

Noord/kantoor Groningen
GRONINGEN



> Postbus 418

PricewaterhouseCoopers
Belastingadviseurs
[redacted]
Postbus 65
7550 AB HENGELO

Telefoon 0800 - 0543
Telefax (050) 365 43 57
Team ZGO
Doorkiesnummer (050) 365 42 73

Datum
23 juli 2010

Uw kenmerk
30115283/20101728/WR/VH/la

Kenmerk
CV/639

Betreft
Inrichtingenplan Franekeradeel-Harlingen

Geachte [redacted]

Hierbij het verslag van de bespreking retour.

Met vriendelijke groeten,

Belastingdienst/Noord/kantoor Groningen
de inspecteur

[redacted signature block]

[redacted]

[redacted signature block]

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermijden

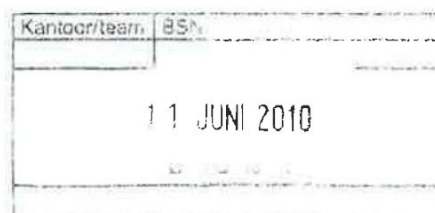
Bezoekadres
Dr. [redacted] de Grootkade
GRONINGEN

Belastingdienst

Belastingdienst/Noord/kantoor Groningen
t.a.v.   
Postbus 418
9700 AK GRONINGEN

10 juni 2010

Referentie: 30115283/20101728/WR/VH/la















**Onderwerp: verslag bespreking d.d. 12 mei 2010 inzake
Inrichtingsplan Franekeradeel-Harlingen**

Geachte  

Zoals afgesproken, ontvangt u hierbij een verslag van onze bespreking op 12 mei 2010 op het kantoor van de Dienst Landelijk Gebied te Leeuwarden. Graag vernemen wij of u zich kunt vinden in de fiscale gevolgen zoals opgenomen in dit verslag.

1 Achtergronden en aanleiding bespreking

Tijdens het gesprek waren aanwezig:

-   namens gemeente Franekeradeel;
-   namens de Dienst Landelijk Gebied (hierna: DLG);
-   namens Frisia Zout B.V.;
-   en  als fiscaaladviseur; en
-   en  van Belastingdienst Noord.

De aanleiding van de bespreking is overeenstemming te bereiken over een handelwijze in de toerekening en aftrekbaarheid van de btw aan de verschillende partijen in het kader van het Inrichtingsplan Franekeradeel-Harlingen (hierna: Inrichtingsplan). Dit alles binnen doel en strekking van de wet- en regelgeving. Wij geven hieronder een korte toelichting op de achtergronden van dit Inrichtingsplan en gaan daarna in op de besproken btw-onderwerpen.

Frisia Zout B.V. (hierna: Frisia) en Vermilion Oil & Gas Netherlands B.V. (hierna: Vermilion) zijn in bezit van een aantal vergunningen op grond waarvan de partijen respectievelijk zout en gas uit de bodem kunnen winnen. Deze zout- en gaswinningen hebben gevolgen voor de waterhuishouding. Dit vindt enerzijds zijn oorzaak in de bodemdaling als gevolg van jarenlange zout- en gaswinning. Anderzijds heeft ook de klimaatverandering een negatieve invloed op het functioneren van het watersysteem.

Belastingdienst/Noord/kantoor Groningen
10 juni 2010
Referentie: 30115283/20101728/WR/VH/1a

Met betrekking tot de klimaatverandering is de ingrijpende taak van de overheid zeer nadrukkelijk aanwezig en vereist.

Dit heeft geleid tot de wens om te komen tot een integrale aanpak van de gevolgen van enerzijds de zout- en gaswinning en anderzijds de klimaatverandering binnen het gebied. Dit laatste inclusief de gewenste verbetering van de landbouwstructuur. De betrokken partijen zijn in de eerste plaats de publiekrechtelijke partijen: de gemeente Harlingen, de gemeente Franekeradeel, de provincie Fryslan en Wetterksip Fryslan. In de tweede plaats zijn de private partijen Frisia en Vermilion rechtstreeks bij het project betrokken.

Frisia en Vermilion zijn op grond van de aan hen verleende vergunningen verplicht de als gevolg van de zout- en gaswinning ontstane schade te vergoeden. De publiekrechtelijke lichamen wensen het gebied voor te bereiden op de toekomst en zullen in dat kader kosten maken. Alle partijen wensen dit, voor zover mogelijk, gezamenlijk op te pakken.

