

Extra Nieuwsbrief | April 2015

Update Wetsvoorstel Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen

Hierbij ontvangt u een speciale editie van de Nieuwsbrief van Caraad Belastingadviseurs over het onderwerp Vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen.

In deze nieuwsbrief komen aan de orde:

Samenvatting Memorie van antwoord, Staatssecretaris van Financiën, 23 maart 2015.

Geachte relatie,

De Eerste Kamercommissie voor Financiën heeft op 10 februari 2015 een voorbereidend onderzoek verricht in het kader van het wetsvoorstel modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen. De vragen die aan de regering zijn gesteld waren op onderdelen diepgaand en kritisch.

In reactie hierop heeft de staatssecretaris van Financiën op 23 maart 2015 een memorie van antwoord verstuurd. Hierbij een overzicht van de belangrijkste punten uit de memorie van antwoord. Het stuk dat 40 pagina's telt, is naar onze mening nog op een groot aantal punten onduidelijk. Slechts op een aantal onderwerpen wordt duidelijkheid gegeven over het standpunt van de regering.

Overheidsondernemingen houden hiermee een groot aantal praktische vragen. Daarnaast is een aantal uitgangspunten die in de praktijk worden toegepast, in de memorie van antwoord bevestigd. Een overzicht van een aantal belangrijke punten:

1. Overheidstaken zijn ook vrijgesteld indien zij worden uitgevoerd door een overheidslichaam op basis van een DVO, indien deze activiteiten bij de afnemer zelf niet tot een onderneming hadden geleid. Amendement Dijkgraaf wordt hiermee (terecht) ruimer uitgelegd. Let op dat activiteiten als ICT e.d. die op basis van een DVO worden verricht niet zijn vrijgesteld. Dit zijn immers geen overheidstaken sec. Daarbij is in de memorie opgemerkt dat het van groot belang is dat de DVO juist is geredigeerd!

2. Wanneer sprake is van een ondernemingsactiviteit bij de verhuur van vastgoed wordt niet duidelijk. Wel wordt een vergelijk getrokken met woningcorporaties en commerciële vastgoedexploitanten. Het lijkt dat de vraag wordt opgeworpen of bij een overheidsorganisatie wel sprake kan zijn van 'onbelast' normaal vermogensbeheer. De redenering in dit kader is zeer vaag. Een gemiste kans omdat het belang groot is.

3. In het wetsvoorstel is opgenomen dat een publiekrechtelijk lichaam voor de ondernemingsactiviteiten een openingsbalans moet maken. In de memorie van antwoord is nu een uitzondering geformuleerd voor overheden die alleen maar vrijgestelde activiteiten verrichten en blijven verrichten. De reden hiervoor is om administratieve lasten te verlichten. Ten overvloede, indien een publiekrechtelijke rechtspersoon niet vrijgestelde activiteiten gaat verrichten, moet wel een fiscale openingsbalans worden gemaakt. Hierin dienen ook de vrijgestelde activiteiten te worden betrokken. In feite lijkt deze toezegging dus een wassen neus.

4. Indien een grondexploitatie een materiële onderneming vormt, dient deze dus ook op de fiscale openingsbalans te worden opgenomen voor de waarde in het economisch verkeer. In dit kader wordt geen tegemoetkoming geformuleerd voor verliezen uit de onbelaste periode. Van belang is bijzondere aandacht te besteden aan de waardering van grondexploitaties. Let op: In dit kader wordt nog een handreiking verwacht specifiek op het onderdeel grondzaken.

5. Kleinschalige concurrerende activiteiten kunnen leiden tot een onderneming indien een particulier er een bescheiden bestaan van kan hebben. Voor het invullen van het 'bescheiden bestaan- criterium' is voorzichtig aangegeven dat een winst van € 15.000 in enig jaar en meer dan € 75.000 inclusief de vier voorgaande jaren een indicatie van een bescheiden bestaan is.

6. Om te bepalen of sprake is van een winststreven mogen de commerciële cijfers als uitgangspunt worden genomen. Hierbij wordt wel rekening gehouden met evidente fiscaal en commerciële verschillen. De fiscale jaarwinsten worden volgens het goedkoopmansgebruik vastgesteld. Evidente (beleidsmatige) afwijkingen op dit beginsel zouden voor de invulling van het winststreven geen rol mogen spelen. Een voorbeeld is de fiscale afschrijvingsbeperking. Aangegeven is dat alleen voor het bepalen van het winsttoogmerk de fiscale afschrijvingsbeperking kan worden genegeerd. Vervolgens moet wel een vertaalslag worden gemaakt naar fiscale cijfers. Het is niet nodig dat alleen voor de invulling van het begrip 'winststreven' een fiscale balans moet worden opgesteld.

7. Indien voor een activiteit (of groep verweven activiteiten) de opbrengsten niet hoger zijn dan de kosten lijkt een onderneming niet aannemelijk. Als voorbeeld is aangehaald het uitlenen van een juridisch medewerker van de ene gemeente aan de andere gemeente op basis van een kostenverdelingsovereenkomst en het verrichten van diensten aan een samenwerkingsverband.

8. Indien sprake is van een ondernemingsactiviteit kan het at arm's length beginsel van toepassing zijn. Dit betekent dat voor de vpb op onderlinge diensten zakelijke prijzen moeten worden gehanteerd indien sprake is van geleerdheid en geen vrijstelling van toepassing is. Een zakelijke prijs is – kortweg – de kostprijs vermeerderd met een zakelijke marge.

9. Een wetsaanpassing is in voorbereiding op basis waarvan het niet mogelijk zal zijn om belastingplicht te voorkomen door structureren via een commanditaire vennootschap.

10. Aangekondigd is dat in een handreiking een aanvulling zal worden gegeven op de lijst van activiteiten als genoemd in de kerstboombrief. Voor de op deze lijst en aanvulling op deze lijst opgenomen activiteiten kan met enige zekerheid worden aangenomen dat daarmee geen onderneming wordt gedreven waardoor de administratieve verplichtingen in deze gevallen beperkt zijn.

11. Een wetsaanpassing is in voorbereiding waardoor teruggaaf van dividendbelasting mogelijk wordt voor opbrengsten waarop de objectvrijstellingen van toepassing zijn.

12. Voor het bepalen of een vermogensbestanddeel moet worden opgenomen op de fiscale balans zijn de regels van de vermogensetikettering van toepassing. Wanneer een vermogensbestanddeel van een onderneming wordt aangewend voor een niet ondernemingsdeel dienden de daaraan toerekenbare kosten voor de winstbepaling als onttrekking te worden aangemerkt (zonder opslag). Dit houdt in dat deze kosten niet ten laste van de fiscale winst komen.

Naar aanleiding van de memorie van antwoord heeft de Eerste Kamercommissie van Financiën de mogelijkheid aan te geven dat behoefte is aan een tweede ronde aan de hand van een 'nader voorlopig

verslag'. In dit verslag wordt ingegaan op de memorie van antwoord. Inbreng voor dit verslag dient voor 21 april plaats te vinden. Uiteraard houden wij u op de hoogte van ontwikkelingen.

Voor nadere informatie kunt u natuurlijk ook contact met ons opnemen of download onze Caraad App Belastingplicht overheidsbedrijven om op de hoogte te blijven van ontwikkelingen en om alle stukken eenvoudig te kunnen vinden.



COLOFON

Deze nieuwsbrief is een uitgave van:



www.caraad.com

Redactie:

mr. A.B.G. Hellinga-Oving - ioving@caraad.com

mr. R.J. Hotsma - rhotsma@caraad.com

Groningen
Postbus 11008
9700 CA GRONINGEN
050 – 210 36 40

Utrecht
Postbus 8075
3503 RB UTRECHT
030 – 755 53 60

Abonnementen

Een gratis abonnement verkrijgt u na aanmelding. Aanmelden kan door u in te schrijven via onze website www.caraad.com of door een e-mail te sturen met vermelding van uw naam en adresgegevens van uw organisatie naar info@caraad.com.

Disclaimer

Ondanks alle zorg die aan deze uitgave is besteed, blijven vergissingen mogelijk. Caraad Belastingadviseurs aanvaardt geen enkele aansprakelijkheid voor onvolledigheden en/of onjuistheden, noch voor de gevolgen van activiteiten die worden ondernomen op basis van deze uitgave. Niets uit deze uitgave mag zonder voorafgaande toestemming van Caraad Belastingadviseurs worden vermenigvuldigd.