



Nota van B&W

Onderwerp Convenant Horizontaal Toezicht met de Belastingdienst

Portefeuillehouder J.J. Nobel
Collegevergadering 16 oktober 2012
Inlichtingen Miranda Koster (023 567 6568)
Registratienummer 2012.0058760

Inleiding

In de afgelopen jaren zijn gesprekken gevoerd met de Belastingdienst om te komen tot horizontaal toezicht (HT). Wij willen gaan werken aan een Tax Control Framework (TCF); in dat kader zijn wij van mening dat horizontaal toezicht een positieve ontwikkeling is. In 2012 zijn grote stappen gezet om aantoonbaar fiscaal in control te komen, zowel ten aanzien van het vergroten van de kennis als het implementeren van het instrument TCF. Met het tekenen van het handhavingconvenant zetten we een belangrijke volgende stap in het traject van aantoonbaar fiscaal in control komen, waarbij vanaf 2013 de controlestrategie van de Belastingdienst verschuift van verticaal naar horizontaal toezicht.

Context

De traditionele controlestrategie van de Belastingdienst is verticaal toezicht. Hierbij vindt toezicht door de Belastingdienst achteraf plaats, dus na indiening van de belastingaangifte en declaratie (BCF), repressief toezicht. Bij horizontaal toezicht verschuift het toezicht van het verleden naar het heden en de toekomst. Er worden afspraken tussen de Belastingdienst en de belastingplichtige gemaakt, via een handhavingconvenant, over de wijze waarop de werkverhouding tussen de belastingplichtige en de Belastingdienst zal plaatsvinden. Deze verhouding is gebaseerd op transparantie, begrip en vertrouwen:

- De belastingdienst vertrouwt de belastingplichtige op het streven naar juiste, tijdige en volledige belastingaangiften/declaraties (BCF) en de bereidheid tot het treffen van personele en organisatorische maatregelen om dit te verwezenlijken.
- De belastingplichtige vertrouwt de Belastingdienst op het streven naar het snel zekerheid verschaffen over de fiscale positie en de bereidheid tot het uitoefenen van terughoudend toezicht.

Onderdeel van het handhavingconvenant is dat de belastingplichtige komt tot een tax control framework (TCF), een beheersingssysteem om in control te zijn met betrekking tot de fiscaliteit.



Stappen binnen het horizontaal toezichtproces (volgens de Belastingdienst)

0. Klantoriëntatie: wij hebben in 2009 het initiatief genomen voor oriënterende gesprekken over wijzigen van het toezicht.
 1. Het HT gesprek: wederzijdse verkenning, in gemeente Haarlemmermeer in 2009/2010 gedaan.
 2. De complianceverkenning: Belastingdienst en belastingplichtige stellen gezamenlijk vast of horizontalisering van het toezicht haalbaar is. Het zogenaamde "willen" en "kunnen". Eind 2011 gestart en wordt momenteel afgerond.
 3. Afronden lopende problematiek: uitgangspunt is dat lopende problematiek zo veel mogelijk wordt afgerond. Waar dat niet mogelijk is, maken de Belastingdienst en de gemeente goede procedureafspraken.
 4. Het convenant: afsluiten handhavingconvenant, eind oktober 2012.
 5. Analyse en versterking fiscale beheersing (TCF): verantwoordelijkheid van de organisatie, Belastingdienst stimuleert en ondersteunt actief bij dit proces. In 2012 is gestart met de implementatie van een TCF, afronding en testen van de werking in 2013.
 6. Aangepast toezicht: vorm en intensiteit van het toezicht wordt afgestemd op de organisatie, is maatwerk. Vanaf 2013 wordt het toezicht door de Belasting aangepast.
- De stappen 2 t/m 5 kunnen gelijktijdig lopen.

De afgelopen jaren zijn steeds meer gemeenten bezig met fiscaal in control komen en vallen ook steeds grotere gemeenten onder horizontaal toezicht door de Belastingdienst, zoals de G4, maar ook bijvoorbeeld Den Bosch, Tilburg en Almere.

