



Den Haag

Vennootschapsbelasting grondbedrijven

Afbakening en ondernemingstoets

Peter Rijnberg
Gemeente Den Haag/Fiscaal Advies Team



"The world is indeed full of peril and in it there are many dark places."
— J.R.R. Tolkien, *The Lord of the Rings*



"But in the end it's only a passing thing, this shadow; even darkness must pass."

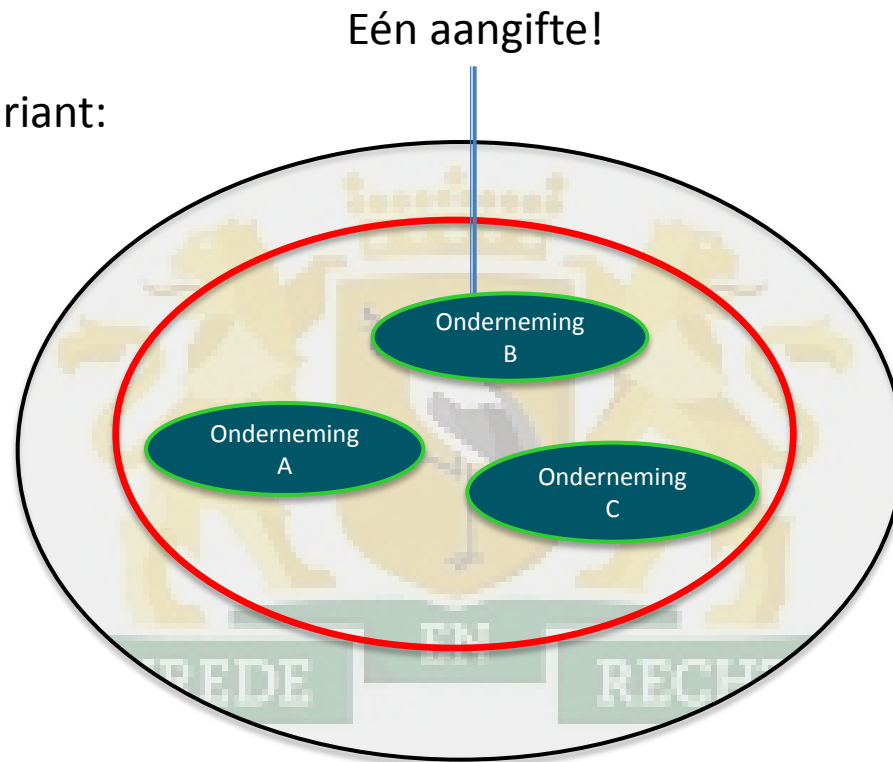
— J.R.R. Tolkien, The Lord of the Rings

Onderwerpen

- Vpb-plicht
- Afbakening en vermogensetikettering
- Organisatie van kapitaal en arbeid
- Cluster van verweven activiteiten
- Winstoogmerk

De materiele onderneming(en)

