

## Oplegnotitie

### Aanleiding

In het kader van de invoering van de Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen, heeft het Interprovinciaal Overleg (IPO) een lijst opgesteld met activiteiten die (één of meerdere) provincies uitoefenen. Voor de beoordeling van de belastingplicht van deze activiteiten, zijn de individuele feiten en omstandigheden bij een provincie van belang. Om handvatten te kunnen geven voor de beoordeling van deze activiteiten en in het kader van de beperking van de administratieve lasten voor (potentieel) belastingplichtigen en van de uitvoeringskosten voor de Belastingdienst, is bekeken of ter zake van deze activiteiten richting kan worden gegeven bij de fiscale kwalificatie.

### Activiteitenlijst

De Belastingdienst heeft samen met het IPO in het kader van de Samenwerking Vennootschapsbelasting Lokale Overheden (SVLO) binnen het wettelijke toetsingskader een inschatting gemaakt van gevolgen van de Wet Modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen voor de activiteiten zoals deze zijn opgenomen in de activiteitenlijst provincies. Hierbij is per activiteit bekeken of richting kan worden gegeven aan de beoordeling van de criteria van de ondernemingstoets. Het betreft een niet-limitatieve en dynamische lijst.

### Toelichting op de activiteitenlijst

Er is een inschatting gemaakt van de (fiscale) kwalificatie die, als wordt voldaan aan de specifieke voor de betreffende activiteit nader genoemde voorwaarden, aan een bepaalde activiteit kan worden gegeven. Het doel van de lijst is om provincies te ondersteunen bij de beoordeling van hun individuele feiten en omstandigheden en bij het bepalen voor welke activiteiten zij belastingplichtig zijn.

Deze lijst dient ter algemene voorlichting/inlichting, aangezien er geen specifieke casuïstiek wordt besproken. De toepassing van deze lijst door de provincie, in overeenstemming met de achterliggende uitgangspunten, kan in de praktijk functioneren als een belangrijk hulpmiddel. Hierbij is het van belang dat alle relevante feiten worden meegewogen en dat de feiten en de genomen beslissingen goed gedocumenteerd worden. Immers, de provincie blijft verantwoordelijk voor de beoordeling van de eigen, concrete activiteiten. Het is mogelijk dat de fiscale duiding afwijkt als de feiten en omstandigheden daartoe aanleiding geven of als op grond van het afbakeningsschema tot geclusterde activiteit(en) wordt gekomen. Hierdoor blijft er een onderzoek plicht voor de provincies bestaan.

Let op: Bepaalde activiteiten die niet worden uitgeoefend door een provincie zelf, zoals bijvoorbeeld een Shared Service Center in de vorm van een gemeenschappelijke regeling met rechtspersoonlijkheid (GR), zijn niet opgenomen in deze lijst. Deze lijst beperkt zich tot activiteiten welke door provincies zelf worden verricht. Indien activiteiten worden verricht door een samenwerkingsverband met rechtspersoonlijkheid waarin een provincie participeert, dienen de ondernemingscriteria te worden getoetst op het niveau van de GR (en niet op het niveau van de provincie). Voor meer informatie ten aanzien van de beoordeling van deze samenwerkingsverbanden verwijzen wij naar (nog te publiceren) separate notities met betrekking tot samenwerkingen en vrijstellingen.

Bij sommige activiteiten wordt bovendien verwezen naar overige bestaande en onderhanden SVLO producten voor meer informatie. Voor zover de activiteiten van de provincies zien op grond, worden deze in een (nog te publiceren) separate notitie voor IPO grondbedrijven behandeld.

De drie verschillende kleuren die in de lijst worden gebruikt corresponderen met verschillende fiscale kwalificaties. Per activiteit wordt voor de ondernemingstoets richting gegeven aan de invulling van elk van de ondernemingscriteria (organisatie van kapitaal en arbeid, deelname aan het economisch verkeer en winststreven). Deze richting wordt in de Activiteitenlijst provincies aangeduid met een kleur (zie schema hieronder). Indien, in lijn met het bovenstaande, ten aanzien van een activiteit het eerste criterium groen gekleurd wordt, dan worden de daarop volgende, in de lijst opgenomen, ondernemingscriteria niet verder ingekleurd. Dit hangt samen het cumulatief beoordelen van de ondernemingscriteria voor de ondernemingstoets. Indien aan één van de ondernemingscriteria niet wordt voldaan, zal geen sprake zijn van een onderneming voor de vennootschapsbelasting.

Voor de activiteiten die wit zijn gebleven wordt naar een (nog te verschijnen) aparte notitie (bijvoorbeeld over grond of normaal vermogensbeheer) verwezen.

Nota bene, activiteiten waarmee geen opbrengsten van derden worden behaald kunnen in beginsel buiten beschouwing worden gelaten. Deze activiteiten zijn in de Activiteitenlijst provincies derhalve niet gekleurd en wordt bij de criteria 'nvt' vermeld. Deze activiteiten behoeven in beginsel immers niet te worden getoetst op het drijven van een onderneming.

Opbrengsten van derden zijn opbrengsten verkregen van privaatrechtelijke lichamen, natuurlijke personen en inkomsten van anderen dan het eigen publiekrechtelijke lichaam. Ook geormerkte, al dan niet Europese, subsidies kunnen hiertoe behoren. Ongelabelde bijdragen aan de algemene middelen verkregen van de Rijksoverheid (Provinciefonds) zijn voorbeelden van opbrengsten die buiten beschouwing blijven.

