

Hegmulder 2
5554 KN Valkenswaard

T 040 20 14 156
F 040 20 70 963
info@hersbachadvies.nl
www.hersbachadvies.nl

Lid van
Het Nederlands
College
Belastingadviseurs

HERSBACH

BELASTINGADVISEURS
+ ADMINISTRATEURS

HERSBACH



Btw-aftrek voor zonnepanelen

Onlangs heeft het Hof van Justitie van de EU een uitspraak gedaan over een Oostenrijkse particulier die zonnepanelen heeft geïnstalleerd op zijn eigen woning. Door deze uitspraak kunnen particulieren die zonnepanelen (laten) installeren misschien de in rekening gebrachte btw terugvragen.

De casus ging over een Oostenrijkse particulier die elektriciteit produceerde via zonnepanelen die hij op het dak van zijn eigen woning had laten aanbrengen. Een deel van de elektriciteit gebruikte hij zelf, een deel niet. Het deel dat hij niet zelf gebruikte, kon hij echter niet opslaan en leverde hij aan de elektriciteitsmaatschappij. Hiervoor ontving hij van de elektriciteitsmaatschappij een vergoeding. Het Hof oordeelde dat de particulier met de levering van elektriciteit tegen vergoeding een economische activiteit verrichtte zodat hij kwalificeerde als ondernemer voor de btw. Daardoor had hij ook recht op teruggaaf van de btw die hem bij de aanschaf van de zonnepanelen in rekening was gebracht. De vraag is of iedere particulier met zonnepanelen op het dak van zijn eigen woning, kwalificeert als ondernemer voor de btw. Van ondernemerschap is pas sprake als elektriciteit wordt geleverd tegen een vergoeding. Niet duidelijk is of alle particulieren die zonnepanelen op het dak van hun eigen woning hebben tegen vergoeding, elektriciteit leveren aan het netwerk. Dat hangt af van het soort

systeem en het contract met de elektriciteitsmaatschappij. Daar komt nog bij dat alleen recht bestaat op teruggaaf van de bij aanschaf in rekening gebrachte btw in het tijdvak waarin de btw in rekening is gebracht. Is dit tijdvak reeds verstreken, dan bestaat in beginsel geen recht meer op teruggaaf.

Als u een btw-nummer heeft aangevraagd omdat u zonnepanelen heeft, dan geeft de Belastingdienst dit nog niet af. Zodra het ministerie van Financiën een standpunt heeft ingenomen over de gevolgen van de uitspraak van het Hof, worden de aanvragen afgehandeld.

Overweegt u om zonnepanelen te (laten) installeren op uw eigen woning, laat u dan informeren over de btw-gevolgen. ■

Inhoud o.a.

| | |
|---|---|
| Verzoek teruggaaf EU btw vóór 1 oktober 2013 | 2 |
| Automatische verlenging Verklaring arbeidsrelatie (VAR) | 4 |
| Prijsgiven pensioen in eigen beheer | 5 |
| Wetsvoorstel compartimentering deelnemingsvrijstelling | 6 |
| Wel of geen btw voor zzp'ers in de zorg | 8 |

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■





Verzoek teruggaaf EU btw vóór 1 oktober 2013

Heeft u in 2012 met btw-belaste prestaties verricht en heeft u daarnaast uit een andere EU-lidstaat facturen met btw ontvangen, dan kunt u deze betaalde btw niet via uw reguliere aangifte terug vragen. Om deze btw terug te vragen, dient namelijk een apart verzoek te worden ingediend. De teruggaaf van de btw uit de andere EU-lidstaat kan via een portal van de Nederlandse Belastingdienst worden verzocht. U kunt de inloggegevens (als deze niet eerder zijn toegekend) via de website van de Belastingdienst aanvragen. Het verzoek tot teruggaaf van de buitenlandse btw over 2012 dient u **vóór 1 oktober 2013** te doen. De Belastingdienst stuurt dit



verzoek door naar de andere EU-lidstaat. Doet u het teruggaafverzoek niet op tijd, dan neemt de andere EU-lidstaat dit mogelijk niet in behandeling.

