



Inleiding

Met ingang van 1 januari 2016 worden overheidsondernemingen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Dit is geregeld in de wet "Modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen" (hierna: de wet). Deze wet heeft voor de betrokken organisaties verstrekkende gevolgen. Het beoordelen van de vennootschapsbelastingplicht, het opstellen van een openingsbalans, het bepalen van de prijsstelling etc. zijn voor hen uitdagende en nieuwe thema's. Verwacht wordt dat overheidsondernemingen met betrekking tot kwesties rond de vennootschapsbelastingplicht veel vragen hebben.

De belastingplichtige is verantwoordelijk voor het tijdig indienen van de vereiste aangifte vennootschapsbelasting en het nakomen van de daarbij behorende administratieve verplichtingen.

Net als bij andere belastingen zorgt de Belastingdienst voor algemene informatie die de belastingplichtige helpt om deze verantwoordelijkheid waar te kunnen maken.

Deze Vraag & antwoord (hierna: V&A) heeft de status van een inlichting/algemene voorlichting; er komt geen specifieke casuïstiek aan de orde. Aan de V&A kunnen dus geen rechten worden ontleend; de lijst dient slechts ter ondersteuning van de overheidsondernemingen bij het beoordelen van hun individuele feiten en omstandigheden. Een zorgvuldige toepassing van deze lijst door de overheidsonderneming, 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.

De lijst met vragen is niet limitatief en heeft een dynamisch karakter. Mist u een vraag of heeft u een inhoudelijke opmerking betreffende de V&A, deel deze dan met ons via uw contactpersoon bij de Belastingdienst, zodat wij uw vraag met antwoord kunnen opnemen in deze lijst. Voor meer algemene informatie kunt u ook terecht op www.belastingdienst.nl.

Dit is de derde versie van de V&A, opgesteld door de Belastingdienst en gepubliceerd op 1 augustus 2016. In deze versie zijn tientallen nieuwe vragen en antwoorden toegevoegd. Vragen die de Belastingdienst onder andere heeft ontvangen van diverse gebruikers van de V&A. Deze nieuwe vragen en antwoorden zijn cursief weergegeven in de inhoudsopgave. Daarnaast is bij de beantwoording van diverse bestaande en nieuwe vragen een verwijzing opgenomen naar nieuwe producten die in de periode 31 augustus 2015 – 1 april 2016 tot stand zijn gekomen in het samenwerkingsverband met de lokale overheden (SVLO).

Indeling vragen

De vragen zijn rondom thema's gegroepeerd. Bij het benoemen van de thema's is zoveel als mogelijk aangesloten op de verwachte stappen in het implementatieproces.

De volgende thema's zijn daarbij benoemd:

- Achtergrond en toelichting wet (aanleiding, doel en strekking van de wet)
- Directe en indirecte overheidsondernemingen (wat wordt hier onder verstaan?)
- Reikwijdte wet (op wie is de wet van toepassing?)
- Vennootschapsbelasting algemeen (wat is Vpb?)
- Aangifteplicht (wanneer moeten wij aangifte doen?)
- Administratie- en informatieplicht (zijn wij administratie- en informatieplichtig?)
- Belastbare winst (wat is dat en hoe bepalen wij die?)
- Vrijstellingen (zijn er vrijstellingen en wanneer zijn die van toepassing?)
- Invordering (wat zijn de bijzonderheden?)
- Boetes (wat zijn de bijzonderheden?)
- Bezwaar en beroep (wat zijn de bijzonderheden?)
- Positie Belastingdienst (wat is de rol van de Belastingdienst in dit geheel?)



Op de volgende pagina's is een inhoudsopgave opgenomen waarin per thema de vragen zijn benoemd.

- Door te klikken op de betreffende vraag komt u direct bij de vraag en het antwoord terecht.
- Door te klikken op de link "Inhoudsopgave V&A" onderaan een pagina komt u weer terug bij de inhoudsopgave waarin u opnieuw per thema de vragen kunt benaderen.
- Indien u dit document raadpleegt via XPS Viewer kunt u het document doorzoeken door middel van de zoekfunctie rechts bovenin.

Inhoudsopgave V&A

Inhoud

Inleiding.....	1
Indeling vragen	1
Inhoudsopgave V&A.....	2
I Achtergrond en toelichting wet (aanleiding, doel en strekking van de wet)	8
1. Waarom is de wetgeving betreffende de vennootschapsbelastingplicht van overheidsondernemingen aangepast?	8
II Directe en indirecte overheidsondernemingen (wat wordt hier onder verstaan?).....	8
2. Wat wordt verstaan onder een directe overheidsonderneming?	8
3. Wat wordt verstaan onder een indirecte overheidsonderneming?	8
III Reikwijdte wet (op wie is de wet van toepassing?)	8
4. Geldt de nieuwe wet voor publiekrechtelijke rechtspersonen?	8
5. Geldt de nieuwe wet voor gemeenschappelijke regelingen?	8
6. Geldt de nieuwe wet voor overheidsondernemingen gedreven in de rechtsvorm van een NV, BV of coöperatie?	9
7. Geldt de nieuwe wet voor centrumregelingen?	9
8. Geldt de nieuwe wet voor een bedrijfsvoeringorganisatie?	9
9. Geldt de nieuwe wet voor een commanditaire vennootschap?	9
10. Geldt de nieuwe wet voor een vennootschap onder firma (VOF)?	9
11. Geldt de nieuwe wet voor een maatschap?	9
12. Wat wordt verstaan onder een indirecte overheidsonderneming (of: privaatrechtelijk overheidslichaam)?	9
13. Wat wordt verstaan onder een directe overheidsonderneming?	10
14. Geldt de nieuwe wet voor stichtingen of verenigingen?	10
15. Onze organisatie is nu nog niet vennootschapsbelastingplichtig. Kan dit veranderen door de nieuwe wet?	10
16. In 2014 heeft de Belastingdienst nog beoordeeld dat onze organisatie niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting. Geldt dit nog steeds?	10
17. In 2014 heeft de Belastingdienst nog beoordeeld dat onze organisatie niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting omdat zij gebruik kan maken van een subjectvrijstelling. Geldt dit nog steeds?	10
18. Wij hebben ons nog niet verdiept in de nieuwe wet. Wat adviseert u ons te doen?	10
19. Is een publiekrechtelijke rechtspersoon ook verantwoordelijk voor de vennootschapsbelastingpositie van zijn deelnemingen, participaties, gemeenschappelijke regelingen en dergelijke?	10
20. Met ingang van wanneer gaat de nieuwe wetgeving in?	11



21.	Wij zijn voornemens om aan het eind van 2016 een eerste inventarisatie naar de wet te doen. Is dit tijdig? _____	11
22.	Onze organisatie is aangemerkt als Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI). Geldt de wet dan ook voor onze organisatie? _____	11
23.	Onze organisatie wordt vanaf 1 januari 2016 (deels) belastingplichtig. Heeft dit gevolgen voor de uitbetaling van vrijwilligersvergoedingen? _____	11
IV	Vennootschapsbelasting algemeen (wat is Vpb?).....	11
24.	Wat is vennootschapsbelasting? _____	11
25.	Wat zijn de tarieven voor de vennootschapsbelasting? _____	11
26.	Waaruit bestaat het belastbare bedrag? _____	11
27.	Onze organisatie is een overheidsonderneming en streeft statutair geen winst na. Wordt zij mogelijk wel vennootschapsbelastingplichtig? _____	11
28.	Wat wordt verstaan onder een winstoogmerk? _____	12
29.	Onze organisatie heeft overall gezien jaarlijks een exploitatietekort. Wordt zij mogelijk wel vennootschapsbelastingplichtig? _____	12
30.	De activiteiten van onze organisatie worden met name gefinancierd uit subsidieopbrengsten. Wordt zij mogelijk wel vennootschapsbelastingplichtig? _____	12
31.	Onze organisatie heeft overall gezien exploitatieoverschotten. Wordt zij dan altijd vennootschapsbelastingplichtig? _____	12
32.	Wanneer betaalt onze organisatie vennootschapsbelasting over exploitatieoverschotten? _____	12
33.	Wat wordt verstaan onder een directe overheidsonderneming / onderneming van een publiekrechtelijke rechtspersoon? _____	13
34.	Wat wordt verstaan onder een indirecte overheidsonderneming / privaatrechtelijke overheidslichaam? _____	13
35.	Onze organisatie is een publiekrechtelijke rechtspersoon. Maakt dit voor de nieuwe vennootschapsbelastingplicht nog een verschil? _____	13
36.	Onze organisatie is een privaatrechtelijke rechtspersoon. Maakt dit voor de nieuwe vennootschapsbelastingplicht nog een verschil? _____	13
37.	Wanneer drijft onze organisatie een onderneming? _____	13
38.	Wat wordt onder een activiteit verstaan? _____	14
39.	Kunnen activiteiten met elkaar worden geclusterd? _____	14
40.	Wanneer is sprake van clustering van samenhangende activiteiten? _____	14
41.	Wanneer wordt voldaan aan de voorwaarde “arbeid”? _____	15
42.	Wanneer is wel/geen sprake van “arbeid”? _____	15
43.	Leidt de exploitatie van vastgoed tot het drijven van een onderneming? _____	15
44.	Leidt het houden van een aandelenbelang in een verbonden partij tot het drijven van een onderneming? _____	15
45.	Leidt het verstrekken van een lening, een garantstelling of een borgstelling tot het drijven van een onderneming? _____	15
46.	Wanneer kom ik toe aan de beoordeling of er sprake is van “normaal vermogensbeheer”? _____	15
47.	Wat wordt verstaan onder deelname aan het economisch verkeer? _____	16
48.	Wat wordt onder een winstoogmerk verstaan? _____	16
49.	Onze organisatie vraagt geen vergoeding voor haar activiteiten. Is er dan wel sprake van een winstoogmerk? _____	16
50.	Onze organisatie verricht enkel prestaties aan de “eigen kring”. Is er dan wel sprake van deelname aan het economisch verkeer? _____	16
51.	Wanneer is sprake van een “eigen kring”? _____	16
52.	Wanneer is sprake van concurrentie? _____	16
53.	Onze organisatie verricht specifieke overheidstaken. Dan is er toch geen sprake van concurrentie? _____	16
54.	Onze organisatie is de enige aanbieder van een activiteit. Dan is er toch geen sprake van concurrentie? _____	16



55.	Onze organisatie biedt haar diensten/goederen enkel aan andere overheidsondernemingen aan. Dan is er toch geen sprake van concurrentie met private partijen? _____	17
56.	Onze organisatie biedt haar diensten/goederen tegen kostprijs aan andere overheidsondernemingen aan. Dan is er toch geen sprake van concurrentie met private partijen? _____	17
57.	Onze organisatie gebruikt haar winsten van de ene activiteit om de verliezen van de andere activiteit(en) te financieren. Dan is er toch geen sprake van vennootschapsbelastingplicht? _____	17
58.	Bestaat er een lijst van activiteiten die kwalificeren voor vennootschapsbelastingplicht? _____	17
59.	Bestaat er een lijst van activiteiten die niet leiden tot vennootschapsbelastingplicht? _____	17
60.	Vormt de lijst van benoemde activiteiten in de brief van 18 december 2014 een limitatieve lijst? _____	18
61.	Zijn er activiteiten per definitie vrijgesteld? _____	18
62.	Hoe kan detachering fiscaal geduid worden? _____	18
V	Aangifteplicht (wanneer moeten wij aangifte doen?).....	18
63.	Wat zijn de gevolgen van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting? _____	18
64.	Dient onze organisatie een Rechtspersonen Samenwerkingsverbanden Registratie Nummer (hierna: RSIN) aan te vragen teneinde een aangifte vennootschapsbelasting in te kunnen dienen? _____	18
65.	Wanneer moet onze organisatie aangifte doen? _____	19
66.	Indien onze organisatie geen aangiftebiljet vennootschapsbelasting heeft ontvangen, dienen wij hier dan om te verzoeken? _____	19
67.	Geldt er een boete indien wij niet actief om een aangiftebiljet vennootschapsbelasting verzoeken? _____	19
68.	Hoe hoog is de verzuimboete bij het niet tijdig vragen om toezending van het aangifteformulier? _____	19
69.	Dienen wij altijd een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in te dienen? _____	19
70.	Op welke wijze dienen wij een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in? _____	20
71.	Dienen wij voor elke onderneming een aparte aangifte vennootschapsbelasting in te dienen? _____	20
72.	Onze organisatie verricht enkel onbelaste activiteiten. Dienen wij dan een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in te dienen? _____	20
73.	Onze organisatie verricht enkel vrijgestelde activiteiten. Dienen wij dan een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in te dienen? _____	20
74.	Onze organisatie verricht vrijgestelde en belaste activiteiten. Dienen wij dan in ons aangiftebiljet vennootschapsbelasting ook rekening te houden met de vrijgestelde activiteiten? _____	20
75.	Wat zijn de indieningstermijnen voor een aangiftebiljet vennootschapsbelasting? _____	20
76.	Kunnen wij uitstel krijgen voor het indienen van een aangifte vennootschapsbelasting? _____	20
VI	Administratieplicht & informatieplicht (zijn wij administratie- en informatieplichtig?)	21
77.	Gelden er voor overheidsondernemingen fiscaal administratieve verplichtingen? _____	21
78.	Wat houdt de fiscale administratieplicht in? _____	21
79.	Wat wordt onder administratie verstaan? _____	21
80.	Wanneer wordt voldaan aan de administratieplicht? _____	21
81.	Wat houdt de bewaarplicht in? _____	22
82.	Hoe lang dien ik de administratie te bewaren? _____	22
83.	Wat wordt onder controleerbaarheid van de administratie verstaan? _____	22
84.	Heeft een overheidsonderneming een informatieplicht jegens de Belastingdienst? _____	22
85.	Kan iedere medewerker van de Belastingdienst informatie opvragen? _____	22
86.	Welke informatie dient verstrekt te worden? _____	23
VII	Belastbare winst (wat is dat en hoe bepalen wij die?).....	23
87.	Waaruit bestaat het belastbaar bedrag? _____	23
88.	De activiteiten van onze organisatie worden gefinancierd middels subsidies. Dan kan er toch geen sprake zijn van belastbare winst? _____	23
89.	Onze organisatie heeft vóór 1 januari 2016 (afwaarderings)verliezen gerealiseerd met een activiteit. Kunnen deze verliezen nog worden verrekend met winsten in de periode ná 1 januari 2016? _____	23
90.	Is het altijd noodzakelijk om een fiscale openingbalans op te stellen? _____	23



91.	Dienen wij enkel een fiscale openingsbalans op te stellen voor de belaste activiteiten óf geldt dit ook voor de onbelaste activiteiten? _____	23
92.	Kunnen de huidige boekwaarden worden gehanteerd voor de fiscale openingsbalans? _____	23
93.	Wat wordt onder de terminologie “waarde in het economische verkeer” verstaan? _____	24
94.	Dienen wij voor alle activa en passiva een afzonderlijke waardering op te stellen? _____	24
95.	Mogen wij onze investeringen in materiële en immateriële bedrijfsmiddelen activeren op de openingsbalans? _____	24
96.	Mogen wij zelfgekweekte goodwill activeren op de openingsbalans? _____	24
97.	Mogen wij gekochte goodwill activeren op de openingsbalans? _____	24
98.	Mogen wij de Innovatiebox toepassen? _____	24
99.	Dienen wij een openingsbalans per activiteit op te stellen? _____	24
100.	Dienen wij een winst & verliesrekening per activiteit op te stellen? _____	25
101.	Mogen wij afschrijven op de bedrijfsmiddelen die kunnen worden toegerekend aan een activiteit? _____	25
102.	Dienen wij kosten aan iedere afzonderlijke activiteit toe te rekenen? _____	25
103.	Kan voor het toerekenen van kosten worden aangesloten bij de voorschriften voortvloeiend uit de Wet Markt en Overheid? _____	25
104.	Kan voor het toerekenen van kosten worden aangesloten bij de voorschriften voortvloeiend uit de IV3 rapportage? _____	25
105.	Kan voor het toerekenen van kosten worden aangesloten bij de reeds bestaande budgetverantwoordingen? _____	25
106.	Wij verwachten op basis van het afschrijvingspotentieel/kostenbegrotingen de eerstkomende jaren geen belastbare winsten te realiseren met een in beginsel belaste activiteit. Kunnen wij het opstellen van een fiscale openingsbalans achterwege laten? _____	26
107.	Wij verwachten op basis van het afschrijvingspotentieel/kostenbegrotingen de eerstkomende jaren geen belastbare winsten te realiseren met een in beginsel belaste activiteit. Is er nog sprake van een belaste activiteit? _____	26
108.	Onze organisatie heeft diverse belaste activiteiten. Moeten wij per activiteit een aangifte vennootschapsbelasting indienen? _____	26
109.	Onze organisatie heeft diverse belaste activiteiten. Kunnen de resultaten onderling worden verrekend? _____	26
110.	Wij hebben diverse belaste activiteiten ondergebracht in diverse rechtsvormen. Kunnen wij wél het resultaat onderling verrekenen? _____	26
111.	Wordt het grondbedrijf van onze organisatie met ingang van 1 januari 2016 ook belastingplichtig? _____	26
112.	Wat wordt onder het begrip “grondbedrijf” verstaan? _____	27
113.	Hoe dienen lopende projecten van een gemeentelijk grondbedrijf op de fiscale openingsbalans te worden gewaardeerd? _____	27
114.	Wat is de DCF-methode? _____	27
115.	Is het verplicht om de lopende projecten van het gemeentelijk grondbedrijf te waarderen op basis van de DCF-methode? _____	27
VIII	Vrijstellingen (zijn er vrijstellingen en wanneer zijn die van toepassing?).....	28
117.	Zijn de bestaande vrijstellingen voor non-profit instellingen herzien? _____	28
118.	Kunnen directe overheidsondernemingen een beroep doen op de bestaande vrijstellingen voor non-profit instellingen? _____	28
119.	Kunnen indirecte overheidsondernemingen een beroep doen op de bestaande vrijstellingen voor non-profit instellingen? _____	28
120.	Is de bestaande vrijstelling voor zorginstellingen herzien? _____	28
121.	Worden er met de nieuwe wet veranderingen beoogd ten aanzien van de vennootschapsbelastingpositie van onderwijsinstellingen? _____	28
122.	Geldt de algemene vrijstelling van € 15.000 voor onze organisatie? _____	28
123.	Zijn er in de wet specifieke vrijstellingen opgenomen voor overheidsondernemingen? _____	28
124.	Geldt er een vrijstelling voor interne diensten? _____	28
125.	Wat zijn interne diensten? _____	28