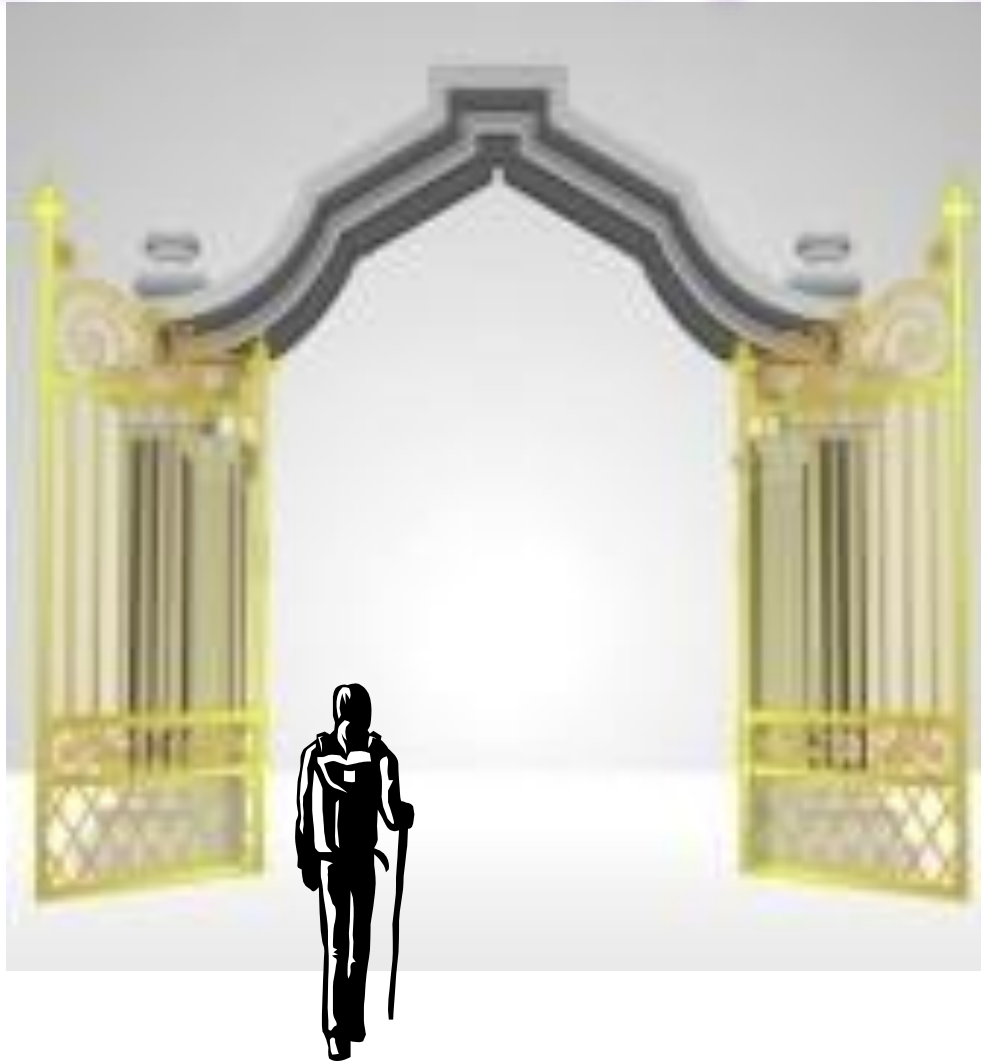
De directe ondernemingsvariant:



