

Nota voor burgemeester en wethouders

Team
DEV-FC

Onderwerp

BTW voordeel leerlingenvervoer

1- Notagegevens		2- Bestuursorgaan	
Notanummer	2018-002174	<input checked="" type="checkbox"/> B & W	18-12-2018
Datum	11-12-2018	<input type="checkbox"/> Raad	--
Programma:		<input type="checkbox"/> Burgemeester	--
09 Jeugd en onderwijs		College van B & W	
Portefeuillehouder Weth. Rorink		- Burgemeester	- Weth. Kolkman
		- Weth. Grijsen	- Weth. Rorink
		- Weth. Verhaar	- Weth. Walder

Besluitenlijst	d.d.		d.d.		d.d.
<input type="checkbox"/> Akkoordstukken	--	<input type="checkbox"/> Openbaar	--	<input type="checkbox"/> Besloten	--

Routing	d.d.	par.	
programmamanager	12-12-2018	<input type="checkbox"/> adj.secr.	--
wethouder	12-12-2018	<input checked="" type="checkbox"/> gem.secr.	12-12-2018
Regiemanager	12-12-2018	BIS Openbaar	
		Status	Definitief 2018-12-19

Bijlagen

1. fiscaal infobulletin gemeente Deventer

B & W d.d.: 18-12-2018

Besloten wordt:

- In te stemmen met het vooruitbetalen van vervoerskosten voor het routegebonden vervoer van PlusOV in verband wijziging van het lage btw tarief;
- de nota en het besluit openbaar te maken.

Financiële aspecten:

Financiële gevolgen voor de gemeente?	Ja
Begrotingswijziging	Nee
Financiële gevolgen opvangen	
Met dit besluit wordt voorkomen dat in 2019 een knelpunt in de begroting ontstaat door de wijziging van het lage btw tarief	

Voorstel openbaarmaking conform Wet Openbaarheid Bestuur (Wob)

- De nota en het besluit openbaar te maken
- De nota en het besluit openbaar te maken vergezeld van bijgaand persbericht
- De nota en het besluit openbaar te maken nadat
- De nota en het besluit openbaar te maken, behalve...
- Het besluit openbaar te maken, maar niet de nota, gelet op artikel:
- De nota en het besluit niet openbaar te maken, gelet op artikel:

Kennisgeving/ Bekendmaking Awb

ADVIESRADEN:

Moet een van de adviesraden gehoord worden of op de hoogte gesteld?

Nee

Toelichting

Inleiding

PlusOV stelt gemeenten in de gelegenheid om de vervoerskosten van het routegebonden vervoer 2019 vooruit te betalen (vóór 1 januari 2019), zodat de gemeenten een belastingbesparing kunnen realiseren.

Dit houdt verband met de verhoging van het verlaagde btw tarief in 2019 van 6% naar 9%. In het verleden werd bij een tariefsverhoging doorgaans voorzien in een overgangsregeling. Conform de eerdere aankondiging van de staatsecretaris van Financiën is dat nu echter niet het geval. Indien sprake is van een betaling vóór 1 januari 2019 voor een prestatie die pas in 2019 wordt verricht, hoeft derhalve geen correctie naar het hogere btw-tarief van 9% plaats te vinden.

Voor de gemeente Deventer betekent dit een belastingbesparing van € 42.000 (3% van de vervoerskosten routegebonden vervoer € 1.425.000). Tegenover dit voordeel van € 42.000 staat een beperkt rentenadeel van € 7.500 (uitgaande van een rente van 0,5%). Per saldo kan daarmee met de vooruitbetaling een besparing worden gerealiseerd van circa € 35.000.

Beoogd resultaat

Het realiseren van een belastingbesparing door het vooruitbetalen van de vervoerskosten van het routegebonden vervoer 2019 van PlusOV.

Kader

Belastingplan 2019, verhogen van het verlaagde btw tarief

Argumenten voor en tegen

Voordeel

Met deze vooruitbetaling wordt een belastingbesparing van per saldo € 35.000 gerealiseerd. Zonder dit eenmalige voordeel is er onvoldoende dekking in de begroting 2019 voor de btw verhoging. De prijsindex in de begroting 2019 is namelijk ontoereikend om de inflatie plus het effect van het btw wijziging op te vangen.

