

## Instelplan landelijke doelgroep Betaald Voetbal

### 1. Inleiding

In vervolg op de brief van de Directeur-Generaal der Belastingen d.d. 10 oktober 1997, is op 4 november 1997 door de (G)O-directeuren het principe-besluit genomen om een landelijke doelgroep voor het Betaald Voetbal op te richten. Deze landelijke doelgroep zal ondergebracht worden op de BGO-Utrecht. De reden hiervoor is dat de BGO-Utrecht als competente eenheid voor 67 AWR en als uitvoerder van het onderzoek naar de belastingplicht voor de VpB van de BVO's al over de nodige kennis van het Betaald Voetbal beschikt. Voor de publicitair- en politiekgevoelige zaken van de landelijke doelgroep Betaald Voetbal fungeert vanzelfsprekend het hoofd van de BGO-Utrecht tezamen met DGO als aanspreekpunt.

In dit instelplan zal ingegaan worden op de fiscale risico's binnen de branche, de wijze waarop de landelijke doelgroep vorm gegeven kan worden en onderhouden en de verwachte formatie die hiervoor benodigd is. Naast het instelplan zal tevens een actieplan vervaardigd worden waarin de feitelijke werkzaamheden voor het komende jaar opgenomen zijn.

### 2. Belastingplicht Betaald Voetbalorganisaties (BVO's)

De BGO-Utrecht, in overleg met het Ministerie van Financiën afdeling VpB (Ministerie), is sinds 1991 bezig geweest met de beoordeling en besprekingen inzake de belastingplicht van 67 Dit heeft

67 AWR

### 3. Afbakening van de landelijke doelgroep

Om de landelijke doelgroep daadwerkelijk vorm te kunnen geven is het van belang om hiervan een afbakening te maken. Deze afbakening is ook van betekenis voor het wijzigen van de competentieregeling en het bepalen van de benodigde formatie. Onderstaand volgt een eerste analyse van wat mogelijk tot de doelgroep gerekend dient te worden.

67 AWR

67 AWR

#### 3.3. Betaald Voetbalorganisaties (BVO's)

De onderneming van de BVO's wordt gedreven in de vorm van een stichting of vereniging. Omdat in de competentieregeling (DOZ 66DGM/5) niets opgenomen is over de afbakening van de entiteit van stichtingen en verenigingen, wordt de onderstaande entiteitsgedachte voorgestaan. De ondernemingen welke in bestuurlijk, financieel, administratief of maatschappelijk opzicht verweven zijn met de BVO's, behoren tevens tot de nieuwe doelgroep "Betaald Voetbal". Onder verwevenheid wordt in dit kader

## 67 AWR

BVO's uit o.a. supportersverenigingen, business clubs en lichamen waarin het stadion is ondergebracht. Uitgangspunt voor het afbakenen van de economische entiteit van de BVO dient te zijn: de mate van economische verwevenheid. Indien bijvoorbeeld een lichaam als activiteit in belangrijke mate (> 30%) het werven van sponsorgelden heeft en deze gelden doneert aan de BVO, maakt dit lichaam onderdeel uit van de entiteit. Hetzelfde geldt voor lichamen waarin het stadion is ondergebracht: indien de opbrengsten van het stadion in belangrijke mate door de BVO gegenereerd worden, behoort dit lichaam tot de entiteit van de BVO en dus tot de doelgroep.

Ook in gevallen waarin er sprake is van verwevenheid tussen het bestuur van de BVO en steunstichtingen dan wel het lichaam waarin het stadion of de exploitatie van het stadion is ondergebracht, zal het betreffende lichaam tot de entiteit van de BVO gerekend worden. Indien bijvoorbeeld een supportersvereniging haar eigen activiteiten ontwikkelt en zij slechts jaarlijks een donatie aan de betreffende BVO doet, behoort deze supportersvereniging niet tot de entiteit van de BVO. Er is dan slechts sprake van een emotionele binding met de BVO.

Het daadwerkelijk afbakenen van de omgeving van de BVO's vereist nader onderzoek naar de activiteiten van de "steunstichtingen" en andere in de omgeving van een BVO opererende lichamen. Een eerste inschatting is dat het ten aanzien van de 36 BVO's om ongeveer 125 lvn's zal gaan.

#### 3.4. Zaakwaarnemers

De loonbelasting vormt een groot aandachtspunt in de branche Betaald Voetbal (zie verder paragraaf 4.3.). In de constructies spelen de zaakwaarnemers (ook genaamd "voetbalmakelaars") van de spelers een belangrijke rol. Gelden die mogelijk als hand- en tekengelden aangemerkt dienen te worden, worden middels contracten met zaakwaarnemers van de spelers onder andere titel uitbetaald. Indien de zaakwaarnemers in belangrijke mate (> 30%) opereren binnen de branche Betaald Voetbal, dienen ze opgenomen te worden in de landelijke doelgroep Betaald Voetbal.

Het aantal zaakwaarnemers met FIFA-licentie bedraagt op dit moment 13. Daarnaast zijn er volgens de huidige informatie 40 zaakwaarnemers zonder FIFA-licentie werkzaam binnen de branche Betaald Voetbal. Sommige zaakwaarnemers zullen hun activiteiten ondergebracht hebben in één of meerdere vennootschappen. Het aantal relevante lvn's wordt ingeschat op 100.

#### 3.5. Spelers, trainers en scheidsrechters

Gezien de specifieke problematiek binnen de branche zoals imager rechten van spelers en management-BV's van spelers en trainers, is het op zich wenselijk om spelers en trainers op te nemen in de landelijke doelgroep Betaald Voetbal. Nochtans schiet dan de landelijke aanpak te ver door. Wel verdient het aanbeveling dat er hecht contact tussen de doelgroepcoördinator Betaald Voetbal en de behandelaars van spelers en trainers onderhouden wordt. De scheidsrechters behoren op dit moment niet tot de landelijke doelgroep omdat deze in dienstbetrekking zijn bij derden en hun inkomsten niet in belangrijke mate met de functie van scheidsrechter verwerven.

#### 3.6. Verwante entiteiten

Tot slot zijn er nog een aantal verwante entiteiten die onderdeel uit zullen maken van de landelijke doelgroep. Omdat de werkzaamheden van deze entiteiten zodanig samenhangen met het Betaald Voetbal, is behandeling niet goed mogelijk zonder opname in de landelijke doelgroep. Hierbij kan gedacht worden aan werkzaamheden zoals het exploiteren van rechten tot merchandising en portretrechten van spelers. Het aantal entiteiten wordt geschat op 4 met totaal 8 lvn's.

### 3.7. Conclusie

De landelijke doelgroep Betaald Voetbal zal in eerste instantie opgebouwd worden uit de in dit hoofdstuk genoemde vennootschappen en lichamen. Een eerste inschatting is dat de doelgroep zal bestaan uit ongeveer 95 entiteiten met tezamen 246 lvn's:

| Naam                                    | Aantal entiteiten | Aantal lvn's |
|-----------------------------------------|-------------------|--------------|
| 67 AWR                                  |                   |              |
| 3. BVO's                                | 36                | 125          |
| 4. Zaakwaarnemers                       | 53                | 100          |
| 5. Verwante ondernemingen en entiteiten | 4                 | 8            |
| <b>Totaal</b>                           | <b>95</b>         | <b>246</b>   |

De huidige competentieregeling volgens het besluit van 30 maart 1995, nr. DOZ 66 DGM/5 voorziet nog niet in een landelijke doelgroep Betaald Voetbal. Teneinde de landelijke doelgroep te kunnen vormen zal de uitvoeringsregeling Belastingdienst (Boekwerk Belastingen Algemeen nr. 2.50.00) aangepast dienen te worden aan de hand van de in dit hoofdstuk gemaakte globale afbakening. De afdeling DGM/Portefeuille Formeel Recht is op dit moment bezig met de formulering van de aanpassing. De doelgroep zal bestaan uit de volgende categorieën:

- de Betaald Voetbal Organisaties en haar omgeving;
- de overkoepelende voetbalbond en haar omgeving;
- de zaakwaarnemers van de spelers;
- verwante ondernemingen en entiteiten.

Teneinde de categorie overig en de omgeving van de BVO's te kunnen afbakenen is in het algemeen van belang dat er sprake is van bestuurlijke, financiële, administratieve of maatschappelijke verwevenheid. Hierbij is een emotionele verwevenheid, zoals aanwezig kan zijn bij supportersverenigingen, op zich niet voldoende om te kwalificeren als onderdeel van de economische entiteit van de betreffende BVO. Indien echter een lichaam in belangrijke mate (> 30%) complementaire activiteiten binnen de branche Betaald Voetbal uitoefent, dient het tot de landelijke doelgroep gerekend te worden.

67 AWR

Bij ingang van de belastingplicht van de BVO's per 1 juli 1994 spelen o.a. de volgende fiscale problemen:

- Het vaststellen van de in het verleden behaalde winsten en verliezen.
- De waardering van het beginvermogen naar de waarde in het economisch verkeer. Hierbij komen waarderingsproblemen aan de orde van o.a. goodwill, merkenrechten, licenties, TV-rechten, contracten met spelers en onroerende zaken. De waardebepaling van de onroerende zaken, zoals met name stadions, zal in overleg met het kenniscentrum vastgoed plaatsvinden.
- Het in de heffing betrekken van "steunstichtingen" die activiteiten uitoefenen die feitelijk bij de BVO thuis horen zoals lichamen waaraan de transferrechten van spelers zijn overgedragen.

#### 4.2. Omzetbelasting

Voor de omzetbelasting zijn o.a. de volgende fiscale vraagstukken aan de orde:

- Wordt kleding door sponsors geleverd of in het kader van een (ver)bruikleenovereenkomst ter beschikking gesteld aan de spelers? Indien er sprake is van een (ver)bruikleenovereenkomst komt de vraag aan de orde of dat kwalificeert als een (belaste) levering of een dienst.
- Splitsingen tussen vrijgestelde prestaties (amateursectie) en belaste prestaties. Dit is met name van belang in het kader van de voorbelasting op (nieuwe) stadions.

67 AWR

#### 4.3. Loonbelasting

De loonbelastingproblematiek in de branche Betaald Voetbal is omvangrijk en de (fiscale) belangen zijn groot. De belangrijkste fiscale problemen die op dit moment aan de orde zijn:

67 AWR

- Worden hand- en tekengeld van spelers onder een andere benaming zoals leningen of (schijn)imagerechten, zonder inhouding van loonbelasting uitbetaald? Omtrent dit vraagstukken lopen een aantal onderzoeken en zijn reeds verschillende procedures gevoerd (Hoge Raad 10 februari 1993, BNB 1993/138 en de uitspraak van Hof Amsterdam d.d. 28 november 1997, nr. 96/1059). Voorts zijn er constructies bekend waarbij middels (sub)licenties gelden inzake (schijn)imagerechten naar een belastingparadijs gesluisd worden. De (vennootschappen van de) zaakwaarnemer spelen in deze constructie veelal een grote rol. Dit probleem vergt vele, intensieve onderzoeken om alle geldstromen in kaart te brengen en zal mogelijk in veel gevallen leiden tot procedures. Op dit moment heeft de projectgroep imagerechten van de Coördinatiegroep Constructiebestrijding als taak het oneigenlijk gebruik van constructies met imagerechten door voetballers en clubs te bestrijden.

