

# Invoering vpb

➤ **Wat staat uw  
organisatie te  
wachten?**

AANGIFTE VPB



Stip op de horizon...

STEP IN CONTROL



NU

2017

AANGIFTE VPB







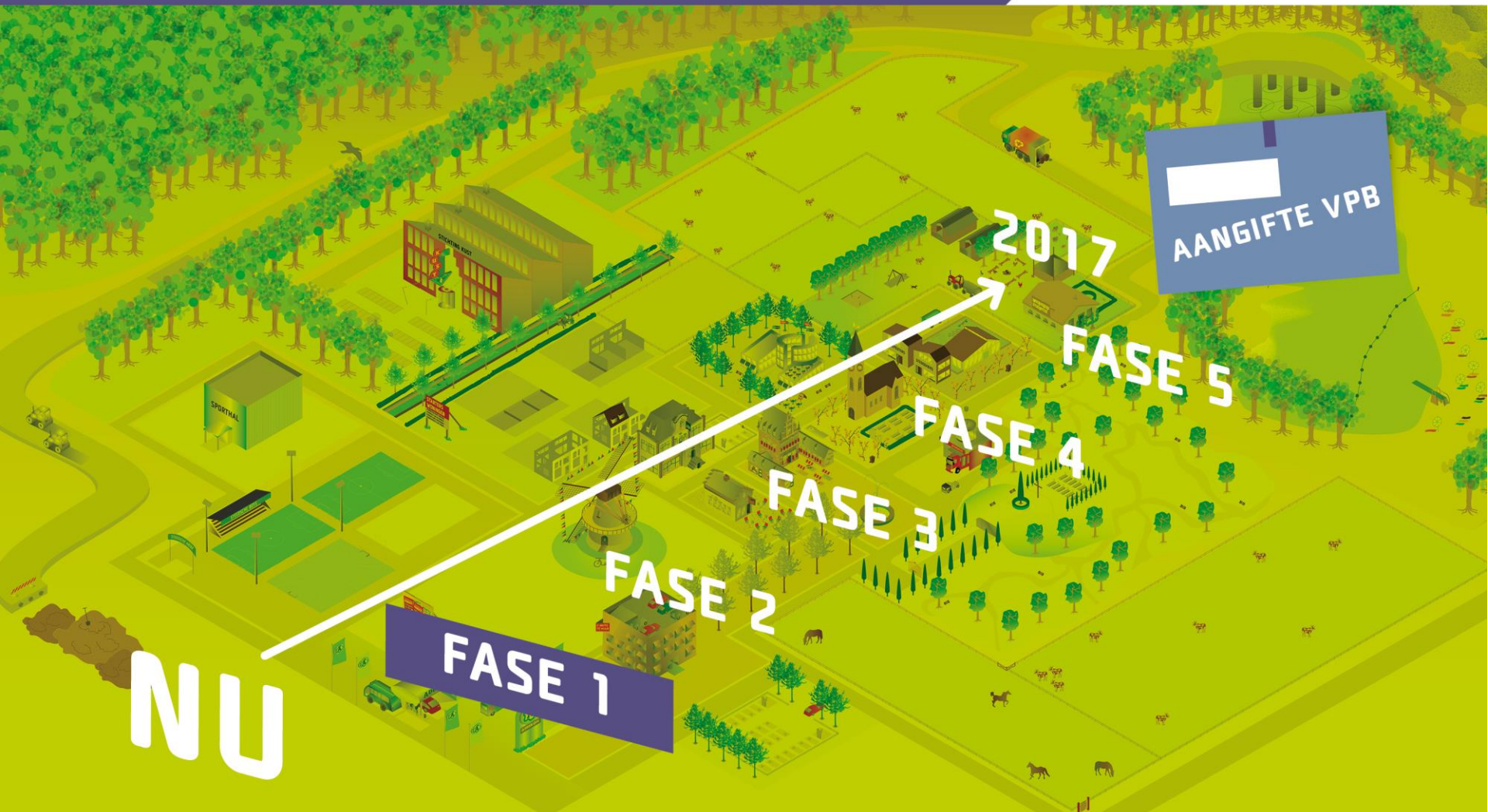
AANGIFTE VPB

- **Controleerbare aangifte vpb in 2017**
- **Wat moet je nu doen om dit straks voor elkaar te krijgen?**



# Fase 1 Risico-inventarisatie

STEP IN CONTROL





# Fase 1 Wie heeft de risico- inventarisatie afgerond?

STEP IN CONTROL



# Fase 1 Wat doe je bij de risico-inventarisatie?

STEP IN CONTROL





# Fase 1 Wat doe je bij de risico-inventarisatie?

STEP IN CONTROL



Is er sprake van  
een onderneming?

Aan de hand van de ondernemerstoets  
en mogelijke vrijstellingen.