Groen	Ten aanzien van de activiteit zoals genoemd in de Activiteitenlijst provincies, zal voor fiscale doeleinden geen sprake zijn van een onderneming, mits deze activiteit voldoet aan de omschrijving en voorwaarden zoals opgenomen in deze lijst. Deze inschatting van de fiscale kwalificatie dient door een individuele provincie onderbouwd en vastgelegd te worden met de individuele feiten en omstandigheden van deze provincie.
Geel	De kleur geel betekent dat een nadere beoordeling is vereist.
Blauw	De kleur blauw betekent dat wel wordt voldaan aan het betreffende criterium. Voor fiscale doeleinden kan mogelijk sprake zijn van een onderneming, indien cumulatief aan alle criteria van de ondernemingstoets wordt voldaan.

In de activiteitenlijst is bij een enkele activiteit (vergunningverlening) aangegeven dat op dit moment de mogelijkheden worden verkend om tot afspraken over additionele administratieve lasten te komen. Indien een dergelijke afspraak in de toekomst wordt gemaakt, zal de activiteitenlijst op dit punt worden aangevuld met de gemaakte afspraken.

Daarnaast geldt voor veel activiteiten in de activiteitenlijst dezelfde toelichting. Daarom is in de kolom "toelichting" gebruik gemaakt van de volgende drie kleuren.

Idem (zelfde kleur)	Zie eerste activiteit met deze kleur voor uitgebreide omschrijving.
	Betreft activiteiten waarbij de baten vs lasten bepalend zijn.
Idem (zelfde kleur)	Zie eerste activiteit met deze kleur voor uitgebreide omschrijving.
	Betreft activiteiten waarbij voor de eigen kring wordt gewerkt en deelname aan het economisch verkeer niet van toepassing is.
Wit	Overige toelichtingen

