



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directie Juridische Zaken

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk
2020-0000256453

Uw brief (kenmerk)

Datum 10 maart 2021
Betreft besluit op uw Wob-verzoek inzake de invoering van artikel 15b Vpb en de Projectenlijst

Geachte

In uw brief van 10 september 2020, ontvangen op 11 september 2020, heeft u met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) verzocht om informatie over de totstandkoming van artikel 15b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (hierna: Wet Vpb).

U vraagt daarbij om documenten die betrekking hebben op de totstandkoming van artikel 15b van de Wet Vpb en de Projectenlijst. Daarnaast vraagt u om documenten die betrekking hebben op de wijze waarop de Publiek-Private-Samenwerking (PPS)-projecten die op de Projectenlijst staan, zijn geselecteerd. Tenslotte vraagt u om documenten die betrekking hebben op de keuzes die zijn gemaakt om aan de Projectenlijst wel PPS-projecten toe te voegen die door Rijkswaterstaat zijn aanbesteed en geen PPS-projecten toe te voegen die door het Rijksvastgoedbedrijf zijn aanbesteed.

De ontvangst van uw verzoek heb ik u schriftelijk bevestigd bij brief van 14 september 2020, met kenmerk 2020-0000171778. In die brief is tevens de beslistermijn met vier weken verdaagd.

Het is helaas niet gelukt om op tijd op uw Wob-verzoek te beslissen. Hiervoor bied ik u mijn excuses aan.

Besluit

Ik besluit de door u gevraagde informatie gedeeltelijk openbaar te maken. Ik licht mijn besluit hieronder toe.

Inventarisatie documenten

Op basis van uw verzoek zijn veertien documenten aangetroffen. Deze documenten zijn opgenomen in een inventarislijst, zie hiertoe bijlage B.

Diverse documenten zijn al openbaar. Voor de vindplaats daarvan verwijs ik naar bijlage B.

Buiten reikwijdte verzoek of dubbel

Een aantal documenten bevat passages die over andere onderwerpen gaan dan de hierboven genoemde onderwerpen van uw verzoek. Deze passages vallen inhoudelijk niet binnen de reikwijdte van uw verzoek. Om die reden heb ik de passages onleesbaar gemaakt onder van vermelding van 'buiten verzoek'. Dit is eveneens in de inventarislijst aangegeven. Wanneer pagina's geheel buiten het verzoek vallen of dubbel zijn, worden deze geheel uit de set met documenten gehaald. Wanneer dit het geval is, is dit eveneens aangegeven in het document 'Bijlage C – openbaar te maken documenten'.

Ons kenmerk
2020-0000256453

Derde-belanghebbende

Bij de openbaarmaking van diverse documenten speelt het belang van een derde een rol. Deze derde-belanghebbende is vooraf gevraagd om zijn mening te geven over de openbaarmaking hiervan. De derde-belanghebbende heeft aangegeven geen bedenkingen te hebben bij de voorgenomen openbaarmaking van deze documenten.

Wettelijk kader

Uw verzoek om informatie is beoordeeld op grond van de Wob. Voor de relevante bepalingen verwijs ik u naar bijlage A.

Het recht op openbaarmaking dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Er wordt niet gekeken naar het specifieke belang van de verzoeker.

Openbaarmaking in de zin van de Wob betekent openbaarmaking voor iedereen. In dat licht vindt de afweging dan ook plaats. Hierbij wordt getoetst aan de artikelen 10 en 11 van de Wob waarin is aangegeven in welke gevallen openbaarmaking kan of moet worden geweigerd. Voorts kan het bestuursorgaan besluiten om op grond van de uitzonderingsgronden genoemd in de artikelen 10 en 11 van de Wob (zie bijlage A) of op grond van eventuele bijzondere openbaarmakingsregimes documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.

Motivering

Het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties (artikel 10, tweede lid, onder a, van de Wob)

Bij een aantal documenten is het belang van de betrekkingen van Nederland met een andere internationale organisatie in het geding. Het openbaar maken van deze informatie kan de betrekkingen met deze internationale organisatie schaden. Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar.

Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.a.

De economische of de financiële belangen van de Staat of andere publiekrechtelijke lichamen (artikel 10, tweede lid, onder b, van de Wob)

Bij een aantal documenten is het economische of financiële belang van de Staat in het geding. Het gaat hierbij om de op geld waardeerbare belangen van de Staat. Het openbaar maken van deze informatie maakt dat de onderhandelingspositie van de overheid in toekomstige vergelijkbare gevallen nadelig wordt beïnvloed. Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.b.

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 10, tweede lid, onder e, van de Wob)

Directie Juridische Zaken

In diverse documenten staan persoonsgegevens. Dit zijn gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals onder meer namen, e-mailadressen en telefoonnummers. Ik weeg het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Deze informatie maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e.

Ons kenmerk
2020-0000256453

In geval van namen van ambtenaren

Waar het gaat om de persoonsgegevens van ambtenaren in de documenten merk ik het volgende op. Indien het gaat om namen van medewerkers die niet wegens hun functie in de openbaarheid treden, weegt het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer van de desbetreffende ambtenaar zwaarder dan het algemeen belang van openbaarheid. Deze persoonsgegevens maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e. Namen van medewerkers die wel vanwege hun functie in de openbaarheid treden maak ik wel openbaar.