U kunt de btw niet op deze manier terugvragen als in de andere EU-lidstaat aangifte omzetbelasting gedaan moest worden om de btw terug te krijgen. ■

Wijzigingen btw-regels voor sportverenigingen

Als u betrokken bent bij een sportvereniging, dan dient u rekening te houden met een aantal wijzigingen in de btw-regelgeving die met ingang van 1 januari 2014 van kracht worden. Zo wordt de kantenregeling voor sportverenigingen afgeschaft. De grens van de btw-vrijstelling voor fondsenwervende diensten van sportverenigingen wordt echter verhoogd van € 31.765 tot € 50.000. Deze maatregelen vloeien voort uit het wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2013 zoals staatssecretaris Weekers op 23 mei 2013 heeft bekendgemaakt. ■



let op!



Vaker aftrek voor giften aan ANBI's

Doet u periodieke giften aan een algemeen nut beogende instelling (hierna: ANBI), dan kunt u deze voor de inkomstenbelasting slechts in aftrek brengen als deze bij notariële akte zijn vastgelegd. Vanaf 2014 moet het mogelijk worden om periodieke giften aan een ANBI ook in aftrek te brengen als deze niet in een notariële akte zijn opgenomen. Dit bespaart u dan de kosten van een notariële akte.

Om één en ander te stroomlijnen, stelt de Belastingdienst een modelformulier beschikbaar. Nadat u het formulier heeft ingevuld, stuurt u dit aan de ANBI zodat deze de gegevens kan aanvullen, onder andere met een transactienummer. Daarna stuurt de ANBI het formulier terug.

Het is de bedoeling dat de ANBI en u beiden een afschrift van het ingevulde formulier bewaren. Als de Belastingdienst hierom vraagt, moet

.....
*Bespaar de
 kosten van een
 notariële akte bij
 periodieke giften*

dit formulier worden overlegd. Een voorwaarde om de gift in aftrek te brengen is dat u de periodieke gift jaarlijks in de aangifte verwerkt. Hier- toe worden het aangifteprogramma en het aangifteformulier uitgebreid met een specifiek veld. ■

Werkbonus via de loonbelasting

Met ingang van 2013 is de werkbonus ingevoerd in de Wet inkomstenbelasting 2001. De werkbonus is een heffingskorting die ertoe leidt dat bepaalde werknemers minder inkomstenbelasting hoeven te betalen. De werkbonus wordt in feite uitbetaald nadat de aangifte inkomstenbelasting is ingediend.

Vanaf 1 januari 2014 wordt de werkbonus opgenomen in de Wet op de loonbelasting 1964. Dit heeft tot gevolg dat de werknemer de werkbonus feitelijk periodiek via het salaris krijgt uitbetaald in plaats van na afloop van het jaar via de aangifte inkomstenbelasting. ■



Willekeurige afschrijving voor investeringen tweede helft 2013

Ondernemers kunnen investeringen die worden gedaan tussen 1 juli 2013 en het eind van het jaar, in 2013 eenmalig tot maximaal de helft willekeurig afschrijven.

Liquiditeitsvoordeel door willekeurige afschrijving

Het bedrijfsmiddel moet wel vóór 1 januari 2016 in gebruik zijn genomen. Als het bedrijfsmiddel niet in 2013 in gebruik wordt genomen, dan kan slechts zoveel als in 2013 is betaald, willekeurig worden afgeschreven. De willekeurige afschrijving geldt niet voor bijvoorbeeld gebouwen, woonschepen, motorrijwielen,

personenauto's met uitzondering van zeer zuinige personenauto's, immateriele activa en dieren. Deze regeling geldt zowel voor de inkomstenbelasting als de vennootschapsbelasting.

Neemt u voor meer informatie contact op met uw RB-adviseur. ■



Wijzig uw pensioenovereenkomst op tijd

Als u pensioen opbouwt bij uw eigen vennootschap, dan moet uw pensioenovereenkomst vóór 1 januari 2014 worden aangepast. Per 1 januari 2014 wijzigt namelijk de pensioenwetgeving. Vanaf die datum wordt de pensioenleeftijd verhoogd van 65 jaar naar 67 jaar en wordt het maximale opbouwpercentage verlaagd van 2,25% naar 2,15% voor middelloonregelingen en van 2% naar 1,9% voor eindloonregelingen. Als u in 2014 pensioen opbouwt, dan moet uw pensioenovereenkomst voldoen aan deze nieuwe wetgeving. Is uw pensioen al ingegaan of stopt u met de opbouw van pensioen vóór 1 januari 2014, dan hoeft uw pensioenovereenkomst niet te worden aangepast. ■

let op!



