



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 12345, 1234 AB Plaatsnaam

Gemeente Ridderkerk
T.a.v. M. Kitselar
Postbus 271
2980 AG Ridderkerk

Grote ondernemingen
Kantoor Rotterdam

Laan op Zuid 45
3072 DB Rotterdam
Postbus 30206
2500 GE Den Haag
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer
06-15 40 43 37

E-mailadres
ctg.scholten@belastingdienst.nl

Datum
5 december 2024

Onze referentie
1877410

Betreft: Delen van het strategisch behandelplan

Geachte mevrouw Kitselar,

Sinds 2012 hebben de Belastingdienst directie Grote ondernemingen (GO) en de gemeente Ridderkerk een individueel convenant Horizontaal Toezicht (hierna: convenant) relatie met elkaar. Op 31 maart 2022 is er een convenant voor de komende 3 jaar ondertekend. Met dit convenant spreken wij af om onze onderlinge relatie te baseren op transparantie, begrip en vertrouwen. Wij spreken af dat de gemeente Ridderkerk actief inzicht verstrekt in haar fiscale strategie, alsmede zorg draagt voor een aantoonbaar werkend systeem van interne beheersing, interne monitoring en externe controle waardoor er aanvaardbare aangiften ingediend kunnen worden en belastingsschulden tijdig betaald kunnen worden. De BedrijfsvoeringsPartner zal hier namens de gemeente voor zorgen.

Eveneens is afgesproken dat de Belastingdienst GO het strategisch behandelplan (hierna: SBP) met u deelt. Wij delen het strategisch behandelplan nu in het kader van de komende evaluatie van het convenant en de verwachting dat rond maart 2025 weer een nieuw convenant voor de komende 3 jaar ondertekend zal worden.

De gemeente Ridderkerk behoort tot de grotere organisaties waarvoor de Belastingdienst GO competent is. Wij hebben uw organisatie geclassificeerd als "groot". Voor organisaties als de uwe, stellen wij jaarlijks een SBP op. In dit SBP gaan wij kort in op ons beeld van de organisatie en de daarmee samenhangende aandachtspunten/kenmerken op fiscaal gebied. Daarnaast worden de verantwoordelijkheden en inspanningen van zowel de Belastingdienst GO als uw organisatie beschreven. In het kader van transparantie stuur ik u hierbij het strategisch behandelplan voor de komende jaren.

Een formele evaluatie van onze samenwerking onder het convenant zal eens per drie jaar plaatsvinden in aanwezigheid van een vertegenwoordiging van het bestuur van uw organisatie en

de verantwoordelijke manager van de Belastingdienst. De verwachting is dat bij de aankomende evaluatie ook het convenant voor de komende 3 jaar ondertekend zal worden. Wij evalueren op de 6 voorwaarden die wij stellen om een Horizontaal Toezicht relatie aan te kunnen gaan.

De zes voorwaarden die wij stellen zijn:

- 1) de bereidheid heeft om transparant te zijn
- 2) de bereidheid heeft tot het onderhouden van een zakelijke werkrelatie die HT mogelijk maakt
- 3) een gedocumenteerde fiscale strategie op kan stellen
- 4) een fiscale risicoanalyse kan overleggen, met in ieder geval een analyse van de key risks
- 5) een adequaat werkende monitoring heeft ten aanzien van de key risks (i.e. geen materiële onjuistheden in aangiften hebben)
- 6) de kwaliteit van de gegevens die nodig zijn voor de belastingheffing bij derden borgt

De gemeente Ridderkerk heeft destijds de BAR-organisatie, thans de BedrijfsvoeringsPartner de opdracht gegeven om aan deze voorwaarden te voldoen.

Het nieuwe convenant met de gemeente Ridderkerk zal in principe voor de komende 3 jaar gelden. De volgende keer dat wij het SBP weer zullen delen zal kort na de evaluatie en de ondertekening van het convenant zijn.

