



Belastingdienst

Samenwerking en de Wet Vpb

*Voorlichtingsbijeenkomsten
grondbedrijven*

Albert Bandsma
Renate Vreeker

25 november 2015



Wat komt aan de orde

- Samenwerkingsvormen;
- Vier in de praktijk bij grondbedrijven voorkomende samenwerkingsvormen;
 - Stappen die moeten worden doorlopen voor fiscale kwalificatie.
- Vrijstellingen;
 - Samenwerkingsvrijstelling, overheidstakenvrijstelling en achterliggende gedachte.
- Vragen.



Samenwerkingsvormen

- Samenwerking tussen overheden kan op verschillende wijze worden vormgegeven:
 - Gemeenschappelijke regeling (publiekrechtelijke rechtspersoon);
 - Bedrijfsvoeringorganisatie;
 - Vennootschap onder firma (VOF);
 - Maatschap;
 - Een lichaam met in aandelen verdeeld kapitaal (NV, BV, open CV);
 - Besloten CV.
- Reden voor samenwerking:
 - Bereiken van efficiency;
 - Kwaliteitsverbetering;
 - Kostenbesparing.



Samenwerking bij grondbedrijven

- Grondbedrijven werken vaak samen door middel van de volgende vormen:
 - Gemeenschappelijke regeling zonder rechtspersoonlijkheid (regeling zonder meer);
 - Gemeenschappelijke regeling met rechtspersoonlijkheid;
 - BV/NV;
 - Besloten CV.

