



Voorlegger vergadering Raad van Bestuur UWV

Vergadering Raad van bestuur	
Datum	12 december 2023
Agendapunt	Agendapunt 26 Nummer 23 – 483
Onderwerp	Voortgangsrapportage Fiscaal Expertise Centrum
Directeur	Bestuurszaken, FEZ
Opsteller	
Portefeuillehouder RvB	Maarten Camps, Nathalie van Berkel
Onderwerp heeft instemming van	
Directeur	Toelichting
HRM	
VFV	

Door Raad van Bestuur te nemen besluiten

De Raad van Bestuur neemt kennis van de voortgang van de werkzaamheden van het Fiscaal Expertise Centrum.

Samenvatting onderwerp en reden bespreking

In dit tweede halfjaarrapport voor 2023 wordt een update gegeven over de stand van zaken met betrekking tot de fiscale activiteiten van het Fiscaal Expertise Centrum (FEC) en de geconstateerde fiscale risico's binnen UWV.

De focus van het FEC ligt op de volgende drie voor UWV van belang zijnde belastingsoorten:

- Loonheffing ("LH");
- Omzetbelasting ("btw"); en
- Vennootschapsbelasting ("Vpb").

In de bijlage wordt per belastingsoort een update gegeven met betrekking tot eerder geconstateerde noemenswaardige risico's. Hieronder wordt stilgestaan bij de stand van zaken rondom het Tax Control Framework in het kader van het Horizontaal Toezicht. Het streven is om uiterlijk eind van het jaar 2024 het handavingsconvenant in het kader van het Horizontaal Toezicht met de Belastingdienst af te sluiten. De Belastingdienst acht het sluiten van een convenant gedurende 2024 mogelijk en beschouwt dat op dit moment als een realistisch scenario.

Status Tax Control Framework

Om een handavingsconvenant met de Belastingdienst af te kunnen sluiten dienen voor alle van belang zijnde belastingsoorten de fiscale risico's in kaart gebracht, beheerst en gemonitord te worden. Dat doen we door het opstellen van een Tax Control Framework ("TCF") en er wordt gefocust op de drie grootste risico's (de "key-risico's") per belastingsoort, gemeten in termen van "kans x impact". Per key-risico worden beheersmaatregelen (wat wordt vooraf gedaan om de aangifte zonder fouten in te dienen) en monitoringsmaatregelen beschreven (wat wordt achteraf gedaan om bij te sturen bij eventuele fouten na aangifte, zodat de volgende aangifte die fout niet meer bevat). Van UWV wordt verwacht dat de organisatie zelflerend is en fouten zelf signaleert en herstelt.

Strategisch behandelplan

Op 27 november 2023 is het concept Strategisch Behandelplan ("SBP") door de Belastingdienst met het FEC gedeeld. Met het delen van het SBP krijgt UWV alvast een vooruitblik op de manier waarop het behandelteam van de Belastingdienst invulling geeft aan de werkrelatie met een (aanstaande) convenantpartner. Het delen van het SBP is daarom een positief signaal dat tot stand is gekomen met de input uit voorgaande periodieke overleggen. In het SBP zijn verder werkafspraken opgenomen die de Belastingdienst in 2024 opgepakt c.q. afgerond zou willen hebben, om het convenant met elkaar af te kunnen sluiten.

Hieronder gaan we per belastingsoort in op de stand van zaken.

TCF Eigen personeel

De beheersmaatregel voor de drie key-risico's zijn reeds opgesteld. De monitoringsmaatregelen worden op dit moment concreter ingevuld. De monitoringsmaatregelen zijn het belangrijkste stuurmiddel waarmee de organisatie leert en kan verbeteren. Om die reden wordt door de Belastingdienst veel waarde gehecht aan de uitkomsten van de monitoring, die in 2024 zullen worden uitgevoerd.

In de vorige voorlegger hebben we aangegeven dat er op dit moment een toets op de Regeling Vervroegde Uittreding ("RVU") wordt uitgevoerd onder een selectieve populatie van 10 personen, in de bijlage bespreken wij dit verder. Indien sprake is van een RVU dient UWV 52% eindheffing over de financiële afspraak die gemaakt is met de werknemer bij uitdiensttreding te betalen. De voorlopige resultaten zien er goed uit (geen sprake van een RVU), twee personen dienen nog nader onderzocht te worden. Wij verwachten dat dit onderzoek in Q1-2024 is afgerond.

Een punt van aandacht blijft de inhuur van zelfstandigen binnen UWV, waarbij de regels naar verwachting per 1 juli 2025 nog verder worden aangescherpt. Op basis van de objectieve criteria voor het toetsen van zelfstandigen is de kans groot dat een deel van de zelfstandigen zich nu al kwalificeert als schijnzelfstandige en dit wordt nog kritieker als de regels verder worden aangescherpt. In de bijlage is een globaal overzicht opgenomen met de stand van zaken met betrekking tot de inhuur van zelfstandigen. Op basis van het handhavingsmoratorium verwacht de Belastingdienst dat binnen (maximaal) 6 maanden een eind wordt gemaakt aan de relatie met een schijnzelfstandige, wat niet altijd eenvoudig is omdat de praktijk veel gecompliceerder is. Om in ieder geval de toekomstige stroom van zelfstandigen te beperken, dient bij toekomstige aanbestedingen veel kritischer op dit onderwerp te worden gestuurd. Het FEC en de HRM arbeidsjurist blijven in gesprek met Inkoop op dit punt. De zelfstandigenproblematiek bij SMZ is separaat door SBK en Johanna Hirscher met het Ministerie van SZW besproken op 5 december 2023.