Effecten

Toegevoegde waarde van horizontaal toezicht voor de gemeente is:

- Rechtszekerheid: onaangename verrassingen door grote fiscale correcties over afgesloten boekjaren worden vermeden. Mogelijke fiscale geschilpunten zijn in het voortraject onderkend en behandeld;
- Snelheid: de Belastingdienst bepaalt haar standpunt met betrekking tot aan haar voorgelegde fiscale vragen nog voordat de gemeentelijke aangifte [declaratie (BCF)] is gedaan. Dit is ook bevorderlijk voor de kwaliteit en de financiële deugdelijkheid van de gemeentelijke besluitvorming bij bijvoorbeeld grootschalige projecten en investeringen;
- Beeldvorming en bestuurlijke reputatie: de Belastingdienst positioneert horizontaal toezicht als een middel om de maatschappelijke verantwoordelijkheid van in dit geval de gemeenten te benadrukken;
- Betere bedrijfsvoering: de fiscale regelgeving kan van grote invloed zijn op verschillende gemeentelijke werkprocessen. De fiscale processen kunnen alleen dan in control zijn als ook de onderliggende gemeentelijke werkprocessen in control zijn. Daardoor zijn risico's eerder zichtbaar en kunnen deze vooraf worden geborgd. Dit heeft weer tot gevolg dat de kwaliteit en de betrouwbaarheid van de planning- en controlrapportages toeneemt. Deze toegenomen beheersing van de werkprocessen (met daarin ook de fiscale processen) levert een positieve bijdrage aan de rechtmatigheid.

Overige relevante informatie

Evaluatie

Dit convenant wordt gesloten voor onbepaalde tijd. Het convenant wordt periodiek geëvalueerd door de gemeente en de Belastingdienst.

In- en externe communicatie

Het convenant Horizontaal Toezicht wordt tijdens een persbijeenkomst ondertekend door de portefeuillehouder Financiën. Conform bijlage 5 van het Mandaat-, machtiging- en volmachtbesluit gemeente Haarlemmermeer 2010 is de portefeuillehouder bevoegd tot het vertegenwoordigen van de burgemeester bij het verrichten van buitengerechtelijke rechtshandelingen.

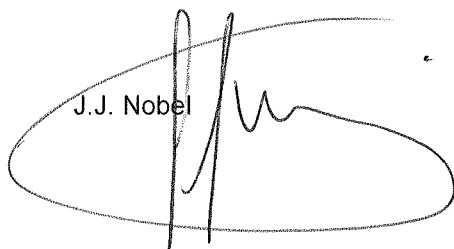
Besluit

Op grond van het voorgaande hebben wij besloten om:

1. een convenant inzake horizontaal toezicht met de Belastingdienst aan te gaan;
2. deze nota ter informatie te zenden aan de raad.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlemmermeer,
namens dezen,
de portefeuillehouder,

J.J. Nobel



Bijlage(n)

- Individueel Convenant Horizontaal Toezicht

Individueel Convenant Horizontaal Toezicht

Partijen

Dit convenant wordt gesloten tussen:

Gemeente Haarlemmermeer, gevestigd te Raadhuisplein 1, 2130 Ag Hoofddorp, hierbij op grond van het collegebesluit 2012.0058760 hierbij rechtsgeldig vertegenwoordigd door haar wethouder d

e heer J.J. Nobel,

en de Belastingdienst, hierbij vertegenwoordigd door

drs. J.T. IJzerman, directeur Belastingdienst

Dit convenant heeft mede betrekking op lichamen waarin de gemeente Haarlemmermeer zeggenschap heeft. Partijen hebben in overleg vastgesteld welke lichamen dit betreft. Tezamen worden zij verder aangeduid met gemeente Haarlemmermeer.

Inleiding

Partijen wensen te komen tot een effectieve en efficiënte werkwijze. Zij streven naar een permanent actueel inzicht in relevante gebeurtenissen en een snelle standpuntbepaling, teneinde de rechtszekerheid te vergroten. In dit convenant worden de uitgangspunten en de wijze waarop partijen met elkaar om wensen te gaan, vastgelegd.

Dit convenant is opgesteld in de Nederlandse taal. Indien tevens een vertaling is opgemaakt, is de Nederlandse tekst leidend.

1. Uitgangspunten

Partijen baseren hun onderlinge relatie op transparantie, begrip en vertrouwen;

Rechten en verplichtingen op basis van wet- en regelgeving zijn en blijven zonder enige beperking van toepassing;

Dit convenant heeft betrekking op de Nederlandse belastingheffing bij de gemeente Haarlemmermeer voor alle Rijksbelastingen,¹ en op de invordering.

