

Algemeen	
Onderwerp	Beantwoording vragen BTW doelgroepenvervoer
Verspreiden	Nee , tot vaststelling algemeen bestuur vertrouwelijk
Contactpersoon	H. Uneken
Eenheid	Sturing
E-mail	h.uneken@regiogv.nl
Kenmerk	21.0005869
Datum	25 augustus 2021

Voorstel

Nummer	Omschrijving
Voorstel 1.	De beantwoording vragen BTW doelgroepenvervoer vaststellen en verspreiden onder de gemeenteraden.

Behandeling

Datum	Overleg	Doel	Conclusie
02-09-21	Dagelijks bestuur	Bespreken	Inhoud akkoord, verzoek tot aanpassing toonzetting (gedeelde verantwoordelijkheid gemeenten)
02-09-21	Directieoverleg	Kennisnemen	Inhoud akkoord, verzoek tot aanpassing toonzetting
16-09-21	Portefeuillehoudersoverleg	Adviseren	
07-10-21	Algemeen bestuur	Vaststellen	

Toelichting

Beknopte toelichting
De CDA fractie Huizen heeft vragen gesteld aan het algemeen bestuur van de Regio over de btw doelgroepenvervoer. Op basis van de gemeenschappelijke regeling dient het algemeen bestuur de vragen te beantwoorden en te verspreiden onder alle deelnemende gemeenteraden.

Bijlage(n)

Nummer	Omschrijving
Bijlage 1.	Beantwoording vragen btw doelgroepenvervoer
Bijlage 2.	Vragen btw doelgroepenvervoer
Bijlage 3.	Onderzoek btw doelgroepenvervoer



Datum 10 september 2021
Kenmerk 21.0005867
Inlichtingen H. Uneken
Telefoon (06) 227 37 544
Onderwerp BTW doelgroepenvervoer

Gemeenteraden Blaricum, Eemnes, Gooise Meren,
Hilversum, Huizen, Laren, Weesp en Wijdemeeren

Geachte dames, heren,

De CDA fractie van de gemeente Huizen heeft vragen gesteld aan het algemeen bestuur van de Regio Gooi en Vechtstreek. Bijgevoegd treft u de gestelde vragen. Onderstaand de beantwoording van deze vragen.

Vraag 1

Klopt het dat u na besluitvorming in de gemeenteraden tot het inzicht bent gekomen dat de BTW voor het WMO gedeelte van het doelgroepenvervoer nadere uitwerking behoeft om voor gemeente in aanmerking te komen voor compensatie?

Antwoord

Dat klopt. De besluitvorming in de gemeenteraden was in mei 2020 afgerond. Op dat moment was er inderdaad geen volledig zicht op de afwikkeling van de fiscaliteit. In het voorjaar 2020 heeft de Regio Gooi en Vechtstreek accountancykantoor Duroi gevraagd onderzoek te doen naar de mate waarin mogelijke belastingen voor de Vervoer BV kostprijsverhogende elementen zijn voor gemeenten bij het uitvoeren van het Wmo vervoer en leerlingenvervoer. Op 25 juni 2020 heeft de Regio dit onderzoek (zie bijgevoegd) gedeeld met de financieel specialisten van de gemeenten. Duroi concludeert dat de voorgenomen opzet van Vervoer Gooi en Vechtstreek B.V. geen voor- of nadeligere fiscale consequenties heeft dan de opdracht uit te besteden, mits een en ander goed wordt geregeld. De financiële processen tussen Vervoer Gooi en Vechtstreek B.V., de Regio en de gemeenten zijn vervolgens zo ingericht dat deze aansluiten bij de uitkomsten en aanbevelingen van het onderzoek.

Vraag 2

Deelt u de mening van het Huizer college dat de BTW voor het leerlingenvervoer niet goed verwerkt was in de gevraagde gemeentelijke bijdrage van de regio?

Antwoord

De in de begrotingswijziging 2020-11 met kenmerk 20.0000356 gepresenteerde gemeentelijke bijdrage leerlingenvervoer (excl. btw) is een correcte weergave van de gemeentelijke bijdrage. Regio Gooi en Vechtstreek verwerkt de btw niet in haar begroting, omdat de afwikkeling van de fiscaliteit een lokale aangelegenheid is. Tegelijk constateren wij, net als het college van de gemeente Huizen, dat de BTW helaas in verschillende gemeentebegrotingen niet juist is verwerkt.

Vraag 3

Deelt u gelet op bovenstaande de mening dat de voorstellen zoals deze hebben voorgelegen in de gemeenteraden onvoldragen waren omdat de BTW onvoldoende was verwerkt in de voorstellen en heeft u hier een verklaring voor?

