

# Strategisch Fiscaal Beleidsplan 2025 – 2028 Gemeente Bergen



## INLEIDING

Dit fiscaal beleidsplan is uitsluitend van toepassing op de gemeente Bergen.

### Algemeen

De gemeente Bergen (NH) is een (kust)gemeente in Noord-Holland met circa 30.000 inwoners. Het ambtelijk apparaat van de gemeente Bergen is ondergebracht in de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH.

### Fiscaal

De gemeente Bergen heeft in het verleden een convenant met de Belastingdienst (BD) gesloten. Dit convenant was een overeenkomst tussen de Belastingdienst en de gemeente waarin afspraken waren vastgelegd omtrent de Nederlandse belastingheffing bij de gemeente voor alle rijksbelastingen en op de invordering. Uitgangspunt was dat partijen hun onderlinge relatie baseren op professionaliteit, transparantie, begrip en vertrouwen. In dit convenant was de wijze waarop partijen met elkaar om wens te gaan vastgelegd en waren 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 zouden afhandelen.

Kortom, de gemeente Bergen had zich in het verleden door het convenant horizontaal toezicht gecommitteerd om haar interne processen fiscaal te optimaliseren, het belang van de fiscaliteit was onderkend en er was voldoende capaciteit vrij gemaakt voor de fiscaliteit.

Een groot deel van de activiteiten van de gemeente Bergen is belegd bij de werkorganisatie BUCH. De wens bestaat om in de toekomst opnieuw voor een convenant HT in aanmerking te komen. Dit betekent dat de gemeente Bergen moet kunnen aantonen dat zij fiscaal 'in control' is. De gemeente heeft in de basis aldus 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), zal de gemeente structureel extra inspanningen (moeten) verrichten om een (nieuw) convenant DHT te kunnen sluiten. Een van de voorwaarden voor een nieuw convenant is dat de gemeente een gedocumenteerde fiscale strategie heeft.<sup>1</sup>

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 gemeente Bergen om wenst te gaan met de heffing van de rijksbelastingen, zijnde loonheffingen, omzetbelasting (btw/bcf), overdrachtsbelasting en de vennootschapsbelasting;
- Het continue verbeteren en (verder) borgen van de fiscaliteit is belegd bij BUCH. Gemeente Bergen is uiteindelijk verantwoordelijk voor haar aangiften en processen (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 binnen gemeente Bergen;
- De kwaliteit van de rechtmatigheidsverantwoording waar gemeente Bergen verantwoordelijk voor is.

Dit SFB is de basis/kapstok, waarmee inzicht wordt gegeven in de wijze waarop de gemeente omgaat 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 de gemeente fiscale kennis borgen en op peil houdt en hoe de relatie met de Belastingdienst wordt onderhouden.

## FISCALE MISSIE, DOELSTELLINGEN, RANDVOORWAARDEN EN ACTIES

Gemeente Bergen hanteert de volgende missie ten aanzien van de fiscaliteit binnen haar organisatie:

---

*Gemeente Bergen is een betrouwbare, transparante en betrokken partner. Wij streven er altijd naar te voldoen aan fiscale wet- en regelgeving. Hierdoor is gemeente Bergen in staat om tijdig, juist en volledig verantwoording af te leggen over haar fiscale positie. Er wordt op een efficiënte en verantwoordelijke wijze met fiscale risico's omgegaan. Tegelijkertijd streven wij er naar onze fiscale positie zo optimaal mogelijk vorm te geven. Dit gebeurt met inachtneming van de fiscale wet- en regelgeving en haar maatschappelijke verantwoordelijkheid.*

---

Deze missie wordt verder uitgewerkt in de volgende doelstellingen:

