

## Beerendonk van, André (PJA)

---

**Van:** Gemeente  
**Verzonden:** donderdag 1 december 2016 10:17  
**Aan:** Beerendonk van, André (PJA)  
**Onderwerp:** FW: LMB nieuwsbrief: Fiscale gevolgen van de vernieuwing van het BBV

Bestemd voor digitale leeszaal

Met vriendelijke groet,  
DIV

---

**Van:** Koogje-Houdijk, Hanny (NL - Rotterdam) [mailto:HKoogjeHoudijk@deloitte.nl] **Namens** Wiersma, Reinder (NL - Rotterdam)

**Verzonden:** woensdag 30 november 2016 16:46

**Aan:** Wiersma, Reinder (NL - Rotterdam) <ReWiersma@deloitte.nl>; Peters, Rob (NL - Eindhoven) <RobPeters@deloitte.nl>

**Onderwerp:** LMB nieuwsbrief: Fiscale gevolgen van de vernieuwing van het BBV

# Deloitte.

Nederland | Tax | 30/11/2016



**Nieuwsbrief Lokaal- en Middenbestuur**

*Fiscale gevolgen van de vernieuwing van het BBV*

In dit nummer:

- **Vooraf**
- **Lokale heffingen**
- **Btw**
- **Vennootschapsbelasting**

Uitschrijven nieuwsbrieven

[NLDeloitteLMBTax@deloitte.nl](mailto:NLDeloitteLMBTax@deloitte.nl)

### **Vooraf**

Het Rijk heeft op 17 maart 2016 het definitieve wijzigingsbesluit vernieuwing Besluit, Begroting en Verantwoording (BBV) gepubliceerd. Op enkele uitzonderingen na, treden de wijzigingen in werking vanaf het begrotingsjaar 2017. Belangrijke wijzigingen zijn de wijze van verantwoording van overheadkosten en (voor gemeenten) de verandering van producten naar taakveld. Ministeriële regeling worden voorgeschreven.

Met de wijzigingen wordt beoogd de toegankelijkheid van de begrotingen en jaarrekeningen van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen te vergroten. Daarvoor worden er aanpassingen doorgevoerd in de wijze waarop cijfers en prestaties worden gepresenteerd. Doel hiervan is onder meer dat begrotingen en prestaties beter vergelijkbaar worden.

Via bijgevoegde [link](#) kunt u een document raadplegen van het ministerie van BZK, waarin op hoofdlijnen wordt ingegaan op de vernieuwing van het BBV.

In deze bijdrage staan wij stil bij enkele fiscale gevolgen van de vernieuwing van het BBV.

### **Lokale heffingen**

#### **Gevolgen vernieuwing BBV voor kostendekkende heffingen**

De wijziging van het BBV heeft grote consequenties voor de begrotingen in onder meer de paragrafen over lokale heffingen. Het wijzigingsbesluit is op 17 maart 2016 gepubliceerd in het Staatsblad (nr. 2016, 101) en treedt in 2017 in werking. Dat betekent dat de begroting voor 2017 in overeenstemming moet zijn met de nieuwe regels.

Bij de invoering van het BBV lag destijds de nadruk op het vergroten van de transparantie van het proces van begroting en verantwoording en op het versterken van de positie van de gemeenteraad en provinciale staten. Er zijn diverse ontwikkelingen vroegen om aanpassing van het BBV. Zo was er de afgelopen jaren sprake van een steeds sterkere roep uit zowel de maatschappij als de politiek om meer transparantie van onder meer de legesheffing en de daaraan ten grondslag liggende kostenonderbouwing. Diverse rechters hebben bij onvoldoende inzichtelijke kostenonderbouwingen (partiële of gehele) onverbindendheid van de desbetreffende verordening en vermindering c.q. vernietiging van aanslagen uitgesproken.

