

Vennootschapsbelastingplicht overheidsbedrijven

30 oktober 2014

Josine Adema

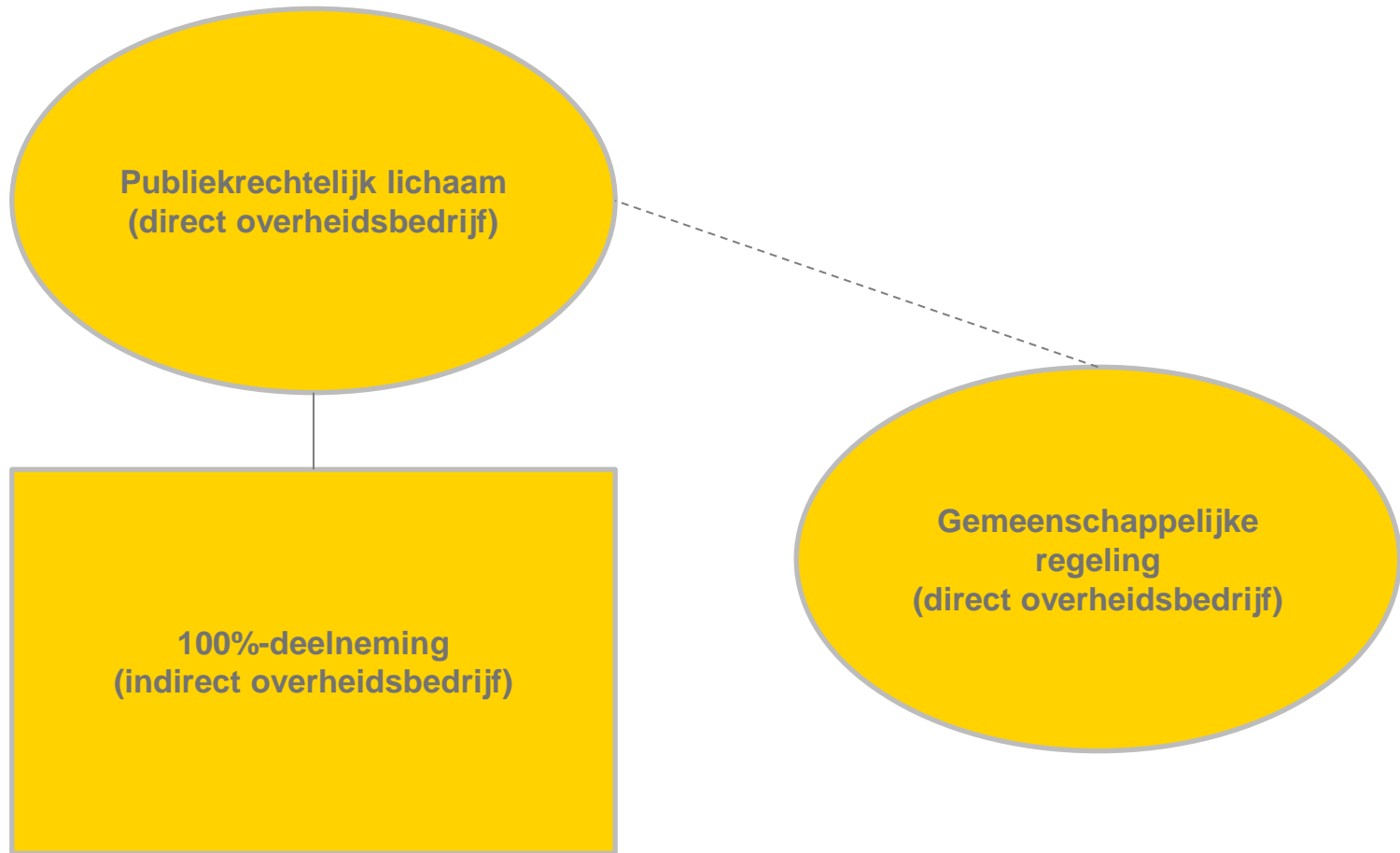


Building a better
working world

Uitgangssituatie



Juridische vormgeving overheidsbedrijven



Huidige belastingplicht

- ▶ Overheidsbedrijven slechts vpb-plichtig, voor zover een in de wet genoemde activiteit wordt verricht:
 - ▶ landbouw, nijverheid, mijnbouw, handel, vervoer (m.u.v. personenvervoer binnen gemeentegrenzen) en bouwkassen
- ▶ Daarom: niet vpb-plichtig, tenzij...
- ▶ Directe overheidsbedrijven bijvoorbeeld: gemeenten, provincies, ministeries, waterschappen
- ▶ Indirecte overheidsbedrijven, zoals BV's, NV's, verenigingen, stichtingen, etc.
 - ▶ die volledig door publiekrechtelijke rechtspersonen beheerst worden

