



Samenvatting

Sinds 2010 heeft de gemeente Maastricht een convenant met de belastingdienst i.h.k.v. Horizontaal toezicht (HT), hetgeen in 2023 opnieuw is aangegaan. Dit convenant is de basis voor het in control komen en blijven m.b.t. fiscaliteiten. Deze aanpak en de uitvoering hiervan vindt plaats naar volle tevredenheid van zowel gemeente Maastricht als de belastingdienst. In de bijlage treft u de geactualiseerde fiscale risicoanalyse aan. Met het vaststellen van deze fiscale risicoanalyse voldoet de organisatie aan één van de vereisten voor het convenant. Deze is samen met de afdelingen tot stand gekomen. De fiscale risicoanalyse draagt specifiek bij aan de bewustwording rond de risico's die wij als gemeente lopen op fiscaal gebied en is erop gericht zodanige maatregelen te treffen dat het zogenoemde restrisico tot een aanvaardbaar niveau wordt teruggebracht. Daarnaast vormt deze analyse input voor de prioriteitsstelling van de interne monitoring (toetsing) op het daadwerkelijk in control zijn.

Beslispunten

Het College wordt gevraagd het volgende te besluiten:

1. Vaststellen van de bijgevoegde fiscale risicoanalyse 2023/2024, zoals opgenomen in bijlage 'V_Fiscale risicoanalyse_2023_2024_geheim', bij dit voorstel;
2. Geheimhouding opleggen op bijlage 'V_Fiscale risicoanalyse_2023_2024_geheim' ingevolge artikel 87 Gemeentewet voor onbepaalde duur op basis van artikel 5.1, tweede lid, sub i Woo;
3. De gemeentesecretaris opdracht te geven om de fiscale risicoanalyse 2023/2024 onder geheimhouding ter kennisname te doen toekomen aan de belastingdienst;
4. De concerncontroller mandateren tot eventuele aanvullende en noodzakelijke externe verstrekkingen van de fiscale risicoanalyse 2023/2024 voornoemd onder geheimhouding.

Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 4 juni 2024:

Conform.



1. Aanleiding

Vanuit de vereisten voor het convenant horizontaal toezicht met de belastingdienst dient er jaarlijks een (actualisatie van de) fiscale risicoanalyse plaats te vinden. Uiteraard is hierbij niet enkel dit vereiste, maar ook het zelf bewust willen zijn van de risico's die we op fiscaal gebied lopen aanleiding voor een actuele fiscale risicoanalyse. Dit alles draagt bij aan het gemeentebreed in control komen en blijven. De bijgevoegde actualisatie is gezamenlijk met de afdelingen tot stand gekomen.

2. Context

Fiscaliteiten spelen een belangrijke rol, ook in de bedrijfsvoering van gemeenten. Gemeenten worden steeds vaker als belastingplichtige aangemerkt. Dit is mede het gevolg van veranderingen in (Europese) regelgeving, bijvoorbeeld op het terrein van staatssteun, en de tendens van het creëren van een gelijk speelveld tussen private en publieke ondernemingen. Voorbeelden hiervan zijn de invoering van de vennootschapsbelastingplicht voor overheidsondernemingen als ook btw-plicht bij diverse activiteiten in de afvalbranche. In financieel opzicht zijn er bovendien aanzienlijke belangen mee gemoeid.

De gemeente Maastricht vindt het belangrijk om in control te zijn. Fiscale beheersing, oftewel het grip willen hebben op fiscaliteiten, is daarom binnen de gemeentelijke bedrijfsvoering niet meer weg te denken. Het juist en tijdig voldoen aan fiscale wet- en regelgeving, maar zeker ook het tijdig onderkennen van eventuele mogelijkheden hangt hiermee nauw samen.

