

VENNOOTSCHAPSBELASTING VOOR COLLECTIEVEN

In dit memo en het bijbehorende stroomschema wordt (op hoofdlijnen) ingegaan op de vraag wanneer u als collectief belastingplichtig bent voor de vennootschapsbelasting. Als vastgesteld is dat u als collectief belastingplichtig bent voor de vennootschapsbelasting, is vervolgens de vraag hoe ver die belastingplicht reikt en welke actie u moet ondernemen. Ook deze vragen worden in dit memo behandeld.

Om te bepalen of u als collectief belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting bent, is van belang of het collectief als coöperatie (coöperatieve vereniging) of vereniging is opgericht.

1. Collectief is als coöperatie opgericht

Indien uw collectief een coöperatie (coöperatieve vereniging) is, zal zij per definitie belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting, ongeacht of zij winst maakt of nevenactiviteiten (naast de subsidie-activiteiten) heeft. Of het collectief een coöperatie is, blijkt uit de notariële oprichtingsakte.

Voor beantwoording van de vraag of het collectief ook daadwerkelijk vennootschapsbelasting moet betalen, is van belang of zij alleen subsidie-activiteiten verricht of ook nog nevenactiviteiten heeft.

1.1 Collectief verricht alleen subsidie-activiteiten

Indien u als collectief alleen subsidie-activiteiten verricht en in een jaar van de ontvangen subsidies niets overblijft na aftrek van de in dat jaar gemaakte kosten en na aftrek van de bedragen die dat jaar doorgesluisd zijn naar de deelnemers, is er dat jaar € 0 aan vennootschapsbelasting verschuldigd.

Indien er echter in een bepaald jaar een deel van de ontvangen subsidies gereserveerd wordt, zodat na aftrek van de gemaakte kosten in dat jaar en de bedragen die dat jaar doorgesluisd zijn naar de deelnemers er een bedrag resteert, dan is er in beginsel wel vennootschapsbelasting verschuldigd. Het is aan te raden om in dat geval contact op te nemen met een fiscaal adviseur.

1.2 Collectief verricht ook nevenactiviteiten

Mogelijk heeft u als collectief ook nevenactiviteiten, zoals:

- Activiteiten ten behoeve van de versterking van de landbouwstructuur door samen te werken met leden in het kader van kavelruil.
- Activiteiten in het kader van Deltaplan Agrarisch Waterbeheer.
- Energiewinning door gezamenlijke houtverbranding.
- Organiseren van loonwerkzaamheden.
- Recreatieactiviteiten.

Over de winst die uw collectief behaalt met de nevenactiviteiten is het collectief in beginsel vennootschapsbelasting verschuldigd, waarbij mogelijk wel gebruik gemaakt kan worden van bepaalde vrijstellingen. Het is daarom aan te raden om contact op te nemen met een fiscaal adviseur indien uw collectief nevenactiviteiten verricht.

Indien uw collectief een coöperatie is, zult u een brief van de belastingdienst ontvangen met daarin de vaststelling van de belastingplicht voor de vennootschapsbelasting. Indien u deze brief niet ontvangt, zult u contact moeten opnemen met de belastingdienst. U bent verplicht om aangifte

vennootschapsbelasting te doen, ook als blijkt dat de verschuldigde vennootschapsbelasting € 0 is. U kunt ervoor kiezen om de aangifte te laten opstellen door een fiscaal adviseur.

2. Collectief is als vereniging opgericht

Indien uw collectief een vereniging (niet zijnde een coöperatieve vereniging) is, zijn er twee mogelijkheden:

- De vereniging wordt gezien als een vereniging op coöperatieve grondslag.
- Het betreft een 'normale' vereniging.

Omdat de fiscale regels voor een vereniging op coöperatieve grondslag en een normale vereniging verschillen en het sterk van de feiten en omstandigheden afhangt hoe de belastingdienst dit beoordeelt, is het aan te raden om met de belastingdienst (eventueel via een fiscaal adviseur) af te stemmen of uw collectief een vereniging op coöperatieve grondslag of een normale vereniging is.

Indien blijkt dat uw vereniging een vereniging op coöperatieve grondslag is, gelden dezelfde regels als voor de coöperatie (zie hiervoor onder het kopje Collectief is als coöperatie opgericht).

Indien blijkt dat uw vereniging een normale vereniging is, gelden er specifieke regels. Een vereniging is niet in alle gevallen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Ook is het mogelijk dat een vereniging slechts voor een deel van haar activiteiten onder de vennootschapsbelasting valt. Tenslotte kan er ook een vrijstelling van toepassing zijn als de winst beneden een bepaald niveau blijft. Het is aan te raden om met de belastingdienst of een fiscaal adviseur af te stemmen of en in hoeverre de vereniging belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting.