



Onderwerp Eindrapportage invoering Vennootschapsbelasting (VPB)

Steller K.H.S. van der Hoek

De leden van de raad van de gemeente Groningen  
te  
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 78 76 Bijlage(n) 1

Ons kenmerk 5745074

Datum 08-06- 2016 Uw brief van

Uw kenmerk

Geachte heer, mevrouw,

Met deze brief informeren wij u over de *Eindrapportage Invoering Vennootschapsbelasting (VPB)*.

Met ingang van 1 januari 2016 geldt de Wet op de vennootschapsbelasting (Vpb) ook voor gemeenten. Dit komt voort uit EU-afspraken om het fiscale verschil tussen overheidsondernemingen en marktpartijen tegen te gaan. De gemeente moet medio 2017, over het jaar 2016 (voor alle gemeentelijke activiteiten die onder de vpb vallen) één gezamenlijke aangifte vennootschapsbelasting doen.

Dit rapport is het eindproduct van het programma dat is opgestart om tijdig klaar te zijn voor de aangifte vennootschapsbelasting.

Achtereenvolgens geven we de uitkomsten van het programma, de financiële effecten van de invoering Vpb, en kanttkening daarbij. Tot slot geven we aan wat er met de uitkomsten van het programma wordt gedaan, wat de samenloop is met andere trajecten, en hoe wij ons voorstellen uw raad verder te informeren.

*Naar verwachting geen vennootschapsbelasting verschuldigd*

De verwachting is dat de gemeente Groningen voorlopig geen vennootschapsbelasting verschuldigd zal zijn omdat Vpb-plicht vooralsnog slechts is geconstateerd voor de volgende activiteiten:

1. Garage Stadsbeheer
2. Ongediertebestrijding
3. Parkeren

Omdat de verliezen bij Parkeren substantieel groter zijn dan, en verrekend mogen worden met, de geringe opbrengsten bij de Garage en Ongediertebestrijding, is geen sprake van belastingafdracht.

#### *Kanttelingen*

Daarbij dienen de volgende kanttelingen te worden gemaakt:

1. De uitleg van de wet is landelijk nog in ontwikkeling. Het samenwerkingsverband lokale overheden (SVLO), waarin gemeenten, provincies, waterschappen, de VNG en de belastingdienst overleggen over de implementatie, zal naar verwachting nog diverse handreikingen en notities uitbrengen. De huidige resultaten zullen nog getoetst moeten worden aan die notities en het daaruit voortkomend voortschrijdend inzicht.
2. De inschatting is gebaseerd op de jaarrekening 2014 en deels op 2015. Mogelijk dat toetsing aan de realisatie 2016 tot andere conclusies leidt.
3. De jaarrekeningcijfers zijn gebaseerd op de BBV voorschriften. De inventarisaties zijn gebaseerd op deze BBV cijfers, omdat de opzet van de administratie niet aansluit op fiscale gronden. Voor de vertaling naar fiscale verslaggevingsregels is een nota uitgangspunten opgesteld. De vertaling BBV naar fiscaal vindt op dit moment plaats.

Overleg met de belastingdienst heeft inmiddels plaatsgevonden over de gehanteerde aanpak, beslissingen, standpunten en producten. Daarbij was begrip voor de getrokken conclusies. Ook de werkwijze en vastlegging werd als positief en gedegen ervaren. Dit laat onverlet het definitieve oordeel van de belastingdienst, uitmondend in de beschikking op de eerste aangifte.

#### *Inbedding Vpb-taken in reguliere organisatie*

Nu de effecten van de Vpb inzichtelijk zijn gemaakt in het Eindrapport worden de werkzaamheden voor de Vpb als reguliere taak ondergebracht in de organisatie. De uitkomst van het programma maakt dit mogelijk omdat ook de gemeentelijke administratie is voorbereid op de aangifte Vpb.

Vanwege de, zoals het er nu uitziet, beperkte impact van de Vpb hebben we de geraamde structurele uitvoeringskosten kunnen terugbrengen tot 275.000,=/jr.

#### *Samenloop met andere trajecten*

Voor Meerstad loopt een separaat traject. Daarvoor wordt nader onderzoek gedaan naar de grondexploitatie van CV Meerstad. Dit bevindt zich nog in de onderzoeksfase en kan gevolgen hebben voor de uitkomsten.

In het kader van de Wet Markt en Overheid is door uw raad, medio 2014, een aantal gemeentelijke activiteiten als overheidstaak benoemd. Dit besluit heeft geen consequenties voor de Vpb, omdat tussen beide wetten geen directe koppeling aanwezig is. Het mededingingsrecht (Wet M&O) gaat uit van een ander begrippenkader en ziet op eerlijke mededinging en niet op het belasten van de winst van een onderneming zoals bij de Vpb.

*Vervolg: audit committee*

Gezien het sterke technisch karakter van het onderwerp, stellen wij voor – onder verwijzing naar bijgevoegd Eindrapport - uw raad verder te informeren in het audit committee.

Met vriendelijke groet,  
burgemeester en wethouders van Groningen,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'P. den Oudsten', with a horizontal line underneath.

de burgemeester,  
Peter den Oudsten

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'P. Teesink', with a horizontal line underneath.

de secretaris,  
Peter Teesink

**INVOERING VENNOOTSCHAPSBELASTING  
GEMEENTE GRONINGEN**

**EINDRAPPORTAGE**

**1 JUNI 2016**

## INVOERING VENNOOTSCHAPSBELASTING GEMEENTE GRONINGEN

### Inleiding

Met ingang van 1 januari 2016 is de Wet op de vennootschapsbelasting (Vpb) ook van toepassing op overheidsondernemingen. Aanleiding daarvoor zijn de EU-afspraken om het fiscale verschil tussen overheidsondernemingen en marktpartijen tegen te gaan en zo een gelijk speelveld te creëren voor overheid en marktpartijen. De gemeente moet medio 2017, over het jaar 2016 (voor alle gemeentelijke activiteiten die onder de vpb vallen) één gezamenlijke aangifte vennootschapsbelasting doen.

### Samenvatting

De uitkomst van het Programma VPB is dat vpb-plicht vooralsnog is geconstateerd voor de volgende activiteiten:

1. Garage Stadsbeheer
2. Ongediertebestrijding
3. Parkeren

Voor deze vpb-activiteiten zal ook een fiscale administratie moeten worden gevoerd.

*Impact en risico analyse: wel aangifte, geen belastingafdracht*

De verwachting is dat voorlopig geen vennootschapsbelasting verschuldigd zal zijn. Het positieve resultaat van de Garage en Ongediertebestrijding valt ruimschoots weg tegen het verlies bij het Parkeerbedrijf. Dit vanwege het feit dat de gemeente voor alle Vpb-plichtige activiteiten één geïntegreerde aangifte doet.

### Kanttekeningen

Bovenstaande uitkomsten zijn gebaseerd op de aannames en keuzes welke zijn gemaakt bij de analyse van de voor VPB in aanmerking komende activiteiten. Dit is onder voorbehoud van de uitkomst van het onderzoek voor nadere onderbouwing bij de Belastingdienst. Het resultaat daarvan zal echter naar verwachting niet leiden tot een (extra) materiele belastinglast.

Daarbij dienen de volgende kanttekeningen te worden gemaakt:

1. De uitleg van de wet is landelijk nog in ontwikkeling. Het samenwerkingsverband lokale overheden (SVLO), waarin gemeenten, provincies, waterschappen, de VNG en de belastingdienst overleggen over de implementatie, zal naar verwachting nog diverse handreikingen en notities uitbrengen. De huidige resultaten zullen nog getoetst moeten worden aan die notities en het daaruit voortkomend voortschrijdend inzicht.
2. De inschatting is gebaseerd op de jaarrekening 2014 en deels op 2015. Mogelijk dat toetsing aan de realisatie 2016 tot andere conclusies leidt.
3. De jaarrekeningcijfers zijn gebaseerd op de BBV voorschriften. De inventarisaties zijn gebaseerd op deze BBV cijfers, omdat de opzet van de administratie niet aansluit op fiscale gronden. Voor de vertaling naar fiscale verslaggevingsregels is een nota uitgangspunten opgesteld. De vertaling BBV naar fiscaal vindt op dit moment plaats.

4. Het uiteindelijk oordeel is aan de Belastingdienst, uitmondend in de beschikking naar aanleiding van de eerste aangifte die medio 2017 gedaan zal worden.

#### *Contact met de belastingdienst*

Overleg met de belastingdienst heeft inmiddels plaatsgevonden over de gehanteerde aanpak, beslissingen, standpunten en producten.

Op 18 April jl. spraken partijen elkaar<sup>1</sup>. In 2015 had al een kennismakingsgesprek plaatsgevonden.<sup>2</sup> Het team BBO is speciaal belast met de belastingplicht voor overheidsondernemingen en zal met name de beoordeling van de aangifte voor het jaar belastingjaar 2016 voor haar rekening nemen.

Voor het grondbedrijf hebben afzonderlijke gesprek plaatsgevonden in aanwezigheid van Deloitte. Het Parkeerbedrijf en Meerstad zijn hierbij beide niet besproken.

Het programmateam heeft de Belastingdienst ter voorbereiding een tweetal concept formats toegezonden, namelijk van OPSB en Stadsbeheer, alsmede het document 'Voorstel voor financiële kaders Vpb' en het document 'Handboek Vpb Gemeente Groningen'. In een presentatie heeft het programmateam de Belastingdienst deelgenoot gemaakt van het proces en de werkwijze. Het was een goed overleg waarbij de Belastingdienst in een open sfeer het gesprek is aangegaan.

De Belastingdienst heeft aangegeven dat de gedeelde formats en conclusies als een pleitbaar standpunt kunnen worden gezien en dat begrip was voor de getrokken conclusies.

Ook de werkwijze en vastlegging werd als positief en gedegen ervaren. Wel is aangegeven dat indien een formeel standpunt over een bepaald onderwerp wenselijk is, dit schriftelijk moet worden aangevraagd bij de Belastingdienst.

#### *Programma afgerond, overdracht werkzaamheden naar de lijn*

Het effectgebied voor de vpb is door het Programma VPB in kaart gebracht. Kennis is overgedragen, en de financiële en administratieve impact is inzichtelijk gemaakt, waarbij de administratie is voorbereid op de aangifte vpb.

De noodzaak om een programmateam in deze vorm te handhaven is op basis van bovenstaande daarmee niet langer aanwezig. De vervolgwerkzaamheden kunnen daarom worden overgedragen aan de lijnorganisatie zodat de vpb als regulier onderwerp in de dagelijkse financiële werkpraktijk en planning&control cyclus is ingevlochten.

---

<sup>1</sup> Bij beide overleggen was de klantcoördinator voor de gemeente (de heer L.J. Swarts) aanwezig met een lokale collega (P.C. Lenshoek), net als twee inspecteurs vanuit het team BBO in Amsterdam (F.J. Roodenberg en N.M.J.A. Boelee). Vanuit de Gemeente waren aanwezig, J. Lesman, A. Said, M. Ermers, T. Bos en A.B.G Hellinga-Oving vanuit Caraad.

<sup>2</sup> In aanwezigheid van de programmamanager dhr. Van der Hoek.

## **0. Doel document**

Met dit document heft de programma-organisatie zich op, worden het vpb-dossier en de lopende zaken overgedragen aan de lijnorganisatie.

Dit document is tevens het achterliggend rapport bij de besluitvorming in het College.

