

PER E-MAIL

Baanbrekend Detacheren B.V.
t.a.v. de heer J. Buijsrogge
Postbus 619
3300 AP Dordrecht

SR/01022022
Rotterdam, 8 februari 2022

Betreft: Analyse mogelijkheden vrijstellingen voor de vennootschapsbelasting

Geachte heer Buijsrogge, beste Jeroen,

Naar aanleiding van een aantal (telefonische) besprekingen heb je ons verzocht te analyseren in hoeverre Baanbrekend Detacheren B.V. ('Baanbrekend') vrijstellingen kan toepassen voor de vennootschapsbelasting. Via deze brief adviseren wij over de mogelijkheden om vrijstellingen voor de vennootschapsbelasting toe te passen en beschrijven wij de weg voorwaarts. Hierbij zullen wij in lijn met ons telefonisch overleg ingaan op de sociale werkbedrijfvrijstelling, de quasi-inbestedingsvrijstelling en de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden. In deze brief zullen wij ons richten op de jaren vanaf 2020, doordat het belang van de vrijstellingen vanwege geringe resultaten in de jaren vóór 2020 effectief te verwaarlozen is. In dit advies zullen de volgende vragen beantwoord worden:

- § Op welke vrijstelling(en) kan naar onze mening door Baanbrekend een beroep worden gedaan in 2020 en 2021? Wat zijn de voorwaarden van deze vrijstelling(en)?
- § Welke vrijstellingen zouden onzes inziens door Baanbrekend in de toekomst mogelijk toegepast kunnen worden? Moet hiervoor de juridische structuur worden gewijzigd?
- § Wat is de (verwachte) impact van de vrijstellingen?
- § Wat is de weg voorwaarts ten aanzien van 2020, 2021 en volgende jaren? Hierbij zullen wij ook ingaan op de vraag of het raadzaam is een afstemmingsproces met de Belastingdienst te starten.

In een eerder stadium is reeds een conceptversie van dit memo met je gedeeld. De door jou geleverde input en hetgeen tijdens de call op 31 januari 2022 is besproken, hebben wij in deze definitieve versie van het memo verwerkt.

Deze brief is als volgt opgebouwd:

Paragraaf 1 - Feiten en uitgangspunten

Paragraaf 2 - Beoordeling toepasselijkheid vrijstellingen

Paragraaf 3 - Conclusie en weg voorwaarts

Paragraaf 4 - Slotwoord

1. Feiten en uitgangspunten

Dit advies is opgesteld aan de hand van de feiten en uitgangspunten zoals opgenomen in **Bijlage 1**. Wij verzoeken je deze uitgangspunten te controleren en in geval van onjuistheden en/of onvolledigheden ons te informeren. Wijziging van uitgangspunten kan tot een volstrekt andere conclusie leiden. Het advies is opgesteld naar de staat van de wetgeving en de jurisprudentie per heden en in overeenstemming met het Nederlandse belastingrecht.

2. Beoordeling toepasselijkheid vrijstellingen

Zoals besproken, kan Baanbrekend mogelijk de vrijstelling voor sociale werkbedrijven, de quasi-inbestedingsvrijstelling of de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden toepassen. Wij zullen per vrijstelling achtereenvolgens een algemene toelichting geven op de betreffende vrijstelling, de voorwaarden uiteenzetten, daaraan toetsen en onze conclusie weergeven.

2.1. Vrijstelling voor sociale werkbedrijven

De vrijstelling voor sociale werkbedrijven heeft het karakter van een subjectieve vrijstelling. Dit betekent dat Baanbrekend als geheel niet belasting- en aangifteplichtig is voor de vennootschapsbelasting, indien aan de voorwaarden wordt voldaan.

Voorwaarden

De vrijstelling voor sociale werkbedrijven is van toepassing, indien voldaan wordt aan de onderstaande criteria. Hierbij merken wij op dat de voorwaarden van de vrijstelling jaarlijks dienen te worden gemonitord.