Het vorenstaande vraagt een aanzienlijke investering van de betrokken partijen. De btw vormt daarbij een aanzienlijke kostenpost. Het is daarom dat partijen onderzoeken of de betreffende btw geheel of gedeeltelijk - binnen doel en strekking van de wet- en regelgeving - kan worden verrekend c.q. kan worden terugontvangen. De partijen zijn nog in overleg hoe de financiering van het Inrichtingsplan uiteindelijk vorm zal krijgen. Tijdens de bespreking zijn hierbij een drietal opties genoemd:

- Regiebasis, waarbij de DLG namens de provincie optreedt als penvoerder en de gemaakte kosten doorbelast aan de verschillende partijen volgens een vastgestelde verdeelsleutel;
- Combinatie regiebasis en afkoopsom, vergelijkbaar met de regiebasis maar Frisia en Vermilion regelen de projecten die volledig voor hun rekening komen;
- Afkoopsom, Frisia en/of Vermilion betalen een afkoopsom voor de aan hun toerekenbare schade op basis van een schatting vooraf. In deze afkoopsom zal rekening worden gehouden met een risico- en een rente-element.

Voorafgaand aan de bespreking heeft u een overzicht ontvangen met een inschatting en verdeling van de kosten die per project worden gemaakt. Hieronder geven wij een korte toelichting op de totstandkoming van de verdeelsleutel.

2 Verdeelsleutel

Vanwege de gezamenlijke aanpak in het Inrichtingsplan hebben de verschillende partijen zeer uitvoerig overleg gevoerd over wie welke kosten voor zijn rekening dient te nemen.

Belastingdienst/Noord/kantoor Groningen
10 juni 2010
Referentie: 30115283/20101728/WR/VH/la

Hierbij is afgesproken dat Frisia en Vermilion de kosten zullen dragen van de schade als gevolg van de bodemdaling. Overige inrichtingskosten en kosten als gevolg van de klimaatverandering, komen voor rekening van de publiekrechtelijke partijen.

Frisia en Vermilion hebben de schade vanwege de bodemdaling laten onderzoeken door verschillende ingenieurbureaus. Aan de hand van die onderzoeken is een inschatting gemaakt van het deel dat is gerelateerd aan de bodemdaling en een deel dat is gerelateerd aan klimaatverandering.

Omdat vanwege de bodemdaling op bepaalde plaatsen toch werkzaamheden moeten worden uitgevoerd, is besloten hieraan een aantal inrichtingsplannen te koppelen met het adagium "van werk, werk maken". Zo worden bijvoorbeeld natuurvriendelijke oevers en waterbuffers aangelegd in het kader van het oeverherstel. Vanwege de bodemdaling is oeverherstel noodzakelijk, maar kunnen de extra kosten voor natuurvriendelijke oevers niet voor rekening van Frisia of Vermilion komen. Hierdoor worden de totale kosten naar ieders berekende aandeel toegeedeeld aan Provincie, Gemeenten, Wetterskip, Frisia en/of Vermilion en eventueel agrarische ondernemers/particulieren.

Met inachtneming van bovenstaande is over de toerekening van de kosten uitvoerig overleg gevoerd tussen alle partijen. Dit heeft geresulteerd in een zo zorgvuldig mogelijk vastgestelde verdeelsleutel die is verwerkt in het bijgevoegde en reeds overhandigde kostenoverzicht. Uitgaande van de juistheid van de verdeling zal de Belastingdienst deze kostenverdeling volgen.

3 Financieringsvorm

De partijen zijn nog in overleg over de financiering van het Inrichtingsplan. Deze financiering vindt plaats op regiebasis, via een afkoopsom of een combinatie regiebasis en afkoopsom.

In beginsel wordt de Provincie uit praktische overwegingen¹ formeel de opdrachtgever, waarbij de DLG als penvoerder optreedt. De DLG ziet er op toe dat de facturen door onder meer de aannemers op naam van de Provincie en per adres van de DLG worden uitgereikt. De DLG verzorgt vervolgens de betaling en verdeelt de kosten aan de overige partijen. De btw wordt conform de verdeelsleutel verdeeld. Het feit dat de DLG optreedt als penvoerder, heeft geen gevolgen voor de doorbelasting van de btw en de aftrek/verrekening van de btw bij de andere partijen. Het aan partijen toekomende recht op aftrek en of bijdrage uit het BTW-compensatiefonds, wordt door de betreffende partij bepaald. In feite is er sprake van een handelwijze die vergelijkbaar is bij de toepassing van het leerstuk kosten voor gemene rekening dan wel de doorschuif-/transparantiemethode.

¹ In het niet-praktische geval zouden in bepaalde projecten drie partijen opdracht moeten geven voor een bepaald project.

