

BTW-compensatiefonds

Informatiepakket voor
gemeenten, provincies en
regionale openbare lichamen

maart 2003

Voorwoord

Nu de Wet op het BTW-compensatiefonds begin dit jaar in werking is getreden is het tijd voor een laatste door het projectteam BTW-compensatiefonds vervaardigde brochure.

Hierin staan de laatst vastgestelde regelingen en besluiten, en wordt onder meer ingegaan op de gevolgen voor specifieke uitkeringen, waaronder EU-subsidies.

Per 1 april a.s. houdt het projectteam BTW-compensatiefonds op te bestaan. Voor u gaat het fonds door en ook voor alle onderdelen van organisaties die bij de uitvoering van deze Wet betrokken zijn.

De mailbox BTWfonds@minfin.nl is inmiddels gesloten. Dit betekent overigens niet dat u geen vragen meer ter beantwoording kunt voorleggen, alleen niet meer bij één aanspreekpunt. Daarover meer in de toelichting bij onderdeel 8 van de brochure. De site www.minfin.nl/btwfonds - waarop u ook deze brochure aantreft - blijft voorlopig nog tot nader order in de lucht.

Rest ons u te bedanken voor al uw reacties aan ons en de inzet die u tot nu toe heeft getoond met de implementatie van deze wet in uw organisatie.

Het projectteam BTW-compensatiefonds
maart 2003

Dit is een uitgave van de projectgroep BTW-compensatiefonds, een onderdeel van het ministerie van financiën. Aan de inhoud van deze brochure kunnen geen rechten worden ontleend. Het ministerie van financiën is niet aansprakelijk voor drukfouten en/of onjuistheden in de tekst.

Inhoudsopgaaf

1.	Wet op het BTW-compensatiefonds	4
2.	Uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds	11
3.	Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds.....	16
4.	Formulier Opgaaf BTW-compensatiefonds.....	40
5.	Besluit Transparantie.....	44
6.	Besluit doorlopende prestaties.....	52
7.	Specifieke uitkeringen, waaronder EU-subsidies.....	56
8.	Vraag en antwoord	62
9.	Lijst contactpersonen.....	81

1. Wet op het BTW-compensatiefonds

Toelichting

In de brochure augustus 2002 is de Wet op het BTW-compensatiefonds en het wetsvoorstel technische verbeteringen van de Wet op het BTW-compensatiefonds opgenomen. Het wetsvoorstel is tot eveneens tot wet verheven, waardoor de Wet op het BTW-compensatiefonds is gewijzigd.

Hierbij treft u de tekst van de Wet op het BTW-compensatiefonds aan waarin die wijzigingen zijn verwerkt. De wijzigingen hebben zich voorgedaan in de artikelen 3, 4 en 9.

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

(Wet op het BTW-compensatiefonds [Versie geldig vanaf: 01-01-2003])

Geschiedenis: Staatsblad 2002, 399 en 621

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:

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.

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;

¹ Tekst zoals deze luidt per 1 januari 2003 na invoering van de Wet technische verbeteringen van de Wet op het BTW-compensatiefonds.

g. tijdvak: kalenderkwartaal waarin het recht op bijdrage of de verschuldigdheid 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 door een ondernemer 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

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 van 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.

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 de artikelen 34 en 34a 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 Gemeentewet 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 Provinciewet 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 milieubeheer 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 inwerkingtreding 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 inwerkingtreding 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 inwerkingtreding 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 inwerkingtreding 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 inwerkingtreding 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 inwerkingtreding van deze wet. Het percentage van tien wordt vermeerderd met tien voor elk heel jaar dat sinds het tijdstip van inwerkingtreding 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 vijftiende juli 2002

De Minister van Justitie,

2. Uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds

Toelichting

Met dit besluit wordt uitvoering gegeven aan artikel 4, tweede lid, van de Wet op het BTW-compensatiefonds . Inhoudelijk nuanceert dit besluit de uitsluitingsbeperkingen van artikel 4. De Nota van toelichting op dit besluit is aansluitend bijgevoegd.

Besluit van 5 februari 2003, nr. 02.005481, tot vaststelling van het Uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds (Stb. 25-2-2003, nr. 65)

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

Op de voordracht van de Staatssecretaris van Financiën van 27 november 2002, nr. PBTW 2002-68M,
Directoraat-Generaal van de Rijksbegroting, Directie Financiën Publiekrechtelijke Lichamen;
Gelet op artikel 4, tweede lid, van de Wet op het BTW-compensatiefonds;
De Raad van State gehoord (advies van 12 december 2002, nr. W06.02.0540/IV);
Gezien het nader rapport van de Staatssecretaris van Financiën van 21 januari 2003, nr PBTW 2002-91M,
Directoraat-Generaal van de Rijksbegroting, Directie Financiën Publiekrechtelijke Lichamen;

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 het 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 niet daaronder 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 voor 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 de dag na de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin het wordt geplaatst, en werkt terug tot en met 1 januari 2003.
2. Dit besluit wordt aangehaald als: Uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds.

Lasten en bevelen dat dit besluit met de daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst.

De Staatssecretaris van Financiën,

Nota van Toelichting

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 de 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 het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam kunnen worden verstrekt, verleend of ter beschikking gesteld. Hiermee wordt in het bijzonder 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 het 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 hangt samen met de per 1 januari 2003 in werking tredende Wet op het BTW-compensatiefonds. De inwerkingtreding werkt derhalve terug tot en met 1 januari 2003.

De Staatssecretaris van Financiën,

3 Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds

Toelichting

Op 1 november 2002 is deze Uitvoeringsregeling in de Staatscourant gepubliceerd. In de bijbehorende Toelichting vindt u tal van voorbeelden ter verduidelijking van deze regeling. Met deze regeling wordt nadere invulling gegeven aan de in de wet opgenomen artikelen 2, 8 en 9.

MINISTERIE VAN FINANCIËN

DIRECTORAAT-GENERAAL VAN DE RIJKSBEGROTING DIRECTIE FINANCIËN PUBLIEKRECHTELIJKE LICHAMEN

Regeling van 16 oktober 2002, nr. PBTW 2002/61, houdende nadere regels voor de toepassing van het BTW-compensatiefonds (Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds)

De Staatssecretaris van Financiën;

Gelet op de artikelen 2, vierde, zesde, tiende en elfde lid, 8 en 9, negende lid, van de Wet op het BTW-compensatiefonds,

Besluit:

Artikel 1 Uitkering en voorschotten

1. De inspecteur kan een voorschot verlenen indien en voorzover daarom door het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam is verzocht op een opgaaft die duidelijk, stellig en zonder voorbehoud is ingediend.

2. Een publiekrechtelijk lichaam of een regionaal openbaar lichaam kan om een voorschot verzoeken tot het bedrag van de omzetbelasting waarvoor in het tijdvak voor dat publiekrechtelijk lichaam of dat regionaal openbaar lichaam recht op bijdrage is ontstaan ter zake van omzetbelasting die rechtstreeks betrekking heeft op de in het volgende lid bedoelde voorschotposten, verminderd met de in dat tijdvak verschuldigde bijdragen ter zake van omzetbelasting die betrekking heeft op die voorschotposten.

3. De voorschotposten zijn:

a. de uitgaven ter zake van de aanleg van bij de gemeente in eigendom blijvende straten, plantsoenen en dergelijke gemeenschapsvoorzieningen, voorzover de aanleg rechtstreeks verband houdt met de uitvoering van een bestemmingsplan of saneringsplan;

b. de kosten bedoeld in artikel 5 van het Besluit Infrastructuurfonds voorzover die betrekking hebben op het aanleggen van infrastructuur die uitsluitend dienstbaar is aan openbaar vervoer;

c. de uitgaven voor het verlenen van concessies voor openbaar vervoer als bedoeld in de Wet personenvervoer 2000.

4. Het gezamenlijke bedrag van de over alle tijdvakken in een kalenderjaar verleende voorschotten wordt verrekend met de bijdrage over dat jaar.

Artikel 2 Hoogte van de bijdrage voor regionale openbare lichamen

De bijdrage uit het BTW-compensatiefonds over enig jaar voor een regionaal openbaar lichaam is het saldo van het bedrag van de omzetbelasting waarvoor voor het regionaal openbaar lichaam in dat kalenderjaar recht op bijdrage is ontstaan en het bedrag van de in dat jaar door het regionaal openbaar lichaam verschuldigde bijdragen, vermenigvuldigd met de voor dat jaar geldende vereveningsfactor, bedoeld in artikel 4.

Artikel 3 Hoogte van de bijdrage voor publiekrechtelijke lichamen

1. De bijdrage uit het BTW-compensatiefonds over 2003 voor een publiekrechtelijk lichaam is het hoogste van de in de volgende onderdelen bedoelde bedragen:

- a. het saldo van het bedrag van de omzetbelasting waarvoor voor het publiekrechtelijk lichaam in dat kalenderjaar recht op bijdrage is ontstaan en het bedrag van de in dat jaar door het publiekrechtelijk lichaam verschuldigde bijdragen, vermenigvuldigd met de voor dat jaar geldende vereveningsfactor bedoeld in artikel 4;
- b. de som van de voor dat jaar geldende optelposten bedoeld in artikel 5, verminderd met de voor dat jaar geldende korting bedoeld in artikel 6.

2. De bijdrage uit het BTW-compensatiefonds over 2004 voor een publiekrechtelijk lichaam is het hoogste van de in de volgende onderdelen bedoelde bedragen, verminderd met de bijdrage over 2003:

- a. het saldo van het bedrag van de omzetbelasting waarvoor voor het publiekrechtelijk lichaam in dat kalenderjaar recht op bijdrage is ontstaan en het bedrag van de in dat jaar door het publiekrechtelijk lichaam verschuldigde bijdragen, vermenigvuldigd met de voor dat jaar geldende vereveningsfactor bedoeld in artikel 4 en vermeerderd met het over 2003 berekende bedrag bedoeld in het eerste lid, onderdeel a;
- b. de som van de voor dat jaar geldende optelposten bedoeld in artikel 5, verminderd met de voor dat jaar geldende korting bedoeld in artikel 6, vermeerderd met het over 2003 berekende bedrag bedoeld in het eerste lid, onderdeel b.

3. De bijdrage uit het BTW-compensatiefonds over 2005 voor een publiekrechtelijk lichaam is het hoogste van in de volgende onderdelen bedragen, verminderd met de bijdragen over 2003 en 2004:

- a. het saldo van het bedrag van de omzetbelasting waarvoor voor het publiekrechtelijk lichaam in dat kalenderjaar recht op bijdrage is ontstaan en het bedrag van de in dat jaar door het publiekrechtelijk lichaam verschuldigde bijdragen, vermenigvuldigd met de voor dat jaar geldende vereveningsfactor bedoeld in artikel 4 en vermeerderd met de over 2003 en 2004 berekende bedragen bedoeld in het tweede lid, onderdeel a.
- b. de som van de voor dat jaar geldende optelposten bedoeld in artikel 5, verminderd met de voor dat jaar geldende korting bedoeld in artikel 6, vermeerderd met de over 2003 en 2004 berekende bedragen bedoeld in het tweede lid, onderdeel b.

Artikel 4 Vereveningsfactoren

De voor het kalenderjaar 2003 geldende vereveningsfactor bedoeld in artikel 2, tiende lid, van de Wet op het BTW-compensatiefonds bedraagt voor provincies 0,96 en voor gemeenten en regionale openbare lichamen 0,95.

Artikel 5 Optelposten voor de minimumuitkering

1. De voor een kalenderjaar voor een publiekrechtelijk lichaam geldende optelposten bedoeld in artikel 3, zijn:

- a. de vermindering van de uitkering uit het gemeentefonds dan wel het provinciefonds die voor het publiekrechtelijk lichaam over 2004 wordt toegepast in verband met de invoering van het BTW-compensatiefonds;
- b. het bedrag van de omzetbelasting waarvoor voor de gemeente in het kalenderjaar recht op bijdrage is ontstaan ter zake van de aanleg van bij de gemeente in eigendom blijvende straten, plantsoenen en dergelijke gemeenschapsvoorzieningen,

voorzover deze aanleg rechtstreeks verband houdt met de levering van bouwterreinen in het kader van de uitvoering van een bestemmingsplan of saneringsplan, vermenigvuldigd met het kostendekkingspercentage bedoeld in het derde lid, en verminderd met het bedrag van de in dat jaar door het publiekrechtelijk lichaam ter zake van die aanleg verschuldigde bijdragen nadat dit bedrag is vermenigvuldigd met het kostendekkingspercentage;

c. het bedrag van de omzetbelasting waarvoor voor het publiekrechtelijk lichaam in dat kalenderjaar recht op bijdrage is ontstaan ter zake van kosten bedoeld in artikel 6 van het Besluit Infrastructuurfonds die zijn gemaakt voor het aanleggen van infrastructuur die uitsluitend dienstbaar is aan openbaar vervoer, verminderd met het bedrag van de in dat jaar door het publiekrechtelijk lichaam ter zake van die aanleg verschuldigde bijdragen;

d. het bedrag van de omzetbelasting waarvoor voor het publiekrechtelijk lichaam in dat kalenderjaar recht op bijdrage is ontstaan ter zake van het verlenen van concessies voor openbaar vervoer als bedoeld in de Wet personenvervoer 2000, verminderd met het bedrag van de in dat jaar door het publiekrechtelijk lichaam ter zake van die concessieverlening verschuldigde bijdragen;

e. het totaal van de bedragen van de omzetbelasting die samenwerkingsverbanden waarin het publiekrechtelijk lichaam deelneemt over het kalenderjaar op aangifte afdragen, voorzover die samenwerkingsverbanden die omzetbelasting niet zouden hebben moeten afdragen indien de fiscale beleidsregels die voor 2002 golden nog ongewijzigd zouden hebben gegolden, voorzover de afgedragen omzetbelasting toerekenbaar is aan het publiekrechtelijk lichaam.

2. Voor de toepassing van dit artikel wordt de vermindering van de uitkering uit het gemeentefonds dan wel het provinciefonds berekend naar de feiten en omstandigheden zoals die bekend zijn op 1 oktober van het desbetreffende jaar .

3. Het kostendekkingspercentage bedraagt 83%.

4. Met samenwerkingsverbanden worden gelijkgesteld de bedrijven of diensten van het publiekrechtelijk lichaam die zelfstandig deelnemen aan het maatschappelijke verkeer alsmede de lichamen waarvan uitsluitend het publiekrechtelijk lichaam onmiddellijk of middellijk aandeelhouder, deelnemer of lid is, alsmede lichamen waarvan de bestuurders uitsluitend door het publiekrechtelijk lichaam onmiddellijk of middellijk worden benoemd en ontslagen en waarvan het vermogen bij liquidatie uitsluitend ter beschikking van het publiekrechtelijk lichaam komt.

5. De afgedragen omzetbelasting van een samenwerkingsverband is toerekenbaar aan het publiekrechtelijk lichaam tot het gedeelte van de afgedragen omzetbelasting van dat samenwerkingsverband dat in dezelfde verhouding staat tot de afgedragen omzetbelasting als de netto bijdrage van het publiekrechtelijk lichaam in de kosten van het samenwerkingsverband staat tot de totale netto kosten van het samenwerkingsverband.

Artikel 6 De korting bij toepassing van de minimale uitkering

1. De voor een kalenderjaar voor een publiekrechtelijk lichaam geldende korting bedoeld in artikel 3, bedraagt:

a. voor gemeenten € 4,54 maal het aantal inwoners volgens de telling per 1 januari van het kalenderjaar, zoals dat aantal ook wordt gehanteerd bij de uitkering uit het gemeentefonds van die gemeente;

b. voor provincies één procent van bruto-uitkering uit het provinciefonds voor de provincie, berekend naar de gegevens zoals die per 1 oktober van het kalenderjaar bekend zijn.

2. Voor de berekening van de bijdragen voor provincies over de kalenderjaren 2004 en 2005 wordt het in het eerste lid, onderdeel b, bedoelde percentage verhoogd tot twee respectievelijk drie.

Artikel 7 Omvang bijdrage en herrekening

1. De omvang van de bijdrage, bedoeld in artikel 3 van de Wet op het BTW - compensatiefonds, wordt vastgesteld op basis van het werkelijke gebruik dat van de goederen en diensten wordt gemaakt dan wel van het beoogde gebruik indien de goederen en diensten in een later kalenderkwartaal feitelijk gebezigd gaan worden.
2. Ingeval het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam twee of meer goederen of diensten van dezelfde soort bezigt, worden deze alle geacht mede te worden gebezigd ten behoeve van activiteiten waarvoor geen recht op bijdrage bestaat, tenzij blijkt welke van die goederen en diensten uitsluitend worden gebezigd ten behoeve van zodanige activiteiten en welke uitsluitend ten behoeve van activiteiten waarvoor recht op bijdrage bestaat.
3. Het gebruik, bedoeld in het eerste lid, wordt bepaald op basis van de gegevens van het tijdvak waarin de omzetbelasting aan het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam in rekening wordt gebracht dan wel wordt verschuldigd.
4. De herrekening, bedoeld in artikel 7, tweede lid, van de Wet op het BTW - compensatiefonds, geschiedt op basis van de gegevens van het kalenderkwartaal waarin het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam de goederen of diensten is gaan bezigen.
5. Bij de opgaaf over het laatste kwartaal van het kalenderjaar vindt herrekening van de bijdrage plaats op basis van de voor het gehele kalenderjaar geldende gegevens. Deze herrekening blijft achterwege ingeval met betrekking tot het goed of de dienst aftrek van omzetbelasting heeft plaatsgevonden of had kunnen plaatsvinden en deze aftrek niet kan worden herrekend.

Artikel 8 Herziening

1. In afwijking van artikel 7 worden voor de toepassing van de bijdrage afzonderlijk in aanmerking genomen:
 - a. onroerende zaken en rechten waaraan deze zijn onderworpen;
 - b. roerende zaken waarop voor de vennootschapsbelasting zou kunnen worden afgeschreven indien het publiekrechtelijk lichaam of het regionaal openbaar lichaam aan die belasting zou zijn onderworpen.
2. Met betrekking tot onroerende zaken en rechten waaraan deze zijn onderworpen wordt de bijdrage herzien in elk van de negen kalenderjaren, volgende op dat waarin het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam het goed is gaan bezigen. De herziening geschiedt telkens voor een tiende gedeelte van de bijdrage op basis van de voor het kalenderjaar geldende gegevens bij de opgaaf over het laatste kalenderkwartaal van dat jaar.
3. Met betrekking tot de in het eerste lid, onderdeel b, bedoelde roerende zaken wordt de bijdrage herzien in elk van de vier kalenderjaren, volgende op dat waarin het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam het goed is gaan bezigen. De herziening geschiedt telkens voor een vijfde gedeelte van de bijdrage op basis van de voor het kalenderjaar geldende gegevens bij de opgaaf over het laatste kalenderkwartaal van dat jaar.
4. De herziening, bedoeld in het tweede en derde lid, blijft achterwege ingeval met betrekking tot het goed aftrek van omzetbelasting heeft plaatsgevonden of had kunnen plaatsvinden en deze aftrek niet kan worden herzien.

5. De herziening blijft achterwege in het kalenderjaar waarin het bedrag dat op basis van de voor dat jaar geldende gegevens voor bijdrage in aanmerking komt, niet meer dan tien procent verschilt van het, op dat jaar betrekking hebbende, als bijdrage ontvangen bedrag.

Artikel 9 Herziening bij levering

1. In geval van levering in de zin van de Wet op de omzetbelasting 1968 door het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam, onder omstandigheden waarvoor dat lichaam wordt aangemerkt als ondernemer in de zin van die wet, van de in artikel 8, eerste lid, onderdeel a, bedoelde goederen, binnen de termijn waarin de bijdrage wordt herzien, is artikel 8, tweede lid, van overeenkomstige toepassing. Daarbij wordt het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam geacht tot het einde van die termijn het bezigen van het goed uitsluitend voort te zetten in het kader van zijn onderneming.

2. De herziening geschiedt in één keer bij de opgaaf over het kalenderkwartaal waarin de levering plaatsvindt.

Artikel 10 Formele bepalingen

1. De verrekeningsbevoegdheid als bedoeld in artikel 9, derde en vierde lid, van de Wet op het BTW-compensatiefonds komt bij uitsluiting toe aan de inspecteur.

2. Bij de bepaling van het aantal dagen waarover volgens artikel 9, vijfde lid, van de Wet op het BTW-compensatiefonds heffingsrente wordt berekend, wordt een volle kalendermaand gesteld op 30 dagen, met uitzondering van de maand op de laatste dag waarvan het tijdvak waarover de rente wordt berekend eindigt, in welk geval het werkelijke aantal dagen in aanmerking wordt genomen.

3. Het bedrag van de in rekening te brengen heffingsrente wordt naar beneden afgerond op hele euro's.

4. Het bedrag van de te vergoeden heffingsrente wordt naar boven afgerond op hele euro's.

Artikel 11 Inwerkingtreding

Deze regeling treedt in werking op 1 januari 2003. Zij kan worden aangehaald als Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds.

Deze regeling zal met de toelichting in de Staatscourant worden geplaatst.²

De Staatssecretaris van Financiën,

² Staatscourant d.d. 1 november 2002

Toelichting op de Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds

Met deze uitvoeringsregeling wordt invulling gegeven aan de in de aanhef van deze regeling genoemde delegatiebepalingen in de Wet op het BTW-compensatiefonds.

Thans wordt geen invulling gegeven aan de delegatiebepaling van artikel 2, vierde lid, van de Wet op het BTW-compensatiefonds. In die bepaling is geregeld dat de Minister van Financiën nadere regels kan stellen ter bepaling van de wijze van de voeding van het fonds. Het fonds is een begrotingsfonds als bedoeld in artikel 2 van de Comptabiliteitswet. Voor het BTW - compensatiefonds is daarom een afzonderlijke begroting opgesteld, waarin ook de voeding van het fonds aan de orde komt. Er is nu geen aanleiding op dit punt nadere regels te stellen.