Antwoord

Er had in de regionale samenwerking meer aandacht moeten zijn voor het verwerken van de fiscaliteit in de gemeentebegrotingen. Gevolg is dat de kostprijsverhogende BTW onderdelen van het doelgroepenvervoer in sommige gemeentebegrotingen wel zijn meegenomen en in andere niet. Dit had voorkomen kunnen worden door eerder met elkaar aandacht te hebben voor de verwerking van de fiscaliteit in de gemeentebegroting.

Vraag 4

Op welke wijze heeft u de gemeenten ingelicht over “de BTW kwestie” en in hoeverre bent u op de hoogte van benodigde aanvullende budgetten door de “BTW kwestie” bij de verschillende gemeenten in de regio Gooi en Vechtstreek?

Antwoord

De verwerking en afwikkeling van de btw is een lokale aangelegenheid. Naar aanleiding van de berichtgeving in de gemeente Huizen is er door en in de verschillende gemeenten onderzoek gedaan naar de wijze waarop de BTW doelgroepenvervoer is verwerkt in de gemeentebegroting. Wij zijn op de hoogte van mogelijk benodigde aanvullende budgetten door de “BTW kwestie” in Gooise Meren en Huizen.

Vraag 5

Kunt u aangeven waarom u wel de BTW op de voorschotfactuur 2021 factureert maar u deze niet opneemt in de gevraagde gemeentelijke bijdragen in de concept regiobegroting voor 2022?

Antwoord 5

De Regio geeft uitvoering aan gemeentelijke taken en diensten. Het gros van deze taken is vrijgesteld van belasting. De Regio brengt dan geen BTW in rekening. Voor een deel van de taken brengt de Regio de BTW in rekening, maar kan deze door de gemeente gecompenseerd worden. De belasting werkt dan niet kostprijsverhogend. Alleen gemeenten kunnen afspraken maken met de belastingdienst over het belastingregime op gemeentelijke taken. Gemeenten hebben zelf het beste zicht bij welke taken de belasting kostprijsverhogend werkt en verwerken de belasting daarom in de eigen begroting.

Bij vragen en/of opmerkingen kunt u contact opnemen met Hans Uneken, bereikbaar op (06) 227 37 544 of h.uneken@regiogv.nl.

Met vriendelijke groet,

Pieter Broertjes
Voorzitter Regio Gooi en Vechtstreek



Datum

18 juni 2020

Referentie

MvA/40003.0

Regio Gooi & Vechtstreek

T.a.v. de heer D.F. van Haren Noman

Postbus 251

1400 AG Bussum

Betreft: Fiscale aspecten BV Vervoer

Geachte heer Van Haren Noman, beste Dirk Floris,

U heeft ons verzocht om een uiteenzetting te geven van de fiscale aspecten van BV Vervoer Gooi en Vechtstreek. Vanzelfsprekend voldoen wij graag aan uw verzoek.

Dit memo vangt aan met de management samenvatting van de conclusies, vervolgens geven wij een uitgebreidere uiteenzetting van de analyse en overwegingen.

1 Management samenvatting

- Btw Wmo-vervoer: De btw vormt geen kostenpost, mits de deelnemende gemeenten optreden als btw-ondernemer. Hiervoor is vereist dat tussen de gemeenten en de geïndiceerde een vervoersovereenkomst tot stand is gekomen, waarvoor een vergoeding wordt betaald. Deze vergoeding kan worden voldaan met een verrekening van de eigen bijdrage van de gebruiker met de factuur die de gemeenten voor het vervoer betalen aan de vervoerder.
Deze werkwijze stemt overeen met de huidige situatie van DVG. Het is raadzaam om bij de nieuwe opzet dicht bij de huidige werkwijze te blijven. Regio GV zal dan de plaats innemen van DVG.
- Btw Wmo abonnementstarief: In aanvulling op het vorige punt is het van belang dat de deelnemende gemeenten het Wmo-vervoer hebben uitgezonderd van het abonnementstarief Wmo vanaf 2020. Als gemeenten dit niet hebben gedaan, zal de btw over het Wmo-vervoer voor hen vermoedelijk kostprijsverhogend werken, ongeacht de gekozen werkwijze voor de uitvoer van het vervoer.
- Btw Leerlingenvervoer: de btw over de kosten van het leerlingenvervoer is voor de gemeenten kostprijsverhogend. Dit is nu het geval en zal zo blijven bij uitvoer door BV Vervoer.
- VPB-plicht BV Vervoer: BV Vervoer is integraal belastingplichtig voor de VPB. Op lange termijn bedraagt het resultaat echter nihil, daarnaast is op haar resultaat in beginsel de quasi-inbestedingsvrijstelling van toepassing. Hierdoor zal effectief geen VPB verschuldigd zijn.
- VPB-plicht Regio GV: Regio GV is VPB-plichtig voor zover zij een onderneming drijft in fiscale zin. Hiervan kan sprake zijn bij een vervoersprestatie richting de gemeenten, maar hierop zal de samenwerkingsvrijstelling van toepassing zijn. Hierdoor zal effectief geen VPB verschuldigd zijn.



