



Inleiding

Met ingang van 1 januari 2016 worden overheidsondernemingen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Dit is geregeld in de wet "Modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen" (verder de wet). Deze wet heeft voor de betrokken organisaties verstrekende gevolgen. Het beoordelen van de vennootschapsbelastingplicht, het opstellen van een openingsbalans, het bepalen van de prijsstelling etc. zijn voor hen uitdagende en nieuwe thema's. Verwacht wordt dat overheidsondernemingen met betrekking tot kwesties rond de vennootschapsbelastingplicht veel vragen hebben.

De belastingplichtige is daarbij verantwoordelijk voor het tijdig indienen van de vereiste aangifte vennootschapsbelasting en het nakomen van de daarbij behorende administratieve verplichtingen.

Net als bij andere belastingen zorgt de Belastingdienst voor algemene informatie die de belastingplichtige helpt om deze verantwoordelijkheid waar te kunnen maken.

Deze V&A heeft de status van een inlichting/algemene voorlichting, er komt geen specifieke casuïstiek aan de orde. Er kunnen aan de V&A geen rechten worden ontleend, de lijst beoogt de overheidsondernemingen te ondersteunen bij het beoordelen van hun individuele feiten en omstandigheden. Een zorgvuldige toepassing van deze lijst door de overheidsonderneming, in overeenstemming met de achterliggende uitgangspunten, kan in de praktijk een belangrijk hulpmiddel zijn bij de vele beslissingen die zij moeten nemen bij de implementatie van de wet.

De lijst met vragen is niet limitatief en heeft een dynamisch karakter. Mist u een vraag of heeft u een inhoudelijke opmerking betreffende de V&A, deel deze dan met ons via uw contactpersoon bij de Belastingdienst, zodat wij uw vraag met antwoord kunnen opnemen in deze lijst. Voor meer algemene informatie kunt u ook terecht op www.belastingdienst.nl.

Dit is de eerste versie van de V&A, opgesteld door de Belastingdienst en gepubliceerd op 4 augustus 2015.

Indeling vragen

De vragen zijn rondom thema's gegroepeerd. Bij het benoemen van de thema's is zoveel als mogelijk aangesloten op de verwachte stappen in het implementatieproces.

De volgende thema's zijn daarbij benoemd:

- Achtergrond en toelichting wet (aanleiding, doel en strekking van de wet)
- Directe en indirecte overheidsondernemingen (wat wordt hier onder verstaan?)
- Reikwijdte wet (op wie is de wet van toepassing?)
- Vennootschapsbelasting algemeen (wat is Vpb?)
- Aangifteplicht (wanneer moeten wij aangifte doen?)
- Administratie- en informatieplicht (zijn wij administratie- en informatieplichtig?)
- Belastbare winst (wat is dat en hoe bepalen wij die?)
- Vrijstellingen (zijn er vrijstellingen en wanneer zijn die van toepassing?)
- Invordering (wat zijn de bijzonderheden?)
- Boetes (wat zijn de bijzonderheden?)
- Bezwaar en beroep (wat zijn de bijzonderheden?)
- Positie Belastingdienst (wat is de rol van de Belastingdienst in dit geheel?)

Op de volgende pagina's is een inhoudsopgave opgenomen waarin per thema de vragen zijn benoemd.

- **Door te klikken op de betreffende vraag komt u direct bij de vraag en het antwoord terecht.**
- **Door te klikken op de link 'Inhoudsopgave V&A' onderaan een pagina komt u weer terug bij de inhoudsopgave waarin u opnieuw per thema de vragen kunt benaderen.**
- **Indien u dit document raadpleegt via XPS Viewer kunt u het document doorzoeken door middel van de zoekfunctie rechts bovenin.**



Inhoudsopgave V&A

Inleiding	1
Indeling vragen	1
Inhoudsopgave V&A	2
I. Achtergrond en toelichting wet (aanleiding, doel en strekking van de wet)	7
1. Waarom is de wetgeving betreffende de vennootschapsbelastingplicht van overheidsondernemingen aangepast?	7
II Directe en indirecte overheidsondernemingen (wat wordt hier onder verstaan?)	7
2. Wat wordt verstaan onder een directe overheidsonderneming?	7
3. Wat wordt verstaan onder een indirecte overheidsonderneming?	7
III Reikwijdte wet (op wie is de wet van toepassing?)	8
4. Geldt de nieuwe wet voor publiekrechtelijke rechtspersonen?	8
5. Geldt de nieuwe wet voor gemeenschappelijke regelingen?	8
6. Geldt de nieuwe wet voor overheidsondernemingen gedreven in de rechtsvorm van een NV, BV of coöperatie?	8
7. Wat wordt verstaan onder een indirecte overheidsonderneming of privaatrechtelijk overheidslichaam?	8
8. Wat wordt verstaan onder een directe overheidsonderneming?	8
9. Geldt de nieuwe wet voor stichtingen of verenigingen?	8
10. Onze organisatie is nu nog niet vennootschapsbelastingplichtig, kan dit veranderen door de nieuwe wet?	9
11. In 2014 heeft de Belastingdienst nog beoordeeld dat onze organisatie niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting, geldt dit nog steeds?	9
12. Wij hebben ons nog niet verdiept in de nieuwe wet, wat adviseert u ons te doen?	9
13. Ben ik als publiekrechtelijke rechtspersoon ook verantwoordelijk voor de vennootschapsbelastingpositie van mijn deelnemingen, participaties, gemeenschappelijke regelingen en dergelijke?	9
14. Met ingang van wanneer gaat de nieuwe wetgeving in?	9
15. Wij zijn voornemens om aan het eind van 2015 een eerste inventarisatie naar de wet te doen, is dit tijdig?	9
16. Onze organisatie is aangemerkt als Algemeen Nut Beogende Instelling, geldt de wet dan ook voor ons?	9
17. Is er sprake van overgangsrecht?	9
IV Vennootschapsbelasting algemeen (wat is Vpb?)	10
18. Wat is vennootschapsbelasting?	10
19. Wat zijn de tarieven voor de vennootschapsbelasting?	10
20. Waaruit bestaat het belastbare bedrag?	10
21. Wij zijn een overheidsonderneming en streven statutair geen winst na, worden wij mogelijk wel belastingplichtig?	10
22. Wat wordt verstaan onder een winsttoogmerk?	10
23. Wij hebben overall gezien jaarlijks een exploitatietekort, worden wij mogelijk wel belastingplichtig?	10
24. Onze activiteiten worden met name gefinancierd uit subsidieopbrengsten, worden wij mogelijk wel belastingplichtig?	10
25. Wij hebben overall gezien exploitatieoverschotten, zijn wij dan te allen tijden vennootschapsbelastingplichtig?	11
26. Wanneer betaal ik vennootschapsbelasting over exploitatieoverschotten?	11



27.	Wat wordt verstaan onder een directe overheidsonderneming onderneming van een publiekrechtelijke rechtspersoon?	11
28.	Wat wordt verstaan onder een indirecte overheidsonderneming privaatrechtelijke rechtspersoon?	11
29.	Wij zijn een publiekrechtelijke rechtspersoon, maakt dit voor de nieuwe vennootschapsbelastingplicht nog een verschil?	12
30.	Wij zijn een privaatrechtelijke rechtspersoon, maakt dit voor de nieuwe vennootschapsbelastingplicht nog een verschil?	12
31.	Wanneer drijf ik een onderneming?	12
32.	Wat wordt onder een activiteit verstaan?	12
33.	unnen activiteiten met elkaar worden geclusterd?	12
34.	Wanneer is sprake van clustering van samenhangende activiteiten?	12
35.	Wanneer wordt voldaan aan de voorwaarde arbeid ?	12
36.	Wanneer is wel geen sprake van normaal vermogensbeheer ?	13
37.	Wat wordt verstaan onder deelname aan het economisch verkeer?	13
38.	Wat wordt verstaan onder een winsttoegmerk?	13
39.	Wij vragen geen vergoeding voor onze activiteiten, is er dan wel sprake van een winsttoegmerk?	13
40.	Wij verrichten enkel prestaties aan de eigen kring , is er dan wel sprake van deelname aan het economisch verkeer?	13
41.	Wanneer is sprake van eigen kring ?	13
42.	Wanneer is sprake van concurrentie?	13
43.	Wij verrichten specifieke overheidstaken, dan is er toch geen sprake van concurrentie?	13
44.	Wij zijn de enige aanbieder van een activiteit, dan is er toch geen sprake van concurrentie?	14
45.	Wij bieden onze diensten goederen enkel aan andere overheidsondernemingen aan, dan is er toch geen sprake van concurrentie met private partijen?	14
46.	Wij bieden onze diensten goederen tegen kostprijs aan andere overheidsondernemingen aan, dan is er toch geen sprake van concurrentie met private partijen?	14
47.	Wij gebruiken onze winsten van de ene activiteit om de verliezen van de andere activiteit en te financieren, dan is er toch geen sprake van vennootschapsbelastingplicht?	14
48.	Bestaat er een lijst van activiteiten die kwalificeren voor vennootschapsbelastingplicht?	14
49.	Bestaat er een lijst van activiteiten die niet leiden tot vennootschapsbelastingplicht?	14
50.	Vormt de lijst van benoemde activiteiten in de brief van 18 december 2014 een limitatieve lijst?	14
51.	Ijn er activiteiten per definitie vrijgesteld?	15
V	Aangi teplicht (wanneer moeten wij aangifte doen?)	1
52.	Wat zijn de gevolgen van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting?	16
53.	ient onze organisatie een IN aan te vragen teneinde een aangifte vennootschapsbelasting in te kunnen dienen?	16
54.	Wanneer moeten wij aangifte doen?	16
55.	Indien wij geen aangiftebiljet vennootschapsbelasting ontvangen, dienen wij hierom te verzoeken?	16
56.	Geldt er een boete indien wij niet actief om een aangiftebiljet vennootschapsbelasting verzoeken?	16
57.	oe hoog is de verzuimboete bij niet tijdig vragen om toezending aangifteformulier?	16
58.	ienen wij altijd een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in te dienen?	17
59.	Op welke wijze dienen wij een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in?	17
60.	ienen wij voor elke onderneming een aparte aangifte vennootschapsbelasting in te dienen?	17
61.	Wij verrichten enkel onbelaste activiteiten, dienen wij een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in te dienen?	17
62.	Wij verrichten enkel vrijgestelde activiteiten, dienen wij een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in te dienen?	17
63.	Wij verrichten vrijgestelde en belaste activiteiten, dienen wij in ons aangiftebiljet vennootschapsbelasting ook rekening te houden met de vrijgestelde activiteiten?	18



64.	Wat zijn de indieningstermijnen voor een aangiftebiljet vennootschapsbelasting? _____	18
65.	Wanneer kunnen wij uitstel krijgen voor het indienen van een aangifte vennootschapsbelasting? _____	18
VI	Administratieplicht & informatieplicht (in welke wij administratieve en informatieve verplichtingen?)	1
66.	Gelden er voor overheidsinstellingen fiscaal administratieve verplichtingen? _____	19
67.	Wat houdt de fiscale administratieplicht in? _____	19
68.	Wat wordt onder administratie verstaan? _____	19
69.	Wanneer wordt voldaan aan de administratieplicht? _____	19
70.	Wat houdt de bewaarplicht in? _____	20
71.	Waarvoor moet ik de administratie bewaren? _____	20
72.	Wat wordt onder controleerbaarheid van de administratie verstaan? _____	20
73.	Wanneer heeft een overheidsinstelling een informatieplicht jegens de Belastingdienst? _____	20
74.	Wanneer moet iedere medewerker van de Belastingdienst informatie opvragen? _____	20
75.	Welke informatie dient verstrekt te worden? _____	21
VII	Belastbare winst (wat is dat en hoe bepalen wij die?)	22
76.	Waaruit bestaat het belastbaar bedrag? _____	22
77.	Onze activiteiten worden gefinancierd middels subsidies, dan kan er toch geen sprake zijn van belastbare winst? _____	22
78.	Wij hebben voor 1 januari 2016 afwaarderings verliezen gerealiseerd met een activiteit, kunnen wij deze nog verrekenen met winsten van na 1 januari 2016? _____	22
79.	Is het altijd noodzakelijk om een fiscale openningsbalans op te stellen? _____	22
80.	Wanneer stellen wij enkel een fiscale openningsbalans op te stellen voor de belaste activiteiten? _____	22
81.	Wanneer stellen wij enkel een fiscale openningsbalans op te stellen voor de onbelaste activiteiten? _____	22
82.	Wanneer worden de huidige boekwaarden gehanteerd voor de fiscale openningsbalans? _____	22
83.	Wanneer stellen wij voor alle activa en passiva een afzonderlijke waardering op te stellen? _____	22
84.	Mogen wij onze investeringen in materiële en immateriële bedrijfsmiddelen activeren op de openningsbalans? _____	23
85.	Mogen wij zelfgekreemde goodwill activeren op de openningsbalans? _____	23
86.	Mogen wij gekochte goodwill activeren op de openningsbalans? _____	23
87.	Wanneer stellen wij een openningsbalans per activiteit op te stellen? _____	23
88.	Wanneer stellen wij een winst-verliesrekening per activiteit op te stellen? _____	23
89.	Mogen wij afschrijven op de bedrijfsmiddelen die kunnen worden toegerekend aan een activiteit? _____	24
90.	Wanneer rekenen wij kosten aan iedere afzonderlijke activiteit toe te rekenen? _____	24
91.	Wanneer worden voor het toerekenen van kosten worden aangesloten bij de voorschriften voortvloeiend uit de Wet Markt en Overheid? _____	24
92.	Wanneer worden voor het toerekenen van kosten worden aangesloten bij de voorschriften voortvloeiend uit de Wet V3 rapportage? _____	24
93.	Wanneer worden voor het toerekenen van kosten worden aangesloten bij de reeds bestaande budgetverantwoordingen? _____	24
94.	Wij verwachten op basis van het afschrijvingspotentieel kostenbegrotingen de eerstkomende jaren geen belastbare winsten te realiseren met een in beginsel belaste activiteit. Wanneer stellen wij het opstellen van een fiscale openningsbalans achterwege laten? _____	24
95.	Wij verwachten op basis van het afschrijvingspotentieel kostenbegrotingen de eerstkomende jaren geen belastbare winsten te realiseren met een in beginsel belaste activiteit. Is er nog sprake van een belaste activiteit? _____	25
96.	Wij hebben diverse belaste activiteiten, moeten wij per activiteit een aangifte vennootschapsbelasting indienen? _____	25
97.	Wij hebben diverse belaste activiteiten, kunnen de resultaten onderling verrekend worden? _____	25
98.	Wij hebben diverse belaste activiteiten ondergebracht in diverse rechtsvormen, kunnen wij wel het resultaat onderling verrekenen? _____	25
VIII	Vrijstellingen (in welke er vrijstellingen en wanneer zijn die van toepassing?)	2
99.	Wanneer zijn de bestaande vrijstellingen voor non profit instellingen herzien? _____	26



