

Vaststellingsovereenkomst

1. Partijen

Belanghebbende(n),
Gemeente Leeuwarden, RSIN 0019.03.664

hierbij vertegenwoordigd door
de heer mr. S. van Haersma Buma
hierna te noemen partij A

en

de Belastingdienst

hierbij vertegenwoordigd door
mevrouw J. Heij
mevrouw A.A.H. van den Boom

hierna te noemen partij B

verklaren een vaststellingsovereenkomst te hebben gesloten als bedoeld in artikel 900 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek.

Bij deze vaststellingsovereenkomst binden partijen, ter beëindiging of ter voorkoming van onzekerheid of geschil omtrent hetgeen tussen hen rechtens geldt, zich jegens elkaar aan een vaststelling daarvan, bestemd ook te gelden voor zover zij van de tevoren bestaande rechtstoestand mocht afwijken.

2. Omschrijving van het geschil/de onzekerheid 2016-2021

Partijen verschillen van mening of verkeren in onzekerheid over de volgende onderwerpen:

- A.) Drijft partij A met haar parkeergarages en aandeel in Parkeergarages Leeuwarden CV (hierna: garage parkeren) een onderneming voor de vennootschapsbelasting zoals bedoeld in artikel 2, lid 1, onderdeel g van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.
- B.) De fiscale openingsbalanswaarde per 1 januari 2016 voor de vennootschapsbelasting van de parkeergarages Oosterstraat, Klanderij, Oldehove en Hoeksterend.
- C.) De afschrijving op de parkeergarages Klanderij in de jaren 2016 tot en met 2021.
- D.) De in het kader van de vennootschapsbelasting aan het garage parkeren van partij A toerekenbare rentelast voor de jaren 2016 tot en met 2021.
- E.) De toerekening van de vordering (en rentebaten) van Partij A op Stichting ten behoeve van de Bouw en Exploitatie van Parkeergarages in Leeuwarden (100% aandeelhouder van Parkeergarages Leeuwarden BV) aan het garage parkeren alsmede de daaraan toerekenbaar rentelasten (onderdeel van het garage parkeren) voor de jaren 2016 tot en met 2021.
- F.) De toerekening van werkelijke kosten aan garage Zaailand.



3. Overleg en correspondentie

Aan de totstandkoming van deze overeenkomst zijn de webex overleggen op 24 juni 2022, 24 oktober 2022, 12 januari 2023 en 20 januari 2023 voorafgegaan. Daarnaast is nog een aantal keer telefonisch overleg gevoerd.

Verder heeft de volgende schriftelijke correspondentie plaatsgevonden:

Correspondentie van / namens partij A:

