

### Objectvrijstelling voor quasi-inbesteding

(art. 8f, lid 1, aanhef en onder a)

Van 'quasi-inbesteding' is sprake als een publiekrechtelijke rechtspersoon (bijvoorbeeld een provincie, gemeente of waterschap) een activiteit niet aan de markt uitbesteedt, maar in wezen nog steeds zelf doet middels een afzonderlijk privaatrechtelijk lichaam.<sup>1</sup> Een privaatrechtelijk overheidslichaam kan verschillende rechtsvormen hebben, zoals de NV, de BV, een vereniging of stichting.

In de wet is een objectvrijstelling opgenomen voor voordelen (positief dan wel negatief) behaald met activiteiten verricht door een privaatrechtelijk overheidslichaam aan:

- ✓ de publiekrechtelijke rechtspersoon die haar volledig (100%) beheerst. 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, deelgerechtigde of lid is, onderscheidenlijk zijn.
- ✓ een ander privaatrechtelijk overheidslichaam dat volledig (100%) in handen is van dezelfde publiekrechtelijke rechtspersoon.

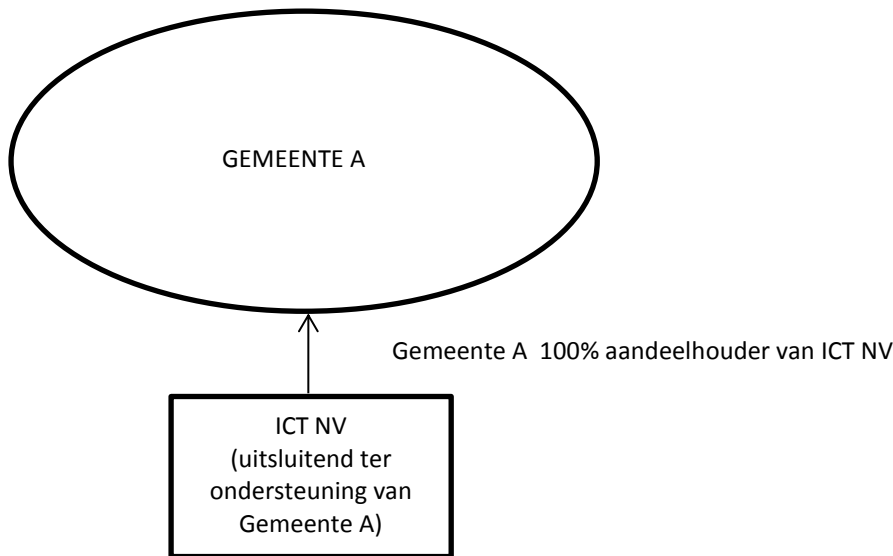
Voor zover sprake is van het verrichten van activiteiten aan niet kwalificerende overheidslichamen is de vrijstelling voor quasi-inbesteding niet van toepassing. Mogelijk kunnen dan, als aan de voorwaarden wordt voldaan, wel één van de overige objectvrijstellingen toepassing vinden (bijv. Overheidstakenvrijstelling).

---

<sup>1</sup> Kamerstukken II 2014-2015, 34003, nr. 3, p. 19.