# Fase 1 Wat doe je bij de risico-inventarisatie?

## Ondernemerstoets:

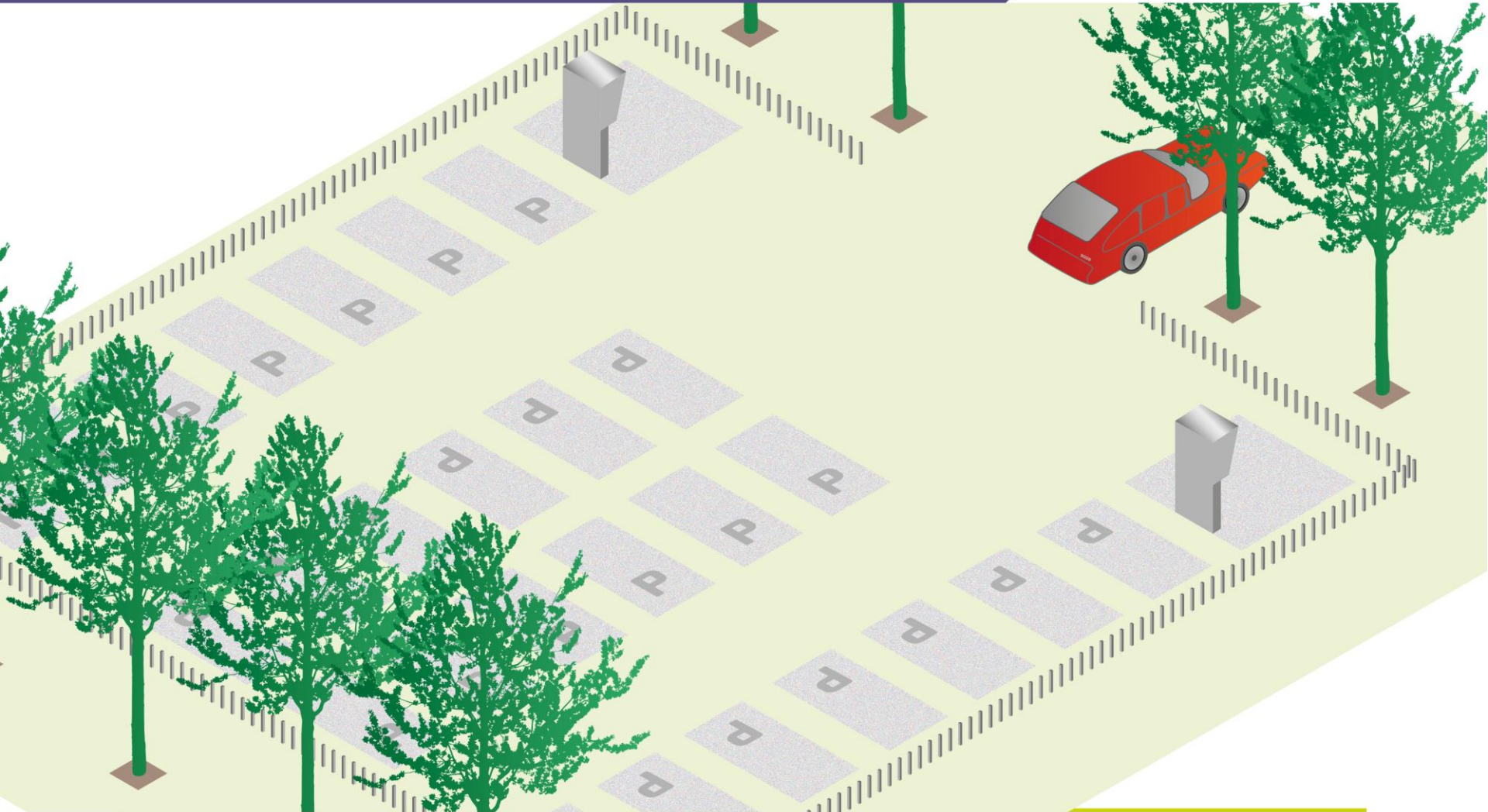
Eén aangifte vpb voor één publiekrechtelijk rechtspersoon. Dit geldt voor alle activiteiten waarvoor een *onderneming* wordt gedreven. Hiervan is sprake wanneer:

- door een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid...
- wordt deelgenomen aan het economisch verkeer...
- met het oogmerk winst te behalen of als redelijkerwijs winst te verwachten valt. Indien geen winst, dan moet de vraag gesteld worden of sprake is van (mogelijke) concurrentie.
- is er sprake van een vrijstelling?



# Praktijkvoorbeeld

STEP IN CONTROL





**Waarom ook niet vpb-plichtige zaken vastleggen?**

- **Als je niet kunt achterhalen waarom iets buiten de vpb is gebleven, kan je later moeilijker verantwoording afleggen richting Belastingdienst;**



## Waarom ook niet vpb-plichtige zaken vastleggen?

- Als je niet kunt achterhalen waarom iets buiten de vpb is gebleven, kan je later moeilijker verantwoording afleggen richting Belastingdienst;
- Stel dat een 'nee' een 'ja' wordt:
  - nieuwe regelgeving wijzigt een 'nee' in een 'ja';
  - het product verandert waardoor je ineens winst gaat maken op een voorheen verliesmakende activiteit.