Artikel 1 Uitkering en voorschotten

In het eerste lid is vastgelegd dat de inspecteur een voorschot kan verlenen indien daarom door het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam is verzocht op de opgaaf. Voorwaarde voor het verlenen van een voorschot is dat de opgaaf duidelijk, stellig en zonder voorbehoud is ingediend (vergelijk artikel 24 van de Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994). De inspecteur kan bij beschikking van de opgaaf afwijken. Het voorschot wordt als de opgaaf geen aanleiding geeft tot nadere vragen binnen één maand na ontvangst van de opgaaf uitbetaald.

De voorschotregeling houdt verband met de uitbetaling van BTW-compensatie zes maanden na afloop van het kalenderjaar (artikel 9, derde lid, van de Wet op het BTW-compensatiefonds). Deze vertraagde uitbetaling houdt verband met de vertraagde verlaging van het provincie- en gemeentefonds. Bij een onverkorte toepassing van deze vertraagde uitbetaling van BTW-compensatie zou een niet beoogd nadelig rente-effect voor gemeenten, provincies en regionale openbare lichamen ontstaan in verband met de andere voedingsbronnen van het BTW-compensatiefonds. De voorschotregeling is er op gericht dat provincies, gemeenten en regionale openbare lichamen dit rentenadeel kunnen ondervangen. Daartoe worden de publiekrechtelijke lichamen en regionale openbare lichamen de mogelijkheid geboden om een voorschot te verzoeken voor de posten die tot 1 januari 2003 vallen onder de reikwijdte van:

- a. de resolutie van de staatssecretaris van Financiën van 6 augustus 1980, nr. 280-10178 (de zogenoemde resolutie BTW -28);
- b. de specifieke compensatieregeling voor infrastructuurinvesteringen die uitsluitend dienstbaar zijn aan openbaar vervoer;
- c. de specifieke compensatieregeling voor concessies voor openbaar vervoer.

Deze voorschotposten worden in het derde lid van dit artikel omschreven en hieronder toegelicht.

Het voorschot waarom het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam kan verzoeken is maximaal het saldo van het recht op bijdrage dat in het tijdvak is ontstaan ter zake van de genoemde voorschotposten verminderd met de in dat tijdvak ter zake van die posten verschuldigde bijdragen. Het moment van ontstaan van het recht op bijdrage wordt bepaald volgens de regels van artikel 5 van de Wet op het BTW-compensatiefonds en het moment van verschuldigd worden wordt bepaald volgens de regels van de artikelen 6, 7 en 8 van die wet.

BTW-28: gemeenschapsvoorzieningen bij bouwrijp maken van grond

De genoemde resolutie BTW -28 is een beleidsbesluit voor de toepassing van de Wet op de omzetbelasting 1968 ten aanzien van gemeenten. In verband met de invoering van het BTW-compensatiefonds wordt dit besluit met ingang van 1 januari 2003 ingetrokken (Besluit van 23 juli 2002, CPP nr. 2002/2257M).

Tot 1 januari 2003 kan een gemeente op basis van deze resolutie de aan haar in rekening gebrachte omzetbelasting over de aanleg van bij de gemeente in eigendom blijvende straten, plantsoenen en dergelijke gemeenschapsvoorzieningen via de aangifte omzetbelasting in de loop van het jaar in aftrek brengen, voorzover de kosten hiervan worden gedekt uit de opbrengst van de door de gemeente met berekening van omzetbelasting geleverde bouwterreinen in het kader van de uitvoering van een bestemmingsplan of saneringsplan. Met ingang van 1 januari 2003 kunnen gemeenten de omzetbelasting die op dergelijke gemeenschapsvoorzieningen betrekking heeft uit het BTW-compensatiefonds gecompenseerd krijgen, ongeacht of de kosten van deze voorzieningen worden gedekt uit de opbrengst van de geleverde bouwterreinen.

De gemeenten wordt in verband met de intrekking van deze resolutie de mogelijkheid geboden om in de loop van het jaar voorschotten op de bijdragen uit het BTW-compensatiefonds te ontvangen voor de aanleg van bij de gemeente in eigendom blijvende straten, plantsoenen en dergelijke gemeenschapsvoorzieningen, indien deze aanleg rechtstreeks verband houdt met de levering van bouwterreinen als bedoeld in artikel 11, vierde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968. Bij de bepaling van de voorschotten is, omwille van de eenvoud, de mate van kostendekkendheid van gemeenschapsvoorzieningen bij de levering van bouwterreinen niet van belang (anders dan volgens de resolutie BTW -28). Dit betekent in vergelijking met de resolutie BTW -28 een verruiming en tevens een administratieve vereenvoudiging.

BTW-OV: concessieverlening en infrastructuur

Op basis van de Wet personenvervoer 2000, de Wet Infrastructuurfonds en het Besluit Infrastructuurfonds kunnen provincies en gemeenten via het ministerie van Verkeer en Waterstaat een rijksbijdrage krijgen voor concessieverlening van openbaar vervoer en voor investeringen in infrastructuur. In deze rijksbijdragen wordt ook rekening gehouden met de aan de provincies en gemeenten in rekening gebrachte omzetbelasting. Deze regelingen zijn relevant voor een beperkt aantal provincies, gemeenten en kaderwetgebieden.

In verband met de inwerkingtreding van het BTW-compensatiefonds worden deze regelingen aangepast, waarna door het ministerie van Verkeer en Waterstaat geen bijdrage worden verleend aan

gemeenten, provincies en regionale openbare lichamen voorzover de omzetbelasting recht geeft op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds.

De rijksbijdragen aan gemeenten, provincies en regionale openbare lichamen via het ministerie van Verkeer en Waterstaat worden gedurende het jaar verstrekt, terwijl de bijdragen uit het BTW-compensatiefonds in beginsel na afloop van het jaar worden verstrekt. Om nadelige rente-effecten voor de betrokken provincies en gemeenten op te vangen kunnen de betrokken publiekrechtelijke lichamen voor deze posten om een voorschot verzoeken.

BTW-afdracht samenwerkingsverbanden

Voor de voedingsbron "BTW-afdracht samenwerkingsverbanden" is geen voorschotregeling opgenomen. Dit is in overeenstemming met de brief van de minister van Financiën aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal van 26 oktober 2001 (Kamerstukken II 2001/02, 27 793, nr. 12).

In artikel 1, vierde lid, is tot uitdrukking gebracht dat de voorschotten worden verrekend met de bijdrage over het zelfde jaar. Dit sluit aan bij het bepaalde in artikel 9, derde lid, van de Wet op het BTW-compensatiefonds.

Artikel 2 Hoogte van de bijdrage voor regionale openbare lichamen

Regionale openbare lichamen hebben geen recht op een minimumuitkering. Zij worden immers niet rechtstreeks getroffen door de verlaging van de uitkering uit het gemeente- en provinciefonds. Zie hierover ook de brief van de minister van Financiën van 16 april 2002, Kamerstukken II 2001/02, 27 293, nr. 12.

De bijdrage uit het BTW-compensatiefonds over enig jaar voor een regionaal openbaar lichaam is daarom het saldo van het bedrag van de omzetbelasting waarvoor voor het regionaal openbaar lichaam in dat kalenderjaar recht op bijdrage is ontstaan en het bedrag van de in dat jaar door het regionaal openbaar lichaam verschuldigde bijdragen, vermenigvuldigd met de voor dat jaar geldende vereveningsfactor bedoeld in artikel 4.

Artikel 3 Hoogte van de bijdrage voor publiekrechtelijke lichamen

Gemeenten en provincies hebben in de eerste jaren van het BTW-compensatiefonds recht op een minimumuitkering. Met deze minimumuitkering wordt tijdens de invoeringstermijn beoogd te sterke negatieve budgettaire effecten voor individuele gemeenten en provincies te voorkomen. Indien in enig jaar de minimumuitkering feitelijk wordt toegepast, wordt de minimumuitkering ook in alle andere jaren van de werking van de minimumuitkering toegepast. In verband met de meerjarige werking van de minimumuitkering dient alsdan voor alle jaren waarin de minimumuitkering van toepassing is, een berekening van de minimumuitkering te worden gemaakt. Hoe de hoogte van de bijdrage over de jaren van de werking wordt berekend voor de gemeenten wordt aan de hand van een voorbeeld toegelicht.

Eerste lid

Voor het eerste jaar geldt het hoogste bedrag van:

- a. de compensabele BTW na toepassing van het vereveningspercentage en
- b. de minimumuitkering (onderbandbreedte). Voor de bepaling daarvan zie de artikelen 5 en 6.

Uitwerking in cijfermatig voorbeeld

Gemeente met 110.132 inwoners doet de volgende opgave over het vierde kwartaal 2003.

Bedragen x € 1.000			
Compensatie over het jaar 2003		Minimumuitkering	
Compensabele BTW	8.000	Uitname	5.500
vereveningspercentage	<u>95%</u> x	BTW-aanleg gemeenschapsvoorz.	2.500
	7.600	BTW-samenwerkingsverbanden	500
		BTW-openbaar vervoer	<u>0+</u>
			8.500
		korting € 4,54 per inwoner	<u>500-</u>
		minimum uitkering	8.000
Het bedrag van de minimumuitkering (8.000) is hoger dan de compensabele BTW na toepassing van het vereveningspercentage (7.600) en wordt als bijdrage uitbetaald.			
Bijdrage 2003: 8.000			

Tweede en derde lid

Voor de meerjarige werking voor de jaren na 2003 moeten de elementen van het jaar zelf bij de elementen van voorgaande jaren worden opgeteld, alvorens het bedrag van de bijdrage kan worden vastgesteld.

Uitwerking in cijfermatig voorbeeld

gegevens:

In de twee opvolgende jaren zijn de relevante bedragen:

jaar	compensabele BTW	vereveningspercentage ³	compensatie	minimumuitkering
2004	10.515	97%	10.200	10.000
2005	12.000	99%	11.880	11.000

Over de jaren 2004 en 2005 krijgt de gemeente het hoogste bedrag van onderdeel a of b verminderd met cumulatieve bijdragen over de voorgaande jaren.

Jaar	compensatie	minimumuitkering	hoogste waarde	som bijdrage eerdere jaren	= bijdrage
2003	7.600	8.000	-	0	= 8.000
2004	<u>10.200</u>	<u>10.000</u>			
	17.800 (a)	18.000 (b)	18.000	8.000	= 10.000
2005	<u>11.880</u>	<u>11.000</u>			
	29.680(a)	29.000 (b)	29.680	18.000	= 11.680

Voor het jaar 2003 is het bedrag van de berekende minimumuitkering (b) hoger dan de compensabele omzetbelasting na verrekening van het vereveningspercentage(a), zodat deze hoogste waarde de bijdrage voor 2003 bepaalt op € 8.000.000.

Voor het jaar 2004 wordt voor de bepaling van de bijdragen eerst de compensabele omzetbelasting na verrekening van het vereveningspercentage van 2003 en 2004 samengeteld, dit is bedrag a (€ 17.800.000). Vervolgens worden de berekende minimumuitkeringen van beide jaren bij elkaar opgeteld voor bedrag b (€ 18.000.000). De hoogste waarde is b (€ 18.000.000). Dit bedrag wordt verminderd met de bijdragen die over de voorgaande jaren zijn ontvangen. Voor 2004 is er één voorafgaand jaar waarin een bijdrage van € 8.000.000 is genoten. De bijdrage over 2004 is dan € 18.000.000 minus € 8.000.000 is € 10.000.000.

Voor het jaar 2005 worden alle relevante bedragen vanaf 2003 tot en met 2005 bij elkaar opgeteld. Alle compensabele omzetbelasting samen bedraagt € 29.680.000 en is daarmee de hoogste waarde ten opzichte van alle minimumuitkeringsbedragen € 29.000.000. De hoogste waarde (€ 29.680.000) verminderd met de som van de bijdragen in voorgaande jaren 2003 (€ 8.000.000) en 2004 (€ 10.000.000) samen € 18.000.000, resulteert in de bijdrage over 2005 van € 11.680.000.

³ De in 2004 en 2005 gehanteerde vereveningspercentages zijn gefingeerde percentages ten behoeve van het voorbeeld.

Artikel 4 Vereveningsfactor

De budgettaire consequenties van het hanteren van de minimumuitkering worden binnen het fonds opgevangen door middel van een vereveningsfactor. Die leidt ertoe dat provincies, gemeenten en kaderwetgebieden via de vereveningsfactor gekort worden op hun uitkering ter bekostiging van de minimumuitkering aan (andere) gemeenten en provincies.

Op basis van gegevens uit het door Cebeon verrichtte onderzoek wordt de vereveningsfactor voor het jaar 2003 gesteld op 0,95 voor gemeenten en regionale openbare lichamen en 0,96 voor provincies. Mocht achteraf blijken dat toepassing van deze vereveningspercentages over 2003 meer of minder opbrengt dan benodigd is voor de financiering van de minimumuitkering over dat jaar, dan zal het verschil worden betrokken bij de vaststelling van de vereveningsfactor in latere jaren. Zie hierover ook de brief minister van Financiën van 23 mei 2002 aan de Tweede Kamer (Kamerstukken II 27 293, 2001/02, nr. 18, blz. 2).

Het voornemen bestaat om de vereveningsfactoren voor de latere jaren voor de aanvang van het desbetreffende jaar in deze ministeriële regeling op te nemen.

Zoals is aangekondigd in de brief van de minister van Financiën van 9 juli 2001 aan de Tweede Kamer (Kamerstukken II 27 293, 2000/01, nr. 10, blz. 6) wordt geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid een vereveningsfactor vast te stellen in verband met de budgettaire verwerking van bijdragen die niet samenhangen met betalingen op grond van de Wet op de omzetbelasting 1968 (de buitenlandse omzetbelasting). De buitenlandse omzetbelasting wordt in het jaar van invoering betrokken in de uitname uit het provincie- en gemeentefonds. De groei van de buitenlandse omzetbelasting in de daarop volgende jaren komt voor rekening van het Rijk, zodat hiervoor niet wordt gewerkt met een vereveningspercentage. Om inzicht te krijgen in de budgettaire omvang van deze post, wordt deze door de gemeenten, provincies en regionale openbare lichamen in elk geval in de eerste jaren wel afzonderlijk geadministreerd en op de opgaaf vermeld.

Artikel 5 Optelposten voor de minimumuitkering

Eerste lid

De gemeente of provincie die gebruik wenst te maken van de minimumuitkering kan dit kenbaar maken door op de laatste opgaaf over het desbetreffende kalenderjaar het verzoek daartoe in te vullen.

De minimumuitkering wordt bepaald door een optelling van een aantal posten:

- a. De uitname uit het gemeente- c.q. provinciefonds;
- b. BTW op de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen;
- c. BTW openbaar vervoer ter zake van infrastructuur;
- d. BTW openbaar vervoer ter zake van concessieverlening;
- e. BTW samenwerkingsverbanden.

Op het door deze optelling ontstane subtotaal wordt het maximale herverdeeffect (artikel 6) in mindering gebracht en resteert de individuele minimumuitkering.

a. De uitname uit het gemeente- c.q. provinciefonds (eerste lid, onderdeel a)

Het bedrag van de uitname wordt door de Minister van Financiën vastgesteld en op de opgaaf van de gemeente of provincie voorgedrukt. Zie hierover ook het tweede lid.

b. BTW op de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen (eerste lid, onderdeel b)

Als toelichting op deze post geldt hetgeen onder artikel 1 is beschreven onder BTW-28: gemeenschapsvoorzieningen bij bouwrijp maken van grond, met die restrictie dat voor de totstandkoming van het bedrag aan omzetbelasting voor de bepaling van de minimumuitkering wel rekening moet worden gehouden met het percentage kostendekkendheid bij deze post. Dit percentage is voor de bepaling van de minimumuitkering voor elke gemeenten op grond van het derde lid vastgesteld op 83%.

c. en d. BTW openbaar vervoer (eerste lid, onderdelen c en d)

Als toelichting geldt hetgeen onder artikel 1 is beschreven onder BTW-OV: concessieverlening en infrastructuur.

e. BTW samenwerkingsverbanden (eerste lid, onderdeel e)

Deze post is een gevolg van de intrekking van § 8.4 en § 10 van de Toelichting gemeenten per 1 januari 2003. In het vierde en vijfde lid wordt deze post nader toegelicht.

Tweede lid

Het bedrag van de uitname voor de berekening van de minimumuitkering wordt voor elk publiekrechtelijk lichaam op de laatste opgaaf van het betreffende jaar weergegeven. Voor het jaar 2003 wordt dit bedrag geheel voorcalculatorisch vastgesteld. De omvang van de uitname wordt immers voor het eerst bepaald na 2003 op basis van de daadwerkelijke verzoeken om bijdrage uit het BTW-compensatiefonds over het jaar 2003, rekening houdend met de andere voedingsbronnen en na vermindering met de overige voedingsbronnen over 2003.

De omvang van de voedingsbron BTW op de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen wordt voor zover mogelijk en opportuun nagecalculeerd. Hiervoor zullen alle gemeenten in 2004 benaderd worden met de vraag hoeveel van de te compenseren BTW over 2003 betrekking heeft op de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen in relatie met bestemmings- en saneringsplannen. Het verdient aanbeveling aan de gemeenten hiermee bij de inrichting van de administratie reeds rekening te houden, ook in geval de gemeente geen aanspraak maakt op een voorschot of minimumuitkering.

Voor de jaren na 2003 wordt het uitnamebedrag voor de berekening van de minimumuitkering, uitgaande van het over 2003 macro bekende bedrag van de uitname, via de uitneemformule voor elk publiekrechtelijk lichaam vastgesteld. Hierbij geldt 1 oktober als peildatum voor alle relevante gegevens voor de berekening.

De korting (artikel 6) wordt eveneens op de laatste opgaaf van het jaar vermeld en wordt gebaseerd op de per 1 oktober van dat jaar bekende gegevens, zoals bijvoorbeeld het inwoneraantal per gemeente volgens de telling per 1 januari van dat jaar.

Derde lid

Voor de berekening van de minimumuitkering wordt voor de post BTW op aanleg van gemeenschapsvoorzieningen het kostendeckingspercentage voor elke gemeente gesteld op 83%. Dit percentage komt voort uit het door Cebeon verrichte onderzoek naar de uitneemformule. In de rapportage van februari 2001 is uitgebreid de werkwijze omschreven om de relevante BTW-component voor grondexploitatie te bepalen. In de aanvullende steekproef is dit geactualiseerd (april 2002) en heeft dit geresulteerd in een gemiddeld bedrag voor heel Nederland op basis van een driejaarsgemiddelde.

Over de nacalculatie van het kostendeckingspercentage is eerder het volgende besproken. Elke gemeente moet een afrekening van alle nog lopende bestemmingsplannen maken naar de stand per 31-12-2002. Hieruit is een per gemeente gewogen kostendeckingspercentage af te leiden. Om dit percentage ook daadwerkelijk voor de vaststelling van de voedingsbron BTW -28 en het beroep op de minimumuitkering over 2003 te kunnen gebruiken, moet het kostendeckingspercentage wel vóór 31-12-2003 bekend zijn.

Er zijn verschillende redenen om de nacalculatie van het percentage op de afgesproken wijze te heroverwegen:

1. Eénmalige inspanning van alle gemeenten om voor al hun bestemmingsplannen de mate van kostendeckendheid vast te stellen naar de stand 31-12-2002 vóór eind 2003 is zwaar en sommige gemeenten geven aan dat het zelfs onmogelijk is. Dit wringt te meer omdat volgens het overgangsbesluit⁴ gemeenten er voor kunnen kiezen om de ontwikkeling van de kostendeckendheid nog tot 31-12-2007 te volgen. Ten behoeve van de nacalculatie van het dekkingspercentage hebben gemeenten geen keus en moeten hiervoor een berekening per bestemmingsplan vóór eind 2003 maken;
2. Risico van arbitraire toekomstverwachtingen op de afrekening tot 2003 en dus een arbitraire uitname uit het gemeentefonds vanaf 2003;
3. Behoeft aan controle bij elke gemeente door de Belastingdienst binnen kort tijdsbestek op de juistheid van de door gemeenten gepresenteerde dekkingspercentage;
4. De beschikking over een drie-jaarsgemiddelde van het kostendeckingspercentage uit het geactualiseerde onderzoek van Cebeon, zoals deze voor de voorcalculatie is gebruikt.

Algemeen kan worden gezegd dat de fixatie op één percentage grover is dan de vaststelling van het dekkingspercentage per gemeente op basis van individuele opgaven, maar leidt tot aanzienlijke administratieve verlichting bij de gemeenten en verlichting van het beslag op de controlecapaciteit van de Belastingdienst.

Na afstemming met de VNG is in het licht van deze afwegingen het kostendeckingspercentage gefixeerd op het driejaarsgemiddelde van 83%.

⁴ Besluit van 23 juli 2002, nr. CPP2002/2257M

Vierde lid

Voor de bepaling van de post BTW samenwerkingsverbanden zijn uitsluitend die samenwerkingsverbanden van belang die op grond van de per 1 januari 2003 te vervallen goedkeuring in § 8.4 en §10 van de Toelichting Gemeenten behorende bij de Wet op de omzetbelasting 1968 zijn omschreven en uitsluitend door het vervallen van deze goedkeuringen in de heffing van omzetbelasting worden betrokken. Met de omschrijving in dit lid worden deze samenwerkingsverbanden bedoeld.

Vijfde lid

Voor deze samenwerkingsverbanden moet worden vastgesteld welk bedrag aan omzetbelasting deze per saldo (dus na aftrek van de aan de betreffende gemeente of provincie toerekenbare voorbelasting) in rekening hebben gebracht aan de gemeente of provincie. Het betreft dus de extra omzetbelasting die door de wijziging in de Toelichting gemeenten wordt veroorzaakt.

Onder de post BTW samenwerkingsverbanden valt dus niet de omzetbelasting die door andere samenwerkingsverbanden dan bedoeld in het vierde lid door toepassing van de transparantiemethode wordt doorgeschoven aan de deelnemers van zo een samenwerkingsverband.

