

> Retouradres Postbus 40219 8004 DE Zwolle



**Rijksdienst voor
Ondernemend Nederland**
Vergunningen en handhaving

Mandemaat 3, Assen
Postbus 40219
8004 DE Zwolle
www.rvo.nl

Contactpersoon

Woo-medewerker

T 0880 42 4242
woo-unit@rvo.nl

Onze referentie
Woo/2023/029

Bijlagen
2

Relatienummer

Datum 12 mei 2023
Betreft Beslissing op verzoek Woo/2023/029, deelbesluit 2

Geachte mevrouw [REDACTED],

Op 6 februari 2023 heb ik uw verzoek ontvangen waarin u vraagt om openbaarmaking van informatie. In deze brief leest u mijn reactie op uw verzoek.

Uw verzoek

U vraagt om openbaarmaking van informatie van alle stukken waaruit blijkt dat een ondernemer met een te hoge btw-aangifte wel voor subsidie in het kader van TVL-regeling in aanmerking komt, alsook beschikkingen van andere vergelijkbare gevallen.

Procedure

De ontvangst van uw verzoek is schriftelijk bevestigd bij brief van 9 februari 2023 met kenmerk Woo/2023/029. In deze brief is tevens de beslistermijn met twee weken verdaagd.

Op 13 maart 2023 heeft u telefonisch contact gehad met een medewerker van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (hierna RVO) waarin u uw verzoek heeft bevestigd en verduidelijkt.

In het telefoongesprek van 16 maart 2023 is met u afgesproken dat de beslistermijn wordt opgeschort tot uiterlijk 20 april 2023. Tevens is de mogelijkheid van deelbesluiten besproken indien het zoeken naar de beschikkingen van andere vergelijkbare gevallen meer tijd in beslag neemt. Dit is per e-mail aan u bevestigd op 23 maart 2023.

Op 23 maart 2023 is er een opschortingsbrief aan u verzonden in verband met de zienswijzeprocedure voor deelbesluit 1.

Op 17 april 2023 is deelbesluit 1 aan u verzonden.

Op 18 april 2023 heeft u bij e-mail aangegeven dat volgens u uit de bijgevoegde stukken behorende bij deelbesluit 1 blijkt dat er een consistente gedragslijn is met betrekking tot de omzet en dat daarom in de zaak van E-Sports Game Arena B.V. diende te worden meegegaan met het matchtingsprincipe. Ook staat in een e-mail van 20 januari 2023 dat er meer van dit soort zaken op die manier zijn afgehandeld. U vraagt zich af of deze informatie beschikbaar komt in het tweede deelbesluit.

Als antwoord daarop heb ik bij e-mail van 25 april 2023 aangegeven dat deze vraag in deelbesluit 2 behandeld zal worden.

Tevens is er op 25 april 2023 een informatiebericht aan u verzonden in verband met de zienswijzeprocedure voor deelbesluit 2.

Wettelijk kader

Ik behandel uw verzoek als een verzoek op grond van de Wet open overheid (Woo). Voor de relevante artikelen uit de Woo verwijs ik u naar bijlage 1.

Aangetroffen documenten

Naar aanleiding van uw verzoek heb ik informatie laten zoeken die op uw verzoek betrekking heeft. Bij deze zoekactie zijn 2 documenten gevonden. Deze documenten bevatten de beslissing van RVO op het bezwaarschrift van Sportvereniging Spakenburg inzake de TVL-regeling en een paragraaf uit de werkinstructie beoordeling bezwaren die de bezwaarjuristen bij RVO hanteren voor TVL-bezwaren.

Een overzicht van deze documenten staat in de inventarislijst. Deze lijst staat in bijlage 2 bij dit besluit.

Zienswijze derde-belanghebbende

Uw verzoek gaat over informatie van een derde. Deze is belanghebbende bij mijn beslissing op uw verzoek. Daarom heb ik deze derde-belanghebbende van uw verzoek op de hoogte gebracht. Ook heb ik deze de mogelijkheid geboden een reactie te geven op uw verzoek. De derde-belanghebbende heeft van die mogelijkheid geen gebruik gemaakt.

Besluit

Ik heb besloten de informatie die u vraagt gedeeltelijk openbaar te maken. Waarom ik een deel van de informatie niet openbaar maak, leest u verderop in deze brief.

In bijlage 1 vindt u een opsomming van de artikelen uit de Woo die voor mijn besluit van belang zijn.