# Fase 1 Wie heeft de risico- inventarisatie afgerond?

STEP IN CONTROL

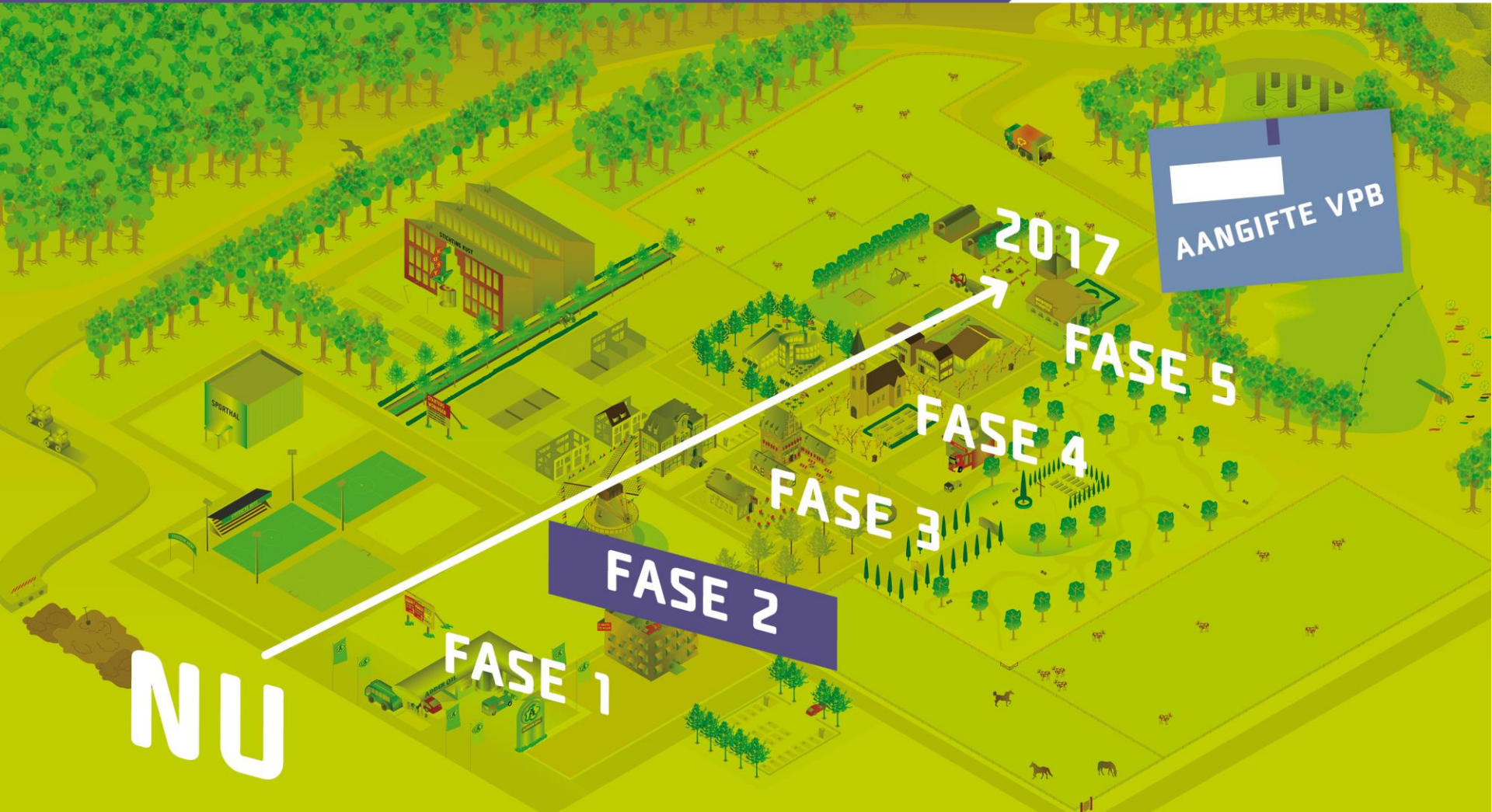


**Inclusief niet-vpb-plichtige activiteiten?**



# Fase 2 Besluitvorming vpb (2015)

STEP IN CONTROL





# Fase 2

## Besluitvorming vpb (2015)

STEP IN CONTROL

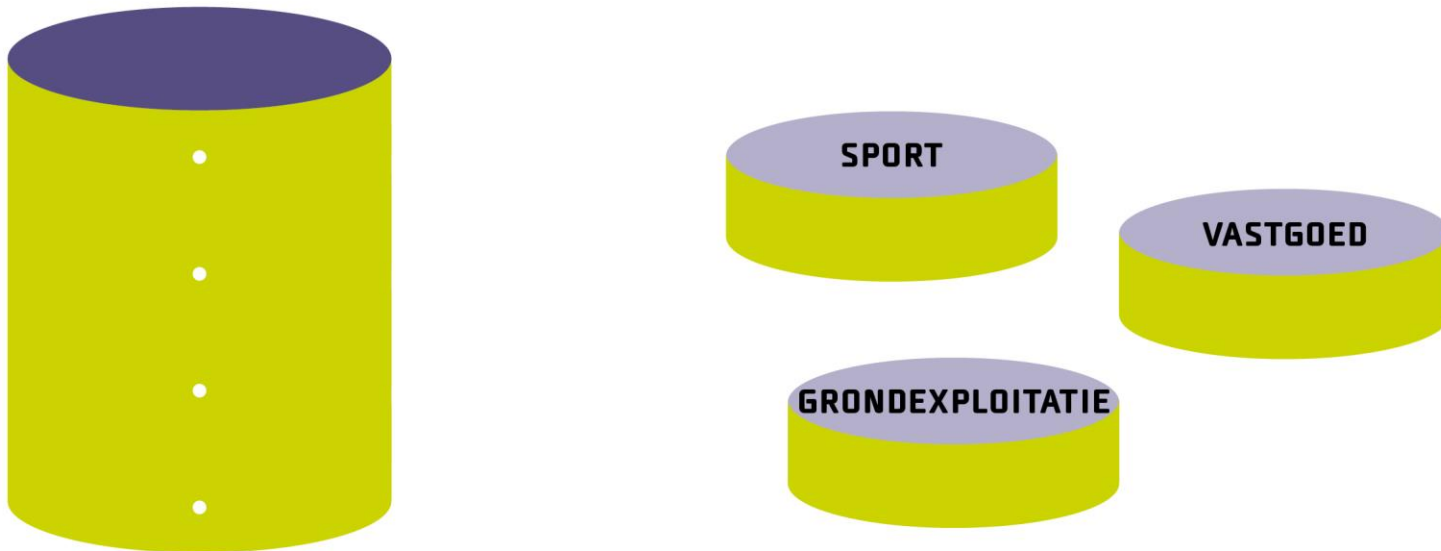
A	B	C	D	E
4721000	Afhulering en verwerking rone	€ 0,00	€ 14.400,00	
4721000	beleid Afhulering en verwerking	€ 11.284,61	€ 0,00	
4721000	Afuit nameting	€ 2.379.233,90	€ 13.661,38	€ 11.842,52
4721000	Afhulering en verwerking rone	€ 211.703,00	€ 0,00	
4721000	Afuit nameting	€ 905.222,11	€ 0,00	

**Besluitvorming is nodig om het volgende te realiseren:**

- administratieve druk beperken;
- vpb-risico's minimaliseren;
- vpb-druk zo laag mogelijk houden.



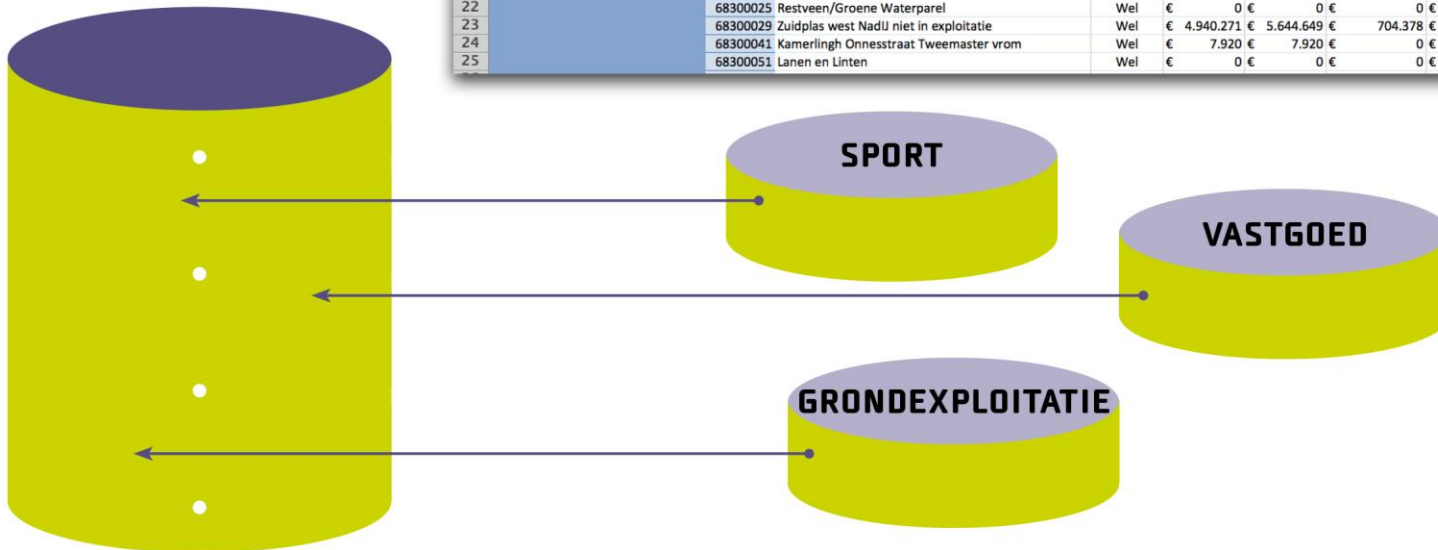
**Begin met indelen van de  
vpb-plichtige activiteiten in  
clusters.**