Activiteitenlijst Provincies

Categorie	Activiteit	Omschrijving activiteit	Notitie SVLO	Ondernemerschap				Conclusie: VPB-plicht	Toelichting
				Organisatie kapitaal en arbeid	Deelname economisch verkeer	Winstoogmerk (concurrentie, bescheiden bestaan)	Ondernemingspoort		
Algemeen	Advisering op provinciale werkplek/dienstverlening aan derden tegen betaling	Adviseren ongeacht op welk gebied (te denken valt o.a. RO, milieu, bedrijfsvoering, wegen, etc.)	Winstoogmerk, Detachering, Praktijkvoorbeeld declaraties aan derden			Directe loonkosten 1 op 1		Bij het verlenen van diensten of prestaties aan derden tegen betaling is van belang, hoe de hoogte van de vergoeding bepaald wordt. Als hier alleen kostenvergoeding wordt gerekend en dit is aantoonbaar uit de administratie te halen dan zal er geen winstoogmerk/overschotten zijn en dus geen belastingplicht.	Hier worden alle op zich zelf staande diensten en activiteiten bedoeld welke provincies t.b.v. derden uitvoeren. Voor zover ze hieronder niet apart genoemd worden. Dit is op basis van 1 op 1 loonkosten doorberekening (bruto salariskosten).
Algemeen	Advisering op provinciale werkplek/dienstverlening aan derden tegen betaling	Adviseren ongeacht op welk gebied (te denken valt o.a. RO, milieu, bedrijfsvoering, wegen, etc.) Denk aan gelieerde partijen (art 8b van toepassing)	Winstoogmerk, Detachering, Praktijkvoorbeeld declaraties aan derden			Directe en indirecte loonkosten + opslag		Bij het verlenen van diensten of prestaties aan derden tegen betaling is van belang, hoe de hoogte van de vergoeding bepaald wordt. Als hier alleen kostenvergoeding wordt gerekend en dit is aantoonbaar uit de administratie te halen dan zal er geen winstoogmerk/overschotten zijn en dus geen belastingplicht. Als hier bovenop de aantoonbare kosten ook nog een toeslag voor bv overhead wordt gevraagd, dan zal deze opslag fiscaal onderbouwd moeten kunnen worden aangetoond. Anders zal er al gauw sprake zijn van belastingplicht.	Hier worden alle op zich zelf staande diensten en activiteiten bedoeld welke provincies t.b.v. derden uitvoeren. Voor zover ze hieronder niet apart genoemd worden. Dit is op basis van een uurtarief waar meer dan de bruto salariskosten in zitten.
Algemeen	Organiseren evenementen/beleid	Voor eigen provinciale organisatie	Winstoogmerk		geen bijdrage			Zie notitie deelname economisch verkeer, bij activiteiten voor eigen kring geen belastingplicht.	
Algemeen	Organiseren evenementen	Voor derden	Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Algemeen	Toezichhoudende activiteiten, idem VNG clustering niet op bedriveniveau	Voor eigen provincie	Winstoogmerk					Zie notitie deelname economisch verkeer, bij activiteiten voor eigen kring geen belastingplicht.	
Algemeen	Toezichhoudende activiteiten	Voor derden	Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Algemeen	Vergunningverlening Clustering verordeningniveau	Voor eigen provincie	Schema Afbakening, Winstoogmerk			Mits er verwevenheid bestaat op verordeningniveau - niet meer dan kostendekkend	Mogelijkheden worden op dit moment verkend om tot afspraken over additionele administratieve lasten te komen.	Zelfde soort personeel, zelfde aansturing, financiële verwevenheid (in relatie tot clustering). Op moment dat je meer dan kostendekkend presteert, dan wordt je verordening onverbindend verklaard door de rechter.	
Algemeen	Vergunningverlening	Voor derden	Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Algemeen	Handhaving	Voor eigen provincie	Deelname economisch verkeer					Zie notitie deelname economisch verkeer, bij activiteiten voor eigen kring geen belastingplicht.	Bestuursdwang 1 op 1 kosten. Last onder dwangsom -> geen directe verhouding prestatie
Algemeen	Handhaving	Eventueel voor derden	Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Algemeen bestuur	Bekendmaking besluitvorming/publiceren besluiten	Voor eigen provincie						Zie notitie deelname economisch verkeer, bij activiteiten voor eigen kring geen belastingplicht.	
Algemeen bestuur	Organisatie verkiezingen PS (lijst VNG)	Voor eigen provincie			geen vergoeding			Zie notitie deelname economisch verkeer, bij activiteiten voor eigen kring geen belastingplicht.	
Algemeen bestuur	Organiseren bijeenkomsten belanghebbenden/inspraak	Voor eigen provincie			geen vergoeding			Zie notitie deelname economisch verkeer, bij activiteiten voor eigen kring geen belastingplicht.	
Algemeen bestuur	Behandeling bezwaar en/of beroep	Voor eigen provincie			geen vergoeding			Zie notitie deelname economisch verkeer, bij activiteiten voor eigen kring geen belastingplicht.	
Algemeen bestuur	Instandhouding rekenkamers	Rekenkamer als GR -> zie verbonden partijen	Samenwerkingsverbanden, Vrijstellingen	Beoordeling ligt op GR niveau/samenwerkingsverbanden				De rekenkamers zijn meestal vormgegeven in een GR en worden behandeld bij de Verbonden Partijen	
Algemeen bestuur	Instandhouding rekenkamers	Binnen provincie zelf/ondersteuning aan RK	Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Bedrijfsvoeringstaken	ICT hardware en helpdesk voor statenleden	PS faciliteren - statenleden met fictieve dienstbetrekking				Binnen eigen kring			
Bedrijfsvoeringstaken	ICT hardware en helpdesk voor statenleden	PS faciliteren - statenleden zonder fictieve dienstbetrekking				Baten vs lasten?		Indien er een vergoeding wordt ontvangen.	
Bedrijfsvoeringstaken	Flexwerken ook voor andere overheden of derden bijv. pol. Partijen	Efficient omgaan met werkplekken		nvt	nvt	nvt			Er is geen sprake van een activiteit voor de vp
Bedrijfsvoeringstaken	Bedrijfsrestaurant	Eigen beheer voor eigen personeel	Deelname economisch verkeer					Zie notitie deelname economisch verkeer, bij activiteiten voor eigen kring geen belastingplicht.	
Bedrijfsvoeringstaken	Bedrijfsrestaurant	Eigen beheer voor eigen personeel en bezoekers						Zie notitie deelname economisch verkeer, bij activiteiten voor eigen kring geen belastingplicht.	
Bedrijfsvoeringstaken	Bedrijfsrestaurant	Eigen beheer voor eigen personeel en vrij toegankelijk voor derden				Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Bedrijfsvoeringstaken	Bedrijfsrestaurant	Verhuur aan exploitant	Normaal Vermogensbeheer			Kale verhuur met vergoeding			
Bedrijfsvoeringstaken	Bedrijfsfitness (Op de werkplek)	Eigen beheer voor eigen personeel	Deelname economisch verkeer					Zie notitie deelname economisch verkeer, bij activiteiten voor eigen kring geen belastingplicht.	
Bedrijfsvoeringstaken	Bedrijfsfitness (Op de werkplek)	Eigen beheer voor eigen personeel en derden				Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur) LET OP! Indien sprake is van geclusterde activiteit dient de geclusterde activiteit beoordeeld te worden	

