

STRATEGISCH FISCAAL BELEIDSPLAN 2022 – 2024

Gemeente Dijk en Waard

Inhoudsopgave

Inleiding en aanleiding	3
Onze fiscale missie, doelstellingen en randvoorwaarden	4
Interne (fiscale) structuur, taken en verantwoordelijkheden	5
Gegevens belastingheffing derden	6
Fiscale beheersmaatregelen (Tax Control Framework)	6
Beheer en onderhoud SFB en TCF	7
Relatie met de Belastingdienst	7
Evaluatie	7
Bijlage 1: Organogram	8

Inleiding en aanleiding

Dijk en Waard zijn we samen. De gemeente is per 1 januari 2022 ontstaan uit de gemeenten Heerhugowaard en Langedijk. Er weken ca. 800 collega's voor bijna 90.000 inwoners. Gezamenlijk wordt gewerkt aan een betere en leukere omgeving voor iedereen die in de gemeente woont, werkt, onderneemt en leeft. Met lef en beide benen op de grond helpen wij onze inwoners, ondernemers en collega's. Een gemeente om trots op te zijn!

De gemeenten Heerhugowaard en Langedijk hadden een convenant met de Belastingdienst (BD) gesloten. De wens voor Dijk en Waard bestaat om een nieuw convenant met de Belastingdienst te sluiten. Een convenant is een overeenkomst tussen de belastingdienst en de gemeente waarin afspraken worden vastgelegd omtrent de Nederlandse belastingheffing bij de gemeenten voor alle rijksbelastingen en op de invordering. Uitgangspunt hierin is dat partijen hun onderlinge relatie baseren op professionaliteit, transparantie, begrip en vertrouwen. In dit convenant is de wijze waarop partijen met elkaar om wensen te gaan vastgelegd en zijn afspraken gemaakt ten aanzien van het indienen van aanvaardbare aangiften die vrij zijn van materiële fouten en het zorgdragen voor een systeem van interne beheersing en hoe de Belastingdienst en de gemeente fiscale zaken zo actueel en efficiënt mogelijk afhandelen.

Om voor een convenant in aanmerking te komen, moeten we kunnen aantonen dat wij fiscaal 'in control' zijn. We hebben de intentie om in de toekomst de HT convenantrelatie met de Belastingdienst aan te gaan. Als gevolg van de doorontwikkeling van het horizontaal toezicht door de Belastingdienst (DHT), zullen we ons structureel blijven inspannen om een convenant DHT te kunnen sluiten. Eén van de voorwaarden voor een nieuw convenant is dat de organisatie een gedocumenteerde fiscale strategie heeft.¹

Het doel van dit Strategisch Fiscaal Beleidsplan (SFB) is primair om de fiscale doelstellingen en daarbij behorende uitgangspunten en randvoorwaarden transparant en helder vast te leggen.

Het SFB draagt daarmee bij en geeft een positieve stimulans aan:

- Inzicht over de wijze waarop wij wensen om te gaan met de heffing van de loonheffingen, omzetbelasting (btw/bcf), de vennootschapsbelasting en de overdrachtsbelasting.
- Het continue verbeteren en (verder) borgen van de fiscaliteit (fiscale optimalisering beheersmaatregelen).
- De wens om richting de relevante interne en externe stakeholders, waaronder het college van B&W en de Belastingdienst, te laten zien dat er belang wordt gehecht aan het borgen van de fiscaliteit.
- De kwaliteit van de rechtmatigheidsverantwoording waar wij zelf verantwoordelijk voor zijn.

Dit SFB dient als basis/kapstok voor de verdere invulling van het Tax Control Framework (TCF). Daarnaast wordt met dit SFB inzicht gegeven in de wijze waarop wij omgaan met fiscaliteit en wat de fiscale missie, doelstellingen en kaders zijn. Tevens zijn de interne (fiscale) structuur, taken, verantwoordelijkheden beschreven en wordt vastgelegd op welke wijze we fiscale kennis borgen en op peil houden en hoe de goede relatie met de Belastingdienst wordt onderhouden.

¹ De voorwaarden voor het sluiten van een HT-convenant en de wijze hoe de Belastingdienst hiermee omgaat, zijn vastgelegd in de Leidraad Toezicht Grote Ondernemingen. De leidraad is [hier](#) te vinden.

