



## **Fiscaal Statuut**

**UWV**

**Fiscaal Expertise Centrum  
21 maart 2023**



Status  
Definitief

Versie  
1

Datum  
21 maart 2023

Auteur  
[Redacted]@uwv.nl

Ons kenmerk  
-

Pagina  
1 van 9

## Inhoudsopgave

1	Inleiding .....	2
2	Doelstelling Fiscaal Statuut .....	2
3	Fiscale visie, strategie en missie .....	3
3.1	Fiscale visie.....	3
3.2	Fiscale strategie en missie.....	3
4	Fiscale besluitvorming .....	4
4.1	Afwegingskader .....	4
4.2	Besliskader.....	5
5	Fiscale kennis en informatievoorziening .....	5
6	Fiscale beheersing van processen.....	6
6.1	Organisatiestructuur en taken.....	6
7	Controle Fiscaal Statuut.....	8



**Datum**  
21 maart 2023

**Versie**  
1

**Pagina**  
2 van 9

## **1 Inleiding**

UWV heeft als publieke dienstverlener veel te maken met belastingwetgeving. De complexiteit van de belastingwetgeving is groot omdat er regelmatig veranderingen zijn in de wet- en regelgeving. Ook jurisprudentie heeft een impact. Dit speelt op het gebied van loonheffingen, omzetbelasting (btw) en de vennootschapsbelasting.

De Belastingdienst legt daarnaast in haar uitvoerende taak verdergaande verantwoordelijkheid neer bij belastingplichtigen met de Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht ("DHT"). Daarbij verwacht de Belastingdienst meer van de interne beheersing op belastingrisico's van organisaties. UWV heeft zich gecommiteerd om een convenant voor Horizontaal Toezicht ("HT") voor de Loonheffing, btw en Vpb af te sluiten. UWV wil haar fiscale huishouding op orde hebben en voldoen aan alle verplichtingen en voorwaarden die daarbij horen.

Dit Fiscaal Statuut benadrukt het belang dat UWV hecht aan het goed op orde hebben van de fiscaliteit.

## **2 Doelstelling Fiscaal Statuut**

Het doel van het Fiscaal Statuut is het vaststellen van de uitgangspunten die UWV hanteert bij het omgaan met de toepassing van fiscale wetgeving.

UWV wil er met het Fiscaal Statuut en de bijbehorende interne beheersmaatregelen voor zorgen dat de fiscale wetgeving correct wordt toegepast binnen UWV. Het Fiscaal Statuut benadrukt derhalve de waarde die UWV hecht aan de juiste uitvoering van de fiscale wet- en regelgeving.

Het Fiscaal Statuut van UWV bevat een totaaloverzicht van de vastgelegde kaders en richtlijnen die binnen UWV worden gehanteerd bij het oplossen van fiscale vraagstukken. De fiscale visie, strategie en missie worden toegelicht en ook worden handvatten beschreven die gelden voor fiscale besluitvorming binnen de organisatie. Daarnaast worden de verantwoordelijkheden, taken en bevoegdheden beschreven en de wijze waarop fiscale issues door middel van kennis en informatievoorziening tijdig gesignaleerd en opgelost kunnen worden.

Door het vastleggen van de kaders en richtlijnen op het fiscaal gebied is betere sturing, controle en evaluatie mogelijk. Daarnaast kunnen risico's op fiscaal gebied nog beter worden herkend.

Het Fiscaal Statuut is verder een goed instrument om zowel binnen als buiten UWV verantwoording af te leggen over de aanpak van fiscale kwesties.



**Datum**  
21 maart 2023

**Versie**  
1

**Pagina**  
3 van 9

### 3 Fiscale visie, strategie en missie

De fiscale visie is het uitgangspunt bij het nemen van fiscale beslissingen. Hierbij kan worden gedacht aan het formuleren van standpunten bij het oplossen van fiscale vraagstukken en de houding van UWV in relatie tot de Belastingdienst inzake ingenomen fiscale standpunten.

#### 3.1 Fiscale visie

UWV is een betrouwbare, transparante en betrokken partner en heeft de volgende fiscale visie geformuleerd:

- Inperken van fiscale risico's door aan wettelijke verplichtingen te voldoen;
- Binnen de geldende wet –en regelgeving minimaliseren van de belastingdruk om de beschikbare rijksmiddelen zo efficiënt mogelijk aan te wenden;
- Het uitsluiten van fiscale grensverkenning.