Onderneming

= een activiteit of een cluster van verweven activiteiten

ondernemingspoort

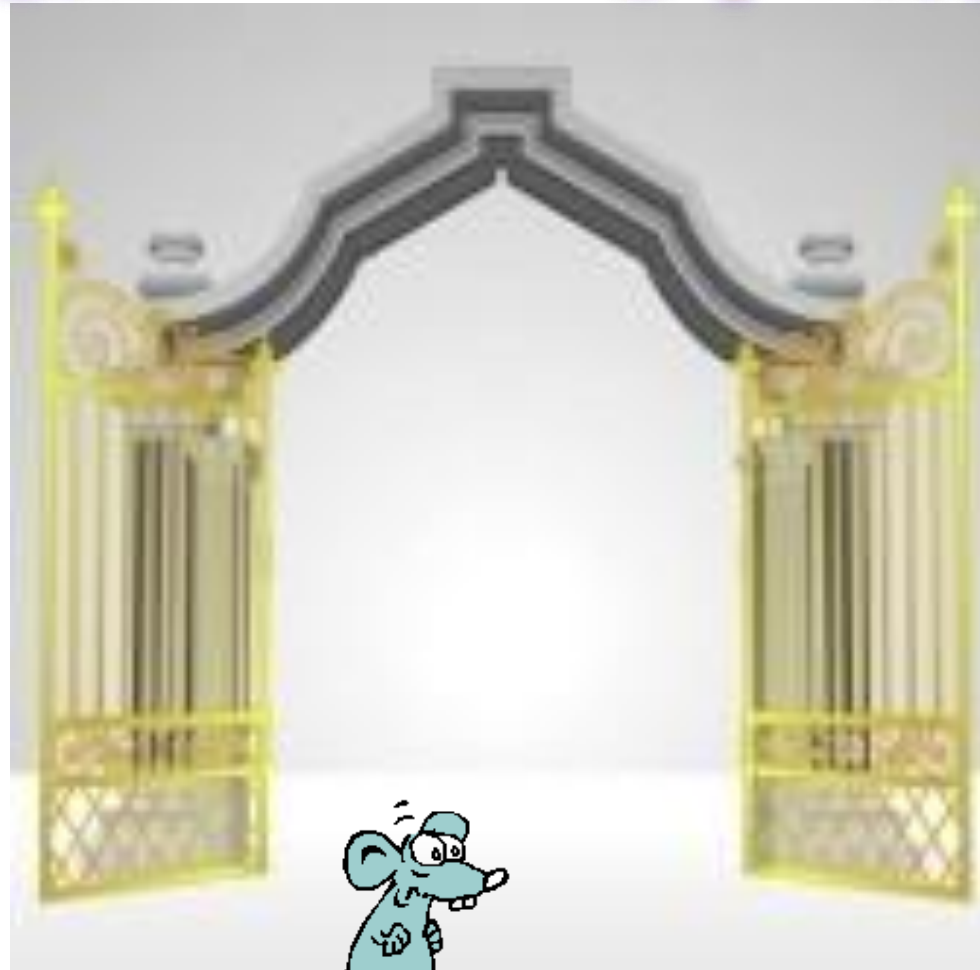


Belastingplicht voor ondernemingen

Wanneer?

1. Organisatie van arbeid en kapitaal
2. Deelname economische verkeer
3. Winst streven/winst maken
4. In concurrentie -> "bescheiden bestaan"

