



Aan burgemeester en wethouders

Zaaknummer	713911	Portefeuillehouder(s)	Paul Smeulders
Programmamanager/ leidinggevende	Ron Verheijen		
Ambtenaar	Patrick van Barneveld	Vertrouwelijk	Embargo tot definitieve afrondding onderzoek
Telefoonnummer	06 31 10 22 75	Datum in college	20 december 2022
		Datum fataal	Nee

Onderwerp: Boekenonderzoek BTW en BCF

Kernboodschap

Reeds enige tijd loopt een boekenonderzoek van de Belastingdienst naar de naleving van de regelgeving rond de BTW en het BTW Compensatie Fonds (BCF). Het onderzoek verkeert in een afrondende fase; de gemeente is in afwachting van een eindrapport dat vergezeld zal gaan van een voorstel tot naheffing. Hierop vooruitlopend vraagt de Belastingdienst om een uitspraak van de gemeente Arnhem met betrekking tot een compromisvoorstel dat de Belastingdienst heeft gedaan inzake één specifieke bevinding. Besluitvorming omtrent dit standpunt wordt aan het college voorgelegd, vooruitlopend op ontvangst en behandeling van het uiteindelijke rapport van de Belastingdienst.

Voorstel

1. Een compromisvoorstel van de Belastingdienst te accepteren zijnde een naheffing / herziening over de jaren 2017 tot en met 2022 voor een totaalbedrag exclusief belastingrente van € 203.000.

Inleiding

Standpunt Belastingdienst

Een onderdeel van de steekproef in het onderzoek van de Belastingdienst betreft een factuur met betrekking tot de verhuur van een onroerende zaak aan Stichting Rozet (hierna: Rozet). De gemeente heeft met de stichting geopteerd voor btw-belaste verhuur. Dit is mogelijk als de afnemer de betreffende onroerende zaak voor 90% of meer gebruikt voor activiteiten waarvoor recht op aftrek bestaat (hierna: het 90% criterium). Rozet heeft in de huurovereenkomst verklaard hieraan te voldoen en tevens een rapport van de Belastingdienst overlegd waaruit, hoewel het er niet expliciet staat, afgeleid zou kunnen worden dat dit inderdaad het geval is. De Belastingdienst



stelt dat niet wordt voldaan aan het 90%-criterium op basis van de volgende argumenten en overwegingen:

- Bij de ingebruikname van het gebouw in 2013 is er door de gemeente overleg met de Belastingdienst gevoerd en was er sprake van btw-belast gebruik van circa 89%. Hierbij was de situatie zo dat de gemeente alle ruimten zelf exploiteerde en werd (vanwege meerdere huurovereenkomsten) per ruimte het 90% criterium toegepast en niet voor het geheel;
- De Belastingdienst is van mening dat het gebruik van het erfgoedcentrum (museum) niet kwalificeert als een btw-belaste activiteit door Rozet. Dit omdat deze gratis toegankelijk is. Het betreft een btw-belast gebruik van circa 7,5% op basis van het criterium oppervlakte.
- De door Rozet overlegde ruimtestaat sluit niet 1-op-1 aan met de overlegde huurovereenkomsten die door Rozet met derden zijn gesloten.

Gevolg hiervan is dat de Belastingdienst stelt dat naheffing voor de steekproef voor het jaar 2020 (het jaar dat als basis dient voor het boekenonderzoek) door de Belastingdienst is berekend op € 104.000 (exclusief belastingrente). Het betreft dan de btw op exploitatiekosten en onderhoud, etc. Met extrapolatie naar de jaren 2017-2022 betekent dit een totale correctie over de jaren 2017-2022 van circa € 624.000 (exclusief belastingrente).