1. **De werkzaamhedeneis:** Baanbrekend moet voor ten minste 90% werkzaamheden verrichten welke bestaan uit het bieden van een passende werkzaamheid aan mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking. In het besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 24 december 2020 over subjectieve vrijstellingen is aangegeven welke categorieën aan personen volgens de Staatssecretaris van Financiën meetellen voor de vraag of ten minste 90% kwalificerende werkzaamheden worden verricht. Het relevante gedeelte van de tekst van het besluit hebben wij vanwege de omvang als bijlage aan dit advies gehecht (zie **Bijlage 2**). Hieruit blijkt dat personen in de door de Staatssecretaris van Financiën onderscheiden categorieën A tot en met C onder de omschrijving vallen en de categorie D (personen met een loonwaardemetingstoets van ten minste 80%) niet.

Wij begrijpen dat op 1 januari 2022 minder dan 10% van de medewerkers een loonwaarde heeft van 80% of meer. Meer dan 90% van de medewerkers heeft derhalve een loonwaarde tot 80%. Hierdoor zijn er aanknopingspunten om te stellen dat voldaan wordt aan de werkzaamhedeneis.

2. **De winstbestemmingseis:** De winstbestemmingseis houdt in dat als Baanbrekend winst behaalt, zij deze winst, zowel statutair als feitelijk, uitsluitend kan aanwenden ten bate van een lichaam dat de vrijstelling voor sociale werkbedrijven kan toepassen of een algemeen maatschappelijk belang. Omdat Baanbrekend Detacheren een B.V. is, gelden ingevolge het besluit van de Staatssecretaris van Financiën omvangrijke additionele vereisten om aan de winstbestemmingseis te kunnen voldoen. De voorwaarden hebben wij opgenomen in **Bijlage 2**. Het betreft onder meer vereisten op het gebied van de doelomschrijving in de statuten, governance (meervoudig bestuur en onafhankelijk toezichthoudend orgaan) en het hebben van kwalificerende aandeelhouders. Het voorgaande moet getoetst worden aan de hand van de statutaire bepalingen van Baanbrekend en haar aandeelhouders.

Dit hebben wij vooralsnog niet beoordeeld, doordat deze beoordeling gelet op de omvang buiten de scope van dit advies ligt. In de regel moeten de statuten van de betrokken entiteiten (hier ook de aandeelhouders) specifiek ingericht worden om te voldoen aan de winstbestemmingseis. Hierbij kan gedacht worden aan de doelomschrijving in de statuten, het hebben van een meervoudig bestuur, een onafhankelijk toezichthoudend orgaan, et cetera. Het zodanig inregelen van de statuten kan ingrijpende gevolgen hebben, met name als het gaat om governance. Wij begrijpen echter dat gewenst is de governancestructuur te vereenvoudigen, terwijl de stringente vereisten die volgen uit de winstbestemmingseis vermoedelijk eerder tot een meer complexe (governance)structuur zullen leiden.

Conclusie

Naar alle waarschijnlijkheid wordt tot op heden zeer waarschijnlijk niet voldaan aan de voorwaarden om de vrijstelling voor sociale werkbedrijven toe te kunnen passen. Er lijkt te worden voldaan aan de werkzaamhedeneis, maar er wordt vermoedelijk niet voldaan aan de winstbestemmingseis. In het kader van de werkzaamhedeneis zal Baanbrekend op lichaamsniveau jaarlijks voor ten minste 90% personen uit de categorieën A tot en met C een passende werkzaamheid moeten bieden. Er zal dan echter ook aan de winstbestemmingseis moeten worden voldaan. Ook is afstemming vooraf met de Belastingdienst sterk raadzaam.

Mogelijk kan via een wijziging van de juridische structuur in combinatie met een statutenwijziging op het niveau van Baanbrekend en / of haar aandeelhouders aan de winstbestemmingseis worden voldaan. Om ook de werkzaamhedeneis te borgen zou aanvullend gedacht kunnen worden aan het onderbrengen van de detachering van een bepaalde categorie aan personen in een aparte rechtspersoon zodat op het niveau van die rechtspersoon aan de voorwaarden wordt voldaan. De rechtspersoon waarin de niet-kwalificerende gedetacheerde medewerkers zijn ondergebracht zal de SW-vrijstelling echter niet toe kunnen passen. De voorwaarden moeten bovendien jaarlijks gemonitord worden.

Gelet op het financiële belang, de mogelijke toepasbaarheid van andere vrijstellingen (zie hierna) en de naar verwachting benodigde wijzigingen in de structuur en statuten, is het waarschijnlijk vooralsnog niet rendabel om de vrijstelling voor sociale werkbedrijven toe te gaan passen. In aanvulling hierop bestaat de wens om de (governance)structuur te vereenvoudigen, terwijl het voldoen aan de winstbestemmingseis vermoedelijk tot een complexere (governance)structuur zal leiden.