Activiteitenlijst Provincies

				Geen belastingplicht							
				Belastingplicht							
				Nader onderzoek vereist							
Categorie	Activiteit	Omschrijving activiteit	Notitie SVLO	Ondernemerschap				Conclusie: VPB-plicht	Toelichting		
				Organisatie kapitaal en arbeid	Deelname economisch verkeer	Winstoogmerk (concurrentie, bescheiden bestaan)	Ondernemingspoort				
Bedrijfsvoeringstaken	Bedrijfsfitness (Op de werkplek)	Verhuur aan exploitant			Kale verhuur met vergoeding			Idem (zelfde kleur)			
Bedrijfsvoeringstaken	Gastvrij huis voor bezoekers en rondleidingen (algemeen openbare ruimte)	Toilet, koffie/thee, Wifi, telefoon, printer, zijje/ontvangstruimte.		nvt	nvt	nvt		Er is geen sprake van een activiteit voor de vpb			
Bedrijfsvoeringstaken	Organisatie en uitvoering internationale handelsreizen	Handelsbevordering, versterking economie van beide partners	Deelname economisch verkeer		geen vergoeding verschuldigd			Idem (zelfde kleur)			
Bedrijfsvoeringstaken	Roulatie trainees tussen provincies en andere overheden	Vergoeding kosten	Detachering			1 op 1 kostendoorberekening.		Idem (zelfde kleur)			
Bedrijfsvoeringstaken	Roulatie trainees tussen provincies en andere overheden	Vergoeding + opslag	Detachering			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)			
Bedrijfsvoeringstaken	Hosten websites binnen eigen domein			nvt	nvt	nvt		Er is geen sprake van een activiteit voor de vpb			
Bedrijfsvoeringstaken	Webmanagement	Social media, webcare (wat wordt er over ons gezegd) PNB-website, e-participatie, adviezen aan collega's, beleidscommunicatie			Geen vergoeding (intern)			Idem (zelfde kleur)			
Bedrijfsvoeringstaken	Provinciale fietsenmaker	Alleen voor medewerkers provincie, dus geen derden. Voor eigen medewerkers is er ook een beperking. De reparaties die iedereen thuis zou doen zoals banden plakken, batterij of lampjes verwisselen kunnen mensen hier laten doen. Wordt het uitgebreider dan wordt verwezen naar de lokale fietsenmaker. De fietsenmaker is een extra taak t.g.v. MVO (Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen). De provincie heeft deze taak uitgezet bij de sociale werkvoorziening en zij vullen die in. de provincies betalen niets aan de fietsenmaker.	Winstoogmerk		Geen vergoeding	Concurrentiecriteria: De provincie houdt toezicht op het niveau van hulp (maar dat doen de fietsmakers in de omgeving ook). Het mag nooit een concurrent zijn voor een lokale fietsenmaker.		De provincie betaalt niets aan de fietsenmaker. Het is een taak die ze uitbesteed hebben aan het SWV bedrijf die daarvoor iemand beschikbaar stellen om die taak te doen. Het is een voorloper op de participatiewet waarbij de provincie (net als andere overheden) de verplichting krijgen om voor een aantal mensen met een indicatie vanuit de UWV, in dienst te nemen c.q. permanent te detacheren. Deze wetgeving zou per 1-1-2015 in gaan maar is een jaar doorgeschoven. Activiteit komt in de inventarisatie naar voren agv inventarisatie Wet Markt&Overheid.			
Bedrijfsvoeringstaken	Verkoop overtollige bedrijfsmiddelen/inventaris/etc.	Verkoop aan personeel, scholen, etc.	Winstoogmerk, Normaal Vermogensbeheer	Let op: vermogensketterin		Baten vs lasten?		Geen zelfstandige activiteit. Vraag die gesteld moet worden is of ze toe te rekenen zijn aan een ondernemersactiviteit?			
Bedrijfsvoeringstaken	Schenken van overtollige bedrijfsmiddelen/inventaris/etc.	Schenken aan personeel/scholen/etc.	Deelname economisch verkeer		geen vergoeding verschuldigd						