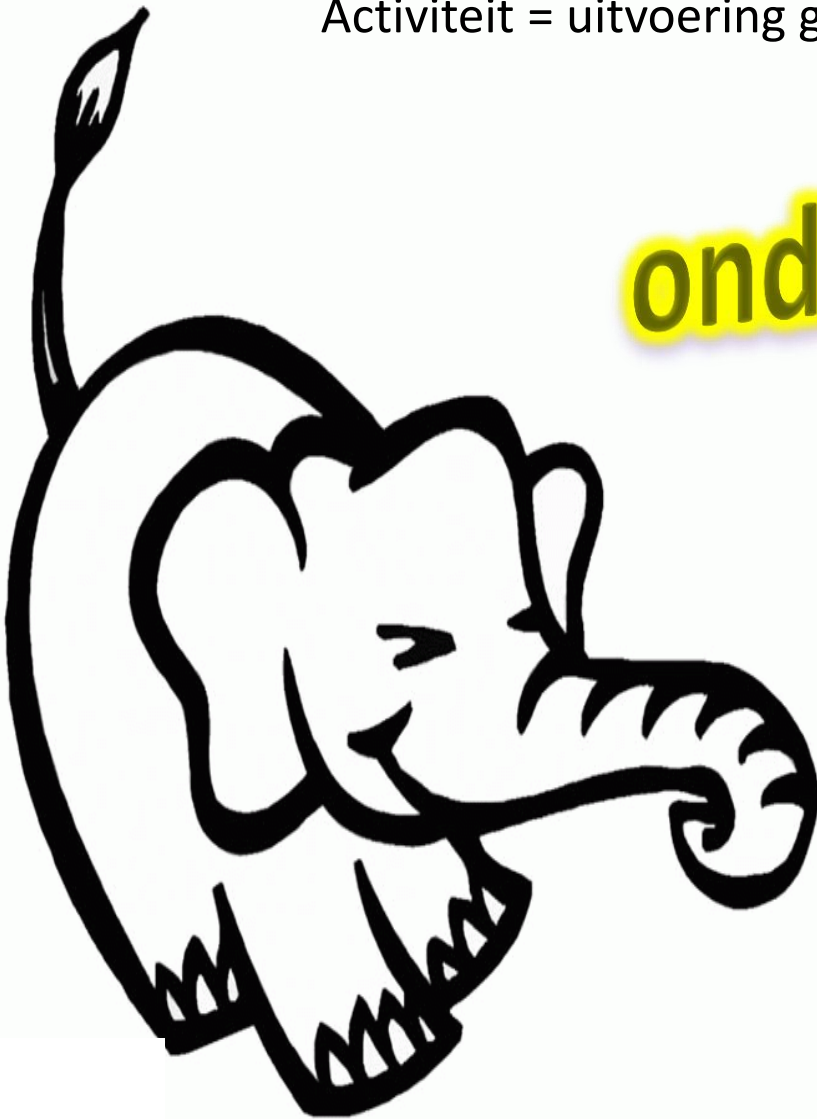
ondernemingspoort



Activiteit = verkoop van een bouwkaavel...?

Activiteit = uitvoering geven aan het gemeentelijk grondbeleid?

ondernemingspoort



Afbakening

- SVLO nieuwsflits van 12 augustus 2015

De denkrichting is om het 'grondbedrijf' vanuit de organisatorische context en uit te voeren taken te benaderen en niet vanuit de in de praktijk gebruikelijke instrumenten dan wel individuele kavels/grondexploitaties.

Afbakening

- Beantwoording Kamervragen van de leden van de fractie van de PvdA, de Vries en Fokke, 27 augustus 2015, door de Minister van Infrastructuur en Milieu.
- SVLO nieuwsflits van 11 september 2015

Voordat de ondernemingstoets kan worden toegepast, is het van belang om te weten wat tot de organisatie van kapitaal en arbeid behoort. Of de activiteiten, uitgeoefend door het grondbedrijf, gezamenlijk de organisatie van kapitaal en arbeid vormen, dient beoordeeld te worden op basis van de feiten en omstandigheden.

