

Van: Hoogendoorn, Ilona (NL - Rotterdam) [<mailto:IHoogendoorn@deloitte.nl>] **Namens** Wiersma, Reinder (NL - Rotterdam)

Verzonden: vrijdag 4 maart 2016 10:22

Aan: Wiersma, Reinder (NL - Rotterdam) <ReWiersma@deloitte.nl>

CC: Peters, Rob (NL - Eindhoven) <RobPeters@deloitte.nl>; Van Dalen, Desiree (NL - Rotterdam) <DvanDalen@deloitte.nl>

Onderwerp: Nieuwsbrief Lokaal Midden Bestuur maart 2016

The Deloitte logo is displayed in a large, bold, blue font. The word "Deloitte" is written in a sans-serif typeface, with a small green dot at the end of the word.

Nederland | Tax | 4 maart 2016



Nieuwsbrief Lokaal Midden Bestuur

In dit nummer:

- Omzetbelasting
- Belasting van personenauto's en motorrijwielen en motorrijtuigenbelasting
- Loonheffingen
- Vennootschapsbelasting
- Lokale heffingen

Uitschrijven nieuwsbrief:
NLDeloitteLMBTax@deloitte.nl

Omzetbelasting

Btw-heffing bij crisisopvang asielzoekers

De VNG heeft recent vragen gesteld aan het ministerie van Financiën en de Belastingdienst over de btw-heffing rondom de opvang van asielzoekers. Op grond van het bestuursakkoord ontvangen gemeenten €100 per asielzoeker per dag van het COA. Hiermee betaalt de gemeente bijvoorbeeld de kosten van huisvesting, begeleiding, voeding en publieke gezondheidszorg.

Zoals reeds verwacht heeft het ministerie van Financiën bevestigd dat gemeenten geen btw verschuldigd zijn over de verrichte werkzaamheden in het kader van de crisisnoodopvang waarvoor het COA betaalt. Er wordt in zoverre namelijk niet als btw-ondernemer gehandeld.

Voorts wordt aangegeven dat de gemeente in principe recht heeft op een bijdrage uit btw-compensatiefonds (BCF), voor de btw op gemaakte kosten voor de opvang. De wisselende samenstelling van de groep asielzoekers kwalificeert niet als "individuele derde", in welk geval het recht op compensatie zou worden uitgesloten. De uitsluiting geldt echter wel als sprake is van een specifieke aanschaf en verstrekking aan een individuele asielzoeker.

Daarnaast wordt ingegaan op de vraag of er btw-herziening aan de orde kan zijn voor gebouwen die worden gebruikt voor de crisisnoodopvang van asielzoekers. Uitgangspunt is volgens het Ministerie dat er geen sprake zal zijn van herziening, als de gebouwen eerder zijn gebruikt voor btw-belaste ondernemersactiviteiten of activiteiten waarvoor recht op een bijdrage uit het BCF is genoten. In uitzonderingssituaties kan herziening echter wel aan de orde zijn. Gedacht kan worden aan een gebouw dat (vrijgesteld van btw) wordt verhuurd aan het COA. Ook voor gebouwen waarvoor tot dusverre geen btw-af trek en btw-compensatie is geclaimd, kan herziening naar onze inschatting aan de orde zijn.

Ten aanzien van de noodopvang (6-12 maanden) wordt door het ministerie van Financiën geen standpunt ingenomen, omdat de kosten hiervan (bijna) altijd door het COA worden gemaakt. Als de gemeente wel kosten maakt voor de noodopvang wordt daarom aangeraden daarover afstemming te zoeken met de Belastingdienst.

