



Voorlegger vergadering Raad van Bestuur UWV

Vergadering Raad van bestuur	
Datum	9 juli 2024
Agendapunt	Agendapunt 12 Nummer 24 – 246
Onderwerp	Voortgangsrapportage Fiscaal Expertise Centrum
Directeur	Bestuurszaken, FEZ
Opsteller	
Portefeuillehouder RvB	Maarten Camps, Nathalie van Berkel
Onderwerp heeft instemming van	
Directeur	Toelichting
HRM	Akkoord
VFV	Akkoord

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 eerste halfjaarrapport voor 2024 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").

Hieronder wordt stilgestaan bij de stand van zaken rondom het Tax Control Framework in het kader van het Horizontaal Toezicht. De Belastingdienst acht het sluiten van een convenant in 2024 op basis van de reeds gevoerde overleggen nog steeds mogelijk, maar gaf wel aan dat dit met name afhangt van de inrichting en uitkomst van de monitoring, alsmede de stappen die worden gezet voor de beheersing van de BTW, waarvoor opvolgende gesprekken in september en later dit jaar worden gepland. Bij monitoring voert UWV analyses uit op de key-risks waarbij wordt gekeken naar mogelijke fouten in het proces en/of inhoudelijke fouten in de ingediende belastingaangifte. Het is van belang dat de gevonden fouten worden teruggekoppeld en opgevolgd in de organisatie, zodat deze fouten niet meer voorkomen bij de volgende monitoring.

Er wordt hard gewerkt om de monitoring afgerond te hebben zodat de resultaten hiervan in de vervolgesprekken met de Belastingdienst getoond en besproken kunnen worden.

Status Tax Control Framework

Tax Control Framework

Om een convenant met de Belastingdienst af te kunnen sluiten, zijn voor de bovengenoemde belastingsoorten de drie grootste risico's in kaart gebracht. Dit zijn de zogenaamde "key-risks". De beheersing en monitoring van deze risico's wordt uitgewerkt in een Tax Control Framework ("TCF"). Van UWV wordt verwacht dat de organisatie zelflerend is. Fouten dienen in beginsel zelf gevonden en hersteld te worden.

De key-risks voor de loonheffing zijn: (i) de zelfstandigenproblematiek; (ii) de werkkostenregeling; en (iii) de Regeling Vervroegde Uittreding ("RVU"). Voor de BTW zijn de key-risks: (i) BTW-verlegd; en (ii) de vaststelling van de pro-rata berekening. Voor de Vpb is de vaststelling van de belastingplicht voor de Vpb de key-risk.

Op 10 juni 2024 heeft een overleg met de Belastingdienst plaatsgevonden om de stand van zaken met betrekking tot het TCF BTW te bespreken. De Belastingdienst was nog niet tevreden met de opvolging van een aantal punten. Deze punten en andere relevante BTW-punten zijn intern besproken en zullen worden opgevolgd. De belastinginspecteur gaf aan dat het UWV nog steeds goed op weg zit om het convenant in 2024

te kunnen afsluiten, maar dat er wel hard gewerkt zal moeten worden om openstaande punten op te pakken. De focus van het FEC zal de komende periode om die reden met name liggen op het TCF BTW, omdat het TCF Loonheffing al in een vergevorderd stadium is.

Strategisch behandelplan

In onze rapportage van 12 december 2023 hebben wij aangegeven dat het concept Strategisch Behandelplan ("SBP") door de Belastingdienst met UWV is gedeeld. Na overleg tussen partijen, heeft de Belastingdienst begin januari 2024 het definitieve SBP met UWV gedeeld. In dit SBP heeft de Belastingdienst de belangrijkste risico's opgenomen en worden de verantwoordelijkheden en inspanningen van zowel de Belastingdienst als UWV beschreven. De Belastingdienst deelt het SBP in principe alleen met organisaties waarmee de Belastingdienst reeds een convenant heeft afgesloten. Echter, vooruitlopend op het ondertekenen van het convenant heeft de Belastingdienst besloten het SBP reeds met UWV te delen. Hiermee krijgt UWV alvast een vooruitblik op de manier waarop het behandelteam invulling geeft aan de werkrelatie met een (aanstaande) convenantpartner. Er wordt gereflecteerd op houding en gedrag en er wordt helder weergegeven wat de verwachtingen tussen partijen zijn. Het FEC zorgt ervoor dat de werkafspraken uit het SBP met de verantwoordelijke afdelingen worden opgevolgd. Voorsnog voorziet het FEC geen noemenswaardige problemen bij de opvolging van de in het SBP opgenomen onderwerpen. We achten het sluiten van het convenant voor Horizontaal Toezicht dit jaar daarmee nog steeds haalbaar.