Het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling (artikel 10, tweede lid, onder g, van de Wob)

Openbaarmaking van informatie blijft achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van belanghebbenden bij die informatie. Hiertoe merk ik het volgende op.

Bij de PPS-projecten is een aantal contractpartijen betrokken. Openbaarmaking van de namen van deze contractpartijen zal de maatschappelijke positie van deze contractpartijen kunnen schaden. Deze contractpartijen zijn immers belanghebbenden bij de totstandkoming van de onderhavige regelgeving. Daarnaast geven bepaalde passages in de documenten de standpunten en meningen weer van deze marktpartijen. Als deze standpunten en meningen van deze marktpartijen openbaar gemaakt worden, is hieruit alsnog herleidbaar welke contractpartijen betrokken zijn bij de PPS-projecten. Het gaat hierbij immers om een klein aantal partijen. Openbaarmaking van deze informatie zorgt dan ook voor een onevenredige benadeling van de betrokken contractpartijen. Tevens zijn de standpunten en meningen van de contractpartijen in vertrouwen met het ministerie gedeeld. Openbaarmaking van de passages die zien op de standpunten en de meningen van de contractpartijen, heeft als gevolg dat deze contractpartijen terughoudender worden met het geven van hun mening of input aan het ministerie van Financiën. Hierdoor wordt ook het ministerie van Financiën onevenredig benadeeld. Immers zal het ministerie Financiën hierdoor in de toekomst mogelijk niet meer volledig geïnformeerd worden door de betreffende contractpartijen en wordt het voor de Nederlandse staat aanzienlijk moeilijker om een goed onderhandelingsresultaat te behalen. Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarheid en maak de gevraagde informatie daarom niet openbaar.

Persoonlijke beleidsopvattingen in een stuk voor intern beraad (artikel 11, eerste lid, van de Wob)

Documenten die zijn opgesteld voor intern beraad zijn onder andere: notities van ambtenaren, correspondentie tussen de onderdelen van een ministerie en tussen ministeries onderling, concepten van stukken, agenda's, notulen, samenvattingen en conclusies van interne besprekingen. Ik maak persoonlijke beleidsopvattingen in die stukken niet openbaar. Onder persoonlijke beleidsopvattingen worden verstaan: meningen, opinies, commentaren, voorstellen, inschattingen, conclusies met de daartoe aangevoerde argumenten. De desbetreffende documenten hebben betrekking op concepten en documenten die bedoeld zijn voor intern beraad.

Daarom heb ik de persoonlijke beleidsopvattingen in de documenten onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 11.1.

Directie Juridische Zaken

Ik wijs erop dat een document al openbaar is, dan wel met dit besluit openbaar worden gemaakt. Er is eveneens een concept van een document aangetroffen. Voor zover de concepttekst afwijkt van de definitieve versie bevat deze persoonlijke beleidsopvattingen. Voor zover de concepttekst overeenkomt met de definitieve tekst is deze dus al openbaar of wordt met dit besluit openbaar gemaakt. Conceptversies, behoudens uitzonderingen, maak ik daarom niet openbaar. In de documenten die vallen onder de reikwijdte van dit Wob-verzoek, betreft document nummer 1 een conceptversie van een tekst die al openbaar is. Dit document maak ik daarom niet openbaar.

Ons kenmerk
2020-0000256453

Voor zover er ook feitelijke informatie in het document staat, is die informatie zodanig verweven met de persoonlijke beleidsopvattingen dat die daar niet los van kan worden gezien. Ik maak daarom enkele documenten in het geheel niet openbaar.

Op grond van artikel 11, tweede lid, van de Wob kan ik besluiten informatie te geven over persoonlijke beleidsopvattingen in het belang van een goede en democratische bestuursvoering. Dit belang is echter niet aanwezig, gelet op de aard en de inhoud van de informatie.

Daarbij is het niet in het belang van een goede en democratische bestuursvoering als standpunten van ambtenaren zelfstandig worden betrokken in de publieke discussie. Ik zie dan ook geen aanleiding om met toepassing van artikel 11, tweede lid, van de Wob informatie te verstrekken over deze persoonlijke beleidsopvattingen.

Wijze van openbaarmaking

De documenten stuur ik met dit besluit in kopie mee.

De stukken met een geanonimiseerde versie van dit besluit voor een ieder kenbaar gemaakt op www.rijksoverheid.nl.

Een afschrift van dit besluit zend ik aan belanghebbende.

Hoogachtend,
De staatssecretaris van Financiën Fiscaliteit en Belastingdienst,
namens deze,

mr. drs. M.A.A. di Bucchianico
Hoofd Publiekrecht/De plv. Directeur Juridische Zaken

Deze brief is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de minister van Financiën, ter attentie van de Directie Juridische Zaken, Postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en dient ten minste het volgende te bevatten:

- a. naam en adres van de indiener;
- b. de dagtekening;
- c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt;
- d. een opgave van de redenen waarom u zich met het besluit niet kunt verenigen.