99.	unnen directe overheidsondernemingen een beroep doen op de bestaande vrijstellingen voor non profit instellingen?	26
100.	unnen indirecte overheidsondernemingen een beroep doen op de bestaande vrijstellingen voor non profit instellingen?	26
101.	Is de bestaande vrijstelling voor zorginstellingen herzien?	26
102.	Worden er met de nieuwe wet veranderingen beoogd ten aanzien van de vennootschapsbelastingpositie van onderwijsinstellingen?	26
103.	Geldt de algemene vrijstelling van 15.000 voor onze instelling?	26
104.	Ijn er in de wet specifieke vrijstellingen opgenomen voor overheidsondernemingen?	26
105.	Geldt er een vrijstelling voor interne diensten?	26
106.	Wat zijn interne diensten?	26
107.	Vervalt de vrijstelling voor interne diensten, indien ik deze diensten ook aanbied aan een of meerdere andere overheidsondernemingen?	27
108.	Vervalt de vrijstelling voor interne diensten, indien ik deze diensten ook aanbied op de private markt?	27
109.	Geldt er een vrijstelling voor inbestedingsactiviteiten?	27
110.	Wanneer is sprake van uasi inbesteding?	27
111.	Wij verrichten specifieke overheidstaken, dan zijn wij toch per definitie vrijgesteld?	27
112.	Welke definitie hanteert de Belastingdienst bij de beoordeling of sprake is van een overheidstaak?	27
113.	Bestaat er een lijst van activiteiten die kwalificeren voor de vrijstelling voor overheidstaken?	27
114.	Vormt de in de brief van 18 december van de taatssecretaris opgenomen lijst met activiteiten een limitatieve lijst?	28
115.	Geldt er een vrijstelling voor samenwerkingsverbanden?	28
116.	Wanneer is sprake van een aanvaardbare verdeling van kosten bij samenwerkingsverbanden?	28
117.	Geldt er een vrijstelling voor dienstverleningsovereenkomsten?	28
118.	Onze activiteiten bestaan uit onderwijsactiviteiten, zijn wij per definitie vrijgesteld van heffing van vennootschapsbelasting?	28
119.	Onze activiteiten bestaan uit zorgactiviteiten, zijn wij per definitie vrijgesteld van heffing van vennootschapsbelasting?	28
120.	Wij zijn een niversitair Medisch iekenhuis, welke vrijstelling is voor ons van toepassing?	28
121.	Onze activiteiten liggen op het vlak van het havenbedrijf, zijn wij per definitie vrijgesteld van heffing van vennootschapsbelasting?	28
122.	ienen wij zelf een beroep te doen op een vrijstelling?	29
123.	an worden afgezien van toepassing van een vrijstelling?	29
124.	ienen wij een aangifte in te dienen ingeval sprake is van een vrijstelling?	29
I	Invordering (wat ijn de bij onderheden?)	0
125.	oe wordt mijn vennootschapsbelastingschuld vastgesteld?	30
126.	Wat is een voorlopige aanslag?	30
127.	oe kan een voorlopige aanslag worden aangevraagd?	30
128.	oe kan een voorlopige aanslag worden gewijzigd?	30
129.	Wat zijn de betalingstermijnen van de vastgestelde vennootschapsbelastingschuld?	30
130.	eeft een overheidsonderneming recht op een betalingskorting?	30
131.	ijn wij over onze vennootschapsbelastingschuld rente verschuldigd?	31
132.	Waarover wordt de belastingrente berekend?	31
133.	Over welke periode betaalt uw organisatie belastingrente?	31
134.	oe hoog is de belastingrente?	31
135.	Waarover wordt de invorderingsrente berekend?	31
136.	oe hoog is de invorderingsrente?	31
137.	Wat moet uw organisatie doen als de belastingschuld niet kan worden betaald?	32
138.	an ik een melding van betalingsonmacht doen voor een vennootschapsbelastingschuld?	32
139.	Bestaan er mogelijkheden tot het verkrijgen van uitstel van betaling?	32



140.	Wanneer heeft uw organisatie recht op uitstel van betaling ingeval van betalingsonmacht?	32
141.	Onder welke voorwaarden kan uitstel van betaling worden verkregen in geval van betalingsonmacht?	32
142.	Voor welke periode wordt uitstel van betaling verleend in geval van betalingsonmacht?	32
143.	oe vraagt u uitstel van betaling aan?	32
144.	an de eventuele vennootschapsbelastingsschuld van uw organisatie worden kwijtgescholden?	33
oetes (wat ijn de bij onderheden?)		
145.	Wat wordt onder een bestuurlijke boete verstaan?	34
146.	Wanneer komt uw organisatie in aanmerking voor een bestuurlijke boete?	34
147.	Wat wordt onder een verzuimboete verstaan?	34
148.	Wat is de hoogte van een verzuimboete?	34
149.	Wat wordt onder een vergrijpboete verstaan?	34
150.	oe hoog is de vergrijpboete?	34
151.	an een vergrijpboete worden voorkomen?	34
152.	Wat is een betaalverzuimboete?	35
153.	Wanneer moet een betaalverzuimboete worden betaald?	35
I e waar & beroep (wat ijn de bij onderheden?)		
154.	Is het mogelijk bezwaar te maken tegen een aanslag vennootschapsbelasting?	36
155.	Binnen welke termijn dient een bezwaar te zijn ingediend?	36
156.	Aan welke wettelijke vereisten dient een bezwaar te voldoen?	36
157.	Wanneer neemt de Belastingdienst een beslissing op uw bezwaar?	36
158.	an een bezwaar tevens als een verzoek tot uitstel van betaling worden aangemerkt?	36
159.	taat er na een uitspraak op bezwaar nog een rechtsgang open?	36
160.	Is het mogelijk in bezwaar te gaan tegen in rekening gebrachte invorderingsrente?	37
161.	Is het mogelijk in bezwaar te gaan tegen een opgelegde betaalverzuimboete?	37
II Vragen over de rol van de elastingdienst bij de invoering van de nieuwe wet		
162.	Waaruit bestaat de rol van de Belastingdienst bij invoering van de nieuwe wet?	38
163.	Op welke wijze stemt de Belastingdienst de geboden ondersteuning hierbij af met de verschillende belanghebbenden?	38
164.	Wat is de V O?	38
165.	Wat is het doel van de V O?	38
166.	Waar zijn de handreikingen voor de praktijk te vinden?	38
167.	Wat moeten we doen als we vragen hebben?	38
168.	Wat moeten we doen als er onverhoopt nog vragen resteren?	39
169.	Wat is vooroverleg?	39
170.	oe werkt vooroverleg?	39
171.	Wat is individueel vooroverleg?	39
172.	Wie vormt het aanspreekpunt vanuit de Belastingdienst voor vragen met betrekking tot de belastingplicht voor overheidsondernemingen?	39



I. Achtergrond en toelichting wet (aanleiding, doel en strekking van de wet)

1. Waarom is de wetgeving betreffende de vennootschapsbelastingplicht van overheidsondernemingen aangepast?

De aanpassing van de wetgeving is ingegeven door het verzoek van de Europese Commissie om de vennootschapsbelastingpositie van (directe en indirecte) overheidsondernemingen te herzien in verband met mogelijke verboden staatsteun én het creëren van een gelijk speelveld met private partijen op het gebied van de vennootschapsbelastingplicht.

II Directe en indirecte overheidsondernemingen (wat wordt hier onder verstaan?)

2. Wat wordt verstaan onder een directe overheidsonderneming?

Een directe overheidsonderneming is een onderneming die een onderdeel vormt van een publiekrechtelijke rechtspersoon. Onder publiekrechtelijke rechtspersonen worden verstaan de publiekrechtelijke rechtspersonen in de zin van het Burgerlijk Wetboek (BW). Dit zijn de Staat, de provincies, de gemeenten, de waterschappen, alsmede alle lichamen waaraan krachtens de (Grond)wet verordenende bevoegdheid is verleend en die rechtspersoonlijkheid bezitten.

3. Wat wordt verstaan onder een indirecte overheidsonderneming?

Onder een indirecte overheidsonderneming wordt verstaan een privaatrechtelijk lichaam waarvan kort gezegd – het volledige belang en/of de volledige zeggenschap onmiddellijk of middellijk gelegen zijn/is bij uitsluitend een of meer publiekrechtelijke rechtspersonen. Het gaat hierbij in de eerste plaats om lichamen waarvan onmiddellijk of middellijk uitsluitend (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen aandeelhouders, deelgerechtigden of leden zijn. Daarnaast betreft het lichamen waarvan de bestuurders uitsluitend door (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen onmiddellijk of middellijk worden benoemd en ontslagen en waarvan het vermogen bij liquidatie uitsluitend ter beschikking komt van (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen.



III Reikwijdte wet (op wie is de wet van toepassing?)

4. Geldt de nieuwe wet voor publiekrechtelijke rechtspersonen?

Ja, publiekrechtelijke rechtspersonen, zoals gemeenten, provincies, waterschappen, dienen inderdaad rekening te houden met de mogelijke gevolgen van deze wet.

5. Geldt de nieuwe wet voor gemeenschappelijke regelingen?

Ja, de nieuwe wet geldt ook gemeenschappelijke regelingen. De feitelijke aangifteplicht is onder andere afhankelijk van de juridische verschijningsvorm van de gemeenschappelijke regeling.

6. Geldt de nieuwe wet voor overheidsondernemingen gedreven in de rechtsvorm van een NV, BV of coöperatie?

Ja, vanaf 1 januari 2016 zijn alle overheidsondernemingen gedreven in de vorm van een NV, BV of coöperatie integraal vennootschapsbelastingplichtig. Voor invoering van de wet gold dat indirecte overheidsondernemingen (voorheen: indirecte overheidsbedrijven) slechts belastingplichtig waren indien zij activiteiten uitoefenden die limitatief bij de wet waren opgesomd dan wel met naam en toenaam in de wet waren genoemd.

7. Wat wordt verstaan onder een indirecte overheidsonderneming of privaatrechtelijk overheidslichaam?

Onder een indirecte overheidsonderneming wordt verstaan een privaatrechtelijk lichaam waarvan kort gezegd – het volledige belang en/of de volledige zeggenschap onmiddellijk of middellijk gelegen zijn/is bij uitsluitend een of meer publiekrechtelijke rechtspersonen. Het gaat hierbij in de eerste plaats om lichamen waarvan onmiddellijk of middellijk uitsluitend (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen aandeelhouders, deelgerechtigden of leden zijn. Daarnaast betreft het lichamen waarvan de bestuurders uitsluitend door (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen onmiddellijk of middellijk worden benoemd en ontslagen en waarvan het vermogen bij liquidatie uitsluitend ter beschikking komt van (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen.

8. Wat wordt verstaan onder een directe overheidsonderneming?

Een directe overheidsonderneming is een onderneming die een onderdeel vormt van een publiekrechtelijke rechtspersoon. Onder publiekrechtelijke rechtspersonen worden verstaan de publiekrechtelijke rechtspersonen in de zin van het Burgerlijk Wetboek (BW). Dit zijn de Staat, de provincies, de gemeenten, de waterschappen, alsmede alle lichamen waaraan krachtens de (Grond)wet verordenende bevoegdheid is verleend en die rechtspersoonlijkheid bezitten.