Huidige belastingplicht

▶ Specifieke vrijstellingen

- ▶ Zorginstellingen
- ▶ Sociale werkplaatsen
- ▶ Openbare leeszalen
- ▶ Bibliotheken

▶ Vrijstellingen stichtingen en verenigingen indien:

- ▶ Winst van het jaar maximaal € 15.000
- ▶ Winst van het jaar en afgelopen 4 jaar samen maximaal € 75.000
- ▶ Winst berekenen op basis van fiscale grondslagen
- ▶ In verliesjaar wordt winst op nihil gesteld

Opgang naar wijziging vpb-plicht

- ▶ Onder omstandigheden concurreert de overheid met marktpartijen
- ▶ Uitbreiding belastingplicht vpb speelt al meer dan 20 jaar
- ▶ Afspraak met Europese Commissie:
 - ▶ Wetgeving wordt per 1 januari 2015 tot wet verheven
 - ▶ Wet treedt in werking per 1 januari 2016
- ▶ April 2014 consultatie-wetsvoorstel
- ▶ Prinsjesdag 2014: indiening “echte” wetsvoorstel

Wetsvoorstel Prinsjesdag



Uitgangspunt wetsvoorstel

- ▶ Wetsvoorstel modernisering vpb-plicht overheidsondernemingen

- ▶ Algemene regel: vpb-plichtig, tenzij...

Belastingplicht directe overheidslichamen

Materiële onderneming

- ▶ Beoordeeld vanuit fiscaal oogpunt:
 - ▶ Duurzame organisatie van kapitaal en arbeid
 - ▶ Deelname aan het economische verkeer
 - ▶ Winstoogmerk (geobjectiveerd: structurele overschotten)
 - ▶ Concurrentie (indien geen winstoogmerk)
- ▶ Resultaten van verschillende ondernemingen worden gesaldeerd
- ▶ Er hoeft maar één aangifte te worden ingediend

Belastingplicht indirecte overheidslichamen

- ▶ NV of BV voeren bij wetsfictie met gehele vermogen een onderneming
- ▶ Voor stichtingen en verenigingen geldt eveneens dat zij fiscaal gezien een onderneming moeten drijven

Vrijstellingen

- ▶ Algemene vrijstellingen
 - ▶ Interne activiteiten (voor directe overheidsbedrijven)
 - ▶ Vrijstelling voor overheidstaken
 - ▶ “Quasi-inbesteding” (voor indirecte overheidsbedrijven)
 - ▶ Vrijstelling voor samenwerkingsverbanden
- ▶ De algemene vrijstellingen zijn – mits aan alle voorwaarden is voldaan – van rechtswege van toepassing
- ▶ De belastingplichtige kan ervoor kiezen toepassing van een vrijstelling op verzoek achterwege te laten
- ▶ Specifieke vrijstellingen

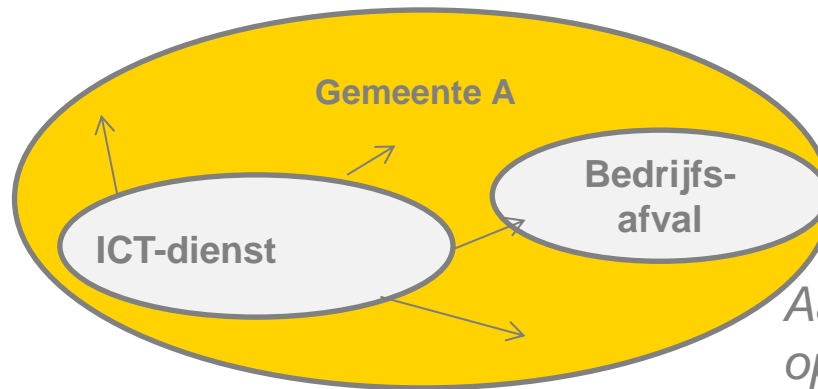
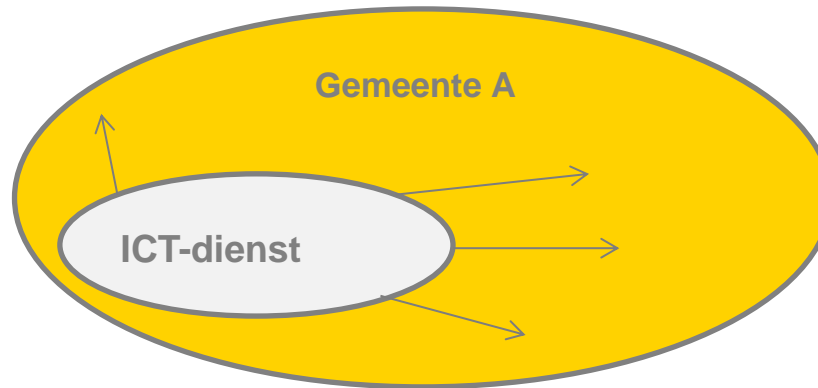
Algemene vrijstellingen