67 AWR

#### 4.4. Invordering

Gezien de liquiditeitsproblemen waarin sommige clubs op korte termijn mogelijk gaan verkeren door het Sport-7 debacle, zal de doelgroep Betaald Voetbal de nodige aandacht van de invordering vragen. Daarnaast is het in het kader van het EK in 2000 wenselijk om een praktische regeling te treffen omtrent de invordering van door buitenlandse spelers en officials verschuldigde belasting.

#### 4.5. Wederzijdse bijstand

In het kader van het probleem (schijn)imagerechten zoals omschreven bij de loonbelasting, is het van belang om de geldstromen tussen de twee clubs waartussen de transfer van de speler plaatsvindt, aan te sluiten. Aangezien vele transfers plaatsvinden met buitenlandse clubs is de internationale gegevensuitwisseling c.q. samenwerking met belastingdiensten van andere landen, van zeer groot belang.

### **5. Klantbehandeling van de doelgroep Betaald Voetbal**

De werkzaamheden in het kader van de landelijke doelgroep Betaald Voetbal zullen initieel bestaan uit:

- het opvragen van klantdossiers en afbakenen van de relevante omgeving van de branche Betaald Voetbal;
- het vervaardigen van een doelgroepbeschrijving en het daartoe periodiek voeren van overleg met medewerkers binnen de belastingdienst waar kennis van de branche aanwezig is;
- het ontwerpen van een geautomatiseerd systeem voor met name informatie over transfersommen en hand- en tekengelden binnen de branche, mogelijk in overleg met de Engelse belastingdienst;
- het verzorgen van een voorlichting omtrent de belastingplicht voor de VpB van de BVO's aan de penningmeesters en diens fiscale adviseurs;
- het uitvoeren van controles VpB naar de openingsbalans van alle BVO's;
- het vooroverleg en de heffing van de aangiften VpB van de BVO's vanaf 1 juli 1994.

De vervolgwerkzaamheden zullen bestaan uit:

- veelvuldig voeren van vooroverleg omtrent de ontwikkelingen binnen de branche en de fiscale gevolgen hiervan;
- controles VpB, OB en LB. Van één BVO is op dit moment bekend dat de afspraak is gemaakt dat elk jaar de nieuwe transfers beoordeeld worden. Het verdient aanbeveling een dergelijke afspraak voor alle BVO's te maken;
- heffing en invordering ten aanzien van alle middelen en begeleiding van de onderzoeken.

In het kader van de doelgroep Betaald Voetbal zal er op de BGO-Utrecht een klantcoördinator aangesteld worden voor de totale doelgroep Betaald Voetbal. Gezien de onderlinge communicatie binnen de branche is eenheid van beleid een groot goed. De klantcoördinator heeft een coördinerende rol door middel van:

- het coördineren van de werkzaamheden van de landelijke doelgroep en waarborgen van eenheid van beleid;
- het fungeren als aanspreekpunt voor de KNVB, BVO's en andere vennootschappen binnen de branche. Voor de publicitair- en politiekgevoelige zaken van de landelijke doelgroep Betaald Voetbal fungeert vanzelfsprekend het hoofd van de BGO-Utrecht tezamen met DGO als aanspreekpunt;
- het verzamelen van signalen omtrent (mogelijk) fiscale problemen binnen de branche;
- het ontwikkelen van strategische behandelplannen;
- het onderhouden van contacten met DGO/DGM en het Ministerie van Financiën Directie Directe Belastingen afdeling VpB, verbruiksbelasting en inkomsten uit arbeid, en het voeren van overleg over specifieke fiscale problemen;
- het onderhouden van contacten met IB- en VpB-inspecteurs van spelers en trainers;
- het opvragen en verstrekken van informatie van en aan het buitenland met inachtneming van de regelgeving en verdragen hieromtrent;
- vraagbaak voor de overige takken van sport (mogelijk kan de doelgroep Betaald Voetbal in de toekomst uitgebreid worden met andere takken van Betaalde Sport).

### **6. Benodigde formatie en middelen**

#### 6.1. Benodigde formatie

De landelijke doelgroep Betaald Voetbal zal naar schatting in eerste instantie uit 95 entiteiten bestaan met totaal 246 lvn's. Naar schatting voldoen 10 van de 95 entiteiten feitelijk aan de criteria voor GO. De overige

entiteiten horen volgens de criteria onder de competentie van O-eenheden, doch het belang en het risico van de entiteiten, zowel individueel als in totaal, is van dien aard dat intensieve begeleiding noodzakelijk is. De fiscale belangen zijn niet specifiek in kaart gebracht, doch een inschatting voor de eerste jaren is dat het belang kan oplopen tot meerdere honderden miljoenen gulden. Hiervoor is structureel de volgende formatie benodigd:

- klantcoördinator: 1 I-medewerker;
- administratieve klantcoördinator: 1 C-medewerker;
- controle: 4 medewerkers:  
Binnen de controle wordt gestreefd naar maximale integratie. Als rekennorm geldt:  
VpB: 1 I-of G1 medewerker (16 onderzoeken per jaar bij een controledichtheid van 1:6) ;  
OB: 1 F-medewerker (16 onderzoeken per jaar bij een controledichtheid van 1:6);  
LB: 2 F of G1-medewerkers (jaarlijkse onderzoeken naar transfers bij 36 BVO's met een gemiddelde duur van 10 dagen vergt reeds 360 dagen directe controletijd);
- heffing, begeleiding controles en vooroverleg: 1,6 medewerkers:  
Binnen de heffing wordt gestreefd naar maximale integratie. Als rekennorm geldt:  
DB: 0,5 I-medewerker;  
OB: 0,5 I-medewerker;  
LB: 0,6 I-medewerker;

Ten aanzien van de invordering en de wederzijdse bijstand is het moeilijk een inschatting te maken van het toekomstige tijdsbeslag, derhalve is hier nog geen rekening mee gehouden. Mogelijk kan er in de toekomst tussen de belastingdiensten van de verschillende landen samenwerking plaatsvinden in de vorm van gezamenlijke controles.

Ook van andere eenheden kan de BGO-Utrecht in verband met de behandeling van de landelijke doelgroep Betaald Voetbal, zoals de eerste controles VpB van de BVO's en het vervaardigen van een doelgroepbeschrijving, in overleg met de Directies bijstand vragen.

#### 6.2. Aanvullend benodigde versterking gedurende het eerste jaar

De initiële werkzaamheden in het kader van de doelgroep zijn in hoofdstuk 5 weergegeven. Een belangrijk onderdeel hiervan vormt de invoering van de belastingplicht voor de VpB van de BVO's. Het verdient aanbeveling zo spoedig mogelijk alle BVO's reeds voor de eerste aangifte te onderzoeken. De problematiek van de openingsbalans en de winstbepaling is aanzienlijk. Uitgaande van 36 BVO's waarvan er 6 aan de criteria van GO voldoen is voor het eerste jaar de volgende inschatting van de benodigde versterking gemaakt:

- 0,5 heffer DB (I-medewerker): vooroverleg en heffing van de aangiften 1994/95 t/m 1996/97;
- 2 I- of G1-controlemedewerkers: 6 \* 15 dagen en 30 \* 10 dagen = 390 dagen.

Daarnaast dient in 1998 een doelgroepbeschrijving en een geautomatiseerd systeem vervaardigd te worden. Dit zal met name tijd vergen van de klantcoördinator en medewerkers binnen de belastingdienst die specifieke kennis van de branche hebben, zoals leden van de projectgroep Imagerechten.

#### 6.3. Benodigde middelen

Veel specifieke problematiek van de branche Betaald Voetbal en de ontwikkelingen binnen deze branche, kunnen gesignaleerd worden vanuit "vakliteratuur". Bij vakliteratuur dient in dit kader gedacht te worden aan Voetbal International (weekblad), Sport en Recht (maandblad), Sportzaken (maandblad) en het Voetbalmagazine.

Voorgesteld wordt om in dit kader een budget toe te wijzen aan de landelijke doelgroep Betaald Voetbal van fl 1.000,- per jaar.

## **Bijlage 1.**

**"Financiële belangen en risico's"**

10.2.d

10.2.d

10.2.d

## Memo

Coördinatiegroep Betaalde Sport

|       |                                                                              |
|-------|------------------------------------------------------------------------------|
| Aan   | Procesportefeuille rechtstoepassing                                          |
| Van   | Directie/Grote ondernemingen en<br>veranderteam Belastingdienst/Utrecht-Gooi |
| Datum | 21 mei 2002                                                                  |

### 1. Inleiding

In 1998 is de landelijke doelgroep Betaald Voetbal geformeerd teneinde de eenheid van beleid en uitvoering in deze politiek- en publiciteitgevoelige branche optimaal vorm te kunnen geven. Directe aanleiding voor het creëren van een landelijke doelgroep was het belastingplichtig worden van alle Betaald Voetbal Organisaties (BVO's) voor de vennootschapsbelasting. In de notitie kenniscgroepen d.d. 6 mei 2002 wordt de landelijke doelgroep Betaald Voetbal genoemd als coördinatiegroep op een terrein waarbij sprake is van beleids- of politiekgevoelige onderwerpen die om een gecoördineerde aanpak vragen en waarbij vaak sprake is van externe contacten. Gecoördineerd optreden is hier niet alleen essentieel teneinde de eenheid van beleid en uitvoering te waarborgen, maar ook omdat de branche zelf en de adviseurs sterk gecoördineerd optreden.

De landelijke doelgroep Betaald Voetbal blijkt in de praktijk zeer effectief te zijn.

67 AWR

67 AWR

Daarnaast blijkt dit uit de signalering en aanpak van fraudepatronen in de branche zoals discutabele imagerectenconstructies en fraude met hand-en tekengelden. Waar we een paar jaar geleden nog weinig kennis hadden van de fiscale risico's binnen de branche, zijn we nu een gesprekspartner van niveau binnen Europa. De verworven kennis hebben we inmiddels via twee Europese conferenties uitgedragen en vergroot.

De fiscale vraagstukken en constructies die in het Betaald Voetbal voorkomen, vind je in meer of mindere mate terug in andere takken van sport. Dit blijkt uit de vragen die ons bereiken ten aanzien van andere sporten en tevens uit de ervaringen van andere Europese landen. Ook de aandacht in de media voor andere takken van sport neemt toe door successen zoals het zwemmen en wielrennen tijdens de Olympische Spelen 2000 in Sydney. Door deze aandacht van de media in combinatie met de ongekennde reclame- en sponsoringmogelijkheden voor het bedrijfsleven, maakt topsport internationaal een tijd van grote bloei door. In de topsport gaan inmiddels vele honderden miljoenen euro's om.