Bedrijfsvoeringstaken	ICT-diensten	ICT-diensten tbv derden	Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)			
Bedrijfsvoeringstaken	Belastingheffing	Zie VNG lijst	Deelname economisch verkeer			geen vergoeding verschuldigd					
Bedrijfsvoeringstaken	Invordering	Zie VNG lijst	Deelname economisch verkeer			geen vergoeding verschuldigd					
Bedrijfsvoeringstaken	(Salaris) administratie voeren voor derden (OD's, GR's, etc.) / bedrijfsvoeringsprocessen uitvoeren voor derden		Winstoogmerk			Directe en indirecte loonkosten 1 op 1		Idem (zelfde kleur)			
Bedrijfsvoeringstaken	(Salaris) administratie voeren voor derden (OD's, GR's, etc.)	Kosten + opslag	Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)			
Bedrijfsvoeringstaken	Huisdrukkerij	Verzorgen eigen drukwerk en kostenverlaging door beschikbaar stellen van faciliteiten aan andere gemeenten	Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)			
Bedrijfsvoeringstaken	Human Resource advies	Advisering aan derden is dienstverlening en is derhalve in beginsel belastbaar	Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)			
Bedrijfsvoeringstaken	Detachering	Detachering personeel bijvoorbeeld in het kader van loopbaanontwikkeling, outplacement, óók bij bedrijven. Doorberekening (integrale) kostprijs.	Detachering . Let op: mogelijk anders bij gelieerde partijen			1 op 1 kostendoorberekening		Idem (zelfde kleur)			
Bedrijfsvoeringstaken	Detachering	Detachering personeel bijvoorbeeld in het kader van loopbaanontwikkeling, outplacement, óók bij bedrijven	Detachering			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)			
Infrastructurele werken	Aanleg, beheer en onderhoud van infrastructuurle werken (wegen, rotondes, kunstwerken, spoor, haltes, verkeersregelinstallaties, etc.)	Voor eigen provincie	Deelname economisch verkeer					Idem (zelfde kleur). Let op clustering van activiteiten, bijv. aankoop grond tbv aanleg van infrastructuurle werken!			
Infrastructurele werken	Aanleg, beheer en onderhoud van infrastructuurle werken (wegen, rotondes, kunstwerken, spoor, haltes, verkeersregelinstallaties, etc.)	Eigen provincie + voor derden, uitgevoerd door provincie zelf of door aannemer (omschrijving toetsen)	Praktijkvoorbeeld declaraties aan derden			1 op 1 kostendoorberekening.		Idem (zelfde kleur) zie pag 11 nadere memorie van antwoord			
Infrastructurele werken	Aanleg, beheer en onderhoud van infrastructuurle werken (wegen, rotondes, kunstwerken, spoor, haltes, verkeersregelinstallaties, etc.)	Voor derden, uitgevoerd door provincie zelf of door aannemer (omschrijving toetsen)	Praktijkvoorbeeld declaraties aan derden			Kosten met opslag doorberekenen. Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur) zie pag 11 nadere memorie van antwoord			
Infrastructurele werken	Vaarwegbeheer	Voor eigen provincie	Deelname economisch verkeer					Idem (zelfde kleur)			
Infrastructurele werken	Vaarwegbeheer	Eigen provincie + voor derden, uitgevoerd door provincie zelf of door aannemer (omschrijving toetsen)	Praktijkvoorbeeld declaraties aan derden			1 op 1 kostendoorberekening.		Idem (zelfde kleur) zie pag 11 nadere memorie van antwoord			
Infrastructurele werken	Vaarwegbeheer	Voor derden, uitgevoerd door provincie zelf of door aannemer (omschrijving toetsen)	Praktijkvoorbeeld declaraties aan derden			Kosten met opslag doorberekenen. Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur) zie pag 11 nadere memorie van antwoord			
Infrastructurele werken	Gladheidsbestrijding	Voor eigen provincie	Deelname economisch verkeer					Idem (zelfde kleur)			