- VPB-plicht gemeenten: Gemeenten zijn VPB-plichtig voor zover zij een onderneming drijven in fiscale zin. Hiervan zal bij het doelgroepenvervoer op het niveau van de gemeenten geen sprake zijn, waardoor geen VPB verschuldigd zal zijn.
- Dividendbelasting: Effectief zal geen dividendbelasting verschuldigd zijn, doordat de deelneming van BV Vervoer bij Regio GV onder de deelnemingsvrijstelling valt, dan wel de dividendbelasting kan worden teruggevraagd op grond van de wet dividendbelasting.
- LH/WKR BV Vervoer: BV Vervoer moet een correcte loonadministratie voeren en een personeelsdossier aanleggen. De financiële en loonadministratie moeten adequaat worden ingericht voor de werkkostenregeling. De werkkostenregeling is namelijk een gebied waar de Belastingdienst actief op controleert. Daarnaast is het privégebruik van de auto van de zaak een punt van aandacht van de Belastingdienst, waardoor hier in de bedrijfsvoering goed op moet worden gecontroleerd.

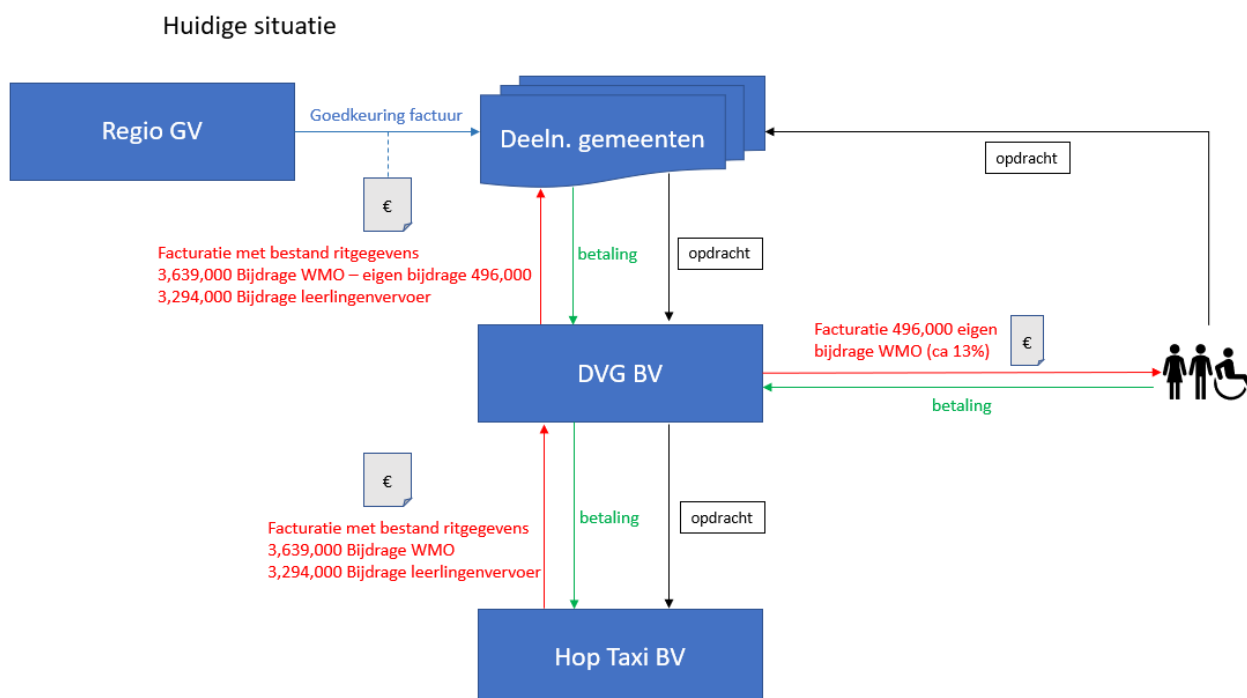
Conclusie: In de basis heeft de voorgenomen opzet van BV Vervoer geen voor- of nadeligere fiscale consequenties dan de opdracht uit te besteden, mits een en ander goed wordt geregeld in de overeenkomsten.