Vrijstelling interne activiteiten (1)

- ▶ Interne dienstverlening binnen publiekrechtelijke rechtspersoon is onbelast
- ▶ Intern: aan onderdelen publiekrechtelijke rechtspersoon zelf of aan een door die rechtspersoon gehouden privaatrechtelijk overheidslichaam
- ▶ Dezelfde activiteit ook voor derden: partieel vrijgesteld

Algemene vrijstellingen

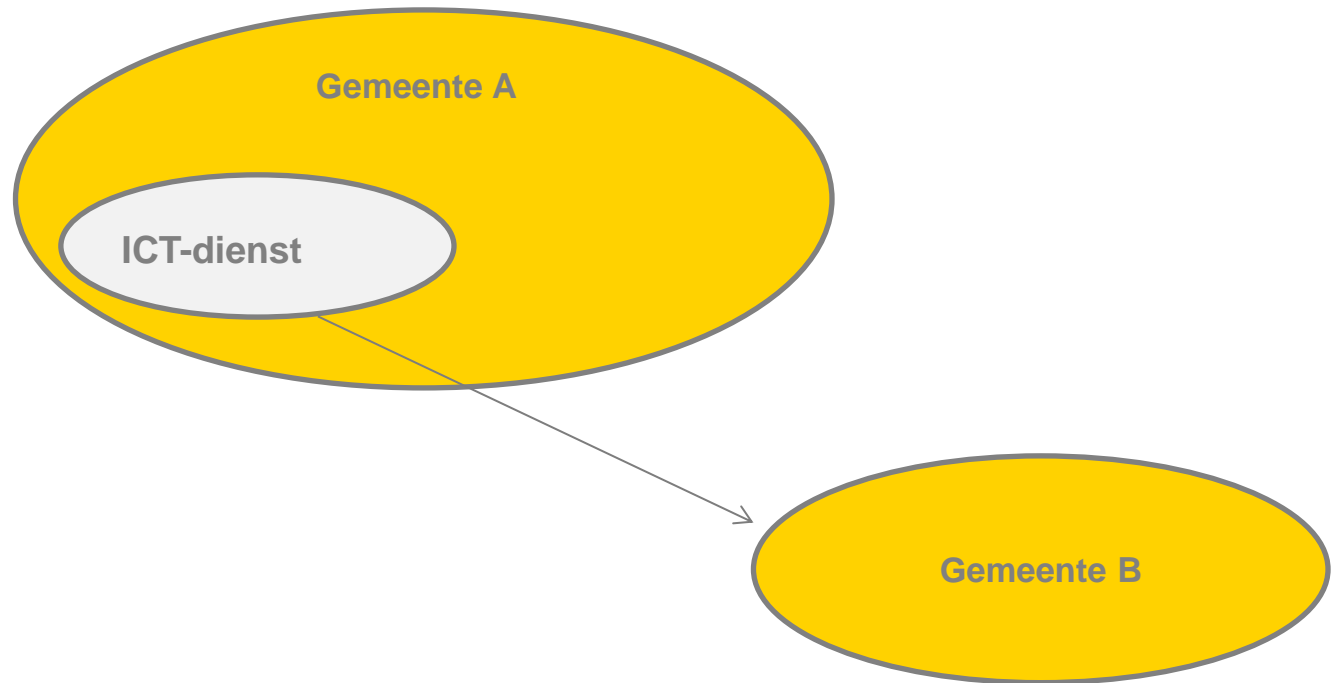
Vrijstelling interne activiteiten (2)