126.	Vervalt de vrijstelling voor interne diensten, indien onze organisatie deze diensten ook aanbiedt aan een of meerdere andere overheidsondernemingen? _____	29
127.	Vervalt de vrijstelling voor interne diensten, indien onze organisatie deze diensten ook aanbiedt op de private markt? _____	29
128.	Geldt er een vrijstelling voor inbestedingsactiviteiten? _____	29
129.	Wanneer is sprake van quasi-inbesteding? _____	29
130.	Onze organisatie verricht specifieke overheidstaken. Dan is onze organisatie toch per definitie vrijgesteld? _____	29
131.	Welke definitie hanteert de Belastingdienst bij de beoordeling of sprake is van een overheidstaak? _____	29
132.	Bestaat er een lijst van activiteiten die kwalificeren voor de vrijstelling voor overheidstaken? _____	30
133.	Vormt de in de brief van 18 december 2014 van de Staatssecretaris opgenomen lijst met activiteiten een limitatieve lijst? _____	30
134.	Geldt er een vrijstelling voor samenwerkingsverbanden? _____	30
135.	Wanneer is sprake van een evenredige verdeling van kosten bij samenwerkingsverbanden? _____	30
136.	Geldt er een vrijstelling voor dienstverleningsovereenkomsten? _____	31
137.	De activiteiten van onze organisatie bestaan uit onderwijsactiviteiten. Is onze organisatie per definitie vrijgesteld van heffing van vennootschapsbelasting? _____	31
138.	Wat zijn de voorwaarden voor de toepassing van de subjectieve vrijstelling voor onderwijs- en onderzoeksinstellingen? _____	31
139.	Onze organisatie verricht naast het reguliere onderwijs ook contractonderwijs, is de subjectieve vrijstelling voor onderwijs dan van toepassing? _____	31
140.	Onze organisatie verricht onderwijsactiviteiten maar voldoet niet aan de voorwaarden voor de subjectieve vrijstelling onderwijs- en onderzoeksinstellingen. Worden de opbrengsten uit de onderwijsactiviteiten wel vrijgesteld? _____	31
141.	De activiteiten van onze organisatie bestaan uit zorgactiviteiten. Is onze organisatie per definitie vrijgesteld van heffing van vennootschapsbelasting? _____	31
142.	Onze organisatie is een Universitair Medisch Ziekenhuis. Welke vrijstelling is voor onze organisatie van toepassing? _____	32
143.	Dienen wij zelf een beroep te doen op een vrijstelling? _____	32
144.	Kan worden afgezien van toepassing van een vrijstelling? _____	32
145.	Geldt het verzoek voor het buiten toepassing laten van een objectvrijstelling per onderneming? _____	32
146.	Geldt er een rangorde tussen de vijf objectvrijstellingen? _____	32
147.	Zijn de voor overheidsondernemingen opgenomen algemene objectvrijstellingen op alle activiteiten van toepassing? _____	32
148.	Dienen wij een aangifte in te dienen ingeval sprake is van een vrijstelling? _____	32
IX	Invordering (wat zijn de bijzonderheden?).....	33
149.	Hoe wordt de vennootschapsbelastingsschuld van mijn organisatie vastgesteld? _____	33
150.	Wat is een voorlopige aanslag? _____	33
151.	Hoe kan een voorlopige aanslag worden aangevraagd? _____	33
152.	Hoe kan een voorlopige aanslag worden gewijzigd? _____	33
153.	Wat zijn de betalingstermijnen van de vastgestelde vennootschapsbelastingsschuld? _____	33
154.	Heeft een overheidsonderneming recht op een betalingskorting? _____	34
155.	Is onze organisatie over het te betalen bedrag aan vennootschapsbelasting rente verschuldigd? _____	34
156.	Waarover wordt de belastingrente berekend? _____	34
157.	Over welke periode betaalt uw organisatie belastingrente? _____	34
158.	Hoe hoog is de belastingrente? _____	34
159.	Waarover wordt de invorderingsrente berekend? _____	35
160.	Hoe hoog is de invorderingsrente? _____	35
161.	Wat moet uw organisatie doen als de belastingsschuld niet kan worden betaald? _____	35
162.	Bestaan er mogelijkheden tot het verkrijgen van uitstel van betaling? _____	35
163.	Wanneer heeft uw organisatie recht op uitstel van betaling ingeval van betalingsonmacht? _____	35



164.	Onder welke voorwaarden kan uitstel van betaling worden verkregen in geval van betalingsonmacht? _____	35
165.	Voor welke periode wordt uitstel van betaling verleend in geval van betalingsonmacht? _____	35
166.	Hoe vraagt u uitstel van betaling aan? _____	36
167.	Kan de eventuele vennootschapsbelastingsschuld van uw organisatie worden kwijtgescholden? _____	36
X	Boetes (wat zijn de bijzonderheden?)	36
168.	Wat wordt onder een bestuurlijke boete verstaan? _____	36
169.	Wanneer krijgt uw organisatie een bestuurlijke boete? _____	36
170.	Wat wordt onder een verzuimboete verstaan? _____	36
171.	Wat is de hoogte van een verzuimboete? _____	36
172.	Wat wordt onder een vergrijpboete verstaan? _____	36
173.	Hoe hoog is de vergrijpboete? _____	37
174.	Kan een vergrijpboete worden voorkomen? _____	37
175.	Wat is een betaalverzuimboete? _____	37
176.	Wanneer moet een betaalverzuimboete worden betaald? _____	37
XI	Bezwaar & beroep (wat zijn de bijzonderheden?)	37
177.	Is het mogelijk bezwaar te maken tegen een aanslag vennootschapsbelasting? _____	37
178.	Binnen welke termijn dient een bezwaar te zijn ingediend? _____	37
179.	Aan welke wettelijke vereisten dient een bezwaar te voldoen? _____	37
180.	Wanneer neemt de Belastingdienst een beslissing op uw bezwaar? _____	38
181.	Kan een bezwaar tevens als een verzoek tot uitstel van betaling worden aangemerkt? _____	38
182.	Staat er na een uitspraak op bezwaar nog een rechtsgang open? _____	38
183.	Is het mogelijk in bezwaar te gaan tegen in rekening gebrachte invorderingsrente? _____	38
184.	Is het mogelijk in bezwaar te gaan tegen een opgelegde betaalverzuimboete? _____	38
XII	Vragen over de rol van de Belastingdienst bij de invoering van de nieuwe wet.....	39
185.	Waaruit bestaat de rol van de Belastingdienst bij invoering van de nieuwe wet? _____	39
186.	Op welke wijze stemt de Belastingdienst de geboden ondersteuning hierbij af met de verschillende belanghebbenden? _____	39
187.	Wat is de SVLO? _____	39
188.	Wat is het doel van de SVLO? _____	39
189.	Waar zijn de handreikingen voor de praktijk te vinden? _____	39
190.	Wat moeten we doen als we vragen hebben? _____	39
191.	Wat beoogt de "schijf van vijf" te visualiseren? _____	40
192.	Wat geeft de "schijf van vijf" weer? _____	40
193.	Wat biedt de Belastingdienst aan ondersteuning in de eerste 'fase' van de "schijf van vijf" ? _____	40
194.	Wat is de rol van de belastingdienst in de tweede fase van de "schijf van vijf", de groepsgewijze onderlinge afstemming? _____	40
195.	Wat is de rol van de belastingdienst in de derde fase van de "schijf van vijf", de generieke afstemming? _____	40
196.	Wat wordt met de vierde fase van de "schijf van vijf" beoogd? _____	41
197.	Wat wordt met de vijfde fase van de "schijf van vijf" beoogd? _____	41
198.	Wat is vooroverleg? _____	41
199.	Hoe werkt individueel vooroverleg? _____	41
200.	Wat is individueel vooroverleg? _____	42
201.	Wie vormt het aanspreekpunt vanuit de Belastingdienst voor verzoeken voor individueel vooroverleg? _____	42
202.	Wie vormt het aanspreekpunt vanuit de Belastingdienst voor vragen met betrekking tot de belastingplicht voor overheidsondernemingen? _____	42



I Achtergrond en toelichting wet (aanleiding, doel en strekking van de wet)

1. Waarom is de wetgeving betreffende de vennootschapsbelastingplicht van overheidsondernemingen aangepast?

De aanpassing van de wetgeving is ingegeven door het verzoek van de Europese Commissie om de vennootschapsbelastingpositie van (directe en indirecte) overheidsondernemingen te herzien in verband met mogelijke verboden staatsteun én het creëren van een gelijk speelveld met private partijen op het gebied van de vennootschapsbelastingplicht.

II Directe en indirecte overheidsondernemingen (wat wordt hier onder verstaan?)

2. Wat wordt verstaan onder een directe overheidsonderneming?

Een directe overheidsonderneming is een onderneming die een onderdeel vormt van een publiekrechtelijke rechtspersoon. Onder publiekrechtelijke rechtspersonen worden verstaan de publiekrechtelijke rechtspersonen in de zin van het Burgerlijk Wetboek (BW). Dit zijn de Staat, de provincies, de gemeenten, de waterschappen, alsmede alle lichamen waaraan krachtens de (Grond)wet verordenende bevoegdheid is verleend en die rechtspersoonlijkheid bezitten.

3. Wat wordt verstaan onder een indirecte overheidsonderneming?

Onder een indirecte overheidsonderneming wordt verstaan een privaatrechtelijk lichaam waarvan kort gezegd – het volledige belang en/of de volledige zeggenschap onmiddellijk of middellijk gelegen zijn/is bij uitsluitend een of meer publiekrechtelijke rechtspersonen. Het gaat hierbij in de eerste plaats om lichamen waarvan onmiddellijk of middellijk uitsluitend (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen aandeelhouders, deelgerechtigden of leden zijn. Daarnaast betreft het lichamen waarvan de bestuurders uitsluitend door (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen onmiddellijk of middellijk worden benoemd en ontslagen en waarvan het vermogen bij liquidatie uitsluitend ter beschikking komt van (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen.

III Reikwijdte wet (op wie is de wet van toepassing?)

4. Geldt de nieuwe wet voor publiekrechtelijke rechtspersonen?

Ja, publiekrechtelijke rechtspersonen, zoals gemeenten, provincies, waterschappen, dienen rekening te houden met de mogelijke gevolgen van deze wet.

5. Geldt de nieuwe wet voor gemeenschappelijke regelingen?

Ja, de nieuwe wet geldt ook voor gemeenschappelijke regelingen. De feitelijke aangifteplicht is onder andere afhankelijk van de juridische verschijningsvorm van de gemeenschappelijke regeling. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Toerekening activiteiten bij samenwerking". ([Notitie toerekening activiteiten bij samenwerking](#))



6. Geldt de nieuwe wet voor overheidsondernemingen gedreven in de rechtsvorm van een NV, BV of coöperatie?

Ja, vanaf 1 januari 2016 zijn alle overheidsondernemingen gedreven in de vorm van een NV, BV of coöperatie integraal vennootschapsbelastingplichtig. Voor invoering van de wet gold dat indirecte overheidsondernemingen (voorheen: indirecte overheidsbedrijven) slechts belastingplichtig waren indien zij activiteiten uitoefenden die limitatief bij de wet waren opgesomd dan wel met naam en toenaam in de wet waren genoemd.

7. Geldt de nieuwe wet voor centrumregelingen?

Ja, de nieuwe wet geldt ook voor centrumregelingen. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Toerekening activiteiten bij samenwerking". ([Notitie toerekening activiteiten bij samenwerking](#))

8. Geldt de nieuwe wet voor een bedrijfsvoeringorganisatie?

Ja, de nieuwe wet geldt ook voor bedrijfsvoeringorganisaties. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Toerekening activiteiten bij samenwerking". ([Notitie toerekening activiteiten bij samenwerking](#))

9. Geldt de nieuwe wet voor een commanditaire vennootschap?

Ja, de nieuwe wet geldt ook voor een commanditaire vennootschap. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Toerekening activiteiten bij samenwerking". ([Notitie toerekening activiteiten bij samenwerking](#))

10. Geldt de nieuwe wet voor een vennootschap onder firma (VOF)?

Ja, de nieuwe wet geldt ook voor een vennootschap onder firma. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Toerekening activiteiten bij samenwerking". ([Notitie toerekening activiteiten bij samenwerking](#))

11. Geldt de nieuwe wet voor een maatschap?

Ja, de nieuwe wet geldt ook voor een maatschap. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Toerekening activiteiten bij samenwerking". ([Notitie toerekening activiteiten bij samenwerking](#))

12. Wat wordt verstaan onder een indirecte overheidsonderneming (of: privaatrechtelijk overheidslichaam)?

Onder een indirecte overheidsonderneming wordt verstaan een privaatrechtelijk lichaam waarvan - kort gezegd - het volledige belang en/of de volledige zeggenschap onmiddellijk of middellijk gelegen zijn/is bij uitsluitend een of meer publiekrechtelijke rechtspersonen. Het gaat hierbij in de eerste plaats om lichamen waarvan onmiddellijk of middellijk uitsluitend (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen aandeelhouders, deelgerechtigden of leden zijn. Daarnaast betreft het lichamen waarvan de bestuurders uitsluitend door (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen onmiddellijk of middellijk worden benoemd en ontslagen en waarvan het vermogen bij liquidatie uitsluitend ter beschikking komt van (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen.



13. Wat wordt verstaan onder een directe overheidsonderneming?

Een directe overheidsonderneming is een onderneming die een onderdeel vormt van een publiekrechtelijke rechtspersoon. Onder publiekrechtelijke rechtspersonen worden verstaan de publiekrechtelijke rechtspersonen in de zin van het Burgerlijk Wetboek (BW). Dit zijn de Staat, de provincies, de gemeenten, de waterschappen, alsmede alle lichamen waaraan krachtens de (Grond)wet verordenende bevoegdheid is verleend en die rechtspersoonlijkheid bezitten.

14. Geldt de nieuwe wet voor stichtingen of verenigingen?

Ja, vanaf 1 januari 2016 geldt dat stichtingen en verenigingen waarvan de bestuurders uitsluitend door (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen onmiddellijk of middellijk worden benoemd en ontslagen en waarvan het vermogen bij liquidatie uitsluitend ter beschikking komt van (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen, vennootschapsbelastingplichtig kunnen worden. Voor invoering van de wet gold dat indirecte overheidsondernemingen (voorheen: indirecte overheidsbedrijven) slechts belastingplichtig waren indien zij activiteiten uitoefenden die limitatief bij de wet waren opgesomd dan wel met naam en toenaam in de wet waren genoemd.

15. Onze organisatie is nu nog niet vennootschapsbelastingplichtig. Kan dit veranderen door de nieuwe wet?

Op basis van de nieuwe wet kan inderdaad vennootschapsbelastingplicht voor uw organisatie ontstaan.

16. In 2014 heeft de Belastingdienst nog beoordeeld dat onze organisatie niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting. Geldt dit nog steeds?

Met ingang van 1 januari 2016 geldt voor overheidsondernemingen dat zij opnieuw dienen te beoordelen of sprake is van vennootschapsbelastingplicht.

10

17. In 2014 heeft de Belastingdienst nog beoordeeld dat onze organisatie niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting omdat zij gebruik kan maken van een subjectvrijstelling. Geldt dit nog steeds?

Met ingang van 1 januari 2016 geldt voor overheidsondernemingen dat zij opnieuw dienen te beoordelen of sprake is van vennootschapsbelastingplicht.