Organisatie van kapitaal en arbeid



Afbakening

Cluster van verweven activiteiten

SVLO publicatie

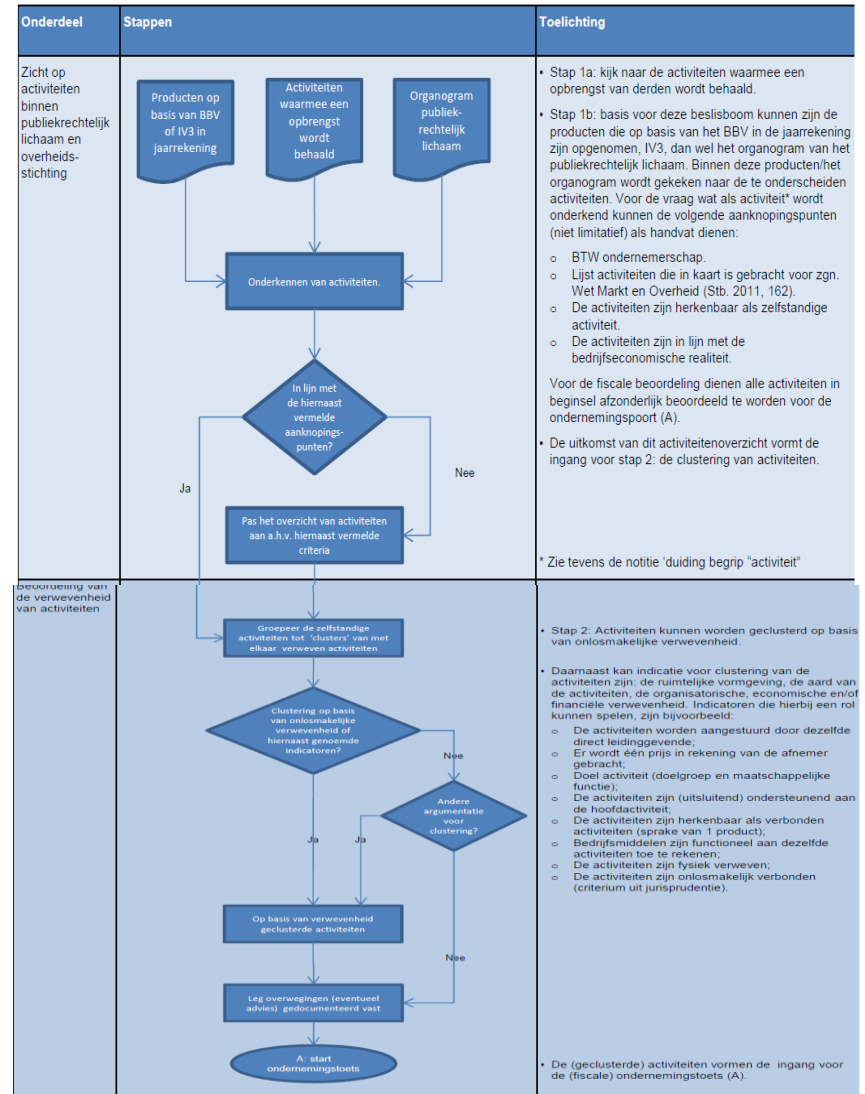
afbakeningsschema van 25 juni 2015

Organisatorische
verwevenheid

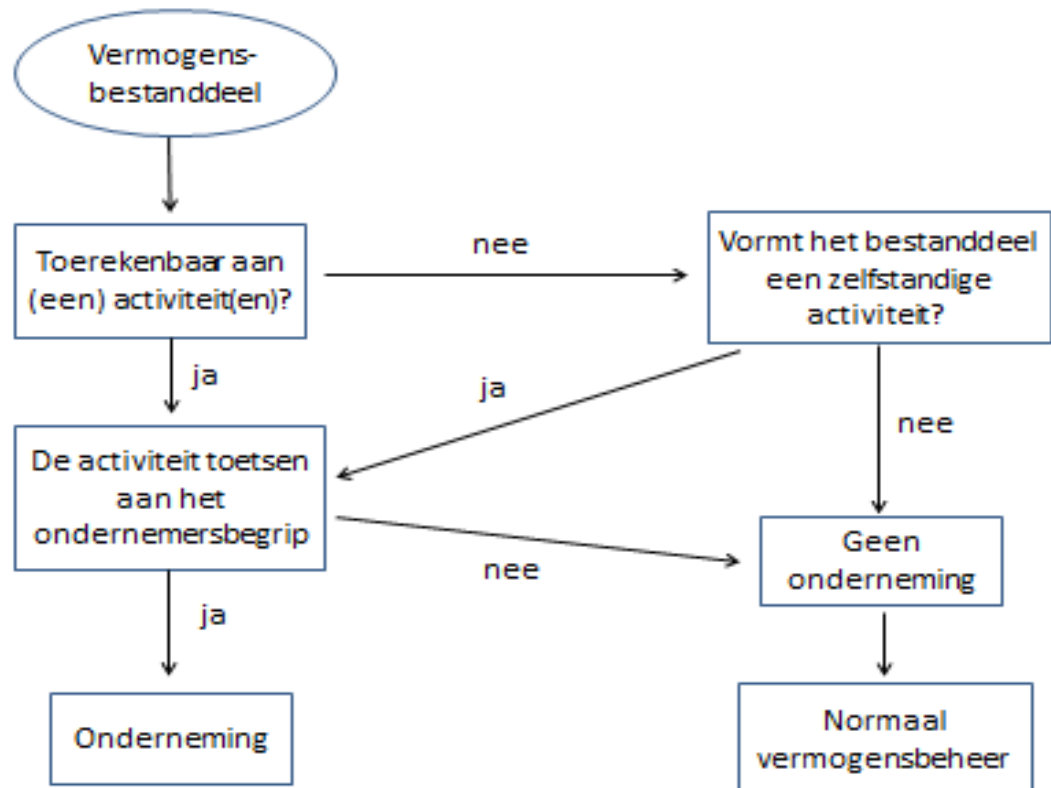
Aansturing door
zelfde direct
leidinggevende