Beoordeling van uw verzoek

Uw verzoek gaat over publieke informatie die in één of meer documenten staat. Daarom is de Wet open overheid (Woo) van toepassing. Het uitgangspunt van deze wet is dat informatie in principe openbaar is voor iedereen.

**Rijksdienst voor
Ondernemend Nederland**
Vergunningen en handhaving

Datum
12 mei 2023

Onze referentie
Woo/2023/029

Alleen als er een uitzonderingsgrond aanwezig is, kan of mag informatie niet openbaar worden gemaakt. Deze uitzonderingsgronden staan in artikel 5.1 van de Woo. Ik heb onderzocht of deze uitzonderingsgronden van toepassing zijn op informatie die u vraagt. Mijn conclusie is dat dit gedeeltelijk het geval is.

In de inventarislijst en in de documenten heb ik opgenomen welke uitzonderingsgronden van toepassing zijn.

Overwegingen

Bedrijfs- en fabricagegegevens vertrouwelijk (5.1.1.c)

Op grond van artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder c, van de Woo mag ik geen informatie openbaar maken als het gaat om bedrijfs- en fabricagegegevens die in vertrouwen aan de overheid zijn medegedeeld. De vertrouwelijkheid van de informatie die aan de overheid is verstrekt, kan bijvoorbeeld blijken uit een expliciete verklaring. Het is ook mogelijk dat de vertrouwelijkheid door de verstrekker mocht worden aangenomen.

Het gaat hier om gegevens waaruit informatie kan worden afgelezen of afgeleid over de technische bedrijfsvoering, het productieproces, de afzet van producten of de afnemers of leveranciers. Ook financiële gegevens kunnen als bedrijfs- en fabricagegegevens worden aangemerkt.

In de beslissing van RVO op het bezwaarschrift van Sportvereniging Spakenburg inzake de TVL-regeling heb ik financiële gegevens niet-leesbaar gemaakt.

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (5.1.2.e)

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken als dit de persoonlijke levenssfeer schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. Het gaat om persoonsgegevens die (indirect) te herleiden zijn tot een persoon zoals namen, e-mailadressen, telefoonnummers en functienamen. Bij bepaalde documenten is dit het geval. Ik vind het in dit geval belangrijk dat de identiteit van betrokkene niet bekend wordt omdat dit zijn of haar privacy kan schenden. Dat vind ik niet wenselijk. Daarom maak ik deze persoonsgegevens niet openbaar.

Wijze van openbaarmaking

Bij de informatie die u vraagt is een derde-belanghebbende betrokken. Maar die heeft niet aangegeven bezwaren te hebben tegen de openbaarmaking. Daarom maak ik deze informatie meteen openbaar. De informatie stuur ik u digitaal toe. Ook laat ik deze informatie en een geanonimiseerde kopie van dit besluit binnenkort publiceren op www.rijksoverheid.nl. Dit is omdat de informatie voor iedereen openbaar is, en niet alleen voor u.

Kopie aan derde-belanghebbende

De derde-belanghebbende stuur ik een geanonimiseerde kopie van deze brief.

Meer informatie

Heeft u vragen, kijk dan op www.rvo.nl. Of neem telefonisch contact met ons op: 088 042 42 42 (lokaal tarief). Uw aanvraag is bij ons bekend onder referentienummer Woo/2023/029 Gebruik dit nummer als u contact met ons heeft. U kunt vragen naar de afdeling Vergunningen en Handhaving.

**Rijksdienst voor
Ondernemend Nederland**
Vergunningen en handhaving

Datum
12 mei 2023

Onze referentie
Woo/2023/029

Met vriendelijke groet,

De Minister van Economische Zaken en Klimaat,
namens deze:



Elma Drenth
Teammanager Vergunningen en handhaving
Rijksdienst voor Ondernemend Nederland

**Rijksdienst voor
Ondernemend Nederland**
Vergunningen en handhaving

Datum
12 mei 2023

Onze referentie
Woo/2023/029

Bijlagen:

- Bijlage 1: Relevante artikelen uit de Woo
- Bijlage 2: Inventarislijst opgevraagde gegevens

Niet eens met mijn besluit?

Zowel de verzoeker als een belanghebbende kan binnen zes weken na de datum bovenaan deze brief bezwaar maken. Ga naar www.rvo.nl/bezwaar om uw bezwaar digitaal te versturen. Kies voor eBezwaar.

