

Fiscaal statuut  
Veiligheidsregio Twente  
2023 e.v.

## **Autorisatie**

OPSTELLERS:  
Dennis Ellenbroek

BIJDRAGE IN DE WERKGROEP\*:  
[Opmerkingen]

## **Versiegegevens**

VERSIE:            DATUM:  
1.0                20-7-2023

OMSCHRIJVING:  
Eerste concept

---

[Plaats], [Datum]  
Versie [Versie]

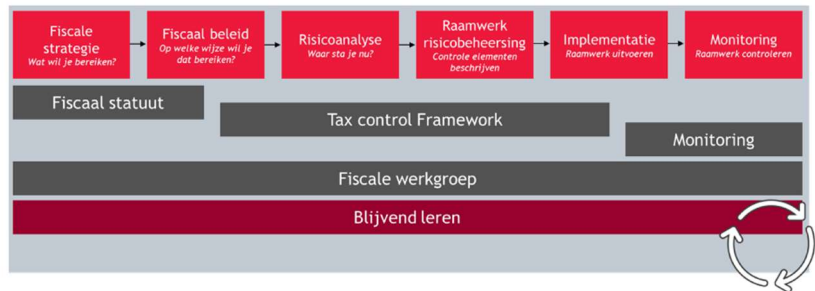
© 2023, Veiligheidsregio Twente, Enschede, auteursrechten voorbehouden.  
Overname van dit rapport (of gedeelten daarvan) is toegestaan, mits de bron wordt vermeld.

# Inhoudsopgave

Inhoudsopgave .....	3
1 Inleiding .....	4
2 Algemene uitgangspunten en randvoorwaarden .....	5
2.1 Zienswijze op de fiscaliteit .....	5
2.2 Fiscale doelstellingen.....	5
2.3 Randvoorwaarden.....	5
3 Inrichting van de fiscale functie .....	6
3.1 Fiscale werkgroep VRT.....	6
3.2 Verantwoordelijkheden .....	6
3.3 Fiscale beheersing langs een drietal lijnen .....	7
4 Toelichting op raamwerk voor fiscale beheersing.....	8
4.1 Opzet cyclus risicomangement .....	8
4.2 Monitoring .....	8
5 Fiscale aspecten bij besluitvorming.....	9
Bijlage: Wettelijk kader fiscale beheersing .....	10

# 1 Inleiding

Zoals iedere organisatie in Nederland is ook Veiligheidsregio Twente onderworpen aan belastingheffing. Op de activiteiten van de organisatie is een verscheidenheid van fiscale regelgeving van toepassing (zie bijlage). De regelgeving is omvangrijk en vrij complex en gaat gepaard met allerlei toepassingsvraagstukken. Mede daarom voert Veiligheidsregio Twente een zogeheten "Tax Control Framework" in. Ofwel een raamwerk voor fiscale beheersing. Het raamwerk is hieronder schematisch weergegeven



Het bovenstaande schema van laat zien dat het van belang is om te beschikken over een kaderstellend document, waarin strategie, beleid en organisatie v.w.b. de fiscaliteit op hoofdlijnen uiteen zijn gezet en vastgelegd. In dit document getiteld als "fiscaal statuut". Achtereenvolgens wordt in dit statuut ingegaan op:

- Algemene uitgangspunten en randvoorwaarden (par. 2)
- Inrichting van de fiscale functie (par. 3)
- Toelichting op het raamwerk voor fiscale beheersing (par. 4)
- Besluitvorming en informatievoorziening (par. 5)

## 2 Algemene uitgangspunten en randvoorwaarden

### 2.1 Zienswijze op de fiscaliteit

Veiligheidsregio Twente zet zich in voor het publieke belang (een veilig Twente). Ze wordt ook met publieke middelen gefinancierd. De belastingdienst vervult een cruciale rol bij de financiering van overheidstaken door het heffen van belastingen. Het ligt dan ook in de rede dat VRT handelt in de geest van de belastingwetgeving. Dit komt tot uiting in de volgende algemene fiscale uitgangspunten voor de organisatie:

- VRT maakt gebruik van fiscale faciliteiten, rekening houdend met de maatschappelijke functie die VRT voor Twente vervult. De gekozen fiscale constructies en oplossingsrichtingen zijn maatschappelijk aanvaardbaar. VRT zoekt de fiscale grenzen niet actief op.
- VRT stelt zich open op naar de belastingdienst. VRT onderhoudt de relatie met de belastingdienst zoveel mogelijk op "horizontale" basis. Een relatie die stoelt op de uitgangspunten van transparantie, begrip en vertrouwen.
- VRT streeft ernaar om fiscaal in control te zijn door de fiscale risico's tijdig te onderkennen en passende maatregelen te treffen. De systematiek is daarbij cyclisch ingebed (PDCA) en vormt de basis voor het raamwerk van fiscale beheersing.