2.2. Quasi-inbestedingsvrijstelling

De quasi-inbestedingsvrijstelling is bedoeld voor situaties waarin een overheidslichaam een activiteit niet intern uitoefent, maar onderbrengt in een afzonderlijke rechtspersoon. In een dergelijke situatie kan in wezen sprake zijn van een interne activiteit die volgens de wetgever vrijgesteld zou moeten zijn van vennootschapsbelasting. In de parlementaire geschiedenis is het voorbeeld genoemd van een gemeente die een interne ict-dienst heeft ondergebracht in een B.V., waarvan de gemeente alle aandelen houdt. De dienst die de vennootschap verricht voor de gemeente is dan vrijgesteld van vennootschapsbelasting. De quasi-inbestedingsvrijstelling heeft het karakter van een objectieve vrijstelling. Dit betekent dat Baanbrekend in geval van toepassing van de vrijstelling belastingplichtig en aangifteplichtig is voor de vennootschapsbelasting. Echter, het gedeelte van het resultaat dat onder de vrijstelling valt, wordt geëlimineerd uit het fiscale resultaat, waardoor over dat gedeelte van het resultaat geen vennootschapsbelasting verschuldigd is.

Voorwaarden en toetsing aan de voorwaarden

Aan de toepassing van de quasi-inbestedingsvrijstelling zijn de hieronder genoemde voorwaarden verbonden.¹ De voorwaarden van de vrijstelling moeten jaarlijks worden gemonitord.

1. Baanbrekend moet kwalificeren als privaatrechtelijk overheidslichaam (ook wel genoemd, een indirect overheidslichaam). Onder een privaatrechtelijk overheidslichaam wordt verstaan:
 - a) een lichaam zonder aandeelhouders, vennoten, deelgerechtigden en leden waarvan de bestuurders uitsluitend door publiekrechtelijke rechtspersonen, onmiddellijk of middellijk, worden benoemd en ontslagen en waarvan het vermogen bij liquidatie uitsluitend ter beschikking van publiekrechtelijke rechtspersonen komt; of
 - b) een lichaam waarvan uitsluitend publiekrechtelijke rechtspersonen of lichamen als bedoeld in onderdeel a, onmiddellijk of middellijk, aandeelhouders, vennoten, deelgerechtigden of leden zijn.

¹ Indien aan de voorwaarden wordt voldaan, is de vrijstelling van rechtswege van toepassing. Op verzoek wordt de vrijstelling niet toegepast. Dit kan bijvoorbeeld aantrekkelijk zijn indien het resultaat dat onder de vrijstelling valt negatief is of de administratieve last niet opweegt tegen het voordeel van de vrijstelling.

Aangezien de aandelen in Baanbrekend uitsluitend worden gehouden door publiekrechtelijke rechtspersonen (onder b), kwalificeert Baanbrekend onzes inziens als privaatrechtelijk overheidslichaam. Er wordt onzes inziens dus voldaan aan de voorwaarde.

2. Baanbrekend moet activiteiten verrichten voor een van de drie onderstaande typen lichamen:
- a) Een overheidslichaam dat Baanbrekend volledig beheerst;

*Wij zien aanknopingspunten om te stellen dat aan de voorwaarde wordt voldaan. Een zeker risico is dat de gestelde voorwaarde met name geschreven lijkt te zijn voor de situatie waarin een privaatrechtelijk overheidslichaam (lees: Baanbrekend) **volledig** wordt beheerst door één publiekrechtelijke rechtspersoon. In het geval van Baanbrekend is niet sprake van volledige beheersing door dezelfde publiekrechtelijke rechtspersoon, doordat Baanbrekend twee aandeelhouders heeft. Om zekerheid te verkrijgen over de toepassing van de vrijstelling, zal derhalve afstemming met de Belastingdienst plaats moeten vinden.*

- b) Een publiekrechtelijke rechtspersoon van de Staat. Baanbrekend moet dan volledig worden beheerst door die publiekrechtelijke rechtspersoon van de Staat;

In het geval van Baanbrekend lijkt niet sprake te zijn van volledige beheersing door de Staat. Hierdoor wordt niet voldaan aan de voorwaarde.

