



Belastingdienst, Postbus 30206, 2500 GE Den Haag

Fiscaliade
T.a.v. mw. M. Roberti MSc
Brinkhoekweg 15
8034 PA Zwolle

**Midden- en
kleinbedrijf**
Zakelijke belastingen
Kantoor Rotterdam

Laan op Zuid 45
3072 DB Rotterdam
Postbus 30206
2500 GE Den Haag
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer
06 46 81 06 99

E-mailadres
z.karadogan@belastingdienst.nl

Datum
16 juni 2022

Team
MKB V&L Team 03

Behandeld door
Z. Karadogan

Onze referentie
91021.93549.1.0

Betreft: afstemming belastingplicht vpb Recreatieschap Voorne-Putten

Geachte mevrouw Roberti,

Met betrekking tot uw verzoek van 23 november 2021, namens Recreatieschap Voorne-Putten (hierna: het Schap), RSIN 0044.96.942, bericht ik u als volgt.

U verzoekt de belastingplicht voor de vennootschapsbelasting (hierna: vpb) van het Schap af te stemmen. Hieronder treft u mijn beslissing op uw verzoek.

Feiten en omstandigheden

Als gevolg van de Wet modernisering vpb-plicht overheidsondernemingen ontstaat voor Recreatieschap Voorne-Putten (tot 1 januari 2018 recreatieschap Voorne-Putten-Rozenburg¹), zijnde een Gemeenschappelijke regeling, vpb-plicht indien en voor zover een onderneming wordt gedreven.

Omtrent de afstemming van de vpb-plicht van het Schap heeft eerder diverse correspondentie plaatsgevonden met de Belastingdienst. In de brief van 11 november 2019 is geconcludeerd dat het Schap in ieder geval voor het boekjaar 2016 niet vpb-plichtig is vanwege het ontbreken van een winsttoogmerk. Daarnaast is in dezelfde brief aangegeven dat het Schap in overleg dient te treden bij het behalen van positieve resultaten. De conclusie van geen vpb-plicht kan dan namelijk geen stand meer houden enkel op het ontbreken van een winsttoogmerk. De belastingplicht moet dan opnieuw worden beoordeeld. Het Schap heeft in de afgelopen jaren positieve overschotten behaald. Om deze reden verzoekt u de vpb-plicht opnieuw af te stemmen.

Het verloop van de jaaroverschotten is als volgt:

2016	-/- € 752.753
2017	€ 79.023
2018	€ 24.988
2019	€ 287.294
<u>2020</u>	<u>-/- € 53.405</u>
Totaal	-/- € 414.853



Het concept resultaat voor 2021 bedraagt € 84.852 (jaarrekening controle is nog niet geheel afgerond) en is het begrote resultaat voor het jaar 2022 € 11.193.

Midden- en kleinbedrijf
Zakelijke belastingen
Kantoor Rotterdam

Voor overige relevante feiten en omstandigheden verwijs ik naar uw brief van 23 november 2021 en de correspondentie met de Belastingdienst over de eerdere afstemming van de vpb-plicht.

Datum
16 juni 2022

Onze referentie
91021.93549.1.0

Verzoek vooroverleg

De vraag is of het Schap voor één of meerdere clusters van activiteiten belastingplichtig is voor de vpb. Zo ja, of er vervolgens een deel van resultaten behaald met de onderkende belaste activiteiten onder de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden van artikel 8e en artikel 8f lid 1 onderdeel c van de Wet op de vpb 1969 kan worden gebracht?

Uw standpunten

Er is sprake van belastingplicht voor de vpb indien wordt een onderneming wordt gedreven op basis van artikel 2 lid 1 e en artikel 4 Wet Vpb 1969. Hierbij moet worden voldaan aan de volgende voorwaarden:

- Organisatie van kapitaal en arbeid
- Deelname aan het economische verkeer
- Winstoogmerk of er wordt in concurrentie getreden met ondernemers met overeenstemmende werkzaamheden

De beoordeling of sprake is van het drijven van een onderneming voor de vpb dient op het niveau van de clustering van de activiteiten plaats te vinden.