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

TCF Loonheffing

A. Eigen personeel

Key risks

Op 7 maart 2024 heeft het laatste periodieke overleg met de Belastingdienst plaatsgevonden voor de loonheffing eigen personeel. Dit gesprek verliep soepel en de Belastingdienst kon zich vinden in de beheersmaatregelen met betrekking tot de zelfstandigenproblematiek en de RVU. Daarnaast is de monitoring op deze maatregelen besproken, ook is de Belastingdienst meegenomen in de opvolging van de uitkomst (met name de zelfstandigenproblematiek). Er waren echter nog een aantal onduidelijkheden in het proces van de werkkostenregeling. Met de Belastingdienst is afgesproken dat de focus tijdens het volgende overleg zal liggen op de beheersing van de werkkostenregeling en de monitoring hiervan. Het volgende periodieke overleg met de Belastingdienst vindt plaats op 19 september 2024.

RVU

Het onderzoek op eigen initiatief van UWV naar de vraag of er sprake is van Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) onder werknemers van UWV is conform planning in Q1-2024 afgerond. Indien sprake is van een RVU dient UWV 52% eindheffing over de financiële afspraak die gemaakt is met de werknemer bij uitdiensttreding te betalen. Op basis van het onderzoek dat is uitgevoerd door de arbeidsjurist van HRM, kan worden gemeld dat er geen RVU is gevonden onder de onderzochte werknemers. Wel is geconstateerd dat de dossiervorming beter kan en zal het proces hierop worden aangepast.

Wet DBA

Een punt van aandacht is de inhuur van zelfstandigen binnen UWV, waarbij het handhavingsmoratorium van de Belastingdienst wordt opgeheven en de Belastingdienst per 1 januari 2025 zal handhaven op schijnzelfstandigen. In dit kader heeft HRM een voorlegger op 28 mei 2024 bij uw Raad ingebracht tot de beëindiging van mogelijke schijnzelfstandigheid binnen UWV en maatregelen om de inhuur van (schijn)zelfstandigen te beperken. Deze maatregelen zijn door uw Raad goedgekeurd. Het FEC is verheugd dit te vernemen en verwacht dat dit besluit een positieve impact zal hebben op de totstandkoming van het convenant.

Reiskosten

In onze vorige voortgangsrapportage van 12 december 2023 is opgenomen dat het FEC in 2022 geconstateerd heeft dat de inrichting van de reiskostendeclaraties van werknemers fiscale risico's met zich meebrengt. Het risico ziet met name op de verifieerbaarheid van de afgelegde afstand. Ook is met HRM besproken dat er geen kilometerregistratie is voor het gebruik van OV-fietsen en/of leenfietsen op locaties van UWV. Er is vervolgens door de directie HRM bekeken hoe deze risico's gemitigeerd kunnen worden. In september dit jaar verwacht HRM de implementatie van Reisbalans voor de kilometeradministratie te hebben afgerond. Naar verwachting wordt een groot deel van het risico ondervangen en HRM zal, indien nodig met het FEC, bekijken hoe het restrisico kan worden gemitigeerd. Wij blijven betrokken bij de uitkomst van de implementatie van Reisbalans en de opvolging van de reiskosten.