# Fase 2 Clustering

Clustering (vastgoed, grex, overig)	GRBK-nr	Omschrijving	GrootboekNummer	Wel of Niet	Waarden			
					Lasten	Baten	Baten -/ Lasten	VPB druk 25%
Afval	67211009	Afvalverwijdering- en verwerking reserve		Niet	€ 0	€ 14.600	€ 14.600	€ 3.650
	67213000	Beleid Afvalverwijdering- en verwerking		Niet	€ 11.285	€ 0	€ -11.285	€ -2.821
	67216000	Afval Inzameling		Niet	€ 2.173.234	€ 15.645	€ -2.157.589	€ -539.397
	67216008	Afvalverwijdering- en verwerking reserve		Niet	€ 211.703	€ 0	€ -211.703	€ -52.926
	67216100	Afval Verwerking		Niet	€ 905.222	€ 0	€ -905.222	€ -226.306
	67216200	Afval Recyclestromen		Niet	€ 325.730	€ 524.796	€ 199.066	€ 49.766
	67216300	Afval Brengstation (ABS)		Niet	€ 446.320	€ 23.825	€ -422.495	€ -105.624
	67216400	Afval Diftar beleid		Niet	€ 207.355	€ 31.436	€ -175.920	€ -43.980
	67253000	Kohier afvalstoffenheffing		Niet	€ 0	€ 4.246.809	€ 4.246.809	€ 1.061.702
	79800030	Egalisatiereserve Afvalstoffenheffing		Niet	€ 0	€ 211.703	€ 211.703	€ 52.926
<b>Afval Totaal</b>					<b>€ 4.280.849</b>	<b>€ 5.068.813</b>	<b>€ 787.964</b>	<b>€ 196.991</b>
Grondexploitatie	68300000	Grondbedrijf algemeen		Wel	€ 1.030.632	€ 0	€ -1.030.632	€ -257.658
	68300008	Grondbedrijf algemeen reserve		Wel	€ 723.583	€ 0	€ -723.583	€ -180.896
	68300009	Grondbedrijf algemeen reserve		Wel	€ 0	€ 957.778	€ 957.778	€ 239.445
	68300020	Zuidplasontwikkeling algemeen niet in exploitatie		Wel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	68300021	Zuidplas west ZHM niet in exploitatie		Wel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	68300024	Rode Waterparel		Wel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	68300025	Restveen/Groene Waterparel		Wel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	68300029	Zuidplas west NadiJ niet in exploitatie		Wel	€ 4.940.271	€ 5.644.649	€ 704.378	€ 176.095
	68300041	Kamerlingh Onnesstraat Tweemaster vrom		Wel	€ 7.920	€ 7.920	€ 0	€ 0
	68300051	Lanen en Linten		Wel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0



## Ondernemerstoets:

- door een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid...
- wordt deelgenomen aan het economisch verkeer...
- met het oogmerk winst te behalen of als redelijkerwijs winst te verwachten valt. Indien geen winst, dan moet de vraag gesteld worden of sprake is van (mogelijke) concurrentie.

2 UNITS  
TE HUUR



## Ondernemerstoets:

➤ door een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid...

➤ wordt deelgenomen aan sociaal economisch verkeer...

2 UNITS  
TE HUUR

➤ met het oogmerk om te concurreren op de markt als redelijkerwijs winst te  
verwachten van de activiteit. In dit geval moet de vraag gesteld  
worden of sprake is van concurrentie.





**NIET loskoppelen betekent volledige vpb-druk.**

- Voor alles een fiscale administratie.
- Mogelijke vpb voor bedrijfsgedeelte.
- Vrijstelling voor huishoudelijk deel.  
Maar wél fiscale administratie.

