

Vennootschapsbelasting

Commissie Financiën 16 maart 2016

Door: Johan Brands





Doel van deze presentatie

- Vervolg op presentatie van 21 oktober 2015
- Als inleiding nogmaals inhoudelijk op hoofdlijnen informeren over de vennootschapsbelasting
- Wat is er de afgelopen maanden gebeurd om de gemeente zo goed mogelijk voor te bereiden op deze ontwikkeling?
- Tot slot: Is een inschatting te maken van de financiële consequenties?





Waarom vennootschapsbelasting?

- Tot 1 januari 2016 waren gemeenten uitgesloten
- Europese Commissie spreekt Nederland aan op ongelijke behandeling omdat overheidsbedrijven nu zijn uitgesloten van Vpb
- ‘Level playing field’ bedrijven en overheid als doel
- Wet is per 1 januari 2016 in werking
- Samenwerking Vennootschapsbelasting Lokale Overheden (SVLO) met belastingdienst, VNG, IPO: nieuwsbrieven, handreiking etc.





Te zetten stappen

1. Is de gemeente belastingplichtig?
2. Zo ja, welke activiteiten zijn belastingplichtig? De zgn. 'ondernemingspoort'.
3. Bepaal de belastbare winst of compensabel verlies
4. Bepaal vervolgens welk tarief geldt en bereken de (eventueel) te betalen belasting
5. Belastingaangifte
6. Controle
7. Belastingaanslag (voorlopig en definitief)





Acties werkgroep samen met Deloitte

- Voorjaar 2015 een eerste inventarisatie; maar nog (heel) erg veel onduidelijk
- Een diepgaandere analyse op basis van inkomstenstromen in huidige administratie (juli)
- Benoemen van potentiële ondernemersactiviteiten (juli)
- Via workshops kijken of de activiteiten door de ondernemerspoort komen (sept/okt)
- Overleg met inspecteur over aanpak (dec)
- Maken van een totaalrapportage (jan 16)





Wat is mogelijk belastingplichtig?

- Welke (set van) activiteiten zijn ondernemingsactiviteiten?
Criteria
 - Organisatie van kapitaal en arbeid
 - Waarmee deelgenomen wordt aan economisch verkeer
 - Er is sprake van winstreven en/of winstpotentie
- Bepalend zijn de feiten en omstandigheden
- Er zijn vrijstellingen zoals:
 - Interne takenvrijstelling
 - Overheidstakenvrijstelling
 - Samenwerkingsvrijstelling



Potentiële ondernemingen Helmond

- 18 beleidsterreinen
 - Grondbedrijf
 - Markten
 - Kermissen
 - Gebouwenbeheer
 - Afval
 - Parkeren
 - Verzekeringen
 - Insteekhaven
 - Geldlening en garantstelling
 - Participatiewet
 - Jeugdzorg
 - WMO
 - BMS
 - De Zorgpoort
 - Detacheringen
 - Facilitaire dienstverlening
 - Sport
 - Kunst en Cultuur



Conclusie: 3 mogelijke ondernemingen

1. Grondexploitatie
2. Vastgoedexploitatie
3. Parkeerexploitatie



Grondexploitatie

- Er is nog veel onduidelijk
- Nog niet zeker of we door de ondernemerspoort komen, maar gaan daar wel vanuit
 - Discussie over onredelijke uitkomsten
 - Rente en discussie verhouding eigen vermogen en vreemd vermogen
 - kostentoerekening
- Er wordt een openingsbalans gemaakt
- Vanwege onzekerheden rondom de berekeningen, de te verwerken aannames en voortdurende updates vanuit de SVLO is het nog lastig om integrale doorrekeningen van de vpb-plicht van de grondexploitatie te maken.





Vastgoedexploitatie

- Nog geen uitsluitel over belastingplicht
- Is de vastgoedexploitatie normaal vermogensbeheer of niet? Zo ja, dan is er onvoldoende arbeid verricht om aan het criterium te voldoen.
- Hierover is overleg met Belastingdienst





Parkeereexploitatie

- Straatparkeren is vrijgesteld
- Parkeergarages is structureel verliesgevend en voldoet daarmee niet aan criteria, maar
- Parkeren als geheel wel
- Als vervolgens straatparkeren wordt vrijgesteld, ontstaat structureel verliescompensatie
- Dit moet verder worden uitgezocht.



Waarover en hoeveel belasting betalen?

- Bepalen (fiscale) winst of verlies
- Fiscale winst en 'commerciële' winst verschilt
- Waardering is cruciaal (fiscale openingsbalans)
- Afschrijven
- Welke kosten toe te rekenen?
- Welke inkomsten?

Voor het deel van het belastbare bedrag	Tarief
tot en met € 200.000	20,0%
boven € 200.000	25,0%



Aangifte, controle en aanslag

- Gemeente doet 1 aangifte (consolidatie)
- Eerste aangifte over 2016 in 2017
- Grote ondernemingen inspectie Rotterdam
- Vooroverleg inspecteur begin december
- Horizontaal toezicht
- “Aanvaardbare” aangifte





VRAGEN?

Johan Brands
j.brands@helmond.nl

