

Raadscommissie Beemster
Postbus 7
1462 ZG Middenbeemster

uw brief van

uw kenmerk

ons kenmerk

datum

1161411

19 februari 2015

onderwerp

Vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen

Geachte commissie,

Aansluitend op de presentatie van dit onderwerp in de raadscommissievergadering van 10 februari 2015 informeer ik u met deze brief over het wetsvoorstel modernisering vennootschapsbelastingplicht voor overheidsondernemingen.

Samenvatting

Het wetsvoorstel "Wet modernisering Vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen" introduceert per 1 januari 2016 een belastingplicht voor overheidsondernemingen. Ter voorbereiding op de implementatie van deze belastingplicht wordt het college en de gemeenteraad van de gemeente Beemster in kennis gesteld van de inhoud en de gevolgen van de invoering van deze wet en het plan van aanpak binnen de gemeente Beemster.

Inleiding

Het uitgangspunt van het wetsvoorstel is het opheffen van concurrentievervalsing tussen private- en overheidsondernemingen en dus niet om meer belasting te kunnen innen bij lagere overheden. De hoofdregel is dat gemeenten net als rechtspersonen belastingplichtig worden voor hun ondernemersactiviteiten.

Wat zijn nu ondernemingsactiviteiten? Volgens het wetsvoorstel moet sprake zijn van:

- Een organisatie van kapitaal en arbeid, die deelneemt aan het economische verkeer.
- Er is een winstoogmerk. Is het winstoogmerk onduidelijk, dan is ook sprake van een onderneming als in concurrentie wordt getreden met een private onderneming. Winst moet redelijkerwijs te verwachten zijn.
- Bij afwezigheid van een winstoogmerk is er alsnog sprake van ondernemingsactiviteit als er (potentieel) in concurrentie wordt getreden, maar indien sprake is van:
 - Structureel verliesgevende activiteiten dan is er geen sprake van een onderneming o.g.v. jurisprudentie

bijlage(n): Geen

behandeld door:
E.M. de Koekoek

telefoonnummer
0299-452410

- dienstverlening tegen of onder kostprijs dan is er geen sprake van een onderneming
- Vermogensbeheer, dan is geen sprake van een onderneming
- De gemeente wordt gezien als één rechtspersoon. Dat heeft als voordeel dat de positieve en negatieve resultaten van alle gemeentelijke ondernemingsactiviteiten met elkaar gesaldeerd mogen worden.

Als sprake is van ondernemingsactiviteiten, kan er nog een vrijstelling van toepassing zijn. Dan vallen de activiteiten wel onder de Wet Vennootschapsbelasting (Vpb), maar behoren de voordelen niet tot de winst.

Activiteiten van algemeen belang, zoals die door de raad in het kader van de Wet Markt & Overheid kunnen worden aangewezen, zullen waarschijnlijk niet onder de vennootschapsbelastingplicht gaan vallen. Hoewel activiteiten die onder de Wet Markt & Overheid vallen aangemerkt kunnen worden als ondernemingsactiviteiten leiden deze activiteiten niet tot belastingplicht indien er structureel geen winst wordt behaald en er geen concurrentie is met andere belastingplichtigen.

Oplossingsrichting

Voor activiteiten binnen de gemeente Beemster zal nagegaan moeten worden of sprake is van een onderneming, dan wel in concurrentie wordt getreden in de zin van de Vpb.

Wat kan de gemeente nu al zelf doen?

Voorjaar 2015:

- Start inventarisatie van alle ondernemingsactiviteiten die onder de vennootschapsbelasting gaan vallen.
- Aan de hand van de uitkomsten van de inventarisatie van de ondernemingsactiviteiten van de gemeente de gevolgen in kaart brengen van de invoering van de belastingplicht.
- Afhankelijk van de uitkomsten hiervan de raad en het college adviseren om eventueel een heroverweging te maken om activiteiten wel of niet te continueren of op een andere manier voort te zetten.
- Eventuele benodigde aanpassingen en adviezen inzake ondernemingsactiviteiten zullen worden opgenomen in de kadernota 2016 (of in afzonderlijke raadsadviezen).
- In de kadernota wordt tevens de implementatie van de vennootschapsbelasting als afzonderlijk punt meegenomen om o.a. de gevolgen op ambtelijk niveau en het verzorgen van de financiële fiscale administratie toe te lichten.
- Operationele en financiële consequenties na vaststelling van de kadernota of raadsbesluiten verwerken in de meerjarenbegroting 2016.
- Zodra inzicht ontstaat in de implementatiekosten, waaronder de verwachte fiscale advieskosten en inzet ambtelijke capaciteit, zal het college en de raad hierover worden ingelicht middels de bestuursrapportage in 2015.

Najaar 2015:

- Inrichten van de financiële administratie
- Opstellen van fiscale openingsbalans
- Bepalen verrekenprijzen

Financiële consequenties

Inrichten fiscale administratie

Jaarlijks moet het fiscale resultaat worden bepaald. In 2015 zal de fiscale administratie moeten worden ingericht zodat vanaf 1 januari 2016 jaarlijks de opbrengsten en kosten toerekeningen kunnen worden gevolgd en de fiscale resultaten kunnen worden bepaald.

Kosten

De gemeente Purmerend wordt op dit moment bijgestaan door EFK Belastingadviseurs. De verwachte advieskosten, met name in 2015, zijn voorsnog geraamd op € 25.000. Een deel van deze advieskosten zullen betrekking hebben op de gemeente Beemster. Deze kosten zijn voor Beemster nog niet begroot. Verder is er nog geen raming opgesteld inzake benodigde kosten i.v.m. eventuele extra benodigde capaciteit en taxatiekosten voor het inrichten van de administratie in 2015 en het opstellen van de fiscale openingsbalans per 1 januari 2016. Verder is nu nog niet inzichtelijk welke extra kosten er eventueel jaarlijks vanaf 2016 benodigd zijn.

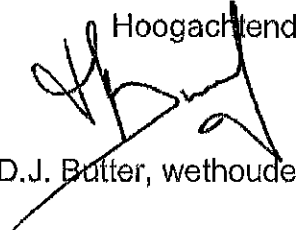
Een eerste inventarisatie van ondernemingsactiviteiten van Beemster zijn:

- Verhuur panden en gronden voor zover niet vallend onder vermogensbeheer;
- Grondexploitatie;
- VOF Beemster Compagnie
- Kermis

Momenteel is een tarievennota in voorbereiding waarin als gevolg van de invoering van de Wet markt & overheid de verhuurprijzen gekoppeld gaan worden aan de WOZ-waarden. Hieruit zal voor de meeste (zo niet alle) panden en gronden een kostendekkende exploitatie worden gerealiseerd. Derhalve ontstaat hier geen tot weinig risico op winstbelasting.

Alle onroerend goed en de exploitaties in de VOF Beemster Compagnie worden per 1 januari 2016 fiscaal gewaardeerd. Eventuele winsten na deze datum vallen op basis van de fiscale grondslagen onder de belastingplicht.

De kermis is naar alle waarschijnlijkheid niet kostendekkend en zal dan ook niet onder de belastingplicht gaan vallen.

Hoogachtend,

D.J. Butter, wethouder