

BTW-compensatiefonds

Informatiepakket voor
gemeenten, provincies en
regionale openbare lichamen

augustus 2002

Voorwoord

Op 25 juni 2002 heeft de Eerste Kamer ingestemd met de inwerkingtreding van de Wet op het BTW-compensatiefonds per 1 januari 2003. Dit betekent dat deze wet nu definitief is vastgesteld. In deze bundeling van recente publicaties treft u de in het Staatsblad gepubliceerde tekst van de Wet op het BTW-compensatiefonds aan en het Koninklijk Besluit waarin wordt geregeld dat ook de regionale openbare lichamen - in de zin van de Kaderwet bestuur in verandering - per 1 januari 2003 deel gaan uitmaken van de tot het fonds gerechtigden.

Nu de inwerkingtreding van de wet vaststaat, kan de aangekondigde intrekking van de resolutie BTW-28, inzake de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen, doorgang vinden. Het besluit hiertoe is in deze brochure opgenomen. In dit besluit wordt ingegaan op de afsluiting van de bestaande BTW-28-regeling. Wij vragen hiervoor uw bijzondere aandacht.

In de brochure Vraag en antwoord van mei 2002 hebben we de in januari gepubliceerde lijst met BTW-compensatiefonds-contactpersonen van de Belastingdienst opgenomen. Wij raden u aan tijdig contact met deze contactpersonen op te nemen voor het maken van afspraken, voor zover u dat nog niet heeft gedaan.

Tijdens de plenaire behandeling op 25 juni jl in de Eerste Kamer heeft de heer P.B. Boorsma een groot aantal vragen gesteld aan de Minister van Financiën waarvan een deel schriftelijk is beantwoord. De brief met de schriftelijke beantwoording kunt u nalezen in deze brochure.

Op 1 augustus 2002 is het wetsvoorstel houdende technische verbeteringen van de Wet op het BTW-compensatiefonds door de Koningin aangeboden aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal.

Met dit wetsvoorstel wordt een aantal technische verbeteringen van de Wet op het BTW-compensatiefonds voorgesteld. Deze verbeteringen hebben betrekking op de artikelen 3, 4 en 9 van de wet. In de Memorie van Toelichting wordt ingegaan op de redenen van de voorstellen tot technische verbetering.

Tijdens de landelijke BCF voorlichtingsdagen, in februari en maart dit jaar, is aangegeven dat artikel 4 van de Wet op het BTW-compensatiefonds nog nader ingevuld zou worden door het opstellen van een Uitvoeringsbesluit.

Artikel 4 biedt immers de mogelijkheid bij algemene maatregel van bestuur het recht op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds in bepaalde gevallen geheel of gedeeltelijk uit te sluiten.

Bij dit wetsvoorstel, mede tot verbetering van de tekst van artikel 4, is tevens het ontwerp Uitvoeringsbesluit gebaseerd op het voorgestelde artikel 4 gevoegd.

In de Werkgroep inrichting administratie is ondermeer de hiervoor genoemde regeling BTW-28 en de nadere invulling van artikel 4 aan de orde geweest. Het eindrapport is eind mei aan minister Zalm aangeboden en opgenomen in deze brochure. Aanbeveling 3 in dit rapport bevat ook een advies aan gemeenten en provincies.

Begin juli heeft het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties een circulaire uitgebracht waarin beleid wordt uitgedragen over de inrichting van de financiële administratie en de begroting 2003. De circulaire is eveneens in deze brochure opgenomen.

Aan het eind van deze brochure wordt een overzicht gegeven van diverse gepubliceerde stukken en de vindplaats hiervan op internet.

Deze brochure kunt u ook in digitale vorm aantreffen op onze site www.minfin.nl/btwfonds onder "informatiemateriaal". U kunt extra exemplaren van deze brochure bestellen bij de afdeling bedrijfs- en publieksvoorlichting, Ministerie van Financiën, telnr. (070) 342 75 42.

Projectteam BTW-compensatiefonds
augustus 2002

Inhoud

	Pagina
1. Wet op het BTW-compensatiefonds	4
2. Koninklijk Besluit inwerkingtreding Wet op het BTW-compensatiefonds voor regionale lichamen in de zin van de Kaderwet bestuur in verandering	11
3. Besluit overgangsregeling in verband met de intrekking van BTW-28	13
4. Brief aan de Eerste Kamer der Staten Generaal met beantwoording van vragen van de heer P.B. Boorsma door de Minister van Financiën	19
5. Voorstel tot Wet technische verbeteringen van de Wet op het BTW-compensatiefonds	27
6. Eindrapport Werkgroep inrichting administratie	37
7. Circulaire Ministerie van Binnenlandse zaken en Koninkrijksrelaties	50
8. Overzicht publicaties	55

1. Wet op het BTW-compensatiefonds

Toelichting

Bijgaand treft u de wet aan zoals deze op 25 juli 2002 in het Staatsblad is gepubliceerd.



399

Wet van 27 juni 2002, houdende de Wet op het BTW-compensatiefonds

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging hebben genomen dat het wenselijk is gemeenten, provincies en regionale openbare lichamen te compenseren voor de lasten van de heffing van omzetbelasting om daarmee de afweging tussen het zelf uitvoeren van activiteiten en het uitbesteden daarvan te verbeteren;

Zo is het, dat Wij, de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

Artikel 1

1. In deze wet en de daarop gebaseerde bepalingen wordt verstaan onder:

- a. Onze Minister: Onze Minister van Financiën;
- b. Zesde BTW-richtlijn: Richtlijn nr. 77/388/EEG van de Raad van Europese Gemeenschappen van 17 mei 1977, betreffende de harmonisatie van de wetgevingen van de Lid-Staten inzake omzetbelasting – Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag (PbEG L 145);
- c. publiekrechtelijk lichaam: een provincie, dan wel een gemeente;
- d. regionaal openbaar lichaam: een regionaal openbaar lichaam als bedoeld in artikel 1, onder d, van de Kaderwet bestuur in verandering;
- e. omzetbelasting: de belasting die wordt geheven in de lidstaten van de Europese Unie krachtens de nationale wetgeving die is gebaseerd op de Zesde BTW-richtlijn, alsmede de belasting die het karakter van een omzetbelasting heeft en krachtens de nationale wetgeving wordt geheven in de EVA-staten genoemd in artikel 2, onderdeel b, van de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte;
- f. bijdrage: bijdrage aan een publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam ter financiering van uitgaven inzake omzetbelasting onder bij deze wet te stellen voorwaarden;
- g. tijdvak: kalenderkwartaal waarin het recht op bijdrage of de verschuldigheid ervan ontstaat;
- h. fonds: het BTW-compensatiefonds;
- i. uitkeringsjaar: het kalenderjaar waarover het recht op uitkering ontstaat;

j. de inspecteur: de inspecteur van de rijksbelastingdienst die bevoegd is voor de heffing van de omzetbelasting ten aanzien van een publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam waarop deze wet van toepassing is.

2. Voorzover niet anders is bepaald, hebben de begrippen die in deze wet en de daarop berustende bepalingen worden gebruikt en die zijn ontleend aan de Wet op de omzetbelasting 1968, dezelfde betekenis als de begrippen in die wet en de daarop berustende bepalingen.

Artikel 2

1. Er is een BTW-compensatiefonds.

2. Het fonds is een begrotingsfonds als bedoeld in artikel 2 van de Comptabiliteitswet.

3. Onze Minister voert het beheer over de begroting van het fonds.

4. Het fonds wordt gevoed door voor ieder uitkeringsjaar bij wet een bedrag aan middelen van het Rijk ten behoeve van het fonds af te zonderen.

Onze Minister kan nadere regels stellen ter bepaling van de wijze van voeding van het fonds.

5. Ten gunste van de begroting van het fonds van enig jaar wordt het gerealiseerde batig saldo van het fonds van het voorafgaande jaar gebracht.

6. De uitgaven van het fonds worden gevormd door:

a. bijdragen;

b. de uitgaven ten behoeve van het beheer van het fonds.

Onze Minister kan nadere regels stellen ter bepaling van de wijze van uitkering van het fonds en het verstrekken van voorschotten.

7. Ten laste van de begroting van het fonds van enig jaar wordt het gerealiseerde nadelig saldo van het fonds van het voorafgaande jaar gebracht.

8. In afwijking van de artikelen 4, tweede lid, en 65, tweede lid, aanhef en onder a, van de Comptabiliteitswet hebben de begroting en de financiële verantwoording betrekking op de uitgaven en ontvangsten van het fonds.

9. De inspecteur verstrekt de gegevens die nodig zijn ten behoeve van het beheer van het fonds.

10. Onze Minister kan nadere regels stellen met betrekking tot de minimale hoogte van de bijdragen uit het fonds.

Onze Minister kan daarbij nadere regels stellen met betrekking tot de toepassing van een vereveningsfactor in verband met de budgettaire verwerking daarvan voorzover de bijdragen uit het fonds op grond van dit lid meer bedragen dan de bijdragen waarop recht bestaat op grond van de overige bepalingen van deze wet.

Onze Minister kan voorts nadere regels stellen met betrekking tot een verevening van de in de vorige volzin bedoelde uitgekeerde hogere bijdragen in een kalenderjaar met bijdragen over daarop volgende kalenderjaren voorzover laatstbedoelde bijdragen de minimale hoogte van de bijdragen uit het fonds in die jaren overtreffen.

11. Onze Minister kan nadere regels stellen met betrekking tot de toepassing van een vereveningsfactor in verband met de budgettaire verwerking van bijdragen die niet samenhangen met betalingen op grond van de Wet op de omzetbelasting 1968.

12. Een krachtens dit artikel vastgestelde ministeriële regeling treedt niet eerder in werking dan acht weken na de datum van de plaatsing in de Staatscourant. Van de plaatsing wordt onverwijld mededeling gedaan aan de beide kamers der Staten-Generaal.

Artikel 3

Het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam heeft recht op een bijdrage uit het fonds ter financiering van:

- a. de omzetbelasting die aan het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam in rekening is gebracht, dan wel van het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam wordt geheven, ter zake van aan hem verrichte leveringen en verleende diensten;
 - b. de omzetbelasting die van het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam wordt geheven ingevolge een door hem verrichte intracommunautaire verwerving;
 - c. de omzetbelasting die wordt geheven ter zake van de invoer van voor het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam bestemde goederen;
- voorzover die belasting betrekking heeft op goederen en diensten die het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam bezigt anders dan in het kader van zijn onderneming.

Artikel 4

Bij algemene maatregel van bestuur kan het recht op een bijdrage geheel of gedeeltelijk worden uitgesloten voor de omzetbelasting op goederen en diensten welke worden gebezigd voor:

- a. het bij wijze van subsidie in natura of als gift ter beschikking stellen of verstrekken van goederen of verlenen van diensten aan degenen bij wie, indien aan hen ter zake omzetbelasting in rekening is of zou zijn gebracht, deze in het geheel niet of hoofdzakelijk niet voor aftrek in aanmerking komt of zou komen;
- b. het verrichten van prestaties, al dan niet tegen vergoeding, die, indien zij door een ondernemer worden verricht, zijn vrijgesteld ingevolge artikel 11 van de Wet op de omzetbelasting 1968.

Artikel 5

Het recht op bijdrage ontstaat op het tijdstip waarop de omzetbelasting aan het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam in rekening wordt gebracht op een conform de wettelijke bepalingen inzake de omzetbelasting voorgeschreven wijze opgemaakte factuur, dan wel op het tijdstip waarop de omzetbelasting wordt verschuldigd.

Artikel 6

1. De bijdrage wordt naar evenredigheid verschuldigd op het tijdstip waarop en voorzover redelijkerwijs moet worden aangenomen dat het bedrag waarop de bijdrage betrekking heeft, niet of niet geheel zal worden betaald dan wel is terugontvangen.
2. De bijdrage wordt in ieder geval verschuldigd twee jaren na de opeisbaarheid van de vergoeding, voorzover deze op dat tijdstip nog niet is betaald.

Artikel 7

1. De bijdrage wordt bepaald overeenkomstig de bestemming van de goederen en diensten op het tijdstip waarop de omzetbelasting aan het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam in rekening wordt gebracht, dan wel op het tijdstip waarop de omzetbelasting wordt verschuldigd.
2. Indien op het tijdstip waarop het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam de goederen en diensten gaat bezigen, blijkt, dat de omzetbelasting ter financiering waarvan de bijdrage strekt voor een

groter of kleiner gedeelte tot bijdrage heeft geleid dan waartoe het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam op grond van het gebruik van de goederen en diensten is gerechtigd, wordt de te veel ontvangen bijdrage op dat tijdstip verschuldigd, dan wel ontstaat op dat tijdstip een recht op bijdrage ter hoogte van de te weinig ontvangen bijdrage.

Artikel 8

Onze Minister kan nadere regels stellen omtrent de bijdrage ingeval de goederen en diensten zowel worden bestemd of gebezigd in het kader van de onderneming van het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam als in het kader van andere doeleinden van het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam. Onze Minister kan voorts nadere regels stellen omtrent de bijdrage ingeval de goederen en diensten worden bestemd of gebezigd mede ten behoeve van prestaties als bedoeld in artikel 4.

Artikel 9

1. De inspecteur als bedoeld in artikel 1, onderdeel j, is mede bevoegd voor de toepassing van deze wet ten aanzien van het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam.

2. Voor het einde van de maand volgend op het tijdvak waarin het recht op bijdrage is ontstaan, dan wel een eerder verstrekte of nog te verstrekken bijdrage geheel of gedeeltelijk verschuldigd is geworden, wordt daarvan opgave gedaan. De inspecteur kan bij beschikking afwijken van de opgave.

3. Na afloop van het kalenderjaar stelt de inspecteur de bijdrage over dat jaar op grond van de bepalingen van deze wet bij beschikking vast. Het verschil tussen de bij de in de vorige volzin bedoelde beschikking vastgestelde bijdrage en de over het kalenderjaar verstrekte voorschotten wordt zes maanden na het kalenderjaar uitbetaald, teruggevorderd dan wel verrekend met omzetbelasting die verschuldigd is op grond van de Wet op de omzetbelasting 1968, met inachtneming van het bepaalde in artikel 2, tiende lid, over de minimale hoogte van de bijdrage.

4. Indien uiterlijk vijf jaren na het einde van het kalenderjaar blijkt dat bijdrage over dat jaar is verstrekt tot een hoger of lager bedrag dan waarop het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam op grond van deze wet recht heeft, stelt de inspecteur de hoogte van de bijdrage over het desbetreffende kalenderjaar vast bij beschikking en wordt het verschil met de over dat kalenderjaar verstrekte bijdrage uitbetaald, teruggevorderd dan wel verrekend met omzetbelasting en de daarover berekende heffingsrente. Voor de toepassing van dit lid wordt rente berekend op grond van het vijfde lid beschouwd als bijdrage.

5. In de gevallen bedoeld in het vierde lid wordt rente berekend. Hoofdstuk VA van de Algemene wet inzake rijksbelastingen is van overeenkomstige toepassing als ware de bijdrage omzetbelasting, met dien verstande dat rente wordt berekend met ingang van de eerste dag van de zevende kalendermaand volgend op het kalenderjaar waarop het recht op bijdrage betrekking heeft.

6. Hetgeen voor de omzetbelasting onherroepelijk komt vast te staan, geldt mede ten aanzien van de toepassing van deze wet.