Ook dient het als overdrachts- en verantwoordingsdocument aangaande uitgevoerde werkzaamheden en hetgeen het programma ultimo mei 2016 heeft opgeleverd. Dit document bevat daarom achtereenvolgens:

1. overzicht van uitgevoerde activiteiten,
2. onderbouwing van beslissingen en standpunten
3. producten en brondocumenten
4. borging en overdracht naar de lijnorganisatie

### **1. Overzicht van uitgevoerde activiteiten**

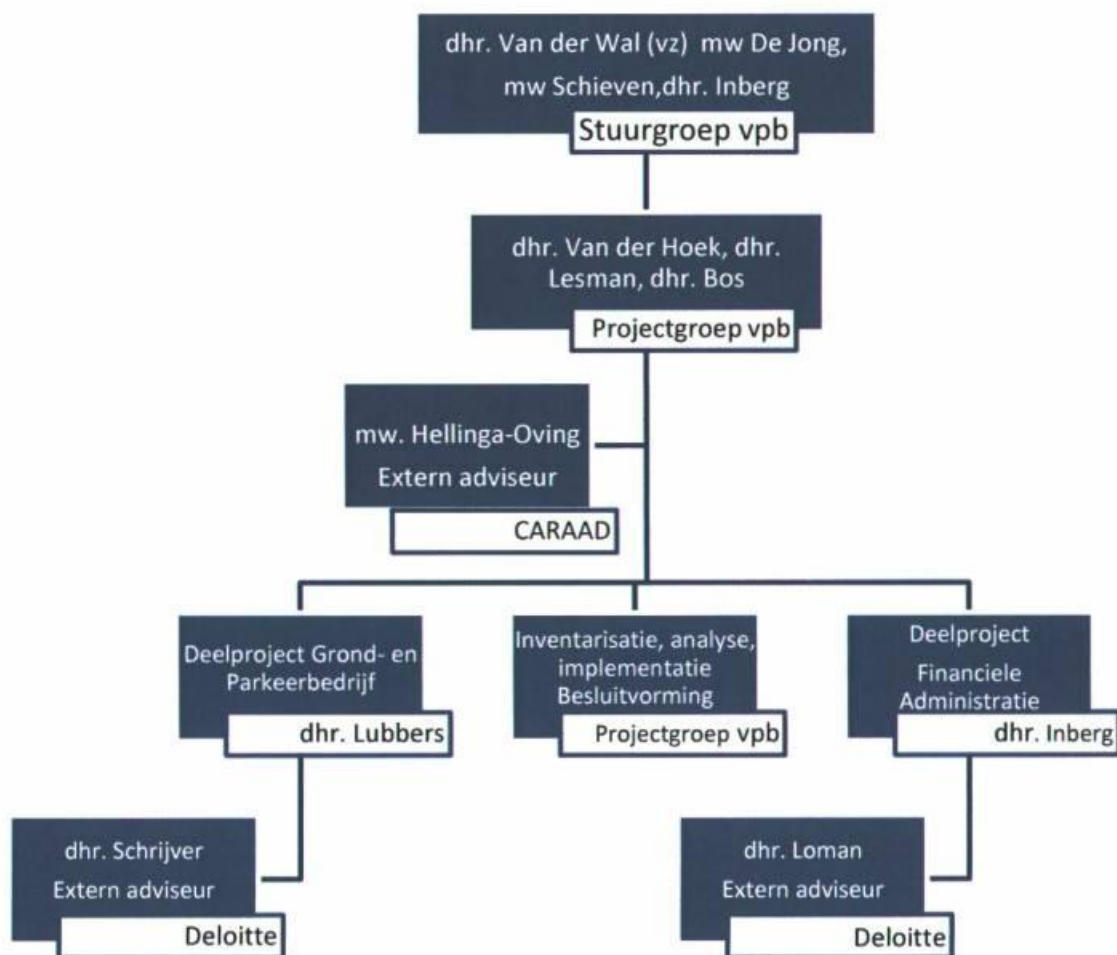
#### *1.0. Start*

In het PO van 19 mei 2014 heeft wethouder Schroor opdracht gegeven te komen met een programmatische aanpak om de aangekondigde *'Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen'* te implementeren in de gemeentelijke organisatie. Het college is op 20 mei 2014 door de wethouder geïnformeerd. Vervolgens is door de concerndirecteur bedrijfsvoering de programmamanager aangezocht om in zijn opdracht hieraan uitvoering te geven.

#### *1.1. Organisatie*

Om het doel te verwezenlijken is een programmateam samengesteld, die via de programmamanager verantwoording aflegt aan de GMT-directeur als opdrachtgever namens het GMT. Deze is tevens voorzitter van de stuurgroep, met daarin verder de concern-controller en de directeur ruimtelijke

ontwikkeling en uitvoering alsmede de interim directeur SSC Financiën.



## 1.2. Extern advies

Vanwege de complexiteit en de onbekendheid met de wet- en regelgeving bestond de behoefte om een externe partij te betrekken bij het programmteam. Daarvoor is Caraad aangetrokken en betrokken bij het proces als inhouse fiscalist/ sparringpartner van de gemeente. Bestaande adviesrelaties tussen de directie van de organisatie-onderdelen en hun externe adviseurs zijn daarbij gerespecteerd. Immers deze zijn ingevoerd in de specifieke situatie van het betreffende onderdeel van de organisatie. De lijnorganisatie is daarmee in die gevallen voor de externe adviseur de primaire opdrachtgever. Deze aanpak is gehanteerd voor het Grond- en Parkeerbedrijf (die daartoe ook Deloitte heeft ingehuurd). Dit geldt ook voor de impact van de Vpb op de financiële administratie ook daar vindt ondersteuning door Deloitte plaats. Het programmteam Vpb bewaakt de samenhang en integraliteit van aanpak en (implementatie van) oplossingen, gericht op integrale besluitvorming.

Gedurende de gehele projectfase is de kennis van externe ondersteuning dusdanig aangewend dat medewerkers van de Gemeente Groningen zich deze kennis hebben kunnen eigen maken. De afhankelijkheid van externe ondersteuning is daardoor gaandeweg minder geworden, doordat kennisoverdracht plaats heeft gevonden door 'learning on the job'.



### 1.3. Plan van Aanpak<sup>3</sup>

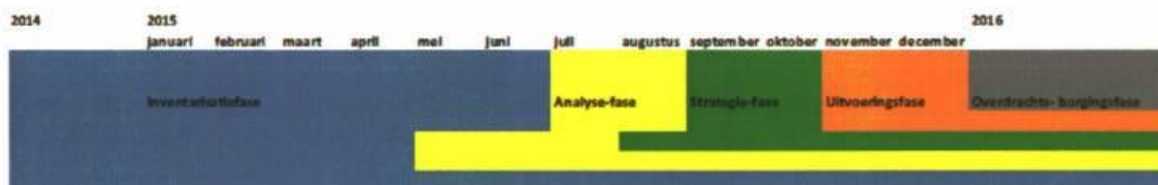
Het Programma is uitgevoerd op basis van een Plan van Aanpak met als doelstelling inzicht te geven in :

- Welke gemeentelijke activiteiten wel en niet worden geraakt door de ‘Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen’.
- Welke mogelijkheden er zijn om activiteiten die op basis van de inventarisatie en de analyse onder de Vpb-plicht vallen fiscaal gunstig en acceptabel te (re-)organiseren.
- Hoe tijdig, juist en volledig informatie kan worden gegenereerd voor de planning en control cyclus en de aangifte Vpb:
  - Welke stappen daarvoor moeten worden gezet gelet op tijdige implementatie.
  - Welke activiteiten daarvoor moeten worden uitgevoerd ter verkrijging van een op de Vpb-plicht ingerichte organisatie en administratie(s).
  - Wie met welk doel, de benodigde activiteiten uitvoert
- Wat de financiële implicaties zijn voor de gemeente Groningen.

Er is geen aanleiding gevonden om ‘fiscaal gunstig en acceptabel te (re-)organiseren’. Dit was niet nodig vanwege de geconstateerde feiten en omstandigheden.

### 1.4. Fasering en Aanpak

In het (concept-)programmplan is ter realisatie van doelstellingen een vijftal fases onderkend, namelijk conform onderstaand schema:

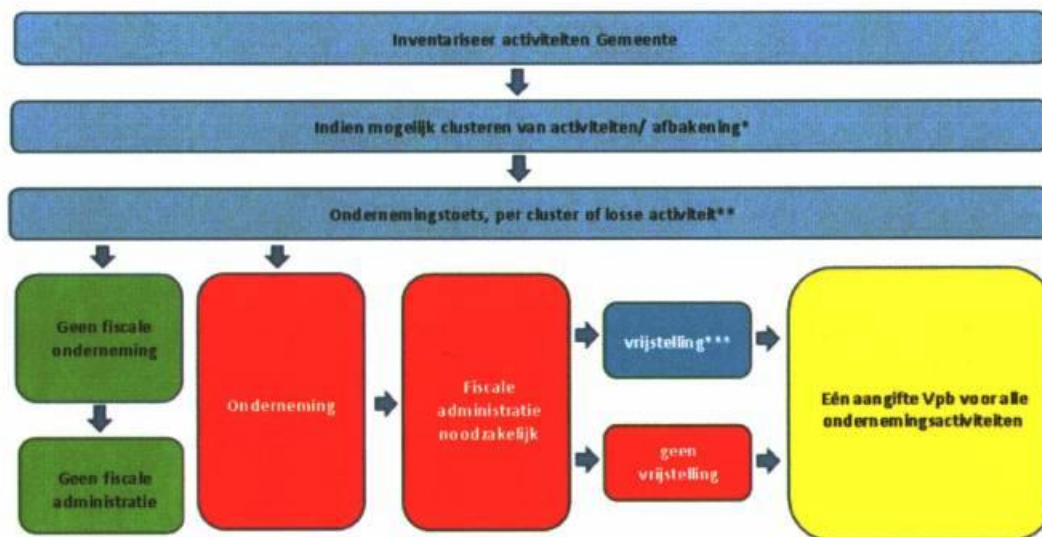


indicatieve tijdsindeling

1. Inventarisatie
2. Analyse
3. Strategie
4. Uitvoering
5. Overdracht- en borging

Bij de aanpak van de inventarisatie en analyse is gebruik gemaakt van de werkwijze afkomstig uit de SVLO-notities op basis van onderstaand schema:

<sup>3</sup> Vastgesteld in de vorm van Stand van zaken Inventarisatie & Impact Wet modernisering vennootschapsbelasting Overheidsondernemingen, Stuurgroep 22-09-2015.



\* Afbakening op basis van ondermeer SVLO-notitie en afbakeningsschema van 25 juni 2015.

\*\* Toets op basis van de verschillende SVLO-notities (onder meer 17 augustus 2015).

\*\*\* Indien alleen onbelaste of vrijgestelde activiteiten lijkt geen aangifte nodig, of wordt nihil aanslag of beschikking geen aanslag afgegeven.

### 1.5. *Stap 1. Inventarisatie van activiteiten met een opbrengst van derden (potentiële ondernemingsactiviteiten) en het benoemen van 'Specials'*

De bedrijfseconomische gegevens van de gemeente Groningen inzake de realisatie jaarrekening 2014 en de indeling zoals deze in Dafinci 1.0 eind 2014 is opgenomen, zijn gebruikt als bronbestand om mogelijke Vpb-activiteiten van de gemeente Groningen te onderkennen. Daarnaast is in de vorm van een uitvraagbestand uitvraag gedaan bij de lijn op basis van de werkinstructie 'Vpb-inventarisatie'. Dit bestand behelst de terugkoppeling van 'ondernemersactiviteiten' zoals deze door de afdelingen zelf zijn onderkend. Vervolgens zijn de uitkomsten besproken met de Directie Ondersteunings Teams (DOT's). Dit om eventueel niet rechtstreeks uit de administratie blijkende mogelijke Vpb-plichtige activiteiten te onderkennen.