B. Uitkeringsgerechtigden

In onze rapportage van 12 december 2023 hebben wij de Raad al geïnformeerd dat de beheersing van de aangifte bij VFV met name uitgevoerd met behulp van een query en dat de Belastingdienst tevreden was met de beheersing middels deze query. De query bevat een diepgaande analyse op de juistheid van de ingehouden loonheffingen, waarbij indien daar aanleiding toe is, in detail op een specifiek probleem kan worden ingezoomd.

In opvolging van de monitoring is door de Belastingdienst gevraagd wat de rol is van de Auditdienst (AD) binnen de controlewerkzaamheden van VFV en ook met betrekking tot de monitoring van de query. De Belastingdienst vindt de rol van AD belangrijk onder het convenant, omdat AD een onafhankelijke controle binnen UWV uitvoert en de kwaliteit van de aangifte daarmee bewaakt kan worden. Op 12 juni hebben AD en VFV overleg gehad hierover met de Belastingdienst en wij begrijpen dat de Belastingdienst geen aanvullende vragen heeft over de invulling van de werkzaamheden door AD.

Hieronder gaan wij in op andere risico's binnen VFV.

Fiscale woonplaats

Indien een cliënt in het buitenland woont, heeft deze cliënt mogelijk minder recht op heffingskortingen. Daardoor wordt er meer loonbelasting ingehouden wat resulteert in een lager nettoloon. Daarnaast kan het belastingverdrag de heffing van inkomstenbelasting toewijzen aan het buitenland, UWV houdt dan onterecht loonbelasting in op de uitkering.

UWV is op basis van de wet verplicht het woonadres van een cliënt vast te stellen. De vaststelling van de (fiscale) woonplaats van een cliënt is een complexe toets omdat dit geschiedt op basis van veel (persoonlijke) informatie. Omdat het geen eigen werknemers betreft, is deze informatie vaak niet bekend. Het FEC heeft, om te beginnen, in samenspraak met VFV en IV, voorgesteld om te beginnen om het gebruik van het Registratie van Niet-ingezetenen ("RNI") adres een hogere prioritering te geven bij de uitbetaling van de uitkering. Het RNI-adres is een indicator dat een cliënt in het buitenland woont. De circa 600 cliënten op wie de aanpassing een impact heeft, zijn voorafgaand aan de aanpassing geïnformeerd. Per 3 mei 2024 is de aanpassing doorgevoerd. Circa 30 cliënten hebben telefonisch contact opgenomen hierover. Alle vragen zijn, voor zover we op dit moment weten, naar tevredenheid beantwoord. De Belastingdienst is ook over de aanpassing geïnformeerd en wij blijven in overleg met de Belastingdienst of deze systeemaanpassing in samenhang met reeds bestaande maatregelen, voldoende wordt bevonden.

Naast de inhouding van de loonbelasting is de inhouding van buitenlandse premies werknemersverzekeringen een risico. Een cliënt kan verzekerd zijn in het buitenland voor de sociale verzekeringen omdat hij/zij daar woont. UWV dient dan buitenlandse werknemersverzekeringen op de uitkering in te houden en af te dragen aan de buitenlandse belastingdienst. Het is onduidelijk of deze plicht er daadwerkelijk is en of er afspraken zijn gemaakt met buitenlandse "collega's" hierover. Binnen UWV lijkt er niets over deze mogelijke problematiek te zijn vastgelegd. Het FEC zal samen met VFV het potentiële buitenlandse risico uitzoeken voor twee grote uitkeringslanden. Wij verwachten dit in Q4-2024 te hebben onderzocht. De hoogte van het potentiële risico per cliënt is de hoogte van de buitenlandse premies x de hoogte van de uitkering x de duur van de uitkering.

Kwaliteit loonaangifte

Een ander 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. Op 2 april jl. heeft hierover overleg plaatsgevonden met de Belastingdienst waarin IV heeft aangetoond dat de kwaliteit van de aangifte is verbeterd. De Belastingdienst wordt doorlopend op de hoogte gehouden van andere aanpassingen die worden gedaan om de kwaliteit van de loonaangifte te verbeteren.

