

Oplegnotitie

Inleiding

De bijgevoegde schema's hebben de status van een inlichting/algemene voorlichting, omdat er geen specifieke casuïstiek aan de orde komt. De schema's - inclusief de (nog te publiceren) achterliggende notities - beogen de overheidsondernemingen te ondersteunen bij het beoordelen van hun individuele feiten en omstandigheden. Een zorgvuldige toepassing van deze schema's door de overheidsondernemingen, in overeenstemming met de achterliggende uitgangspunten, kan in de praktijk een belangrijk hulpmiddel zijn bij de vele beslissingen die zij moeten nemen bij de implementatie van de wet. Deze toepassing vraagt onder andere dat alle relevante feiten meegewogen worden en dat deze feiten en de genomen beslissingen goed gedocumenteerd worden. De Samenwerking Vennootschapsbelasting Lokale Overheden (SVLO) heeft ervoor gekozen om deze schema's nu ter beschikking te stellen, ook al geeft ze nog geen antwoord op alle mogelijke vragen die kunnen opkomen. De SVLO blijft werken aan een verdere vervolmaking van de informatievoorziening en zal de aanvullingen (bijvoorbeeld op deze notitie) zo spoedig mogelijk publiceren.

Aanleiding

Zodra een overheidsonderneming op basis van het Schema Ondernemingstoets heeft vastgesteld dat er sprake is van vennootschapsbelastingplicht ten aanzien van één of meer activiteiten, komen de bij de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen geïntroduceerde algemene objectvrijstellingen in beeld. De objectvrijstellingen zijn van rechtswege van toepassing. Onder voorwaarden is het mogelijk om van de toepassing van de objectvrijstellingen af te zien. Inzichtelijk maken of en zo ja welke objectvrijstelling van toepassing is, kan een waardevolle bijdrage leveren aan de implementatie van de nieuwe wetgeving. Bijgevoegde schema's voor directe en indirecte overheidsondernemingen kunnen daarbij worden gebruikt als hulpmiddelen en bieden handvatten om in enkele stappen te komen tot een verkennend oordeel over de objectvrijstellingen.

Toelichting

Aan de hand van de schema's kan een inschatting worden gemaakt of een objectvrijstelling van toepassing is op een belaste activiteit. Er bestaat geen rangorde tussen de objectvrijstellingen. Dit betekent dat bij het niet voldoen aan een vrijstelling bezien kan worden of een andere vrijstelling van toepassing is.

In aanvulling op deze schema's zijn over objectvrijstellingen de volgende notities gepubliceerd:

- [Notitie Algemene toepassing objectvrijstellingen](#)
- [Notitie Objectvrijstelling interne diensten](#)
- [Notitie Objectvrijstelling quasi-inbesteding](#)

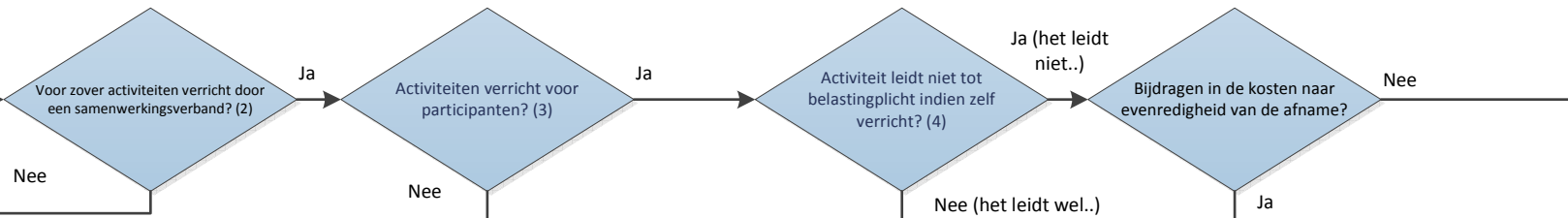
Daarnaast worden de volgende notities voorbereid:

