

**Onderwerp**

Impactanalyse vennootschapsbelasting

Registratienummer

1933258

Datum

5 juli 2016

Auteur

A. Zeevat

Afdeling/Bureau

MO

Openbaarheid

Passief openbaar

Portefeuillehouder

Stuivenberg, A.

**Ter kennisname aan PS en
burgerleden****Kern mededeling:**

Uitkomsten impactanalyse vennootschapsbelasting

Mededeling:

Met ingang van 2016 worden overheden in de vennootschapsbelasting betrokken voor zover zij een onderneming drijven. In dat kader heeft Deloitte Belastingadviseurs ons ondersteund bij een onderzoek naar de gevolgen hiervan voor de provincie (impactanalyse). Wij hebben toegezegd (toezegging B-25) u op de hoogte te brengen van de uitkomsten van dit onderzoek. In verband hiermee treft u bijgaand een door Deloitte opgestelde samenvatting van de inventarisatie aan.

De conclusie van Deloitte is dat Flevoland mogelijk één belastingplichtige activiteit voor de vennootschapsbelasting heeft (OMALA). Er wordt nog nader onderzocht en uitgewerkt welk bedrag aan vennootschapsbelasting moet worden betaald. Op dit moment zijn er nog onzekerheden over de methode van jaarwinstneming en welke kosten meegenomen kunnen worden. In dit onderzoeks- en uitwerkingstraject is afstemming met OMALA en de twee andere vennoten (gemeenten Almere en Lelystad) vereist.

De begroting en meerjarenraming van Flevoland bevat een stelpost voor eventuele verschuldigde vennootschapsbelasting (van € 50.000 per jaar). Er is alleen sprake van een belastingdruk als er ook daadwerkelijk fiscale winst wordt gerealiseerd.

Overigens: de wetgeving bevat nieuwe begrippen die nog niet volledig zijn uitgekristalliseerd. De analyse van Deloitte bevat de huidige stand van de rechtsontwikkeling.

De inventarisatie zelf ligt in de vorm van een impactanalyse ter inzage in de leeskamer.

Bijlagen

Naam bijlage:	eDocs nummer:	Openbaar in de zin van de WOB (ja/nee aangeven)
Brief Deloitte Belastingadviseurs	1933616	Ja

Ter inzage in de leeskamer

Naam bijlage:	eDocs nummer:	Openbaar in de zin van de WOB (ja/nee aangeven)
Impactanalyse vennootschapsbelasting	1789294	Ja

Provincie Flevoland
College van Gedeputeerde Staten
Postbus 55
8200 AB LELYSTAD

Datum
27 juni 2016

Behandeld door
R.G.M. van Roij LL.M.

Ons kenmerk
V2016.003957/AG

Onderwerp
Verslag inventarisatie vennootschapsbelasting Provincie Flevoland

Geachte leden van Gedeputeerde Staten,

Het afgelopen jaar heeft Deloitte de provincie Flevoland begeleid bij een onderzoek naar de gevolgen van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht voor overheidsondernemingen bij de provincie. Middels deze brief brengen wij kort verslag uit van onze bevindingen en de mogelijke gevolgen die dat zal hebben voor de provincie. Deze impactanalyse is bij deze brief gevoegd.

Inleiding

De Wet modernisering vennootschapsbelastingplichtig overheidsondernemingen komt tegemoet aan de opdracht van de Europese Commissie om een gelijk speelveld te creëren tussen overheidsondernemingen en ondernemingen gedreven door private partijen. De wet zorgt voor een ommekeer in het uitgangspunt van de belastingheffing voor overheidsondernemingen. Van het uitgangspunt 'geen belastingplicht, tenzij', wordt de hoofdregel 'wel belastingplicht, tenzij'.

De hoofdregel is dat publiekrechtelijke rechtspersonen en overheidsstichtingen en verenigingen in de Vpb worden betrokken voor zover zij een onderneming drijven. Van het drijven van een onderneming is sprake indien aan de volgende drie (cumulatieve) voorwaarden is voldaan.

Er moet sprake zijn van:

1. een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal;
2. waarmee wordt deelgenomen aan het economisch verkeer;
3. met een winststreven of in concurrentie met ondernemingen van natuurlijke personen en/of rechtspersonen.

Indien aan een van de drie voorwaarden niet wordt voldaan, is geen sprake van het drijven van een onderneming.