Als de verhuur aan Rozet kwalificeert als vrijgestelde verhuur, dan volgt er ook herziening van eerder in 2013 bij de ingebruikname verrekende btw. Bij nieuwe onroerende zaken dient het gebruik namelijk 9 jaren na de eerste ingebruikname te worden gevolgd. Wijzigt het gebruik van btw-belast naar vrijgesteld of andersom, dan volgt herziening van de eerder verrekende btw. Per jaar dient daarbij 10% van de eerder verrekende btw te worden beoordeeld. Op 1 januari 2017 is de verhuur aan Rozet ingegaan. Als deze verhuur volledig is vrijgesteld van btw (omdat niet aan het 90%-criterium wordt voldaan), dan volgt er een naheffing voor de jaren 2017 t/m 2022 vanwege het vrijgestelde gebruik van circa € 572.500 (exclusief belastingrente) per jaar. Per saldo dient op basis van herziening er dan een bedrag van circa € 3,4 miljoen (exclusief belastingrente) te worden terugbetaald aan de Belastingdienst.

Per saldo leidt het standpunt van de Belastingdienst dan tot een correctie van circa € 4 miljoen (exclusief belastingrente) over de jaren 2017-2022.

Compromisvoorstel

Met de Belastingdienst hebben er twee overleggen plaatsgevonden. In het tweede gesprek heeft de Belastingdienst aangegeven dat zij zich op het standpunt blijven stellen dat niet is voldaan aan het 90% criterium. Tegelijkertijd ziet zij ook dat de Gemeente Arnhem een andere mening is toegedaan. De Belastingdienst heeft in het gesprek van 16 november jl. een compromisvoorstel gedaan aan de gemeente om dit geschilpunt te schikken. Het compromis gaat uit van de gedachte dat het btw-belaste gebruik in stand blijft voor het gebouw, met uitzondering van het erfgoedcentrum. Per saldo volgt er daarmee een naheffing van circa € 15.500 per jaar (exclusief belastingrente) voor de exploitatiekosten van de gemeente. De Belastingdienst zal dit willen extrapoleren naar de jaren 2017-2022. Dit houdt dan een correctie in van circa € 93.000 (exclusief belastingrente) over de jaren 2017-2022. Tevens dient er herziening van eerder bij de ingebruikname verrekende btw plaats te vinden over de periode 2017-2022 voor een bedrag van



circa € 110.000 (exclusief belastingrente). In totaliteit betreft het compromisvoorstel daarmee € 203.000.

Beoogd effect

Door in te gaan op het compromisvoorstel van de Belastingdienst wordt één van de onderdelen uit het lopende boekenonderzoek afgerond. Reden dat dit specifieke onderdeel afzonderlijk door de Belastingdienst wordt voorgelegd, betreft het bijzondere karakter van de bevinding in relatie tot het boekenonderzoek in zijn totaliteit. Ter illustratie hiervan: met het uitdrukkelijke voorbehoud dat we nog in afwachting zijn van een conceptrapport is onze inschatting op basis van alle inhoudelijke bevindingen van de Belastingdienst dat de totale naheffing / verrekening, **inclusief het compromisvoorstel met betrekking tot Rozet ad. € 203.000**, tussen € 300.000 en € 500.000 (exclusief Belastingrente) zal liggen.

Argumenten

1.1 Zekerheid omtrent (financiële) afwikkeling

Door in te gaan op het compromisvoorstel kaarten we een relatief groot onderdeel uit het boekenonderzoek af en bestaat zekerheid omtrent de financiële gevolgen van dit onderdeel. Wanneer niet op het voorstel wordt ingegaan, zal de Belastingdienst dit onderdeel volledig fout rekenen en overgaan tot een volledige correctie met betrekking tot Rozet. Dit betreft dan een naheffing van € 4 miljoen (exclusief belastingrente) over de jaren 2017-2022. Hier tegen dient de gemeente dan bezwaar en eventueel beroep aan te tekenen. De uitkomst van een dergelijke procedure is onzeker. Daarnaast leidt deze tot aanvullende werkzaamheden en kosten. De uitkomst van een dergelijke procedure is een alles of niets scenario: of de volledige naheffing van alsdan circa € 4 miljoen (exclusief belastingrente) blijft in stand of gaat volledig van tafel.

