

Onderwerp

Gevolgen invoeren wet Vennootschapsbelasting (Vpb)

Datum	6 juni 2016	Naam en telefoon	Esther Erens / Mieke Lammers
Afdeling	GF&C	Portefeuillehouder	Frank den Brok

Waarover wil je informeren?

De stand van zaken over het invoeren van de aangifteplicht voor de Vennootschapsbelasting (Vpb) per 1 januari 2016 voor gemeenten.

Wat is de aanleiding voor deze informatie?

Gemeenten moeten vanaf 2016 belasting betalen over winst op bepaalde activiteiten (Vpb-plicht). Dit gebeurt op basis van fiscale winstberekeningen. Meer informatie over de achtergrond en betekenis hiervan is opgenomen in bijlage 1.

Wat is de kernboodschap?

We hebben de inventarisatie van de activiteiten met betrekking tot de invoering van de vpb-plicht afgerond. Alle activiteiten zijn beoordeeld op basis van het inventarisatiemodel van Deloitte (zie bijlage 2). De activiteiten grondbedrijf, parkeren en bedrijfsafval zijn naar verwachting belastingplichtig.

Op basis van deze bevindingen is een aantal concrete acties geformuleerd, zoals fiscale juiste toewijzing van opbrengsten en kosten. Voor de belastingdienst gelden fiscaal soms andere voorschriften dan hoe onze kosten en opbrengsten nu op basis van BBV (onze verslaggevingsregels) in de administratie verwerkt zijn.

We moeten bijvoorbeeld de kosten en opbrengsten op de juiste manier verdelen tussen huishoudelijk en bedrijfsafval. Bij de fiscale onderneming afval is het bedrijfsafval belast, maar het huishoudelijk afval niet. Het huishoudelijk afval wordt niet als onderneming gezien, omdat het een taak is van de gemeente om het afval van de burger te verwerken. Door de toerekening van kosten aan huishoudelijk en bedrijfsafval fiscaal te toetsen, zorgen we ervoor dat we aan de wet voldoen. Daarmee bekijken we ook nog een keer of we alle kosten die we aan bedrijfsafval toe mogen rekenen daadwerkelijk op deze onderneming verantwoord. Hiermee houden we het bedrag dat we aan vennootschapsbelasting moeten betalen zo laag mogelijk.

Een ander voorbeeld zijn afschrijvingskosten. Fiscaal gelden andere afschrijvingstermijnen en restwaardes dan op basis van het BBV. Dit betekent dat we de afschrijvingskosten fiscaal moeten gaan herrekenen.

De fiscale voordelen en nadelen op de activiteiten parkeren en bedrijfsafval zullen elkaar ongeveer opheffen. Op basis van de huidige inschattingen verwachten we dat parkeren in fiscale zin

verliesgevend wordt. Dat levert een voordeel op, omdat we dat fiscaal verlies kunnen gebruiken om winst te compenseren. Dat betekent dat het bedrag dat we daadwerkelijk moeten gaan betalen vooral bepaald wordt door de fiscale winsten uit het grondbedrijf.

Ten aanzien van het grondbedrijf zijn er op landelijk niveau richtlijnen gepubliceerd om de te betalen vennootschapsbelasting te berekenen. Die richtlijnen zijn nog niet allemaal duidelijk of ze zijn op meerdere manieren uit te leggen. Deloitte helpt ons om deze te verwerken in onze vpb-berekeningen voor de grondexploitatie. Dit traject loopt nog.

Op basis van de landelijke richtlijnen hebben we eerst bepaald dat de gemeente Oss fiscaal een onderneming voor de grondexploitatie is. We zijn nu per grondexploitatie aan het berekenen welke bedragen fiscaal een rol spelen. De doorrekeningen zoals we die maken voor het MPG en het najaarsbericht zijn gebaseerd op het huidige BBV. Deze wijken af met de fiscale voorschriften. Een voorbeeld hiervan is dat we in het MPG de kosten onvoorzien mogen opnemen en fiscaal niet. Ook mogen de fondsstortingen van de N329 fiscaal niet meegenomen worden.

De afdeling vastgoed is samen met specialisten van Deloitte de fiscale waardering van de grondexploitatie voor de gemeente Oss in kaart aan het brengen. Als dit afgerond is zal Deloitte in een rapportage aangeven in welke bandbreedte we het bedrag aan te betalen vennootschapsbelasting kunnen verwachten.

We verwachten dat de berekeningen op korte termijn worden afgerond. De uitkomsten verwerken we in de begroting 2017.

Wat zijn de gevolgen?

We moeten vennootschapsbelasting gaan betalen. Dit bedraagt 20% over de eerste € 200.000 winst en 25% over het hogere bedrag. We stellen een fiscale administratie op om de waarde van de bezittingen, schulden en het resultaat te bepalen. Het fiscale resultaat wordt anders berekend dan het resultaat via de normale boekhouding (BBV). Tot slot moeten we jaarlijks een aangifte vennootschapsbelasting indienen.

Wat is het vervolg?