Om de gemeentelijke organisatie bekend te maken met de Vpb en ter ondersteuning van de inventarisatie aanpak is voor de betrokken (financiële) ambtenaren een aantal voorlichtings- en feedback-sessies georganiseerd.

Er is op deze wijze een drie bronnen benadering gevolgd om te komen tot een goede inventarisatie:

- A. Financieel bestand (realisatie 2014);
- B. Input vanuit de lijn en btw-labeling; en
- C. Kennis en kunde van betrokkenen voor zaken die niet uit de administratie blijken.

De uitkomst hiervan is gebundeld in een Excel-bestand, waarin alle activiteiten (inclusief baten en lasten) van de Gemeente Groningen zijn opgenomen opgesplitst naar wel of geen Vpb-impact. In samenwerking met de collega's van de lijnorganisatie en de collega's van SSC-Financiën, zijn vervolgens voor een aantal activiteiten volgens een standaard format activiteiten- dossiers opgesteld met daarin de verschillende argumenten en conclusies inzake de impact van de wet. Deze dossiers zijn als volgt opgebouwd:

- A) Uitkomst inventarisatie
- B) Beschrijving van de feiten en uitgangspunten
- C) Afbakening, Toepassing vrijstelling en Conclusie

Het basisformat is gebaseerd op de cijfers en inzichten van het jaar 2014. In een separate aanvulling worden de cijfers en inzichten over het jaar 2015 vermeld. Deze analyse wordt verder opgepakt door de lijn en staat als actiepoint in hoofdstuk 4. Vanaf het jaar 2016 dient (jaarlijks) een dergelijke inventarisatie en analyse plaats te vinden, immers het jaar 2016 is het eerste jaar waarop de wet van toepassing is. De werkzaamheden tot nu geven een onderbouwing voor de toekomst en een beeld van de impact. De daadwerkelijk impact zal pas kunnen worden bepaald indien de jaarrekening 2016 gereed is.

#### *1.6. Stap 2. Afbakening en clustering van activiteiten*

Na het voeren van gesprekken met de lijn, en verkrijgen van input op het concept-verslag, zijn activiteiten geanalyseerd. Beoordeeld is of de geïnventariseerde activiteiten zelfstandig een onderneming vormen of dat ze onlosmakelijk verweven zijn met andere activiteiten. Hierbij is gebruik gemaakt van de "oplegnotitie afbakeningsschema" van het SVLO met publicatiedatum 25 juni 2015:

'Activiteiten kunnen worden geclusterd op basis van onlosmakelijke verwevenheid. Daarnaast kan indicatie voor clustering van de activiteiten zijn: de ruimtelijke vormgeving, de aard van de activiteiten, de organisatorische, economische en/of financiële verwevenheid. Indicatoren die hierbij een rol kunnen spelen, zijn bijvoorbeeld:

- De activiteiten worden aangestuurd door dezelfde direct leidinggevende;
- Er wordt één prijs in rekening van de afnemer gebracht;
- Doel activiteit (doelgroep en maatschappelijke functie);
- De activiteiten zijn (uitsluitend) ondersteunend aan de hoofdactiviteit;
- De activiteiten zijn herkenbaar als verbonden activiteiten (sprake van 1 product);
- Bedrijfsmiddelen zijn functioneel aan dezelfde activiteiten toe te rekenen;
- De activiteiten zijn fysiek verweven;
- De activiteiten zijn onlosmakelijk verbonden (criterium uit jurisprudentie).

In het geval een activiteit op basis van een aantal indicatoren voldoende verweven is met een andere activiteit dan komt een gescheiden fiscale beoordeling van een activiteit niet aan de orde. In die situatie is sprake van één te beoordelen cluster van activiteiten.

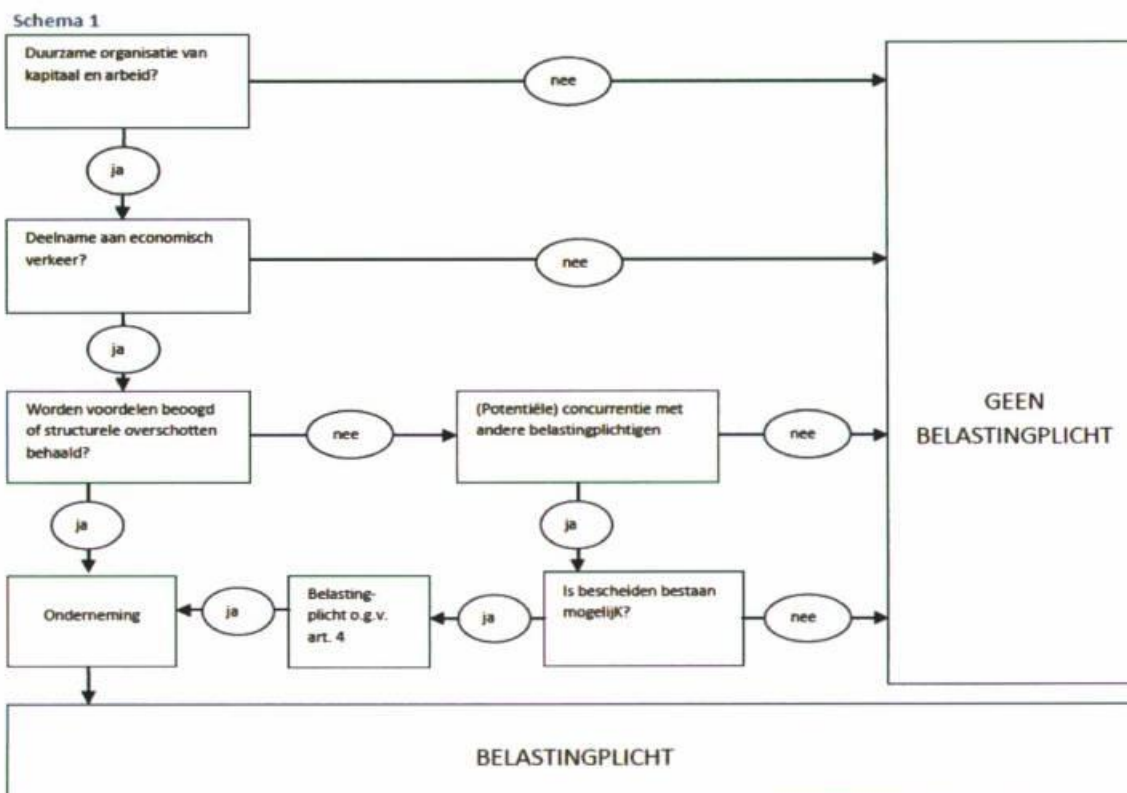
#### *1.7. Stap 3. Het uitvoeren van de ondernemingstoets per cluster van activiteiten of zelfstandig te beoordelen activiteit*

Het cluster van activiteiten of de niet verweven losse activiteit moet worden getoetst aan de voorwaarden voor fiscaal ondernemerschap. Het SVLO heeft hiervoor een handzaam schema opgesteld. Van fiscaal ondernemerschap is in ieder geval sprake indien wordt voldaan de cumulatieve voorwaarden van ondernemerschap zijnde:

1. een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid;
2. waarmee wordt deelgenomen aan het economische verkeer; en
3. waarbij winst wordt beoogd of feitelijke overschotten worden behaald (of waarbij sprake is van een (potentieel) concurrerende activiteit met de private markt, waarbij een bescheiden bestaan mogelijk is).

Aan vorenstaande criteria wordt niet voldaan indien sprake is van:

- A) Het enkel beleggen van vermogen (normaal vermogensbeheer) waardoor het element arbeid ontbreekt. Een voorbeeld is het sec verhuren van vastgoed zonder aanverwante dienstverlening.
- B) Verliessituaties, waardoor geen structurele overschotten worden behaald en waarbij niet wordt voldaan aan het bescheiden bestaan criterium.



#### 1.8. Stap 4. Beoordelen of een vrijstelling van toepassing is

Indien sprake is van belastingplicht doordat een ondernemingsactiviteit wordt onderkend, kan belastingheffing nog worden voorkomen indien voldaan wordt aan de voorwaarden voor de toepassing van een (object)vrijstelling. Deze vrijstellingen zijn:

- Vrijstelling voor interne activiteiten (nodig indien een interne activiteit ook diensten verricht aan derden).
- Vrijstelling voor quasi investering (voorbeeld: diensten verricht door 100% dochter bv).
- Vrijstelling voor overheidstaken/publiekrechtelijke bevoegdheden, voor zover niet in concurrentie wordt getreden met private marktpartijen.
- Vrijstelling voor samenwerkingsverbanden, mits:
  - het activiteiten zijn die worden uitgevoerd voor de deelnemende gemeenten;
  - het activiteiten betreft die, indien deze afzonderlijk door de gemeente zelf zouden worden gedaan, tot vrijstelling zouden leiden;
  - naar evenredigheid van de afname wordt bijgedragen in de kosten van de samenwerking.

Ook zijn vrijgesteld die activiteiten die op grond van een dienstverleningsovereenkomst (DVO) worden uitgevoerd voor zover deze activiteiten, indien ze door de uitbestedende gemeente zelf waren verricht, zouden zijn vrijgesteld op grond van de vrijstelling voor overheidstaken (amendement Dijkgraaf). Deze vrijstelling kan van belang zijn voor de DVO's van de gemeente Groningen. De vrijstelling wordt ook wel de 'verlegde overheidstakenvrijstelling' genoemd.

Omdat dit objectieve vrijstellingen zijn, is wel sprake van een fiscale onderneming waarvoor een administratieplicht geldt. De winst van die onderneming wordt echter (deels dan wel geheel) vrijgesteld in de aangifte.

*1.9. Stap 5. Per onderneming opstellen van een fiscale balans en een fiscale winst- & verliesrekening welke geconsolideerd als basis dienen voor de aangifte Vpb.*

Op basis van de bestaande systematiek van de wet moet, indien een ondernemingsactiviteit wordt onderkend, altijd een fiscale administratie worden ingericht. Dit geldt ook voor die activiteiten waarvan het resultaat wordt vrijgesteld op grond van een van toepassing zijnde objectvrijstelling. Met peildatum 1 januari 2016 moet per te onderkennen fiscale ondernemingsactiviteit een fiscale openingsbalans worden opgesteld. Hierop worden de aan de onderneming toe te rekenen activa en passiva te boek gesteld voor de waarde in het economische verkeer per 1 januari 2016. deze datum dient ook per ondernemingsactiviteit een fiscale winst- & verliesrekening te worden opgesteld. Dit betekent dat de toerekenbare baten en lasten moeten worden vertaald naar fiscale grondslagen.

*1.10. Programma-uitkomst ultimo mei 2016*

De stappen 1, 2, 3 en 4 zijn doorlopen op basis van de cijfers realisatie 2014. In vervolg op deze eerste analyse, is ook een analyse gemaakt van de cijfers van het jaar 2015. Het beeld van de tot nu toe uitgevoerde analyse is niet wezenlijk anders dan de uitkomst op basis van de gegevens 2014. Dit zal in de loop van het jaar nog verder kunnen worden getoetst..

Ten behoeve van stap 5 zijn voorbereidende werkzaamheden verricht om bij één geïntariseerde gemeentelijke fiscale ondernemingsactiviteit (afvalinzameling) de fiscale administratie in te richten en om tot een fiscale beginbalans te komen.

