**Algemeen**

De gemeente Enschede heeft met de belastingdienst op 22 december 2011 een Convenant Horizontaal toezicht gesloten. Het Convenant Horizontaal Toezicht ziet op alle Rijksbelastingen en belastinginvorderingen. Primair ligt de nadruk op de volgende drie belastingsoorten: vennootschapsbelasting, omzetbelasting (hieronder valt ook het BTW-compensatiefonds) en de loonheffingen. Op basis van dit Convenant zorgt de gemeente Enschede voor een adequate fiscale interne beheersing en past de belastingdienst de wijze waarop zij toezicht houdt hierop aan. De aanpassing van het fiscale toezicht is afhankelijk van de omvang van de fiscale interne beheersing en de daaraan gekoppelde fiscale beheersmaatregelen (hoe beter de interne beheersing, hoe minder toezicht). Het opzetten en onderhouden van interne beheersing is een voortdurend proces.

In 2017 zijn de nodige stappen gezet in de verdere ontwikkeling van de interne beheersing. Er is begonnen met een fiscaal beleidsplan waarin de fiscale uitgangspunten worden vastgelegd. Dit beleidsplan is opgeleverd in 2017. De concrete acties zijn opgenomen op de fiscale actielijst, bestaande uit de jaarlijks terugkerende activiteiten en de incidentele activiteiten (zoals activiteiten die moeten worden verricht in verband met gewijzigde wet- en regelgeving of ter verbetering van de interne beheersing). In 2017 en 2018 zal dus een investering plaatsvinden in het vergroten van de fiscale interne beheersing. Om de doelen te bereiken zullen diverse fiscale beheersmaatregelen worden uitgevoerd.

**Omzetbelasting**Naast de reguliere activiteiten in het kader van de omzetbelasting (zoals het tijdig verzorgen van correcte aangiften), zijn er in 2016 diverse werkzaamheden verricht op het gebied van de omzetbelasting. Zo heeft bij de start van de fiscale interne beheersing eerst een nulmeting plaatsgevonden ter verificatie op de juiste btw-labeling. Vervolgens wordt het btw meng-percentage voor algemene kosten opnieuw berekend wat ertoe kan leiden dat de gemeente Enschede minder kostprijsverhogende btw in haar exploitatie moet opnemen.

Bij het oprichten van Onderhoud Enschede BV en Sportaal BV heeft een beoordeling moeten plaatsvinden wat de omzetbelasting gevolgen zijn voor zowel de gemeente Enschede als de BV’s,

een definitieve afwikkeling met de Belastingdienst zal in 2018 plaatsgevonden.

Verder zal periodiek overleg met de belastingdienst plaatsvinden. Standpunten waarvan wordt verwacht dat mogelijkerwijs discussie met de belastingdienst kan ontstaan, wordt daarbij besproken en afgestemd, zodat onzekerheid in de toekomst zoveel mogelijk wordt beperkt.

**Loonheffingen**Sinds 1 januari 2015 is de Werkkostenregeling (WKR) voor alle werkgevers verplicht.

In het kader van de loonheffingen voert de gemeente een periodieke controle uit ten aanzien van de toepassing en uitvoering van de WKR. Daarbij wordt handmatig getoetst of de personeelsgerelateerde kosten fiscaal juist zijn gelabeld en wat de WKR consequenties hiervan zijn. Onder de WKR heeft de gemeente een vrijgesteld budget van 1,2% van de fiscale loonsom om te besteden aan vergoedingen en verstrekkingen aan medewerkers (de vrije ruimte). Niet alle vergoedingen en verstrekkingen komen echter ten laste van de vrije ruimte. Zo kennen we onder meer gerichte vrijstellingen, intermediaire kosten en nihil waarderingen, die geen effect hebben op de vrije ruimte. Bij een overschrijding van de vrije ruimte is de gemeente 80% eindheffing verschuldigd over het meerdere. Over 2015 en 2016 heeft geen overschrijding plaatsgevonden en een voorlopige prognose laat zien dat ook over 2017 geen overschrijding van de vrije ruimte zal plaatsvinden. Het is financieel van groot belang om de WKR juist toe te passen en waar mogelijk te optimaliseren.

Naast de toepassing van de WKR is tevens gekeken naar de invloed van nieuwe wet- en regelgeving op de gemeente Enschede, te denken valt aan de Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (Wet DBA).

Vanaf 2017 worden procesbeschrijvingen opgesteld van de diverse processen die van belang zijn bij het opstellen van een correcte en volledige aangifte loonbelasting. Op basis van deze procesbeschrijvingen wordt beoordeeld hoe de interne beheersing op het gebied van loonheffing verder wordt geoptimaliseerd.

**Vennootschapsbelasting (vpb)**

Met ingang van 1 januari 2016 is de gemeente vennootschapsbelastingplichtig voor haar overheidsondernemingen. De vennootschapsbelastingrisico’s zijn inmiddels, in overleg met de verschillende programma’s, in beeld gebracht. Daarbij is uitgegaan van de begroting 2016. Per activiteit of cluster van activiteiten is beoordeeld of in fiscaalrechtelijke zin een onderneming wordt gedreven.

Op basis van het uitgevoerde onderzoek, lijkt sprake te zijn van twee vennootschapsbelastingplichtige activiteiten: de evenementen die worden georganiseerd in het Volkspark en de werkzaamheden voor derden van het IT-bedrijf. De voorlopig ingeschatte vennootschapsbelastinglast bedraagt circa € 255.000. Afhankelijk van de landelijke ontwikkelingen is een discussie over mogelijk vpb-plicht van andere activiteiten niet volledig uit te sluiten.

Bij de inventarisatie van de vennootschapsbelastingplicht is in lijn met het Convenant Horizontaal getracht een transparante en zorgvuldige werkwijze te hanteren waarin de belastingdienst ook is meegenomen door bijvoorbeeld een presentatie over de vpb-inventarisatie. De vennootschapsbelastingpositie moet ook in de toekomst gemonitord worden. De uitgangspunten daarvoor zijn opgenomen in het fiscaal beleidsplan van de gemeente Enschede dat in 2017 is afgerond. Aan het fiscale beleidsplan is een fiscale actielijst voor de te implementeren fiscale beheersmaatregelen toegevoegd om de fiscale processen voldoende te beheersen. Voor de vennootschapsbelasting is vastgelegd op welke wijze jaarlijks wordt vastgesteld in hoeverre sprake is van vennootschapsbelastingplichtige activiteiten. Jaarlijkse toetsing is vereist op basis van de gerealiseerde cijfers. Ook moet beoordeeld worden in hoeverre de feiten en omstandigheden die ten grondslag liggen aan het vennootschapsbelastingdossier nog juist en volledig zijn. Wij zijn voornemens concreet invulling te geven aan de jaarlijkse toetsing door onder andere de inrichting van de financiële administratie en het opstellen van procesbeschrijvingen. De procesbeschrijvingen geven daarmee ook de mogelijkheid voor interne volledigheidscontroles.

In de fiscale jaarplanning wordt daarnaast vastgelegd op welke wijze wordt geborgd dat de aangifte vennootschapsbelasting jaarlijks tijdig wordt ingediend. Juistheid van het indienen van de aangifte moet worden bereikt door de fiscale beheersmaatregelen van de gemeente aan te vullen de te optimaliseren. De planning voor deze werkzaamheden wordt opgenomen in de fiscale actielijst, volgend op de kaderstelling van het fiscaal beleidsplan. ​