Wilt u liever schriftelijk bezwaar maken? Stuur uw bezwaarschrift dan naar Rijksdienst voor Ondernemend Nederland, afdeling Juridische Zaken, Postbus 40219, 8004 DE Zwolle. Noem hierin de referentie en de datum van de brief waartegen u bezwaar maakt.

bijlage

Relevante artikelen uit de Woo

Rijksdienst voor
Ondernemend Nederland
Vergunningen en handhaving

Bijlage nummer	1
Horend bij	Verzoek openbaarmaking gegevens
Datum	12 mei 2023
Onze referentie	Woo/2023/029
Contactpersoon	

Datum
12 mei 2023

Onze referentie
Woo/2023/029

Artikel 1.1 Recht op toegang

Eenieder heeft recht op toegang tot publieke informatie zonder daartoe een belang te hoeven stellen, behoudens bij deze wet gestelde beperkingen.

Artikel 2.5 Belang openbaarheid

Bij de toepassing van deze wet wordt uitgegaan van het algemeen belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische samenleving.

Artikel 4.1 Verzoek

1. Eenieder kan een verzoek om publieke informatie richten tot een bestuursorgaan of een onder verantwoordelijkheid van een bestuursorgaan werkzame instelling, dienst of bedrijf. In het laatste geval beslist het verantwoordelijke bestuursorgaan op het verzoek.
2. Een verzoek kan mondeling of schriftelijk worden ingediend en kan elektronisch worden verzonden op de door het bestuursorgaan aangegeven wijze.
3. De verzoeker behoeft bij zijn verzoek geen belang te stellen.
4. De verzoeker vermeldt bij zijn verzoek de aangelegenheid of het daarop betrekking hebbende document, waarover hij informatie wenst te ontvangen.
7. Een verzoek om informatie wordt ingewilligd met inachtneming van het bepaalde in hoofdstuk 5.

Artikel 5.1 Uitzonderingen

1. Het openbaar maken van informatie ingevolge deze wet blijft achterwege voor zover dit:
 - a. de eenheid van de Kroon in gevaar zou kunnen brengen;
 - b. de veiligheid van de Staat zou kunnen schaden;
 - c. bedrijfs- en fabricagegegevens betreft die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld;
 - d. persoonsgegevens betreft als bedoeld in paragraaf 3.1 onderscheidenlijk paragraaf 3.2 van de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de betrokkene uitdrukkelijk toestemming heeft gegeven voor de openbaarmaking van deze persoonsgegevens of deze persoonsgegevens kennelijk door de betrokkene openbaar zijn gemaakt;
 - e. nummers betreft die dienen ter identificatie van personen die bij wet of algemene maatregel van bestuur zijn voorgeschreven als bedoeld in artikel 46 van de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de levenssfeer maakt.

2. Het openbaar maken van informatie blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
- a. de betrekkingen van Nederland met andere landen en staten en met internationale organisaties;
 - b. de economische of financiële belangen van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen, in geval van milieu-informatie slechts voor zover de informatie betrekking heeft op handelingen met een vertrouwelijk karakter;
 - c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
 - d. de inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
 - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
 - f. de bescherming van andere dan in het eerste lid, onderdeel c, genoemde concurrentiegevoelige bedrijfs- en fabricagegegevens;
 - g. de bescherming van het milieu waarop deze informatie betrekking heeft;
 - h. de beveiliging van personen en bedrijven en het voorkomen van sabotage;
 - i. het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen.
3. Indien een verzoek tot openbaarmaking op een van de in het tweede lid genoemde gronden wordt afgewezen, bevat het besluit hiervoor een uitdrukkelijke motivering.
4. Openbaarmaking kan tijdelijk achterwege blijven, indien het belang van de geadresseerde van de informatie om als eerste kennis te nemen van de informatie dit kennelijk vereist. Het bestuursorgaan doet mededeling aan de verzoeker van de termijn waarbinnen de openbaarmaking alsnog zal geschieden.
5. In uitzonderlijke gevallen kan openbaarmaking van andere informatie dan milieu-informatie voorts achterwege blijven indien openbaarmaking onevenredige benadeling toebrengt aan een ander belang dan genoemd in het eerste of tweede lid en het algemeen belang van openbaarheid niet tegen deze benadeling opweegt. Het bestuursorgaan baseert een beslissing tot achterwege laten van de openbaarmaking van enige informatie op deze grond ten aanzien van dezelfde informatie niet tevens op een van de in het eerste of tweede lid genoemde gronden.
6. Het openbaar maken van informatie blijft in afwijking van het eerste lid, onderdeel c, in geval van milieu-informatie eveneens achterwege voor zover daardoor het in het eerste lid, onderdeel c, genoemde belang ernstig geschaad wordt en het algemeen belang van openbaarheid van informatie niet opweegt tegen deze schade.
7. Het eerste en tweede lid zijn niet van toepassing op milieu-informatie die betrekking heeft op emissies in het milieu

