



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Gemeente Haarlem (NH)  
T.a.v. het college van Burgemeester en Wethouders  
en de leden van de Gemeenteraad  
Postbus 203  
2000 AE HAARLEM

GEMEENTE HAARLEM	
Zaak nr.:	Doc. nr.:
Afd.:	Kopie:
Reg. datum: 12 NOV 2012	
Afdoen. datum:	Ontv. bew.
Behandelaar:	Paraaf afgedaan

Datum: 7 november 2012  
Betreft: Btw-constructies

Geacht college, geachte raad,

De Belastingdienst heeft geconstateerd dat een groot aantal gemeenten kunstmatige constructies toepast om btw te besparen bij scholen. De Hoge Raad heeft daar recentelijk twee uitspraken over gedaan. Kort samengevat oordeelt de Hoge Raad in beide zaken dat btw-constructies van gemeenten niet slagen als het wezenlijke doel van een kunstmatige opzet met betrekking tot de levering van een school bestaat uit het behalen van een door de wet onbedoelde btw-aftrek. In de zaak Albrandswaard is geoordeeld dat geen sprake was van zo'n kunstmatige opzet; in de zaak Middelharnis was dat juist wel het geval en bestaat geen recht op btw-aftrek voor een schoolgebouw. [1]

Volgens de Hoge Raad gaat het bij deze constructies om kunstmatig overeengekomen vergoedingen in die zin dat belanghebbende, alle omstandigheden in aanmerking genomen, in wezen geen of slechts een symbolische vergoeding heeft bedongen en ontvangen voor de levering van een school. Verder worden bij deze btw-constructies een of meer rechtspersonen opgericht, die voor de uitvoering van de publieke taak overbodig zijn. Ik acht dit soort fiscale constructies zeer ongewenst en roep gemeenten op zich daarvan te onthouden. De uitoefening van overheidstaken vergt een hoog integriteitsniveau van de overheid. De overheid moet ervoor zorgen dat de regelgeving wordt nageleefd. In dat licht geeft het geen pas dat de overheid zelf de grenzen van de wet opzoekt en in sommige gevallen zelfs overschrijdt. In het Bestuurlijk Overleg Financiële Verhoudingen van 10 mei jl. is het gebruik van btw-constructies aan de orde gesteld en is samen met de VNG geconstateerd dat het op geen enkele wijze past dat gemeenten zich bedienen van constructies die in wezen bedoeld zijn om de btw-heffing te omzeilen. Ook leidt de toepassing van dit soort constructies tot een ernstige verspilling van overheidsmiddelen en menskracht waar deze beter direct ten behoeve van de burger kunnen worden ingezet.

Als uw gemeente vragen heeft over de fiscale houdbaarheid van een bepaalde situatie raad ik u aan de zaak voor te leggen aan de Belastingdienst. Ook raad ik alle gemeenten aan gebruik te maken van de meerwaarde van het horizontale toezicht door de Belastingdienst, waarbij het accent ligt op de fase voor de aangifte, op optreden in de actualiteit en samenwerking. Mocht blijken dat gemeenten hun fiscale grensverkenning op het gebied van de btw toch voortzetten, dan worden wettelijke maatregelen overwogen.

De staatssecretaris van Financiën,



mr. drs. F.H.H. Weekers

---

[1] HR 30 maart 2012, .nr. 09/03079, en HR 29 juni 2012 , nr. 10/00786