- Notitie Objectvrijstelling dienstverleningsovereenkomst
- Notitie Objectvrijstelling samenwerkingsverbanden
- Notitie Objectvrijstelling overheidstaken

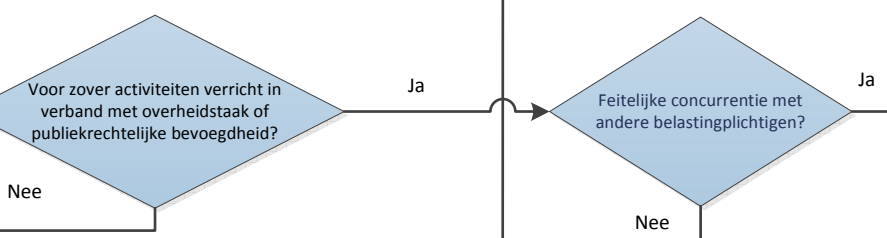
Objectvrijstellingen voor directe overheidsondernemingen

B: start beoordeling objectieve vrijstelling per activiteit (1)

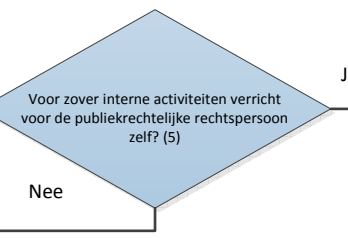
Samenwerkingsvrijstelling



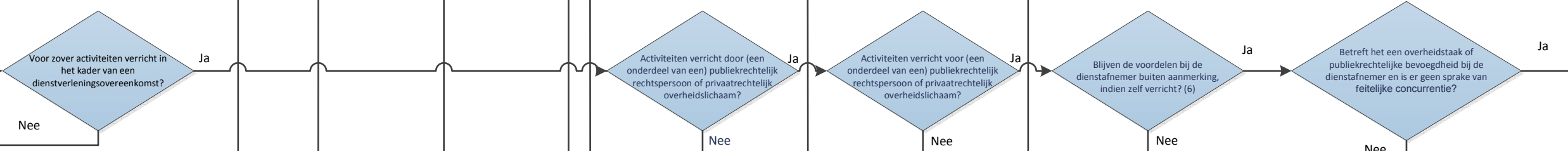
Overheidstakenvrijstelling



Interne activiteiten-vrijstelling



DVO-vrijstelling



Wetsartikel

Vrijstelling (7) 8e, lid 1, onderdeel a (interne activiteiten)

Vrijstelling (7) 8e, lid 1, onderdeel b 8f, lid 1, onderdeel b (overheidstaken)

Vrijstelling (7) 8e, lid 1, onderdeel c 8f, lid 1, onderdeel c (samenwerking)

Vrijstelling (7) 8e, lid 1, onderdeel a 8f, lid 1, onderdeel a (DVO)

Objectvrijstelling niet van toepassing, beoordeel overige objectvrijstellingen

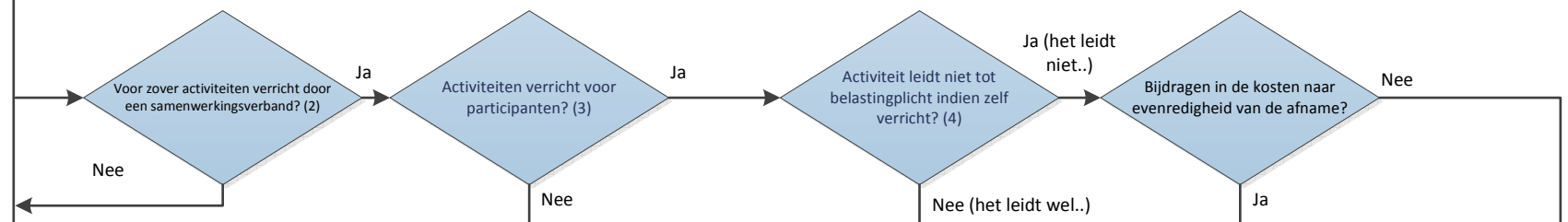
Noten:

