



## Raadsvoorstel

<b>Onderwerp:</b> Vennootschapsbelasting 2018 - 2022	<b>Commissie:</b> Samen Leven 4 oktober 2018	<b>BBV-nummer:</b> 1340186
<b>Portefeuillehouder:</b> Smit, V.A.	<b>Gemeenteraad:</b> 18 oktober 2018	<b>Raadsvoorstelnr.:</b> 1340189
<b>e-mailadres opsteller:</b> joost.v.d.waal@bar-organisatie.nl		Openbaar

### Onderwerp

Vennootschapsbelasting 2018 - 2022

### Geadviseerde beslissing raad

1. De verwachte lasten van de vennootschapsbelasting in 2018 – 2022 van € 30.000 per jaar te verwerken in de 2<sup>e</sup> Tussenrapportage 2018 en begroting 2019.
2. Een bestemmingsreserve “Vpb grondexploitaties” te vormen van € 1.136.000 ten laste van de algemene reserve.
3. De lasten als gevolg van de vennootschapsbelasting uit de grondexploitaties te dekken uit de te vormen reserve.

### Inleiding

Gemeenten zijn vanaf 2016 verplicht om jaarlijks een aangifte vennootschapsbelasting (vpb) in te dienen bij de Belastingdienst. De aangifte over 2016 is al ingediend en verwerkt in de jaarstukken 2017. Inmiddels is ook de aangifte voor 2017 in een ver gevorderd stadium. Voor de accountant is de vpb positie 2017 bepaald ten behoeve van de jaarrekening 2017 en is op grond van de definitieve aangifte 2016 en de fiscale (vpb) positie 2017 een meerjarig perspectief opgesteld voor de verwachte jaarlijkse vpb last.

### Beoogd effect

De begroting 2018, begroting 2019 en de meerjarenraming aan te passen op de verwachte lasten van de vennootschapsbelasting.

### Relatie met beleidskaders

N.v.t.

### Argumenten

#### 1.1 Begrotingsrechtmatigheid

Met ingang van 2016 is de gemeente vpb plichtig. Op basis van de vpb toets zijn de verwachte vpb lasten voor de begrotingsjaren 2018 tot en met 2022 in beeld gebracht. Door het opnemen van deze lasten is de betaling van de aanslag vpb rechtmatig.

#### 2.1 Bestemmingsreserve vpb grondexploitaties

Uit de resultaten van de projectgroep invoering vpb is gebleken dat vooral door de grondexploitaties de vpb last erg veranderlijk is.

Omdat op basis van het BBV winstnemingen uit de grondexploitaties verplicht zijn, ligt het voor de hand de vpb als gevolg van het grond bedrijf ten laste te brengen van het resultaat van deze grondexploitaties.

Dit kan door uit de winsten van de grondexploitaties, die normaliter aan de algemene reserve worden toegevoegd, een bestemmingsreserve te vormen. De omvang van de reserve moet dan gelijk zijn aan de meerjarige (4 tot 10 jaar) vpb last.

In de jaarrekening 2017 is € 4.283.200 aan winstnemingen aan het rekeningresultaat toegevoegd en via resultaatbestemming toegevoegd aan de algemene reserve. Dit maakt dat de te vormen bestemmingsreserve gedekt kan worden uit de algemene reserve.

De jaarlijkse actualisatie van de vpb bepaalt of de bestemmingsreserve voldoende saldo heeft. Bij het opstellen van de jaarrekening moet door middel van resultaatbestemming het saldo van de reserve worden aangepast als dat nodig is.

Dit kan pas bij de jaarrekening omdat op dat moment ook duidelijk is hoe de grondexploitaties zich hebben ontwikkeld, hoe de vooruitzichten zijn en of sprake is van (tussentijdse) winstneming.

De vpb wordt bepaald over het saldo van **alle** lopende (verlieslatende en winstgevende) grondexploitaties. De winstnemingen alleen over de winstgevende. Hierdoor is een direct verband tussen een winst(neming) in een grondexploitatie en de verwachte vpb last niet direct te leggen. De vpb last sluit het best aan bij het Meerjaren Programma Grondexploitaties (MPG) dat aan het eind van een jaar, gelijk met de jaarstukken, wordt opgesteld.

Zolang binnen de meerjarige prognose het totaal van de verwachte vpb last niet muteert maar alleen de verdeling over de jaren heen, hoeft geen storting in de bestemmingsreserve plaats te vinden. Als echter blijkt dat de vpb last toe- of afneemt moet de reserve hierop worden aangepast.

