



Samenvatting

Het college heeft de geactualiseerde fiscale risicoanalyse 2025 vastgesteld. De gemeente Maastricht heeft 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. Met het vaststellen van deze fiscale risicoanalyse voldoet de organisatie aan één van de vereisten voor het convenant. 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.

1. Beslispunten

Het College wordt gevraagd het volgende te besluiten:

1. Vaststellen van de bijgevoegde fiscale risicoanalyse 2025, zoals opgenomen in bijlage 'V_Fiscale risicoanalyse_2025_GEHEIM', bij dit voorstel;
2. Geheimhouding opleggen op bijlage 'V_Fiscale risicoanalyse_2025_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 2025 onder geheimhouding ingevolge artikel 2:5 van de Algemene wet bestuursrecht ter kennisname te doen toekomen aan de belastingdienst;
4. De concerncontroller mandateren tot eventuele aanvullende en noodzakelijke externe verstrekkingen van de fiscale risicoanalyse 2025 voornoemd onder geheimhouding.

Besluit Burgemeester en wethouders d.d. 27 mei 2025:

Conform.



2. 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.

3. Beoogd effect

Fiscaliteiten spelen een belangrijke rol, zowel bij de activiteiten van gemeenten als ook in de bedrijfsvoering. 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. Dit heeft bij het merendeel van de afdelingen ook plaatsgevonden middels sessies waarin het thema van fiscale risico's en het creëren van bewustwording hieromtrent aan de orde kwamen. De bijgevoegde analyse is dan ook een onderdeel van het gemeentebrede risicomanagement.

4. Argumenten

1.1. Invulling geven aan covenant Horizontaal Toezicht Belastingdienst

Met het vaststellen van deze fiscale risicoanalyse, als onderdeel horizontaal toezicht, 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 2025. De analyse geeft belangrijke input voor de interne afstemming, 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.

2.1. Geheimhouding

Artikel 5.1. tweede lid onder i Woo bevat de motivering voor de geheimhouding (het goed functioneren van de staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen). De bovengenoemde bijlage bevat informatie met betrekking tot binnen of door de overheid uitgevoerde risicoanalyses. Het document geeft direct inzicht in kwetsbaarheden en huidige controlemechanismen en zouden anticiperend (negatief) gedrag en oneigenlijk gebruik in de hand kunnen werken (intern en extern) en daarmee het functioneren van de gemeente nadelig kunnen beïnvloeden. Eventuele aanvullende verstrekkingen aan externe partijen zullen door de concerncontroller worden bepaald. Intern is het praktisch niet haalbaar om limitatief te bepalen welke medewerkers deze zullen ontvangen en/of inzien, dit mede gezien de mogelijke betrokkenheid bij de jaarlijkse gemeentebrede actualisatie en/of benodigde opvolging. Toegang tot de bovengenoemde bijlage is in elk geval te bepalen voor de opgave zoals benoemd in deze geheime bijlage.



3.1. Invulling geven aan convenant Horizontaal Toezicht Belastingdienst

Zie argument 1.1

3.2 Geheimhouding

Zie argument 2.1

4.1. Invulling geven aan convenant Horizontaal Toezicht Belastingdienst

Zie argument 1.1

4.2 Geheimhouding

Zie argument 2.1

5. Kanttekeningen of risico's

n.v.t.

6. Financiële gevolgen

n.v.t.

7. Vervolgtraject besluitvorming, uitvoering en evaluatie

n.v.t.

8. Communicatie

Openbaar met uitzondering van de geheime bijlage, 'V_Fiscale risicoanalyse_2025_GEHEIM', waarvoor geheimhouding is opgelegd ingevolge artikel 87 Gemeentewet.

Artikel 5.1. tweede lid onder i Woo bevat de grond voor de geheimhouding (het goed functioneren van de staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen). De bovengenoemde bijlage bevat informatie met betrekking tot binnen of door de overheid uitgevoerde risicoanalyses. Het document geeft direct inzicht in kwetsbaarheden en huidige controlemechanismen en zouden anticiperend (negatief) gedrag en oneigenlijk gebruik in de hand kunnen werken (intern en extern) en daarmee het functioneren van de gemeente nadelig kunnen beïnvloeden.

Eventuele aanvullende verstrekkingen aan externe partijen zullen door de concerncontroller worden bepaald. Intern is het praktisch niet haalbaar om limitatief te bepalen welke medewerkers deze zullen ontvangen en/of inzien, dit mede gezien de mogelijke betrokkenheid bij de jaarlijkse gemeentebrede actualisatie en/of benodigde opvolging. Toegang tot de bovengenoemde bijlage is in elk geval te bepalen voor de opgave zoals benoemd in deze geheime bijlage.