



Belastingadviseurs

20 JAAR

EFK Belastingadviseurs
Salomonstraat 52
1812 PA Alkmaar
T 072 535 0525
F 072 535 0529

Info@efkbelastingadviseurs.nl
www.efkbelastingadviseurs.nl

K.v.K. nummer: 37125881
BTW nummer: 8159.58.043.B01
Beconnummer: 487284
IBAN: NL85ABNA0980131359

Gemeente Nijkerk
T.a.v. de heer D. Dangremond
Postbus 1000
3860 BA NIJKERK

GEMEENTE NIJKERK	
Team: 26 F14	← B / V
Kenmerk:	B / V → IB
INGEKOMEN: 26 OKT. 2021	
K.t.k.n. B&W / GRF.....	
ONTVANGSTBEVESTIGING: JA (NEE)	

Alkmaar, 25 oktober 2021

Betreft : Advies btw betaald parkeren
Kenmerk : BA021234 - GvdK/mdg
Bijlage(n) : Geen

Geachte heer Dangremond,

U hebt ons verzocht om advies met betrekking tot het betaald parkeren in de gemeente Nijkerk (hierna: de gemeente). Onderstaand treft u ons advies aan.

1. Betaald parkeren en btw

1.1. heffing van btw bij privaatrechtelijke diensten

Bij betaald parkeren is sprake van deelname aan het economische verkeer (een prestatie wordt verricht tegen een vooraf overeengekomen vergoeding). Dit heeft tot gevolg dat in beginsel de inkomsten voor betaald parkeren aan de heffing van btw zijn onderworpen. De vrijstelling voor de verhuur van onroerende zaken is niet van toepassing, omdat deze prestatie expliciet is uitgezonderd van de vrijstelling (artikel 11, eerste lid, letter b, ten derde van de Wet omzetbelasting 1968). Alleen als een parkeerplaats onderdeel uitmaakt van een complex met bijvoorbeeld ook kantoren of woningen, kan de verhuur van de parkeerplaats het btw-regime voor de verhuur van de kantoorruimte of de woning volgen. Dit als de parkeerplaats wordt verhuurd aan een huurder van de kantoorruimte of woning.

Dit geldt dus zowel voor private ondernemingen, als ook voor de gemeente voor zover zij betaald parkeren via een privaatrechtelijke overeenkomst aanbiedt.

1.2. Heffing van btw bij publiekrechtelijke diensten

Publiekrechtelijke lichamen zijn van de heffing van btw uitgesloten als zij handelen als overheid. Van het handelen als overheid is sprake als de gemeente handelt binnen het voor haar geldende juridische regime, met uitzondering van de prestaties waarmee in concurrentie wordt getreden met private ondernemers. Dit betekent dat als de gemeente betaald parkeren realiseert door middel van het heffen van parkeerbelasting zij niet aan de heffing van btw is onderworpen, tenzij met het betaald parkeren in concurrentie wordt getreden met private ondernemers. Aan dit criterium van in concurrentie treden met private ondernemers is in de btw-regeling nadere invulling gegeven in artikel 3 van de uitvoeringsbeschikking omzetbelasting. Hierin is bepaald dat de overheidslichamen wel aan de heffing van btw zijn onderworpen als zij gelegenheid geven tot parkeren waarbij een fysieke barrière of een registratie bij de in- of uitrit ter verzekering van de betaling van het parkeergeld dient.



Dit geldt dus uitsluitend voor overheidslichamen (gemeente, provincie, waterschap of GR), omdat uitsluitend publiekrechtelijke lichamen kunnen optreden als overheid. Een stichting, NV of BV is een privaatrechtelijke onderneming en zij kunnen niet optreden als overheid, ook niet als sprake is van een gemeentelijke stichting NV of BV.

1.3. Conclusie betaald parkeren door gemeente

Het vorenstaande betekent dat de gemeente voor betaald parkeren aan de heffing van btw is onderworpen in de volgende gevallen:

- De gemeente biedt betaald parkeren aan volgens het privaatrecht (tenzij de verhuur van de parkeerplaats opgaat in de vrijgestelde verhuur van woningen of bedrijfsruimten in hetzelfde complex);
- De gemeente biedt betaald parkeren aan volgens het publiekrecht (parkeerbelasting) maar de parkeerplaats is of fysiek afgesloten van de openbare weg, bijvoorbeeld door slagbomen, of om de betaling van het parkeergeld te verzekeren wordt gebruik gemaakt van een registratiesysteem bij de in- of uitrit.

De gemeente is niet aan de heffing van btw onderworpen bij het aanbieden van betaald parkeren in de volgende gevallen:

- Sprake is van het heffen van parkeerbelasting voor parkeren op de openbare weg;
- Sprake is van het heffen van parkeerbelasting voor het parkeren op een parkeerterrein, een parkeerdek of een parkeergarage welke en niet fysiek zijn afgesloten van de openbare weg, (bijvoorbeeld door slagbomen) en bovendien bij de in- of uitgang geen registratie plaatsvindt om de betaling van het parkeergeld te verzekeren.