- Het voldoen aan fiscale wet- en regelgeving om zorg te dragen voor tijdige en juiste aangiften BTW, Vennootschapsbelasting en loonheffingen;
- Het inzichtelijk en beheersbaar maken van fiscale risico's en kansen;
- Fiscale optimalisatie waar mogelijk, maar wel altijd binnen de huidige fiscale wet- en regelgeving. Zonder daarvoor stelselmatig de grenzen in op te zoeken en waar mogelijk op te rekken (fiscale grensverkenning);
- Het streven naar het doen van volledige, tijdige en juiste aangifte(n) voor alle belastingmiddelen;
- Het voldoen aan haar verplichtingen die zien op de belastingheffing van derden, te denken valt aan een juiste en volledige loonaangifte en de renseigneringsverplichting (UBD) die van invloed kan zijn op de vooringevulde aangifte inkomstenbelasting van derden;
- Een transparante en professionele samenwerkingsrelatie met de Belastingdienst;
- Betrouwbaar zijn voor interne en externe stakeholders.

Om de missie en doelstellingen te realiseren zijn de volgende randvoorwaarden van belang:

- Het college is zich ervan bewust dat de fiscale doelstellingen alleen kunnen worden behaald met voldoende steun en middelen vanuit de gemeente waarvoor BUCH de fiscaliteit uitvoert;
- Dit fiscaal beleidsplan is vastgesteld door het college, de gemeente committeert zich hiermee aan de inhoud van dit beleidsplan;
- Indien de gemeente gebruikt maakt van een extern fiscaal adviseur, zorgt de gemeente ervoor dat de adviseur bekend is met dit fiscaal beleidsplan en zich hieraan committeert;
- De verantwoordelijkheid om fiscale aandachtspunten (tijdig) te onderkennen en te beoordelen ligt bij de teams/medewerkers die bezig zijn met de inhoudelijke uitvoering. Deze medewerkers zijn taakvolwassen, bezitten voldoende kennis, worden (blijvend) opgeleid, nemen eigen verantwoordelijkheid en werken oplossingsgericht.

Om onze doelstellingen te realiseren voeren wij de volgende acties uit:

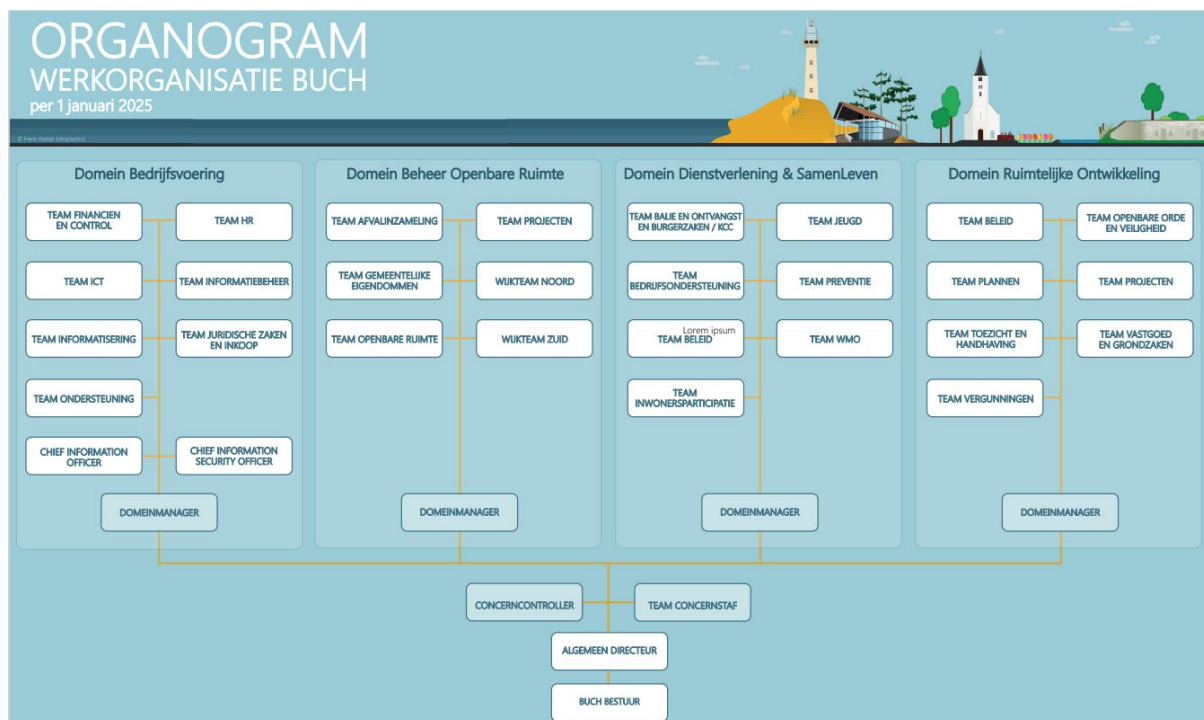
- Het inrichten van een adequate administratie en archivering ten aanzien van fiscaliteit (bevoegdheden en verantwoordelijkheden);
- Specifieke casuïstiek wordt vooraf in de reguliere bedrijfsvoering gesprekken besproken met de Belastingdienst. Indien nodig zal schriftelijke afstemming volgen;
- Het maken van heldere fiscaal relevante procesbeschrijvingen en vastleggen wie welke fiscale taken en verantwoordelijkheden heeft bij een proces;
  - Het borgen van fiscaliteit zo vroeg mogelijk in het proces. Hiermee worden ongewenste effecten voorkomen;