Nadeel

De vooruitbetaling van € 1,425 miljoen (ex btw) wordt zichtbaar in de balans van de gemeentelijke jaarrekening 2018. Dit kan eventueel tot technische vragen leiden van de raad, ook gezien de politieke gevoeligheid rondom PlusOV. Dit is ook de reden geweest om het college mee te nemen in het voorstel om gebruik te maken van mogelijkheden van deze belastingbesparing.

Extern draagvlak (partners)

De verwachting is dat de vooruitbetaling niet tot discussie leidt met de gemeentelijke accountant. De accountant geeft op haar site zelf aan dat er geen correctie naar het hogere btw tarief van 9 % nodig is, indien de facturen vóór 1 januari 2019 worden betaald.

<https://www2.deloitte.com/nl/nl/pages/tax/articles/belastingplan-2019-gevolgen-verhoging-lage-btw-tarief.html#>

Ook de andere deelnemende gemeenten van PlusOV hebben aangegeven gebruik te willen maken van deze

mogelijkheid tot vooruitbetaling.

Financiële consequenties

Met deze vooruitbetaling wordt een belastingbesparing van per saldo € 35.000 gerealiseerd. Zonder dit eenmalige voordeel is er onvoldoende dekking in de begroting 2019 voor de btw verhoging naar 9%. De prijsindex van 1,8% in de begroting 2019 is namelijk ontoereikend om de inflatie plus het effect van het btw wijziging op te vangen.

Mocht de vooruitbetaling worden gezien als een constructie enkel en alleen opgezet om er een belastingvoordeel mee te halen, dan kan het gevolg zijn dat we alsnog € 42.000 doorberekend krijgen door PlusOV. Aangezien PlusOV jaarlijks voorafgaand aan het betreffende jaar een voorschotfactuur verstuurt, lijkt het risico klein dat de belastingdienst dit als een dergelijke constructie aanmerkt.

Aanpak/uitvoering

Betaling van het voorschot van € 1,425 miljoen (ex btw) voor het routegebonden vervoer aan PlusOV voor 31 december 2018.

De liquide middelen van de gemeente zijn toereikend om het voorschot ineens te betalen.

Fiscaal infobulletin Deventer

Jaargang 2018 – nummer 1 – juni

De Fiscaal infobulletin Deventer is een document bestemd voor medewerkers die vanuit hun functie te maken hebben met fiscale wet- en regelgeving. Het doel van dit infobulletin is om medewerkers op de hoogte te brengen van actuele ontwikkelingen op het gebied van fiscale wet- en regelgeving die op de gemeente Deventer van toepassing kunnen zijn.

Inleiding

Met dit infobulletin willen wij je informeren over wijzigingen in de fiscale wet- en regelgeving en jurisprudentie die mogelijk financiële gevolgen hebben voor de gemeente Deventer of een wijziging in de fiscale positie.

1. Btw verhoging laagtarief van 6% naar 9%

Met ingang van 1 januari wordt het verlaagde btw tarief verhoogd van 6% naar 9%. Het kabinet wil ondernemers niet belasten met extra administratieve lasten bij de aangekondigde verhoging. Daarom zal de Belastingdienst niet gaan naheffen op in 2018 betaalde prestaties die pas in 2019 gaan plaatsvinden. Daarbij moet je denken aan bijvoorbeeld concertkaartjes of sportevenementen die dit jaar worden betaald maar volgend jaar pas plaatsvinden.

Gemeente Deventer kan een belastingbesparing realiseren door producten aan te schaffen en te betalen in 2018 en de desbetreffende goederen en diensten te laten leveren in 2019.

Financieel effect

De verhoging van 3% kan een significant effect hebben op je programma en taakveldenbegroting. Dit geldt vooral voor goederen die Deventer inkoop en waarvan de inkoop btw niet kan worden teruggevraagd via de btw aangifte of worden verrekend met het btw compensatiefonds (Bcf). De zogenaamde kostprijsverhogende btw.