Activiteitenlijst Provincies

Categorie	Activiteit	Omschrijving activiteit	Notitie SVLO	Ondernemerschap				Conclusie: VPB-plicht	Toelichting
				Organisatie kapitaal en arbeid	Deelname economisch verkeer	Winstoogmerk (concurrentie, bescheiden bestaan)	Ondernemingspoort		
						Geen belastingplicht			
						Belastingplicht			
						Nader onderzoek vereist			
Infrastructuurle werken	Gladheidsbestrijding	Eigen provincie + voor derden, uitgevoerd door provincie zelf of door aannemer (omschrijving toetsen)	Praktijkvoorbeeld declaraties aan derden			1 op 1 kostendoorberekening		Idem (zelfde kleur)	zie pag 11 nadere memorie van antwoord
Infrastructuurle werken	Gladheidsbestrijding	Voor derden, uitgevoerd door provincie zelf of door aannemer (omschrijving toetsen)	Praktijkvoorbeeld declaraties aan derden			Kosten met opslag doorberekenen. Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	zie pag 11 nadere memorie van antwoord
Infrastructuurle werken	Brugbediening	Voor provincie zelf	Deelname economisch verkeer					Idem (zelfde kleur)	
Infrastructuurle werken	Brugbediening voor derden	Voor derden	Praktijkvoorbeeld declaraties aan derden			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Milieubeheer	Milieumetingen (onderzoekswerkzaamheden)	Milieumetingen voor eigen provincie	Winstoogmerk					Idem (zelfde kleur)	
Milieubeheer	Milieumetingen (onderzoekswerkzaamheden)	Milieumetingen voor derden	Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Wegen/verkeer/Openbaar vervoer	Aanbesteding openbaar vervoer.		Niet van toepassing - komt niet toe aan ondernemingsstoets	nvt	nvt	nvt		Idem (zelfde kleur)	
Wegen/verkeer/Openbaar vervoer	Regiotaxi/OV Taxi	Het wmo-vervoer is een verantwoordelijkheid van de gemeenten en het OV-vervoer een verantwoordelijkheid van de provincie. Het regiotaxivervoer wordt door de provincie georganiseerd (deels voor de gemeenten) vanuit het projectbureau.	Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Wegen/verkeer/Openbaar vervoer	Veerdiensten		Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Overig	Verkoop van in beslag genomen goederen	Bijvoorbeeld boten. Evt. clustering met handhavingsactiviteit(en).	Schema Afbakening Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Overig	Onderzoekswerkzaamheden voor derden (door het cluster milieu en advies)	Uitvoeren van diverse onderzoeken (bodem, lucht etc)	Praktijkvoorbeeld declaraties aan derden			1 op 1 kostendoorberekening.		Idem (zelfde kleur)	
Overig	Onderzoekswerkzaamheden voor derden (door het cluster milieu en advies)	Uitvoeren van diverse onderzoeken (bodem, lucht etc)	Praktijkvoorbeeld declaraties aan derden			Kosten met opslag doorberekenen. Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Overig	Verstrekken geografische gegevens (tegen vergoeding)	Informatielevering aan adviesbureau's o.b.v. overeenkomsten tegen vergoeding	Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Overig	Verstrekken geografische gegevens (om niet)	Informatielevering aan adviesbureau's o.b.v. overeenkomsten zonder vergoeding	Winstoogmerk			Geen vergoeding		Idem (zelfde kleur)	
Overig	Uitvoering en beheer regionale EU-programma's Regionaal economisch beleid	Stimuleren regionale economie/ provinciaal beleid				Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	Terugbetalingsverplichting
Bedrijfsvoeringstaken	Ondersteuning projecten met meerdere partijen	Administratie, opdrachtgever, ondersteuning	Winstoogmerk, Praktijkvoorbeeld declaraties aan derden			1 op 1 kostendoorberekening.		Idem (zelfde kleur)	
Bedrijfsvoeringstaken	Ondersteuning projecten met meerdere partijen	Administratie, opdrachtgever, ondersteuning	Winstoogmerk, Praktijkvoorbeeld declaraties aan derden			Kosten met opslag doorberekenen. Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Overig	Zandwinning	Als vaarwegbeheerder/eigenaar van meerdere meren en plassen. Soms komt er verhandelbaar zand vrij bij het uitdiepen. Dat zand wordt dan verkocht. Wat ook voor komt is dat er eigen zand wordt gebruikt voor eigen wegenprojecten. Let op: mogelijk sprake van clustering	Schema Afbakening, Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Overig	Verstrekken gegevens natuuronderzoek/onderzoeksresultaten sociaal en cultureel onderzoek (tegen vergoeding)	Toegang bieden tot milieu-informatie. Wettelijke verplichting Verordening EG 1367/2006 (verdrag van Aarhus) WOB-verzoeken				WOB verzoek met vergoeding (leges)		Idem (zelfde kleur)	
Overig	Verstrekken gegevens natuuronderzoek/onderzoeksresultaten sociaal en cultureel onderzoek (om niet)	Toegang bieden tot milieu-informatie. Wettelijke verplichting Verordening EG 1367/2006 (verdrag van Aarhus) WOB-verzoeken				WOB verzoek zonder vergoeding			
Wegen/verkeer/Openbaar vervoer	Dynamisch Verkeersmanagement	Goede informatievoorziening aan weggebruikers over files etc.	Deelname economisch verkeer					Idem (zelfde kleur)	
Overig	Produceren van energie. (bijvoorbeeld door windmolenparken)	Indien er een eigen windmolenpark is, geldt het kosten/baten verhaal	Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Overig	Abonnementen om niet doorleveren aan ANBI's	Geen vergoeding	Niet van toepassing - komt niet toe aan ondernemingsstoets	nvt	nvt	nvt		Idem (zelfde kleur)	
Overig	Scholing bij handhaving		Winstoogmerk			1 op 1 kostendoorberekening. Baten v		Idem (zelfde kleur)	
Overig	Exploiteren oplaadpunt elektrische auto's en fietsen (om niet)		Winstoogmerk			geen vergoeding verschuldigd. Zie toelichting.		Veelal zal er sprake zijn van verwevenheid bij het plaatsen van laadpalen en het exploiteren hiervan. In feite is de laadpaal het vermogensbestanddeel, waarmee de activiteit (het exploiteren hiervan) kan worden uitgeoefend. Clustering lijkt in dit geval voor de hand liggend.	
Overig	Exploiteren oplaadpunt elektrische auto's en fietsen (tegen vergoeding)		Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Veelal zal er sprake zijn van verwevenheid bij het plaatsen van laadpalen en het exploiteren hiervan. In feite is de laadpaal het vermogensbestanddeel, waarmee de activiteit (het exploiteren hiervan) kan worden uitgeoefend. Clustering lijkt in dit geval voor de hand liggend.	
Overig	Bodemsanering	Provincie (wettelijke taak) op basis van de Wet bodemsanering. De bodemsanering vindt plaats binnen de provincie.	Winstoogmerk			Er is sprake van een zuiver collectief goed		Idem (zelfde kleur)	
Overig	Bodemsanering ten behoeve van derde	Buiten wettelijke taak van de Provincie.	Winstoogmerk			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	