- Het inrichten van controles ten aanzien van de geïmplementeerde processen met bijbehorende monitoringsrapportages. Waaronder de inrichting van fiscale controles in bestaande steekproeven;
- Het vormgeven van kennisborging en ontwikkeling. Hiermee vergroten wij het fiscaal bewustzijn van de medewerkers. Dit om fiscaal relevante kennis organisatie breed te versterken. Hierdoor weten medewerkers op hoofdlijnen wat er speelt en kunnen ze mogelijke fiscale risico's signaleren. Het is van belang dat medewerkers weten waar ze terecht kunnen met fiscale vragen;
- Het vormgeven van een periodiek (strategisch) fiscaal overleg. Zodat vanuit overleg actualiteiten en de mogelijke fiscale risico's periodiek worden besproken. Indien nodig wordt externe fiscale expertise ingewonnen;
- Het opstellen van een fiscale jaarkalender waarin structurele en incidentele acties worden gepland met een daarbij behorende actielijst. Dit draagt bij aan een gestructureerde manier van werken en monitoren zodat de organisatie aantoonbaar in control komt.

## INTERNE STRUCTUUR

Het college van B&W van de gemeente Bergen is voor alle fiscale aangelegenheden uiteindelijk eindverantwoordelijk. Hierbij worden zij uiteraard geadviseerd en ondersteund door het management en de vakteams van Werkorganisatie BUCH. Het bestuur van BUCH bestaat uit één burgemeester en één wethouder van elke gemeente en de directeur van BUCH.

De interne structuur van de werkorganisatie is als volgt uitgewerkt:



De primaire fiscale signalering bij de uitvoering van de werkzaamheden binnen de programma's ligt bij de teammanagers, beleidsmedewerkers, P&O adviseurs, salarisadministratie, projectleiders, de juristen en/of andere personen die overeenkomsten sluiten, financiële afspraken maken en de financiële verantwoording hebben. De rollen en verantwoordelijkheden op fiscaal gebied zijn in de volgende tabel opgenomen. Hierbij is rekening gehouden dat de verantwoordelijkheid zo laag mogelijk in de organisatie is belegd.