Bijlage A

Directie Juridische Zaken

Artikel 10 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. Het verstrekken 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 de artikelen 9, 10 en 87 van de Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de persoonlijke levenssfeer maakt.
 2. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
 - a. de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties;
 - b. de economische of financiële belangen van de Staat, de andere publiekrechtelijke lichamen of de in artikel 1a, onder c en d, bedoelde bestuursorganen;
 - c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
 - d. inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
 - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
 - f. het belang, dat de geadresseerde erbij heeft als eerste kennis te kunnen nemen van de informatie;
 - g. het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van bij de aangelegenheid betrokken natuurlijke personen of rechtspersonen dan wel van derden.
 3. Het tweede lid, aanhef en onder e, is niet van toepassing voor zover de betrokken persoon heeft ingestemd met openbaarmaking.
- (...)

Ons kenmerk
2020-0000256453

Artikel 11 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.
2. Over persoonlijke beleidsopvattingen kan met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.
3. Met betrekking tot adviezen van een ambtelijke of gemengd samengestelde adviescommissie kan het verstrekken van informatie over de daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen plaatsvinden, indien het voornemen daartoe door het bestuursorgaan dat het rechtstreeks aangaat aan de leden van de adviescommissie voor de aanvang van hun werkzaamheden kenbaar is gemaakt.
4. In afwijking van het eerste lid wordt bij milieu-informatie het belang van de bescherming van de persoonlijke beleidsopvattingen afgewogen tegen het belang van openbaarmaking. Informatie over persoonlijke beleidsopvattingen kan worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Het tweede lid, tweede volzin, is van overeenkomstige toepassing.

Doc. nr.	Datum	Titel document	Beoordeling	Weigeringsgrond	Toelichting	ID
1	22-3-2018	182203 Verslag overleg IPFA ATAD1.docx	Niet Openbaar	10.2.b;10.2.e;11.1	11.1 Concept voor Kamerstuk https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-35030-8.html	842356
2	4-6-2018	Bijlage 1 95002a Stas.pdf.pdf	Deels Openbaar	10.2.b;10.2.e;11.1;buiten verzoek		820196
3	7-6-2018	180606 beslisboom PPS.pptx	Niet Openbaar	11.1	11.1 geheel intern beraad	842352
4	13-6-2018	181306 DG overleg ATAD1 PPS DEF	Niet Openbaar	10.2.b;11.1	11.1 geheel intern beraad	842354
5	19-6-2018	105016a Stas.pdf.pdf	Deels Openbaar	10.2.b;10.2.e;10.2.g;11.1;buiten verzoek		820193
6	26-6-2018	106157a stas.pdf.pdf	Deels Openbaar	10.2.b;10.2.e;11.1;buiten verzoek		820194
7	26-6-2018	Bijlage 2 Eerste reactie inbreng op PPS ATAD1.docx.docx	Deels Openbaar	10.2.b;11.1		820197
8	11-10-2018	181708 Memo bilateraal overleg	Niet Openbaar	10.2.a;10.2.b;11.1	11.1 geheel intern beraad	842355
9	11-10-2018	181010 Memo PPS.docx	Niet Openbaar	11.1	11.1 geheel intern beraad	842353
10	2-10-2019	160885 A Stas.pdf	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.b;10.2.e;11.1;buiten verzoek; Reeds openbaar	p. 5 t/m 7 reeds openbaar https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stb-2019-381.html	842350
11	2-10-2019	DB 160885 Koninklijk Besluit PPS-projecten.doc	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.b;10.2.e;11.1		842362
12	5-11-2019	Bijlage 1 Inwerkingtredings KB.docx	Reeds Openbaar		Vindplaats https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stb-2019-381.html	842359
13	5-12-2019	208424a Stas.pdf	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.e;11.1;buiten verzoek		842357
14	31-3-2020	61098a stas.pdf	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.b;10.2.e;10.2.g;11.1; buiten verzoek		842358



11.1

DEP. VERTROUWELIJK

TER BESLISSING

Aan
de Staatssecretaris

11.1

Directie Directe Belastingen

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e

10.2.e @minfin.nl

Datum

4 juni 2018

Notitienummer

2018-0000095002

Auteur

10.2.e

Van

de directeur Directe Belastingen

Bijlagen

4

notitie

Gevolgen earningsstrippingmaatregel voor pps-projecten

Aanleiding

11.1

11.1

In deze notitie worden de mogelijkheden in kaart gebracht.

11.1

Advies

11.1

11.1

11.1

Hierbij gaan we ervan uit dat de Afdeling advisering van de Raad van State op 13 juni het (spoed)advies vaststelt. Als dit later gebeurt, schuift het gehele tijdpad op.

Kern

•

10.2.b

- De totaalopbrengst van de earningsstripping maakt onderdeel uit van het lastenkader. In de aanwending is voorzien (de tariefsverlaging vpb). 10.2.b

10.2.b

10.2.b

Toelichting

In deze toelichting wordt allereerst een beoordeling gegeven van de mogelijkheden voor een uitzondering voor openbare infrastructuur binnen ATAD1 (Deel I).