9. Geldt de nieuwe wet voor stichtingen of verenigingen?

Ja, vanaf 1 januari 2016 geldt dat stichtingen en verenigingen waarvan de bestuurders uitsluitend door (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen onmiddellijk of middellijk worden benoemd en ontslagen en waarvan het vermogen bij liquidatie uitsluitend ter beschikking komt van (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen, vennootschapsbelastingplichtig kunnen worden. Voor invoering van de wet gold dat indirecte overheidsondernemingen slechts belastingplichtig waren indien zij activiteiten uitoefenden die limitatief bij de wet waren opgesomd dan wel met naam en toenaam in de wet waren genoemd.



10. Onze organisatie is nu nog niet vennootschapsbelastingplichtig, kan dit veranderen door de nieuwe wet?

Op basis van de nieuwe wet kan inderdaad vennootschapsbelastingplicht voor uw organisatie ontstaan.

11. In 2014 heeft de Belastingdienst nog beoordeeld dat onze organisatie niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting, geldt dit nog steeds?

Met ingang van 1 januari 2016 geldt voor overheidsondernemingen dat zij opnieuw dienen te beoordelen of sprake is van vennootschapsbelastingplicht.

12. Wij hebben ons nog niet verdiept in de nieuwe wet, wat adviseert u ons te doen?

De inventarisatie of sprake is van vennootschapsbelastingplicht en de gevolgen hiervan voor uw organisatie kan bewerkelijk zijn. Wij adviseren u tijdig te beginnen met deze inventarisatie. Wij verwijzen u - voor een stappenplan - graag naar de Handreiking ten behoeve van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) welke u kunt downloaden via bijvoorbeeld: ([Handreiking-invoering-vpb.pdf](#))

13. Ben ik als publiekrechtelijke rechtspersoon ook verantwoordelijk voor de vennootschapsbelastingpositie van mijn deelnemingen, participaties, gemeenschappelijke regelingen en dergelijke?

Nee, iedere belastingplichtige is verantwoordelijk voor zijn eigen aangifte vennootschapsbelasting. U kunt altijd informeren naar de status van het implementatietraject bij de gemeenschappelijke regeling, deelneming, participatie. Het niet voldoen aan de wettelijke verplichtingen kan worden beboet. Zie hiervoor hoofdstuk 'X Boetes (wat zijn de bijzonderheden?)'.

9

14. Met ingang van wanneer gaat de nieuwe wetgeving in?

De nieuwe wet vindt voor het eerst toepassing met betrekking tot boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016.

15. Wij zijn voornemens om aan het eind van 2015 een eerste inventarisatie naar de wet te doen, is dit tijdig?

De beoordeling of sprake is van vennootschapsbelastingplicht en de gevolgen hiervan voor uw organisatie kan bewerkelijk zijn. Wij adviseren u tijdig te beginnen met deze inventarisatie. Wij verwijzen u - voor een stappenplan - graag naar de Handreiking ten behoeve van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) welke u kunt downloaden via bijvoorbeeld: ([Handreiking-invoering-vpb.pdf](#))

16. Onze organisatie is aangemerkt als Algemeen Nut Beogende Instelling, geldt de wet dan ook voor ons?

Ja, de Algemeen Nut Beogende Instelling-status staat toepassing van de nieuwe wet niet in de weg.

17. Is er sprake van overgangsrecht?

Er is geen overgangsrecht in de wet opgenomen, anders dan specifieke regelgeving voor zeehavens. De nieuwe wet vindt voor het eerst toepassing met betrekking tot boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016.



IV Vennootschapsbelasting algemeen (wat is Vpb?)

18. Wat is vennootschapsbelasting?

De wet beoogt belastingheffing over de winsten die door belastingplichtige lichamen worden behaald.

19. Wat zijn de tarieven voor de vennootschapsbelasting?

De verschuldigde vennootschapsbelasting wordt als volgt berekend. Over de eerste € 200.000 aan belastbaar bedrag wordt een belasting geheven tegen een tarief van 20% en over het meerdere wordt belasting geheven naar een tarief van 25% (tarieven 2015).

20. Waaruit bestaat het belastbare bedrag?

Het belastbare bedrag bestaat uit de belastbare winst verminderd met eventuele onverrekenende verliezen die in eerdere belastingplichtige jaren zijn geleden. Indien de belastbare winst nihil of negatief is, zal in het betreffende jaar geen vennootschapsbelasting verschuldigd zijn.

21. Wij zijn een overheidsonderneming en streven statutair geen winst na, worden wij mogelijk wel belastingplichtig?

Voor de beoordeling of sprake is van mogelijke vennootschapsbelastingplicht is het niet relevant of uw organisatie een statutair winststreven heeft. Zo wordt ook een winstoogmerk aangenomen als met de uitoefening van een onderneming structureel overschotten, gezien op fiscale grondslagen, worden gerealiseerd. Opgemerkt dient te worden dat deze beoordeling plaatsvindt op het niveau van de onderneming en niet op het niveau van uw organisatie.

22. Wat wordt verstaan onder een winstoogmerk?

Volgens de jurisprudentie heeft een lichaam een winstoogmerk als het winst beoogt of als winst redelijkerwijs mag worden verwacht. Onder winstoogmerk wordt echter ook verstaan het realiseren van structurele overschotten met de uitoefening van een of meerdere samenhangende activiteiten. Voor de beoordeling of sprake is van een winstoogmerk zijn de fiscale grondslagen leidend. Het is niet relevant of uw organisatie wel of geen statutair winststreven heeft.

23. Wij hebben overall gezien jaarlijks een exploitatietekort, worden wij mogelijk wel belastingplichtig?

Het hebben van jaarlijkse (overall) exploitatietekorten sluit belastingplicht voor de vennootschapsbelasting niet uit. Deze positie kan per rechtsvorm en/of per activiteit een andere zijn. Wij adviseren de Handreiking ten behoeve van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) te raadplegen voor een verdere toelichting ([Handreiking-invoering-vpb.pdf](#))

24. Onze activiteiten worden met name gefinancierd uit subsidieopbrengsten, worden wij mogelijk wel belastingplichtig?

Subsidieopbrengsten maken in beginsel onderdeel uit van de omzet en zijn daarmee relevant voor de beoordeling of sprake is van een winstoogmerk.



25. Wij hebben overall gezien exploitatieoverschotten, zijn wij dan te allen tijden vennootschapsbelastingplichtig?

Het hebben van jaarlijkse exploitatieoverschotten is een eerste indicatie dat sprake zou kunnen zijn van belastingplicht. Door verschillen in de commerciële en fiscale winstberekening kan het voorkomen dat van een fiscaal winstogmerk geen sprake is. Ten slotte kan de positie per rechtsvorm en/of per activiteit een andere zijn. Wij adviseren de Handreiking ten behoeve van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) te raadplegen voor een verdere toelichting ([Handreiking-invoering-vpb.pdf](#))

26. Wanneer betaal ik vennootschapsbelasting over exploitatieoverschotten?

Een publiekrechtelijke rechtspersoon (directe overheidsonderneming) is belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting indien en voor zover hij een onderneming drijft, waaronder mede wordt verstaan een uiterlijk daarmee overeenkomende werkzaamheid waarmee in concurrentie wordt getreden met een belastingplichtige ondernemer. Als een directe overheidsonderneming meerdere op zichzelf staande activiteiten verricht, moet in beginsel per activiteit worden bekeken of er sprake is van het drijven van een onderneming. Indien met een of meerdere activiteiten overschotten worden gerealiseerd en er geen uitdrukkelijk in de wet opgenomen vrijstelling van toepassing is, zal hierover in beginsel belasting verschuldigd zijn.

Met betrekking tot indirecte overheidsondernemingen geldt als uitgangspunt dat de belastingplicht hetzelfde is als voor private partijen. Bij een BV of een NV is bijvoorbeeld op grond van de rechtsvorm sprake van integrale belastingplicht, omdat deze geacht wordt met het gehele vermogen een onderneming te drijven. Als gevolg hiervan is in beginsel over het totaal aan behaalde exploitatieoverschotten belasting verschuldigd. In dat geval moet nog wel worden beoordeeld of voor bepaalde activiteiten een beroep gedaan kan worden op een vrijstelling. Bij een stichting of vereniging is sprake van belastingplicht voor zover een onderneming wordt gedreven. In deze laatste situatie geldt dat heffing beperkt blijft tot enkel de exploitatieoverschotten behaald met belaste activiteiten, mits er geen uitdrukkelijk in de wet opgenomen vrijstelling van toepassing is.

27. Wat wordt verstaan onder een directe overheidsonderneming – onderneming van een publiekrechtelijke rechtspersoon?

Een directe overheidsonderneming is een onderneming die een onderdeel vormt van (gedreven wordt door) een publiekrechtelijke rechtspersoon. Onder publiekrechtelijke rechtspersonen worden verstaan de publiekrechtelijke rechtspersonen in de zin van het Burgerlijk Wetboek (BW). Dit zijn de Staat, de provincies, de gemeenten, de waterschappen, alsmede alle lichamen waaraan krachtens de (Grond)wet verordenende bevoegdheid is verleend en die rechtspersoonlijkheid bezitten.

28. Wat wordt verstaan onder een indirecte overheidsonderneming - privaatrechtelijke rechtspersoon?

Onder een indirecte overheidsonderneming wordt verstaan een privaatrechtelijk lichaam waarvan kort gezegd – het volledige belang en/of de volledige zeggenschap onmiddellijk of middellijk gelegen zijn/is bij uitsluitend een of meer publiekrechtelijke rechtspersonen. Het gaat hierbij in de eerste plaats om lichamen waarvan onmiddellijk of middellijk uitsluitend (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen aandeelhouders, deelgerechtigden of leden zijn. Daarnaast betreft het lichamen waarvan de bestuurders uitsluitend door (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen onmiddellijk of middellijk worden benoemd en ontslagen en waarvan het vermogen bij liquidatie uitsluitend ter beschikking komt van (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen.



29. Wij zijn een publiekrechtelijke rechtspersoon, maakt dit voor de nieuwe vennootschapsbelastingplicht nog een verschil?

Een publiekrechtelijke rechtspersoon kwalificeert als een beperkt belastingplichtige voor vennootschapsbelastingdoeleinden. Per (groep) activiteit(en) dient beoordeeld te worden of sprake is van vennootschapsbelastingplicht.

30. Wij zijn een privaatrechtelijke rechtspersoon, maakt dit voor de nieuwe vennootschapsbelastingplicht nog een verschil?

Dat is mogelijk. Afhankelijk van rechtsvorm kan sprake zijn van integrale vennootschapsbelastingplicht respectievelijk beperkte belastingplicht. De juridische verschijningsvorm van uw organisatie is derhalve mede bepalend voor de mogelijke gevolgen van de nieuwe wet.

31. Wanneer drijf ik een onderneming?

Voor de heffing van vennootschapsbelasting wordt met een activiteit in beginsel een onderneming gedreven indien er sprake is van 'een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid waarmee wordt deelgenomen aan het economisch verkeer'. Daarnaast dient deze organisatie een winstoogmerk te hebben. Voor de toets of er daadwerkelijk sprake is van een winstoogmerk zijn de feiten bepalend en niet de statuten. Indien er geen sprake is van een winstoogmerk is de organisatie alsnog belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting, indien zij met haar activiteiten in concurrentie treedt met andere belastingplichtige ondernemingen. Wel moet er in dit laatste geval winstpotentie aanwezig zijn. Hiervan is sprake als de resultaten zodanig zijn dat een particulier er een bescheiden bestaan aan kan ontleen.

32. Wat wordt onder een activiteit verstaan?

Wij verwijzen u graag naar de notitie "Afbakeningsschema" voor een nadere invulling van dit begrip. ([Notitie afbakeningsschema](#))

33. Kunnen activiteiten met elkaar worden geclusterd?

Voor een goed inzicht over de wijze waarop activiteiten met elkaar geclusterd kunnen worden verwijzen wij naar de notitie "Afbakeningsschema" voor een nadere invulling van dit begrip. ([Notitie afbakeningsschema](#))

34. Wanneer is sprake van clustering van samenhangende activiteiten?

Voor een goed inzicht over de wijze waarop activiteiten met elkaar geclusterd kunnen worden verwijzen wij naar de notitie "Afbakeningsschema" voor een nadere invulling van dit begrip. ([Notitie afbakeningsschema](#))

35. Wanneer wordt voldaan aan de voorwaarde 'arbeid'?

In de praktijk wordt snel aan de voorwaarde arbeid voldaan. Indien uw organisatie voor een bepaalde activiteit (ingeleende) werknemers inzet zal in de regel aan deze voorwaarde zijn voldaan. De factor arbeid speelt eveneens een rol bij de vraag of een activiteit mogelijk kwalificeert als normaal vermogensbeheer.