**Rijksdienst voor
Ondernemend Nederland**
Vergunningen en handhaving

Datum
12 mei 2023

Onze referentie
Woo/2023/029

bijlage

Inventarislijst opgevraagde gegevens

Rijksdienst voor
Ondernemend Nederland
Vergunningen en handhaving

Bijlage nummer 2
Horend bij Verzoek openbaarmaking gegevens
Datum 12 mei 2023
Onze referentie Woo/2023/029
Contactpersoon

Datum
12 mei 2023

Onze referentie
Woo/2023/029

Nr.	Document	Beoordeling	Woo
1.	Beslissing op bezwaar inzake de TVL-regeling.PDF	Deels openbaar	5.1,1,C, 5.1,2,E
2.	Paragraaf werkinstructie beoordeling bezwaren TVL-regeling.pdf	Openbaar	

**Rijksdienst voor Ondernemend
Nederland**

> Retouradres Postbus 40219, 8004 DE Zwolle

Sportvereniging Spakenburg

T.a.v. 5.1.2.e

Postbus 91

3750 GB BUNSCHOTEN-SPAKENBURG

Afdeling Juridische Zaken

Postbus 40219
8004 DE Zwolle
www.rvo.nl

T 088 042 25 00

Referentienummer

TVL-Q4-202100063825

Ons kenmerk

JZ/TVL6_JZ/2206658/BPT

Bijlage(n)

Divers

Verzenddatum 28 juli 2022

Betreft Beslissing op bezwaar inzake de TVL-regeling

Geachte 5.1.2.e

Op 29 april 2022 heb ik uw bezwaarschrift ontvangen dat u heeft ingediend tegen het besluit van 16 maart 2022. Dit subsidiebesluit is genomen op grond van de Regeling subsidie vaste lasten financiering COVID-19 (hierna: TVL-regeling).

Dit besluit is opnieuw beoordeeld. In deze brief vindt u mijn beslissing op uw bezwaar en waarom deze beslissing is genomen. In de bijlage vindt u de artikelen waarop de beslissing gebaseerd is en treft u een berekening van de subsidie aan.

Beslissing

Ik verklaar uw bezwaar gegrond. Dit betekent dat ik het besluit van 16 maart 2022 herroep.

U heeft recht heeft op een subsidiebedrag, gebaseerd op het percentage behorende bij SBI-code 56.29.

Op grond van de bijgevoegde berekening is het maximale subsidiebedrag

€ 5.1.1.c

Het berekende voorlopige subsidiebedrag op basis van het geschatte omzetverlies

is € 5.1.1.c

Volgens de berekening ontvangt u een voorschot van € 5.1.1.c U ontvangt dit bedrag binnenkort op uw rekening.

Horen

Omdat ik volledig aan de bezwaren tegemoet kom, heb ik u niet gehoord (artikel 7:3, aanhef en onderdeel e, van de Algemene wet bestuursrecht).

Waarom deze beslissing?

Het bezwaar heb ik zorgvuldig beoordeeld en ik heb mijn besluit opnieuw getoetst aan het wettelijk kader. De conclusie is dat het bezwaar gegrond is. Hierna kunt u lezen waarom.

De onderneming staat bij de KvK geregistreerd onder KvK-nummer 31017190. De SBI-code die bij de onderneming staat geregistreerd, is 56.29. Volgens de bijlage bij de TVL-regeling is het percentage vaste lasten ten opzichte van de omzet voor deze SBI-code vastgesteld op 25%.

In uw bezwaarschrift geeft u aan dat u voldoet aan de voorwaarde van 20% omzetverlies. Ik heb beoordeeld dat u voldoet aan de voorwaarde. De berekening van het subsidiebedrag treft u als bijlage bij dit besluit aan. Hieruit volgt dat u, uitgaande van deze gegevens, aan de voorwaarden voldoet om in aanmerking te komen voor genoemde TVL-subsidie.

