

BIJLAGE 4 BIJ RAADSVORSTEL REGELING ZONDER MEER

Aan : de raden van gemeenten Bunschoten, Leusden, Nijkerk en Putten
Van : EFK Belastingadviseurs en gemeente Leusden (gastheer deelproject Financiën)
Datum : 28 september 2016
Betreft : Fiscale aspecten Regeling zonder meer

I Inleiding

In dit memo wordt een toelichting gegeven op de fiscale gevolgen (btw en vennootschapsbelasting) van de Regeling zonder meer inclusief het - voorlopige - resultaat van het overleg met de belastinginspecteur.

II Btw

De Regeling zonder meer houdt in dat de vier gemeenten voor elkaar werkzaamheden verrichten zonder hiervoor een vergoeding in rekening te brengen. In financiële zin vindt "slechts" een verdeling plaats van de voor- of nadelen die zich voordoen bij de werkzaamheden van de vier gemeenten als geheel.

In het algemeen kan worden gesteld dat deze vorm van samenwerking voor de btw aan te merken is als een "ruiling van prestaties" waarover wel btw is verschuldigd en dient er een (fictieve) vergoeding te worden vastgesteld. EFK Belastingadviseurs heeft aan de Belastingdienst verzocht af te mogen zien van heffing van btw over een fictieve vergoeding. Daarbij is aangegeven dat het niet heffen van btw tot gevolg heeft dat de Belastingdienst een (zeer) beperkt btw-nadeel leidt. De Belastingdienst heeft negatief geantwoord op dit verzoek en meegedeeld dat de gemeenten moet bijhouden hoeveel uren voor elkaar wordt gewerkt.

Een van de belangrijke uitgangspunten van de samenwerking is dat er geen onnodige bureaucratie moet ontstaan. Om deze reden wordt er een voorstel uitgewerkt waarbij het bijhouden van een btw-administratie de minste inspanning vraagt van de gemeenten. Op basis van deze methodiek kunnen de (fictieve) vergoedingen voor het gehele jaar in beeld worden gebracht. Dit voorstel wordt zo spoedig mogelijk ingediend bij de Belastingdienst. Het financiële gevolg voor de vier gemeenten voor de btw lijkt dan zeer beperkt en behoeft geen belemmering te zijn voor de samenwerking (max. € 1.700,- per jaar en per gemeente)

III Vennootschapsbelasting (vpb)

Gemeenten zijn voor de vennootschapsbelasting sinds 1 januari 2016 belastingplichtig indien en voor zover zij een onderneming drijven. Praktisch gezien betekent dit dat alleen die activiteiten van de gemeente in de heffing worden betrokken die als 'zelfstandig onderdeel' kunnen worden beschouwd en die voldoen aan de voorwaarden om als - belaste - onderneming te worden aangemerkt.

De wetgever heeft niet als doelstelling om samenwerkende overheidslichamen met een heffing van vennootschapsbelasting te treffen. Daarom heeft de wetgever een samenwerkingsvrijstelling geïntroduceerd. In dit geval gaat het om de vrijstelling waarbij de ene gemeente op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen activiteiten verricht voor een andere gemeente.

EFK Belastingadviseurs is van mening dat aan de hieraan gestelde voorwaarden wordt voldaan en dat om die reden de samenwerking niet tot vpb-plicht leidt en hiervoor ook geen administratieve activiteiten behoeven te worden verricht.

De Belastingdienst is verzocht dit standpunt te bevestigen maar heeft nog geen standpunt ingenomen. Op woensdag 28 september heeft EFK nog contact met de belastingdienst gehad. De inspecteur heeft bevestigd dat zij nog geen definitieve duidelijkheid kan bieden. Er wordt een brief opgesteld met een nadere toelichting. Het is complexe materie en er is landelijk nog geen ervaring met deze nieuwe

regelgeving. EFK heeft er evengoed vertrouwen in dat de Belastingdienst uiteindelijk een vrijstelling zal verlenen aan de samenwerking. Wij verwachten vóór de commissievergaderingen en of informatieronden van begin oktober niet dat die duidelijkheid er zal zijn en ook niet dat de brief van belastingdienst met nadere toelichting dan in ons bezit zal zijn.

Conclusie

De fiscale gevolgen van de regeling zonder meer worden voor de btw als zeer beperkt ingeschat. De Belastingdienst heeft aangegeven dat de (fictieve) vergoedingen in beeld moeten worden gebracht. Er wordt een methodiek aan de Belastingdienst voorgesteld die gepaard gaat met zo min mogelijk administratieve last en zo min mogelijk negatief financieel effect voor de vier gemeenten. EFK belastingadviseurs werkt dit samen met de vier gemeenten uit en heeft er vertrouwen in dat de Belastingdienst hier positief op zal reageren.

Door de keuze voor een publiekrechtelijke regeling (de Regeling zonder meer) is de kans zeer reëel dat de regeling valt onder de samenwerkingsvrijstelling zodat er geen sprake is van vpb.

Met de bovenstaande overwegingen is de conclusie dat de fiscale aspecten van de Regeling zonder meer de regionale samenwerking zeker niet in de weg hoeft te staan. De voordelen van de regionale samenwerking op de vier de 4K's (verhogen kwaliteit, verlagen kwetsbaarheid, verhogen kansen en verlagen kosten) zijn dermate groot dat deze zonder meer opwegen tegen de eventuele fiscale nadelen en de mogelijke geringe financiële gevolgen daarvan.

Wij zullen de raden van de gemeenten regelmatig op de hoogte houden van de fiscale ontwikkelingen rondom de samenwerking.