#### **Wat wijzigt er per 1 januari 2017?**

Voor alle gemeenten geldt de verplichting om bij de begroting eenzelfde indeling te maken naar taakvelden, opdat gemeenten beter met elkaar kunnen worden vergeleken, en zowel de transparantie als de mogelijkheid voor de raad om te sturen toegenomen. In het verlengde daarvan wordt de overhead op een afzonderlijk taakveld verantwoord en niet omgeslagen over de overige taakvelden. Om toch inzicht te hebben in een (integrale) kostprijs van producten van de gemeente dient de paragraaf lokale heffingen uitgebreid te worden met per lokale heffing (leges, rioolheffing, afvalstoffenheffing, marktgeld, havengeld, grafonkosten enzovoorts) een cijfermatig inzicht in de mate van kostendekkendheid van de tarieven, alsmede met een kwalitatief inzicht in de beleidsuitgangspunten die hier aan ten grondslag liggen. Hiervoor moet een extracomptabele administratie worden gevoerd.

Een belangrijke vraag is tot welk detailniveau inzicht moet worden geboden. Naar onze mening mag nog steeds niet van gemeenten en provincies worden verlangd dat zij van alle diensten afzonderlijk en op controleerbare wijze vastleggen hoe de kosten en opbrengsten ervan hebben geraamd. Het gaat dus niet om het niveau van de individuele dienst. Vanwege de grote vergroting van de transparantie, zal het wel gaan om het niveau van de met elkaar samenhangende diensten. Voor de afvalstoffenheffing volstaat daarom in principe één totaaloverzicht van baten en lasten, terwijl voor de leges een grotere inzicht vereist is. Bij de leges kan in beginsel worden gedacht aan inzicht in de kostendekkendheid per hoofdstuk van de tarieven. Het moet bedacht worden dat in één hoofdstuk zeer verschillende diensten kunnen voorkomen. Alsdan ligt het voor de hand om dan een kostendekkendheidsoverzicht voor het betreffende hoofdstuk op te stellen. Voorts moet inzicht worden gegeven in de kruissubsidiëring, bijvoorbeeld tussen grote en kleine bouwprojecten.

#### **Risico niet voldoen BBV-voorschriften**

Het is de vraag wat het gevolg is voor de verbindendheid van de belastingverordening, indien niet wordt voldaan aan de m verslaggevingsvoorschriften. De Hoge Raad heeft herhaaldelijk geoordeeld dat de wijze en het tijdstip waarop inzicht is ge de geraamde baten en lasten ter zake van de diensten niet bepalend zijn voor het antwoord op de vraag of de geraamde opbrengsten de geraamde lasten overtreffen. Het inzicht kan worden verschaft op basis van de programmabegroting, ma basis van andere gegevens, waaronder ook gegevens die niet bekendgemaakt zijn ten tijde van de vaststelling van de ver Wel moet de vaststelling van de tarieven berusten op een raming, welke raming op haar beurt moet berusten op de programmabegroting, dan wel op gegevens die op die begroting zijn terug te voeren.

Het ligt niet voor de hand dat belastingrechters vanaf 2017 een strengere toets zullen aanleggen. De artikelen in de versc heffingswetten, zoals artikel 229b Gemeentewet en 225 Provinciewet, zijn immers niet gewijzigd. Voorts zien wij de aanpa het BBV niet als de amvb waarbij krachtens artikel 2.9 Wabo regels kunnen worden gesteld met betrekking tot de bereker de bedragen van belastingverordeningen. De aanpassingen in het BBV met betrekking tot rente en overhead vragen wel o keuzes in de kostprijsberekening. Daarnaast leidt de toelichting in de paragraaf lokale heffingen over de kostendekkendhe meer transparantie en mogelijk meer vragen van belanghebbenden. Om juridische procedures op dit gebied te voorkomen belangrijk om de kostenonderbouwingen actueel op orde te hebben en niet uit te gaan van geïndexeerde tarieven. Onze deskundigen op dit gebied adviseren en ondersteunen u hierbij graag.

## **Btw**

### **Gevolgen vernieuwing BBV voor het verrekenen van btw op basis van het mengpercentage**

Binnen de btw geldt als uitgangspunt dat kosten en investeringen moeten worden toegerekend aan de activiteiten waarop betrekking hebben. Afhankelijk van het btw-regime van de activiteit kan vervolgens worden bepaald of de btw aftrekbaar omzetbelasting), compensabel (btw-compensatiefonds) of kostprijsverhogend is. Gemeenten en provincies hebben in de r uitgebreide btw-labeling waarop per activiteit wordt aangegeven op welke wijze de btw al dan niet verrekenbaar is. Voor a publiekrechtelijke lichamen geldt dit in mindere mate.