Nadat we de gevolgen voor het grondbedrijf hebben berekend, zijn we in staat om de totale vennootschapsbelastingdruk in de begroting te verwerken. We zullen een fiscale administratie gaan inrichten en vanaf 2017 jaarlijks aangifte gaan doen over het voorgaande jaar.

In de loop van dit jaar zullen we in het kader van het Horizontaal Toezicht met de belastingdienst in overleg gaan over de fiscale uitkomsten die we verwachten.

Communicatie

Deze informatienota is verstrekt aan het CMT en het college.

Bijlagen

Bijlage 1: Vennootschapsbelastingplicht voor overheden

Bijlage 2: Inventarisatiemodel Deloitte

Bijlage 1: Vennootschapsbelastingplicht voor overheden

Volgens de Nederlandse Wet op de vennootschapsbelasting (Wet Vpb) waren economische activiteiten van overheidsinstanties in beginsel vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

De Europese Commissie heeft Nederland (mei 2013) formeel voorgesteld om de vrijstelling van vennootschapsbelasting voor Nederlandse overheidsbedrijven af te schaffen. Brussel ontving in het verleden al klachten over mogelijke concurrentievervalsing door de vrijstelling. Naar aanleiding hiervan is de Wet Vpb gewijzigd en zijn overheden met ingang van 1 januari 2016 belastingplichtig voor de Vpb.

Deze wijziging betekent dat de gemeente vanaf 1 januari 2016 vennootschapsbelasting moet gaan betalen over de winst op bepaalde activiteiten. Deze winst moet bepaald worden op basis van fiscale waarderingsgrondslagen. Deze wijken op bepaalde punten af van de grondslagen uit het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV), op basis waarvan de jaarrekening moet worden opgesteld. Fiscaal zullen resultaten dus afwijken van de resultaten in de jaarrekening. Dit betekent dat een afzonderlijke fiscale administratie gevoerd moet worden om de waarde van de bezittingen, schulden en het resultaat te bepalen.

De vennootschapsbelasting bedraagt 20% over de eerste € 200.000 winst en 25% over het hogere bedrag.

De gemeente is belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting indien en voor zover we activiteiten uitvoeren die als onderneming worden gezien in de ogen van de belastingdienst. De belastingdienst heeft hier een aantal criteria voor opgesteld. Daarnaast heeft de belastingdienst een aantal mogelijkheden voor vrijstelling bepaald. Hiermee kunnen activiteiten die een onderneming vormen toch buiten de vennootschapsbelastingplicht vallen. Een vrijstelling kan bijvoorbeeld verkregen worden als de activiteit een publieke taak is.

Als we volgens fiscale grondslagen overschotten realiseren op activiteiten, wordt dit fiscaal gezien als winst. Hierover moeten we belasting gaan betalen. Door het invoeren van de vennootschapsbelastingplicht treedt als het ware een verschuiving op van middelen ten gunste van het Rijk (die ontvangt de Vpb) en ten laste van de gemeente (die moet de vennootschapsbelasting afdragen). Door deze belastinglast ontstaat een tekort in de begroting van de gemeente. De VNG heeft de minister bij de invoering van de vennootschapsbelastingplicht als ijkpunt meegegeven dat gemeenten hiervoor gecompenseerd dienen te worden. Dit advies is niet overgenomen. Als we vennootschapsbelasting moeten gaan betalen leidt dit tot een tekort in de begroting.