TCF BTW

Key risks

Voor de BTW zijn in beginsel twee key-risks geïdentificeerd: (i) BTW-verlegd; en (ii) de opstelling van de pro-rata berekening. Een derde key-risk, het bepalen van het ondernemerschap op de diensten die UWV verricht, wordt grotendeels ondervangen bij de beoordeling van het risico voor de vennootschapsbelasting ("Vpb") en is daarom niet expliciet opgenomen als BTW-risico. Dit risico zal derhalve via de beheersing van de Vpb-plicht worden ondervangen.

BTW-verlegd ziet op de situatie dat de afdracht van BTW aan de Belastingdienst wordt verschoven van de leverancier naar de afnemer. In het geval van inkoopfacturen zal de leverancier zonder BTW factureren en UWV dient de BTW op deze factuur zelf te berekenen en af te dragen aan de Belastingdienst. Bij verkoopfacturen dient UWV de BTW in bepaalde situaties verplicht te verleggen naar de afnemer. UWV dient deze situaties dus te herkennen.

De pro-rata berekening ziet op de hoogte van het aftrekrecht van de BTW op inkoopfacturen. Dit is een complexe berekening en de berekening dient volledige en juist te zijn.

De beheers- en monitoringsmaatregelen voor beide key-risks zijn reeds opgesteld, maar nog niet volledig geïmplementeerd, hier wordt hard aan gewerkt om dit op korte termijn te realiseren. Het streven is om alle maatregelen geïmplementeerd en uitgevoerd te hebben in oktober van dit jaar. Op de verlegging van de BTW heeft er een inhoudelijke check als onderdeel van de monitoring plaatsgevonden en er zijn aandachtspunten gevonden. Deze aandachtspunten zijn besproken met de Crediteurenadministratie en er hebben aanpassingen

plaatsgevonden op het proces. Het vinden van aandachtspunten in deze fase ziet FEC als positief, dit betekent namelijk dat de uitgevoerde monitoring werkt.

Verder heeft het FEC geconstateerd dat de controle op het inboeken van facturen kan worden geoptimaliseerd zodat de beheersing beter kan worden uitgevoerd. Dit is besproken en de uitvoering van de optimalisatie wordt voortvarend opgepakt door de Crediteurenadministratie.

De kennis van BTW is op dit moment nog niet voldoende aanwezig op alle lagen waar dit nodig is. Dit is ook onderkend door de verschillende afdelingen en het FEC organiseert samen met de Debiteuren- en Crediteurenadministratie drie kennissessies die ook gericht zijn op de key-risks, verzorgd door een extern belastingadvieskantoor. De reeds verzorgde kennissessies worden als heel waardevol ervaren door de medewerkers.

TCF Vennootschapsbelasting

Voor de Vpb is er vooralsnog geen intensief TCF nodig, aangezien UWV op dit moment niet Vpb-plichtig is. Het FEC is bezig met de afronding van een document dat beschrijft hoe UWV de Vpb-plicht monitort. Naar verwachting zal het FEC in Q3-2024 een nadere toelichting geven aan de Belastingdienst over de monitoring van het Vpb proces.

Gevolgen voor mensen

N.v.t.

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

Als de monitoring van key-risks is uitgevoerd en de gemaakte afspraken met de Belastingdienst worden nagekomen, kan het convenant met de Belastingdienst eind 2024 worden afgesloten.

Strategische aspecten van het besluit

Er wordt geen besluit gevraagd. Het afsluiten van een convenant met de Belastingdienst kan geplaatst worden onder het kopje Versterken relatie met maatschappelijke partners in de lijn met de Werkagenda, meer specifiek onder het onderwerp "werken aan externe samenwerking".

Bedrijfsvoering (personeel/financieel)

N.v.t.

Duurzaamheid

Indien het convenant wordt afgesloten is dit een sterk signaal naar externe stakeholders dat UWV in control is van de drie grote belastingsoorten.

Vervolgtraject besluitvorming

Het FEC biedt twee keer per jaar een voortgangsrapportage aan. De volgende voortgangsrapportage staat gepland voor eind 2024.

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, Tax Control Framework, convenant, belasting