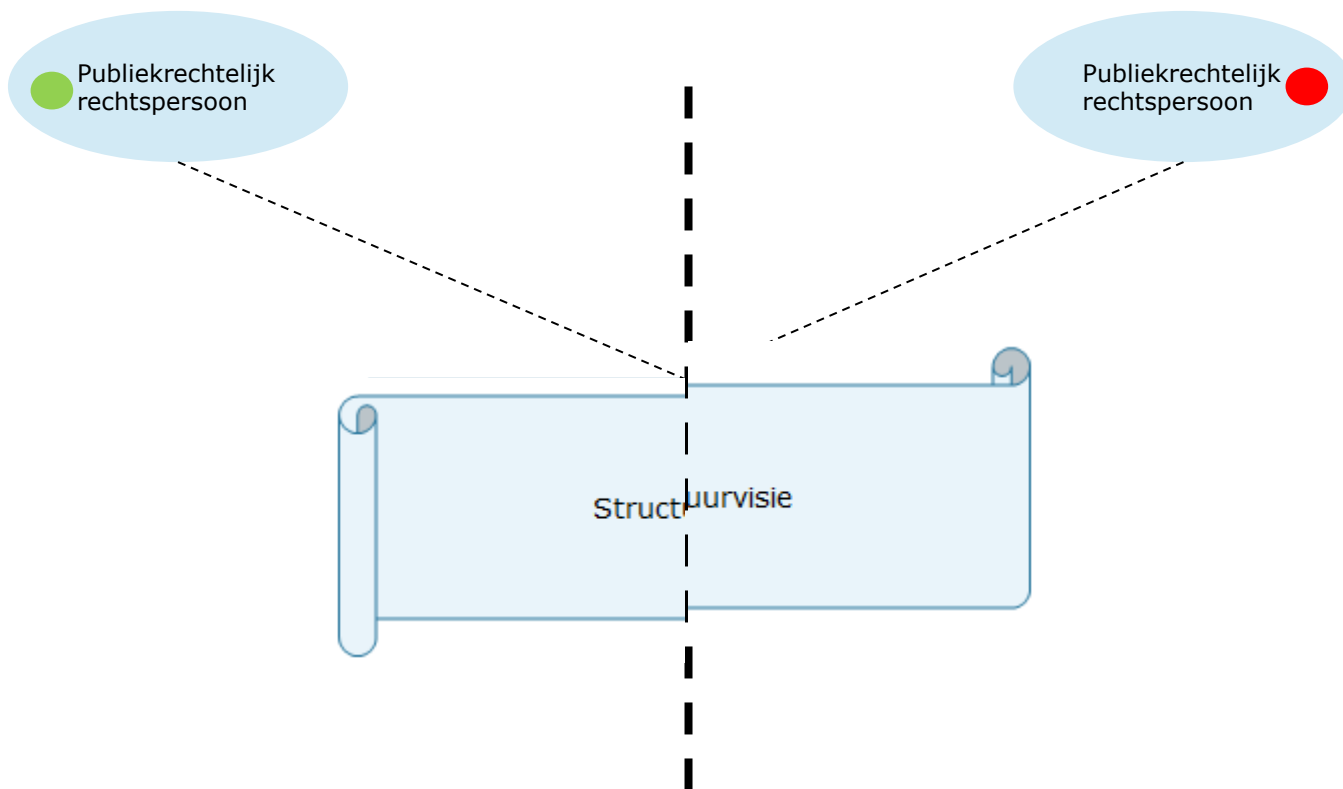


Gemeenschappelijke regeling zonder r.p.

- Wanneer wordt hiervoor gekozen?
 - Lichte vorm van samenwerking;
 - Delegeren en mandateren is niet aan de orde;
 - Licht overeenkomst tussen gemeenten aan ten grondslag;
 - Artikel 1 Wgr.
- Voorbeelden:
 - Het voorbereiden van een gezamenlijke structuurvisie;
 - Het voorbereiden van een gezamenlijk handhavingsbeleid.
- Fiscale kwalificatie:
 - Geen aparte entiteit → fiscaal transparant;
 - Beoordeeld activiteit op niveau van gemeente.