2 Huidige situatie

- De deelnemende gemeenten (Blaricum, Eemnes, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren, Weesp en Wijdmeren) hebben zich uit efficiency overwegingen georganiseerd in de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi & Vechtstreek (hierna Regio GV).
- De deelnemende gemeenten schakelen Regio GV in voor de organisatie van het doelgroepenvervoer. Gemeente Eemnes doet niet mee aan de inkoop van het jeugdhulpvervoer, gemeente Laren doet niet mee aan de inkoop van het Wmo-vervoer.
- Regio GV heeft het Wmo-vervoer in 2012 namens de gemeenten middels een aanbesteding gegund aan De Vier Gewesten BV (DVG). Dit voor inwoners met een vervoersindicatie van de gemeenten Blaricum, Eemnes, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Weesp en Wijdmeren. De DVG-franchisenemer Hop Taxi BV geeft namens DVG invulling aan dit vervoer.
- Hop Taxi BV verzorgt het vervoer en stuurt hiervoor een afrekening naar DVG, bestaande uit de ritgegevens, de 7 gemeentelijke bijdragen en de individuele bijdragen van de betreffende personen.
- DVG factureert de bijdragen aan de gemeenten en betreffende personen.
- DVG maakt de binnengekomen gelden over aan Hop Taxi BV.
- Hop Taxi BV loopt het debiteurenrisico van de eigen bijdragen.
- Willemsen de Koning verzorgt het leerlingen- en jeugdhulpvervoer.
- Het vervoer voor dagbesteding wordt uitgevoerd door ca. 50 kleinere partijen. De afwikkeling van deze contracten wordt niet behandeld in dit memo, omdat de omzet hiervan klein is.
- Met de Belastingdienst is in 2010 afgesteld dat de deelnemende gemeenten optreden als btw-ondernemer voor Wmo-vervoer, omdat tussen de geïndiceerde en de gemeente een vervoersovereenkomst tot stand is gekomen en dat de uitvoerende vervoerder de eigen bijdrage namens de gemeente ontvangt. Het saldo van de overeengekomen vergoeding met de taxi-ondernemer verminderd met de eigen bijdrage die door de taxi-ondernemer wordt ontvangen werd gefactureerd aan de gemeenten. De vervoerscontracten met diverse vervoerders waren in 2007 afgesloten.

Deze afstemming met de Belastingdienst zag dus op een overeenkomst vóór de gunning aan DVG in 2012.

- In 2011 is het doelgroepenvervoer met een Europese aanbestedingsprocedure gegund aan DVG. Artikel 4.5.9 van het programma van eisen (hierna PvE) bepaalt dat DVG de eigen bijdrage incasseert namens de gemeenten. Artikel 4.11.1 PvE bepaalt dat de ontvangen reizigersbijdrage in mindering wordt gebracht op de vergoeding die de gemeenten aan DVG verschuldigd zijn en dat de reizigersbijdrage namens opdrachtgever wordt geïnd. Artikel 4.11.7 zesde bullet PvE bepaalt dat op de factuur de reizigersbijdrage in mindering wordt gebracht. Deze afspraak is daarmee in lijn met de gemaakte afspraak met de Belastingdienst in 2010.