Aanname: Interne ophaaldienst bedrijfsafval belaste onderneming

Algemene vrijstellingen

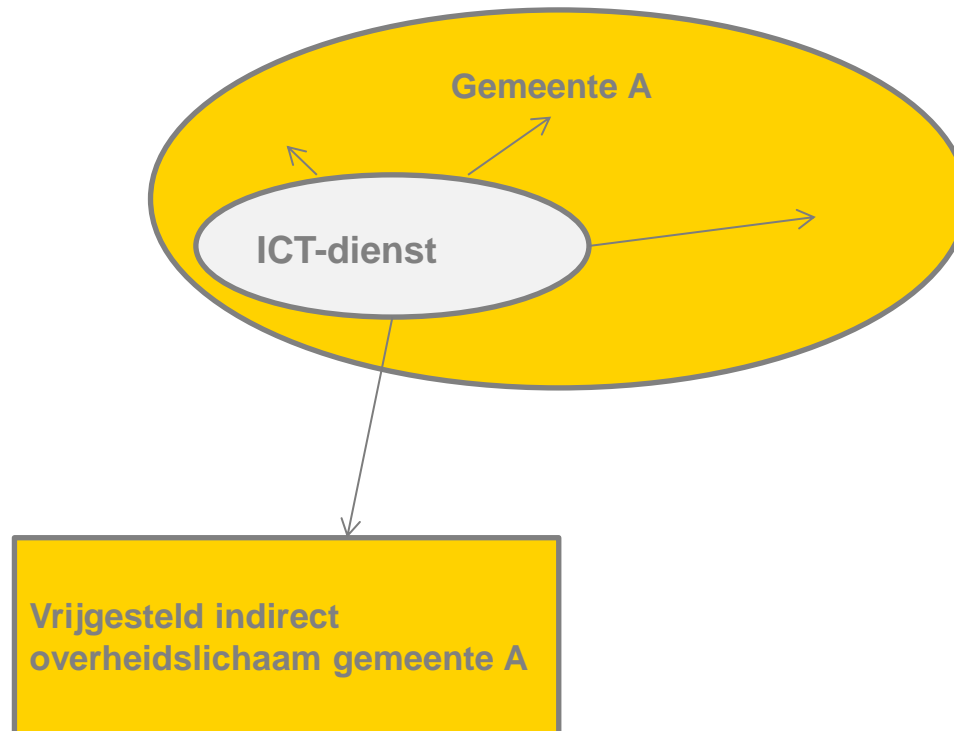
Vrijstelling interne activiteiten (3)



Wel belastingplicht voor ICT-dienst
geleverd aan gemeente B op basis van
dienstverleningsovereenkomst.

Algemene vrijstellingen

Vrijstelling interne activiteiten (4)



Interne vrijstelling eveneens van toepassing op activiteiten verricht door een onderneming van de publiekrechtelijke rechtspersoon aan een privaatrechtelijk overheidslichaam dat volledig in handen is van het publiekrechtelijke lichaam

