

Afdeling	: Financiën	B&W-voorstel:
Naam opsteller voorstel	: S.J.P. (Sandra) Belghali-Gielen (0495-575335)	DJ-25277
Portefeuillehouder	: M.J. (Martijn) van den Heuvel	Zaaknummer:
		25265
		Publicatie:
		Openbaar

Onderwerp

Bevindingen vennootschapsbelastingplicht 2016

Voorstel

- Kennis te nemen van het plan om een jaarlijkse controle uit te voeren op vennootschapsbelastingplicht;
- De Gemeenteraad te informeren middels bijgevoegde raadsinformatiebrief.

Inleiding

Per 1 januari 2016 is de belastingplicht in de vennootschapsbelasting uitgebreid voor ondernemingen van publiekrechtelijke lichamen en daarmee ook voor de gemeente Weert (hierna: de gemeente). De activiteiten waarmee de gemeente via een materiële onderneming deelneemt aan het economische verkeer en in concurrentie treedt met de private sector worden in de vennootschapsbelasting betrokken.

In november 2015 heeft de gemeente in samenwerking met EFK Belastingadviseurs uitgebreid getoetst welke activiteiten op basis van de wetgeving en feiten en omstandigheden destijds, als belastingplichtige activiteit kunnen worden aangemerkt.

Op basis van de Rapportage Vennootschapsbelasting, vormen de volgende activiteiten van de gemeente mogelijk een risico voor vennootschapsbelastingplicht:

- Inzameling van bedrijfsafval/inzameling van afval bij de gemeente Nederweert/verkoop van reststromen (recyclebaar afval);
- Grondbedrijf;
- Markten/kermessen;
- Parkeren.

Voor het boekjaar 2016 heeft per activiteit een beoordeling plaatsgevonden op basis van de jaarrekening en de administratie 2016.

Weert, 27 november 2017	S	B	W	W	W	W
			FvE	PS	GG	MvdH
	De directeur,	akkoord				
		bespreken				
Soort besluit: Besluit college						

In te vullen door het B&W secretariaat:

- Akkoord
 Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder
 Anders, nl.:

- Niet akkoord
 Gewijzigde versie

- A-stuk
 B-stuk
 C-stuk

Beslissing d.d.: 19.12.2017 Nummer: 17

De secretaris,

Beoogd effect/doel

De vragen van het college en van de raad beantwoorden inzake de laatste stand van zaken met betrekking tot de vennootschapsbelastingplicht van de gemeente Weert.

Argumenten

Bevindingen 2016

Volgens de gemeente is voor het jaar 2016 geen sprake van vennootschapsbelastingplicht. De gemeente heeft de Belastingdienst te kennen gegeven daarom niet zelf het initiatief te zullen nemen tot het aanvragen van een vennootschapsbelasting-aangiftebiljet 2016. De gemeente heeft de Belastingdienst verzocht om een aangiftebiljet toe te sturen indien de Belastingdienst het oneens is deze zienswijze. Tot op heden heeft de gemeente geen vennootschapsbelasting-aangiftebiljet 2016 ontvangen.

Hieronder zijn per activiteit de bevindingen samengevat.

Bedrijfsafval/inzameling bij gemeente Nederweert/verkoop recyclebaar afval

Gemeente:

Ten aanzien van bedrijfsafval en inzameling bij de gemeente Nederweert is sprake van een materiële onderneming voor de vennootschapsbelasting, echter deze activiteiten zijn volledig uitbesteed aan Van Gansewinkel, waardoor het risico van vennootschapsbelastingplicht minimaal is. De taak verkoop van recyclebaar afval kan niet los kan worden gezien van de wettelijke taak tot inzameling. Opbrengsten die hiermee worden behaald vormen een onlosmakelijk onderdeel van het afvalbedrijf. Volgens de gemeente is daarom geen sprake van een apart te beoordelen activiteit. Naar aanleiding van de zienswijze van de Belastingdienst dat de verkoop van recyclebaar afval wel een separaat te beoordelen activiteit vormt, heeft een controle op het resultaat van deze activiteiten in 2016 plaatsgevonden. Daaruit volgt als gevolg van een evenredige toerekening van kosten een verlies en is dus geen sprake van winstgevende activiteiten waarover vennootschapsbelasting berekend moet worden. Ook in het geval de zienswijze van de Belastingdienst zou worden gevolgd, zou dus geen vennootschapsbelasting verschuldigd zijn.

Belastingdienst:

De Belastingdienst is van mening dat de verkoop van reststromen (recyclebaar afval) als een aparte activiteit beoordeeld moet worden voor de ondernemingstoets. De verkoop van reststromen kan worden gekwalificeerd als een ondernemingsactiviteit en daarom tot gevolg hebben dat de gemeente voor deze activiteit vennootschapsbelastingplichtig wordt. Indien dit inderdaad het geval is, dient de gemeente alsnog te verzoeken om een uitnodiging tot het doen van aangifte vennootschapsbelasting.