De commercialisering van de topsport richting bedrijfsmatige organisaties, is een maatschappelijke tendens waar de Belastingdienst vroegtijdig op kan en misschien ook wel moet inspelen. Dit kan door het benutten van de kennis en ervaring van de landelijke doelgroep Betaald Voetbal in Utrecht voor de fiscale behandeling van de gehele branche Betaalde Sport. Enerzijds is hiervoor nodig dat de specifieke expertise die in de branche Betaald Voetbal vereist is om de fiscale constructies te kunnen signaleren en in kaart te brengen, verbreed wordt naar Betaalde Sport. Anderzijds dient niet uitsluitend alle kennis en ervaring geconcentreerd te worden bij de landelijke doelgroep in Utrecht, maar zal ook de kennisdeling met andere eenheden van de Belastingdienst vormgegeven moeten worden.

In deze nota wordt voorgesteld om de taakomschrijving van de landelijke doelgroep (coördinatiegroep) Betaald Voetbal uit te breiden naar Betaalde Sport. In paragraaf 2 worden de belangrijkste argumenten weergegeven voor deze verbreding van de visie van de Belastingdienst naar Betaalde Sport. In paragraaf 3 worden voorstellen gedaan over de wijze waarop dit het meest efficiënt en effectief plaats zou kunnen vinden. De notitie wordt in paragraaf 4 afgesloten met beslispunten.

### 2. Argumenten voor verbreding richting Betaalde Sport

67 AWR

Betaald Voetbal maakt onderdeel uit van het grotere geheel Betaalde Sport. Veel van de overwegingen die ten grondslag hebben gelegen aan de beslissing om een landelijke doelgroep Betaald Voetbal te creëren, zijn van toepassing op de hele branche Betaalde Sport. De belangrijkste argumenten om de kennis en ervaring van het Betaald Voetbal te benutten voor de hele branche Betaalde Sport zijn hieronder opgesomd.

- **De fiscale risico's** binnen de branche Betaald Voetbal, doen zich ook voor in de andere takken van sport. Enkele voorbeelden daarvan zijn 10.2.d
- 10.2.a
- Tegenover een sterke brancheorganisatie moet de fiscus eensgezind naar buiten treden om de **rechtsgelijkheid** te waarborgen. In de praktijk van het Betaald Voetbal hebben we te maken met veel tegenwicht uit de branche. Dit wordt veroorzaakt door een zeer goede onderlinge communicatie en daarnaast het inschakelen (via sponsorcontracten) van hoogwaardige specialisten. Dit geldt onverkort voor de andere takken van sport. 67 AWR
- De Belastingdienst/Ondernemingen Arnhem wordt bij het betreffende onderzoek geconfronteerd met verwijzingen naar de fiscale behandeling van de BVO's door de landelijke doelgroep. Hieruit blijkt het belang om coördinatie plaats te laten vinden om de eenheid van beleid en uitvoering tussen Betaald Voetbal en de overige Betaalde Sport te waarborgen.
- Een belangrijk argument is gelegen in de **politieke en publicitaire risico's**. De aandacht van de politiek en de media voor de fiscale standpunten en werkwijze van de Belastingdienst, vergt een zeer zorgvuldige wijze van opereren en van afwegen van belangen. Dit argument heeft zichzelf in de praktijk van het Betaald Voetbal inmiddels ruimschoots bewezen. Niet alleen indien een onderzoek uiteindelijk leidt tot een inval van de FIOD worden de activiteiten van de Belastingdienst breed uitgemeten in de media, ook bij "normale" correcties naar aanleiding van onderzoeken wordt soms de krant gehaald. 67 AWR
- Een niet onbelangrijk argument is de behoefte vanuit de branche Betaalde Sport zelf. Uitbreiding van de landelijke doelgroep naar Betaalde Sport geeft invulling aan **de wens van** 67 AWR om bij de Belastingdienst één sportloket te hebben.
- Zoals in de inleiding reeds verwoord is, blijkt de landelijke doelgroep Betaald Voetbal in de praktijk zeer effectief voor de waarborging van de eenheid van beleid en uitvoering, de detectie van fiscale risico's en het reguleren van de branche in de vorm van preventieve en repressieve maatregelen. De IAB onderschreef deze conclusie naar aanleiding van een onderzoek in 2000. Tevens was een van de **aanbevelingen van de IAB** om te overwegen deze aanpak voor het Betaald Voetbal uit te breiden naar een nader te bepalen categorie topvoetballers en/of Betaalde Sport.
- Tot slot ligt een belangrijk argument besloten in de fiscale begeleiding van **grote internationale sportevenementen**. Naar aanleiding van de fiscale begeleiding van het Europees Kampioenschap voetbal in 2000 (EK 2000) is binnen de stuurgroep Fraude de wens uitgesproken om ook andere grote internationale sportevenementen op een dergelijke wijze vanuit de Belastingdienst te begeleiden. Een belangrijk aandachtspunt bij de fiscale

begeleiding van het EK 2000 betrof het effectueren van de heffing van de buitenlandse voetballers. Inmiddels is de (buitenlandse)sportersregeling met ingang van 1 januari 2002 67 AWR

### 3. Uitgangspunten inrichting coördinatiegroep Betaalde Sport

Op grond van de argumenten zoals die genoemd zijn, lijkt het wenselijk om de taakomschrijving van de landelijke doelgroep Betaald Voetbal te Utrecht uit te breiden naar de gehele branche Betaalde Sport. Hierbij dient het uitgangspunt te zijn dat de fiscale behandeling van de Betaalde Sport op de regionale Belastingdiensten plaats blijft vinden.

Op dit moment zijn alle leden van de landelijke doelgroep Betaald Voetbal gehuisvest in Utrecht. Uit een oogpunt van kennisdeling, verantwoordelijkheid en betrokkenheid is het wenselijk om de coördinatiegroep Betaalde Sport samen te stellen uit medewerkers van meer onderdelen van de Belastingdienst. Ook medewerkers van andere regionale eenheden dan Utrecht participeren in de coördinatiegroep Betaalde Sport.

Naast de coördinatie zal ook in beperkte mate concentratie van fiscale behandeling bij de landelijke doelgroep in Utrecht noodzakelijk zijn:

- Enerzijds omdat de huidige landelijke doelgroep Betaald Voetbal haar kennis zal moeten verbreden naar Betaalde Sport teneinde de voortrekkersrol een effectieve invulling te kunnen geven. De kennis van de branche en de fiscale risico's daarbinnen ontwikkelen zich in de praktijk. In dit kader is de concentratie van enkele takken van sport bij de landelijke doelgroep van belang;
- Anderzijds omdat de werkstroom in de regio's heel erg dun kan zijn. Dit heeft tot gevolg dat nergens expertise tot stand komt en zo die er al zou zijn een efficiënte kennisoverdracht niet kan plaatsvinden.

Derhalve wordt voorgesteld om voor de fiscale behandeling van de branche Betaalde Sport te komen tot een combinatie van coördinatie en concentratie welke op de volgende wijze vormgegeven kan worden:

1. Uitbreiding van de huidige concentratie van Betaald Voetbalorganisaties in Utrecht met een beperkt aantal entiteiten namelijk:

67 AWR

**Overkoepelende sportbonden:** de belangrijkste sportbonden en nationale teams (in termen van financiële belangen en media-uitstraling) teneinde kennis te ontwikkelen ten aanzien van de fiscale problematiek in deze takken van sport zoals imagerechten, loon in natura, sponsoring (incl. bartering), onkostenvergoedingen en de (buitenlandse)sportersregeling voor evenementen. Hierbij gaat het in eerste instantie om 67 AWR

67 AWR

67 AWR

**67 AWR**<sup>4</sup>. Een belangrijk argument voor de concentratie van de belangrijkste sportbonden is gelegen in de (internationale) sportevenementen. Al dergelijke evenementen worden geautoriseerd en georganiseerd door of via de nationale sportbonden. Door concentratie van de belangrijkste sportbonden ontstaat er een overzicht van de sportevenementen waardoor fiscale risico's beter gedetecteerd en afgewogen kunnen worden. In onderling overleg kan er een goede afweging gemaakt worden welke evenementen wel of niet fiscaal begeleid worden. Daarnaast kan er eenheid in beleid en uitvoering gerealiseerd worden ten aanzien van de heffing van buitenlandse sporters.

2. buiten verzoek

#### 4. Beslispunten

Gezien het vorenstaande worden de volgende beslispunten voorgelegd:

- a. De landelijke doelgroep (coördinatiegroep) Betaald Voetbal uit te bouwen naar een landelijke coördinatiegroep Betaalde Sport;
- b. De voorzitter van deze coördinatiegroep wordt geleverd door de huidige landelijke doelgroep Betaald Voetbal te Utrecht;
- c. De concentratie van de Betaald voetbalorganisaties in Utrecht uit te breiden met het **67 AWR** genoemde nationale sportbonden en nationale teams;
- d. buiten verzoek

<sup>4</sup> De helft van deze sportbonden behoren tot Belastingdienst/Utrecht-Gooi  
buiten verzoek



VERTROUWELIJK

# memo

Competentie Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

## 1. Inleiding

In dit memo wordt beschreven de competentieregeling van de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) beschreven, met andere woorden: welke entiteiten vallen onder de LDE.

## 2. Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

Energiebedrijven kennen een gedeelde problematiek, zoals de wettelijk verplichte splitsing van levering en netwerk, vergroening, decentralisatie, milieubelastingen zoals energiebelasting en afvalstoffenbelasting en eerder de openingsbalans in het kader van de Vpb-plicht.

De (fiscale afdelingen van) de energiebedrijven kennen elkaar en energiebedrijven treden vaak gezamenlijk op in contacten met de Belastingdienst. Ook kent de branche enkele sterke brancheverenigingen<sup>i</sup> en hebben ontwikkelingen in de energiesector politieke aandacht.

Deze gedeelde en zware problematiek vergt een eenduidig antwoord vanuit de Belastingdienst, met begrip voor de uitdagingen waar de branche voor staat en met specifieke kennis van de energiewereld. Gelet op het financiële belang, de politieke gevoeligheid van deze posten, de specifieke wetgeving van de Energiebelasting en de afvalstoffenbelasting, en om ervoor te zorgen dat alle bedrijven gelijk werden en worden behandeld (eenheid van beleid en uitvoering) is er binnen Belastingen de keuze gemaakt om alle energiebedrijven op één plek te behandelen; de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven.

## 3. Ontwikkelingen in de energiesector

Energiebedrijven ontwikkelen toekomstplannen, nieuwe activiteiten, voeren saneringsplannen uit en zoeken naar nieuwe verdienmodellen. De energievoorziening gaat veranderen<sup>ii</sup>.