- c) Een publiekrechtelijke rechtspersoon (direct overheidslichaam) of een privaatrechtelijk overheidslichaam (indirect overheidslichaam) in het kader van een dienstverleningsovereenkomst:

- I. Indien de voordelen uit deze activiteiten bij die publiekrechtelijke rechtspersoon of dat privaatrechtelijke overheidslichaam bij het bepalen van de winst buiten aanmerking zouden blijven indien deze activiteiten door die rechtspersoon of dat lichaam zelf zouden zijn verricht; en
- II. bij die publiekrechtelijke rechtspersoon of dat privaatrechtelijke overheidslichaam sprake zou zijn van activiteiten in verband met de uitoefening van een overheidstaak of van een publiekrechtelijke bevoegdheid, tenzij hiermee in concurrentie wordt getreden.

De voorwaarden van deze vrijstelling zijn complex. De activiteiten worden in het kader van een dienstverleningsovereenkomst verricht. Daarnaast kan het standpunt worden ingenomen dat aan voorwaarde C(I) wordt voldaan voor zover de detachering door Baanbrekend plaatsvindt aan haar aandeelhouders. Mogelijk kan het standpunt worden ingenomen dat aan voorwaarde C(II) wordt voldaan, daar het detacheren van medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt in het kader van de uitvoering van de Participatiewet bij Baanbrekend is belegd. De voorwaarden zullen afgestemd moeten worden met de Belastingdienst. Een zeker risico hierbij is dat de Belastingdienst het standpunt in kan nemen dat met de detacheringsactiviteit in concurrentie wordt getreden.

Conclusie

Onzes inziens kan het standpunt worden ingenomen dat per 2020 voldaan wordt aan de voorwaarden van de quasi-inbestedingsvrijstelling. Aangezien de situatie van Baanbrekend niet volledig aansluit op de voorbeelden die bij deze vrijstelling zijn genoemd, moet dit punt worden afgestemd met de Belastingdienst, zodat hierover zekerheid wordt verkregen. De belangrijkste aandachtspunten hierbij zijn onzes inziens als volgt:

- Een mogelijk risico is dat de Belastingdienst de toepassing van de vrijstelling niet honoreert, doordat Baanbrekend twee aandeelhouders heeft;
- Gelet op de aard van de detachingsactiviteit zou de Belastingdienst kunnen stellen dat de activiteit niet onder de quasi-inbestedingsvrijstelling valt. De activiteit verschilt wezenlijk van het gegeven voorbeeld van de interne ict-dienst (zie hiervoor); en
- Het is niet geheel duidelijk wat moet worden verstaan onder het verrichten van de detachingsactiviteit voor de aandeelhouders. Enerzijds zou gesteld kunnen worden dat de vrijstelling van toepassing is voor het resultaat dat behaald wordt met de detachering aan de aandeelhouders (en mogelijk de daarbij aangesloten rechtspersonen), anderzijds kan mogelijk het standpunt worden ingenomen dat de detachingsactiviteit volledig in opdracht van Sociale Dienst Drechtwerk wordt uitgevoerd, waardoor (nagenoeg) het gehele resultaat onder de vrijstelling zou kunnen vallen. Gelet op de achtergrond van de vrijstelling lijkt de eerstgenoemde zienswijze meer aannemelijk.

Wij hebben begrepen dat overwogen wordt om de aandelen in Baanbrekend te verhangen, zodanig dat Baanbrekend nog maar één aandeelhouder heeft. In een dergelijk geval kan vooraf met de Belastingdienst worden afgestemd of de quasi-inbestedingsvrijstelling kan worden toegepast, uitgaande van de situatie na de verhangning.

Indien de Belastingdienst de quasi-inbestedingsvrijstelling honoreert, valt het resultaat dat door Baanbrekend wordt behaald met activiteiten ten behoeve van haar aandeelhouders (en onzes inziens bij hen aangesloten rechtspersonen) onder de vrijstelling. Vanwege de objectieve vrijstelling blijft Baanbrekend als lichaam aangifteplichtig voor de vennootschapsbelasting, maar wordt het resultaat dat onder de vrijstelling valt geëlimineerd uit het totale resultaat. Uit jouw e-mail d.d. 24 oktober jl. maken wij op dat grofweg de helft van de activiteiten van Baanbrekend verricht wordt aan haar aandeelhouders. Uitgaande van een toekomstig resultaatniveau van EUR 200.000 tot EUR 300.000 per jaar en een vennootschapsbelastingtarief van 15%, is met de vrijstelling bij benadering een financieel belang gemoeid van circa EUR 15.000 tot EUR 30.000 per jaar. Hierbij zijn wij uitgegaan van het resultaatniveau vóór verlaging van de vergoeding uit hoofde van de dienstverleningsovereenkomst.