Deze mutaties komen ten laste van de winstnemingen uit de grondexploitaties bij de jaarrekening of ten laste van de algemene reserve.

### *3.1 Bestemmingsreserve "Vpb grondexploitaties"*

Door de vpb lasten die voortkomen uit de positieve grondexploitaties ten laste te brengen van de te vormen bestemmingsreserve hebben deze lasten geen direct effect op het begrotingsresultaat. Dit is wenselijk omdat ook de positieve effecten, de winstnemingen, uit de grondexploitaties geen deel uitmaken van de baten en lasten in de programmabegroting.

### *3.2 Begrotingssaldo*

Door de vpb uit de grondexploitaties uit de bestemmingsreserve te dekken worden grote schommelingen en extra onzekerheden in de begroting en meerjarenraming voorkomen.

### *3.3 Bundeling/clustering negatieve en positieve grondexploitaties*

Het is toegestaan binnen het cluster Grondexploitaties negatieve en positieve grondexploitaties met elkaar te verrekenen. Voor deze verrekeningen is reeds eerder aandacht gevraagd in de commissie Samen Wonen door de VVD. Voor de berekening van de vpb zijn de gemeentelijke producten en activiteiten verdeeld in clusters van bij elkaar horende producten en activiteiten. Per cluster wordt jaarlijks bepaald of deze onder de vpb valt. Per cluster wordt de vpb last berekend. Binnen de clusters is het verrekenen van winsten en verliezen toegestaan. Hierbij mogen verliezen tot 1 jaar terug worden gecompenseerd. Van alle clusters zijn voor 2016 en 2017 de volgende clusters vpb plichtig:

- cluster energie, levering energie (opgewekt met zonnepanelen)
- cluster grondexploitaties
- cluster begraven en verhuur rouwcentrum.

In de berekeningen van de vpb voor de grondexploitaties zijn de winsten en verliezen van de grondexploitaties met elkaar verrekend.

## **Overleg**

N.v.t.

## **Kanttekeningen**

### *2.1 Onzekerheid*

Over de wijze waarop de verschuldigde belasting berekend moet worden is door de Belastingdienst geen duidelijkheid gegeven. Samen met een externe fiscalist is op grond van de laatst bekende regels en standpunten een advies opgesteld over de verwachte verschuldigde vpb over 2016 - 2022. De gebruikte rekenmethode en de verwachte vpb lasten kunnen dus nog veranderen.

## **Uitvoering/vervolgstappen**

N.v.t.

## **Evaluatie/monitoring**

N.v.t.

## **Financiën**

In de berekeningen van de vpb voor de grondexploitaties zijn de winsten en verliezen van de grondexploitaties met elkaar verrekend.

In 2016 was er, volgens de fiscale berekeningen, binnen de grondexploitaties sprake een verlies van afgerond € 400.000 en dus geen vpb last. Dit verlies wordt in aangifte over 2017 verrekend met de fiscale winst van € 615.000.

De vpb last uit de reguliere begroting, exclusief grondexploitaties, bedragen ongeveer € 30.000 per jaar. In de begroting is rekening gehouden met een bedrag van € 202.800 waardoor structureel € 172.800 per jaar ten gunste van het begrotingsaldo kan vrijvallen.

Op basis van de laatste berekeningen lopen de verwachte vpb lasten uit de grondexploitaties af van € 482.000 in 2018 tot € 90.000 in 2022. Voor de jaren 2018 tot en met 2022 is dat een verwachte vpb last van € 1.136.000. Aangezien de grondexploitaties een vpb last met zich meebrengen wordt voorgesteld de verwachte vpb last uit deze grondexploitaties ten laste te laten komen van de behaalde resultaten uit de grondexploitaties. Dat kan door een deel van de reeds genomen winst te storten in een bestemmingreserve. In het resultaat van de jaarrekening is een winstneming uit grondexploitaties opgenomen van ruim € 4,2 miljoen. Dit bedrag wordt bij het bestemmen van het resultaat van de jaarrekening toegevoegd aan de algemene reserve. Daarom stellen we voor ten laste van de algemene reserve € 1.136.000 te storten in de te vormen bestemmingsreserve vpb grondexploitaties.

De vpb lasten uit grondexploitaties hebben hierdoor geen effect op het resultaat van de begroting.

## **Juridische zaken**

N.v.t.

## **Duurzaamheid**

N.v.t.

**Communicatie/participatie na besluitvorming**

N.v.t.

Burgemeester en wethouders van Ridderkerk,

de secretaris,

de burgemeester,

dhr. H.W.J. Klaucke

mw. A. Attema

**Bijlagen/ter inzage liggende stukken**

N.v.t.