie waarvoor</p>

	<p>verantwoordelijk is inzake fiscale zaken met betrekking tot vastgoed.</p>
<p>4. BTW/BCF - Nieuwe projecten/investeringen: proces, contracten en borging</p>	<p>Opdrachtnemer zal, in overleg met Aanbestedende dienst, sessies met projectleiders en financieel adviseurs organiseren om het fiscale bewustzijn en kennis te vergroten. Tevens zal opdrachtnemer adviseren bij het formuleren van taken en verantwoordelijkheden en het invoeren van aantoonbare beheersmaatregelen. Er zal in ieder geval een fiscale paragraaf opgesteld worden waarop getoetst kan worden en de financieel adviseurs worden beter ge-positioneerd.</p>
<p>5. BTW/BCF - Grondexploitaties en grondverkoop</p>	<p>Opdrachtnemer zal, in overleg met Aanbestedende dienst, adviseren bij het implementeren van fiscale beheersmaatregelen en werkprocessen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toetsing fiscale paragraaf bij overeenkomsten en contracten.</li> </ul>
<p>6. BTW/BCF - aangiftes en suppleties: proces, ICV, verlegd en administratie</p>	<p>Opdrachtnemer zal ondersteuning bieden bij het aangifteproces BTW en BCF en eventuele in te dienen suppleties. Daarnaast zal opdrachtnemer adviseren bij het opstellen c.q. actualiseren van werkprocessen m.b.t het aangifteproces. Opdrachtnemer zal werkbeschrijvingen opstellen voor aangiften btw en btw-compensatiefonds.</p>
<p>7. LH - Formele vereisten bij indiensttreding en personeelsmutaties</p>	<p>Opdrachtnemer zal een steekproef uitvoeren op de juistheid van inhoudingen en afdrachten aan Belastingdienst en pensioenfondsen bij indiensttreding en personeelsmutaties. Opdrachtnemer zal ondersteunen en adviseren bij het opstellen van werkprocessen en checklists, onder andere met betrekking tot transitievergoedingen en het inleveren van ICT-middelen en Arbovoorzieningen.</p>
<p>8. LH - Inhuur/Wet DBA: proces, contracten en uitvoering</p>	<p>Opdrachtnemer zal het proces van inhuur beoordelen en de fiscale risico's in kaart brengen. Voorts zal opdrachtnemer de aanbestedende dienst adviseren over mogelijke verbeteringen en waar nodig ondersteunen bij het doorvoeren daarvan.</p>
<p>9. LH- uitkeringsadministratie (bijstand en bijzondere bijstand)</p>	<p>Opdrachtnemer zal:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Procesbeschrijvingen opstellen c.q. actualiseren (indien nodig)</li> <li>• Vastleggen van uit te voeren periodieke controle, waaronder een data analyse op de aangifte loonheffingen</li> <li>• Fiscale check doen op nieuwe looncomponenten/uitkeringen van de bijzondere bijstand.</li> </ul>

Programma van Eisen BTW, BCF, LH en VPB	
Specifiek	Omschrijving
10. VPB-aangiftes (beperkte omvang)	Opdrachtnemer zal de VPB aangifte opmaken en de werkwijze vastleggen in een werkproces dat door opdrachtnemer kan worden uitgevoerd.
11. VPB-winsttoetsen (waaronder afval, parkeren en reclame)	Opdrachtnemer zal: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Winsttoetsen opstellen en actualiseren</li> <li>• De werkwijze vastleggen in een werkproces.</li> </ul>
12. Steekproeven	Opdrachtnemer zal de benodigde steekproeven uitvoeren op alle met de Belastingdienst vastgestelde Keyrisks die conform de Controleaanpak Belastingdienst (CAB) vereist zijn om tot een convenant met de Belastingdienst te komen.
13. Fiscaal beleidsplan	Opdrachtnemer zal het Strategisch Fiscaal Beleidsplan van de aanbestedende dienst evalueren en actualiseren, zodat dit opnieuw vastgesteld kan worden door de directie en uitgevoerd kan worden door de opdrachtgever (zie bijlage 7).