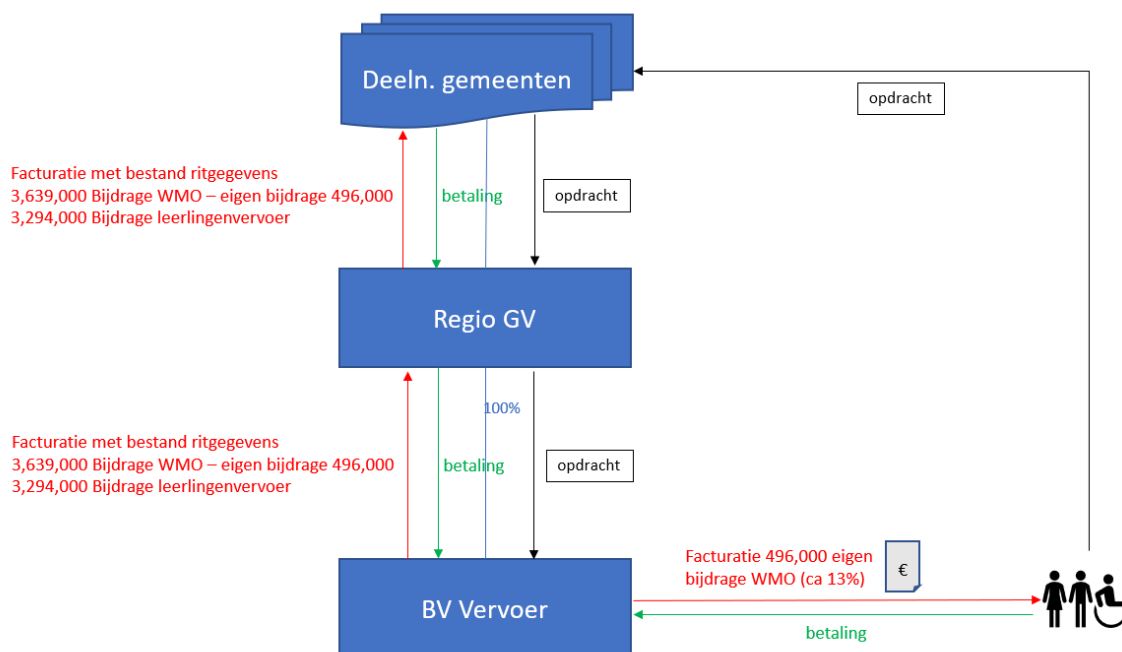


3 Toekomstige situatie

1. Regio GV wil het doelgroepenvervoer zelf gaan uitvoeren.
2. De wettelijke taak van de gemeenten wordt uitgevoerd door Regio GV. Regio GV factureert hiervoor de deelnemende gemeenten.
3. Regio GV brengt de activiteit onder in een dochter-BV, waarin zij 100% van de aandelen houdt: hierna "BV Vervoer".
4. De enige inkomsten die BV Vervoer genereert, zullen bestaan uit het doelgroepenvervoer dat zij verzorgt voor Regio GV.
5. BV Vervoer factureert de overeengekomen vergoeding aan Regio GV en factureert de eigen bijdrage aan de personen die vervoerd worden.



Toekomstige situatie



4 Fiscale onderwerpen

4.1 BTW

4.1.1 WMO-vervoer

Eerdere situatie

Voor Wmo-vervoer treedt een gemeente normaliter op als btw-ondernemer wanneer zij een vervoersovereenkomst aangaat met de geïndiceerde. Dit is in het verleden ook afgestemd met de Belastingdienst, omdat de gemeenten uiteindelijk het saldo vergoeden van de overeengekomen vergoeding minus de eigen bijdrage. Hierdoor kon het standpunt worden ingenomen dat de vervoersovereenkomst tot stand is gekomen tussen de gemeente en de geïndiceerde en de eigen bijdrage ten goede kwam aan de deelnemende gemeenten.

Huidige situatie

Sinds 2012 wordt het Wmo-vervoer uitgevoerd door DVG (als hoofdaannemer) en wordt de eigen bijdrage ontvangen door DVG. Volgens het contract zijn de gemeenten als bijdragen verschuldigd het verschil tussen de vergoeding die is overeengekomen voor het vervoer en de eigen bijdrage door de geïndiceerde. De eigen bijdrage wordt geïnd namens de gemeente, omdat de vervoersovereenkomst tot stand komt tussen de geïndiceerde en de gemeente.

Tijdens onze bespreking begreep ik dat het risico van de oninbaarheid van de eigen bijdrage ligt bij Hop Taxi BV. Het financiële risico van oninbaarheid van de eigen bijdrage is niet hoog gezien vanuit de beperkte omvang van de eigen bijdrage. Fiscaal is echter wel van belang dat de gemeente een btw-belaste vergoeding ontvangt ter zake van de vervoersactiviteit. Als het risico



van oninbaarheid bij het vervoersbedrijf Hop Taxi BV blijft, doet dit enigszins afbreuk aan de stelling dat de gemeente uiteindelijk de partij is die de eigen bijdrage geniet. Wellicht is het feit dat het risico van oninbaarheid bij Hop Taxi BV ligt een gevolg van de bepaling 4.5.9 het programma van eisen waarin wordt bepaald dat betaling op rekening een zaak is tussen de opdrachtnemer en gebruiker.

Nieuwe situatie

In de nieuwe situatie moet een structuur worden gekozen waarbij de btw niet kostprijsverhogend werkt. Hiervoor bestaan twee denkrichtingen.