### 2.2 Fiscale doelstellingen

Concreet worden de volgende fiscale doelen nagestreefd:

1. Borgen dat fiscale verplichtingen juist, volledig en tijdig worden voldaan;
2. Minimaliseren van fiscale risico's en het signaleren van de fiscale mogelijkheden binnen de grenzen van het maatschappelijk aanvaardbare).
3. Minimaliseren van de effectieve belastingdruk;
4. Minimaliseren van de administratieve lastendruk in het aangifteproces;

### 2.3 Randvoorwaarden

Om de fiscale doelen waar te kunnen maken, worden de volgende randvoorwaarden gecreëerd:

1. Beschikken over actuele fiscale kennis binnen de organisatie;
2. Een zeker fiscaal bewustzijn van onze medewerkers;
3. Een bestuur en directie die op hoofdlijnen op de hoogte is van de fiscaliteit;
4. Een (permanent) inzicht in de fiscale risico's van en kansen voor de organisatie;
5. Vastlegging van de relevante fiscale processen;
6. Vastlegging van fiscale taken en verantwoordelijkheden;
7. Een goede verstandhouding met de fiscus.
8. Voldoende capaciteit en middelen voor borging.

## 3 Inrichting van de fiscale functie

### 3.1 Fiscale werkgroep VRT

Om de fiscaliteit goed te kunnen borgen is het van belang dat VRT zich hier in permanente zin op organiseert. In dat kader wordt een fiscale werkgroep in het leven geroepen, die het fiscale reilen en zeilen van de organisatie in de gaten. De werkgroep bestaat in de praktijk uit een afvaardiging van SA, Financiën en Control. Formeel voorgezeten door het sectorhoofd S&O. Deze werkgroep voert periodiek overleg over lopende of actuele onderwerpen rondom de fiscaliteit. De opzet en werking van de "fiscale PDCA" (risico's inventariseren, beoordelen, maatregelen treffen, monitoren, zoals beschreven in par. 4.1) vormt daarbij een vast agendapunt.

De fiscale werkgroep adviseert het sectorhoofd S&O over:

- Actuele fiscale vraagstukken voor de organisatie
- Gesignaleerde risico's en kansen voor de organisatie
- Prioritering van actiepunten die volgen uit de fiscale PDCA, denk hierbij aan:
  - o Inrichting van controles op naleving van fiscale regels.
  - o Onderwerpen die in aanmerking komen voor een (interne) audit
  - o Initiatieven tot meer bewustwording
  - o Adviezen ten aanzien van de wijze van controle op naleving van regelgeving
  - o Onderwerpen die advies van een fiscalist of uitspraak van de belastinginspecteur behoeven
  - o Beschikbare en benodigde kennis, expertise en capaciteit binnen de organisatie mbt het onderwerp fiscaliteit

Het sectorhoofd S&O<sup>1</sup> beschikt over (out-of-pocket) middelen voor het inschakelen van externe expertise, scholing en bewustwording om benodigde acties in gang te kunnen zetten.

### 3.2 Verantwoordelijkheden

Onderstaand overzicht geeft weer hoe de fiscale verantwoordelijkheden in de organisatie zijn belegd.

<b>Gremium / functionaris</b>	<b>Rol / verantwoordelijkheid</b>
Algemeen bestuur	Stelt het fiscale statuut vast
Dagelijks bestuur	Eindverantwoordelijk voor fiscale beheersing en nakoming van fiscale verplichtingen.
Management VRT	Ambtelijk verantwoordelijk voor de fiscale beheersing en nakoming van de fiscale verplichtingen.
Sectorhoofd S&O	<ul style="list-style-type: none"> <li>• In de lijn het aanspreekpunt voor de fiscale beheersing en nakoming van de fiscale verplichtingen (en alle zachte en harde maatregelen die in dat kader moeten worden getroffen)</li> <li>• Is voorzitter van de fiscale werkgroep;</li> </ul>
Financial controller	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Adviseert het management ter zake over fiscale aangelegenheden.</li> <li>• Geeft mede inhoud aan het raamwerk voor fiscale beheersing</li> <li>• Verantwoordelijk voor de aangiften voor omzetbelasting en vennootschapsbelasting.</li> <li>• Verantwoordelijk voor samenstelling van een eventuele fiscale jaarrekening</li> <li>• Onderhoudt mede de relatie met de belastingdienst</li> </ul>