Funcities	Rol fiscaliteit
College B&W	Akkoord op de vastgestelde fiscale strategie
Algemeen fiscaal aanspreekpunt (zijnde BUCH)	<p>De gemeente Bergen heeft een groot deel van haar bedrijfsvoeringactiviteiten belegd bij BUCH. BUCH zorgt voor de processen en procedures om te voldoen aan het fiscaal strategisch uitgangspunt. De fiscale kennis wordt mede door middel van externe deskundigheid geborgd en is onderdeel van de ingerichte processen en procedures. BUCH heeft de volgende taken:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Initieert periodiek een gesprek met de Belastingdienst;</li> <li>• Geeft teams ondersteuning middels advies en verzorgt kennisoverdracht, waar nodig door middel externe deskundigheid;</li> <li>• Toetst waar nodig beleidsinhoudelijke voorstellen en/of bestuurlijke stukken vooraf op fiscale aspecten. Dit met inzet van externe deskundigheid waar nodig;</li> <li>• Is verantwoordelijk voor ontwikkeling en controle op naleving van administratieve organisatie en interne controle (fiscaliteit vormt hierbij een belangrijk aandachtspunt);</li> <li>• Stelt de aangiftes op en dient deze tijdig in. Dit geldt ook voor de UBD opgave;</li> <li>• Coördineert de adequate inrichting van de (financiële) administratie en uitvoeren interne fiscale controles;</li> </ul> <p>Dit alles in nauwe samenwerking met het fiscaal aanspreekpunt per belastingmiddel, zoals hieronder aangegeven.</p>
Fiscaal aanspreekpunt btw/bcf/vpb/LH	Het Fiscaal Loket is het aanspreekpunt ten behoeve van btw/bcf/vpb/LH gerelateerde zaken, vragen, casussen en controles.
Teammanager concernstaf	Eigenaar van de coördinatie van het fiscaal proces (uitbesteed aan de internal auditor).
Business controllers	Verantwoordelijk voor de signalering van fiscale aandachtspunten bij de door hen verrichte werkzaamheden en het (tijdig) doorgeven aan en overleggen met de fiscaal aanspreekpunten.
Managers en budgethouders	Eindverantwoordelijk voor de fiscaliteit voor de onder hun verantwoordelijkheid uitgevoerde processen.
(V)IC (verbijzonderde interne Controle)	<p>Verantwoordelijk voor het uitvoeren van verbijzonderde interne controles op fiscaal gebied. De uit te voeren werkzaamheden worden vastgelegd in het interne controleplan waarin fiscaliteit een onderdeel is.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Is verantwoordelijk voor ontwikkeling en controle op naleving van administratieve organisatie en interne controle (fiscaliteit vormt hierbij een belangrijk aandachtspunt).</li> </ul>

## FISCALE KENNIS EN BEWUSTZIJN

De fiscale (basis)kennis zal verhoogd worden door:

- (In company) trainingen: teams krijgen op maat (in company) trainingen aangeboden;
- Het houden van korte themapresentaties: Er zullen op basis van actuele fiscale thema's presentaties worden gehouden, bestemd voor een specifieke groep van medewerkers waarbij het onderwerp speelt;
- Het peilen van de meest gewenste wijze waarop informatie kan worden gedeeld (behoefte aan korte periodieke workshops, fiscaal handboeken, stroomschema's, fiscaal spreekuur etc.).

Het fiscaal bewustzijn van de organisatie zal aanvullend o.a. op de volgende manieren worden verhoogd:

- Het fiscaal aanspreekpunt zal fiscaliteit met regelmaat onder de aandacht brengen. Dat zal gebeuren als er zich relevante ontwikkelingen op fiscaal gebied voordoen;
- Zichtbaarheid fiscaal aanspreekpunt: het fiscaal aanspreekpunt zal fysiek op locatie en teamoverleggen aanwezig zijn zodat de drempel om vragen te stellen door medewerkers lager wordt en men zich meer bewust wordt dat fiscaliteit een rol speelt in de dagelijkse werkzaamheden;
- Interne teamgerichte workshops aanbieden op verzoek.

## **FISCALE BEHEERSING**

BUCH en de gemeente hebben in het verleden reeds gewerkt aan het inrichten van de procedures en processen ter beheersing van de fiscaliteit. Op deze wijze wordt inzichtelijk gemaakt of met alle interne beheersmaatregelen aanvaardbare aangiften worden ingediend, vrij van materiële afwijkingen. BUCH en de gemeente Bergen streven er naar om de fiscale processen te optimaliseren en de Belastingdienst te informeren over de stand van zaken omtrent de fiscale processen.