Voorbeeld



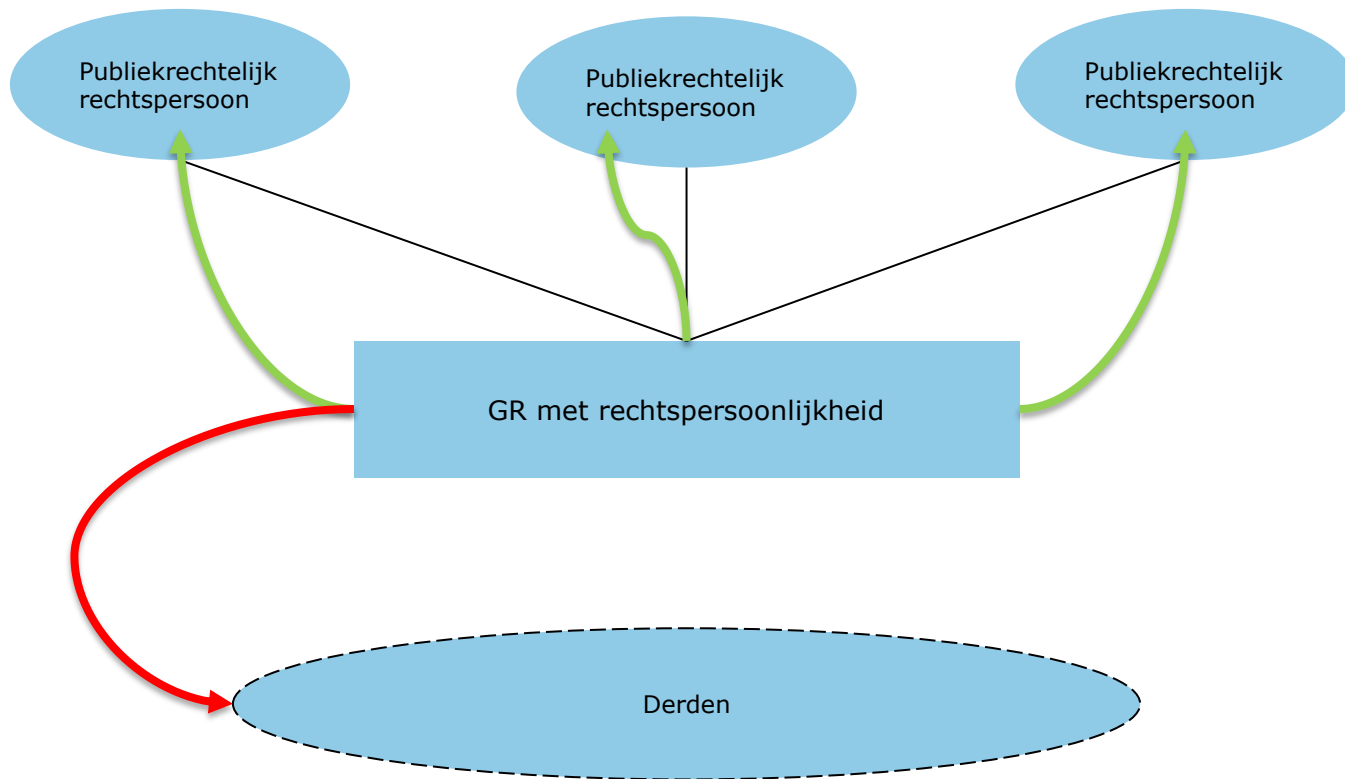


Gemeenschappelijke regeling met r.p.

- Kenmerken:
 - Samenwerking tussen meerdere publiekrechtelijke lichamen;
 - Heeft rechtspersoonlijkheid;
 - Treedt zelfstandig op in het maatschappelijk verkeer;
 - En dus een “zwaardere” vorm van samenwerking;
 - Bevoegdheden en taken kunnen worden gedelegeerd of gemandateerd.
- Fiscale kwalificatie
 - Zelfstandig lichaam; artikel 2 lid 1 onderdeel g Wet Vpb van toepassing;
 - Publiekrechtelijk lichaam → ondernemingstoets;
 - Eventuele vrijstellingen.



Voorbeeld





Fiscale kwalificatie (2) Gemeenschappelijke regeling met rechtspersoonlijkheid

- Vraagpunten / aandachtspunten:
 - Is er sprake van deelname aan het economisch verkeer bij prestaties deelnemende gemeenten?
 - › Besloten kring?
 - › Zijn de diensten uitsluitend gericht op algemene belangenbehartiging?

 - Mogelijke vrijstelling:
 - › Overheidstaken;
 - › Samenwerkingsvrijstelling.

 - Risico van dubbele heffing (na passeren ondernemingspoort):
 - › Resultaten belast op niveau GR;
 - › Deelname in GR is toerekenbaar aan grondbedrijf;
 - › GR wordt “geliquideerd”.