- Brief van de gemeente Leeuwarden, d.d. 15 december 2016, met onderwerp: 'Verzoek vooroverleg vennootschapsbelastingpositie Parkeerbedrijf';
- E-mail van de gemeente Leeuwarden, d.d. 7 maart 2017, 13:35 uur, met onderwerp: 'Gespreksverslag gemeente Leeuwarden';
- E-mail van de gemeente Leeuwarden, d.d. 21 maart 2017, 16:29 uur, met onderwerp: 'Nadere toelichting clustering parkeerbedrijf - gemeente Leeuwarden';
- E-mail van de gemeente Leeuwarden, d.d. 11 april 2017, 12:57 uur, met onderwerp: 'Gespreksverslag gemeente Leeuwarden';
- E-mail van de gemeente Leeuwarden, d.d. 13 april 2017, 10:04 uur, met onderwerp: 'Rentetoerekening VPB - gemeente Leeuwarden';
- E-mail van de gemeente Leeuwarden, d.d. 26 juli 2017, 09:08 uur, met onderwerp: 'Openingsbalanssystematiek parkeren - gemeente Leeuwarden';
- E-mail van de gemeente Leeuwarden, d.d. 29 augustus 2017, 13:09 uur, met onderwerp: 'Berekening DCF parkeergarages Leeuwarden en toelichting post Quick Scan';
- E-mail van de gemeente Leeuwarden, d.d. 26 oktober 2017, 08:54 uur, met onderwerp: 'Gespreksverslag 6-10-2017 - gemeente Leeuwarden';
- E-mail van de gemeente Leeuwarden, d.d. 1 november 2017, 11:26 uur, met onderwerp: 'Toelichting DCF methode parkeergarages - gemeente Leeuwarden';
- E-mail van de gemeente Leeuwarden, 15 juni 2020, 14:04 uur, met onderwerp: 'FW: Rapportages parkeergarages';
- E-mail van de gemeente Leeuwarden, d.d. 4 september 2020, 16:47 uur, met onderwerp: 'Waardering parkeergarages gemeente Leeuwarden';
- Brief van de gemeente Leeuwarden, d.d. 23 december 2021, met onderwerp: 'Pro-forma bezwaar aanslag vennootschapsbelasting 2016';
- E-mail van Base Value, d.d. 4 april 2022, 09:04 uur, met onderwerp 'Uitgebreide versie taxatie marktwaarde (en inbrengwaarde) parkeergarages Leeuwarden [101540-11695647]';
- E-mail van Fiscaliade, d.d. 2 juni 2022, 16:46 uur, met onderwerp 'RE: Parkeren Leeuwarden - bezwaar Vpb 2016';
- E-mail van de gemeente Leeuwarden, d.d. 10 oktober 2022, 08:41 uur, met onderwerp 'Toelichting Parkeergarages Leeuwarden';
- E-mail van Base Value, d.d. 18 november 2022, 12:25 uur, met onderwerp 'Re: Betr: Re: Fw: Betr: Uitgebreide versie taxatie marktwaarde (en inbrengwaarde) parkeergarages Leeuwarden [101540-11695647]';
- E-mail van de gemeente Leeuwarden, d.d. 7 december 2022, 11:38 uur, met onderwerp 'Ontvangen bestanden: Stukken Vpb gemeente Leeuwarden';
- E-mail van de gemeente Leeuwarden, d.d. 11 januari 2023, 09:04 uur, met onderwerp 'RE: Overleg 12 jan';
- E-mail van Fiscaliade, d.d. 27 januari 2023, 15:04 uur, met onderwerp: 'RE: Betr: Betr: RE: Overleg 12 jan';
- E-mail van de gemeente Leeuwarden d.d. 17 mei 2023, 10:16 uur, met onderwerp: 'Vaststellingsovereenkomst Vpb parkeren gemeente Leeuwarden';
- E-mail van Fiscaliade, d.d. 31 mei 2023, 18:31 uur, met onderwerp: 'Leeuwarden: Overzichtssheet Vpb 2016-2021 met reclame compromis'.



Correspondentie van partij B:

- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 13 maart 2017, 15:19 uur, met onderwerp: 'Besprekingsverslag, nieuwe afspraak';
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 19 september 2017, 16:46 uur, met onderwerp: 'Conceptbrief';
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 25 september 2017, 14:37 uur, met onderwerp: 'Gemeente Leeuwarden - DCF-berekening parkeergarages';
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 13 februari 2018, 13:47 uur, met onderwerp: 'berekening waarde parkeergarages';
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 21 augustus 2020, 10:41 uur, met onderwerp: 'contact met taxateurs inzake waardering parkeergarages';
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 16 november 2020, 15:41 uur, met onderwerp: 'Gemeente Leeuwarden - Waardering parkeergarages';
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 4 februari 2021, 09:50 uur, met onderwerp: 'Gemeente Leeuwarden - Verslag online overleg 5-11-2020';
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 10 november 2021, 22:22 uur, met onderwerp: 'Gemeente Leeuwarden - Aanslag VPB 2016 (ter behoud van rechten)';
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 11 november 2021, 13:55 uur, met onderwerp: 'Betr: Betr: RE: Gemeente Leeuwarden - Aanslag VPB 2016 (ter behoud van rechten)';
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 9 mei 2022, 13:27 uur, met onderwerp: 'Parkeren Leeuwarden - bezwaar Vpb 2016';
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 27 juni 2022, 14:31 uur, met onderwerp: 'Gem Leeuwarden - bezwaar Vpb 2016 - verslag 24/06/2022' (verslag verzonden via transfer.file);
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 5 november 2018, 09:58 uur, met onderwerp: 'Gem Leeuwarden - bezwaar Vpb 2016 - verslag 24/10/2022' (verslag verzonden via transfer.file);
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 18 november 2022, 10:53 uur, met onderwerp: 'Betr: Re: Fw: Betr: Uitgebreide versie taxatie marktwaaarde (en inbrengwaarde) parkeergarages Leeuwarden [101540-11695647] ';
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 10 januari 2023, 17:19 uur, met onderwerp: 'Overleg 12 jan';
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 13 januari 2023, 13:40 uur, met onderwerp: 'Betr: RE: Overleg 12 jan';
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 20 januari 2023, 14:34 uur, met onderwerp: 'Betr: Betr: RE: Overleg 12 jan' (verslagen verzonden via transfer.file);
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 27 januari 2023, 13:42 uur, met onderwerp: 'Fw: Betr: Betr: RE: Overleg 12 jan';
- E-mail van de Belastingdienst, d.d. 16 februari 2023, 20:57 uur, met onderwerp: 'Concept VSO parkeren aangepast'.



4. Feiten

Partijen gaan ervan uit dat de volgende feiten zich hebben voorgedaan en als zodanig tussen partijen zullen gelden:

Partij A is een publiekrechtelijk rechtspersoon. Partij A participeert in Parkeergarages Leeuwarden CV als commanditair vennoot. Parkeergarages Leeuwarden BV is beherend vennoot. Partij A heeft geen aandelen in Parkeergarages Leeuwarden BV. In onderstaande tabel is een overzicht van de verschillende aanwezige verhoudingen weergegeven:

Wat	Gemeente (commanditair vennoot)	BV (beherend vennoot)
Zeggenschap	50%	50%
Ingebracht kapitaal	87%	13%
Gerechtigheid tot resultaat*	100% (bij verlies) / 75% (bij winst)	0% (bij verlies) / 25% (bij winst)

* Vanwege gedragen verliezen in het verleden is de gemeente voor het door haar in het verleden verlies (circa € 5,1 miljoen) gerechtigd tot 100% van het resultaat.

Partij A heeft het juridische en economisch eigendom van parkeergarage Oosterstraat. Deze parkeergarage wordt geëxploiteerd voor rekening en risico van de gemeente Leeuwarden door Parkeergarages Leeuwarden CV.

Daarnaast heeft Partij A het juridische en economisch eigendom van de parkeergarage Oldehove en Klanderij. Beide garages worden geëxploiteerd door Parkeergarages Leeuwarden CV. Parkeergarages Leeuwarden CV betaalt hiervoor een (gebruiks-) vergoeding aan de gemeente.

Van parkeergarage Hoeksterend heeft Partij A enkel het juridisch eigendom. Het economisch eigendom van deze garage ligt bij Parkeergarages Leeuwarden CV. Het juridisch en economisch eigendom van parkeergarage Hoeksterend is op 31 december 2020 verkocht aan Parkeergarages Leeuwarden BV. Het juridisch eigendom is door Partij A verkocht voor € 1. Het economisch eigendom is door Parkeergarages Leeuwarden CV verkocht voor € 1.893.417.

De exploitatie van de parkeergarages Oldehove, Klanderij en Hoeksterend vindt plaats binnen Parkeergarages Leeuwarden CV. Dit geldt ook voor parkeergarage Zaailand welk juridisch en economisch in eigendom is van Parkeergarages Leeuwarden BV.