2.3. Vrijstelling voor samenwerkingsverbanden

De vrijstelling voor samenwerkingsverbanden houdt in dat resultaten behaald met activiteiten verricht in het kader van een samenwerkingsverband tussen publiekrechtelijke rechtspersonen of privaatrechtelijke

overheidslichamen niet tot de winst behoren. Gelijk aan de quasi-inbestedingsvrijstelling heeft de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden het karakter van een objectieve vrijstelling, waardoor Baanbrekend bij toepassing van de vrijstelling als lichaam belasting- en aangifteplichtig is voor de vennootschapsbelasting. Het resultaat dat onder de vrijstelling valt, wordt uit het fiscale resultaat geëlimineerd en is dus niet onderhevig aan vennootschapsbelasting. De achtergrond van de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden is dat het niet als wenselijk werd gezien dat een samenwerking tussen overheidslichamen zou leiden tot belastingplicht voor de vennootschapsbelasting, terwijl bij uitoefening van de activiteit zonder het samenwerkingsverband geen sprake zou zijn geweest van vennootschapsbelastingplicht.

Voorwaarden

Hieronder geven wij weer aan welke voorwaarden moet zijn voldaan om de vrijstelling toe te kunnen passen.² De voorwaarden van de vrijstelling moeten jaarlijks worden gemonitord.

1. Er moet sprake zijn van een samenwerkingsverband tussen publiekrechtelijke rechtspersonen of privaatrechtelijke overheidslichamen;

Baanbrekend kan onzes inziens worden aangemerkt als een samenwerking van haar aandeelhouders. De aandeelhouders zijn onzes inziens publiekrechtelijke rechtspersonen. In onze optiek wordt dus aan voorwaarde 1 voldaan.

2. De activiteiten worden verricht voor de in het samenwerkingsverband deelnemende publiekrechtelijke rechtspersonen of privaatrechtelijke overheidslichamen, of voor privaatrechtelijke overheidslichamen van genoemde publiekrechtelijke rechtspersonen;

Er wordt in onze optiek aan deze voorwaarde voldaan voor zover de activiteiten worden verricht voor de aandeelhouders van Baanbrekend en de bij hen aangesloten rechtspersonen.

3. De activiteiten zouden niet tot belastingplicht leiden of de voordelen hieruit zouden zijn vrijgesteld indien de activiteiten zouden zijn verricht door de onmiddellijk of middellijk deelnemende rechtspersonen of lichamen; en

Onzes inziens kan het standpunt worden ingenomen dat aan deze voorwaarde wordt voldaan voor zover de detachering plaatsvindt aan de aandeelhouders van Baanbrekend (of bij hen aangesloten rechtspersonen). Gesteld kan worden dat in een dergelijke situatie bij de aandeelhouders sprake zou zijn geweest van een interne activiteit die niet onderhevig zou zijn geweest aan vennootschapsbelasting. Echter, bij detacheringsactiviteiten is de invulling van de voorwaarde niet geheel duidelijk. De Belastingdienst zou het standpunt in kunnen nemen dat niet aan de voorwaarde

² Indien aan de voorwaarden wordt voldaan, is de vrijstelling van rechtswege van toepassing. Op verzoek wordt de vrijstelling niet toegepast. Dit kan bijvoorbeeld aantrekkelijk zijn indien het resultaat dat onder de vrijstelling valt negatief is of de administratieve last niet opweegt tegen het voordeel van de vrijstelling.

wordt voldaan. Derhalve moet dit punt worden afgestemd met de Belastingdienst, indien een beroep op de vrijstelling wordt gedaan.

4. Door deze rechtspersonen en lichamen wordt naar evenredigheid van de afname van de activiteiten bijgedragen in de kosten voor het samenwerkingsverband.