Belastingdienst/Noord/kantoor Groningen
10 juni 2010
Referentie: 30115283/20101728/WR/VH/la

Voor de toepassing van de Wet op de omzetbelasting 1968 en de Wet op het BTW-compensatiefonds wordt dan geacht dat de kosten en de btw rechtstreeks aan de betreffende partij in rekening zijn gebracht (Zie onder ander paragraaf 3.2. van het besluit van 10 juni 2009).

Hieronder werken wij de gevolgen van iedere financieringsvorm uit.

3.1 Regiebasis

De verschillende opdrachten worden namens de Provincie aanbesteed door de DLG. De DLG verdeelt de kosten volgens het bijgevoegde (en te actualiseren) kostenoverzicht. De btw zal met deze kosten worden doorbelast aan de verschillende partijen. Bij een financieringsvorm op regiebasis geldt dat ook de eventuele voor- en nadelen volgens de verdeelsleutel worden verdeeld.

Na de verdeling zullen de partijen individueel moeten beoordelen in hoeverre deze doorbelaste btw voor aftrek dan wel voor compensatie in aanmerking komt. Frisia en Vermilion kunnen alle doorbelaste btw in aftrek brengen met een beroep op het besluit van 30 januari 2002 (VN2002/12.30).

3.2 Regiebasis en afkoopsom

De kosten die niet volledig voor rekening komen van Frisia of Vermilion zullen op regiebasis worden aanbesteed door de DLG namens de Provincie. Wij verwijzen hierbij naar paragraaf 3.1.

Bepaalde kosten zijn echter volledig toerekenbaar aan Frisia of aan Vermilion. Dit zal bijvoorbeeld het geval zijn bij het verhogen van een brug in het winningsgebied van Frisia. In deze financieringsvorm kiest Frisia of Vermilion ervoor de projecten zelf aan te besteden als de kosten ook volledig voor hun rekening komen. De aannemer zal deze factuur dan ook rechtstreeks aan Frisia of Vermilion richten. Frisia en Vermilion kunnen de btw op deze facturen volledig in aftrek brengen met een beroep op het besluit van 30 januari 2002.

3.3 Afkoopsom

In deze financieringsvorm kiezen Frisia en/of Vermilion ervoor de schade, veroorzaakt door de bodemdaling, af te kopen door het voldoen van een afkoopsom. De afkoopsom zal door de DLG namens de Provincie in rekening worden gebracht en is onderworpen aan btw-heffing. Frisia en Vermilion kunnen de btw op de afkoopsom volledig in aftrek brengen met een beroep op het besluit van 30 januari 2002. De Provincie zal de alsdan verschuldigde btw op de eigen aangiften aan de Belastingdienst voldoen.

Belastingdienst/Noord/kantoor Groningen
10 juni 2010
Referentie: 30115283/20101728/WR/VH/1a

De herstelopdrachten zullen vervolgens door de DLG en namens de Provincie worden aanbesteed. De kosten zullen conform de verdeelsleutel worden toegerekend aan de verschillende partijen. De btw kan door de Provincie in ieder geval in aftrek worden gebracht voor zover deze kosten toerekenbaar zijn aan de door Frisia of Vermilion veroorzaakte schade.

De Provincie dient de overige kosten en bijbehorende btw zelfstandig te beoordelen. In die zin dient de Provincie de betreffende kosten en btw over de diverse partijen (Provincie, gemeenten en waterschap) te verdelen. Indien en voor zover het geen Provinciale kosten betreft schuift de Provincie de kosten en bijbehorende btw door naar de gemeenten en het Waterschap. De partijen moeten vervolgens bepalen of en zo ja, in hoeverre, deze btw voor aftrek, voor compensatie of geen van beide in aanmerking komt.

Uitgangspunt bij het vorenstaande is dat partijen ten aller tijden een transparant en overzichtelijke vastlegging van de kosten en bijbehorende btw aan u ter beschikking kunnen stellen.

4 Afsluiting

In deze brief hebben wij verslag gedaan van de bespreking van 12 mei 2010. Graag vernemen wij of u akkoord bent met de inhoud van dit verslag. Wij verzoeken u in dat geval het verslag voor akkoord te ondertekenen en te retourneren.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Indien u nog vragen en/of opmerkingen heeft, kunt u uiteraard contact met ons opnemen.

Met vriendelijke groet,



Belastingadviseurs N.V.