## 2. Onderbouwing van standpunten, beslissingen en producten

### 2.1. Standpunt Kerstboombrief

Bij de behandeling in de Eerste Kamer heeft de Staatssecretaris een lijst opgesteld (ook wel 'de kerstboombrief' genoemd) van activiteiten die ofwel vallen onder een vrijstelling of geen ondernemingsactiviteit zijn.

De gemeente Groningen voert voor de activiteiten vermeld in de kerstboombrief vooralsnog geen fiscale administratie. Dit op basis van uitspraak van de staatssecretaris van Financiën dat geen sprake zal zijn van ondernemingsactiviteiten.

Het gaat om de navolgende activiteiten:

- handhaven openbare orde
- 112-meldkamer
- brandbestrijding door de Brandweer
- rampenbestrijding
- crisisbeheersing
- luchtverkeersleiding
- waterbeheer
- rioolbeheer
- algemene infectieziektebestrijding
- drinkwatervoorziening aan huishouden
- ophalen huisvuil binnen gemeente door gemeente zelf
- opruimen van zwerfafval en legen van prullenbakken langs de openbare weg in de gemeente, door de gemeente
- afgifte identiteitsbewijzen
- afgifte rijbewijzen
- voltrekken burgerlijke huwelijken
- heffen van rijksbelastingen en decentrale belastingen
- verlenen en handhaven van vergunningen en ontheffingen
- innen marktgelden
- parkeren op straat
- uit publieke middelen bekostigd (basis-, middelbaar en hoger) onderwijs
- werkzaamheden als academisch ziekenhuis (bijvoorbeeld basiszorg en top-preferente zorg)
- activiteiten voor zover de publiekrechtelijke rechtspersoon die voor zichzelf uitvoert, bijvoorbeeld: beveiliging, post- en koeriersdiensten, ICT-diensten, innen van rijksbelastingen of decentrale belastingen, reproductie, schoonmaakdiensten

## 2.2. Standpunt Samenwerkingsverbanden/verbindingen

Uitgangspunt voor die verbindingen waarvan de gemeente Penvoerder is wordt de impact van de wet door de gemeente onderzocht:

- RIGG
- Meerschap Paterswolde,
- ARCG,
- PG&Z,
- Thermiek BV,
- Bedrijvenpark Rengers
- Ten Boer.

Voor andere verbindingen wordt de verantwoordelijkheid gelaten bij de verbindingen zelf. Wel zal nog worden getoetst of de eigen verantwoordelijkheid op een goede manier is genomen.

Toelichting hierbij is dat buiten de eigen belastingplicht door het vervallen van de oude 'parapluvrijstelling' ook belastingplicht kan gelden voor samenwerkingsverbanden en/of verbindingen. Deze dienen eveneens in kaart te worden gebracht omdat dit de gemeente kan raken (financieel of bestuurlijk). Ten aanzien van samenwerkingsverbanden/verbindingen met een eigen zelfstandige verantwoordelijkheid om te voldoen aan de nieuwe wetgeving, is het vervolgens belangrijk om te onderkennen dat bestuurdersaansprakelijkheid kan optreden indien niet wordt voldaan aan fiscale verplichtingen en de gemeente daar (feitelijk) bestuurder is. Het is daarom ook van belang in welke hoedanigheid een medewerker van de gemeente optreedt als verantwoordelijk bestuurder van een verbinding.

Onbeperkt en zelfstandig belastingplichtig zijn gemeentelijke N.V.'s, B.V.'s, open C.V.'s en coöperaties met daarin activiteiten die niet zijn vrijgesteld. Beperkt belastingplichtig zijn bijvoorbeeld samenwerkingsverbanden in de vorm van een openbaar lichaam op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen (hierna: WGR), voor zover de daarin onder gebrachte ondernemingsactiviteiten niet onder een vrijstelling vallen. Zoals Euroborg NV.

Niet (zelfstandig) belastingplichtig zijn Gemeenschappelijke Regelingen zonder rechtspersoonlijkheid, zoals VOF/maatschapsverbanden of bepaalde CV constructies. De activiteiten van de laatst geduide groep worden rechtstreeks aan de gemeente zelf toegerekend.

### 2.3. Standpunten belaste activiteiten<sup>4</sup>

De inventarisatie (stap 1) en analyse (stap 2 en 3) leveren onderstaande vpb-belaste activiteiten op (op basis van de cijfers 2014). Een gemeentelijke activiteit valt onder de vpb-plicht, indien sprake is van:

1. Duurzame organisatie van kapitaal en arbeid<sup>5</sup>.
2. Deelname aan het economisch verkeer.
3. Winst beogen, dan wel behalen.

Of indien 3 niet van toepassing is, dient sprake te zijn van in concurrentie treden, waarbij een bescheiden resultaat wordt.

Vpb-belaste activiteiten			
Activiteit	Toelichting	Nadere analyse	Bbelastbaar bedrag (2014)
Stadsbeheer Ongedierte bestrijding  <i>Omschrijving</i> Het is mogelijk om bij overlast van ongedierte SB opdracht te geven deze te bestrijden.	2. Opdrachten worden uitgevoerd voor derden zijnde particulieren of bedrijven. Er is dus sprake van deelname aan het economische verkeer. 3. Er wordt niet gestreefd naar winst, maar wel worden de gemaakte kosten doorberekend. 4. Van concurrentie is sprake. Ook in de markt zijn aanbieders aanwezig. Bescheiden bestaan mogelijk?	Uit de nadere analyse blijkt dat bij ongediertebestrijding sprake is van een positief resultaat.	32.000 Positief
Stadsbeheer Garage <i>Omschrijving</i> De gemeente exploiteert een garage waar auto's van derden worden onderhouden. Dit kunnen bijvoorbeeld huisvuilauto's van andere gemeenten zijn, maar ook particulieren kunnen bepaalde producten (apk keuringen?) afnemen. Daarnaast is een benzinepomp aanwezig waar ook medewerkers van de gemeente	2. Ja, er worden diensten verleend aan derden. 3. Ja, in 2014 werd een positief resultaat behaald van 57 duizend euro. 4. In concurrentie met garage bedrijven.	De garage is voor de Vpb te beschouwen als onderneming. Er wordt een winst behaald	57.000 Positief

<sup>4</sup> De complete dossiers waarop de samenvatting is gebaseerd, zijn in een separatie bijlage toegevoegd.

<sup>5</sup> Tenzij anders wordt vermeld, wordt in alle gevallen het bestaan van een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid verondersteld.



kunnen tanken.			
Stadsontwikkeling Parkeerbedrijf	2. Ja, er worden diensten verleend aan derden. 3. Ja. Door de verwevenheid met het straatparkeren wordt winst gemaakt 4. Ook andere commerciële partijen exploiteren parkeergarages. Er is dus sprake van in concurrentie treden	De activiteiten van het parkeerbedrijf (garages, P+R, fietsparkeren, buurtstallingen) zijn verweven met het straatparkeren	- 2,7 mio (2016) Negatief

Samenvattend geldt dat bovenstaande gebaseerd is op basis van de inventarisatie en analyse, de interpretatie van de handreikingen svlo alsmede de wet. Het standpunt is dat bovenstaande activiteiten vpb-plichtig zijn omdat ze voldoen aan de fiscale kwalificatie criteria van een onderneming, zoals deelname aan het economisch verkeer, structurele overschotten, winstoogmerk en concurrentie alsmede het voeren van een organisatie van kapitaal en arbeid.

#### *Bedrijfsafvalinzameling*

In de behandeling van de wet is bedrijfsafvalinzameling als specifieke belaste activiteit benoemd, en inzameling van huishoudelijk afval (overheidstaak) niet. Mogelijk valt op basis hiervan en bovengenoemde kwalificatiecriteria bedrijfsafvalinzameling ook onder de vpb-plicht.

Echter vanwege de clustering met huishoudelijk afval wordt structureel verlies geleden. Hierdoor kan het standpunt verdedigd worden dat er geen sprake is van een onderneming en derhalve geen vpb-plicht.

Mogelijk zal de Belastingdienst dit standpunt ter discussie stellen. In het overleg met de Belastingdienst waar dit onderwerp specifiek aan de orde is geweest, heeft dit vooralsnog niet geleid tot kritische vragen van hun kant.

#### *2.4.. Standpunten niet belaste activiteiten*<sup>6</sup>

Uit de inventarisatie en analyse op basis van de cijfers 2014 komt als resultaat dat de overige mogelijk voor vpb in aanmerking komende activiteiten, waaronder de met de grondexploitaties<sup>7</sup> samenhangende activiteiten, niet door de ondernemingspoort komen. Daarmee is er om verschillende redenen geen sprake van vpb-plicht. Ze voldoen om verschillende redenen niet aan de fiscale kwalificatiecriteria van een onderneming. Dit standpunt is gebaseerd op basis van de inventarisatie en analyse, de interpretatie van de handreikingen svlo en de wet.

#### *2.5. Standpunten financiële kaders*

De gemeente Groningen baseert zich voor het administratief verwerken van de vpb-heffing op, en conformeert zich aan de publicaties van de commissie BBV.

De financiële verslaglegging van overheden is gebaseerd op de regels van het Besluit begroting en verantwoording (BBV). Deze regels wijken op belangrijke onderdelen af van de fiscale wet- en

<sup>6</sup> In de bijlage aan het eind van dit document is hiervan de samenvatting opgenomen. De complete dossiers waarop de samenvatting is gebaseerd, zijn in een separatie bijlage toegevoegd.

<sup>7</sup> Voor Meerstad loopt een separaat traject

regelgeving. De accountant zal bijvoorbeeld net als in de private sector in de commerciële jaarrekening een fiscale paragraaf willen opnemen. In deze fiscale paragraaf zal worden vermeld wat de verwachte fiscale resultaten zijn en de daarmee gepaard gaande verschuldigde vennootschapsbelastingdruk. Daarbij zal ook op een eerder moment voor de begroting van een volgend jaar, aandacht moeten worden besteed aan de vennootschapsbelasting. Immers de verschuldigde vennootschapsbelasting is een kostenpost en een uitgave die direct invloed heeft op het besteedbaar saldo van de gemeente.

Als uitgangspunt wordt onderstaande gehanteerd:

*Fiscale winstbepaling extracomptabel<sup>8</sup>*

*“De Vpb-heffing moet worden bepaald op basis van de fiscale grondslag. Dit betekent dat de fiscale winstbepaling extracomptabel zal plaatsvinden en er geen latente belastingvorderingen en/of schulden worden gevormd. Dit sluit het beste aan op de specifieke kenmerken en doelstelling van het BBV- verslaggevingsstelsel.”*

*“De commissie heeft niet gekozen voor het alternatief waarbij de winstbelasting wordt bepaald op basis van de commerciële grondslag, waarbij de verschillen tussen de commerciële (BBV) en fiscale winstbepaling tot uitdrukking komen via belastinglatenties. Argumenten die hebben meegewogen in dit besluit zijn o.a. dat voor gemeenten en provincies slechts een partiële belastingplicht zal bestaan, waardoor de relatie tussen het commerciële (BBV) resultaat en het fiscale resultaat zeer beperkt is. Daarnaast bestaat door de (meerjaren) begrotingssystematiek reeds inzicht in Vpb-heffing in de toekomstige jaren en bieden belastinglatenties geen toegevoegde waarde ten aanzien van het inzicht in de positie ten opzichte van de Belastingdienst. Ook het belang van aandeelhouders hierin ontbreekt bij overheidslichamen.”*

*“Vpb-heffing maakt als last onderdeel uit van het resultaat in de begroting en jaarrekening Omdat de resultaten op fiscaal belaste activiteiten onderling worden verrekend en aangifte zal worden gedaan over het totale (gesaldeerde) resultaat, moet de Vpb-heffing worden begroot en verantwoord als een centrale post in de programmarekening. Hiervoor zal een aparte IV3-functie beschikbaar komen. Er vindt geen nadere toerekening plaats aan producten/programma's. De Vpb-heffing wordt verwerkt als een last op een algemeen programma en maakt op die manier onderdeel uit van het saldo van baten en lasten en het resultaat.”*

---

<sup>8</sup> Bron: Commissie BBV, regelgeving Vpb

### 3. producten en brondocumenten

#### 3.1. Algemene vpb-dossiers

Een overzicht van de dossiers is als separate bijlage toegevoegd aan dit document, Hierin zijn de hiervoor genoemde stappen 1 tot en met 4 beschreven en vastgelegd in afzonderlijke standaard formats, met uitgebreide onderbouwing op basis van welke feiten de impact van de Vpb is bepaald. De dossiers zijn, voordat deze in concept zijn vastgesteld in de stuurgroep, afgestemd met de directies/ lijnorganisatie.

