

Extra Nieuwsbrief VPB | Februari 2017

## Aandachtpunten Vpb-plicht gemeenten

Geachte relatie,  
Hierbij ontvangt u een speciale editie van de nieuwsbrief van Caraad Belastingadviseurs over de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen.

In deze nieuwsbrief komen aan de orde:

### 1. Aandachtspunten Vpb-plicht gemeenten

Geachte heer/mevrouw,

De invoering van de “Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen” per 1 januari 2016 heeft bij gemeenten de afgelopen periode voor het nodige werk gezorgd. Dit naast de wijzigingen van het BBV en andere voor overheden relevante wetgeving. Nu het jaar 2016 is afgesloten en de resultaten bekend worden zal definitief blijken welke impact deze nieuwe fiscale wetgeving voor de gemeenten heeft. In dit kader gaan wij in deze nieuwsbrief kort in op enkele belangrijke zaken die in de komende maanden uw aandacht vragen.

Handig: Via [deze link](#) downloadt u een checklist op hoofdlijnen. Deze kunt u printen en aftekenen. Zo kunt u op een eenvoudige en overzichtelijke wijze bijhouden en controleren of de belangrijkste zaken gereed zijn.

#### a. Inventarisatie Vpb-plicht ‘definitief’ maken

Ter voorbereiding op de eventuele Vpb-plicht is op basis van de definitieve cijfers 2015 (en 2014) en de voorlopige cijfers 2016 een indicatieve inventarisatie uitgevoerd. Nu het jaar 2016 is afgesloten zal deze inventarisatie

op basis van de definitieve cijfers 2016 moeten worden geactualiseerd. Het advies is hierin ook de begroting 2017 mee te nemen. Deze actualisatie dient ieder jaar op basis van de werkelijke cijfers te gebeuren. Wij adviseren u hieraan prioriteit te geven zodra de cijfers gereed zijn en daarbij bijzondere aandacht te besteden aan de grondexploitaties van de gemeente omdat het onze ervaring is dat deze activiteit vaak tot belastingplicht leidt.

#### b. Uitkomst inventarisatie kenbaar maken

In het najaar van 2016 heeft de Belastingdienst alle gemeenten een brief gestuurd waarin zij worden verzocht om kenbaar te maken of zij Vpb-plichtig zijn of niet. De Belastingdienst gebruikt deze informatie om - indien sprake is van Vpb-plicht - de elektronische aangifte vennootschapsbelasting (Vpb) klaar te zetten, zodat u tijdig aangifte kunt doen.

Het delen van de uitkomsten van de definitieve inventarisatie van uw organisatie met de Belastingdienst kan een goed moment zijn om ten aanzien van de uitkomsten en getrokken conclusies nadere afstemming met de fiscus te zoeken.

Gezien de complexiteit en het op onderdelen nog onduidelijke speelveld adviseren wij een dergelijke afstemming om de dialoog aan te gaan en vooraf meer zekerheid te verkrijgen, met name ten aanzien van de grondexploitaties.

#### **c. Fiscale positie in de jaarrekening 2016**

De accountant en de financiële afdeling van de gemeente werken momenteel nauw samen bij het opstellen en controleren van de gemeenterekening 2016 en jaarrekening 2016. Daarbij zal ook een inschatting moeten worden gemaakt van de over het afgelopen boekjaar verschuldigde vennootschapsbelasting. De fiscale paragraaf van de jaarrekening bevat onder meer een beschrijving van de Vpb-positie van de gemeente, mogelijk een onderbouwing hoe tot dit standpunt is gekomen en een toelichting op de eventueel verschuldigde Vpb. Ook indien de uitkomst van de inventarisatie is dat geen sprake is van Vpb-plicht kan dit standpunt in de jaarrekening worden vermeld en toegelicht.

#### **d. Aangifte vennootschapsbelasting 2016**

Indien uw gemeente met ingang van 1 januari 2016 Vpb-plichtig is dan dient de aangifte vennootschapsbelasting 2016 in beginsel vóór 1 juni 2017 te zijn ingediend. Omdat 2016 het eerste jaar is waarin de gemeente met deze Vpb-plicht te maken krijgt zal de eerste aangifte extra aandacht en daarmee tijd en inspanning vragen. Zo moeten definitieve conclusies worden getrokken ten aanzien van de al dan niet belaste (clusters van) activiteiten en dient een openingsbalans te worden opgesteld.