UWV wil transparant zijn in haar handelen en heeft risicobeheersing hoog in het vaandel staan. Zekerheid is wenselijk om onaangename verrassingen, zoals een naheffing door de fiscus, te voorkomen, maar ook om richting werknemers en cliënten zekerheid te kunnen verschaffen ten aanzien van de fiscale behandeling van onderwerpen die hen raken. Vanwege het publiekrechtelijke karakter van UWV is transparantie ook van belang.

Het staat UWV als belastingplichtige wel vrij de meest optimale weg te kiezen mits deze binnen de wettelijke kaders past. UWV is risico-avers en zoekt bewust niet de rand van de wetgeving op, maar behoudt zich wel het recht voor een andere visie op de wetgeving te hebben dan de interpretatie die de Belastingdienst eraan geeft, mits daarvoor een pleitbaar standpunt is.

#### 3.2 Fiscale strategie en missie

De fiscale strategie van UWV is in een separaat document opgenomen. Hieronder wordt op hoofdlijnen geschetst wat onze fiscale strategie inhoudt.

De fiscale strategie is gericht op het voldoen aan de gestelde wet- en regelgeving en waar mogelijk op optimalisatie van verschuldigde belasting.

Het fiscale gedrag sluit naadloos aan bij de kernwaarden van UWV: respect, openheid, eigen verantwoordelijkheid en professionaliteit. Dat vertaalt zich naar de volgende missie op fiscaal gebied:

*“UWV houdt zich aan fiscale wet- en regelgeving en is daardoor in staat om tijdig en op correcte wijze verschuldigde belastingen te voldoen.”*



**Datum**  
21 maart 2023

**Versie**  
1

**Pagina**  
4 van 9

Om te kunnen voldoen aan deze missie is een aantal zaken van belang:

- *Fiscale organisatie*: Het vastleggen van bevoegdheden en verantwoordelijkheden op het gebied van fiscaliteit in de organisatie;
- *Tax control framework*: het inzichtelijk en beheersbaar hebben van fiscale risico's en kansen en het implementeren van fiscale processen en doelmatige beheersmaatregelen;
- *Relatie met Belastingdienst*: het zijn van een betrouwbare en transparante partner richting de Belastingdienst.

## **4 Fiscale besluitvorming**

Fiscale besluitvorming omvat alle besluiten die fiscale consequenties hebben. De fiscale besluitvorming dient gestructureerd en op een verantwoorde wijze plaats te vinden. Richtlijnen hiervoor worden opgesplitst in een afwegingskader en een besliskader.

### **4.1 Afwegingskader**

Het afwegingskader ziet op de afweging die gemaakt wordt bij beslissingen met een fiscale impact en de totstandkoming van het besluit. Er zal een afweging worden gemaakt op basis van de volgende criteria:

- Is sprake van een fiscaal risico of fiscale optimalisatie?
- De financiële impact;
- De mate waarin een verdedigbaar standpunt kan worden ingenomen, zonder dat sprake is van fiscale grensverkenning;
- De maatschappelijke impact, waaronder de reputatie van UWV;
- De politieke impact gezien de politieke omgeving en de impact op de uitvoering van afspraken en beslissingen en bedrijfsvoering van UWV; en
- De mate van transparantie.

Binnen het afwegingskader van UWV zullen de volgende richtlijnen in acht worden genomen:

- De fiscale kwestie dan wel de probleemstelling en de oplossingen, opties en alternatieven worden helder geformuleerd en vastgelegd waarbij ieder van de hiervoor genoemde criteria wordt behandeld;
- Het Fiscaal Expertise Centrum ("FEC") wordt standaard betrokken bij fiscale kwesties; en
- Het FEC kan besluiten externe fiscale adviezen in te winnen als dit nodig wordt geacht.

**Datum**  
21 maart 2023

**Versie**  
1

**Pagina**  
5 van 9

## 4.2 Besliskader

Als over de afwegingen goed is nagedacht, wordt een besluit op de volgende wijze genomen:

- Beslissingen worden genomen op basis van de hiervoor genoemde afwegingscriteria.
- De volgende afdelingen kunnen zelfstandig fiscale beslissingen nemen voor zover het mandaat daartoe strekt:
  - HRM- voor kwesties met betrekking tot de loonheffingen eigen personeel;
  - VFV- voor kwesties met betrekking tot de loonheffingen uitkeringsgerechtigden; en
  - FEZ- voor kwesties met betrekking tot de btw en Vpb.
- Het FEC heeft een adviserende rol tot aanzien van fiscale besluitvorming;
- Indien door medewerkers van HRM, VFV of FEZ wordt ingeschat dat de beslissing een grote impact zal hebben op de organisatie, wordt de desbetreffende directeur geïnformeerd en, afhankelijk van de mate van de impact, wordt tevens de RvB op de hoogte gesteld dan wel om een besluit gevraagd.