De volgende elementen acht de gemeente Bergen van belang ten aanzien van de fiscale beheersing:

- Het zoveel als mogelijk beheersen van fiscale processen aan de voorkant en het beschikken over actuele procesbeschrijvingen en werkinstructies;
- Het beschikken over en borgen van voldoende fiscale kennis en signaleringsvermogen zodat tijdens de uitvoering van de werkzaamheden de fiscaliteit wordt meegenomen en, indien nodig, het fiscaal aanspreekpunt wordt betrokken voor een nadere beoordeling;
- Het (aantoonbaar) monitoren en (achteraf) controleren van de (fiscale) werkzaamheden waarbij interne controle een belangrijke rol heeft. In dat kader worden de mogelijkheden onderzocht om de controles (steekproeven) zoveel als mogelijk aan te laten sluiten op de Controle Aanpak Belastingdienst (CAB) zoals opgenomen in het handboek controle van de Belastingdienst. De CAB methodiek is kortgezegd de methodiek die de Belastingdienst hanteert bij boeken /validatieonderzoeken. Door deze methodiek zoveel als mogelijk te hanteren bij eigen/interne steekproeven, kan de Belastingdienst in beginsel vertrouwen ontleen aan de uitkomsten;
- Het verankeren van fiscaliteit in MT- en collegevoorstellen. Door de fiscaliteit (al dan niet als onderdeel van financiën) te benoemen in MT- en collegevoorstellen met betrekking tot investeringen, grondexploitaties en eventuele nieuwe taken. Hierdoor wordt geborgd dat aan de voorkant over de fiscaliteit wordt nagedacht. Ditzelfde principe kan gelden voor (workflows) ten behoeve van projectopdrachten en overeenkomsten.

## **KWALITEIT VAN GEGEVENS VOOR BELASTINGHEFFING VAN 'DERDEN'**

De gemeente is verantwoordelijk voor het verzamelen en doorgeven van diverse persoonsgegevens van natuurlijke personen die werkzaamheden verrichten voor de gemeente en daarvoor een beloning ontvangen aan de Belastingdienst. Dit geldt voor:

- Personen in (fictieve-)dienstbetrekking van de gemeente via de aangifte loonheffingen.
- Betalingen aan natuurlijke personen die niet (fictief) in dienst van de gemeente zijn maar wel werkzaamheden verrichten voor of diensten leveren aan de gemeente (derden) op grond van de reenseigneringsverplichting. Dit betreft de 'Opgaaf Uitbetaalde bedragen aan derden' (UBD-opgave).

- De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de kwaliteit van de gegevens voor werknemers bij het indienen van de aangifte loonheffingen ligt bij BUCH. De juistheid en kwaliteit van de gegevens in de UBD-opgave ligt bij BUCH op basis van de registratie in de systemen.

## **RELATIE MET DE BELASTINGDIENST**

De gemeente Bergen heeft voor wat betreft de relatie met de Belastingdienst doelstellingen voor ogen, ongeacht of met de Belastingdienst een nieuw (D)HT-convenant wordt afgesloten:

- De goede zakelijke en constructieve relatie met de Belastingdienst voortzetten en deze verder verstevigen;
- Periodiek in gesprek gaan met de Belastingdienst. In dit overleg evalueren de gemeente en 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. Dit neemt niet weg dat er op inhoud discussie kan ontstaan over bepaalde casussen en ingenomen standpunten;
- De Belastingdienst informeren over fiscaal materiële (key) risico's.

## **EVALUATIE**

Ten aanzien van de evaluatie van dit fiscaal beleidsplan gelden de volgende richtlijnen:

- Het fiscaal aanspreekpunt is verantwoordelijk voor de controle op naleving van de kaders zoals weergegeven in dit SFB;
- Het SFB wordt met ingang van 2029, elke 3 jaar geëvalueerd en waar nodig aangepast. Het initiatief hiervoor ligt bij het fiscaal aanspreekpunt.