36. Wanneer is wel/geen sprake van 'normaal vermogensbeheer'?

Voor de beoordeling of sprake is van normaal vermogensbeheer speelt de aard en de omvang van de arbeid een belangrijke rol. Ingeval de aard en de omvang gericht is op het behalen van een hoger rendement op het vermogen dan het rendement dat bij een normaal beheer van het vermogen opkomt, is geen sprake meer van normaal vermogensbeheer. Iedere situatie dient daarbij op haar eigen feiten en merites te worden beoordeeld.

37. Wat wordt verstaan onder deelname aan het economisch verkeer?

Onder 'deelname aan het economische verkeer' wordt verstaan het verrichten van activiteiten buiten de eigen kring. Wij verwijzen u voor meer informatie naar de Notitie deelname economisch verkeer ([Notitie deelname economisch verkeer](#))

38. Wat wordt verstaan onder een winstoogmerk?

Onder winstoogmerk wordt verstaan het realiseren van structurele overschotten met de uitoefening van een of meerdere samenhangende activiteiten. Voor de beoordeling of sprake is van een winstoogmerk is het niet relevant of uw organisatie wel of geen statutair winststreven heeft.

39. Wij vragen geen vergoeding voor onze activiteiten, is er dan wel sprake van een winstoogmerk?

Indien activiteiten worden verricht voor derden waarvoor geen (externe) vergoeding (hiertoe worden eveneens eventueel voor de activiteit ontvangen subsidies gerekend) wordt ontvangen, ligt het voor de hand om aan te nemen dat met deze activiteiten in zijn algemeenheid geen structurele overschotten worden behaald. Een winstoogmerk wordt dan niet aangenomen.

13

40. Wij verrichten enkel prestaties aan de "eigen kring", is er dan wel sprake van deelname aan het economisch verkeer?

Indien een prestatie wordt verricht aan de "eigen kring", is geen sprake van deelname aan het economische verkeer. Wij verwijzen u voor meer informatie naar de Notitie deelname economisch verkeer ([Notitie deelname economisch verkeer](#))

41. Wanneer is sprake van "eigen kring"?

Wij verwijzen u voor meer informatie naar de Notitie deelname economisch verkeer ([Notitie deelname economisch verkeer](#))

42. Wanneer is sprake van concurrentie?

Indien werkzaamheden worden verricht welke ten koste van het debiet van (private) ondernemingen kunnen gaan, wordt concurrentie aangenomen.

43. Wij verrichten specifieke overheidstaken, dan is er toch geen sprake van concurrentie?

Ook in het geval van overheidstaken blijft het relevant om te toetsen of mogelijk in concurrentie wordt getreden met (private) ondernemingen.



44. Wij zijn de enige aanbieder van een activiteit, dan is er toch geen sprake van concurrentie?

Voor de beoordeling of met bepaalde werkzaamheden in concurrentie wordt getreden met (private) ondernemingen is het niet relevant of reeds een andere aanbieder bestaat. Beoordeeld dient te worden of de verrichte werkzaamheden ten koste van het debiet van (private) ondernemingen zouden kunnen gaan.

45. Wij bieden onze diensten / goederen enkel aan andere overheidsondernemingen aan, dan is er toch geen sprake van concurrentie met private partijen?

Voor de beoordeling of met bepaalde werkzaamheden in concurrentie wordt getreden met (private) ondernemingen is het niet relevant of uw organisatie enkel prestaties levert aan andere overheidsondernemingen. Indien werkzaamheden worden verricht welke ten koste van het debiet van (private) ondernemingen kunnen gaan, wordt potentiële concurrentie aangenomen. Mogelijk is wel één van de vrijstellingen van toepassing. VIII Vrijstellingen (zijn er vrijstellingen en wanneer zijn die van toepassing?)

46. Wij bieden onze diensten / goederen tegen kostprijs aan andere overheidsondernemingen aan, dan is er toch geen sprake van concurrentie met private partijen?

Indien werkzaamheden worden verricht welke ten koste van het debiet van (private) ondernemingen kunnen gaan, wordt potentiële concurrentie aangenomen. Nu tegen kostprijs gepresteerd wordt, ligt het voor de hand om aan te nemen dat met deze activiteiten in zijn algemeenheid geen positieve resultaten worden gerealiseerd. In dit verband is het relevant dat de kostprijs waarmee wordt gerekend aansluit op de fiscale wet- en/of regelgeving.

47. Wij gebruiken onze winsten van de ene activiteit om de verliezen van de andere activiteit(en) te financieren, dan is er toch geen sprake van vennootschapsbelastingplicht?

Iedere activiteit dient zelfstandig beoordeeld te worden voor het bepalen of sprake is van vennootschapsbelastingplicht. Op het moment dat met een activiteit belastbare winst wordt gerealiseerd, dient hierover vennootschapsbelasting betaald te worden. Het is daarbij niet relevant dat de belastbare winst wordt ingezet voor de financiering van bijvoorbeeld onbelaste activiteiten. Overigens geldt wel dat bij het bepalen van de verschuldigde vennootschapsbelasting de resultaten van alle belaste activiteiten in de aangifte gesaldeerd worden, waardoor eventuele plussen en de minnen met elkaar kunnen worden verrekend.

48. Bestaat er een lijst van activiteiten die kwalificeren voor vennootschapsbelastingplicht?

De wetgever heeft er expliciet voor gekozen om een dergelijke lijst niet op te stellen. De oude wettelijke regeling ging wel uit van deze systematiek.

49. Bestaat er een lijst van activiteiten die niet leiden tot vennootschapsbelastingplicht?

Er bestaat geen lijst van activiteiten die niet leiden tot vennootschapsbelastingplicht. In een brief van de Staatssecretaris van Financiën van 18 december 2014 heeft de Staatssecretaris wel een lijst met activiteiten opgenomen waarover in de regel geen vennootschapsbelasting verschuldigd zal zijn. Dit kan het gevolg zijn van het ontbreken van een onderneming dan wel het gevolg zijn van een vrijstelling. ([Brief 18 december 2014](#))

50. Vormt de lijst van benoemde activiteiten in de brief van 18 december 2014 een limitatieve lijst?

De lijst van activiteiten in de brief van de Staatssecretaris van Financiën van 18 december 2014 vormt geen limitatieve lijst. Het is mogelijk dat deze lijst wordt aangevuld met andere



*kwalificerende activiteiten die bijvoorbeeld naar voren komen tijdens het implementatietraject.
([Brief 18 december 2014](#))*

51. Zijn er activiteiten per definitie vrijgesteld?

In de wet zijn algemene en specifieke vrijstellingen opgenomen die bepaalde activiteiten onder voorwaarden vrijstellen. Wij verwijzen naar de paragraaf "vragen over vrijstellingen" in dit document.



V Aangifteplicht (wanneer moeten wij aangifte doen?)

52. Wat zijn de gevolgen van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting?

Indien sprake is van vennootschapsbelastingplicht is uw organisatie verplicht een aangifte vennootschapsbelasting in te dienen. Indien de Belastingdienst u niet uitnodigt tot het doen van aangifte, dient u hier zelf actief om te verzoeken.

53. Dient onze organisatie een RSIN aan te vragen teneinde een aangifte vennootschapsbelasting in te kunnen dienen?

Veel overheidsorganisaties hebben al een RSIN omdat dit nummer wordt gebruikt bij het indienen van de aangiften omzetbelasting en loonheffingen. Voor het indienen van de aangifte vennootschapsbelasting hoeft geen apart nummer te worden aangevraagd. Indien u van mening bent dat uw organisatie belastingplichtig is en u heeft geen uitnodiging van de Belastingdienst ontvangen tot het doen van aangifte, dan is het wel van belang dat u om uitreiking van een aangiftebiljet vennootschapsbelasting verzoekt.

54. Wanneer moeten wij aangifte doen?

Wanneer u geen uitnodiging tot het doen van aangifte heeft ontvangen, betekent dit niet dat u geen aangifte hoeft te doen. Als u verwacht belasting te moeten betalen, rust op u de wettelijke plicht om de Belastingdienst te vragen een aangiftebiljet uit te reiken. Indien u van de Belastingdienst een uitnodiging om aangifte te doen heeft ontvangen, dan moet u de digitale aangifte altijd invullen en op tijd insturen. Dat geldt ook als u vermoedt, of zelfs zeker weet, dat u geen belasting hoeft te betalen.

55. Indien wij geen aangiftebiljet vennootschapsbelasting ontvangen, dienen wij hierom te verzoeken?

Ja, indien uw organisatie vennootschapsbelastingplichtig is, dan dient u zelf een aangiftebiljet aan te vragen.

56. Geldt er een boete indien wij niet actief om een aangiftebiljet vennootschapsbelasting verzoeken?

U kunt een verzuimboete krijgen als u niet (of niet op tijd) om toezending van een aangifte vraagt. Niet op tijd betekent: binnen zes maanden na het tijdstip dat de belastingschuld is ontstaan. Als u binnen twee weken na deze termijn om een aangifte vraagt wordt er geen verzuimboete opgelegd. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie boetes](#))

57. Hoe hoog is de verzuimboete bij niet tijdig vragen om toezending aangifteformulier?

Als u niet op tijd verzoekt om toezending van de aangifte is de verzuimboete € 2.639. De boete loopt op tot € 5.278 als u vaker verzuimt.

Let op: dit is een andere boete dan de aangifteverzuimboete. Deze wordt opgelegd als de aangifte niet of niet tijdig is gedaan.

Indien uw organisatie bekend is bij de Belastingdienst en de aangifte te laat bij de Belastingdienst binnen is, krijgt u eerst een herinnering. Als u dan nog geen aangifte doet, krijgt u een aanmaning. In de aanmaning staat een nieuwe termijn waarbinnen u de aangifte moet versturen. Als u aangifte na die termijn bij de Belastingdienst binnen komt krijgt u een verzuimboete.



Niet op tijd betekent hier: buiten de termijn op de aanmaning.

Hebt u geen enkele schuld aan het niet of niet op tijd doen van een aangifte? Dan wordt geen boete opgelegd.

De aangifteverzuimboete is € 2.639. De boete loopt op tot € 5.278 als u meerdere jaren achter elkaar verzuimt aangifte te doen.

Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie boetes](#))

58. Dienen wij altijd een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in te dienen?

Overheidslichamen die zijn uitgenodigd tot het doen van aangifte moeten altijd aangifte doen. Het is daarbij niet van belang of daadwerkelijk belastingplicht bestaat of dat belasting verschuldigd zal zijn.

59. Op welke wijze dienen wij een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in?

In de praktijk worden belastingaangiften digitaal ingediend. Uw organisatie kan dit op drie manieren doen:

- door middel van de aangifteprogramma's van de Belastingdienst;
- door middel van commerciële aangiftesoftware of administratiesoftware;
- door middel van een intermediair aan wie uw organisatie de aangifte uitbesteedt.

60. Dienen wij voor elke onderneming een aparte aangifte vennootschapsbelasting in te dienen?

Zowel de ondernemingen binnen één publiekrechtelijke rechtspersoon (met uitzondering van de ondernemingen binnen de Staat) alsook de ondernemingen binnen één stichting of vereniging worden geacht tezamen één onderneming te vormen. Deze fictie brengt met zich mee dat een publiekrechtelijke rechtspersoon, net als een stichting en een vereniging, slechts één aangifte vennootschapsbelasting indient. Winsten en verliezen van de verschillende ondernemingen binnen dezelfde publiekrechtelijke rechtspersoon, stichting of vereniging worden hierdoor onderling gesaldeerd.

17

61. Wij verrichten enkel onbelaste activiteiten, dienen wij een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in te dienen?

Indien u niet uitgenodigd bent om aangifte te doen, hoeft u geen aangifte te doen als u enkel onbelaste activiteiten verricht. U dient wel te blijven monitoren of er geen veranderingen plaatsvinden in de belastbaarheid van uw activiteiten. Indien dat het geval is dient u de Belastingdienst te verzoeken om een aangiftebiljet uit te reiken.

62. Wij verrichten enkel vrijgestelde activiteiten, dienen wij een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in te dienen?

Er wordt geen uitnodiging tot het doen van aangifte verstuurd door de Belastingdienst, indien enkel sprake is van onbelaste en/of vrijgestelde activiteiten. In dit geval kan het indienen van een aangiftebiljet achterwege blijven. Heeft uw organisatie wel een aangiftebiljet ontvangen, dan dient dit altijd ingediend te worden.



63. Wij verrichten vrijgestelde en belaste activiteiten, dienen wij in ons aangiftebiljet vennootschapsbelasting ook rekening te houden met de vrijgestelde activiteiten?

Zowel de vrijgestelde als belaste activiteiten dienen in het aangiftebiljet te worden meegenomen. Let op dat er naast de vrijgestelde en belaste activiteiten ook onbelaste activiteiten kunnen bestaan. Laatstgenoemde activiteiten worden niet in de aangifte verwerkt.

64. Wat zijn de indieningstermijnen voor een aangiftebiljet vennootschapsbelasting?

Is het boekjaar van uw organisatie gelijk aan het kalenderjaar? Dan moet u de aangifte indienen voor 1 juni van het volgende kalenderjaar. Is sprake van een gebroken boekjaar? Dan doet u aangifte binnen 5 maanden na het einde van het boekjaar.