#### **e. Uitstel voor het indienen van de aangifte**

Door gebruikmaking van de BECON-regeling voor fiscale intermediairs kan de termijn voor het indienen van de aangifte vennootschapsbelasting 2016 worden verlengd tot uiterlijk 1 mei 2018. Met het oog op de extra werkzaamheden die het jaar van aanvang van de belastingplicht veelal met zich brengt en gezien de stand van de discussie adviseren wij u van deze mogelijkheid gebruik te maken.

Het is belangrijk dat de gemeente haar zaken tijdig op orde heeft maar gedurende de periode van uitstel tot het indienen van de eerste aangifte kunnen zaken met betrekking tot de uitvoering van de nieuwe wet- en regelgeving waarover nu nog

onduidelijkheid of discussie bestaat wel duidelijk worden.

#### **f. Voorlopige aanslag 2016**

Belangrijk aandachtspunt is dat namens de gemeente tijdig een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting 2016 wordt aangevraagd. Per 1 juli 2017 is de gemeente namelijk ten minste 8% belastingrente verschuldigd over de over het boekjaar 2016 verschuldigde Vpb. Het gebruik maken van de uitstelregeling schort het per 1 juli 2017 verschuldigd worden van belastingrente niet op. Wij adviseren daarom een relatief zekere voorlopige aanslag aan te vragen. De eventueel te veel voldane Vpb zal achteraf door de Belastingdienst aan de gemeente worden gerestitueerd (in beginsel wordt daarbij geen belastingrente vergoed). Indien uiteindelijk meer Vpb verschuldigd is, wordt enkel over het saldo belastingrente geheven (verschuldigde Vpb – voorlopige aanslag).

#### **g. Dossiervorming, borging en opzetten Tax Control Framework**

Een belangrijk onderdeel van de implementatie van de nieuwe fiscale wetgeving is de dossiervorming en het borgen van de systematiek van de Vpb in het gemeentelijk apparaat. Juist op dit punt is de Belastingdienst kritisch. Om ervoor te zorgen dat de gemeente ook fiscaal “in control” is en fiscale risico’s zoveel mogelijk worden uitgesloten of kansen tijdig worden benut, verdient het aanbeveling de Vpb op te nemen in het Tax Control Framework (TCF). Dit TCF wordt gevormd door de fiscaal relevante administratieve organisatie en de interne beheersing. Indien binnen de gemeentelijke organisatie nog geen TCF bestaat dan is de invoering per 1 januari 2016 van de nieuwe Vpb-wetgeving ten aanzien van overheidsondernemingen een goede reden om dit alsnog in te richten. De Vpb moet net als de btw onderdeel zijn van het standaard beoordelingskader voor gemeenten.

Wat Caraad voor u kan betekenen  
Caraad Belastingadviseurs is u graag van dienst bij:

- De definitieve beoordeling van de Vpb-plicht van uw gemeente.
- Het bepalen of controleren van de fiscale positie in de jaarrekening 2016.
- Het afstemmen van de Vpb-positie met de Belastingdienst.
- Het inrichten of beoordelen van een Tax Control Framework (TCF).

Daarnaast kan onze aangiftepraktijk, Caraad Compliance Services, voor u de volgende diensten verzorgen:

- Aanvragen uitstel voor het indienen van de aangifte vennootschapsbelasting.
- Aanvragen voorlopige aanslag vennootschapsbelasting.
- Opstellen en indienen van de aangifte vennootschapsbelasting

Voor vragen in het kader van de Vpb-plicht van overheidsondernemingen kunt u vrijblijvend contact opnemen met één van onze specialisten.

Caraad Belastingadviseurs B.V.

**Ingrid Hellinga-Oving**

[ioving@caraad.com](mailto:ioving@caraad.com)

06 51 40 4721

**Rutger Hotsma**

[rhotsma@caraad.com](mailto:rhotsma@caraad.com)

06 53 35 5071

Caraad Compliance Services B.V.

**Tim Vintges**

[tvintges@caraad.com](mailto:tvintges@caraad.com)

06 41 00 9999

COLOFON

Deze nieuwsbrief is een uitgave van:



B E L A S T I N G A D V I S E U R S

Groningen  
Postbus 11008  
9700 CA Groningen

Utrecht  
Postbus 8075  
3503 RB Utrecht

Hengelo  
Jan Tinbergenstraat 358  
7559 ST Hengelo

Abonnementen

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