7. In afwijking in zoverre van de hoofdstukken 6, 7 en 8 van de Algemene wet bestuursrecht is, met betrekking tot het bezwaar tegen een op de voet van het tweede, het derde lid of het vierde lid genomen beschikking, met betrekking tot beroep ter zake van een uitspraak op het desbetreffende bezwaar, alsmede met betrekking tot beroep in cassatie ter zake van de desbetreffende rechterlijke uitspraak, hoofdstuk V van de Algemene wet inzake rijksbelastingen van overeenkomstige toepassing.

8. De artikelen 47, 48 tot en met 56 en 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en artikel 34 van de Wet op de omzetbelasting 1968 zijn van overeenkomstige toepassing.

9. Onze Minister kan nadere regels stellen ter uitvoering van hetgeen in dit artikel is bepaald.

Artikel 10

Het tweede lid van artikel 229b van de Gemeentewet¹ komt als volgt te luiden:

2. Onder de in het eerste lid bedoelde lasten worden mede verstaan:
 - a. bijdragen aan bestemmingsreserves en voorzieningen voor noodzakelijke vervanging van de betrokken activa;
 - b. de omzetbelasting die ingevolge de Wet op het BTW-compensatiefonds recht geeft op een bijdrage uit het fonds.

Artikel 11

Het tweede lid van artikel 225 van de Provinciewet² komt als volgt te luiden:

2. Onder de in het eerste lid bedoelde lasten worden mede verstaan:
 - a. bijdragen aan bestemmingsreserves en voorzieningen voor noodzakelijke vervanging van de betrokken activa;
 - b. de omzetbelasting die ingevolge de Wet op het BTW-compensatiefonds recht geeft op een bijdrage uit het fonds.

Artikel 12

Het tweede lid van artikel 15.33 van de Wet milieubeheer³ wordt vernummerd tot lid drie. Het tweede lid komt als volgt te luiden:

2. Onder de in het eerste lid bedoelde kosten wordt mede verstaan de omzetbelasting die ingevolge de Wet op het BTW-compensatiefonds recht geeft op een bijdrage uit het fonds.

Artikel 13

1. Geen recht op bijdrage bestaat voor omzetbelasting die in rekening is gebracht op een tijdstip dat is gelegen op of na het tijdstip van inwerking-treding van deze wet, in gevallen waarin de omzetbelasting:

- a. betrekking heeft op leveringen of diensten, voorzover die worden verricht op een tijdstip dat is gelegen voor het tijdstip van inwerking-treding van deze wet;
- b. op grond van de wettelijke bepalingen inzake de omzetbelasting in rekening had moeten worden gebracht op een tijdstip dat is gelegen voor het tijdstip van inwerking-treding van deze wet;
- c. betrekking heeft op de levering van een gebouw of een gedeelte van een gebouw en het erbij behorende terrein dan wel van een bouwterrein, alsmede van rechten waaraan deze zijn onderworpen, welk gebouw of gedeelte van een gebouw dan wel bouwterrein voor het eerst geheel dan wel gedeeltelijk in gebruik is genomen uiterlijk twee jaren voor het tijdstip van inwerking-treding van deze wet.

2. Bij diensten waarvoor periodiek een vergoeding in rekening wordt gebracht wordt het recht op bijdrage beperkt in de gevallen waarin en voorzover de vergoeding die in rekening wordt gebracht na het tijdstip van inwerking-treding van deze wet meer dan tien percent hoger is dan de vergoeding die gemiddeld in rekening is gebracht in de periode van twee jaren voorafgaande aan het tijdstip van inwerking-treding van deze wet. Het percentage van tien wordt vermeerderd met tien voor elk heel jaar dat sinds het tijdstip van inwerking-treding van deze wet is verstreken.

3. De beperking in het recht op bijdrage, bedoeld in het voorgaande lid,

vervalt voor diensten met betrekking tot roerende zaken vijf jaren en voor diensten met betrekking tot onroerende zaken tien jaren na het tijdstip van inwerkingtreding van deze wet. Een overeenkomstige vervaltermijn geldt voor rechten waaraan roerende dan wel onroerende zaken zijn onderworpen. Voor overige diensten geldt een vervaltermijn van vijf jaren na het tijdstip van inwerkingtreding van deze wet.

Artikel 14

Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 2003, met uitzondering voor de regionale openbare lichamen, waarvoor deze wet op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip in werking zal treden.

Artikel 15

Deze wet wordt aangehaald als: Wet op het BTW-compensatiefonds.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad wordt geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren wie zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven te 's-Gravenhage, 27 juni 2002

Beatrix

De Minister van Financiën,
G. Zalm

De Staatssecretaris van Financiën,
W. J. Bos

De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,
K. G. de Vries

De Minister van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer,
J. P. Pronk

Uitgegeven de *vijfentwintigste* juli 2002

De Minister van Justitie,
A. H. Korthals

Zie voor de behandeling in de Staten-Generaal:

Kamerstukken II 1999/2000, 2000/2001, 2001/2002, 27 293.

Handelingen II 2001/2002, blz. 3073–3085: 3154.

Kamerstukken I 2001/2002, 27 293 (217 herdr., 217a, 217b, 217c, 217d, 217e).

Handelingen I 2001/2002, blz. 1633–1644.

¹ Stb. 1994, 762, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 13 juli 2002, Stb. 388.

² Stb. 1998, 276, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 24 januari 2002, Stb. 54.

³ Stb. 2002, 239, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juni 2002, Stb. 374.

**2. Koninklijk Besluit
inwerkingtreding Wet op het BTW-compensatiefonds voor
regionale openbare lichamen in de zin van de Kaderwet bestuur
in verandering**

Toelichting

Bijgaand treft u het besluit aan zoals deze op 25 juli 2002 in het Staatsblad is gepubliceerd. Met dit besluit wordt geregeld dat de Wet op het BTW-compensatiefonds per 1 januari 2003 ook gaat gelden voor de regionale openbare lichamen in de zin van de Kaderwet bestuur in verandering.



400

Besluit van 5 juli 2002, houdende vaststelling van het tijdstip van inwerkingtreding voor de regionale openbare lichamen van de Wet op het BTW-compensatiefonds

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën van 2 juli 2002, WJB 2002-0760 M;

Gelet op artikel 14 van de Wet op het BTW-compensatiefonds;

Hebben goedgevonden en verstaan:

Enig artikel

De Wet op het BTW-compensatiefonds treedt voor de regionale openbare lichamen in werking met ingang van 1 januari 2003.

Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit dat in het Staatsblad zal worden geplaatst.

's-Gravenhage, 5 juli 2002

Beatrix

De Minister van Financiën,
G. Zalm

Uitgegeven de *vijfentwintigste* juli 2002

De Minister van Justitie,
A. H. Korthals

3. Besluit overgangsregeling in verband met de intrekking van BTW-28

Toelichting

Bijgaand treft u het op 23 juli 2002 gepubliceerde besluit van de Staatssecretaris van Financiën aan waarin de sinds augustus 1980 bestaande BTW-28-regeling wordt ingetrokken per 1 januari 2003.

In het besluit wordt aangegeven hoe u dient te handelen voor de op dat tijdstip nog in exploitatie zijnde bestemmingsplannen. Ik vraag uw bijzondere aandacht voor onderdeel 3, waarin de datum van *1 juli 2003* wordt genoemd bij de mogelijkheid om alle nog lopende bestemmingsplannen in één keer fiscaal af te rekenen.

Vragen over dit besluit kunt u voorleggen aan uw contactpersoon bij de Belastingdienst.

Heffing van omzetbelasting ten aanzien van de uitvoering van bestemmings- en saneringsplannen; overgangsregeling in verband met de invoering van de Wet op het BTW-compensatiefonds met ingang van 1 januari 2003

Belastingdienst/Centrum voor proces- en productontwikkeling, domein verbruiksbelastingen

Besluit van 23 juli 2002, nr. CPP2002/2257M

De directeur-generaal Belastingdienst heeft namens de staatssecretaris van Financiën het volgende besloten.

1. Inleiding

Bij besluit van 6 augustus 1980, nr. 280-10178 (hierna: BTW-28), is een goedkeurende regeling gegeven voor de heffing van omzetbelasting ten aanzien van de uitvoering van gemeentelijke bestemmings- en saneringsplannen (hierna: bestemmingsplannen). De regeling maakt het onder bepaalde voorwaarden mogelijk dat een gemeente de omzetbelasting die drukt op de kosten van aanleg van gemeenschapsvoorzieningen en die haar derhalve in de hoedanigheid van overheid in rekening is gebracht, op aangifte in aftrek brengt.

Met ingang van 1 januari 2003 treedt de Wet op het BTW-compensatiefonds in werking. Op grond van deze wet komt de hiervoor bedoelde omzetbelasting in beginsel voor compensatie in aanmerking. Hierdoor komt de grond aan de regeling van BTW-28 te ontvallen. Om die reden wordt BTW-28 met ingang van 1 januari 2003 ingetrokken.

In verband met vorenstaande ben ik tot de volgende overgangsregeling gekomen voor per 31 december 2002 in exploitatie zijnde bestemmingsplannen.

2. Algemene handelwijze in verband met de intrekking van BTW-28

Op grond van de wettelijke bepalingen inzake de omzetbelasting en de ter zake gewezen jurisprudentie, komt de, in het kader van de uitvoering van een bestemmingsplan ter zake van de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen, aan de gemeente in rekening gebrachte omzetbelasting niet in aanmerking voor aftrek op de voet van artikel 15 van de Wet op de omzetbelasting 1968.

Kort gezegd komt de goedkeuring van BTW-28 erop neer, dat vorenbedoelde omzetbelasting desalniettemin als voorbelasting op de periodieke aangifte omzetbelasting in aftrek kan worden gebracht, indien en voor zover de kosten van die voorzieningen in de met omzetbelasting belaste leveringen van bouwgrond zijn doorberekend. Dit betekent dat het recht op aftrek van deze omzetbelasting in beginsel eerst definitief kan worden bepaald op het moment dat een bestemmingsplan in financieel opzicht is voltooid (de zogenoemde retrospectieve methode). Pas op dat moment bestaat er volledig inzicht in de met het plan samenhangende kosten en opbrengsten en kan vastgesteld worden in hoeverre een gemeente erin is geslaagd om de kosten van de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen in de met omzetbelasting belaste leveringen van bouwgrond door te berekenen.

Met betrekking tot de per 31 december 2002 in exploitatie zijnde bestemmingsplannen betekent dit, dat de ontwikkeling van de kosten en opbrengsten van een bestemmingsplan ná die datum nog van invloed is op de mate waarin de vóór 1 januari 2003 ter zake van de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen aan de gemeente in rekening gebrachte omzetbelasting voor aftrek in aanmerking komt. Op grond van artikel 20, derde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en het bestaande beleid inzake ambtshalve teruggaven, is overigens uitsluitend de ontwikkeling van de kosten en opbrengsten van een bestemmingsplan tot en met het jaar 2007 relevant.

Het vorenstaande betekent derhalve dat, voor de per 31 december 2002 in exploitatie zijnde bestemmingsplannen, de gemeentelijke administratie ook ná die datum in beginsel zodanig dient te zijn ingericht, dat daaruit, overeenkomstig de uitgangspunten van BTW-28, de kostendekkendheid van ieder afzonderlijk plan kan worden vastgesteld. Zoals hiervoor reeds is aangegeven, heeft deze administratieve inrichtingseis uitsluitend betekenis voor een (eventuele) correctie van de vóór 1 januari 2003 ter zake van

de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen aan de gemeente in rekening gebrachte en op aangifte verrekenende omzetbelasting. Ook voor de op 31 december 2002 in exploitatie zijnde bestemmingsplannen geldt immers dat de omzetbelasting, die ter zake van de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen ná die datum aan de gemeente in rekening wordt gebracht, in beginsel voor compensatie in aanmerking komt. Het voorgaande heeft tot gevolg dat na invoering van de Wet op het BTW-compensatiefonds voor reeds in exploitatie zijnde bestemmingsplannen andere administratieve verplichtingen gelden dan voor bestemmingsplannen die na de invoering van die wet in exploitatie worden genomen. Voor laatstbedoelde bestemmingsplannen is voor de heffing van omzetbelasting de kostendekkendheid immers niet van belang, zodat de kosten en opbrengsten van die bestemmingsplannen niet afzonderlijk overeenkomstig de uitgangspunten van BTW-28 behoeven te worden geadmistreerd. Uit oogpunt van administratieve vereenvoudiging heb ik in het voorgaande aanleiding gevonden goed te keuren dat gemeenten de toepassing van BTW-28, overeenkomstig het bepaalde in onderdeel 3 van dit besluit, met ingang 1 januari 2003 definitief beëindigen.

3. Definitieve beëindiging van BTW-28 met ingang van 1 januari 2003

Gemeenten die de toepassing van BTW-28 met ingang van 1 januari 2003 definitief willen beëindigen, dienen daartoe met de competente inspecteur een vaststellingsovereenkomst te sluiten. Een dergelijke overeenkomst houdt in dat voor bestemmingsplannen die op 31 december 2002 in exploitatie zijn, de aftrek van voorbelasting betreffende de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen wordt bepaald op basis van de prospectieve methode. Dat wil zeggen, dat op basis van een naar de datum van 31 december 2002 geactualiseerde exploitatieopzet van een bestemmingsplan wordt bepaald tot welk percentage een gemeente vermoedelijk in staat zal zijn de kosten van de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen in de met omzetbelasting belaste grondverkoop door te berekenen. Tot het aldus bepaalde percentage komt de tot en met 31 december 2002 aan de gemeente ter zake van de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen in rekening gebrachte omzetbelasting voor aftrek in aanmerking. In dit verband merk ik nog op, dat ook indien een gemeente de aftrek van voorbelasting met betrekking tot de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen heeft bepaald op basis van de retrospectieve methode, de onderwerpelijke afwikkeling van BTW-28 kan worden gebaseerd op de prospectieve methode.

Voorts wordt in de overeenkomst vastgelegd, dat ontwikkelingen in de kosten en opbrengsten van een bestemmingsplan ná 31 december 2002, zowel in positieve als negatieve zin, voor de gemeente én de Belastingdienst geen aanleiding zullen vormen om op de overeenkomstig de vorige alinea vastgestelde aftrek van voorbelasting terug te komen. Bij de beoordeling van het recht op aftrek van voorbelasting ter zake van de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen zoals die heeft plaatsgevonden vóór 1 januari 2003, wordt derhalve uitgegaan van de feiten en omstandigheden die bekend zijn per 31 december 2002.

Voor toepassing van deze regeling moeten gemeenten vóór 1 juli 2003 een verzoek indienen bij de voor hen competente inspecteur. Het verzoek kan alleen worden ingewilligd, indien het verzoek betrekking heeft op alle per 31 december 2002 in exploitatie zijnde bestemmingsplannen. Gemeenten die vóór 1 juli 2003 geen verzoek als bedoeld in dit onderdeel van het besluit hebben ingediend, worden geacht te hebben gekozen voor de handelwijze als omschreven in onderdeel 2 van dit besluit. Op een eenmaal gemaakte keuze kan niet worden teruggekomen.