10.2.b

10.2.b

I. Beoordeling van de mogelijkheden voor een tegemoetkoming in ATAD1

- Een tegemoetkoming in de vennootschapsbelasting staat haaks op de in het Regeerakkoord geformuleerde doelstelling van de earningsstrippingmaatregel om eigen vermogen en vreemd vermogen voor alle sectoren fiscaal meer gelijk te behandelen.

10.2.b

10.2.b

- ATAD1 laat ruimte voor een uitzondering voor openbare-infrastructuurprojecten, zolang er daardoor geen verboden staatssteun wordt verleend.

10.2.b

- PPS is een verzamelbegrip voor allerlei vormen van samenwerking en contractsvormen tussen overheid en markt. De meest geïntegreerde vorm binnen deze groep is DBFMO. Dit is slechts een relatief klein aantal projecten.

10.2.b

- Voor de beoordeling of sprake is van fiscale staatssteun dient allereerst de referentieregeling te worden bepaald. Dat is in dit geval een generieke renteaftrekbeperking in de vorm van een earningsstrippingmaatregel met als

primaire doel een meer gelijke fiscale behandeling van eigen vermogen en vreemd vermogen voor alle sectoren.

- 10.2.b

II. Beoordeling van een tegemoetkoming aan de uitgavenkant

- De overheid betaalt bij PPS-projecten een vergoeding aan de marktpartij op basis van de beschikbaarheid van de weg of het gebouw. Bij het vaststellen van de vergoeding zal de marktpartij alle verwachte kosten die het zal maken gedurende de looptijd inprijzen. Belastingen maken hier ook onderdeel van uit.

- 10.2.b
-

- Op basis van een standaardbepaling in ons rijksbreed DBFMU-contract komen wijzigingen van algemene wet- en regelgeving (bewust) niet in aanmerking voor compensatie omdat gedurende de looptijd van een PPS-project (25 jaar) altijd veranderingen zullen zijn die positief dan wel negatief uitpakken die niets met het specifieke project te maken hebben.

- 10.2.b
-
-

III. Keuzes indien u kiest voor een tegemoetkoming

11.1

Toelichting beslispunt 1

10.2.b

Toelichting beslispunt 2

11.1

Toelichting beslispunt 3

DEP. VERTROUWELIJK

Pagina 6 van 7

11.1



Ministerie van Financiën

VB wo 20/6 - 16⁰⁰
21/6 - 9³⁰

TER ADVISERING T.B.V. GESPREK MET 10.2.g OP 21/6
VAN 9:30-10:15. VOORBESPREKING 20/6 OM 16:00 UUR

Aan
de staatssecretaris

10.2.e

Algemene Fiscale Politiek

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e

10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum

19 juni 2018

Notitienummer

2018-0000105016

Auteur

10.2.e

Van

de directeur Algemene Fiscale
Politiek

10.2.e

notitie

Vorbereiding gesprek met 10.2.g

Aanleiding

10.2.g

10.2.g

Advies per gespreksonderwerp:

1. ATAD 1:

10.2.g

10.2.b

11.1

10.2.b

Inzet Financiën

In het vervolg van deze notitie wordt allereerst de achtergrond van de earningsstrippingsmaatregel uit ATAD1 uiteengezet. Vervolgens is de stand van zaken opgenomen rondom het al dan niet invoeren van een uitzondering voor openbare- infrastructuurprojecten als onderdeel van de implementatie van ATAD1. Daarna wordt een tegemoetkoming voor PPS-projecten aan de lastenkant behandeld.

11.1

11.1

11.1

Ten slotte wordt er ingegaan op de gevolgen van de earningsstrippingsmaatregel voor woningcorporaties.

I. Achtergrond earningsstrippingmaatregel

- Dit kabinet verbreedt de grondslag van de Vpb en geeft die opbrengst terug in de vorm van een verlaging van het Vpb-tarief. De verlaging van het Vpb-tarief is goed voor het vestigingsklimaat.

10.2.b

- Een van de maatregelen tot verbreding van de grondslag is de earningsstrippingsmaatregel uit ATAD1.
- De minimumnorm die ATAD1 vereist, zorgt ervoor dat met de earningsstrippingsmaatregel met name belastingontwijking wordt bestreden. In het regeerakkoord wordt echter gekozen voor een verdergaande implementatie dan strikt noodzakelijk.
- Het bestrijden van belastingontwijking staat niet meer voorop. Het kabinet kiest voor een invulling waardoor vooral wordt bereikt dat eigen vermogen en vreemd vermogen meer gelijk worden behandeld. Dat wil het kabinet voor alle Vpb-plichtigen laten gelden.

11.1

III. Tegemoetkomende maatregel voor pps-projecten aan de lastenkant?

- ATAD1 voorziet in de mogelijkheid om langlopende openbare- infrastructuurprojecten uit te zonderen van de earningsstrippingmaatregel. Het gaat om infrastructurele projecten die het algemeen belang dienen.

¹ DBFMO: Design Build Finance Maintain Operate

Gelijktijdig mag bij een dergelijke uitzondering geen verboden staatssteun worden verleend.