- Optie A: De wettelijke taak wordt overgedragen aan Regio GV en de bijdragen die de gemeenten doen is geen vergoeding voor een prestatie, waardoor deze buiten de btw blijft. Regio GV zal in dat geval voor het Wmo-vervoer btw-ondernemer zijn, mits de eigen bijdrage aan Regio GV toekomt (al dan niet middels een verrekening met BV Vervoer). Wij verwachten echter dat deze optie moeilijk haalbaar is, omdat de deelnemende gemeenten Regio GV inschakelen voor het uitvoeren van hun taken. Hierin zou een prestatie te onderkennen zijn van Regio GV aan de deelnemende gemeenten¹.
- Optie B: Regio GV voert de wettelijke taak voor de gemeenten uit en factureert hiervoor een vergoeding aan de deelnemende gemeenten. Regio GV zal in dat geval voor het Wmo-vervoer btw-ondernemer zijn. De gemeenten kwalificeren als btw-ondernemer voor het Wmo-vervoer wanneer de eigen bijdrage aan haar toekomt omdat er een vervoersovereenkomst tot stand is gekomen tussen de geïndiceerde en de gemeente (al dan niet middels een verrekening met BV Vervoer of Regio GV).

Het voordeel van optie B is dat de deelnemende gemeenten sterkere controlemogelijkheden hebben op de vervoersactiviteiten. Deze stemt ook het meest overeen met de situatie die is afgestemd met de Belastingdienst in 2010 en de huidige situatie met DVG. Deze optie zou daarom onze voorkeur genieten. Hierbij vormt een aandachtspunt bij de deelnemende gemeenten dat zij het Wmo-vervoer moeten hebben uitgezonderd van het abonnementstarief Wmo. Als het Wmo-vervoer onderdeel is van het abonnement, kan dit ervoor zorgen dat de btw op het vervoer voor die gemeente kostprijsverhogend werkt.

4.1.2 Fiscale eenheid

Natuurlijke personen, rechtspersonen, maat- en vennootschappen, e.d. kunnen zodanig nauw met elkaar verweven zijn dat zij voor de omzetbelasting gezamenlijk als één ondernemer worden aangemerkt. Dat kan ook gelden tussen Regio GV en BV Vervoer. Om te kwalificeren als een fiscale eenheid moet sprake zijn van alle drie de volgende verwevenheden:

- Financieel: de ene entiteit moet meer dan de helft van de aandelen in de andere vennootschap hebben. Hieraan zal tussen Regio GV en BV Vervoer bij een 100% aandelenbezit zijn voldaan.
- Economisch: de activiteiten van de entiteit moeten in hoofdzaak strekken tot verwezenlijking van eenzelfde economisch doel, zoals de bediening van een gemeenschappelijke klantenkring, of de activiteiten van de ene entiteit moeten in

¹ Zie ook Dienst. Vergoeding. Subsidies. Rapportage aan de Staten-Generaal Brief van de Staatssecretaris van Financiën, 23 december 1994, nr. VB94/4755 (art. 4, 8 OB)



hoofdzaak ten behoeve van de andere worden uitgeoefend. Hieraan zal tussen Regio GV en BV Vervoer zijn voldaan.

- Bestuurlijk: de entiteiten moeten onder een gezamenlijke, althans als een eenheid functionerende, leiding staan, of de leiding van de ene entiteit moet feitelijk ondergeschikt zijn ten opzichte van die van de ander. Hierbij gaat het om de dagelijkse leiding, derhalve moet worden beoordeeld of BV Vervoer voldoende zelfstandigheid heeft voor bestuurshandelingen. In onze bespreking kwam naar voren dat op dit punt waarschijnlijk geen verwevenheid bestaat in de zin van een fiscale eenheid, maar dit zou getoetst moeten worden. Eventueel kan de bestuurlijke verwevenheid met de aandeelhouder verder worden beperkt door het instellen van een toezichthoudend orgaan van de deelnemende gemeenten naast de jaarlijkse aandeelhoudersvergadering met enig aandeelhouder Regio GV.

Wanneer bij beschikking door de inspecteur een fiscale eenheid wordt vastgesteld, wordt de aanslag gesteld op naam van de fiscale eenheid en is deze belasting verschuldigd. Alle onderdelen van de fiscale eenheid zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de omzetbelastingsschuld van die eenheid. De Belastingdienst kan dus elk onderdeel van de fiscale eenheid aanspreken voor de totale omzetbelastingsschuld, ook al is die schuld (gedeeltelijk) ontstaan bij andere onderdelen. Om die reden is het waarschijnlijk aan te raden om ernaar te streven dat geen sprake is van een fiscale eenheid.

