

# Fiscaal statuut

**rentree.** thuis in Deventer

Procedure:

BO besluit d.d. 20 februari 2020

Besproken met de RvC auditcommissie:

RvC goedkeuring:

# 1. Fiscaal statuut

## 1.1. Doelstelling, verantwoording en werkwijze

Het fiscaal statuut van Rentree is bedoeld om de kaders, de randvoorwaarden en uitgangspunten ten aanzien van de fiscale visie, het fiscale beleid, de fiscale processen en de organisatie- en informatiestructuur ten aanzien van fiscale aspecten vast te leggen. Met het fiscale statuut geven we helderheid over de afbakening van verantwoordelijkheden, taken, bevoegdheden en verantwoording. Het fiscaal statuut nemen we in acht bij alle handelingen en processen van Rentree waarbij fiscaliteit een rol speelt of kan spelen.

Het fiscaal statuut is geen op zichzelf staand document, maar we bezien dit in samenhang met de fiscale visie en het fiscale beleid.



Het fiscale statuut is ondersteunend aan het Reglement financieel beleid en beheer. Het fiscale beleid geeft daarbij aan wat Rentree wil op fiscaal gebied wil bereiken en het statuut scheidt kaders waarbinnen gehandeld kan en moet worden. Het statuut is daarbij bedoeld als beheers-, sturings-, beslis- en controle-instrument. Het fiscaal statuut is niet bedoeld als statisch document noch alles omvattend. Veranderingen in strategie, beleid, bedrijfsvoering, gewijzigde wetgeving en dergelijke kunnen leiden tot aanpassing van het statuut.

Het fiscaal statuut is bovendien bedoeld om als leidraad te dienen bij een verdere uitwerking van fiscaal beleid, fiscale procedures, taken en verantwoordelijkheden en de inrichting van de organisatie en administratie. Het fiscale statuut is vormgegeven vanuit de fiscale visie van Rentree. Deze fiscale visie is daarbij de belangrijkste input hoe beslissingen ten aanzien van fiscale kwesties tot stand komen alsmede voor de opzet en implementatie van de fiscale administratieve organisatie van Rentree.

Fiscaal beleid en fiscale beslissingen maken we aan de hand van relevante criteria, het afwegingskader. Het afwegingskader geldt voor elke fiscale kwestie en stellen we periodiek vast op basis van de geldende wetgeving en de maatschappelijke situatie en/of de ontwikkelingen van Rentree, zoals bijvoorbeeld aanpassingen in de organisatie of een andere bedrijfsvisie. De output van de fiscale beslissingen borgen we in de organisatie en de fiscale administratie.

Voor de complexere vraagstukken en om voldoende fiscale deskundigheid te borgen maken we gebruik van een externe fiscaal adviseur.

## **1.2. Fiscale visie**

In aanvulling op het ondernemingsplan hebben we onderstaande fiscale visie geformuleerd. Uitgangspunt daarbij is dat deze fiscale visie niet in strijd is met de strategische visie van Rentree.

De fiscale visie ziet onder andere op:

- De fiscale strategie of fiscale koers
- De omgang met fiscale processen binnen Rentree
- De houding ten aanzien van fiscale kwesties
- De verhouding met de belastingautoriteiten
- De houding betreffende fiscaliteit ten opzichte van derden
- Het gewenste fiscaal gedrag, bestaande uit gedragskenmerken als:
  - o Risicomijdend
  - o Maatschappelijk verantwoord
  - o Mainstream
  - o Afgewogen kritisch
  - o Optimalisatie fiscale mogelijkheden

Rentree heeft haar fiscale visie en strategie als volgt nader ingekleurd:

De fiscaliteit is een afgeleide van de volkshuisvestelijke doelstelling. Binnen deze doelstelling zal in openheid naar de Belastingdienst optimaal gebruik worden gemaakt van de fiscale mogelijkheden. De daarmee behaalde besparingen worden ingezet voor de volkshuisvestelijke doelstellingen. De fiscale visie en strategie karakteriseren zich door de volgende elementen:

- transparantie richting de Belastingdienst;
- voldoet aan betreffende wet en regelgeving;
- adequaat beheersingssysteem voor fiscale processen;
- gericht op een op de lange termijn zo optimaal mogelijk resultaat.

Hierbij is het van belang de verstandhouding met de Belastingdienst goed te houden.

## **1.3. Fiscaal beleid**

Het fiscale beleid vormt een belangrijk onderdeel van het financiële beleid en is hiermee in overeenstemming. Het fiscale beleid binnen Rentree geeft aan wat we binnen onze fiscale visie en fiscale strategie willen bereiken.