Wijzigingen ANBI-regelgeving

Bent u bestuurder van een algemeen nut beogende instelling (ANBI) dan dient u rekening te houden met mogelijke wijzigingen in de regelgeving.

Staatssecretaris Weekers heeft namelijk aangegeven dat hij van plan is de regelgeving te wijzigen. De wijzigingen betreffen de voorwaarden om de ANBI-status te krijgen en te behouden. Verder worden de weigeringsgronden en intrekingsgronden voor de ANBI-status verruimd.

De huidige wettelijke voorwaarden blijven bestaan, maar vanaf 2014 geldt daarnaast een verplichting tot het openbaar maken van diverse gegevens via het internet. Het gaat dan om de naam van de instelling, het door de Kamer van Koophandel toegekende unieke nummer (RSIN), de contactgegevens, de doelstelling, een (beknopt) beleids-

plan, de bestuurssamenstelling en het beloningsbeleid, een (beknopt) verslag van de uitgeoefende activiteiten en een financiële verantwoording. Wordt niet aan deze verplichting voldaan, dan kan de ANBI-status worden geweigerd of ingetrokken. Voor kerkgenootschappen geldt een ingroeiregeling tot 1 januari 2016 om aan de voorwaarden te voldoen.

De Belastingdienst informeert alle ANBI's over de nieuwe verplichtingen. Bestaande ANBI's moeten op 1 januari 2014 in elk geval de informatie publiceren over hun laatste volledige boekjaar. ANBI's in oprichting of pas opgerichte ANBI's kunnen nog niet aan deze eis voldoen. De Belastingdienst kan een afspraak maken over de datum waarop voor de eerste keer gegevens openbaar gemaakt moeten worden.

Bent u betrokken bij een ANBI, neemt u dan voor meer informatie contact op met uw RB-adviseur. ■



Geen btw-aftrek voor de boot van de dga. Wel voor de boot van zijn buurman?

Bedrijven kunnen de btw die zij betalen meestal aftrekken.

Dat kan natuurlijk niet onbeperkt. Er bestaat in sommige gevallen bijvoorbeeld geen recht op btw-aftrek voor zaken die op naam van een bv worden gekocht, maar die in feite bestemd zijn voor de dga.

En als de dga degene is die de zaken koopt, kan de factuur natuurlijk niet naar de bv worden gestuurd om zo toch de btw af te trekken. In een zaak waarover de Hoge Raad onlangs heeft beslist, werd dit toch geprobeerd.



De dga gaf een jachtwerf de opdracht tot de bouw van een boot. Daarbij ruilde hij zijn oude boot in. De nieuwe boot werd in het Kadaster ingeschreven op naam van de dga in privé. De jachtwerf stuurde de facturen voor de bouwsommen naar de bv, en die trok alle btw af. Dat ging enige tijd goed, maar uiteindelijk accepteerde de fiscus deze btw-aftrek niet. Hof Arnhem besliste al in 2012 in deze zaak dat niet de bv, maar de dga de opdrachtgever was van de bouw van de boot, zodat er geen recht op btw-aftrek bestond. De stelling van de dga dat hij de economische eigendom na het ver-

strekken van de opdracht had overgedragen aan de bv, mocht ook niet baten. Ook het verweer van de dga dat zijn buurman wel een boot via een bv had gekocht, hielp niet. De afgetrokken btw moest worden terugbetaald, zo besliste het Hof. De Hoge Raad volgde dit oordeel zonder nadere toelichting.

Toch kan het zo zijn dat de buurman inderdaad wel btw-aftrek heeft gekregen voor een boot die via een bv is gekocht. In zijn geval moet dan echter als een paal boven water hebben gestaan dat de bv de afnemer van de boot is geweest. ■

let op!