4.1.3 Overname Hop Taxi BV geheel onderneming

Bij de overgang van het geheel of een zelfstandig gedeelte van een algemeenheid van goederen wordt geen omzetbelasting geheven. De wetgever heeft bepaald dat in een dergelijke situatie wordt aangenomen dat geen leveringen of diensten plaatsvinden. De nieuwe eigenaar van een onderneming treedt in de rechten en verplichtingen van de vorige eigenaar. Zo gaan bijvoorbeeld bij de verkoop van een onderneming de lopende herzieningstermijnen 'over' naar de nieuwe eigenaar.

Hoewel is gekozen voor een activa/passiva transactie en dit in juridische context afzonderlijke leveringshandelingen zijn onder bijzondere titel, is het voor de btw niet uitgesloten dat de overname van Hop Taxi BV kwalificeert als de overdracht van een zelfstandig gedeelte van de onderneming.

BV Vervoer zal kwalificeren als 100% belaste btw-ondernemer, dus de eventueel verschuldigde btw zal aftrekbaar zijn. Om die reden zou het de voorkeur hebben om de overdracht indien mogelijk niet te doen kwalificeren als de overdracht (van een zelfstandig onderdeel) van een onderneming, zodat het btw-verleden dan niet wordt overgenomen. Wij raden echter aan om op dit punt afstemming te bereiken met de Belastingdienst, op basis van de overgenomen personen, contracten en activa lijkt namelijk dat sprake is van een zelfstandig deel van de onderneming. Wij hebben begrepen dat hiervan arbeidsrechtelijk in ieder geval sprake is.



4.2 VENNOOTSCHAPSBELASTING

4.2.1 BV Vervoer

BV Vervoer is vanwege haar rechtsvorm integraal belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Dit betekent dat zij een VPB-aangifte zal moeten doen met de daarbij behorende verplichtingen.

Dat BV Vervoer VPB-plichtig is, betekent echter nog niet dat zij ook VPB is verschuldigd over het resultaat. Bepaalde delen van de winst zijn namelijk objectief vrijgesteld. In beginsel zal het resultaat dat BV Vervoer behaalt met de prestatie aan Regio GV onder een vrijstelling² vallen. Hierdoor is geen VPB verschuldigd.

Een andere mogelijkheid is om de VPB-plicht en -heffing voor lief te nemen en ervoor te opteren om de vrijstelling buiten toepassing te laten. Op de lange duur bedraagt het resultaat van BV Vervoer nihil en daarmee ook de VPB-heffing. Het is een overweging om hiervoor te kiezen, omdat het de verantwoording richting de Belastingdienst eenvoudiger maakt en daarmee minder kostbaar dan afstemming te bereiken over de toepassing van de vrijstelling³.

4.2.2 Regio GV

Voor Regio GV bestaan twee mogelijkheden, afhankelijk van de gekozen optie (zie opties hiervoor):

- Optie A: In de situatie dat de wettelijke taak wordt overgedragen aan Regio GV en daarmee de bijdragen van de gemeenten niet kwalificeren als een opdracht, is het naar onze mening pleitbaar dat deze bijdragen niet tot de winst van Regio GV gerekend hoeven te worden. Hierdoor zal niet worden toegekomen aan VPB-plicht voor Regio GV voor het doelgroepenvervoer, omdat sprake is van een structureel verlieslatend (cluster van) activiteit(en). Zoals hiervoor opgemerkt bij de BTW verwachten wij dat deze optie tot discussie leidt met de Belastingdienst.
- Optie B: Indien de gemeenten een opdracht geven aan Regio GV ter zake van het vervoer, valt het resultaat dat Regio GV behaalt met het doelgroepenvervoer richting de deelnemende gemeenten in beginsel onder de samenwerkingsvrijstelling⁴.

Wij raden aan om te kiezen voor optie B en de toepassing van de vrijstelling af te stemmen met de Belastingdienst. Voor Regio GV is het van belang om de vrijstelling wel toe te passen en derhalve geen gebruik te maken van de mogelijkheid om de vrijstellingen als organisatie buiten werking te stellen. Hoewel er voor het doelgroepenvervoer op lange termijn geen resultaat wordt behaald, is voor andere delen van de Regio GV de toepassing van deze vrijstellingen wel wenselijk om ongewenste belastingheffing te voorkomen.