Inventarisatie

De provincie heeft de activiteiten die mogelijk onder de vennootschapsbelasting vallen geïnventariseerd om vast te stellen wat de impact van deze wetwijziging is. Deloitte heeft deze activiteiten beoordeeld en gekwalificeerd en vastgelegd in een impact analyse. Teneinde de volledigheid zoveel mogelijk te waarborgen is hierbij gebruik gemaakt van de volgende bronnen:

- Begroting en jaarrekening van de provincie.
- De door de provincie aan het CBS aan te leveren IV3-rapportages. Deze rapportages bevatten informatie over begrotingscijfers en kwartaal- en jaarrealisaties van de provincie.
- Door de provincie opgestelde inventarisatielijst Markt en Overheid. Deze lijst geeft een overzicht van de ondernemingsactiviteiten van de provincie gezien vanuit het perspectief van de wet Markt & Overheid.
- Overzicht BTW belaste opbrengsten. Dit betreft de opbrengsten uit activiteiten waarvoor de Provincie vanuit gezichtspunt van de BTW ondernemer is.
- Lijst met generieke activiteiten van provincies, die in het kader van de nieuwe wet in IPO-verband is opgesteld.

Daarnaast is de concept impactanalyse intern binnen de provincie besproken met het oog op volledigheid.

Alle benoemde activiteiten van de provincie hebben wij beoordeeld op de criteria van de nieuwe wet, te weten (1) een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal, (2) waarmee wordt deelgenomen aan het economisch verkeer, (3) met een winststreven of in concurrentie met ondernemingen van natuurlijke personen en/of rechtspersonen.

3

27 juni 2016

V2016.003957/AG

Uitkomst impactanalyse

Uit de bovenstaande inventarisatie is mogelijk één belastingplichtige activiteit naar voren gekomen en een tweetal activiteiten die we hier separaat zullen noemen gezien de omvang van de activiteiten.

Overigens: de wetgeving bevat nieuwe begrippen die nog niet volledig zijn uitgekristalliseerd. Onze analyse bevat de huidige stand van de rechtsontwikkeling.

De activiteit die mogelijk tot belastingplicht leidt is Omala N.V. en Ontwikkeling Maatschappij Airport Garden City C.V. Dit betreft alle activiteiten omtrent de ontwikkeling van het business park in samenhang met de ontwikkeling van Lelystad airport. De provincie heeft een belang van 33,33% in OMALA N.V. OMALA N.V. treedt op als enig beherend vennoot in de C.V.

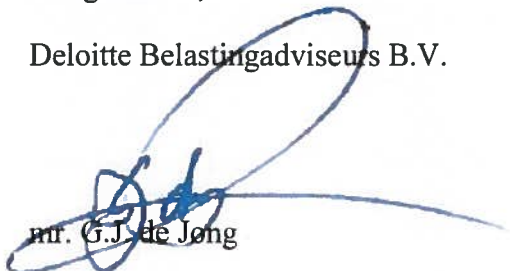
De provincie heeft een belang van 33,33% als commandiet in de C.V. Daarnaast is er een lening verstrekt aan de C.V. De activiteiten van de C.V. zijn gericht op het realiseren van een business park in samenhang met de ontwikkeling van Lelystad Airport.

Volgens eigen inventarisatie (quick scan) van Omala, vormt de Grondexploitatie (hierna: GREX) voor Omala CV een onderneming. Er wordt nog nader onderzocht en uitgewerkt welk bedrag aan vennootschapsbelasting moet worden betaald. Op dit moment zijn er nog onzekerheden over de methode van jaarwinstneming en welke kosten meegenomen kunnen worden. In dit onderzoeks- en uitwerkingstraject is afstemming met Omala CV en de andere twee vennoten (Gemeenten Almere en Lelystad) noodzakelijk.

De twee andere activiteiten betreffen de projecten Flevokust en Nieuwe Natuur. Bij Flevokust gaat het om een haventerrein dat de provincie ontwikkelt en gaat verpachten/exploiteren. Het project Nieuwe Natuur omvat een plan waarbij ruim € 100 miljoen vrijgemaakt is om te investeren in natuurprojecten verspreid over de hele provincie. Bij beide activiteiten is volgens onze inventarisatie geen sprake van een onderneming, echter bestaan de projecten uit meerdere onderdelen waardoor enkele deelprojecten mogelijk een onderneming kunnen vormen. Wij raden dan ook aan om deze twee activiteiten, en Omala, met de belastingdienst te bespreken om vooraf zekerheid te krijgen.

Hoogachtend,

Deloitte Belastingadviseurs B.V.



mr. G.J. de Jong