Laag btw-tarief op de arbeidskosten voor aanbrengen van glas

Het lage btw-tarief van 6% is van toepassing op het aanbrengen van isolatiemateriaal aan vloeren, muren en daken van woningen, die langer dan twee jaar in gebruik zijn. Deze regeling wordt met ingang van

1 januari 2014 gewijzigd. Dan vallen ook de arbeidskosten voor het aanbrengen van glas onder het verlaagde tarief. Het lage tarief geldt niet (meer) voor de materiaalkosten, ongeacht of dit glas of ander isolatiemateriaal is. ■

Automatische verlenging Verklaring arbeidsrelatie (VAR)

Als u diensten verricht voor anderen, dan heeft u mogelijk een VAR. Normaliter moet u jaarlijks een VAR aanvragen maar tot 2013 werd deze onder voorwaarden automatisch verlengd. Omdat per 1 januari 2014 een zogenoemde webmodule zou worden ingevoerd, is deze automatische verlenging van de VAR vervallen. De invoering van de webmodule wordt nu echter met een jaar uitgesteld. De Belastingdienst heeft meegedeeld dat de VAR voor 2014 ook automatisch wordt gecontinueerd volgens de gebruikelijke procedure.

U ontvangt uiterlijk in september van het jaar automatisch een VAR voor het volgende kalenderjaar als u voldoet aan de volgende voorwaarden:

- u heeft de afgelopen drie jaar een VAR aangevraagd,
- voor hetzelfde soort werk,
- dat onder vergelijkbare omstandigheden is uitgevoerd,
- waarvoor u telkens eenzelfde VAR van de Belastingdienst heeft gekregen,
- die tussentijds ook niet door de Belastingdienst is herzien.

Met een VAR-wuo (winst uit onderneming) of een VAR-dga (inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap) heeft uw opdrachtgever zekerheid dat hij over uw vergoeding geen loonheffingen hoeft in te houden, mits u ook aan de overige voorwaarden voldoet. Meer informatie over de VAR is te vinden op www.belastingdienst.nl. Neemt u ook contact op met uw RB-adviseur. ■



Prijsgeven pensioen in eigen beheer



Heeft u pensioen in uw bv en geeft u dit prijs, dan moet u normaliter direct loonbelasting en revisierente over de waarde van het pensioen betalen. Vanaf 1 januari 2013 is het onder voorwaarden

mogelijk om een gedeelte van het opgebouwde pensioen prijs te geven, zonder deze heffing van loonbelasting en revisierente. De belangrijkste voorwaarden van deze regeling zijn:

- De commerciële waarde van de bezittingen minus de schulden van de vennootschap is minder dan 75% van de fiscale waarde van de pensioenverplichting (onderdekking);
- Deze onderdekking van de pensioenverplichting is het gevolg van ondernemings- en/of beleggingsverliezen van de vennootschap.

Als aan deze voorwaarden is voldaan, dan mag de vennootschap het pensioen verminderen zodat de fiscale waarde en de waarde van de bezittingen minus de schulden weer aan elkaar gelijk zijn.

Zowel de aandeelhouders als de directie van de vennootschap als alle gerechtigden tot het pensioen moeten schriftelijk instemmen met de vermindering

Prijsgeven pensioen onder voorwaarden mogelijk

van het pensioen. Als de onderdekking van de pensioenverplichting wordt veroorzaakt door dividenduitkeringen of kwijtschelding van vorderingen op de aandeelhouder, dan is de regeling niet zonder meer van toepassing.

Raadpleeg altijd uw RB-adviseur als u gebruik wilt maken van deze regeling. ■

let op!



Verdwijnen mantelzorgcompliment in 2015 en gevolgen voor de erfbelasting

De staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft de Tweede Kamer laten weten dat hij het voornemen heeft het huidige mantelzorgcompliment met ingang van 1 januari 2015 af te schaffen. Het compliment wordt dan een uitdrukkelijke taak van gemeenten die mogen bepalen hoe zij de waardering voor mantelzorgers tot uiting willen brengen. Door het vervallen van het mantelzorgcompliment, vervalt ook de hoge partnervrijstelling voor de erfbelasting voor mantelzorgende kinderen en ouders. Zij moeten dan dus in meer situaties erfbelasting betalen.