4. Handelwijze met betrekking tot BTW-28, onderdelen 4 en 12

In de onderdelen 4 en 12 van BTW-28 wordt aandacht besteed aan een tweetal specifieke aspecten die bij de uitvoering van een bestemmingsplan aan de orde kunnen komen. Intrekking van BTW-28 geeft mij aanleiding ter zake het volgende op te merken.

4.1. BTW-28, onderdeel 4

Ingevolge onderdeel 4 van BTW-28 kan onder bepaalde omstandigheden aan een gemeente omzetbelasting in rekening worden gebracht, terwijl de gemeente ter zake (nog) niet is aan te merken als ondernemer in de zin van de Wet op de omzetbelasting 1968. Hoewel de tekst van BTW-28 niet is

gewijzigd, dient bij de beoordeling van de aanvang van het ondernemerschap, naast het in onderdeel 1 van BTW-28 genoemde arrest van de Hoge Raad, uiteraard ook de nadien verschenen jurisprudentie van het Hof van Justitie van de EG met betrekking tot dit onderwerp in ogenschouw te worden genomen. In het desbetreffende onderdeel is goedgekeurd dat de hiervoor bedoelde omzetbelasting, voor zover de daarmee verband houdende leveringen en diensten uiteindelijk worden gebruikt voor de belaste levering van bouwgrond, in een later stadium in aftrek kan worden gebracht met toepassing van de wettelijke herzieningsbepalingen.

Met inachtneming van hetgeen overigens in onderdeel 4 van BTW-28 is bepaald, kan ik mij ermee verenigen dat deze omzetbelasting, mits aan de gemeente in rekening gebracht vóór 1 januari 2003, voor aftrek in aanmerking komt indien en voor zover de gemeente aannemelijk maakt, dat de met die omzetbelasting verband houdende leveringen en diensten zullen worden gebezigd voor:

- belaste levering van bouwgronden, dan wel
- aanleg van gemeenschapsvoorzieningen, voor zover aannemelijk is dat de kosten daarvan in de prijzen van de belast te leveren bouwgronden worden doorberekend.

Indien de in dit onderdeel van dit besluit bedoelde omzetbelasting op overeenkomstige wijze reeds op een eerder tijdstip in aftrek is gebracht, kan daarin worden berust.

4.2. BTW-28, onderdeel 12 (Fonds Bovenwijkse voorzieningen)

Veelal is in de exploitatieopzet van een bestemmingsplan in de m²-prijs van de voor verkoop in aanmerking komende bouwgronden een opslag begrepen ten behoeve van het Fonds Bovenwijkse voorzieningen (ook wel als Fonds Grote werken, Fonds Algemene stadsuitleg of iets dergelijks aangeduid). De in dit fonds gestorte bedragen worden doorgaans aangewend voor de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen die met de aanleg van straten, pleinen en plantsoenen *binnen* een bestemmingsplan (de zogenoemde wijkse voorzieningen of voorzieningen met uitsluitend planbetekenis) op één lijn kunnen worden gesteld. Zij onderscheiden zich van deze voorzieningen doordat zij betekenis hebben voor meer dan één bestemmingsplan (de zogenoemde bovenwijkse voorzieningen). De voorbelasting die drukt op de aanleg van bovenwijkse voorzieningen die worden gefinancierd met uit belaste grondverkoop afkomstige stortingen in het fonds, komt voor aftrek in aanmerking, indien en voorzover de desbetreffende voorzieningen een causale nutsrelatie hebben met het bestemmingsplan van waaruit deze stortingen hebben plaatsgevonden.

De vraag is gesteld in hoeverre een op 31 december 2002 aanwezig saldo van het Fonds Bovenwijkse voorzieningen, voorzover dat afkomstig is van met omzetbelasting belaste grondverkoop, aanleiding geeft voor een financiële tegemoetkoming aan gemeenten.

Er bestaat voor een dergelijke tegemoetkoming geen aanleiding. Bij het vaststellen van aftrekpercentage overeenkomstig onderdeel 2 of 3 van dit besluit, maken de in de grondprijzen begrepen opslagen ten behoeve van het fonds deel uit van de opbrengst van de geleverde bouwgronden. De opslagen werken zodoende volledig door in de aftrek van voorbelasting op de aanleg van (bovenwijkse) gemeenschapsvoorzieningen, voorzover die aanleg is gerealiseerd voor 1 januari 2003. De terzake ná 31 december 2002 in rekening gebrachte omzetbelasting komt vervolgens in beginsel voor compensatie in aanmerking.

Tenslotte merk ik in dit verband op, dat aan de omstandigheid, dat niet in alle gevallen de kosten van aanleg van bovenwijkse voorzieningen (volledig) in de exploitatieopzet zijn begrepen en dat ook redelijkerwijs niet kan worden verlangd op grond van de fase waarin de ontwikkeling van het bestemmingsplan verkeert, bij de vaststelling van het aftrekpercentage overeenkomstig onderdeel 2 of 3 van dit besluit, voorbij kan worden gegaan.

5. BTW-28, onderdeel 13 (projectontwikkelaars)

Omzetbelasting

Indien een bestemmingsplan wordt uitgevoerd door een bouwexploitatiemaatschappij c.q. projectontwikkelingsmaatschappij (dat wil zeggen, het bestemmingsplan in geografisch én financieel opzicht volledig ¹⁾ uitvoert) en een dergelijke ondernemer ingevolge de met de gemeente gesloten overeenkomst de gemeenschapsvoorzieningen om niet of tegen een symbolische vergoeding aan de gemeente overdraagt, is in onderdeel 13 van BTW-28 goedgekeurd dat een vermeerdering van de

vergoeding met de waarde van het aan de overeenkomst ontleende recht het bestemmingsplan te realiseren, danwel, indien van een zodanig recht niet kan worden gesproken, ter zake van de aanleg van bedoelde gemeenschapsvoorzieningen toepassing van Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968 (hierna: BUA) ten aanzien van die ondernemer achterwege blijft. In een dergelijke situatie mag ervan worden uitgegaan dat de desbetreffende ondernemer de kosten van de aanleg van de gemeenschapsvoorzieningen volledig aan derden zal doorberekenen. Indien tevens gemeenschapsvoorzieningen worden aangelegd, waarvan de kosten overeenkomstig onderdeel 8 van BTW-28 in het geheel niet behoren te worden doorberekend in de grondprijzen geldt de voorwaarde dat de desbetreffende ondernemer ter zake geen aanspraak maakt op aftrek van voorbelasting.

-
- 1) Volledige uitvoering in geografisch opzicht betekent dat de faciliteit niet van toepassing is indien de gemeente zelf een - vaak verliesgevend - deel van het plan uitvoert. In een dergelijk geval bestaat er desalniettemin geen bezwaar tegen dat wordt ingestemd met een overdracht van de gemeenschapsvoorzieningen door de projectontwikkelaar tegen een prijs die lager is dan de kostprijs van die voorzieningen, indien uit een geconsolideerde opzet van de afzonderlijk in exploitatie genomen delen blijkt, dat bij volledige uitvoering door de projectontwikkelaar aanspraak op de bedoelde faciliteit zou hebben kunnen plaatsvinden. Volledige uitvoering in financieel opzicht betekent dat alle met de exploitatie van het bestemmingsplan samenhangende kosten door de projectontwikkelaar worden gedragen. Dit is bijvoorbeeld niet het geval indien de gemeente de projectontwikkelaar een exploitatiebijdrage verstrekt of in geval een gemeente grond levert aan de projectontwikkelaar tegen een prijs waarin niet alle bij de gemeente opgekomen kosten zijn begrepen. Bij dit laatste kan gedacht worden aan saneringskosten maar ook aan situaties waarin een gemeente om haar moverende redenen gronden levert beneden de gangbare prijs.

Ik keur goed dat na invoering van de Wet op het BTW-compensatie met betrekking tot de op vorenbedoelde wijze uitgevoerde bestemmingsplannen voor de heffing van omzetbelasting op overeenkomstige wijze wordt gehandeld, met dien verstande dat niet langer behoeft te worden voldaan aan de voorwaarde dat de desbetreffende ondernemer het bestemmingsplan in geografisch en financieel opzicht volledig uitvoert, terwijl tevens aanspraak kan worden gemaakt op aftrek van voorbelasting die betrekking heeft op de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen waarvan de kosten volgens BTW-28 niet in de grondprijzen behoren te worden doorberekend. Ik verbind aan deze goedkeuring evenwel de voorwaarde dat de desbetreffende ondernemer geen aanspraak maakt op aftrek van voorbelasting indien en voor zover de over te dragen gemeenschapsvoorzieningen door de gemeente zullen worden gebezigd voor doeleinden waarvoor de gemeente, zo haar ter zake omzetbelasting in rekening zou zijn gebracht, op grond van de Wet op het BTW-compensatiefonds geen recht op compensatie, danwel op grond van de Wet op de omzetbelasting 1968 geen recht op aftrek van voorbelasting zou hebben. De gemeente dient daartoe aan de ondernemer een schriftelijke verklaring af te geven, waaruit blijkt dat en, zo ja, in hoeverre de aan haar over te dragen gemeenschapsvoorzieningen voor de in de vorige volzin omschreven doeleinden worden gebezigd.

Bij het vorenstaande is, overeenkomstig de goedkeuring van BTW-28, onderdeel 13, uitgegaan van een situatie waarin de gemeenschapsvoorzieningen om niet of tegen een symbolische vergoeding aan de gemeente worden overgedragen en de kosten van de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen volledig in de met BTW belaste verkopen van grond en/of gebouwen worden doorberekend. Ik kan mij er, gezien doel en strekking van de goedkeuring, mee verenigen dat de hiervoor omschreven handelwijze ook wordt toegepast, indien ter zake van de overdracht van de gemeenschapsvoorzieningen door de ondernemer een (al dan niet kostendekkende) vergoeding in de zin van artikel 8 van de Wet op de omzetbelasting 1968 aan de gemeente in rekening wordt gebracht ¹⁾. Alsdan komt ook de in de laatste volzin van de vorige alinea bedoelde omzetbelasting voor aftrek in aanmerking en wel naar de mate waarin de kosten van de aldaar bedoelde voorzieningen in die vergoeding zijn begrepen. Uiteraard dient de ondernemer in deze situatie ter zake van de overdracht omzetbelasting over die vergoeding aan de gemeente in rekening te brengen en op aangifte te voldoen.

-
- 1) Dit kan een vooraf voor de overdracht van de gemeenschapsvoorzieningen overeengekomen bedrag zijn. Het is echter ook mogelijk dat anderszins sprake is van een vergoeding in de zin van de omzetbelasting; bijvoorbeeld ingeval de gemeente aan de projectontwikkelaar in het kader van de uitvoering van het bestemmingsplan onder de benaming van 'exploitatiesubsidie' of iets dergelijks een bedrag toekent, dat in wezen de vergoeding vormt voor de overdracht van de gemeenschapsvoorzieningen.

Overdrachtsbelasting

Op grond van de tijdens de parlementaire behandeling van de Wet bestrijding constructies met onroerende zaken gedane toezeggingen blijft toepassing van artikel 15, vierde lid, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer achterwege, indien een bestemmingsplan door een derde wordt uitgevoerd en in dat kader de aangelegde gemeenschapsvoorzieningen om niet of tegen een symbolische vergoeding aan de gemeente worden overgedragen, mits sprake is van een kostendekkend plan. In dit verband is sprake van een kostendekkend plan, indien de volledige kosten van de uitvoering van een bestemmingsplan, waaronder begrepen de kosten van verwerving van de gronden van de oorspronkelijke

grondeigenaren zonder aftrek van de terzake te ontvangen rijksbijdrage, in de met BTW belaste verkopen van grond en/of gebouwen worden doorberekend (Kamerstukken II 1994/95, 24 172, nr. 7, paragraaf 9).

| In mijn brief van 25 januari 2002, ([Kamerstukken II 2001/02, 27293, nr. 15](#)), aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal heb ik reeds aangegeven dat in het tot heden gevoerde beleid geen verandering optreedt. Voor de volledigheid merk ik hierbij nog op dat vorenbedoelde faciliteit ook toepassing kan vinden, indien sprake is van een niet volledig kostendekkend plan, waarbij de ondernemer ter zake van de overdracht van de gemeenschapsvoorzieningen, het niet aan de grondeigenaren doorberekende deel van de kosten, met berekening van BTW aan de gemeente in rekening brengt.

6. BTW-28, onderdeel 15 (praktische regeling)

Onderdeel 15 van BTW-28 geeft de inspecteur de bevoegdheid in bijzondere gevallen, rekening houdend met doel en strekking van de in de overige onderdelen van BTW-28 gegeven faciliteiten, regelingen te treffen.

Bij de afwikkeling van op 31 december 2002 nog in exploitatie zijnde bestemmingsplannen overeenkomstig het bepaalde in dit besluit, worden de op dat tijdstip nog van kracht zijnde regelingen gerespecteerd.

4. **Brief aan de Eerste Kamer der Staten Generaal met beantwoording van vragen van de heer P.B. Boorsma door de Minister van Financiën**

BRIEF VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

Aan de Voorzitter van de Eerste Kamer der Staten-Generaal

Den Haag, 1 juli 2002

Tijdens de plenaire behandeling op 25 juni 2002 van het wetsvoorstel voor de Wet op het BTW-compensatiefonds heb ik toegezegd een aantal vragen van de heer P.B. Boorsma (CDA) schriftelijk te beantwoorden. Mede namens de staatssecretaris van Financiën bericht ik u als volgt.

Anders dan in het kader van zijn onderneming

De heer Boorsma heeft aandacht gevraagd voor het risico van procedures als de begrippen «overheids- en niet-ondernemersactiviteiten» niet eenduidig blijken te zijn.

In artikel 3 van de Wet op het BTW-compensatiefonds wordt als criterium geformuleerd het bezigen van goederen en diensten door een publiek-rechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam «anders dan in het kader van zijn onderneming». Dit is uiteraard spiegelbeeldig aan het bezigen «in het kader van zijn onderneming». Voor de uitleg van het begrip onderneming wordt volledig aangesloten bij de Wet op de omzetbelasting 1968. Sinds de invoering van de Wet op de omzetbelasting 1968 is de concrete toepassing van dit begrip verschillende malen onderwerp geweest van gerechtelijke procedures. Hiermee is steeds meer duidelijkheid gekomen over de betekenis van dit begrip.

De gekozen systematiek heeft tot gevolg dat het toepassingsgebied van de Wet op de omzetbelasting 1968 en de Wet op het BTW-compensatiefonds elkaar niet overlappen. De begrippen ondernemer en niet-ondernemer zijn immers complementen.

Voordeel van deze systematiek is tevens dat eventuele toekomstige ontwikkelingen in de jurisprudentie over het begrip ondernemer voor de toepassing van de Wet op de omzetbelasting 1968 direct (zij het spiegelbeeldig) door zal werken naar de toepassing van de Wet op het BTW-compensatiefonds.

Daarmee is overigens niet gezegd dat er geen gerechtelijke procedures zullen worden gevoerd over de reikwijdte van het criterium «anders dan in het kader van zijn onderneming». De toepassing van dit criterium is namelijk sterk afhankelijk van de feiten en omstandigheden van het concrete geval. Een algemene definiëring, die in alle denkbare situaties die zich in de praktijk van provincies, gemeenten en kaderwetgebieden kunnen voordoen tot eenduidigheid leidt, is daardoor niet te geven.