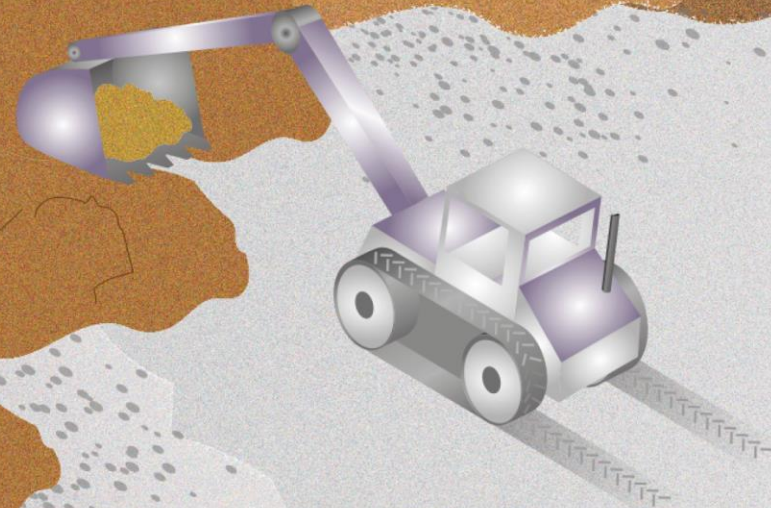




# Fase 2 Praktijkvoorbeeld grondexploitatie

STEP IN CONTROL

Overal krijgen we vragen over  
de grondexploitatie



## Fase 2 Op weg naar de volgende fase

STEP IN CONTROL

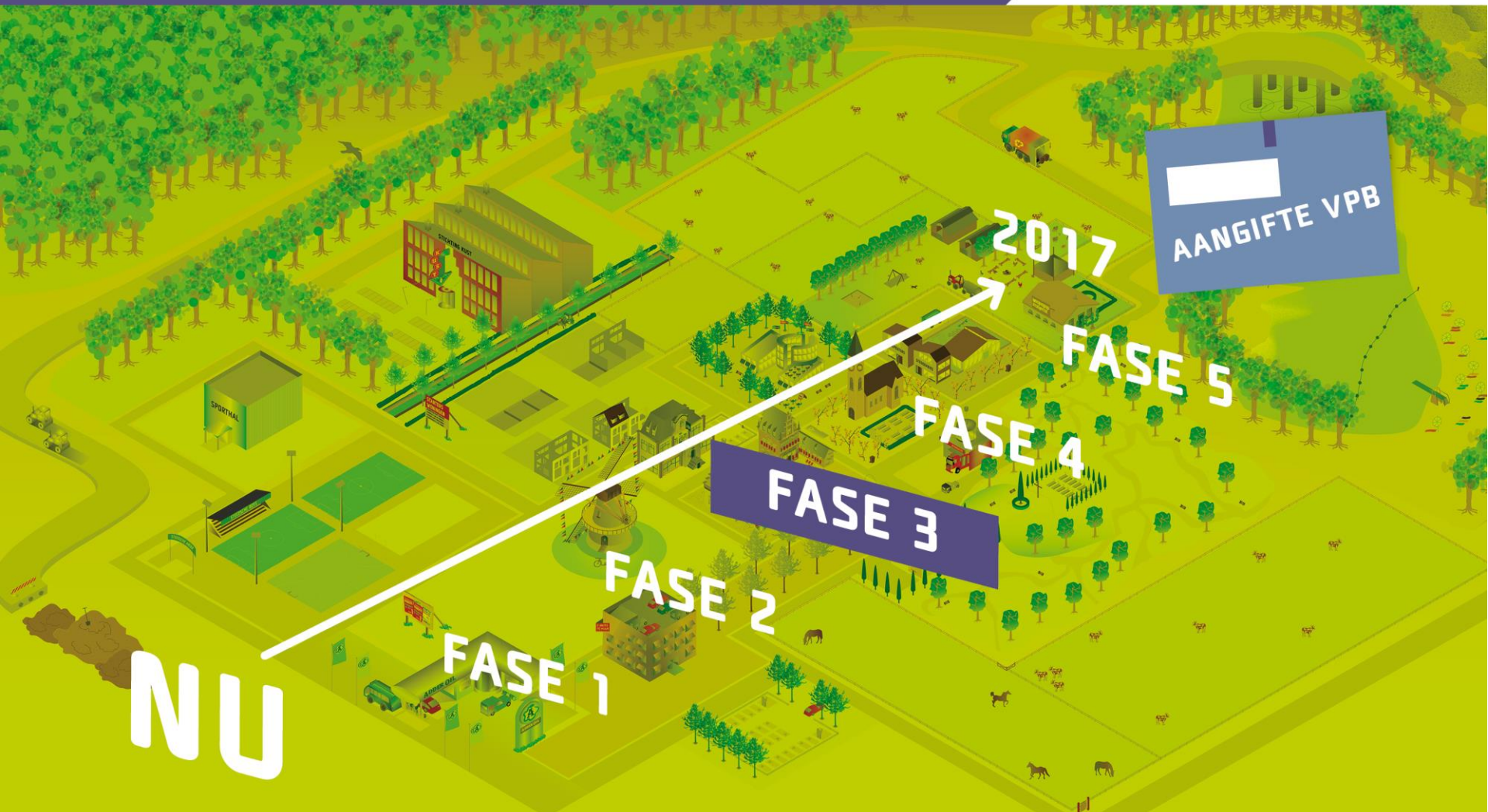
Alleen met besluitvorming kun je gaan implementeren. Alle besluiten krijgen een plek.





# Fase 3 Implementatie (2015-2016)

STEP IN CONTROL



## Inrichten financieel systeem



# Fase 3 Implementatie (2015-2016)

STEP IN CONTROL

## BBV

Afschrijving onroerend goed over het algemeen in 40 jaar tot waarde nihil

Activeren vanaf € 20.000

Onderhoud aan gebouwen wordt vaak rechtstreeks verantwoord ten laste van een voorziening

Tarief voor interne kostentoerekening bevat elementen zoals afschrijving gebouw en niet direct aan het product toerekenbare kosten

Inmiddels afgeschreven activa staat niet op de balans

Rentetoerekening via vorm van omslag (totaal financiering)

vs

## VPB

Afschrijving onroerend goed tot de WOZ-waarde

Activeren vanaf € 453 voor duurzame gebruiksgoederen

Kosten voor onderhoud moet binnen de exploitatie worden verantwoord

Alleen de direct toerekenbare kosten mogen ten laste van het resultaat worden gebracht

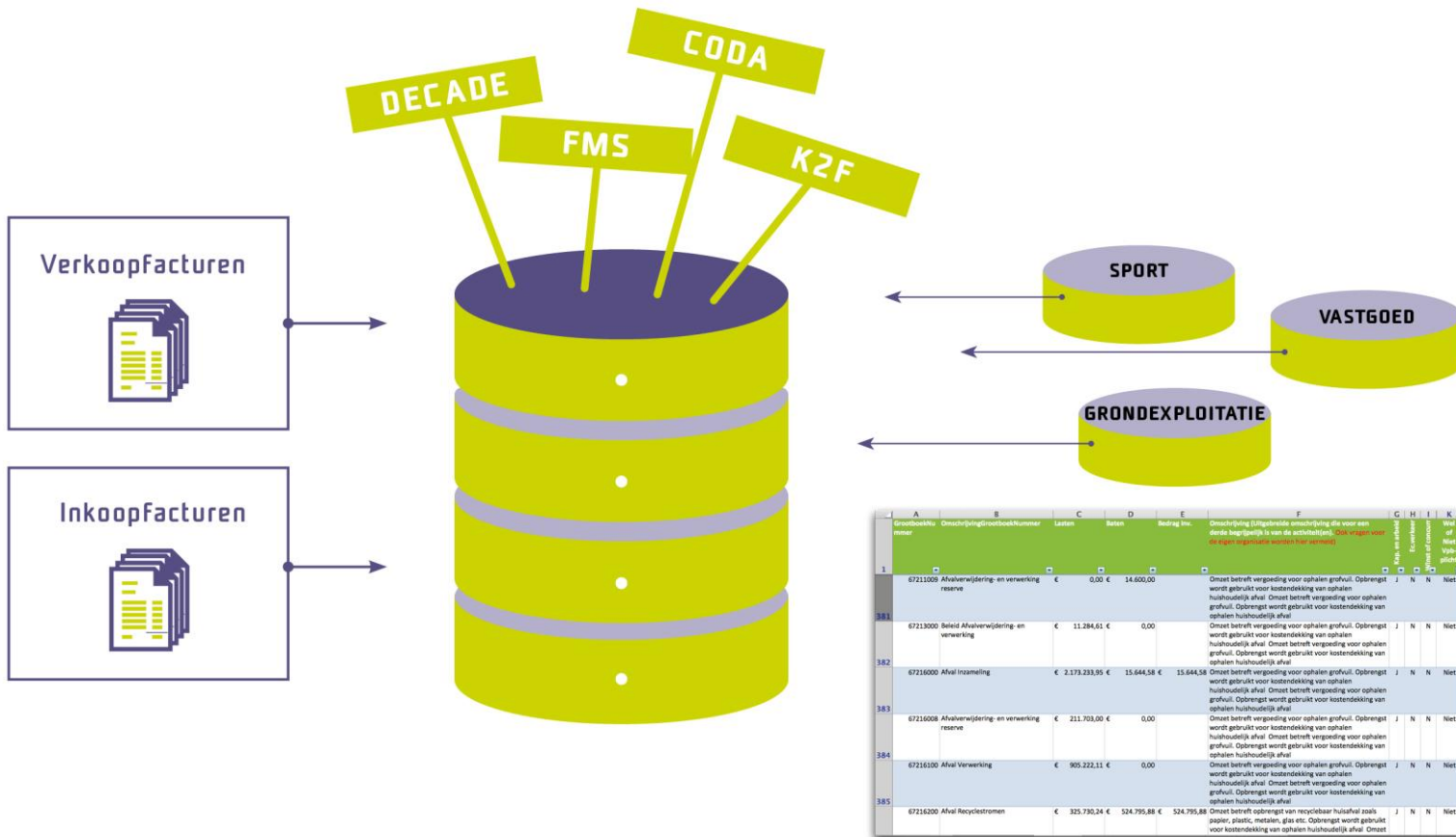
Alle activa en passiva die op een vpb-plichtige activiteit betrekking heeft, moet op de balans worden vermeld