- ATAD1 kent echter geen definitie van langlopende openbare-infrastructuurprojecten, noch elders in het Europese recht is een sluitende en toepasbare definitie van langlopende openbare-infrastructuurprojecten voorhanden.
- Daardoor ligt er in het gebruik van deze uitzondering in meer of mindere mate een staatssteunrisico besloten omdat vooraf nooit volledig duidelijk kan zijn of de gekozen nationale invulling past binnen de – ongedefinieerde – Europese grenzen.
- Daarom is er in het implementatiewetsvoorstel ATAD1 vooralsnog geen gebruik gemaakt van de uitzondering voor langlopende openbare-infrastructuurprojecten.

11.1

IV. Tegemoetkoming voor pps-projecten aan de uitgavenkant?

- Een PPS-project wordt vormgegeven aan de hand van een DBFMO-contract. Dat is een contractvorm waarin een consortium voor een langere periode verantwoordelijk wordt voor het ontwerp, bouw, onderhoud, financiering en eventueel exploitatie van een rijksgebouw of -weg. Dit levert een efficiencywinst van gemiddeld 10 á 15% op door beter risicomanagement alsmede optimalisatie gedurende de levensduur van een project.
- De overheid betaalt bij PPS-projecten een vergoeding (beschikbaarheidsvergoeding) aan de marktpartij op basis van de beschikbaarheid van de weg of het gebouw. In de vergoeding zal de marktpartij alle verwachte kosten die het zal maken gedurende de looptijd in rekening brengen. Belastingen maken hier ook onderdeel van uit.

11.1

- In PPS-projecten komt het overigens vaker voor dat regelgeving gedurende de aanbesteding nog kan veranderen. In dit soort gevallen (bijvoorbeeld tunnelveiligheid) probeert Rijkswaterstaat (RWS) de onzekerheid weg te nemen door expliciet duidelijk te maken dat gedurende de tijd dat de regelgeving nog wijzigt uitgegaan wordt van de huidige wettelijke situatie. Voor de earningsstrippingmaatregel wordt dit nu ook gedaan voor de projecten in aanbesteding: de Afsluitdijk en A16 Rotterdam. Straks na behandeling in Tweede en Eerste Kamer valt de earningsstrippingmaatregel gewoon onder de kosten die de marktpartij moet dragen.

10.2.b

10.2 b

•

11.1

V.

•

•

•

buiten verzoek

•

•

2.

•

•

buiten verzoek

•



31-10-15 uur

TER BESLISSING

Aan
de staatssecretaris

11.1

11.1

notitie

Proces ATAD1

10.2.b

10.2.b

Directe Belastingen

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e

10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum

26 juni 2018

Notitienummer

2018-0000106157

Auteur

10.2.e

Van

de directeur Directe
Belastingen

Kopie aan

de directeur Directe
Belastingen

Bijlagen

2

1. Aanleiding

11.1

Tevens heeft de Afdeling advisering van de Raad van State vorige week haar advies vastgesteld. Het dictum noopt niet tot hernieuwde agendering in de MR;

11.1

2. Proces wetsvoorstel ATAD1

Beslispunt 1:

11.1

11.1

Beslispunt 2:

11.1

11.1

11.1

-

11.1

11.1

-

-

-

-

11.1

Ter info

-

-

buiten verzoek

3. Tegemoetkoming voor PPS-projecten

3.1 Terugkoppeling ambtelijke besprekingen

-

11.1

-

-

-

11.1

-

11.1

3.2 Budgettaire effecten

-

-

10.2.b

-

De volgende pagina is
verwijderd omdat deze
buiten het Wob-verzoek valt

Bijlage 2: Inzet I&W, RWS en BZK/RVB en Financiën ten aanzien van tegemoetkoming PPS-projecten in ATAD1

11.1	
10.2.b	
11.1	
11.1	Immers, conform het
regeerakkoord is de primaire doelstelling van de earningsstrippingmaatregel een meer fiscale gelijke behandeling van eigen vermogen en vreemd vermogen voor alle belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting.	
• Dit uitgangspunt gaat blijkens het Regeerakkoord overigens voor alle sectoren gelden, bijvoorbeeld ook voor woningcorporaties. In het Regeerakkoord is er ook voorzien in een minimumkapitaalregel voor banken en verzekeraars omdat deze sectoren niet door een earningsstrippingmaatregel worden geraakt.	
• • • • 11.1	

II. Beleid Financiën DBFM(O)

- Het beleid van het Rijk rondom DBFM(O) is dat DBFM(O) een middel is om 'value for money' te realiseren, daarmee is DBFM(O) geen doel op zich. DBFM(O) is een instrument dat meerwaarde

kan opleveren ten opzichte van het gebruik van 'traditionele' contractsvormen door meer efficiency, betere optimalisatie gedurende de levensduur van een project, risico-overdracht en betere risicobeheersing door de markt. Of er meerwaarde is te realiseren, is echter afhankelijk van de specifieke feiten en omstandigheden per project en dient daarmee per project separaat beoordeeld te worden.