Om niet in de heffing van btw te worden betrokken dient de betaling van de parkeerbelasting dus te worden gehandhaafd door bijvoorbeeld het instellen van controles door BOA's of de inzet van scanner auto's. Als het tarief van de parkeerbelasting achteraf wordt vastgesteld op basis van de werkelijke parkeertijd, dan heeft dit tot gevolg dat ook pas achteraf op basis van de gegevens van de controle door de BOA of de scan-auto kan worden vastgesteld of een parkeerder ten onrechte geen parkeerbelasting heeft voldaan en kan pas achteraf een naheffing worden opgelegd.

2. Gevolgen overgang naar parkeren buiten de heffing van btw

2.1. Parkeerdek Bonte Koe

Sinds enkele jaren is de gemeente aan de heffing van btw onderworpen voor het betaald parkeren in de Bonte Koe. Enige jaren geleden is de parkeervoorziening uitgebreid. De btw met betrekking tot de investering heeft de gemeente op aangifte in aftrek gebracht. Als de gemeente overgaat op een systeem van betaald parkeren, waarbij zij buiten de heffing van btw blijft, dan rijst de vraag of zij de eerder in aftrek gebrachte voorbelasting moet corrigeren en zo ja of zij dan alsnog de btw kan declareren bij het btw-compensatiefonds.

Naar onze mening is sprake van een wijziging van het gebruik, van gebruik voor btw belaste doeleinden naar gebruik voor btw onbelaste doeleinden. Dat betekent dat het gebruik tot op heden recht geeft op 100% aftrek van voorbelasting en bij de invoering van de heffing van parkeerbelasting welke niet aan de heffing van btw is onderworpen in een gebruik, waarbij de voorbelasting in het geheel niet in aftrek mag worden gebracht.

Volgens de splitsingsregels voor het berekenen van de aftrekbare voorbelasting in de artikelen 11 tot en met 13 van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting, dient de voorbelasting die volledig in aftrek is gebracht te worden herzien gedurende de negen boekjaren volgend op het jaar waarin de onroerende zaak door de gemeente in gebruik is genomen.



Dit betekent dat met betrekking tot de in aftrek gebrachte btw voor de uitbreiding van het parkeerdek Bonte Koe, eerst moet worden vastgesteld of hier sprake is geweest van een zogenoemde verbouwings-dienst (waarop de herzieningsbepalingen niet van toepassing zijn) of van werkzaamheden welke voor de heffing van btw als de oplevering van nieuwbouw moet worden aangemerkt (waarop de herzieningsbepaling wel van toepassing zijn).

Eerst zal dus moeten worden vastgesteld of de uitbreiding zodanig zelfstandig is dat zij kan worden aangemerkt als een voor de heffing van btw afzonderlijk te beschouwen zelfstandig deel van de onroerende zaak. Naar onze mening is dit niet het geval, omdat naar onze mening de uitbreiding niet zelfstandig valt te exploiteren. Sprake is van een gemeenschappelijke in- en uitrit voor de totale parkeervoorziening. Naar onze mening vormt de uitbreiding geen zelfstandig deel van de totale onroerende zaak.

Nu naar onze mening geen sprake is van een zelfstandig deel van een onroerende zaak zal vervolgens moeten worden getoetst of door de verbouwing/uitbreiding van het parkeerdek Bonte Koe een nieuw vervaardigde onroerende zaak is ontstaan. Geen sprake is van een functiewijziging of wijziging van de gebruiksmogelijkheden, maar uitsluitend van een uitbreiding van de capaciteit. Uit de door u verstrekte tekening maken wij op dat de uitbreiding minder is dan 50% van de oorspronkelijke oppervlakte/capaciteit van de parkeervoorziening (circa 50 nieuw erbij en 120 in oude situatie).

Onder deze omstandigheid en het ontbreken van een functiewijziging, zijn wij van mening dat geen sprake is van nieuwbouw welke als de oplevering van een onroerende zaak kan worden aangemerkt. Dan is sprake van een dienst waarop de herzieningsbepalingen niet van toepassing zijn. De beoordeling van het vorenstaande is van zeer feitelijke aard en het is niet ondenkbaar dat de Belastingdienst tot een ander standpunt komt. Wij kunnen daarom geen volledige zekerheid geven over het achterwege blijven van de herzieningsbepalingen met betrekking tot de investering in de uitbreiding van het parkeerdek Bonte Koe. Mede gelet op het convenant HT adviseren wij u hierover in vooroverleg te treden met de Belastingdienst.

Mocht de belastingdienst van mening zijn dat de aftrek van btw wel moet worden herzien, dan heeft de gemeente volgens artikel 8 van de uitvoeringsregeling BTW compensatiefonds volgens de herzieningsbepalingen ook recht op teruggaaf van deze btw. Per saldo is het materiele belang voor de gemeente verwaarloosbaar (alleen effect op termijn voor de hoogte uitkering van gemeentefonds vanwege de werking van het plafond).

3. Afrondend

Wij vertrouwen erop u hiermee voor dit moment voldoende te hebben geïnformeerd en staan u desgewenst graag bij met het verder uitwerken van ons advies en treden graag voor u in overleg met de Belastingdienst. Voor eventuele vragen kunt u rechtstreeks contact met mij opnemen op 06 20007220 of via ons secretariaat.

Met vriendelijke groet,
EFK Belastingadviseurs

Gerrit van de Kamp