Alleen direct toerekenbare rente (projectfinanciering)





## Inrichten financieel systeem



# Fase 3 Implementatie (2015-2016)

STEP IN CONTROL

**Indien besloten vindt hier  
het inrichten van indirecte  
overheidsbedrijven plaats,  
zoals een NV, BV of Stichting.**



# Fase 3 Implementatie afgerond (2015-2016)

STEP IN CONTROL

	A	B	C	D	E	F				
	Grootboeknummer	Omschrijving/Grootboeknummer	Lasten	Biten	bedrag inv.	Omschrijving (Uitgebalanceerde omschrijving die voor een derde bagrijpelijk is van de activiteiten). Ook vragen voor de eigen organisatie worden hier vermeld				
1	67211009	Afvalverwijdering- en verwerking reserve	€ 0,00	€ 14.600,00		Omzet betreft vergoeding voor ophalen grofvuil. Opbrengst wordt gebruikt voor kostendekking van ophalen huishoudelijk afval. Omzet betreft vergoeding voor ophalen grofvuil. Opbrengst wordt gebruikt voor kostendekking van ophalen huishoudelijk afval.	J	N	N	Niet
381	67213000	Beleid Afvalverwijdering- en verwerking	€ 11.284,61	€ 0,00		Omzet betreft vergoeding voor ophalen grofvuil. Opbrengst wordt gebruikt voor kostendekking van ophalen huishoudelijk afval. Omzet betreft vergoeding voor ophalen grofvuil. Opbrengst wordt gebruikt voor kostendekking van ophalen huishoudelijk afval.	J	N	N	Niet
382	67216000	Afval inzameling	€ 2.173.233,95	€ 15.644,58	€ 15.644,58	Omzet betreft vergoeding voor ophalen grofvuil. Opbrengst wordt gebruikt voor kostendekking van ophalen huishoudelijk afval. Omzet betreft vergoeding voor ophalen grofvuil. Opbrengst wordt gebruikt voor kostendekking van ophalen huishoudelijk afval.	J	N	N	Niet
383	67216008	Afvalverwijdering- en verwerking reserve	€ 211.703,00	€ 0,00		Omzet betreft vergoeding voor ophalen grofvuil. Opbrengst wordt gebruikt voor kostendekking van ophalen huishoudelijk afval. Omzet betreft vergoeding voor ophalen grofvuil. Opbrengst wordt gebruikt voor kostendekking van ophalen huishoudelijk afval.	J	N	N	Niet
384	67216100	Afval Verwerking	€ 905.222,11	€ 0,00		Omzet betreft vergoeding voor ophalen grofvuil. Opbrengst wordt gebruikt voor kostendekking van ophalen huishoudelijk afval. Omzet betreft vergoeding voor ophalen grofvuil. Opbrengst wordt gebruikt voor kostendekking van ophalen huishoudelijk afval.	J	N	N	Niet
385	67216200	Afval Recycl								

## Oplevering van Fase 3: vpb-grondslagendocument

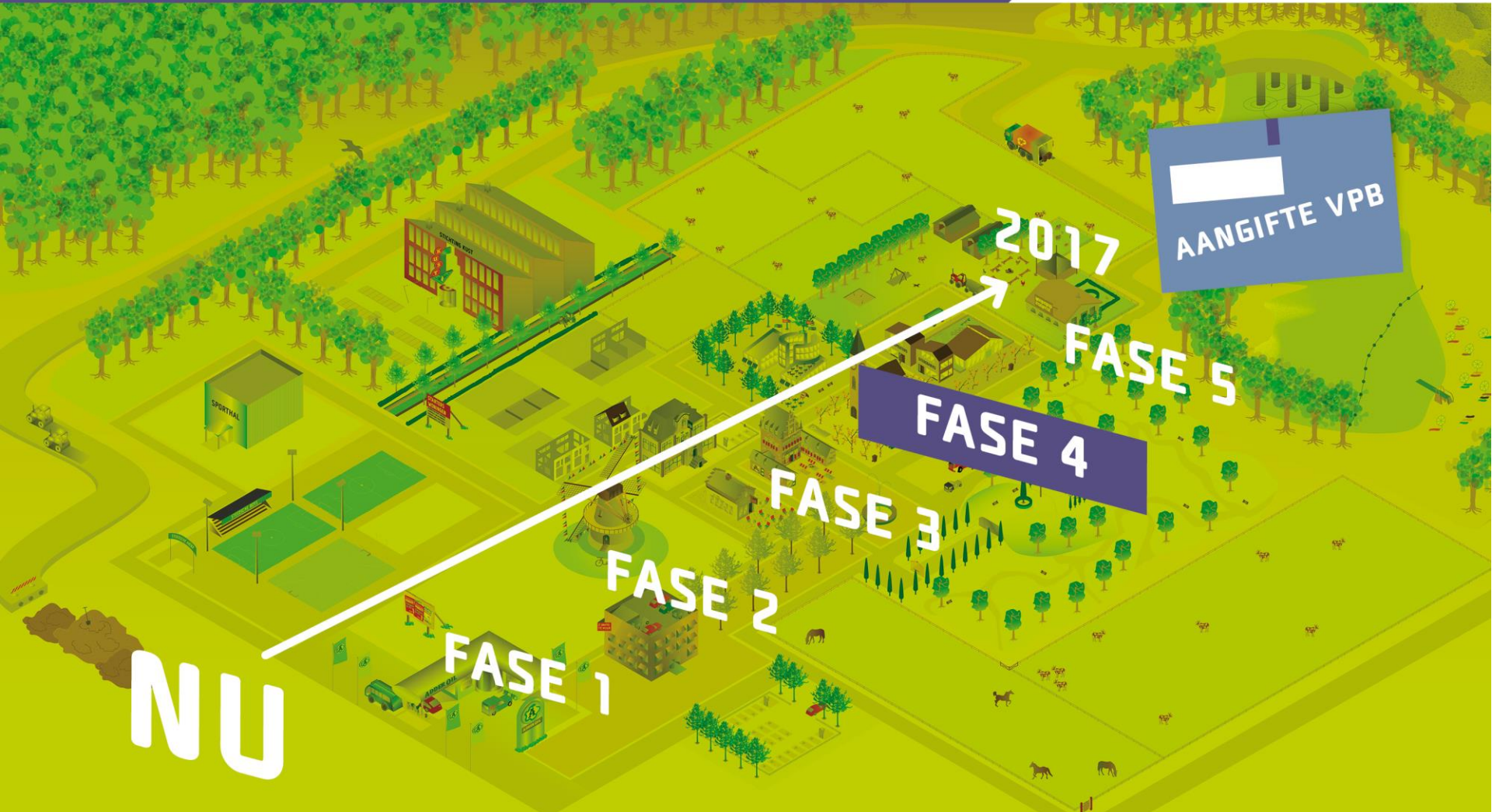
- Doel 1: vpb-grondslagendocument afgerond.
- Doel 2: toetsingsdocument ter onderbouwing voor de Belastingdienst bij de aangifte/ controle.