In de voorlichtingsbijeenkomsten die voor de provincies en gemeenten zijn georganiseerd door het ministerie van Financiën, het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, de Vereniging van Nederlandse Gemeenten en het Interprovinciaal Overleg is aan het criterium «anders dan in het kader van zijn onderneming» nadrukkelijk aandacht besteed. In het voorlichtingsmateriaal was daarbij ook een stroomschema opgenomen.

Provincies, gemeenten en kaderwetgebieden die meer zekerheid willen over de concrete toepassing van dit criterium kunnen daarover contact opnemen met de contactpersonen van de Belastingdienst, waarbij uiteraard de regelgeving het kader bepaalt.

Omdat het handelen als «niet-ondernemer» meer omvat dan het handelen als «overheid», is het niet noodzakelijk het begrip «overheid» afzonderlijk te definiëren. Een dergelijke definitie zou mogelijk verwarring kunnen wekken, omdat het onderscheidende criterium het handelen «anders dan in het kader van zijn onderneming» is. Aan het benoemen van activiteiten «als overheid» komt in dit verband dus geen zelfstandige betekenis toe, anders dan dat het impliceert dat er sprake is van het handelen «anders dan in het kader van zijn onderneming».

Commerciële activiteiten

De heer Boorsma heeft voor de concretisering van het begrip «in het kader van zijn onderneming» verwezen naar de casus van een door een gemeente georganiseerde commerciële of niet-commerciële tentoonstelling.

In het algemeen geldt dat een gemeente is aan te merken als ondernemer indien zij optreedt in het economisch verkeer. Dit is het geval als een gemeente prestaties (leveringen of diensten) verricht tegen een vergoeding die daarmee in een rechtstreeks verband staan. Mogelijk is ook dat een gemeente weliswaar een prestatie verricht zonder vergoeding (zogenoemde prestatie «om niet»), maar dat die prestatie zeer nauw samenhangt met een wél tegen vergoeding verrichte prestatie en als het ware in het verlengde hiervan ligt. Een voorbeeld hiervan is de exploitatie van een gratis veerpont door een gemeentelijk vervoerbedrijf dat daarnaast tegen betaling personenvervoer per bus en tram verricht.

Niet van belang is of de vergoeding kostendekkend is of niet (laat staan of winst wordt gemaakt). Naar het zich laat aanzien ligt de ondergrens hierbij op een vergoeding die zo laag is dat deze alleen nog een symbolisch karakter draagt.

Het organiseren van een tentoonstelling door een gemeente leidt dus tot handelen als ondernemer indien de gemeente hiermee optreedt in het economisch verkeer. Hiervan is sprake indien een gemeente een tentoonstelling organiseert en daarvoor een vergoeding vraagt die uitgaat boven een symbolische vergoeding. In dat geval is compensatie niet aan de orde.

De heer Boorsma verwijst nog naar het arrest Carpaneto Piacentino van het Europese Hof van Justitie. Hierin worden de kaders geschetst

waarbinnen publiekrechtelijke lichamen geacht worden als overheid op te treden. Zoals hiervoor reeds uiteen is gezet omvat het bereik (handelen als niet-ondernemer) van de voorgestelde Wet op het BTW-compensatiefonds méér dan een handelen als overheid. Overigens kunnen wij ons, gezien vanuit de hiervoor bedoelde kaders, niet goed voorstellen dat een gemeente «als overheid» handelt bij de organisatie van een tentoonstelling, aangezien dit geen specifieke overheidstaak is. Het is wel voorstelbaar dat een gemeente ter zake optreedt als niet-ondernemer. Dit is het geval indien een gemeente een tentoonstelling organiseert die gratis toegankelijk is (of waarvoor slechts een symbolische toegangsprijs wordt gevraagd) en die overigens niet in het verlengde ligt van wél als ondernemer verrichte prestaties. In die situatie is de aan de organisatie van de tentoonstelling toe te rekenen BTW compensabel.

Doorberekenen van kosten

De heer Boorsma heeft een casus geschetst waarin een provincie een weg aanlegt waarbij een deel van de kosten wordt doorberekend aan een gemeente. Hij stelt daarbij dat de provincie voor de aanleg van die weg voor een deel als overheid is aan te merken en voor een deel als ondernemer.

Wellicht ten overvloede wordt opgemerkt dat het doorberekenen van kosten aan een ander (in dit geval een gemeente) niet automatisch betekent dat de provincie handelt als ondernemer. Daarvan is alleen sprake indien zij leveringen en/of diensten verricht in de zin van de Wet op de omzetbelasting 1968. Alleen als dat het geval is, zal de mengvorm die de heer Boorsma schetst zich hierbij voordoen.

Tekort in het fonds?

De heer Boorsma heeft gevraagd of het mogelijk is dat een tekort kan ontstaan in het BTW-compensatiefonds.

Zoals is verwoord in de Memorie van antwoord zal op basis van de daadwerkelijk geclaimde BTW bij het BTW-compensatiefonds, de uitname uit het gemeente- en provinciefonds in de aanvangssituatie zodanig worden vastgesteld, dat de uitgaven en inkomsten van het BTW-compensatiefonds in evenwicht zijn, waarbij uiteraard rekening wordt gehouden met de omvang van de andere voedingsbronnen (nacalculatie). Op basis van deze nacalculatie heeft het BTW-compensatiefonds voldoende middelen. Uiteraard kan er in eerste instantie een verschil zijn tussen de geraamde uitname uit het gemeente- en provinciefonds en de uiteindelijk benodigde uitname. Dit zal later worden rechtgetrokken (waarbij een kasoverloop wordt toegepast).

Uitsluiting van een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds

De heer Boorsma heeft aandacht gevraagd voor onzekerheid die zou worden gecreëerd omdat op grond van artikel 4 van de Wet op het BTW-compensatiefonds bij algemene maatregel van bestuur voor bepaalde gevallen een recht op bijdrage kan worden uitgesloten.

Artikel 4 regelt onder meer dat het recht op een bijdrage kan worden uitgesloten voor de goederen of diensten die, al dan niet na bewerking, aan anderen dan de compensatiegerechtigde ten goede komen voor het feitelijke gebruik of verbruik. Hiermee kan compensatie worden uitgesloten als de compensatiegerechtigde als intermediair optreedt tussen leverancier of dienstverlener en de uiteindelijke gebruiker of verbruiker.

Zoals de heer Boorsma terecht constateert ziet deze uitsluiting ook op personeelsvoorzieningen. Daarbij zal nauw aansluiting worden gezocht bij artikel 1, eerste lid, onderdeel c, van het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968. Dat betekent bijvoorbeeld dat de BTW terzake van een dienstvoertuig die niet gebruikt wordt voor privé-doeleinden, niet zal worden uitgesloten van compensatie.

In de brief van 3 juni 2002 aan de Tweede Kamer, waarmee het eindrapport van de Werkgroep inrichting administratie BTW-compensatiefonds is aangeboden, hebben wij aangekondigd dat een tekstaanpassing van artikel 4 wordt gezien in samenhang met de op te stellen ontwerp algemene maatregel van bestuur (Kamerstukken II 2001–2002, 27 293, nr. 19).

Wij verwachten dat een wetsvoorstel waarin een dergelijke tekstaanpassing is opgenomen zeer binnenkort voor advies aanhangig wordt gemaakt bij de Raad van State.

Zodra het wetsvoorstel, na advisering door de Raad van State, aan de Tweede Kamer zal zijn aangeboden zal aan de betrokkenen meer duidelijkheid worden geboden over de reikwijdte van de uitsluiting van bijdragen uit het BTW-compensatiefonds. Tegelijkertijd zullen wij namelijk een ontwerp van de desbetreffende algemene maatregel van bestuur publiceren.

Uiteraard is het de bedoeling dat de voorgestelde technische verbetering van artikel 4 en de op dat artikel gebaseerde algemene maatregel van bestuur ook op 1 januari 2003 in werking treden. Daarmee wordt voorkomen dat het recht op bijdrage uit het BTW-compensatiefonds met terugwerkende kracht wordt beperkt.

Duidelijke richtlijnen

De heer Boorsma heeft gevraagd naar richtlijnen over de afbakening van ondernemersactiviteiten bij gemengde facturen.

Hierbij zal worden bedoeld op de toerekening van de omzetbelasting die drukt op aangeschafte goederen en diensten die niet uitsluitend voor één categorie van prestaties worden gebruikt.

Dit onderwerp leent zich niet voor specifieke voorschriften omdat de hiervoor te maken splitsing, afhankelijk van de relevante feiten, van geval tot geval kan verschillen. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan de BTW die drukt op de onderhoudskosten van een pand. In het ene geval zal een splitsing op basis van m² of m³ voor de hand liggen, terwijl in een ander geval voltijdse formatieplaatsen een beter aanknopingspunt bieden. In dit verband wijzen we nog op het advies van de Werkgroep inrichting administratieve BTW-compensatiefonds (Kamerstukken II 2001–2002, 27 293, nr. 19, bijlage). De Werkgroep is van mening dat indien met name gelet wordt op de beperking van de administratieve lasten in veel gevallen de zogenoemde forfaitaire methode de voorkeur verdient. De Werkgroep constateert dat het niet goed mogelijk is om landelijk uniforme afspraken te maken over de te hanteren forfaitaire percentages, omdat steeds een verband moet worden gelegd met de specifieke feiten en omstandigheden die gelden voor de individuele provincie of gemeente. Het is daarom van belang dat de individuele provincies en gemeenten tijdig afspraken maken met de Belastingdienst over de toepassing van de forfaitaire methode bij de gemengde kosten.

Deze kwestie wijkt overigens, principieel gezien, niet af van de huidige situatie waarbij immers ook een samenloop kan optreden tussen gebruik in het kader van de onderneming en gebruik buiten dat kader. In een

aantal gevallen zullen provincies en gemeenten ook al met de Belastingdienst afspraken hebben gemaakt. Overigens is in de voorlichtingsbijeenkomsten die voor de provincies en gemeenten zijn georganiseerd ook aandacht besteed aan dit onderwerp.

Grondexploitatie

De heer Boorsma heeft een aantal opmerkingen gemaakt over grondexploitatie. Naar aanleiding daarvan merken we het volgende op.

Opstallen

Indien een gemeente een opstal koopt en sloopt zonder dat een bestemmingsplan is vastgesteld, zal het doorgaans mogelijk zijn om op basis van globale gegevens van het toekomstige bestemmingsplan te bepalen welk gedeelte van het totale oppervlak van dat plan de bestemming bouwterrein heeft en welk gedeelte de bestemming gemeenschapsvoorzieningen. Zowel de Wet op de omzetbelasting 1968 als de Wet op het BTW-compensatiefonds kennen de bepaling dat de in rekening gebrachte omzetbelasting in overeenstemming met de bestemming in aftrek kan worden gebracht respectievelijk voor compensatie in aanmerking komt. Dat is ook de methodiek die thans wordt gehanteerd om vast te stellen welk gedeelte van de in rekening gebrachte BTW een gemeente als ondernemer op de aangifte omzetbelasting in aftrek kan brengen en welk gedeelte mogelijk (geheel of gedeeltelijk) op grond van goedkeurend beleid (de zogenoemde resolutie BTW-28) voor aftrek in aanmerking komt. Indien later, bij de verdere ontwikkeling van het plan, blijkt dat de in eerste instantie aangenomen verhouding tussen voor verkoop en voor gemeenschapsvoorzieningen bestemde gronden afwijkt van de werkelijke verhouding, voorzien beide wetten in een regeling om de oorspronkelijke aftrek danwel compensatie in overeenstemming te brengen met het werkelijke gebruik.

Hoogspanningsleidingen

De toedeling van kosten die verband houden met de verlegging van hoogspanningsleidingen kan op dezelfde wijze plaatsvinden als hiervoor is aangegeven met betrekking tot de sloopkosten van opstallen.

Samen ontwikkelen van bestemmingsplannen

Indien een gemeente samen met een andere gemeente bestemmingsplannen ontwikkelt zullen, evenals thans het geval is, deze en de daarmee samenhangende exploitatiekosten moeten worden gesplitst naar de bestemmingsplannen van de desbetreffende gemeenten. De methodiek voor toedeling van kosten aan bouwterreinen respectievelijk gemeenschapsvoorzieningen wijzigt hierdoor niet wezenlijk.

Retentiegebieden

De vraag waarin sprake is van retentiegebieden die beneden de kostprijs worden verkocht, is zo algemeen geformuleerd, dat wij daarop thans geen specifiek antwoord kunnen geven. Voor de beoordeling van het geschetste geval is inzicht in de relevante feiten en omstandigheden nodig. Dit vraagt een beoordeling door de inspecteur. Een gemeente waarin een dergelijke geval zou spelen kan hierover uiteraard vooraf contact opnemen met de inspecteur.

Sloopkosten

Boorsma schets een casus waarbij, in het kader van een nog vast te stellen bestemmingsplan, sloopkosten aan de gemeente in rekening worden gebracht waarvan de BTW voor 60% in aftrek kan worden gebracht. Dit ziet dan kennelijk op een situatie waarin op basis van de beschikbare informatie is vastgesteld dat de sloopkosten in die mate zijn toe te rekenen aan de met heffing van BTW te leveren bouwterreinen. Voor de levering van deze bouwterreinen treedt de gemeente op als BTW-ondernemer. De resterende kosten en de daarop drukkende omzetbelasting moeten dan worden toegerekend aan de gemeenschapsvoorzieningen. De mate van aftrek van de BTW die aan deze gemeenschapsvoorzieningen is toe te rekenen, kan eerst worden vastgesteld als inzicht bestaat in de mate van kostendekkendheid van het plan. In de door de heer Boorsma geschetste situatie is dit niet vóór 1 januari 2003 het geval.

Thans is een overgangsregeling in voorbereiding waarbij gemeenten in het kader van de intrekking van BTW-28 twee mogelijkheden worden geboden. Deze regeling zal binnenkort worden gepubliceerd. Daarbij zal de precieze reikwijdte van deze regeling worden bekend gemaakt. De gedachten gaan daarbij uit naar het volgende.

De eerste mogelijkheid houdt in dat een gemeente van de bestemmingsplannen die bij haar op 31 december 2002 in exploitatie zijn, ná die datum nog gedurende vijf jaar de ontwikkeling volgt van de kosten en opbrengsten van die plannen. De mate van kostendekkendheid die na die vijf jaar blijkt wordt dan gehanteerd om vast te stellen welk deel van de BTW, die voor de aanleg van de gemeenschapsvoorzieningen vóór 1 januari 2003 in rekening is gebracht, voor aftrek in aanmerking komt. De tweede mogelijkheid komt erop neer dat een gemeente de regeling van BTW-28 definitief per 31 december 2002 beëindigt, dat wil zeggen op basis van de feiten en omstandigheden die op 31 december 2002 bekend zijn. Indien daarbij blijkt dat het (hier als voorbeeld genoemd) percentage van 60% reëel is, blijft de vooraftek in stand. De verdere ontwikkelingen ná die datum worden dan niet meer meegewogen.

Splitsing van kosten

Kort gezegd moet in de huidige situatie een gemeente de kosten van een bestemmingsplan splitsen in:

- 1) voorbereidingskosten (nimmer aftrek van omzetbelasting),
- 2) kosten die verband houden met de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen (geen, gedeeltelijke of gehele aftrek van voorbelasting, afhankelijk van de mate van kostendekkendheid van het plan) en
- 3) kosten die zijn toe te rekenen aan de te leveren bouwterreinen (aftrek van voorbelasting overeenkomstig de Wet op de omzetbelasting 1968).