Aan voorwaarde 4 lijkt te worden voldaan, aangezien wij begrijpen dat de dienstverleningsomzet wordt verdeeld over de samenwerkingspartners en de afnemers van de diensten een vergoeding verschuldigd zijn voor de detachering die afhankelijk is van het aantal afgenomen uren, vermenigvuldigd met het toepasselijke tarief. De verdeelsleutel van de kosten is onder meer vastgelegd in de begroting van de Sociale Dienst Drechtwerk. In de praktijk lijkt de Belastingdienst echter de eis te stellen dat de afspraken over de bijdrage in de kosten voor het samenwerkingsverband contractueel moeten zijn vastgelegd tussen de aandeelhouders. Indien dit niet het geval is, kan de Belastingdienst het standpunt innemen dat niet aan de voorwaarde wordt voldaan. Mogelijk kan toch aan de voorwaarde worden voldaan indien een samenwerkingsovereenkomst wordt opgesteld.

Conclusie

Onzes inziens kan mogelijk per 2020 het standpunt worden ingenomen dat de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden van toepassing is op Baanbrekend. Vanwege de complexiteit van de vrijstelling en de onduidelijkheid over de invulling van de voorwaarden is afstemming met de Belastingdienst noodzakelijk. In geval de Belastingdienst het standpunt volgt, is het resultaat behaald met activiteiten verricht voor de aandeelhouders en de daarbij aangesloten lichamen in onze optiek vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Gelet op het resultaatniveau in 2020 van circa EUR 123.000 en het resultaat dat blijktens jouw e-mail d.d. 24 oktober jl. binnen het samenwerkingsverband valt ad circa EUR 54.000, schatten wij het financiële belang voor het jaar 2020 op circa EUR 9.000. Afhankelijk van het resultaat van de jaren na 2020 zal de vrijstelling in lijn met wat wij in paragraaf 2.1 schreven, vermoedelijk een voordeel op gaan leveren ter hoogte van EUR 15.000 tot EUR 30.000 per jaar. Hierbij gaan wij uit van de bedragen vóór de verlaging van de vergoeding uit hoofde van de dienstverleningsovereenkomst.

3. Conclusie en weg voorwaarts

In deze analyse zijn wij nagegaan wat de toepasselijkheid is van een drietal vrijstellingen voor de vennootschapsbelasting op het niveau van Baanbrekend. Wij vatten onze conclusies als volgt samen:

- **Vrijstelling voor sociale werkbedrijven:** Wij achten de kans klein dat Baanbrekend momenteel de vrijstelling voor sociale werkbedrijven toe zou kunnen passen. Er lijkt te worden voldaan aan de werkzaamhedeneis, doordat ten minste 90% van de activiteiten van de vennootschap bestaan uit het bieden van een passende werkzaamheid aan mensen uit de door de Staatssecretaris van Financiën genoemde categorieën A tot en met C (zie **Bijlage 2**). Vermoedelijk wordt echter niet voldaan aan de

winstbestemmingseis. Er zou een herstructurering plaats moeten vinden evenals een nadere inregeling van de statuten van Baanbrekend en haar aandeelhouders om in de toekomst een beroep op de vrijstelling te kunnen doen. Rekening houdend met het mogelijke voordeel van de vrijstelling en de impact van een herstructurering en nadere inregeling van de statuten, lijkt ons dit niet rendabel. Hierbij overwegen wij ook dat dergelijke benodigde aanpassingen in de (governance)structuur op gespannen voet staan met de wens om een vereenvoudiging op het gebied van governance en interne organisatie door te voeren.