# Fase 4 Beheer vpb (2016 e.v.)

STEP IN CONTROL



# Fase 4 Beheer vpb (2016 e.v.)

STEP IN CONTROL

	A	B	C	D	E	F				
	Grootboeknummer	Omschrijving/Grootboeknummer	Lasten	Biten	bedrag inv.	Omschrijving (Eengevulde omschrijving die voor een derde begrijpelijk is van de activiteiten). Ook vragen voor de eigen organisatie worden hier vermeld				
1										
381	67211009	Afvalverwijdering- en verwerking reserve	€ 0,00	€ 14.600,00		Omzet betreft vergoeding voor ophalen grofvuil. Opbrengst wordt gebruikt voor kostendekking van ophalen huishoudelijk afval	J	N	N	Niet
382	67213000	Beleid Afvalverwijdering- en verwerking	€ 11.284,61	€ 0,00		Omzet betreft vergoeding voor ophalen grofvuil. Opbrengst wordt gebruikt voor kostendekking van ophalen huishoudelijk afval	J	N	N	Niet
383	67216000	Afval inzameling	€ 2.173.233,95	€ 15.644,58	€ 15.644,58	Omzet betreft vergoeding voor ophalen grofvuil. Opbrengst wordt gebruikt voor kostendekking van ophalen huishoudelijk afval	J	N	N	Niet
384	67216008	Afvalverwijdering- en verwerking reserve	€ 211.703,00	€ 0,00		Omzet betreft vergoeding voor ophalen grofvuil. Opbrengst wordt gebruikt voor kostendekking van ophalen huishoudelijk afval	J	N	N	Niet
385	67216000	Afval Verwerking	€ 905.222,11	€ 0,00		Omzet betreft vergoeding voor ophalen grofvuil. Opbrengst wordt gebruikt voor kostendekking van ophalen huishoudelijk afval	J	N	N	Niet
	67216000	Afval Recycl								

Zorgen voor morgen...

**Controleren van vpb-geldstroom op basis van grondslagendocument.**

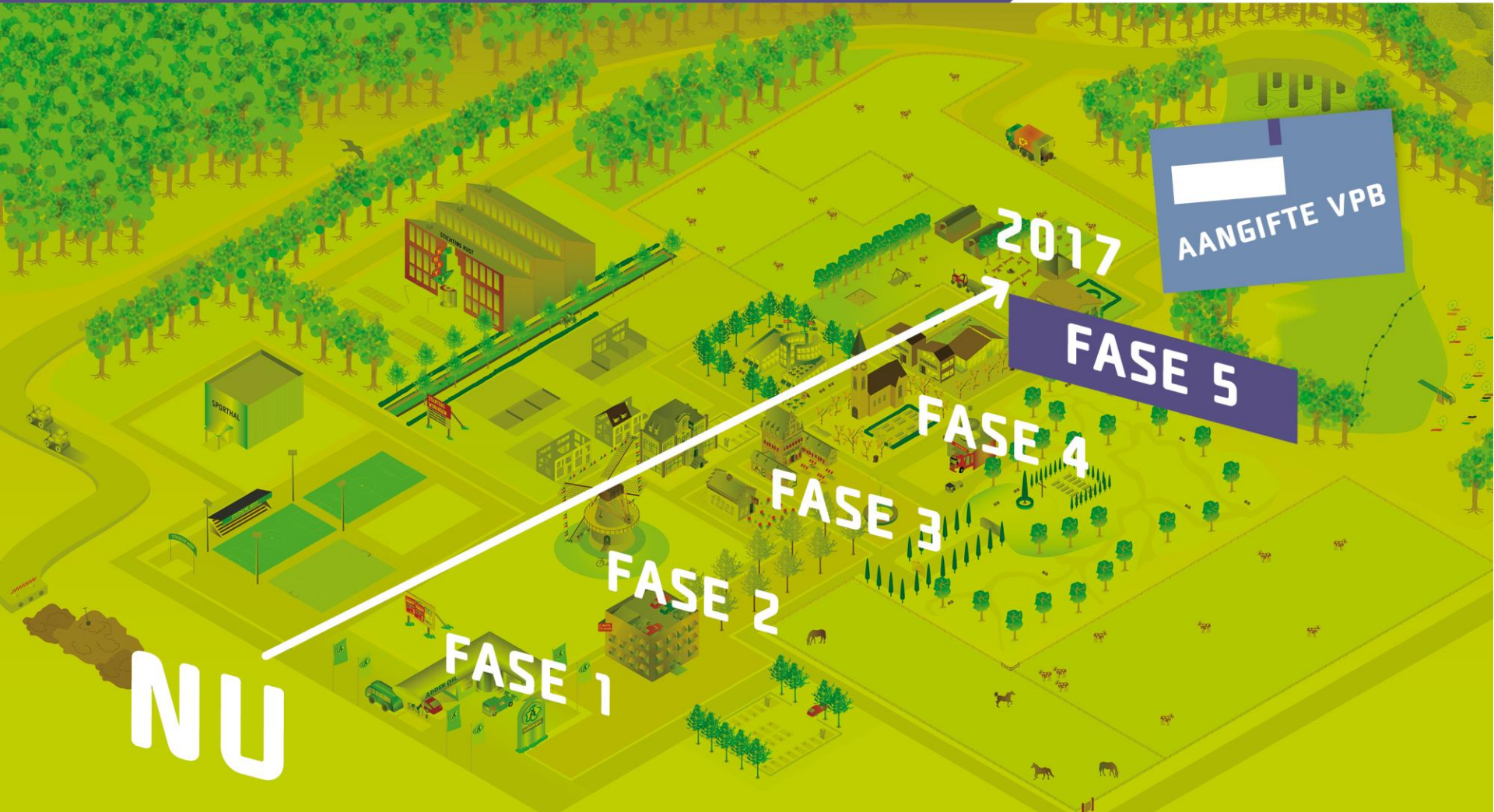
**Periodiek toetsen of veranderende omstandigheden leiden tot aanpassing van de vpb-positie.**