Partij A heeft een vordering op Stichting ten behoeve van de Bouw en Exploitatie van Parkeergarages in Leeuwarden in het kader van de bouw van parkeergarage Zaailand. Hoewel Partij A geen eigendomsrechten heeft van parkeergarage Zaailand heeft zij in dat kader wel aanzienlijke investeringen gedaan (vóór 1 januari 2016). Eén van de beweegredenen voor Partij A om deze investeringen te doen was de gerechtigdheid tot de resultaten van parkeergarage Zaailand als gevolg van de gerechtigdheid tot het resultaat uit Parkeergarages Leeuwarden CV.

Het garage parkeren van partij A is gefinancierd op basis van totaalfinanciering. Hierdoor is er geen aanwijsbaar historisch causaal verband tussen de activa van de onderneming en het vreemd vermogen. Op grond van de parlementaire geschiedenis van de wet op de vennootschapsbelasting 1969 dient allocatie van rentelasten aan het garage parkeren zoveel als mogelijk te leiden tot een winst die een afzonderlijke, niet-gelieerde onderneming zou hebben behaald met vergelijkbare activiteiten onder vergelijkbare omstandigheden. Daarbij geldt als uitgangspunt dat aan het garage



parkeren voldoende eigen vermogen dient te worden toegerekend ter ondersteuning van de aan hem toegerekende activiteiten, activa en risico's.

Partij A heeft zelfstandig beoordeeld en vastgesteld dat zij voor het garage parkeren met ingang van 1 januari 2016 vennootschapsbelastingplichtig is geworden. Partij A dient een openingsbalans op te stellen en jaarlijks een (fiscale) winst vast te stellen. Onderdeel van de (fiscale) jaarwinst is de afschrijving en toerekenbare rentelast. Zo ook voor het garage parkeren.

5. Gevolgen

Partijen verbinden mede op grond van de hiervoor vermelde feiten en omstandigheden de volgende fiscaalrechtelijke of civielrechtelijke gevolgen aan de vijf (A. tot en met F.) bij onderdeel 2 beschreven onzekerheden:

A. Onderneming

Partij A heeft zelfstandig beoordeeld en vastgesteld dat zij voor het garage parkeren met ingang van 1 januari 2016 vennootschapsbelastingplichtig is geworden. Partij A clustert het garage parkeren niet met straat parkeren, fiets parkeren en/of andere (parkeer gerelateerde) activiteiten.

Partij B heeft deze beoordeling en vaststelling door partij A slechts marginaal getoetst en ziet voor de aangifte tijdvakken vennootschapsbelasting:

- o 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016,
- o 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017,
- o 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018,
- o 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019,
- o 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020,
- o 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021,

geen aanleiding om van deze vaststelling af te wijken.

Partijen behouden zich het nadrukkelijke recht voor om voor de tijdvakken na 31 december 2021 hierover een ander standpunt in te nemen.

B. Fiscale openingsbalans

Partij A dient in verband hiermee een openingsbalans op te stellen van de onder 2.B. genoemde parkeergarages en dient deze te waarderen tegen de waarde in het economische verkeer.

Partijen zijn de volgende openingsbalanswaarden overeengekomen:

Activa	Openingsbalanswaarde
1. Oosterstraat	€ 4.400.000
2. Oldehove	€ 9.390.000
3. Klanderij	€ 6.040.000
4. Hoeksterend	€ 1.670.000
Totaal	€ 21.500.000

C. Afschrijvingen

Partij B heeft aanleiding te veronderstellen dat Partij A de aan de WOZ waarde onderliggende waarde, zijnde de vervangingswaarde, van de parkeergarage Klanderij niet op de juiste wijze heeft bepaald. Nu de WOZ waarden ten onrechte substantieel lager lijkt

te zijn dan de openingsbalanswaarde (waarde economisch verkeer) leidt het hanteren van de WOZ waarden voor bovengenoemde garage tot onevenwichtigheden in de afschrijvingen. Derhalve zijn partijen het volgende overeengekomen ten aanzien van de afschrijvingen van de parkeergarage Klanderij:

Voor de jaren 2016 tot en met 2018 is afschrijving mogelijk voor zover de boekwaarde niet daalt beneden 50% van de openingsbalanswaarde.