Zowel bij huishoudens als bij bedrijven is een stabilisatie van het energieverbruik of zelfs een daling ingezet. Met het in SER-verband gesloten energieakkoord voor duurzame groei<sup>iii</sup> is in het energiebeleid een belangrijke doorbraak gekomen. Het omvat een groot aantal acties op het gebied van energiebesparing, hernieuwbare energieproductie, stimulering van investeringen en werkgelegenheid. Het akkoord speelt ook in op maatschappelijke trends als lokale initiatieven. In dat beeld past ook de sterk gestegen belangstelling voor zonnepanelen. Het vermogen aan zonnestroom is in 2013 verdubbeld, en deze stijging lijkt voorlopig door te zetten. Het voorgaande betekent dat in de (nabije) toekomst er naast de traditionele (grote) energiebedrijven naar verwachting veel kleinere entiteiten bijkomen die

**Naam dienstonderdeel**

Belastingdienst  
Directie Grote Ondernemingen  
Landelijk Doelgroep  
Energiebedrijven

Groningensingel 21  
6835 EA Arnhem

Postbus 9001  
6800 DB Arnhem

[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

**Contactpersoon**

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

**Datum**

20 mei 2016

**Versienummer**

1.0

**Referentienummer****Datum vaststelling****Vastgesteld door****Opdrachtgever**

10.2.e

**Auteur**

10.2.e

**Behandeld door****Kopie aan****Bijlagen**

Geen

een specifieke rol gaan vervullen. Bijvoorbeeld lokale coöperaties (opgericht om hun leden in aanmerking te kunnen laten komen voor een verlaagd tarief voor de energiebelasting<sup>iii</sup>), kleinschalige windenergie of zonneparken. De schaalverschillen zijn enorm: tussen een groot energiebedrijf en een huishouden met zonnepanelen zit een factor 10 miljoen (!)<sup>iv</sup>.

Al deze kleine entiteiten hebben als activiteit de productie en/of levering van met name elektriciteit, maar de te verwachten grotere aantallen entiteiten passen niet bij een Landelijke Doelgroep. Voor deze kleinere entiteiten ligt een massalere aanpak meer in de rede. Daarom is de keuze gemaakt om alleen entiteiten met een bepaalde omvang onder de Landelijke Doelgroep te laten vallen.

Hierna omschrijven wij welke entiteiten, gezien hierboven geschetste uitgangspunten, tot de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven behoren.

#### **4. Welke entiteiten vallen onder de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven?**

Energiebedrijven en afvalverbrandingsinrichtingen vallen onder de competentie van de LDE. Onder energiebedrijven wordt verstaan: bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte. Dergelijke bedrijven worden door de kamer van koophandel geregistreerd onder de SBI branchcode. "35.x.xx"

Afvalverbrandingsinrichtingen vallen onder de competentie van de LDE omdat met het verbranden van afval, elektriciteit en warmte wordt geproduceerd.

Afvalverbrandingsinrichtingen worden in de afvalstoffenbelasting gedefinieerd als inrichtingen bedoeld in de wet milieubeheer, waarin blijkens een op grond van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht afgegeven omgevingsvergunning huishoudelijke afvalstoffen, gemengde bedrijfsafvalstoffen of gemengd stortresidu mogen of worden verbrand.<sup>v</sup>

Zoals eerder besproken past massaliteit niet bij een Landelijke doelgroep. Bij bedrijven die beperkt in omvang zijn, is de toegevoegde waarde van LDE zeer gering. We streven er daarom naar om entiteiten tot de LDE te rekenen die ten minste voldoen aan de algemene GO-criteria.

#### **5. Wat is de omvang van de entiteit die onder de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven valt?**

##### *5.1. Inleiding*

Indien vastgesteld is dat het gaat om een energiebedrijf of afvalverbrandingsinrichting, dan zijn er twee opties mogelijk. Het energiebedrijf of de afvalverbrandingsinrichting vormt (i) de hoofdactiviteit van de onderneming (bijvoorbeeld Nuon of Eneco) of (ii) het energiebedrijf of de afvalverbrandingsinstallatie vormt een onderdeel van de onderneming, maar is niet de hoofdactiviteit (bijvoorbeeld een gemeente die een afvalverbrandingsinrichting bezit).

##### *5.2. Hoofdactiviteit energiebedrijf of afvalverbrandingsinstallatie*

Indien het energiebedrijf of de afvalverbrandingsinstallatie de hoofdactiviteit vormt, dan kan de omvang van de onderneming die onder de competentie van de LDE valt als volgt worden bepaald.

In het Toedelingsbesluit Belastingdienst 2003, zoals dat gold tot 15 januari 2015, is omschreven hoe de Belastingdienst de omvang van een entiteit bepaalt. Omdat deze bepalingen uit het besluit niet lijken te zijn vervangen door nieuwe, is het goed om deze bepalingen te volgen bij het opbouwen van een LDE-entiteit. De

entiteit wordt opgebouwd vanuit de onderneming, in casu de energie-activiteit; de eenmanszaak, vennootschap, danwel de maatschap of CV.

Vanuit de onderneming gezien behoren een aantal rechthebbenden tot de entiteit. Bij een vennootschap zijn dit de aandeelhouders die een aandelenbelang hebben dat groter is dan 5%, bij een maatschap de vennoten en bij een CV de beherend vennoot en de commanditaire vennoten voor zover hun belang groter is dan 5%. Behoort een persoon tot de entiteit dan behoren ook zijn minderjarige kinderen en partner tot de entiteit. Op praktische gronden zijn uitzonderingen mogelijk op dit entiteitsbegrip.

### *5.3. Energiebedrijf of afvalverbrandingsinrichting niet als hoofdactiviteit*

Voor zover er sprake is van een onderneming waarbij het energiebedrijf of afvalverbrandingsinrichting niet de hoofdactiviteit vormt is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven competent voor die (rechts-) personen waar het energiebedrijf of de afvalverbrandingsinstallatie wel de hoofdactiviteit vormt.

In het geval de energie activiteit of afvalverbrandingsinrichting geen hoofdactiviteit vormt van een onderneming en de betreffende activiteit niet is afgezonderd in een afzonderlijke (rechts) persoon van de onderneming, zal de onderneming niet onder de competentie vallen van de landelijke doelgroep. Bijvoorbeeld in het geval waarin een gemeente een afvalverbrandingsinrichting exploiteert, is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven slechts competent voor de rechtspersoon die de afvalverbrandingsinrichting exploiteert en niet voor de rest van de gemeente. Wordt de afvalverbrandingsinrichting rechtstreeks (dus niet middels een rechtspersoon) door de gemeente geëxploiteerd, dan valt de gemeente inclusief afvalverbrandingsinrichting niet onder de competentie van de landelijke doelgroep.

10.2.d

<sup>i</sup> ECN, Energie-Nederland en Netbeheer Nederland

<sup>ii</sup> Energietrends 2014, [www.energietrends.info](http://www.energietrends.info)

<sup>iii</sup> Rapport energieakkoord voor een duurzame groei, SER 2013

<sup>iv</sup> Bron: CBS, ECN, cijfers voor 2012

<sup>v</sup> Artikel 22, lid 1, onderdeel f, Wet belastingen op milieugrondslag

*Wat valt er nu onder de entiteit waarvoor de LDE competent is*

Om de voordelen van de individuele aanpak door de Landelijke Doelgroep voldoende tot uitdrukking te laten komen dient het entiteitsbegrip van de Landelijke Doelgroep zo dicht mogelijk bij de energie-activiteit te blijven. De Landelijke Doelgroep Energiebedrijven is competent voor het energiebedrijf en de in de structuur logischerwijs daartoe behorende deelnemers. In het algemeen zullen dat de

10.2.d

Het bovenstaande leidt ertoe dat als eenmaal geconstateerd is dat er een energiebedrijf is, op elk hoger niveau (aandeelhouder/tussenholding/holding) wordt gekeken of voor deze stap nog kan worden gezegd dat sprake is van een energiebedrijf. Een energiebedrijf is een bedrijf dat als hoofdactiviteit voor eigen rekening elektriciteit, gas of warmte [UG1]produceert, transporteert of levert.

*Voorbeeld 1*

67 AWR

*Voorbeeld 2*

67 AWR

*Voorbeeld 4*

67 AWR

10.2.d

## Competentie LDE, doelgroepstaart 19-09-2013

Mede naar aanleiding van de reorganisatie van de Belastingdienst is ons gevraagd te kijken naar welke entiteiten onder de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven dienen te vallen.

### Competentieregeling

In de huidige competentieregeling (Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003) zijn de doelgroepen en specials niet meer specifiek genoemd.

Onder de 'oude' competentieregeling ressorteren natuurlijke personen, lichamen en entiteiten die als hoofdactiviteit het bedrijf van energiebedrijf of afvalverbrandingsinrichting uitoefenen onder de Belastingdienst/Rivierenland in Arnhem. Dat geldt ook voor de heffing en invordering van de milieubelastingen. Beide zaken vinden plaats in de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven.

### Bestaansrecht LDE 10.2.e

10.2.d

### Definitie Energiebedrijf en afvalverbrandingsinrichting

Energiebedrijven en afvalverbrandingsinrichtingen vallen onder de competentie van de LDE. Het is de vraag hoe de begrippen energiebedrijf en afvalverbrandingsinrichting dienen te worden gedefinieerd.

De energiebedrijven zijn belastingplichtig voor de Vpb op basis van artikel 2, lid 3, Wet Vpb: "Onder nijverheidsbedrijven worden mede begrepen bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte." Hier geeft de wetgever weer wat wordt bedoeld met het begrip "energiebedrijf".

Afvalverbrandingsinstallaties produceren ook elektriciteit en warmte. Soms zijn zij ook gerelateerd aan energiebedrijven die al onder de competentie van de LDE vallen.

### Doelgroep

Zoals hierboven geschetst gaat het bij de Landelijke Doelgroep energiebedrijven om bedrijven die een energie-activiteit als hoofdwerkzaamheid hebben. Op basis van bovenstaande uitgangspunten is de omvang van de entiteit geen criterium voor opname in de Landelijke Doelgroep. 10.2.d

10.2.d

Op dit moment zijn er slechts enkele kleine producenten en leveranciers. Gezien de ervaring van de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven is het goed om ook deze in de Landelijke Doelgroep op te nemen. In de praktijk blijkt dat kleine spelers in zeer korte tijd kunnen uitgroeien tot partijen van formaat (Nederlandse Energiemaatschappij, Oxxio).