18. Wij hebben ons nog niet verdiept in de nieuwe wet. Wat adviseert u ons te doen?

De inventarisatie of sprake is van vennootschapsbelastingplicht en de gevolgen hiervan voor uw organisatie kan bewerkelijk zijn. Wij adviseren u tijdig te beginnen met deze inventarisatie. Wij verwijzen u - voor een stappenplan - graag naar de Handreiking ten behoeve van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb). ([Handreiking invoering vpb](#))

19. Is een publiekrechtelijke rechtspersoon ook verantwoordelijk voor de vennootschapsbelastingpositie van zijn deelnemingen, participaties, gemeenschappelijke regelingen en dergelijke?

Nee, iedere belastingplichtige is verantwoordelijk voor zijn eigen aangifte vennootschapsbelasting. U kunt altijd informeren naar de status van het implementatietraject bij de gemeenschappelijke regeling, deelneming, participatie. Het niet voldoen aan de wettelijke verplichtingen kan worden beboet. Zie hiervoor hoofdstuk "X Boetes (wat zijn de bijzonderheden)". Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Toerekening activiteiten bij samenwerking". ([Notitie toerekening activiteiten bij samenwerking](#))



20. Met ingang van wanneer gaat de nieuwe wetgeving in?

De nieuwe wet vindt voor het eerst toepassing met betrekking tot boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016.

21. Wij zijn voornemens om aan het eind van 2016 een eerste inventarisatie naar de wet te doen. Is dit tijdig?

De beoordeling of sprake is van vennootschapsbelastingplicht en de gevolgen hiervan voor uw organisatie kan bewerkelijk zijn. Wij adviseren u tijdig te beginnen met deze inventarisatie. Wij verwijzen u - voor een stappenplan - graag naar de Handreiking ten behoeve van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb). ([Handreiking invoering vpb](#))

22. Onze organisatie is aangemerkt als Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI). Geldt de wet dan ook voor onze organisatie?

Ja, de ANBI-status staat toepassing van de nieuwe wet niet in de weg.

23. Onze organisatie wordt vanaf 1 januari 2016 (deels) belastingplichtig. Heeft dit gevolgen voor de uitbetaling van vrijwilligersvergoedingen?

Indien een organisatie (deels) vennootschapsbelastingplichtig wordt, kan dit gevolgen hebben voor de kwalificatie van vrijwilligersvergoedingen. Door de vennootschapsbelastingplicht kwalificeert degene die vrijwilligerswerkzaamheden verricht niet meer als vrijwilliger voor de diverse fiscale faciliteiten die gelden voor vrijwilligers. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie vrijwilligersregeling](#))

IV Vennootschapsbelasting algemeen (wat is Vpb?)

24. Wat is vennootschapsbelasting?

De wet beoogt belastingheffing over de winsten die door belastingplichtige lichamen worden behaald.

25. Wat zijn de tarieven voor de vennootschapsbelasting?

De verschuldigde vennootschapsbelasting wordt als volgt berekend. Over de eerste € 200.000 aan belastbaar bedrag wordt een belasting geheven tegen een tarief van 20% en over het meerdere wordt belasting geheven naar een tarief van 25% (tarieven 2016).

26. Waaruit bestaat het belastbare bedrag?

Het belastbare bedrag bestaat uit de belastbare winst verminderd met eventuele onverrekenende verliezen die in eerdere belastingplichtige jaren zijn geleden. Indien de belastbare winst nihil of negatief is, zal over het betreffende jaar geen vennootschapsbelasting verschuldigd zijn.

27. Onze organisatie is een overheidsonderneming en streeft statutair geen winst na. Wordt zij mogelijk wel vennootschapsbelastingplichtig?

Voor de beoordeling of sprake is van mogelijke vennootschapsbelastingplicht is het niet relevant of uw organisatie statutair een winststreven heeft. Een winsttoogmerk wordt namelijk ook aangenomen als met de uitoefening van een onderneming structureel overschotten, bezien op fiscale grondslagen, worden gerealiseerd.



Opgemerkt dient te worden dat deze beoordeling plaatsvindt op het niveau van de onderneming en niet op het niveau van uw organisatie. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Winstoogmerk".

([Notitie winstoogmerk](#))

28. Wat wordt verstaan onder een winstoogmerk?

Volgens de jurisprudentie heeft een lichaam een winstoogmerk als het winst beoogt of als winst redelijkerwijs mag worden verwacht. Onder winstoogmerk wordt echter ook verstaan het realiseren van structurele overschotten met de uitoefening van een of meerdere samenhangende activiteiten. Voor de beoordeling of sprake is van een winstoogmerk zijn de fiscale grondslagen leidend. Het is niet relevant of uw organisatie wel of geen statutair winststreven heeft. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Winstoogmerk". ([Notitie winstoogmerk](#))

29. Onze organisatie heeft overall gezien jaarlijks een exploitatietekort. Wordt zij mogelijk wel vennootschapsbelastingplichtig?

Het hebben van jaarlijkse (overall) exploitatietekorten sluit belastingplicht voor de vennootschapsbelasting niet uit. Deze positie kan per rechtsvorm en/of per activiteit een andere zijn. Wij adviseren de Handreiking ten behoeve van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) te raadplegen voor een verdere toelichting. ([Handreiking invoering vpb](#)) Tevens verwijzen wij u voor een nadere toelichting naar de notitie "Winstoogmerk". ([Notitie winstoogmerk](#))

30. De activiteiten van onze organisatie worden met name gefinancierd uit subsidieopbrengsten. Wordt zij mogelijk wel vennootschapsbelastingplichtig?

Subsidieopbrengsten maken in beginsel onderdeel uit van de omzet en zijn daarmee relevant voor de beoordeling of sprake is van een winstoogmerk.

31. Onze organisatie heeft overall gezien exploitatieoverschotten. Wordt zij dan altijd vennootschapsbelastingplichtig?

Het hebben van jaarlijkse exploitatieoverschotten is een eerste indicatie dat sprake zou kunnen zijn van belastingplicht. Door verschillen in de commerciële en fiscale winstberekening kan het voorkomen dat van een fiscaal winstoogmerk geen sprake is. Ten slotte kan de positie per rechtsvorm en/of per activiteit een andere zijn. Wij adviseren de Handreiking ten behoeve van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) te raadplegen voor een verdere toelichting. ([Handreiking invoering vpb](#)) Tevens verwijzen wij u voor een nadere toelichting naar de notitie "Winstoogmerk". ([Notitie winstoogmerk](#))

32. Wanneer betaalt onze organisatie vennootschapsbelasting over exploitatieoverschotten?

Een publiekrechtelijke rechtspersoon (directe overheidsonderneming) is belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting indien en voor zover hij een onderneming drijft, waaronder mede wordt verstaan een uiterlijk daarmee overeenkomende werkzaamheid waarmee in concurrentie wordt getreden met een belastingplichtige ondernemer. Als een directe overheidsonderneming meerdere op zichzelf staande activiteiten verricht, moet in beginsel per activiteit worden bekeken of er sprake is van het drijven van een onderneming. Indien met een of meerdere activiteiten overschotten worden gerealiseerd en er geen uitdrukkelijk in de wet opgenomen vrijstelling van toepassing is, zal hierover in beginsel belasting verschuldigd zijn.



Met betrekking tot indirecte overheidsondernemingen geldt als uitgangspunt dat de belastingplicht hetzelfde is als voor private partijen. Bij bijvoorbeeld een BV of een NV is op grond van de rechtsvorm sprake van integrale belastingplicht, omdat deze geacht wordt met het gehele vermogen een onderneming te drijven. Als gevolg hiervan is in beginsel over het totaal aan behaalde exploitatieoverschotten belasting verschuldigd. In dat geval moet nog wel worden beoordeeld of voor bepaalde activiteiten een beroep gedaan kan worden op een vrijstelling. Bij een stichting of vereniging is sprake van belastingplicht indien en voor zover een onderneming wordt gedreven. In deze laatste situatie geldt dat heffing beperkt blijft tot enkel de exploitatieoverschotten behaald met belaste activiteiten, mits er geen uitdrukkelijk in de wet opgenomen vrijstelling van toepassing is.

33. Wat wordt verstaan onder een directe overheidsonderneming / onderneming van een publiekrechtelijke rechtspersoon?

Een directe overheidsonderneming is een onderneming die een onderdeel vormt van (gedreven wordt door) een publiekrechtelijke rechtspersoon. Onder publiekrechtelijke rechtspersonen worden verstaan de publiekrechtelijke rechtspersonen in de zin van het Burgerlijk Wetboek (BW). Dit zijn de Staat, de provincies, de gemeenten, de waterschappen, alsmede alle lichamen waaraan krachtens de (Grond)wet verordenende bevoegdheid is verleend en die rechtspersoonlijkheid bezitten.

34. Wat wordt verstaan onder een indirecte overheidsonderneming / privaatrechtelijke overheidslichaam?

Onder een indirecte overheidsonderneming wordt verstaan een privaatrechtelijk lichaam waarvan, kort gezegd, het volledige belang en/of de volledige zeggenschap onmiddellijk of middellijk gelegen zijn/is bij uitsluitend een of meer publiekrechtelijke rechtspersonen. Het gaat hierbij in de eerste plaats om lichamen waarvan onmiddellijk of middellijk uitsluitend (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen aandeelhouders, deelgerechtigden of leden zijn. Daarnaast betreft het lichamen waarvan de bestuurders uitsluitend door (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen onmiddellijk of middellijk worden benoemd en ontslagen en waarvan het vermogen bij liquidatie uitsluitend ter beschikking komt van (Nederlandse) publiekrechtelijke rechtspersonen.

13

35. Onze organisatie is een publiekrechtelijke rechtspersoon. Maakt dit voor de nieuwe vennootschapsbelastingplicht nog een verschil?

Een publiekrechtelijke rechtspersoon kwalificeert als een beperkt belastingplichtige voor vennootschapsbelastingdoeleinden. Per (groep) activiteit(en) dient beoordeeld te worden of sprake is van vennootschapsbelastingplicht.

36. Onze organisatie is een privaatrechtelijke rechtspersoon. Maakt dit voor de nieuwe vennootschapsbelastingplicht nog een verschil?

Dat is mogelijk. Afhankelijk van de rechtsvorm kan sprake zijn van integrale vennootschapsbelastingplicht respectievelijk beperkte belastingplicht. De juridische verschijningsvorm van uw organisatie is derhalve mede bepalend voor de mogelijke gevolgen van de nieuwe wet.

37. Wanneer drijft onze organisatie een onderneming?

Voor de heffing van vennootschapsbelasting wordt met een activiteit in beginsel een onderneming gedreven indien er sprake is van "een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid waarmee wordt deelgenomen aan het economisch verkeer". Daarnaast dient deze organisatie een winst oogmerk te hebben. Voor de toets of er daadwerkelijk sprake is van een winst oogmerk zijn de feiten bepalend en niet de statuten.



Indien er geen sprake is van een winstoogmerk is de organisatie alsnog belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting, indien zij met haar activiteiten in concurrentie treedt met andere belastingplichtige ondernemingen. Wel moet er in dit laatste geval winstpotentie aanwezig zijn. Hiervan is sprake als de resultaten zodanig zijn dat een particulier er een bescheiden bestaan aan kan ontlelen.

38. Wat wordt onder een activiteit verstaan?

Wij verwijzen u graag naar de notitie "Schema afbakening" voor een nadere invulling van dit begrip. ([Notitie afbakeningsschema](#))

De Unie van Waterschappen (UvW) heeft in samenspraak met de Belastingdienst een praktische invulling gegeven aan het schema afbakening. Deze uitwerking is vastgelegd in het werkboek "Waterschap – verkenning mogelijkheden clustering". ([Werkboek](#)) Tevens hebben de GGD'en in samenspraak met de Belastingdienst een voorbeeldclustering opgesteld voor de activiteiten van een GGD. Zie hiervoor de notitie "Voorbeeldclustering GGD-activiteiten" ([Voorbeeldclustering GGD](#))

Tot slot is in de "Handreiking ten behoeve van de invoering van de Vennootschapsbelasting (Vpb) en bijbehorende tools" ([Tools](#)) een (algemene) analysetool opgenomen waarbij de activiteiten van een organisatie inzichtelijk kunnen worden gemaakt en de indicatoren voor clustering zijn vermeld en kunnen worden toegepast.

39. Kunnen activiteiten met elkaar worden geclusterd?

Voor een goed inzicht over de wijze waarop activiteiten met elkaar geclusterd kunnen worden en voor een nadere invulling van dit begrip verwijzen wij naar de notitie "Schema afbakening". ([Notitie afbakeningsschema](#))

De Unie van Waterschappen (UvW) heeft in samenspraak met de Belastingdienst een praktische invulling gegeven aan het Schema afbakening. Deze uitwerking is vastgelegd in het werkboek "Waterschap – verkenning mogelijkheden clustering". ([Werkboek](#)) Tevens hebben de GGD'en in samenspraak met de Belastingdienst een voorbeeldclustering opgesteld voor de activiteiten van een GGD. Zie hiervoor de notitie "Voorbeeldclustering GGD-activiteiten". ([Voorbeeldclustering GGD](#))

Tot slot is in de "Handreiking ten behoeve van de invoering van de Vennootschapsbelasting (Vpb) en bijbehorende tools" ([Tools](#)) een (algemene) analysetool opgenomen waarbij de activiteiten van een organisatie inzichtelijk kunnen worden gemaakt en de indicatoren voor clustering zijn vermeld en kunnen worden toegepast.

40. Wanneer is sprake van clustering van samenhangende activiteiten?

Voor een goed inzicht over de wijze waarop activiteiten met elkaar geclusterd kunnen worden en voor een nadere invulling van dit begrip verwijzen wij naar de notitie "Schema afbakening" voor een nadere invulling van dit begrip. ([Notitie afbakeningsschema](#))

De Unie van Waterschappen (UvW) heeft in samenspraak met de Belastingdienst een praktische invulling gegeven aan het Schema afbakening. Deze uitwerking is vastgelegd in het werkboek "Waterschap – verkenning mogelijkheden clustering". ([Werkboek](#)) Tevens hebben de GGD'en in samenspraak met de Belastingdienst een voorbeeldclustering opgesteld voor de activiteiten van een GGD. Zie hiervoor de notitie "Voorbeeldclustering GGD-activiteiten". ([Voorbeeldclustering GGD](#))

Tot slot is in de "Handreiking ten behoeve van de invoering van de Vennootschapsbelasting (Vpb) en bijbehorende tools" ([Tools](#)) een (algemene) analysetool opgenomen waarbij de activiteiten van een organisatie inzichtelijk kunnen worden gemaakt en de indicatoren voor clustering zijn vermeld en kunnen worden toegepast.



41. Wanneer wordt voldaan aan de voorwaarde "arbeid"?

In de praktijk wordt snel aan de voorwaarde arbeid voldaan. Indien uw organisatie voor een bepaalde activiteit (ingeleende) werknemers inzet zal in de regel aan deze voorwaarde zijn voldaan.

Voor een nadere invulling van het begrip "arbeid" verwijzen wij u naar de notitie "Duurzame organisatie van kapitaal en arbeid". ([Notitie duurzame organisatie van kapitaal en arbeid](#)) en de notitie "Normaal vermogensbeheer". ([Notitie normaal vermogensbeheer](#))

42. Wanneer is wel/geen sprake van "arbeid"?

Voor de beoordeling of sprake is van arbeid in de zin van het ondernemingscriterium duurzame organisatie van kapitaal en arbeid speelt de aard en de omvang van de daadwerkelijke arbeid een belangrijke rol. Ingeval de aard en de omvang gericht is op het behalen van een hoger rendement op het vermogen dan het rendement dat bij een normaal beheer van het vermogen opkomt, is in ieder geval sprake van arbeid. Iedere situatie dient daarbij op haar eigen feiten en merites te worden beoordeeld. Voor een nadere uitleg ten aanzien van het begrip "arbeid" verwijzen wij u naar de notitie "Normaal vermogensbeheer". ([Notitie normaal vermogensbeheer](#))

43. Leidt de exploitatie van vastgoed tot het drijven van een onderneming?

Wanneer vastgoed niet aan een onderneming kan worden toegerekend, zal beoordeeld moeten worden of de exploitatie van het vastgoed op zichzelf staand als een onderneming kan kwalificeren. Deze beoordeling hangt af van meerdere factoren, bijvoorbeeld van de hoeveelheid arbeid die er in het kader van toezicht en beheer ten aanzien van het vastgoed wordt ingezet. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Normaal vermogensbeheer". ([Notitie normaal vermogensbeheer](#))

44. Leidt het houden van een aandelenbelang in een verbonden partij tot het drijven van een onderneming?

Wanneer de aandelen niet aan een onderneming kunnen worden toegerekend, blijven zij in beginsel buiten de Vpb-heffing. Daarnaast leidt het enkel aanhouden van een aandelenbelang in zijn algemeenheid niet tot een onderneming. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Normaal vermogensbeheer". ([Notitie normaal vermogensbeheer](#))

45. Leidt het verstrekken van een lening, een garantstelling of een borgstelling tot het drijven van een onderneming?

Indien er geen toerekening aan een onderneming kan plaatsvinden, dan zullen de leningen, borgstellingen en garantstellingen niet in de aangifte vennootschapsbelasting betrokken hoeven worden. Op zichzelf bezien zal het verstrekken van een lening, een garantstelling of een borgstelling niet snel een onderneming vormen, maar de feiten en omstandigheden van het geval kunnen tot een ander oordeel leiden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Normaal vermogensbeheer". ([Notitie normaal vermogensbeheer](#))

46. Wanneer kom ik toe aan de beoordeling of er sprake is van "normaal vermogensbeheer"?

Uitgangspunt voor vennootschapsbelastingplicht is het drijven van een onderneming, hierbij staat de activiteit centraal. De activiteit is de basis voor de toets of sprake is van een onderneming in fiscale zin. Vanwege de relatie tussen normaal vermogensbeheer en arbeid, komt dit vraagstuk veelal aan bod bij het criterium "duurzame organisatie van kapitaal en arbeid".

Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Normaal vermogensbeheer". ([Notitie normaal vermogensbeheer](#))



47. Wat wordt verstaan onder deelname aan het economisch verkeer?

Onder "deelname aan het economische verkeer" wordt verstaan het verrichten van activiteiten buiten de eigen kring. Wij verwijzen u voor meer informatie naar de notitie "Deelname economisch verkeer". ([Notitie deelname economisch verkeer](#))

48. Wat wordt onder een winstoogmerk verstaan?

Onder winstoogmerk wordt verstaan het realiseren van structurele overschotten met de uitoefening van een of meerdere samenhangende activiteiten. Voor de beoordeling of sprake is van een winstoogmerk is het niet relevant of uw organisatie wel of geen statutair winststreven heeft. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Winstoogmerk". ([Notitie winstoogmerk](#))

49. Onze organisatie vraagt geen vergoeding voor haar activiteiten. Is er dan wel sprake van een winstoogmerk?

Indien activiteiten worden verricht voor derden waarvoor geen (externe) vergoeding (hiertoe worden eveneens eventueel voor de activiteit ontvangen subsidies gerekend) wordt ontvangen, ligt het voor de hand om aan te nemen dat met deze activiteiten in zijn algemeenheid geen structurele overschotten worden behaald. Een winstoogmerk wordt dan niet aangenomen. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Winstoogmerk". ([Notitie winstoogmerk](#))

50. Onze organisatie verricht enkel prestaties aan de "eigen kring". Is er dan wel sprake van deelname aan het economisch verkeer?

Indien een prestatie wordt verricht aan de "eigen kring", is geen sprake van deelname aan het economische verkeer. Wij verwijzen u voor meer informatie naar de notitie "Deelname economisch verkeer". ([Notitie deelname economisch verkeer](#))

51. Wanneer is sprake van een "eigen kring"?

Wij verwijzen u voor meer informatie naar de notitie "Deelname economisch verkeer". ([Notitie deelname economisch verkeer](#))

52. Wanneer is sprake van concurrentie?

Indien werkzaamheden worden verricht welke ten koste van het debiet van (private) ondernemingen kunnen gaan, wordt concurrentie aangenomen.

53. Onze organisatie verricht specifieke overheidstaken. Dan is er toch geen sprake van concurrentie?

Ook in het geval van overheidstaken blijft het relevant om te toetsen of mogelijk in concurrentie wordt getreden met (private) ondernemingen.

54. Onze organisatie is de enige aanbieder van een activiteit. Dan is er toch geen sprake van concurrentie?

Voor de beoordeling of met bepaalde werkzaamheden in concurrentie wordt getreden met (private) ondernemingen is het niet relevant of reeds een andere aanbieder bestaat. Beoordeeld dient te worden of de verrichte werkzaamheden ten koste van het debiet van (private) ondernemingen zouden kunnen gaan.



55. Onze organisatie biedt haar diensten/goederen enkel aan andere overheidsondernemingen aan. Dan is er toch geen sprake van concurrentie met private partijen?

Voor de beoordeling of met bepaalde werkzaamheden in concurrentie wordt getreden met (private) ondernemingen is het niet relevant of uw organisatie enkel prestaties levert aan andere overheidsondernemingen. Indien werkzaamheden worden verricht welke ten koste van het debiet van (private) ondernemingen kunnen gaan, wordt potentiële concurrentie aangenomen. Mogelijk is wel één van de vrijstellingen van toepassing. Zie hiervoor hoofdstuk " VIII Vrijstellingen (zijn er vrijstellingen en wanneer zijn die van toepassing?)".

56. Onze organisatie biedt haar diensten/goederen tegen kostprijs aan andere overheidsondernemingen aan. Dan is er toch geen sprake van concurrentie met private partijen?

Indien werkzaamheden worden verricht welke ten koste van het debiet van (private) ondernemingen kunnen gaan, wordt potentiële concurrentie aangenomen. Nu tegen kostprijs gepresteerd wordt, ligt het voor de hand om aan te nemen dat met deze activiteiten in zijn algemeenheid geen positieve resultaten worden gerealiseerd. In dit verband is het relevant dat de kostprijs waarmee wordt gerekend aansluit op de fiscale wet- en/of regelgeving.

57. Onze organisatie gebruikt haar winsten van de ene activiteit om de verliezen van de andere activiteit(en) te financieren. Dan is er toch geen sprake van vennootschapsbelastingplicht?

Iedere activiteit dient zelfstandig beoordeeld te worden voor het bepalen of sprake is van vennootschapsbelastingplicht. Op het moment dat met een activiteit belastbare winst wordt gerealiseerd, dient hierover vennootschapsbelasting betaald te worden. Het is daarbij niet relevant dat de belastbare winst wordt ingezet voor de financiering van bijvoorbeeld onbelaste activiteiten. Overigens geldt wel dat bij het bepalen van de verschuldigde vennootschapsbelasting de resultaten van alle belaste activiteiten in de aangifte vennootschapsbelasting gesaldeerd worden, waardoor eventuele plussen en minnen met elkaar kunnen worden verrekend.

17

58. Bestaat er een lijst van activiteiten die kwalificeren voor vennootschapsbelastingplicht?

De wetgever heeft er expliciet voor gekozen om een dergelijke lijst niet op te stellen. De oude wettelijke regeling ging wel uit van deze systematiek.

59. Bestaat er een lijst van activiteiten die niet leiden tot vennootschapsbelastingplicht?

In een brief van de Staatssecretaris van Financiën van 18 december 2014 heeft de Staatssecretaris een lijst met activiteiten opgenomen waarover in de regel geen vennootschapsbelasting verschuldigd zal zijn. Dit kan het gevolg zijn van het ontbreken van een onderneming dan wel het gevolg zijn van de toepassing van een vrijstelling. ([Brief 18 december 2014](#))

In aanvulling hierop zijn in SVLO verband (samenwerking vennootschapsbelasting lokale overheden) twee lijsten opgesteld met activiteiten die gemeenten en provincies uitoefenen op basis van wettelijke taken, overheidstaken en publiekrechtelijke bevoegdheden. Er is een inschatting gemaakt van de (fiscale) kwalificatie die, indien wordt voldaan aan de specifieke, voor de betreffende activiteit nader genoemde voorwaarden, aan een bepaalde activiteit kan worden gegeven. De lijsten zijn bedoeld om gemeenten en provincies te faciliteren bij het bepalen voor welke activiteiten zij belastingplichtig zijn. ([Activiteitenlijst gemeenten](#) & [Activiteitenlijst provincies](#))



60. Vormt de lijst van benoemde activiteiten in de brief van 18 december 2014 een limitatieve lijst?

De lijst van activiteiten in de brief van de Staatssecretaris van Financiën van 18 december 2014 vormt geen limitatieve lijst. ([Brief 18 december 2014](#))

Ten behoeve van het implementatietraject zijn in aanvulling op de brief van de Staatssecretaris van Financiën in SVLO verband (samenwerking vennootschapsbelasting lokale overheden) twee lijsten opgesteld met activiteiten die gemeenten en provincies uitoefenen op basis van wettelijke taken, overheidstaken en publiekrechtelijke bevoegdheden. Er is een inschatting gemaakt van de (fiscale) kwalificatie die, indien wordt voldaan aan de specifieke, voor de betreffende activiteit nader genoemde voorwaarden, aan een bepaalde activiteit kan worden gegeven. De lijsten zijn bedoeld om gemeenten en provincies te faciliteren bij het bepalen voor welke activiteiten zij belastingplichtig zijn. ([Activiteitenlijst gemeenten](#) & [Activiteitenlijst provincies](#))

61. Zijn er activiteiten per definitie vrijgesteld?

In de wet zijn algemene en specifieke vrijstellingen opgenomen die bepaalde activiteiten onder voorwaarden vrijstellen. Zie hiervoor hoofdstuk " VIII Vrijstellingen (zijn er vrijstellingen en wanneer zijn die van toepassing?)".

62. Hoe kan detachering fiscaal geduid worden?

Over de fiscale duiding is binnen SVLO een notitie inclusief 2 voorbeelden opgesteld. In deze notitie wordt richting gegeven aan de beantwoording van deze vraag."([Notitie detachering](#))

V Aangifteplicht (wanneer moeten wij aangifte doen?)

63. Wat zijn de gevolgen van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting?

Indien sprake is van vennootschapsbelastingplicht is uw organisatie verplicht een aangifte vennootschapsbelasting in te dienen. Indien de Belastingdienst u niet uitnodigt tot het doen van aangifte, dient u hier zelf actief om te verzoeken. Om tijdig aangifte voor de vennootschapsbelasting te kunnen doen, dient uw organisatie te inventariseren of deze belastingplichtig wordt voor de vennootschapsbelasting. Mogelijk zijn er ook andere lichamen (bijvoorbeeld dochtermaatschappijen, stichtingen, verenigingen) en/of samenwerkingsverbanden die onder de verantwoordelijkheid van uw organisatie vallen en die mogelijk (afzonderlijk) belastingplichtig zijn. Wij verzoeken u hier in het kader van de gewijzigde wet aandacht aan te besteden.

64. Dient onze organisatie een Rechtspersonen Samenwerkingsverbanden Registratie Nummer (hierna: RSIN) aan te vragen teneinde een aangifte vennootschapsbelasting in te kunnen dienen?

Veel overheidsorganisaties hebben al een RSIN omdat dit nummer wordt gebruikt bij het indienen van de aangiften omzetbelasting en loonheffingen. Voor het indienen van de aangifte vennootschapsbelasting hoeft dan geen apart nummer te worden aangevraagd. Indien u van mening bent dat uw organisatie belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting en u heeft geen uitnodiging van de Belastingdienst ontvangen tot het doen van aangifte, dan is het wel van belang dat u om uitreiking van een aangiftebiljet vennootschapsbelasting verzoekt.

Ingeval uw organisatie nog niet beschikt over een RSIN dan kunt u contact opnemen met de Kamer van Koophandel waaronder uw organisatie ressorteert.



65. Wanneer moet onze organisatie aangifte doen?

Wanneer u geen uitnodiging tot het doen van aangifte heeft ontvangen, betekent dit niet dat u geen aangifte hoeft te doen. Als u verwacht belasting te moeten betalen, rust op u de wettelijke plicht om de Belastingdienst te vragen een aangiftebiljet uit te reiken. Indien u van de Belastingdienst een uitnodiging om aangifte te doen heeft ontvangen, dan moet u de digitale aangifte altijd invullen en op tijd insturen. Dat geldt ook als u vermoedt, of zelfs zeker weet, dat u geen belasting hoeft te betalen.

66. Indien onze organisatie geen aangiftebiljet vennootschapsbelasting heeft ontvangen, dienen wij hier dan om te verzoeken?

Ja, indien uw organisatie vennootschapsbelastingplichtig is, dan dient u zelf een aangiftebiljet aan te vragen.

67. Geldt er een boete indien wij niet actief om een aangiftebiljet vennootschapsbelasting verzoeken?

U kunt een verzuimboete krijgen als u niet (of niet op tijd) om toezending van een aangifte vraagt. Niet op tijd betekent: binnen zes maanden na het tijdstip dat de belastingschuld is ontstaan. Als u binnen twee weken na deze termijn om een aangifte vraagt wordt er geen verzuimboete opgelegd. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie boetes](#))

68. Hoe hoog is de verzuimboete bij het niet tijdig vragen om toezending van het aangifteformulier?

Als u niet op tijd verzoekt om toezending van de aangifte is de verzuimboete € 2.639. De boete loopt op tot € 5.278 als u vaker verzuimt.

19

Let op: dit is een andere boete dan de aangifteverzuimboete. Deze wordt opgelegd als de aangifte niet of niet tijdig is gedaan.

Indien uw organisatie bekend is bij de Belastingdienst en de aangifte te laat bij de Belastingdienst binnen is, krijgt u eerst een herinnering. Als u dan nog geen aangifte doet, krijgt u een aanmaning. In de aanmaning staat een nieuwe termijn waarbinnen u de aangifte moet versturen. Als uw aangifte na die termijn bij de Belastingdienst binnenkomt krijgt u een verzuimboete.

Niet op tijd betekent hier: buiten de termijn op de aanmaning.

Hebt u geen enkele schuld aan het niet of niet op tijd doen van een aangifte? Dan wordt geen boete opgelegd.

De aangifteverzuimboete is € 2.639. De boete loopt op tot € 5.278 als u meerdere jaren achter elkaar verzuimt aangifte te doen.

Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie boetes](#))

69. Dienen wij altijd een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in te dienen?

Overheidslichamen die zijn uitgenodigd tot het doen van aangifte moeten altijd aangifte doen. Het is daarbij niet van belang of daadwerkelijk belastingplicht bestaat of dat belasting verschuldigd zal zijn.



70. Op welke wijze dienen wij een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in?

In de praktijk worden belastingaangiften digitaal ingediend. Uw organisatie kan dit op drie manieren doen:

- door middel van de aangiftesoftware van de Belastingdienst;
- door middel van commerciële aangiftesoftware of administratiesoftware;
- door middel van een intermediair aan wie uw organisatie het indienen van de aangifte heeft uitbesteed.

71. Dienen wij voor elke onderneming een aparte aangifte vennootschapsbelasting in te dienen?

Zowel de ondernemingen binnen één publiekrechtelijke rechtspersoon (met uitzondering van de ondernemingen binnen de Staat) alsook de ondernemingen binnen één stichting of vereniging worden geacht tezamen één onderneming te vormen. Deze fictie brengt met zich dat een publiekrechtelijke rechtspersoon, net als een stichting en een vereniging, slechts één aangifte vennootschapsbelasting indient. Winsten en verliezen van de verschillende ondernemingen binnen dezelfde publiekrechtelijke rechtspersoon, stichting of vereniging worden hierdoor onderling gesaldeerd.

72. Onze organisatie verricht enkel onbelaste activiteiten. Dienen wij dan een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in te dienen?

Indien u niet uitgenodigd bent om aangifte te doen, hoeft u geen aangifte te doen als uw organisatie kan worden aangemerkt als een publiekrechtelijke rechtspersoon en uw organisatie enkel onbelaste activiteiten verricht. U dient wel te blijven monitoren of er geen veranderingen plaatsvinden in de belastbaarheid van de activiteiten. Indien uw organisatie belaste activiteiten gaat verrichten, dient u de Belastingdienst te verzoeken om een aangiftebiljet uit te reiken.

73. Onze organisatie verricht enkel vrijgestelde activiteiten. Dienen wij dan een aangiftebiljet vennootschapsbelasting in te dienen?

Er wordt geen uitnodiging tot het doen van aangifte verstuurd door de Belastingdienst indien een publiekrechtelijke rechtspersoon enkel onbelaste en/of vrijgestelde activiteiten verricht. In dit geval kan het indienen van een aangiftebiljet achterwege blijven. Heeft uw organisatie wel een aangiftebiljet ontvangen, dan dient dit altijd ingediend te worden.

74. Onze organisatie verricht vrijgestelde en belaste activiteiten. Dienen wij dan in ons aangiftebiljet vennootschapsbelasting ook rekening te houden met de vrijgestelde activiteiten?

Zowel de vrijgestelde als belaste activiteiten dienen in het aangiftebiljet te worden meegenomen. Let op dat er naast de vrijgestelde en belaste activiteiten ook onbelaste activiteiten kunnen bestaan. Laatstgenoemde activiteiten worden niet in de aangifte verwerkt.

75. Wat zijn de indieningstermijnen voor een aangiftebiljet vennootschapsbelasting?

Is het boekjaar van uw organisatie gelijk aan het kalenderjaar? Dan moet u de aangifte indienen voor 1 juni van het volgende kalenderjaar. Is sprake van een gebroken boekjaar? Dan doet u aangifte binnen 5 maanden na het einde van het boekjaar.

76. Kunnen wij uitstel krijgen voor het indienen van een aangifte vennootschapsbelasting?

Als u uw aangifte niet op tijd kunt indienen, kunt u uitstel aanvragen. Doe dit wel vóór de uiterste aangifte datum, anders krijgt u een boete. Als u een belastingconsulent hebt, kunt u in overleg met uw belastingconsulent gebruikmaken van de Uitstelregeling belastingconsulenten. Uw belastingconsulent regelt dan het uitstel.