In de praktijk neemt een kind vaak een deel van de zorg van de langstlevende ouder op zich. Bij het overlijden van de ene ouder, kunnen de andere ouder en het kind in principe niet elkaars partner zijn omdat zij elkaars bloedverwant in de rechte lijn zijn. Vanwege een bijzondere regeling in de Successiewet 1956, kunnen de andere ouder en het kind thans toch elkaars partner zijn. Het kind moet dan wel in het jaar voorafgaand aan het overlijden van de ouder een Wmo-uitkering hebben gehad in verband met verleende zorg (mantelzorgcompliment). Als het kind inderdaad wordt gezien als

partner, dan kan hij de partnervrijstelling thans dus toepassen. Hierdoor hoeft hij over een groot bedrag dat wordt geërfd geen erfbelasting te betalen. ■





Aangifte verhuurderheffing vóór 1 oktober 2013

Bent u verhuurder van meer dan tien huurwoningen met een maximale huurprijs van € 681,02, dan dient u voor 1 oktober 2013 aangifte verhuurderheffing te doen. Dit is sinds 15 juli 2013 mogelijk. Ook het te betalen bedrag aan verhuurderheffing moet u voor 1 oktober 2013 aan de Belastingdienst betalen. In principe krijgt u een brief van de Belastingdienst waarin u wordt gewezen op de aangifte ver-

huurderheffing. Krijgt u geen brief maar denkt u dat u wel aangifte moet doen, dan kunt u contact opnemen met de Belastingdienst.

De aangifte moet elektronisch worden ingediend. Als u ondernemer bent dan kunt u de aangifte doen door met uw gebruikersnaam en wachtwoord in te loggen op de website van de Belastingdienst. Bent u particulier, dan kunt



u de aangifte doen door in te loggen met uw DigiD.

Neemt u voor meer informatie contact op met uw RB-adviseur. ■

Wetsvoorstel compartimentering deelnemingsvrijstelling

Als u een vennootschap heeft die een aandelenbelang van 5% of meer heeft in een andere vennootschap, dan is er in de regel sprake van een deelneming en geldt de deelnemingsvrijstelling. Door die deelneming uitgekeerde dividenden zijn vrijgesteld, net als waardestijgingen van de deelneming. Waardedalingen en kosten van het aandelenpakket zijn echter niet aftrekbaar.

Stel dat A BV een aandelenpakket van 30% in Z BV houdt. Er is dan sprake van een 'deelneming'. In 2013 keert Z BV een dividend van € 5.000 uit aan A BV. Dit dividend is in principe belast met 25% vennootschapsbelasting bij A BV, maar vanwege de deelnemingsvrijstelling wordt er toch niet geheven. Indien A BV de aandelen in 2013 met een boekwinst van € 15.000 verkoopt, is deze boekwinst ook vrijgesteld.

Het komt voor dat een aandelenbelang van 3% wordt uitgebreid naar een pakket van 7%. Voor situaties waarin aandelen gedurende een bepaalde periode wel een deelneming vormen en voor een andere periode niet, geldt op basis van rechtspraak het leerstuk van de 'compartimentering'. Dan geldt de deelnemingsvrijstelling alleen voor de dividenden, waardestijgingen en -dalingen die zijn toe te rekenen aan de periode waarin sprake is geweest van een deelneming.

Onlangs heeft de Hoge Raad besloten dat de compartimenteringsleer niet geldt voor perioden waarin de toepassing van de deelnemingsvrijstelling verandert door gewijzigde wetgeving. In die situaties moet de wetgever zelf overgangsmaatregelen treffen. Omdat het arrest van de Hoge Raad in bepaalde gevallen gunstig kan uitpakken voor belastingplichtigen, heeft het Ministerie van Financiën aangekondigd dat met terugwerkende kracht tot 14 juni 2013 reparatiewetgeving wordt ingevoerd. ■

up to date



Mantelzorg 2010/2011 en partnerregeling erfbelasting

Als u in 2010 en/of 2011 mantelzorger was en u de partnerregeling voor de erfbelasting niet kon toepassen, dan kan dat nu mogelijk alsnog vanwege een goedkeuring van de staatssecretaris van Financiën van 28 mei 2013. Hierdoor hoeft u alsnog minder erfbelasting te betalen.