Zoals eerder is afgestemd en geconcludeerd vindt clustering plaats op productniveau van de volgende drie programma's:

- Programma 1 (bestuurlijke aangelegenheden): De bestuursproducten, juridische ondersteuning en advisering van financiën, onder programma 1 zijn ondersteunend aan de activiteiten uit programma 2 en 3. Deze activiteiten zijn derhalve als indirecte kosten toegerekend aan de activiteiten uit programma 2 en 3. Incidenteel kan dienstverlening voor derden plaatsvinden. Deze activiteiten kunnen niet worden toegerekend aan gebiedsbeheer en worden op activiteitsniveau beoordeeld.
- Programma 2 (beheer, onderhoud en exploitatie): gebiedsbeheer van natuur- en recreatiegebieden voor de participanten. De activiteiten die worden verricht in het kader van de gronden en het vastgoed, worden in de jaarrekening verantwoord onder 'economisch beheer'.
- Programma 3 (ontwikkeling): projecten, waarbij eventuele specifieke/aanvullende dienstverleningen voor derden tegen vergoeding binnen de projecten separaat worden beoordeeld. De overige 'projecten' en de interne delen van de projecten worden toegerekend aan programma 2 gebiedsbeheer voor participanten. plaatsvindt op productniveau van de programma's.

Onder programma 2 behoort ook erfpacht. Deze activiteit is onlosmakelijk verbonden met activiteiten onder programma 2 en dient dan ook geclusterd getoetst te worden met andere werkzaamheden onder programma 2.

U concludeert dat in ieder geval wordt voldaan aan de voorwaarden van een organisatie van kapitaal en arbeid en deelname aan het economische verkeer. Er is volgens u echter geen sprake van een winstoogmerk. Uit de jaarlijkse realisatiecijfers 2016 tot en met 2020 volgt dat sprake is van een wisselend beeld in de jaarlijkse cijfers. Over een twee keer driejaarsperiode bezien is wel sprake van vermogensoverschotten op zowel totaalniveau als op clusterniveau, maar over de vijfjaarsperiode bezien bestaat een aanzienlijk negatief resultaat van € 414.853. Op



basis hiervan concludeert u dat een zekere winstpotentie ontbreekt voor het Schap en is er dus geen winstoogmerk.

In het geval de Belastingdienst toch concludeert dat sprake is van een winstoogmerk en het Schap dus een onderneming drijft voor de vpb, is volgens u sprake van de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden.

Standpunten en motivatie Belastingdienst

Op basis van de door u gepresenteerde feiten en omstandigheden is eerder door de Belastingdienst ingestemd met de aangelegde clusters van activiteiten in combinatie met een nadere verdieping op activiteiten verricht voor derden en/of dienstverlening voor individuele participanten. Dit is niet veranderd ten opzichte van eerdere correspondentie en de afstemming in 2019.

Op het niveau van de clusters is sprake van een organisatie van kapitaal en arbeid waarmee wordt deelgenomen aan het economische verkeer.

De vraag is of sprake is van een winstoogmerk.

Winstoogmerk

Onder het streven naar winst wordt mede begrepen het streven naar een continuïteitsreserve of andere risicoreserve. Het winstoogmerk wordt niet alleen beoordeeld naar hetgeen daarover statutair is bepaald of wat de wil van de ondernemer is, vooral de feitelijke exploitatie van de activiteit is bij de beoordeling volgens de jurisprudentie doorslaggevend. Als er feitelijk meer dan incidenteel een exploitatieoverschot wordt gerealiseerd of er wordt vermogen gevormd, dan kwalificeert dit als het streven naar winst.

Aangezien het Schap structureel exploitatie-overschotten heeft behaald op clusterniveau –en ook op totaalniveau- wat heeft geleid tot vermogensvorming in de afgelopen jaren, is er sprake van een winstoogmerk.

Conclusie

Op basis van het voorgaande drijft Recreatieschap Voorne-Putten een onderneming betreffende de fiscaal onderkende clusters en is dus belastingplichtig voor de vpb.

De vraag is vervolgens of de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden van toepassing is op de belaste activiteiten.

Objectvrijstelling voor samenwerkingsverbanden

Voor de beoordeling of de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden van artikel 8e lid 1 onderdeel c, 8f lid 1 onderdeel c van de Wet op de vpb 1969 toepassing is, dient aan de volgende drie cumulatieve voorwaarden te worden voldaan:

1. De activiteiten van het samenwerkingsverband worden verricht voor:

- a) de onmiddellijk of middellijk participerende publiekrechtelijke rechtspersonen; dan wel
- b) de onmiddellijk of middellijk participerende privaatrechtelijke overheidslichamen; of
- c) niet participerende privaatrechtelijke overheidslichamen van de onmiddellijk of middellijk participerende publiekrechtelijke rechtspersonen.

2. De activiteiten zouden bij de participanten in het samenwerkingsverband niet tot belastingplicht hebben geleid of zouden zijn vrijgesteld als zij de activiteiten zelf zouden hebben verricht. Dit betekent dat de vrijstelling openstaat voor activiteiten die bij een participant niet zouden zijn aangemerkt als onderneming of die bij de participant zouden zijn vrijgesteld.

3. De participanten moeten naar evenredigheid van de afname van de activiteiten van het samenwerkingsverband bijdragen in de kosten van het samenwerkingsverband. Uit de parlementaire geschiedenis blijkt dat aan laatstgenoemde voorwaarde in ieder geval is voldaan als het samenwerkingsverband kwalificeert als een gemeenschappelijke regeling in de zin van de Wet gemeenschappelijke regelingen.

Midden- en kleinbedrijf
Zakelijke belastingen
Kantoor Rotterdam

Datum
16 juni 2022

Onze referentie
91021.93549.1.0



Voor deze beoordeling wordt afgeweken van de clusteringsgedachte en dient er op een gedetailleerder niveau een beoordeling plaats te vinden. De geclusterde activiteiten zijn volgens u als volgt te splitsen:

- Economisch beheer: activiteiten in het kader van de grondposities/erfpachten/ verhuuractiviteiten;
- Regulier natuurbeheer/gebiedsbeheer; en
- Wettelijke taken zoals regelgeving en handhaving en communicatie.

Per afzonderlijke activiteit is getoetst of de genoemde objectvrijstelling van toepassing is.

Midden- en kleinbedrijf
Zakelijke belastingen
Kantoor Rotterdam

Datum
16 juni 2022

Onze referentie
91021.93549.1.0

Volgens u wordt voldaan aan alle voorwaarden van de objectvrijstelling. Alleen eventuele werken voor derden dienen separaat te worden beoordeeld op basis van de ondernemerscriteria en mogelijke toepassing van andere vrijstellingen.

Conclusie

Op basis van de door u gepresenteerde feiten en omstandigheden stem ik in met uw conclusie dat sprake is van de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden, met uitzondering van eventuele werken voor derden. Deze dienen separaat te worden getoetst.

Conclusie

Op grond van de aan mij ter beschikking gestelde gegevens en de van toepassing zijnde regelgeving is er op basis van artikel 2 lid 1 letter e Wet Vpb 1969, sprake van belastingplicht. Recreatieschap Voorne-Putten houdt zich dus bezig met ondernemersactiviteiten:

- er is sprake van een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid;
- er is sprake van deelname aan het economische verkeer;
- er is feitelijk meer dan incidenteel een exploitatieoverschot gerealiseerd en/of vermogen gevormd, hetgeen kwalificeert als het streven naar winst.

Voor de door haar verrichte activiteiten, met uitzondering van werken voor derden, voldoet het Schap aan de voorwaarden van de objectvrijstelling van artikel 8e lid 1 onderdeel c en 8f lid 1 onderdeel c Wet op de Vpb 1969 waardoor de winst niet is belast met vpb. Het Schap hoeft geen vpb-aangifte in te dienen.

Werken voor derden dient het Schap separaat te toetsen.

Meer informatie

Mocht u naar aanleiding van het bovenstaande nog vragen of opmerkingen hebben, dan verneem ik dat graag. U kunt mij altijd bellen of een e-mail sturen. Ik vertrouw u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

mw. drs. Z. Karadogan