

Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 58944, 1040EE Amsterdam

Gemeente Amstelveen
T.a.v. de heer O. Vis
Laan Nieuwer-Amstel 1,
1182 JR Amstelveen

Grote ondernemingen Kantoor Amsterdam

Kingsfordweg 1
1043 GN Amsterdam
Postbus 58944
1040EE Amsterdam
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer
(088) 157 51 14

E-mailadres
cbm.bruin@belastingdienst.nl

Datum
13 november 2023

Ons kenmerk
0019.00.663

Betreft:

Terugkoppeling bevindingen toelatingscriteria doorontwikkeling Horizontaal Toezicht

Geachte heer Vis,

In de afgelopen periode hebben wij meerdere gesprekken gevoerd inzake de doorontwikkeling van het horizontaal toezicht (hierna: HT). Hierbij hebben wij onder meer gesproken over de toelatingscriteria die van toepassing zijn om een nieuw individueel convenant af te kunnen sluiten.

Toelatingscriteria HT¹

Middels het opstellen van diverse documenten laat een organisatie zien in hoeverre aan de toelatingscriteria wordt voldaan. De toelatingscriteria voor deelname van een organisatie aan HT via een individueel convenant zijn als volgt.

De organisatie moet:

1. bereid zijn om transparant te zijn;
2. bereid zijn om een individuele werkrelatie te onderhouden die gebaseerd is op de kernbeginselen van HT;
3. een gedocumenteerde fiscale strategie opstellen;
4. een fiscale risicoanalyse overleggen, met in ieder geval een analyse van de key risks;
5. een adequaat werkende monitoring hebben ten aanzien van ten minste de key risks;
6. de kwaliteit van de gegevens die nodig zijn voor de belastingheffing bij derden borgen.

Middels deze brief koppelen wij aan u onze bevindingen terug. Onze terugkoppeling ziet op de informatie die u heeft aangeleverd. De door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben niet tot doel om tot een oordeel te komen over de naleving van fiscale wet- en regelgeving door de gemeente Amstelveen en/of het systeem en de processen die daar toe leiden. De omvang en de diepgang van de werkzaamheden waren daarvoor ook te beperkt. Er

¹ Zie paragraaf 4.2 Leidraad Toezicht Grote Ondernemingen:

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/brochures_en_publicaties/leidraad_toezicht_grote_ondernemingen

heeft (dus) geen beoordeling plaatsgevonden van een aangifte of administratie.

Documentatie

Wij hebben de volgende documentatie van u ontvangen:

- 20230523.U.DEF Strategisch Fiscaal Beleidsplan na input gemeenten
Meest recente versie ontvangen op 24 mei 2023
- 20230602.Key risks AA incl input BD
Meest recente versie ontvangen op 18 september 2023
- 20230912.U.Monitoringsrapportage DHT Amstelveen 2023 Q1
Meest recente versie ontvangen op 13 september 2023

Bevindingen

Op basis van de ontvangen documenten en besprekingen daaromtrent, is gebleken dat de door u aangeleverde informatie ten aanzien van de toelatingscriteria van HT volstaat om een nieuw convenant met uw organisatie af te sluiten. De ontvangen documentatie toont aan dat de gemeente Amstelveen aan de toelatingscriteria van HT voldoet.

Voor wat betreft de monitoring geven wij geen oordeel over de wijze waarop de beheersingsmaatregelen werken. Tijdens onze (toekomstige) periodieke overleggen bespreken wij graag de resultaten van de door uw organisatie uitgevoerde monitoringwerkzaamheden.

Dit leidt er toe dat wij een nieuw individueel convenant met de gemeente Amstelveen afsluiten. Onder de reikwijdte van dit nieuw te sluiten convenant valt uitsluitende de gemeente zelf.

Toekomstgericht

Wij hechten er waarde aan om transparant te zijn over wat wij, na het tekenen van het individueel convenant, van u maar ook wat u van ons mag verwachten. Kort samengevat komt dit op het volgende neer.

Wat mag u van ons verwachten?

- Eén keer per drie jaar een bespreking van de door u opgestelde fiscale risicoanalyse en monitoringsrapportage;
- Eén keer per drie jaar delen van het strategisch behandelplan;
- Periodiek een bedrijfsgesprek voeren;
- Het afstemmen van de vorm en intensiteit van ons toezicht op de kwaliteit van de interne beheersing, interne monitoring en externe controle;
- Het zo snel mogelijk afwikkelen van vooroverleg en ingediende aangiften alsook het zo snel mogelijk uitbetalen van belastingteruggaven;
- Na drie jaar een evaluatie van het convenant en het bespreken van de mogelijkheden tot verlenging.

Wat verwachten wij van u?

- Het behandelteam actief informeren over belangrijke ontwikkelingen;
- Transparantie over de fiscale strategie en eventuele verstoringen die kunnen leiden tot fouten in de aangiften;
- Het jaarlijks delen van een fiscale risicoanalyse;
- Aantoonbaar werkende interne beheersing en adequate monitoring van de fiscale processen en het jaarlijks delen van de monitoringsresultaten.

- De voorgenomen beheersings- en monitoringsactiviteiten zullen door u worden geïmplementeerd, zoals opgenomen in de risicoanalyse en/of monitoringsrapportage en besproken tijdens het dHT-traject.

Meer informatie

Heeft u nog vragen? Dan kunt u contact met ons opnemen via het telefoonnummer (088) 157 51 14. U kunt ook mailen naar cbm.bruin@belastingdienst.nl. Kijk voor de voorwaarden voor het gebruik van e-mail bij 'Contact' op www.belastingdienst.nl

Wij willen u danken voor het wederzijdse vertrouwen in het traject tot zover.

Hoogachtend,

namens het behandelteam

C.B.M. Bruin
Klantcoördinator

Teamleider