² quasi-inbestedingsvrijstelling artikel 8f, lid 1, sub a, ten eerste Wet op de vennootschapsbelasting 1969

³ Ter illustratie, wanneer wij de jaarrekening voor de BV opstellen, verzorgen wij ook de VPB-aangifte voor ca. € 500

⁴ Samenwerkingsvrijstelling, artikel 8e, lid 1 sub c Wet op de vennootschapsbelasting 1969



4.3 DIVIDENDBELASTING

Voor de dividendbelasting geldt dat deze geen kostenpost vormt. De resultaten behaald door BV Vervoer zullen bij Regio GV ofwel onder de deelnemingsvrijstelling vallen wanneer de aandelen tot het ondernemingsvermogen worden gerekend, dan wel wordt een teruggaaf van ingehouden dividendbelasting verleend. In het eerste geval hoeft de dividendbelasting niet te worden ingehouden. In het tweede geval wordt de dividendbelasting in eerste instantie wel ingehouden.

Hierbij merken wij op dat de teruggaafprocedure bij de Belastingdienst nog niet is afgestemd op de ingevoerde Wet modernisering VPB-plicht overheidsondernemingen, zodat de aanvraag voor teruggaaf van dividendbelasting enige begeleiding behoeft. Het is onze ervaring dat deze teruggaaf in de praktijk wel altijd wordt verleend.

4.4 LH/WKR

In onze bespreking kwam aan de orde dat een loonadministratie moet worden gevoerd. Hierbij moet gedacht worden aan het opstellen van loonstroken, betaalstaten, de digitale loonaangifte, de jaaropgaven per werknemer en de verzamelloonstaat. Uiteraard moet een personeelsdossier worden aangelegd, een verlof- en verzuimregistratie en de verwerking van eventuele declaraties.

Verder merkte ik in het bijzonder op dat de Belastingdienst actief controleert op het privégebruik van een auto van de zaak. In onze bespreking gaf u aan dat er een goede controle plaatsvindt aan de hand van de kilometerstanden in combinatie met de gedeclareerde ritten. Omdat de (tegen)bewijslast voor de werkgever zwaar is en loonbelastingcontroles over een bepaalde periode vaak pas jaren later plaatsvinden, is het erg belangrijk de administratie zo duidelijk mogelijk in te richten. In dit kader is het dan ook aan te raden naast de controle op de gedeclareerde ritten, tevens door de werknemers een 'Verklaring geen privégebruik auto' aan te laten vragen bij de Belastingdienst en een verbod op privégebruik (al dan niet in combinatie met een sanctieregeling) op te nemen in een aanvullende overeenkomst met de werknemers.

Daarnaast is het van belang dat wordt voldaan aan de voorwaarden van de werkkostenregeling (hierna: WKR). In dat kader dient zowel de loonadministratie als de financiële administratie 'WKR-proof' te worden ingericht, zodat vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen tijdig kunnen worden aangewezen als eindheffingsbestanddelen die ten laste komen van de vrije ruimte dan wel gericht vrijgesteld zijn. Denk hierbij aan de vergoedingen van de kosten voor opleidingen die gevolgd gaan worden, terbeschikkingstellingen van telefoons, werkkleding en andere zaken die vergoed of verstrekt zullen worden aan het personeel.

Tijdens onze bespreking gaf u aan dat de arbeidsrechtelijke aspecten van de overname van het personeel reeds zijn beoordeeld.

4.5 BPM/MRB

Wij hebben geconstateerd dat er in het businessplan reeds rekening is gehouden met het vervallen van de BPM-vrijstelling voor taxivervoer per 2020. De vrijstelling motorrijtuigenbelasting voor taxi's blijft van kracht en moet worden aangevraagd bij de Belastingdienst.



5 Afsluitend

In dit memo hebben wij een aantal fiscale gevolgen en aandachtspunten uiteengezet ter zake van het onderbrengen van het doelgroepenvervoer in BV Vervoer door Regio GV. Het mag duidelijk zijn dat er in het verdere verloop van het traject diverse momenten zullen zijn waarbij adequaat moet worden omgegaan met de fiscaliteit, zodat gemeenten, Regio GV en/of BV Vervoer niet met een onverwachte heffing worden geconfronteerd die wellicht voorkomen had kunnen worden. In de basis heeft de voorgenomen opzet van BV Vervoer geen voor- of nadeligere fiscale consequenties dan de opdracht uit te besteden, mits een en ander goed wordt geregeld.

Het is raadzaam om zo goed als mogelijk aan te sluiten bij de bestaande werkwijze waarover overeenstemming is bereikt met de Belastingdienst en Regio GV de plaats inneemt van DVG.

Wij raden aan om in ieder geval een fiscale toetsing te laten plaatsvinden alvorens overeenkomsten worden gesloten met betrokken partijen.

Met vriendelijke groet,
du ROI Accountants, Belastingadviseurs & IT-Auditors

drs. Marijn van Acht MRE