Btw-plicht gemeenten bij ambtelijke fusies

De staatssecretaris van Financiën heeft onlangs antwoord gegeven op Kamervragen, over de btw-plicht van gemeenten bij ambtelijke fusies. In de beantwoording geeft de staatssecretaris aan zijn beleid te gaan wijzigen. Voorheen nam de Belastingdienst in veel gevallen het standpunt in dat gemeentelijke fusieorganisaties (zoals ambtelijke fusies) als btw-belast ondernemer moeten worden aangemerkt. Het nieuwe beleid houdt in dat wanneer diensten van fusieorganisaties hoofdzakelijk (voor 70% of meer) worden gebruikt door de deelnemende gemeenten voor onbelaste overheids- en niet-ondernemersactiviteiten of btw-vrijgestelde ondernemersactiviteiten, de btw-koepelvrijstelling kan worden toegepast (mits aan de overige voorwaarden wordt voldaan).

Door de beleidswijziging mogen we aannemen dat fusieorganisaties van gemeenten onder het nieuwe beleid veelal onder de btw-koepelvrijstelling vallen. Dit heeft tot gevolg dat niet langer btw aan de deelnemende gemeenten in rekening hoeft te worden gebracht. Daar staat echter wel tegenover dat de btw op gemaakte kosten niet langer aftrekbaar is voor de fusieorganisatie. Wij verwachten echter dat een groot deel van die btw kan worden doorgeschoven naar de deelnemende gemeenten, zodat die de btw kunnen compenseren uit het btw-

compensatiefonds (BCF). Een aandachtspunt hierbij is de btw die niet kan worden doorgeschoven. Dat betreft de btw die toerekenbaar is aan activiteiten van de gemeente waarvoor geen recht op een bijdrage uit het BCF bestaat. Onder de huidige transparantieregeling is ook de btw die betrekking heeft op aftrekgerechtigde (ondernemers)activiteiten van de gemeente dus niet door te schuiven. Deze btw vormt daarmee een kostenpost voor de fusieorganisatie, die wat ons betreft niet terecht is. Mogelijk wordt het beleid ook hierop aangepast.

Een ander belangrijk aandachtspunt betreft gehuurd vastgoed. Uitgaande van btw-belast ondernemerschap, kan dit vastgoed thans (op verzoek) belast met btw worden gehuurd door de fusieorganisatie. Dat is niet langer mogelijk op het moment dat de fusieorganisatie btw-vrijgesteld presteert. Dit zal gevolgen hebben voor de btw-positie van de verhuurder.

Tot slot verwijzen we graag naar onze recente [Indirect Tax Alert](#) over dit onderwerp (16 februari jl.), waarin we meer uitgebreid op deze fiscale problematiek zijn ingegaan.

Belasting van personenauto's en motorrijwielen en motorrijtuigenbelasting

Invoering kentekenplicht voor landbouw- en bosbouwtractoren, motorrijtuigen met beperkte snelheid en mobiele machines

Op 28 januari jl. is een wetsvoorstel ingediend voor de wijziging van de Wegenverkeerswet 1994 waardoor er in de toekomst (als het wetsvoorstel wordt aangenomen) een kentekenplicht gaat gelden voor landbouw- en bosbouwtractoren, motorrijtuigen met beperkte snelheid en voor mobiele machines. De voorgestelde kentekenplicht is ook van toepassing op aanhangwagens en verwisselbare uitrustingsstukken die door bovengenoemde voertuigen worden getrokken. Landbouw- en bosbouwtractoren, motorrijtuigen met beperkte snelheid en mobiele machines die voorafgaand aan de invoering van de kentekenplicht al in het verkeer zijn gebracht zullen ook van een kenteken moeten worden voorzien.

De kentekenplicht zal enkel van toepassing zijn op voertuigen die op de openbare weg rijden. Hierbij kan onder andere gedacht worden aan grondverzetmachines en landbouwvoertuigen. Voertuigen waarvoor geen T-rijbewijs vereist is (hierbij kan gedacht worden aan maaimachines en veegmachines), sommige heftrucks en voertuigen met een maximumsnelheid van 6 km per uur zijn uitgezonderd van de kentekenplicht. Ten slotte zijn een aantal voertuigen uitgesloten die worden gebruikt voor de aanleg van wegen.