¹ In voorkomende gevallen wordt hieronder tevens begrepen de toepassing van het BTW-Compensatiefonds.

2. Afspraken tussen de gemeente Haarlemmermeer en de Belastingdienst

Gemeente Haarlemmermeer:

- Draagt zorg voor een systeem van interne beheersing, interne controle en externe controle met als doel het opstellen en indienen van aanvaardbare aangiften²;
- Zorgt voor het tijdig betalen van belastingsschulden;
- Legt ingenomen of in te nemen relevante (fiscale) standpunten zo snel mogelijk voor aan de Belastingdienst. Het gaat daarbij om zaken waarover verschil van inzicht met de Belastingdienst kan ontstaan, door bijvoorbeeld een verschil in duiding van feiten of door wetsinterpretatie. De gemeente Haarlemmermeer verstrekt aan de Belastingdienst actief inzicht in alle relevante feiten en omstandigheden, de standpunten en haar visie op de daarbij behorende rechtsgevolgen;
- Bevordert het werken in de actualiteit. Aangiften over een verstreken tijdvak worden zo spoedig mogelijk na het verstrijken van dat tijdvak ingediend. De door de Belastingdienst gevraagde informatie wordt zo snel mogelijk, volledig en eenduidig verstrekt.

² Een aanvaardbare aangifte voldoet aan wet- en regelgeving en is vrij van materiële fouten.

De Belastingdienst:

- Stemt de vorm en intensiteit van zijn toezicht af op de kwaliteit van de interne beheersing, interne controle en externe controle;
- Zorgt voor het tijdig uitbetalen van belastingteruggaven;
- Geeft zo snel mogelijk na ontvangst van een ingenomen of in te nemen standpunt en zo veel als mogelijk in overleg met de gemeente Haarlemmermeer zijn visie op de rechtsgevolgen;
- Houdt bij het geven van zijn visie ten aanzien van de rechtsgevolgen rekening met relevante termijnen;
- Bespreekt de (fiscaal) relevante zaken, waarbij vanuit zijn optiek mogelijk verschil in inzicht kan ontstaan (periodiek) met de gemeente Haarlemmermeer;
- Zal toelichten en uitleggen waarom bepaalde informatie wordt gevraagd aan de gemeente Haarlemmermeer, waarbij de termijn voor beantwoording in overleg wordt vastgesteld;
- Bevordert het werken in de actualiteit. De aanslagen worden zo spoedig mogelijk na de indiening van de aangifte en zo veel mogelijk in overleg met de gemeente Haarlemmermeer vastgesteld.

Partijen hebben ten aanzien van problematiek met betrekking tot (fiscaal) relevante zaken uit het verleden, die op dit moment bekend is bij de gemeente Haarlemmermeer en/ of de Belastingdienst - binnen wet- en regelgeving – een oplossing gevonden, dan wel hebben daarvoor procedureafspraken gemaakt.

3. Looptijd, periodieke evaluatie en beëindiging

Dit convenant wordt gesloten voor onbepaalde tijd. Het convenant wordt periodiek geëvalueerd door de gemeente Haarlemmermeer en de Belastingdienst. Indien één der partijen dit convenant wil beëindigen, zal zij de redenen vooraf schriftelijk kenbaar maken aan de andere partij. Daarnaast vindt beëindiging niet eerder plaats dan na mondeling overleg, indien ten minste één der partijen daarop prijs stelt. Daarna kan dit convenant met onmiddellijke ingang worden beëindigd.

4. Inwerkingtreding

Dit convenant treedt in werking door ondertekening door beide partijen.

Namens de gemeente Haarlemmermeer

Namens de Belastingdienst

J.J. Nobel
Wethouder Financiën

J.T. IJzerman
directeur

(Datum)

(Datum)

Individueel Convenant Horizontaal Toezicht

Partijen

Dit convenant wordt gesloten tussen:

- [ONDERTEKENENDE VENNOOTSCHAP], gevestigd te [adres], hierbij vertegenwoordigd door[naam]
- en de Belastingdienst, hierbij vertegenwoordigd door
-[naam, functie, Belastingdienst/]

Dit convenant heeft mede betrekking op lichamen waarin [ONDERTEKENENDE VENNOOTSCHAP] zeggenschap heeft. Partijen hebben in overleg vastgesteld welke lichamen dit betreft. Tezamen worden zij verder aangeduid met [X].