Indien een samenwerkingsverband voor bepaalde activiteiten vóór 1 januari 2003 al in de heffing van omzetbelasting werd betrokken, zal een splitsing moeten worden aangebracht. De omzetbelasting die op deze reeds belaste activiteiten drukt, blijft zowel wat betreft de voorbelasting als de verschuldigde belasting buiten beschouwing voor de berekening van de minimumuitkering.

Artikel 6 De korting bij toepassing van de minimumuitkering

Eerste lid

Onderdeel a

Overeenkomstig de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft vastgelegd in een brief aan de Tweede Kamer (brief van 3 april 2000, Kamerstukken II 1999/2000, 26 800 B , nr. 10) bedraagt de korting per inwoner voor de gemeente € 4,54 per jaar.

Eerste lid, onderdeel b, en tweede lid

Overeenkomstig het voorstel van het Interprovinciaal Overleg wordt de korting gekoppeld aan de bruto-uitkering uit het provinciefonds (inclusief belastingcapaciteit) en bedraagt in het eerste, tweede en derde jaar achtereenvolgens één, twee en drie procent van de uitgaven-ijkpunten van het provinciefonds.

Artikel 7 Omvang bijdrage en herrekening van de bijdrage

Algemeen

Artikel 8 van de Wet op het BTW -compensatiefonds biedt de basis om bij ministeriële regeling nadere regels te stellen over de omvang van de bijdrage indien goederen en diensten gemengd

worden gebruikt. Dit gemengde gebruik doet zich voor indien goederen en diensten - gelijktijdig of achtereenvolgens - worden gebezigd:

- a. zowel in het kader van de onderneming als daarbuiten (voor activiteiten die recht geven op een bijdrage en/of waarvoor het recht op bijdrage is uitgesloten); of
- b. uitsluitend buiten het kader van de onderneming voor zowel activiteiten die recht geven op bijdrage als voor activiteiten waarvoor het recht op bijdrage is uitgesloten.

Hierbij geldt dat geen recht op bijdrage bestaat voorzover goederen en diensten worden gebezigd in het kader van de onderneming of voor activiteiten waarvoor het recht op bijdrage is uitgesloten, zoals op grond van artikel 4 van de Wet op het BTW-compensatiefonds.

In de artikelsgewijze toelichting bij artikel 8 van de Wet op het BTW-compensatiefonds is verwoord dat de vast te stellen regelingen voor zover mogelijk aansluiten bij de regelingen die in vergelijkbare situaties voor de bepaling van het recht op aftrek van omzetbelasting gelden.

Eerste lid

Artikel 7, eerste lid, van de Wet op het BTW-compensatiefonds houdt in dat de bijdrage wordt bepaald overeenkomstig de bestemming van de goederen en diensten. Het BTW-compensatiefonds strekt zich alleen uit tot activiteiten die publiekrechtelijke lichamen en regionale openbare lichamen verrichten anders dan in het kader van de onderneming. Compensatie is niet mogelijk voorzover goederen en diensten worden gebruikt in het kader van de onderneming of voor activiteiten waarvoor het recht op een bijdrage is uitgesloten, zoals op grond van artikel 4 van de Wet op het BTW-compensatiefonds. In gevallen waarin goederen en diensten gemengd worden gebruikt zal daarom een splitsing moeten plaatsvinden van de omzetbelasting die ingevolge artikel 3 van de wet voor bijdrage in aanmerking komt.

Het hanteren van omzetverhoudingen als uitgangspunt voor de splitsing van omzetbelasting (zoals voor de heffing van omzetbelasting gebeurt) is niet mogelijk. Daarom moet een splitsing plaatsvinden op basis van het werkelijke gebruik. Dit werkelijke gebruik wordt vastgesteld aan de hand van de feiten en omstandigheden van het voorliggende geval. Om deze reden is het niet mogelijk om een standaardberekenningswijze te formuleren waarlangs de splitsing moet plaatsvinden. Als uitgangspunt geldt echter dat bij de splitsing moet worden uitgegaan van objectief toetsbare gegevens (zoals m^2 / m^3 -verhoudingen of het aantal voltijdsformatieplaatsen).

Tweede lid

Gelijk artikel 11, derde lid, van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968 worden twee of meer goederen van dezelfde soort geacht mede te worden gebruikt voor activiteiten waarvoor geen recht op bijdrage bestaat, tenzij het tegendeel blijkt. Dit om bewijsproblemen te voorkomen, zoals bij goederen van dezelfde soort, die in prijs verschillen.

Derde lid

Ingevolge artikel 5 van de Wet op het BTW-compensatiefonds ontstaat het recht op bijdrage op het tijdstip waarop de omzetbelasting in rekening wordt gebracht dan wel wordt verschuldigd. Op dat moment vindt de splitsing plaats op basis van de gegevens zoals die gelden voor desbetreffende kalenderkwartaal.

Vierde lid

Indien op het in artikel 5 van de Wet op het BTW-compensatiefonds bedoelde tijdstip de goederen en diensten (nog) niet feitelijk worden gebezigd, ontstaat op het moment van daadwerkelijk bezigen van het goed of de dienst een nieuw toetsmoment voor de omvang van de bijdrage.

Het woord "bezigen" heeft hier dezelfde betekenis als voor de toepassing van artikel 15, vierde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968. De splitsing dient hierop te worden afgestemd. Evenals dat in de vergelijkbare situatie in de Wet op de omzetbelasting 1968 het geval is, wordt bij de herrekening het gehele, terzake van het belastbare feit, in rekening gebrachte of verschuldigd geworden, bedrag aan omzetbelasting betrokken.

Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de herrekening alleen aan de orde komt als op het in artikel 5 van de Wet op het BTW-compensatiefonds bedoelde tijdstip recht op bijdrage bestaat. De levering van een goed aan een gemeente, een provincie of een regionaal openbaar lichaam in 2002 kan dus niet tot compensatie leiden, ook niet als het goed in 2003 voor het eerst wordt gebezigd (zie artikel 13 van de wet).

Vijfde lid

De splitsing zoals die overeenkomstig artikel 7 van de Wet op het BTW-compensatiefonds of de leden hiervoor heeft plaatsgevonden wordt opnieuw beoordeeld na afloop van het kalenderjaar op basis van de gegevens zoals die gelden voor de gehele periode waarin het goed of de dienst in dat kalenderjaar is gebezigd.

Voorbeeld 1

Op 1 februari 2003 wordt een bureau aangeschaft voor de personeelsmanager in het gemeentelijk ziekenhuis. Op 1 mei 2003 aanvaardt de personeelsmanager een nieuwe functie op een openbare school in dezelfde gemeente. Zij bedingt hierbij dat zij haar nieuwe bureau mag meenemen. Op 1 november 2003 wordt zij aangesteld als interimmanager bij de sociale dienst van de gemeente. Het bureau mag zij ook nu weer meenemen.

Gelet op het feit dat het ziekenhuis vrijgestelde prestaties verricht komt de omzetbelasting die drukt op de aanschaf van het bureau niet voor aftrek in aanmerking noch voor compensatie. Op 1 mei vindt een levering plaats ingevolge artikel 3, eerste lid, onderdeel g, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (het bureau gaat van het ondernemersdeel naar het niet-ondernemersdeel en verlaat daarmee het bedrijfsvermogen). Ingevolge artikel 11, eerste lid, onderdeel r, van de Wet op de omzetbelasting

1968 is deze levering vrijgesteld van omzetbelasting en dus verder niet relevant, omdat hiervoor geen BTW wordt verschuldigd. Van 1 mei tot 1 november wordt het bureau gebruikt voor activiteiten buiten het kader van de onderneming, maar waarvoor het recht op compensatie evenwel is uitgesloten (artikel 4, eerste lid, onderdeel c, van de wet⁵). Vanaf 1 november wordt het bureau gebezigd voor activiteiten waarvoor recht op bijdrage bestaat. Herrekening vindt evenwel niet plaats omdat op het moment van het in rekening brengen van de BTW op 1 februari geen recht op een bijdrage bestond nu het bureau is aangeschaft -en voor het eerst in gebruik is genomen- voor activiteiten in het kader van de onderneming.

Voorbeeld 2

Zelfde situatie als in voorbeeld 1, echter bij de aanschaf werkt de personeelsmanager bij een onderdeel van de gemeente dat zich uitsluitend bezighoudt met het inzamelen van bedrijfsafval.

In dat geval heeft de gemeente de omzetbelasting die drukt op de aanschaf van het bureau volledig in aftrek gebracht op de aangifte omzetbelasting. De overgang per 1 mei (levering artikel 3, eerste lid, onderdeel g, van de Wet op de omzetbelasting 1968) is nu belast met omzetbelasting. Deze omzetbelasting geeft geen recht op een bijdrage. Ondanks dat het bureau wordt gebezigd voor activiteiten buiten het kader van de onderneming, is het recht op een bijdrage evenwel uitgesloten (artikel 4, eerste lid, onderdeel c, van de wet⁶). Gelet op het bijdragegerechtigd gebruik vanaf 1 november ontstaat bij de herrekening recht op een bijdrage voor 2/8^e deel (periode waarover herrekend kan worden is 8 maanden) van de terzake van de levering (op grond van artikel 3, eerste lid, onderdeel g, van de Wet op de omzetbelasting 1968) verschuldigd geworden omzetbelasting. In tegenstelling tot voorbeeld 1 is er op het moment van de toetsing van het recht op een bijdrage (hier 1 mei, het moment van verschuldigdheid door de levering artikel 3, eerste lid, onderdeel g, van de Wet op de omzetbelasting 1968) BTW verschuldigd voor het gebruik buiten het kader van de onderneming. Op grond van artikel 3 van de wet is dus in beginsel een recht op bijdrage verkregen. Hierdoor kan bij achtereenvolgend compensabel gebruik na, op grond van artikel 4, van compensatie uitgesloten gebruik wel een herrekening plaatsvinden.

Voorbeeld 3

Een gemeente schaft op 1 maart 2003 een nieuw pand aan. Dit pand wordt zowel in als buiten het kader van de onderneming gebruikt. Ruimte A in het pand wordt gebruikt door de gemeentelijke kredietbank voor van omzetbelasting vrijgestelde prestaties. De rest van het pand wordt gebruikt voor activiteiten waarvoor recht op bijdrage bestaat. Vanaf 1 juli 2003 wordt ruimte A gebruikt door ambtenaren van de afdeling Burgerzaken (voor activiteiten die recht geven op een bijdrage). Het betreft een nieuw pand, zodat over de levering op 1 maart aan de gemeente omzetbelasting is verschuldigd. De omzetbelasting die drukt op ruimte A bestemd en gebruikt voor de kredietbank komt

⁵ Zoals dat luidt als het voorstel voor de Wet technische verbeteringen van de Wet op het BTW-compensatiefonds tot wet is verheven en in werking is getreden.

⁶ Zoals dat luidt als het voorstel voor de Wet technische verbeteringen van de Wet op het BTW-compensatiefonds tot wet is verheven en in werking is getreden.

vanwege het vrijgestelde gebruik niet voor aftrek in aanmerking. Bij de herrekening aan het eind van het kalenderjaar ontstaat recht op bijdrage voor 6/10e (totale periode 10 maanden) deel van de aan ruimte A toerekenbare omzetbelasting.

In tegenstelling tot de situatie in voorbeeld 1 is hier sprake van gemengd gebruik van het goed op het moment van toetsing van het recht op een bijdrage. Immers op het moment van in rekening brengen en eerste ingebruikname (1 maart 2003) wordt het pand gelijktijdig zowel in als buiten het kader van de onderneming gebruikt.

Voorbeeld 4

In de omgekeerde situatie van voorbeeld 3, dus bij wijziging van gebruik voor activiteiten die recht geven op een bijdrage naar gebruik voor van omzetbelasting vrijgestelde prestaties, wordt de gemeente op grond van de herrekening de bijdrage weer verschuldigd voor 6/10e deel van het aan ruimte A toerekenbare deel van de bijdrage.

Als een goed of dienst zowel in als buiten het kader van de onderneming wordt gebezigd, is het mogelijk dat na het moment van feitelijke ingebruikname een verschuiving in het gebruik optreedt, zonder dat dit leidt tot een levering in de zin van artikel 3, eerste lid, onderdeel g, van de Wet op de omzetbelasting 1968.

Een verschuiving bij gemengd gebruik van gebruik in het kader van de onderneming naar gebruik buiten het kader van de onderneming en omgekeerd, leidt binnen de Wet op de omzetbelasting 1968, na het moment van de eerste ingebruikname, niet tot een herrekening van het recht op aftrek. Dit maakt een beperking van de in de eerste volzin bepaalde herrekening noodzakelijk. Zonder nadere regelgeving zou dit namelijk kunnen leiden tot een in totaal hoger bedrag aan aftrek en bijdrage samen, dan de BTW die aan het publiekrechtelijk lichaam of regionaal lichaam in rekening is gebracht of door het lichaam verschuldigd is geworden.

Aan de hand van voorbeeld 5 wordt duidelijk waarom in de tweede volzin van het vijfde lid een beperking van de herrekening wordt aangebracht.

Voorbeeld 5

Een gemeente koopt in 2003 een nieuw pand en neemt dit direct in gebruik. De in rekening gebrachte omzetbelasting bedraagt € 100.000. Er is sprake van gemengd gebruik: 30% voor prestaties buiten het kader van de onderneming en waarvoor in beginsel recht op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds bestaat en 70% voor gebruik in het kader van de onderneming voor met BTW belaste prestaties, waarvoor een recht op aftrek via de aangifte omzetbelasting bestaat.

In totaal ontvangt de gemeente de gehele € 100.000 terug, waarvan € 30.000 via het BTW - compensatiefonds en € 70.000 via de aangifte omzetbelasting.

Aan het eind van het jaar is de verhouding in werkelijk gebruik: 40% voor prestaties buiten het kader van de onderneming, waarvoor recht op een bijdrage uit het BTW -compensatiefonds bestaat en 60% voor gebruik in het kader van de onderneming voor met BTW belaste prestaties.

De Wet op de omzetbelasting 1968 voorziet niet in een herrekening van de in aftrek gebrachte

€ 70.000 aan het eind van het jaar van ingebruikname.

Op grond van het vijfde lid zou zonder nadere beperking een aanvullend recht op bijdrage ontstaan

van: $40\% - 30\% = 10\%$ van € 100.000 = € 10.000

De gemeente had al een recht op bijdrage van 30% € 30.000

en op een teruggaaf via de aangifte omzetbelasting van € 70.000

Totaal € 110.000

Zonder de beperking in de tweede volzin zou de gemeente dus in totaal meer omzetbelasting terugkrijgen dan de € 100.000 omzetbelasting die aan de gemeente in rekening is gebracht.

Artikel 8 Herziening van de bijdrage

Algemeen

Onroerende en roerende zaken

De noodzaak voor een regeling die het mogelijk maakt de oorspronkelijk toegepaste bijdrage te herzien na het eerste jaar van ingebruikname wordt geïllustreerd aan de hand van voorbeeld 6.

Voorbeeld 6

Een gemeente koopt een nieuw pand (of laat dit bouwen), dat wordt gebruikt om de sociale dienst te huisvesten. Het pand wordt volledig gebruikt voor activiteiten die recht geven op compensatie, zodat de gemeente recht heeft op een bijdrage uit het BTW -compensatiefonds voor de omzetbelasting die drukt op de aanschaf of bouw. Enkele jaren later verhuist de sociale dienst en wordt het pand gebruikt om hierin een openbare school onder te brengen. Het verstrekken van onderwijs is een activiteit waarvoor het recht op een bijdrage is uitgesloten (artikel 4, eerste lid, onderdeel c, van de wet⁷). Zonder nadere regelgeving zou een onevenwichtigheid ontstaan vergeleken met de situatie waarin het pand vanaf het moment van aanschaf gebruikt zou zijn voor huisvesting van de school, in welk geval het recht op een bijdrage is uitgesloten.

Diensten

In de Wet op de omzetbelasting 1968 is wel voorzien in een (eventuele) herrekening ter zake van diensten, maar herziening is niet mogelijk. Voor het BTW -compensatiefonds is hierbij aangesloten.

⁷ Zoals dat luidt als het voorstel voor de Wet technische verbeteringen van de Wet op het BTW-compensatiefonds tot wet is verheven en in werking is getreden.

Eerste lid

De bepaling van de omvang van de bijdrage zoals die in eerste instantie plaatsvindt volgens artikel 7 is niet definitief voor de in het eerste lid bedoelde zaken en rechten.

Wellicht ten overvloede wordt hierbij opgemerkt dat ook voor de herzieningsregeling moet worden uitgegaan van objectief toetsbare gegevens.

In overeenstemming met de Wet op de omzetbelasting 1968 worden onroerende zaken en rechten waaraan deze zijn onderworpen in een herzieningsregeling betrokken.

Herziening is eveneens van toepassing op roerende zaken waarop voor de vennootschapsbelasting zou kunnen worden afgeschreven indien het bijdragegerechtigde lichaam hieraan zou zijn onderworpen.

Tweede lid

De regeling stemt overeen met de regeling die in artikel 13, tweede lid, van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968 is opgenomen. Na het jaar waarin de onroerende zaken en rechten waaraan deze zijn onderworpen voor het eerst feitelijk worden gebezigd, worden deze nog negen jaar gevolgd. Wellicht ten overvloede wordt nog opgemerkt dat hierbij een relatie wordt gelegd met de bijdrage, zoals die aan het desbetreffende jaar is toe te rekenen (bij onroerende zaken dus 1/10e deel van het bedrag aan omzetbelasting dat op grond van artikel 3 van de wet oorspronkelijk voor bijdrage in aanmerking zou kunnen komen). De herziening moet plaatsvinden in de opgaaf over het laatste kalenderkwartaal van het desbetreffende jaar.

Voorbeeld 7

Een gemeente laat in 2003 een nieuw pand bouwen voor € 1.000.000 (omzetbelasting hierover € 190.000) en het pand wordt op 1 januari 2004 in gebruik genomen. Een derde deel van het pand wordt om niet ter beschikking gesteld aan een stichting die niet aan de gemeente is gelieerd. Het overblijvende twee/derde deel wordt gebruikt voor activiteiten die recht geven op bijdrage.

Van de omzetbelasting die aan de gemeente in rekening wordt gebracht geeft € 126.667 (2/3 x € 190.000) recht op bijdrage⁸. Het resterende deel geeft geen recht op bijdrage omdat de gemeente hiervoor wordt gelijkgesteld met een vrijgestelde ondernemer, zodat compensatie is uitgesloten (artikel 4, eerste lid, onderdeel c⁹).

Vanaf 1 januari 2007 gebruikt de gemeente het pand volledig voor bijdragegerechtigde activiteiten. Bij de laatste opgaaf over dat jaar heeft de gemeente alsnog recht op een bijdrage terzake van een deel van de omzetbelasting :

⁸ In deze voorbeelden wordt omwille van de eenvoud geabstraheerd van de toepassing van het vereveningspercentage.

⁹ Zoals dat luidt als het voorstel voor de Wet technische verbeteringen van de Wet op het BTW-compensatiefonds tot wet is verheven en in werking is getreden.

Over dat jaar is compensabel:	$1/10 \times 190.000 = \text{€ } 19.000$
Aan dat jaar toe te rekenen, recht op bijdrage:	$1/10 \times 126.667 = \text{€ } 12.667$
De herziening bedraagt	<u><u>€ 6.333</u></u>

Indien zich in de resterende herzieningsperiode (tot en met 2013) geen wijzigingen voordoen in het gebruik kan dit bedrag elk jaar bij de laatste opgaaf als bijdrage worden teruggevraagd. Het totaal van de omzetbelasting die recht geeft op bijdrage is dan € 126.667 + € 44.331 (7 x € 6.333) = € 170.998. Het verschil (3 x € 6.334 = € 19.002) betreft dan het niet - compensabele deel vanwege de activiteiten waarvoor ingevolge artikel 4 het recht op bijdrage is uitgesloten.

Derde lid

Overeenkomstig de Wet op de omzetbelasting 1968 is de herzieningsperiode voor roerende zaken vastgesteld op vier jaar na het jaar waarin deze voor het eerst feitelijk worden gebezigd. De methodiek komt overeen met die voor onroerende zaken.

Vierde lid

Net als bij de herrekening is toegelicht onder artikel 7, vijfde lid, tweede volzin van deze uitvoeringsregeling, geldt bij de herziening om dezelfde reden een beperking in de aanvullende bijdrage.

Vijfde lid

Herziening is niet aan de orde indien de verschuivingen in het gebruik relatief gering zijn, te weten tien procent of minder ten opzichte van het oorspronkelijk vastgestelde, aan het desbetreffende jaar toe te rekenen gebruik.

Artikel 9 Herziening bij levering

Artikel 4 van de Wet op het BTW -compensatiefonds beoogt onder meer om compensatie uit te sluiten als het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam optreedt als intermediair. Een optreden als intermediair kan zich echter ook voordoen nadat het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam een onroerende zaak enige tijd zelf heeft gebruikt en vervolgens aan een derde levert. Dit zou zonder nadere regeling kunnen leiden tot een onevenwichtige en ongewenste situatie. Het onderhavige artikel voorkomt dit. Hierbij is het redelijk om rekening te houden met de periode van eigen gebruik door het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam.

Publiekrechtelijke lichamen en regionale openbare lichamen worden namelijk (in de regel) als ondernemer aangemerkt voor de levering van onroerende zaken en van rechten waaraan deze zijn onderworpen (artikel 3, onderdeel a, van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968). Gerekend vanaf dat moment bestaat dus geen recht meer op bijdrage omdat het lichaam niet meer voldoet aan de voorwaarde dat wordt gehandeld anders dan in het kader van de onderneming (artikel 3 van de wet). Voor de resterende herzieningsperiode wordt daarom een bijdrage verschuldigd.

In dit kader is voorts van belang dat in bepaalde gevallen is goedgekeurd dat een deel van de voorbelasting die drukt op de aanschaf, in geval van een voor de omzetbelasting belaste levering, alsnog op de aangifte omzetbelasting in aftrek kan worden gebracht¹⁰. Alhoewel dit geen voorwaarde is voor het (gedeeltelijk) verschuldigd worden van de bijdrage, wordt in zoverre voorkomen dat het publiekrechtelijk lichaam of regionaal openbaar lichaam een, alsdan ongewenst, financieel voordeel behaalt.