VI Administratieplicht & informatieplicht (zijn wij administratie- en informatieplichtig?)

77. Gelden er voor overheidsondernemingen fiscaal administratieve verplichtingen?

Voor overheidsondernemingen gelden dezelfde administratieve verplichtingen als voor private bedrijven. In het kader van de vennootschapsbelastingplicht geldt dat mogelijk extra aandacht besteed dient te worden aan de administratieve inrichting door uw organisatie. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie administratieplicht](#))

78. Wat houdt de fiscale administratieplicht in?

Een fiscale administratie is van belang om aan de fiscaalrechtelijke verplichtingen te kunnen voldoen. Uw organisatie is wettelijk verplicht een goede administratie bij te houden en te bewaren die is afgestemd op de aard van uw organisatie. De administratie vormt de basis voor de in te dienen aangiften. De Belastingdienst moet deze aangiften snel en goed kunnen controleren. Als de administratie niet volledig is en niet binnen een redelijke termijn te controleren is of wanneer de administratie niet lang genoeg wordt bewaard, dan kunnen sancties volgen. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie administratieplicht](#))

79. Wat wordt onder administratie verstaan?

Alle gegevens over uw organisatie die zijn vastgelegd op papier of in digitale vorm, horen bij de administratie. Voorbeelden hiervan zijn:

- *financiële aantekeningen, zoals het inkoop- en verkoopboek*
- *tussentijds gemaakte controleberekeningen*
- *ontvangen facturen en kopieën van verzonden facturen*
- *bankafschriften*
- *contracten, overeenkomsten en andere afspraken*
- *correspondentie*
- *software en databestanden*

De administratie kan worden ingericht en worden bijgehouden op een manier die past bij uw organisatie. Hierbij dient rekening te worden gehouden met het feit dat de administratie de basis is voor de in te dienen aangiften.

Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie administratieplicht](#))

80. Wanneer wordt voldaan aan de administratieplicht?

Aan de administratieverplichting wordt voldaan indien aan de Belastingdienst de voor de belastingheffing relevante stukken kunnen worden getoond. In het algemeen geldt dat de huidige administraties van overheidsorganisaties volstaan om te voldoen aan de administratieverplichting opgenomen in de Algemene wet inzake rijksbelastingen. De fiscale (openings)balans en winst & verliesrekening vergen in dit kader wel extra aandacht.



81. Wat houdt de bewaarplicht in?

Iedere ondernemer is wettelijk verplicht zijn administratie 7 jaar te bewaren (fiscale bewaarplicht). In relatie tot de omzetbelasting kan de termijn overigens soms langer zijn. In verband met de herzieningstermijn van de aftrek van voorbelasting voor onroerende zaken, zoals bedrijfspanden, moet u de gegevens van onroerende zaken 10 jaar bewaren. De bewaarplicht geldt ook voor computerprogramma's en bestanden. Het is van belang dat deze programma's en bestanden bij een controle kunnen worden gebruikt. Met het uitsluitend bewaren van een bestand in afgedrukte vorm wordt niet aan de bewaarplicht voldaan. In specifieke gevallen en onder bijzondere voorwaarden kunnen afspraken met ons worden gemaakt over kortere bewaartermijnen. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie bewaarplicht](#))

82. Hoe lang dien ik de administratie te bewaren?

Iedere ondernemer is wettelijk verplicht zijn administratie 7 jaar te bewaren (fiscale bewaarplicht). In verband met de herzieningstermijn van de aftrek van voorbelasting voor onroerende zaken, zoals bedrijfspanden, moet u de gegevens van onroerende zaken 10 jaar bewaren. De bewaarplicht geldt ook voor computerprogramma's en bestanden. Het is van belang dat deze programma's en bestanden bij een controle kunnen worden gebruikt. Met het uitsluitend bewaren van een bestand in afgedrukte vorm wordt niet aan de bewaarplicht voldaan. In specifieke gevallen en onder bijzondere voorwaarden kunnen afspraken met de Belastingdienst worden gemaakt over kortere bewaartermijnen. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie bewaarplicht](#))

83. Wat wordt onder controleerbaarheid van de administratie verstaan?

De administratie dient zodanig te zijn ingericht en te worden gevoerd en de gegevensdragers dienen zodanig te worden bewaard dat controle hiervan door de Belastingdienst binnen een redelijke termijn mogelijk is. Daarbij dient voldoende inzicht in de opzet en de werking van de administratie en het geautomatiseerde systeem te worden verschaft aan de Belastingdienst. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie administratieplicht](#))

84. Heeft een overheidsonderneming een informatieplicht jegens de Belastingdienst?

De Belastingdienst moet de hoogte van de verschuldigde belasting kunnen vaststellen. Daarbij is de aangifte een belangrijke bron van informatie. Regelmatig is er echter meer informatie nodig om de belasting die moet worden betaald vast te stellen of om te kunnen beoordelen of de aangifte juist en volledig is. In dat verband bestaat er een verplichting om informatie te verstrekken als de Belastingdienst daarom vraagt. Het gaat daarbij om informatie die van belang kan zijn voor bijvoorbeeld de eigen belastingheffing van de overheidsonderneming.

85. Kan iedere medewerker van de Belastingdienst informatie opvragen?

De informatieverplichtingen bestaan jegens de ontvanger en de inspecteur. Daartoe zijn de landelijk directeuren van de Belastingdienst aangewezen. Deze bevoegdheden zijn door de landelijk directeuren gemandateerd aan bepaalde medewerkers van de Belastingdienst. In de praktijk worden de bevoegdheden die de Belastingdienst heeft, uitgeoefend door (controle)ambtenaren die daartoe zijn gemandateerd.



86. Welke informatie dient verstrekt te worden?

Als de inspecteur of ontvanger er om verzoekt, dienen alle door hem gevraagde gegevens en inlichtingen die voor de belastingheffing van de belastingplichtige (of belastingschuldige) van belang kunnen zijn, verstrekt te worden.

VII Belastbare winst (wat is dat en hoe bepalen wij die?)

87. Waaruit bestaat het belastbaar bedrag?

Het belastbare bedrag bestaat uit de belastbare winst verminderd met eventuele onverrekenende verliezen die in eerdere belastingplichtige jaren zijn geleden. Indien het belastbare bedrag nihil of negatief is, zal over het betreffende jaar geen vennootschapsbelasting verschuldigd zijn.

88. De activiteiten van onze organisatie worden gefinancierd middels subsidies. Dan kan er toch geen sprake zijn van belastbare winst?

Subsidieopbrengsten vormen in beginsel een onderdeel van de omzet en kunnen tot winst leiden. Dit is ook relevant voor de beoordeling of sprake is van een winstoogmerk.

89. Onze organisatie heeft vóór 1 januari 2016 (afwaarderings)verliezen gerealiseerd met een activiteit. Kunnen deze verliezen nog worden verrekend met winsten in de periode ná 1 januari 2016?

Verliezen kunnen worden verrekend met de belastbare winsten van het voorafgaande jaar en de negen volgende jaren. De verliezen en winsten die daarbij voor verrekening in aanmerking komen, dienen wel te zijn ontstaan in een belastingplichtige periode. Voor overheidsondernemingen die per 1 januari 2016 vennootschapsbelastingplichtig worden, geldt derhalve dat zij met verliezen uit voorgaande jaren geen rekening kunnen houden.

90. Is het altijd noodzakelijk om een fiscale openingsbalans op te stellen?

Het opstellen van een fiscale openingsbalans is noodzakelijk voor de juiste vaststelling van de vennootschapsbelastingsschuld van een belastingplichtige. In de parlementaire geschiedenis is ten aanzien hiervan wel opgemerkt dat deze handeling achterwege kan blijven ingeval op het niveau van een publiekrechtelijke rechtspersoon sprake is van het (blijven) verrichten van enkel vrijgestelde activiteiten.

91. Dienen wij enkel een fiscale openingsbalans op te stellen voor de belaste activiteiten óf geldt dit ook voor de onbelaste activiteiten?

In beginsel dient er voor ondernemingsactiviteiten altijd een fiscale openingsbalans te worden opgesteld. Dit is ook het geval indien sprake is van vrijgestelde activiteiten. Slechts in het geval dat een publiekrechtelijke rechtspersoon enkel vrijgestelde activiteiten verricht, hoeft geen fiscale openingsbalans te worden opgesteld. De administratie- en bewaarplicht blijven echter wel onverkort gelden voor deze activiteiten.

92. Kunnen de huidige boekwaarden worden gehanteerd voor de fiscale openingsbalans?

Nee, voor het correct vaststellen van de resultaten toerekenbaar aan de belaste periode, dient bij het opstellen van de fiscale openingsbalans uitgegaan te worden van de waarde in het economische verkeer van de diverse vermogensbestanddelen.



93. Wat wordt onder de terminologie "waarde in het economische verkeer" verstaan?

De waarde in het economische verkeer wordt volgens de Hoge Raad opgevat als "de prijs die bij aanbidding van een zaak ten verkoop op de meest geschikte wijze na de beste voorbereiding door de meest biedende gegadigde zou zijn besteed".

94. Dienen wij voor alle activa en passiva een afzonderlijke waardering op te stellen?

Indien een fiscale openingsbalans opgesteld dient te worden, geldt dat voor alle activa en passiva de waarde in het economische verkeer vastgesteld dient te worden.

95. Mogen wij onze investeringen in materiële en immateriële bedrijfsmiddelen activeren op de openingsbalans?

De openingsbalans heeft tot doel te komen tot een juiste vaststelling van de resultaten toerekenbaar aan de belaste periode. Dit behelst ook dat investeringen in materiële en immateriële bedrijfsmiddelen geactiveerd worden op de openingsbalans. Wel geldt dat voor immateriële bedrijfsmiddelen speciale waarderingsvoorschriften zijn opgenomen in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

96. Mogen wij zelfgekweekte goodwill activeren op de openingsbalans?

Overheidsondernemingen kunnen de zelfgekweekte goodwill niet activeren op de openingsbalans.

97. Mogen wij gekochte goodwill activeren op de openingsbalans?

Gekochte goodwill kan in beginsel wel geactiveerd worden. Voor het bepalen van de waarde gelden speciale waarderingsvoorschriften welke zijn opgenomen in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

24

98. Mogen wij de Innovatiebox toepassen?

Overheidsondernemingen kunnen de innovatiebox toepassen, mits wordt voldaan aan de daarvoor gestelde voorwaarden. Overheidsondernemingen kunnen daarbij rekening houden met octrooien en WBSO verklaringen die zijn afgegeven vóór 1 januari 2016. Het wordt aangeraden om voor toepassing van de innovatiebox vooroverleg te plegen met de Belastingdienst. Hebt u vragen over het gebruik van de innovatiebox, dan kunt u contact opnemen met de personen op de lijst aanspreekpunten innovatiebox. ([aanspreekpunten innovatiebox](#))

99. Dienen wij een openingsbalans per activiteit op te stellen?

Het hebben van een openingsbalans per (geclusterde) activiteit draagt bij aan het inzichtelijk hebben van de fiscale resultaten opkomend bij een (geclusterde) activiteit. Alle belaste activiteiten van een publiekrechtelijke rechtspersoon, een stichting of een vereniging worden gezamenlijk verwerkt in één aangifte, waardoor voor de aangifte uiteindelijk gewerkt zal worden met één (samengevoegde) openingsbalans. Door de zelfstandige balans en winst & verliesrekening jaarlijks per ondernemingsactiviteit op te stellen, kan worden gemonitord of de fiscale status van die (geclusterde) activiteit wijzigt.

Voor integraal belastingplichtigen, zoals NV's en BV's, zal een openingsbalans per activiteit enkel relevant zijn ingeval sprake is van toepassing van één of meerdere in de wet opgenomen vrijstellingen.



100. Dienen wij een winst & verliesrekening per activiteit op te stellen?

Het hebben van een winst & verliesrekening per onderneming (de (geclusterde) activiteit) draagt bij aan het inzichtelijk hebben van de fiscale resultaten opkomend uit die onderneming. Alle belaste activiteiten van een publiekrechtelijke rechtspersoon, een stichting of een vereniging worden gezamenlijk verwerkt in één aangifte, waardoor voor de aangifte uiteindelijk gewerkt zal worden met één (geconsolideerde) winst & verliesrekening. Door de zelfstandige winst & verliesrekening jaarlijks per onderneming op te stellen, kan worden gemonitord of de fiscale status van die activiteit wijzigt.

Voor integraal belastingplichtigen, zoals NV's en BV's, zal een winst & verliesrekening per activiteit enkel relevant zijn ingeval sprake is van toepassing van één of meerdere vrijstellingen.

101. Mogen wij afschrijven op de bedrijfsmiddelen die kunnen worden toegerekend aan een activiteit?

Ingeval sprake is van vennootschapsbelastingplicht, worden bedrijfsmiddelen tegen de waarde in het economische verkeer op de fiscale openingsbalans opgenomen. Op deze bedrijfsmiddelen mag worden afgeschreven conform de wettelijk vastgestelde fiscale afschrijvingsregels.

102. Dienen wij kosten aan iedere afzonderlijke activiteit toe te rekenen?

Het hebben van een winst & verliesrekening per onderneming draagt bij aan het inzichtelijk hebben van de fiscale resultaten opkomend uit die onderneming. Alle belaste activiteiten van een publiekrechtelijke rechtspersoon, een stichting of een vereniging worden gezamenlijk verwerkt in één aangifte, waardoor voor de aangifte uiteindelijk gewerkt zal worden met één (geconsolideerde) winst & verliesrekening. Door de zelfstandige winst & verliesrekening jaarlijks per onderneming op te stellen, kan worden gemonitord of de fiscale status van die activiteit wijzigt. Daarnaast is het hebben van een zelfstandige winst & verliesrekening relevant voor een correcte toepassing van bijvoorbeeld een objectvrijstelling.

Voor integraal belastingplichtigen, zoals NV's en BV's, zal een winst & verliesrekening per activiteit enkel relevant zijn ingeval sprake is van toepassing van één of meerdere vrijstellingen.

103. Kan voor het toerekenen van kosten worden aangesloten bij de voorschriften voortvloeiend uit de Wet Markt en Overheid?

De toerekening van kosten moet op basis van een fiscale grondslag plaatsvinden. De vastgestelde kosten op basis van de Wet Markt en Overheid kunnen bij deze toerekening mogelijk als handvat dienen.

104. Kan voor het toerekenen van kosten worden aangesloten bij de voorschriften voortvloeiend uit de IV3 rapportage?

De toerekening van kosten moet op basis van een fiscale grondslag plaatsvinden. De vastgestelde kosten voortvloeiend uit de IV3 rapportage kunnen bij deze toerekening mogelijk als handvat dienen.

105. Kan voor het toerekenen van kosten worden aangesloten bij de reeds bestaande budgetverantwoordingen?

De toerekening van kosten moet op basis van een fiscale grondslag plaatsvinden. De vastgestelde kosten voortvloeiend uit de bestaande budgetverantwoordingen kunnen mogelijk als handvat dienen.



106. Wij verwachten op basis van het afschrijvingspotentieel/kostenbegrotingen de eerstkomende jaren geen belastbare winsten te realiseren met een in beginsel belaste activiteit. Kunnen wij het opstellen van een fiscale openingsbalans achterwege laten?

Zodra sprake is van een belaste activiteit dient een fiscale openingsbalans opgesteld te worden. Dit betekent dat het opstellen van de openingsbalans mogelijk in een later jaar zal zijn.

107. Wij verwachten op basis van het afschrijvingspotentieel/kostenbegrotingen de eerstkomende jaren geen belastbare winsten te realiseren met een in beginsel belaste activiteit. Is er nog sprake van een belaste activiteit?

Bij een publiekrechtelijke rechtspersoon, een stichting of vereniging dient per activiteit jaarlijks getoetst te worden of sprake is van een onderneming. Indien in opeenvolgende jaren geen belastbare winsten worden gerealiseerd, zal mogelijk tot de conclusie gekomen kunnen worden dat geen sprake (meer) is van (een) ondernemingsactiviteit(en).

108. Onze organisatie heeft diverse belaste activiteiten. Moeten wij per activiteit een aangifte vennootschapsbelasting indienen?

Zowel de ondernemingen binnen één publiekrechtelijke rechtspersoon, met uitzondering van de ondernemingen binnen de publiekrechtelijke rechtspersoon «de Staat», alsook de ondernemingen binnen één stichting of vereniging worden geacht tezamen één onderneming te vormen. Een publiekrechtelijke rechtspersoon dient, net als een stichting en vereniging, één aangifte in. Op het niveau van de centrale overheid (de Staat) worden de ondernemingen binnen een ministerie als één onderneming beschouwd en wordt per ministerie één aangifte ingediend.

109. Onze organisatie heeft diverse belaste activiteiten. Kunnen de resultaten onderling worden verrekend?

Zowel de ondernemingen binnen één publiekrechtelijke rechtspersoon, met uitzondering van de ondernemingen binnen de publiekrechtelijke rechtspersoon «de Staat», alsook de ondernemingen binnen één stichting of vereniging worden geacht tezamen één onderneming te vormen. Winsten en verliezen van de verschillende ondernemingen binnen dezelfde publiekrechtelijke rechtspersoon, stichting of vereniging worden hierdoor onderling gesaldeerd.