Het FEC is betrokken bij de opvolging van de adviezen. Het FEC kan escaleren richting de RvB indien het FEC zich niet kan verenigen met de beslissing en het fiscale risico/de fiscale impact dat rechtvaardigt.

## 5 Fiscale kennis en informatievoorziening

Het is belangrijk dat medewerkers die zich bezighouden met fiscaliteit, voldoende kennis hebben en deze kennis blijven ontwikkelen, zodat deze medewerkers de juiste standpunten kunnen innemen over fiscale kwesties. Bovendien streven we naar fiscaal bewustzijn binnen de organisatie. Dat wil zeggen dat medewerkers tenminste op hoofdlijnen weten wat er speelt, mogelijke fiscale risico's kunnen signaleren en weten waar zij terecht kunnen met fiscale vragen. Daarom gelden de volgende uitgangspunten:

- Medewerkers die te maken hebben met fiscale aspecten in hun taakuitvoering, zijn zelf verantwoordelijk om de juiste kennis en expertise op te doen;
- Medewerkers van het FEC nemen structureel deel aan masterclasses, trainingen, symposia en netwerkbijeenkomsten om de fiscale kennis up to date te houden. De opgedane kennis wordt gedeeld met de organisatie;
- Medewerkers van het FEC worden gestimuleerd lid te worden van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs;
- Het FEC verzorgt op basis van actuele fiscale thema's interne workshops (gevraagd en ongevraagd) voor een specifieke groep van medewerkers waarbij het onderwerp speelt;
- Het FEC verspreidt drie keer per jaar een nieuwsbrief met daarin relevante ontwikkelingen op de diverse belastingsoorten;
- Het FEC verspreidt regelmatig Factsheets onder de diverse afdelingen;



**Datum**  
21 maart 2023

**Versie**  
1

**Pagina**  
6 van 9

- Het FEC rapporteert twee keer per jaar richting de RvB met betrekking tot de ontwikkelingen en de interne stand van zaken op de verschillende fiscale belastingsoorten; en
- Het FEC organiseert regelmatig brede overleggen tussen de verschillende interne stakeholders om de stand van zaken op de belastingsoorten te bespreken.

## **6 Fiscale beheersing van processen**

UWV heeft bij de uitvoering van haar publiekrechtelijke taak met de volgende grote belastingsoorten te maken:

- Loonheffingen eigen personeel van UWV en uitkeringsgerechtigden;
- Omzetbelasting (btw); en
- Vennootschapsbelasting.

De belangrijkste processen in de dagelijkse bedrijfsvoering waar fiscaliteit een rol speelt, worden voorzien van een risicoanalyse en procesbeschrijving op het gebied van fiscaliteit. Op die manier wordt toegewerkt naar een zogenaamd Tax Control Framework ("TCF"). Een TCF is een instrument van interne beheersing, specifiek gericht op de fiscale functie binnen de organisatie. Een TCF kan fiscale fouten voorkomen, fiscale kansen op tijd identificeren en zorgen voor indiening van juiste, volledige en tijdige aangiftes voor alle toepasselijke belastingen. Binnen UWV worden per fiscaal deelgebied de grootste risico's in kaart gebracht en wordt het fiscale proces daaromheen beschreven. Per proces wordt inzicht verschaft in:

- Welke onderdelen het proces omvat;
- Welke werkzaamheden eraan zijn gekoppeld;
- Welke fiscale kwesties daarbij spelen;
- Welke procedure er gevolgd dient te worden;
- Wie de werkzaamheden uitvoert;
- Bij wie de verantwoordelijkheid voor het proces en/of de werkzaamheden ligt;
- Hoe de vastlegging plaatsvindt; en
- Hoe de beheersing en monitoring in het kader van controle plaatsvindt.

Het TCF is dynamisch en wordt doorlopend geactualiseerd aan de hand van de ontwikkelingen binnen de organisatie.

### **6.1 Organisatiestructuur en taken**

De fiscale organisatiestructuur is zodanig ingericht dat helder is wie waarvoor verantwoordelijk is en wie in dat verband welke bevoegdheden toebedeeld krijgt. Voor de verschillende belastingsoorten geldt dat



**Datum**  
21 maart 2023

**Versie**  
1

**Pagina**  
7 van 9

de eindverantwoordelijkheid per belastingsoort is belegd binnen het betreffende organisatieonderdeel. Alle organisatieonderdelen voelen zich verantwoordelijk voor het geheel.