Voorbeeld 8

Een gemeente koopt op 1 mei 2003 voor € 10.000.000 (BTW € 1.900.000) een pand dat volledig wordt gebruikt voor activiteiten waarvoor recht op bijdrage bestaat.

Situatie A

Op 1 januari 2004 wordt het pand verkocht.

Van het bedrag waarvoor recht op bijdrage bestond (€ 1.900.000) wordt 90% (€ 1.710.000) verschuldigd in het eerste kwartaal van 2004. De gemeente moet dit bedrag terugbetalen aan de fiscus.

Situatie B

Op 1 mei 2004 wordt het pand verkocht.

Het gebruik in 2004 geeft naar tijdsgelang recht op bijdrage. Daarom wordt in 2004 van de bijdrage verschuldigd (moet worden terugbetaald):

Berekend over 2004:	$8/12 \times 10\% \times 1.900.000 = €$	126.667
Berekend over de resterende periode:	$80\% \times 1.900.000 =$	<u>€ 1.520.000</u>
Totaal		<u>€ 1.645.667</u>

Situatie C

Op 1 januari 2006 wordt het pand verkocht. Het pand is op dat moment drie jaar in gebruik geweest. Terug te betalen 70% van € 1.900.000 = € 1.330.000.

Artikel 10 Formele bepalingen

Volgens artikel 9, derde en vierde lid, van de Wet op het BTW-compensatiefonds wordt een bijdrage uitbetaald, teruggevorderd dan wel verrekend met omzetbelasting. In de systematiek van de genoemde wet is het uitbetalen, terugvorderen en verrekenen een bevoegdheid van de inspecteur. De Invorderingswet 1990 is daarbij niet van (overeenkomstige) toepassing verklaard, zodat de inning in beginsel geschiedt volgens de regels van het burgerlijk recht. De invordering van omzetbelasting geschiedt wel volgens de regels van de Invorderingswet 1990 en is opgedragen aan de ontvanger.

Ten einde de geldstromen overzichtelijk te houden, zal verrekening van bijdragen uit het BTW-compensatiefonds met omzetbelasting in beginsel alleen plaatsvinden in bijzondere situaties. Hierbij

¹⁰ Besluit van 14 januari 1994, nr. VB 94/37 (Mededeling 16)

kan worden gedacht aan gevallen waarin er twee corresponderende vorderingen zijn die in relatie staan tot dezelfde rechtsfeiten. In verband hiermee wordt in het eerste lid vastgelegd dat de bevoegdheid om tot een dergelijke verrekening over te gaan bij uitsluiting toekomt aan de inspecteur. Noch het publiekrechtelijk lichaam onderscheidenlijk het regionaal openbaar lichaam noch de ontvanger zijn tot een dergelijke verrekening bevoegd.

De bepalingen over het berekenen van heffingsrente in het tweede, derde en vierde lid zijn ontleend aan artikel 31 Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994.

Artikel 11 Inwerkingtreding

De datum van inwerkingtreding van deze regeling sluit aan bij de inwerkingtreding van de Wet op het BTW-compensatiefonds per 1 januari 2003.

De Staatssecretaris van Financiën,

4. Formulier Opgaaf BTW-compensatiefonds

Toelichting

Dit formulier – dat u elk kwartaal krijgt toegezonden – dient voor de opgaaf van uw verzoek om bijdrage uit het BTW-compensatiefonds.



Dit formulier moet uiterlijk binnen zijn op

Kenmerk

Periode

Rekeningnummer voor uitbetaling

Bezoekadres

Gebruiksaanwijzing

Met dit formulier doet u opgaaf voor een bijdrage uit het brw-compensatiefonds over de bovenstaande periode en kunt u een verzoek doen om uitbetaling van een voorschot.

Vul het formulier *altijd* in, ook als aan u in deze periode geen compensabele brw in rekening is gebracht. Onderteken daarna het formulier en stuur het vóór bovenstaande datum terug.

Meer informatie

Bij dit formulier vindt u een toelichting. Lees de toelichting eerst voordat u dit formulier invult.

Als u hierna nog vragen heeft, neem dan contact op met de Belastingdienst. Het telefoonnummer staat hierboven.

Zijn de juiste gegevens bekend bij de Belastingdienst?

Zijn uw gegevens hierboven niet of niet juist vermeld? *Vermeld de juiste gegevens*

Rekeningnummer
*Let op! Vermeld geen spaarrekening
of in het buitenland lopende rekening*

Ondertekening

Ik verklaar dit formulier duidelijk, stellig en zonder voorbehoud te hebben ingevuld.

Naam

Telefoon overdag

Plaats

Datum

Handtekening

1 Opgaaft compensabele BTW over de periode: zie voorzijde

1a Compensabele BTW (inclusief BTW buitenland) € 0 0

1b BTW buitenland € 0 0

2 Verzoek uitbetaling voorschotten voor

2a BTW gemeenschapsvoorzieningen € 0 0

2b BTW openbaar vervoer € 0 0

2c Totaal voorschotverzoek: *optellen 2a plus 2b* € 0 0 +

2d Vereveningspercentage

2e Voorschotverzoek na toepassing verevening: *vermenigvuldigen 2c maal 2d* € 0 0 X

3 Opgaaft compensabele BTW over het jaar: zie voorzijde

Deze rubriek alleen invullen bij opgaaft over het vierde kwartaal

3a Compensabele BTW tot en met het derde kwartaal € 0 0

3b Compensabele BTW vierde kwartaal € 0 0 +

3c Totaal compensabele BTW over het jaar: *optellen 3a plus 3b* € 0 0 +

3d Vereveningspercentage

3e Vordering na toepassing verevening: *vermenigvuldigen 3c maal 3d* € 0 0 X

4 Verzoek toepassing minimumuitkering over het jaar: zie voorzijde

Deze rubriek alleen invullen bij opgaaft over het vierde kwartaal

4a Uitname gemeentefonds / provinciefonds € 0 0

4b BTW gemeenschapsvoorzieningen (zie toelichting) € 0 0

4c BTW openbaar vervoer € 0 0

4d BTW samenwerkingsverbanden (zie toelichting) € 0 0

4e Subtotaal: *optellen 4a t/m 4d* € 0 0 +

4f Maximaal herverdeeffect € 0 0

4g Individuele minimumuitkering: *afrekken 4e min 4f* € 0 0 -

Toelichting bij het formulier Opgaaf BTW-compensatiefonds

Met dit formulier doen gemeenten, provincies en regionale openbare lichamen (kaderwetgebieden) opgaaf van compensabele BTW. Ook kunnen zij hiermee verzoeken om uitbetaling van een voorschot. Als een rubriek niet van toepassing is op alle hiervoor genoemde publiekrechtelijke lichamen, leest u dat in deze toelichting.

1a Compensabele BTW (inclusief BTW buitenland)

Vul hier het bedrag aan compensabele BTW in dat in dit kwartaal (zie de voorzijde van dit formulier) in rekening is gebracht door ondernemers, inclusief ondernemers uit andere EU-lidstaten*, Liechtenstein, Noorwegen en IJsland. Als bedragen op de facturen luiden in andere valuta dan de euro, moet u deze omrekenen. Gebruik hierbij als wisselkoers de laatst genoteerde verkoopkoers van de valuta op de datum waarop uw compensatierecht is ontstaan (factuurdatum).

1b BTW buitenland

Vermeld hier het bedrag aan buitenlandse compensabele BTW (TVA, IVA, MwSt, VAT, Moms enz.) dat dit kwartaal in rekening is gebracht door ondernemers uit andere EU-lidstaten, Liechtenstein, Noorwegen en IJsland. Voor het omrekenen van andere valuta naar eurobedragen: zie de toelichting bij rubriek 1a.

2a BTW gemeenschapsvoorzieningen

Deze rubriek is niet van toepassing op provincies en regionale openbare lichamen.
Vermeld hier het bedrag aan compensabele BTW dat dit kwartaal in rekening is gebracht voor het aanleggen van gemeenschapsvoorzieningen bij de uitvoering van bestemmings- en saneringsplannen. Hierbij mag u ervan uitgaan dat de plannen volledig kostendekkend zijn.

2b BTW openbaar vervoer

Vul hier het bedrag aan compensabele BTW in, dat dit kwartaal in rekening is gebracht voor:

- kosten volgens artikel 5 van het Besluit Infrastructuurfonds als deze zijn gemaakt bij het aanleggen van infrastructuur voor uitsluitend het openbaar vervoer;
- het verlenen van concessies voor openbaar vervoer volgens de Wet personenvervoer 2000.

Let op! Vul de rubrieken 3 en 4 alleen in bij de opgaaf over het vierde kwartaal.

3a Compensabele BTW tot en met het derde kwartaal

Deze rubriek vermeldt het bedrag aan compensabele BTW waarvoor u over de drie voorafgaande kwartalen opgaaf heeft gedaan onder rubriek 1a. Eventuele afwijkingen van deze opgaven zijn hierin verwerkt. U heeft over die afwijkingen al informatie ontvangen.

3b Compensabele BTW vierde kwartaal

Vermeld hier het bedrag dat u bij de opgaaf over het vierde kwartaal heeft ingevuld bij rubriek 1a.

4 Verzoek toepassing minimumuitkering

Rubriek 4 is niet van toepassing op regionale openbare lichamen.

4a Uitname gemeentefonds / provinciefonds

Deze rubriek vermeldt de uitname uit het gemeentefonds of provinciefonds die voor u geldt.

4b BTW gemeenschapsvoorzieningen

Deze rubriek is niet van toepassing op provincies.
Bereken het bedrag aan compensabele BTW dat dit jaar in rekening is gebracht voor het aanleggen van gemeenschapsvoorzieningen bij het uitvoeren van bestemmings- en saneringsplannen. Vermenigvuldig het berekende bedrag met 0,83 (artikel 5, derde lid, van de Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds). Vermeld de uitkomst in deze rubriek.

4c BTW openbaar vervoer

Vermeld hier het bedrag aan compensabele BTW dat dit jaar in rekening is gebracht voor:

- kosten volgens artikel 5 van het Besluit Infrastructuurfonds als deze zijn gemaakt bij het aanleggen van infrastructuur voor uitsluitend het openbaar vervoer;
- het verlenen van concessies voor openbaar vervoer volgens de Wet personenvervoer 2000.

4d BTW samenwerkingsverbanden

Op 1 januari 2003 is de Wet op het BTW-compensatiefonds in werking getreden. Sommige samenwerkingsverbanden brengen vanaf die datum omzetbelasting in rekening over prestaties die voorheen niet waren belast met omzetbelasting. Als u deelneemt in een of meer van deze samenwerkingsverbanden, stel dan voor die prestaties het totale bedrag aan compensabele BTW vast dat in dit jaar aan u in rekening is gebracht. Van dit totaalbedrag trekt u de voorbelasting af die elk samenwerkingsverband aan u heeft opgegeven. Vermeld de uitkomst bij deze rubriek.

Let op! Het gaat hierboven uitsluitend om samenwerkingsverbanden die vanaf 1 januari 2003 BTW in rekening moeten brengen doordat paragraaf 8, lid 4, en paragraaf 10 van de Toelichting Gemeenten zijn ingetrokken.

4f Maximaal herverdeeeffect

Het maximale herverdeeeffect voor gemeenten is € 4,54 maal het aantal inwoners op 1 oktober van het kalenderjaar (artikel 6 Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds). Het maximale herverdeeeffect voor provincies is voor het jaar 2003 1% van de bruto-uitkering uit het provinciefonds en voor de jaren 2004 en 2005 resp. 2% en 3% (artikel 6 Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds).

* België, Denemarken, Duitsland, Finland, Frankrijk, Griekenland, Groot-Brittannië, Ierland, Italië, Luxemburg, Oostenrijk, Portugal, Spanje en Zweden

5. Besluit Transparantie

Toelichting

In de brochure april 2002 is uitgebreid stilgestaan bij de gevolgen die de invoering van de Wet op het BTW-compensatiefonds heeft op de samenwerkingsverbanden van gemeenten, provincies en regionale openbare lichamen in de zin van de Kaderwet bestuur in verandering. In die brochure is aangegeven, dat de voorgestelde transparantiemethode nader in een besluit zou worden uitgewerkt. Dit besluit treft u hierbij aan.

Transparantie samenwerkingsverbanden in het BTW-compensatiefonds

Belastingdienst/Centrum voor proces en productontwikkeling, domein verbruiksbelastingen

Besluit van 18 februari 2003, nr. CPP2003/303M

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

1. Inleiding

Op 1 januari 2003 is de Wet op het BTW-compensatiefonds (*Stb.* 2002/399; hierna: Wet BCF) in werking getreden. Op grond van deze wet ontvangen gemeenten, provincies en regionale openbare lichamen als zijn bedoeld in artikel 1, onder *d*, van de Kaderwet bestuur in verandering (hierna: bijdragegerechtigde lichamen), een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds ter financiering van de aan hen, anders dan als ondernemer in de zin van de Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: de Wet OB), in rekening gebrachte omzetbelasting.

Bijdragegerechtigde lichamen gaan echter ook regelmatig samenwerkingsverbanden aan waarin zij de uitvoering van hun taken onderbrengen. Daarnaast wordt de uitvoering van taken ook wel neergelegd in (privaatrechtelijke) lichamen die volledig worden beheerst door één bijdragegerechtigd lichaam (zie hierna § 2.1, onderdeel *c*)¹⁾.

.....

- 1) Waar hierna wordt gesproken over samenwerkingsverbanden wordt, *mutatis mutandis*, mede bedoeld op de hier bedoelde lichamen.

Indien een samenwerkingsverband van (onder meer) bijdragegerechtigde lichamen, voor al haar prestaties kwalificeert als een voor de heffing van omzetbelasting belaste ondernemer, werkt het BTW-compensatiefonds optimaal. In dat geval immers heeft het samenwerkingsverband volledig recht op aftrek van de omzetbelasting die aan haar in rekening wordt gebracht, terwijl de omzetbelasting die het samenwerkingsverband aan de bijdragegerechtigde deelnemers berekent (in beginsel) voor compensatie in aanmerking komt. In zoverre bestaat er dus geen verschil met de situatie waarin bijdragegerechtigde lichamen deze taken zélf uitvoeren.

Niet alle (bestaande dan wel nieuw op te richten) samenwerkingsverbanden zullen echter feitelijk in de heffing van omzetbelasting worden betrokken. Een deel hiervan zal weliswaar kwalificeren als ondernemer in de zin van de Wet OB, maar onder de vrijstelling van artikel 11, eerste lid, onderdeel *u*, van de Wet OB vallen. Daarnaast zullen er samenwerkingsverbanden zijn die (voor het geheel of een gedeelte van hun activiteiten) niet zijn aan te merken als ondernemer in de zin van de Wet OB. Dit heeft tot gevolg dat (impliciet) omzetbelasting begrepen blijft in de kosten die het

samenwerkingsverband aan de deelnemer(s) doorberekent. In dat geval verkeren bijdragegerechtigde deelnemer(s) in een nadeliger positie dan wanneer zij de desbetreffende activiteiten zelf zouden uitvoeren¹⁾. Het gevolg zou tevens kunnen zijn dat bijdragegerechtigden zich genoodzaakt zien om de desbetreffende activiteiten (weer) zelf te gaan uitvoeren.

.....

- 1) En de omzetbelasting dus rechtstreeks aan hen in rekening was gebracht waardoor compensatie in beginsel mogelijk zou zijn.

Ik heb hierin aanleiding gevonden goed te keuren, dat de aan deze samenwerkingsverbanden in rekening gebrachte, niet voor aftrek in aanmerking komende omzetbelasting, onder de in dit besluit gestelde voorwaarden, naar de bijdragegerechtigde deelnemers wordt doorgeschoven (hierna ook wel: de transparantiemethode). De deelnemers kunnen de doorgeschoven omzetbelasting vervolgens voor de toepassing van de Wet BCF beschouwen als ware deze rechtstreeks aan hen in rekening gebracht waardoor compensatie van deze omzetbelasting mogelijk wordt.

Hierna wordt in onderdeel 2 omschreven welke entiteiten de transparantiemethode kunnen toepassen en welke omzetbelasting kan worden doorgeschoven. Vervolgens wordt in onderdeel 3 ingegaan op de (praktische) uitwerking. In onderdeel 4 worden tenslotte een aantal administratieve en formele voorwaarden gesteld.

2. Reikwijdte van de transparantiemethode

2.1. Wie kunnen het toepassen?

Toepassing van de “transparantiemethode” is alleen mogelijk voor:

- a. Als zelfstandige groepering¹⁾ functionerende samenwerkingsverbanden van publiekrechtelijke lichamen voorzover deze samenwerkingsverbanden niet als ondernemer in de zin van de Wet OB kwalificeren en waarvan de activiteiten in een voorkomend geval door (één of meer) deelnemende bijdragegerechtigde lichamen, niet worden gebezigd in het kader van hun onderneming.

.....

1) Het begrip zelfstandige groepering in onderdeel a heeft dezelfde betekenis als in artikel 11, eerste lid, onderdeel u, van de Wet OB. Het moet dus, afgezien van de andere voorwaarden, gaan om een zelfstandige, van de deelnemers te onderscheiden, entiteit.

- b. Samenwerkingsverbanden, als bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel u, van de Wet OB, van publiekrechtelijke lichamen voorzover de samenwerkingsverbanden diensten verrichten aan hun deelnemers die door dezen worden afgenomen anders dan in hun kwaliteit als ondernemer.
- c. Rechtspersonen voorzover deze niet als ondernemer in de zin van de Wet OB zijn aan te merken waarvan:
 - uitsluitend één bijdragegerechtigd lichaam onmiddellijk of middellijk aandeelhouder, deelnemer of lid is; of

- de bestuurders uitsluitend door één bijdragegerechtigd lichaam onmiddellijk of middellijk worden benoemd en ontslagen;
- en
- waarvan, in beide gevallen, het vermogen bij liquidatie uitsluitend ter beschikking van het bijdragegerechtigde lichaam komt.

2.1.1. Gedeeltelijke toepassing

Uit het gebruik van het woord “voorzover” in § 2.1, onderdelen *a*, *b* en *c*, hiervóór volgt dat toepassing van de transparantiemethode voor een deel van de activiteiten mogelijk is, bijvoorbeeld indien het samenwerkingsverband daarnaast ook als ondernemer met omzetbelasting belaste prestaties verricht aan de deelnemers en/of derden.

Indien voor toepassing van de transparantiemethode wordt gekozen geldt dat voor alle deelnemers in het samenwerkingsverband een uniforme handelwijze moet worden toegepast. Dit leidt ertoe dat, naar hun aard, dezelfde activiteiten niet zodanig mogen worden vormgegeven dat deze voor een deel van de deelnemers in de omzetbelastingheffing worden betrokken en voor een ander deel van de deelnemers in de transparantiemethode.

2.1.2. Deelname door niet-bijdragegerechtigde publiekrechtelijke lichamen

De omstandigheid dat in een samenwerkingsverband ook wordt deelgenomen door andere publiekrechtelijke lichamen dan bijdragegerechtigden, staat aan toepassing van de transparantiemethode ten aanzien van de bijdragegerechtigden niet in de weg. Er bestaat geen bezwaar tegen om onder “publiekrechtelijke lichamen” in dit verband tevens te begrijpen lichamen als bedoeld in § 2.1, letter *c*, en samenwerkingsverbanden die op zichzelf beschouwd gebruik zouden kunnen maken van de in dit besluit opgenomen regeling.

Met betrekking tot dit laatste valt bijvoorbeeld te denken aan de situatie dat een aantal (kleinere) gemeenten een samenwerkingsverband aangaan voor het ophalen van huisvuil. Indien dit samenwerkingsverband op haar beurt deelnemer wordt in een ander samenwerkingsverband voor het ophalen van huisvuil kunnen, andere voorwaarden daargelaten, beide samenwerkingsverbanden in beginsel de transparantiemethode toepassen.

2.1.3. Deelname door niet-publiekrechtelijke lichamen

Indien echter ook (één of meer) anderen dan de in § 2.1.2. bedoelde lichamen deelnemen in het samenwerkingsverband, is de transparantiemethode niet van toepassing. Evenmin is toepassing van de transparantiemethode mogelijk door (bijvoorbeeld) stichtingen die zijn opgericht door een samenwerkingsverband ¹⁾.

.....

1) Uiteraard is het wel mogelijk dat een dergelijke stichting kwalificeert als ondernemer in de zin van de Wet OB. In een voorkomend geval zal zo'n stichting dus (eventueel) omzetbelasting in rekening moeten brengen die bij het

samenwerkingsverband als "inkomende" omzetbelasting (in beginsel) kan worden doorgeschoven naar de deelnemers in het samenwerkingsverband.

2.2. Welke omzetbelasting kan worden doorgeschoven?

Doorgeschoven kan worden de omzetbelasting

1. die vanaf 1 januari 2003, in overeenstemming met artikel 35 van de Wet OB aan het samenwerkingsverband in rekening wordt gebracht en
2. die drukt op activiteiten ten behoeve van de uitvoering van taken die daarin zijn ondergebracht door de deelnemers en
3. waarvoor het recht op bijdrage overigens niet is uitgesloten (zoals in artikel 4 of artikel 13 van de Wet op het BTW-compensatiefonds)

Opgemerkt wordt dat het in punt 3 gaat om de beoordeling van de activiteiten als zodanig die door het samenwerkingsverband worden verricht.

Voorbeeld:

Een samenwerkingsverband stelt om niet een pand ter beschikking aan één of meerdere deelnemers. De (eventuele) BTW die hierop ziet kan in dat geval niet worden doorgeschoven. Het recht op bijdrage wordt immers ingevolge artikel 4 aanhef, eerste lid, onderdeel c, uitgesloten omdat de ter beschikking stelling van het pand gelijkgesteld wordt aan een vrijgestelde prestatie. Dit wordt niet anders indien de deelnemer het pand geheel of gedeeltelijk voor activiteiten bezigt waarvoor recht op een bijdrage bestaat.