- **Quasi-inbestedingsvrijstelling:** Wij zien aanknopingspunten om te stellen dat Baanbrekend per 2020 de quasi-inbestedingsvrijstelling kan toepassen, doordat Baanbrekend wordt beheerst door twee publiekrechtelijke rechtspersonen. In een dergelijke situatie is het resultaat behaald door Baanbrekend in verband met activiteiten verricht voor haar aandeelhouders (en daarbij aangesloten rechtspersonen) vrijgesteld van vennootschapsbelasting. De vrijstelling lijkt echter met name bedoeld te zijn voor situaties waarin een lichaam wordt beheerst door één publiekrechtelijke rechtspersoon, hetgeen een zeker risico is. Bijkomend is het de vraag of detachingsactiviteiten onder de vrijstelling vallen. Tevens is het niet uitgekristalliseerd of alleen detachering aan de aandeelhouders (en mogelijk ook de daarbij aangesloten rechtspersonen) onder het toepassingsbereik van de vrijstelling valt of wellicht ook de detachering aan derden, doordat de detachingsactiviteit in opdracht van de aandeelhouders wordt verricht. De eerstgenoemde denkwijze lijkt ons gelet op de achtergrond van de vrijstelling aannemelijker. Om zekerheid over de vrijstelling te krijgen, moet derhalve afstemming met de Belastingdienst plaatsvinden. Uitgaande van een winstniveau van EUR 200.000 tot EUR 300.000 per jaar en ervan uitgaande dat in lijn met onze e-mailcorrespondentie ongeveer 50% van de activiteiten voor de aandeelhouders wordt verricht, is bij benadering een financieel belang gemoeid met de vrijstelling van EUR 15.000 tot EUR 30.000 per jaar.
- **Vrijstelling voor samenwerkingsverbanden:** Er zijn naar onze mening mogelijk aanknopingspunten om het standpunt in te nemen dat Baanbrekend met ingang van 2020 de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden toe kan passen. Het is echter niet geheel duidelijk of aan alle voorwaarden wordt voldaan. De Belastingdienst zou bijvoorbeeld de toepassing van de vrijstelling kunnen uitsluiten, indien de verdeling van de kosten voor het samenwerkingsverband niet schriftelijk zijn vastgelegd in een samenwerkingsovereenkomst. Indien de vrijstelling van toepassing is, is het resultaat behaald met activiteiten verricht voor de aandeelhouders in onze optiek vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Gelet op het resultaatniveau in 2020 van circa EUR 123.000 en het resultaat dat blijktens jouw e-mail d.d. 24 oktober jl. binnen het samenwerkingsverband valt ad circa EUR 54.000, schatten wij het financiële belang voor het jaar 2020 op circa EUR 9.000 (EUR 54.000 x 16,5%, zijnde het tarief in 2020). Gelet op het verwachte resultaatniveau en ervan uitgaan dat ongeveer 50% van de activiteiten onder de vrijstelling valt, zal de vrijstelling in de jaren na 2020 vermoedelijk een voordeel op gaan leveren ter hoogte van EUR 15.000 tot EUR 30.000 per jaar.

Volledigheidshalve merken wij op dat wij in het kader van het bovenstaande nog zijn uitgegaan van de bedragen vóór de verlaging van de dienstverleningsovereenkomst. Indien hiermee rekening wordt gehouden, dan zal het financiële belang dat gemoeid is met de vrijstellingen naar verwachting afnemen.

Qua weg voorwaarts stellen wij voor om een afstemmingsproces met de Belastingdienst te initiëren. Zoals besproken tijdens de call op 31 januari jl. zal hierin vooralsnog vanuit strategisch opzicht het standpunt worden ingenomen dat per 2020 de quasi-inbestedingsvrijstelling van toepassing is, doordat Baanbrekend volledig wordt beheerst door haar aandeelhouders (onder a – zie hierboven). Dit is de vrijstelling met de minst stringente voorwaarden. Gelet op de complexiteit zullen de quasi-inbestedingsvrijstelling onder c hierboven en de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden vooralsnog niet in het afstemmingsproces worden meegenomen. Mocht de Belastingdienst de toepassing van de quasi-inbestedingsvrijstelling (onder a) niet honoreren, dan kan overwogen worden om de overige genoemde vrijstellingen alsnog ter goedkeuring voor te leggen.

4. Ten slotte

Deze brief bevat vertrouwelijke informatie. De Belastingdienst heeft in principe, uitgezonderd de FIOD-ECD, niet het recht inzage te eisen in correspondentie tussen belastingadviseur en cliënt. Dit geldt echter niet voor belastingaangiften en belastingaanslagen. Deze brief behoort niet tot de belastingaangifte.

Op grond van het vorenstaande adviseren wij je om deze brief in een apart dossier te bewaren, gescheiden van belastingaangiften en belastingaanslagen.

Mocht je naar aanleiding van het bovenstaande nog vragen hebben, dan kan je vanzelfsprekend contact met ons opnemen.

Met vriendelijke groet,

Mazars N.V.

Belastingadviseurs



dr. mr. N.M.A. van Kreveld



mr. drs. S. Rijdsijk

Bijlage(n):

Bijlage 1 – Feiten en uitgangspunten

Bijlage 2 – Voorwaarden Staatssecretaris van Financiën vrijstelling sociale werkbedrijven