 J FB

Tax partner

Belastingdienst/Noord/kantoor Groningen

Voor 





Belastingdienst/Noord/kantoor Groningen
T.a.v. [redacted]
Postbus 418
9700 AK GRONINGEN

2 mei 2013

Referentie: 30115283/20132857/WR/JWB/eb

Betreft: verzoek om afstemming btw - Inrichtingsplan Franekeradeel-Harlingen

Geachte [redacted]

In het kader van de toepassing van de Wet op de omzetbelasting 1968 en de Wet op het BTW-compensatiefonds in deze casus hebben wij reeds eerder overleg gehad. Teneinde overeenstemming te bereiken over een handelwijze in de toerekening en aftrekbaarheid van btw aan de verschillende betrokken partijen in het kader van het Inrichtingsplan Franekeradeel - Harlingen is op 12 mei 2010 een bespreking geweest. Hiervan is destijds een verslag opgesteld en heeft u uw akkoord gegeven in uw brief van 23 juli 2010 met kenmerk: CV/639.

Wij verwijzen graag terug naar deze correspondentie en vragen nu uw aandacht voor het volgende.

De onderhandelingen omtrent de contractvorming bevinden zich thans in de eindfase. Daarbij is van belang dat de marktomstandigheden - en ook de aanbestedingsomstandigheden - inmiddels sterk zijn gewijzigd. Als gevolg daarvan zal de feitelijke uitvoering van het plan enigszins afwijken van wat in 2010 is afgesproken.

1. Situatie 2013 ten opzichte van 2010

In de afspraak uit 2010 zijn drie varianten rondom financiering en uitvoering van het plan uitgewerkt. Voor het werk dat wordt aanbesteed door de provincie ten aanzien van algemene of gezamenlijke kosten is toen de btw-doorschuifvariant afgesproken (regiebasis).

Voor kosten die rechtstreeks bij Frisia Zout BV ("Frisia") drukken (door eigen aanbesteding) is vanwege de activiteiten van Frisia recht op aftrek van btw toegestaan. Ten aanzien van Vermillion Oil and Gas Netherlands BV ("Vermillion") is goedgekeurd dat zij voor de verplichting tot het meefinancieren een afkoopsom betaalt. In casu is daarbij sprake van een met btw te belasten dienst door de provincie. De btw op door de provincie gemaakte kosten die toerekenbaar is aan Vermillion komt bij de provincie voor aftrek of compensatie in aanmerking.

PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V., Het Eeftink 28, 7541 WH Enschede, Postbus 44,
7500 AA Enschede
T: 088 792 00 53, F: 088 792 94 34, www.pwc.nl

PwC is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Gewijzigde marktomstandigheden leiden er nu toe dat het model enigszins anders wordt ingevuld. De provincie gaat alle werken zelf aanbesteden. De DLG blijft penvoerder en zal de projectadministratie in beheer houden.

2. Zekerheidstelling

De bijdrage van Frisia van circa € 14 mln. vormt in dit model voor de provincie als opdrachtgever op de projecten een risico. Om het nalaten van betaling door Frisia, door bijvoorbeeld een faillissement, op te vangen eist de provincie een zekerheidstelling voor de met Frisia te verrekenen kosten.

De basis voor de zekerheid moet voor de provincie bestaan uit het totaalbedrag van de kosten dat uiteindelijk voor rekening van Frisia zal komen. De finale stand waar wij hierbij vanuit gaan is een bruto totaal bedrag (dus inclusief btw) van € 14.512.625. Dit bedrag bevat een aantal kosten waarop geen btw in rekening zal worden gebracht. In het vorenstaande bedrag is een btw-bedrag ad € 1.630.247 begrepen.

Hiermee komt het netto-aandeel in de kosten voor Frisia uit op € 12.882.378.

3. Voornemen

Om de provincie de gewenste zekerheid te geven, stellen de provincie en Frisia nu de volgende werkwijze voor. De provincie stuurt een (voorlopige) factuur voor het totaal van de aan Frisia toe te rekenen kosten op basis van de laatste planbegroting. Dit in verband met het door de provincie "overnemen" van de op Frisia drukkende verplichting.

De provincie zal de in rekening gebrachte btw direct op de btw-aangifte voldoen aan de Belastingdienst en Frisia zal deze btw terugvragen. Frisia zal een deel van de factuur direct betalen aan de provincie, te weten € 7.000.000 plus de door de Belastingdienst teruggegeven btw.

Netto blijft er dan door Frisia nog € 5.882.378 te voldoen. Dit restant blijft opvorderbaar en is opeisbaar aan de hand van de voortgang van de projecten en conform het verloop van de uitgaven van de provincie. Hier worden contractuele afspraken overgemaakt. Ter zake van dit nog te betalen bedrag zal door Frisia aan de provincie een bankgarantie worden afgegeven zodat geen der partijen op enigerlei wijze "onbetaald" blijft.