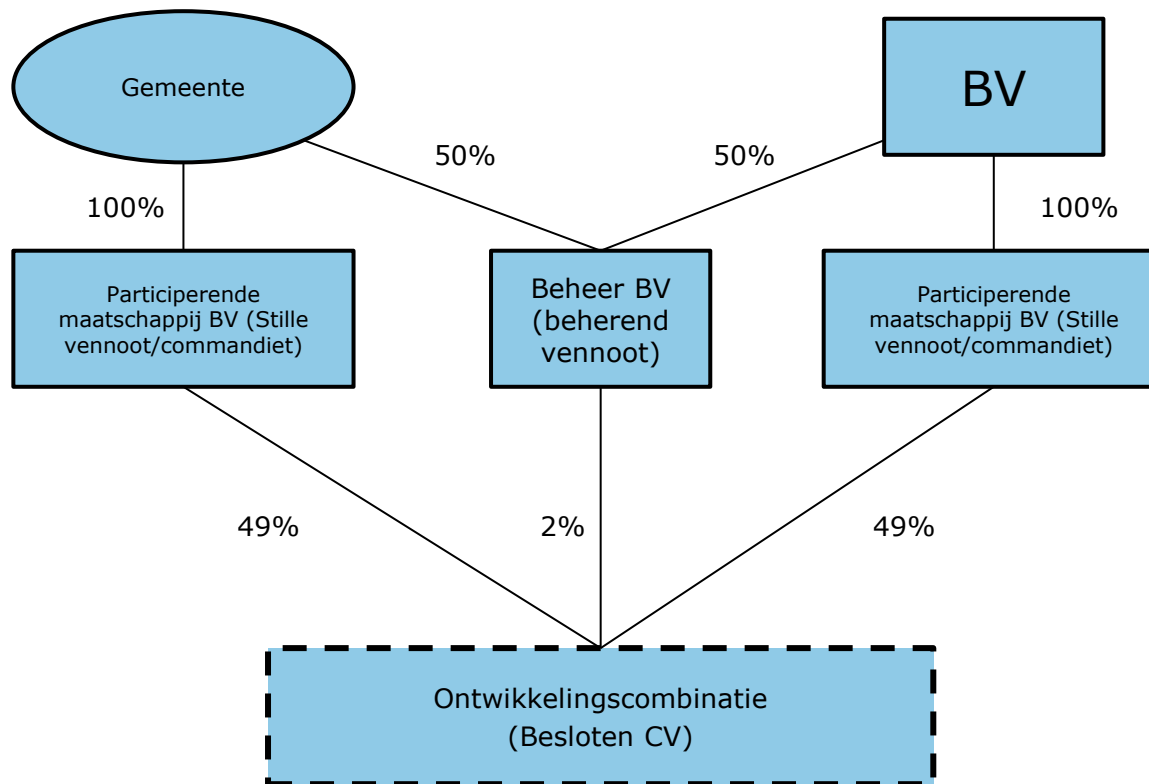
Samenwerking in BV/NV

- Kenmerken:
 - BV/NV zijn integraal belastingplichtig, hetgeen betekent dat met gehele vermogen een onderneming wordt gedreven;
 - Ondernemingstoets komt dus niet aan de orde.

- In de praktijk komen de volgende twee situaties het meeste voor:
 - Een holdingmaatschappij (bijvoorbeeld BV) welke participeert in een CV-structuur;
 - Samenwerking in de vorm van een joint venture.



Voorbeeld





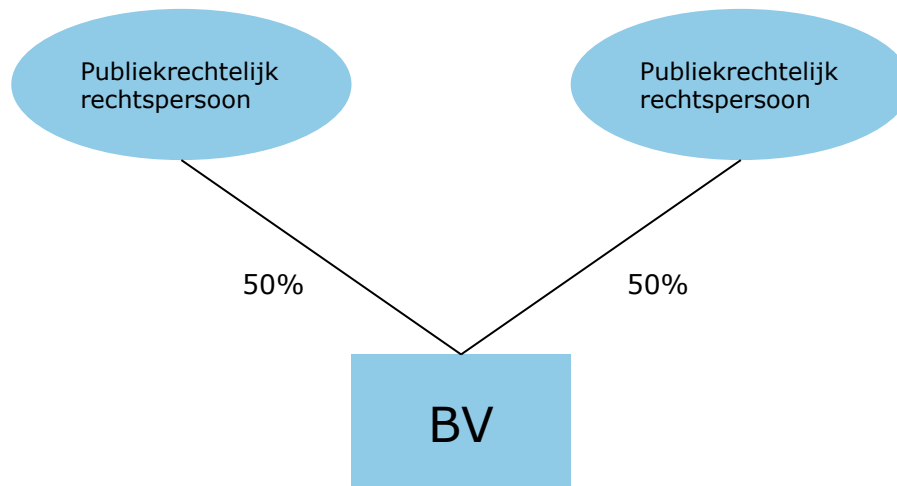
Fiscale kwalificatie (1)

CV-structuur

- De te doorlopen stappen en aandachtspunten:
 - Samenwerking vindt plaats op niveau van de CV;
 - Doorgaans betreft het een besloten CV, dus transparant;
 - Bij transparante samenwerking, in beginsel ondernemingstoets op niveau participant:
 - › Maar voor CV-structuren → is een inhoudelijke wetswijziging voorgesteld;
 - › Voorgesteld: ondernemingstoets op niveau van de CV (Wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2016)
 - » Indien er sprake is van een onderneming bij CV;
 - » Dan is de BV in beginsel medegerechtigde tot het vermogen van de CV → en dus belastingplichtig voor de Vpb.
 - Is er een vrijstelling van toepassing?
 - » Relevant is hiervoor met wie wordt samengewerkt? Een private partij of een publieke partij?