In de nabije toekomst zullen er echter naar verwachting (zeer) veel kleine entiteiten bijkomen die een specifieke rol vervullen. Dit speelt met name bij Lokale Coöperaties (opgericht om hun leden in aanmerking te kunnen laten komen voor een verlaagd tarief voor de energiebelasting). Deze coöperaties hebben wel als hoofdactiviteit de productie en/of levering van met name elektriciteit, maar de te verwachten massale vlucht die deze structuur zal nemen past niet in een Landelijke Doelgroep. Een beperkt aantal Lokale Coöperaties zal op basis van het zogenaamde "experimenteerartikel" in de Elektriciteitswet zelf producent, netbeheerder en leverancier zijn. Veelal zullen deze coöperaties ook belastingplichtig zijn voor de Energiebelasting. 10.2.d

10.2.d

10.2.d

**Memo**  
**Ontwikkelingen**  
**rond**  
**LDE Arnhem**

10.2.d

## Inleiding

10.2.d

10.2.d

10.2.e

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.e

mei 2016

grenzen Doelje  
en slaat  
> 8,8 miljoen maal

> 50 verdere

+ put Wolboom > 2 miljoen

250 > 12 miljoen +  
buitl. med

> 25 miljoen

> 12 miljoen  
+ 5 buitl. dochter  
+ dochter



Belastingdienst

**VERTROUWELIJK**

## Toezichtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

Versie 1.0

|        |         |
|--------|---------|
| Datum  | 12-02   |
| Status | Concept |

## Colofon

|                       |                                                    |
|-----------------------|----------------------------------------------------|
| Documentnaam          | Toezichtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven |
| Versienummer          | concept di 2 februari 2015                         |
| Eindverantwoordelijke | 10.2.e                                             |
| Bijlage(n)            |                                                    |
| Auteurs               | 10.2.e                                             |

Inhoud  
Colofon 2

**1 Handhavingsregie GO 4**

1.1 Landelijke doelgroepen 4

**2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) 5**

2.1 Competentie LDE 5

2.2 Waar staat de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven voor? 5

2.2.1 Kasopbrengst 6

2.2.2 Organisatie van de LDE 10.2.d

2.2.3 Doelgroep en doelgroepstaart 7

2.2.4 Behandelstrategie LDE 7

2.3 Ontwikkelingen 7

2.3.1 Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE 8

2.3.2 Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE 8

2.3.3 10.2.d

## 1 Handhavingsregie GO

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

### 1.1 Landelijke doelgroepen

GO heeft in het kader van de handhavingsregie een aantal Landelijke Doelgroepen geformeerd waarin de klantbehandeling van die groep belastingplichtigen op een centrale plaats, wordt uitgevoerd.

De drie criteria die GO hierbij heeft gehanteerd zijn:

1. Deze doelgroep heeft raking met een klein belastingmiddel met specifieke wetgeving ( die veel afstemming over en weer met het Ministerie van Financiën vergt);
2. Een aantal van de tot deze doelgroep behorende posten heeft een behoorlijke mate van politieke gevoeligheid;
3. Met betrekking tot deze posten zijn ook andere toezichthouders dan de belastingdienst actief

Een van deze landelijke Doelgroepen is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven.

## 2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE)

### 2.1 Competentie LDE

De Landelijke Doelgroep Energiebedrijven staat opgesteld voor de klantbehandeling van de energiebedrijven en afvalverbrandings-inrichtingen. Het gaat om bedrijven die een hoofdactiviteit als energiebedrijf of afvalverbranding hebben.

Onder energiebedrijven wordt verstaan: bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte.

Afvalverbrandingsinrichtingen worden in de afvalstoffenbelasting gedefinieerd als inrichtingen bedoeld in de wet milieubeheer, waarin blijkens een op grond van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht afgegeven omgevingsvergunning huishoudelijke afvalstoffen, gemengde bedrijfsafvalstoffen of gemengd stortresidu mogen of worden verbrand.

Indien vastgesteld is dat het gaat om een onderneming die als hoofdactiviteit het exploiteren van een energiebedrijf of afvalverbrandingsinstallatie heeft, dan moet de omvang van de onderneming die onder de competentie van de LDE valt als volgt worden bepaald.

In het Toedelingsbesluit Belastingdienst 2003, zoals dat gold tot 15 januari 2015, is omschreven hoe de Belastingdienst de omvang van een entiteit bepaalt. Omdat deze bepalingen uit het besluit niet lijken te zijn vervangen door nieuwe, is het goed om deze bepalingen te volgen bij het opbouwen van een LDE-entiteit. De entiteit wordt opgebouwd vanuit de onderneming, in casus de energie-activiteit; de eenmanszaak, vennootschap, dan wel de maatschap of CV.

Vanuit de onderneming gezien behoren een aantal rechthebbenden tot de entiteit. Bij een vennootschap zijn dit de aandeelhouders die een aandelenbelang hebben dat groter is dan 5%, bij een maatschap de vennoten en bij een CV de beherend vennoot en de commanditaire vennoten voorzover hun belang groter is dan 5%. Behoort een persoon tot de entiteit dan behoren ook zijn minderjarige kinderen en partner tot de entiteit. Op praktische gronden zijn uitzonderingen mogelijk op dit entiteitsbegrip.

### 2.2 Waar staat de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven voor?

10.2.d

10.2.d

- splitsing energieleveranciers en netwerken;
- Potentiele (gedwongen) sluiting centrales; onder andere opgeroepen door het Energieakkoord;
- Reorganisaties waarbij de duurzame energieproducten worden afgescheiden van de oude energiecentrales.

Daarnaast zijn het vaak ook politiek gevoelige posten. Tenslotte gaat het om een jaarlijkse kasstroom van circa 10 miljard. 10.2.d

10.2.d

#### 2.2.1 Kasopbrengst

10.2.d

10.2.d Landelijk Milieuteam. In laatstgenoemd team wordt met name de Energiebelasting geheven van de tot de landelijke doelgroep behorende energieleveranciers. De door deze bedrijven verschuldigde energiebelasting bedraagt ruim 4,5 miljard per jaar.

De overige, reguliere, middelen als Vpb, OB, LH en IH genereren een kasopbrengst van ongeveer 5,5 miljard per jaar.

#### 2.2.2 Organisatie van de LDE 10.2.d

10.2.d

10.2.d

#### Functioneren

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

### 2.2.3 Doelgroep en doelgroepstaart

De energiebedrijven die vallen onder de competentie van de LDE vallen uiteen in een doelgroep en doelgroepstaart. In de doelgroep zitten alle posten die voldoen aan de GO criteria. In de doelgroepstaart zitten de posten die als MKB post kwalificeren.

### 2.2.4 Behandelstrategie LDE

10.2.d

10.2.d

## 2.3 Ontwikkelingen

10.2.d

Ontwikkelingen in de energiebranche:

- Verduurzaming/ energietransitie
- Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer
- Gevolgen SER-ackoord
- Verandering verdienmodel

2.3.1 *Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE*

2.3.1.1 10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

2.3.2 *Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE*

2.3.2.1 Verduurzaming, energietransitie en het SER-akkoord

Het SER-akkoord leidt ertoe dat een vijftal kolencentrales binnen afzienbare tijd zullen worden gesloten. Tevens leidt dit akkoord tot een verduurzaming die tot uitdrukking komt in meer productie van windenergie en zonne-energie. Dit leidt tot decentralisatie van de energieproductie en daarmee tot een andere samenstelling van het klantbestand (belastingplichtigen) van de LDE.

Naar aanleiding hiervan is er in overleg met MKB en een werkgroep opgezet die de competentieregeling van de LDE zal herzien 10.2.d

10.2.d

2.3.2.2 Verdienmodel energiebranche

Daarnaast leiden de hierboven genoemde ontwikkelingen ertoe dat het verdienenmodel van de netwerkbeheerders de producenten en de energieleverancier behoorlijk gaan veranderen. 10.2.d

10.2.d

#### 2.3.2.3 Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer

Op grond van de splitsingswet moeten er nog twee energieleveranciers/  
netwerkbedrijven uit de top van het segment alsnog overgaan tot splitsing van het  
energiebedrijf en het netwerkbedrijf. 10.2.d

10.2.d

2.3.3

10.2.d

10.2.d

10.2.d



Belastingdienst

**VERTROUWELIJK**

## Toezichtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

## Colofon

|                       |                                                   |
|-----------------------|---------------------------------------------------|
| Documentnaam          | Toezihtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven |
| Eindverantwoordelijke | 10.2.e                                            |

|         |        |
|---------|--------|
| Auteurs | 10.2.e |
|---------|--------|

Inhoud  
Colofon 2

**1 Handhavingsregie GO 4**

1.1 Landelijke doelgroepen 4

**2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) 5**

2.1 Competentie LDE 5

2.2 Waarom is er een Landelijke Doelgroep Energiebedrijven? 5

2.2.1 Kasopbrengst 6

2.2.2 Organisatie van de LDE en de samenhang met de LMA 6

2.2.3 Doelgroep en doelgroepstaart 7

2.2.4 Behandelstrategie LDE 7

2.3 Ontwikkelingen 7

2.3.1 Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE 8

2.3.2 Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE 8

2.3.3 10.2.d

## 1 Handhavingsregie GO

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

### 1.1 Landelijke doelgroepen

GO heeft in het kader van de handhavingsregie een aantal landelijke doelgroepen geformeerd waarin de klantbehandeling van die groep belastingplichtigen op een centrale plaats, wordt uitgevoerd.

De drie criteria die GO hierbij heeft gehanteerd zijn:

1. Deze doelgroep heeft raking met een klein belastingmiddel met specifieke wetgeving ( die veel afstemming over en weer met het Ministerie van Financiën vergt);
2. Een aantal van de tot deze doelgroep behorende posten heeft een behoorlijke mate van politieke gevoeligheid;
3. Met betrekking tot deze posten zijn ook andere toezichthouders dan de Belastingdienst actief.

Een van deze landelijke doelgroepen is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven.

## 2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE)

### 2.1 Competentie LDE

De LDE staat opgesteld voor de klantbehandeling van de energiebedrijven en afvalverbrandings-inrichtingen. Het gaat om bedrijven die een hoofdactiviteit als energiebedrijf of afvalverbranding hebben.

Onder energiebedrijven wordt verstaan: bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte.

Afvalverbrandingsinrichtingen worden in de afvalstoffenbelasting gedefinieerd als inrichtingen bedoeld in de wet milieubeheer, waarin blijkens een op grond van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht afgegeven omgevingsvergunning huishoudelijke afvalstoffen, gemengde bedrijfsafvalstoffen of gemengd stortresidu mogen of worden verbrand.

Indien vastgesteld is dat het gaat om een onderneming die als hoofdactiviteit het exploiteren van een energiebedrijf of afvalverbrandingsinstallatie heeft, dan moet de omvang van de onderneming die onder de competentie van de LDE valt als volgt worden bepaald.

In het Toedelingsbesluit Belastingdienst 2003, zoals dat gold tot 15 januari 2015, is omschreven hoe de Belastingdienst de omvang van een entiteit bepaalt. Omdat deze bepalingen uit het besluit niet lijken te zijn vervangen door nieuwe, is het goed om deze bepalingen te volgen bij het opbouwen van een LDE-entiteit. De entiteit wordt opgebouwd vanuit de onderneming, in casus de energie-activiteit; de eenmanszaak, vennootschap, dan wel de maatschap of CV.

Vanuit de onderneming gezien behoren een aantal rechthebbenden tot de entiteit. Bij een vennootschap zijn dit de aandeelhouders die een aandelenbelang hebben dat groter is dan 5%, bij een maatschap de vennoten en bij een CV de beherend vennoot en de commanditaire vennoten voor zover hun belang groter is dan 5%. Behoort een persoon tot de entiteit dan behoren ook zijn minderjarige kinderen en partner tot de entiteit. Op praktische gronden zijn uitzonderingen mogelijk op dit entiteitsbegrip.