Voor de heffing van belasting van personenauto's en motorrijwielen (BPM) en de motorrijtuigenbelasting zullen er zich geen veranderingen voordoen. Ook na de invoering van de kentekenplicht zullen deze voertuigen buiten de heffing vallen. Hiervoor wordt de wet gewijzigd.

Belang voor de praktijk

Hoewel het vooralsnog slechts een wetsvoorstel betreft, is het van belang rekening te houden met de potentiële aankomende kentekenplicht. De kentekenplicht zal bijvoorbeeld gevolgen hebben voor gemeenten en werkvoorzieningsschappen die in het bezit zijn van tractoren en andere voertuigen die worden gebruikt voor bijvoorbeeld plantsoen- en straatonderhoud. Indien het wetsvoorstel wordt aangenomen zullen deze voertuigen waarschijnlijk van een kenteken moeten worden voorzien.

Zodra het wetsvoorstel wordt aangenomen brengen wij u daar uiteraard van op de hoogte.

Loonheffingen

Gecontroleerd richting aangifte werkkostenregeling 2015 gegaan of een vliegende start maken in 2016

De werkkostenregeling is inmiddels sinds één jaar definitief ingevoerd. De eerste aangifte moest uiterlijk 29 februari 2016 gedaan worden. Wij hebben inmiddels verschillende controles op de werkkostenregeling uit mogen voeren danwel implementaties begeleid bij onze klanten, bestaande uit:

- handmatige controles
- controle door middel van de steekproef conform de methode van de Belastingdienst
- controle door middel van onze WerkkostenMonitoringTool
- toepassing van WKR Analytics (data analyse).

Deze middelen werden ingezet vanuit verschillende gezichtsvelden. Niet alleen ter controle van de juistheid van de loonaangifte over het jaar 2015, maar ook in combinatie met de toetsing van het proces rondom de werkkostenregeling voor 2016.

Gedurende de controles hebben wij vaak dezelfde “fouten” terug zien komen, die wij graag met u willen delen:

- De verschillende vergoedingen en verstrekkingen worden niet voorafgaand aan het genietingsmoment aangewezen, zodat het proces op dit punt gebreken kent. Als gevolg hiervan wordt niet voldaan aan de wet- en regelgeving met betrekking tot de werkkostenregeling.

- Het proces voor de werkkostenregeling is intern opgesteld en daarop heeft geen fiscale controle plaatsgevonden. Als gevolg hiervan worden gerichte vrijstellingen, nihilwaarderingen of intermediaire kosten incorrect toegepast.
- De interne communicatie inzake de werkkostenregeling is zeer beperkt. Als gevolg hiervan worden bijvoorbeeld niet altijd de juiste mensen ingeschakeld, dan wel leidt gebrek aan kennis tot foutieve boekingen en daarmee tot fouten in de werkkostenregeling.
- De vrije ruimte wordt in beginsel niet overschreden, maar het aantal foutieve boekingen blijkt na controle hoog te zijn. Als gevolg hiervan bestaat er een risico op naheffingen en mogelijk boetes bij een controle door de Belastingdienst, zeker bij toepassing van de steekproef door de Belastingdienst. In deze situaties is het noodzakelijk dat het proces rondom de werkkostenregeling wordt herzien en gemaakte fouten uit het verleden worden hersteld.
- De omschrijving van de indiende declaraties zijn onvolledig.

Ons advies is dan ook om niet af te wachten, maar vooral nu al te kijken naar hoe u het proces rondom de werkkostenregeling nog verder kunt optimaliseren. Op deze manier voorkomt u dat er wellicht onverwachts blijkt dat bepaalde kosten of vergoedingen onjuist zijn verwerkt, waardoor een groot naheffingsrisico voor de loonheffingen bestaat. Daarnaast zorgt u voor optimalisatie van uw werkkostenregeling proces voor 2016. Voor meer informatie over de mogelijkheden tot het uitvoeren van een controle kunt u contact opnemen met uw contactpersoon bij Deloitte.

Belangrijke aandachtspunten met betrekking tot sociale zekerheid bij de uitvoering van de Participatiewet

Als gemeente of gemeenschappelijke regeling (GR) bent u verantwoordelijk voor de uitvoering van (een deel van de) Participatiewet. De Participatiewet heeft de Wet werk en bijstand (Wwb), de Wet sociale werkvoorziening (WSW) en een groot deel van de Wet werk en arbeidsondersteuning jonggehandicapten (Wajong) vervangen. De wet is ingevoerd met als doel om zoveel mogelijk mensen, met en zonder arbeidsbeperking aan het werk te krijgen. Een gemeente of GR heeft (relatief) veel vrijheid om vorm en inhoud te geven aan de uitvoering van de Participatiewet. Hierdoor zien we verschillende organisatie structuren ontstaan. De keuze voor een bepaalde organisatiestructuur is van invloed op de hoogte van de te betalen sectorpremie (ter dekking van kosten van de eerste 6 maanden van werkloosheid) en de gedifferentieerde premie Werkhervattingskas (ter dekking van de kosten van ziekte en arbeidsongeschiktheid). Onze ervaring is dat bij het maken van de keuze op welke wijze een gemeente of GR de uitvoering van de Participatiewet vorm geeft, de gevolgen voor de te betalen premies werknemersverzekeringen niet bij de afweging wordt betrokken.

Ook andere omstandigheden die van invloed kunnen zijn op uw organisatiestructuur, zoals een herstructurering of reorganisatie kunnen grote financiële gevolgen hebben voor de loonheffingen.

Daarnaast is het voor een gemeente of GR van belang om voldoende kennis te hebben van de beschikbare subsidieregelingen en overige instrumenten om de Participatiedoelgroep succesvol aan het werk helpen. Gemeenten en GR's hebben te maken met diverse groepen werknemers (ambtenaren, Wsw-geïndiceerde werknemers en overige werknemers), waarvoor verschillende subsidies en instrumenten (kunnen) beschikbaar zijn en waarvoor verschillende premies moeten worden afgedragen. Het is daarom belangrijk om een goed inzicht te hebben in de onderlinge samenhang van de diverse regelingen. Een weloverwogen keuze bij de inrichting van de organisatie bij de uitvoering van de Participatiewet kan u als gemeente of GR in veel gevallen een forse (premie)besparing opleveren. Wilt u meer weten over de mogelijkheden om kosten te besparen op de premies werknemersverzekeringen, neemt u dan gerust contact met ons op.

Soepele overgang naar WDBA

Onlangs is bekend geworden dat de VAR systematiek definitief komt te vervallen en wordt opgevolgd door de Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (WDBA). Vanaf 1 mei 2016 kan alleen nog aan de hand van een (model)overeenkomst zekerheid worden verkregen of de arbeidsrelatie met een zelfstandige wel of niet als een (fictieve) dienstbetrekking kwalificeert.

De WDBA is van toepassing bij de directe inhuur van een zelfstandige, maar ook in de situatie dat via (onder)aannemers of een intermediair zelfstandigen worden ingeschakeld. Onder de WDBA is het mogelijk om te werken met voorbeeldovereenkomsten van de Belastingdienst of eigen maatwerkovereenkomsten ter beoordeling voor te leggen aan de Belastingdienst. Wanneer de overeenkomst akkoord wordt bevonden en vervolgens ook geheel conform de afspraken uit de overeenkomst in de praktijk wordt gewerkt, kan er zekerheid verkregen worden omtrent de inhoudings- en afdracht verplichtingen voor de loonheffingen.

Om een soepele overgang naar de WDBA te bewerkstelligen, onderscheiden we drie fases; de voorbereidingsfase, de implementatiefase en de handhavingfase.

Als eerste de voorbereidingsfase tot 1 mei 2016. In deze fase zullen uw inhuursituaties moeten worden geïnventariseerd. Er moet worden gekeken naar wanneer er wordt ingehuurd, wat voor overeenkomsten hierbij worden gesloten en of er feiten en omstandigheden in de overeenkomst of de werkwijze zijn die er op wijzen dat de opdrachtnemer toch in een (fictieve) dienstbetrekking staat tot u als opdrachtgever. Tevens is onze ervaring dat met name het bepalen van de verantwoordelijkheden binnen de organisatie lastig is. Het is derhalve van groot belang om deze zaken in de voorbereidingsfase mee te nemen en bijvoorbeeld een werkgroep samen te stellen.

Vanaf 1 mei 2016 gaat vervolgens de implementatiefase in en deze zal duren tot 1 mei 2017. In deze fase zult u de overeenkomsten of werkwijzen moeten aanpassen, zodat er feitelijk geen sprake meer is van een (fictieve) dienstbetrekking. Uiterlijk in deze periode moeten overeenkomsten ter beoordeling aan de Belastingdienst worden voorgelegd of, indien deze voor uw organisatie bruikbaar zijn, kunt u gebruik gaan maken van goedgekeurde standaardovereenkomsten van de Belastingdienst. De feitelijke werkwijze van zowel u als uw opdrachtnemer moet aansluiten bij deze overeenkomst. De Belastingdienst zal bij een controle in deze periode nog niet handhavend optreden als u kunt laten zien reeds bezig te zijn om de WDBA te implementeren.

Vanaf 1 mei 2017 treedt de handhavingfase in en kan wel een naheffingsaanslag worden opgelegd bij constateren van een (fictieve) dienstbetrekking. Op dat moment moeten al uw overeenkomsten dus een akkoord hebben van de Belastingdienst om zekerheid te hebben over uw inhoudings- en afdracht verplichtingen voor uw opdrachtnemers en ook moeten de interne beheersmaatregelen zijn geïmplementeerd om te waarborgen dat ook conform de overeenkomsten wordt gewerkt.

Het Individueel Keuzebudget – flexibel belonen

Sinds 1 januari 2016 zijn een aantal gemeentes een pilot begonnen met het Individueel Keuzebudget (IKB). Het IKB is een maandelijks budget dat ambtenaren naar eigen keuze kunnen gebruiken voor bestedingsdoelen zoals extra inkomen (door het bruto te laten uitbetalen), voor het kopen van extra vakantie-uren of voor het financieren van een opleiding. Ook kan (een deel van) het IKB worden gereserveerd zodat dit op een later moment in het kalenderjaar naar eigen keuze kan worden besteed of in december ineens worden uitbetaald.

Het is ook voor uw organisatie mogelijk om van een IKB gebruik te gaan maken. U moet daarbij wel met bepaalde fiscale aspecten rekening houden. Zo moet de regeling schriftelijk worden vastgelegd, moet de medewerker minstens 1x per jaar zijn keuze kunnen herzien en moet de regeling zogenoemde 'realiteitswaarde' hebben. Het IKB is een regeling waarmee de ambtenaar zelf keuzes kan maken over het besteden van zijn loon en daarnaast mogelijk een fiscaal voordeel kan behalen. Dit fiscale voordeel bestaat uit het afzien van een belast looncomponent voor een onbelast looncomponent zoals een opleiding. Ook kan uw organisatie er voor kiezen om doelen zoals lidmaatschap van een sportvereniging in het IKB aan te bieden en dit lidmaatschap ten laste te brengen van de vrije ruimte van de werkkostenregeling. Dit kan weer een aanvullende eindheffing tot gevolg hebben.

De doelen waarvoor het IKB kan worden gebruikt door ambtenaren, kunnen worden uitgebreid naar de eigen voorkeuren en beleidsdoelstellingen van uw organisatie. Bij gebruik van het IKB kunnen uw ambtenaren gedeeltelijk zelf beslissen wanneer en waarvoor ze een bepaald extra bedrag willen besteden. Willen ze extra loon per maand, meer vakantie of juist een studie gaan volgen? U hoeft die beslissing met de regeling IKB niet meer voor hen te maken, maar geeft uw medewerkers meer vrijheid om gedeeltelijk hun eigen arbeidsvoorwaarden samen te stellen.

Geen terbeschikkingstelling van een auto, geen bijtelling!

Als u aan een werknemer een auto ter beschikking stelt, moet daarvoor in principe een bijtelling op het loon plaatsvinden. Maar wanneer is er eigenlijk sprake van een ter beschikking gestelde auto? De Hoge Raad geeft duidelijkheid. Van terbeschikkingstelling is geen sprake als de werknemer niet de feitelijke beschikkingsmacht heeft.

Voor een ter beschikking gestelde auto aan een werknemer gelden de regels van de zogenoemde autokostenfictie (ook wel bijtelling genoemd). Er wordt bij fictie uitgegaan van privégebruik. Voor dit privégebruik dient een bijtelling op het loon van de werknemer plaats te vinden. Deze bijtelling kan alleen achterwege blijven als wordt aangetoond dat de auto niet meer dan 500 kilometer op kalenderjaarbasis voor privédoeleinden wordt gebruikt. Dit is een zware bewijslast. En als de bijtelling achteraf bezien ten onrechte achterwege is gebleven, kunnen hoge boetes worden opgelegd. Vaak wordt echter (te snel) aan de vraag voorbij gegaan of en wanneer er sprake is van een ter beschikking gestelde auto.

Voordat aan de autokostenfictie wordt toegekomen, dient de Belastingdienst namelijk aannemelijk te kunnen maken dat een auto aan een werknemer ter beschikking staat. Niet in elk geval waarin een werknemer een auto van zijn werkgever heeft bestuurd, kan gezegd worden dat die auto aan de werknemer ter beschikking is gesteld. De Hoge Raad heeft geoordeeld dat er geen sprake is van een ter beschikking gestelde auto wanneer een werknemer de auto slechts bestuurt ter uitvoering van bepaalde opdrachten van de werkgever om in diens belang personen of goederen te vervoeren. In dat geval blijft de feitelijke beschikkingsmacht over de auto namelijk bij de werkgever berusten.

Wil sprake zijn van terbeschikkingstelling van een auto, dan moet de werknemer dus de feitelijke beschikkingsmacht over de auto uitoefenen. Een belangrijk criterium om te bepalen waar de feitelijke beschikkingsmacht ligt, is of uw werknemer zelf kan bepalen voor welke doeleinden hij de auto gebruikt. Als de werknemer de auto slechts in opdracht van de werkgever voor zakelijke doeleinden kan en mag gebruiken, dan ligt de beschikkingsmacht dus bij u als werkgever en is de auto niet ter beschikking gesteld aan de werknemer. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn bij een goed ingerichte sleutelprocedure. Als de auto 's avonds met de werknemer mee naar huis wordt genomen, en hij de enige bestuurder is, zal snel sprake zijn van een ter beschikking gestelde auto.

Pas als de Belastingdienst aannemelijk heeft gemaakt dat de auto wel door u aan uw werknemer ter beschikking is gesteld, treedt de fictie in dat de auto ook voor privédoeleinden ter beschikking staat. Wees hier kritisch op, want als de Belastingdienst de terbeschikkingstelling niet aannemelijk maakt, wordt niet toegekomen aan de autokostenfictie. Bijtelling of bewijs van niet meer dan 500 privékilometers is dan dus ook niet nodig.

Vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelastingplicht voor overheidsbedrijven

De vennootschapsbelastingplicht voor overheidsbedrijven is inmiddels van kracht gegaan. In eerdere nieuwsbrieven hebben we reeds gesproken over het Samenwerking Vennootschapsbelasting Lokale Overheden (SVLO), dat is opgestart om problematiek uit de praktijk te verhelderen. Het overleg tussen de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), het Interprovinciaal Overleg (IPO), de Unie van Waterschappen (UvW) en het Ministerie van Financiën/ de Belastingdienst heeft betrekking op verschillende onderwerpen.

