



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 30206, 2500 GE Den Haag

ABAB Belastingadviseurs BV
t.a.v. dhr mr. M.J. Broekhuizen
Postbus 10085
5000 JB TILBURG

Grote ondernemingen
Bureau Belastingplicht
Overheidsondernemingen

Laan op Zuid 45
3072 DB Rotterdam

POSTADRES
Postbus 30206
2500 GE Den Haag
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer
06 2111 6237

E-mailadres
ej.de.roest@belastingdienst.nl

Datum
16 september 2020

Team
BBO

Behandeld door
mr. drs. E.-J. (Ernst-Jan) de Roest

Onze referentie
8140.29.450

Uw kenmerk

Betreft: verzoek tot vooroverleg gemeenschappelijke regeling Historisch Centrum Limburg (fiscaal nummer : 8140.29.450)

Geachte heer Broekhuizen,

Op 3 augustus 2020 heeft u een verzoek tot vooroverleg ingediend bij het Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen betreffende de vennootschapsbelastingpositie van uw cliënt Historisch Centrum Limburg en haar rechtsvoorganger Regionaal Historisch Centrum Limburg. Ik heb dit verzoek in behandeling genomen en kan u als volgt informeren.

Feiten en omstandigheden

Voor de relevante feiten en omstandigheden verwijs ik naar uw brief van 3 augustus 2020.

Ik veronderstel dat de gepresenteerde feiten en omstandigheden rondom de vier onderkende activiteiten representatief zijn voor de boekjaren 2016 en verder alsmede dat dit opgaat voor de huidige GR en haar voorgangers.

Uw verzoek

In uw brief verzoekt u de volgende conclusies te bevestigen:

1. Dat de wettelijke archieftaak welke GR Historisch Centrum Limburg verricht voor haar participanten onder de samenwerkingsverbandvrijstelling zoals bedoeld in artikel 8e van de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 gebracht kan worden;
2. Dat de wettelijke archieftaak welke GR Historisch Centrum Limburg verricht voor de niet aangesloten participanten, zijnde de Provincie Limburg, omliggende gemeenten en het Waterschap Limburg onder de dienstverleningsovereenkomstenvrijstelling zoals bedoeld in artikel 8e Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 gebracht kan worden;
3. Geen fiscale ondernemingen worden gedreven betreffende de dienstverlening aan SHCL en overige dienstverlening.

Beoordeling van uw verzoek

Ik deel uw mening dat de activiteiten, zijnde wettelijke overheidstaken, welke GR Historisch Centrum Limburg verricht voor haar deelnemers vrijgesteld zijn op basis van de samenwerkingsverbandvrijstelling. U merkt terecht op dat in de parlementaire geschiedenis bij de Wet Modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen kenbaar is gemaakt dat het uitgangspunt is dat de kosten evenredig worden verdeeld tussen participanten ingeval van een gemeenschappelijke regeling. In deze goedkeuring heb ik dit uitgangspunt ook gehanteerd. Wel wil ik u en uw cliënt verzoeken om bij het toepassen van de vrijstelling oog te hebben voor de voorwaarde dat de kosten daadwerkelijk evenredig worden verdeeld.

Ik deel eveneens uw mening dat de activiteiten, zijnde wettelijke overheidstaken, welke GR Historisch Centrum Limburg verricht voor de niet participanten middels dienstverleningsovereenkomsten vrijgesteld zijn op basis van de dienstverleningsovereenkomstenvrijstelling. Voor mijn standpunt neem ik in overweging uw vaststelling dat sprake is van het verrichten van overheidstaken alsmede dat van feitelijke concurrentie in het onderhavige geval geen sprake is. Dit geldt te meer aangezien de Archiefwet vereist dat in een dergelijk geval de zorg voor het beheer in handen moet zijn van een ambtenaar.

Ten aanzien van de overige activiteiten deel ik ook uw visie dat geen sprake is van een fiscale onderneming. Ten aanzien van de dienstverlening aan SHCL geldt dat inderdaad geen sprake is van een winstoogmerk. Ten aanzien van de overige dienstverlening komt inderdaad de vraag op of sprake is van een zelfstandige duurzame organisatie van kapitaal, gezien de omvang van de resultaten en de plaats die de activiteiten innemen in het geheel. Indien de activiteiten en/of resultaten in omvang toenemen, verzoek ik u contact met mij op te nemen. De fiscale duiding kan dan een andere zijn.

Ik verwacht u met deze brief in voldoende mate te hebben geïnformeerd.

Hebt u vragen? Belt u mij dan op 06 – 2111 6237.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

bl.a. 
mr. drs. E-J. de Roest

Grote ondernemingen
Bureau Belastingplicht
Overheidsondernemingen

Datum
16 september 2020

Onze referentie
8140.29.450