- 1: Eventuele toepassing van een objectvrijstelling vindt plaats op het niveau van de afzonderlijke activiteit en niet op een eventueel cluster van activiteiten. Bij de beoordeling van de voorwaarden van een objectvrijstelling wordt iedere activiteit derhalve los beoordeeld.
- 2: Samenwerkingsverbanden zijn bijv. nv, bv en een openbaar lichaam op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen. Indien een marktpartij participeert in een samenwerkingsverband komt het samenwerkingsverband niet in aanmerking voor de samenwerkingsvrijstelling.
- 3: Met participanten wordt bedoeld op:
 - Middellijk / onmiddellijk participerende publiekrechtelijke rechtspersonen;
 - Middellijk / onmiddellijk participerende privaatrechtelijke overheidslichamen;
 - Niet-participerende privaatrechtelijke overheidslichamen van participerende publiekrechtelijke rechtspersonen.
- 4: Deze activiteit kwalificeert niet als een fiscale onderneming of de voordelen behaald met deze activiteit kunnen worden vrijgesteld.
- 5: Of een privaatrechtelijk overheidslichaam van de publiekrechtelijke rechtspersoon.
- 6: Deze activiteit kwalificeert niet als een fiscale onderneming of de voordelen behaald met deze activiteit kunnen worden vrijgesteld.
- 7: De belastingplichtige kan afzien van de toepassing van alle objectvrijstellingen (art. 8e, lid 2, en art. 8f, lid 2). Die keuze geldt dan voor alle ondernemingsactiviteiten van de belastingplichtige.

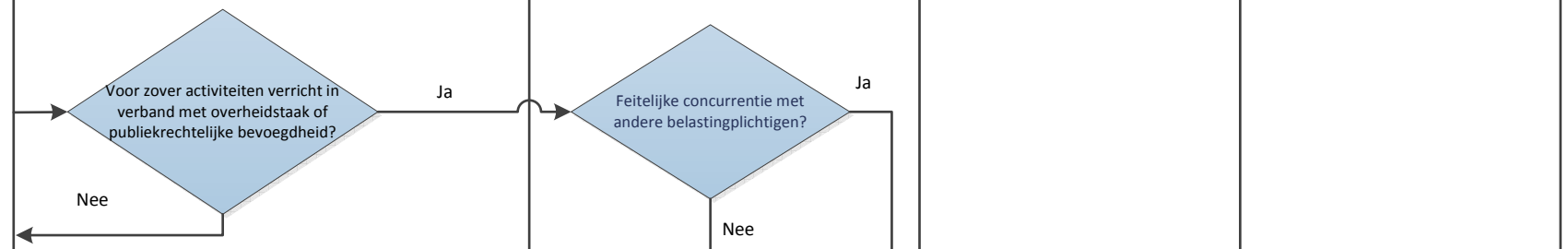
Objectvrijstellingen voor indirecte overheidsondernemingen

B: start beoordeling objectieve vrijstellingen per activiteit (1)