Onze fiscale missie, doelstellingen en randvoorwaarden

Dit SFB is van toepassing op ons, de gemeente Dijk en Waard. We hebben de volgende missie ten aanzien van de fiscaliteit binnen onze organisatie:

Wij zijn een betrouwbare, transparante en betrokken partner en streven te handelen binnen de regels van de wet. We willen graag fiscaal in control zijn en zien fiscaliteit als onmisbaar onderdeel van de integrale risicobeheersing. Binnen deze kaders benutten wij onze fiscale kansen, maar vermijden wij fiscale grensoverschrijding. We streven er naar om tijdig, juist en volledig verantwoording af te leggen, vrij van materiële fouten.

Onze missie wordt verder uitgewerkt in de volgende doelstellingen:

- Het voldoen aan fiscale wet- en regelgeving en daarmee borgen van de fiscale verplichtingen waaronder ook de aangiften binnen de organisatie;
- Het inrichten van een adequate administratie en archivering ten aanzien van fiscaliteit (taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden);
- Specifieke casuïstiek waarvan de fiscale duiding niet zeker is of waar inhoudelijk een verschil van mening kan ontstaan met de Belastingdienst worden vooraf in de reguliere bedrijfsvoering gesprekken besproken met de Belastingdienst, waarna mogelijke schriftelijke afstemming kan volgen;
- Het uitvoeren van controles ten aanzien van de geïmplementeerde processen, waaronder de inrichting van fiscale steekproeven;
- Het vormgeven van kennisborging/ontwikkeling en het vergroten van het fiscaal bewustzijn van de betrokken medewerkers op fiscaal gebied, om minder kwetsbaar te zijn (bijvoorbeeld in het geval van het wegvallen van medewerkers) en minder afhankelijk te zijn van externe adviseurs;
- Het hebben van een op transparantie, professionaliteit en vertrouwen gebaseerde relatie met de Belastingdienst;
- Een betrouwbare, transparante en betrokken partner voor de interne en externe stakeholders.

Bij het uitvoering geven aan deze missie en doelstellingen zijn we ons bewust van het feit dat, naast interne ontwikkelingen, externe factoren en wijzigingen hierin van invloed kunnen zijn op onze fiscale positie. Hierbij wordt specifiek gedacht aan ontwikkelingen in wet- en regelgeving, jurisprudentie, standpunten van de Belastingdienst alsmede de implementatie gevolgen van het DHT.

Om de doelstellingen te verwezenlijken is het vereist dat we binnen de opgestelde werkwijze opereren. We hanteren als randvoorwaarden van het fiscale beleid de volgende uitgangspunten:

- Het college en het DT zijn zich ervan bewust dat de fiscale doelstellingen alleen kunnen worden behaald met voldoende steun en middelen vanuit de organisatie;
- Een breed draagvlak voor het fiscale beleid binnen de organisatie is noodzakelijk;
- Fiscale vragen worden voorgelegd aan het interne fiscale aanspreekpunt fiscale (per belastingmiddel is een aanspreekpunt aangewezen) en medewerkers weten deze te vinden;
- Fiscaal bewustzijn binnen de organisatie. Dat wil zeggen dat medewerkers, zoals kredietbeheerders, planeconomen en de financieel adviseur op hoofdlijnen weten wat er speelt, zij mogelijke fiscale risico's kunnen signaleren en weten waar zij terecht kunnen met fiscale vragen;

- We zullen wij dit nodig achten externe fiscale expertise inwinnen. De fiscale adviseur is op de hoogte van de fiscale visie en strategie opdat deze adviseur eveneens handelt conform de bepalingen en uitgangspunten van dit SFB.

Interne (fiscale) structuur, taken en verantwoordelijkheden

Het college van B&W is voor alle fiscale aangelegenheden uiteindelijk eindverantwoordelijk binnen de gemeente, hierbij wordt zij geadviseerd door het DT en de vakmedewerkers. Het college beslist uiteindelijk over de vraag of de gemeente in aanmerking wenst te komen voor een convenant horizontaal toezicht. Onze interne structuur is weergegeven in het volgende organogram zoals te zien in bijlage 1.