De volgende fiscale operationele doelstellingen worden gehanteerd:

- a. het waarborgen van de fiscale verplichtingen van de organisatie;
- b. het scheppen van optimale omstandigheden ten behoeve van implementatie, uitvoering en handhaving van fiscaliteit;
- c. het zodanig inrichten van de organisatie zodat deze in staat is om fiscaal strategische keuzes te maken en er naar te handelen;
- d. het minimaliseren van fiscale risico's en het signaleren van fiscale kansen;
- e. het bewerkstelligen van een organisatie waarin in kwantitatieve en kwalitatieve zin voldoende fiscale kennis aanwezig is;

- f. het borgen dat bij veranderingen de realiteit fiscaal opnieuw wordt getoetst aan de uitgangspunten;
- g. toetsen of de fiscale uitgangspunten ook daadwerkelijk zijn uitgevoerd;
- h. het minimaal één keer per jaar bijpraten met de fiscaal adviseur.

#### **1.4. Fiscale besluitvorming**

Besluitvorming rondom fiscaliteit of besluitvorming met fiscale raakvlakken doet zich binnen Rentree op verschillende niveaus en binnen diverse processen voor. De fiscale besluitvorming vindt gestructureerd en op een verantwoorde wijze plaats. Richtlijnen zijn uitgesplitst in een afwegingskader en een besliskader.

##### **1.4.1 Afwegingskader**

Het afwegingskader ziet toe op de totstandkoming van het besluit en betreft een inventarisatie van de fiscale kwestie, de probleemstelling, de oplossingen, opties en alternatieven en de overwegingen en de criteria.

Bij de afweging van beslissingen met fiscale impact wordt gelet op de volgende criteria:

1. financiële impact
2. organisatorische impact
3. kans van slagen waarbij fiscale grensverkenning uitdrukkelijk wordt uitgesloten
4. keerzijde
5. maatschappelijke impact
6. transparantie

Binnen het afwegingskader van Rentree nemen we de volgende richtlijnen in acht:

- de fiscale kwestie dan wel de probleemstelling en de oplossingen, opties en alternatieven worden helder geformuleerd;
- van besluiten en beslissingen van enige omvang waarin de fiscale regelgeving niet direct voorziet en waarin een standpunt van Rentree nodig is, worden de afwegingen om te komen tot een standpunt zorgvuldig vastgelegd in het fiscaal dossier;
- relevante aspecten van de fiscale besluitvorming worden schriftelijk vastgelegd in het fiscaal dossier;
- externe adviezen worden ingeroepen indien dit nodig wordt geacht. Elke medewerker kan, waar het uit oogpunt van functie of taak relevant is, juridische of fiscale adviezen inwinnen of initiëren bij de business controller, hij zal beslissen of het nodig is om extern advies in te roepen in overleg met de manager Financiën.
- externe adviezen worden, indien noodzakelijk geacht, in een apart dossier buiten de administratie opgenomen.

##### **1.4.2. Besliskader**

Ten aanzien van het besliskader voor fiscale besluitvorming bestaan de volgende richtlijnen:

- beslissingen, waar Rentree binnen geldende wet- en regelgeving een standpunt in kan nemen, worden genomen door vorenstaande afwegingscriteria te wegen en daaraan een waardering toe te kennen;

- de afweging leidt tot een standpuntbepaling.
- bij beslissingen met een verwachte fiscale impact van meer dan € 125.000 aan te betalen belasting (gebaseerd op de materialiteitstabel Controleaanpak Belastingdienst\* (CAB)) - welke belastingsoort dan ook – overwegen we het advies van een externe fiscalist.
- bij een impact van meer dan € 1 miljoen (te betalen belasting) winnen we een second opinion in (bv. in de vorm van afstemming met de Belastingdienst) indien gewenst.
- standpunten moeten pleitbaar zijn en een slaagkans hebben van minimaal 50%. Fiscale grensverkenning wordt hierbij uitdrukkelijk uitgesloten;
- beslissingen met een fiscale impact van meer dan € 125.000 worden zo nodig vooraf afgestemd met de Belastingdienst om zekerheid over de te verwachten effecten te bereiken.
- fiscale effecten aangaande het bestuur en/of de Raad van Commissarissen in het perspectief van WNT en de integrale werkgeversrol worden altijd van een fiscaal extern advies voorzien.

\* de materialiteitstabel van CAB geeft een materialiteit aan van € 600.000 bij een omzet van € 17,5 miljoen tot € 35 miljoen. Op basis van een VpB tarief van 20% -25% komen we uit op € 125.000 als voorstel.

## 1.5. Processen

De operationele activiteiten binnen Rentree kennen onderdelen waarbij in meer of mindere mate fiscaliteit een rol speelt dan wel kan gaan spelen.