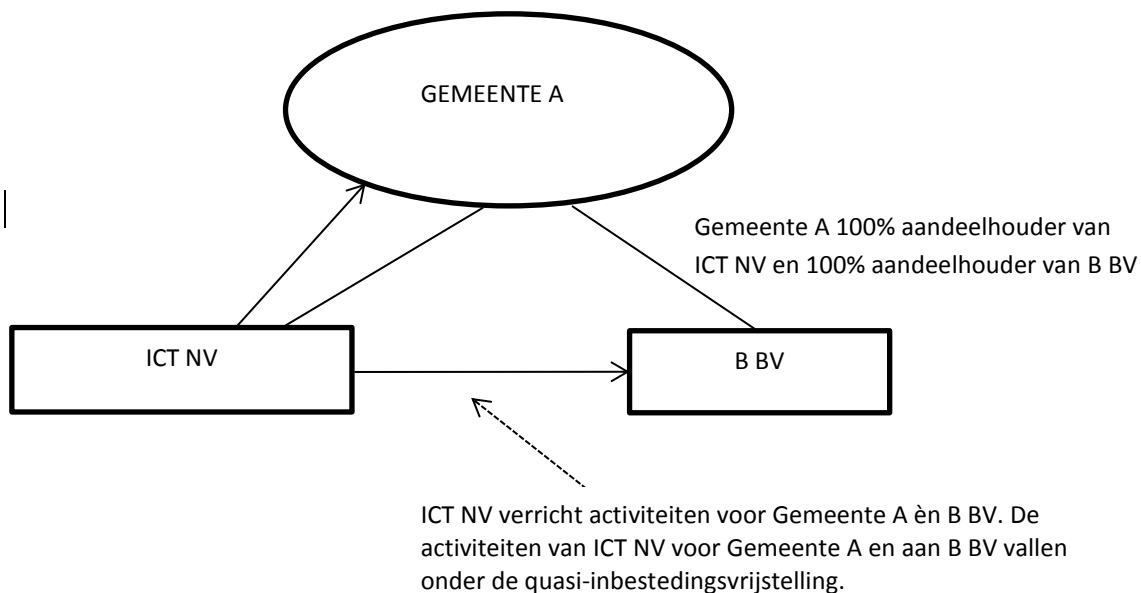
Voorbeelden quasi-inbesteding

Voorbeeld 1 (MvT, pag. 20)



Gemeente A heeft haar Dienst ICT laten ‘uitzakken’ in een NV. De voordelen die de ICT NV behaald uit de activiteiten verricht voor de gemeente A blijven buiten de belastbare winst door de toepassing van de objectvrijstelling voor quasi-inbesteding.

Voorbeeld 2 (MvT pag. 21)

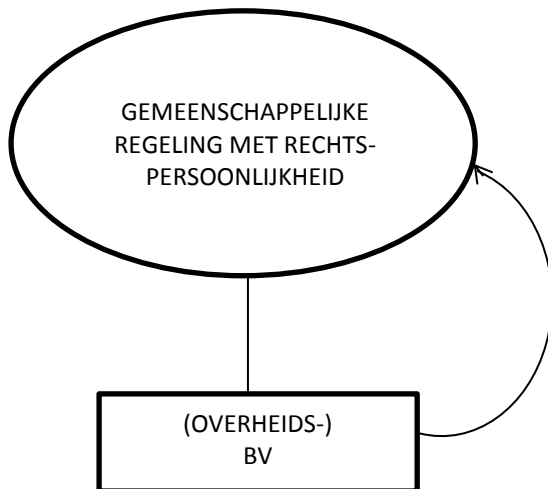


De gemeente A is 100% aandeelhouder van ICT NV en B BV. ICT NV van de gemeente A verricht activiteiten voor gemeente A en voor B BV. De activiteiten van ICT NV voor zowel de gemeente A als B BV vallen onder de objectvrijstelling voor quasi-inbesteding, nu B BV een privaatrechtelijk overheidslichaam is dat voor 100% in handen is van de gemeente A.

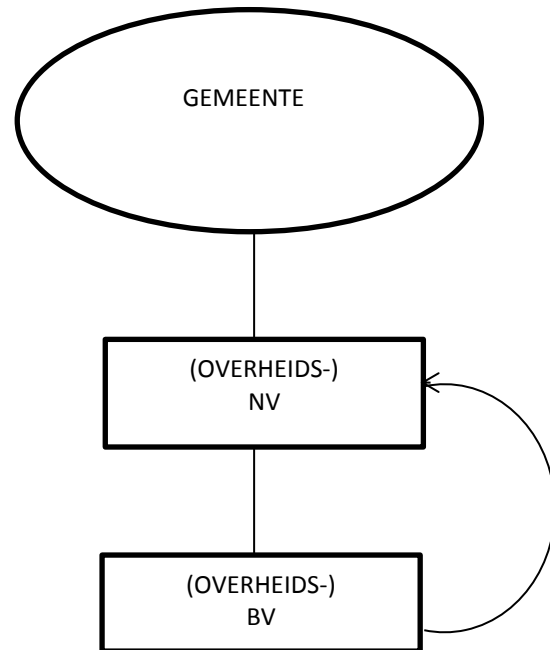
Voorbeeld 3 (Nadere MvA, p. 9-10)

Een dochtervennootschap die voor 100% gehouden wordt door een gemeenschappelijke regeling en daar activiteiten voor verricht en een dochtervennootschap die voor 100% gehouden wordt door een overheids-NV en daar activiteiten voor verricht.

Figuur 1



Figuur 2



Van belang is dat de activiteiten worden verricht voor de publiekrechtelijke rechtspersoon (in figuur 1 is dit de gemeenschappelijke regeling met rechtspersoonlijkheid) of – kort gezegd – een privaatrechtelijk rechtspersoon die gehouden wordt door de publiekrechtelijke rechtspersoon (in figuur 2 is dit de 100% overheids-NV). In de beide situaties is in beginsel de quasi-inbestedingsvrijstelling van toepassing.