Grondbedrijf

Gemeente:

De beoordeling of voor het grondbedrijf sprake is van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting, hangt af van een aantal factoren in het kader van waardering en rente in de ondernemingstoets. Over deze factoren bestaat momenteel nog geen wet- of regelgeving en de Belastingdienst onderzoekt intern nog hoe men met deze factoren om zal gaan. De gemeente is door de Belastingdienst benaderd en heeft goedkeuring verleend om als "Voorbeeldgemeente" aan dit onderzoek deel te nemen. Het onderzoek wordt uitgevoerd door de afdeling Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen (BBO) van de Belastingdienst. Na afronding van de werkzaamheden van de afdeling BBO zal de gemeente over de uitkomsten van het onderzoek worden geïnformeerd.

Naar verwachting zullen vervolgens door de Belastingdienst richtlijnen worden gegeven in de bepaling van de vennootschapsbelastingplicht voor o.a. het grondbedrijf. De gemeente zal vervolgens ook een standpunt innemen en daarna zal in overleg met de klantcoördinator van de Belastingdienst een conclusie getrokken worden over de vennootschapsbelastingplicht van het grondbedrijf.

Belastingdienst:

De klantcoördinator van de Belastingdienst heeft zich niet specifiek uitgelaten over het grondbedrijf. Communicatie verloopt via het BBO. Naar verwachting zal in het eerste half jaar van 2018 een definitief standpunt duidelijk worden.

Markten/kermessen

Gemeente:

Volgens de gemeente is in principe geen sprake van deelname aan het economisch verkeer omdat een collectief goed, namelijk openbaar gebied, wordt aangeboden en wordt daarom niet voldaan aan alle voorwaarden voor vennootschapsbelastingplicht. In de Rapportage Vennootschapsbelasting is wel sprake van een mogelijk risico voor deelname aan het economische verkeer omdat vergoedingen van individuele derden worden ontvangen. Aan de inkomsten van markten en kermessen dienen echter ook kosten van het openbaar gebied toegerekend te worden. In deze afweging is uiteindelijk gekozen voor de principiële zienswijze. In het verlengde van de zienswijze dat geen sprake is van een belastingplichtige activiteit wordt – met medeweten van de Belastingdienst – bijvoorbeeld ook geen btw geheven op de marktgeden.

Belastingdienst:

De belastingdienst heeft zich niet specifiek uitgelaten over de markten/kermessen en heeft de gemeente dus (impliciet) in haar zienswijze gevolgd.

Parkeren

Gemeente:

Er is sprake van een duurzame activiteit waarmee de gemeente deelneemt aan het economische verkeer en in concurrentie treedt. Er wordt echter in 2016 niet voldaan aan het winstcriterium, omdat de lasten van het parkeren hoger zijn dan de baten. De gemeente is in 2016 dus geen vennootschapsbelasting verschuldigd over de resultaten uit de parkeergarages.

Belastingdienst:

De belastingdienst heeft zich niet specifiek uitgelaten over de zienswijze over parkeren en heeft de gemeente dus (impliciet) in haar zienswijze gevolgd.

Kanttekeningen en risico's

Naar aanleiding van bovenstaande argumenten heeft de gemeente de Belastingdienst te kennen gegeven niet zelf het initiatief te zullen nemen tot het aanvragen van een vennootschapsbelasting-aangiftebiljet 2016. De gemeente heeft de Belastingdienst verzocht om een aangiftebiljet toe te sturen indien de Belastingdienst het daarmee oneens is. Tot op heden heeft de gemeente geen vennootschapsbelasting-aangiftebiljet 2016 ontvangen.

Inzake het grondbedrijf dienen de uitkomsten van het onderzoek door de afdeling BBO van de Belastingdienst nog te worden afgewacht.

Het risico bestaat dat de Belastingdienst van mening is dat de gemeente (voor het grondbedrijf) belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting voor het boekjaar 2016.

Financiële, personele en juridische gevolgen

Bij een te betalen bedrag aan vennootschapsbelasting over 2016 is vanaf 1 juli 2017 belastingrente van 8% verschuldigd. Aangezien de Belastingdienst nog geen standpunt heeft ingenomen is het risico op dit moment nog niet te berekenen.

Uitvoering/evaluatie

De afdeling Financiën zal vanaf het belastingjaar 2017 jaarlijks in het najaar een rapportage opstellen met een toets op de vennootschapsbelastingplicht naar aanleiding van de jaarrekening.

Communicatie

De gemeenteraad wordt middels bijgevoegde informatiebrief over de stand van zaken geïnformeerd. Bij relevante ontwikkelingen zal de gemeenteraad tussentijds geïnformeerd worden.