Voor kosten die *niet* rechtstreeks en volledig toerekenbaar zijn aan specifieke activiteiten, wordt voor het verrekenen van mengpercentage of pro rata gehanteerd. Het gaat hierbij onder meer om overheadkosten (denk aan huisvesting, ICT, trac Naast een organisatiebreed mengpercentage kunnen er ook specifieke mengpercentages worden toegepast (bijvoorbeeld specifieke projecten). De mengpercentages worden in de regel afgestemd met de Belastingdienst. Daarbij stelt de Belastir zich steeds vaker op het standpunt dat er een jaarlijkse herberekening van de mengpercentages moet plaatsvinden.

Thans wordt het organisatiebrede mengpercentage vaak berekend door aansluiting te zoeken bij de omslag/doorberekening overheadkosten vanuit de kostenplaatsen naar de activiteiten. Duidelijk is dat een dergelijke omslag/doorberekening onde vernieuwde BBV op enkele uitzonderingen na niet meer zal plaatsvinden. Het merendeel van de overhead wordt (definitief afzonderlijk taakveld verantwoord. Dat roept de vraag op hoe de mengpercentages met ingang van 1 januari 2017 nog ku worden berekend. Wij zien daarvoor meerdere alternatieve mogelijkheden, die steeds afhangen van de specifieke situatie. hanteren wij twee belangrijke uitgangspunten:

- 1) De nieuwe methode van berekenen van het mengpercentage zou er niet toe moeten leiden dat het huidige mengpercentage substantieel wijzigt;
- 2) De wijze van berekening van het mengpercentage moet zo praktisch mogelijk zijn.

Wij treden graag met u in overleg om te bekijken welke mogelijkheden er voor uw organisatie zijn. Waar nodig kunnen wi vanzelfsprekend assisteren bij afstemming van nieuwe mengpercentages met de Belastingdienst.

### **Vennootschapsbelasting**

Ook voor de vennootschapsbelasting kunnen de wijzigingen in het BBV gevolgen hebben. Bij de beoordeling van de effecte vennootschapsbelasting voor publiekrechtelijke overheidslichamen, dient voor de belaste en vrijgestelde activiteiten een a vennootschapsbelasting te worden ingediend, waarbij voor deze activiteiten het fiscale resultaat wordt aangegeven. Bij de van dit resultaat dient ook rekening te worden gehouden met de aan de belaste en vrijgestelde activiteiten toe te rekenen overheadkosten.

Evenals onder de huidige BBV regelgeving is van belang dat de toerekening van de overheadkosten zakelijk is. Zo is het bijvoorbeeld van belang dat bij de bepaling van de toerekenbare overheadkosten geen winstopslagen of opslagen voor de aanwending van eigen vermogen worden gehanteerd. Mocht dit wel het geval zijn, dan dienen deze voor de vpb winstbere beginsel te worden geëlimineerd.

Onder de nieuwe BBV regels zullen overheadkosten in beginsel (nagenoeg geheel) op een apart taakveld worden verantwo zal er geen doorbelasting meer plaatsvinden naar de overige taakvelden. Indien een dergelijke toerekening vanuit vpb-op wenselijk is (aangezien deze toerekening doorgaans een winstverlagend effect heeft), zal de toerekening aan de belaste a en de onderbouwing van de zakelijkheid aldus extracomptabel moeten worden geadministreerd.

## Colofon

Voor meer informatie kunt u uiteraard contact opnemen met uw vaste contactpersoon bij Deloitte. Ook kunt u een e-mail naar [NLDeloitteLMBTax@deloitte.nl](mailto:NLDeloitteLMBTax@deloitte.nl).

Overigens verschijnen al onze nieuwsartikelen ook op onze [website](#). Op onze site vindt u uiteraard ook meer interessant 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 separate and independent entity. Please see [www.deloitte.nl/about](http://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 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 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](http://www.deloitte.nl)



\*Disclaimer:\*

---

This e-mail message and its attachments are subject to the disclaimer published at the following website of Deloitte:

<http://www2.deloitte.com/nl/nl/legal/Disclaimer.html>

Deloitte Belastingadviseurs B.V. is registered with the trade register in The Netherlands under number 24362840.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see <http://www2.deloitte.com/nl/nl/pages/about-deloitte/articles/over-deloitte.html> for a more detailed description of DTTL and its member firms.