



Belastingdienst

ONTVANGEN 28 JUNI 2022

Belastingdienst, Postbus 418, 9700 AK Groningen

Caraad Belastingadviseurs B.V.
mr. B.J. Mulder
Postbus 11008
9700 CA GRONINGEN

Grote ondernemingen

Kantoor Groningen

Kempkensberg 12
9722 TB Groningen
Postbus 418
9700 AK Groningen
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer

088 - 151 00 61

E-mailadres

jh.heij@belastingdienst.nl

Datum

22 juni 2022

Team

GO Groningen 3

Behandeld door

J.H. Heij

Onze referentie

783704926

Betreft: Gemeente Eemsdelta, aanleg en exploitatie warmtenet Loppersum

Geachte heer Mulder,

Op 28 april 2022 heeft de Belastingdienst uw brief met kenmerk 5013.22.036|TR|DM en dagtekening 25 april 2022 ontvangen. In uw brief vraagt u de Belastingdienst zekerheid te geven dat de gemeente Eemsdelta (hierna: de gemeente) voor haar prestatie jegens een nog op te richten B.V. kwalificeert als ondernemer voor de btw.

Omdat in de brief de termen warmtenet, netwerk en installatie door elkaar zijn genoemd, heeft u mij d.d. 11 mei 2022 telefonisch bevestigd dat het steeds gaat om het complete warmtenet. In het vervolg van de brief zal ik daarom de term 'warmtenet' hanteren.

Door u gegeven feiten en omstandigheden

De gemeente is voornemens te starten met de aanleg van een warmtenet in Loppersum zodat huishoudens aardgasvrij verwarmd kunnen worden. Hierbij is voorzien in de opwekking van warmte door een centrale installatie, die via een distributienetwerk de gebruikers tegen betaling van een vergoeding zullen bereiken.

Het warmtenet zal door middel van verhuur aan een nog door de gemeente op te richten B.V. ter beschikking worden gesteld aan de gebruikers. De aandelen in de B.V. zullen door de gemeente worden gehouden. De B.V. zal zelf de klanten voor de levering van warmte contracteren. Wellicht wordt een marktpartij gevraagd om het warmtenet te laten functioneren. Ook in dat geval zal de B.V. de klanten contracteren.

De kosten van de aanleg van het warmtenet bedragen circa 4 miljoen euro exclusief btw. Deze zijn (vrijwel) geheel afgedekt door subsidies en bijdragen (o.a. vanuit het Nationaal Programma Groningen). Vooral nog wordt daarom gedacht aan een huur van 10.000 euro per jaar exclusief btw.

Ondanks de bescheiden huur zal de B.V. naar alle waarschijnlijkheid subsidie nodig hebben om de exploitatie te kunnen verzorgen. In dat geval zal naast de nog te

sluiten huurovereenkomst, waarbij zal worden geopteerd voor btw-belaste verhuur, een separate subsidiebeschikking door de gemeente aan de B.V. worden afgegeven. Van verrekening van huur en subsidie zal geen sprake zijn. De huur zal afzonderlijk worden gefactureerd, de subsidie wordt door de gemeente uitbetaald en de bedragen zullen ook van elkaar verschillen.

Grote ondernemingen
Kantoor Groningen

Datum
22 juni 2022

Onze referentie
783704926

Door u ingenomen standpunt

U stelt zich op het standpunt dat de gemeente ter zake van de verhuur aan de B.V. aan te merken is als btw-ondernemer. Er is geen sprake van een symbolische huursom. De gemeente kan de btw op de aanleg en de verhuuractiviteit in aftrek brengen indien tijdig en rechtsgeldig wordt geopteerd voor de btw-belaste verhuur. Dat de gemeente mogelijk subsidie aan de B.V. zal verlenen doet hier niet aan af, dit omdat er geen verrekening van subsidie en huur zal plaatsvinden en de bedragen ook niet overeen zullen komen. U verwijst in dat kader naar eerder door de Belastingdienst ten aanzien van de rechtsvoorganger van de huidige gemeente ingenomen standpunten ter zake van vooroverleggen in vergelijkbare verhuursituaties.

Door mij ingenomen standpunt

Een gemeente is ondernemer voor zover zij prestaties tegen vergoeding verricht in het economisch verkeer en zij geen gebruik maakt van specifieke overheidsprerogatieven.

Op basis van de door u gepresenteerde feiten en omstandigheden ben ik van mening dat met een beoogde huursom van € 10.000 geen sprake is van een symbolische vergoeding, omdat er sprake is van een subjectief vergoedingsbegrip binnen de Wet op de omzetbelasting 1968. De maatstaf van heffing is in beginsel de prijs die betrokken partijen zijn overeengekomen.

De gemeente kan de btw op de aanleg en de verhuuractiviteit in aftrek brengen indien tijdig en rechtsgeldig wordt geopteerd voor de btw-belaste verhuur.

Slotopmerking

Het door mij ingenomen standpunt is gebaseerd op de door u weergegeven feiten en omstandigheden en de door u verstrekte informatie. Mocht in de toekomst blijken dat de feiten en omstandigheden afwijken van de door u gepresenteerde feiten en omstandigheden dan kunt u geen vertrouwen ontlenen aan dit standpunt.

Meer informatie

Hebt u nog vragen? Belt u mij dan op mijn doorkiesnummer 088 151 00 61. U kunt ook mailen naar jh.heij@belastingdienst.nl. Kijk voor de voorwaarden voor het gebruik van e-mail bij 'Contact' op www.belastingdienst.nl.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

J.H. Heij

R. de Weerd