Voor de jaren 2019 tot en met 2021 blijft afschrijving achterwege.

D. Toerekenbare rentelast

Voorts hebben partijen afspraken gemaakt over welke rentelast aan de parkeergarages kan worden toegerekend. Partijen zijn voor de jaren 2016 tot en met 2021 de volgende systematiek afgesproken:

De gemiddelde fiscale balanswaarde van de parkeergarages op 1 januari en 31 december van het betreffende jaar wordt vermenigvuldigd met 53,28%. Het aldus berekende saldo wordt vermenigvuldigd met het gemiddelde rentepercentage van de gemeente in dat jaar. Het gemiddelde rentepercentage wordt bepaald door de extern verschuldigde rentelast over het rentedragend vreemd vermogen van de gemeente in enig jaar te delen op het gemiddelde rentedragend vreemd vermogen in dat jaar en de uitkomst te vermenigvuldigen met 100%.

E. Toerekening vordering

De vordering van Partij A op Stichting ten behoeve van de Bouw en Exploitatie van Parkeergarages in Leeuwarden kwalificeert als (verplicht) ondernemingsvermogen van de activiteit garage parkeren. De vordering wordt tegen nominale waarde opgenomen op de openingsbalans per 1 januari 2016. De rentebaten worden jaarlijks opgenomen in de fiscale winst- en verliesrekening van garage parkeren.

Voorts hebben partijen afspraken gemaakt over welke rentelast aan de vordering kan worden toegerekend. Partijen zijn voor de jaren 2016 tot en met 2021 de volgende systematiek overeengekomen:

De gemiddelde fiscale balanswaarde van de vordering op 1 januari en 31 december van het betreffende jaar wordt vermenigvuldigd met 70%. Het aldus berekende saldo wordt vermenigvuldigd met 4%. Beide percentages zijn afgeleid van de financieringsverhouding van Partij A.

Ten aanzien van D. en E. geldt het volgende. De totaal in aanmerking te nemen rentelast voor het garage parkeren en eventuele andere ondernemingen gedreven door de gemeente kan in enig jaar niet groter zijn dan de aan derden betaalde rentelast van de gemeente als geheel in dat jaar.

Partij B heeft niet getoetst is in hoeverre de toerekenbare rentelast in aftrek wordt beperkt door een (fiscale) aftrekbeperking. Partij A zal in de (herzien) in te dienen aangiften vennootschapsbelasting 2019 tot en met 2021 rekening houden met de van toepassing zijnde aftrekbeperkingen.

F. Investerings Zaailand

Gelet op de investeringen van Partij A in het kader van de bouw van parkeergarage Zaailand is er ruimte voor de toerekening van werkelijke kosten aan de activiteit garage parkeren. De werkelijke kosten zijn voor de jaren 2016 tot en met 2021



jaarlijks bepaald op € 358.668. Ter zake van de gedane investeringen vindt er geen activering op de openingsbalans plaats.

Partijen hebben afgesproken zich aan het bovenstaande te conformeren ex. artikel 7:900 BW.

Voor 2016 tot en met 2021 heeft partij A de afspraken uit deze vaststellingsovereenkomst verwerkt in aangepaste berekeningen zoals ontvangen op 31 mei 2023 (18:31 uur).

Partij B heeft de aanslagen Vpb 2016 en 2018 ambtshalve verminderd conform de door Partij A op 31 mei 2023 (18:31 uur) verstrekte berekeningen. Door ondertekening van deze overeenkomst trekt Partij A de bezwaren tegen het garage parkeren voor de jaren 2016 en 2018 in. Voor 2017 is aan Partij B een navorderingsaanslag opgelegd met inachtneming van het resultaat uit de door Partij A op 31 mei 2023 (18:31 uur) verstrekte berekening. De aanslagen Vpb 2019 tot en met 2021 zijn door Partij B opgelegd conform de door Partij A op 31 mei 2023 (18:31 uur) verstrekte berekeningen.

6. Belastingrente

Belastingrente wordt berekend conform de wettelijke bepalingen.

