



Vereniging van  
Nederlandse Gemeenten

De Staatssecretaris van Financiën  
Dhr. ir. E.D. Wiebes  
Postbus 20201  
2500 EE 'S-GRAVENHAGE

doorkiesnummer  
(070) 373 8229

uw kenmerk  
DB/2014/265 U

bijlage(n)  
2

betreft  
Samenwerkingsverbanden/  
modernisering Vpb-plicht  
overheidsondernemingen

ons kenmerk  
ECFE/U201401238

datum  
09 juli 2014

Geachte heer Wiebes,

Naar aanleiding van het bestuurlijk overleg financiële verhoudingen van 19 mei 2014 gaat u in uw brief van 16 juni 2014 nader in op de aanstaande vennootschapsbelastingplicht voor overheidsondernemingen bij het aangaan van samenwerkingsverbanden door gemeenten. Met name beschrijft u de gevolgen voor samenwerkingen op basis van dienstverleningsovereenkomsten.

U bent van mening dat een dienstverleningsovereenkomst tussen publiekrechtelijke rechtspersonen zich niet onderscheidt van het plaatsen van een dienstvraag op de markt. De samenwerkingsvrijstelling is alleen van toepassing bij activiteiten/dienstverleningen in het kader van een gemeenschappelijke regeling met rechtspersoonlijkheid of een centrumgemeenteconstructie. Aan het slot van uw brief schrijft u waarom:

'De participant verricht immers de activiteit als het ware nog steeds zelf, met dien verstande dat de activiteit omwille van efficiency- en kwaliteitsdoeleinden (of wellicht een wettelijke bepaling) in een samenwerkingsverband is ondergebracht (verruimde 'eigen' kring). Bij een dienstverleningsovereenkomst kan dit niet worden betoogd.'

Wij delen die visie niet. Ook bij een dienstverleningsovereenkomst, zeker waar het gaat om de uitvoering van overheidstaken, doen dezelfde argumenten opgeld.

Als voorbeeld noemen wij gemeente A die de heffing en de invordering van gemeentelijke belastingen en de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken op basis van een dienstverleningsovereenkomst uitbestedt aan gemeente B, omwille van efficiency- en kwaliteitsdoeleinden. De heffings- en invorderingsambtenaar van de gemeente B worden daartoe aangesteld als onbezoldigd ambtenaar van de gemeente A en aangewezen als heffings- en invorderingsambtenaar van de gemeente A. Gemeente A verricht de activiteit dus als het ware nog steeds zelf.

Daarom bevelen wij aan om de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden breder te zien. U zou daarbij bijvoorbeeld onderscheid kunnen maken tussen overheidstaken en niet-overheidstaken.

In dat verband verwijzen wij naar de bij deze brief gevoegde lijst met overheidstaken, publiekrechtelijke bevoegdheden en diensten van algemeen (economisch) belang, waarvan de uitvoering niet moet leiden tot vennootschapsbelastingplicht, ongeacht de rechtsvorm waarin de gemeente deze activiteiten uitvoert. Deze lijst zou in een algemene maatregel van bestuur of ministeriële regeling kunnen worden opgenomen. Wij doen daartoe een wijzigingsvoorstel in de bijlage.

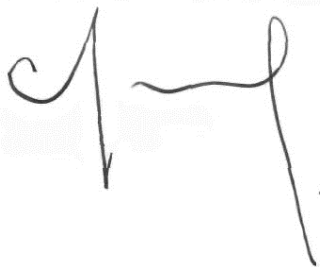
Los van het bovenstaande zijn wij blij met uw mededeling dat dienstverleningsovereenkomsten niet tot vennootschapsbelastingplicht leiden als geen overschotten worden behaald omdat de activiteiten bijvoorbeeld alleen tegen kostprijs worden verricht, zodat geen sprake is van een 'onderneming'. Maar zoals opgemerkt bepleiten wij een explicitering van gemeentelijke (overheids)taken en dergelijke die bij uitvoering door directe of indirecte overheidsondernemingen van gemeenten niet leiden tot belastingplicht.

Voor een goed begrip van de samenwerkingsvormen die kunnen bestaan, wijzen wij u nog op de publicatie 'Grip op samenwerken' van april 2013, waarvan een exemplaar is bijgevoegd. Deze is ook te vinden op onze website:

<http://www.vng.nl/files/vng/publicaties/2013/20130516-grip-op-samenwerking-20130417.pdf>.

Hoogachtend,

Vereniging van Nederlandse Gemeenten

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'C' followed by a horizontal line and a vertical line ending in a dot.

drs. C.J.G.M. de Vet  
Lid directieraad