De btw op kosten die de provincie vervolgens maakt gedurende de fases van het project komt bij de provincie voor aftrek of compensatie in aanmerking.

In feite is dit een combinatie van het eerder besproken model op regiebasis in combinatie met een afkoopsom.

Het spreekt overigens voor zich dat DLG respectievelijk de provincie ter zake van het project een zeer gedetailleerde administratie voeren welke te allen tijde door u kan worden ingezien.

4. Ter goedkeuring

Het bovenstaande valt naar onze mening binnen de bandbreedtes van de eerder gemaakte afspraak. Omdat de uiteindelijke uitvoering nu feitelijk afwijkt van wat is afgesproken in 2010 verzoeken wij u de hierboven geschetste handelwijze goed te keuren.



Mocht u naar aanleiding van het bovenstaande nog vragen of opmerkingen hebben, neemt u dan gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,
PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V.

[Redacted signature block]

Tak Partner
[Redacted]@nl.pwc.com

T: 088 792 [Redacted]
F: 088 792 96 26

[Redacted signature block]

Tax Manager
[Redacted]@nl.pwc.com

T: 088 792 [Redacted]
F: 088 792 96 26

[Redacted footer block]

Van: [redacted]@nl.pwc.com
Verzonden: donderdag 3 oktober 2013 15:05
Aan: [redacted]
CC: [redacted]@esco-salt.com; [redacted]@nl.pwc.com; [redacted]@fryslan.nl; [redacted]; [redacted]@esco-salt.com'
Onderwerp: Fw: Betr: Re: Betr: Fw: Frisia
Zoals aangekondigd, het akkoord van [redacted]

Met vriendelijke groet,
[redacted]

PwC | Indirect Taxes
Tel: +31 (0)88 792 [redacted] | Mobiel: +31 (0)6 [redacted] | Fax: +31 (0)88 792 96 26
E-mail: [redacted]@nl.pwc.com
PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284)
Paterswoldseweg 806 | 9728 BM | Postbus 8060 | 9702 KB | Groningen

--- Forwarded by [redacted] NL/TLS/PwC on 03-10-2013 15:03 ---

From: [redacted]@belastingdienst.nl
To: [redacted] NL/TLS/PwC@EMEA-NL
Date: 01-10-2013 16:40
Subject: Betr: Re: Betr: Fw: Frisia

Dag [redacted]

Gegeven deze uitleg van partijen kan ik ermee instemmen.

Met vriendelijke groet,
[redacted]

Belastingen
Grote ondernemingen
Team ZGO
Kempkensberg 12|9722 TB|Groningen
Postbus 418 | 9700 AK | Groningen

T (088) [redacted]

M (06) [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl
<http://www.belastingdienst.nl>

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

'PwC' is the brand under which PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (Chamber of Commerce 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (Chamber of Commerce 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (Chamber of Commerce 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (Chamber of Commerce 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (Chamber of Commerce 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (Chamber of Commerce 34180289) and other companies operate and provide services. These services are governed by General Terms & Conditions ('algemene voorwaarden'), which include provisions regarding our liability. Purchases by these companies are governed by General Terms and Conditions of Purchase ('algemene inkoopvoorwaarden'). At www.pwc.nl more detailed information on these companies is available, including these General Terms and Conditions and the General Terms and Conditions of Purchase, which have also been filed at the Amsterdam Chamber of Commerce.

The contents of this e-mail and attachments, if any, is confidential and only intended for the person(s) to which it is addressed. If you receive this e-mail in error then we kindly request you to inform the sender thereof immediately, and to delete the e-mail and the attachments without printing, copying or distributing any of those. The publication, copying whole or in part or use or dissemination in any other way of the e-mail and attachments by others than the intended person(s) is prohibited. PwC cannot guarantee the security of electronic communication and is not liable for any negative consequence of the use of electronic communication, including but not limited to, damage as a result of in or non-complete delivery or delay in delivery of any e-mail; the text of the e-mail as sent is decisive.

[redacted] [redacted] [redacted] [redacted]

Toelichting grondslagen

In dit document kunt u secties vinden die onleesbaar zijn gemaakt. Deze informatie is achterwege gelaten op basis van de Wet open overheid (Woo). De letter die hierbij is vermeld correspondeert met de bijbehorende grondslag in onderstaand overzicht.

J Art. 5.1 lid 2 sub e

Het belang van de openbaarmaking van deze informatie weegt niet op tegen het belang van de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer van betrokkenen