7. Geldigheidsduur van de overeenkomst

Deze overeenkomst geldt voor de tijdvakken 2016 tot en met 2021 en geldt niet voor latere jaren.

8. Kritische veronderstellingen

Deze overeenkomst is aangegaan onder de volgende kritische veronderstellingen:

- de voor het standpunt van partij B relevante feiten en omstandigheden zijn door partij A juist en volledig aangedragen;
- de hiervoor genoemde beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering, noch valt dat thans door partij A te voorzien.

9. Afstand van rechtsmiddelen

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen, derhalve de onzekerheden A. tot en met F., zoals opgenomen in onderdeel 2 en 5 van deze overeenkomst, uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar (2019 tot en met 2021) en het recht op beroep bij de rechter.

Ingeval één van de partijen zich om welke reden dan ook niet (geheel) houdt aan hetgeen in deze overeenkomst is afgesproken, staat het de andere partij vrij om een van deze overeenkomst afwijkend standpunt in te nemen. Voor beide partijen staan alsdan alle wettelijke mogelijkheden open.



De ondertekening van deze overeenkomst geldt als de schriftelijke intrekking door partij A van de bezwaarschriften tegen de volgende belastingaanslagen voor zover dat bezwaar ziet op parkeren:

- 2016: 0019.03.664.V06.0112
- 2018: 0019.03.664.V08.0112

10. Afwezigheid wilsgebreken/onrechtmatigheid en afzien van schadeclaims

Partij A verklaart dat hij alle relevante feiten en omstandigheden waarvan bij deze vaststellingsovereenkomst is uit gegaan, stellig, volledig en naar waarheid heeft verstrekt. Indien blijkt dat partij A onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt kan partij B de overeenkomst ontbinden.

Partij A doet, voor het geval al sprake zou kunnen zijn van enige aansprakelijkheid van de Staat der Nederlanden en/of de Belastingdienst en/of de inspecteur en/of de ontvanger en/of de betrokken ambtena(a)r(en) in privé, hierbij uitdrukkelijk en zonder enig voorbehoud afstand van het recht om in of buiten rechte een vergoeding van schade, rente, kosten en dergelijke te vorderen.

Partij A verklaart geen beroep te zullen doen op vergoeding van (im)materiële schade door overschrijding van de redelijke termijn(en) van de in onderdeel 2 beschreven middelen, jaren/tijdvakken en/of belastingaanslagen.

Partij A verklaart dat haar een termijn van ten minste één week is geboden voor beraad over deze overeenkomst.

11. Nadere voorwaarden en afspraken

Verder verklaren partijen het volgende:

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door de inspecteur in deze overeenkomst ingenomen standpunten enkel en alleen gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van de Belastingdienst aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van deze overeenkomst of na ommekomst van deze overeenkomst (voor zover deze betrekking heeft op toekomstige jaren) geen sprake is.

12. Gevolgen niet nakomen overeenkomst

Ingeval één van de partijen zich om welke reden dan ook niet (geheel) houdt aan hetgeen in deze overeenkomst is afgesproken, staat het de andere partij vrij om een van deze overeenkomst afwijkend standpunt in te nemen. Voor beide partijen staan alsdan alle wettelijke mogelijkheden open. Het gevolg is dat voor beide partijen alle wettelijke mogelijkheden openstaan zoals het opleggen van navorderingsaanslagen door partij B en het recht van partij A om tegen de opgelegde aanslagen in bezwaar te komen en beroep bij de rechter aan te tekenen.



13. Ondertekening

Deze overeenkomst is in tweevoud opgemaakt.

Eindhoven, 8 augustus 2023

Voor akkoord,

Partij A,
Gemeente Leeuwarden,

Partij B,
De Belastingdienst
namens de inspecteur,

.....
S. Haersma Buma
Burgemeester
.....-2023


.....
J. Heij
Klantcoördinator
8 augustus 2023


.....
A.A.H. van den Boom
Fiscalist
8 augustus 2023