In 2010 en 2011 kon u de partnerregeling slechts toepassen als u in het jaar voorafgaand aan het overlijden van de verzorgde, een mantelzorgcompliment had ontvangen. Op grond van de goedkeuring van de staatssecretaris kan de partnerregeling in genoemde jaren ook worden toegepast als u weliswaar geen mantelzorgcompliment heeft ontvangen, maar de verzorgde ten tijde van het overlijden wel een CIZ-indicatie voor thuiszorg had. ■



Einde tbs-regeling pas bij opheffing faillissement

Heeft u zich persoonlijk borg gesteld voor een lening die uw vennootschap is aangegaan, dan kunt u aangesproken worden voor de betaling van deze schuld. U krijgt dan een regresvordering op de bv. Voor u geldt de tbs-regeling, u kunt de kosten, lasten en verliezen in box 1 aftrekken.

Uit een recente uitspraak van Hof Amsterdam volgt dat dit ook nog kan als de bv in staat van faillissement

verkeert. Tijdens het faillissement blijft de regresvordering bestaan. Zolang het faillissement nog loopt, zijn de resultaten uit de borgstelling in box 1 dan ook aftrekbaar. Pas als het faillissement wordt opgeheven, eindigt voor u de tbs-regeling en kunt u de resultaten niet langer aftrekken in box 1.

Neemt u voor meer informatie contact op met uw RB-adviseur. ■

Serviceflat wordt lager gewaardeerd bij overlijden



Als u een (deel van een) woning erft, moet u hierover erfbelasting betalen. Als waarde van de woning wordt de WOZ-waarde in het jaar van overlijden of het daaropvolgende jaar gehanteerd. Dit geldt ook voor serviceflats. Helaas wordt daarbij geen rekening gehouden met de soms forse servicekosten die aan de serviceflat zijn verbonden. De WOZ-waarde ligt daardoor aanzienlijk hoger dan de feitelijke waarde, waardoor er veel erfbelasting moet worden betaald.

De staatssecretaris van Financiën heeft onlangs goedgekeurd dat bij een overlijden vanaf 1 januari 2012 een serviceflat (ook) gewaardeerd mag worden op de (lagere) zogenaamde waarde in het economisch verkeer en dus niet op de vastgestelde WOZ-waarde. Als u gebruik wilt maken van deze regeling, dan moet u wel kunnen aantonen dat de waarde in het economisch verkeer van de serviceflat 30% of meer afwijkt van de WOZ-waarde. Dit kan via een taxatie worden aangetoond.

Neemt u voor meer informatie contact op met uw RB-adviseur. ■

let op!

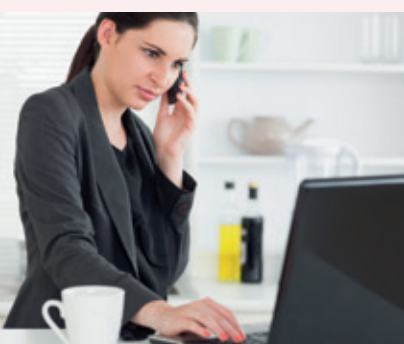


Renteaftrek voor de voormalige bedrijfswoning

Bent u ondernemer en behoort uw woning tot uw ondernemingsvermogen, dan heeft u een bedrijfswoning. Blijft u in de bedrijfswoning wonen nadat u gestopt bent met uw onderneming, dan gaat de woning tot uw privévermogen behoren. De (voormalige) bedrijfswoning kwalificeert dan voortaan als een eigen woning. Heeft u de aankoop van de woning in het verleden gefinancierd met een lening, dan gaat ook deze lening over naar uw privévermogen. Het is dan de vraag of u de rente op deze oude lening als eigenwoningrente in aftrek mag brengen. Vanaf 1 januari 2013

geldt namelijk nieuwe hypotheekregels.

Vanaf 1 januari 2013 is de rente alleen aftrekbaar als de lening volgens een annuïtair schema wordt afgelost. Op oude leningen wordt vaak niet afgelost, waardoor de rente volgens de nieuwe hypotheekregels niet aftrekbaar is. U zou dan een nieuwe lening moeten afsluiten waarop wel wordt afgelost. De staatssecretaris vindt deze situatie onwenselijk. De staatssecretaris heeft daarom goedgekeurd dat een lening die is aangegaan voor een (voormalige) bedrijfswoning niet hoeft te voldoen aan de nieuwe hypotheekregels om toch in aanmerking te komen voor renteaftrek. U hoeft dus niet verplicht af te lossen en de oude lening kan gewoon worden voortgezet. De goedkeuring geldt overigens niet voor een eventuele verhoging van de lening. ■





Wel of geen btw voor zzp'ers in de zorg

Voor medische diensten verricht door artsen en ziekenhuizen bestaat een btw-vrijstelling, zodat de kosten van de gezondheidszorg niet onnodig hoog worden en de zorg betaalbaar blijft.