Er wordt per belastingsoort een risicomatrix opgesteld die een overzicht bevat van de fiscale risico's en de corresponderende beheersing. Deze risicomatrix gaat onderdeel uitmaken van de periodieke afstemming met de Belastingdienst. In de risicomatrix is in detail opgenomen welke afdeling (of onderdeel daarvan) verantwoordelijk is voor de beheersing van een bepaald fiscaal proces.

De volgende organisatieonderdelen, die in meer detail zijn benoemd in de risicomatrices per belastingsoort, hebben een belangrijke rol bij het signaleren en/of oplossen van fiscale vraagstukken die zich kunnen voordoen bij UWV.

#### **Raad van Bestuur (RvB)**

De RvB neemt beslissingen inzake fiscale aangelegenheden, waaronder ten aanzien van de fiscale strategie en het Fiscaal Statuut. De RvB is ook eindverantwoordelijk voor het TCF.

#### **Fiscaal Expertise Centrum (FEC)**

Het FEC is onderdeel van de afdeling Juridische Zaken, die onderdeel is van Bestuurszaken. Het FEC is het aanspreekpunt voor fiscale onderwerpen binnen UWV. Het FEC zorgt voor de interne en externe coördinatie en professionalisering van de behandeling van fiscale kwesties, heeft een signalerende en adviserende rol en brengt organisatie-breed aan de hand van de input van alle afdelingen de fiscale risico's in beeld. Verder ondersteunt het FEC de ontwikkeling van het TCF en bewaakt de toepassing hiervan. Het FEC onderhoudt nauw contact met FEZ, VFV en HRM over fiscale kwesties en is het aanspreekpunt voor de Belastingdienst met betrekking tot fiscale kwesties.

#### **Human Resource Management (HRM)**

HRM is eindverantwoordelijk voor de fiscale beheersing van de beloning van het eigen personeel van UWV en verantwoordelijk voor het TCF Loonheffing eigen personeel. De verantwoordelijkheid voor de fiscale coördinatie en het TCF ligt binnen HRM bij een 2e-lijns manager en binnen HRM is de fiscale coördinatie op onderwerpen georganiseerd.

#### **Financieel Economische Zaken (FEZ)**

FEZ is eindverantwoordelijk voor de fiscale beheersing van de crediteurenadministratie (werkkostenregeling en facturatie), de afdracht van de loonheffing, de btw-aangifte en afdracht, en de Vpb-aangifte en afdracht (indien UWV belastingplichtig voor de Vpb zou worden).





**Datum**  
21 maart 2023

**Versie**  
1

**Pagina**  
8 van 9

### **Strategie, Beleid en Kennis (SBK)**

SBK bewaakt, verwerkt (of vertaalt) nieuwe of te wijzigingen wet- en regelgeving met betrekking tot SV-premietoeepassing en -berekening, loonbelasting/premies volksverzekeringen en Zorgverzekeringswet voor de Uitkeringen.

### **Verwerken Financiële Verplichtingen (VFV)**

VFV is eindverantwoordelijk voor de aangifte en juistheid van de loonheffing van uitkeringsgerechtigden en alle bijbehorende financiële verplichtingen. Binnen VFV ondersteunt VFV Expertise de uitvoering van uitkeren op fiscaal terrein.

### **Business Control & Kwaliteit (BC&K)**

BC&K ondersteunt, als businesspartner, het management bij het proces van sturen en verantwoorden en beheersen ten aanzien van de afdelingen waar fiscale kwesties spelen.

### **Accountantsdienst (AD)**

AD heeft een proactieve en onafhankelijk toetsende rol binnen UWV en verstrekt objectief informatie over UWV en de processen daarbinnen. Het AD voert onafhankelijke onderzoeken uit ("internal audit") en geeft adviezen met als doel belangrijke risico's (vooraf) te signaleren. Deze onderzoeken kunnen ook gericht zijn op gesignaleerde fiscale risico's en de procesbeheersing daarvan.

## **7 Controle Fiscaal Statuut**

Het FEC is belast met de controle op de naleving van de kaders zoals opgenomen in dit Fiscaal Statuut. Het Fiscaal Statuut zal tenminste eenmaal per twee jaar worden geëvalueerd en waar nodig worden herzien. Indien er in de tussentijd veranderingen plaatsvinden waardoor het Fiscaal Statuut aanpassing behoeft, zal dat op een zo kort mogelijke termijn plaatsvinden.