In grote lijnen zijn dit:

- Beheer en onderhoud/renovatie
- Nieuwbouw
- Bedrijfsvoering

Het is van belang inzicht in deze processen en de daarbij spelende fiscale kwesties te hebben. Per proces verschaffen we inzicht in:

- o welke onderdelen het proces omvat
- o welke werkzaamheden eraan zijn gekoppeld
- o welke randvoorwaarden er bestaan om deze werkzaamheden uit te voeren
- o welke fiscale kwesties daarbij spelen
- o welke procedure er gevolgd wordt
- o wie de werkzaamheden uitvoert
- o bij wie de verantwoordelijkheid voor het proces en/of de werkzaamheden ligt
- o hoe de vastlegging plaatsvindt
- o hoe de controle plaatsvindt.

De fiscale aspecten van de processen laten zich onderverdelen in:

- A. vennootschapsbelasting
- B. omzetbelasting
- C. overdrachtsbelasting
- D. loonbelasting (sociale zekerheid)
- E. Lokale heffingen
- F. Verhuurderheffing

Wij hebben deze fiscale aandachtspunten verankerd in de processen rond de fiscale aangiften voor de vennootschapsbelasting, omzetbelasting en loonbelasting.

## 1.6. Organisatie

De organisatiestructuur is zodanig ingericht dat helder is wie waarvoor verantwoordelijk is en wie in dat verband welke bevoegdheden toegedeeld krijgt. De totale fiscale verantwoordelijkheid ligt bij de bestuurder.

### **Toedeling verantwoordelijkheden**

#### Functie Verantwoordelijkheid

Directeur Bestuurder	-	totale fiscale eindverantwoordelijkheid
manager Financiën	-	totale fiscale verantwoordelijkheid
business controller	-	verantwoordelijkheid uitvoering fiscale aangiften en bewaking dossier
onafhankelijke controller	-	toets of wordt voldaan aan relevante wet en regelgeving.
manager Vastgoed	-	verantwoordelijk voor fiscaliteiten m.b.t. nieuwbouw, onderhoud en renovatie

## 1.7. Informatie

Ten aanzien van de documentatie van fiscale informatie gelden de volgende richtlijnen:

- fiscale informatie betreft alle documenten van fiscale aard dan wel documenten waarin fiscale kwesties aan bod komen. Het BO formulier breiden we uit met een kop waaronder de fiscale uitgangspunten en overwegingen zijn opgenomen en toegelicht.
- de organisatie is zodanig ingericht dat fiscale informatie en besluitvorming zorgvuldig wordt gedocumenteerd, zodat het eenvoudig te raadplegen is
- de verantwoordelijkheid voor de documentatie ligt bij de business controller
- maandelijks is er een overleg tussen Vastgoed en Financiën waarin de basis voor de fiscale informatie wordt uitgewisseld.
- De manager financiën en de business controller zijn te allen tijde goed geïnformeerd over de fiscale aspecten en de fiscale risico's van de bedrijfsvoering en informeren regelmatig de bestuurder;
- de bestuurder informeert de RvC hier indien nodig over (ter beoordeling aan de bestuurder).

## 1.8. Controle en evaluatie

Ten aanzien van controle op en evaluatie van dit fiscaal statuut gelden de volgende doelstellingen en richtlijnen:

- de manager Financiën is belast met de controle op naleving van de kaders zoals weergegeven in dit statuut;
- de fiscale aangifte vennootschapsbelasting wordt altijd afgestemd met en mede ingediend door een extern fiscaal adviseur;
- de onafhankelijke controller voert als verantwoordelijke voor risicomanagement overall interne controles uit.
- In overleg met de externe accountant wordt in het interne controleplan bepaald welke processen in het betreffende jaar worden geaudit.

## 2. PDCA-cyclus

### 2.1. Fiscaliteiten

Over de ontwikkelingen rond fiscaliteiten van Rentree wordt verantwoording afgelegd in de kwartaalrapportages, het jaarverslag en de jaarrekening. Waar nodig wordt tussentijds gerapporteerd aan bestuur en Raad van Commissarissen van Rentree.

### 2.2 Fiscaal statuut

Jaarlijks worden in de begroting de voor het komende jaar relevante interne en externe financiële normen vastgelegd. Interne normen worden onderbouwd als zij afwijken van de normen die door de Aw en het WSW worden gesteld.

Dit fiscaal statuut wordt tenminste eenmaal per twee jaar getoetst aan de actualiteit en waar nodig herzien. Bij verandering in wet- en regelgeving wordt dit fiscaal statuut op zo kort mogelijke termijn na de ingangsdatum van de nieuwe wet- en regelgeving aangepast en conform statuten en reglementen vastgesteld en goedgekeurd.