Algemene vrijstellingen

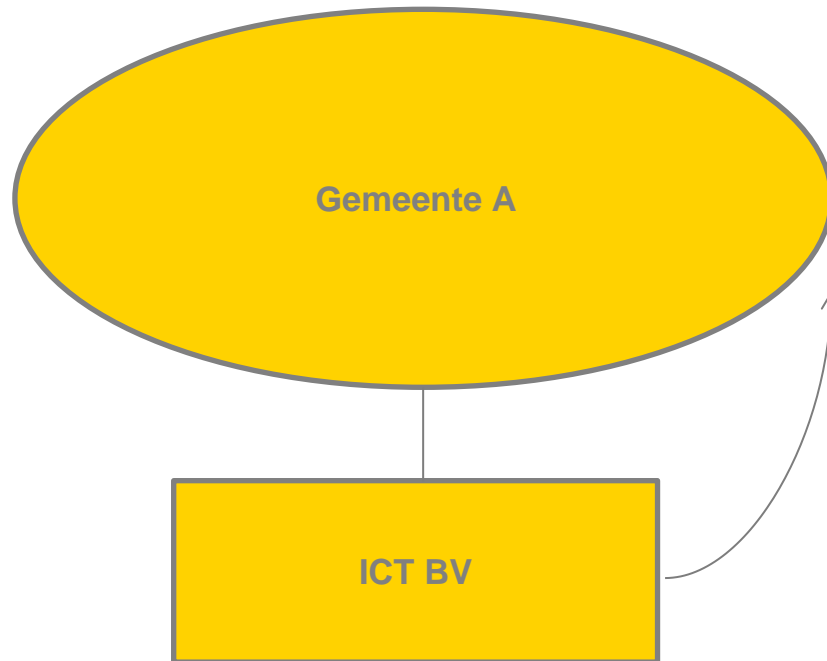
Vrijstelling overheidstaken

- ▶ Uitoefening van eigen overheidstaak of opgedragen publiekrechtelijke taak is vrijgesteld
- ▶ Probleem bij gemengde diensten, bijvoorbeeld ophalen huisvuil en ondernemingsafval
- ▶ Geen vrijstelling indien in concurrentie wordt getreden
- ▶ Voorbeeld: politie, brandweer (adviestaken?), ambulance, GGD, beheer openbaar groen, afgeven van vergunningen

Algemene vrijstellingen

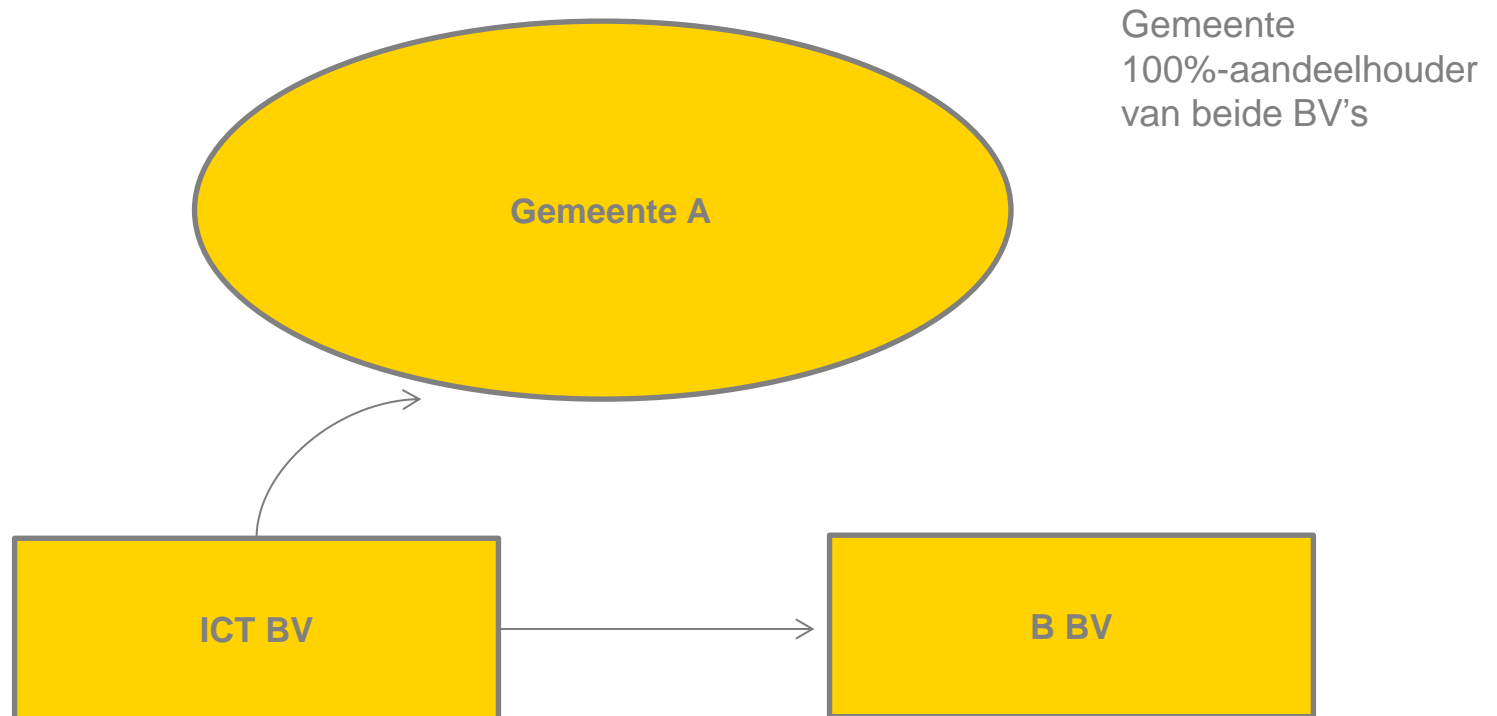
Vrijstelling quasi-inbesteding (1)

