



|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Onderwerp</b><br>Ondertekening convenant Belastingdienst |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Nummer                                                      | 2022/1516563                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Portefeuillehouder                                          | Roduner, F.J.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Programma/beleidsveld                                       | 7.2 Algemene dekkingsmiddelen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Afdeling                                                    | FIN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Auteur                                                      | Legez, D.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Telefoonnummer                                              | 023-5114399                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Email                                                       | dlegez@haarlem.nl                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kernboodschap                                               | <p>Haarlem gaat met de Belastingdienst een nieuw convenant voor het Horizontaal Toezicht aan. Haarlem heeft nu ook reeds een convenant Horizontaal Toezicht, maar in 2021 heeft de Belastingdienst aanscherping van de criteria voor deelname aan het individuele horizontaal toezicht aangekondigd (met ingang van 1 januari 2023).</p> <p>Op basis van de verstrekte documenten en gesprekken tussen de gemeente en de Belastingdienst is de Belastingdienst van mening dat de gemeente voldoet aan de criteria. En een nieuw convenant afgesloten kan worden.</p> |
| Behandelvoorstel voor commissie                             | Niet van toepassing                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Relevante eerdere besluiten                                 | Niet van toepassing                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Besluit College d.d. 1 november 2022                        | <p>Het college van burgemeester en wethouders</p> <p>Besluit:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Een vernieuwd convenant inzake horizontaal toezicht met de Belastingdienst aan te gaan;</li></ol> <p>de secretaris, de burgemeester,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

### 1. Inleiding

Haarlem gaat met de Belastingdienst een nieuw convenant voor het Horizontaal Toezicht aan. Haarlem heeft nu ook reeds een convenant Horizontaal Toezicht, maar in 2021 heeft de Belastingdienst aanscherping van de criteria voor deelname aan het individuele horizontaal toezicht aangekondigd (met ingang van 1 januari 2023).

Er wordt apart een convenant afgesloten voor de gemeente Haarlem en voor de gemeente Zandvoort.

De gemeente heeft gedurende 2021/2022, in nauwe samenwerking met de Belastingdienst, de benodigde stappen gezet om te voldoen aan de aangescherpte criteria. De criteria voor deelname aan het nieuwe convenant Horizontaal Toezicht zijn:

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

De gemeente heeft bovenstaande criteria betrokken bij de inrichting van de fiscale organisatie. Veel was al ingericht, op onderdelen heeft verdere aanscherping plaatsgevonden. Zo is het fiscaal statuut en een fiscale risico analyse opgesteld en in maart 2021 door de directie vastgesteld. Verder zijn de fiscale rapportages over 2021 voor de verschillende belastingsoorten (loonheffing, btw en vennootschapsbelasting) verder verbeterd. Met name de werkwijze waarop wij intern monitoren (en aantonen) dat we de fiscale risico's in voldoende mate beheersen is verder opgezet.

Op basis van de verstrekte documenten en gesprekken tussen de gemeente en de Belastingdienst is de Belastingdienst van mening dat de gemeente voldoet aan de criteria. En een nieuw convenant afgesloten kan worden.

## **2. Besluitpunten college**

Het college van burgemeester en wethouders besluit een vernieuwd convenant inzake horizontaal toezicht met de Belastingdienst aan te gaan.

## **3. Beoogd resultaat**

De gemeente wil fiscaal in control zijn. Horizontaal toezicht draagt hier aan bij. Het uitgangspunt is: wederzijds vertrouwen, begrip en transparantie. En het doel is om een open relatie tussen de gemeente en de Belastingdienst te creëren, waarbij fiscale duidelijkheid geboden wordt.

## **4. Argumenten**

*Tussentijds afstemmen met de Belastingdienst voorkomt verrassingen achteraf*

Een belangrijk uitgangspunt van horizontaal toezicht is het vooraf afstemmen van belangrijke fiscale vraagstukken. Hierdoor kunnen mogelijk correcties achteraf en naheffingen en boetes worden voorkomen.



*De organisatie is zelf verantwoordelijk voor het beheersen van fiscale risico's*

Bij horizontaal toezicht controleert de Belastingdienst minder zelf, maar toetst zij de werking van bestaande controles. Intern door de gemeente dan wel extern door de accountant. Dit vereist dat de gemeente aantoont dat risico's volledig in beeld zijn en worden afgedekt door interne controlemaatregelen. In een fiscale risicoanalyse zijn deze fiscale risico's opgenomen en afgezet tegen maatregelen op organisatorisch en procesniveau. De interne controles sluiten hierop aan. De methodiek sluit dus aan bij onze bestaande werkwijze.

## **5. Risico's en kanttekeningen**

*Fiscale beheersing op voldoende niveau*

Om invulling te kunnen geven aan horizontaal toezicht en fiscaal in control te zijn moeten alle fiscale terreinen zichtbaar voldoende beheerst worden. Dit is opgezet en tot heden naar tevredenheid van onszelf en de Belastingdienst, maar dit zal jaarlijks weer aangetoond moeten worden.

## **6. Uitvoering**

- Ondertekening convenant

## **7. Bijlage**

- DHT convenant