Vragen

Als u nog vragen heeft over deze beslissing, dan kunt u ons bellen op telefoonnummer 088 042 25 00 (lokaal tarief).

Met vriendelijke groet,
de Minister van Economische Zaken en Klimaat,

namens deze:

Senior jurist Juridische Zaken Rijksdienst voor Ondernemend Nederland

Dit zorgvuldig opgestelde bericht is digitaal verwerkt en bevat daarom geen handtekening.

In beroep gaan

Bent u het niet eens met deze beslissing? Dan kunt u binnen zes weken na de datum bovenaan deze brief in beroep gaan. Stuur het beroepschrift samen met een kopie van deze brief naar College van Beroep voor het bedrijfsleven, Postbus 20021, 2500 EA 'S-GRAVENHAGE. Op de website Rechtspraak.nl vindt u meer informatie over in beroep gaan.

BIJLAGE bij de beslissing op bezwaar inzake TVL-Q4-202100063825

Relevante wet- en regelgeving

TVL-regeling

Artikel 2.5.1 van de TVL-regeling

In deze paragraaf wordt verstaan onder:

getroffen MKB-onderneming: MKB-onderneming die voldoet aan artikel 2.5.2, tweede lid, onderdelen c tot en met e;

omzet: opbrengst uit levering van goederen en diensten uit de onderneming, onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen;

omzet in de referentieperiode: omzet als bedoeld in artikel 2.5.3, tweede, onderscheidenlijk derde lid;

omzet in de subsidieperiode: omzet als bedoeld in artikel 2.5.3, vijfde lid;

omzetverlies: omzetverlies als bedoeld in artikel 2.5.3, eerste lid;

2. In de artikelen 2.5.2, tweede lid, onderdeel b, en 2.5.4, eerste, derde, vierde en vijfde lid, staat:

- A voor de omzet in de referentieperiode, uitgedrukt in Euro's;
- B voor het omzetverlies, uitgedrukt in procenten;
- C voor de ratio tussen de vaste kosten en de omzet van een gemiddeld bedrijf, zoals per sector genoemd in de derde kolom van de tabel in de bijlage, uitgedrukt in procenten;
- D voor het subsidiepercentage, dat 100% bedraagt.

Artikel 2.5.2 van de TVL-regeling

1. De Minister verstrekt op aanvraag eenmalig een subsidie aan een getroffen MKB-onderneming om bij te dragen aan de financiering van de vaste lasten in de maanden oktober, november en december van 2021.
2. De subsidie wordt enkel verstrekt aan een MKB-onderneming:
 - a. waarvan het omzetverlies ten minste 20% bedraagt;

Artikel 2.5.3 van de TVL-regeling

1. Het omzetverlies wordt berekend door het verschil tussen de omzet in de referentieperiode en de omzet in de subsidieperiode te bepalen en deze te delen door de omzet in de referentieperiode. De uitkomst van deze berekening wordt uitgedrukt in procenten.
2. De omzet in de referentieperiode is naar keuze van de aanvrager: de omzet in het vierde kalenderkwartaal van 2019 of de omzet in het eerste kalenderkwartaal van 2020.
4. De omzet in de subsidieperiode is de omzet in het vierde kalenderkwartaal van 2021.
5. Als omzet van de getroffen MKB-onderneming wordt beschouwd het bedrag ten aanzien waarvan de getroffen MKB-onderneming aangifte doet voor de omzetbelasting, overeenkomstig het bepaalde bij en krachtens de Wet op de omzetbelasting 1968. Tevens wordt als omzet beschouwd omzet die niet in een

aangifte omzetbelasting gerapporteerd wordt, maar op eenvoudige en duidelijke wijze blijkt uit de financiële administratie of uit een ander bewijsstuk van de getroffen MKB-onderneming.

Artikel 2.5.4 van de TVL-regeling

De subsidie bedraagt ten hoogste € 550.000 en wordt berekend op de volgende wijze:

$A \times B \times C \times D$.

Algemene wet bestuursrecht

Artikel 7:3

Van het horen van een belanghebbende kan worden afgezien indien:

e. aan het bezwaar volledig tegemoet wordt gekomen en andere belanghebbenden daardoor niet in hun belangen kunnen worden geschaad.