<sup>1</sup> Eventueel doorgemandateerd aan teamleiders

Coördinator SAPA	Verantwoordelijk voor de aangifte loonbelasting
Controller	<ul style="list-style-type: none"><li>• Verantwoordelijk voor opzet en werking van het raamwerk voor fiscale beheersing</li><li>• Verantwoordelijk voor de kwaliteit van de fiscale monitoring (zie par. 4.2)</li><li>• Aanspreekpunt voor de belastingdienst</li><li>• Rapporteer aan management, directie en bestuur over relevante fiscale kwesties</li></ul>

### 3.3 Fiscale beheersing langs een drietal lijnen

Het zogenaamde “three lines model” (3LM) is een gangbare basis voor de inrichting van risicomanagement in organisaties. VRT kiest een soortgelijke benadering voor de fiscale beheersing:

#### 1<sup>e</sup> lijn

De ‘business’ (ofwel het lijnmanagement) is eindverantwoordelijk voor de keuzes die ze maken en de risico’s die ze in de dagelijkse praktijk aangaan. Zo ook voor wat betreft de fiscale aspecten daarvan. De eerste lijn bestaat eruit dat het management in het maken van keuzes zich hiervan bewust is. Het management hoeft geen fiscaal expert te zijn.

#### 2<sup>e</sup> lijn

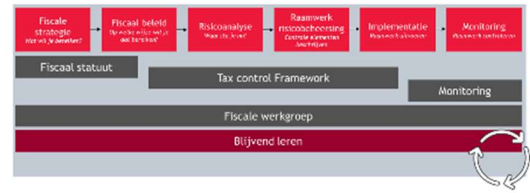
De 2e lijn wordt gevormd vanuit de ondersteunende sector (S&O), waarbij de financial controllers het aanspreekpunt zijn voor de organisatie. Deze sector ondersteunt het lijnmanagement met adviezen en aanbevelingen over relevante fiscale kwesties en draagt zorg voor een interne huishouding die is ingericht op de eisen van de belastingwetgeving. Vanuit de 2<sup>e</sup> lijn wordt eigen fiscale expertise ingebracht of, indien nodig, ingewonnen waar nodig. De PDCA-cyclus voor de fiscaliteit zoals toegelicht in par. 4.1 wordt geïnitieerd vanuit het taakveld Financiën en behoort ook tot de 2<sup>e</sup> lijn.

#### 3<sup>e</sup> lijn

De derde lijn wordt verzorgd vanuit de controlfunctie van de organisatie. Vanuit deze lijn wordt (met een zekere afstand tot de business) gekeken naar de kwaliteit van de 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> verdedigingslijn en de werking van de bestaande beheersmaatregelen. Het doel hierbij is om leemten en verbeterpunten in de bestaande opzet van fiscale beheersing te signaleren en daarover te rapporteren. De 3<sup>e</sup> lijn vormt daarmee ook het sluitstuk van de fiscale PDCA. In par. 4.2 is deze “monitoringsfunctie” beknopt toegelicht.

## 4 Toelichting op raamwerk voor fiscale beheersing

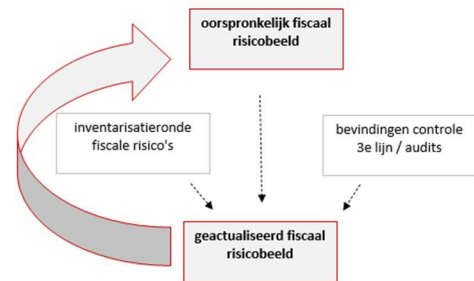
In deze paragraaf wordt de kern van het raamwerk voor fiscale beheersing, te weten de cyclus voor risicomanagement (PDCA) en de monitoring beknopt toegelicht. Dit om een beeld te schetsen van hoe de organisatie in de praktijk haar fiscale doelen nastreeft en inhoud geeft aan de vereiste randvoorwaarden.



### 4.1 Opzet cyclus risicomanagement

De basis van het raamwerk fiscale beheersing gaat over het systematisch signaleren, beoordelen en mitigeren van de fiscale risico's. Waarbij hier met risico wordt bedoeld: het risico dat de regelgeving niet of niet goed wordt nageleefd. De insteek hierbij is om een koppeling te leggen met de P&C-cyclus: er is al een staande praktijk van het beheer van financiële risico's. Dit is een jaarlijkse inventarisatieronde, geïnitieerd vanuit Financien, waarbij de te onderscheiden risico's en bijbehorende beheersmaatregelen i.s.m. het management van de organisatie worden besproken. Die inventarisatieronde kan worden aangevuld met de fiscale invalshoek.