Zorgkosten in Nederland komen voor een groot deel ten laste van het overheidsbudget. Als op die zorgkosten btw drukt, betaalt de overheid die belasting dus ook zelf. Deze 'vestzak-broekzak'-financiering kan achterwege blijven met de btw-vrijstelling voor medische diensten. Maar het is de vraag of de trend van reorganisaties en schaalvergroting bij ziekenhuizen hierbij niet tot problemen leidt. Er zijn namelijk veel operatieassistenten, anesthesiemedewerkers en andere verpleegkundigen als zzp'er aan de slag gegaan. De fiscus stelt zich op het standpunt dat de diensten van deze zzp'ers niet onder de btw-vrijstelling voor medische diensten vallen. De zzp'ers moeten volgens de Belastingdienst dus facturen met 21% btw sturen, wat natuurlijk juist wél leidt tot hogere zorgkosten.

De Belastingdienst stelt dat medische diensten verricht door zzp'ers belast zijn met btw. Dit is uiteengezet in twee brieven van de staatssecretaris van Financiën. Volgens de staatssecretaris is sprake van een belaste dienst bestaande uit het ter beschikking stellen van arbeid. Dit is gebaseerd op een arrest van de Hoge Raad uit 1994 en

een uitspraak van Hof Amsterdam uit 2012. Daarbij hecht de staatssecretaris er veel belang aan dat zzp'ers in de zorg in de meeste gevallen onder toezicht en verantwoordelijkheid van het inlenende ziekenhuis werken. In zoverre zijn zij niet zelfstandig en daarom zijn hun diensten volgens hem belast met btw.

Het is verdedigbaar dat zzp'ers de btw-vrijstelling voor medische diensten toch kunnen toepassen. Hiervoor is wel vereist dat zij BIG-geregistreerd zijn. Uit een arrest van het Europese Hof van Justitie uit 2010 en uit een recent arrest van de Hoge Raad uit 2013 volgt namelijk dat de btw-vrijstelling ook geldt voor een onderdeel van een medische dienst dat is uitbesteed. Het moet dan wel gaan om een on-

derdeel dat een wezenlijk, inherent en onafscheidbaar deel van het medisch proces is. Bovendien moet het zo zijn, dat een medische handeling niet kan slagen zonder dat uitbestede onderdeel. Voor de diensten van zzp'ers die BIG-geregistreerd zijn, kan worden gesteld dat hiervan sprake is. Daarbij kan worden aangevoerd dat het feit dat zzp'ers onder toezicht en verantwoordelijkheid van het ziekenhuis werken, inherent is aan het beroep van verpleegkundige. Die onzelfstandigheid lijkt daarom op voorhand geen goede reden om de diensten van zzp'ers anders te behandelen dan de diensten van verpleegkundigen die in dienstbetrekking werken bij een ziekenhuis. Wanneer dit standpunt wordt ingenomen en de zzp'er dus geen btw in rekening brengt, moet echter wel rekening worden gehouden met een discussie met de Belastingdienst. Die discussie zal voortduren totdat de Hoge Raad uitspraak heeft gedaan over deze kwestie en dat kan zeker nog één à twee jaar duren. ■



Vragen over de inhoud van Fiscaal Actueel? Raadpleeg uw RB-adviseur.

Colofon

Fiscaal Actueel wordt met de uiterste zorg samengesteld. Het Register Belastingadviseurs (RB) aanvaardt echter geen aansprakelijkheid voor de juistheid of volledigheid van de in deze uitgave vermelde informatie noch voor het op enigerlei wijze gebruikmaken van deze informatie. Niets van deze uitgave mag worden veelevoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronische bestanden of welke andere wijze dan ook zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het RB.

Het RB is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging voor fiscalisten en staat voor vakmanschap, een goede advisering en actuele kennis van fiscale ontwikkelingen. Fotografie: RB/Stock.

ISSN: 1568-024X

© Register Belastingadviseurs

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■