Voorbeeld





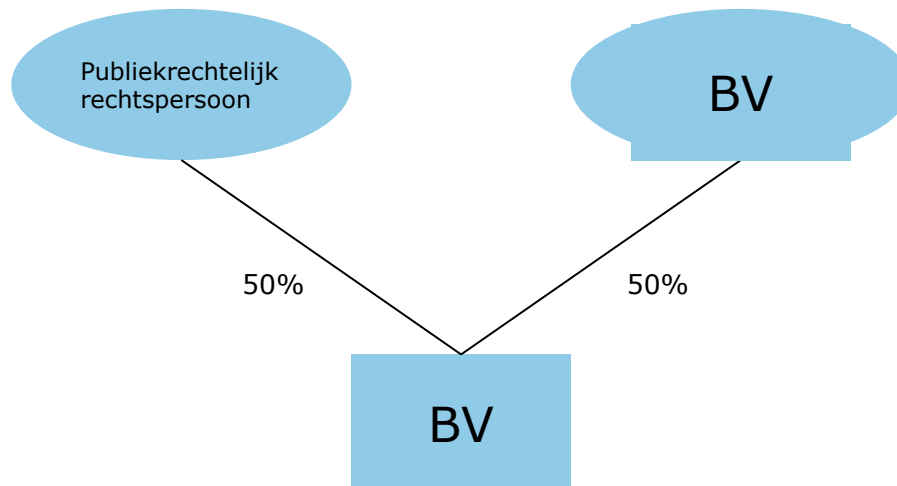
Fiscale kwalificatie (2)

Joint venture

- De te doorlopen stappen en aandachtspunten:
 - BV is op basis van artikel 2 lid 1 Wet Vpb 1969 integraal belastingplichtig.
- Zijn er vrijstellingen van toepassing?
 - Relevant is met wie er wordt samengewerkt; een ander
privaat/publiekrechtelijk overheidslichaam dan wel een private partij?
 - > Ingeval van private partij → BV heeft geen recht op vrijstelling;
 - > Ingeval van overheidslichaam;
 - » Vrijstelling voor overheidstaken;
 - » Vrijstelling voor samenwerkingsverbanden.



Voorbeeld





Vrijstellingen

- De (object)vrijstellingen die bij overheidslichamen van toepassing kunnen zijn:
 - Interne activiteiten (of quasi-inbesteding);
 - Overheidstaken;
 - Samenwerkingsvrijstelling.
- Bij samenwerking zal de vrijstelling voor interne activiteiten (of quasi-inbesteding) niet van toepassing zijn, maar mogelijk wel de samenwerkingsvrijstelling.
- NB: vrijstelling is van rechtswege van toepassing!



Voorwaarden samenwerkingsvrijstelling

- Een samenwerking tussen overheidslichamen, waarbij voldaan is aan de volgende voorwaarden:
 - Participatievoorwaarde: activiteiten worden verricht voor;
 - › Onmiddellijk of middellijk participerende publiekrechtelijke rechtspersonen;
 - › De onmiddellijk of middellijk participerende overheidslichamen;
 - › Niet participerende privaatrechtelijke overheidslichamen van participerende publiekrechtelijke rechtspersoon.
 - De activiteiten niet tot belastingplicht zouden hebben geleid, of zouden zijn vrijgesteld indien deze door de participerende partij zelf zouden zijn uitgevoerd;
 - › zou bij het zelf verrichten de interne diensten, quasi-inbestedingsvrijstelling of overheidstakenvrijstelling van toepassing zijn geweest? Of er geen onderneming worden gedreven?
 - Evenredigheidsvoorwaarde: participanten dragen naar evenredigheid van afname van activiteiten bij in de kosten.



Vrijstelling overheidstaken

- Bij het bepalen van de winst van een (in)directe overheidsonderneming blijven buiten aanmerking voordelen uit activiteiten verricht i.v.m.:
 - Overheidstaak;
 - Publieke bevoegdheid;
- Tenzij: sprake van feitelijke concurrentie!



Vrijstelling overheidstaken (2)

Wat is een overheidstaak / publieke bevoegdheid? In ieder geval vallen hieronder activiteiten:

- Indien bij (Grond)wet opgelegd;
- Als voor de Wet op de omzetbelasting 1968 wordt gehandeld als overheid.

Wetgever heeft er bewust voor gekozen geen limitatieve lijst met activiteiten op te nemen.



Vragen?