Activiteitenlijst Provincies

				Geen belastingplicht					
				Belastingplicht					
				Nader onderzoek vereist					
Categorie	Activiteit	Omschrijving activiteit	Notitie SVLO	Ondernemerschap				Conclusie: VPB-plicht	Toelichting
				Organisatie kapitaal en arbeid	Deelname economisch verkeer	Winstoogmerk (concurrentie, bescheiden bestaan)	Ondernemingspoort		
Algemeen	Ontwikkelen/maken van provinciaal beleid op alle gebieden.	Provinciaal beleid mbt alle werkgebieden (milieu, cultuur, vervoer, economie, Ruimtelijke Ordening, etc.) Ook Overijssels Trendbureau. Weidevogelbeheer, Ganzenbeleid, Bedrijventerreinen, Landbouw, Intensieve veehouderij en Intensieve veeteelt. Gebiedsontwikkeling (Ijsseldelta Zuid/Luchthaven Twente)	Schema Afbakening Gronden IPO	nvt	nvt	nvt		Het maken van beleid maken an sich is geen activiteit voor de Vpb.	Er is geen sprake van een activiteit voor de vpb
Gronden IPO	Beheer Natura 2000	Eigen terreinen	Gronden IPO						
Gronden IPO	Beheer Nationale Landschappen	In eigendom van provincie	Gronden IPO						
Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	Toezicht streekplannen	Betreft een wettelijke taak, provincie toets/houdt toezicht op streekplannen, zonder vergoeding.	Schema Afbakening	nvt	nvt	nvt		Het maken van beleid maken an sich is geen activiteit voor de Vpb.	Er is geen sprake van een activiteit voor de vpb
Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	Bedrijventerreinen	Uitvoering of exploitatie. Let op: verwerving gronden tbv aanleg en exploitatie van <u>bedrijventerreinen</u> .	Gronden IPO, Handreiking <u>grondbedrijven VNG</u>						
Verhuur, verpachten, verkoop van gebouwen, grond	Ter beschikking stellen parkeergarage/terreinen	Openstellen zonder vergoeding voor eigen personeel of derden.	Normaal Vermogensbeheer		Zonder vergoeding			Idem (zelfde kleur)	
Verhuur, verpachten, verkoop van gebouwen, grond	Verhuur parkeergarage/terreinen	Verhuur aan gemeente of derden tegen vaste huurprijs	Normaal Vermogensbeheer		Kale verhuur met vergoeding				
Verhuur, verpachten, verkoop van gebouwen, grond	Exploitatie parkeergarage/terreinen	Slagboomparkeerders, cameraparkeren, parkeren eigen personeel. Exploitatie.	Normaal Vermogensbeheer		Exploitatie met parkeertarief	Baten vs lasten?			
Verhuur, verpachten, verkoop van gebouwen, grond	Verhuur provinciale gebouwen	Kale verhuur	Normaal Vermogensbeheer		Kale verhuur met vergoeding				
Verhuur, verpachten, verkoop van gebouwen, grond	Verhuur provinciale gebouwen	Verhuur + aanvullende dienstverlening	Normaal Vermogensbeheer			Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Verhuur, verpachten, verkoop van gebouwen, grond	Gebruk provinciale gebouwen voor vergaderen/evenementen (om niet)	Het provinciehuis is open huis voor externe organisaties (overheden, maatschappelijke organisaties, verenigingen) met een maatschappelijk doel. Beschikbaar stellen vergader- en <u>conferentiefaciliteiten</u> .	Normaal Vermogensbeheer, Deelname economisch verkeer			Zonder vergoeding			
Verhuur, verpachten, verkoop van gebouwen, grond	Gebruk provinciale gebouwen voor vergaderen/evenementen (tegen vergoeding)	Het provinciehuis is open huis voor externe organisaties (overheden, maatschappelijke organisaties, verenigingen) met een maatschappelijk doel. Beschikbaar stellen vergader- en <u>conferentiefaciliteiten</u> .	Normaal Vermogensbeheer			Met vergoeding. Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Verhuur, verpachten, verkoop van gebouwen, grond	Verhuur ligplaatsen vaartuigen	Beschikbaarstellen zonder vergoeding				Zonder vergoeding.			
Verhuur, verpachten, verkoop van gebouwen, grond	Verhuur ligplaatsen vaartuigen	Beschikbaarstellen met vergoeding				Met vergoeding. Baten vs lasten?		Idem (zelfde kleur)	
Gronden IPO	Verhuur/verpachting gronden (om niet)	Verhuur /verpachten provinciaal eigendom. Voor natuur, landbouw etc. en faciliteren netwerk zendmasten voor hulpdiensten (C2000), betrouwbaar telefoonnetwerk. Wel op basis van <u>overeenkomst</u> .	Normaal Vermogensbeheer, Gronden IPO						
Gronden IPO	Verhuur/verpachting gronden (tegen vergoeding)	Verhuur /verpachten provinciaal eigendom. Voor natuur, landbouw etc. en faciliteren netwerk zendmasten voor hulpdiensten (C2000) en betrouwbaar telefoonnetwerk en <u>hoopspanningskabel</u> .	Normaal Vermogensbeheer, Gronden IPO						
Gronden IPO	Verhuur/verpachting gronden	Verhuur/verpachting in afwachting van verkoop/gebruik Infra, etc.	Normaal Vermogensbeheer, Gronden IPO						
Gronden IPO	Erfpacht van gronden	In erfpacht geven van gronden al dan niet met een eerste recht van koop.	Normaal Vermogensbeheer, Gronden IPO						
Gronden IPO	Verpachten ondergrond van benzinstations langs provinciale wegen	Van belang is de vraag: met het welk doel/intentie zijn deze gronden aangekocht. Gronden worden tbv aanleg van een provinciale weg aangekocht, al dan niet met als doel een bepaald voorzieningenniveau te realiseren.	Normaal Vermogensbeheer, Gronden IPO						
Gronden IPO	Verkoop van percelen grond voor de bouw van woningen en bedrijfsgebouwen	Let op: bij veel provincies ondergebracht in een separate entiteit: CV en/of BV.	Normaal Vermogensbeheer, Gronden IPO						
Gronden IPO	Verkoop gronden	Verkoop gronden zonder concreet doel/restgronden dan wel ruilgronden. Van belang is met welke intentie deze gronden zijn aangekocht. Bijv. aanleg van een weg. Na <u>aanleg worden restpercelen verkocht</u> .	Normaal Vermogensbeheer, Gronden IPO						

