

## Overheden aan de slag met SVLO-producten

*Met ingang van 1 januari 2016 is de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen (hierna: de Wet) van toepassing. Doelstelling van de Wet is het realiseren van een fiscaal gelijk speelveld tussen overheidsondernemingen en private ondernemingen. Dit heeft gevolgen voor gemeenten, provincies en waterschappen.*

*In deze nieuwsbrief informeren wij u over de Samenwerking Vennootschapsbelasting Lokale Overheden (SVLO). De SVLO is een samenwerking tussen het Ministerie van Financiën, de Belastingdienst, de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), het Interprovinciaal Overleg (IPO) en de Unie van Waterschappen (UvW). Deze samenwerking heeft als doel de overheden te ondersteunen met praktische hulpmiddelen. De producten ontwikkeld door de SVLO werkgroep fiscaliteit bieden een dergelijke ondersteuning. Ook overheidsinstanties die geen lid zijn van deze koepelorganisaties, kunnen gebruikmaken van de producten die de SVLO ontwikkelt.*

### Werkgroep fiscaliteit

In augustus zijn de volgende producten van de werkgroep fiscaliteit ten behoeve van de implementatie van de Wet gepubliceerd:

- [Schema Ondernemingstoets](#)
- [Notitie Duurzame organisatie van kapitaal en arbeid.](#)
- [Praktijkvoorbeeld Declaraties aan derden](#)
- [Activiteitenlijst Gemeenten \(VNG\)](#)

Onderstaand informeert de SVLO u over andere onderwerpen waar de werkgroep fiscaliteit aan werkt, zoals normaal vermogensbeheer, winststreven, activiteitenlijsten provincies (IPO) en GGD, samenwerkingsverbanden en objectvrijstellingen. Afsluitend volgt een toelichting op de aansluiting van de zogenoemde Becons, een vertegenwoordiging van organisaties van fiscaal adviseurs.

### Normaal vermogensbeheer

Binnen SVLO is de afgelopen periode gewerkt aan een conceptnotitie inzake normaal vermogensbeheer. Daarin gaat het SVLO in op het begrip 'normaal vermogensbeheer', enerzijds vanuit de fiscale theorie en anderzijds in relatie tot de Wet. Dit begrip kent geen wettelijke basis, maar is geïntroduceerd in de jurisprudentie. Een definitie van 'normaal vermogensbeheer' ontbreekt in de fiscale wet- en regelgeving. Bovendien is de invulling van het begrip sterk afhankelijk van de feiten en omstandigheden. Deze dienen dan ook steeds van geval tot geval te worden beoordeeld. Naast een toelichting op het begrip, worden in de conceptnotitie enkele categorieën vermogensbestanddelen besproken. Daarbij wordt aangegeven hoe bij de fiscale kwalificatie van de activiteiten kan worden toegekomen aan 'normaal vermogensbeheer'. De SVLO verwacht dat de notitie deze maand kan worden gepubliceerd.

### Winststreven

Binnen de werkgroep Fiscaliteit wordt het begrip 'winstoogmerk' nader geduid. Het winststreven is een van de drie cumulatieve criteria om te kunnen beoordelen of sprake is van (geclusterde) ondernemingsactiviteiten voor de heffing van vennootschapsbelasting. De andere twee criteria zijn i) een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal en ii) deelname aan het economisch verkeer. Het winststreven is een subjectief begrip dat fiscaal is geobjectiveerd door te toetsen aan structurele overschotten. Als een (geclusterde) activiteit leidt tot structurele overschotten, wordt fiscaal een winstoogmerk aangenomen.

De jaarstukken op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Waterschapsbesluit vormen het uitgangspunt voor het beoordelen of sprake is van (structurele) overschotten

bij gemeenten en provincies respectievelijk waterschappen. Daarbij dient een correctie te worden gemaakt voor de evidente fiscale verschillen. Posten als (dotaties en onttrekkingen aan) reserves en voorzieningen, afschrijvingen op onroerende zaken en rente kunnen leiden tot (aanzienlijke) verschillen tussen de fiscale cijfers en de cijfers op basis van het BBV/Waterschapsbesluit. De werkgroep werkt aan een conceptnotitie om op een effectieve en waar mogelijk pragmatische manier invulling te kunnen geven aan het begrip winststreven.