65. Kunnen wij uitstel krijgen voor het indienen van een aangifte vennootschapsbelasting?

Als u uw aangifte niet op tijd kunt indienen, kunt u uitstel aanvragen. Doe dit wel vóór de uiterste aangiftedatum, anders krijgt u een boete. Als u een belastingconsulent hebt, kunt u in overleg met uw belastingconsulent gebruikmaken van de Uitstelregeling belastingconsulenten. Uw belastingconsulent regelt dan het uitstel.



VI Administratieplicht & informatieplicht (zijn wij administratie- en informatieplichtig?)

66. Gelden er voor overheidsondernemingen fiscaal administratieve verplichtingen?

Voor overheidsondernemingen gelden dezelfde administratieve verplichtingen als voor private bedrijven. In het kader van de vennootschapsbelastingplicht geldt dat mogelijk extra aandacht besteed dient te worden aan de administratieve inrichting door uw organisatie. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie administratieplicht](#))

67. Wat houdt de fiscale administratieplicht in?

Een fiscale administratie is van belang om aan de fiscaalrechtelijke verplichtingen te kunnen voldoen. Uw organisatie is wettelijk verplicht een goede administratie bij te houden en te bewaren die is afgestemd op de aard van uw organisatie. De administratie vormt de basis voor de in te dienen aangiften. De Belastingdienst moet deze aangiften snel en goed kunnen controleren. Als de administratie niet volledig is en niet binnen een redelijke termijn te controleren is of wanneer de administratie niet lang genoeg wordt bewaard, dan kan dat vervelende gevolgen hebben. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie administratieplicht](#))

68. Wat wordt onder administratie verstaan?

Alle gegevens over uw organisatie die zijn vastgelegd op papier of in digitale vorm, horen bij de administratie. Voorbeelden hiervan zijn:

- financiële aantekeningen, zoals het inkoop- en verkoopboek
- tussentijds gemaakte controleberekeningen
- ontvangen facturen en kopieën van verzonden facturen
- bankafschriften
- contracten, overeenkomsten en andere afspraken
- correspondentie
- software en databestanden

De administratie kan worden ingericht en worden bijgehouden op een manier die past bij uw organisatie. Hierbij dient rekening te worden gehouden met het feit dat de administratie de basis is voor de in te dienen aangiften.

Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie administratieplicht](#))

69. Wanneer wordt voldaan aan de administratieplicht?

Aan de administratieverplichting wordt voldaan indien aan de Belastingdienst de voor de belastingheffing relevante stukken kunnen worden getoond. In het algemeen geldt dat de huidige administraties van overheidsorganisaties volstaan om te voldoen aan de administratieverplichting opgenomen in de Algemene wet inzake rijksbelastingen. De fiscale (openings)balans en winst & verliesrekening vergt in dit kader wel extra aandacht.



70. Wat houdt de bewaarplicht in?

Iedere ondernemer is wettelijk verplicht zijn administratie 7 jaar te bewaren (fiscale bewaarplicht). In relatie tot de omzetbelasting kan de termijn overigens soms langer zijn: in verband met de herzieningstermijn van de aftrek voorbelasting voor onroerende zaken, zoals bedrijfspanden, moet u de gegevens van onroerende zaken 10 jaar bewaren. De bewaarplicht geldt ook voor computerprogramma's en bestanden. Het is van belang dat deze programma's en bestanden bij een controle kunnen worden gebruikt. Met het uitsluitend bewaren van een bestand in afgedrukte vorm wordt niet aan de bewaarplicht voldaan. In specifieke gevallen en onder bijzondere voorwaarden kunnen afspraken met ons worden gemaakt over kortere bewaartermijnen. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie bewaarplicht](#))

71. Hoe lang dien ik de administratie te bewaren?

Iedere ondernemer is wettelijk verplicht zijn administratie 7 jaar te bewaren (fiscale bewaarplicht). In verband met de herzieningstermijn van de aftrek voorbelasting voor onroerende zaken, zoals bedrijfspanden, moet u de gegevens van onroerende zaken 10 jaar bewaren. De bewaarplicht geldt ook voor computerprogramma's en bestanden. Het is van belang dat deze programma's en bestanden bij een controle kunnen worden gebruikt. Met het uitsluitend bewaren van een bestand in afgedrukte vorm wordt niet aan de bewaarplicht voldaan. In specifieke gevallen en onder bijzondere voorwaarden kunnen afspraken met ons worden gemaakt over kortere bewaartermijnen. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie bewaarplicht](#))

72. Wat wordt onder controleerbaarheid van de administratie verstaan?

De administratie dient zodanig te zijn ingericht en te worden gevoerd en de gegevensdragers dienen zodanig te worden bewaard dat controle hiervan door de Belastingdienst binnen een redelijke termijn mogelijk is. Daarbij dient voldoende inzicht in de opzet en de werking van de administratie en het geautomatiseerde systeem te worden verschaft aan de Belastingdienst. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie administratieplicht](#))

20

73. Heeft een overheidsonderneming een informatieplicht jegens de Belastingdienst?

De Belastingdienst moet de hoogte van de verschuldigde belasting kunnen vaststellen. Daarbij is de aangifte een belangrijke bron van informatie. Regelmatig is er echter meer informatie nodig om de belasting die moet worden betaald vast te stellen of om vast te kunnen stellen of te kunnen zien dat de aangifte juist is. In dat verband bestaat er een verplichting om informatie te verstrekken als de Belastingdienst daarom vraagt. Het gaat daarbij om informatie die van belang kan zijn voor bijvoorbeeld de eigen belastingheffing van de overheidsonderneming.

74. Kan iedere medewerker van de Belastingdienst informatie opvragen?

De informatieverplichtingen bestaan jegens de ontvanger en de inspecteur. Daartoe zijn de landelijk directeurs van de Belastingdienst aangewezen. Deze bevoegdheden zijn door de landelijk directeurs gemandateerd aan bepaalde medewerkers van de Belastingdienst. In de praktijk worden de bevoegdheden die de Belastingdienst heeft uitgeoefend door (controle)ambtenaren die werkzaam zijn op de eenheid van de inspecteur in kwestie en die daartoe zijn gemandateerd.



75. Welke informatie dient verstrekt te worden?

Als de inspecteur er om verzoekt, dienen alle gevraagde gegevens en inlichtingen verstrekt te worden door een belastingplichtige welke voor de belastingheffing te zijnen aanzien van belang kunnen zijn.



VII Belastbare winst (wat is dat en hoe bepalen wij die?)

76. Waaruit bestaat het belastbaar bedrag?

Het belastbare bedrag bestaat uit de belastbare winst verminderd met eventuele onverrekenende verliezen die in eerdere belastingplichtige jaren zijn geleden. Indien het belastbare bedrag nihil of negatief is, zal over het betreffende jaar geen vennootschapsbelasting verschuldigd zijn.

77. Onze activiteiten worden gefinancierd middels subsidies, dan kan er toch geen sprake zijn van belastbare winst?

Subsidieopbrengsten vormen in beginsel een onderdeel van de omzet en kunnen tot winst leiden. Dit is ook relevant voor de beoordeling of sprake is van een winstoogmerk.

78. Wij hebben vóór 1 januari 2016 (afwaarderings)verliezen gerealiseerd met een activiteit, kunnen wij deze nog verrekenen met winsten van ná 1 januari 2016?

Verliezen kunnen worden verrekend met de belastbare winsten van het voorafgaande jaar en de negen volgende jaren. De verliezen en winsten die daarbij voor verrekening in aanmerking komen dienen wel te zijn ontstaan in een belastingplichtige periode. Voor overheidsondernemingen die per 1 januari 2016 vennootschapsbelastingplichtig worden geldt dat zij met verliezen uit voorgaande jaren derhalve geen rekening kunnen houden.

79. Is het altijd noodzakelijk om een fiscale openingsbalans op te stellen?

Het opstellen van een fiscale openingsbalans is noodzakelijk voor de juiste vaststelling van de vennootschapsbelastingsschuld van een belastingplichtige. In de parlementaire geschiedenis is ten aanzien hiervan wel opgemerkt dat deze handeling achterwege kan blijven ingeval op het niveau van het lichaam sprake is van het (blijven) verrichten van enkel vrijgestelde activiteiten.

22

80. Dienen wij enkel een fiscale openingsbalans op te stellen voor de belaste activiteiten óf geldt dit ook voor de onbelaste activiteiten?

In beginsel dient er voor ondernemingsactiviteiten altijd een openingsbalans te worden opgesteld. Dit is ook het geval indien sprake is van vrijgestelde activiteiten. Slechts in het geval dat een lichaam enkel vrijgestelde activiteiten verricht, hoeft geen fiscale openingsbalans opgesteld te worden. De administratie- en bewaarplicht blijven echter wel onverkort gelden voor deze activiteiten.

81. Kunnen de huidige boekwaarden worden gehanteerd voor de fiscale openingsbalans?

Nee, voor het correct vaststellen van de resultaten toerekenbaar aan de belaste periode, dient bij het opstellen van de fiscale openingsbalans uitgegaan te worden van de waarde economisch verkeer van de diverse vermogensbestanddelen.

82. Dienen wij voor alle activa en passiva een afzonderlijke waardering op te stellen?

Indien een fiscale openingsbalans opgesteld dient te worden, geldt dat voor alle activa en passiva de waarde in het economisch verkeer vastgesteld dient te worden.



83. Mogen wij onze investeringen in materiële en immateriële bedrijfsmiddelen activeren op de openingsbalans?

De openingsbalans heeft tot doel te komen tot een juiste vaststelling van de resultaten toerekenbaar aan de belaste periode. Dit behelst ook dat investeringen in materiële en immateriële bedrijfsmiddelen geactiveerd worden op de openingsbalans. Wel geldt dat voor immateriële bedrijfsmiddelen speciale waarderingsvoorschriften zijn opgenomen in de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969.

84. Mogen wij zelfgekweepte goodwill activeren op de openingsbalans?

Overheidsondernemingen kunnen de zelfgekweepte goodwill niet activeren op de openingsbalans.

85. Mogen wij gekochte goodwill activeren op de openingsbalans?

Gekochte goodwill kan in beginsel wel geactiveerd worden. Voor het bepalen van de waarde gelden speciale waarderingsvoorschriften welke zijn opgenomen in de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969.

86. Dienen wij een openingsbalans per activiteit op te stellen?

Het hebben van een openingsbalans per (geclusterde) activiteit draagt bij aan het inzichtelijk hebben van de fiscale resultaten opkomend bij een (geclusterde) activiteit. Alle belaste activiteiten van een publiekrechtelijke rechtspersoon, een stichting of een vereniging worden gezamenlijk verwerkt in één aangifte, waardoor voor de aangifte uiteindelijk gewerkt zal worden met één (samengevoegde) openingsbalans. Door de zelfstandige balans en winst & verliesrekening jaarlijks per onderneming op te stellen, kan worden gemonitord of de fiscale status van die (geclusterde) activiteit wijzigt.

Voor integraal belastingplichtigen, zoals NV's en BV's, zal een openingsbalans per onderneming enkel relevant zijn ingeval sprake is van toepassing van één of meerdere in de wet opgenomen vrijstellingen.

87. Dienen wij een winst & verliesrekening per activiteit op te stellen?

Het hebben van een winst & verliesrekening per onderneming (de (geclusterde) activiteit) draagt bij aan het inzichtelijk hebben van de fiscale resultaten opkomend uit die onderneming. Alle belaste activiteiten van een publiekrechtelijke rechtspersoon, een stichting of een vereniging worden gezamenlijk verwerkt in één aangifte, waardoor voor de aangifte uiteindelijk gewerkt zal worden met één (geconsolideerde) winst & verliesrekening. Door de zelfstandige winst & verliesrekening jaarlijks per onderneming op te stellen, kan worden gemonitord of de fiscale status van die activiteit wijzigt.

Voor integraal belastingplichtigen, zoals NV's en BV's, zal een winst & verliesrekening per onderneming enkel relevant zijn ingeval sprake is van toepassing van één of meerdere vrijstellingen.



88. Mogen wij afschrijven op de bedrijfsmiddelen die kunnen worden toegerekend aan een activiteit?

Ingeval sprake is van vennootschapsbelastingplicht, worden bedrijfsmiddelen tegen de waarde in het economische verkeer op de fiscale openingsbalans opgenomen. Op deze bedrijfsmiddelen mag worden afgeschreven conform de wettelijk vastgestelde fiscale afschrijvingsregels.

89. Dienen wij kosten aan iedere afzonderlijke activiteit toe te rekenen?

Het hebben van een winst & verliesrekening per onderneming draagt bij aan het inzichtelijk hebben van de fiscale resultaten opkomend uit die onderneming. Alle belaste activiteiten van een publiekrechtelijke rechtspersoon, een stichting of een vereniging worden gezamenlijk verwerkt in één aangifte, waardoor voor de aangifte uiteindelijk gewerkt zal worden met één (geconsolideerde) winst & verliesrekening. Door de zelfstandige winst & verliesrekening jaarlijks per onderneming op te stellen, kan worden gemonitord of de fiscale status van die activiteit wijzigt. Daarnaast is het hebben van een zelfstandige winst & verliesrekening relevant voor een correcte toepassing van bijvoorbeeld de objectvrijstelling.