Bijlage 2: Inventarisatiemodel Deloitte

ALGEMEEN	ONDERNEMINGEN	ACTIVITEITEN															
<p>ALGEMEEN</p> <p>Inzamelen KVD-restafval</p> <p>Afval</p> <p>Gemeente Oss</p> <p>Gemeente</p> <p>Schikking</p> <p>Vereniging</p> <p>N.V.</p> <p>B.V.</p> <p>Gemeenschappelijke regeling</p> <p>C.V.</p> <p>Overig</p> <p>Ja, er is sprake van samenwerking</p> <p>Nee, er is geen sprake van samenwerking</p> <p>BTW</p> <p>iv3</p> <p>Productiebegroting</p> <p>Grootboek</p> <p>Wet M&O</p> <p>Overig</p> <p>el2_gbr # 68101</p> <p>Inzamelen van bedrijfsafvalstoffen (papier en restafval)</p>	<p>ONDERNEMINGEN</p> <p>Nieuwe onderneming</p> <p>Verwijder huidige onderneming</p> <p>Algemeen</p> <p>Deelname</p> <p>Deelname Vereniging Verbonden Partijen</p> <p>Vastgoed</p> <p>Vastgoed</p> <p>Condoorbeijf</p> <p>Partneerbedrijf</p> <p>Afval</p> <p>Partneer</p> <p>Partneer</p> <p>Kennis</p> <p>M&M</p> <p>M&M</p> <p>M&M</p> <p>M&M</p> <p>Jaarboek</p> <p>WMO</p> <p>Begraafplaatsen</p> <p>Stichting 5-Sterrenregio</p> <p>OLSP Vastgoed BV</p> <p>Stichting Regionaal Veiligheidshuis</p> <p>Stichting Maashorst in uitvoering</p> <p>Werkvoornemingschap Noordoois</p> <p>Brabant Historisch Informatiecentrum</p> <p>Convenant Brabant-Noordoois</p> <p>Samenwerking A450</p> <p>Coöperatieve vereniging M&Vaste</p> <p>Bank Nederlandse Gemeenten</p> <p>NV Brabant Water</p> <p>Stichting Krasch van Oss</p> <p>Agrifood Capital</p> <p>Geen fiscale administratie</p>	<p>ACTIVITEITEN</p> <p>Nieuwe activiteit</p> <p>Verwijder huidige activiteit</p> <p>WMO hulp bij huishouding</p> <p>Manitazorgondersteuning</p> <p>Eigen bijdragen Wmo</p> <p>WMO Doventok</p> <p>WMO Reservering anonieme afval</p> <p>WMO individuele ondersteuning</p> <p>Overgangsovereenkomst</p> <p>WMO GGZ, Yoning GGZ</p> <p>WMO GGZ, Yoning GGZ</p> <p>WMO GGZ, Yoning GGZ</p> <p>WMO GGZ, Yoning GGZ</p> <p>WMO GGZ, Yoning GGZ</p> <p>ZIN Bescheid wonen</p> <p>Subsidie Gezondheidszorg</p> <p>Basisteam Jeugd en Gezond</p> <p>Stichting Jeugd en Gezond</p> <p>Begraafplaats Heughe</p> <p>Begraafplaats Heughe</p> <p>Sociale begravingen/Israel, beg</p> <p>Bodembeheer</p> <p>Bodemonderzoek, sanering (pro)</p> <p>Overige milieutaken</p> <p>Milieuadviesing RO</p> <p>Medingen milieu en brandveilig</p> <p>Arvatorfmeting/legalisatie</p> <p>Inzamelen grof huishoudelijk afval</p> <p>Milustraat Oss</p> <p>Ontnemen en plaatsgebeurten</p> <p>Inzamelen KVD-restafval</p> <p>Compositie pannelen</p> <p>Deelname RDL</p> <p>Compositie bedrijf</p> <p>Compositie bedrijf</p> <p>Deelname RDL</p> <p>Deelname Veiligheidshuis</p>															
<p>ALGEMEEN</p> <p>Inzamelen KVD-restafval</p> <p>Afval</p> <p>Gemeente Oss</p> <p>Gemeente</p> <p>Schikking</p> <p>Vereniging</p> <p>N.V.</p> <p>B.V.</p> <p>Gemeenschappelijke regeling</p> <p>C.V.</p> <p>Overig</p> <p>Ja, er is sprake van samenwerking</p> <p>Nee, er is geen sprake van samenwerking</p> <p>BTW</p> <p>iv3</p> <p>Productiebegroting</p> <p>Grootboek</p> <p>Wet M&O</p> <p>Overig</p> <p>el2_gbr # 68101</p> <p>Inzamelen van bedrijfsafvalstoffen (papier en restafval)</p>	<p>FISCALE ONDERNEMING</p> <p>Organisatie van kapitaal en arbeid?</p> <p>Deelname aan het economisch verkeer?</p> <p>Winst beoogd of behaald?</p> <p>Treedt in concurrentie op de markt?</p> <p>Normaal vermogensbeheer?</p> <p>Structureel verfilistend?</p> <p>Conclusie:</p> <p>Geen belastingplicht</p> <p>Opmerkingen:</p>	<p>INSCHATTING RESULTAAT</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Commercieel</th> <th>Fiscaal</th> <th>Verschil</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Schatting direct berekenbare kosten in €</td> <td>421.000</td> <td>€ (421.000)</td> </tr> <tr> <td>Schatting indirect toerekenbare kosten in €</td> <td>37.000</td> <td>€ (37.000)</td> </tr> <tr> <td>Schatting ontvangen tegenprestatie in €</td> <td>(487.000)</td> <td>€ 487.000</td> </tr> <tr> <td>Tegenprestatie wordt ontvangen van:</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>OVERIG</p> <p>Ingevuld door: Esther Erens</p> <p>Organisatie: Gemeente Oss</p> <p>Datum: 31-05-2016</p> <p>Ops laan</p>	Commercieel	Fiscaal	Verschil	Schatting direct berekenbare kosten in €	421.000	€ (421.000)	Schatting indirect toerekenbare kosten in €	37.000	€ (37.000)	Schatting ontvangen tegenprestatie in €	(487.000)	€ 487.000	Tegenprestatie wordt ontvangen van:		
Commercieel	Fiscaal	Verschil															
Schatting direct berekenbare kosten in €	421.000	€ (421.000)															
Schatting indirect toerekenbare kosten in €	37.000	€ (37.000)															
Schatting ontvangen tegenprestatie in €	(487.000)	€ 487.000															
Tegenprestatie wordt ontvangen van:																	