Een publiekrechtelijke rechtspersoon dient, net als een stichting en vereniging, één aangifte in. Op het niveau van de centrale overheid (de Staat) worden de ondernemingen binnen een ministerie als één onderneming beschouwd en wordt per ministerie één aangifte ingediend.

110. Wij hebben diverse belaste activiteiten ondergebracht in diverse rechtsvormen. Kunnen wij wél het resultaat onderling verrekenen?

In beginsel is iedere rechtspersoon zelfstandig vennootschapsbelastingplichtig. Onder in de wet opgenomen voorwaarden kan mogelijk een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting worden aangegaan. In dit kader is nog relevant dat publiekrechtelijke rechtspersonen, stichtingen en verenigingen geen onderdeel kunnen uitmaken van een fiscale eenheid.

111. Wordt het grondbedrijf van onze organisatie met ingang van 1 januari 2016 ook belastingplichtig?

Het gemeentelijk grondbedrijf kan onder voorwaarden met ingang van 1 januari 2016 vennootschapsbelastingplichtig worden. Dit hangt enerzijds af van de rechtsvorm waarin dit bedrijf wordt gedreven, anderzijds is dit afhankelijk van overige feiten en omstandigheden.



Ter bepaling van de fiscale positie van het gemeentelijk grondbedrijf verwijzen wij u graag naar de handreiking "Vennootschapsbelasting en gemeentelijk grondbedrijf". ([Handreiking gemeentelijk grondbedrijf](#))

112. Wat wordt onder het begrip "grondbedrijf" verstaan?

Het grondbedrijf is dat onderdeel van de gemeente dat invulling geeft aan de actieve grondexploitatie. Daarbij wordt als kerntaak van het grondbedrijf het transformeren van eigen gronden naar bouwrijpe gronden gezien. Voor een nadere toelichting ten aanzien van het gemeentelijk grondbedrijf verwijzen wij u naar de handreiking "Vennootschapsbelasting en gemeentelijk grondbedrijf". ([Handreiking gemeentelijk grondbedrijf](#))

113. Hoe dienen lopende projecten van een gemeentelijk grondbedrijf op de fiscale openingsbalans te worden gewaardeerd?

In de handreiking "Vennootschapsbelasting en het gemeentelijk grondbedrijf" ([Handreiking gemeentelijk grondbedrijf](#)) is een methode opgenomen om de lopende projecten te kunnen waarderen op de fiscale openingsbalans. De waarde in het economisch verkeer kan in dat geval worden bepaald door de indirecte opbrengstwaarde te berekenen. Deze berekening dient per project plaats te vinden. Een in de praktijk gebruikelijke methode om dat te doen is de discounted cashflow methode (DCF).

114. Wat is de DCF-methode?

Met de DCF-methode wordt de waarde benaderd die een "denkbeeldige investeerder" bereid zou zijn te betalen voor "het recht" op de geldstromen van lopende projecten, rekening houdend met het door die investeerder geëiste rendement op die investering. Daarmee vormt het opnemen van deze waarde op de openingsbalans de "fictieve" afrekening met het verleden (en daarmee de afrekening van de gemaakte kosten/boekwaarde). Voor een nadere toelichting ten aanzien van het gemeentelijk grondbedrijf verwijzen wij u naar de handreiking "Vennootschapsbelasting en gemeentelijk grondbedrijf". ([Handreiking gemeentelijk grondbedrijf](#))

27

115. Is het verplicht om de lopende projecten van het gemeentelijk grondbedrijf te waarderen op basis van de DCF-methode?

De handreiking "Vennootschapsbelasting en het gemeentelijk grondbedrijf" ([Handreiking gemeentelijk grondbedrijf](#)) biedt slechts een handvat om lopende projecten op de fiscale openingsbalans te waarderen. Omdat het een handreiking betreft is deze waarderingswijze niet een dwingend voorgeschreven waarderingsvoorschrift. Andere waarderingsmethodes mogen worden gehanteerd, in dat geval is het wel raadzaam om over de openingsbalans afstemming te zoeken met de Belastingdienst.

116. Zijn provincies met ingang van 1 januari 2016 vennootschapsbelasting verschuldigd over voordelen behaald met grondactiviteiten?

Met ingang van 1 januari 2016 zijn provincies mogelijk vennootschapsbelasting verschuldigd over behaalde voordelen uit de grondactiviteiten. Voor de beoordeling van de belastingplicht is het van belang welke gronden een provincie in haar bezit heeft (vermogensbestanddelen) en wat voor activiteiten met deze gronden worden verricht. Ter bepaling van de fiscale positie van de grondactiviteiten van provincies verwijzen wij u graag naar de notitie "Grondactiviteiten provincies". ([Grondactiviteiten Provincies](#))



VIII Vrijstellingen (zijn er vrijstellingen en wanneer zijn die van toepassing?)

117. Zijn de bestaande vrijstellingen voor non-profit instellingen herzien?

Nee, met de nieuwe wet zijn geen wijzigingen beoogd in bestaande vrijstellingen voor non-profit instellingen.

118. Kunnen directe overheidsondernemingen een beroep doen op de bestaande vrijstellingen voor non-profit instellingen?

Ja, indien aan de voorwaarden voor deze vrijstellingen wordt voldaan is dat mogelijk.

119. Kunnen indirecte overheidsondernemingen een beroep doen op de bestaande vrijstellingen voor non-profit instellingen?

Ja, indien aan de voorwaarden voor deze vrijstellingen wordt voldaan is dat mogelijk.

120. Is de bestaande vrijstelling voor zorginstellingen herzien?

Nee, met de nieuwe wet is geen wijziging beoogd in de bestaande vrijstelling voor zorginstellingen.

121. Worden er met de nieuwe wet veranderingen beoogd ten aanzien van de vennootschapsbelastingpositie van onderwijsinstellingen?

In de wet is een specifieke vrijstelling opgenomen voor onderwijsinstellingen. Aan deze vrijstelling zijn nadere voorwaarden verbonden.

122. Geldt de algemene vrijstelling van € 15.000 voor onze organisatie?

Deze algemene vrijstelling geldt alleen voor stichtingen en verenigingen, inclusief overheidsstichtingen en overheidsverenigingen. Met de nieuwe wet zijn geen wijzigingen beoogd ten aanzien van deze vrijstelling.

123. Zijn er in de wet specifieke vrijstellingen opgenomen voor overheidsondernemingen?

In de wet is een vijftal algemene vrijstellingen opgenomen. Voor een nadere toelichting over de objectvrijstellingen verwijzen wij u naar de notitie "Algemene toelichting objectvrijstellingen". ([Algemene toelichting objectvrijstellingen](#)) Daarnaast is een tweetal specifieke vrijstellingen opgenomen voor onderwijsinstellingen en academische ziekenhuizen.

124. Geldt er een vrijstelling voor interne diensten?

In de wet is een vijftal algemene vrijstellingen opgenomen, waaronder de vrijstelling voor interne diensten. Naar haar aard geldt deze vrijstelling alleen voor een publiekrechtelijke rechtspersoon. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Interne dienstenvrijstelling" ([Objectvrijstelling interne diensten](#)) en de algemene toelichting over de objectvrijstellingen. ([Algemene toelichting objectvrijstellingen](#))

125. Wat zijn interne diensten?

Indien een onderdeel van een publiekrechtelijke rechtspersoon diensten verricht voor een ander onderdeel van dezelfde publiekrechtelijke rechtspersoon is sprake van een interne dienst. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Interne dienstenvrijstelling". ([Objectvrijstelling interne diensten](#))



126. Vervalt de vrijstelling voor interne diensten, indien onze organisatie deze diensten ook aanbiedt aan een of meerdere andere overheidsondernemingen?

De vrijstelling voor interne diensten vervalt niet indien dezelfde diensten ook voor derden worden verricht. De diensten voor derden zijn dan wel belast. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Interne dienstenvrijstelling". ([Objectvrijstelling interne diensten](#))

127. Vervalt de vrijstelling voor interne diensten, indien onze organisatie deze diensten ook aanbiedt op de private markt?

De vrijstelling voor interne activiteiten vervalt niet, indien dezelfde activiteiten ook voor derden worden verricht. De diensten voor derden zijn dan wel belast. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Interne dienstenvrijstelling". ([Objectvrijstelling interne diensten](#))

128. Geldt er een vrijstelling voor inbestedingsactiviteiten?

Ja, onder voorwaarden kan de quasi-inbestedingsvrijstelling worden toegepast. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Quasi-inbestedingsvrijstelling" ([Objectvrijstelling quasi-inbesteding](#)) en de algemene toelichting over de objectvrijstellingen. ([Algemene toelichting objectvrijstellingen](#))

129. Wanneer is sprake van quasi-inbesteding?

Van quasi-inbesteding is sprake als een publiekrechtelijke rechtspersoon een activiteit niet aan de markt uitbesteedt, maar nog zelf uitvoert, zij het in een afzonderlijk privaatrechtelijk lichaam. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Quasi-inbestedingsvrijstelling". ([Objectvrijstelling quasi-inbesteding](#))

130. Onze organisatie verricht specifieke overheidstaken. Dan is onze organisatie toch per definitie vrijgesteld?

De vrijstelling voor overheidstaken vindt geen toepassing als met de uitoefening van een overheidstaak of publiekrechtelijke bevoegdheid in concurrentie wordt getreden met private partijen. Of van een concurrerende overheidstaak sprake is, is afhankelijk van de feiten en omstandigheden van het geval. Het moet in dat geval gaan om feitelijke concurrentie. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Overheidstakenvrijstelling". ([Objectvrijstelling overheidstaken](#))

131. Welke definitie hanteert de Belastingdienst bij de beoordeling of sprake is van een overheidstaak?

Bij deze wet is er bewust voor gekozen geen limitatieve lijst met overheidstaken/ publiekrechtelijke bevoegdheden op te nemen. Het gaat om een open norm die in de praktijk zal moeten worden ingevuld. Indien een taak bij (Grond)wet is opgelegd, is in ieder geval sprake van een overheidstaak. Verder kan als uitgangspunt worden gehanteerd dat sprake is van een overheidstaak als er voor de toepassing van de Wet op de omzetbelasting 1968 wordt gehandeld «als overheid» (omgekeerd hoeft dat overigens niet het geval te zijn).

Ten behoeve van het implementatietraject zijn in SVLO verband in aanvulling op de brief van de Staatssecretaris van Financiën twee lijsten opgesteld met activiteiten die gemeenten en provincies uitoefenen op basis van wettelijke taken, overheidstaken en publiekrechtelijke bevoegdheden. Er is een inschatting gemaakt van de (fiscale) kwalificatie die, indien wordt voldaan aan de specifieke, voor de betreffende activiteit nader genoemde voorwaarden, aan een bepaalde activiteit kan worden gegeven. De lijsten zijn bedoeld om gemeenten en provincies te faciliteren bij het bepalen voor welke activiteiten zij belastingplichtig zijn. ([Activiteitenlijst gemeenten](#) & [Activiteitenlijst provincies](#)).



Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Overheidstakenvrijstelling".
([Objectvrijstelling overheidstaken](#))

132. Bestaat er een lijst van activiteiten die kwalificeren voor de vrijstelling voor overheidstaken?

Bij dit wetsvoorstel is er bewust voor gekozen geen limitatieve lijst met overheidstaken/ publiekrechtelijke bevoegdheden op te nemen. Het gaat om een open norm die in de praktijk zal moeten worden ingevuld. Indien een taak bij (Grond)wet is opgelegd, is in ieder geval sprake van een overheidstaak. Verder kan als uitgangspunt worden gehanteerd dat sprake is van een overheidstaak als er voor de toepassing van de Wet op de omzetbelasting 1968 wordt gehandeld «als overheid» (omgekeerd hoeft dat overigens niet het geval te zijn). In de brief van de Staatssecretaris van Financiën van 18 december 2014 ([Brief 18 december 2014](#)) zijn onder meer overheidstaken benoemd die kwalificeren voor de algemene vrijstelling voor overheidstaken.

Ten behoeve van het implementatietraject zijn in SVLO verband in aanvulling op de brief van de Staatssecretaris van Financiën twee lijsten opgesteld met activiteiten die gemeenten en provincies uitoefenen op basis van wettelijke taken, overheidstaken en publiekrechtelijke bevoegdheden. Er is een inschatting gemaakt van de (fiscale) kwalificatie die, indien wordt voldaan aan de specifieke, voor de betreffende activiteit nader genoemde voorwaarden, aan een bepaalde activiteit kan worden gegeven. De lijsten zijn bedoeld om gemeenten en provincies te faciliteren bij het bepalen voor welke activiteiten zij belastingplichtig zijn. ([Activiteitenlijst gemeenten](#) & [Activiteitenlijst provincies](#))

Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Overheidstakenvrijstelling".
([Objectvrijstelling overheidstaken](#))

133. Vormt de in de brief van 18 december 2014 van de Staatssecretaris opgenomen lijst met activiteiten een limitatieve lijst?

Dit betreft geen limitatieve lijst. ([Brief 18 december 2014](#)) De lijst met activiteiten is een overzicht van activiteiten waarvoor het evident zal zijn dat daarover geen vennootschapsbelasting hoeft te worden betaald. Deze activiteiten vormen ofwel geen onderneming of vallen onder een vrijstelling.

Ten behoeve van het implementatietraject zijn in SVLO verband in aanvulling op de brief van de Staatssecretaris van Financiën twee lijsten opgesteld met activiteiten die gemeenten en provincies uitoefenen op basis van wettelijke taken, overheidstaken en publiekrechtelijke bevoegdheden. Er is een inschatting gemaakt van de (fiscale) kwalificatie die, indien wordt voldaan aan de specifieke, voor de betreffende activiteit nader genoemde voorwaarden, aan een bepaalde activiteit kan worden gegeven. De lijsten zijn bedoeld om gemeenten en provincies te faciliteren bij het bepalen voor welke activiteiten zij belastingplichtig zijn. ([Activiteitenlijst gemeenten](#) & [Activiteitenlijst provincies](#))

134. Geldt er een vrijstelling voor samenwerkingsverbanden?

In de wet is een vijftal algemene vrijstellingen opgenomen, waaronder een vrijstelling voor samenwerkingsverbanden. Deze vrijstelling is in de wet opgenomen om samenwerking tussen overheden niet te ontmoedigen. Een voorwaarde voor toepassing van deze vrijstelling is dat de participanten in het samenwerkingsverband naar evenredigheid van de afname van de activiteiten bijdragen in de kosten (evenredige verdeling).

135. Wanneer is sprake van een evenredige verdeling van kosten bij samenwerkingsverbanden?

In zijn algemeenheid kan worden gesteld dat sprake is van een evenredige verdeling van de kosten indien een overeengekomen kostenverdeling overeenkomt met de feitelijke afname van de activiteiten door de deelnemende partijen in het samenwerkingsverband in relatie tot hun inbreng.



136. Geldt er een vrijstelling voor dienstverleningsovereenkomsten?

De voordelen uit activiteiten die een (indirecte) overheidsonderneming op basis van een dienstverleningsovereenkomst verricht aan een andere overheidsorganisatie (publiekrechtelijke of privaatrechtelijke) worden vrijgesteld onder de voorwaarde dat de activiteiten kwalificeren als overheidstaken waarmee niet feitelijk in concurrentie wordt getreden én de dienstafnemer voor deze activiteiten de vrijstelling voor overheidstaken had kunnen toepassen indien de dienstafnemer de activiteiten zelf had verricht dan wel de voordelen van de activiteiten bij de afnemer buiten de winst zouden blijven omdat er geen sprake is van een fiscale onderneming.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Dienstverleningsovereenkomsten-vrijstelling". ([Objectvrijstelling dienstverleningsovereenkomsten](#))

137. De activiteiten van onze organisatie bestaan uit onderwijsactiviteiten. Is onze organisatie per definitie vrijgesteld van heffing van vennootschapsbelasting?

Nee, voor onderwijsinstellingen zijn specifieke vrijstellingen in de wet opgenomen en deze zijn onder voorwaarden van toepassing. Deze vrijstellingen zijn niet per definitie van toepassing. Een van deze specifieke vrijstellingen is de subjectieve vrijstelling voor onderwijs- en onderzoekinstellingen.

138. Wat zijn de voorwaarden voor de toepassing van de subjectieve vrijstelling voor onderwijs- en onderzoekinstellingen?

De subjectieve vrijstelling voor onderwijs- en onderzoekinstellingen kent twee voorwaarden. De eerste voorwaarde is dat het lichaam (nagenoeg) uitsluitend (voor 90% of meer) onderwijs- en onderzoeksactiviteiten verricht. De tweede voorwaarde is dat alle onderwijs- en onderzoeksactiviteiten gezamenlijk, hoofdzakelijk (voor 70% of meer) worden bekostigd uit kwalificerende middelen.

139. Onze organisatie verricht naast het reguliere onderwijs ook contractonderwijs, is de subjectieve vrijstelling voor onderwijs dan van toepassing?