### 2.2 Waarom is er een Landelijke Doelgroep Energiebedrijven?

10.2.d

10.2.d

- Potentiele (gedwongen) sluiting centrales; onder andere opgeroepen door het Energieakkoord;
- Reorganisaties waarbij de duurzame energieproducten worden afgescheiden van de oude energiecentrales.

Daarnaast zijn het vaak politiek gevoelige posten. Tenslotte gaat het om een jaarlijkse kasstroom van circa 10 miljard.

10.2.d

10.2.d

### 2.2.1 Kasopbrengst

10.2.d

Landelijk

Milieuteam. In laatstgenoemd team wordt met name de Energiebelasting geheven van de tot de landelijke doelgroep behorende energieleveranciers. De door deze bedrijven verschuldigde energiebelasting bedraagt ruim 4,5 miljard per jaar.

De overige, reguliere, middelen als Vpb, OB, LH en IH genereren een kasopbrengst van ongeveer 5,5 miljard per jaar.

### 2.2.2 Organisatie van de LDE en de samenhang met de LMA

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

### 2.2.3 Doelgroep en doelgroepstaart

De energiebedrijven die vallen onder de competentie van de LDE vallen uiteen in een doelgroep en doelgroepstaart. In de doelgroep zitten alle posten die voldoen aan de GO criteria. In de doelgroepstaart zitten de posten die als MKB post kwalificeren.

### 2.2.4 Behandelstrategie LDE

10.2.d

### Doelgroepstaart

10.2.d

## 2.3 Ontwikkelingen

10.2.d

Ontwikkelingen in de energiebranche:

- Energietransitie/ verduurzaming
- Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer
- Gevolgen SER-akkoord
- Verandering verdienmodel

### 2.3.1 *Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE*

2.3.1.1 10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

### 2.3.2 *Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE*

#### 2.3.2.1 Verduurzaming, energietransitie en het SER-akkoord

Het SER-akkoord leidt ertoe dat een vijftal kolencentrales binnen afzienbare tijd zullen worden gesloten. Tevens leidt dit akkoord tot een verduurzaming die tot uitdrukking komt in meer productie van windenergie en zonne-energie. Dit leidt tot decentralisatie van de energieproductie en daarmee tot een andere samenstelling van het klantenbestand (belastingplichtigen) van de LDE.

Naar aanleiding hiervan is er, in overleg met MKB, een werkgroep opgezet die de competentieregeling van de LDE in dit kader opnieuw in overweging zal nemen. Een hernieuwde versie zal afgestemd moeten worden met de direct van GO en van MKB om vervolgens aan de hand daarvan te worden vastgesteld. 10.2.d

10.2.d

### 2.3.2.2 Verdienmodel energiebranche

Daarnaast leiden de hierboven genoemde ontwikkelingen ertoe dat het verdienmodel van de netwerkbeheerders de producenten en de energieleverancier behoorlijk gaan veranderen. 10.2.d

10.2.d

10.2.d

### 2.3.2.3 Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer

Op grond van de splitsingswet moeten er nog twee energieleveranciers/ netwerkbedrijven uit de top van het segment alsnog overgaan tot splitsing van het energiebedrijf en het netwerkbedrijf. 10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d



Belastingdienst

**VERTROUWELIJK**

## Toezichtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

## Colofon

|                       |                                                    |
|-----------------------|----------------------------------------------------|
| Documentnaam          | Toezichtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven |
| Eindverantwoordelijke | 10.2.e                                             |

|         |        |
|---------|--------|
| Auteurs | 10.2.e |
|---------|--------|

Inhoud  
Colofon 2

**1 Handhavingsregie GO 4**

1.1 Landelijke doelgroepen 4

**2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) 5**

2.1 Competentie LDE 5

2.2 Waarom is er een Landelijke Doelgroep Energiebedrijven? 6

2.2.1 Kasopbrengst 6

2.2.2 Organisatie van de LDE 10.2.d

2.2.3 Doelgroep en doelgroepstaart 7

2.2.4 Behandelstrategie LDE 7

2.3 Ontwikkelingen 8

2.3.1 Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE 8

2.3.2 Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE 8

2.3.3 10.2.d

## 1 Handhavingsregie GO

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

### 1.1 Landelijke doelgroepen

GO heeft in het kader van de handhavingsregie een aantal landelijke doelgroepen geformeerd waarin de klantbehandeling van die groep belastingplichtigen op een centrale plaats, wordt uitgevoerd.

De drie criteria die GO hierbij heeft gehanteerd zijn:

1. Deze doelgroep heeft raking met een klein belastingmiddel met specifieke wetgeving ( die veel afstemming over en weer met het Ministerie van Financiën vergt);
2. Een aantal van de tot deze doelgroep behorende posten heeft een behoorlijke mate van politieke gevoeligheid;
3. Met betrekking tot deze posten zijn ook andere toezichthouders dan de Belastingdienst actief.

Een van deze landelijke doelgroepen is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven.

## 2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE)

### 2.1 Competentie LDE

De LDE staat opgesteld voor de klantbehandeling van de energiebedrijven en afvalverbrandings-inrichtingen. Het gaat om bedrijven die een hoofdactiviteit als energiebedrijf of afvalverbranding hebben.

Onder energiebedrijven wordt verstaan: bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte.

Afvalverbrandingsinrichtingen worden in de afvalstoffenbelasting gedefinieerd als inrichtingen bedoeld in de wet milieubeheer, waarin blijkens een op grond van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht afgegeven omgevingsvergunning huishoudelijke afvalstoffen, gemengde bedrijfsafvalstoffen of gemengd stortresidu mogen of worden verbrand.

Indien vastgesteld is dat het gaat om een onderneming die als hoofdactiviteit het exploiteren van een energiebedrijf of afvalverbrandingsinstallatie heeft, dan moet de omvang van de onderneming die onder de competentie van de LDE valt als volgt worden bepaald.

In het Toedelingsbesluit Belastingdienst 2003, zoals dat gold tot 15 januari 2015, is omschreven hoe de Belastingdienst de omvang van een entiteit bepaalt. Omdat deze bepalingen uit het besluit niet lijken te zijn vervangen door nieuwe, is het goed om deze bepalingen te volgen bij het opbouwen van een LDE-entiteit. De entiteit wordt opgebouwd vanuit de onderneming, in casus de energie-activiteit; de eenmanszaak, vennootschap, dan wel de maatschap of CV.

Vanuit de onderneming gezien behoren een aantal rechthebbenden tot de entiteit. Bij een vennootschap zijn dit de aandeelhouders die een aandelenbelang hebben dat groter is dan 5%, bij een maatschap de vennoten en bij een CV de beherend vennoot en de commanditaire vennoten voor zover hun belang groter is dan 5%. Behoort een persoon tot de entiteit dan behoren ook zijn minderjarige kinderen en partner tot de entiteit. Op praktische gronden zijn uitzonderingen mogelijk op dit entiteitsbegrip.

## 2.2 Waarom is er een Landelijke Doelgroep Energiebedrijven?

10.2.d

10.2.d

- Splitsing energieleveranciers en netwerken;
- Potentiele (gedwongen) sluiting centrales; onder andere opgeroepen door het Energieakkoord;
- Reorganisaties waarbij de duurzame energieproducten worden afgescheiden van de oude energiecentrales.
- Ontwikkelingen die leiden tot een toename van decentrale opwekking van energie met verstreckende gevolgen voor de netwerkbedrijven.
- Verdere toename van het aantal energieleveranciers.
- Onzekerheid in de branche ten aanzien van de richting en de snelheid van de energietransitie.
- Vaak zijn het politiek gevoelige posten.

### 2.2.1 Kasopbrengst

De LDE werkt nauw samen met het eveneens in Arnhem gevestigde Landelijk Milieuteam. In laatstgenoemd team wordt met name de Energiebelasting geheven van de tot de landelijke doelgroep behorende energieleveranciers. De door deze bedrijven verschuldigde energiebelasting bedraagt ruim 5 miljard per jaar.

De overige, reguliere, middelen als Vpb, OB, LH en IH genereren een kasopbrengst van ongeveer 5,5 miljard per jaar.

Tezamen gaat het dus om een jaarlijkse kasstroom van circa 10 miljard.

### 2.2.2 Organisatie van de LDE

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

### 2.2.3 Doelgroep en doelgroepstaart

De energiebedrijven die vallen onder de competentie van de LDE vallen uiteen in een doelgroep en doelgroepstaart. In de doelgroep zitten alle posten die voldoen aan de GO criteria. In de doelgroepstaart zitten de posten die als MKB post kwalificeren.

### 2.2.4 Behandelstrategie LDE

10.2.d

10.2.d

10.2.d

## 2.3 Ontwikkelingen

10.2.d

Ontwikkelingen in de energiebranche:

- Energietransitie/ verduurzaming
- Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer
- Gevolgen SER-akkoord
- Verandering verdienmodel
- Decentralisatie van de opwekking van energie
- Toename van het aantal energiebedrijven.

### 2.3.1 *Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE*

2.3.1.1

10.2.d

10.2.d

10.2.d

### 2.3.2 *Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE*

#### 2.3.2.1 Verduurzaming, energietransitie en het SER-akkoord

Het SER-akkoord leidt ertoe dat een vijftal kolencentrales binnen afzienbare tijd zullen worden gesloten. Tevens leidt dit akkoord tot een verduurzaming die tot uitdrukking komt in meer productie van windenergie en zonne-energie. Dit leidt tot decentralisatie van de energieproductie en daarmee tot een andere samenstelling van het klantenbestand (belastingplichtigen) van de LDE.

Naar aanleiding hiervan is een werkgroep opgezet die de competentieregeling van de LDE in dit kader opnieuw in overweging heeft genomen. Deze hernieuwde versie zal afgestemd moeten worden met de directie van GO en van MKB om vervolgens aan de hand daarvan te worden vastgesteld. 10.2.d

10.2.d

#### 2.3.2.2 Verdienmodel energiebranche

Daarnaast leiden de hierboven genoemde ontwikkelingen ertoe dat het verdienmodel van de netwerkbeheerders de producenten en de energieleveranciers behoorlijk gaan veranderen. 10.2.d

10.2.d

10.2.d

Ook zal de verandering van het verdienmodel leiden tot een verandering van de samenstelling en omvang van het klantenbestand. Het nieuwe verdienmodel leidt tot een toename van het aantal energiebedrijven op de energiemarkt hetgeen leidt tot een grotere belasting van de behandeling van de LDE.