Niet kan worden doorgeschoven de omzetbelasting die betrekking heeft op de uitvoering van de (eventuele) eigen, rechtstreeks via wetgeving aan het samenwerkingsverband opgelegde taken.

Voorstelbaar is dat het samenwerkingsverband niet in staat is om zelfstandig vast te stellen of een bepaald bedrag aan omzetbelasting bij de deelnemers compensabel is. In dat geval kan doorschuiven eerst plaatsvinden als de desbetreffende deelnemer(s) het samenwerkingsverband hierover schriftelijk heeft (hebben) geïnformeerd.

3. Uitvoering

3.1. Verdeling over de deelnemers

De verdeling van de door te schuiven omzetbelasting over de deelnemers moet overeenstemmen met het gebruik dat de deelnemers maken van de activiteiten van het samenwerkingsverband of, indien daarvan niet kan worden gesproken, (feitelijk) aan hen is toe te rekenen (hierna samengevat als werkelijk gebruik). Uit praktische overwegingen kan ik mij ermee verenigen dat splitsing in beginsel

plaatsvindt naar rato van de financiële bijdragen van de deelnemers aan het samenwerkingsverband . Het gaat hierbij uitsluitend om de financiële bijdragen die dienen ter dekking van de kosten van de activiteiten als bedoeld in § 2.2.

Indien echter blijkt dat een toedeling naar rato van de financiële bijdragen niet overeenstemt met het hiervoor bedoelde werkelijke gebruik wordt de toedeling voor die deelnemer(s) berekend overeenkomstig het werkelijke gebruik. Toepassing van het werkelijke gebruik ten aanzien van één of meer deelnemer(s) hoeft er niet toe te leiden dat voor alle deelnemers een dergelijke methodiek wordt gehanteerd. Er bestaat geen bezwaar tegen dat de resterende omzetbelasting alsnog naar verhouding van de financiële bijdragen wordt toegedeeld aan de overige deelnemers voorzover het bijdragegerechtigde lichamen betreft. Een toedeling op basis van het werkelijke gebruik blijft achterwege indien dit niet meer dan 10% verschilt van een toedeling naar rato van de financiële bijdragen.

3.2. Wanneer en op welke wijze vindt doorschuiven plaats?

Het doorschuiven van omzetbelasting kan naar keuze per kwartaal of eenmaal per jaar plaatsvinden, doch uiterlijk in januari van het jaar volgend op dat waarin de omzetbelasting aan het samenwerkingsverband in rekening is gebracht. De deelnemers dienen de doorgeschoven omzetbelasting uiterlijk te verwerken in de laatste opgave van het jaar waarin de omzetbelasting aan het samenwerkingsverband in rekening is gebracht. De keuze om per kwartaal of per jaar door te schuiven moet kenbaar worden gemaakt in de schriftelijke mededeling als bedoeld in § 4.3. Een wijziging van deze periode is eerst mogelijk nadat het samenwerkingsverband hiervan schriftelijk mededeling heeft gedaan aan de inspecteur van het belastingdienstkantoor waaronder het samenwerkingsverband ressorteert, of, in een voorkomend geval, zou ressorteren indien het samenwerkingsverband zou zijn aan te merken als ondernemer.

Doorschuiven vindt plaats door het toezenden van een afrekening door het samenwerkingsverband aan de deelnemers met daarin het totaalbedrag aan door te schuiven omzetbelasting en de vermelding welk deel daarvan voor rekening komt van de desbetreffende deelnemer. Deze afrekeningen worden beschouwd als bescheiden die behoren tot de administratie van zowel het samenwerkingsverband als de deelnemers. Opgemerkt wordt dat deze afrekeningen geen facturen zijn in de zin van de Wet OB.

3.3. Gemengd gebruik door het samenwerkingsverband

Een wijziging in het gebruik van goederen of diensten door het samenwerkingsverband kan tot gevolg hebben dat de artikelen 7 tot en met 9 van de Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds toepassing vinden. Dit kan zich voordoen als een samenwerkingsverband de desbetreffende goederen of diensten mede voor andere activiteiten gebruikt dan waarvoor de transparantiemethode van toepassing is. In die situatie vindt de herrekening of herziening plaats volgens eerdergenoemde artikelen alsof het samenwerkingsverband zelf een bijdragegerechtigd lichaam is. Hierbij zij opgemerkt dat dit, wat betreft de toepassing van de Wet BCF, uiteraard feitelijk gerealiseerd dient te worden bij

de opgaven van de betrokken deelnemers (ook als deze inmiddels niet meer deelnemen in het samenwerkingsverband).

3.4. Afrekenen in geval van statuswijziging

Het is mogelijk dat de omstandigheden bij een samenwerkingsverband ten aanzien van (een of meer) diensten waarvoor zij ingevolge artikel 11, eerste lid, onderdeel *u*, van de Wet OB, is aan te merken als een vrijgestelde ondernemer, zodanig wijzigen dat zij voor deze activiteit(en) alsnog kwalificeert als een aftrekgerechtigde ondernemer. In dat geval kan het samenwerkingsverband in beginsel, met betrekking tot de ná 31 december 2002 in rekening gebrachte omzetbelasting, de herrekenings-/herzieningsbepalingen als bedoeld in de artikelen 11 tot en met 14a van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968 toepassen. Er is dan sprake van een onevenwichtige situatie aangezien de omzetbelasting ook is doorgeschoven naar de deelnemers. In zoverre is de grondslag aan de transparantiemethode komen te ontvallen.

In een dergelijke situatie wordt daarom (in zoverre) toepassing van de in dit besluit gegeven goedkeuring alsnog uitgesloten en zijn de deelnemers de terzake als bijdrage teruggevraagde omzetbelasting (gedeeltelijk) weer verschuldigd. Voorzover relevant voor de berekening van het door de deelnemers terug te betalen bedrag, zijn de artikelen 7 tot en met 9 van de Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds van overeenkomstige toepassing. Hierbij worden de goederen of diensten geacht tot het einde van de daar bedoelde perioden te zijn gebruikt voor activiteiten waarvoor geen recht op bijdrage bestaat. De terugbetaling geschiedt in één keer bij de opgave over het laatste kwartaal van het kalenderjaar waarin het samenwerkingsverband een beroep kan doen op de herrekenings-/herzieningsbepalingen van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968.

4. Administratieve en formeelrechtelijke verplichtingen

4.1. Verplichtingen samenwerkingsverbanden

Op samenwerkingsverbanden die van de transparantiemethode gebruik maken is artikel 9, achtste lid, van de Wet BCF van overeenkomstige toepassing als ware zij zelf gerechtigd tot een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds. Het samenwerkingsverband is dus bijvoorbeeld gehouden om de omzetbelasting op duidelijke en voor de belastingdienst eenvoudig controleerbare wijze te administreren. Ook kan de inspecteur een boekenonderzoek instellen bij een samenwerkingsverband dat niet kwalificeert als ondernemer voor de Wet OB.

4.2. Verplichtingen deelnemers

Op de doorgeschoven omzetbelasting zijn de Wet BCF en de daarop gebaseerde uitvoeringsvoorschriften van toepassing als ware deze omzetbelasting rechtstreeks aan de deelnemers in rekening gebracht.

De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de door hen in te dienen opgaven, ook waar het betreft de daarin begrepen doorgeschoven omzetbelasting. Indien bijvoorbeeld blijkt dat voor een bedrag aan doorgeschoven BTW ten onrechte een bijdrage is gevraagd of verleend ¹⁾, is correctie mogelijk bij de desbetreffende deelnemer, ook als deze inmiddels niet meer deelneemt in het samenwerkingsverband.

.....

1) Bijvoorbeeld omdat de BTW niet compensabel zou zijn geweest indien deze rechtstreeks aan de bijdragegerechtigde in rekening was gebracht.

Wellicht ten overvloede wordt nog opgemerkt dat de omzetbelasting die in het kader van de transparantiemethode wordt doorgeschoven naar de deelnemers niet behoort tot de optelpost als bedoeld in artikel 5, eerste lid, onderdeel e, van de Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds.

4.3. Schriftelijke mededeling door samenwerkingsverband

Het samenwerkingsverband moet de keuze om gebruik te maken van de transparantiemethode schriftelijk mededelen aan het belastingdienstkantoor waaronder het samenwerkingsverband ressorteert (zie ook § 3.2). Het achterwege blijven van deze schriftelijke mededeling heeft tot gevolg dat de transparantiemethode niet kan worden toegepast. Deze schriftelijke mededeling moet worden gedaan vóór het moment waarop de omzetbelasting voor de eerste maal wordt doorgeschoven naar de deelnemers, doch uiterlijk vóór 31 december 2003 (of het jaar waarin het samenwerkingsverband wordt aangegaan).

Indien een samenwerkingsverband niet langer gebruik wenst te maken van de transparantiemethode, of, als gevolg van een wijziging in de omstandigheden, van die methode geen gebruik meer kan maken, dient het samenwerkingsverband daarvan onverwijld schriftelijk mededeling te doen aan de inspecteur. Het opnieuw toepassen van de transparantiemethode is eerst mogelijk vijf jaren na het jaar van beëindiging van de methode.

6. Besluit doorlopende prestaties

Toelichting

Voor bepaalde doorlopende prestaties die in 2003 plaatsvinden, maar gefactureerd zijn in 2002 biedt deze goedkeuring alsnog een recht op bijdrage voorzover die prestaties op 2003 betrekking hebben.

Recht op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds bij doorlopende prestaties

Belastingdienst/Centrum voor proces en productontwikkeling, domein verbruiksbelastingen

Besluit van 14 februari 2003, nr. CPP2003/248M

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

Algemeen

Doorlopende prestaties zijn zich herhalende leveringen en diensten die op basis van een doorlopende overeenkomst worden verricht. Kenmerkend voor dergelijke prestaties is dat er geen welomschreven eindresultaat is overeengekomen. De periode waarover de prestaties worden verricht, kan zowel bepaald als onbepaald zijn. Voorbeelden van doorlopende prestaties zijn het verlenen van licenties en voorts abonnementen op leveringen, zoals tijdschriften, gas, elektriciteit en water, of abonnementen op diensten, zoals telecommunicatiediensten, verzekeringen, verhuur en bewakingsdiensten.

Prestaties waarbij een welomschreven eindresultaat is overeengekomen, kunnen niet als doorlopende prestaties worden aangemerkt. Daaraan doet niet af het feit dat met het bereiken van bedoeld eindresultaat in een aantal gevallen een lange(re) periode gemoeid kan zijn. Voorbeelden van dergelijke, niet als doorlopend aan te merken prestaties zijn:

- de diensten van een milieu- of organisatieadviseur die een bepaald onderzoeksproject uitvoert; een dergelijk project mondt immers uit in een bepaald eindresultaat of rapportage;
- cursussen en trainingen; deze zijn immers gericht op het bereiken van een bepaald kennis- of vaardigheidsniveau;
- die diensten van een belastingconsulent of advocaat die met een cliënt overeenkomt om een bepaalde gerechtelijke procedure te voeren;
- de dienst van een architect die een bouw- of verbouwingsproject begeleidt;
- vervoersprestaties die erop gericht zijn een bepaalde bestemming te bereiken.

Facturering bij doorlopende prestaties

Het is bij doorlopende prestaties toegestaan ¹⁾ om op de factuur, in plaats van de dag waarop de levering of de dienst wordt verricht, de periode te vermelden waarop de factuur betrekking heeft. Deze periode mag echter niet langer zijn dan één jaar.

.....

1) Paragraaf 13, eerste lid, van bijlage I, (Toelichting administratieve verplichtingen) bij het besluit OB/BTW-14 (bekendgemaakt bij de aanschrijving van 17 december 1968, nr. D68/8606) luidende:
Bij doorlopende prestaties zoals licenties, verhuur en abonnementen op leveringen (tijdschriften, gas, elektriciteit, water) of op diensten (schoonmaken, administratie voeren, levering warmte, bewakingsdiensten) kan in de factuur in plaats van de dag waarop de levering of de dienst wordt verricht, de periode worden vermeld waarop de factuur

betrekking heeft. Deze periode mag niet langer zijn dan een jaar. De factuur moet dan worden uitgereikt vóór de 15de dag na afloop van die periode, doch niet later dan op de 14de dag na de betaling.

In sommige gevallen mag de goedkeuring om over een periode te factureren ook bij ondeelbare of moeilijk splitsbare prestaties worden toegepast ¹⁾, zoals die van belastingconsulenten, accountants, advocaten, notarissen, architecten en andere beoefenaren van vrije beroepen. Hieruit kan niet worden afgeleid dat de prestaties van belastingconsulenten, accountants, advocaten, notarissen, architecten en andere beoefenaren van vrije beroepen steeds als "doorlopende" prestaties zijn te beschouwen. De omstandigheid dat deze ondernemers veelal vooraf de betaling van een voorschot verlangen op hun uiteindelijke honorarium of de omstandigheid dat zij (tussentijds) declaraties indienen op basis van "gewerkte uren", houdt niet zonder meer in dat de desbetreffende prestatie doorlopend van aard is.

In dit verband wordt nog verwezen naar het besluit van 8 augustus 2001, nr. RTB2001/1175 (VN 2001/45.22), inzake prestaties van advocaten en belastingconsulenten. Ter bepaling of ten aanzien van deze beroepsbeoefenaren sprake is van een doorlopende prestatie is laatstgenoemd besluit van overeenkomstige toepassing.

.....

- 1) Paragraaf 13, tweede lid van vorenbedoelde bijlage I, welke als volgt luidt:
Een overeenkomstige gedragslijn kan worden gevolgd bij ondeelbare of moeilijk splitsbare prestaties, zoals die van belastingconsulenten, accountants, advocaten, notarissen, architecten en andere uitoefenaren van vrije beroepen.

Toepassing Wet op het BTW-compensatiefonds bij vooruitfacturering van doorlopende prestaties

Indien in 2003 wordt gefactureerd voor doorlopende prestaties over een periode die is begonnen in 2002, wordt ingevolge artikel 13, aanhef en eerste lid, onderdeel a, van de Wet op het BTW-compensatiefonds (hierna: Wet BCF), het recht op bijdrage beperkt tot de leveringen en diensten voorzover die worden verricht vanaf 1 januari 2003.

Indien daarentegen partijen overeen zijn gekomen dat de vergoeding voor de doorlopende prestaties bij vooruitbetaling moet worden voldaan, moet bij aanvang van de periode in 2002 een factuur worden uitgereikt ¹⁾. In dat geval is compensatie geheel uitgesloten. Volgens artikel 5 Wet BCF ontstaat het recht op compensatie immers op het tijdstip waarop de omzetbelasting op een factuur in rekening wordt gebracht. Aangezien dat tijdstip is gelegen in 2002, is compensatie volgens de Wet BCF niet mogelijk.

.....

- 1) Zie in dit verband artikel 35, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968.

Goedkeuring

In geval voor doorlopende prestaties vooruit is gefactureerd, leidt toepassing van de goedkeuring om per periode te mogen factureren tot een nadeliger positie dan het geval zou zijn geweest bij het niet

toepassen daarvan. Mede om deze reden ontmoet het geen bezwaar dat in deze gevallen de afrekenperiode wordt gesplitst in een periode die eindigt op 31 december 2002 en een periode die aanvangt op 1 januari 2003. De omzetbelasting die in rekening is gebracht en die betrekking heeft op de periode die aanvangt op 1 januari 2003 komt dan in beginsel voor compensatie in aanmerking. Hierbij geldt als voorwaarde dat de splitsing recht doet aan de feitelijke situatie.

7. Specifieke uitkeringen, waaronder EU-subsidies

Toelichting

In eerder voorlichtingsmateriaal is ingegaan op de gevolgen van de invoering van het BTW-compensatiefonds voor specifieke uitkeringen. Omdat dit aspect vragen heeft opgeroepen wordt dit nogmaals toegelicht. Daarbij wordt ook ingegaan op het beleid met betrekking tot Europese subsidies.

Specifieke uitkeringen waaronder EU-subsidies

De invoering van het BTW-compensatiefonds heeft consequenties voor de wijze waarop de BTW in specifieke uitkeringen wordt uitbetaald. Deze toelichting is bedoeld om aan te geven wat de consequenties zijn voor gemeenten, provincies en kaderwetgebieden die specifieke uitkeringen ontvangen en besteden en hierover verantwoording moeten afleggen aan de departementen. Daarbij ligt het in de rede dat provincies die specifieke uitkeringen of subsidies verstrekken aan gemeenten een overeenkomstige handelwijze toepassen zoals hieronder wordt vermeld. Aan het einde van dit onderdeel wordt specifiek ingegaan op de consequenties voor EU-subsidies.

Situatie tot 1 januari 2003

De specifieke uitkeringen aan gemeenten en provincies worden door departementen uitgekeerd inclusief een impliciete BTW-component. De departementen ontvangen van de gemeenten en provincies een verantwoording over de besteding van deze uitkeringen. Deze verantwoording wordt over het algemeen voorzien van een accountantsverklaring.

Bij de besteding van de specifieke uitkering kan het voorkomen dat de gemeente of provincie op de factuur tevens BTW betaalt. De totale factuur inclusief BTW wordt nu als last verantwoord¹¹. In het geval dat de regelgeving van de specifieke uitkering dat voorschrijft, stelt de desbetreffende gemeente een verantwoording op ten behoeve van het departement dat de specifieke uitkering verstrekt. In dat geval geeft in het algemeen de gemeente opdracht aan een accountant om deze verantwoording te voorzien van een accountantsverklaring.

De accountant die een verklaring afgeeft bij de verantwoording over de specifieke uitkeringen betreft de totale kosten, inclusief de BTW-component, in zijn controle.

Nieuwe situatie

Voor de situatie na invoering van het BTW-compensatiefonds is het relevant of er sprake is van een bestaande specifieke uitkering of van een nieuwe specifieke uitkering. Dit heeft te maken met de wijze waarop het BTW-compensatiefonds gevoed wordt. Box 1 geeft daar een toelichting op.

Box 1

Het BTW-compensatiefonds wordt budgettair neutraal ingevoerd. De omvang van het fonds wordt bepaald door de verzoeken van gemeenten en provincies om compensatie uit het fonds. Het eerste jaar wordt een bedrag uit het gemeente- en provinciefonds genomen, gelijk aan de verzoeken van gemeenten en provincies. Als gemeenten en provincies na de invoering meer BTW gaan claimen bij het fonds, neemt de omvang van het fonds toe. De hogere uitkeringen worden bekostigd uit de navenant hogere BTW-ontvangsten.

Bij de uitname uit het gemeente- en provinciefonds wordt geen onderscheid gemaakt naar de inkomstenbron waaruit de uitgaven waarover BTW-compensatie wordt aangevraagd zijn bekostigd.

¹¹ Daarbij wordt er van uitgegaan dat de gemeente of provincie hierbij niet optreedt als ondernemer in de zin van de Wet op de omzetbelasting 1968 en dat dus geen recht op vooraftrek van BTW bestaat.

De BTW betaald uit zowel eigen heffingen, de algemene uitkering als specifieke uitkeringen wordt daarmee door de verlaging van het gemeente- en provinciefonds bekostigd.

Bij specifieke uitkeringen wordt voortaan een onderscheid gemaakt tussen bestaande specifieke uitkeringen (deze zijn ingevoerd in 2003 of eerdere jaren) en nieuwe specifieke uitkeringen (deze zijn ingevoerd vanaf 2004).

A. De bestaande (tot en met 2003 ingevoerde) specifieke uitkeringen

Bestaande specifieke uitkeringen (die tot en met 2003 zijn ingevoerd) waarvan de BTW-uitgave voor compensatie in aanmerking komt, worden niet gekort voor de impliciete BTW-component gedurende de looptijd van de uitkering (zie voorbeeld 1). De wijze waarop deze uitkeringen worden verstrekt wijzigt dus niet. De reden is dat indien de bestaande specifieke uitkering wel zonder de BTW-component zou worden verstrekt, gemeenten en provincies een financieel nadeel zouden ondervinden. Zij zouden namelijk dubbel gekort worden: eenmaal door de uitname uit het gemeente- en provinciefonds en eenmaal door de verlaging van de specifieke uitkering door departementen.

B. De nieuwe specifieke uitkeringen die vanaf 2004 worden ingevoerd

Specifieke uitkeringen die vanaf 2004 worden ingevoerd waarvan de BTW-uitgave voor compensatie in aanmerking komt, worden aan de gemeenten en provincies uitgekeerd zonder de BTW-component. Deze specifieke uitkeringen worden dus voortaan netto uitgekeerd (zie voorbeeld 1). De BTW-component over deze uitgave is namelijk niet betrokken bij de uitname uit het gemeentefonds en provinciefonds. De bijdragen die gemeenten en provincies uit het BTW-compensatiefonds krijgen voor de compensabele BTW in verband met uitgaven die bekostigd zijn met nieuwe specifieke uitkeringen, leiden ook niet tot een verlaging van de algemene uitkering uit het gemeentefonds en het provinciefonds¹².

Compensabele BTW niet meer als last opgevoerd

De compensabele BTW mag door gemeenten vanaf 1 januari 2003 in hun eigen administratie niet als last worden aangemerkt. Dit wil zeggen dat de lasten in de begroting en rekening van gemeenten exclusief de compensabele BTW worden opgenomen¹³. Er wordt netto geboekt.

Verantwoording over specifieke uitkeringen

In de verantwoording van bestaande specifieke uitkeringen aan departementen dienen zowel de lasten als de voor compensatie in aanmerking komende BTW te worden opgenomen. Als dat niet gebeurt zou daardoor ten onrechte de indruk kunnen ontstaan dat er sprake is van onderuitputting van deze specifieke uitkering. Het bedrag van de vermeende onderuitputting zou dan ten onrechte terugvloeien naar het departement dat de uitkering heeft verstrekt. Ook is het aan te raden om in de

¹² Deze verlaging wordt namelijk gebaseerd op de feitelijke BTW-compensatie over 2003.