Financiële
verwevenheid

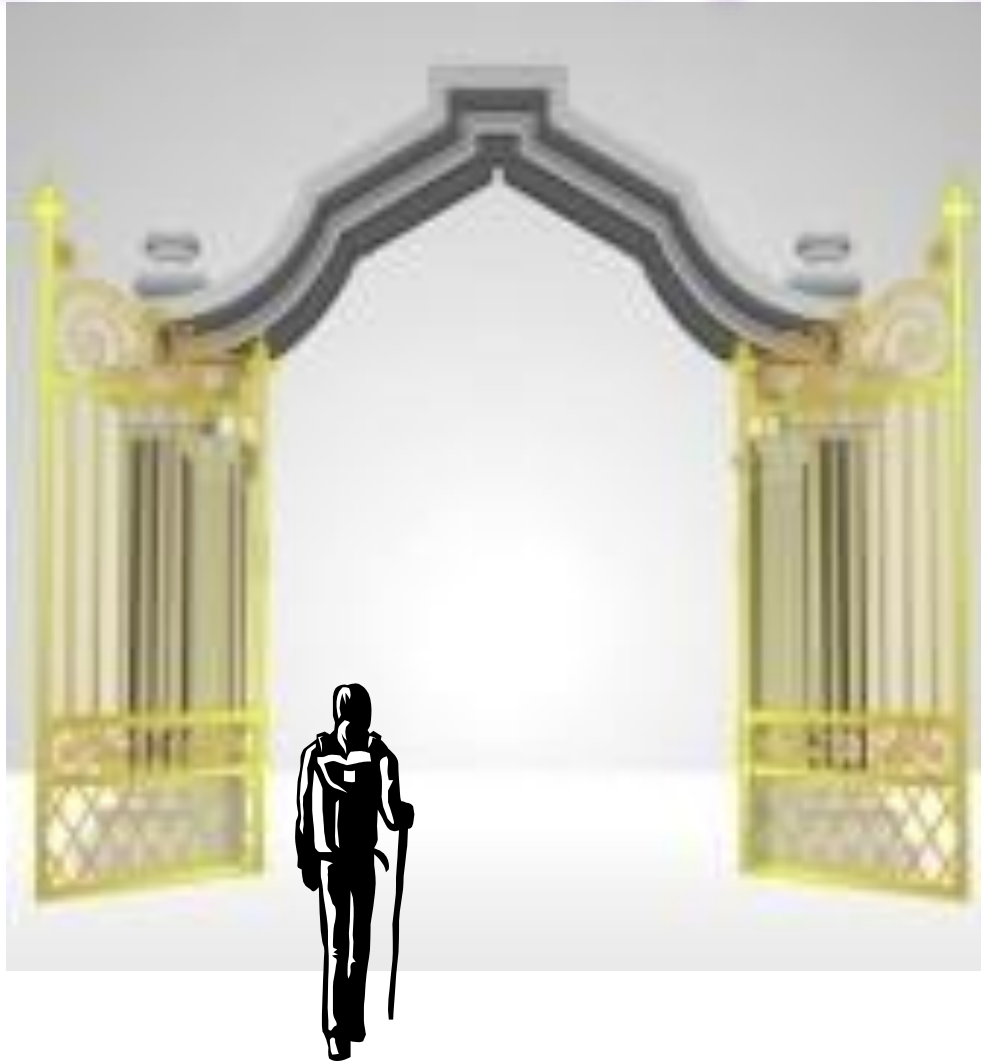
Reserve GB



Afbakening en vermogensetikettering



ondernemingspoort



Belastingplicht voor ondernemingen

Wanneer?