- ▶ Privaatrechtelijk overheidslichaam verricht diensten aan
 - ▶ Eigen publiekrechtelijke rechtspersoon
 - ▶ Een door die rechtspersoon gehouden privaatrechtelijk overheidslichaam



Algemene vrijstellingen

Vrijstelling quasi-inbesteding (2)



Activiteiten verricht voor B BV vrijgesteld op grond van quasi-inbesteding.

Algemene vrijstellingen

Vrijstelling samenwerkingsverbanden (1)

- ▶ Drie cumulatieve vereisten voor de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden:
 - ▶ Kring “cliënten”:
 - ▶ participerende publiekrechtelijke rechtspersonen
 - ▶ participerende privaatrechtelijke overheidslichamen
 - ▶ Niet-participerende privaatrechtelijke overheidslichamen van de participerende publiekrechtelijke rechtspersoon
 - ▶ Activiteiten bij de participanten niet belast of vrijgesteld
 - ▶ Naar evenredigheid van de afname van de activiteiten bijdragen in de kosten
- ▶ Andere activiteiten: belast

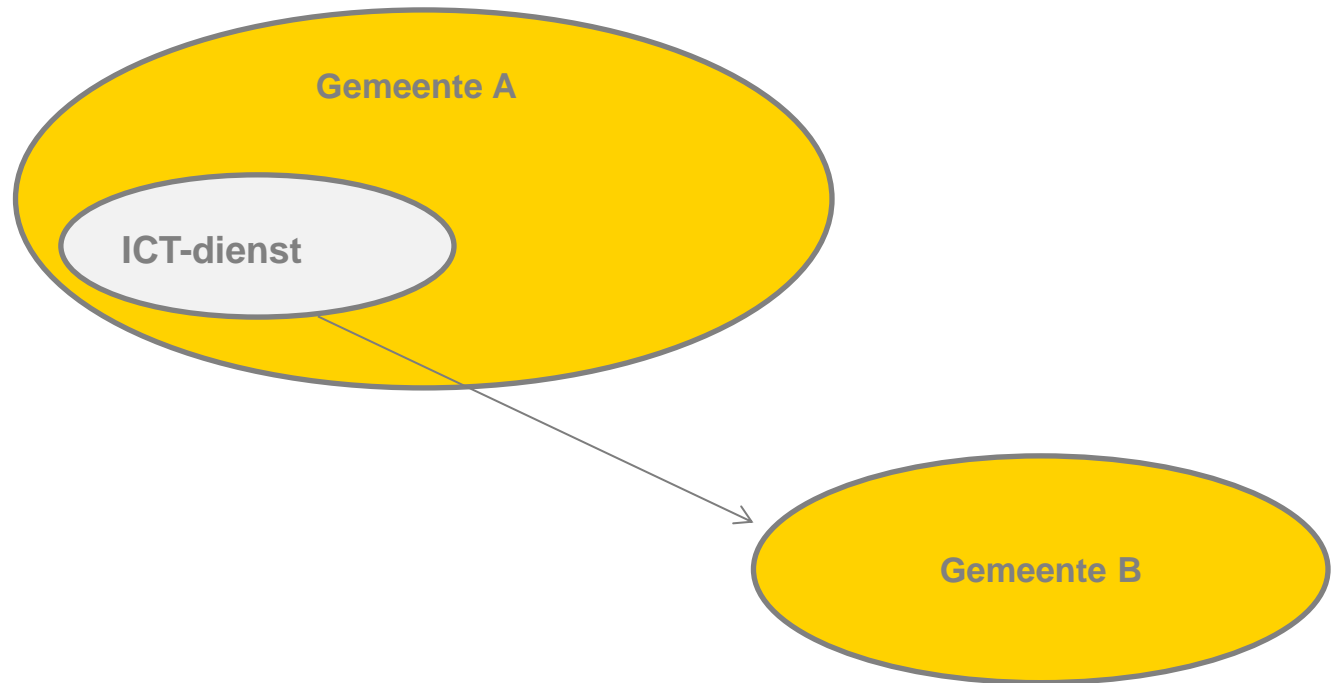
Algemene vrijstellingen

Vrijstelling samenwerkingsverbanden (2)

- ▶ Voorbeelden: gemeenschappelijke regeling, centrumgemeente etc.
- ▶ Samenwerkingsovereenkomsten opnieuw beoordelen!