Inleiding

Partijen wensen te komen tot een effectieve en efficiënte werkwijze. Zij streven naar een permanent actueel inzicht in relevante gebeurtenissen en een snelle standpuntbepaling, teneinde de rechtszekerheid te vergroten. In dit convenant worden de uitgangspunten en de wijze waarop partijen met elkaar om wensen te gaan, vastgelegd.

Dit convenant is opgesteld in de Nederlandse taal. Indien tevens een vertaling is opgemaakt, is de Nederlandse tekst leidend.

1. *Uitgangspunten*

- Partijen baseren hun onderlinge relatie op transparantie, begrip en vertrouwen;
- Rechten en verplichtingen op basis van wet- en regelgeving zijn en blijven zonder enige beperking van toepassing;
- Dit convenant heeft betrekking op de Nederlandse belastingheffing bij [X] voor alle Rijksbelastingen¹ en op de invordering.

¹ In voorkomende gevallen wordt hieronder tevens begrepen de toepassing van het BTW-Compensatiefonds.

2. *Afspraken tussen [X] en de Belastingdienst*

[X]:

- Draagt zorg voor een systeem van interne beheersing, interne controle en externe controle met als doel het opstellen en indienen van aanvaardbare aangiften²;
- Zorgt voor het tijdig betalen van belastingschulden;
- Legt ingenomen of in te nemen relevante (fiscale) standpunten zo snel mogelijk voor aan de Belastingdienst. Het gaat daarbij om zaken waarover verschil van inzicht met de Belastingdienst kan ontstaan, door bijvoorbeeld een verschil in duiding van feiten of door wetsinterpretatie. [X] verstrekt aan de Belastingdienst actief inzicht in alle relevante feiten en omstandigheden, de standpunten en haar visie op de daarbij behorende rechtsgevolgen;
- Bevordert het werken in de actualiteit. Aangiften over een verstreken tijdvak worden zo spoedig mogelijk na het verstrijken van dat tijdvak ingediend. De door de Belastingdienst gevraagde informatie wordt zo snel mogelijk, volledig en eenduidig verstrekt.

² Een aanvaardbare aangifte voldoet aan wet- en regelgeving en is vrij van materiële fouten.

De Belastingdienst:

- Stemt de vorm en intensiteit van zijn toezicht af op de kwaliteit van de interne beheersing, interne controle en externe controle;
- Zorgt voor het tijdig uitbetalen van belastingteruggaven;
- Geeft zo snel mogelijk na ontvangst van een ingenomen of in te nemen standpunt en zo veel als mogelijk in overleg met [X] zijn visie op de rechtsgevolgen;
- Houdt bij het geven van zijn visie ten aanzien van de rechtsgevolgen rekening met relevante termijnen;
- Bespreekt de (fiscaal) relevante zaken, waarbij vanuit zijn optiek mogelijk verschil in inzicht kan ontstaan (periodiek) met [X];

- Zal toelichten en uitleggen waarom bepaalde informatie wordt gevraagd aan [X], waarbij de termijn voor beantwoording in overleg wordt vastgesteld;
- Bevordert het werken in de actualiteit. De aanslagen worden zo spoedig mogelijk na de indiening van de aangifte en zo veel mogelijk in overleg met [X] vastgesteld.

Partijen hebben ten aanzien van problematiek met betrekking tot (fiscaal) relevante zaken uit het verleden, die op dit moment bekend is bij [X] en/ of de Belastingdienst - binnen wet- en regelgeving – een oplossing gevonden, dan wel hebben daarvoor procedureafspraken gemaakt.

3. Looptijd, periodieke evaluatie en beëindiging

Dit convenant wordt gesloten voor onbepaalde tijd. Het convenant wordt periodiek geëvalueerd door [X] en de Belastingdienst. Indien één der partijen dit convenant wil beëindigen, zal zij de redenen vooraf schriftelijk kenbaar maken aan de andere partij. Daarnaast vindt beëindiging niet eerder plaats dan na mondeling overleg, indien ten minste één der partijen daarop prijs stelt. Daarna kan dit convenant met onmiddellijke ingang worden beëindigd.

4. Inwerkingtreding

Dit convenant treedt in werking door ondertekening door beide partijen.

Namens [ONDERTEKENENDE
VENNOOTSCHAP]

Namens de Belastingdienst

(Naam)
(Functie)

(Naam)
(Functie)

(Datum)

(Datum)