

## Vrijstelling van BTW vertaald naar gebiedsaanvraag en overeenkomst collectief – deelnemer

### Datum

8 juli 2015

### Onderwerp

Toelichting op besluit BTW vrijstelling en daarvoor benodigde aanvulling van de gebiedsaanvraag en de overeenkomst tussen collectief en deelnemer

### Subsidie ANLb 2016 vrijgesteld van BTW

Eind juni heeft de Inspecteur van de belastingdienst Utrecht op verzoek van het Ministerie van Financiën in een brief antwoord gegeven op het vraagstuk rond de BTW heffing. Daarvoor heeft het collectief Ark en Eemlandschap als casus gediend. De conclusie van de Belastingdienst is dat over het ontvangen subsidiebedrag geen BTW afgedragen hoeft te worden. Volgens de Inspecteur kunnen het collectief en de deelnemende boeren als één entiteit gezien worden. Ook de ontvangen subsidie wordt als één geheel gezien. De belastingdienst is van mening dat de totale vergoeding die een collectief ontvangt op basis van de goedgekeurde gebiedsaanvraag, een vergoeding is voor de deelnemers (werkelijke kosten en vergoeding inkomensverlies) en voor de organisatiekosten van het collectief zelf.

Vanuit het Ministerie van Financiën is aangegeven dat alle Inspecteurs in Nederland, met deze brief aan het collectief Ark en Eemlandschap als leidraad, op de hoogte worden gebracht hoe om te gaan met de subsidie ANLb 2016. Daarmee verondersteld SCAN dat overal in Nederland de collectieven die ANLb 2016 gaan uitvoeren, vrijgesteld zijn van omzetbelasting.

In de brief van de Inspecteur aan het collectief Ark en Eemlandschap wordt benadrukt dat het uitvoeren van het agrarisch natuur en landschapsbeheer het algemeen belang dient. De Inspecteur is tot de conclusie gekomen dat er geen wezenlijk verschil is tussen ANLb 2016, waarin de collectieven zorgen voor een effectiever en efficiënter stelsel, ten opzichte van het huidige SNL subsidiesysteem. Het collectief wordt gezien als een doorgeefluik van de subsidie voor het beheer, zoals dat in de samenwerkingsovereenkomst is vermeld.

Heel belangrijk is verder dat de Inspecteur het collectief en de deelnemers als een eenheid beschouwd en dat er niet sprake is van dienstverlening van het collectief naar de deelnemers. Dat is reden om de transactiekosten als onderdeel te zien van het beheer en die daarom ook vrijgesteld zijn van omzetbelasting. Volgens de Inspecteur betekent dit tegelijkertijd dat nu de subsidie voor het totale beheer vrijgesteld is van omzetbelasting, het collectief de BTW die haar door derden in rekening wordt gebracht, niet als voorbelasting in aftrek kan brengen.

Hoewel in de brief van de Inspecteur gesproken wordt over maximaal 15% transactiekosten, en ten minste 85% van het subsidiebedrag bedoeld als vergoeding voor de werkelijke kosten en de inkomensderving van de deelnemers, heeft het ministerie van Economische Zaken, die over dit

onderwerp de gesprekken met het ministerie van Financiën heeft gevoerd, aangegeven dat dit percentage als streefgetal moet worden gezien. Feitelijk kan aangesloten worden bij de subsidieverordening, dat een maximum vergoeding voor de transactiekosten toestaat van 20% bovenop de werkelijke kosten en inkomstenderving. In de brief wordt de opmerking gemaakt dat het collectief niet andere leden kent dan degenen aan wie de subsidie wordt doorbetaald. Dit is logisch omdat het collectief alleen een overeenkomst afsluit met leden die ook daadwerkelijk deelnemer in het beheer zijn. Dat sluit niet uit dat een collectief ook nog andere leden kan hebben, waarmee geen contract wordt aangegaan.

### **Gevolgen voor gebiedsaanvraag en overeenkomst collectief - deelnemer**

In de gesprekken over de BTW kwestie met de Ministeries van EZ en Financiën is van die zijde benadrukt, dat zowel in de gebiedsaanvraag als ook in de overeenkomst met de deelnemers helder moet zijn dat het collectief, met inhouding van de eigen transactiekosten, als doorgeefluik fungeert van de ontvangen subsidie aan de deelnemers. Verder wordt het van groot belang gevonden dat beklemtoond wordt dat de te leveren prestatie ten behoeve is van het algemeen belang.