¹³ Zie hierover ook de Circulaire BTW-compensatiefonds van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 4 juli 2002.

toelichting op de cijfermatige verantwoording expliciet in te gaan op dit aspect om eventuele onduidelijkheden te voorkomen.

Hiervoor is het noodzakelijk dat de compensabele BTW herkenbaar wordt geadministreerd per specifieke uitkering, opdat de verantwoording over de desbetreffende specifieke uitkering inclusief de compensabele BTW kan worden opgesteld.

Accountantsverklaring

Bij het geven van een oordeel over de verantwoording zal de accountant wat betreft de bestaande specifieke uitkeringen in zijn controle naast de in de rekening verantwoorde lasten ook de compensabele BTW betrekken.

Wat betreft de nieuwe specifieke uitkeringen zal de accountant alleen de in de rekening verantwoorde lasten bij de controle betrekken. Dit wordt gedaan omdat de nieuwe specifieke uitkeringen door departementen gebaseerd zijn op de netto lasten (oftewel exclusief de compensabele BTW).

Voorbeeld 1

Door departement X is een specifieke uitkering verstrekt aan gemeente Y, waarvan de totale lasten € 85.000 bedragen en de compensabele BTW € 15.000 bedraagt.

Gemeente Y heeft op een gegeven moment een bedrag van € 15.000 gecompenseerd bij het BTW compensatiefonds en € 85.000 als lasten verantwoord in de exploitatie. Welke bedrag aan besteding wordt in de verantwoording over deze specifieke uitkering betrokken?

Bestaande specifieke uitkering:

De compensabele BTW maakt wel onderdeel uit van de besteding. Dus de totale € 100.000 moet als besteding worden aangemerkt.

Nieuwe specifieke uitkering:

De compensabele BTW maakt geen onderdeel uit van de besteding. Dit wil zeggen dat € 85.000 in aanmerking genomen wordt bij de verantwoording die moet worden afgelegd aan departement X.

Hoe om te gaan met specifieke uitkeringen die meer dan één kalenderjaar beslaan?

Het kan voorkomen dat de door departementen beschikbaar gestelde bedragen in de vorm van specifieke uitkeringen, bij de gemeenten of provincies meer dan één kalenderjaar beslaan. De per ultimo van een kalenderjaar nog niet bestede gelden van deze specifieke uitkering zullen door de desbetreffende gemeente of provincie zichtbaar op de balans moeten worden opgenomen als voorziening ingevolge artikel 43, tweede lid¹⁴, van het besluit begroting en verantwoording. Voor de hoogte van een voorziening is van belang een onderscheid te maken tussen bestaande en nieuwe specifieke uitkeringen:

¹⁴ Deze bepaling luidt als volgt: Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.

- In geval van een bestaande specifieke uitkering maakt de compensabele BTW onderdeel uit van de besteding.
- In geval van een nieuwe specifieke uitkering mag de compensabele BTW niet als besteding worden aangemerkt, omdat de uitkering vanuit het departement exclusief BTW is.

Voorbeeld 2

Door departement X is voor de periode 1 juli 2004 tot 1 juli 2005 een specifieke uitkering van € 100.000 verstrekt aan gemeente Y. Ultimo 2004 is € 60.000 nog niet besteed. De gemeente heeft in 2004 een bedrag van € 40.000 besteed waarvan € 6.000 compensabele BTW. Wat staat er op de balans van de gemeente als zijnde voorziening ex artikel 43, lid 2?

Bestaande specifieke uitkering:

De compensabele BTW maakt onderdeel uit van de besteding. Dus de totale 40.000 euro moet als besteding worden aangemerkt. Het restant (€ 100.000 minus € 40.000) zijnde € 60.000 is nog niet besteed per 31 december 2004. Voor dit bedrag moet daarom een voorziening worden opgenomen.

Nieuwe specifieke uitkering:

De compensabele BTW maakt geen onderdeel uit van de besteding. Als besteding moet dus aangemerkt worden € 34.000 zijnde € 40.000 minus € 6.000. Het restant (€ 100.000 minus € 34.000) zijnde € 66.000 is nog niet besteed per 31 december 2004. Voor dit bedrag moet daarom een voorziening worden opgenomen.

EU-subsidies

Er wordt bij de compensatie van BTW geen onderscheid gemaakt naar de bron waaruit de BTW wordt bekostigd. Alle BTW – voorzover niet op basis van de wetgeving uitgezonderd - komt naar onze mening voor compensatie in aanmerking. Dit houdt in dat ook de BTW die betaald wordt over uitgaven die door de Europese Commissie gesubsidieerd worden voor compensatie in aanmerking komen. Hier tegen over staat dat bij de verlaging van het gemeentefonds en provinciefonds ook rekening is gehouden met deze middelen. Daardoor krijgen de deelnemende overheden de BTW over de door de Commissie gesubsidieerde uitgaven twee keer vergoed (uit het fonds en door de Commissie). De overheden betalen de BTW echter ook twee keer (door een verlaging van de uitkering uit het gemeente- en provinciefonds en aan de daadwerkelijke uitgave).

Een aantal gemeenten en provincies heeft eerder vragen gesteld over de relatie tussen de hiervoor weergegeven beleidslijn en de EU-verordening inzake structuurfondsen (nr. 1685/2000 dd. 28-7-2000). Deze geeft in de bijlage Subsidiabiliteitsregels aan dat de BTW geen subsidiabele uitgave vormt, behalve wanneer zij effectief en definitief door de eindbegunstigde of door de individuele ontvanger wordt gedragen. De vraag was of hieruit niet geïnterpreteerd zou kunnen worden dat wanneer door het compensatiefonds compensatie van BTW plaatsvindt, de BTW niet alsnog bij de Commissie mag worden gedeclareerd. Mede op basis van eerdere vragen aan de Commissie en het

antwoord daarop (Vraag van Hansenne, P-2861/99), is onze mening dat met het compensatiefonds geen sprake is van teruggave van BTW zoals bedoeld in de EU-verordening Structuurfondsen, maar dat er sprake is van een financiële operatie op het gebied van de financiering van overheidsdiensten. Dit sluit ook aan bij de praktijk die al enige jaren in een aantal Europese landen van kracht is..

Dit houdt in dat de BTW over de uitgaven die bekostigd worden vanuit de Europese Commissie en die bij het BTW-compensatiefonds voor compensatie in aanmerking komt, naar onze mening ook nog bij de commissie in rekening kan worden gebracht. Hierdoor wordt de budgettaire neutraliteit van de invoering van het BTW-compensatiefonds gewaarborgd.

Om volledige zekerheid te krijgen over dit aspect hebben we er voor gekozen dit aspect expliciet nog onder de aandacht te brengen van de Europese Commissie met het verzoek daar binnen enkele maanden duidelijkheid over te krijgen. Er van uitgaande dat de Commissie onze lijn bevestigt, impliceert dit dat gemeenten, provincies en kaderwetgebieden geacht worden de verantwoording van EU-subsidies op dezelfde wijze in te richten als bestaande specifieke uitkeringen.

8. Vraag en antwoord

Toelichting

De Wet op het BTW-compensatiefonds is per 1 januari 2003 in werking getreden. Het projectteam dat de mailbox beheerde tot de invoering van deze Wet fungeert niet meer als aanspreekpunt voor vragen over deze Wet. Deze voorlichtingsrol van het Rijk wordt nu -afhankelijk van de aard van de vraag- vervuld door de directie Fipuli van het Ministerie van Financiën, het Ministerie van BZK of uw belastingkantoor.

Voor vragen betreffende de uitname, specifieke uitkeringen, de begroting, kostendekkende heffingen en algemeen beleid aangaande het BTW-compensatiefonds kunt u zich wenden tot de mailbox: fipuli@minfin.nl

Vragen van fiscale aard, zoals door wie, wanneer en waarvoor compensatie van BTW uit het BTW-compensatiefonds kan worden verkregen, kunt u voorleggen aan uw contactpersoon bij het belastingkantoor in uw regio (zie ook onderdeel 9).

Voor informatie over de comptabiliteitsvoorschriften verwijzen wij u door naar het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties: www.minbzk.nl (rubriek openbaar bestuur, financiële functie)

Bij twijfel over de aard van de vraag kunt u deze zenden aan fipuli@minfin.nl.

Hieronder treft u een aantal veel gestelde vragen aan ter aanvulling op de eerder in mei 2002 verschenen brochure.

8.1. Uitbetaling compensabele BTW

Uitbetaling opgaven 2004

Worden de Opgaven BCF in 2004 direct uitbetaald, of vindt de uitbetaling pas plaats in 2005?

Kunt u mij daarnaast nog vertellen in welk document ik deze informatie nog meer kan vinden?

Antwoord

In verband met de vertraagde uitnamesystematiek vindt de uitbetaling van de kwartaalopgaven BTW-compensatiefonds elk jaar ineens plaats in de maand juli na het jaar waarop de opgaven betrekking hebben: dus in juli 2004 betaling van alle opgaven BCF over 2003, in juli 2005 betaling van alle opgaven BCF over 2004. Verzoeken om voorschotbetalingen die wel per kwartaal worden uitbetaald, worden met de jaarlijkse uitbetaling verrekend. De wijze van uitbetaling en de voorschotmogelijkheden zijn nader uitgewerkt in de Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds (onderdeel 3 van deze brochure, Toelichting op de Uitvoeringsregeling bij artikel 1).

8.2. Onderbandbreedte/minimumuitkering

Berekening op kasbasis

Indien de gemeente een financieel nadeel heeft door invoering van het BTW-compensatiefonds in 2004; d.w.z. de uitname van de algemene uitkering is hoger dan de verlaging van de exploitatielasten door de compensabele BTW, dan geldt de onderbandbreedte. Maar indien dezelfde gemeente een omvangrijk investeringsprogramma uitvoert (bijv. bouw van een nieuw gemeentehuis), dan wordt veel BTW gecompenseerd i.v.m. deze investering, dan kan dat betekenen dat de onderbandbreedte niet van toepassing is.

Klopt mijn redenering dat de onderbandbreedte van toepassing is op kasbasis?

Antwoord

Ja. Voor de (meerjarige) werking van de onderbandbreedte verwijs ik u overigens naar de Toelichting op de Uitvoeringsregeling bij artikel 3. (Onderdeel 3 in deze brochure).

Vereveningspercentage

Het vereveningspercentage over 2003 is voor gemeenten vastgesteld op 95%. Later zal op basis van nacalculatie het percentage eventueel worden aangepast. Onze vraag is of het percentage dan met terugwerkende kracht nog voor het jaar 2003 wordt aangepast, of dat een aanpassing pas gaat gelden met ingang van een volgend jaar.

Antwoord

De aanpassing van het voorlopig vastgestelde vereveningspercentage wordt inderdaad in het daaropvolgende jaar verwerkt.

Samenhang vereveningspercentage en minimumuitkering

In de documentatie (brochure vraag en aanbod van mei 2002) is informatie vermeld (punt 8) over de onderbandbreedte. In het kader van de minimumuitkering wordt verder alleen gesproken over de onderbandbreedte die voor een termijn van 3 jaar wordt ingesteld met een mogelijke uitloop van 1 jaar. Er wordt in het kader van de minimumuitkering niet verwezen naar de vereveningsbijdrage, zodat ik niet zeker weet of de vereveningsbijdrage vervalt op het moment dat de minimumuitkering wordt afgeschaft. Kunt u mij aangeven of de vereveningsbijdrage van 5% vervalt in 2006 of 2007?

Antwoord

Het vereveningspercentage wordt toegepast zolang de minimumuitkering bestaat. Het vereveningspercentage is immers ter bekostiging van de minimumuitkering. De hoogte van het vereveningspercentage wordt jaarlijks vastgesteld. In beginsel zal de minimumuitkering 3 jaar kunnen worden toegepast. In 2005 wordt in de monitor bekeken of de minimumuitkering moet worden beëindigd.

8.3. Kostendeckende heffingen

In relatie met samenwerkingsverbanden

De afvalinzameling voor huishoudelijk afval in de gemeente wordt geheel verzorgd door een samenwerkingsverband. De bijdragen die de aangesloten gemeenten moeten betalen zijn gebaseerd op een tarief per inwoner. Afgelopen week hebben wij de begroting voor 2003 ontvangen. Bij de samenstelling van deze begroting heeft het samenwerkingsverband rekening gehouden met de consequenties van de Wet op het BTW-compensatiefonds (BCF).

Vanaf 2003 worden de bij de gemeenten in rekening te brengen bijdragen aan het samenwerkingsverband verhoogd met 19% vanwege de invoering van het BCF. Deze BTW kunnen wij weer via het BTW-compensatiefonds claimen. Ons is door het samenwerkingsverband medegedeeld dat wij deze BTW tevens geheel als kostenpost kunnen betrekken bij de bepaling van de kostendeckende tarieven voor de reinigingsheffingen.

Ik betwijfel of dit juist is omdat de reinigingsheffingen hierdoor sterk zullen stijgen. Deze forse stijging wordt veroorzaakt door de BTW over diensten, zoals eigen personeel, waarvoor bij het samenwerkingsverband geen BTW-voordruk aanwezig is.

Antwoord

Ik ga er van uit dat dit samenwerkingsverband na 1 januari 2003 terecht BTW gaat berekenen over de financiële bijdragen die zij van de deelnemende gemeenten ontvangt.¹

Het is inderdaad toegestaan om het volledige BTW -bedrag op te nemen in de kostendeckende heffing. Artikel 229b van de Gemeentewet is hierop aangepast, via artikel 10 van de Wet op het BTW-compensatiefonds. De vraag is of dit ook volledig te rechtvaardigen is in het geval de gemeente niet volledig voor deze extra BTW wordt gekort. Niet in alle gevallen worden de gemeenten immers gekort via de uitname uit het Gemeentefonds voor deze extra door het samenwerkingsverband in rekening gebrachte en door de gemeente te compenseren BTW. De samenwerkingsverbanden die uitsluitend door het vervallen van paragraaf 10 van de Toelichting in de heffing van BTW worden betrokken en

daardoor BTW aan de gemeenten in rekening gaan brengen vormen namelijk één van de correctieposten op de bepaling van de uitname uit het Gemeentefonds. De BTW die dan feitelijk als last bij de gemeente wordt gevoeld is de BTW die ook voor 1 januari 2003 al in de bijdrage was begrepen en dus reeds was doorberekend in de tarieven. De invoering van het BTW-compensatiefonds is in dat geval dus geen reden voor een verhoging van de tarieven. Anders is dat in het geval een samenwerkingsverband ook na de intrekking van paragraaf 10 gebruik kan maken van de vrijstelling van artikel 11, eerste lid, onderdeel u, van de Wet OB, maar om andere redenen zelf haar voorwaarden zodanig wijzigt dat ze daarmee als belast ondernemer moet worden aangemerkt. In dat geval komt de extra BTW ten laste van de gemeente door een volledige korting van die BTW op het Gemeentefonds. Dit is dan dus wel een gevolg van een eigen keus van het samenwerkingsverband en niet ten gevolge van de invoering van het BTW-compensatiefonds. De wijziging van de voorwaarden van het samenwerkingsverband heeft dan als gevolg een lastenverzwaring voor de burger.

¹ Voor de volledigheid merk ik op dat dit anders kan zijn indien de financiële bijdragen van de deelnemende gemeenten alleen bestaan uit hun aandeel in de gezamenlijke uitgaven. Mogelijk dat in dat geval het samenwerkingsverband is vrijgesteld op grond van artikel 11, eerste lid, onderdeel u, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (zie hierover ook de brochure BTW-compensatiefonds van april 2002 en de in deze brochure opgenomen Besluit Transparantie samenwerkingsverbanden). Indien u twijfelt over de belaste ondernemersstatus van het samenwerkingsverband raad ik u aan deze kwestie voor te laten leggen aan de contactpersoon bij de belastingeenheid die bevoegd is voor het samenwerkingsverband.

8.4. BTW-28 /aanleg gemeenschapsvoorzieningen

Aparte registratie van voormalige BTW-28?

Moet de voormalige BTW 28 na 1-1-2003 altijd apart in de administratie worden geregistreerd en altijd apart worden opgenomen in de Opgaaf BCF?

Antwoord

Met de invoering van het BTW-compensatiefonds is de resolutie BTW-28 (Besluit van 6 augustus 1980, nr 280-10178) komen te vervallen. De BTW over de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen is immers een overheidstaak en valt daarmee onder de compensatie uit het fonds. De voormalige BTW-28 hoeft in dit verband niet altijd apart geregistreerd te worden of apart te worden opgenomen in de Opgaaf BTW compensatiefonds. Niet altijd dus, maar wel indien u gebruik wenst te maken van de voorschotmogelijkheid en de minimumuitkering. Hierover is eerder al informatie verschenen in het voorlichtingmateriaal dat we tijdens de landelijke voorlichtingsdagen hebben uitgereikt (www.minfin.nl/btwfonds onder <informatiemateriaal> en vervolgens <voorlichtingsmateriaal> treft u <workshops 3> waarin in hoofdstuk 2 aandacht aan dit onderwerp wordt besteed.) Hieronder vat ik hetgeen eerder is verschenen kort - en geactualiseerd- samen.

Voorschot

De aan gemeenten in rekening gebrachte omzetbelasting die voor de bijdrage uit het BTW-compensatiefonds in aanmerking komt, zal door de Staat met één jaar vertraging worden uitbetaald. Om eventuele nadelige effecten van deze vertraagde uitname van de gemeente te ondervangen,

wordt aan de gemeenten de mogelijkheid geboden worden om per kwartaal via de opgaaf BTW-compensatie een voorschot te verzoeken. Het vragen van een voorschot is niet verplicht. Het voorschot zal bestaan uit de BTW-aanleg van gemeenschapsvoorzieningen (ook wel BTW-28 genoemd) en BTW-openbaar vervoer. In dit verband zal de gemeente die BTW wel apart moeten administreren, zodat zij deze kan specificeren op de kwartaal Opgaaf BTW-compensatie, indien zij gebruik maakt van de haar geboden mogelijk om een voorschot op de bijdrage uit het BTW-compensatiefonds te vragen. Bij de voorschotbepaling kunt u uitgaan van 100%kostendekkendheid, ongeacht de daadwerkelijke kostendekkendheid (de berekening van kostendekkendheid is immers niet meer relevant vanaf 1 januari 2003 en dus niet meer nodig).

Minimumuitkering

In het laatste kwartaal van het jaar kunt u aanspraak maken op een minimumuitkering. Eén van de elementen voor de berekening betreft de BTW op aanleg van gemeenschapsvoorzieningen. De BTW die hierop betrekking heeft moet u, indien u aanspraak maakt op de minimumuitkering, wel kunnen afleiden uit uw boekhouding. Van dit bedrag kunt u 83% meetellen in de berekening van de minimumuitkering.

Registratie per complex?

Moet bij het grondbedrijf de BTW op de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen apart per complex worden geregistreerd?

Antwoord

In beginsel geldt dat een gemeente bij het inrichten van de administratie een zekere vrijheid geniet. Wel zal duidelijk uit de administratie moeten blijken op welke wijze de gemeente de haar in rekening gebrachte omzetbelasting heeft gesplitst in toerekenbaar aan: ondernemerschap belast, ondernemerschap vrijgesteld, compensabele BTW of uitgesloten van compensatie. Hiervoor is het niet per definitie noodzakelijk om de BTW per complex te registreren. U kunt daarover het best afspraken maken met uw contactpersoon bij de Belastingdienst.

Al het werk voor niets?

Uit de uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds blijkt dat het kostendekkingspercentage voor de BTW-28 wordt gefixeerd op 83%. Betekent dit dat:

- 1. De fiscale eindafrekeningen BTW-28 per 31-12-2002 niet meer hoeven te worden opgesteld?*
- 2. De daaruit voortvloeiende vaststellingsovereenkomsten met de Belastingdienst niet meer noodzakelijk zijn?*

3. Dit percentage (83%) gedurende de 3 overgangsjaren van toepassing zal zijn?

4. In de administratie vanaf 1-1-2003 het percentage van 83% voor de verdeling van daarvoor in aanmerking komende kosten voor de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen gehanteerd kan worden gedurende de overgangsperiode voor de op dit moment lopende exploitatiegebieden?

Het toepassen van een uniform percentage is weliswaar vereenvoudigend maar voor ons betekent dit dat, als de eindafrekeningen BTW-28 niet meer hoeven te worden opgesteld, wij reeds nodeloze inspanningen hebben verricht c.q. kosten hebben gemaakt hiervoor. Dat geeft mij een enigszins

onbevredigend gevoel aangezien de inspanningen wellicht niet nodig zijn. Zeker gezien het tijdstip waarop deze informatie beschikbaar komt (half oktober)

Antwoord 1

Nee. De eindafrekening betreft de laatste afrekening van tot 1 januari 2003 in aftrek gebrachte BTW conform de BTW 28-regeling die tot dat moment bestond. Het 83% kostendekkingspercentage heeft daar niets mee van doen.

Antwoord 2

Jawel, zie 1.

Antwoord 3

Dit percentage wordt gehanteerd zolang de minimumuitkering bestaat. Dit is in beginsel drie jaar.

Antwoord 4

De 83% geldt alleen maar voor de post BTW-28 in de berekening van de minimumuitkering. De gedurende het jaar te compenseren BTW is in beginsel 100% van de BTW op aanleg van gemeenschapsvoorzieningen ongeacht de kostendekkendheid daarvan. Wel moet uiteraard een splitsing worden aangebracht tussen BTW die betrekking heeft op de aanleg van gemeenschapsvoorzieningen (overheid/niet-ondernemer) en de verkoop bouwterreinen (ondernemerschap). De door u getrokken conclusie is gelet op het voorgaande dan ook niet juist. De inspanningen betreffen de eindafrekening per 31-12-2002 voor de toets van de tot dan toe op de aangifte omzetbelasting in aftrek gebrachte BTW overeenkomstig de per die datum aflopende regeling BTW-28. Deze toets is zeker nuttig met het oog op de keus die gemeenten moeten maken voor 1 juli 2003 of zij gebruik willen maken van de definitieve beëindiging van de toepassing van de "oude" BTW-28-regeling (zie Besluit van 23 juli 2002, nr. CPP2002/2257M, opgenomen in onderdeel 3 van de brochure BTW-compensatiefonds van augustus 2002).