Het geactualiseerde fiscale beeld wordt voorts compleet gemaakt in de fiscale werkgroep. De werkgroep betreft daarbij de bevindingen die vanuit de 3<sup>e</sup> lijn naar voren zijn gebracht (zie par. 4.2). Het definitief geactualiseerde beeld wordt vervolgens voorzien van advies en aanbeveling, voorgelegd aan het sectorhoofd S&O. Van daaruit worden actiepunten en verbeterpunten in gang gezet.



### 4.2 Monitoring

Het sluitstuk van het raamwerk voor fiscale beheersing is de inrichting van de monitoring. Bij dit onderdeel wordt de werking van de bestaande beheersmaatregelen centraal. Die toets wordt vanuit de 3<sup>e</sup> lijn opgepakt. Daarbij wordt ook het functioneren van de 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> lijn in beschouwing genomen. De monitoring maakt onderdeel van een breder IC-instrumentarium van VRT.

De monitoring richt zich primair op processen met fiscale relevantie. Denk bijv. aan facturatie of het aangifteproces zelf. Voor een deel verloopt de controle steekproefsgewijs. Bijv. om te beoordelen of in het verkoopproces de onderwijsvrijstelling juist is toegepast. Daarnaast bestaan de controle-inspanningen uit een vorm van data-analyse. Data-analyse wordt ingezet om afwijkingen te signaleren op een totale populatie. Bijv. een controle op boekingen die duiden op een vergoeding of een verstrekking maar die buiten het WKR-coderingschema van de administratie zijn verantwoord.

Data-analyse kan ook op ad hoc basis worden uitgevoerd. In dat geval maakt de analyse meestal onderdeel uit van een separate audit, die op dat moment nodig wordt geacht.

Over de uitkomsten van de controlewerkzaamheden worden deelrapportages uitgebracht. Deze worden in eerste aanleg besproken met betrokken functionarissen van de organisatie en nadien met de controller. De belangrijkste bevindingen worden verwerkt in het totale fiscale risicobeeld van de organisatie zoals hiervoor beschreven. Indien nodig rapporteert de controller over betekenisvolle bevindingen naar management en bestuur. Rapportages vormen eveneens onderdeel voor het dossier van de accountant.



## 5 Fiscale aspecten bij besluitvorming

De fiscale consequenties van nieuwe ontwikkelingen of beleidsaanpassingen kunnen substantieel zijn. Daarom is het belangrijk om dit aspect te betrekken in de besluitvorming. VRT kent geen afzonderlijk fiscaal afwegings- en besliskader. Afwegingen zijn integraal van aard. Een voorliggende beslissing kan immers fiscaal nadelig uitpakken, maar om inhoudelijk moverende redenen toch worden genomen. In de besluitvormingsroute wordt m.b.t. het fiscale aspect gekeken naar:

- 1) het directe fiscale effect als gevolg van het voorstel (voor- of nadelig),
- 2) de administratieve lasten die het voorstel met zich meebrengt om aan de fiscale regelgeving te kunnen voldoen.

De toetsing van beleidsvoorstellen op fiscaal relevante aspecten maakt onderdeel van de interne beheersing van de organisatie (2<sup>e</sup> en 3<sup>e</sup> lijn).

## 6 Inwerkingtreding

Dit statuut treedt in werking m.i.v. 21 september 2023 (na vaststelling DB)

## Bijlage: Wettelijk kader fiscale beheersing

- Wet op de Omzetbelasting 1968
- Wet op de Vennootschapsbelasting 1969
- Wet op de Loonbelasting 1964
- *Wet financiering sociale verzekeringen (afdracht premies)*
- *Zorgverzekeringswet (premie-afdracht)*
- Wet ketenaansprakelijkheid
- Wet DBA (deregulering beoordeling arbeidsrelatie)
  
- Wet op belastingen van rechtsverkeer
- Wet waardering onroerende zaken (WOZ)
- Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992
- Wet belasting zware motorvoertuigen
- Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994
  
- Wet op het Btw-compensatiefonds (BCF)

Daarnaast dienen uitvoeringsbesluiten, uitvoeringsregelingen, jurisprudentie en uitspraken van de staatssecretaris (fiscaliteit en Belastingdienst) in acht genomen te worden.