Algemene vrijstellingen

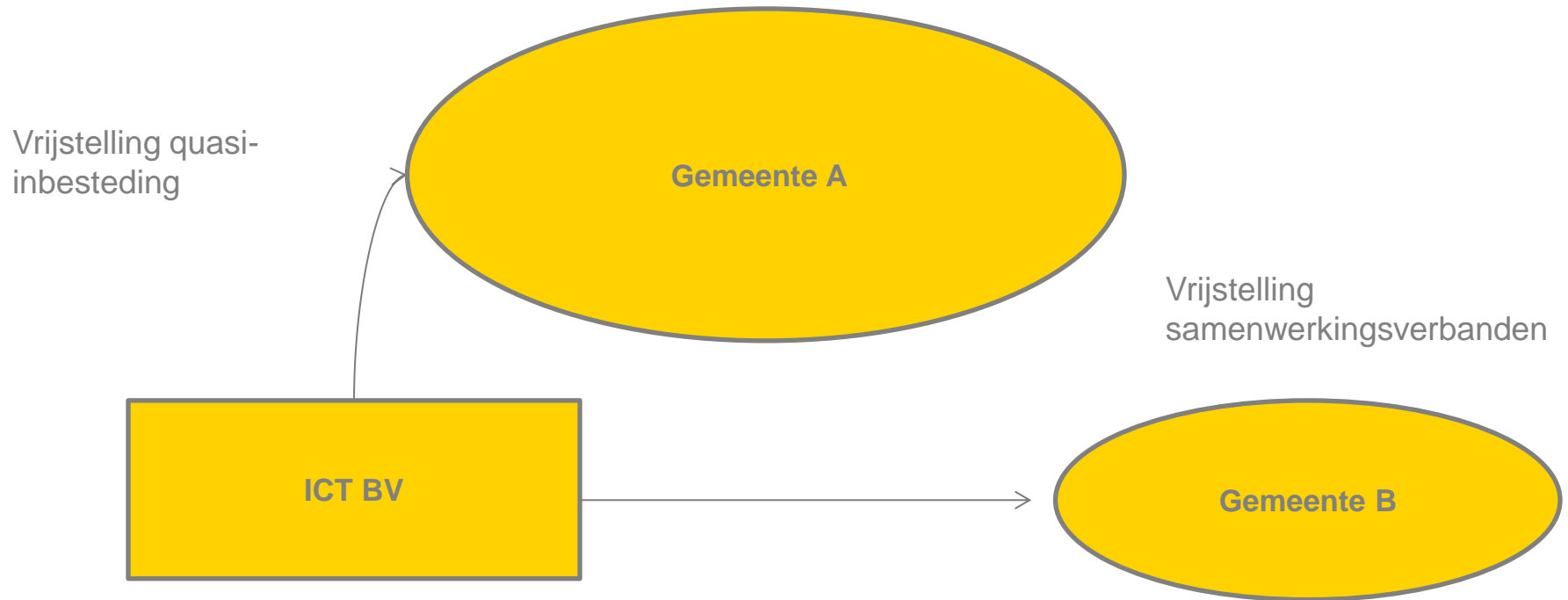
Vrijstelling samenwerkingsverbanden (3)



Gemeenschappelijke regeling in vorm van centrumgemeenteconstructie waardoor de ICT-dienst ook ondersteuning voor gemeente B levert

Algemene vrijstellingen

Vrijstelling samenwerkingsverbanden (4)



Gemeente A 80%-aandeelhouder en
gemeente B 20%-aandeelhouder ICT BV

Specifieke vrijstellingen

- ▶ Academische ziekenhuizen
- ▶ Bekostigd onderwijs/onderzoek
- ▶ Zeehavenbeheerders