#### 3.2. Speciale vpb-dossiers

Bij de aanpak is extra aandacht besteed aan een aantal mogelijke vpb-activiteiten binnen de eigen organisatie en bij verbonden partijen. Dit vanwege mogelijke grote impact of (voor de fiscus) ingewikkelde organisatorische inbedding van activiteiten.

- Parkeerbedrijf<sup>9</sup>

Het Parkeerbedrijf verleent diensten aan derden en heeft een vijftal productgroepen te weten;

- Parkeergarages
- Buurtstallingen
- P+R terreinen
- Straatparkeren
- Fietsparkeren

Door de verwevenheid met het straatparkeren wordt winst gemaakt. Ook andere commerciële partijen exploiteren parkeergarages. Er is dus sprake van in concurrentie treden.

Op basis van de criteria in fiscale wet- en regelgeving, zijn de activiteiten van het Parkeerbedrijf dusdanig met elkaar verweven, dat zij als één gezamenlijke activiteit moeten worden beoordeeld voor de ondernemingstoets. De activiteiten zijn naar aard vergelijkbaar met elkaar. Bovendien zijn de activiteiten binnen de gemeente Groningen dusdanig vormgegeven, dat zij organisatorisch een geheel vormen. Dit blijkt onder meer uit de administratieve verwerking, waaronder een aparte boekhouding en eigen jaarverslag, de werklocatie en het personeel dat werkzaam is voor het Parkeerbedrijf. Tot slot is in verband met de doelstelling van het Parkeerbedrijf, het uitvoeren van beleidsmaatregelen op het gebied van parkeren, ook het fietsparkeren een belangrijk onderdeel van de activiteiten van het Parkeerbedrijf. Wel is deze activiteit naar onze mening minder nauw verweven met de overige activiteiten van het Parkeerbedrijf in verband met de doelgroep waar deze activiteiten op zijn gericht.

Indien fietsparkeren op grond van de verwevenheidstoets deel uitmaakt van de onderneming Parkeerbedrijf, is onzeker of op grond van deze zelfde (overheidstaken)vrijstelling ook het resultaat dat wordt behaald met fietsparkeren buiten de heffing moet blijven. De Belastingdienst zou dit standpunt kunnen innemen, met de onderbouwing dat handhaving rond het fietsparkeren in het publieke domein ligt. Wij zijn van mening dat de uitvoering van het fietsparkeren, lees het beschikbaar stellen van stallingsruimte, daarmee niet per definitie ook een overheidstaak is. Wij achten het verdedigbaar dat fietsparkeren in zijn geheel onderdeel uitmaakt van het Parkeerbedrijf.

---

<sup>9</sup> Bron: uitkomsten onderzoek Deloitte

- Grondbedrijf<sup>10</sup>

Op basis van de ondernemingstoets, zoals deze is ontwikkeld in het kader van het SVLO is het saldo van de gemeentelijke grondexploitaties in totaal negatief.

- Meerstad<sup>11</sup>

Op basis van de ondernemingstoets, zoals deze is ontwikkeld in het kader van het SVLO is het saldo van de grondexploitatie positief. Op grond van het collegebesluit van december 2015, wordt nader onderzoek gedaan naar de grondexploitatie van CV Meerstad. Dit bevindt zich nog in de onderzoeksfase en kan gevolgen hebben voor de uitkomsten.

- Stadsbeheer

Ten aanzien van Stadsbeheer zal, op basis van de uitgangspunten als gehanteerd in het format cijfers 2014, slechts ten aanzien van de garage en ongediertebestrijding sprake zijn van een fiscale onderneming. De cijfers 2015 rechtvaardigen eenzelfde conclusie. Ook de resultaten voor de werken voor derden zijn in kaart gebracht en blijken niet vpb-plichtig.

- Werkmij Sport- en Recreatie

De conclusie is dat zowel op basis van de cijfers 2014 als die van 2015 geen fiscale onderneming kan worden geconstateerd aangezien geen sprake van structurele overschotten maar van verliezen. De afbakening heeft op totaal niveau plaatsgevonden.

- Werkmij OPSB

OPSB heeft verschillende activiteiten die onlosmakelijk met elkaar verbonden zijn en als één cluster van activiteit moet worden gezien. Gezien het structureel verliesgevend karakter zal geen sprake zijn van een fiscale onderneming. Dit format is ook overlegd aan de Belastingdienst. De horeca is altijd een aandachtspunt in dit soort situaties. Gezien de specifieke feiten en omstandigheden lijkt het ingenomen standpunt dat de horeca opgaat in het totaal pleitbaar.

- Vastgoed Management (VGM)

De afdeling Vastgoed Management lijkt in de huidige opzet door de inrichting en taakverdeling tussen de verschillende diensten verschoond te blijven van vennootschapsbelastingplichtige activiteiten. Uit de inventarisatie volgt in zijn algemeenheid dat de activiteiten van de afdeling zijn te kwalificeren als normaal vermogensbeheer waardoor niet tot een onderneming van de vennootschapsbelasting wordt gekomen. Na voltooiing van de nieuwe opzet van het vastgoedbedrijf in de tweede helft van dit jaar zal opnieuw moeten worden geïnventariseerd of door de gewijzigde opzet tot belastingplichtige activiteiten wordt gekomen.

- Ten Boer/ Dal gemeenten

De gemeente Groningen voert werkzaamheden voor deze gemeenten uit. Voor de Dal gemeenten wordt alleen de belastingdienstverlening op basis van kosten tussen opdrachtgevers en

---

<sup>10</sup> Bron: uitkomsten onderzoek Deloitte

<sup>11</sup> Bron: Deloitte

opdrachtnemer afgerekend zodat hier aan zijde van de gemeente niet sprake is van een onderneming in fiscale zin.

De DVO met Ten Boer moet worden aangepast. Nu bevat het nog een passage dat eventuele positieve resultaten worden gedeeld met de gemeente Groningen en is er sprake van een verevening reservering. Na aanpassing van de DVO is er geen sprake van een fiscale ondernemingsactiviteit. Omdat de vpb-plicht in gaat per 1-1-2016, vallen financiële effecten uit voorgaande jaren daar niet onder.

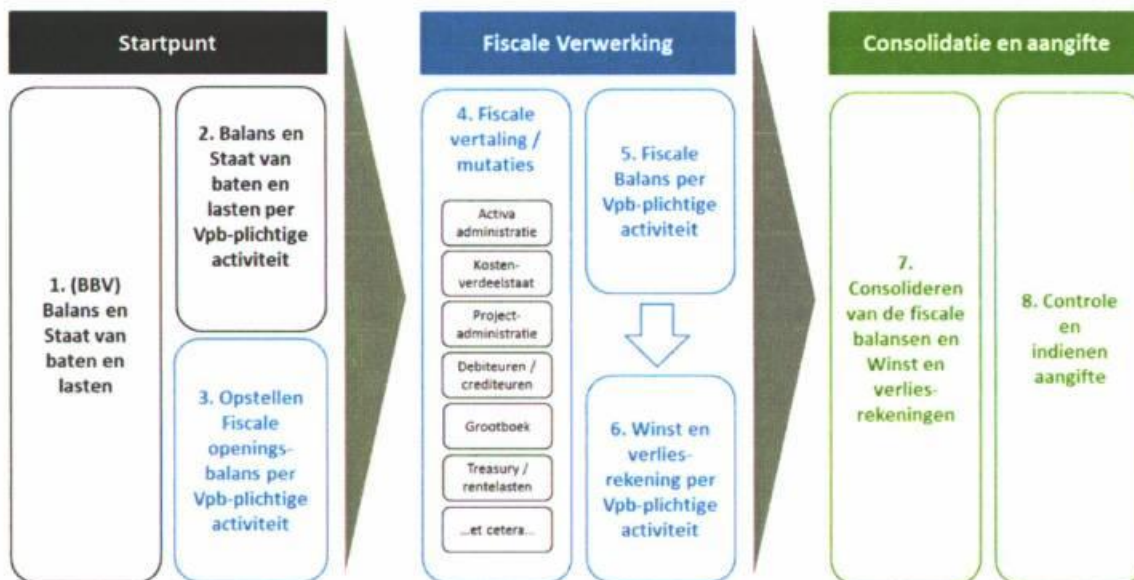
- Euroborg

De gevolgen voor Euroborg NV zijn beoordeeld door Deloitte, ook heeft een gesprek plaatsgevonden met de Belastingdienst. De NV zal met ingang van 1 januari 2016 belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting. Voornamelijk zijn er geen aanwijzingen dat deze conclusie een negatief uitstralings-effect zal hebben op de gemeente Groningen.

### 3.3. Kaders financiële administratie

Met peildatum 1 januari 2016 moet per te onderkennen fiscale ondernemingsactiviteit een fiscale openingsbalans worden opgesteld. Naast een fiscale openingsbalans dient daartoe ook een fiscale winst- & verliesrekening te worden opgesteld. Dit betekent dat de bedrijfseconomische baten en lasten zoals blijvend uit de BBV administratie moeten worden vertaald naar fiscale grondslagen.

De gemeente dient vervolgens één aangifte te doen voor al haar belastingplichtige activiteiten. Alle afzonderlijke balansen en winst- & verliesrekeningen dienen vervolgens te worden geconsolideerd. Schematisch kan de vertaling van de BBV administratie naar aangifte als volgt worden weergegeven:



Bovenstaand proces is onderverdeeld in drie fases te weten de basisinformatie, de fiscale correcties en de output/afroning. Per fase zijn diverse onderdelen beschreven met aangegeven welke afdeling

verantwoordelijk is, eindverantwoordelijk is en ondersteuning levert. De totale uitwerking is neergelegd in een apart document, welke door het MT financiën is geaccordeerd.

Ook vormen de kaders de absolute basis voor dossiervorming richting de Belastingdienst als aanvulling en onderbouwing van de aangifte vennootschapsbelasting. Het betreft het document 'Voorstel voor financiële kaders Vpb' en het document 'Handboek Vpb Gemeente Groningen'.

Deze kaders en uitgangspunten vormen onderdeel van het handboek Vpb en het Handboek Financieel Beheer. Door het opnemen in het Handboek Financieel Beheer vindt ook de definitieve besluitvorming plaats.

De taken voor tijdige aangifte moeten worden ingebed in de bestaande organisatie. De werkgroep financiën heeft hiertoe een opstelling gemaakt van processen die zich hoofdzakelijk zullen afspelen binnen de financiële kolom. Deze processen zijn alle toegewezen aan specifieke afdelingen binnen het SSC en per proces is aangegeven wie verantwoordelijk is, wie de eindverantwoordelijkheid draagt en wie helpt bij de uitvoering. De processen en toewijzingen zijn besproken met de afdelingshoofden.