De fiscale risicoanalyse

De fiscale risicoanalyse is een inventarisatie van de voornaamste risico's vanuit een fiscale invalshoek, oftewel de 'key risks'. De belastingdienst hanteert hierbij de navolgende definitie: "*Fiscale key risks zijn alle soorten risico's die door het bedrijf geadresseerd moeten worden omdat zij – op basis van kans maal impact - zouden kunnen leiden tot materiële onjuistheden in de aangiften en andere fiscale verantwoordingen en/of tot niet (tijdig) betalen van verschuldigde belastingen.*"

Met het oog op het juist invulling geven aan het convenant is deze inventarisatie dan ook benaderd vanuit de fiscale invalshoek. Het streven is evenwel om, daar waar mogelijk, richting de toekomst steeds meer vanuit een gemeentebrede visie op risicobeheersing aan te sluiten bij andere initiatieven op het gebied van risicoanalyse. Vanzelfsprekend is gemeentebrede risicobeheersing een continu en lerend proces. De fiscale risicoanalyse zal de komende jaren dan ook verder doorontwikkeld worden, uiteraard in afstemming met de belastingdienst. Uitgangspunten hierbij zijn het vergroten van het bewustzijn van de aanwezige risico's binnen de organisatie, het mitigeren van



de restrisico's tot een aanvaardbaar niveau en het benoemen van evt. opvolging. Risicobereidheid is hierbij van belang, hetgeen betekent dat risico's van verschillende classificaties kunnen blijven bestaan. Zo hoeft een 'oranje' restrisico geen probleem te zijn, als hiervoor bewust is gekozen (risicobereidheid) en de genomen beheersmaatregelen deze kleuring rechtvaardigen.

Middels uitvraag aan en indien nodig verdere afstemming met de diverse afdelingen is de bestaande fiscale risicoanalyse gevalideerd en waar nodig aangevuld/gewijzigd. De bijgevoegde analyse is dan ook een onderdeel van het gemeentebrede risicomanagement. Dit om het thema risicomanagement, ook vanuit fiscaliteit, bespreekbaar te maken in de managementteams. Hier hebben meerdere (team)managers en businesscontrollers gebruik van gemaakt.

3. Gewenste situatie

Met het vaststellen van deze fiscale risicoanalyse wordt er een bijdrage geleverd aan het beter in control komen van de organisatie. Dit voorstel is gericht op het vaststellen van de fiscale risicoanalyse 2023/2024. De analyse geeft belangrijke input voor de interne afstemming tussen de afdelingen, financiën en concerncontrol maar ook voor de periodieke afstemmingen met de belastingdienst en het bepalen van de monitoringswerkzaamheden. Risicobeheersing is een continu en lerend proces. De specifieke risicoanalyse op het gebied van fiscaliteit draagt bij aan die bewustwording en is er derhalve op gericht zodanige maatregelen te treffen dat het zogenoemde restrisico tot een aanvaardbaar niveau wordt teruggebracht. De huidige werkwijze ter actualisatie zal op grote lijnen hetzelfde blijven.

4. Effect op duurzaamheid en/of gezondheid

N.v.t.

5. Effect op de openbare ruimte

N.v.t.

6. Personeel en organisatie

N.v.t.

7. Informatiemanagement en automatisering (incl. Smart City)

N.v.t.

8. Financiën

N.v.t.



9. Aanbestedingen

N.v.t.

10. Participatie tot heden

N.v.t.

11. Voorstel

Het College wordt gevraagd het volgende te besluiten:

1. Vaststellen van de bijgevoegde fiscale risicoanalyse 2023/2024, zoals opgenomen in bijlage 'V_Fiscale risicoanalyse_2023_2024_geheim', bij dit voorstel;
2. Geheimhouding opleggen op bijlage 'V_Fiscale risicoanalyse_2023_2024_geheim' ingevolge artikel 87 Gemeentewet voor onbepaalde duur op basis van artikel 5.1, tweede lid, sub i Woo;
3. De gemeentesecretaris opdracht te geven om de fiscale risicoanalyse 2023/2024 onder geheimhouding ter kennisname te doen toekomen aan de belastingdienst;
4. De concerncontroller mandateren tot eventuele aanvullende en noodzakelijke externe verstrekkingen van de fiscale risicoanalyse 2023/2024 voornoemd onder geheimhouding.

12. Uitvoering, evaluatie en vervolg

N.v.t.