Voor integraal belastingplichtigen, zoals NV's en BV's, zal een winst & verliesrekening per activiteit enkel relevant zijn ingeval sprake is van toepassing van één of meerdere vrijstellingen.

90. Kan voor het toerekenen van kosten worden aangesloten bij de voorschriften voortvloeiend uit de Wet Markt en Overheid?

De toerekening van kosten moet op basis van een fiscale grondslag plaatsvinden. De vastgestelde kosten op basis van de Wet Markt en Overheid kunnen bij deze toerekening mogelijk als handvat dienen.

91. Kan voor het toerekenen van kosten worden aangesloten bij de voorschriften voortvloeiend uit de IKV3 rapportage?

De toerekening van kosten moet op basis van een fiscale grondslag plaatsvinden. De vastgestelde kosten voortvloeiend uit de IKV3 rapportage kunnen bij deze toerekening mogelijk als handvat dienen.

92. Kan voor het toerekenen van kosten worden aangesloten bij de reeds bestaande budgetverantwoordingen?

De toerekening van kosten moet op basis van een fiscale grondslag plaatsvinden. De vastgestelde kosten voortvloeiend uit de bestaande budgetverantwoordingen kunnen mogelijk als handvat dienen.

93. Wij verwachten op basis van het afschrijvingspotentieel / kostenbegrotingen de eerstkomende jaren geen belastbare winsten te realiseren met een in beginsel belaste activiteit. Kunnen wij het opstellen van een fiscale openingsbalans achterwege laten?

Indien sprake is van een belaste activiteit dient een fiscale openingsbalans opgesteld te worden.



94. Wij verwachten op basis van het afschrijvingspotentieel / kostenbegrotingen de eerstkomende jaren geen belastbare winsten te realiseren met een in beginsel belaste activiteit. Is er nog sprake van een belaste activiteit?

Bij een publiekrechtelijke rechtspersoon, een stichting of vereniging dient per activiteit jaarlijks getoetst te worden of sprake is van een onderneming. Indien in opeenvolgende jaren geen belastbare winsten worden gerealiseerd zal mogelijk tot de conclusie gekomen kunnen worden dat geen sprake (meer) is van een ondernemingsactiviteiten.

95. Wij hebben diverse belaste activiteiten, moeten wij per activiteit een aangifte vennootschapsbelasting indienen?

Zowel de ondernemingen binnen één publiekrechtelijke rechtspersoon, met uitzondering van de ondernemingen binnen de publiekrechtelijke rechtspersoon «de Staat», alsook de ondernemingen binnen één stichting of vereniging worden geacht tezamen één onderneming te vormen. Een publiekrechtelijke rechtspersoon dient, net als een stichting en vereniging, één aangifte in. Op het niveau van de centrale overheid (de Staat) worden de ondernemingen binnen een ministerie als één onderneming beschouwd en wordt per ministerie één aangifte ingediend.

96. Wij hebben diverse belaste activiteiten, kunnen de resultaten onderling verrekend worden?

Zowel de ondernemingen binnen één publiekrechtelijke rechtspersoon, met uitzondering van de ondernemingen binnen de publiekrechtelijke rechtspersoon «de Staat», alsook de ondernemingen binnen één stichting of vereniging worden geacht tezamen één onderneming te vormen. Winsten en verliezen van de verschillende ondernemingen binnen dezelfde publiekrechtelijke rechtspersoon, stichting of vereniging worden hierdoor onderling gesaldeerd.

Een publiekrechtelijke rechtspersoon dient, net als een stichting en vereniging, één aangifte in. Op het niveau van de centrale overheid (de Staat) worden de ondernemingen binnen een ministerie als één onderneming beschouwd en wordt per ministerie één aangifte ingediend.

97. Wij hebben diverse belaste activiteiten ondergebracht in diverse rechtsvormen, kunnen wij wél het resultaat onderling verrekenen?

In beginsel is iedere rechtspersoon zelfstandig vennootschapsbelastingplichtig. Onder in de wet opgenomen voorwaarden kan mogelijk een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting worden aangegaan. In dit kader is nog relevant dat publiekrechtelijke lichamen, stichtingen en verenigingen geen onderdeel kunnen uitmaken van een fiscale eenheid.



VIII Vrijstellingen (zijn er vrijstellingen en wanneer zijn die van toepassing?)

98. Zijn de bestaande vrijstellingen voor non-profit instellingen herzien?

Nee, met de nieuwe wet zijn geen wijzigingen beoogd in bestaande vrijstellingen voor non-profit instellingen.

99. Kunnen directe overheidsondernemingen een beroep doen op de bestaande vrijstellingen voor non-profit instellingen?

Ja, indien aan de voorwaarden voor deze vrijstellingen wordt voldaan is dat mogelijk.

100. Kunnen indirecte overheidsondernemingen een beroep doen op de bestaande vrijstellingen voor non-profit instellingen?

Ja, indien aan de voorwaarden voor deze vrijstellingen wordt voldaan is dat mogelijk.

101. Is de bestaande vrijstelling voor zorginstellingen herzien?

Nee, met de nieuwe wet is geen wijziging beoogd in de bestaande vrijstelling voor zorginstellingen.

102. Worden er met de nieuwe wet veranderingen beoogd ten aanzien van de vennootschapsbelastingpositie van onderwijsinstellingen?

In de wet is een specifieke vrijstelling opgenomen voor onderwijsinstellingen. Aan deze vrijstelling zijn nadere voorwaarden verbonden.

103. Geldt de algemene vrijstelling van € 15.000 voor onze instelling?

Deze algemene vrijstelling geldt alleen voor stichtingen en verenigingen, inclusief overheidsstichtingen en overheidsverenigingen. Met de nieuwe wet zijn geen wijzigingen beoogd ten aanzien van deze vrijstelling.

104. Zijn er in de wet specifieke vrijstellingen opgenomen voor overheidsondernemingen?

In de wet is een viertal algemene vrijstellingen opgenomen. Daarnaast is een tweetal specifieke vrijstellingen opgenomen voor onderwijsinstellingen en academische ziekenhuizen.

105. Geldt er een vrijstelling voor interne diensten?

In de wet is een viertal algemene vrijstellingen opgenomen, waaronder de vrijstelling voor interne diensten. Naar haar aard geldt deze vrijstelling alleen voor een publiekrechtelijke rechtspersoon.

106. Wat zijn interne diensten?

Indien een onderdeel van een publiekrechtelijke rechtspersoon diensten verricht voor een ander onderdeel van dezelfde publiekrechtelijke rechtspersoon is sprake van een interne dienst.



107. Vervalt de vrijstelling voor interne diensten, indien ik deze diensten ook aanbied aan een of meerdere andere overheidsondernemingen?

De vrijstelling voor interne diensten vervalt niet indien dezelfde diensten ook voor derden worden verricht. De diensten voor derden zijn dan wel belast.

108. Vervalt de vrijstelling voor interne diensten, indien ik deze diensten ook aanbied op de private markt?

De vrijstelling voor interne activiteiten vervalt niet, indien dezelfde activiteiten ook voor derden worden verricht. De diensten voor derden zijn dan wel belast.

109. Geldt er een vrijstelling voor inbestedingsactiviteiten?

Ja, onder voorwaarden kan de quasi-inbestedingsvrijstelling worden toegepast.

110. Wanneer is sprake van quasi-inbesteding?

Van quasi-inbesteding is sprake als een publiekrechtelijke rechtspersoon een activiteit niet aan de markt uitbesteedt, maar nog zelf uitvoert, zij het in een afzonderlijk privaatrechtelijk lichaam.

111. Wij verrichten specifieke overheidstaken, dan zijn wij toch per definitie vrijgesteld?

De vrijstelling voor overheidstaken vindt geen toepassing als met de uitoefening van een overheidstaak of publiekrechtelijke bevoegdheid in concurrentie wordt getreden met private partijen. Of van een concurrerende overheidstaak sprake is, is afhankelijk van de feiten en omstandigheden van het geval. Het moet in dat geval gaan om feitelijke concurrentie.

27

112. Welke definitie hanteert de Belastingdienst bij de beoordeling of sprake is van een overheidstaak?

Bij deze wet is er bewust voor gekozen geen limitatieve lijst met overheidstaken / publiekrechtelijke bevoegdheden op te nemen. Het gaat om een open norm die in de praktijk zal moeten worden ingevuld. Indien een taak bij (Grond)wet is opgelegd, is in ieder geval sprake van een overheidstaak. Verder kan als uitgangspunt worden gehanteerd dat sprake is van een overheidstaak als er voor de toepassing van de Wet op de omzetbelasting 1968 wordt gehandeld «als overheid» (omgekeerd hoeft dat overigens niet het geval te zijn).

113. Bestaat er een lijst van activiteiten die kwalificeren voor de vrijstelling voor overheidstaken?

Bij dit wetsvoorstel is er bewust voor gekozen geen limitatieve lijst met overheidstaken / publiekrechtelijke bevoegdheden op te nemen. Het gaat om een open norm die in de praktijk zal moeten worden ingevuld. Indien een taak bij (Grond)wet is opgelegd, is in ieder geval sprake van een overheidstaak. Verder kan als uitgangspunt worden gehanteerd dat sprake is van een overheidstaak als er voor de toepassing van de Wet op de omzetbelasting 1968 wordt gehandeld «als overheid» (omgekeerd hoeft dat overigens niet het geval te zijn). In de brief van de Staatssecretaris van Financiën van 18 december 2014 ([Brief 18 december 2014](#)) zijn onder meer overheidstaken benoemd die kwalificeren voor de algemene vrijstelling voor overheidstaken.



114. Vormt de in de brief van 18 december van de Staatssecretaris opgenomen lijst met activiteiten een limitatieve lijst?

Dit betreft geen limitatieve lijst. In de loop van het implementatietraject kunnen mogelijk activiteiten waarmee geen onderneming wordt gedreven aan deze lijst worden toegevoegd. De lijst met activiteiten is een overzicht van activiteiten waarvoor het evident zal zijn dat daarover geen vennootschapsbelasting hoeft te worden betaald. Deze activiteiten vormen ofwel geen onderneming of vallen onder een vrijstelling.

115. Geldt er een vrijstelling voor samenwerkingsverbanden?

In de wet is een viertal algemene vrijstellingen opgenomen, waaronder een vrijstelling voor samenwerkingsverbanden. Deze vrijstelling is in de wet opgenomen om samenwerking tussen overheden niet te ontmoedigen. Een voorwaarde voor toepassing van deze vrijstelling is dat de participanten in het samenwerkingsverband naar evenredigheid van de afname van de activiteiten bijdragen in de kosten (eerlijke verdeling).

116. Wanneer is sprake van een aanvaardbare verdeling van kosten bij samenwerkingsverbanden?

In zijn algemeenheid kan worden gesteld dat sprake is van een aanvaardbare verdeling van de kosten indien een overeengekomen kostenverdeling overeenkomt met de feitelijke afname van de activiteiten door de deelnemende partijen in het samenwerkingsverband in relatie tot hun inbreng.

117. Geldt er een vrijstelling voor dienstverleningsovereenkomsten?

De opbrengsten uit activiteiten die een (indirecte) overheidsonderneming op basis van een dienstverleningsovereenkomst verricht aan een andere overheidsorganisatie (publiekrechtelijke of privaatrechtelijke) worden vrijgesteld onder de voorwaarde dat de dienstafnemer voor deze activiteiten de vrijstelling voor overheidstaken had kunnen toepassen indien de dienstafnemer de activiteiten zelf had verricht.

28

118. Onze activiteiten bestaan uit onderwijsactiviteiten, zijn wij per definitie vrijgesteld van heffing van vennootschapsbelasting?

Nee, voor onderwijsinstellingen zijn specifieke vrijstellingen in de wet opgenomen en deze zijn onder voorwaarden van toepassing. Deze vrijstellingen zijn niet per definitie van toepassing.

119. Onze activiteiten bestaan uit zorgactiviteiten, zijn wij per definitie vrijgesteld van heffing van vennootschapsbelasting?

In de huidige wet is een vrijstelling opgenomen voor zorg gerelateerde activiteiten. Met de invoering van de nieuwe wet is geen wijziging beoogd ten aanzien van deze vrijstelling.

120. Wij zijn een Universitair Medisch Ziekenhuis, welke vrijstelling is voor ons van toepassing?

Onder voorwaarden kan een beroep worden gedaan op de specifieke vrijstelling die voor Universitaire Medische Ziekenhuizen is ingevoerd.

121. Onze activiteiten liggen op het vlak van het havenbedrijf, zijn wij per definitie vrijgesteld van heffing van vennootschapsbelasting?