De doelstelling is een proces te beschrijven en te implementeren in de bestaande organisatie welke uiteindelijk leidt tot het doen van een juiste, tijdige en volledige aangifte. Om dat te kunnen doen dienen diverse waarborgen in het proces te zijn opgenomen en dient ook de nodige scheiding in specialismen te zijn aangebracht.

#### **4. Borging, resterende werkzaamheden overdracht**

Zoals aangegeven is reeds veel werk verzet en is een goede basis gelegd voor de overdracht aan de lijnorganisatie. De noodzaak om een programmateam in deze vorm te handhaven is daarmee niet langer aanwezig. De interim directeur Financiën, de heer Jan Inberg, wenst daarom overdracht naar de lijnorganisatie rond mei 2016. Ook de stuurgroep heeft de wens uitgesproken dat de vervolgwerkzaamheden zo snel mogelijk over moeten naar de lijnorganisatie.

Deze notitie, en de achterliggende formats, dossiers, kadernota's en andere stukken worden ter borging overgedragen aan SSC Financiën en gedeeld met de lijn.

Voor de fiscale administratie zal nog een verdiepingsslag moeten plaatsvinden en moet de analyse 2015 worden afgerond, omdat niet op alle punten een juiste kostentoekening heeft kunnen plaatsvinden. Dit zal als dat is afgerond in de reguliere financiële besluitvorming in de lijnorganisatie worden ingebracht, evenals een aantal nog niet in kaart gebrachte activiteiten die nog nader moeten worden gezien. Het betreft de volgende categorieën: Belastingen, Overdrachten, Vergoedingen voor personeel, Huren en pachten, Werken voor derden en Overige goederen en diensten. Deze dienen voor de volledigheid nog te worden beoordeeld.

Verder is een verdiepingsslag gestart ten aanzien van een (cluster van) activiteit(en) waar zowel interne- als externe prestaties worden verricht. Het SVLO heeft op 11 februari 2016 de Notitie Winstoogmerk uitgebracht. Uit deze SVLO-notitie zou kunnen worden afgeleid dat indien zowel interne- als externe prestaties worden verricht, het resultaat van derden afzonderlijk dient te worden

getoetst op fiscaal ondernemerschap. Vanwege deze reden is bij de toetsing van de cijfers over het jaar 2015 een extra verdiepingsslag gemaakt.

Wanneer op geclusterd niveau geen overschotten worden behaald, maar tevens prestaties aan derden worden verricht, kan het tevens relevant zijn te bepalen of met deze prestaties aan derden voldaan wordt aan het vereiste van een winsttoogmerk. Het resultaat van derden sec is afzonderlijk beoordeeld op de aanwezigheid van behaalde overschotten. De reden van deze verdiepingsslag is dat een negatief resultaat op een dergelijk resultaat extra bevestigt dat geen sprake is van een fiscale ondernemingsactiviteit omdat het resultaat is geschoond van interne zaken.

Op maandag 25 april heeft Caraad Belastingadviseurs met de Belastingdienst gesproken over de wijze waarop de systematiek van deze notitie moeten worden geïnterpreteerd. Het lijkt erop dat de Belastingdienst het standpunt inneemt dat in principe niet elk resultaat aan derden sec behoeft te worden getoetst op de aanwezigheid van een fiscale onderneming. Onder voorwaarden kan dit echter wel het geval zijn. De verdiepingsslag die is gemaakt moet in dit kader worden gezien.

Dit leidt tot onderstaande activiteiten die in de aanloop naar de definitieve aangifte medio 2017 door de lijnorganisatie nog uitgevoerd moeten worden.

Wat	Wanneer	Hoe
Implementatie Taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden fiscaliteit gemeente Groningen	Zsm	Uitwerken voorstellen Deloitte Besluitvorming MT Financien
DVO Ten Boer	Zsm	Schrappen reserverings- en resultaat verrekenings-mogelijkheid
Vervolg analyse cijfers realisatie 2015	Van april tot juli	Vervolg ingezette weg Aanvullen dossiers en vervolgonderzoek
Beoordeling toerekening overhead	Mei/ juni	Aanvullen dossier
Detachering aan derden	Mei/ juni	Aanvullen dossier
Interne verrekenprijzen	Mei- Juli	Aanvullen dossier
Analyse begroting 2016	Juli/ aug	Evenals 2015, aanvullen dossier
Voorbeeld administratie onderneming beoordelen: Doel: Openingsbalans; Eindbalans (fictief) Winst- & Verliesrekening (fictief) Toepassing vrijstelling (indien van toepassing)	Mei/ juni	Bijvoorbeeld voor stadsbeheer is een fiscale administratie en openingsbalans gemaakt in concept. Deze moet worden verdiept en gecontroleerd zodat dit de basis is voor andere ondernemingen
Opstellen concept aangifte Vpb	Juli/ aug	Een uitgewerkte ondernemingsactiviteit opnemen in een concept aangifte om knelpunten te achterhalen
Inrichten overige fiscale administraties	Jul/ aug/sept	
Check op verbonden partijen	Jul/ aug/	Check in hoeverre verbonden partijen bezig zijn met de eventuele voorbereiding op de

<b>Wat</b>	<b>Wanneer</b>	<b>Hoe</b>
		Vpb-plicht
Periodiek afstemming met betrokkenen ook vanuit Grondbedrijf en Parkeren	periodiek	Bewaken consistente lijn
Opstellen openingsbalans overige ondernemingen	Najaar	
Opstellen concept aangifte Vpb hele gemeente	Najaar	Check op uitvoerbaarheid
Aanvragen voorlopige aanslag (indien nodig)	Voorjaar 2017	
Voortdurende check op noodzaak aanpassing uitgangspunten op basis van voortschrijdend inzicht of anderszins. Aandragen oplossingen/ signaleren risico's . Check op conclusies analyse en overleg op inhoud of en zo ja hoe Vpb-plicht voorkomen kan worden.	Pm	
VPB check nieuwe vastgoedorganisatie	PM	
Dossiervorming t.b.v. Belastingdienst	PM	



## Bijlage VPB samenvatting analyse niet vpb-plichtige activiteiten

In de bijlage is geanalyseerd waarom een activiteit niet onder de vpb-plicht valt. Indien geen sprake is van één van onderstaande punten, is dit het geval.

1. Duurzame organisatie van kapitaal en arbeid<sup>12</sup>.
2. Deelname aan het economisch verkeer.
3. Winst beogen, dan wel behalen.
4. Of indien 3 niet van toepassing is, dient sprake te zijn van in concurrentie treden, waarbij een bescheiden resultaat wordt behaald (zie toelichting: achtergrond en gevolgen van de wet inzake het bescheiden bestaan criterium).

Activiteit	Toelichting	Nadere analyse
Stadsontwikkeling  Gemeentelijke grondexploitaties (zonder Meerstad)		Op basis van de ondernemingstoets, zoals deze is ontwikkeld in het kader van het SVLO is het saldo van de gemeentelijke grondexploitaties in totaal negatief.
Stadsbeheer Werken voor derden  <i>Omschrijving</i> Binnen de afdelingen beleidsontwikkeling, geo informatie, ingenieursbureau en projectmanagement worden voor derden diverse kleinere opdrachten uitgevoerd. Dit gebeurt onder andere voor andere gemeenten op basis van kostendoorrekening.	2. Ja, er worden opdrachten verricht voor derden. 3. Geen winststreven, wel worden gemaakte kosten doorgerekend. 4. Afhankelijk van welk type werkzaamheden het zijn, zou ook door de markt gedaan kunnen worden.  Is bescheiden bestaan mogelijk? Aanvullende toelichting: Werken voor derden komt op meerdere plaatsen voor. In de nadere analyse zal moeten worden beoordeel in hoeverre sprake is van een zelfstandige economische activiteit of dat het overheidstaken betreffen, die door de gemeente in rekening worden gebracht.	Nadere analyse heeft uitgewezen dat er geen sprake is van Vpb plicht. Er is geen sprake van winst.
Stadsbeheer Beheer "wees" fietsen uit het straatbeeld.  <i>Omschrijving</i> Fietsen die worden	2. Ja, opgeknapte fietsen worden weer verkocht. 3. De kosten verbonden aan het weghalen van de fietsen en de personele kosten voor de gemeente van Werkpro overstijgen de	Nvt

<sup>12</sup> Tenzij anders wordt vermeld, wordt in alle gevallen het bestaan van een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid verondersteld.

Activiteit	Toelichting	Nadere analyse
<p>verwijderd uit de stad, worden door SB doorverkocht aan Werkpro. Deze verkoopt, na keuring en kleine onderhoudswerkzaamheden, vervolgens de fietsen weer.</p>	<p>opbrengsten. Hierdoor is geen sprake van winst en deze wordt ook niet beoogd.</p> <p>4. Er is wel sprake van concurrentie met bijvoorbeeld fietshandelaren.</p>	
<p>Stadsbeheer Commerciële straatreiniging.</p> <p><i>Omschrijving</i> In opdracht van derden worden straten gereinigd. Bij het afgeven van een vergunning wordt veelal als voorwaarde gesteld dat het gebruikte openbaar gebied in oorspronkelijke staat wordt opgeleverd. Organisatoren kunnen hun eigen schoonmaak regelen, maar kunnen de opdracht ook geven aan de gemeente.</p>	<p>2. Ja, voor derden wordt de straat gereinigd bijvoorbeeld na festiviteiten.</p> <p>3. In de jaarrekening 2014 is hier een klein negatief resultaat op geboekt. Indien sprake is van structureel verliesgevend resultaten is geen sprake van een onderneming.</p> <p>4. Veelal gaat het om reinigen van gemeentelijke wegen, waarbij de kosten worden doorberekend aan de vervuiler..</p>	<p>Uit nadere analyse blijkt dat de commerciële straatreiniging verweven is met de straatreiniging voor de eigen gemeente. In totaliteit maakt de verweven onderneming geen winst.</p>
<p>Stadsbeheer Exploitatie Aula begraafplaats.</p> <p><i>Omschrijving</i> De gemeente heeft recentelijk de aula op de begraafplaats Selwerderhof verbouwd en aan de eisen van de tijd aangepast. Hier worden aanvullende diensten verleend in relatie met begrafenissen.</p>	<p>2. Ja. Echter de Aula is verpacht. Er is in die zin sprake van normaal vermogensbeheer.</p> <p>Op de begraafplaats voert de gemeente alleen haar wettelijke overheidstaak uit. 1 en 3. Bij normaal vermogensbeheer is geen sprake van duurzame organisatie van arbeid en kapitaal.</p> <p>4. Niet van toepassing.</p>	<p>Nvt</p>
<p>Stadsbeheer Exploitatie Volkstuinen.</p> <p><i>Omschrijving</i></p>	<p>1. Bij normaal vermogensbeheer is geen sprake van duurzame organisatie van arbeid en kapitaal.</p> <p>2. Ja. Er is echter geen sprake van</p>	<p>Nvt</p>