- In het Rijksbrede standaardcontract voor DBFM(O) bestaat een mogelijkheid voor compensatie van het Rijk aan de markt ingeval van wijzigingen van specifieke relevante wet- en regelgeving (zoals b.v. aanpassing van de veiligheidseisen voor tunnels bij een tunnelproject). Maar er is bewust niets geregeld voor wijzigingen van *algemene* wet- en regelgeving aangezien dit ondernemersrisico betreft en dergelijke wijzigingen sowieso zullen optreden tijdens de lange looptijd van een project.
- Voor nieuwe projecten geldt verder dat de effecten van de earningsstrippingmaatregel zullen worden ingeprijsd in de beschikbaarheidsvergoeding tijdens de onderhandelingen van het DBFM(O)-contract. De markt zal daar haar werk doen.

10.2.b

11.1

- Op basis van de reacties op de internetconsultatie van ATAD1 heeft de sector met name aandacht gevraagd voor de gevolgen van de earningsstrippingmaatregel voor bestaande PPS-projecten. 11.1

11.1

II. 11.1

- Bij de uitvoering van PPS-projecten wordt een speciale vennootschap opgericht 'Special Purpose Vehicle BV' (SPV BV). Op het niveau van de SPV BV wordt financiering aangetrokken. De

earningsstrippingmaatregel wordt toegepast op het niveau van de SPV BV.

10.2.b

10.2.b



TER BESPREKING

Aan
de staatssecretar

10.2.e

notitie

Koninklijk Besluit PPS-projecten

Directie Directe
Belastingen

Inlichtingen

10.2.e

T

10.2.e

F

10.2.e

www.minfin.nl

Datum

2 oktober 2019

Notitienummer

2019-0000160885

Auteur

10.2.e

Van

Kopie aan

Bijlagen

2

Aanleiding

Bij de implementatie van de earningsstrippingmaatregel uit de 'Anti Tax Avoidance Directive' (hierna: ATAD1) is – door middel van een nota van wijziging - een uitzondering opgenomen voor bestaande infrastructurele PPS-projecten. Omdat geen ongeoorloofde staatssteun mag worden verleend, is de maatregel door middel van een prenotificatie eerst voorgelegd aan de DG Concurrentie van de Europese Commissie (hierna: DG Comp). Om die reden is geregeld dat de maatregel op een bij Koninklijk Besluit (KB) te bepalen tijdstip in werking treedt, waarbij alleen na groen licht door de DG Comp het KB wordt geslagen (met dien verstande dat de tegemoetkoming dan terugwerkt tot 1 januari 2019)

10.2.a

10.2.a

Beslispunten

11.1

11.1

Kernpunten

- In de nota van wijziging op het implementatiewetsvoorstel ATAD1 is vorig jaar geregeld dat de earningsstrippingmaatregel geen consequenties heeft voor bij ministeriële regeling aan te wijzen bestaande projecten met betrekking tot openbare infrastructuur. De ministeriële regeling is in december 2018 in de Staatscourant gepubliceerd. Er is steeds bewust voor gekozen niet alle PPS-projecten aan te wijzen, maar projecten die zijn aan te merken als 'klassieke infrastructuur' (zoals wegen, tunnels en bruggen)

omdat alleen daar sprake is van algemeen openbaar toegankelijke
infrastructuur

11.1

10.2.a

Toelichting

Deze toelichting bestaat uit twee delen. In het eerste deel komt de aanleiding van de prenotificatie aan de orde. In het tweede deel van de toelichting wordt de uitkomst van de prenotificatie behandeld.

I. Aanleiding prenotificatie

- ATAD1 voorziet in de mogelijkheid om langlopende openbare-
infrastructuurprojecten uit te zonderen van de earningsstrippingmaatregel.

10.2.b

- ATAD1 kent echter geen definitie van langlopende openbare-
infrastructuurprojecten, noch elders in het Europese recht is een sluitende en
toepasbare definitie van langlopende openbare-infrastructuurprojecten
voorhanden.

10.2.g

10.2.b

10.2.b

10.2.b

De

uitzondering in de earningsstrippingmaatregel voor bestaande Publiek-Private
Samenwerking (PPS)-projecten is in een nota van wijziging op het
implementatiewetsvoorstel ATAD1 uitgewerkt.

- In de nota van wijziging zijn langlopende openbare- infrastructuurprojecten
gedefinieerd als PPS-projecten in vorm van een DBFM(O)- contract¹ waarvoor
de overheid (centraal of decentraal) opdrachtgever is. In de nota van

¹ Dat is een contractvorm waarin een consortium voor een langere periode verantwoordelijk wordt voor het ontwerp, bouw, onderhoud, financiering en eventueel exploitatie van bijvoorbeeld een rijksgebouw of -weg.

wijziging is geregeld dat de earningsstrippingmaatregel geen consequenties heeft voor de bij ministeriële regeling aan te wijzen bestaande projecten met betrekking tot openbare infrastructuur. De ministeriële regeling is in december 2018 in de Staatscourant gepubliceerd. Er is steeds bewust voor gekozen niet alle PPS-projecten aan te wijzen, maar projecten die zijn aan te merken als 'klassieke infrastructuur' (zoals wegen, tunnels en bruggen) omdat alleen daar sprake is van algemeen openbaar toegankelijke infrastructuur.