Klantbeeld

De gemeente Ridderkerk is qua inwoners een kleine tot middelgrote gemeente in de provincie Zuid-Holland. De gemeente is een publiekrechtelijk rechtspersoon. Een gemeente is zelfstandig in het regelen van specifieke gemeentelijke aangelegenheden en voor bepaalde taken verplicht door een hogere overheid tot het uitvoeren van wet- en regelgeving. De gemeente verricht bovenstaande activiteiten als overheid en/of als ondernemer voor de middelen vennootschapsbelasting (hierna: VPB), loonheffingen (hierna: LH) en omzetbelasting (hierna: OB). Bij dit laatste middel hoort ook de regelgeving omtrent het BTW-compensatiefonds (hierna: BCF). Omdat de begroting van de gemeente Ridderkerk groter is dan € 50 miljoen hebben wij de gemeente Ridderkerk ondergebracht in de categorie "groot".

Deze activiteiten verricht de gemeente zelf en soms door ze uit te besteden aan verbonden partijen zoals bijvoorbeeld de BedrijfsvoeringsPartner. Vooral voor de OB en het BCF is het voldoen aan wet- en regelgeving complex. Dit zorgt er voor dat het risicoprofiel van gemeenten voor de OB/BCF hoog is in vergelijking met andere belastingplichtigen. Voor de LH is het risicoprofiel laag tot gemiddeld. Gemeenten kennen enkele bijzonderheden voor de loonheffing maar vanwege de cao zijn er relatief weinig vergoedingen en verstrekkingen. Voor de VPB was vooral de eerste aangifte over 2016 zeer complex, maar na afstemming over verschillende onderwerpen zijn de aangiften over de jaren daarna minder complex geworden.

Fiscale strategie en transparantie

De gemeente heeft haar fiscale strategie met ons gedeeld. De hierin beschreven strategie sluit aan bij ons beeld over de houding en gedrag van de gemeente Ridderkerk, namelijk dat de gemeente een betrouwbare, transparante en betrokken partner is die streeft te handelen conform wet- en regelgeving, waarbij fiscale kansen worden benut en fiscale grensverkenning wordt vermeden.

Dit blijkt onder andere uit correspondentie rondom de overgang van de BAR-organisatie naar de BedrijfsvoeringsPartner, de fiscale interne controle die jaarlijks met ons gedeeld wordt en de afspraken die hierover gemaakt kunnen worden wanneer wij verbeterpunten zien. Hieruit blijkt dat de BedrijfsvoeringsPartner een hoge taakvolwassenheid heeft in vergelijking met andere vergelijkbare gemeenten.

Klantbeeldanalyse

Fiscale risicoanalyse

De gemeente heeft een fiscale risicomatrix uitgewerkt. De afbakening van de risico's in duidelijk en gestructureerd. Wij herkennen de genoemde fiscale risico's en deze zijn gebruikelijk voor

gemeenten. De genoemde beheersingsmaatregelen zijn logisch en wij begrijpen de prioritering die de gemeente en de BedrijfsvoeringsPartner hebben. De risico's worden uitgebreider besproken tijdens gesprekken op ambtelijk niveau met de fiscale kerngroep van de BedrijfsvoeringsPartner.

Fiscale beheersing

De gemeente heeft verscheidene (fiscale) beheersingsmaatregelen getroffen met betrekking tot de OB en de LH. De werking hiervan wordt getest middels een steekproef. De opzet van de steekproef wordt besproken met ons. Wij merken dat de BedrijfsvoeringsPartner de beheersingsmaatregelen zo opzet dat de fiscale gevolgen ook goed gaan. Dit is bijvoorbeeld het geval voor het declareren van bloementjes, maaltijden en andere vergoedingen en verstrekkingen waarbij het proces zo is ingericht dat door een juiste sturing van de medewerkers de kosten fiscaal juist verwerkt worden.

