

Memo

Aan : Regioraad
Van : Afd. F & C
Datum : 8 oktober 2010
Onderwerp : Horizontaal Toezicht (HT) door de belastingdienst

Betreft:
Mededeling aan de Regioraad van 17 november 2010.

Leden van de regioraad,

Hierbij informeren wij u over het feit dat op 6 oktober jl. in aanwezigheid van de portefeuillehouder financiën, de heer mr. R.S. Cazemier, met een vertegenwoordiging van de Belastingdienst overleg is gevoerd over de mogelijkheden tot invoering van Horizontaal Toezicht door de belastingdienst.

Horizontaal toezicht (HT), ook wel Tax Control Framework (TCF) genoemd, behelst kortweg het volgende:

Bij HT wordt op basis van wederzijds vertrouwen, begrip en transparantie met de Belastingdienst een convenant afgesloten. Daarbij wordt het huidige controlemechanisme dat door de belastingdienst achteraf wordt toegepast (met daarbij het risico van naheffingen en boetes) vervangen door een door de organisatie zelf uit te voeren proactief controlesysteem op fiscaal gebied. Hierover wordt vervolgens door middel van vastgelegde registraties en rapportages hierover, periodiek contact gelegd met de Belastingdienst. Daarmee worden fiscale risico's die uit de bedrijfsvoering voortvloeien, vrijwel uitgesloten, want doordat er geen controle achteraf meer worden ingesteld, worden er, bij een correcte naleving van de gemaakte afspraken, ook geen administratieve sancties meer opgelegd.

Mede op basis van het reeds binnen onze organisatie ingerichte en toegepaste interne controlesysteem inzake financiële rechtmatigheid, heeft de Belastingdienst zijn vertrouwen uitgesproken over de wijze waarop Regio Twente ook fiscaal "in control" kan komen. Op grond daarvan heeft de Belastingdienst aangeboden met Regio Twente een convenant aan te gaan, op basis waarvan Horizontaal Toezicht en het fiscale controlesysteem, in samenwerking met de belastingdienst, kan worden ingericht.

Dit systeem past ook uitstekend in het risicobeheersing- en controlesysteem dat bij ons van toepassing is en levert in dit verband zodanig relevante informatie op, dat wij bij de reguliere rapportagemomenten, ook op fiscaal gebied verantwoording aan uw raad kunnen afleggen. Uit de toepassing hiervan vloeien naar verwachting geen extra kosten voort, omdat dit slechts leidt tot een beperkte uitbreiding van reeds bestaande interne controles, die toch al worden uitgevoerd. Deze aanvullende controles en rapportages kunnen dan ook binnen de beschikbare capaciteit worden uitgevoerd.

Wij stellen het op prijs, dat Regio Twente in de gelegenheid wordt gesteld om met de Belastingdienst een convenant af te sluiten over Horizontaal Toezicht en zullen daaraan nog dit najaar uitvoering geven.

Dagelijks bestuur Regio Twente

---- einde bericht ----