Daarnaast zal gemeente Deventer voor haar dienstverlening, waarvoor het verlaagde btw tarief geldt, de tarieven met 3% moeten verhogen. Op dit moment geldt dit voor vergoedingen die wij vragen aan sportverenigingen die 'gelegenheid geven tot sportbeoefening'. Het kabinet is echter van plan de btw-sportvrijstelling te verruimen zodat dit waarschijnlijk niet meer van toepassing is (zie onder punt 2).

Het verlaagde btw-tarief is in Nederland van toepassing op veel goederen en diensten. Voorbeelden zijn;

- Eten en drinken
- Kunstvoorwerpen
- Boeken
- Het gelegenheid geven tot sportbeoefening
- Personenvervoer
- Restaurantdiensten
- Het verlenen van toegang tot dierentuinen, musea, muziek- en toneelvoorstellingen, bioscopen en sportwedstrijden.

Wil je weten voor welke producten het verlaagd btw-tarief geldt klik dan op de volgende link;
https://www.taxnavigator.nl/media/nieuws/Taxnavigator_09.06.2018.stcrt-2017-72177-8.pdf

Vorbereiding

Hoewel de staatssecretaris ervoor wil zorgen dat de administratieve lasten beperkt blijven, zijn er diverse praktische gevolgen van de tariefsverhoging waar we rekening mee moeten houden. Dit zijn o.a.;

- Aanpassingen in de financiële administratie
- Aanpassingen van de prijzen
- Rekening houden met de tariefsverhoging in offertes voor prestaties vanaf 2019
- Effect op het gemeentebrede mengpercentage

Inwerkingtreding

Het kabinet is van plan om de btw-verhoging op het verlaagde tarief op te nemen in het Belastingplan 2019 dat op Prinsjesdag van dit jaar openbaar wordt. De Eerste en Tweede Kamer moeten dan nog akkoord gaan met de wijziging.

2. Verruiming btw-sportvrijstelling

Door een uitspraak van het Europees Hof van Justitie moet de btw-sportvrijstelling in de wet Omzetbelasting worden aangepast. Uit deze Europese jurisprudentie blijkt dat Nederland de btw-vrijstelling te beperkt toepast. Deze geldt op dit moment alleen voor niet-winstbeogende sportverenigingen maar geldt, na wetwijziging, voor alle sportdiensten die worden verleend door organisaties die geen winst beogen.

De verruiming heeft dus financiële gevolgen voor Deventer. Op dit moment kan Deventer namelijk de btw op de kosten (veelal 21%) in mindering brengen op de btw aangifte als zij 'gelegenheid geeft tot sportbeoefening'. Onder voorwaarden is (nu nog) slechts 6% btw verschuldigd over de (lage) gebruiksvergoedingen die voor de ter beschikkingstelling van sportaccommodaties worden ontvangen. Per saldo (6% betalen en 21% terugvragen) ontstaat een btw-voordeel.

Door de verruiming is Deventer straks geen btw meer verschuldigd over de gebruiksvergoeding, daardoor kan ook de inkoop btw niet meer worden verrekend. De btw op de (inkoop)kosten leidt dan tot een aanvullende kostenpost (kostprijsverhogend).

Btw en investeringen

Daarnaast moet bij het realiseren van investeringen vanaf 2019, zoals het bouwen van nieuwe sportaccommodaties, rekening worden gehouden met, het kostprijsverhogende effect van de inkoop-btw. Een ander aandachtspunt vormt de mogelijkheid dat de reeds verrekende inkoop-btw op bestaande investeringen moet worden herzien (maximaal 10 jaar terug). Dit betekent dat er mogelijk geld moet worden terugbetaald aan de Belastingdienst.

Compensatieregeling

Met de verruiming van de btw-sportvrijstelling per 1 januari 2019 verandert, zoals hierboven beschreven, het één en ander met betrekking tot de financiering van sportaccommodaties. De rijksoverheid zal de gemeente voor dit nadeel compenseren via de nieuwe specifieke uitkering Sport (SPUK Sport). Gemeenten moeten, om daarvoor in aanmerking te komen, voor 1 december 2018 een aanvraag indienen, waarbij alle belaste kosten in kaart moeten worden gebracht. We hebben het dan over de kosten voor de bouw en het onderhoud van sport accommodaties maar ook over het beheer van de accommodaties en de aanschaf en onderhoud van sportmaterialen. Dit betreft uitsluitend de kosten die vanaf 1 januari 2019 worden gemaakt. Definitieve afrekening hiervan vindt in 2020 plaats op basis van nacalculatie. Nadere informatie over deze compensatie via de SPUK Sport volgt in de zomer vanuit het ministerie van VWS.