Grondbedrijf

In de nieuwsbrief van november hebben wij reeds een aantal publicaties van het SVLO omtrent het gemeentelijk grondbedrijf besproken. Het SVLO heeft namelijk de SVLO-QuickScan gepubliceerd. Deze QuickScan kan worden gebruikt om vooraf een inschatting te maken of er ten aanzien van het grondbedrijf sprake is van een winstoogmerk. Voor meer informatie kan de notitie bij de QuickScan alsmede toelichting op de QuickScan in de derde nieuwsflits van het SVLO worden geraadpleegd.

Om gemeenten te ondersteunen bij de implementatie van de vennootschapsbelastingplicht heeft het SVLO op 6 november 2015 de Handreiking Vennootschapsbelasting en het gemeentelijke grondbedrijf gepubliceerd. Uit deze handreiking blijkt bijvoorbeeld dat de openingsbalanswaardering kan worden berekend op basis van discounted cash flow method (DCF-methode), waarbij eveneens rekening dient te worden gehouden met een toekomstige vennootschapsbelastinglast. Deze notitie heeft in de praktijk tot vragen geleid. Naar aanleiding van deze vragen is tot de publicatie van de Handreiking Grondbedrijven DCF Methode.

De in de praktijk leven vragen zijn ook aan bod gekomen tijdens een aantal door de VNG / VvG georganiseerde regiobijeenkomsten over vennootschapsbelasting en grondbedrijven. Een kort verslag van deze bijeenkomsten vind u hier.

In navolging op de verschillende notities ten aanzien van het gemeentelijke grondbedrijf heeft het SVLO op 17 februari 2016 de notitie Grondactiviteiten provincies gepubliceerd.

Notitie winstoogmerk

Op 11 februari 2016 is een notitie gepubliceerd ten aanzien van het winstoogmerk. In de notitie wordt een stappenplan gepresenteerd dat kan worden gebruikt om te beoordelen of er sprake is van een winststreven. Het stappenplan is opgebouwd uit de volgende vier stappen:

Stap 1: Bepaal de relevante commerciële jaarcijfers.

Stap 2: Bepaal de (evidente) fiscale verschillen in opbrengsten en kosten en elimineer deze.

Stap 3: Bepaal of met de resultante structureel winst wordt gemaakt.

Indien op grond van stap 3 wordt geconcludeerd dat geen structurele winst wordt behaald:

Stap 4: Bepaal of sprake is van potentiële concurrentie en bescheiden bestaan.

Voor meer informatie over het winstoogmerk verwijzen wij u naar de Notitie Winstoogmerk.

Vrijstellingen

Op 15 december 2015 zijn drie notities gepubliceerd met betrekking tot de wettelijke (object)vrijstellingen, namelijk een notitie Algemene toepassing vrijstellingen, een notitie Objectvrijstelling quasi-inbesteding en een notitie Objectvrijstelling interne diensten. Er is aangegeven dat ten aanzien van de overige objectvrijstellingen eveneens notities worden gepubliceerd.

Vpb-vrijstelling zeehavens

De Staatssecretaris heeft op 15 december 2015 aangegeven dat hij de tijdelijke vrijstelling voor zeehavens niet langer houdbaar acht. De tijdelijke vrijstelling zal per 1 januari 2017 vervallen. Meer informatie kunt u hier vinden.

Activiteitenlijsten

De overheidsbedrijven zijn uitvoerig bezig met de inventarisatie en de implementatie van de vennootschapsbelasting. Het SVLO tracht door middel van deze publicaties meer duidelijkheid te bieden met betrekking tot de verschillende onderdelen van de belastingplicht. Het SVLO heeft ook een activiteitenlijst opgesteld voor provincies. In deze lijst worden verschillende veel voorkomende activiteiten van provincies beoordeeld op mogelijke belastingplicht. Deze activiteitenlijsten bieden de overheden naast de verschillende handreikingen de benodigde hulp. Voor meer informatie omtrent de activiteitenlijst voor provincies kunt u hier terecht. Eenzelfde activiteitenlijst ten aanzien van gemeenten is reeds in augustus 2015 gepubliceerd, de desbetreffende lijst kunt u hier raadplegen.