In 2003 en latere jaren zal een gemeente in verband met de periodiek uit te keren voorschotten de kosten en de BTW die verband houden met de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen inderdaad nog afzonderlijk moeten administreren. In het kader van de voorschotregeling mag de gemeente evenwel uitgaan van een 100% kostendekkendheid. Het is derhalve niet nodig dat de gemeente gedurende het jaar 2003 de administratie zo inricht dat daaruit de kostendekkend van ieder afzonderlijk plan kan worden afgeleid. Wel moeten de gemeenten voor het einde van dat jaar aan de Belastingdienst een opgave verstrekken van het kostendekkendheidspercentage per 31 december 2002. Dat percentage zal worden gehanteerd om de voedingsbron van het fonds, die samenhangt met de intrekking van BTW-28 met ingang van 1 januari 2003, te bepalen. Wij menen dan ook dat vanaf de invoering van het BTW-compensatiefonds wat betreft de grondexploitatie per saldo sprake

is van administratieve vereenvoudiging. Daarbij wijzen wij op een aantal andere aspecten waarmee bij de vaststelling van de mate van kostendekkendheid nog rekening moet worden gehouden, zoals de registratie per bestemmingsplan, subsidies en bijdragen uit de algemene middelen van een gemeente, de renteberekening, de voorzieningen die van de faciliteit van BTW-28 zijn uitgesloten (stadhuis, rioolwaterzuiveringsinstallaties, e.d.).

Verhuur van onroerende zaken

De heer Boersma heeft gevraagd of BTW-compensatie mogelijk is bij belaste verhuur van onroerende zaken.

De verhuur van onroerende zaken is in beginsel vrijgesteld van BTW. Onder bepaalde voorwaarden kunnen huurder en verhuurder echter de verhuur in de heffing van omzetbelasting betrekken. Eén van de voorwaarden is dat de huurder de BTW die terzake van de verhuur in rekening wordt gebracht voor 90% of meer in vooraf trek kan brengen. Indien een provincie of gemeente de huurder is, zal in de regel niet aan deze voorwaarde worden voldaan (namelijk alleen als de provincie of gemeente het pand volledig of nagenoeg volledig als belaste ondernemer bezigt). De verhuur van een pand aan een provincie of gemeente zal dus slechts in uitzonderingsgevallen met BTW worden belast. In de gevallen dat dit wél gebeurt zal de provincie of gemeente optreden als ondernemer en is compensatie dus niet aan de orde (de gemeente zal dan echter recht op vooraf trek hebben).

Een andere vraag is of een optie voor belaste verhuur mogelijk zou moeten worden gemaakt in andere gevallen waarin een provincie of gemeente een pand huurt. Om verschillende redenen hebben wij dat niet voorgesteld. De optieregeling is bedoeld om cumulatie van omzetbelasting in de belaste ondernemerssfeer tegen te gaan. Bij de verhuur aan gemeenten en provincies is hiervan geen sprake. Het uitbreiden van de optie-mogelijkheid zou voorts afbreuk doen aan de anticconstructiewetgeving voor onroerende zaken die in 1995 is doorgevoerd. Het aangaan van dergelijke constructies door gemeenten vormde toen mede aanleiding tot deze wetgeving. Ook kan zo'n uitbreiding leiden tot een onevenwichtigheid met andere publiekrechtelijke lichamen en vrijgestelde ondernemers. Een rechtvaardiging voor een uitbreiding van de optie-mogelijkheid met de verhuur aan gemeenten en provincies indien zij de BTW kunnen compenseren, kan voorts niet worden gevonden in de Wet op de omzetbelasting 1968 of de Zesde BTW-Richtlijn. Hierbij is van belang dat het compenseren van BTW niet gelijk kan worden gesteld aan de aftrek van voorbelasting.

De Minister van Financiën,
G. Zalm

5. Voorstel tot Wet technische verbeteringen van de Wet op het BTW-compensatiefonds

Toelichting

Op 1 augustus 2002 is dit wetsvoorstel door de Koningin aangeboden aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal.

Met dit wetsvoorstel wordt een aantal technische verbeteringen van de Wet op het BTW-compensatiefonds voorgesteld. Deze verbeteringen hebben betrekking op de artikelen 3, 4 en 9 van de wet. In de memorie van toelichting wordt ingegaan op de redenen van de voorstellen tot technische verbetering.

Tijdens de landelijke BCF voorlichtingsdagen, in februari en maart dit jaar, is aangegeven dat artikel 4 van de Wet op het BTW-compensatiefonds nog nader ingevuld zou worden door het opstellen van een Uitvoeringsbesluit.

Artikel 4 biedt immers de mogelijkheid bij algemene maatregel van bestuur het recht op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds in bepaalde gevallen geheel of gedeeltelijk uit te sluiten.

Bij dit wetsvoorstel, mede tot verbetering van de tekst van artikel 4, is tevens het ontwerp Uitvoeringsbesluit gebaseerd op het voorgestelde artikel 4 bijgevoegd.

Vergaderjaar 2001–2002

28 496

Technische verbeteringen van de Wet op het BTW-compensatiefonds

Nr. 1

KONINKLIJKE BOODSCHAP

Aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal

Wij bieden U hiernevens ter overweging aan een voorstel van wet houdende technische verbeteringen van de Wet op het BTW-compensatiefonds.

De memorie van toelichting, die het wetsvoorstel vergezelt, bevat de gronden waarop het rust.

En hiermede bevelen Wij U in Godes heilige bescherming.

's-Gravenhage, 1 augustus 2002

Beatrix

Nr. 2

VOORSTEL VAN WET

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut ! doen te weten:

Alzo Wij in overweging hebben genomen dat het wenselijk is om enkele technische verbeteringen aan te brengen in de Wet op het BTW-compensatiefonds;

Zo is het, dat Wij, de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

ARTIKEL I

De Wet op het BTW-compensatiefonds wordt als volgt gewijzigd:

A. In artikel 3, onderdeel a, wordt na «de omzetbelasting die» toegevoegd: door een ondernemer.

B. Artikel 4 komt als volgt te luiden:

Artikel 4

1. Het recht op een bijdrage wordt uitgesloten voor de omzetbelasting op de in artikel 3 bedoelde goederen en diensten welke gebezigd worden:

- a. om verstrekt, verleend of ter beschikking gesteld te worden aan een of meer individuele derden;
- b. voor het aan het personeel van het publiekrechtelijk lichaam of het regionaal openbaar lichaam verlenen van huisvesting, uitkering van loon in natura, geven van gelegenheid tot sport, ontspanning of privé-vervoer, dan wel voor andere persoonlijke doeleinden van het personeel of
- c. voor het verrichten van prestaties, al dan niet tegen vergoeding, die, indien zij door een ondernemer worden verricht, zijn vrijgesteld ingevolge artikel 11 van de Wet op de omzetbelasting 1968.

2. Het in het eerste lid bepaalde geldt niet voor bij algemene maatregel van bestuur aangewezen gevallen.

C. In artikel 9, achtste lid, wordt «artikel 34» vervangen door: de artikelen 34 en 34a.

ARTIKEL II

Deze wet treedt, zonodig onder toepassing van artikel 16 van de Tijdelijke referendumwet, in werking met ingang van 1 januari 2003.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad wordt geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren wie zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven

De Minister van Financiën,

De Staatssecretaris van Financiën,

Vergaderjaar 2001–2002

28 496

Technische verbeteringen van de Wet op het BTW-compensatiefonds

Nr. 3

MEMORIE VAN TOELICHTING

ALGEMEEN DEEL

Het advies van de Raad van State wordt niet openbaar gemaakt, omdat het zonder meer instemmend luidt / uitsluitend opmerkingen van redactionele aard bevat (artikel 25a, vierde lid, onderdeel b, van de Wet op de Raad van State)

De Wet op het BTW-compensatiefonds geeft in artikel 4 de mogelijkheid bij algemene maatregel van bestuur het recht op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds in bepaalde gevallen geheel of gedeeltelijk uit te sluiten. Voorgesteld wordt in deze bepaling enkele verbeteringen aan te brengen. De voorgestelde verbeteringen zijn in lijn met hetgeen hierover is besproken door de Werkgroep administratieve inrichting BTW-compensatiefonds¹.

De voorgestelde wijzigingen betreffen met name de formulering van artikel 4. Zoals in de memorie van toelichting bij de Wet op het BTW-compensatiefonds tot uitdrukking is gebracht, heeft die bepaling mede tot doel compensatie uit te sluiten als de compensatiegerechtigde als intermediair optreedt tussen een leverancier of dienstverlener en de uiteindelijke gebruiker of verbruiker van een prestatie². Uitgangspunt hierbij is dat geen recht op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds hoort te ontstaan voor goederen en diensten die uiteindelijk door een ander dan de compensatiegerechtigde worden gebruikt of verbruikt. Door de voorgestelde technische verbeteringen wordt beter recht gedaan aan dit uitgangspunt.

De oorspronkelijke tekst van artikel 4 van de Wet op het BTW-compensatiefonds is zodanig geformuleerd dat niet kan worden volstaan met een interpretatieve beleidsregel of een ruim geformuleerde algemene maatregel van bestuur. Het is doorgaans namelijk niet mogelijk om met een beroep op de bedoeling van de wetgever te bereiken dat de wettekst moet worden uitgelegd zoals deze niet is geformuleerd (vgl. Hoge Raad 13 maart 1996, BNB 1996/194). Daarom stellen we voor de tekst van artikel 4 te wijzigen.

Tevens wordt voorgesteld in artikel 3 een verduidelijking aan te brengen en in artikel 9 een onvolledige verwijzing te herstellen. De voorgestelde wijzigingen hebben geen budgettaire en personele gevolgen voor het Rijk of de provincies, gemeenten en kaderwetgebieden. Tevens is het wetsvoorstel voorgelegd aan Actal voor de toets op administratieve lasten voor het bedrijfsleven. Door Actal zijn geen bemerkingen gemaakt.

¹ Zie hierover het rapport Voor een goede invoering van het BTW-compensatiefonds, Kamerstukken II 2001/02, 27 293, nr. 19, bijlage.

² Zie Kamerstukken II 1999–2000, 27 293, nr. 3, blz. 19.

ARTIKELGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 1

Onderdeel A

Op grond van de Wet op de omzetbelasting 1968 mag omzetbelasting alleen door ondernemers in rekening worden gebracht. Door toevoeging van de woorden «door een ondernemer» in artikel 3 van de Wet op het BTW-compensatiefonds wordt geëxpliciteerd dat alleen recht op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds kan ontstaan voor omzetbelasting die door ondernemers in rekening is gebracht. Hiermee wordt meer aangesloten bij de bepaling van artikel 15 van de Wet op de omzetbelasting 1968, waarin het recht op vooraf trek is geregeld.

Voor de betekenis van het begrip «ondernemer» wordt op grond van artikel 1, tweede lid, van de Wet op het BTW-compensatiefonds, aangesloten bij de betekenis van dit begrip in de Wet op de omzetbelasting 1968

Onderdeel B

Met de voorgestelde formulering van artikel 4 van de Wet op het BTW-compensatiefonds wordt de uitsluiting van het recht op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds in de wettekst opgenomen. Daarmee wordt meer recht gedaan aan het karakter van artikel 4. In de algemene maatregel van bestuur kan dan worden volstaan met enkele beperkingen van de uitsluiting.

Artikel 4, eerste lid, aanhef en onderdelen a en b

De essentie van artikel 4, eerste lid, aanhef en onderdelen a en b, is dat het recht op een bijdrage wordt uitgesloten voor de goederen of diensten die, al dan niet na bewerking, aan anderen dan de compensatiegerechtigde ten goede komen voor het feitelijke gebruik of verbruik. Hiermee wordt compensatie uitgesloten als de compensatiegerechtigde als intermediair optreedt tussen leverancier of dienstverlener en de uiteindelijke gebruiker of verbruiker. Met de voorgestelde formulering van deze bepaling worden enkele verbeteringen aangebracht in vergelijking met de oorspronkelijke tekst van artikel 4 van de Wet op het BTW-compensatiefonds.

De eerste verbetering betreft het laten vervallen van de woorden «bij wijze van subsidie in natura of als gift». Met het gebruik van deze woorden in de oorspronkelijke tekst van artikel 4 werd geen beperking van de reikwijdte van die bepaling beoogd, terwijl deze daar mogelijk wel in gelezen zou kunnen worden. Dit zou er onbedoeld toe kunnen leiden dat niet alle beoogde situaties van gebruik door derden zouden worden bestreken. Uit een oogpunt van duidelijkheid en ter voorkoming van gerechtelijke procedures wordt voorgesteld deze woorden niet over te nemen in de nieuw voorgestelde tekst van artikel 4. Daarmee wordt beter recht gedaan aan doel en strekking van de bepaling.

De tweede verbetering betreft het vervangen van de formulering «aan degenen bij wie, indien aan hen ter zake omzetbelasting in rekening is of zou zijn gebracht, deze in het geheel niet of hoofdzakelijk niet voor aftrek in aanmerking komt of zou komen» door: aan een of meer individuele derden. De oorspronkelijke formulering zou er toe leiden dat wel recht op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds zou ontstaan voor goederen en diensten die bestemd zijn te worden gebruikt door ondernemers, mits zij in belangrijke mate recht hebben op aftrek van voorbelasting. Daarentegen zou echter geen recht op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds ontstaan, indien vergelijkbare goederen en diensten bestemd zijn

om te worden gebruikt door particulieren of door ondernemers die (omdat zij vrijgestelde prestaties leveren) niet in belangrijke mate recht hebben op aftrek van voorbelasting. Dit vinden wij onevenwichtig. Bovendien zou dit ertoe leiden dat de compensatiegerechtigde zou moeten vaststellen of degene die de goederen of diensten gebruikt al dan niet in belangrijke mate recht op aftrek van voorbelasting heeft. Daartoe zou dan gewerkt moeten worden met verklaringen van de gebruiker, waarbij het risico van een onjuiste verklaring van de gebruiker bij de compensatiegerechtigde blijft¹. Door de voorgestelde wijziging zijn dergelijke verklaringen overbodig; dit betekent een vereenvoudiging voor de uitvoeringspraktijk en een beperking van de administratieve lasten.

Onder de voorgestelde formulering «aan een of meer individuele derden» worden prestaties aan de collectiviteit van inwoners niet begrepen. De uitsluiting van compensatie op grond van artikel 4, eerste lid, aanhef en onderdeel a, ziet dus niet op goederen en diensten die worden gebezigd voor het aan iedereen ter beschikking stellen van gemeenschapsvoorzieningen, zoals openbare wegen, openbare parkeerplaatsen of voor iedereen toegankelijke parken en speelplaatsen. De uitsluiting betreft prestaties aan individuele (rechts)personen. Dit kan ondermeer een natuurlijk persoon, een rechtspersoon (vereniging, stichting) of een bepaalde groep van (rechts)personen zijn.