De nieuwe wet voorziet in een tijdelijke vrijstelling voor vijf met naam genoemde indirecte overheidsondernemingen en één met naam genoemd directe overheidsonderneming. Het gaat om Groningen Seaports N.V., Havenbedrijf Amsterdam N.V., Havenbedrijf Rotterdam N.V.,



Havenschap Moerdijk, N.V. Port of Den Helder en Zeeland Seaports N.V. Alleen voor deze met naam genoemde bedrijven is een (tijdelijke) vrijstelling in de wet opgenomen.

122. Dienen wij zelf een beroep te doen op een vrijstelling?

De vrijstellingen die met de nieuwe wet zijn ingevoerd zijn van rechtswege van toepassing indien aan de betreffende voorwaarden wordt voldaan. Indien een aangifte vennootschapsbelasting is uitgereikt, geldt dat in de aangifte hiermee rekening gehouden moet worden.

123. Kan worden afgezien van toepassing van een vrijstelling?

Ja, bij een aantal vrijstellingen bestaat onder voorwaarden de mogelijkheid om af te zien van die vrijstelling. Dit verzoek geldt voor tenminste vijf jaren en moet gedaan worden voordat het betreffende jaar is aangevangen. Voor 2016 en 2017 is hiervoor een tijdelijke afwijkende regeling opgenomen.

124. Dienen wij een aangifte in te dienen ingeval sprake is van een vrijstelling?

Alleen wanneer een belastingplichtige aanspraak kan maken op een subjectieve vrijstelling, dan wel alleen vrijgestelde activiteiten verricht hoeft geen aangifte vennootschapsbelasting te worden ingediend, tenzij een aangiftebiljet is uitgereikt. Zodra een belastingplichtige belaste activiteiten verricht, al dan niet in combinatie met vrijgestelde activiteiten, dient zonder meer een aangifte vennootschapsbelasting te worden ingediend. Wij verwijzen naar de paragraaf "vragen over aangifteplicht" in dit document.



IX Invordering (wat zijn de bijzonderheden?)

125. Hoe wordt mijn vennootschapsbelastingsschuld vastgesteld?

De vennootschapsbelastingsschuld van uw organisatie wordt bij het opleggen van een definitieve aanslag vastgesteld. Hiermee wordt de vennootschapsbelastingsschuld van uw organisatie geformaliseerd. Uw organisatie kan ook een voorlopige aanslag ontvangen welke dient als een voorlopige berekening van de vennootschapsbelastingsschuld.

126. Wat is een voorlopige aanslag?

De meeste ondernemingen die vennootschapsbelasting moeten betalen, ontvangen aan het begin van het jaar een voorlopige aanslag. Het bedrag van deze aanslag is een voorlopige berekening op basis van gegevens van vorige jaren. Later volgt altijd een definitieve berekening. In het geval nog geen sprake was van vennootschapsbelastingplicht in voorgaande jaren, dan kan een voorlopige aanslag worden aangevraagd of opgelegd op basis van schattingen. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie voorlopige aanslag](#))

127. Hoe kan een voorlopige aanslag worden aangevraagd?

Het aanvragen van een voorlopige aanslag kan op twee manieren. U kunt via een beveiligde omgeving op de site van de Belastingdienst het formulier 'Verzoek of wijziging voorlopige aanslag vennootschapsbelasting' indienen. Een andere manier is via het softwarepakket van uw organisatie of u kunt dit laten verzorgen door een belastingconsulent. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie voorlopige aanslag](#))

128. Hoe kan een voorlopige aanslag worden gewijzigd?

Het wijzigen van een voorlopige aanslag kan op twee manieren. U kunt via een beveiligde omgeving op de site van de Belastingdienst het formulier 'Verzoek of wijziging voorlopige aanslag vennootschapsbelasting' indienen. Een andere manier is via het softwarepakket van uw organisatie of u kunt dit laten verzorgen door een belastingconsulent. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie voorlopige aanslag](#))

129. Wat zijn de betalingstermijnen van de vastgestelde vennootschapsbelastingsschuld?

De hoofdregel is dat er een betalingstermijn van zes weken na dagtekening van het definitieve aanslagbiljet geldt. De uiterste betalingstermijn is vermeld op de aanslag. Op de uiterste betaaldatum dient het geld van een aanslag op de rekening van de Belastingdienst te zijn bijgeschreven. Valt de uiterste betaaldatum in het weekend of op een feestdag? Dan moet het geld daarvoor op de rekening van de Belastingdienst staan. Voor een voorlopige aanslag vervalt de eerste termijn een maand na de dagtekening van het aanslagbiljet en elk van de volgende termijnen telkens een maand later.

130. Heeft een overheidsonderneming recht op een betalingskorting?

Een overheidsonderneming kan in aanmerking komen voor een betalingskorting. De ontvangen voorlopige aanslag vennootschapsbelasting kan normaliter in termijnen worden betaald. De voorlopige aanslag kan ook in één keer worden betaald en dan kan gebruik gemaakt van de betalingskorting die de Belastingdienst aanbiedt op de belastingaanslag. De overheidsonderneming moet dan wel zorgen dat het bedrag van de voorlopige aanslag minus de betalingskorting in één keer is bijgeschreven op de bankrekening van de Belastingdienst en



wel vóór de uiterste betaaldatum van de eerste betalingstermijn (dus vóór de eerste vervalltermijn). Bent u te laat, dan vervalt het recht op de betalingskorting.

131. Zijn wij over onze vennootschapsbelastingsschuld rente verschuldigd?

De Belastingdienst kan aan uw organisatie twee soorten rente in rekening brengen, belastingrente en invorderingsrente. De belastingrente is een vergoeding voor gemiste rente door de Belastingdienst over de belastingsschuld. De invorderingsrente is een rente die in rekening wordt gebracht door de Ontvanger in geval van te late betaling van de belastingsschuld.

132. Waarover wordt de belastingrente berekend?

Als u een belastingaanslag hebt gekregen en u moet betalen dan kan het zijn dat u hierover ook belastingrente betaalt. Heeft uw organisatie recht op geld terug, dan wordt in sommige gevallen hierover belastingrente vergoed. De belastingrente wordt bij het vaststellen van de belastingaanslag vastgesteld. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie belastingrente](#))

133. Over welke periode betaalt uw organisatie belastingrente?

De belastingrente berekent de Belastingdienst over een periode van 1 juli volgend op het belastingjaar tot 6 weken na de datum op de aanslag. Indien de Belastingdienst er langer dan drie maanden over doet om een aanslag op te leggen en de gegevens uit de aangifte vennootschapsbelasting ongewijzigd overneemt, dan wordt de periode waarover rente wordt berekend beperkt tot maximaal 19 weken na ontvangst van de aangifte. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp: ([Informatie belastingrente](#))

31

Als u voor 1 mei volgend op het belastingjaar een voorlopige aanslag aanvraagt en deze wordt opgelegd zoals u hebt gevraagd dan betaalt u geen belastingrente over deze voorlopige aanslag.

134. Hoe hoog is de belastingrente?

Het percentage van de belastingrente is voor de vennootschapsbelasting gekoppeld aan de wettelijke rente voor handelstransacties en voor de overige belastingen aan de wettelijke rente voor niet-handelstransacties. Daarbij geldt een minimum van 8%. Het rentepercentage kan dus fluctueren. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie belastingrente](#))

135. Waarover wordt de invorderingsrente berekend?

Invorderingsrente is een rente die de Ontvanger in rekening brengt als de betaling de voor de belastingaanslag geldende enige of laatste betalingstermijn heeft overschreden. De rente wordt berekend over het openstaande bedrag. Dit geldt ook als een uitstel van betaling is verleend. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie invorderingsrente](#))

136. Hoe hoog is de invorderingsrente?

De invorderingsrente is gekoppeld aan de wettelijke rente. De wettelijke rente wordt elk half jaar vastgesteld. Vanaf 1 april 2014 is het minimumpercentage 4%, ook als de wettelijke rente lager is. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie invorderingsrente](#))



137. Wat moet uw organisatie doen als de belastingschuld niet kan worden betaald?

Als uw organisatie de belastingen en premies niet kan betalen, is sprake van 'betalingsonmacht'. Betalingsonmacht moet uw organisatie voor diverse belastingen en premies onmiddellijk schriftelijk melden bij de Belastingdienst. Deze verplichting geldt echter niet voor een vennootschapsbelastingsschuld. Overigens is het wel aan te raden om in overleg te treden met de Belastingdienst over de betalingsmoeilijkheden.

138. Kan ik een melding van betalingsonmacht doen voor een vennootschapsbelastingsschuld?

Nee, dit is niet mogelijk. De meldingsplicht geldt niet voor alle belastingen. Deze uitzondering geldt ook voor de vennootschapsbelasting.

139. Bestaan er mogelijkheden tot het verkrijgen van uitstel van betaling?

Ja, er bestaan diverse mogelijkheden om uitstel van betaling te verkrijgen. Telefonisch kan onder bijzondere omstandigheden een uitstel van maximaal 4 maanden worden verkregen. Wenst uw organisatie een langere termijn dan dient hierom schriftelijk te worden verzocht. De uitsteltermijn wordt dan maximaal 12 maanden. Onder bijzondere omstandigheden kan deze termijn verlengd worden. Voor een voorlopige aanslag Vpb wordt geen uitstel van betaling verleend omdat deze al in termijnen betaald kan worden. Wij verwijzen hiervoor naar de brochure "Als uw onderneming de Belasting niet op tijd kan betalen". ([Brochure](#))

140. Wanneer heeft uw organisatie recht op uitstel van betaling in geval van betalingsonmacht?

Voor elke aanslag is het mogelijk om uitstel van betaling aan te vragen, behalve voor motorrijtuigenbelasting. In het algemeen geeft de Ontvanger geen uitstel voor zakelijke belastingsschulden. Dit hangt namelijk samen met de mogelijke verstoring van concurrentieverhoudingen van ondernemers die hun belastingen wel op tijd betalen. Wij verwijzen hiervoor naar de brochure "Als uw onderneming de Belasting niet op tijd kan betalen". ([Brochure](#))

32

141. Onder welke voorwaarden kan uitstel van betaling worden verkregen in geval van betalingsonmacht?

Als de Ontvanger uitstel verleent, wordt altijd om zekerheid gevraagd zoals een hypotheek of bankgarantie. Ook kan worden geëist dat een deel van het eigen vermogen in geld wordt omgezet om de belastingsschuld te kunnen betalen. Wij verwijzen hiervoor naar de brochure "Als uw onderneming de Belasting niet op tijd kan betalen". ([Brochure](#))

142. Voor welke periode wordt uitstel van betaling verleend in geval van betalingsonmacht?

Telefonisch kan een uitstel van maximaal 4 maanden worden verkregen, wenst uw organisatie een langere termijn dan dient hierom schriftelijk te worden verzocht. De termijn wordt dan maximaal 12 maanden. Wij verwijzen hiervoor naar de brochure "Als uw onderneming de Belasting niet op tijd kan betalen". ([Brochure](#))

143. Hoe vraagt u uitstel van betaling aan?

Dit kan op twee manieren: telefonisch en schriftelijk. Telefonisch kan uw organisatie (onder voorwaarden) uitstel vragen voor een periode van vier maanden na de laatste vervaldag. Als uw organisatie langer uitstel wilt moet dat schriftelijk gebeuren. Wij verwijzen hiervoor naar de brochure "Als uw onderneming de Belasting niet op tijd kan betalen". ([Brochure](#))



144. Kan de eventuele vennootschapsbelastingsschuld van uw organisatie worden kwijtgescholden?

De wet is ingevoerd om een gelijk speelveld te creëren tussen overheidsondernemingen en private partijen. In dat kader past het niet om vennootschapsbelastingsschulden van overheidsondernemingen (zonder meer) kwijt te schelden.



X Boetes (wat zijn de bijzonderheden?)

145. Wat wordt onder een bestuurlijke boete verstaan?

Onder bestuurlijke boete wordt verstaan de verzuimboete en de vergrijpboete. Deze kunnen voortvloeien uit correcties op de ingediende belastingaangiften of worden opgelegd als niet is voldaan aan bepaalde in de belastingwetten opgenomen verplichtingen, zoals het niet of het te laat indienen van de belastingaangifte. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie boetes](#))

146. Wanneer komt uw organisatie in aanmerking voor een bestuurlijke boete?

Een organisatie komt in aanmerking voor een bestuurlijke boete indien zij niet aan haar aangifteverplichtingen voldoet. De belastingplichtige die niet of niet tijdig aangifte doet of door opzet of grove schuld niet, dan wel onjuist of onvolledig aangifte doet, kan worden geconfronteerd met een verzuim- of een vergrijpboete. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie boetes](#))

147. Wat wordt onder een verzuimboete verstaan?

Een verzuimboete is een bestuurlijke boete. De verzuimboete wordt opgelegd als er niet of niet tijdig wordt verzocht om toezending van een aangiftebiljet of als de aangifte niet of niet tijdig is ingediend. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie boetes](#))

148. Wat is de hoogte van een verzuimboete?

Als u voor de vennootschapsbelasting niet (of niet op tijd) aangifte doet, is de verzuimboete € 2.639. Deze boete loopt op tot € 5.278 als u meerdere jaren achter elkaar verzuimt aangifte te doen. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie boetes](#))

34

149. Wat wordt onder een vergrijpboete verstaan?

Een vergrijpboete is een bestuurlijke boete. De vergrijpboete wordt opgelegd als er opzettelijk geen aangifte is gedaan of als er opzettelijk een onjuiste of onvolledige aangifte is ingediend. Ook bij het opleggen van een navorderingsaanslag kan een vergrijpboete worden opgelegd als blijkt dat deze wordt opgelegd doordat u opzettelijk of met grove schuld onjuiste of onvolledige gegevens verstrekte. ([Informatie boetes](#))

150. Hoe hoog is de vergrijpboete?

Voor de hoogte van een vergrijpboete is allereerst van belang of sprake is van opzet of grove schuld. Bij opzet bedraagt de boete 50% van de belasting die ten onrechte niet is betaald. Bij grove schuld is dat 25%. Daarnaast bekijkt de Belastingdienst of er redenen of omstandigheden zijn om de boete verder te verhogen of te verlagen.