Uitkeringsgerechtigden

Binnen VFV wordt de beheersing van de aangifte met name uitgevoerd met behulp van een query. Deze query bevat een (zeer) diepgaande analyse op de juistheid en volledigheid van de afdracht loonheffingen, waarbij indien daar aanleiding toe is, in detail op een specifiek probleem kan worden ingezoomd.

Op 8 juni 2022 heeft al een eerste gesprek met de Belastingdienst plaatsgevonden op de query en op 24 oktober 2023 heeft een vervolgoverleg tussen VFV, FEC en de Belastingdienst plaatsgevonden. De Belastingdienst was zeer te spreken over het gebruik van de query als beheers- en monitoringsmaatregel en was bijzonder positief verrast over de mate van beheersing op eventuele restrisico's. Een belangrijke constatering van de Belastingdienst is dat zij een steekproef, een groot initieel bezwaar van VFV gezien de grote omvang van de populatie en de daaruit voortvloeiende te controleren regels, door de huidige inrichting van de maatregelen op dit moment niet nodig vinden, wat dus positief is.

Het risico is wel dat er slechts een zeer beperkt aantal medewerkers zijn die de query kunnen uitvoeren. Dit zal intern nog besproken en opgevolgd worden. Verder zal de rol van de AD met betrekking tot haar toezichtswerkzaamheden en het eventueel gebruik van de query voor haar toezicht, eind maart/ april 2024 met de Belastingdienst besproken worden.

Een onderwerp dat meeweegt voor het convenant is de kwaliteit van de loonaangifte van UWV. Omdat er relatief veel foutmeldingen zijn, heeft de Belastingdienst dit als aandachtspunt benoemd. De Belastingdienst heeft hierover in oktober 2023 met IV en met VFV gesproken. UWV is in dit gesprek open geweest over de uitdagingen waar UWV op dit vlak mee te maken heeft en de Belastingdienst heeft dit gesprek als constructief ervaren. In april 2024 zitten IV met VFV weer met de Belastingdienst bij elkaar om de tussentijdse stand van zaken en te nemen vervolgstappen verder te bespreken. Het FEC zal deze vergadering ook bijwonen.

TCF BTW

Zoals in de eerdere voorlegger is vermeld, wordt er hard gewerkt door Accounting House om de beheers- en monitoringsmaatregelen voor de key-risico's uit te werken, omdat de huidige maatregelen onvoldoende waren wat zich uitte in vertraging in het schrijfproces. Het FEC constateert dat er grote stappen zijn genomen en inmiddels is de achterstand grotendeels ingehaald. Op dit moment zijn de beheers- en monitoringsmaatregelen voor de key-risico's "BTW-verlegd" en "Pro-rata" opgesteld.

Bij de maatregelen die in de tussentijd worden getroffen blijkt dat de kennis binnen Accounting House op key-risico onderwerpen niet altijd toereikend is. Accounting House onderkent dit overigens ook en zoekt actief de samenwerking met PC&A en FEC op. Samen worden afspraken gemaakt om de kennis te vergroten en waar nodig sturing vanuit PC&A en het FEC te geven.

Met de Belastingdienst is de afspraak gemaakt om in Q1-2024 de beheers- en monitoringsmaatregelen verder te hebben uitgewerkt.

TCF Vpb

Voor de vennootschapsbelasting ("Vpb") is er vooralsnog geen TCF nodig, aangezien UWV op dit moment niet Vpb-plichtig is. Er wordt wel gewerkt aan een document dat beschrijft hoe UWV de Vpb-plicht monitort. In Q1-2024 zal een nadere toelichting door UWV op het Vpb proces aangaande de monitoring op eventuele nieuwe, relevante activiteiten worden gegeven.

Fiscaal Statuut

In de RvB in de vergadering van 21 maart 2023 heeft de Raad ingestemd met het Fiscaal Statuut. Het Fiscaal Statuut bevat een overzicht van de vastgelegde kaders en richtlijnen die binnen UWV worden gehanteerd bij het oplossen van fiscale vraagstukken. De AD kan waarschijnlijk een prominentere rol vervullen binnen het TCF (ook volgens de Belastingdienst) en het FEC zal de mogelijkheden met de AD bespreken. De Belastingdienst heeft aangegeven dat haar ervaringen tijdens de periodieke overleggen en de tussentijdse contacten in lijn zijn met de door UWV opgestelde fiscale strategie en Fiscaal Statuut.

In de bijlage van dit rapport wordt nader ingegaan op andere noemenswaardige punten en onderwerpen die een nadere toelichting behoeven.

Gevolgen voor mensen

N.v.t.

Kansen en risico's voor (de opdracht van) UWV

Als risico wordt beschouwd de zelfstandigenproblematiek binnen UWV.

Strategische aspecten van het besluit

Er wordt geen besluit gevraagd.

Bedrijfsvoering (personeel/financieel)

N.v.t.

Duurzaamheid

n.v.t.

Vervolgtraject besluitvorming

N.v.t.

Communicatie

N.v.t.

Openbaarheid

Deze documenten kunnen openbaar gemaakt worden:

- | | | |
|---|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | <input checked="" type="checkbox"/> | Ja, in hun geheel. |
| 2 | <input type="checkbox"/> | Deels. |
| 3 | <input type="checkbox"/> | Nee, de bijbehorende bijlage(n) niet. |
| 4 | <input type="checkbox"/> | Nee, helemaal niet. |

Metadata

Omschrijving: Voortgangsrapportage Fiscaal Expertise Centrum

Trefwoorden: Fiscaal, Voortgangsrapportage