

Objectvrijstelling voor interne diensten

(art. 8e, lid 1, aanhef en onder a, 1° en 2° Wet Vpb 1969)

In de wet is de objectvrijstelling voor interne diensten opgenomen voor activiteiten verricht door directe overheidsondernemingen. Bij toepassing van deze objectvrijstelling blijven buiten de winst voordelen die behaald worden met activiteiten verricht voor:

- 1°. de publiekrechtelijke rechtspersoon zelf;
- 2°. een privaatrechtelijk overheidslichaam van deze publiekrechtelijke rechtspersoon.

De objectvrijstelling voor interne diensten is alleen relevant als (een onderdeel van) een publiekrechtelijke rechtspersoon naast de interne activiteiten ook activiteiten aan derden¹ verricht, en deze activiteiten samen een (geclusterde) activiteit vormen. Om te voorkomen dat over de aan de interne activiteiten toerekenbare voordelen vennootschapsbelasting wordt verschuldigd (voor zover uiteraard geen aanspraak op één van de andere vrijstellingen kan worden gemaakt) is de objectvrijstelling interne diensten in het leven geroepen. Door toepassing van deze objectvrijstelling worden de voordelen (positief dan wel negatief) die worden behaald met de interne activiteiten, vrijgesteld.²

Interne dienst

De vrijstelling geldt voor kwalificerende activiteiten³, verricht binnen de publiekrechtelijke rechtspersoon zelf ('eigen kring') én voor activiteiten verricht aan een privaatrechtelijk overheidslichaam dat volledig (100%) in handen is van voornoemde publiekrechtelijke rechtspersoon. Van dit laatste is sprake indien:

- a. de bestuurders uitsluitend, onmiddellijk of middellijk, door die publiekrechtelijke rechtspersoon worden benoemd en ontslagen en waarvan het vermogen bij liquidatie uitsluitend toekomt aan die publiekrechtelijke rechtspersoon, of
- b. uitsluitend die publiekrechtelijke rechtspersoon of een of meer lichamen als bedoeld in onderdeel a onmiddellijk of middellijk aandeelhouder, vennoot, deелgerechtigde of lid is, onderscheidenlijk zijn.

¹ In deze notitie wordt onder een derde verstaan: lichamen buiten de 'eigen kring'. Gelieerde privaatrechtelijke lichamen vallen ook hieronder.

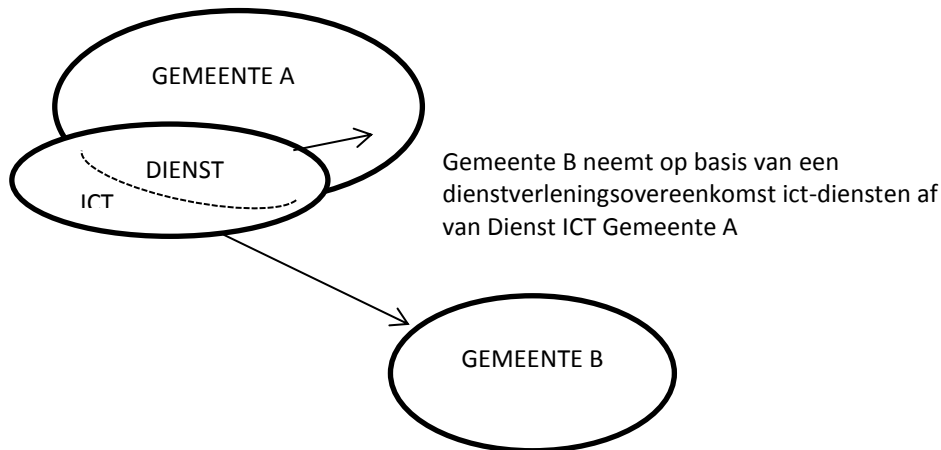
² Kamerstukken II 2014-2015, 34003, nr. 3, p. 16-17.

³ Activiteiten niet zijnde activiteiten zoals genoemd in artikel 8e lid 7 en artikel 8f lid 3 Wet Vpb.

Voorbeelden van interne diensten

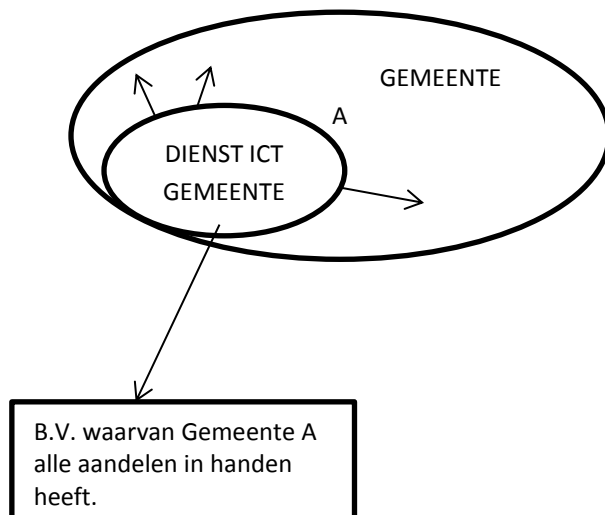
Voorbeelden van interne diensten zijn: beveiliging, post- en koeriersdiensten, ICT-diensten, reprodiensten en schoonmaakdiensten. Niet uitgesloten is dat dit soort diensten ook voor externe afnemers worden verricht.

Voorbeeld 1 (Kamerstukken II 2014-2015, 34003, nr. 3, p. 17-18)



De Dienst ICT van gemeente A levert primair diensten voor de eigen gemeente (de publiekrechtelijke rechtspersoon). Daarnaast levert de gemeente met haar Dienst ICT op basis van een dienstverleningsovereenkomst ook ICT-diensten aan gemeente B. Door dienstverlening aan gemeente B, is het denkbaar dat de gehele Dienst ICT als een onderneming wordt aangemerkt, omdat dezelfde organisatie van kapitaal en arbeid diensten aan een derde aanbiedt (gemeente B). Het deel van de winst van de Dienst ICT dat ziet op interne activiteiten blijft van rechtswege door de vrijstelling voor interne activiteiten buiten de heffing.

Voorbeeld 2 (Kamerstukken II 2014-2015, 34003, nr. 3, p. 17-18)



De Dienst ICT van gemeente A verricht activiteiten voor een privaatrechtelijk overheidslichaam dat volledig in handen is van gemeente A. Er is dan sprake van een activiteit verricht voor een derde (buiten de 'eigen kring'), waardoor de activiteiten in beginsel in de belastingheffing zouden worden betrokken. De objectvrijstelling voor interne diensten is (echter) van rechtswege van toepassing op deze activiteiten. Het deel van de winst van de Dienst ICT dat ziet op interne activiteiten binnen Gemeente A blijft eveneens van rechtswege buiten de heffing door de toepassing van de vrijstelling voor interne diensten.