Lokale heffingen

Legesbegroting 2017 heeft meer transparantie én aanpassing

Het Ministerie van BZK streeft naar meer transparantie in de legesbegroting. Eerder heeft het Ministerie zich er over verbaasd dat gemeenten de legesbegroting niet op de website publiceren. Zie hiervoor ook de brief van 18 juni 2015 aan alle gemeenten. Het Ministerie bereidt momenteel een aanpassing van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) voor. De aanpassing moet leiden tot meer transparantie over de begrote baten en lasten. Met ingang van 2017 moet uit de fiscale paragraaf van de begroting blijken hoe de tarieven voor de leges zijn onderbouwd.

Naast de voorgestane wijzigingen in het BBV is er een **wetsvoorstel** aanhangig genaamd de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen. Dit wetsvoorstel haalt mogelijk al per 1 januari 2017 de meeste taken in het kader van bouwvergunningen gefaseerd weg bij gemeenten. Gemeenten toetsen in het voorgenomen stelsel niet langer aan bouwtechnische voorschriften als bedoeld in het Bouwbesluit. Voorts houden gemeenten geen toezicht meer op het bouwen tijdens de bouw. Waar deze werkzaamheden en daarmee gepaard gaande kosten wegvallen, dienen de leges tarieven fors bijgesteld te worden, tenzij de kostendekkendheid van de verordening momenteel ver onder de 100% ligt.

Bestemmingsplan mag niet ouder zijn dan 10 jaar

De Rechtbank Noord-Nederland oordeelde dat sinds de inwerkingtreding van de Wet ruimtelijke ordening op grond van artikel 3.1 een planplicht en een tienjaarlijkse actualiseringsverplichting geldt. Indien niet binnen 10 jaar wordt voldaan aan de actualiseringsverplichting vervalt de bevoegdheid tot het heffen van leges voor na dat tijdstip door of vanwege het gemeentebestuur verstrekte diensten die verband houden met het bestemmingsplan.

In de aan de rechtbank voorgelegde zaak was het bestemmingsplan niet tijdig geactualiseerd waardoor werd geoordeeld dat de aanslag leges omgevingsvergunning ten onrechte was opgelegd.

Voor meer informatie verwijzen wij u naar de [uitspraak](#) van Rechtbank Noord-Nederland.

(Veeg)kosten niet achteraf toerekenen aan de reinigingsheffingen, moet al in de programmabegroting

Een heffingsambtenaar verzocht het Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden alsnog rekening te houden met nog niet in de programmabegroting opgenomen veegkosten. Het Hof oordeelt dat de vaststelling van de tarieven in artikel 229b van de Gemeentewet berust op een raming en dat deze raming moet berusten op geraamde lasten en baten in de gemeentebegroting voor het betreffende jaar dan wel gegevens die op geraamde lasten en baten zijn terug te voeren. Kosten waarmee in de gemeentebegroting geen rekening is gehouden kunnen niet achteraf worden aangedragen ter onderbouwing van de stelling dat de opbrengstlimiet niet is overschreden. Volgens het Hof is immers in dat geval door de Gemeenteraad bij het opstellen van de begroting, al dan niet impliciet, beslist dat deze kosten op een andere wijze gefinancierd zullen worden dan uit de opbrengst van de reinigingsheffingen.

Voor meer informatie verwijzen wij u naar de [uitspraak](#) van Hof Arnhem-Leeuwarden.

Colofon

Voor meer informatie kunt u uiteraard contact opnemen met uw vaste contactpersoon bij Deloitte. Ook kunt u een e-mail sturen naar NLDeloitteLMBTax@deloitte.nl.

Overigens verschijnen al onze nieuwsartikelen ook op onze [website](#). Op onze site vindt u uiteraard ook meer interessant nieuws en ontwikkelingen voor uw sector.

[Home](#) | [Beveiliging](#) | [Disclaimer & Copyright](#) | [Privacy](#)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.nl/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2016. For information, contact Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

www.deloitte.nl