8.5 BTW-OV voorschotten

Gedeeltelijk voorschot van de compensabele BTW

Is het bedrag dat ik als voorschot BTW-OV en als correctiepost in de berekening van de minimumuitkering kan opvoeren op de Opgaaf BTW-compensatiefonds gelijk aan de uiteindelijk te compenseren BTW?

Antwoord

Nee. Het bedrag aan BTW op de investeringen genoemd in artikel 5 van het Besluit Infrastructuurfonds die de gemeente als niet-ondernemer doet, kunt u voor 100% meenemen in de rubriek 1a van het Opgaaf formulier BTW-compensatiefonds. Hierop wordt (behoudens het vereveningspercentage gedurende de jaren van de werking van de onderbandbreedte) geen 5% korting voor de eigen bijdrage toegepast zoals die voorheen op de subsidie door het Ministerie van Verkeer & Waterstaat werd "gekort".

Het bedrag dat u als voorschot op kunt voeren in rubriek 2b en als correctiepost in de berekening van de minimumuitkering (alleen in het vierde kwartaal) in rubriek 4c is lager. Dit is lager omdat het voorschot is gekoppeld aan het bedrag aan BTW dat u tot 2003 op basis van declaraties per kwartaal

kon krijgen van het Ministerie van Verkeer & Waterstaat op basis van artikel 5 van het Besluit Infrastructuurfonds en het verlenen van concessies voor openbaar vervoer volgens de Wet personenvervoer 2002. Het bedrag dat op basis van het Besluit Infrastructuur wordt uitbetaald als subsidie bedraagt afhankelijk van de aard van de kosten een daarin bepaald percentage van die kosten. De BTW die voor dit voorschot in aanmerking komt is uiteraard naar rato van dit percentage. De bedoeling van de bevoorschotting is immers om door het wegvallen van de mogelijkheid om per kwartaal de BTW uitbetaald te krijgen via het Ministerie van Verkeer & Waterstaat een renteverlies dat zou ontstaan (met de uitbetaling via het BTW-compensatiefonds in juli van het jaar volgende op het jaar van de Opgaaf) op te heffen. Er is echter geen grond om meer BTW in het voorschot te betrekken dan men voorheen van het Ministerie van Verkeer & Waterstaat gecompenseerd kon krijgen.

8.6. Huur van onroerende zaken

Optie belaste verhuur aan compensatiegerechtigden?

Een klant van ons heeft een nieuw kantoorpand gebouwd en met het oog op met BTW belaste verhuur een teruggave van BTW op de bouwkosten ontvangen. Om herziening van die terugontvangen BTW te voorkomen zal hij 10 jaar lang niet aan een niet-ondernemer of aan een van BTW vrijgestelde ondernemer, zoals een gemeente willen verhuren.

Betekent de Wet op het BTW-compensatiefonds nu dat de gemeenten na 1-1-2003 wel als een BTW-belaste ondernemer mogen worden beschouwd, zodat een nieuw pand wel aan hen met BTW belast verhuurd mag worden?

Antwoord

De invoering van de Wet op het BTW-Compensatiefonds betekent niet dat de optiemogelijkheid in de Wet op de omzetbelasting 1968 wordt gewijzigd noch dat de gemeente met ingang van 1 januari 2003 als ondernemer in de zin van de omzetbelasting wordt beschouwd voor haar niet-ondernemersactiviteiten. De gemeente zal dus doorgaans niet voldoen aan de voor optie geldende eis van 90% aftrekgerechtigde ondernemer in de zin van de Wet op de omzetbelasting. In dat geval kan dus niet met (optie) BTW belast worden verhuurd aan de gemeente.

Zie ook de eerder beantwoorde vraag 18.1 in de brochure BTW-compensatiefonds van mei 2002.

Deze brochure vindt u op de site www.minfin.nl/btwfonds onder informatiemateriaal.

Huurkoop van een pand

Naar wij hebben begrepen kan de BTW op huurkoop van panden die gebruikt worden voor overheidsdoeleinden wel gecompenseerd worden. Dit in tegenstelling tot het huren van een pand waar de keuze voor BTW-belaste verhuur niet mogelijk is omdat niet voldaan wordt aan het 90 %-criterium. Waarom is de BTW op de huurkoop van een pand wel compensabel?

Antwoord

De huurkoop van een pand wordt ingevolge artikel 3, eerste lid, onderdeel b, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Wet OB) aangemerkt als een levering. Dit in tegenstelling tot de huur van een pand, dat volgens de Wet OB is aan te merken als een dienst. De levering van onroerende zaken vóór

of binnen twee jaar ná de eerste ingebruikneming is van rechtswege belast met omzetbelasting (artikel 11, eerste lid, onderdeel a, van de Wet OB). Terzake van zo'n levering is dus altijd BTW verschuldigd, ook als de afnemer geen of een beperkt recht heeft op de aftrek van voorbelasting (zoals bij een gemeente en provincie in de regel het geval is). Gegeven het feit dat BTW in rekening moet worden gebracht behoort compensatie dus in beginsel tot de mogelijkheid. De verhuur van onroerende zaken is echter per definitie vrijgesteld van BTW (er kan dus in beginsel geen BTW in rekening worden gebracht). BTW die niet (afzonderlijk) op een factuur in rekening wordt gebracht, kan ook nooit worden gecompenseerd. Zoals u wellicht weet kan de verhuur van onroerende zaken alleen in de BTW-heffing worden betrokken indien de huurder de BTW die over de huurprijs zou worden berekend voor minstens 90% in aftrek zou kunnen brengen (op de aangiften omzetbelasting). Dit zal bij een gemeente alleen in een uitzonderlijke situatie het geval zijn. In zoverre bestaat dus een verschil tussen de levering van een relatief nieuw (d.w.z. maximaal twee jaar ná de eerste ingebruikneming) pand en de huur daarvan.

8.7. Verhuur van onroerende zaken

Compensatie bij verhuur dorpshuis

De gemeente exploiteert een dorpshuis door deze te verhuren aan instellingen uit de gemeente (niet btw-aftrekgerechtigden). Kunnen wij de BTW op de bouw en kosten van onderhoud compenseren?

Antwoord

Voor de verhuur van een onroerende zaak (dorpshuis) tegen vergoeding treedt de gemeente op als ondernemer in de zin van de Wet op de omzetbelasting 1968 en wordt aan compensatie in de zin van de Wet op het BTW-compensatiefonds niet toegekomen. Indien de gemeente een onroerende zaak om niet(gratis)verhuurt, is compensatie uitgesloten ingevolge artikel 4, eerste lid, onderdeel c, van de Wet op het BTW-compensatiefonds. Voor soortgelijke eerder beantwoorde vragen over verhuur verwijs ik u naar de brochure BTW-compensatiefonds van mei 2002, onderdeel 12.

(www.minfin.nl/btwfonds onder informatiemateriaal.)

Onderhoud groen bij verhuurde zaken of openbaar groen

De gemeente heeft een recreatief terrein waarop een zwembad, tennisbanen, camping en voorzieningen voor dagrecreatie liggen. Het zwembad is met BTW belast verhuurd aan een stichting, de tennisbanen zijn in eigendom van de tennisvereniging, de camping is "om niet" in pacht gegeven aan de beheerder. De terreinen en beplantingen worden door de gemeente onderhouden. Wat is compensabel en wat niet?

Antwoord

Voor de verhuur van het zwembad is de gemeente ondernemer in de Wet op de omzetbelasting en is de Wet op het BTW-compensatiefonds niet van toepassing en is daardoor ook geen recht op compensatie van BTW op kosten die toerekenbaar zijn aan de exploitatie van het zwembad. Als het onderhoud betrekking heeft op de terreinen en beplanting behorende bij het zwembad, tennisbanen en camping is de BTW drukkende op dit onderhoud van compensatie uitgesloten. Ingeval

sprake is van openbaar toegankelijk terrein van de gemeente en niet behorende tot het terrein van zwembad, tennisbaan en camping, is compensatie wel mogelijk.

Onderhoud aan ter beschikking gestelde onroerende zaken

Is onderhoud gepleegd aan oude (monumentale) kerktorens en klokken en oude molens compensabel in de volgende situatie?

Alleen de kerktorens zijn in eigendom van de gemeente, niet de daarbij behorende(al dan niet fysiek met de kerktorens verbonden) kerken. De torens zijn alleen voor het onderhoud in eigendom van de gemeente. De kerktorens staan uitsluitend aan de kerk ter beschikking en wel voor het luiden van de klokken ten behoeve van de kerkdienst. De molen wordt voor een symbolisch bedrag verhuurd aan een molenaar, die tevens in de molen activiteiten voor eigen rekening verricht.

Antwoord

In beide gevallen is sprake van het ter beschikking stellen van onroerende zaken, voor zover de ter beschikking stelling om niet (gratis) of tegen een symbolisch bedrag geschiedt, treedt de gemeente niet op als ondernemer in de zin van de Wet op de omzetbelasting. De compensatie van BTW via het BTW-compensatiefonds is echter toch uitgesloten op grond van artikel 4, eerste lid, onderdeel c, van de Wet op het BTW-compensatiefonds, omdat als er wel een vergoeding in rekening zou worden gebracht er sprake zou zijn van van BTW vrijgestelde verhuur of ter beschikking stelling van onroerend goed.

Bouw en exploitatie sporthal

De gemeente besluit tot de bouw van een sporthal. Deze sporthal zal voornamelijk gebruikt worden voor schoolsport, voor een deel zal deze verhuurd worden aan sportverenigingen en voor een deel zal de sporthal verhuurd worden aan derden voor feesten, bruiloften, vlooiemarkten, enz. Zijn de BTW-lasten op de kosten voor de bouw en de exploitatie compensabel?

Antwoord

Voor de exploitatie van een sporthal is een gemeente in de regel aan te merken als ondernemer. In dat geval is de BTW die drukt op de bouw en exploitatie niet compensabel. Immers de Wet op het BTW-compensatiefonds (hierna Wet BCF) geldt alleen voorzover de gemeente optreedt als niet-ondernemer.

De gemeente is geen ondernemer ingeval zij geen vergoeding aan de gebruikers in rekening brengt. Toch is ook in dat geval compensatie uitgesloten en wel op grond van artikel 4, eerste lid, onderdeel c, van de Wet BCF. Een eventuele gratis ter beschikking stelling aan openbare scholen is eveneens op grond van artikel 4, eerste lid, onderdeel c, van de Wet BCF uitgesloten van compensatie.

8.8. Onderwijs

Reikwijdte uitsluiting compensatie m.b.t. onderwijs

Is het juist te veronderstellen dat directe onderwijsprestaties niet compensabel zijn, maar dat uren en werkzaamheden m.b.t. beleid e.d. ter zake van onderwijs als overheidstaak wel recht geven op

compensabele BTW?

Antwoord

In artikel 4, eerste lid, onderdeel c, van de Wet BCF wordt het recht op compensatie uitgesloten voor de BTW die is toe te rekenen aan het verrichten van prestaties, al dan niet tegen vergoeding, die, indien zij door een ondernemer zouden worden verricht, zijn vrijgesteld ingevolge artikel 11 Wet OB. In de Memorie van toelichting is bij dit artikel (toen nog artikel 4, aanhef en onderdeel b) als voorbeeld gegeven het verstrekken van onderwijs. Bedoeld werd uit te sluiten (alleen) de BTW drukkende op goederen en diensten die aan het daadwerkelijk verstrekken van onderwijs zijn toe te rekenen (tafels, stoelen, lesmateriaal, panden en het schoonmaken daarvan, maar ook het schoolzwemmen als onderdeel van het lesprogramma en personeelskosten van de leerkrachten en overige personeel van de school). Hiermee is niet beoogd om ook de BTW drukkende op daadwerkelijke beleidsactiviteiten van de gemeenten, regionaal openbare lichamen en provincies uit te sluiten van compensatie. Dit betekent dat de uitsluiting niet ziet op de BTW die toerekenbaar is aan bijvoorbeeld de leerplichtambtenaar of de beleidsactiviteiten van ambtenaren op de afdeling onderwijs.

8.9. Uitsluiting van compensatie

Collectief vervoer

Onze gemeente heeft een vraag met betrekking tot het collectief vervoer zoals dat in onze gemeente is geregeld. Allereerst een beeld wat dit collectief vervoer inhoudt.

Als een burger om medische redenen, niet van openbaar vervoer (trein,bus) gebruik kan maken dan zijn er in de gemeente andere mogelijkheden. Het moet wel gaan om vervoer van alle dag, dus familiebezoek, het doen van boodschappen, naar een cursus gaan of zomaar naar buiten. De gemeente zal, nadat er een medische indicatie is gesteld, beoordelen of de betreffende persoon gebruik kan maken van een collectief vervoersysteem, of dat het noodzakelijk is een individuele vervoersvoorziening te treffen.

Vanaf 1 januari 2001 rijdt in de gemeente en ver daar buiten de Regiotaxi. Dit vervoer wordt verzorgd door A-vervoer Nederland en uitgevoerd door lokale taxibedrijven. De Regiotaxi is een nieuwe vorm van openbaar vervoer, gebaseerd op taxi- of minibusvervoer. Het is zo opgezet dat het volledig toegankelijk is, dus in principe kan iedereen hier gebruik van maken. Mensen die gebruik maken van een rollator, scootmobiel of rolstoel kunnen deze gewoon meenemen.

De Regiotaxi rijdt zeven dagen in de week, van 06.00 uur 's morgens tot 01.30 uur 's nachts. De Regiotaxi rijdt in diverse omliggende gemeenten. Het gebied waar de Regiotaxi rijdt is, net als in het streekvervoer, verdeeld in openbaar vervoerzones. Men betaalt, net als in het streekvervoer, een basistarief plus het zonetarief voor het aantal zones dat men reist. Voor het gereduceerde tarief kan men maximaal 5 zones reizen. Boven de 6 zones betaalt men een commercieel tarief per zone. Het tarief is gereduceerd voor twee groepen reizigers, te weten diegenen die door de gemeente op grond van de WVG worden geïndiceerd en alle overige reizigers.

Reserveren van een rit kan door minimaal één uur van te voren een telefoonnummer te bellen. De kosten voor een rit met de Regiotaxi hangt uiteraard ook af van het aantal zones dat men wilt gaan reizen.

Na aftrek van de eigen bijdragen resteert nog een kostendeel. Ook de provincie levert een bijdrage aan deze kosten. De gemeente ontvangt aldus een rekening voor de kosten minus de eigen bijdragen van de vervoerde personen en minus de bijdrage van de provincie. Het Samenwerkingsverband X voert de administratie voor dit vervoerssysteem.

Nu is mijn vraag in welke mate is de BTW die hier op rust compensabel? Er is sprake van een collectief vervoerssysteem, een ieder kan hier gebruik van maken. Hoe dienen wij hier derhalve mee om te gaan, is de BTW compensabel?

Antwoord

Volgens de Wet op het BTW-compensatiefonds is alleen BTW compensabel die drukt op de inkoop van goederen en diensten die aan de gemeente zijn geleverd/verricht en die door de gemeente zelf feitelijk worden gebruikt voor de uitoefening van haar niet-ondernemers/overheidstaak. Alhoewel de gemeente in de geschetste casus de kosten voor haar rekening neemt, kan er geen twijfel over bestaan dat de vervoersprestaties (feitelijk) worden afgenomen door de personen die worden vervoerd (en dus niet door de gemeente). Om die reden komt de hierop drukkende BTW niet voor compensatie in aanmerking. Het antwoord wordt niet anders indien het vervoer van personen betreft waartoe de gemeente ingevolge de WVG is verplicht. Zie in dit verband ook de beantwoording op de vragen 5.2 (WVG) en 6.3 (leerlingenvoer) in de Meibrochure 2001

Vervoer op maat

In het kader van de WVG heeft de gemeente de wettelijke zorgplicht voor vervoersvoorzieningen voor gehandicapten. Naast individuele voorzieningen wordt in onze gemeente ook een collectieve voorziening geboden, het zgn. Vervoer-op-Maat-systeem. Dit betekent dat gehandicapten die hiervoor zijn geïndiceerd gebruik kunnen maken van vervoer in taxibusjes door het door de gemeente gecontracteerde taxibedrijf. Ze betalen hiervoor per rit een gereduceerd tarief (strippenkaarttarief); daarnaast betaalt de gemeente een vergoeding aan de vervoerder. Overigens kunnen ook ouderen zonder fysieke beperkingen vanuit het aspect veiligheid gebruik maken van dit vervoer (hiervoor geldt aparte indicering); zij krijgen 40% korting op het tarief.

Over het bedrag dat de gemeente aan de vervoerder betaalt wordt BTW geheven; is deze compensabel?

Antwoord

Het vervoeren van gehandicapten (of ouderen) is een prestatie die wordt verricht aan de betrokken gehandicapten (ouderen) en niet aan de gemeente. Hieraan doet niet af dat de gemeente verplicht is om de kosten hiervan (geheel of gedeeltelijk) te dragen. Omdat deze prestatie dus niet aan de gemeente wordt verricht, is de hiervoor in rekening gebrachte BTW van compensatie uitgesloten op grond van art. 3 (aanhef en onderdeel a: ... ter zake van aan hem verrichte leveringen en verleende diensten...) van de Wet op het BTW-compensatiefonds.

Scholing eigen personeel

Kunt u mij vertellen of de BTW op scholing, her- en bijscholing, deelname aan conferenties en automatiseringsopleidingen voor het personeel van de gemeente onder de compensabele btw valt?

Antwoord

In deze gevallen is compensatie in beginsel mogelijk mits de gemeente de overeenkomst aangaat met de partij die de desbetreffende dienst verleent (en het uiteraard personeel betreft dat anders dan in het kader van de onderneming werkzaam is). In die situatie wordt de dienst aan de gemeente verricht (art. 3 Wet BCF). Dit is een andere casus dan die waarbij het personeelslid de contractpartij is om vervolgens de kosten te declareren bij de gemeente. In dit laatste geval is compensatie niet mogelijk omdat de dienst niet aan de gemeente is verleend.

Indien de gemeente de overeenkomst is aangegaan moet vervolgens worden beoordeeld of eventueel sprake is van loon in natura (vgl. artikel 4, eerste lid, aanhef en onderdeel b, Wet BCF jo art. 2 van het Uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds). Dit zal doorgaans niet het geval zijn als er sprake is van een scholing die alleen een bedrijfsbelang dient. Echter in geval van een scholing in het belang van het personeelslid zelf, kan loon in natura een rol spelen. Als dat het geval is en de grens van 227 euro aan personeelsverstrekkingen per persoon per jaar wordt overschreden is compensatie op die grond alsnog uitgesloten.

Studiekostenvergoeding aan personeel

Een studiekostenvergoeding aan individuele personeelsleden wordt bij onze provincie alleen verstrekt indien dit in het belang van de dienst is. Zijn de in de vergoeding opgenomen BTW-bedragen (bijvoorbeeld voor studieboeken (6% BTW)) compensabel?

Antwoord

Nee, de prestatie is verricht aan één van uw personeelsleden en niet aan de provincie. Derhalve wordt niet voldaan aan het recht op compensatie ingevolge artikel 3 van de Wet op het BTW-compensatiefonds. Daarbij is het dan irrelevant of de studie in het belang van de dienst is.

Maaltijdvergoedingen bij overwerk

Bij overwerk wordt door het personeel een maaltijdvergoeding gedeclareerd en wordt deze vergoeding betaald tot het bedrag van de overgelegde bonnen: is de inbegrepen BTW compensabel?

Antwoord

Nee, hiervoor geldt dezelfde overweging als hiervoor met betrekking tot de studiekostenvergoeding. De prestatie is niet verricht aan de provincie en derhalve niet compensabel.

Koffie/theeverstrekking aan personeel

Is de BTW op kosten voor koffie- en theeverstrekking aan het personeel compensabel?

Antwoord

Dit is afhankelijk van het feit of de verstrekking van koffie en thee plaatsvindt binnen de activiteiten van de bedrijfskantine. Indien binnen uw gemeente of provincie de bedrijfskantine als ondernemer

wordt geëxploiteerd - en tot de activiteiten ook de verstrekking van koffie en thee behoort - geldt dat de BTW op die kosten in de ondernemerssfeer worden gemaakt. In dat geval is de BTW als voorbelasting aftrekbaar via de aangifte omzetbelasting volgens de daarvoor geldende regels binnen de Wet op de omzetbelasting 1968.

Indien de bedrijfskantine uitsluitend goederen en diensten om niet verstrekt of er is geen bedrijfskantine en de gemeente koopt zelf de grondstoffen voor de gratis te verstrekken koffie en theevoorziening in, is de daarmee gemoeide BTW compensabel.

REA-toets

Vanuit het WIW scholings- en activeringsbudget (declarabel bij het Ministerie van Sociale Zaken) is de gemeente verplicht om extern reïntegratietrajecten, scholing, medische keuringen en adviezen in te kopen. Om te bepalen of uitkeringsgerechtigden een traject kunnen gaan volgen wordt, indien noodzakelijk, vooraf een zogenaamde REA-toets uitgevoerd, bestaande uit een sociaal-medisch (geen BTW) en een arbeidskundig onderzoek (wel BTW).

In verband hiermee zou ik graag de volgende vraag beantwoord zien: Komt het arbeidskundige deel van het onderzoek voor compensatie in aanmerking?

Antwoord

Het arbeidskundig onderzoek is noodzakelijk om te kunnen bepalen welke maatregelen (aan de gemeente opgelegd door de WIW) de gemeente moet nemen ten aanzien van een bepaalde uitkeringsgerechtigde. Het onderzoek is noodzakelijk voor de besluitvorming bij de gemeente zelf voordat kan worden overgegaan tot het verstrekken van voorzieningen (die op grond van artikel 4, eerste lid, onderdeel a van de Wet BCF wel van compensatie zullen zijn uitgesloten). Vanuit die optiek wordt er dus gepresteerd aan de gemeente en neemt de gemeente deze prestatie af in haar kwaliteit als overheid/niet-ondernemer. De BTW op de kosten van het arbeidskundig onderzoek komen voor compensatie in aanmerking.

