



## **Samenvatting**

Het college heeft de geactualiseerde fiscale risicoanalyse 2026 vastgesteld. Het hebben van deze fiscale risicoanalyse vindt zijn oorsprong in de vereisten voor het hebben van zogenaamd horizontaal toezicht (HT) met de belastingdienst. Hierbij steunt de belastingdienst intensiever op het, als organisatie, zelf aantoonbaar fiscaal in control zijn. Tevens is de fiscale risicoanalyse een belangrijk aspect van het in control komen en blijven m.b.t. fiscaliteiten. De gehanteerde aanpak vindt plaats naar volle tevredenheid van zowel gemeente Maastricht als de belastingdienst. De fiscale risicoanalyse draagt specifiek bij aan de bewustwording rondom 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 besluit:

1. De Fiscale risicoanalyse 2026 in bijlage G1 vast te stellen.
2. Op grond van artikel 87 van de Gemeentewet juncto artikel 5.1 lid 2i van de Wet open overheid geheimhouding op te leggen op de bijlagen G1(Fiscale risicoanalyse 2026) en GR1 (Registerformulier bij G1). De geheimhouding is voor onbepaalde tijd.
3. De Fiscale Risicoanalyse 2026 (bijlage G1) te verstrekken aan de Belastingdienst onder geheimhouding.
4. De concerncontroller mandateren tot eventuele aanvullende en noodzakelijke externe verstrekkingen van de frauderisicoanalyse 2025 voornoemd onder geheimhouding en het registerformulier op basis daarvan bij te werken.

### **Besluit Burgemeester en wethouders d.d. 26 mei 2026:**

Conform.



## 2. Aanleiding

Vanuit de vereisten voor een convenant horizontaal toezicht met de belastingdienst dient er jaarlijks een (actualisatie van de) fiscale risicoanalyse plaats te vinden. Hierbij is 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. De gezamenlijk met de afdelingen tot stand gekomen actualisatie draagt bij aan het gemeentebreed in control komen en blijven.

## 3. Beoogd effect

### *Fiscale beheersing*

De fiscale risicoanalyse draagt bij aan het bewerkstelligen van de fiscale beheersing. De gemeente Maastricht wil op het gebied van fiscaliteiten in control zijn en blijven. 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. Vanzelfsprekend is risicobeheersing een continu en lerend proces. 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.

### Definitie fiscale risicoanalyse en 'key risks'

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.”*

## 4. Argumenten

### 1.1 *Invulling geven aan convenant 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 2026. 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. Met het oog op het juist invulling geven aan een convenant is deze inventarisatie dan ook benaderd vanuit de fiscale invalshoek.



## *1.2 Bewustwording*

De specifieke risicoanalyse op het gebied van fiscaliteit draagt bij aan bewustwording en is er derhalve op gericht zodanige maatregelen te treffen dat het zogenoemde restrisico tot een aanvaardbaar niveau wordt teruggebracht. 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/of 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 analyse is dan ook een onderdeel van het gemeentebrede risicomangement.

## *1.3 Fiscaliteiten majeur thema*

Fiscaliteiten spelen een belangrijke rol bij gemeenten. Dit mede ingegeven door het brede pallet aan producten, diensten en processen waar een gemeentelijke organisatie mee van doen heeft. Zo worden gemeenten steeds vaker als belastingplichtige aangemerkt, mede als gevolg van veranderingen in (Europese) regelgeving en de tendens van het creëren van een gelijk speelveld tussen private en publieke ondernemingen. Ook krijgen gemeenten steeds meer te maken met complexer wordende fiscale wet- en regelgeving. Denk hierbij aan actuele thema's zoals de invoering van de vennootschapsbelastingplicht of de beoordeling van schijnzelfstandigheid bij de inzet van zzp'ers.

## *2.1 Geheimhouding*

De argumenten inzake het opleggen van geheimhouding zijn weergegeven in bijlage GR1 (registerformulier bij bijlage G1).

## *3.1 Verstrekking i.h.k.v. horizontaal toezicht*

De gemeente verstrekt de fiscale risicoanalyse aan de belastingdienst als onderdeel en vereiste van horizontaal toezicht met de belastingdienst.



#### *4.1 Aanvullende externe verstrekkingen*

Eventuele aanvullende verstrekkingen aan externe partijen zullen door de concerncontroller worden bepaald. Het is praktisch niet haalbaar om met absolute zekerheid limitatief vooraf te bepalen of er nog externe partijen zijn waaraan verstrekking gewenst is. De concerncontroller zal naar aanleiding van aanvullende verstrekkingen het registerformulier in het geheime dossier bijwerken.

### **5. Kanttekeningen of risico's**

#### *1.1 (Fiscaal) risicomanagement is een continu proces*

Met het vaststellen van de fiscale risicoanalyse 2026 kan het risico ontstaan dat wordt verondersteld dat de fiscale risico's hiermee voldoende zijn beheerst. Zonder continue aandacht en bewustwording, bovenop een periodieke herijking, monitoring en bijstelling van beheersmaatregelen, kunnen bijvoorbeeld nieuwe of gewijzigde fiscale risico's onvoldoende tijdig worden onderkend. Dit is tevens van toepassing op eventuele genoemde acties ter opvolging.

### **6. Financiële gevolgen**

n.v.t.

### **7. Vervolgtraject besluitvorming, uitvoering en evaluatie**

Na vaststelling wordt de fiscale risicoanalyse 2026 onder geheimhouding verstrekt aan de belastingdienst. Eventuele aanvullende verstrekkingen aan externe partijen zullen door de concerncontroller worden bepaald.

### **8. Communicatie**

Het collegevoorstel wordt via de Openbare Besluitenlijst gepubliceerd. De bijlagen G1 en GR1 zijn geheim.