We hebben een centraal fiscaal aanspreekpunt namens het nog te implementeren fiscaal team vastgesteld, te weten de fiscaal adviseur financiën. Dit team wordt vormgegeven door de fiscaal adviseur financiën, een senior adviseur financiën en de concerncontroller en overlegt periodiek over o.a. actualiteiten en beleidsontwikkelingen die mogelijk een fiscale impact hebben. Afhankelijk van de te bespreken onderwerpen deelnemen wellicht ook andere collega's en de extern fiscaal adviseur bij een overleg.

Per belastingmiddel zijn de primaire fiscale taken en verantwoordelijkheden als volgt belegd:

- Omzetbelasting (btw/bcf)
 - Afdelingen: Afdeling FIC
 - Primaire fiscale taken en verantwoordelijkheden: De afdeling FIC, specifiek de financieel adviseurs, is betrokken bij fiscale zaken op het gebied van de btw/bcf, dan wel de vastlegging en verantwoording daarvan. Te denken valt aan het borgen van de btw-labels, het indienen van de btw aangifte en bcf opgave, inclusief eventuele suppleties.
 - Verbijzonderde interne controles: Adviseur financiën AO/IC.
- Vennootschapsbelasting (Vpb)
 - Afdelingen: Afdeling FIC
 - Primaire fiscale taken en verantwoordelijkheden: De afdeling FIC, specifiek de financieel adviseurs, is in de praktijk verantwoordelijk de uitvoering van de vennootschapsbelasting, zij is verantwoordelijk voor het indienen van (eventuele) Vpb aangiftes, uitvoeren van Quick scans en het uitvoeren van de bijbehorende winsttoetsen.
 - De overkoepelende signalering en fiscale duiding van de kasstromen in de grondexploitaties zijn primair belegd bij een aangewezen planeconoom die het meeste ervaring heeft met de vennootschapsbelasting.
 - Verbijzonderde interne controles: Adviseur financiën AO/IC.
- Loonheffingen (LH)
 - Afdelingen: Salarisadministratie en P&O.
 - Primaire fiscale taken en verantwoordelijkheden: De salarisadministratie en de afdeling P&O zijn in de praktijk, ondersteund door financieel adviseurs, betrokken bij de fiscale zaken op het gebied van de LH, te denken valt aan de aangifte loonheffingen, in- en uitdiensttreding en beleid ten aanzien van de werkkostenregeling.
 - Verbijzonderde interne controles: Adviseur financiën AO/IC.

Borging fiscaliteit: kennis en structurele kennisdeling

We hechten veel waarde aan borging van kennis, signalering en (structurele) kennisdeling als belangrijk onderdeel van de fiscale beheersing. In onze visie is kennisdeling en -borging een randvoorwaarde om op een gedegen wijze uitvoering te kunnen geven aan onze fiscale missie en

doelstellingen. We geven hier in de praktijk uitvoering aan door:

- Het op een gestructureerde wijze faciliteren van cursussen voor medewerkers die in de praktijk regelmatig te maken hebben met fiscaliteit en het volgen van (interne danwel externe) seminars/workshops passend binnen het werkgebied van (groepen van) deze medewerkers;
- Medewerkers die betrokken zijn bij fiscaliteit informeren via mailings, nieuwsbrieven en intranet;
- Het periodiek bijwonen en/of plannen van afdelingsoverleggen waarin fiscale aandachtspunten en wijzigingen kunnen worden besproken en toegelicht;
- Verankering van fiscaliteit in MT, DT- en collegevoorstellen en adviezen. De verankering kan door middel van het aanbrengen van een fiscale paragraaf als onderdeel van de financiële paragraaf.

Gegevens belastingheffing derden

De kwaliteit van de gegevens die nodig zijn voor belastingheffing van derden is belangrijk. Het gaat hier om onder meer de opgaaf van uitbetaling aan derden (reNSEIGNERINGSVERPLICHTING) en het individuele gedeelte van de aangifte loonheffingen. Partijen zoals het UWV en de Belastingdienst zijn afhankelijk van een goede kwaliteit van deze gegevens. We hechten daarom belang aan een goede kwaliteit.