De uitsluiting van compensatie voor goederen en diensten die worden gebezigd om te worden verstrekt, verleend of ter beschikking gesteld aan een of meer individuele derden kan ook zien op activiteiten die de compensatiegerechtigde in het kader van haar publiekrechtelijke taken of incidenteel daarbuiten verricht. Voorbeelden zijn het inkopen van leerlingenvervoer, het via een bemiddelingsbureau inkopen van kinderopvangplaatsen in het kader van de Wet inschakeling werkzoekenden en de ter beschikkingstelling van rolstoelen, vervoermiddelen en dergelijke in het kader van de Wet voorziening gehandicapten.

De derde verbetering betreft het expliciet benoemen van verstrekkingen aan het personeel van de compensatiegerechtigde. Hiermee wordt beter aangesloten bij de Wet op de omzetbelasting 1968 en het daarop gebaseerde Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968.

Voor goederen en diensten die aan het personeel worden verstrekt, verleend of ter beschikking gesteld voor persoonlijke doeleinden, bijvoorbeeld bemiddeling bij kinderopvang of verstrekking van een computer in het kader van een pc-privé-project, geldt eveneens dat sprake is van feitelijk gebruik of verbruik door een ander dan de compensatiegerechtigde. Daarom wordt compensatie in beginsel ook uitgesloten voor goederen en diensten die daarvoor worden gebezigd. De compensatiegerechtigde heeft als werkgever wel een bijzondere positie ten opzichte van haar eigen personeel, zodat hierbij enigszins andere regels gelden dan voor goederen en diensten die zijn bestemd voor gebruik en verbruik door andere derden. Daarbij wordt nauw aansluiting gezocht bij artikel 1, eerste lid, onderdeel c, Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968. Daarmee wordt tevens een gelijke behandeling bewerkstelligd met het personeel dat binnen de organisatie van de compensatiegerechtigde werkzaam is ten behoeve van ondernemersactiviteiten die de werking van de Wet op de omzetbelasting 1968 vallen.

Artikel 4, eerste lid, aanhef en onderdeel c

Deze bepaling stemt overeen met de oorspronkelijke tekst van artikel 4, aanhef en onderdeel b, van de Wet op het BTW-compensatiefonds. Inhoudelijk wordt geen wijziging voorgesteld. Wel wordt de uitsluiting direct in de wet opgenomen, zodat de bepaling ten opzichte van de oorspronkelijke

¹ Vergelijk in dit verband de regelingen van artikel 6 en 6a van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968.

tekst is gespiegeld. We zijn niet voornemens om in het Uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds een beperking van deze uitsluiting op te nemen.

Artikel 4, tweede lid

Het tweede lid, dat zowel ziet op alle drie onderdelen van het eerste lid, biedt de mogelijkheid om bij algemene maatregel van bestuur alsnog recht op bijdrage uit het BTW-compensatiefonds te verlenen voor specifieke toepassingen. Een daartoe strekkend ontwerp Uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds is als bijlage bij deze memorie gevoegd¹. Nadat dit wetsvoorstel tot wet zal zijn verheven, kan het Uitvoeringsbesluit definitief worden vastgesteld.

De beperking van de uitsluiting is niet opgenomen in de tekst van het voorgestelde artikel 4 van de Wet op het BTW-compensatiefonds, zodat bij wijzigingen van het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968 hierop kan worden aangesloten met een wijziging van een regeling op het zelfde niveau (een algemene maatregel van bestuur).

Onderdeel C

De toevoeging aan artikel 9, achtste lid, betreft de in artikel 34a van de Wet op de omzetbelasting 1968 neergelegde bewaarplicht van gegevensdragers inzake onroerende zaken en rechten waaraan deze zijn onderworpen gedurende negen jaren, volgend op het jaar waarin de ondernemer het goed is gaan bezigen. Deze bewaarplicht is noodzakelijk voor een juiste uitvoerbaarheid van de op artikel 8 te baseren uitvoeringsregeling waarin herzieningsbepalingen met betrekking tot onroerende zaken en rechten waaraan deze zijn onderworpen zullen worden vormgegeven.

Artikel II

Voorgesteld wordt deze wijziging tegelijkertijd met de Wet op het BTW-compensatiefonds in werking te laten treden. Het wetsvoorstel is referendabel op grond van de Tijdelijke referendumwet. Het is van belang dat deze wijziging tegelijk met de Wet op het BTW-compensatiefonds in werking treedt op 1 januari 2003. Voorkomen moet worden dat de nu voorgestelde wijziging van de Wet op het BTW-compensatiefonds door de toepassing van artikel 12 van de Tijdelijke referendumwet een of enkele maanden later in werking treedt dan de Wet op het BTW-compensatiefonds zelf. Dat zou er namelijk toe leiden dat voor de tussenliggende periode een aparte algemene maatregel van bestuur zou moeten worden vastgesteld die is gebaseerd op de oorspronkelijke tekst van artikel 4 van de Wet op het BTW-compensatiefonds. Vervolgens zou dan direct na inwerkingtreding van het voorliggende wetsvoorstel een nieuwe algemene maatregel van bestuur worden vastgesteld. Dit is voor de uitvoeringspraktijk ongewenst. In die zin kan inwerkingtreding van de voorgestelde maatregelen geen uitstel leiden. Daarom wordt artikel 16 van de Tijdelijke referendumwet voorzover nodig toegepast.

De Minister van Financiën,
G. Zalm

De Staatssecretaris van Financiën,
W. J. Bos

¹ Ter inzage gelegd bij het Centraal Informatiepunt Tweede Kamer.

Bijlage bij de memorie van toelichting

ONTWERP UITVOERINGSBESLUIT BTW-COMPENSATIEFONDS

Wij Beatrix, bij gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Op de voordracht van de Minister van Financiën van (datum), nr. ;

Gelet op artikel 4, tweede lid, van de Wet op het BTW-compensatiefonds;

Hebben goedgevonden en verstaan:

Artikel 1

De uitsluiting van het recht op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds volgens artikel 4, eerste lid, van de Wet op het BTW-compensatiefonds is niet van toepassing voorzover het goederen of diensten betreft:

- a. die naar hun aard uitsluitend door een publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam kunnen worden verstrekt, verleend of ter beschikking gesteld of
- b. die worden gebezigd voor het ten behoeve van het personeel van het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam verrichten van prestaties als bedoeld in en onder de voorwaarden genoemd in artikel 1, derde lid, van het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968.

Artikel 2

Indien het totaal van de aanschaffings- of voortbrengingskosten dan wel de kostprijs, de omzetbelasting daar niet onder begrepen, van alle door het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam in een boekjaar ten behoeve van eenzelfde personeelslid verrichte prestaties als bedoeld in artikel 4, eerste lid, aanhef en onderdeel b, van de Wet op het BTW-compensatiefonds samen met het bedrag dat op grond van artikel 4, eerste lid, van het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968 buiten aanmerking is gebleven, niet meer bedraagt dan € 227, blijven die prestaties buiten aanmerking bij de toepassing van artikel 4, eerste lid, aanhef en onderdeel b, van de Wet op het BTW-compensatiefonds.

Artikel 3

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2003.
2. Dit besluit kan worden aangehaald als Uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds.

Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit, hetwelk in het Staatsblad zal worden geplaatst.

De Minister van Financiën,

Nota van Toelichting bij het ontwerp uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds

Algemeen deel

Deze algemene maatregel van bestuur is gebaseerd op artikel 4, tweede lid, van de Wet op het BTW-compensatiefonds en betreft aanwijzing van goederen en diensten waarvoor uitsluiting van een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds niet geldt.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1, aanhef en onderdeel a

De uitsluiting van een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds geldt op grond van deze bepaling niet voorzover goederen en diensten naar hun aard uitsluitend door een publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam kunnen worden verstrekt, verleend of ter beschikking gesteld. Hiermee wordt met name bedoeld op de verstrekking van geldige paspoorten, Europese identiteitskaarten, uittreksels uit het bevolkingsregister en andere documenten waarvan de verstrekking aan de overheid is voorbehouden. Bij de verstrekking van dergelijke documenten treedt de compensatiegerechtigde niet op als intermediair tussen de leverancier en de gebruiker, zodat geen reden bestaat voor uitsluiting van een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds.

Artikel 1, aanhef en onderdeel b

Volgens artikel 1, derde lid, van het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968 (hierna BUA) wordt onder in dat artikel genoemde voorwaarden een aantal prestaties aan het personeel van de ondernemer niet van aftrek uitgesloten. Daarbij gaat het kort weergegeven om het aan het personeel verstrekken van spijzen en dranken, besloten busvervoer en fietsen voor woon/werkverkeer en outplacement. Dergelijke prestaties kunnen dus (onder voorwaarden) vrij van BTW aan het personeel worden verstrekt. Het is gewenst om verstrekkingen aan personeel dat werkt in het niet-ondernemersdeel van een provincie, gemeente of kaderwetgebied op dezelfde voet te behandelen als die aan het personeel in het ondernemersdeel. Daarom zal de uitsluiting van een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds niet gelden voorzover de goederen en diensten worden gebezigd voor het ten behoeve van het personeel van de compensatiegerechtigde verrichten van prestaties als bedoeld in en onder de voorwaarden genoemd in artikel 1, derde lid, van het BUA. Door in de bepaling te verwijzen naar het BUA werken eventuele toekomstige wijzigingen in dit onderdeel van het BUA rechtsreeks door naar het Uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds.

Artikel 2

Volgens artikel 4 van het BUA worden, kort weergegeven, prestaties van een ondernemer aan eenzelfde belanghebbende tot een bedrag van € 227 niet van aftrek uitgesloten. Wordt deze grens overschreden, dan wordt aftrek volledig uitgesloten. Ook hierbij geldt dat het gewenst is personeel dat werkt in het niet-ondernemersdeel van een provincie, gemeente of kaderwetgebied op dezelfde voet te behandelen als het personeel in het ondernemersdeel. Daarom wordt in dit Uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds aangesloten bij de desbetreffende bepaling in het BUA.

Om te voorkomen dat voor personeelsleden die in enig jaar zowel voor het ondernemersdeel als voor het niet-ondernemersdeel van een provincie, gemeente of kaderwetgebied werken, twee keer de grens van € 227 zou gelden, wordt in deze bepaling tevens de samenloop met artikel 4, eerste lid, van het BUA geregeld. Hierdoor geldt per personeelslid in totaal een grens van € 227 per jaar.

Artikel 3

Deze algemene maatregel van bestuur treedt tegelijk met de Wet op het BTW-compensatiefonds in werking.

6. Eindrapport Werkgroep inrichting administratie

Toelichting

In het kader van de invoering van het BTW-compensatiefonds is door de Minister van Financiën een werkgroep ingesteld om benodigde aanpassingen van de administratie praktisch vorm te geven en om vereenvoudigingsvoorstellen te doen. Bijgaand treft u het eindrapport "*Voor een goede invoering van het BTW-compensatiefonds*" aan, dat de Werkgroep inrichting administratie BTW-compensatiefonds op 28 mei 2002 aan de Minister van Financiën heeft aangeboden. Aanbeveling 3 in dit rapport bevat ook een advies aan gemeenten en provincies.

Voorafgaand aan dit eindrapport is de brief van de Minister opgenomen, waarmee hij het eindrapport aan de Voorzitter van de Tweede Kamer heeft aangeboden.

Vergaderjaar 2001–2002

27 293

Wet op het BTW-compensatiefonds

Nr. 19 herdruk¹

BRIEF VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

Aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

Den Haag, 3 juni 2002

Bijgaand stuur ik u het eindrapport «Voor een goede invoering van het BTW-compensatiefonds» dat de Werkgroep inrichting administratie BTW-compensatiefonds op 28 mei 2002 aan mij heeft aangeboden. De Werkgroep is eind vorig jaar door mij ingesteld om benodigde aanpassingen van de administratie praktisch hanteerbaar vorm te geven en/of vereenvoudigingsvoorstellen te doen. Over het voornemen tot instelling van de Werkgroep heb ik u in oktober 2001 geïnformeerd². De Werkgroep, die werd voorgezeten door de heer R.J.P. Meulenbroek van de gemeente Breda, bestond uit praktijkdeskundigen van gemeenten, provincies en het Rijk (met inbegrip van de Belastingdienst).

Door de personele samenstelling van de Werkgroep was de inbreng verzekerd vanuit de pilots in de gemeenten Amsterdam en de provincie Zuid-Holland. In deze pilots werken de desbetreffende lokale overheden samen met de Belastingdienst. In de komende maanden zal worden gezien hoe de ervaringen in de pilots gedeeld kunnen worden met de andere provincies en gemeenten.

Ik heb waardering voor de vlotte en constructieve wijze waarop de deelnemers, afkomstig uit verschillende disciplines, hebben samengewerkt. Het werk van de Werkgroep kan, zoals de titel van het rapport weergeeft, bijdragen aan een goede invoering van het BTW-compensatiefonds. De aanbevelingen in het rapport worden door de staatssecretaris van Financiën en mij overgenomen.

In het rapport worden verschillende onderwerpen besproken die voor individuele provincies, gemeenten en kaderwetgebieden van belang zijn bij de invoering van het BTW-compensatiefonds in hun organisatie. Het rapport zullen we dan ook onder de aandacht van de individuele provincies, gemeenten en kaderwetgebieden brengen.

Door de werkwijze van de Werkgroep was het mogelijk om al voordat het eindrapport werd uitgebracht aan vier van de zeven aanbevelingen uitvoering te geven. Dit heeft geleid tot de volgende acties:

¹ Eerder gedrukt met foutief ondernummer.

² Kamerstukken II 2001/02, 27 293, nr. 12, blz. 2.

1. In maart 2002 heeft de Belastingdienst aan alle provincies, gemeenten en kaderwetgebieden algemene informatie gezonden over de administratieve verplichtingen die samenhangen met de heffing van omzetbelasting (aanbeveling 1).
2. De voorlopige uitneemformule alsmede een indicatie van de individuele uitname per gemeente en provincie is opgenomen in de Brochure BTW-compensatiefonds Vraag en antwoord (mei 2002). Deze brochure is aan alle gemeenten, provincies, kaderwetgebieden en de bevoegde eenheden van de Belastingdienst gezonden. Voorts wordt aan de uitneemformule aandacht besteed in de meicirculaire 2002 (aanbeveling 5).
3. De meerjarige werking van de minimumuitkering is in de hiervoor genoemde brochure toegelicht (aanbeveling 6).
4. De gevolgen van het BTW-compensatiefonds voor de (administratie van) samenwerkingsverbanden is uiteengezet in een afzonderlijke brochure (Brochure samenwerkingsverbanden en de Wet op het BTW-compensatiefonds). Ook deze brochure is aan alle gemeenten, provincies, kaderwetgebieden en de bevoegde eenheden van de Belastingdienst gezonden (aanbeveling 7).

De Werkgroep heeft geen concrete aanbevelingen gedaan die moeten leiden tot aanpassing van het wetsvoorstel voor de Wet op het BTW-compensatiefonds. Wel is in de Werkgroep gesproken over de op artikel 4 van het wetsvoorstel te baseren algemene maatregel van bestuur. Daarin moet worden geregeld in welke gevallen het recht op bijdrage wordt uitgesloten. In dat verband is gesproken over een mogelijke tekstaanpassing van dat artikel. Een dergelijke verduidelijkende aanpassing wordt door ons gezien in samenhang met de op te stellen ontwerp algemene maatregel van bestuur. In dat verband wordt overwogen een afzonderlijk wetsvoorstel in te dienen dat strekt tot het aanbrengen van enkele tekst-aanpassingen van de Wet op het BTW-compensatiefonds.