Activiteit	Toelichting	Nadere analyse
<p>De gemeente stelt stukken grond ter beschikking aan particulieren voor het houden van een volkstuin.</p> <p>Activiteiten bestaan uit het innen van huur en pachtsommen.</p>	<p>aanvullende werkzaamheden, waardoor sprake is van normaal vermogensbeheer.</p> <p>3. NvT</p> <p>4. Niet van toepassing.</p> <p>Aanvullende toelichting</p> <p>Bij normaal vermogensbeheer is de omvang van de werkzaamheden (arbeid) zodanig gering dat ze gezien kunnen worden als uitsluitend noodzakelijk voor de instandhouding van dat vermogen. Deze arbeid is te gering om het geheel te kunnen kwalificeren als een organisatie van kapitaal en arbeid dat daarmee winst beoogt en behaalt.</p>	
<p>Stadsbeheer</p> <p>Aanleggen inritten voor derden.</p> <p><i>Omschrijving</i></p> <p>Het aanleggen van inritten voor derden gebeurt alleen als de gemeente haar openbare weg aanlegt of opnieuw gaat bestraten. Betrokkenen krijgen dan de mogelijkheid om op eigen kosten de particuliere inrit weer netjes te laten aansluiten op de openbare weg. Indien hiermee wordt ingestemd, wordt dit in het werk meegenomen..</p>	<p>2. Vooralsnog wordt het standpunt ingenomen dat geen sprake is van deelname aan het economische verkeer. Alleen de gemeente mag in het kader van haar beheertaak van de openbare ruimte bepalen of een inrit wordt aangelegd.</p> <p>3. Aanleg wordt kostendekkend uitgevoerd. Geen winststreven. Veelal wordt dit ook in het werk aan de weg meegenomen. Her straten e.d. wordt door de gemeente veelal uitbesteed.</p> <p>4. Niet van toepassing.</p>	Nvt
<p>Stadsbeheer</p> <p>Beheer van openbare toiletten.</p> <p><i>Omschrijving</i></p> <p>Op de Grote Markt en de vismarkt wordt door de gemeente een openbaar toilet geëxploiteerd.</p>	<p>2. Ja. Ook elders in de stad kan tegen betaling gebruik worden gemaakt van het toilet.</p> <p>3. Nee. De toiletten welke door de gemeente worden beheerd zijn in hun exploitatie verliesgevend. In 2014 werd een verlies geleden van 237 duizend euro.</p> <p>4. Wel sprake van in concurrentie</p>	Nvt

Activiteit	Toelichting	Nadere analyse
<p>Stadsbeheer Detachering personeel naar ARCG.</p> <p><i>Omschrijving</i> Personeel werkzaam voor het ARCG is in dienst van de gemeente Groningen. Deze personen worden gedetacheerd.</p>	<p>treden.</p> <p>2. Hier gaat het specifiek om detacheren aan een verbonden partij..</p> <p>3. Detachering op basis van kostendoorberekening. Totaal bedrag ongeveer 700 duizend euro.</p> <p>4. Geen concurrentie? Het gaat om een gekozen constructie. Medewerkers hadden ook in dienst kunnen treden van de GR.</p> <p>Aanvullende toelichting In de volgende fase zal beoordeeld worden hoe de detacheringen gemeentebreed in het kader van de Vpb moeten worden beoordeeld. De SVLO notitie detacheringen is pas op 15 april 2016 verschenen, zodat de impact nog moet worden beoordeeld</p>	<p>ARCG is als aparte entiteit beoordeeld. Conclusie is dat geen sprake is van een Vpb onderneming.</p>
<p>SSC dir 2 Het voeren van administraties, financieel advies voor derden.</p> <p><i>Omschrijving</i> Het gaat om het voeren van administraties voor verbonden partijen: Rengers, Meerschap, ARCG, Thermiek, PG&amp;Z, Ten Boer.</p>	<p>2. Ja, echter voor verbonden partijen.</p> <p>3. Geen winst beogen, beoordeeld moet worden of hiermee een winst wordt behaald (fiscaal) en zo ja, of een vrijstelling van toepassing kan zijn.</p> <p>4. Niet in concurrentie, gaat om een gekozen constructie in de GR.</p> <p>Aanvullende toelichting: In gevallen waarin wordt samengewerkt moet op een objectvrijstelling worden getoetst. Verder maakt het verschil of er sprake is van een Gemeenschappelijke Regeling of een geval waarin met dienstverleningsovereenkomsten wordt gewerkt.</p>	<p>Administraties voor derden worden uitgevoerd in het verlengde van dezelfde werkzaamheden voor de eigen gemeentelijke organisatie. Er is sprake van verwevenheid tussen deze beide activiteiten. Op dat niveau is geen sprake van het realiseren van overschotten</p>
<p>SSC dir 2 Het verstrekken van leningen aan derden.</p> <p><i>Omschrijving</i></p>	<p>2. Ja, leningen worden ook verstrekt aan derden.</p> <p>3. Geen winst beogen, wel doorberekening van kosten;</p> <p>4. Uitgangspunt is voorlopig dat dit</p>	<p>Daar waar leningen worden verstrekt is het in het kader van het maatschappelijk belang. Geld wordt niet</p>

Activiteit	Toelichting	Nadere analyse
<p>De gemeente heeft in het verleden leningen verstrekt aan woningbouwcorporaties, culturele instellen en de Euroborg. Uitgangspunt is altijd het dienen van het maatschappelijk belang. Veelal kunnen instellingen waaraan leningen worden verstrekt niet op de kapitaalmarkt terecht. Tevens worden startersleningen verstrekt om starters op de woningmarkt te faciliteren.</p>	<p>geen ondernemingsactiviteiten zijn maar 'normaal vermogensbeheer'. Daarbij is maar de vraag of hiermee een resultaat wordt behaald hetgeen nog nader moet worden beoordeeld.</p> <p>Aanvullende toelichting Het vertrekken van geldleningen is geen structurele activiteit. In de volgende fase dient beoordeeld te worden hoe de verstrekte leningen kwalificeren die zijn aangegaan met verbonden partijen.</p>	<p>uitgeleend met het doel er een boven normaal rendement mee te halen. Er dan sprake van normaal vermogensbeheer.</p>
<p>SSC dir 2 Het verzorgen van verzekeringen voor derden</p> <p><i>Omschrijving</i> De gemeente Groningen verzorgt voor de gemeenten Ten Boer en Winsum de verzekeringen. Ook voor gelieerde instellingen als het Groninger Museum en Martini Plaza.</p>	<p>2. Ja, er wordt in opdracht van derden gewerkt. 3. Voor de bemiddeling brengen we kosten in rekening. Er is geen sprake van winststreven. 4. Er zijn assurantiekantoren die een dergelijke taak ook kunnen uitvoeren.</p> <p>Aanvullende toelichting In de volgende fase zal nagegaan worden of wellicht een vrijstelling van toepassing is op basis van DVO.</p>	<p>Verzekeringen voor derden worden uitgevoerd in het verlengde van dezelfde werkzaamheden voor de eigen gemeentelijke organisatie. Er is sprake van verwevenheid tussen deze beide activiteiten. Op dat niveau is geen sprake van het realiseren van overschotten</p>
<p>SSC dir 2 Het verzorgen van inkoopondersteuning.</p> <p><i>Omschrijving</i> De gemeente Groningen voert aanbestedingen uit, waar ook anderen in meeliften. Zo heeft de provincie meegedaan in de aanbesteding van papier. Ook verzorgen we de inkoop zorgtrajecten voor</p>	<p>2. Ja, voor derden wordt inkoopondersteuning geboden. 3. Beoordeling op eventueel resultaat dient nog te worden uitgevoerd. 4. Ja, er zijn inkoop bureaus in de markt die dergelijke diensten op commerciële basis aanbieden.</p> <p>Aanvullende toelichting In de volgende fase dient te worden onderzocht of positieve resultaten worden behaald met deze activiteit. Daarnaast dient beoordeeld te</p>	<p>Inkoopondersteuning vindt alleen plaats door het meeliften van derden op inkooptrajecten van de gemeente. Daarbij gelden de voorwaarden van de gemeente Groningen. Er is geen sprake van winst</p>

Activiteit	Toelichting	Nadere analyse
23 deelnemende gemeenten in RIGG. Daarnaast functioneert het inkoop platform. Een overleg waar deelnemers op eigen titel deelnemen en krachten bundelen bij inkopen. Deelnemers zijn ook UMCG, RUG en Martini Ziekenhuis.	worden of mogelijk een objectvrijstelling kan gelden indien de werkzaamheden middels een DVO worden uitgevoerd.	
SSC dir 2 Het verzorgen van salarisadministraties voor derden  <i>Omschrijving</i> Salarisadministraties worden gevoerd voor ongeveer 18 derden instanties. Hieronder van bijvoorbeeld: Stichting Weerwerk, Stichting Marketing Groningen, Groningen Airport Eelde, Groninger Archieven en Ten Boer.	2. Ja, er worden opdrachten verricht voor derden. 3. Geen winststreven. Er wordt wel gewerkt met een prijs per aantal personeelsleden. Beoordeeld moet worden of hiermee een positief resultaat wordt behaald. 4. Ja, ook andere bedrijven bieden salarisverwerking aan.	Salarisadministratie voor derden worden uitgevoerd in het verlengde van dezelfde werkzaamheden voor de eigen gemeentelijke organisatie. Er is sprake van verwevenheid tussen deze beide activiteiten. Op dat niveau is geen sprake van het realiseren van overschotten
SSC dir 2 Het uitvoeren van onderzoeken voor derden (Bureau Onderzoek en Statistiek)  <i>Omschrijving</i> De gemeente heeft haar eigen afdeling Onderzoek en Statistiek (O&S). Zij voeren ook opdrachten uit voor derden. Voorbeeld is de daklozenmonitor voor de gemeente Assen	2. Ja, er worden opdrachten verricht voor derden. 3. Derden activiteiten worden verricht op basis van opdracht en offerte. Hierbij kan sprake zijn van winst. Wel van belang de afbakening met opdrachten van de gemeente. 4. Ook andere bedrijven bieden dergelijke diensten aan.	Nadere analyse wijst uit dat er geen sprake is van winst op de activiteiten die worden uitgevoerd door bureau Onderzoek en Statistiek. De activiteiten zijn verweven met die voor de eigen organisatie en in zijn geheel wordt geen winst gemaakt.
SSC dir 3 Automatiseringsdiensten voor derden	2. Ja, er wordt voor derden in opdracht gewerkt. 3. Afhankelijk van de afbakening van baten en lasten kan een positief	Uit de analyse van de afbakening blijkt dat deze activiteiten verweven zijn met de

Activiteit	Toelichting	Nadere analyse
<p><i>Omschrijving</i> Automatiseringsdiensten voor verbonden partijen RIGG en ARCG. Exploitatie van Datanetwerk (Network management). Afnemers zijn DUO, UMCG, gemeente Haren, Provincie Groningen en Hanze Hogeschool.</p>	<p>resultaat worden behaald. 4. Automatiseringsdiensten worden ook door de markt aangeboden. Op dit moment is de gemeente aan het onderzoeken in hoeverre automatiseringsdiensten kunnen worden uitbesteed.</p>	<p>automatiseringsactiviteiten die voor de eigen organisatie worden verricht. Het gaat om één organisatorische eenheid (directie). Er wordt geen winst behaald</p>
<p>WIMP Individuele en groepsdetacheringen</p> <p><i>Omschrijving</i> Mensen met een SW indicatie helpen aan een detachering bij andere organisaties. Bemiddeling en coaching wordt uitgevoerd door consultants van de directie werk.</p>	<p>2. Ja, op zich vergelijkbaar met uitzendorganisaties, maar wel met specifieke doelgroep. 3. Nee, iederz behaalt geen positief resultaat, waardoor geen winst wordt gerealiseerd. Dit kan anders zijn indien de detachering als afzonderlijke activiteit wordt aangemerkt hetgeen niet wordt verondersteld omdat het één van de kerntaken is van de sociale werkvoorzieningsschappen. 4. Nee, het betreft veelal een specifieke doelgroep met achterstand op de arbeidsmarkt.</p>	<p>Nadere analyse dient nog verder te worden uitgewerkt (9-3-2016). Gesprekken hebben wel plaatsgevonden waarvan de uitkomst is dat geen sprake is van winst. Derhalve geen Vpb plicht.</p>
<p>WIMP Thermiek BV</p> <p><i>Omschrijving</i> Thermiek BV neemt mensen in dienst op basis van indicatie van het UWV. Thermiek BV fungeert daarmee als een soort maatschappelijk uitzendbureau.</p>	<p>Op basis van de wet wordt deze overheidsvennootschap belastingplichtig voor de Vpb.</p> <p>Aanvullende toelichting: In de afgelopen jaren is geen winst gemaakt bij Thermiek. Het ligt in de lijn der verwachting dat dit ook in de komende jaren niet het geval zal zijn.</p>	<p>Thermiek is een Besloten Vennootschap en als zodanig Vpb plichtig. Zij zal een zelfstandige aangifte doen. Dit wordt reeds enkele jaren gedaan. De Vpb last (indien positief) wordt gedragen door Thermiek.</p>
<p>WIMP Stichting weerwerk</p> <p><i>Omschrijving</i> Stichting weerwerk heeft voornamelijk senioren in dienst die worden</p>	<p>2. Ja, 3. Nee. Voor de diensten wordt geen inleenvergoeding gevraagd. Stichting maakt derhalve geen winst. 4. Nee, betreft hoofdzakelijk detacheringen waar geen vergoeding gevraagd kan worden.</p>	<p>Nvt</p>

