

C 2125777
3463428
MID / Fin

> Postbus 90056

5600 PJ EINDHOVEN

Telefoon 0800 - 0543

Telefax

Team 03 GO

Doorkiesnummer (040) 292 13 87

Provincie Noord-Brabant
t.a.v. mr. M.W.M. van Dooremaal
Postbus 90151
5200 MC 'S-HERTOGENBOSCH

Ingekomen

5 SEP. 2013

Datum

2 september 2013

Provincie Noord-Brabant

Uw kenmerk

3445397

Kenmerk

0092.61.606

Betreft

Btw-aspecten bestuursovereenkomst GOL

Geachte heer Van Dooremaal,

Op 19 juli 2013 heeft u mij een brief gestuurd waarin u aandacht vraagt voor de btw-aspecten in het kader van de Gebiedsontwikkeling Oostelijke Langstraat (GOL). In het kader van dat project zal de provincie een verscheidenheid aan werkzaamheden laten uitvoeren met betrekking tot infrastructuur, landbouw, natuur en landschap, waterveiligheid, etcetera in het gebied aan weerszijden van de A59 tussen 's-Hertogenbosch en Waalwijk. Een deel van die werkzaamheden wordt verricht voor of strekken tot voordeel van andere partijen, waarmee de provincie binnen het project GOL samenwerkt (de gemeenten Waalwijk, Heusden en 's-Hertogenbosch alsmede het Waterschap Aa en Maas en het Rijk). Op 2 september hebben wij deze casus kort telefonisch besproken. U heeft mij verzocht om ten aanzien van de algemene fiscale verwerking en ten aanzien van drie specifieke situaties een definitief standpunt in te nemen over de gevolgen voor de heffing van omzetbelasting.

Algemeen

Als hoofdregel geldt, dat wanneer de provincie tegen vergoeding prestaties verricht ten behoeve van de andere partijen binnen de GOL, en deze prestaties niet voortvloeien uit een strikt voor haar geldend juridisch regime of gebaseerd zijn op overheidsprerogatieven, zij handelt in de hoedanigheid van ondernemer. Deze prestaties zijn dan in beginsel aan de heffing van omzetbelasting onderworpen. Btw die drukt op prestaties, voor zover die door de provincie voor het verrichten van de voornoemde ondernemershandelingen worden gebruikt, is in principe aftrekbaar, mits deze handelingen daadwerkelijk met btw zijn belast.

Wat betreft de btw op prestaties, die door de provincie worden afgenomen anders dan in het kader van haar onderneming, bestaat in beginsel een recht op compensatie op grond van artikel 3 Wet op het btw-compensatiefonds (Wet BCF). Dit recht wordt uitgesloten in gevallen als beschreven in artikel 4 Wet BCF. De door u in uw brief gegeven voorbeelden – verbetering en verandering van gemeentelijke wegen door gemeenten en landschapsprestaties in het kader van de Wet Ruimtelijke Ordening door de provincie – leiden op deze wettelijke basis in principe tot recht op compensatie. Zonder de specifieke situatie te kennen kan ik daarover in deze brief echter geen definitief standpunt innemen.

Knooppunten op de A59

Op basis van uw algemene beschrijving van de rol van de provincie in het project neem ik in deze specifieke casus aan dat de provincie bij deze prestatie, bestaande in de verbetering van twee knooppunten op de A59, als opdrachtgever voor de aannemer fungeert. Vervolgens belast zij een vijfde van de in dit kader gemaakte kosten door aan de deelnemende gemeenten. Het Rijk, tot wiens verantwoordelijkheid de rijksweg behoort, betaalt geen bijdrage. Binnen dit feitencomplex moet de provincie worden aangemerkt als afnemer van de met btw belaste bouwdienst.

In ons telefoongesprek van 2 september 2013 heb ik aangegeven dat ik met betrekking tot deze casus niet over voldoende feitelijke gegevens beschik, om een definitief standpunt over de concrete situatie in te nemen. De onzekerheid ziet met name op de mate, waarin verbetering c.q. vernieuwing plaatsvindt van goederen, die onder de verantwoordelijkheid van het Rijk vallen (in casu, de A59 zelf). Dat zou immers tot een (gedeeltelijke) uitsluiting van compensatie op de voet van artikel 4 lid 1 onderdeel a Wet BCF kunnen leiden. Deze onzekerheid wordt versterkt door uw beschrijving, dat de provincie 80% van de met de aanpassing gemoeide kosten draagt.