- Omdat geen ongeoorloofde staatssteun mag worden verleend bij de uitzondering van de toepassing van de earningsstrippingmaatregel, is de maatregel door middel van een prenotificatie eerst voorgelegd aan DG Comp.

II. Uitkomst prenotificatie

11.1

11.1

10.2.b

10.2.a

11.1

Kritiekpunt 2

11.1

11.1

Wat te notificeren?

11.1

11

11.1

10.2.b

10.2.b

11.1

10.2.b

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat deze reeds
openbaar zijn of buiten het
Wob-verzoek vallen



TER BESPREKING

Aan
de staatssecretaris

Directie Directe
Belastingen

Inlichtingen

10.2.e

T
F 10.2.e

10.2.e

www.minfin.nl

Datum

2 oktober 2019

Notitienummer

2019-0000160885

Auteur

10.2.e

Van

Kopie aan

Bijlagen
2

notitie

Koninklijk Besluit PPS-projecten

Aanleiding

Bij de implementatie van de earningsstrippingmaatregel uit de 'Anti Tax Avoidance Directive' (hierna: ATAD1) is – door middel van een nota van wijziging – een uitzondering opgenomen voor bestaande infrastructurele PPS-projecten. Omdat geen ongeoorloofde staatssteun mag worden verleend, is de maatregel door middel van een prenotificatie eerst voorgelegd aan de DG Concurrentie van de Europese Commissie (hierna: DG Comp).

10.2.b

10.2.b

10.2.b

Naar

aanleiding van deze uitkomst is het mogelijk om het Koninklijk Besluit (KB) met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2019 aan u ter ondertekening voor te leggen.

Beslispunten

11.1

Kernpunten

- In de nota van wijziging op het implementatiewetsvoorstel ATAD1 is vorig jaar geregeld dat de earningsstrippingmaatregel geen consequenties heeft voor bij ministeriële regeling aan te wijzen bestaande projecten met betrekking tot openbare infrastructuur. De ministeriële regeling is in december 2018 in de Staatscourant gepubliceerd. Er is steeds bewust voor gekozen niet alle PPS-projecten aan te wijzen, maar projecten die zijn aan te merken als 'klassieke infrastructuur' (zoals wegen, tunnels en bruggen)

omdat alleen daar sprake is van algemeen openbaar toegankelijke infrastructuur

- -
 -
 -
- 10.2.a

Toelichting

Deze toelichting bestaat uit twee delen. In het eerste deel komt de aanleiding van de prenotificatie aan de orde. In het tweede deel van de toelichting wordt de uitkomst van de prenotificatie behandeld.

I. Aanleiding prenotificatie

- ATAD1 voorziet in de mogelijkheid om langlopende openbare-infrastructuurprojecten uit te zonderen van de earningsstrippingmaatregel. Gelijktijdig mag bij een dergelijke uitzondering geen verboden staatssteun worden verleend.
- ATAD1 kent echter geen definitie van langlopende openbare-infrastructuurprojecten, noch elders in het Europese recht is een sluitende en toepasbare definitie van langlopende openbare-infrastructuurprojecten voorhanden.

- -
- 10.2.a
- 10.2.b

- In de nota van wijziging zijn langlopende openbare- infrastructuurprojecten gedefinieerd als PPS-projecten in vorm van een DBFM(O)- contract¹ waarvoor de overheid (centraal of decentraal) opdrachtgever is. In de nota van wijziging is geregeld dat de earningsstrippingmaatregel geen consequenties

¹ Dat is een contractvorm waarin een consortium voor een langere periode verantwoordelijk wordt voor het ontwerp, bouw, onderhoud, financiering en eventueel exploitatie van bijvoorbeeld een rijksgebouw of -weg.

heeft voor de bij ministeriële regeling aan te wijzen bestaande projecten met betrekking tot openbare infrastructuur. De ministeriële regeling is in december 2018 in de Staatscourant gepubliceerd. Er is steeds bewust voor gekozen niet alle PPS-projecten aan te wijzen, maar projecten die zijn aan te merken als 'klassieke infrastructuur' (zoals wegen, tunnels en bruggen) omdat alleen daar sprake is van algemeen openbaar toegankelijke infrastructuur.

- Omdat geen ongeoorloofde staatssteun mag worden verleend bij de uitzondering van de toepassing van de earningsstrippingmaatregel, is de maatregel door middel van een prenotificatie eerst voorgelegd aan DG Comp.

II. Uitkomst prenotificatie

- 10.2.a
- 11.1

Kritiekpunt 1

- 11.1
-
-
-
-

Kritiekpunt 2

- 11.1

- 11.1
- 10.2.a
- 10.2.b
- 10.2.b
- 11.1
- 10.2.b

De volgende pagina's zijn verwijderd
omdat deze een reeds openbaar
document betreffen



TER BESPREKING

Aan
de staatssecretaris

[Handwritten signature]

notitie

PPS-projecten earningsstrippingmaatregel

Directie Directe Belastingen

Inlichtingen

10.2.e

T 10.2.e

F 10.2.e pminfin.nl
www.minfin.nl

Datum

5 december 2019

Notitienummer

2019-0000208424

Auteur

10.2.e

Aanleiding

11.1

Van

opie aan

Bespreekpunt

11.1

Toelichting

In deze toelichting wordt allereerst ingegaan op het proces tot nu toe.