Omdat eveneens tijdens het nadere onderzoek van de Belastingdienst bij Rozet er onder andere onjuistheden zijn aangetroffen in de berekeningen van Rozet inzake het gebruik (bijvoorbeeld m2 uit huurovereenkomst sluiten niet aan bij het ruimtegebruik in de berekening), kan het ook voorkomen dat uit een nieuwe berekening van Rozet blijkt dat inderdaad niet aan het 90% criterium wordt voldaan. Met het accepteren van het compromisvoorstel wordt er hier geen nader onderzoek meer naar gedaan.

Met het accepteren van het compromisvoorstel voor het onderdeel Rozet wordt dit dossier voor de jaren tot en met 2022 volledig afgewikkeld. De Belastingdienst kan daar bij de gemeente niet meer op terugkomen en andere standpunten innemen.



Kanttekeningen en risico's

- 1.1 *Als het compromisvoorstel niet wordt geaccepteerd, dan zal de Belastingdienst de volledige correctie van € 4 miljoen (exclusief belastingrente) aan de gemeente opleggen. Het accepteren van het compromis betekent dat er ten aanzien van dit onderdeel geen bezwaar en/of beroep kan worden aangetekend.*

De uitkomsten van het onderzoek in zijn totaliteit zijn nog onzeker; het door de Belastingdienst op te leveren conceptrapport zal aanvullende financiële gevolgen in zich hebben.

Het instemmen met het compromisvoorstel door de Gemeente Arnhem leidt er niet toe dat Rozet en het museum ook gebonden zijn aan deze afspraak tussen de gemeente en de Belastingdienst.

De Belastingdienst voert bij Rozet zelf ook nog een discussie inzake de btw-gevolgen. Mogelijk dat dit tot een aanvullende financiële correctie bij Rozet zal leiden. Rozet is met haar fiscaal adviseur in 2021 vooroverleg gestart met betrekking tot het in aftrek brengen van de btw op de exploitatiekosten bij Rozet. Hierover is in 2021 overleg gevoerd met de Belastingdienst en Rozet heeft eind 2021 vragen van de Belastingdienst beantwoord. Deze vragen zagen niet op de exploitatie van het gebouw door Rozet, maar de algehele btw-positie van Rozet en de verwerking in de administratie/btw-aangiften. In het voorjaar zijn er ook vragen gesteld over de exploitatie van het gebouw door Rozet. Dit naar aanleiding van de btw-controle die de Belastingdienst uitvoert bij de gemeente.

Rozet werkt aan een berekening van de financiële effecten van deze discussie. Een inschatting is niet door de gemeente te maken omdat wij geen inzicht in c.q. toegang hebben tot de administratie van Rozet.

Tevens heeft de Belastingdienst aangekondigd een correctie te gaan opleggen bij het museum voor het erfgoedcentrum. We hebben dit signaal reeds doorgezet aan het museum. Eventueel kan ook daar nog een correctie worden opgelegd. Deze lijkt op basis van een eerste inschatting niet omvangrijk.

Financiën

Door in te gaan op het compromisvoorstel van de Belastingdienst is de gemeente Arnhem gehouden tot betaling van genoemd bedrag van € 203.000 (exclusief belastingrente). Deze naheffing zal bij positieve besluitvorming in de jaarrekening ten laste van het boekjaar 2022 worden gebracht en daarmee het resultaat over dit jaar verlagen. De financiële afwikkeling volgt bij de afronding van het volledige boekenonderzoek.



Uitvoering

In geval van positieve besluitvorming door het college zal de Belastingdienst hiervan op de hoogte worden gebracht. Financiële afwikkeling zal naar verwachting plaatsvinden zodra ook het rapport met overige onderzoeksbevindingen en -conclusies is ontvangen. Vooralsnog gaan we ervan uit dat verwerking in de jaarrekening 2022 zal plaatsvinden en worden toegelicht. Hierin is echter sprake van een afhankelijkheid van de doorlooptijd bij de Belastingdienst.

Communicatie

Zoals hiervoor aangegeven: ervan uitgaande dat het rapport van de Belastingdienst op korte termijn wordt ontvangen, vindt verwerking plaats in de jaarrekening 2022, inclusief een inhoudelijke toelichting op (de uitkomsten van) het boekenonderzoek.

Bijlagen

Stukken voor college

-

Stukken voor gemeenteraad

-