Met SCAN is daarom afgesproken dat in de genoemde producten zodanige passages opgenomen zullen worden, die daaraan invulling geven. Vanuit SCAN wordt sterk aanbevolen om deze passages (zie hieronder) op te nemen in respectievelijk uw gebiedsaanvraag en in uw overeenkomst collectief - deelnemer.

#### **a. In de gebiedsaanvraag onder apart kopje toevoegen:**

##### Het collectief als samenwerkingsverband van boeren

Deze gebiedsaanvraag wordt uitgevoerd door boeren die onderling samenwerken om een bijdrage te leveren om de gewenste natuurkwaliteiten, die de provincie in haar Natuurbeheerplan heeft aangegeven, te helpen realiseren. Daarvoor hebben de agrarische grondgebruikers in < naam van het gebied vermelden > een samenwerkingsverband gevormd: het collectief < naam van het collectief toevoegen >. Het collectief is aanspreekpunt voor de provincie, ontvangt en verdeelt de door de provincie beschikbaar gestelde subsidiemiddelen en coördineert ook de inzet van grond en arbeid door de samenwerkende boeren.

Het collectief wordt door de samenwerkende agrarische grondgebruikers gebruikt voor het samen opstellen van een beheerplan op basis waarvan een gezamenlijke gebiedsaanvraag wordt opgesteld. Daarnaast organiseert het collectief de beheermonitoring en zorgt het voor het delen van de binnen het collectief ontwikkelde kennis. Door het organiseren van de schouw checkt het collectief of de individuele agrarische grondgebruiker heeft gerealiseerd wat hij binnen de samenwerking heeft afgesproken.

Om vast te leggen wat iedere agrarische grondgebruiker door inzet van grond en arbeid zal realiseren, wordt tussen de individuele grondgebruiker en het collectief een samenwerkingsovereenkomst opgesteld. Daarin is aangegeven op welke plaats en op welk moment de agrarische grondgebruiker op zijn bedrijf de beheermaatregelen zal nemen, die nodig zijn om het gezamenlijke resultaat aan natuurkwaliteit te helpen bereiken.

De inhoud van de overeenkomst is de basis voor het verdelen van de vanuit de provincie ontvangen middelen over alle deelnemende agrarische grondgebruikers. Om deze rollen te kunnen vervullen moet het collectief een (privaatrechtelijke) rechtspersoonlijkheid hebben. De keus is daarbij beperkt tot of een vereniging of een coöperatieve vereniging, omdat deze beide rechtsvormen bij uitstek vorm geven aan samenwerking en gezamenlijke verantwoordelijkheid. Geconcludeerd is dat de stichtingsvorm dat laatste per definitie niet doet en de vennootschapsvorm valt af omdat er geen winstoogmerk is en er geen sprake is van een vermogen waarin men een aandeel kan nemen.

**b. voor de (model) overeenkomst onder het bestaande kopje “overwegende” de volgende aanpassingen doen (in rood aangegeven):**

overwegende:

- dat de deelnemer bij de voorintekening heeft aangegeven belangstelling te hebben voor deelname aan agrarisch natuur- en landschapsbeheer en/of daarmee samenhangende waterbeheerpakketten **ten behoeve van het algemeen belang;**
- dat partijen nu afspraken wensen te maken in het kader van behoud en versterking van een leefgebied, zoals uitgewerkt in de gebiedsaanvraag en gebaseerd op de doelen in het provinciale natuurbeheerplan van de provincie <naam provincie>;
- dat het collectief een subsidiebeschikking ontvangt op basis van de ingediende gebiedsaanvraag **met het doel deze subsidie met inhouding van de transactiekosten door te geven aan de deelnemers;**
- **dat de subsidie aangewend zal worden voor de kosten van het totale beheer (extra kosten en inkomstenderving) inclusief de transactiekosten van het collectief;**
- dat de deelnemer agrarische natuur- en/of landschapsbeheerpakketten en/of waterbeheerdoelen uit zal voeren onder de in dit beheercontract vermelde voorwaarden;
- dat deze voorwaarden zijn opgenomen in een viertal bijlagen waarvan de inhoud deel uitmaakt van dit beheercontract.

Bijlage: bijgevoegd is de brief van de Inspecteur Belastingen Utrecht aan het collectief Ark en Eemlandchap