### **Activiteitenlijst Provincies (IPO)**

De SVLO heeft in augustus het product 'Activiteitenlijst Gemeenten' gepubliceerd. Deze lijst bevat een overzicht van de activiteiten die gemeenten uitoefenen op basis van wettelijke taken, overheidstaken en publiekrechtelijke bevoegdheden. Gezien de behoefte aan handvatten bij het beoordelen van de activiteiten, is bekeken of bij deze activiteiten richting aan de fiscale kwalificatie kan worden gegeven. De activiteitenlijst geeft op deze wijze een handreiking aan gemeenten bij het bepalen voor welke activiteiten zij belastingplichtig zijn.

Tijdens het ontwikkelen van het product 'Activiteitenlijst Gemeenten', is gebleken dat er vanuit het IPO behoefte bestond aan eenzelfde soort product. Binnen het IPO heeft een inventarisatie plaatsgevonden van de activiteiten zoals uitgeoefend door de provincies. In de Activiteitenlijst Gemeenten zijn enkel de activiteiten opgenomen die op grond van wettelijke taken, overheidstaken en publiekrechtelijke bevoegdheden worden uitgeoefend. De geïnventariseerde activiteiten van provincies reiken verder omdat in de IPO Activiteitenlijst minstens 90% van de activiteiten van provincies in de beoordeling worden meegenomen. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan het organiseren van evenementen door een provincie.

De geïnventariseerde activiteiten zijn afgelopen periode besproken binnen de SVLO. Daarbij is het van belang om voldoende kennis te verkrijgen van de feiten en omstandigheden om richting te kunnen geven aan de fiscale kwalificatie. Een aantal activiteiten wordt nader in kaart gebracht. Daarnaast wordt gewerkt aan een oplegnotitie, waarin de activiteitenlijst en de wijze waarop deze in de praktijk gehanteerd kan worden, nader wordt toegelicht. Wanneer beide gereed zijn, worden deze samengevoegd tot het product 'Activiteitenlijst Provincies' en wordt dit ter goedkeuring aan de stuurgroep SVLO voorgelegd. Vervolgens kan het product gepubliceerd worden. De planning is dat dit in oktober zal zijn.

### **Activiteitenlijst GGD**

Bij de totstandkoming van het product 'Activiteitenlijst Gemeenten' is een aantal activiteiten besproken welke in opdracht van de gemeenten worden uitgeoefend door een GGD. Deze GGD kan ondergebracht zijn bij een gemeente, een veiligheidsregio of een aparte gemeenschappelijke regeling. De GGD's kennen een verscheidenheid aan activiteiten van uiteenlopende aard, zoals ambulanceritten, reizigersvaccinaties en toezicht kinderopvang. De achtergrond van deze activiteiten is door de GGD's nader toegelicht in het rapport "Vpb gevolgen GGD per 2016". In de praktijk bestaat behoefte aan handvatten bij het beoordelen van deze activiteiten voor de ondernemingstoets. De feiten en omstandigheden ten aanzien van deze activiteiten worden binnen de SVLO besproken met de materiedeskundigen van de GGD's.

Bij het voornoemd SVLO overleg wordt gesproken over de kwalificatie van de diverse activiteiten die uitgeoefend (kunnen) worden door de GGD's. Op basis van de verstrekte feiten en omstandigheden wordt getracht per genoemde activiteit een richting te geven voor de fiscale kwalificatie van de activiteiten. Het overzicht dat wordt opgesteld is vergelijkbaar met de Activiteitenlijst Gemeenten. Binnen de SVLO wordt bekeken op welk gebied nadere toelichting gewenst is, zoals de mogelijke clustering van separate activiteiten voorafgaand aan de ondernemingstoets. Na afronding van de activiteitenlijst wordt deze samen met een oplegnotitie gepubliceerd. In de oplegnotitie wordt een toelichting gegeven op de activiteitenlijst en invulling

gegeven aan de praktische toepassing hiervan. Eind oktober vindt het volgende SVLO overleg plaats om bovengenoemde punten nader te bespreken.

### **Samenwerkingsverbanden en objectvrijstellingen**

Binnen de SVLO worden knelpunten van de implementatie van de Wet inzichtelijk gemaakt en praktische handreikingen geboden. Een belangrijk aspect is kennis van de casuïstiek die speelt. De subwerkgroep samenwerkingsverbanden en objectvrijstellingen is recent van start gegaan. Hieraan nemen zowel leden van de werkgroep fiscaliteit, bestaande uit Belastingdienst, VNG, IPO en UvW, deel als ook vertegenwoordigers van de samenwerkingsverbanden Drechtsteden, Meerlanden, Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) en Servicepunt 71.

Tijdens het eerste overleg is besproken dat gezamenlijk gewerkt wordt aan een notitie waarin de relevante wetgeving voor de doelgroep samenwerkingsverbanden wordt toegelicht en algemene kaders worden gegeven aan de hand van praktijkvoorbeelden. Dit betreft de toetsing of een onderneming wordt gedreven door het samenwerkingsverband: de beoordeling vóór de zogenoemde ondernemingspoort. De leden van VNG, IPO en UvW, alsmede de vertegenwoordigers van de samenwerkingsverbanden inventariseren deze praktijkvoorbeelden om zo gezamenlijk discussiedoeleinden te formuleren.

De volgende stap is handvatten voor de beoordeling van de activiteiten van het samenwerkingsverband nadat deze door de ondernemingspoort gekomen zijn. Indien één of meerdere activiteiten van een samenwerkingsverband voldoen aan de ondernemingscriteria en zodoende een onderneming aanwezig is op het niveau van het samenwerkingsverband, wordt ten aanzien van de praktijkvoorbeelden getoetst of één van de (object)vrijstellingen mogelijk van toepassing is op deze activiteit. Hierbij kan worden gedacht aan de samenwerkingsvrijstelling of de objectvrijstelling voor dienstverleningsovereenkomsten. Ook de overige objectvrijstellingen: interne diensten, quasi-inbesteding en overheidstaken worden in dit overleg besproken. Door de samenwerking binnen de SVLO met de genoemde samenwerkingsverbanden, komt de SVLO tot publicaties met praktische handvatten, alsmede sprekende praktijkvoorbeelden, waarmee de toepassing en implementatie van de nieuwe wetgeving kan worden gefaciliteerd.

### **Becons**

Recent is een vertegenwoordiging van het Becon-overleg aangesloten bij het overleg van de werkgroep fiscaliteit. Het Becon-overleg is een bestaande overlegstructuur tussen de Belastingdienst en organisaties van fiscaal adviseurs, zoals de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB), het Register Belastingadviseurs (RB) en de Samenwerkende Register Accountants en Accountants Administratieconsulenten (SRA).

Sinds eind september geven vertegenwoordigers uit dit Becon-overleg fiscaal-technische ondersteuning aan de koepelorganisaties bij onderwerpen die worden besproken in de werkgroep fiscaliteit. Binnen het zogenoemde SVLO-verband zijn de koepelleden verantwoordelijk voor zowel de inbreng van de onderwerpen als de mate waarin de Becon-vertegenwoordiging wordt betrokken in het overleg met de Belastingdienst.

### **Afsluitend**

Genoemde producten en onderwerpen van de SVLO geven voldoende aanleiding om de websites van zowel de Belastingdienst als ook de IPO, de UvW en de VNG regelmatig te bezoeken om op de hoogte te blijven van de laatste ontwikkelingen.