#### 2.3.2.3 Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer

Op grond van de splitsingswet moeten er nog twee energieleveranciers/ netwerkbedrijven uit de top van het segment alsnog overgaan tot splitsing van het energiebedrijf en het netwerkbedrijf. 10.2.d

10.2.d

2.3.3

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d



Belastingdienst

**VERTROUWELIJK**

## Toezichtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

## Colofon

|                       |                                                    |
|-----------------------|----------------------------------------------------|
| Documentnaam          | Toezichtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven |
| Eindverantwoordelijke | 10.2.e                                             |

|         |        |
|---------|--------|
| Auteurs | 10.2.e |
|---------|--------|

Inhoud  
Colofon 2

**1 Handhavingsregie GO 4**

1.1 Landelijke doelgroepen 54

**2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) 65**

2.1 Competentie LDE 65

2.2 Waarom is er een Landelijke Doelgroep Energiebedrijven? 76

2.2.1 Kasopbrengst 76

2.2.2 Organisatie van de LDE 10.2.d

2.2.3 Doelgroep en doelgroepstaart 87

2.2.4 Behandelstrategie LDE 97

2.3 Ontwikkelingen 98

2.3.1 Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE 98

2.3.2 Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE 108

2.3.3 10.2.d

## 1 Handhavingsregie GO

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

## **1.1 Landelijke doelgroepen**

GO heeft in het kader van de handhavingsregie een aantal landelijke doelgroepen geformeerd waarin de klantbehandeling van die groep belastingplichtigen op een centrale plaats, wordt uitgevoerd.

De drie criteria die GO hierbij heeft gehanteerd zijn:

1. Deze doelgroep heeft raking met een klein belastingmiddel met specifieke wetgeving (die veel afstemming over en weer met het Ministerie van Financiën vergt);
2. Een aantal van de tot deze doelgroep behorende posten heeft een behoorlijke mate van politieke gevoeligheid;
3. Met betrekking tot deze posten zijn ook andere toezichthouders dan de Belastingdienst actief.

Een van deze landelijke doelgroepen is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven.

## 2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE)

### 2.1 Competentie LDE

De LDE staat opgesteld voor de klantbehandeling van de energiebedrijven en afvalverbrandings-inrichtingen. Het gaat om bedrijven die een hoofdactiviteit als energiebedrijf of afvalverbranding hebben.

Onder energiebedrijven wordt verstaan: bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte.

Afvalverbrandingsinrichtingen worden in de afvalstoffenbelasting gedefinieerd als inrichtingen zoals bedoeld in de wet milieubeheer, waarin blijkens een op grond van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht afgegeven omgevingsvergunning huishoudelijke afvalstoffen, gemengde bedrijfsafvalstoffen of gemengd stortresidu mogen of worden verbrand.

Indien vastgesteld is dat het gaat om een onderneming die als hoofdactiviteit het exploiteren van een energiebedrijf of afvalverbrandingsinstallatie heeft, dan moet de omvang van de onderneming die onder de competentie van de LDE valt als volgt worden bepaald.

In het Toedelingsbesluit Belastingdienst 2003, zoals dat gold tot 15 januari 2015, is omschreven hoe de Belastingdienst de omvang van een entiteit bepaalt. Omdat deze bepalingen uit het besluit niet lijken te zijn vervangen door nieuwe, is het goed om deze bepalingen te volgen bij het opbouwen van een LDE-entiteit. De entiteit wordt opgebouwd vanuit de onderneming, in casus de energie-activiteit; de eenmanszaak, vennootschap, dan wel de maatschap of CV.

Vanuit de onderneming gezien behoren een aantal rechthebbenden tot de entiteit. Bij een vennootschap zijn dit de aandeelhouders die een aandelenbelang hebben dat groter is dan 5%, bij een maatschap de vennoten en bij een CV de beherend vennoot en de commanditaire vennoten voor zover hun belang groter is dan 5%. Behoort een persoon tot de entiteit dan behoren ook zijn minderjarige kinderen en partner tot de entiteit. Op praktische gronden zijn uitzonderingen mogelijk op dit entiteitsbegrip.

## 2.2

10.2.d

10.2.d

10.2.d

- Splitsing energieleveranciers en netwerken;
- Potentiele (gedwongen) sluiting centrales; onder andere opgeroepen door het Energieakkoord;
- Reorganisaties waarbij de duurzame energieproducten worden afgescheiden van de oude energiecentrales.
- Ontwikkelingen die leiden tot een toename van decentrale opwekking van energie met verstreckende gevolgen voor de netwerkbedrijven.
- Verdere toename van het aantal en soort energieproducenten (wind, zon en warmte)
- Verdere toename van het aantal energieleveranciers.
- Onzekerheid in de branche ten aanzien van de richting en de snelheid van de energietransitie.

10.2.d

### 2.2.1 Kasopbrengst

Landelijk Milieuteam Arnhem (LMA). In laatstgenoemd team wordt met name de Energiebelasting geheven van de tot de landelijke doelgroep behorende energieleveranciers. De door deze bedrijven verschuldigde energiebelasting bedraagt ruim 5 miljard per jaar en betreft daarmee de hoofdsom van de landelijke opbrengst energiebelasting

Met de overige, reguliere, middelen als Vpb, OB, LH en IH genereert de LDE een kasopbrengst van ongeveer 5,5 miljard per jaar.

Tezamen gaat het dus om een jaarlijkse kasstroom van circa 10 miljard.

### 2.2.2

Organisatie van de LDE

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

### 2.2.3 Doelgroep en doelgroepstaart

De energiebedrijven die vallen onder de competentie van de LDE vallen uiteen in een doelgroep en doelgroepstaart. In de doelgroep zitten alle posten die voldoen aan de GO criteria. In de doelgroepstaart zitten de posten die als MKB post kwalificeren. Binnen de kaders van de handhavingsregie van GO wordt in de klantbehandeling binnen de LDE gedifferentieerd tussen posten in de doelgroep en de posten in de doelgroepstaart.

10.2.d

#### 2.2.4 Behandelstrategie LDE

10.2.d

10.2.d

#### 2.3 Ontwikkelingen

10.2.d

Ontwikkelingen in de energiebranche:

- Energietransitie/ verduurzaming
- Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer
- Gevolgen SER-akkoord
- Verandering verdienmodel
- Decentralisatie van de opwekking van energie
- Toename van het aantal energiebedrijven.
- 10.2.d

##### 2.3.1 Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE

2.3.1.1 10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

2.3.1.2

10.2.d

10.2.d

10.2.d

### 2.3.2 *Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE*

#### 2.3.2.1 Verduurzaming, energietransitie en het SER-akkoord

Het SER-akkoord leidt ertoe dat een vijftal kolencentrales binnen afzienbare tijd zullen worden gesloten. In het regeerakkoord Rutte III is besloten dat resterende centrales uiterlijk 2030 moeten sluiten. Ook dit leidt tot afwaarderingen waarvoor de LDE overleg zal moeten voeren. Tevens leidt dit akkoord tot een verduurzaming die tot uitdrukking komt in meer productie van windenergie en zonne-energie. Dit leidt tot decentralisatie van de energieproductie en een toename van toetreders op de energiemarkt in de vorm van nieuwe leveranciers (niet per definitie ook producent). Dit leidt daarmee tot een andere samenstelling van het klantenbestand (belastingplichtigen) van de LDE en een toename van klanten waarvoor de LDE competent is.

Naar aanleiding hiervan is in 2016 een werkgroep opgezet die de competentieregeling van de LDE in dit kader opnieuw in overweging heeft genomen. Deze hernieuwde versie is nog niet afgestemd met de directie van GO en van MKB mede omdat er nog

geen inzicht is in de grootte en samenstelling van de energiesector. , In samenwerking met Experticecentrum Handhaving en Intelligence (EH&I) probeert de LDE zicht te krijgen op de omvang en samenstelling van de populatie belastingplichtige waarvoor de LDE competent is. In 2018 zal EH&I de uitkomsten rapporteren.

10.2.d

#### 2.3.2.2 Verdienmodel energiebranche

Daarnaast leiden de hierboven genoemde ontwikkelingen ertoe dat het verdienmodel van de netwerkbeheerders de producenten en de energieleveranciers behoorlijk gaan veranderen. 10.2.d

10.2.d

10.2.d

Ook zal de verandering van het verdienmodel leiden tot een verandering van de samenstelling en omvang van het klantenbestand. Het nieuwe verdienmodel leidt tot een toename van het aantal energiebedrijven op de energiemarkt hetgeen leidt tot een grotere belasting van de behandeling van de LDE.

#### 2.3.2.3 Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer

Op grond van de splitsingswet zijn in 2017 twee energieleveranciers/ netwerkbedrijven uit de top van het segment alsnog overgaan tot splitsing van het energiebedrijf en het netwerkbedrijf. 10.2.d

10.2.d

2.3.3

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

#### 2.3.4 *Ontwikkelingen in de energiemarkt en de gevolgen voor het toezicht door de LDE.*

Zoals aangegeven leiden de ontwikkelingen in de energiemarkt tot een toename van het aantal energieproducten en leveranciers. Dit heeft een versnippering van de markt tot gevolg. Formeel vallen deze posten onder de competentie van de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven, ofschoon deze posten niet allemaal voldoen aan de criteria van het segment Grote ondernemingen. Op grond van het criteria Wolbsom (met inbegrip van de energiebelasting) voldoet een deel van deze posten wel aan de gestelde criteria van GO.

Door het in 2017 "on hold" zetten van de periodieke herijking van de klantportefeuilles van GO en MKB, alsmede de druk op de beschikbare en inzetbare capaciteit binnen de LDE is het slechts beperkt mogelijk om posten onder de competentie van de LDE te brengen. In 2017 is slechts van enkele posten binnen het segment GO de competentie overgegaan naar de LDE. Het laat niet de ruimte om posten uit het segment MKB onder de competentie van de LDE te brengen.

10.2.d

Om zicht te krijgen op de samenstelling en ontwikkelingen van de energiemarkt, wordt, in overleg met de directie GO, in 2018 met EH&I een verkenning van de energiemarkt uitgevoerd. Doel is om zicht te krijgen op posten die kwalificeren als energiebedrijf zoals gedefinieerd in de competentie van de LDE en zicht te krijgen op de verdeling van de posten over de segmenten .