De subjectieve vrijstelling voor onderwijs- en onderzoekinstellingen is van toepassing als het lichaam (nagenoeg) uitsluitend (voor 90% of meer) onderwijs- en onderzoeksactiviteiten verrichten en deze activiteiten gezamenlijk (bekostigd & commercieel), hoofdzakelijk (voor 70% of meer) worden bekostigd uit kwalificerende middelen.

140. Onze organisatie verricht onderwijsactiviteiten maar voldoet niet aan de voorwaarden voor de subjectieve vrijstelling onderwijs- en onderzoekinstellingen. Worden de opbrengsten uit de onderwijsactiviteiten wel vrijgesteld?

Wanneer een onderwijsinstelling geen aanspraak kan maken op de subjectieve vrijstelling voor onderwijs- en onderzoekinstellingen, kan de objectvrijstelling voor onderwijs- en onderzoeksactiviteiten worden toegepast. Voorwaarde voor deze objectvrijstelling is dat de onderwijs- en onderzoeksactiviteiten hoofdzakelijk (voor 70% of meer) zijn bekostigd uit kwalificerende middelen. Deze bekostigingseis wordt beoordeeld per activiteit.

141. De activiteiten van onze organisatie bestaan uit zorgactiviteiten. Is onze organisatie per definitie vrijgesteld van heffing van vennootschapsbelasting?

In de huidige wet is een vrijstelling opgenomen voor zorg gerelateerde activiteiten. Met de invoering van de nieuwe wet is geen wijziging beoogd ten aanzien van deze vrijstelling.



142. Onze organisatie is een Universitair Medisch Ziekenhuis. Welke vrijstelling is voor onze organisatie van toepassing?

Onder voorwaarden vindt de specifieke vrijstelling die voor Universitaire Medische Ziekenhuizen is ingevoerd toepassing.

143. Dienen wij zelf een beroep te doen op een vrijstelling?

De vrijstellingen die met de nieuwe wet zijn ingevoerd, zijn van rechtswege van toepassing indien aan de betreffende voorwaarden wordt voldaan. Dit houdt in dat er geen beroep op een objectvrijstelling hoeft te worden gedaan, maar deze automatisch van toepassing is, mits aan de voorwaarden wordt voldaan. Indien een aangifte vennootschapsbelasting is uitgereikt, geldt dat in de aangifte hiermee rekening gehouden moet worden.

144. Kan worden afgezien van toepassing van een vrijstelling?

Ja, bij een aantal vrijstellingen bestaat onder voorwaarden de mogelijkheid om af te zien van die vrijstelling. Dit verzoek geldt voor tenminste vijf jaren en moet gedaan worden voordat het betreffende jaar is aangevangen. Voor 2016 en 2017 is hiervoor een tijdelijke afwijkende regeling opgenomen. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Algemene toepassing objectvrijstellingen". ([Algemene toelichting objectvrijstellingen](#))

145. Geldt het verzoek voor het buiten toepassing laten van een objectvrijstelling per onderneming?

Nee, een dergelijk verzoek wordt op het niveau van het (gehele) lichaam gedaan. Dit betekent dat het niet mogelijk is om per onderneming en/of per soort vrijstelling een objectvrijstelling buiten toepassing te laten. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Algemene toepassing objectvrijstellingen". ([Algemene toelichting objectvrijstellingen](#))

32

146. Geldt er een rangorde tussen de vijf objectvrijstellingen?

Nee, er bestaat geen rangorde tussen de vijf objectvrijstellingen. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Algemene toepassing objectvrijstellingen" en de "Schema's objectvrijstellingen". ([Algemene toelichting objectvrijstellingen](#) & [Schema objectvrijstellingen](#))

147. Zijn de voor overheidsondernemingen opgenomen algemene objectvrijstellingen op alle activiteiten van toepassing?

Nee, voor bepaalde in de Wet opgenomen activiteiten geldt dat deze per definitie niet voor een objectvrijstelling in aanmerking komen. Dit is voor de volgende activiteiten het geval:

- *Onderzoeks- en onderwijsactiviteiten van onderwijsinstellingen waarvoor gebruik kan worden gemaakt van de specifieke vrijstelling voor onderwijsinstellingen;*
- *Activiteiten verricht door academische ziekenhuizen waarvoor gebruik kan worden gemaakt van de specifieke vrijstelling voor academische ziekenhuizen;*
- *Het produceren, transporteren of leveren van gas, elektriciteit of warmte;*
- *Het aanleggen of beheren van netten of leidingen ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte.*

Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Algemene toepassing objectvrijstellingen". ([Algemene toelichting objectvrijstellingen](#))

148. Dienen wij een aangifte in te dienen ingeval sprake is van een vrijstelling?

Alleen wanneer een belastingplichtige aanspraak kan maken op een subjectieve vrijstelling, dan wel wanneer een publiekrechtelijke rechtspersoon alleen vrijgestelde activiteiten verricht



hoeft geen aangifte vennootschapsbelasting te worden ingediend, tenzij een aangiftebiljet is uitgereikt. Zodra een belastingplichtige belaste activiteiten verricht, al dan niet in combinatie met vrijgestelde activiteiten, dient zonder meer een aangifte vennootschapsbelasting te worden ingediend. Zie hiervoor hoofdstuk "V Aangifteplicht (wanneer moeten wij aangifte doen?)".

IX Invordering (wat zijn de bijzonderheden?)

149. Hoe wordt de vennootschapsbelastingsschuld van mijn organisatie vastgesteld?

De vennootschapsbelastingsschuld van uw organisatie wordt bij het opleggen van een definitieve aanslag vastgesteld. Hiermee wordt de vennootschapsbelastingsschuld van uw organisatie geformaliseerd. Uw organisatie kan ook een voorlopige aanslag ontvangen welke dient als een voorlopige berekening van de vennootschapsbelastingsschuld.

150. Wat is een voorlopige aanslag?

De meeste ondernemingen die vennootschapsbelasting moeten betalen, ontvangen aan het begin van het jaar een voorlopige aanslag. Het bedrag van deze aanslag is een voorlopige berekening op basis van gegevens van vorige jaren. Later volgt altijd een definitieve berekening. In het geval nog geen sprake was van vennootschapsbelastingplicht in voorgaande jaren, dan kan een voorlopige aanslag worden aangevraagd of opgelegd op basis van schattingen. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie voorlopige aanslag](#))

151. Hoe kan een voorlopige aanslag worden aangevraagd?

Het aanvragen van een voorlopige aanslag kan op twee manieren. U kunt via een beveiligde omgeving op de site van de Belastingdienst het formulier "Verzoek of wijziging voorlopige aanslag vennootschapsbelasting" indienen. Een andere manier is via het softwarepakket van uw organisatie of u kunt dit laten verzorgen door een belastingconsulent. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie voorlopige aanslag](#))

152. Hoe kan een voorlopige aanslag worden gewijzigd?

Het wijzigen van een voorlopige aanslag kan op twee manieren. U kunt via een beveiligde omgeving op de site van de Belastingdienst het formulier "Verzoek of wijziging voorlopige aanslag vennootschapsbelasting" indienen. Een andere manier is via het softwarepakket van uw organisatie of u kunt dit laten verzorgen door een belastingconsulent. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie voorlopige aanslag](#))

153. Wat zijn de betalingstermijnen van de vastgestelde vennootschapsbelastingsschuld?

De hoofdregel is dat er een betalingstermijn van zes weken na dagtekening van het definitieve aanslagbiljet geldt. De uiterste betalingstermijn is vermeld op de aanslag. Op de uiterste betaaldatum dient het geld van een aanslag op de rekening van de Belastingdienst te zijn bijgeschreven. Valt de uiterste betaaldatum in het weekend of op een feestdag? Dan moet het geld daarvoor op de rekening van de Belastingdienst staan. Voor een voorlopige aanslag vervalt de eerste termijn een maand na de dagtekening van het aanslagbiljet en elk van de volgende termijnen telkens een maand later.



154. Heeft een overheidsonderneming recht op een betalingskorting?

Een overheidsonderneming kan in aanmerking komen voor een betalingskorting. De ontvangen voorlopige aanslag vennootschapsbelasting kan normaliter in termijnen worden betaald. De voorlopige aanslag kan ook in één keer worden betaald en dan kan gebruik gemaakt worden van de betalingskorting die de Belastingdienst aanbiedt op de belastingaanslag. De overheidsonderneming moet dan wel zorgen dat het bedrag van de voorlopige aanslag minus de betalingskorting in één keer is bijgeschreven op de bankrekening van de Belastingdienst en wel vóór de uiterste betaaldatum van de eerste betalingstermijn (dus vóór de eerste vervaltermijn). Bent u te laat, dan vervalt het recht op de betalingskorting.

155. Is onze organisatie over het te betalen bedrag aan vennootschapsbelasting rente verschuldigd?

De Belastingdienst kan aan uw organisatie twee soorten rente in rekening brengen, belastingrente en invorderingsrente. De belastingrente is een door de inspecteur vastgestelde vergoeding voor door de Belastingdienst gemiste rente in verband met de (late) vaststelling van de belastingschuld. De invorderingsrente is een rente die in rekening wordt gebracht door de ontvanger in geval van te late betaling van de vastgestelde belastingschuld.

156. Waarover wordt de belastingrente berekend?

Als u een belastingaanslag hebt gekregen en u moet betalen dan kan het zijn dat u hierover belastingrente betaalt. Heeft uw organisatie recht op een teruggave, dan wordt in sommige gevallen hierover belastingrente vergoed. De belastingrente wordt bij het vaststellen van de belastingaanslag vastgesteld. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie belastingrente](#))

34

157. Over welke periode betaalt uw organisatie belastingrente?

De belastingrente berekent de Belastingdienst over een periode van 1 juli volgend op het belastingjaar tot 6 weken na de datum op de aanslag. Indien de Belastingdienst er langer dan drie maanden over doet om een aanslag op te leggen en de gegevens uit de aangifte vennootschapsbelasting ongewijzigd overneemt, dan wordt de periode waarover rente wordt berekend beperkt tot maximaal 19 weken na ontvangst van de aangifte. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp: ([Informatie belastingrente](#))

Als u voor 1 mei volgend op het belastingjaar een voorlopige aanslag aanvraagt en deze wordt opgelegd zoals u hebt gevraagd dan betaalt u geen belastingrente over deze voorlopige aanslag.

158. Hoe hoog is de belastingrente?

Het percentage van de belastingrente is voor de vennootschapsbelasting gekoppeld aan de wettelijke rente voor handelstransacties en voor de overige belastingen aan de wettelijke rente voor niet-handelstransacties. Deze rentepercentages kunnen fluctueren. Voor de belastingrente voor vennootschapsbelasting geldt echter een minimale rente van 8%. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie belastingrente](#))



159. Waarover wordt de invorderingsrente berekend?

Invorderingsrente is een rente die de ontvanger in rekening brengt als de betaling de voor de belastingaanslag geldende enige of laatste betalingstermijn heeft overschreden. De rente wordt berekend over het openstaande bedrag. Dit geldt ook als een uitstel van betaling is verleend. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie invorderingsrente](#))

160. Hoe hoog is de invorderingsrente?

De invorderingsrente is gekoppeld aan de wettelijke rente. De wettelijke rente wordt elk half jaar vastgesteld. Vanaf 1 april 2014 is het minimumpercentage 4%, ook als de wettelijke rente lager is. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie invorderingsrente](#))

161. Wat moet uw organisatie doen als de belastingschuld niet kan worden betaald?

Als uw organisatie de belastingen en premies niet kan betalen, is sprake van "betalingsonmacht". Betalingsonmacht moet uw organisatie voor diverse belastingen en premies onmiddellijk schriftelijk melden bij de Belastingdienst. Deze verplichting geldt echter niet voor een vennootschapsbelastingsschuld. Overigens is het wel aan te raden om in overleg te treden met de Belastingdienst over de betalingsmoeilijkheden.

162. Bestaan er mogelijkheden tot het verkrijgen van uitstel van betaling?

Ja, er bestaan diverse mogelijkheden om uitstel van betaling te verkrijgen. Telefonisch kan onder bijzondere omstandigheden een uitstel van maximaal 4 maanden worden verkregen. Wenst uw organisatie een langere termijn dan dient hierom schriftelijk te worden verzocht. De uitsteltermijn wordt dan maximaal 12 maanden. Onder bijzondere omstandigheden kan deze termijn worden verlengd. Voor een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting wordt geen uitstel van betaling verleend omdat deze al in termijnen betaald kan worden. Wij verwijzen hiervoor naar de brochure "Als uw onderneming de Belasting niet op tijd kan betalen". ([Brochure](#))

163. Wanneer heeft uw organisatie recht op uitstel van betaling ingeval van betalingsonmacht?

Voor elke aanslag is het mogelijk om uitstel van betaling aan te vragen, behalve voor motorrijtuigenbelasting. In het algemeen geeft de ontvanger geen uitstel voor zakelijke belastingsschulden. Dit hangt namelijk samen met de mogelijke verstoring van concurrentieverhoudingen van ondernemers die hun belastingen wel op tijd betalen. Wij verwijzen hiervoor naar de brochure "Als uw onderneming de Belasting niet op tijd kan betalen". ([Brochure](#))

164. Onder welke voorwaarden kan uitstel van betaling worden verkregen in geval van betalingsonmacht?

Als de ontvanger uitstel verleent, wordt altijd om zekerheid gevraagd zoals een hypotheek of bankgarantie. Ook kan worden geëist dat een deel van het eigen vermogen in geld wordt omgezet om de belastingschuld te kunnen betalen. Wij verwijzen hiervoor naar de brochure "Als uw onderneming de Belasting niet op tijd kan betalen". ([Brochure](#))

165. Voor welke periode wordt uitstel van betaling verleend in geval van betalingsonmacht?

Telefonisch kan een uitstel van maximaal 4 maanden worden verkregen, wenst uw organisatie een langere termijn dan dient hierom schriftelijk te worden verzocht. De termijn wordt dan



maximaal 12 maanden. Wij verwijzen hiervoor naar de brochure "Als uw onderneming de Belasting niet op tijd kan betalen". ([Brochure](#))

166. Hoe vraagt u uitstel van betaling aan?

Dit kan op twee manieren: telefonisch en schriftelijk. Telefonisch kan uw organisatie (onder voorwaarden) uitstel vragen voor een periode van vier maanden na de laatste vervaldag. Als uw organisatie langer uitstel wil moet dat schriftelijk gebeuren. Wij verwijzen hiervoor naar de brochure "Als uw onderneming de Belasting niet op tijd kan betalen". ([Brochure](#))

167. Kan de eventuele vennootschapsbelastingsschuld van uw organisatie worden kwijtgescholden?

De wet is ingevoerd om een gelijk speelveld te creëren tussen overheidsondernemingen en private partijen. In dat kader past het niet om vennootschapsbelastingsschulden van overheidsondernemingen (zonder meer) kwijt te schelden.

X Boetes (wat zijn de bijzonderheden?)

168. Wat wordt onder een bestuurlijke boete verstaan?

Onder bestuurlijke boete wordt verstaan de verzuimboete en de vergrijpboete. Deze kunnen voortvloeien uit correcties op de ingediende belastingaangiften. Ook kunnen boetes volgen als niet is voldaan aan bepaalde in de belastingwetten opgenomen verplichtingen, zoals het niet of het te laat indienen van de belastingaangifte. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie boetes](#))

169. Wanneer krijgt uw organisatie een bestuurlijke boete?

Een organisatie kan een bestuurlijke boete worden opgelegd indien zij niet aan haar aangifteverplichtingen voldoet. De belastingplichtige die niet of niet tijdig aangifte doet of door opzet of grove schuld niet, dan wel onjuist of onvolledig aangifte doet, kan worden geconfronteerd met een verzuim- of een vergrijpboete. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie boetes](#))

170. Wat wordt onder een verzuimboete verstaan?

Een verzuimboete is een bestuurlijke boete. De verzuimboete wordt opgelegd als er niet of niet tijdig wordt verzocht om toezending van een aangiftebiljet of als de aangifte niet of niet tijdig is ingediend. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie boetes](#))

171. Wat is de hoogte van een verzuimboete?

Als u voor de vennootschapsbelasting niet (of niet op tijd) aangifte doet, is de verzuimboete € 2.639. Deze boete loopt op tot € 5.278 als u verschillende jaren achter elkaar verzuimt aangifte te doen. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie boetes](#))

172. Wat wordt onder een vergrijpboete verstaan?

Een vergrijpboete is een bestuurlijke boete. De vergrijpboete kan worden opgelegd als opzettelijk geen aangifte is gedaan. Ook kan een vergrijpboete bij een navorderingsaanslag worden opgelegd als door opzet of grove schuld te weinig belasting is geheven, dan wel onjuiste of onvolledige gegevens of inlichtingen zijn verstrekt. ([Informatie boetes](#))



173. Hoe hoog is de vergrijpboete?

Voor de hoogte van een vergrijpboete is allereerst van belang of sprake is van opzet of grove schuld. Bij opzet bedraagt de boete 50% van de belasting die ten onrechte niet is betaald. Bij grove schuld is dat 25%. Daarnaast bekijkt de Belastingdienst of er redenen of omstandigheden zijn om de boete te verhogen of te verlagen.

