

Stappenplan

De beoordeling van vennootschapsbelastingplicht vindt per activiteit plaats. Alle activiteiten moeten aan de hand van de volgende stappen worden beoordeeld.

Stap 1: In beeld brengen van de verschillende activiteiten

Identificeer en maak een selectie van alle activiteiten die de stichting of vereniging uitvoert. Een activiteit kan worden gedefinieerd als een samenhangend geheel van handelingen om een prestatie in de vorm van de levering van een goed of dienst tot stand te brengen. In dit kader is clustering van bepaalde activiteiten dus noodzakelijk indien deze activiteiten een samenhangend geheel van handelingen met elkaar vormen, en dient op dat geclusterde activiteitsniveau de vennootschapsbelastingpositie van de stichting of vereniging getoetst te worden. Bestaan twijfels over een betreffende clustering? Schakel dan de fiscaal adviseur in.

Stap 2: Fiscale beoordeling activiteiten

In deze stap dient per activiteit (stap 1) beoordeeld te worden of er sprake is van vennootschapsbelastingplicht.

Vraag 1: Vormt deze activiteit een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal?

Algemene toelichting

- In het kader van deze vraag is van belang na te gaan of het dienstonderdeel dat de activiteit uitvoert op zodanige wijze is georganiseerd dat sprake is van min of meer zelfstandige dienst die met eigen personeel (of toe te rekenen arbeid) en bedrijfsmiddelen een organisatie vormt. Dit onderdeel dient een duurzame organisatie op te leveren. In de praktijk zal hier al snel aan worden voldaan.

- Een gebruikelijke activiteit waarbij doorgaans geen sprake is van een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal is "normaal" vermogensbeheer. Indien sprake is van normaal vermogensbeheer, zal doorgaans niet voldaan worden aan het criterium dat met (extra) arbeid (meer) rendement wordt beoogd.

Vraag 2: Wordt met deze activiteit deelgenomen aan het economisch verkeer?

Algemene toelichting

Kernvraag: is sprake van het verrichten van activiteiten buiten een besloten kring?

- Het gaat hier om activiteiten die worden verricht buiten de eigen kring (van bijvoorbeeld de leden / deelnemers) ten behoeve van individuele afnemers. In de regel betekent dit dat als voor een individuele prestatie een vergoeding wordt ontvangen, er sprake is van deelname aan het economische verkeer. Dit geldt ook voor de prestatie die wordt geleverd aan andere entiteiten binnen een groep.

Kernvraag: is sprake van belangenbehartiging?

Vraag 3A: Is voor deze activiteit sprake van een winststreven in fiscale zin?

Algemene toelichting

Er is sprake van een winststreven indien met een activiteit structureel overschotten worden behaald. Sprake van structurele overschotten kan zijn indien in ten minste twee jaren (t+1 of t-1) een fiscaal overschot wordt behaald met een activiteit. Dit wordt beoordeeld over meerdere jaren en derhalve is het van belang om ook eerdere resultaten dan onderhavig jaar in ogenschouw te nemen.

Om deze vraag te beantwoorden moeten 3 stappen worden doorlopen

Stap 1. bepaal de relevante commerciële cijfers van onderhavig jaar voor de betreffende activiteit

Toelichting: het gaat hier om de toerekenbare baten en lasten aan de te beoordelen activiteit. Kijk hierbij naar de directe én indirecte kosten en opbrengsten.

Stap 2. breng de fiscale verschillen in opbrengsten en kosten in beeld

Elimineer (eventueel in overleg met de intern of extern fiscaal adviseur) *onder andere* de volgende posten (indien aanwezig, ter indicatie): afschrijvingen (conform fiscale regelgeving), voorzieningen (conform fiscale regelgeving), beperkt aftrekbare kosten (en onder voorwaarden een vrijwilligersaf trek, giften).

Stap 3. wordt een positief fiscaal resultaat behaald?

De cijfermatige uitkomst hiervan dient te worden vastgelegd. Hiervoor kan een zelf te bepalen format worden gehanteerd (of het formaat op de achterzijde).

Vraag 3B: Wordt met de activiteit (potentieel) in concurrentie getreden?

Algemene toelichting

Indien bij een activiteit geen sprake blijkt van een winststreven (vraag 3A), kan toch sprake zijn van een onderneming in het geval met de betreffende activiteit in concurrentie wordt getreden met soortgelijke ondernemers. Van concurrentie kan al sprake zijn indien een activiteit ten koste gaat van het afzetgebied van een andere onderneming of indien op de markt waarbinnen de activiteit wordt ontplooid, ondernemingen actief kunnen zijn (potentiële concurrentie). Het enkel constateren van concurrentie leidt nog niet tot vennootschapsbelastingplicht. De activiteit moet ook in bepaalde mate winstpotentie hebben. Van een winstpotentie is in ieder geval sprake indien de resultaten behaald met een activiteit van zodanige omvang zijn dat een particulier er een bescheiden bestaan aan kan ontlennen.

EINDE TOETS
(volgende activiteit)

Vervolg

Mogelijk is de subjectieve vrijstelling voor stichtingen en verenigingen van toepassing. Dit is het geval indien het resultaat van de belaste activiteiten van de stichting of vereniging in het onderhavige jaar gelijk of minder dan 15.000 euro bedraagt, dan wel indien het resultaat minder dan 75.000 euro bedraagt in het onderhavige jaar en de vier voorgaande jaren tezamen. Een verlieslatend jaar wordt voor deze toets op nihil gesteld.

Objectieve of subjectieve vrijstelling niet van toepassing en wel in het geheel of gedeeltelijk vennootschapsbelastingplichtig? Vraag tijdig een aangiftebiljet aan!

Voor vragen:

Netty van Kreveld (partner tax advice)

T: +31 (0)88 2771022

E: netty.vankreveld@forvismazars.com