Belastingdienst

## Teamplan 2020 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

Versie 0.991

Datum 24-02-2020

Status: Concept

### **Landelijke Doelgroep Energiebedrijven**

Belastingdienst GO,  
kantoor Arnhem

Groningensingel 21  
6835 EA Arnhem  
Postbus 9001  
6800 DB Arnhem

### **Datum**

24-02-2020

### **Versienummer**

0.991

### **Vastgesteld door**

10.2.e

### **Bijlagen**

Geen

## Colofon

|                       |                                                     |
|-----------------------|-----------------------------------------------------|
| Documentnaam          | Teamplan 2020 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven |
| Versienummer          | 0.991                                               |
| Locatie               | Kantoor Arnhem                                      |
| Eindverantwoordelijke | 10.2.e                                              |

## Inhoud

Colofon 2

Inleiding 5

1 Missie en visie GO 6

1.1 Missie Belastingdienst en GO 6

1.2 Visie Belastingdienst 6

1.3 Visie directie GO 6

1.4 Strategie directie GO 6

2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) 7

2.1 Landelijke doelgroepen 7

2.2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven 7

2.2.1 Ontstaansgeschiedenis en ontwikkeling 7

2.2.2 Bestaansrecht van de LDE 7

2.2.3 Competentie LDE 8

2.2.4 Kenniscentrum LDE 8

2.2.5 10.2.d

2.2.6 Kasopbrengst 9

3 Uitvoerings- en toezichtstrategie 10

3.1 (Door)ontwikkeling toezichtstrategie GO 10

3.1.1 Categorieverdeling binnen de LDE 10

3.1.2 10.2.d

3.2 GO-doelstellingen voor 2020 11

3.2.1 Actualiseren strategisch behandelplan 11

3.2.2 Uitvoeren toezichtactiviteiten 12

3.2.3 Delen van het Toezichtplan & Evalueren van het HT-convenant 12

3.2.4 Bezwaar en beroep 12

4 Middelen en processen 13

4.1 Vennootschapsbelasting 13

4.1.1 Belangrijke dossiers 13

4.1.2 Aanslagregeling 13

4.1.3 Overige taken 14

4.2 Omzetbelasting 14

4.2.1 Algemeen 14

4.2.2 Leveranciersmodel 14

4.2.3 Salderingsregeling 15

4.2.4 Btw-verlegging gas- en elektriciteitscertificaten 15

4.3 Loonheffing Bij 10.2.e ter lezing 15

- 4.4 Belastingen op milieugrondslag 15
- 4.5 Administratie 16
- 4.6 Assurantiebelasting 16
- 4.7 Controle 16
- 4.8 SAP 16
- 4.9 KMO 16
- 4.10 Werk- en andere overleggen 17
- 4.11 Speciale zaken binnen LDE 17
- 4.12 Ziekteverzuim 17
- 4.13 Voortgangsgesprekken 17

## Inleiding

De Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) is een landelijke doelgroep binnen het segment Grote Ondernemingen (GO). Vanuit de LDE wordt invulling geven aan het toezicht op de energiebedrijven die, in de basis, vallen binnen het segment GO. Naast energiebedrijven vallen hieronder ook de afvalverbrandings-inrichtingen.

|        |  |
|--------|--|
| 10.2.d |  |
| 10.2.d |  |

## 1 Missie en visie GO

### 1.1 Missie Belastingdienst en GO

10.2.d

### 1.2 Visie Belastingdienst

10.2.d

### 1.3 Visie directie GO

10.2.d

### 1.4 Strategie directie GO

10.2.d

## 2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE)

### 2.1 Landelijke doelgroepen

In het verleden zijn in de Uitvoeringsregeling Belastingdienst de drie landelijke doelgroepen benoemd. De bepaling van de doelgroepen geschiedde binnen de Handhavingsregie GO en op basis van drie criteria:

1. De doelgroep is voldoende groot/kent voldoende (politiek) belang om specialistische kennis te ontwikkelen en te behouden om de doelgroep te behandelen.
2. 10.2.d.
3. De doelgroep valt onder toezicht van andere toezichthouders zoals de DNB, AFM, RVO of ACM zodat het verband met de toezichthouders gegarandeerd is.

Op basis van deze criteria is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven ingesteld.

### 2.2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

#### 2.2.1 Ontstaansgeschiedenis en ontwikkeling

De LDE bestond in de praktijk al vóór de vaststelling van de doelgroepen door GO:

10.2.d

10.2.d

De invoering van de belastingplicht werd gevolgd door de liberalisering van de energiemarkt in 2004 en de afsplitsing van de netwerkbedrijven vanaf 2008. In de daaropvolgende tien jaar kenmerkt de markt zich door snelle veranderingen.

De veranderingen worden doorgaans gedreven door (internationale) politieke beslissingen met een grote financiële en fiscale impact. Actueel dwingt de energietransitie de traditionele energiebedrijven tot aanpassing van hun verdienmodel en diversifiëring van hun dienstverlening. Tevens leidt dit tot de opsplitsing van de verschillende multinationals in de verschillende verdienmodellen.

#### 2.2.2 Bestaansrecht van de LDE

10.2.d

10.2.d

in latere jaren concentreerde de sector sterk. Gezien de ontwikkelingen op gebied van de energietransitie, met name de decentralisatie van opwek, 10.2.d

10.2.d

De competentie van de LDE strekt niet verder dan de posten binnen het segment GO. 10.2.d

10.2.d

10.2.d

- Potentiële (gedwongen) sluiting centrales; onder andere opgeroepen door het Energieakkoord;
- Reorganisaties waarbij de duurzame energieproducenten worden afgescheiden van de oude "grijze" energiecentrales;
- Ontwikkelingen die leiden tot een toename van decentrale opwekking van energie met verstrekende gevolgen voor de netwerkbedrijven;
- Verdere toename van het aantal en de soort energieproducenten (wind, zon en warmte);
- Verdere toename van het aantal energieleveranciers;
- Onzekerheid in de branche ten aanzien van de richting en de snelheid van de energietransitie.

Bovengenoemde problematiek speelt vaak bij politiek gevoelige posten 10.2.d

10.2.d

### 2.2.3 Competentie LDE

De Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) is een landelijke doelgroep binnen het segment Grote Ondernemingen (GO), van waaruit invulling wordt gegeven aan het toezicht op de energiebedrijven. Naast energiebedrijven vallen ook de afvalverbrandingsinrichtingen onder de competentie van de LDE.

Onder energiebedrijven wordt verstaan: bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte.

Afvalverbrandingsinrichtingen worden in de afvalstoffenbelasting gedefinieerd als inrichtingen zoals bedoeld in de Wet milieubeheer, waarin blijkens een op grond van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht afgegeven omgevingsvergunning huishoudelijke afvalstoffen, gemengde bedrijfsafvalstoffen of gemengd stortresidu mogen worden of worden verbrand.

De genoemde bedrijven vallen onder de competentie van de LDE voor zover deze voldoen aan de omvangscriteria die zijn gesteld voor GO, gebaseerd op BW2, titel 9, artikel 396 en 397.

### 2.2.4 Kenniscentrum LDE

Het SER-akkoord uit 2013 heeft in de energiemarkt geleid tot een verduurzaming van de energieopwekking die tot uitdrukking komt in de toename van de productie van wind- en zonne-energie. Dit leidt tot decentralisatie van de energieproductie en een toename van toetreders op de energiemarkt in de vorm van nieuwe producenten en leveranciers. Dit kan leiden tot een andere samenstelling van het klantenbestand van de LDE en een toename van klanten bij andere segmenten, buiten het zicht van de LDE. 10.2.d

10.2.d

10.2.d

#### 2.2.6 Kasopbrengst

Binnen de LDE vindt de integrale klantbehandeling van de grote energiebedrijven plaats. Naast de heffing van de reguliere middelen vennootschapsbelasting, omzetbelasting en loonheffingen, vertegenwoordigen de energiebelasting en afvalstoffenbelasting bij deze klanten een aanzienlijk belang. Met de reguliere middelen genereert de LDE een kasopbrengst van ongeveer € 5,5 miljard per jaar. Daarnaast generen de posten van de LDE circa € 5 miljard aan energiebelasting en afvalstoffenbelasting.

De totale kasopbrengst belooft daarmee meer dan € 10 miljard.

### 3 Uitvoerings- en toezichtstrategie

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

#### 3.1 (Door)ontwikkeling toezichtstrategie GO

Mede onder invloed van de eind 2019 gepresenteerde doorontwikkeling Horizontaal toezicht zal de toezichtstrategie GO in 2020 verder ontwikkeld worden. Het jaar 2020 is een overgangsjaar, maar de uitwerking zal de toezichtactiviteiten en daarmee de toezichtcapaciteit van de LDE raken.

##### 3.1.1 Categorieverdeling binnen de LDE

Het pakket van de LDE is ingedeeld conform de nieuwe klantcategorieën. Daarbij is de benaming categorie 1, 2 en 3 losgelaten.

- Topposten: de ca. 100 grootste en meest complexe ondernemingen;
- Grote Ondernemingen: posten die voldoen qua omvang aan de criteria van artikel 397, lid 1, BW 2. Eventueel aangevuld met door de directie GO als Grote onderneming aangewezen posten;
- Middelgrote ondernemingen: overige posten uit het klantenpakket van de directie GO.

De LDE kent:

- 4 Topposten in de profitsector;
- 2 Topposten in de publicsector;
- 30 Grote posten; en
- 27 Middelgrote posten

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

### 3.2 GO-doelstellingen voor 2020

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

3.2.4 *Bezwaar en beroep*

10.2.d

## 4 Middelen en processen

### 4.1 Vennootschapsbelasting

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

#### 4.1.2 Aanslagregeling

10.2.d

10.2.d

#### 4.1.3 Overige taken

10.2.d

10.2.d

## 4.2 Omzetbelasting

In de omzetbelasting zijn een aantal regelingen waarmee voornamelijk de energiebedrijven en de netbeheerders (en dus LDE) te maken krijgen. Hieronder een korte opsomming.

### 4.2.1 Algemeen

In de wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: Wet OB) zijn een aantal regelingen opgenomen die betrekking hebben op de energie. Bijvoorbeeld in artikel 3 lid 7 Wet OB staat dat elektriciteit, gas, warmte en koude onder het begrip "goederen" vallen. En is op de invoer van gas, warmte, koude en elektriciteit via distributiesystemen het btw-tarief van 0% van toepassing (ex artikel 20 lid 2, onderdeel c, Wet OB).

### 4.2.2 Leveranciersmodel

Naar aanleiding van de wijzigingen van de Elektriciteitswet 1998 en van de Gaswet is per 1 augustus 2013 het zogenaamde verplichte leveranciersmodel ingevoerd. Volgens dit model zijn de leveranciers van elektriciteit en gas verplicht om ook door de kleinverbruikers periodiek verschuldigde bedragen inzake netwerkkosten te factureren en te innen. Hierdoor krijgen de kleinverbruikers één factuur voor de levering van gas en elektriciteit door de leverancier en voor de periodieke dienstverlening door de netbeheerder.

De kleinverbruikers (veelal particulieren) waar het bovengenoemde betrekking op heeft, zijn afnemers van elektriciteit die beschikken over een aansluiting op een net met een totale maximale doorlaatwaarde van ten hoogste 3\*80 A respectievelijk afnemers van gas die beschikken over een aansluiting op een net met een totale maximale capaciteit van ten hoogste 40 m<sup>3</sup>(n) per uur.

Door dit model zijn de leveranciers voor de kleinverbruikers het enige aanspreekpunt en zij lopen tevens het volledige debiteurenrisico (ook ten aanzien van de netwerkkosten).

Het leveranciersmodel heeft gevolgen voor de afdracht van de omzetbelasting door de netbeheerders. Hoewel het factureren en het innen van de netwerkkosten (inclusief btw) door de leverancier van elektriciteit en gas wordt gedaan, blijven de netbeheerders verantwoordelijk voor een juiste, tijdige en volledige afdracht van de omzetbelasting over de netwerkkosten. Omdat de netbeheerders geen inzicht hebben in de wijze waarop en de periodiciteit waarmee de leveranciers factureren aan de kleinverbruikers, ontstaat voor de netbeheerders (en de Belastingdienst) onzekerheid met betrekking tot de te hanteren grondslag voor de afdracht van de omzetbelasting.

10.2.d