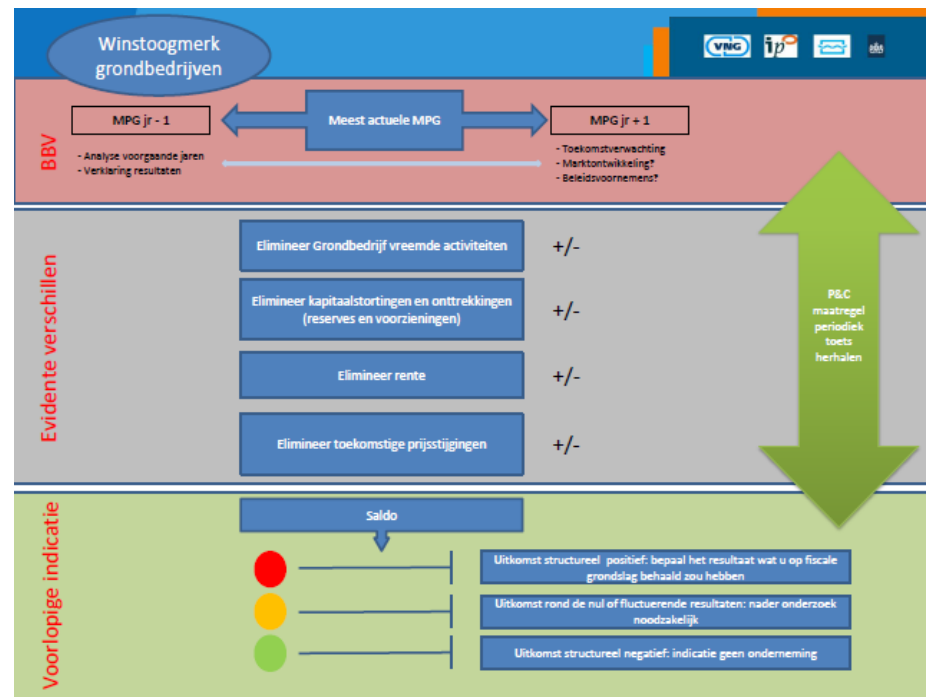
1. Organisatie van arbeid en kapitaal
2. Deelname economische verkeer
3. Winst streven/winst maken

Structurele overschotten!

Ondernemingstoets Winstoogmerk

SVLO nieuwsflits van 11 september 2015 “Quick Scan”

SVLO nieuwsflits van 2 oktober 2015 “toelichting op de Quick Scan”



Winstoogmerk

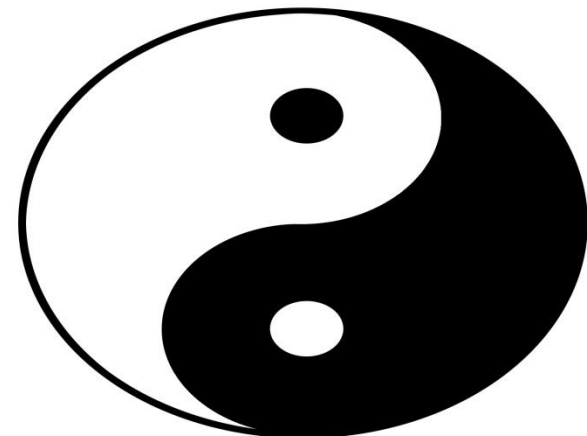
- Bedrijfseconomische resultaten als basis (MPG)
 - Analyse van het grondbedrijf; niet alleen obv getallen
 - Verleden en toekomstverwachting!
-
- Elimineren grondbedrijf vreemde activiteiten
 - Elimineren stortingen en onttrekkingen (eigen middelen, winstnemingen)
 - Corrigeren rente en indexatie
-
- Uitkomst is een indicatie voor vpb-plicht
 - Nu al mee beginnen
 - In 2016 standpunt wel of niet belastingplichtig

Quick Scan Winstoogmerk

- Grondbedrijf vreemde activiteiten

Actualisatie BBV = wat is een grex

Huidig MPG kan “vervuild” zijn, elimineren grondbedrijf vreemde activiteiten. Zie de voorbeelden in de toelichting op de Quick Scan



- 6 november gepubliceerd
- Uitwerking van de uitgangspunten uit de nieuwsflitsen
- Richtinggevend/geen blauwdruk
- Dynamisch, er komen nieuwe updates

Vervolg:

- Monitoring en evaluatie

In deze handreiking treft u algemene kaders die u als gemeente voor het grondbedrijf kunt hanteren voor de implementatie van de Wet Modernisering Vpb-plicht voor Overheidsnemingen

Handreiking

Voor het gemeentelijk
grondbedrijf

Meer weten?

Website VNG

Onderwerpenindex: Rijksbelastingen of Vennootschapsbelasting

Website VVG

Website belastingdienst

(Belastingdienst/zakelijk/winst/vennootschapsbelasting/belastingplicht en aangifte/Vanaf 2016 vpb-plicht voor overheidsondernemingen)