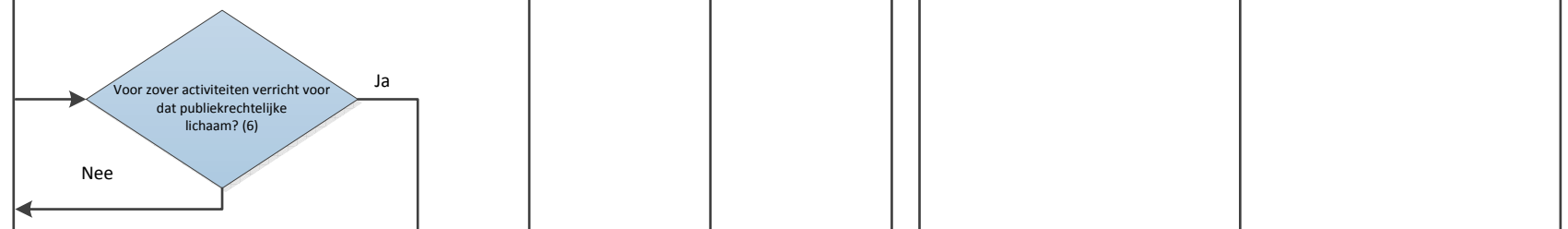
Samenwerkingsvrijstelling



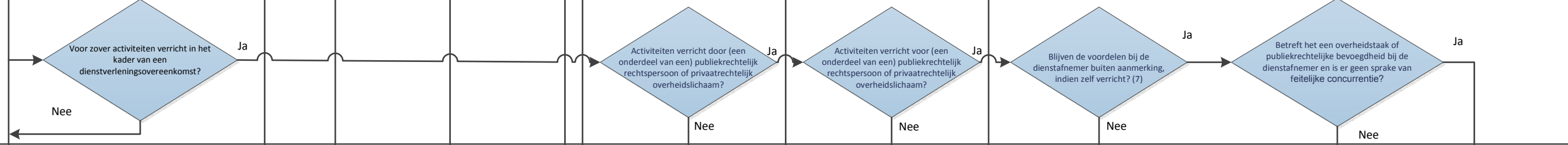
Overheidstakenvrijstelling



Quasi-inbestedingsvrijstelling (5)



DVO-vrijstelling



Wetsartikel

Vrijstelling (8) 8f, lid 1, onderdeel a (quasi-inbesteding)

Vrijstelling (8) 8e, lid 1, onderdeel b 8f, lid 1, onderdeel b (overheidstaken)

Vrijstelling (8) 8e, lid 1, onderdeel c 8f, lid 1, onderdeel c (samenwerking)

Vrijstelling (8) 8e, lid 1, onderdeel a 8f, lid 1, onderdeel a (DVO)

Objectvrijstelling niet van toepassing, beoordeel overige objectvrijstellingen

- Noten:
- Eventuele toepassing van een objectvrijstelling vindt plaats op het niveau van de afzonderlijke activiteit en niet op een eventueel cluster van activiteiten. Bij de beoordeling van de voorwaarden van een objectvrijstelling wordt iedere activiteit derhalve los beoordeeld.
 - Samenwerkingsverbanden zijn bijv. nv, bv en een openbaar lichaam op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen. Indien een marktpartij participeert in een samenwerkingsverband komt het samenwerkingsverband niet in aanmerking voor de samenwerkingsvrijstelling.
 - Met participanten wordt bedoeld op:
 - Middellijk / onmiddellijk participerende publiekrechtelijke rechtspersonen;
 - Middellijk / onmiddellijk participerende privaatrechtelijke overheidslichamen;
 - Niet-participerende privaatrechtelijke overheidslichamen van participerende publiekrechtelijke rechtspersonen.
 - Deze activiteit kwalificeert niet als een fiscale onderneming of de voordelen behaald met deze activiteit kunnen worden vrijgesteld.
 - Alleen van toepassing als de indirecte overheidsonderneming voor 100% in handen is van één publiekrechtelijke rechtspersoon.
 - Of een privaatrechtelijk overheidslichaam dat ook volledig in handen is van dezelfde publiekrechtelijke rechtspersoon.
 - Deze activiteit kwalificeert niet als een fiscale onderneming of de voordelen behaald met deze activiteit kunnen worden vrijgesteld.
 - De belastingplichtige kan afzien van de toepassing van alle objectvrijstellingen (art. 8e, lid 2, en art. 8f, lid 2). Die keuze geldt dan voor alle ondernemingsactiviteiten van de belastingplichtige.