De BedrijfsvoeringsPartner beoordeelt namens de gemeente de getrokken facturen en looncomponenten voor de OB en de LH. De fiscale interne controles die de BedrijfsvoeringsPartner uitvoert voor Ridderkerk worden jaarlijks met de Belastingdienst gedeeld. De Belastingdienst bespreekt een deel van deze interne controles. De bevindingen van deze besprekingen worden in een verslag vastgelegd. Het doel is dat de gemeente met de bevindingen aan de slag gaat waardoor een leercirkel kan ontstaan. Uiteindelijk moet dit proces van controleren en verbeteren van de administratie er voor zorgen dat de aangiften geen materiele fouten bevatten. De gemeente en de BedrijfsvoeringsPartner zijn al relatief ver in dit proces. Vanaf komend jaar is er afgesproken dat wij jaarlijks een aantal van de uitgevoerde procedures uit de fiscale jaarkalender met de Belastingdienst gedeeld worden in het kader van de verbijzonderde interne controle. De Belastingdienst bespreekt in onderling overleg met de gemeente in het eerste kwartaal van elk boekjaar welke paar procedures uit de fiscale jaarkalender omzetbelasting en loonheffingen uiterlijk per einde van datzelfde jaar met de Belastingdienst gedeeld dienen te worden.

Behandelstrategie

Het doel van onze behandelstrategie is de compliance van de gemeente Ridderkerk te onderhouden en te versterken. De Belastingdienst stimuleert de gemeente om bij onzekerheden in vooroverleg met ons te treden. Het vastleggen van afspraken in vooroverleg biedt de meeste zekerheid voor zowel de gemeente als voor ons.

Verder blijven wij feedback geven over onze bevindingen van de monitoring en doen wij aan kennisoverdracht over hoe wij getrokken posten zouden beoordelen. Wij proberen tevens de gemeente te stimuleren om met de bevindingen aan de slag te gaan en te achterhalen hoe eventuele fouten tot stand zijn gekomen.

Wij delen en evalueren daarnaast onze praktijkervaringen met de gemeente Ridderkerk en of deze overeenkomen met de fiscale strategie en de visie die de gemeente Ridderkerk heeft. Deze evaluatie geschiedt zowel met onze dagelijkse contactpersonen als met het bestuur van de organisatie.

Toezichtactiviteiten / werkafspraken

De volgende werkafspraken zijn gemaakt in het kader van de doorontwikkeling van het Horizontaal Toezicht:

- De gemeente heeft de fiscale strategie met ons gedeeld. Mocht de strategie wijzigen dan worden wij hiervan op de hoogte gebracht.
- De gemeente deelt de fiscale risicoanalyse en de ontwikkeling ten aanzien van deze risico's met ons.
- De gemeente deelt de uitkomsten van de interne controles met ons.

Overige werkafspraken op de korte termijn:

- De bezwaren voor de vennootschapsbelasting worden aangehouden totdat de procedures inzake het onderwerp reclame zijn afgehandeld. De bezwaren worden uiteindelijk volgens de uiteindelijke uitkomsten afgehandeld.

- Eventuele suppleties OB/BCF proberen wij zoveel mogelijk voor het einde van het jaar te behandelen.
- Het convenant zal rond maart 2025 worden geëvalueerd en naar verwachting opnieuw ondertekend.

Voor de middellange termijn:

- Eens in de drie jaar wordt de relatie tussen de gemeente en de Belastingdienst geëvalueerd en kan er weer besloten worden om het Horizontaal Toezicht convenant met 3 jaar te verlengen
- De fiscale risicoanalyses van de gemeente wordt met elkaar besproken.
- De namens de gemeente uitgevoerde interne controle wordt minstens één keer per 3 jaar uitgebreid besproken. In de andere jaren worden minstens de resultaten hiervan besproken. Tijdens deze bespreking kunnen ook overige onderwerpen aan bod komen die relevant zijn voor de gemeente of de Belastingdienst.

Tussentijdse wijzigingen

Als de feiten en omstandigheden tussentijds wijzigen kan dit aanleiding zijn het SBP (op onderdelen) aan te passen. Uiteraard zullen wij dan zo spoedig mogelijk overleg met u voeren. In geval van bijzondere signalen of landelijke acties kan een gegevensgericht (deel) onderzoek niet op voorhand worden uitgesloten. De Belastingdienst heeft op dit moment echter geen intentie voor een dergelijk onderzoek.

Hoogachtend,

namens de inspecteur



C.J. van Opstal ILM
Manager Grote Ondernemingen West



C.T.G. Scholten MSc.
Klantcoördinator