(Her)berekening

<u>TVL-Q4-2021 - aanvraagfase</u>			TVL-berekening na aanvraag	TVL-berekening na bezwaar
Referentieomzet:	2019	4e kwartaal	-	A
Verwachte omzet in subsidieperiode:	2021	4e kwartaal	-	
Verwacht omzetverlies:			-	
% omzetverlies:			5.1.1.c %	B
Vaste-lasten-% o.b.v. SBI-code:			0%	C
Deel vaste lasten van referentieomzet in 2019:			-	
Tegemoetkoming op basis van verwachte omzetverlies:			-	
Voorschot 80%:			-	
Maximale tegemoetkoming bij 100% omzetverlies:			-	

Onderstaande paragraaf komt uit de Werkinstructie beoordeling bezwaren, die de bezwaarjuristen bij RVO hanteren voor TVL-bezwaren.

4.1.1.4 Omzetgerelateerde gronden die vaak in bezwaar worden aangedragen

4.1.1.4.1 Welke omzet wanneer?

Naast de aangifte omzetbelasting moeten ondernemers ook andere soorten aangiften bij de Belastingdienst doen zoals de inkomstenbelasting (IB) (het winstgedeelte voor eenmanszaken) en de vennootschapsbelasting (Vpb). Naar aanleiding van het verschil tussen het factuur- en kasstelsel en de wijze waarop je winst moet berekenen op basis van het jaarrekeningenrecht of IB/Vpb, wordt in bezwaar vaak aangedragen dat de RVO de omzet op andere wijze zou moeten berekenen.

Voor de IB en de Vpb hoef je namelijk pas je winst te verantwoorden als je de winst hebt gerealiseerd. Dit wordt ook wel het matchingsbeginsel genoemd. Wanneer een ondernemer dan bijvoorbeeld in een kwartaal alvast een vooruitbetaling factureert, dan kan op grond van de winstberekenningsregels die omzet in een ander kwartaal vallen. Voor de TVL-regeling wordt hiermee echter geen rekening gehouden. In de TVL-regeling wordt uitgegaan van de aangifte omzetbelasting. Dit is zo opgenomen in de regeling. Dat in de aanhef van elke periode staat vermeld dat voor de omzet wordt aangesloten bij de definitie uit het Burgerlijk Wetboek maakt dit niet anders. Daarmee is alleen bedoeld van welke omzet wordt uitgegaan. Voor de berekening wordt (indien mogelijk) aangesloten bij de aangifte omzetbelasting.

De bezwaarjuristen gebruiken hiervoor de volgende tekstblokken, die ze zelf kunnen aanpassen of aanvullen.

Geel = keuze maken of zelf invullen

Groen = optioneel

Turkoois = OF, kiezen uit twee of meerdere alinea's

Beoordeling bezwaar

Uw bezwaar is dat het omzetverlies en daarmee de subsidie onjuist is berekend. U wilt dat de subsidie wordt bepaald conform de omzetbedragen die u noemt in uw bezwaarschrift, zijnde een omzet van € XXX voor de referentieperiode en € XXX voor de subsidieperiode. Op grond van die cijfers heeft u een omzetverlies van € XXX (XX%).

In het bezwaarschrift **en tijdens de hoorzitting** heeft u uiteengezet dat een deel van de omzet die wordt opgegeven in de aangifte omzetbelasting bestaat uit **vooruitbetalingen/zien op omzet die in een andere periode gerealiseerd wordt**. U verzoekt uit te gaan van een omzet die wordt herrekend naar de periode waarin de omzet wordt gerealiseerd.

Ik heb het bezwaar beoordeeld als volgt. In het bezwaarschrift wordt aangegeven dat de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (hierna: de RVO) omzet ten onrechte opvat als genoemd in de eerste volzin van artikel 2.5.3, zesde lid, van de TVL-regeling. Dit is de hoogte van de omzet die ondernemers aangeven in hun aangifte omzetbelasting. U bent van oordeel dat uw onderneming niet onder deze volzin van dit artikellid valt omdat niet over het geheel van de bedragen aangifte wordt gedaan voor de omzetbelasting. U geeft als reden dat een deel van de omzet op grond van het jaarrekeningenrecht op een ander moment verantwoord dient te worden. Omdat de omzet aangiftebelasting afwijkt van de op grond van het jaarrekeningenrecht door u berekende omzet, stelt u zich op het standpunt dat de omzet moet worden berekend op grond van het bepaalde in de tweede volzin van artikel 2.5.3, zesde lid, van de TVL-regeling.