Activiteit	Toelichting	Nadere analyse
gedetacheerd bij scholen, instellingen en dergelijke.	<p>Maatschappelijk nuttig werk.</p> <p>Aanvullende toelichting Er kan wel een vergoeding worden gevraagd maar hier is van afgezien, aangezien het veelal gaat om maatschappelijk nuttig werk. In zake het concurrentie criterium is het de vraag of hier inderdaad wel of er een markt is voor detachering van oudere mensen die afhankelijk blijven van financiële ondersteuning door de overheid. Wij schatten in van niet</p>	
<p>WIMP Iederz, afdelingen Inpak, Montage en boodschappenservice</p> <p><i>Omschrijving</i> Iederz is in 2015 opgesplitst in een deel gericht op werk (detacheringen) en een deel participatie (beschut werk). Iederz verricht diverse opdrachten tegen vergoeding voor derden.</p>	<p>2. Ja, er worden opdrachten uitgevoerd voor derden.</p> <p>3. Nee, In jaarrekening 2014 wordt een positief resultaat verantwoord dat wordt veroorzaakt door inkomensoverdrachten van het Rijk. De vraag is of de exploitatie bijdrage tot 'winst' leidt, hetgeen niet wordt verondersteld. Dit moet nader worden beoordeeld. Vooralsnog wordt verwacht dat Iederz niet wordt aangemerkt als een onderneming.</p> <p>4. Er is wel sprake van in concurrentie treden.</p>	N.v.t
<p>WIMP Kredietbank (GKB)</p> <p><i>Omschrijving</i> De GKB voert diverse activiteiten uit op gebied van schuldhulpverlening. Ook wordt aan bewindvoering gedaan.</p>	<p>2. Ja, voor externe klanten worden diensten verricht.</p> <p>3. Nee, GKB behaalt geen winst.</p> <p>4. Ja, er zijn particuliere bureaus die mensen begeleiden in financieel moeilijke situaties.</p>	
<p>WIMP Sociaal Team Multi problems.</p> <p><i>Omschrijving</i> Voor andere gemeenten</p>	<p>2. Ja, voor andere gemeenten worden activiteiten verricht. Op basis van DVO.</p> <p>3. Nee, er worden kosten doorberekend.</p> <p>4. Nee, betreft het uitvoeren van een</p>	n.v.t.



Activiteit	Toelichting	Nadere analyse
worden klanten begeleid met complexere meervoudige problemen. Dit geschiedt op basis van DVO's.	maatschappelijke taak van de gemeenten.	
<p>WIMP Samenwerkingsverband Sociale recherche</p> <p><i>Omschrijving</i> In een gemeenschappelijke regeling wordt werkzaamheden verricht op het gebied van opsporing, controle en bestuursrechtelijk onderzoek.</p>	<p>2. Nee, betreft een handhavingstaak in het kader van inkomensondersteuning. 3. Nee, 4. Nee.</p> <p>Aanvullende toelichting Is geen gemeenschappelijke regeling in de bestuursrechtelijke betekenis. Het is een samenwerking tussen een aantal gemeentes met verder dienstverleningsovereenkomsten per gemeente. De handhaving voor <u>andere</u> gemeentes is niet op grond van de Participatiewet/IOAW/IOAZ. Er is geen deelname aan het economische verkeer omdat hier opsporingstaken worden verricht onder toezicht van het OM die rechercheurs hiervoor heeft aangewezen als opsporingsambtenaar. Het is verder allemaal op basis van een evenredige kostenverdeling gerelateerd aan aantal uitkeringsgerechtigden per gemeente. Winst wordt niet behaald.</p>	n.v.t.
<p>WIMP Begeleiding van zelfstandigen op basis van DVO voor andere gemeenten.</p> <p><i>Omschrijving:</i> Alle werkzaamheden rondom begeleiding van zelfstandigen (informerend</p>	<p>2. Ja, er wordt in opdracht van derden activiteiten verricht. 3. Nee, geen winststreven. Of winst wordt behaald dient nog te worden beoordeeld. 4. Nee, betreft werkzaamheden in het kader van wettelijke ondersteuning zelfstandigen.</p> <p>Aanvullende toelichting</p>	De werkzaamheden die voor andere gemeenten worden uitgevoerd zijn kostendekkend. Een winst wordt niet gemaakt.

Activiteit	Toelichting	Nadere analyse
gesprek, voorbereidingsperiode, beëindigingen, voortgangsgesprekken).	Beoordeeld moet worden of sprake is van een ondernemingsactiviteit en of deze dan niet is vrijgesteld in het kader van samenwerking (DVO)	
Publieke dienstverlening Uitvoering Wet WOZ en uitvoering belastingtaken voor de gemeente Delfzijl, Appingedam en Loppersum  <i>Omschrijving</i> Op basis van DVO worden de wettelijke taken in het kader van de wet WOZ voor andere gemeenten uitgevoerd.	2. Ja, voor derden worden activiteiten uitgevoerd. 3. Nee, betreft uitvoering van een taak die indien gemeenten het zelf zouden doen, is vrijgesteld. 4. Nee, gezien de wettelijke taak.  Uitvoering geschiedt door DVO DAL. Zelfde behandeling voor Vpb als DVO gemeente Ten Boer.	n.v.t.
Publieke dienstverlening Detachering personeel  <i>Omschrijving</i> Vanuit de directie publieke dienstverlening worden medewerkers gedetacheerd naar andere gemeenten.	2. Ja, personeel met een specifieke deskundigheid wordt gedetacheerd naar andere gemeenten. 3. In totaliteit gaat het om ongeveer 130 duizend euro op jaarbasis aan opbrengsten. Hiertegenover staan als kosten de loonkosten van de betreffende medewerkers. Dit punt zal nog nader worden onderzocht. 4. Ja, in de markt zijn ook andere organisaties actief op het terrein van detacheren.  Aanvullende toelichting Het detacheren van personeel komt op meerdere plekken voor in de gemeentelijke organisatie. In de nadere analyse zal beoordeeld moeten worden op welke wijze we dit duiden voor de Vpb.	Bij detachering wordt veelal een vergoeding gevraagd voor de loonkosten. Er is daarbij geen winststreven.
Werkmaatschappij CBK CBK, kunstuitleen en verzorgen van kunst op straat.  <i>Omschrijving</i> CBK levert kunst aan	2. Ja, particulieren, maar ook bedrijven behoren tot de klantenkring. 3. Nee. De vergoeding is echter niet kostendekkend. Op basis van de jaarrekening 2014 bedraagt het resultaat 812 duizend euro negatief.	n.v.t.

Activiteit	Toelichting	Nadere analyse
particulieren tegen een vergoeding.	4. Ja, er zijn ook andere kunst galerieën die dergelijke diensten aanbieden.	
<p>Forensische geneeskunde</p> <p><i>Omschrijving</i> Het verlenen van arrestantenzorg voor de politie, de wettelijke taak van lijkschouwing en het verlenen van verslavingszorg valt hieronder. Taken worden uitgevoerd in het kader van de GR PG&amp;Z</p>	<p>2. Deels. Arrestantenzorg zou door de politie ook aan anderen kunnen worden uitbesteed. Aan de andere kant is er de wettelijke taak van lijkschouwing. Andere taken zijn daar zeer mee verweven. Indien de GGD als één activiteit kan worden aangemerkt gaan de 'potentiele ondernemingsactiviteiten' op in de totale activiteit waardoor niet snel sprake zal zijn van een onderneming.</p> <p>3. Nee, kosten worden doorberekend.</p> <p>4. Voor bepaalde onderdelen, waar diensten voor derden (politie) worden verricht wel.</p> <p>Aanvullende toelichting: Bij de analyse splitsten per taak. Overheidstaken vallen buiten het fiscaal ondernemerschap. Daarbij is het van belang vast te stellen of het hier een aparte activiteit betreft of opgaat in een wettelijke taak.</p>	<p>De werkzaamheden van de GGD zijn landelijk beoordeeld en hieruit is een lijst voortgekomen met taken van GGD die mogelijk belastingplichtig zijn.</p> <p>Voor Groningen zijn deze taken beoordeeld en an worden geconcludeerd dat geen winst wordt gemaakt.</p>
<p>Jeugdgezondheidszorg.</p> <p><i>Omschrijving</i> Naast wettelijke taken vallen hier ook onder de pedagogische hulpverlening en logopedie. Taken worden uitgevoerd in het kader van de GR PG&amp;Z</p>	<p>2. Ja.</p> <p>3. Nee, kosten worden doorberekend.</p> <p>4. Ook andere aanbieders zijn actief. De niet wettelijke taken als logopedie en pedagogische hulpverlening zouden kunnen worden aangemerkt voor de Vpb.</p> <p>Aanvullende toelichting: Bij de analyse splitsten per taak. Overheidstaken vallen buiten het fiscaal ondernemerschap. Pedagogische hulpverlening en logopedie kunnen naar alle waarschijnlijkheid als een fiscale onderneming worden aangemerkt, waarbij nader uitgezocht moet worden of een bescheiden bestaan</p>	n.v.t.

Activiteit	Toelichting	Nadere analyse
	mogelijk is.	
<p>Reizigersadvisering.</p> <p><i>Omschrijving</i> Onderdeel hiervan is bijvoorbeeld het geven van vaccinaties tegen infectieziekten.</p>	<p>2. Ja, betreft activiteiten voor derden</p> <p>3. Omvang en impact nog te bepalen.</p> <p>4. Ja, betreft een activiteit die ook door de markt wordt gedaan.</p>	<p>Er is geen sprake van winst, derhalve geen onderneming</p>
<p>TBC zorgverlening.</p> <p><i>Omschrijving</i> Met name worden neveninkomsten gegenereerd door het screenen van asielzoekers in opdracht van het COA</p>	<p>2. Ja, de gemeente biedt diensten aan, aan het COA.</p> <p>3. Omvang en impact nog bepalen. Een eerste indicatie is dat geen winst wordt behaald.</p> <p>4. Deze diensten zouden ook door derden verricht kunnen worden. Het is echter een wettelijke plicht (publieke gezondheidszorg) via de GGD deze diensten te verrichten</p>	<p>Er is geen sprake van winst, derhalve geen onderneming.</p>