Activiteitenlijst Provincies

				Geen belastingplicht					
				Belastingplicht					
				Nader onderzoek vereist					
Categorie	Activiteit	Omschrijving activiteit	Notitie SVLO	Ondernemerschap				Conclusie: VPB-plicht	Toelichting
				Organisatie kapitaal en arbeid	Deelname economisch verkeer	Winstoogmerk (concurrentie, bescheiden bestaan)	Ondernemingspoort		
Gronden IPO	Grondverwerving	Grondverwerving voor provinciale natuurdoelen en voor infrastructurele werken.	Normaal Vermogensbeheer, Gronden IPO						
Verhuur, verpachten, verkoop van gebouwen, grond	Verhuur/erfpacht Infra	Kale verhuur	Normaal Vermogensbeheer		Kale verhuur met vergoeding. Zie toelichting				Vb. Kale verhuur musea. Doel is niet het behalen van een hoger rendement, maar deze panden heb je in je bezit als uitvoering van de functie clutuurbeleid. Het hebben van een gebouw is van ondergeschikt belang.
Verhuur, verpachten, verkoop van gebouwen, grond	Verhuur/erfpacht Infra	Verhuur en aanvullende dienstverlening	Normaal Vermogensbeheer			Baten vs lasten?			Idem (zelfde kleur)
Verhuur infra	Beschikbaar stellen middeneiland rotondes, etc.		Normaal Vermogensbeheer, Gronden IPO			Baten vs lasten?			
Verhuur, verpachten, verkoop van gebouwen, grond	Verkoop provinciale panden	Dit betreft ons inziens een incidentele activiteit. Als het al in grotere omvang voorkomt is er sprake van een provinciaal project/onteigening	Normaal Vermogensbeheer, Gronden IPO						Let op de etikettering van het te verkopen pand: Notitie Normaal Vermogensbeheer
Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	Herverkaveling	Provincie beleid	Geen activiteit	nvt	nvt	nvt			Beleid maken wordt niet gezien als een activiteit voor de vpb Er is geen sprake van een activiteit voor de vpb
Gronden IPO	Ontwikkelopgave EHS afronding juridische en bestuurlijke verplichtingen	Provincie beleid	Gronden IPO						
Vermogensbeheer	SKB deposito's		Normaal Vermogensbeheer						Deze beleggingen vormen geen onderneming
Vermogensbeheer	Obligatie portefeuille		Normaal Vermogensbeheer						Deze beleggingen vormen geen onderneming
Vermogensbeheer	Verstrekken van geldeningen aan andere overheden (mede-overheid).		Normaal Vermogensbeheer						Deze beleggingen vormen geen onderneming
Vermogensbeheer	Verstrekken van geldeningen aan derden i.h.k.v. publieke taak		Normaal Vermogensbeheer						Deze leningen aan derden, waarbij de decentrale overheid de lening vanuit haar publieke doelstellingentaak relevant vindt. Deze leningen zijn derhalve een middel (beleidsinstrument) om de publieke doelstelling te kunnen realiseren en haar beleid uit te kunnen voeren. Toetsing dient bij de beleidsmatige afdeling plaats te vinden. Voorbeeld is: MKB-Innovatiefonds (evt. verbonden partij) Leningen aan MKB-bedrijven ter bestrijding van de kredietcrisis. Revolverende middelen voor Cultuur (Gelders orkest, Wurkje foar Fryslân, etc.). alle revolverende maatregelen, zoals financieringsregeling sociale huur
Vermogensbeheer	Garantstelling	Deze activiteit is opgenomen in de notitie normaal vermogensbeheer.	Normaal Vermogensbeheer						Het verstrekken van een garantstelling sec of een borgstelling sec, zal op zichzelf niet snel een onderneming vormen, maar de vraag is hoe de activiteit van het verstrekken van geldeningen is georganiseerd en met welk doel er garantstellingen en borgstellingen worden verstrekt.
Welzijn	Subsidieverstrekking	Voorbeelden: Financiering wetenschappelijk onderzoek, monumenten, Bibliotheken, musea, Archieven, Friese taal		nvt	nvt	nvt			Bij subsidieverstrekking zijn er geen opbrengsten en zal op basis van de notitie afbakening geen activiteit vast te stellen zijn. Er is geen sprake van een activiteit voor de vpb
Infrastructurele werken	Beheer en onderhoud wegen (agv overdracht/aankoop van een weg	Beheer en onderhoud wegen. Indien een weg wordt overgedragen aan nieuwe eigenaar, bij Rijk naar provincie, wordt een afkoopsom "meegegeven", twv 15 à 20 jaar beheer en onderhoud van deze weg	Gronden IPO						
Infrastructurele werken	Schade aan wegen	Indien er sprake is van schade aan wegen en er sprake is van een veroorzaker worden de kosten verhaald op de veroorzaker dan wel gemeld bij verzekering	Gronden IPO						
Milieubeheer	Nazorgfonds Stortplaatsen (geen aparte entiteit)	Het Nazorgfonds betreft een fonds met rechtspersoonlijkheid van rechtswege en vindt zijn grondslag in de Wet Milieubeheer. Het fonds wordt gevuld middels belastingheffing door de provincie. Er mag nimmer meer geheven worden dan nodig is. Anderzijds kunnen er geen middelen worden afgeroomd. Mocht het rendement in enig jaar onverhoopt (hier liggen hele berekeningen aan ten grondslag) hoger uitvallen, komt er géén winst toe aan een individuele provincie. De belastingheffing kan in een volgend jaar dan aangepast worden. Je kunt enkel in dit Fonds storten dat uiteindelijk wordt gebruikt voor de "eeuwigdurende" zorg.			Toelichting op wit gemaakte activiteit: de provincie int slechts de gelden voor het nazorgfonds (zelfstandige rechtspersoon) en fungeert daarom als een doorgeefluik.				De wetgever heeft met deze fondsconstructie een tweeledig doel voor ogen gehad: 1. om zeker te stellen dat de verkregen middelen alleen voor de nazorg worden bestemd. 2. Om in het fonds kapitaal op te bouwen om de uitgaven ter zake van de (eeuwigdurende) nazorg te kunnen bekostigen. Heffing vindt plaats obv een belastingverordening.