Fiscale beheersmaatregelen (Tax Control Framework)

De losse gemeenten hebben zich in het verleden ingespannen voor het inrichten van een Tax Control Framework (TCF). Deze kennis is samengebracht en meegenomen bij de fiscale inrichting van de fusieorganisatie. Een TCF is een gestructureerd beheersingskader dat in de praktijk de uitvoering van het HT en de fiscale processen faciliteert. Het TCF maakt inzichtelijk of met alle interne beheersmaatregelen aanvaardbare aangiften worden ingediend, vrij van materiële afwijkingen. Een TCF is daarmee het totaal van fiscale processen, interne beheersmaatregelen en controles die ervoor moet zorgen dat fiscale risico's bekend zijn en ook beheerst worden. We hebben de volgende doelstelling geformuleerd ten aanzien van de fiscale beheersing en het TCF:

- Het zoveel als mogelijk beheersen van fiscale processen aan de voorkant en adequaat reageren op onregelmatigheden en/of (nieuwe) risico's;
- Het (beter) in kaart te brengen van de bestaande fiscale beheersmaatregelen en nagaan waar eventuele verbeteringen nodig zijn;
- Het structureel borgen van kennisdeling en -vergroting binnen de organisatie (zie het vorige hoofdstuk);
- De periodieke (verbijzonderde) interne controle verbreden c.q. gestructureerd uitbreiden met fiscale zaken;
- We onderzoeken de mogelijkheden om de controle (steekproeven) zoveel als mogelijk aan te laten sluiten op de Controle Aanpak Belastingdienst (CAB). In de Leidraad Grote Ondernemingen is opgenomen dat de monitoring vormvrij is. We onderzoeken welk controlemiddel het meest geschikt is per middel. Mogelijk sluiten we aan op de Controle Aanpak Belastingdienst (CAB) methodiek die de Belastingdienst hanteert bij boeken/validatieonderzoeken.

We hebben voor 2022 en volgende jaren in ieder geval de volgende acties voor de fiscale beheersing en de verbetering en versterking van het TCF vastgesteld:

- Het uitvoeren van een fiscale nulmeting. Dit is het in kaart brengen van de bestaande fiscale beheersmaatregelen;
- Het vaststellen van de fiscale key risks op basis van een kans maal impact analyse;
- Het structureel borgen van de fiscaliteit, kennisdeling en -vergroting binnen de organisatie;
- Het inrichten en vervolgens uitvoeren van een controlesystematiek, zoveel als mogelijk CAB conform;
- Het opstellen van een geprioriteerde en realistische actielijst met bijbehorende planning. Vervolgens het uitvoeren van de inhoudelijke acties;
- Het opstellen van een fiscale kalender met een daarbij behorende actielijst;
- Het implementeren van een fiscaal team belast met het (mede) uitvoeren en beheren van de (bovenstaande) fiscale acties en activiteiten.

Beheer en onderhoud SFB en TCF

De verantwoordelijkheid voor het beheer en onderhoud van het SFB en het TCF ligt primair bij het college en het DT, de uitvoering en het onderhoud in de praktijk wordt belegd bij het nog te implementeren fiscaal team.

Relatie met de Belastingdienst

We hebben voor wat betreft de relatie met de Belastingdienst doelstellingen voor ogen, ongeacht of met de Belastingdienst een nieuw (D)HT-convenant wordt afgesloten:

- De zakelijke en constructieve relatie met de Belastingdienst voortzetten en deze verder verstevigen;
- Jaarlijks in gesprek gaan met de Belastingdienst. In dit overleg evalueren we met de Belastingdienst de gang van zaken van het afgelopen jaar op fiscaal gebied. Afspraken en actiepunten uit dit overleg worden schriftelijk vastgelegd, zodat voor beiden partijen duidelijk is wat er wordt afgesproken;
- De Belastingdienst informeren over fiscaal materiële (key) risico's.

Evaluatie

Dit Strategisch Fiscaal Beleidsplan (SFB) maakt onderdeel uit van het plan van aanpak DHT, zoals besproken zal worden met Belastingdienst. Ten aanzien van de evaluatie van dit fiscaal statuut gelden de volgende richtlijnen:

- Het DT is verantwoordelijk voor de controle op naleving van de kaders zoals weergegeven in dit SFB en het bijbehorende TCF;
- Het SFB wordt elke 3 jaar geëvalueerd en waar nodig aangepast. Het fiscaal team is hiervoor verantwoordelijk.

Bijlage 1: Organogram