Tevens is het op basis van de huidige gegevens onduidelijk, of een rechtstreeks verband bestaat tussen de door de gemeenten aan de provincie betaalde bijdrage en specifieke door de provincie jegens deze gemeenten verrichte prestaties. Deze gegevens zijn in die zin relevant, dat de belastbaarheid van de prestatie van dit rechtstreeks verband afhangt en diensgevolge de beoordeling of de provincie ter zake (gedeeltelijk) handelt in haar hoedanigheid van ondernemer.

Wij hebben met betrekking tot deze casus afgesproken dat een definitief standpunt op dit moment uitblijft en dat wij haar op een later moment, met de benodigde feitelijke gegevens in de hand, opnieuw zullen bespreken.

Ecozone Drongelens Kanaal

Bij de vervanging van de brug over het Drongelens Kanaal worden de kosten allereerst door I&M gedragen; I&M fungeert in dit kader als opdrachtgever voor de uitvoerders van de feitelijke werkzaamheden. De meerkosten die ontstaan vanwege de door de provincie gewenste verlenging worden door I&M aan de provincie in rekening gebracht. Deze geldstroom vormt de vergoeding voor een prestatie, bestaande in het aangaan van de verplichting door I&M om de brug met inbegrip van de door de provincie extra gewenste specificaties op te laten leveren. Deze prestatie is belast met omzetbelasting.

Wat betreft het recht op compensatie van deze omzetbelasting moet allereerst worden opgemerkt dat geen sprake is van een door I&M jegens de provincie verrichte bouwdienst, doch van een op zichzelf staande verplichting die door de provincie niet wordt gebezigd in het kader van enige onderneming. Ook wordt deze dienst niet op enigerlei wijze verleend aan een individuele derde; uitsluitend de provincie kan de daaruit voortvloeiende rechten tegenover I&M inroepen op het moment dat de gewenste specificaties niet worden vervuld. Mijn conclusie is dan ook dat ik uw standpunt met betrekking tot het belast zijn van de prestatie door I&M en het recht op compensatie bij de provincie deel.

Ecopassage Vlijmen-Oost

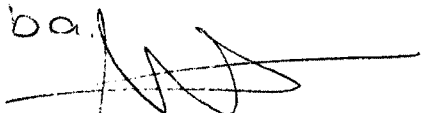
Bij de aanleg van de ecotunnel treedt de provincie op als opdrachtgever van de partij, die de feitelijke werkzaamheden zal uitvoeren. De partij zal de provincie factureren voor een met btw-belaste oplevering van een nieuwe ecotunnel. De provincie zal vervolgens factureren aan I&M en het waterschap voor de door deze partijen verschuldigde bedragen in het kader van de samenwerking. U heeft deze betalingen door het I&M en het waterschap geduid als vergoedingen voor met btw-belaste, door de provincie verrichte prestaties. Op basis van de aangedragen gegevens kan ik niet duiden of sprake is van een rechtstreeks verband, omdat de prestaties van de provincie jegens deze partijen niet gespecificeerd zijn. Vooropgesteld dat dit rechtstreeks verband bestaat, deel ik uw standpunt met betrekking tot de belastbaarheid van de in rekening gebrachte bedragen.

De voorbelasting, die door de uitvoerder aan de provincie in rekening wordt gebracht, wordt door de provincie gedeeltelijk gebezigd in het kader van haar onderneming en gedeeltelijk daarbuiten, zodat in beginsel zowel een recht op aftrek als een recht op compensatie bestaat. Het treft mij geen bezwaar dat de voorbelasting naar rato van de aan I&M en het waterschap doorberekende bedragen door de provincie op haar omzetbelastingaangifte wordt afgetrokken. Wat betreft de resterende voorbelasting is dan sprake van een recht op compensatie.

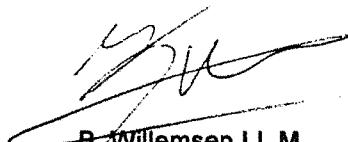
Mocht u nog vragen hebben naar aanleiding van deze brief, dan kunt u contact opnemen met de heer B. Willemsen op telefoonnummer (040) 292 12 81.

Met vriendelijke groeten,

namens de inspecteur

ba 

mr. M. Smits
Belastingdienst/kantoor Eindhoven


B. Willemsen LL.M.