Stappenplan en aandachtsgebieden



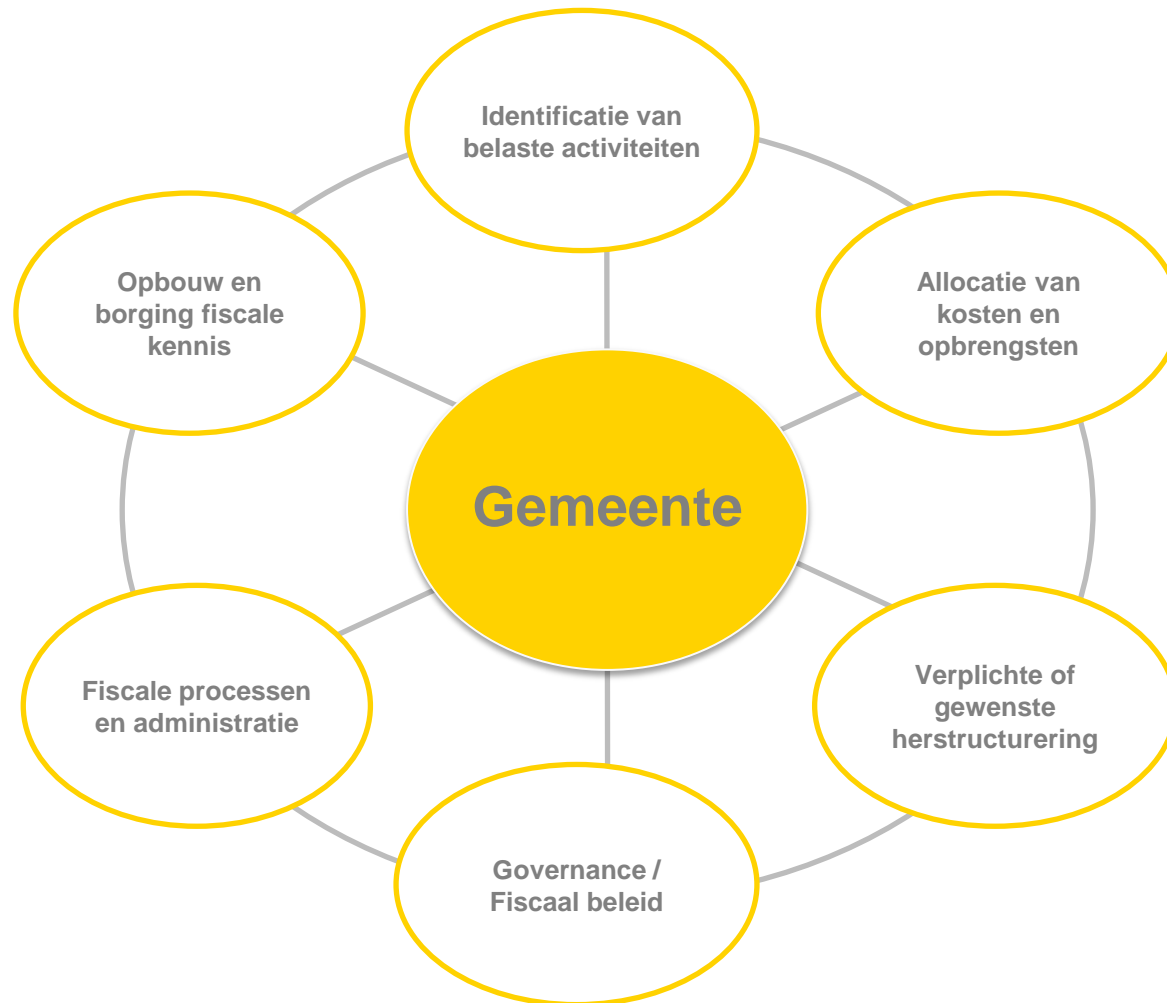
Stappenplan



Stappenplan



Aandachtsgebieden



Vragen?



Building a better
working world

Bedankt voor uw aandacht!

Ernst & Young Belastingadviseurs LLP

Josine Adema

088 407 2540 / 06 290 83 223

josine.adema@nl.ey.com



Building a better
working world

Ernst & Young Belastingadviseurs LLP

Ernst & Young Belastingadviseurs LLP is een limited liability partnership naar het recht van Engeland en Wales met registratienummer OC335596. Ernst & Young Belastingadviseurs LLP is statutair gevestigd te Lambeth Palace Road 1, London SE1 7EU, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432939.

Dit slide deck vindt deels zijn grondslag in onze interpretatie van de thans geldende fiscale wetgeving en de thans gepubliceerde rechtspraak.



Building a better
working world