Een van de aanbevelingen van de Werkgroep is direct gericht aan de provincies en gemeenten. De provincies en gemeenten die willen kiezen voor de forfaitaire methode bij de verwerking van de zogenoemde gemengde kosten, wordt geadviseerd hierover tijdig contact op te nemen met de contactpersoon van de eigen Belastingeenheid (aanbeveling 3).

Aan de resterende twee aanbevelingen zal uitvoering worden gegeven nadat het wetsvoorstel voor de Wet op het BTW-compensatiefonds tot wet zal zijn verheven en in het Staatsblad zal zijn geplaatst. Het gaat hierbij om het volgende.

1. Het uitvoeringsbesluit en de uitvoeringsregeling behorende bij de Wet op het BTW-compensatiefonds zullen worden vastgesteld en gepubliceerd. De gevolgen van deze regelgeving voor de administratieve inrichting zullen in een brochure worden toegelicht (aanbeveling 2).
2. Een beleidsbesluit zal worden vastgesteld en gepubliceerd waarin de intrekking van de beleidsregel met betrekking tot de grondexploitatie (BTW 28) wordt geregeld. Hierin wordt de individuele gemeenten de keuze gelaten om de financiële ontwikkeling van de bestemmingsplannen die op 31 december 2002 bij haar in exploitatie zijn nog tot en met het jaar 2007 van invloed te laten zijn op de aftrek van voorbelasting die vóór 1 januari 2003 in rekening is gebracht, danwel de regeling, door middel van een vaststellingsovereenkomst, met ingang van 1 januari 2003 definitief te beëindigen (aanbeveling 4).

De Minister van Financiën,
G. Zalm

Voor een goede invoering van het BTW-compensatiefonds

Eindrapport van de Werkgroep inrichting administratie BTW- compensatiefonds

28 mei 2002

INHOUDSOPGAVE

1 INLEIDING

2 ONDERWERPEN

2.1 Administratieve verplichtingen

2.2 Gemengde kosten

2.3 Grondexploitatie

2.4 Netto maken van bestaande activa

2.5 Meerjarige werking minimumuitkering

2.6 Samenwerkingsverbanden

Bijlage 1 Samenstelling van de Werkgroep

Bijlage 2 Lijst van publicaties

1 INLEIDING

De Werkgroep

De Werkgroep inrichting administratieve BTW-compensatiefonds is in december 2001 door de minister van Financiën ingesteld. Over het voornemen tot instelling van de Werkgroep heeft de minister de Tweede Kamer geïnformeerd¹. De Werkgroep, die wordt voorgezeten door R.J.P. Meulenbroek, bestaat uit deskundigen die werken bij een gemeente of provincie, de VNG, het IPO en het Rijk (met inbegrip van de Belastingdienst)².

In dit rapport doen we verslag van onze werkzaamheden.

Opdracht en planning

De Werkgroep heeft bij de instelling de volgende opdracht gekregen:

1. Het zonedig geven van algemene handreikingen aan provincies en gemeenten om het onderscheid tussen verschillende categorieën BTW in de administratie op een hanteerbare en inzichtelijke wijze vorm te geven. Hierbij gaat het met name om aftrekbare ondernemings-BTW, compensabele overheids-BTW, niet-aftrekbare/niet-compensabele-BTW en combinaties hiervan.
2. Het zonedig doen van aanbevelingen aan de betrokken bewindslieden tot wijziging van de regelgeving over het BTW-compensatiefonds met het oog op de vermindering van de administratieve lasten, mits dit past binnen de strekking van het wetsvoorstel en de (Europese) regelgeving op het terrein van de omzetbelasting.

De algemene handreikingen en aanbevelingen van de Werkgroep moesten zijn gericht op een goede invoering van het BTW-compensatiefonds bij provincies en gemeenten per 1 januari 2003. Het eindadvies van de Werkgroep moest uiterlijk 1 juni 2002 beschikbaar zijn.

Context

Het wetsvoorstel voor de Wet op het BTW-compensatiefonds was bij de instelling van de Werkgroep nog in behandeling in de Tweede Kamer. In januari 2002 heeft de Tweede Kamer het wetsvoorstel aangenomen. Ook is de schriftelijke behandeling in de Eerste Kamer inmiddels afgerond. Een uitvoeringsbesluit en een uitvoeringsregeling moeten nog worden vastgesteld.

Bij de instelling van de Werkgroep waren door de bij de invoering van het BTW-compensatiefonds betrokken partijen al veel activiteiten gestart die in relatie stonden tot de taakopdracht van de Werkgroep. In dit verband wijzen we in het bijzonder op de volgende activiteiten:

- a. de elf voorlichtingbijeenkomsten die in samenwerking tussen de ministeries van Financiën en Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) en het Interprovinciaal Overleg (IPO) zijn georganiseerd voor provincies en gemeenten;
- b. het opstellen van een conceptuitvoeringsregeling over grondexploitatie door het ministerie van Financiën;
- c. een handreiking voor de gemeenten die de VNG voor zijn leden heeft laten opstellen;
- d. opgedane ervaringen bij de pilot gemeente Amsterdam en bij de pilot provincie Zuid-Holland.

Deze activiteiten liepen voor een deel ook in de tijd parallel aan de activiteiten van de Werkgroep. Dit vereiste een goede onderlinge afstemming. Dit bleek goed mogelijk door de brede samenstelling van

¹ Brief van de minister van Financiën aan de Tweede Kamer, Kamerstukken II 2001/02, 27 293, nr. 12, blz. 2.

² Een overzicht van de samenstelling van de Werkgroep is opgenomen op bijlage 1.

de Werkgroep.

Werkwijze

De Werkgroep heeft verschillende vraagpunten besproken, daarbij is steeds direct advies uitgebracht aan de vertegenwoordigers van de betrokken partijen. Gelet op de door de betrokken partijen opgestelde publicaties, heeft de Werkgroep het niet zinvol geacht om zelf met een omvangrijke rapportage te komen. Op bijlage 2 is een overzicht opgenomen van deze publicaties.

Wij hebben ervoor gekozen om in dit rapport de besproken onderwerpen aan te duiden en steeds een Aanbeveling te formuleren. Zie hiervoor de kaders in dit rapport.

2 ONDERWERPEN

2.1 Administratieve verplichtingen

De Werkgroep heeft de indruk dat de administratieve verplichtingen die voor de provincies en gemeenten voortvloeien uit het BTW-compensatiefonds niet bij alle provincies en gemeenten voldoende bekend zijn. Dit geldt ook voor een deel van de administratieve verplichtingen die voortvloeien uit de heffing van de omzetbelasting (op grond van de Wet op de omzetbelasting 1968 en de Algemene wet inzake rijksbelastingen). Verder gaat het om de administratieve verplichtingen die specifiek verband houden met de Wet op het BTW-compensatiefonds. Daarbij is van belang dat het uitvoeringsbesluit en de uitvoeringsregeling krachtens de Wet op het BTW-compensatiefonds nog niet zijn vastgesteld.

Verplichtingen die samenhangen met de heffing van omzetbelasting.

De Werkgroep heeft geconstateerd dat de Belastingdienst beschikt over verschillende publieksdocumentatie waarin toegankelijke informatie is opgenomen over de administratieve verplichtingen die samenhangen met de heffing van de omzetbelasting, bijvoorbeeld:

- a. CD-rom "Loonbelasting/ Omzetbelasting 2002" (uitgave januari 2002);
- b. Brochure "BTW bij inkoop van goederen in het buitenland (januari 2002);
- c. Brochure "Uw bedrijf en de BTW" (januari 2001).

Aanbeveling 1

De Werkgroep heeft gesproken over het verspreiden van beschikbare informatie in relatie tot de heffing van de omzetbelasting. Het resultaat hiervan is dat de Belastingdienst, in maart 2002, de betreffende informatie naar alle hoofden van Financiën van gemeenten en provincies heeft verstuurd.

Verplichtingen die specifiek voortvloeien uit de Wet BTW-compensatiefonds

In een workshop van de gehouden voorlichtingsbijeenkomsten en het daarvoor opgestelde materiaal is ruim aandacht besteed aan de administratieve verplichtingen die samenhangen met de opgave voor het BTW-compensatiefonds³.

Bijzondere aandacht dient uit te gaan naar de administratieve gevolgen van de wijzigingen die samenhangen met de grondexploitatie (de intrekking van de zogenoemde BTW-28) en de samenwerkingsverbanden. Deze onderwerpen komen hierna aan de orde in de paragrafen 2.3 en 2.6.

De precieze administratieve verplichtingen zijn mede afhankelijk van de nog vast te stellen uitvoeringsbesluit en uitvoeringsregeling. Het is van belang dat deze spoedig worden vastgesteld en bekend gemaakt en hieraan in voorlichtingsmateriaal aandacht te besteden. In de werkgroep is uitwerking van artikel 4 van het wetsvoorstel besproken (en een mogelijke tekstaanpassing van het desbetreffende artikel). Wat betreft de verstrekkingen aan personeel wordt aansluiting gezocht bij het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968.

³ Dit kwam met name aan de orde bij de workshop "Rol van de Belastingdienst; administratieve vastleggingen en opgaven".

Aanbeveling 2

De Werkgroep adviseert de op de Wet op het BTW-compensatiefonds te baseren uitvoeringsbesluit en uitvoeringsregeling spoedig vast te stellen en te publiceren. In de voorlichting aan de provincies en gemeenten moet aan de hand van voorbeelden afzonderlijk aandacht worden besteed aan de gevolgen die dit besluit en deze regeling hebben voor de inrichting van de administratie van provincies en gemeenten.

2.2 Gemengde kosten

Een belangrijk aspect bij de inrichting van de administratie voor het BTW-compensatiefonds is de verwerking van de zogenoemde gemengde kosten. Hiermee wordt bedoeld op de toerekening van de omzetbelasting die drukt op aangeschafte goederen en diensten die niet uitsluitend voor één categorie van prestaties worden gebruikt. Dit zogenoemde gemengde gebruik kan zich in de tijd bezien gelijktijdig, maar ook volgtijdelijk voordoen.

In de voorlichtingsbijeenkomsten en het daarvoor opgestelde materiaal is aandacht besteed aan deze gemengde kosten⁴. Verder is in de handreiking die de VNG voor haar leden heeft laten opstellen hieraan ruim aandacht besteed. Conceptpassages van deze handreiking zijn in de Werkgroep besproken. Dit heeft geleid tot aanpassing van deze passages. Met name is de toelichting bij de zogenoemde forfaitaire methode uitgebreid. De Werkgroep is namelijk van mening dat indien met name gelet wordt op de beperking van de administratieve lasten in veel gevallen de zogenoemde forfaitaire methode de voorkeur verdient. De Werkgroep constateert dat het niet goed mogelijk is om landelijk uniforme afspraken te maken over de te hanteren forfaitaire percentages, omdat steeds een verband moet worden gelegd met de specifieke feiten en omstandigheden die gelden voor de individuele provincie of gemeente. Het is daarom van belang dat de individuele provincies en gemeenten tijdig afspraken maken met de Belastingdienst over de toepassing van de forfaitaire methode bij de gemengde kosten.

⁴ Dit kwam met name aan de orde bij de workshop "Rol van de Belastingdienst; administratieve vastleggingen en opgaven".

Aanbeveling 3

De Werkgroep adviseert de provincies en gemeenten die willen kiezen voor de forfaitaire methode bij de verwerking van de zogenoemde gemengde kosten, hierover tijdig contact op te nemen met de contactpersoon van de eigen Belastingeenheid.

2.3 Grondexploitatie

De voorgenomen intrekking van de bestaande fiscale beleidsregel met betrekking tot grondexploitatie (de zogenoemde BTW-28), heeft belangrijke gevolgen voor de administratie van gemeenten. In de Werkgroep is enkele malen over dit onderwerp gesproken. Daarbij is de aandacht vooral uitgegaan naar de grondexploitaties die voor de inwerkingtreding van het BTW-compensatiefonds zijn gestart en die doorlopen na die tijd.

De Werkgroep heeft een conceptbeleidsregel van de Belastingdienst besproken waarin dit overgangsvraagstuk wordt besproken. De Werkgroep heeft er daarbij, in verband met de aan de intrekking van de regeling verbonden financiële en administratieve gevolgen, voor gepleit om de gemeenten een keuze te bieden bij de wijze waarop deze overgang plaatsvindt. Deze bespreking heeft geleid tot aanpassing van dit concept. In essentie komt die aanpassing erop neer dat de gemeente de keuze wordt gelaten om de financiële ontwikkeling van de bij haar op 31 december 2002 in exploitatie zijnde bestemmingsplannen nog tot en met het jaar 2007 van invloed te doen zijn op de aftrek van voorbelasting die vóór 1 januari 2003 in rekening is gebracht, danwel de regeling, door middel van een vaststellingsovereenkomst, met ingang van 1 januari 2003 definitief te beëindigen.

Aanbeveling 4

De Werkgroep adviseert de beleidsregel waarin de intrekking van de bestaande beleidsregel met betrekking tot grondexploitatie (BTW-28) wordt geregeld spoedig vast te stellen en bekend te maken.

2.4 Netto maken van bestaande activa

In het bestuurlijk overleg tussen het Rijk en de VNG en het IPO is gesproken over de gevolgen van het BTW-compensatiefonds voor de investeringen (activa). Ter oplossing van dit vraagstuk is gekozen voor een verdraagde uitname uit het gemeente- en provinciefonds.

In de voorlichtingsbijeenkomsten en het daarvoor opgestelde materiaal is ruim aandacht besteed aan de administratieve verplichtingen die samenhang met de opgave voor het BTW-compensatiefonds⁵.

De Werkgroep vindt het verder van belang dat de provincies en gemeenten tijdig duidelijkheid wordt geboden over de omvang van de verdraagde uitname, zodat ook meer duidelijk is over het bedrag dat beschikbaar is voor het opvangen van het activavraagstuk.

⁵ Dit kwam met name aan de orde bij de workshop "Administratieve verslaglegging; Comptabiliteitsvoorschriften".

Aanbeveling 5

De Werkgroep heeft gesproken over het belang van het tijdig informeren van de gemeenten en de provincies over de uitname uit het gemeentefonds en provinciefonds. Dit heeft geresulteerd in het opnemen van de uitneemformule alsmede de individuele uitname per gemeente en provincie in de "Brochure BTW-compensatiefonds Vraag en antwoord; mei 2002" .

2.5 Meerjarige werking minimumuitkering

De Werkgroep constateerde dat onduidelijkheid bestond over de meerjarige werking van de minimumuitkering (ook wel onderbandbreedte genoemd). Voor de Werkgroep is dit inmiddels duidelijk. Het is van belang dat dit ook duidelijk wordt voor de individuele provincies en gemeenten.

Aanbeveling 6

De Werkgroep heeft gesproken over de onduidelijkheid rond meerjarige werking van de minimumuitkering. Dit onderwerp is opgenomen in de "Brochure BTW-compensatiefonds Vraag en antwoord; mei 2002" .

2.6 Samenwerkingsverbanden

De invoering van het BTW-compensatiefonds heeft niet alleen belangrijke gevolgen voor de inrichting van de administratie van provincies en gemeenten, maar ook voor de samenwerkingsverbanden waarin wordt deelgenomen door provincies en gemeenten. De Werkgroep constateerde dat hierover veel onduidelijkheid bestond. Gelet op het grote aantal samenwerkingsverbanden en de grote verscheidenheid daarvan, vond de Werkgroep het van belang daaraan voldoende aandacht te besteden.