Vorbereiding

Het is van belang om nu al te beginnen met de inventarisatie van de 'btw schade 2019'. Belangrijke aandachtspunten zijn;

Inventarisatie sportaccommodaties

- Welke sportaccommodaties en gymnastieklokalen exploiteert Deventer voor eigen rekening en risico?
- Welke zwembaden exploiteert Deventer voor eigen rekening en risico?
- Welke sportaccommodaties, gymnastieklokalen en zwembaden verhuurt Deventer aan welke exploitant (derde)?
- Exploiteert Deventer nog andere binnensportaccommodaties zoals bijvoorbeeld een schietbaan of bowling-/kegelbaan etc.?
- Welke buitensportcomplexen exploiteert Deventer?
- Welke sportcomplexen worden verhuurd aan beheersstichtingen en commerciële exploitanten?
- Welke sportvelden (zowel kunst als gras) heeft Deventer in bezit (geen sportcomplex)?
- Welke kleed-/wasruimten (geen sportcomplex) heeft Deventer in bezit?
- Exploiteert Deventer nog wielervedbanen, ijsbanen, atletiekbanen, etc.?
- Exploiteert Deventer nog visvijvers of andere sport gerelateerde ruimten waarvoor entree wordt gevraagd?

Dit zijn slechts voorbeelden en deze lijst is niet uitputtend.

Fysieke aanpassingen

- Communicatie: aanpassen tarievenlijsten, websites en andere vermeldingen.

Btw effecten

- Welk bedrag aan btw op de kosten van exploitatie inzake sport wordt jaarlijks op de btw-aangifte in aftrek genomen?
- Welk bedrag aan btw wordt jaarlijks op basis van de gebruikersvergoedingen ontvangen en via de btw-aangifte voldaan aan de Belastingdienst?
- Welke effect gaat de wetwijziging hebben op het btw mengpercentage (kostprijsverhogend deel)?

Inwerkingtreding

Het kabinet heeft de plannen in de Startnota 2017 (3 november 2017) bekend gemaakt. De uitwerking zal waarschijnlijk in het Belastingplan 2019 op Prinsjesdag van dit jaar worden meegenomen. De Eerste en Tweede Kamer moeten dan nog akkoord gaan met de wijziging.

3. Opnieuw uitstel handhaving wet DBA

De opschorting van de handhaving van de wet Deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wdba), de vervanger van de Verklaring Arbeidsrelatie (VAR), is verlengd tot 1 januari 2020. Dat betekent dat de opdrachtgevers en opdrachtnemers tot die tijd geen boetes of naheffingen krijgen als wordt geconstateerd dat er sprake is van een dienstbetrekking (bij o.a. inhuur van zelfstandigen). Kwaadwillenden worden wel aangepakt.

Of iemand in dienst is (en dus geen zelfstandige) wordt o.a. bepaald door de vraag of er sprake is van een gezagsrelatie. De Tweede Kamer heeft het kabinet opgeroepen om voor 1 januari 2019 te verduidelijken wat dit begrip, onder de huidige wetgeving, inhoudt. Het kabinet komt voor de zomer met een hoofdlijnenbrief.

Naast deze opschorting is in het regeerakkoord afgesproken dat de Wet DBA wordt vervangen door een opdrachtgeversverklaring. Met een dergelijke verklaring hebben opdrachtgevers vooraf duidelijkheid over de arbeidsverhouding met de opdrachtgever.

In de loop van 2018 (waarschijnlijk op Prinsjesdag) zal hierover meer informatie volgen.

4. Vragen en opmerkingen?

Voor vragen en/of opmerkingen over deze onderwerpen kunt u terecht bij;

Fiscale functie

Jelke Rouwhorst – interim senior belastingadviseur PwC

Casper Eikelenboom – financieel beleidsmedewerker

Deventer, 29 juni 2018