Overleg gevoerd met

Intern:

Grondbedrijf – Peter Kuppens
Adviseur Financiën OG – Loet Koppen

Extern:

EFK Belastingadviseurs – Bert Nienhuis

Bijlagen

Raadsinformatiebrief Bevindingen vennootschapsbelastingplicht 2016

Aan de gemeenteraad van Weert

Weert, 21 december 2017

Onderwerp : Bevindingen vennootschapsbelastingplicht 2016
Kenmerk : 25265/25268

Geachte raadsleden,

Middels deze brief informeren wij u nader over de bevindingen inzake vennootschapsbelastingplicht 2016 van de gemeente Weert.

Inleiding

Per 1 januari 2016 is de belastingplicht in de vennootschapsbelasting uitgebreid voor ondernemingen van publiekrechtelijke lichamen en daarmee ook voor de gemeente Weert (hierna: de gemeente). De activiteiten waarmee de gemeente via een materiële onderneming deelneemt aan het economische verkeer en in concurrentie treedt met de private sector worden in de vennootschapsbelasting betrokken.

In november 2015 heeft de gemeente in samenwerking met EFK Belastingadviseurs getoetst welke activiteiten op basis van de wetgeving en feiten en omstandigheden destijds, als belastingplichtige activiteit moeten worden aangemerkt. De bevindingen zijn vastgelegd in de Rapportage Vennootschapsbelasting, welke met de raad is gedeeld.

Op basis van de rapportage, zouden de volgende activiteiten van de gemeente mogelijk een risico vormen voor vennootschapsbelastingplicht:

- Inzameling van bedrijfsafval/inzameling van afval bij de gemeente Nederweert/verkoop van reststromen (recyclebaar afval);
- Grondbedrijf;
- Markten/kermissen;
- Parkeren.

Per activiteit heeft voor het boekjaar 2016 een beoordeling plaatsgevonden op basis van de jaarrekening en administratie 2016.

Bevindingen 2016

Volgens de gemeente is voor het jaar 2016 geen sprake van vennootschapsbelastingplicht. De Belastingdienst heeft van deze zienswijze kennis genomen.

Voor de activiteiten inzameling bedrijfsafval/afval bij de gemeente Nederweert, verkoop van reststromen, de markten/kermessen en het parkeren heeft de gemeente zich per activiteit gebaseerd op argumenten op basis waarvan niet aan de voorwaarden voor belastingplicht wordt voldaan. Deze argumenten zijn met de Belastingdienst gedeeld.

De beoordeling of voor het grondbedrijf sprake is van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting, hangt o.a. af van een aantal factoren op het gebied van waardering en rente in de ondernemingstoets. De Belastingdienst heeft zelf nog in onderzoek welk beleid men hiervoor zal hanteren. De gemeente Weert is "voorbeeldgemeente" in dit onderzoek van de Belastingdienst, waaruit naar verwachting richtlijnen voor de praktijk zullen volgen om een gemeentelijk grondbedrijf te beoordelen op vennootschapsbelastingplicht. Naar aanleiding van de uitkomsten van het onderzoek zal de gemeente een standpunt innemen en in overleg met de Belastingdienst een conclusie trekken over de vennootschapsbelastingplicht van het grondbedrijf. Naar verwachting zal in het eerste half jaar van 2018 duidelijkheid verkregen zijn.

De gemeente heeft de Belastingdienst te kennen gegeven niet zelf het initiatief te nemen tot het aanvragen van een vennootschapsbelasting-aangiftebiljet 2016. De gemeente heeft de Belastingdienst verzocht om een aangiftebiljet toe te sturen indien de Belastingdienst het oneens is met de zienswijze van de gemeente. Tot op heden heeft de gemeente geen vennootschapsbelasting-aangiftebiljet 2016 ontvangen.

Risico's

Het risico bestaat, dat de Belastingdienst alsnog van mening is dat de gemeente (voor het grondbedrijf) belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting voor het boekjaar 2016. In dat geval zal er bij een te betalen bedrag aan vennootschapsbelasting over 2016 vanaf 1 juli 2017 belastingrente van 8% verschuldigd zijn. Aangezien de Belastingdienst nog geen definitief standpunt heeft ingenomen, kunnen de financiële risico's nog niet berekend worden. Bij relevante ontwikkelingen zal uw raad geïnformeerd worden.

Jaarlijkse fiscale controle

Vanaf het belastingjaar 2017 zal jaarlijks in het najaar een rapportage opgesteld worden met een toets op de vennootschapsbelastingplicht naar aanleiding van de jaarrekening.

Tot slot

Mocht u nog vragen hebben dan kunt u contact opnemen met Sandra Belghali-Gielen (s.belghali@weert.nl).

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders,


G. Brinkman
gemeentesecretaris


A.A.M. Heijmans
burgemeester