Aanleg en onderhoud sportvoorziening in de wijk

Een gemeente besluit tot de aanleg van sportvoorzieningen in de wijk (bijv. trapveldje met doelen, halfpipe). Zijn de BTW-lasten op de kosten van de aanleg compensabel of niet? En het onderhoud?

Antwoord

Uitgaande van de veronderstelling dat de sportvoorzieningen voor iedereen gratis toegankelijk zijn, is de BTW die hierop drukt compensabel, ook wat betreft het onderhoud.

8.10. Gemeentelijke begraafplaats

Kosten van aanleg en onderhoud

Zijn de kosten van een gemeentelijke begraafplaats compensabel?

Antwoord

Uit de vraagstelling is niet af te leiden of de gemeente deze begraafplaats zelf exploiteert of verhuurt aan een ander. Feit is dat ook anderen dan de gemeenten een begraafplaats (mogen) exploiteren (bijzondere begraafplaatsen) en tevens dezelfde prestaties verrichten tegen vergoeding. De prestaties

bestaan uit het verlenen van begraafrechten of rechten op eigen graven, zodat de exploitatie van een begraafplaats geschiedt als ondernemer in de zin van de Wet op de omzetbelasting 1968 en aan de werking van de Wet op het BTW-compensatiefonds niet wordt toegekomen. Indien de begraafplaats niet zelf wordt geëxploiteerd, maar tegen vergoeding ter beschikking wordt gesteld aan een ander dan treedt de gemeente eveneens op als ondernemer door de verhuur van onroerend goed.

Kosten van lijkbezorging

Wanneer is de BTW voor kosten m.b.t. de lijkbezorging compensabel? Is dit compensabel voor het begraven van een persoon of het delven van een graf? En hoe zit het met het onderhoud van de begraafplaats en de aula? En met de kosten van bijvoorbeeld software of inhuur van een beleidsdeskundige?

Antwoord

De exploitatie van een begraafplaats merken wij aan als een (naar keuze vrijgestelde) ondernemersactiviteit en daarom zijn de kosten verbonden aan de exploitatie van een begraafplaats gemaakt in de uitoefening van een onderneming waarvoor de Wet op de omzetbelasting 1968 geldt. Aan de werking van de Wet op het BTW-compensatiefonds wordt dan niet toegekomen, omdat deze wet slechts geldt voorzover de gemeente handelt als niet-ondernemer.

Aan de kosten van het ondernemerschap zijn toe te rekenen: onderhoud van de begraafplaats en de aula alsmede de kosten die samenhangen met het begraven en delven. Niet duidelijk is waar de software en de ingehuurde beleidsdeskundige voor worden aangewend. Indien deze kosten worden gemaakt voor de exploitatie van de begraafplaats, geldt hiervoor hetzelfde als voor de kosten van het onderhoud.

De gemeente kan ook geconfronteerd worden met kosten van lijkbezorging in het geval de gemeente uitvoering geeft aan § 5 van hoofdstuk 2 van de Wet op de lijkbezorging. Hierbij gaat het om de taak die op de burgemeester rust indien niemand de lijkbezorging op zich neemt of ingeval vanuit zee lijken worden aangebracht. De BTW op deze kosten is wel compensabel.

8.11. Onderwijs

Muziekschool

Vallen muziekscholen onder de uitzonderingspositie "onderwijs"? Zo nee, wat betekent de invoering van het BCF voor muziekscholen?

Antwoord:

Muziekonderwijs aan personen jonger dan 21 jaar is vrijgesteld van de heffing van omzetbelasting. Als de gemeente zelf dit onderwijs verricht treedt zij op als vrijgesteld ondernemer in de zin van de Wet op de omzetbelasting 1968. Voor het geval muziekonderwijs wordt verstrekt aan personen van 21 jaar en ouder, en geen sprake is van een beroepsopleiding, treedt de muziekschool op als belast ondernemer voor de omzetbelasting. Aan de Wet op het BTW-compensatiefonds komt de gemeente als vrijgesteld dan wel belast ondernemer niet toe. De invoering van de Wet op het BTW-compensatiefonds heeft dan geen betekenis voor de muziekschool.

Peuterspeelzaal

Vallen peuterspeelzalen ook onder het veld "onderwijs" of is dit wel compensabel ?

Dit in verband met het onderhoud aan het pand, etc.

Antwoord

De exploitatie door de gemeente van een peuterspeelzaal betreft kinderopvang. Dit is een van BTW vrijgestelde ondernemersactiviteit en valt niet binnen de werking van de Wet op het BTW-compensatiefonds. De BTW die de gemeente terzake van deze exploitatie (hier onderhoud van het pand) in rekening gebracht krijgt kan dan ook niet worden geclaimd bij het BTW-compensatiefonds. Indien de gemeente niet zelf de peuterspeelzaal exploiteert maar verhuurt, aan degene die de peuterspeelzaal exploiteert, is eveneens sprake van een van BTW vrijgestelde ondernemersactiviteit (verhuur van een onroerende zaak) door de gemeente.

8.12. Vooruitbetaling/facturen in 2002

Deelbetaling in 2002

Op dit ogenblik zijn wij bezig met het investeringsplan 2003. Een van de investeringen die we gaan doen is de aanschaf van een brandweerauto. Deze wordt volgens planning in april 2003 geleverd.

Echter in 2002 moeten wij een 60% aanbetaling doen (EUR 120.000).

De aanbetalingen moeten worden gedaan in oktober en december 2002. Is de BTW met betrekking tot dit bedrag te compenseren?

Antwoord

Voor de beantwoording van uw vraag ga ik er van uit dat de aanschaf van de brandweerauto door de gemeente is bestemd voor de in artikel 1 van de Brandweerwet 1985 genoemde gemeentelijke brandweertaken. Hoewel de levering in 2003 plaatsvindt, is er een vooruitbetaling overeengekomen in oktober en december 2002. Over deze aanbetaling is de leverancier BTW verschuldigd en zou daarvoor ingevolge artikel 35, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968, een factuur moeten uitreiken vóór de opeisbaarheid van die deelbetaling. Indien dus in december 2002 een deelbetaling verschuldigd is, zal de facturering daarvan moeten plaatsvinden vóórdat die deelbetaling opeisbaar is geworden, dus in elk geval vóór 1 januari 2003. Dit heeft tot gevolg dat de BTW die terzake van deze deelbetalingen in rekening wordt gebracht niet voor compensatie in aanmerking kan komen. Indien, in weerwil van de wettelijke bepalingen, deze deelbetaling toch gefactureerd zou worden in 2003, zou artikel 13, eerste lid, onderdeel b, van de Wet op het BTW-compensatiefonds, compensatie verhinderen.

Doorlopende prestaties

Wij ontvangen nota's gedateerd december 2002 met daarop diensten en leveringen die in 2003 plaatsvinden. Om concreet te zijn bijv. telefoonnota's met daarop abonnementsgelden jan-feb. (niet de gesprekskosten want die zijn van 2002), abonnementen van boeken en tijdschriften voor het jaar 2003 en onderhoudscontracten 2003 voor technische installaties e.d..

De vraag is of deze BTW compensabel is voor de BCF in 2003.

Antwoord

Volgens artikel 5 van de Wet op het BTW-compensatiefonds ontstaat het recht op bijdrage op het tijdstip waarop de omzetbelasting (op een factuur) in rekening wordt gebracht. Aangezien de Wet pas op 1 januari 2003 is ingegaan, is compensatie niet mogelijk voor BTW die in 2002 aan de gemeente in rekening is gebracht. Voor zogenoemde doorlopende prestaties geldt een afwijkende regel. Ik verwijs u hiervoor naar het *Besluit doorlopende prestaties*, zoals deze in onderdeel 6 van deze brochure is opgenomen.

8.13. Overige onderwerpen

Heffing van BTW over paspoorten, vergunningen e.d.?

In alle documentatie die wij hebben ontvangen over het BTW Compensatiefonds wordt sterk de nadruk gelegd op de omzetbelasting aan de kostenkant van de gemeente, die gedeclareerd kan worden bij het fonds. In onze BCF-projectgroep is nu onduidelijkheid ontstaan over de BTW aan de inkomstenkant, met name bij de afdeling burgerzaken. Volgens de schema's in het Plan van Aanpak vallen handelingen in het kader van uitgifte van paspoorten, rijbewijzen, afschriften GBA, etc. en het verlenen van specifieke vergunningen onder de overheidstaken van de gemeente en zijn de BTW lasten over de kosten dus compensabel. Betekent dit nu automatisch dat er ook BTW berekend moet worden uit of over de leges die de burger voor deze diensten betaalt, en dat dit door de verschillende kassasystemen geregistreerd moet worden (naar de burger toe)?

Antwoord

De invoering van het BTW-compensatiefonds heeft niet tot gevolg dat een wijziging optreedt in de BTW-wetgeving. Het al dan niet in rekening brengen van BTW wordt, ook ná invoering van het BTW-compensatiefonds, uitsluitend geregeld in de Wet op de omzetbelasting 1968 (en Europese regelgeving). Het feit dat compensatie van BTW mogelijk zal zijn heeft dus **niet** tot gevolg dat daardoor over eventuele ontvangsten terzake van paspoorten, rijbewijzen, afschriften GBA, etc. vanaf dat moment BTW in rekening moet worden gebracht.

Oude BTW percentages i.v.m. oude activa

Wij hebben besloten toch te gaan kijken naar de BTW die in de toekomstige afschrijvingen zit verborgen. Heeft u voor mij een lijst met historische BTW percentages (hoog tarief)?

Antwoord

Het algemene tarief heeft de volgende wijzigingen ondergaan:

12%(1-1-1969), 13%(1-1-1970), 14%(1-1-1971), 16%(1-1-1973), 18%(1-10-1976), 19%(1-1-1984), 20%(1-10-1986), 18,5%(1-1-1989), 17,5%(1-10-1992) en 19%(1-1-2001).

Op welke wijze wordt de invoering van het BTW-compensatiefonds gevolgd?

Bij de voorbereiding van de invoering van het BTW-compensatiefonds is op verschillende onderdelen toegezegd een monitor te zullen instellen. In het onderstaande volgt een overzicht van de gedane toezeggingen. Tevens wordt de aanleiding en het doel van het onderzoek naar de werking van de verdraagde uitname als oplossing voor de activaproblematiek kort toegelicht.

Garantienorm

De garantienorm beoogt een waarborg te zijn dat de omvang van de beschikbare middelen van de collectiviteit van gemeenten en de collectiviteit van provincies na het jaar van invoering van het BTW-compensatiefonds, over een reeks van jaren bezien, ten minste gelijk is aan de omvang van het gemeentefonds en het provinciefonds zonder de invoering van het BTW-compensatiefonds. De omvang van het BTW-compensatiefonds wordt bepaald door de hoogte van de feitelijk geclaimde compensabele BTW. De garantienorm heeft alleen betrekking op het uitgenomen bedrag uit het gemeentefonds respectievelijk het provinciefonds. Omdat dit bedrag zich zonder BTW-compensatiefonds ontwikkeld zou hebben met het accrespercentage van het gemeentefonds respectievelijk provinciefonds. De ontwikkeling van de overige voedingsbronnen is niet gekoppeld aan het accrespercentage. Voor de toepassing van de garantienorm worden de bronnen BTW-OV, BTW-28, BTW-samenwerkingsverbanden als constant verondersteld (zie onder). De garantienorm geldt in beginsel voor een periode 2003 tot en met 2005. Aan het einde van die periode wordt bezien of een eenmalige verlenging van één jaar opportuun is (Kamerstukken II, 2000 – 2001, 27 293, nr. 10).

Omvang BTW-OV, BTW-28 en BTW-samenwerkingsverbanden

De omvang van de drie voedingsbronnen BTW-OV, BTW-28 en BTW-samenwerkingsverbanden over 2003 is vooraf geraamd (voorcalculatie) en wordt na afloop van het eerste jaar (2003) voorzover mogelijk en opportuun nagecalculeerd. Nadien worden deze constant verondersteld (Kamerstukken II, 2000 – 2001, 27 293, nr. 10).

Nacalculatie uitname

De omvang van de uitname wordt medio 2005 vastgesteld op basis van de werkelijke claims uit het BTW-compensatiefonds over de jaren 2003 en 2004, rekeninghoudend met de andere voedingsbronnen (BTW-28, BTW-OV en BTW-samenwerkingsverbanden). In geval dat de voorcalculatorische uitname lager dan wel hoger is dan de nacalculatorische uitname, komt in eerste instantie ten laste dan wel ten gunste van het fonds. Dit wordt verrekend door in volgende jaren eenmalig een hogere of lagere uitname toe te passen ten laste van het gemeentefonds respectievelijk het provinciefonds. Over de wijze van vaststelling vindt overleg plaats met IPO en VNG (Kamerstukken II, 2000 – 2001, 27 293, nr. 10).

Herverdeeleffect en minimumuitkering

De minimumuitkering (onderbandbreedte) geldt vooralsnog voor de periode tot en met 2005 (Kamerstukken II 2000–01, 27 293, nrs. 7 en 10). Over eventuele voortzetting van de onderbandbreedte na die tijd – en de alsdan te hanteren hoogte van de minimumuitkering – kan op een later moment een beslissing worden genomen op basis van de ervaringen van de eerste twee jaren van de werking van het BTW-compensatiefonds. In de eerste helft van 2005 kunnen de ervaringen over de eerste twee jaren in kaart zijn gebracht. Daarbij zal met name kunnen worden bezien of er groepen van gemeenten met vergelijkbare structuurkenmerken zijn, die structureel gebruik maken van de vangnetwerking van de minimumuitkering. Indien die situatie zich voordoet, zal bepaald kunnen worden of de minimumuitkering langer dan drie jaren moet gelden of dat een andere passende aanpak wordt gekozen. Eerst dan is een beslissing aan de orde over eventuele verlenging van de termijn waarvoor de minimumuitkering geldt. De duur en omvang van de minimumuitkering voor gemeenten voor de periode na 2005 wordt, op basis van de ervaringen van de eerste twee jaren, besproken in het bestuurlijk najaarsoverleg van 2005 (Kamerstukken II, 2000 – 2001, 27 293, nr. 12).

Motie Boorsma

Naar aanleiding van de motie Boorsma wordt in een monitor aandacht besteed aan de gemeenten die weinig kunnen investeren en daardoor er op achteruit gaan, bijvoorbeeld (heringedeelde) plattelandsgemeenten met teruglopende algemene uitkering (*Kamerstukken I, 2001 – 2002, 27 293, nr. 217d*).

Evaluatie

Een aantal jaren nadat het wetsvoorstel in werking is getreden wordt het wetsvoorstel geëvalueerd op zijn werking in de praktijk. Daarbij wordt nadrukkelijk aandacht besteed aan de praktische uitvoering. (*Kamerstukken II, 2001 – 2002, nr. 12*)

Activa probleem

In de voorbereiding op de invoering van het BTW-compensatiefonds kwam een invoeringsprobleem naar voren inzake de BTW over de investeringen van de deelnemende overheden. Het zogeheten activaprobleem is destijds opgelost door het toepassen van de vertraagde uitname en de inzet van de vrijvallende BTW -lasten in de reserves en de voorzieningen. Nu de gemeenten, provincies en kaderwetgebieden zich hebben voorbereid op de invoering van het fonds komen er signalen dat de aangedragen oplossing voor het activaprobleem niet in alle situaties adequaat zou zijn. Verschillende gemeenten hebben de afgelopen maanden zowel mondeling als per brief kenbaar gemaakt dat het voordeel van de vertraagde uitname en de inzet van de BTW in bestemmingsreserve en voorzieningen onvoldoende zijn om het activaprobleem op te lossen. In reactie daarop heeft de Staatssecretaris van Financiën tijdens een Algemeen Overleg in de Tweede Kamer van 4 december 2002 toegezegd hier op de korte termijn aandacht aan te willen besteden. Hierop is besloten om in

samenwerking met het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelatie en de VNG een onderzoek te laten verrichten naar de werking van de aangedragen oplossingen in de praktijk inzake het activaprobleem bij gemeenten

9. Lijst contactpersonen

Toelichting

De lijst met contactpersonen van de Belastingdienst die u begin 2002 heeft ontvangen en tevens gepubliceerd is in de brochure van mei 2002 is geactualiseerd. De reden voor deze actualisatie is de reorganisatie van de Belastingdienst die per 1 januari 2003 heeft plaatsgevonden. Deze lijst vervangt de voorgaande uitgave.

Contactpersonen BTW-compensatiefonds met ingang van 1 januari 2003

<u>Belastingdienst</u>	<u>Vestiging</u>	<u>Naam</u>	<u>Telefoon</u>	<u>Opmerkingen</u>
Holland-Noord	Alkmaar	T.B. Hessing C.M.C. Koopman	072-5271904 072-5271663	
Oost	Almelo	P.J. Tikken S. Biesma	0546-837588 0546-831622	
Gooi-Utrecht	Amersfoort	M. Pot	033-4505271	
Amsterdam	Amsterdam	J.E.J. de Koning A.M. Vlasveld- van der Klauw	023-5467539 020-6876915	
Randmeren	Apeldoorn	J.P. Blom	055-5283571	
Rivierenland	Arnhem (ZGO)	E.J. Bos A.G.M. Sanders J.D. Hesseling	026-3534714 026-3534598 026-3534754	
Rivierenland	Arnhem (O)	J. Jansen H.T. Sikkes	026-3534422 026-3534392	
Zuidwest	Breda	F.M. Soetens A. Dudok	076-5281741 076-5304331	
Zuidwest	Breda (ZGO)	A. van Leeuwen	076-5281712	
Rijnmond	Dordrecht	G.J. Vervelde R. Rijkers	078-6325384 078-6325388	
Oost-Brabant	Eindhoven (ZGO)	T.A. Cornelissen J.R.A. Deneer	040-2921554 040-2921594	Tilburg, Den Bosch, Eindhoven, prov. Noord-Brabant
Oost-Brabant	Eindhoven	J.M.J. Waterman P.J.M.M. Prinsen	040-2921541 040-2921336	
Noord	Emmen	A. Lammers F. Klein Langenhorst	0592-337716 0592-680526	
Oost	Enschede	B.G.M. Hartman	053-4823705	
Zuidwest	Goes	A.M.J. Maas F. Tromp	0113-244629 0113-244540	
Rivierenland	Gorinchem	G.R. de Bruin M.C. van der Waal	0183-656357 0183-656259	
Haaglanden	Gouda	H.A.I.M. Wolvers M. van Ooststroom	070-3304468 070-3304634	Vanaf 1 mei 2003 Tot 1 mei 2003
Haaglanden	Gravenhage	H.A.I.M. Wolvers M. van Ooststroom	070-3304468 070-3304634	Vanaf 1 mei 2003 Tot 1 mei 2003
Noord	Groningen (ZGO)	C. Verweij	050-5330212	Gemeente Groningen
Noord	Groningen	A. Lammers F. Klein Langenhorst	0592-337716 0592-680526	
Holland-Midden	Haarlem	C.T.M. Heijnis-Bon	023-5467754	
Noord	Heerenveen	A. Lammers F. Klein Langenhorst	0592-337716 0592-680526	
Limburg	Heerlen	D.H.J. van Ettinger	045-5779411	
Oost-Brabant	Helmond	M.J.P. Versteegden	0492-588132	
Oost-Brabant	Hertogen- bosch	J.J.M. Lamers H.E. Willemsen	073-6245534 073-6245324	

Gooi-Utrecht	Hilversum	F.J. Dijkhuizen C.H.C. Krouwel	035-6263714 035-6263515	
Holland-Midden	Hoofddorp	C. van Pernis J.A.M. Leijten	020-6560452 020-6560467	
Holland Noord	Hoorn	B.F. Kroezen R.C. Stammes	0229-255206 0229-255325	
Noord	Leeuwarden	A. Lammers F. Klein Langenhorst	0592-337716 0592-680526	
Holland-Midden	Leiden	P.L. Groen in 't Woud	071-5244776	
Randmeren	Lelystad	D. Bos	0320-290635	
Limburg	Maastricht	R.J.M.G. Oostveen	043-3545816	
Zuidwest	Middelburg	A.M.J. Maas	0113-244629	
Rivierenland	Nijmegen	P. A. v.d. Burgt A.C. Bressers	024-3810504 024-3810444	
Haaglanden	Rijswijk	H.A.I.M. Wolvers M. van Ooststroom	070-3304468 070-3304634	Vanaf 1 mei 2003 Tot 1 mei 2003
Limburg	Roermond	C.H. van Hooff	0475-351394	
Zuidwest	Roosendaal	H.W.M. Fincke M.C.M.M. Beerens	0165-522534 0165-522548	
Rijnmond	Rotterdam	J.J. Bourquin J.H.M. Heezen	010-2905258 010-2905099	v/h vestiging Ondernemingen O1
Rijnmond	Rotterdam	P. Lodder W. Zorge	010-2905573 010-2905465	v/h vestiging Ondernemingen O2
Rijnmond	Rotterdam (ZGO)	A.H. Bomer R. Breedveld	010-2905982 070-3844740	v/h vestiging Grote Ondernemingen alle vestigingen van Rijnmond
Zuidwest	Terneuzen	A.M.J. Maas F. Tromp	0113-244629 0113-244540	
Oost-Brabant	Tilburg	J.G.M. van Tilborg P.Kools	013-4658277 013-4658157	
Gooi-Utrecht	Utrecht		030-275	
Gooi-Utrecht	Utrecht	F. van den Broek	030-2757537	
Limburg	Venlo	M.J.H. Verlinden	077-3215288	
Oost	Winterswijk	H.E. Mateman	0543-540788	
Holland-Noord	Zaandam	J.B.M. Metselaar J.J.A. Bijman	075-6817467 075-6817375	
Randmeren	Zwolle	H.F. Swienink	038-4568840	