De Werkgroep heeft het projectteam BTW-compensatiefonds van het ministerie van Financiën in dat verband verzocht het vraagstuk in kaart te brengen en oplossingen aan te dragen voor eventuele knelpunten. De Werkgroep heeft een concept brochure besproken. Deze bespreking heeft geleid tot een verduidelijking van deze brochure.

Aanbeveling 7

De Werkgroep heeft gesproken over de effecten van het BTW-compensatiefonds voor de (administratie van) samenwerkingsverbanden. Dit heeft geresulteerd in de "Brochure BTW-compensatiefonds Samenwerkingsverbanden en de Wet op het BTW-compensatiefonds; april 2002" . Hierin wordt op een toegankelijke wijze de problematiek en de oplossingen geschetst.

Bijlage 1 Samenstelling van de Werkgroep

De samenstelling van de Werkgroep is onderstaand weergegeven. Naast deze vaste leden van de werkgroep, hebben aan enkele vergaderingen ook andere deskundigen deelgenomen.

R. Meulenbroek (voorzitter)	gemeente Breda
E.R. Rodenhuis (secretaris)	ministerie van Financiën
J. Vegting	Gemeente Amsterdam
M. van Doremalen	Gemeente Utrecht
J. Minnaard	Gemeente Groningen
A. van de Put	Gemeente Halderberge
C.W.A.M. van Oosterhout	Provincie Zuid-Holland / IPO
A.G.A. Jacobs	VNG
F. Verbakel	VNG
J.L. Bekker	ministerie van Financiën
B. Bijl	ministerie van Financiën
H.B. Hieltjes	ministerie van Financiën
A.J.M. Hendriks	ministerie van BZK
E. Biesmeijer	ministerie van BZK
N.B. Bijleveld	Belastingdienst
A.C. Maase	Belastingdienst
J.M. van der Voort	Belastingdienst

Bijlage 2 Lijst van publicaties

BTW-compensatiefonds

- Kamerstukken bij het wetsvoorstel voor de Wet op het BTW-compensatiefonds, Kamerstukken nr 27 293, <http://www.minfin.nl/btwfonds> en <http://www.parlement.nl>
- Materiaal voorlichtingsbijeenkomsten BTW-compensatiefonds februari/maart 2002, Ministerie van Financiën, Ministerie van BZK, VNG en IPO, <http://www.minfin.nl/btwfonds>
- Brochure BTW-compensatiefonds Samenwerkingsverbanden en de Wet op het BTW-compensatiefonds; april 2002, Ministerie van Financiën, <http://www.minfin.nl/btwfonds>
- Brochure BTW-compensatiefonds Vraag en antwoord; mei 2002, Ministerie van Financiën, <http://www.minfin.nl/btwfonds>
- Actualisatie uitneemformules in verband met introductie BTW-compensatiefonds, Cebeon, Amsterdam, 17 april 2002, <http://www.minfin.nl/btwfonds> en <http://www.parlement.nl>
- Handreiking ten behoeve van de invoering van het BTW-compensatiefonds (BCF), januari - april 2002, Vereniging van Nederlandse Gemeenten, <http://web.vngnet.nl> en <http://www.vngnet.nl>

Belastingheffing

De onderstaande informatie is te verkrijgen bij de lokale belastingeenheid

- Brochure "Uw bedrijf en de BTW" (januari 2001);
- CD-rom "Loonbelasting/ Omzetbelasting 2002" (uitgave januari 2002);
- Brochure "BTW bij inkoop van goederen in het buitenland (januari 2002);

7. Circulaire Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Toelichting

Bijgaand treft u aan de circulaire, waarin de Minister van BZK wijst op een drietal zaken ten aanzien van de begroting 2003: netto opstellen van de begroting, oude activa in relatie tot de vertraagde uitbetaling en het saldo BTW.

Vragen over onderwerpen in deze circulaire kunt u stellen aan het betreffende departement.



Datum
4 juli 2002

Kenmerk
FO2002/U78015

Onderdeel
Afdeling Financiële
Organisatie Binnenlands
Bestuur

Inlichtingen
A.J.M. Hendriks
T (070) 426 6544
F (070)

Blad
1 van 1

Aantal bijlagen

Bezoekadres
Schedeldoekshaven 200
2511 EZ Den Haag

Postadres
Postbus 20011
2500 EA Den Haag

Aan de gemeentebesturen
Gedeputeerde Staten van de provincies

Onderwerp BTW-compensatiefonds

Doelstelling Bekendmaking van beleid en het geven van informatie

Juridische grondslag n.v.t.

Relaties met andere circulaire Meicirculaire gemeentefonds
2002 (FO2002/U71038)
Meicirculaire provinciefonds
2002 (FO2002/U68609)

Ingangsdatum heden

Geldig tot n.v.t.

Circulaire

BTW-compensatiefonds per 1 januari 2003

Op 1 januari 2003 zal de Wet op het BTW-compensatiefonds in werking treden. De parlementaire behandeling is onlangs afgerond. In de afgelopen maanden bent u op velerlei wijze geïnformeerd over het fonds. Voor het laatst in de meicirculaire 2002. Ook is in de voorlichtingsdagen van begin dit jaar aandacht besteed aan de consequenties van het fonds op de financiële administratie van gemeenten en provincies. In de nieuwe voorschriften voor begroting en verantwoording, die per begrotingsjaar 2004 gaan gelden, is ook rekening gehouden met het BTW-compensatiefonds. Nu de invoering van het BTW-compensatiefonds per 1 januari 2003 een feit is, dient u uw financiële administratie daarop in te richten. Voor de begroting 2003 wijs ik u daarbij nog op drie zaken.

Netto opstellen en autoriseren

In het bestuurlijk overleg van 21 juni 2001 is tussen het Rijk, de VNG en het IPO gekozen voor de zogenaamde netto methode, die inhoudt dat investeringen worden geactiveerd zonder BTW. De BTW kan niet als last worden aangemerkt. Het betreft dan de BTW die op grond van de Wet op het BTW-compensatiefonds compensabel is. Dit geldt uiteraard ook voor de exploitatie.

De begroting 2003 zal dan ook netto opgesteld en vastgesteld moeten worden. Nu veel gemeenten en provincies al met de begroting 2003 zijn begonnen, terwijl de wet nog niet aangenomen was, is het als overgangsregel mogelijk om de begroting "bruto" voor te bereiden. In 2003 kan door een begrotingswijziging de begroting alsnog netto gemaakt worden. Indien u als gemeente of provincie, om welke reden dan ook, van de overgangsregeling gebruik maakt verzoek ik u nadrukkelijk om in de begroting, die uiterlijk 15 november 2002 wordt vastgesteld, aan te geven dat deze bruto (inclusief compensabele BTW) is opgesteld. De jaarrekening 2003 en de begroting 2004 (en volgende jaren) dienen in ieder geval netto (exclusief compensabele BTW) te zijn.

Overgangsproblematiek activa en vertraagde uitname

De invoering van het BTW-compensatiefonds gaat gepaard met een financiële overgangsproblematiek voor provincies en gemeenten, waarover u in het verleden op verschillende momenten bent geïnformeerd.

De overgangsproblematiek ontstaat doordat de compensatie van BTW voor investeringen in activa bij de gemeenten en provincies, niet ten volle leidt tot lagere exploitatielasten in het jaar van investeren. Het voordeel van de

compensatie wordt namelijk in de vorm van lagere afschrijvingslasten uitgesmeerd over de afschrijvingstermijn van de activa.

De verlaging van de uitkering uit het gemeente- en provinciefonds in verband met de invoering van het BTW-compensatiefonds komt echter wel volledig tot uitdrukking in de exploitatie van het desbetreffende jaar. Per saldo zou dus in de eerste jaren een dekkingstekort in de exploitatie kunnen ontstaan.

Een dergelijk dekkingstekort kan (gedeeltelijk) worden opgevangen door de (impliciete) BTW-component die doorgaans is te onderkennen in bestaande bestemmingsreserves en voorzieningen. Voorzover de bestemmingsreserves en voorzieningen betrekking hebben op toekomstige uitgaven die zullen leiden tot een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds, kunnen die reserves en voorzieningen per 1 januari 2003 worden verlaagd met deze BTW-component.

Om een eventueel resterende dekkingstekort op te kunnen vangen is er voor gekozen om in 2003 geen uitname uit het gemeente- en provinciefonds plaats te laten vinden. De uitname vindt met een jaar vertraging plaats, zodat pas vanaf 2004 de uitkering uit het gemeente- en provinciefonds wordt verlaagd.

De budgettaire ruimte, die voor de provincies en gemeenten ontstaat als gevolg van de beschreven verlaging van de reserves en voorzieningen en de 'vertraagde uitname', dienen door de provincies en gemeenten verantwoord ingezet te worden. Dat kan door in één keer een extra afschrijving toe te passen op de op 1 januari 2003 aanwezige activa, voor de daarin begrepen BTW. Dit leidt tot lagere afschrijvingslasten in de toekomst.

Een andere mogelijkheid is het instellen van een afzonderlijke bestemmingsreserve voor de opvang van de dekkingstekorten. Ook is een combinatie van beide oplossingsrichtingen mogelijk. In ieder geval dient voorkomen te worden dat deze middelen voor andere doeleinden worden ingezet, teneinde problemen (een niet sluitende begroting) in de toekomst te voorkomen.

Saldo BTW-compensatiefonds

In de beoogde nieuwe voorschriften is opgenomen dat in het overzicht algemene dekkingsmiddelen ook het "saldo van het BTW-compensatiefonds" wordt opgevoerd. Dat saldo houdt verband met de overgangsregeling van het BTW-compensatiefonds. In de structurele situatie van het BTW-compensatiefonds hoeven de compensabele BTW-uitgaven niet afzonderlijk te worden begroot, omdat de compensabele BTW en de bijdragen uit het BTW-compensatiefonds elkaar in evenwicht houden. Uiteraard moeten de compensabele BTW-uitgaven ook in de structurele situatie wel worden geadministreerd, zodat de kwartaalopgave voor het BTW-compensatiefonds goed kan worden onderbouwd.

In de overgangperiode van vooralsnog drie jaar wordt de hoogte van de bijdragen uit het BTW-compensatiefonds beïnvloed door de werking van een vereveningspercentage en een minimumuitkering (onderbandbreedte). Het saldo geeft inzicht in het effect van het vereveningspercentage en de minimumuitkering. Na de overgangperiode is dit niet meer aan de orde en kan het saldo genoemd in het overzicht algemene dekkingsmiddelen vervallen.

Alhoewel de voorschriften pas gelden voor de begroting 2004 verdient het aanbeveling om deze bepaling ook al in de begrotingscyclus 2003 in acht te nemen.

Voor meer informatie over de nieuwe voorschriften verwijs ik naar de website van mijn ministerie (www.minbzk.nl). Voor meer informatie over het BTW-compensatiefonds kunt u de speciale internetsite van het ministerie van Financiën raadplegen: www.minfin.nl/btwfonds. Ook de VNG heeft op haar website informatie over het BTW-compensatiefonds opgenomen (web.vngnet.nl en www.vngnet.nl).

Mede namens de minister van Financiën,

DE MINISTER VAN BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES

K.G. de Vries

8. Overzicht publicaties

Toelichting

Gedurende drie jaar is er door de betrokken departementen veel gepubliceerd over het BTW-compensatiefonds. Veel is te vinden op de site www.minfin.nl/btwfonds. Stukken die samenhangen met de parlementaire behandeling van deze wet kunt u onder het kamerstuk 27293 ook aantreffen op www.parlement.nl via parlando door gebruik te maken van de mogelijkheid tot uitgebreid zoeken. Hierna treft u een aantal specifieke publicaties weergegeven per rubriek en met een direct adres naar het document op internet.

Brochures

- Circulaire BTW-compensatiefonds september 2000, ministerie van Financiën
www.minfin.nl/FIP00-01296.doc
- BTW-compensatiefonds informatiepakket voor gemeenten en provincies mei 2001, ministerie van Financiën
www.minfin.nl/btwfonds De brochure is opgenomen onder *informatiemateriaal* op deze site en bestaat uit drie delen: *algemene brochure*, *fiscaal brochure* en *bijlagen*.
- Materiaal landelijke voorlichtingsdagen BTW-compensatiefonds feb/maart 2002, georganiseerd door het ministerie van Financiën, ministerie van BZK, de VNG en het IPO.
www.minfin.nl/btwfonds.nl onder *informatiemateriaal* en vervolgens *voorlichtingsmateriaal*
- Brochure Samenwerkingsverbanden en de Wet op het BTW-compensatiefonds, april 2002, ministerie van Financiën
www.minfin.nl/BrochureBTWComp.pdf
- Brochure Vraag en antwoord BTW-compensatiefonds mei 2002, ministerie van Financiën
www.minfin.nl/VraagEnAntwoord.pdf

Bestuurlijk overleg

- Brief van minister Zalm over BTW-compensatiefonds n.a.v. bestuurlijk overleg met VNG en IPO op 31 januari 2001
www.minfin.nl/PBTW01-0201.DOC
- Informatie over BTW-compensatiefonds o.a. de uitkomsten van het bestuurlijk overleg op 11 april 2001, het onderzoek naar de netto-methode door Ernst en Young en het advies van Raad voor de financiële verhoudingen (Rfv) over Cebeon-rapport.
www.minfin.nl/PBTW01-43.DOC
- Brief van minister Zalm over BTW-compensatiefonds n.a.v. de uitkomsten van het bestuurlijk overleg met VNG en IPO op 21 juni 2001
www.minfin.nl/fip01-71.doc
- Brief van minister Zalm aan de Tweede Kamer over het BTW-compensatiefonds n.a.v. definitief standpunt VNG.
www.minfin.nl/FIP01-106.doc

Cebeon/uitneemformule

- Bepaling uitneemformules (22-02-2001)
U vindt dit rapport op www.minfin.nl/btwfonds door achtereenvolgens te kiezen voor “brieven en notities” en Bepaling uitneemformule 22-2-01
- Actualisatieonderzoek
www.minfin.nl/PBTW02-23.doc

Overige belangrijke parlementaire stukken

- Nota naar aanleiding van het verslag (beantwoording schriftelijke vragen Tweede Kamer)
www.minfin.nl/FIP01-029.DOC
- Tweede nota van wijziging
www.minfin.nl/FIP01-96.doc
- Antwoorden op vragen gesteld tijdens de plenaire behandeling van het wetsvoorstel voor de Wet op het BTW-compensatiefonds in de Tweede Kamer.
www.minfin.nl/PBTW02-5.doc
- Het BTW-compensatiefonds en kaderwetgebieden.
www.minfin.nl/FIP02-17.doc
- Antwoorden op vragen van de heer Boorsma bij de plenaire behandeling van de Wet op het BTW-compensatiefonds (kamerstukken 27 293) in de Eerste Kamer.
www.minfin.nl/PBTW02-37.doc

VNG

- Handreiking ten behoeve van de invoering van het BTW-compensatiefonds (BCF), januari - april 2002, Vereniging van Nederlandse Gemeenten, <http://web.vngnet.nl> en <http://www.vngnet.nl>