10.2.a

10.2.a

10.2.a

10.2.a

- Naar aanleiding van deze uitkomst is het Koninklijk Besluit (KB) op 6 november jl. in werking getreden, met terugwerkende kracht tot en met 1 januari jl.

11.1

10.2.a

10.2.a

- 11.1
- Bij het begrip openbare-infrastructuurprojecten moet in het bijzonder gedacht worden aan wegen, bruggen en tunnels.

10.2.a

10.2.a

11.1

10.

De volgende pagina is verwijderd
omdat deze buiten het Wob-
verzoek valt



TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

10.2.e

11.1

Directie Directe
Belastingen

Inlichtingen

10.2.e

M

10.2.e

10.2.e

www.minfin.nl

Datum

31 maart 2020

Notitienummer

2020-0000061098

Auteur

10.2.e

notitie

PPS-projecten earningsstrippingmaatregel

Aanleiding

In het kader van het zogenaamde BEPS-project, dat de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) op verzoek van de G20 heeft uitgevoerd is de eerste EU-richtlijn antibelastingontwijking tot stand gekomen (ATAD1). De earningsstrippingmaatregel vloeit voort uit ATAD1 en is een generieke renteaftrekbeperking die met ingang van 1 januari in werking is getreden. In ATAD1 is voorzien in de mogelijkheid om langlopende openbare-infrastructuurprojecten uit te zonderen van de earningsstrippingmaatregel. Conform ATAD1 is bij de implementatie van de earningsstrippingmaatregel een uitzondering opgenomen voor *bestaande* infrastructurele PPS-projecten.

Omdat echter geen ongeoorloofde staatssteun mag worden verleend is de uitzondering voor bestaande infrastructurele PPS-projecten, door middel van een prenotificatie, eerst voorgelegd aan de DG Concurrentie van de Europese Commissie (hierna: DG Comp). { 10.2.a

10.2.a

11.1

Kernpunten

- De uitzondering in de earningsstrippingmaatregel heeft betrekking op bestaande PPS-projecten die verband houden met openbaar toegankelijke infrastructurele projecten.
- PPS-projecten die zien op gebouwen zijn er expliciet buiten gelaten.
-

11.1

- 11.1
-
- 10.2.b
-
- 11.1
-

Toelichting

Deze toelichting bestaat uit een aantal delen

10.2.a, 10.2.b

10.2.a, 10.2.b

I. Aanleiding prenotificatie

- ATAD1 voorziet in de mogelijkheid om langlopende openbare-infrastructuurprojecten uit te zonderen van de earningsstrippingmaatregel. Gelijktijdig mag bij een dergelijke uitzondering geen verboden staatssteun worden verleend.
- ATAD1 kent echter geen definitie van langlopende openbare-infrastructuurprojecten, noch elders in het Europese recht is een sluitende en toepasbare definitie van langlopende openbare-infrastructuurprojecten voorhanden.

- 10.2.b
-

- In de nota van wijziging zijn langlopende openbare- infrastructuurprojecten gedefinieerd als PPS-projecten in vorm van een DBFM(O)- contract¹ waarvoor de overheid (centraal of decentraal) opdrachtgever is. In de nota van wijziging is geregeld dat de earningsstrippingmaatregel geen consequenties heeft voor de bij ministeriële regeling aan te wijzen bestaande projecten met betrekking tot openbare infrastructuur. De ministeriële regeling is in december 2018 in de Staatscourant gepubliceerd.
- Er is steeds bewust voor gekozen niet alle PPS-projecten (zoals met betrekking tot gebouwen) aan te wijzen, maar alleen projecten die zijn aan te merken als 'klassieke infrastructuur' (zoals wegen, tunnels en bruggen) omdat alleen daar sprake is van algemeen openbaar toegankelijke infrastructuur.
- Omdat geen ongeoorloofde staatssteun mag worden verleend bij de uitzondering van de toepassing van de earningsstrippingmaatregel, is de maatregel vanwege rechtszekerheid door middel van een prenotificatie eerst voorgelegd aan DG Comp.

II. Uitkomst prenotificatie

10.2.a

11.1

11.1

¹ Dat is een contractvorm waarin een consortium voor een langere periode verantwoordelijk wordt voor het ontwerp, bouw, onderhoud, financiering en eventueel exploitatie van bijvoorbeeld een rijksgebouw of -weg.

-
-

11.1

10.2.b

V Fiscale kwalificatie PPS-contracten

-

10.2.g

- De earningsstrippingmaatregel ziet op het saldo van rentelasten en rentebaten uit hoofde van een geldlening of een daarmee vergelijkbare overeenkomst. Uit de relatief summiere wetsgeschiedenis volgt niet wat precies 'een met een geldlening vergelijkbare overeenkomst' is.

10.2.b

De volgende pagina is verwijderd
omdat deze buiten het Wob-
verzoek valt