# Fase 5 Aangifte (2017 e.v.)

STEP IN CONTROL







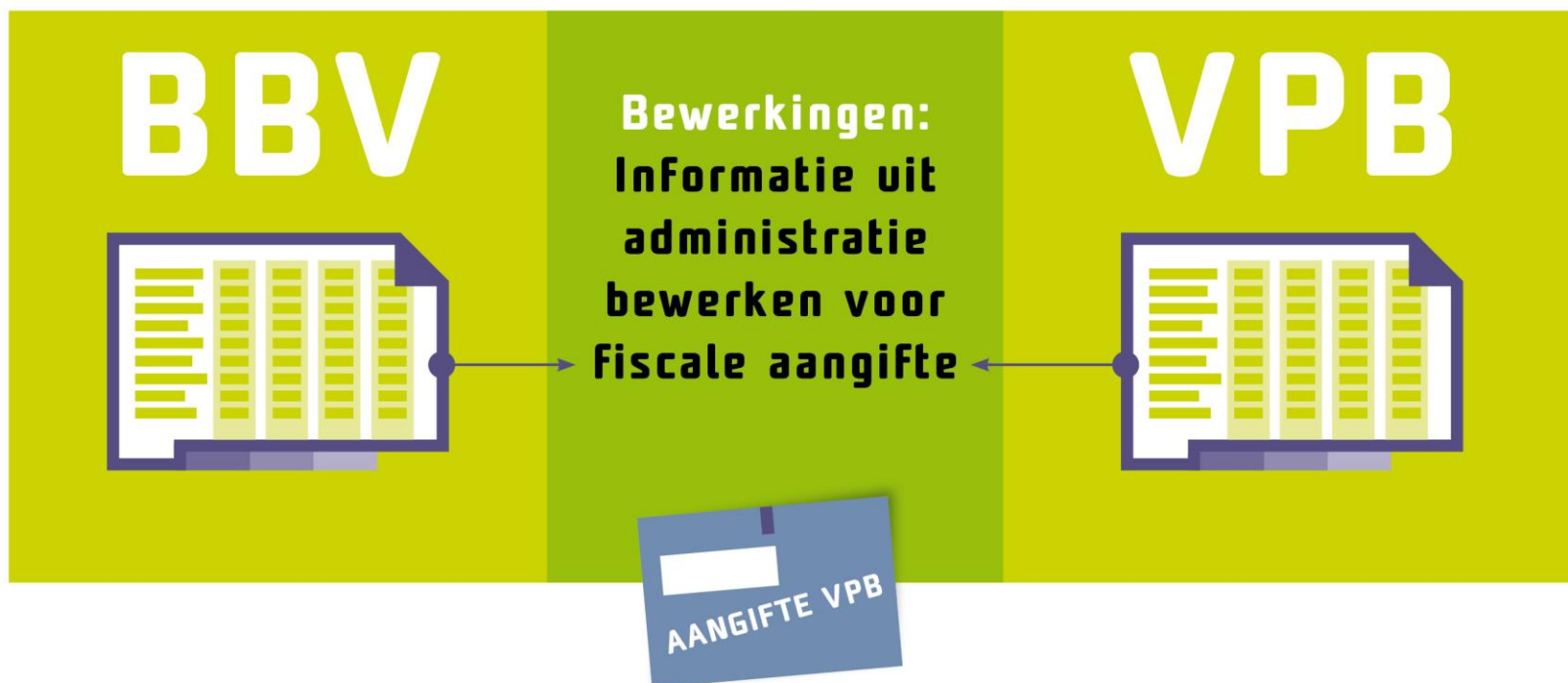
Zorgen voor overmorgen...

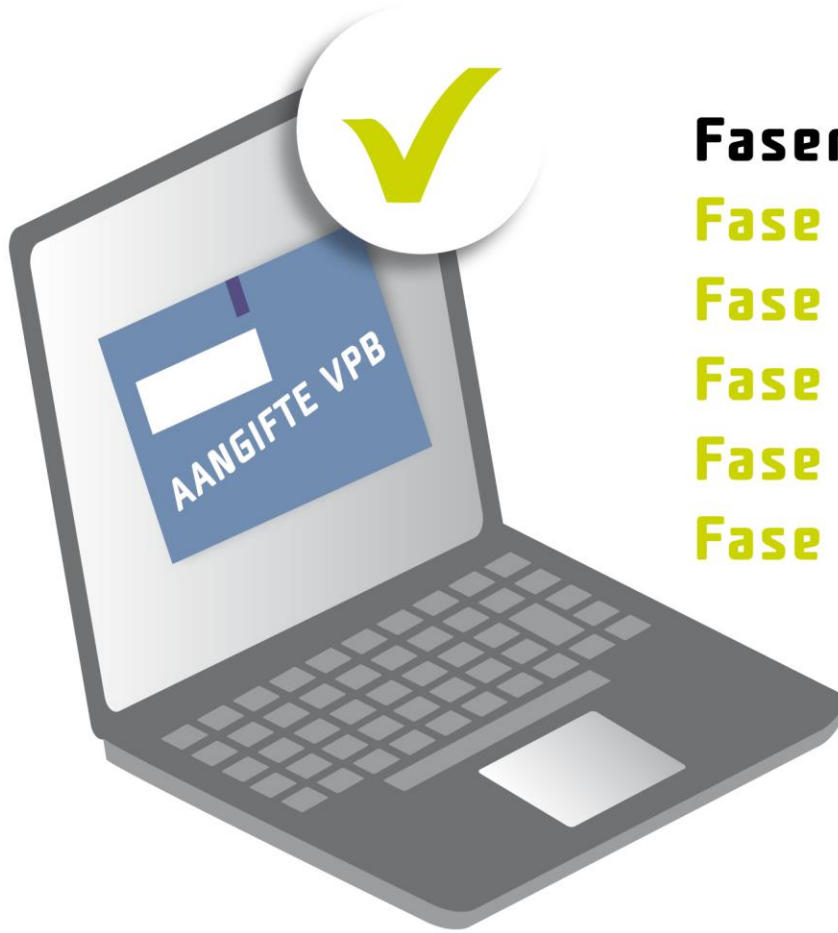
**Aangifte vpb**

≠

**druk op de knop**







**Fasen juist doorlopen:**

**Fase 1** Inventariseren

**Fase 2** Besluitvorming

**Fase 3** Implementatie

**Fase 4** Beheer

**Fase 5** Volledige,  
controleerbare en  
juiste vpb-aangifte





IN CONTROL

STEP IN CONTROL

**Voor vragen zijn  
we beschikbaar**

**[stepincontrol.nl](http://stepincontrol.nl)**