De boete wordt hoger als bijvoorbeeld al eerder een vergrijpboete is opgelegd. De boete valt lager uit als sprake is van verzachtende omstandigheden. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie boetes](#))

151. Kan een vergrijpboete worden voorkomen?

Ja, het is mogelijk een vergrijpboete te voorkomen als uw organisatie alsnog een juiste en volledige aangifte doet, dan wel de juiste en volledige inlichtingen, gegevens of aanwijzingen verstrekt voordat uw organisatie weet of redelijkerwijs kan vermoeden dat de inspecteur met



de onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal raken (vrijwillige verbetering). Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp.
([Informatie boetes](#))

152. Wat is een betaalverzuimboete?

Een betaalverzuimboete is een bestuurlijke boete. In het geval het lichaam de belasting die bij aanslag wordt geheven niet, gedeeltelijk niet dan wel niet binnen de op het aanslagbiljet vermelde termijn of termijnen heeft betaald wordt op grond van dit verzuim een bestuurlijke boete opgelegd van 5% van de niet, gedeeltelijk niet dan wel niet betaalde belasting met een minimaal van € 50,- en ten hoogste € 5.278,-.

Als een aanslag in meerdere termijnen betaald mag worden dan kunnen er ook meerdere betaalverzuimboeten worden opgelegd met betrekking tot die aanslag

In het kader van de informatieverplichtingen kan ook een verzuimboete worden opgelegd.

153. Wanneer moet een betaalverzuimboete worden betaald?

De betaalverzuimboete is invorderbaar 6 weken na de dagtekening van de beschikking waarbij deze is opgelegd.



XI Bezwaar & beroep (wat zijn de bijzonderheden?)

154. Is het mogelijk bezwaar te maken tegen een aanslag vennootschapsbelasting?

Ja, dat is mogelijk.

155. Binnen welke termijn dient een bezwaar te zijn ingediend?

De bezwaartermijn is zes weken. Deze vangt aan met ingang van de dag na die van de dagtekening van het aanslagbiljet of van het afschrift van een voor bezwaar vatbare beschikking, tenzij de dag van dagtekening gelegen is vóór de dag van de bekendmaking. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie bezwaar en beroep](#))

156. Aan welke wettelijke vereisten dient een bezwaar te voldoen?

Het bezwaarschrift dient ten minste de volgende gegevens te bevatten: de naam van de belastingplichtige, het adres van de belastingplichtige, de datum, een omschrijving van de beslissing waartegen bezwaar wordt gemaakt en de reden(en) van het bezwaar. Het bezwaar dient ondertekend te zijn. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie bezwaar en beroep](#))

157. Wanneer neemt de Belastingdienst een beslissing op uw bezwaar?

Als de Belastingdienst het bezwaarschrift heeft ontvangen, krijgt uw organisatie een ontvangstbevestiging. De beslistermijn voor de Belastingdienst is maximaal 12 weken na de datum van de beschikking. Lukt het niet om binnen deze termijn te beslissen dan kan de Belastingdienst deze termijn verlengen met 6 weken. Hiervan krijgt u bericht voordat de eerste beslistermijn is afgelopen.

In overleg met u is verder uitstel mogelijk.

Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([informatie bezwaar en beroep](#))

158. Kan een bezwaar tevens als een verzoek tot uitstel van betaling worden aangemerkt?

Ja, indien in het bezwaarschrift is aangegeven tegen welk gedeelte van de aanslag bezwaar wordt gemaakt, wordt het bezwaarschrift ook als een verzoek om uitstel van betaling gezien. Er dient daarbij een berekening meegestuurd te worden van het bedrag waartegen bezwaar wordt gemaakt. Voor dit bedrag wordt uitstel van betaling verleend. Het andere gedeelte dient betaald te worden. Het uitstel geldt tot het moment van uitspraak op bezwaar. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie bezwaar en beroep](#))

159. Staat er na een uitspraak op bezwaar nog een rechtsgang open?

Ja, dat is mogelijk. Ingeval uw organisatie het niet eens is met een beslissing op bezwaar, bestaat de mogelijkheid om in beroep te gaan bij de rechtbank. Op de beslissing waartegen uw organisatie in beroep wenst te gaan, staat vermeld op welke wijze dit dient te geschieden. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie bezwaar en beroep](#))



160. Is het mogelijk in bezwaar te gaan tegen in rekening gebrachte invorderingsrente?

Ja, dat is mogelijk. Bezwaar maken tegen het in rekening brengen en/of de hoogte daarvan is mogelijk. U moet dit doen binnen 6 weken na de datum die op de beslissing staat dat de rente in rekening is gebracht.

Vermindering van de rente vindt plaats bij uitzonderlijke situaties. Dit is bijvoorbeeld het geval indien het niet tijdig voldoen aan de betaling niet verweten kan worden aan uw organisatie en de invordering daarvan onredelijk en onbillijk is. Kwijtschelding van uitsluitend de invorderingsrente is niet mogelijk.

161. Is het mogelijk in bezwaar te gaan tegen een opgelegde betaalverzuimboete?

Ja. U moet binnen 6 weken na de datum op de beslissing, uw bezwaar maken. U krijgt daarbij niet automatisch uitstel van betaling, u kunt de Belastingdienst hier afzonderlijk om verzoeken.



XII Vragen over de rol van de Belastingdienst bij de invoering van de nieuwe wet

162. Waaruit bestaat de rol van de Belastingdienst bij invoering van de nieuwe wet?

De Belastingdienst is een toezichthoudende organisatie die onder andere belast is met het uitvoeren van deze wet. Dit betekent dat de Belastingdienst verantwoordelijk is voor de heffing, controle en inning van onder meer de verschuldigde vennootschapsbelasting bij overheidsondernemingen. In het kader van de invoering van de wet biedt de Belastingdienst ondersteuning aan de betrokken overheidsorganisaties. Voorbeelden hiervan zijn de Handreiking ten behoeve van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) en uiteraard deze lijst van vragen en antwoorden.

163. Op welke wijze stemt de Belastingdienst de geboden ondersteuning hierbij af met de verschillende belanghebbenden?

De Belastingdienst stemt de geboden ondersteuning af op de behoefte in de praktijk. Deze wordt in kaart gebracht, o.a. door in overleg te treden met bijvoorbeeld brancheorganisaties, zoals de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG), het Interprovinciaal overleg (IPO), en de Unie van Waterschappen (UvW). Op 10 september 2014 is met deze partijen alsmede het Ministerie van Financiën een raamovereenkomst gesloten tot samenwerking. De samenwerking (bekend onder SVLO) heeft tot doel in gezamenlijkheid te komen tot handreikingen voor de praktijk en het uitwisselen van zogenoemde 'best practices' voor zoveel mogelijk breder spelende casuïstiek.

164. Wat is de SVLO?

In het Bestuurlijk Overleg Financiële Verhoudingen van 10 september 2014 is door de Belastingdienst, het Ministerie van Financiën, de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG), het Interprovinciaal overleg (IPO), en de Unie van Waterschappen (UvW) een raamovereenkomst gesloten. Later heeft dit samenwerkingsverband de naam SVLO gekregen, dat staat voor samenwerking vennootschapsbelasting lokale overheden

38

165. Wat is het doel van de SVLO?

Het doel is om gezamenlijk te komen tot handreikingen voor de praktijk en het uitwisselen van zogenoemde 'best practices' voor zoveel mogelijk breder spelende casuïstiek. Hiermee wordt beoogd de invoeringskosten te verlagen en kan worden voorkomen dat elke overheidsorganisatie zelf opnieuw het wiel moet uitvinden en hier individueel vooroverleg met de Belastingdienst over moet voeren.

166. Waar zijn de handreikingen voor de praktijk te vinden?

De handreikingen voortvloeiend uit de SVLO zijn onder meer te raadplegen op de websites van de Belastingdienst, de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) en het Interprovinciaal overleg (IPO).

167. Wat moeten we doen als we vragen hebben?

De invoering van de wet gaat gepaard met veel vragen. Een groot deel van deze vragen is niet uniek en komt bij diverse organisaties naar voren. Dit is onderkend door bijvoorbeeld de koepelorganisaties, zoals de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG), het Interprovinciaal Overleg (IPO), en de Unie van Waterschappen (UvW). Zij hebben samen met de Belastingdienst reeds een aantal vraagstukken nader uitgewerkt. Mogelijk kunnen de gemeenschappelijke producten, zoals de Handreiking ten behoeve van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) uw vragen beantwoorden. Daarnaast is het raadzaam om in overleg te treden met uw intermediair, koepelorganisatie en/of andere belastingplichtigen die geconfronteerd worden met dezelfde vraagstukken.



168. Wat moeten we doen als er onverhoopt nog vragen resteren?

Indien er vragen bestaan die bij meerdere overheidsorganisaties onbeantwoord blijven, dan is het mogelijk om bijvoorbeeld een collectief overleg te initiëren om in gezamenlijkheid tot antwoorden te komen. In voorkomende gevallen kan de Belastingdienst hierbij aansluiten.

169. Wat is vooroverleg?

Vooroverleg is een overleg tussen de inspecteur enerzijds en de belanghebbende of zijn vertegenwoordiger anderzijds, dat leidt tot een standpuntbepaling van de inspecteur over de wijze waarop het recht in een specifiek geval moet worden toegepast.

Voor meer informatie verwijzen wij u naar het Besluit Fiscaal Bestuursrecht van 7 januari 2015 nr. BLKB2015/62M. ([Besluit BLKB2015/62M](#))

170. Hoe werkt vooroverleg?

Het vooroverleg wordt zoveel mogelijk in de actualiteit gevoerd, maar in elk geval voor of uiterlijk op het moment dat de aangifte wordt ingediend. De standpunten in het vooroverleg zien op relevante fiscale zaken waarover verschil van inzicht tussen de organisatie en de Belastingdienst is ontstaan of kan ontstaan, door bijvoorbeeld een verschil in duiding van feiten of wetsinterpretatie. De term 'relevante' heeft hier zowel een kwantitatieve als kwalitatieve betekenis: namelijk zowel de financiële omvang als de aard en complexiteit van de kwestie.

Vooroverleg wordt geïnitieerd door de organisatie en/of de door haar ingeschakelde externe deskundige, indien zij verwacht(en) dat de Belastingdienst een ander standpunt zou kunnen innemen. De organisatie en de Belastingdienst leven zich in elkaars positie in om samen tot een oplossing te komen. Vanzelfsprekend past de voorgestelde oplossing binnen wet- en regelgeving en is die in overeenstemming met eenheid van beleid en uitvoering.

Voor meer informatie verwijzen wij u naar het Besluit Fiscaal Bestuursrecht van 7 januari 2015 nr. BLKB2015/62M. ([Besluit BLKB2015/62M](#))

171. Wat is individueel vooroverleg?

De mogelijkheid bestaat om individueel vooroverleg te voeren. Voor individueel vooroverleg gelden de voorwaarden zoals neergelegd in het Besluit Fiscaal Bestuursrecht van 7 januari 2015 nr. BLKB2015/62M. ([Besluit BLKB2015/62M](#)) Kort gezegd staat de Belastingdienst open voor vooroverleg, indien het schriftelijke verzoek hieromtrent de feiten, de rechtsregels en een eigen conclusie over de toepassing van de rechtsregel op de feiten bevat.

172. Wie vormt het aanspreekpunt vanuit de Belastingdienst voor vragen met betrekking tot de belastingplicht voor overheidsondernemingen?

De Belastingdienst heeft ervoor gekozen om voor de uitvoering van de Wet Modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen twee specifieke teams op te richten, te weten in Amsterdam en Rotterdam. Deze teams zullen samenwerken met de in den lande reeds binnen de Belastingdienst bestaande behandelteams. Uw contactpersoon bij de Belastingdienst vormt ook voor vragen met betrekking tot de belastingplicht voor overheidsondernemingen uw eerste aanspreekpunt.