Omzet is in artikel 2.5.1, eerste lid van de TVL-regeling gedefinieerd als de opbrengst uit levering van goederen en diensten uit de onderneming, onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

OPTIE: Vooruitbetaling

Uw standpunt is dat een vooruitbetaling geen omzet is zoals bedoeld in de eerste volzin van artikel 2.5.3, zesde lid, van de TVL-regeling volg ik niet. De vooruitbetaling komt voort uit de gesloten koopovereenkomst met betrekking tot de levering van een goed of dienst. Uit die overeenkomst ontstaan verplichtingen over en weer zoals (vooruit)betaling en levering.

De omzet voor de TVL-regeling betreft de omzet in de referentieperiode/subsidieperiode zoals opgegeven bij de aangifte omzetbelasting (eerste volzin van artikel 2.5.3, zesde, van de TVL-regeling). Volgens de Wet op de omzetbelasting 1968 (Wet OB) zijn er twee stelsels die bepalen wanneer je de omzet moet opgeven voor de aangifte OB. Bij het factuurstelsel is het moment dat een ondernemer de omzet dient op te geven voor de aangifte OB het kwartaal waarin de factuur is uitgereikt (artikel 13, eerste lid, onder a, van de Wet OB). In het betreffende kwartaal dat de factuur is uitgereikt, dient die omzet ook opgegeven te worden in de aangifte omzetbelasting. Voor het kasstelsel is het moment van ontvangst van de betaling bepalend voor het moment waarin die omzet moet worden opgegeven in de aangifte omzetbelasting.

Of nu het ene stelsel toepast of het andere stelsel is niet leidend bij de beoordeling van uw TVL-subsidie. Uit de gegevens van de Belastingdienst blijkt wanneer welke omzet in de aangifte omzetbelasting is opgegeven en dat is het uitgangspunt. Dat de feitelijke levering of betaling plaatsvindt op een ander moment maakt daarvoor geen verschil.

Door de rechter is beslist dat de RVO dient uit te gaan van de omzet zoals opgegeven in de aangifte omzetbelasting, zie hiervoor de uitspraak van het College van Beroep van het bedrijfsleven van 11 januari 2022 met kenmerk ECLI:NL:CBB:2022:5, te vinden via www.rechtspraak.nl. Dat de feitelijke levering en eindbetaling plaatsvindt op een ander moment maakt voor de Wet OB en daarmee de aangifte omzetbelasting geen verschil. De eindbetaling wordt namelijk in de aangifte opgegeven van het tijdvak waarin de betaling is ontvangen.

OPTIE Boekhoudkundige toerekening

U bent van mening dat op grond van de boekhoudkundige regels (matchingsbeginsel) omzet wordt toegerekend aan een bepaald kwartaal. Echter kan aan dit verzoek geen opvolging worden gegeven omdat in de TVL-regeling is gekozen voor een systematiek waarbij de aangifte omzetbelasting overeenkomstig de Wet op de omzetbelasting 1968 (Wet OB) doorslaggevend is bij het vaststellen van het omzetverlies en boekhoudkundige bepalingen uit het jaarrekeningenrecht zijn dat niet. Omdat uw onderneming alle omzet waarover btw in rekening moet worden gebracht in de aangifte omzetbelasting opgeeft, dient dan te worden uitgegaan van de aangiften omzetbelasting, zie hiervoor de uitspraak van het College van Beroep van het bedrijfsleven van 23 augustus 2022 met kenmerk ECLI:NL:CBB:2022:572, te vinden via www.rechtspraak.nl.

In de TVL-regeling is voor de groep ondernemingen die vrijgestelde prestaties verricht, prestaties verrichtten die buiten het bereik van de Wet OB vallen of die slechts over de marge van hun omzet aangiftebelasting hoeven te doen, de mogelijkheid gegeven om op andere wijze hun omzet aan te tonen. Echter geven zij dan nog steeds dezelfde netto-omzet op. Hun omzet(verlies) wordt op dezelfde wijze berekend. De omzet op grond van eerste, hetzij de tweede volzin van het zesde lid, van artikel 2.5.3, van de TVL-regeling is in die zin dezelfde netto-omzet.

Op grond van het voorgaande kan ik niet tegemoet komen aan uw verzoek om af te wijken van de omzet die volgt uit de aangiften omzetbelasting.