De boete kan worden verhoogd als bijvoorbeeld al eerder een vergrijpboete is opgelegd (recidive). De boete kan lager uitvallen als sprake is van verzachtende omstandigheden. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie boetes](#))

174. Kan een vergrijpboete worden voorkomen?

Hebt u al aangifte gedaan, maar is deze onjuist of onvolledig? Dan kunt u een vergrijpboete voorkomen door uw aangifte tijdig te verbeteren. Bij Vrijwillige verbetering/inkeerregeling leest u hoe u dat doet. ([Inkeerregeling](#) / [Informatie boetes](#))

175. Wat is een betaalverzuimboete?

Een betaalverzuimboete is een bestuurlijke boete. In het geval het lichaam de belasting die bij aanslag wordt geheven niet, gedeeltelijk niet dan wel niet binnen de op het aanslagbiljet vermelde termijn of termijnen heeft betaald wordt op grond van dit verzuim een bestuurlijke boete opgelegd van 5% van de niet, gedeeltelijk niet dan wel niet betaalde belasting met een minimaal bedrag van € 50 en ten hoogste € 5.278.

Als een (voorlopige of definitieve) aanslag in meer dan een termijn betaald mag worden, dan kunnen er ook evenzovele betaalverzuimboeten worden opgelegd.

37

176. Wanneer moet een betaalverzuimboete worden betaald?

De betaalverzuimboete is invorderbaar 6 weken na de dagtekening van de beschikking waarbij deze is opgelegd.

XI Bezwaar & beroep (wat zijn de bijzonderheden?)

177. Is het mogelijk bezwaar te maken tegen een aanslag vennootschapsbelasting?

Ja, dat is mogelijk.

178. Binnen welke termijn dient een bezwaar te zijn ingediend?

De bezwaartermijn is zes weken. Deze vangt aan met ingang van de dag na die van de dagtekening van het aanslagbiljet of van het afschrift van een voor bezwaar vatbare beschikking, tenzij de dag van dagtekening gelegen is vóór de dag van de bekendmaking. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie bezwaar en beroep](#))

179. Aan welke wettelijke vereisten dient een bezwaar te voldoen?

Het bezwaarschrift dient ten minste de volgende gegevens te bevatten: de naam van de belastingplichtige, het adres van de belastingplichtige, de datum, een omschrijving van de



beslissing waartegen bezwaar wordt gemaakt en de reden(en) van het bezwaar. Het bezwaar dient ondertekend te zijn. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp.

([Informatie bezwaar en beroep](#))

180. Wanneer neemt de Belastingdienst een beslissing op uw bezwaar?

Als de Belastingdienst het bezwaarschrift heeft ontvangen, krijgt uw organisatie een ontvangstbevestiging. De beslistermijn voor de Belastingdienst is maximaal 12 weken na de datum van de beschikking. Lukt het niet om binnen deze termijn te beslissen dan kan de Belastingdienst deze termijn verlengen met 6 weken. Hiervan krijgt u bericht voordat de eerste beslistermijn is afgelopen.

In overleg met u is verder uitstel mogelijk.

Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([informatie bezwaar en beroep](#))

181. Kan een bezwaar tevens als een verzoek tot uitstel van betaling worden aangemerkt?

Ja, indien in het bezwaarschrift is aangegeven tegen welk gedeelte van de aanslag bezwaar wordt gemaakt, wordt het bezwaarschrift ook als een verzoek om uitstel van betaling gezien. Er dient daarbij een berekening meegestuurd te worden van het bedrag waartegen bezwaar wordt gemaakt. Voor dit bedrag wordt uitstel van betaling verleend. Het andere gedeelte dient betaald te worden. Het uitstel geldt tot het moment van uitspraak op bezwaar. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie bezwaar en beroep](#))

182. Staat er na een uitspraak op bezwaar nog een rechtsgang open?

Ja, dat is mogelijk. Ingeval uw organisatie het niet eens is met een beslissing op bezwaar, bestaat de mogelijkheid om in beroep te gaan bij de rechtbank. Op de beslissing waartegen uw organisatie in beroep wenst te gaan, staat vermeld op welke wijze dit dient te geschieden. Op de site van de Belastingdienst vindt u nadere informatie met betrekking tot dit onderwerp. ([Informatie bezwaar en beroep](#))

183. Is het mogelijk in bezwaar te gaan tegen in rekening gebrachte invorderingsrente?

Ja, dat is mogelijk. Bezwaar maken tegen het in rekening brengen en/of de hoogte daarvan is mogelijk. U moet dit doen binnen 6 weken na de datum die op de beslissing staat dat de rente in rekening is gebracht.

Vermindering van de rente vindt plaats bij uitzonderlijke situaties. Dit is bijvoorbeeld het geval indien het niet tijdig voldoen aan de betaling niet verweten kan worden aan uw organisatie en de invordering daarvan onredelijk en onbillijk is. Kwijtschelding van uitsluitend de invorderingsrente is niet mogelijk.

184. Is het mogelijk in bezwaar te gaan tegen een opgelegde betaalverzuimboete?

Ja. U moet binnen 6 weken na de datum op de beslissing, uw bezwaar maken. U krijgt daarbij niet automatisch uitstel van betaling; u kunt de Belastingdienst hier afzonderlijk om verzoeken.



XII Vragen over de rol van de Belastingdienst bij de invoering van de nieuwe wet

185. Waaruit bestaat de rol van de Belastingdienst bij invoering van de nieuwe wet?

De Belastingdienst is een toezichthoudende organisatie die onder andere belast is met de uitvoering van deze wet. Dit betekent dat de Belastingdienst verantwoordelijk is voor de heffing, controle en inning van onder meer de verschuldigde vennootschapsbelasting bij overheidsondernemingen. In het kader van de invoering van de wet biedt de Belastingdienst ondersteuning aan de betrokken overheidsorganisaties. Voorbeelden hiervan zijn de Handreiking ten behoeve van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) ([Handreiking invoering vpb](#)) en uiteraard deze lijst van vragen en antwoorden.

186. Op welke wijze stemt de Belastingdienst de geboden ondersteuning hierbij af met de verschillende belanghebbenden?

De Belastingdienst stemt de geboden ondersteuning af op de behoefte in de praktijk. Deze wordt in kaart gebracht, o.a. door in overleg te treden met bijvoorbeeld brancheorganisaties, zoals de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), het Interprovinciaal overleg (IPO), en de Unie van Waterschappen (UvW). Op 10 september 2014 is met deze partijen alsmede het Ministerie van Financiën een raamovereenkomst gesloten tot samenwerking. De samenwerking (bekend onder SVLO) heeft tot doel in gezamenlijkheid te komen tot toelichtingen en handreikingen voor de praktijk.

187. Wat is de SVLO?

In het Bestuurlijk Overleg Financiële Verhoudingen van 10 september 2014 is door de Belastingdienst, het Ministerie van Financiën, de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG), het Interprovinciaal overleg (IPO), en de Unie van Waterschappen (UvW) een raamovereenkomst gesloten. Later heeft dit samenwerkingsverband de naam SVLO gekregen, dat staat voor samenwerking vennootschapsbelasting lokale overheden.

39

188. Wat is het doel van de SVLO?

Het doel is om gezamenlijk te komen tot het geven van toelichtingen en handreikingen voor breed spelende vraagstukken van overheidsondernemingen. Hiermee wordt beoogd de toename van de administratieve lasten van overheidsorganisaties en de uitvoeringskosten van de Belastingdienst te verminderen. Andere overheidsondernemingen dan de genoemde koepelorganisaties kunnen ook gebruik maken van de door de SVLO ontwikkelde producten.

189. Waar zijn de handreikingen voor de praktijk te vinden?

De handreikingen voortvloeiend uit de SVLO zijn onder meer te raadplegen op de websites van de Belastingdienst ([website](#)), de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) en het Interprovinciaal overleg (IPO).

190. Wat moeten we doen als we vragen hebben?

De invoering van de wet gaat gepaard met veel vragen. Een groot deel van deze vragen is niet uniek en komt bij diverse organisaties naar voren. Dit is onderkend door bijvoorbeeld de koepelorganisaties, zoals de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), het Interprovinciaal Overleg (IPO), en de Unie van Waterschappen (UvW). Zij hebben samen met de Belastingdienst een aantal vraagstukken nader uitgewerkt. Mogelijk kunnen de gemeenschappelijke producten, zoals de Handreiking ten behoeve van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) uw vragen beantwoorden. Daarnaast is het raadzaam om in overleg te treden met uw intermediair, koepelorganisatie en/of andere belastingplichtigen die geconfronteerd worden met dezelfde vraagstukken.



In voorkomende gevallen kan de belastingdienst worden verzocht om generieke afstemming. Het moet daarbij gaan om een breder levende, algemene vraag van een specifieke groep belastingplichtigen of binnen een bepaalde branche, Zie ook de zogenoemde "schijf van vijf".

191. Wat beoogt de "schijf van vijf" te visualiseren?

Deze schijf visualiseert vijf manieren waarop door potentieel belastingplichtigen de benodigde comfort kan worden verkregen bij het beoordelen van de eigen belastingplicht. Daarbij is de eigen verantwoordelijkheid van de overheidsorganisatie het uitgangspunt. De belastingdienst biedt daarbij op verschillende manieren ondersteuning. Deze varieert in intensiteit in de verschillende fasen van de schijf van vijf. Daarnaast kan worden gesteld dat de vijf 'fasen' in de schijf van vijf globaal ook de mate van inspanning van de overheidsondernemingen weer geeft. Naarmate in het implementatieproces de desbetreffende organisatie immers meer comfort verkrijgt, kan deze sneller naar de aangifte toewerken, waardoor de inspanningen afnemen en daarmee ook de kosten kunnen worden gedrukt. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Ondersteuning overheidsondernemingen". ([Notitie ondersteuning](#))

192. Wat geeft de "schijf van vijf" weer?

De Schijf van vijf geeft vijf verschillende manieren weer waarop door lokale overheden en andere organisaties comfort kan worden verkregen om de belastingplicht te kunnen vaststellen. Het betreft de volgende vijf modaliteiten:

- 1) *het verzamelen van voldoende informatie om de eigen belastingplicht te kunnen beoordelen.*
- 2) *groepsgewijze onderlinge afstemming;*
- 3) *generieke afstemming;*
- 4) *procesafspraken;*
- 5) *individueel vooroverleg.*

Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Ondersteuning overheidsondernemingen". ([Notitie ondersteuning](#))

193. Wat biedt de Belastingdienst aan ondersteuning in de eerste 'fase' van de "schijf van vijf" ?

In deze fase wordt de (potentieel) belastingplichtige een aantal producten en hulpmiddelen geboden om de eigen belastingplicht binnen de eigen organisatie te kunnen beoordelen. Vanuit de SVLO wordt deze fase ondersteund door het beschikbaar stellen van diverse producten/ hulpmiddelen aan (potentieel) belastingplichtigen. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Ondersteuning overheidsondernemingen". ([Notitie ondersteuning](#))

194. Wat is de rol van de belastingdienst in de tweede fase van de "schijf van vijf", de groepsgewijze onderlinge afstemming?

De tweede fase uit de schijf betreft "groepsgewijze onderlinge afstemming". In deze fase kan een specifieke groep (potentieel) belastingplichtigen met elkaar in overleg treden over gezamenlijke onderwerpen en vraagstukken met als doel het delen van opgedane kennis en ervaringen. De belastingdienst speelt hierbij geen actieve rol. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Ondersteuning overheidsondernemingen". ([Notitie ondersteuning](#))

195. Wat is de rol van de belastingdienst in de derde fase van de "schijf van vijf", de generieke afstemming?

In de derde fase worden specifieke onderwerpen die alleen bij een bepaalde groep (potentieel) belastingplichtige overheidslichamen of binnen een bepaalde branche spelen



samengebracht. Of hiervan sprake is, is ter beoordeling van de specifieke groep of branche zelf. De algemene problematiek die kenmerkend is voor deze groep of branche kan door de betrokken organisaties worden besproken met de Belastingdienst, waarbij eventueel op collectief niveau, generieke afspraken kunnen worden gemaakt. Hierbij kunnen dus individuele feiten en omstandigheden niet aan de orde komen. De Belastingdienst zal daarnaast een voorbehoud maken voor intern overleg als deze afspraken nader beleid nodig maken. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Ondersteuning overheidsondernemingen". ([Notitie ondersteuning](#))

196. Wat wordt met de vierde fase van de "schijf van vijf" beoogd?

De wet vindt toepassing vanaf 1 januari 2016. Voor overheidsorganisaties brengt de implementatie van de Vpb-plicht veranderingen met zich mee. Zo omvat de Vpb-plicht voor veel overheidsorganisaties nieuwe wetgeving en dient de (administratieve) organisatie hierop ingericht te worden. Mede door de complexiteit van de wet vraagt dit gedurende het implementatietraject de nodige inspanningen van de overheidsorganisatie. Ondanks alle inspanningen is het denkbaar dat potentieel belastingplichtigen niet direct op alle aspecten van de wet een organisatie brede implementatie kunnen realiseren. In voorkomende gevallen kan dan ook een belangenafweging worden gemaakt, waarna een prioritering kan worden aangebracht voor de eerste aangiften. In een dergelijke situatie kunnen in overleg met de klantcoördinator, onder een aantal voorwaarden, procesafspraken gemaakt worden. Dit is altijd maatwerk. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Ondersteuning overheidsondernemingen". ([Notitie ondersteuning](#))

197. Wat wordt met de vijfde fase van de "schijf van vijf" beoogd?

De laatste fase geeft de situatie van het individuele vooroverleg weer. Individueel vooroverleg is een overleg tussen de Belastingdienst enerzijds en de (potentieel) belastingplichtige anderzijds, dat leidt tot een standpuntbepaling van de Belastingdienst of een vaststellingsovereenkomst over de wijze waarop het recht in een specifiek geval moet worden toegepast. Vooroverleg wordt gevoerd als de fiscale kwalificatie van feiten en/of de interpretatie van het recht aangaande de feiten niet duidelijk is. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Ondersteuning overheidsondernemingen". ([Notitie ondersteuning](#))

198. Wat is vooroverleg?

Vooroverleg is een overleg tussen de inspecteur enerzijds en de belanghebbende of zijn vertegenwoordiger anderzijds, dat leidt tot een standpuntbepaling van de inspecteur of een vaststellingsovereenkomst over de wijze waarop het recht in een specifiek geval moet worden toegepast.

Voor meer informatie verwijzen wij u naar het Besluit Fiscaal Bestuursrecht van 15 februari 2016 nr. BLKB2016/19M. ([Besluit BLKB 2016/19](#))

199. Hoe werkt individueel vooroverleg?

Het individueel vooroverleg wordt zoveel mogelijk in de actualiteit gevoerd, maar in elk geval voor of uiterlijk op het moment dat de aangifte wordt ingediend.

Individueel vooroverleg kan worden geïnitieerd door de organisatie en/of de door haar ingeschakelde externe deskundige. Een standpuntbepaling door de inspecteur is pas mogelijk als uit het verzoek de feiten, de rechtsregels en de conclusie duidelijk blijken. Voor meer informatie verwijzen wij u naar het Besluit Fiscaal Bestuursrecht van 15 februari 2016 nr. BLKB2016/19M. ([Besluit BLKB 2016/19](#))



200. Wat is individueel vooroverleg?

De mogelijkheid bestaat om individueel vooroverleg te voeren. Voor individueel vooroverleg gelden de voorwaarden zoals neergelegd in het Besluit Fiscaal Bestuursrecht van 15 februari 2016 nr. BLKB2016/19M. ([Besluit BLKB 2016/19](#)) Kort gezegd kan de inspecteur pas komen tot een standpuntbepaling als er sprake is van een duidelijke omschrijving van de casus, inclusief alle relevante feiten en omstandigheden en, indien betrekking hebbend op de toepassing van het recht, een helder standpunt of een heldere zienswijze of conclusie over de fiscale consequenties van de voorgelegde casus.

201. Wie vormt het aanspreekpunt vanuit de Belastingdienst voor verzoeken om individueel vooroverleg?

Verzoeken om individueel vooroverleg worden naar het belastingkantoor gestuurd waaronder de belastingplichtige ressorteert. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de notitie "Ondersteuning overheidsondernemingen". ([Notitie ondersteuning](#))

202. Wie vormt het aanspreekpunt vanuit de Belastingdienst voor vragen met betrekking tot de belastingplicht voor overheidsondernemingen?

De Belastingdienst heeft ervoor gekozen om voor de uitvoering van de Wet Modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen (aangiftejaar 2016) een specifiek team op te richten, het Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen (BBO). Het BBO is verdeeld over twee locaties, te weten Amsterdam en Rotterdam. Dit team werkt samen met de in den lande binnen de Belastingdienst bestaande behandelteams. Uw contactpersoon bij de Belastingdienst vormt ook voor vragen met betrekking tot de vennootschapsbelastingplicht voor overheidsondernemingen uw eerste aanspreekpunt.