

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



## Wijzigingen schenkingen

In het Belastingplan 2014 zijn voorstellen gedaan om de vrijstellingen voor schenkingen aan te passen.

Er bestaat een eenmalig verhoogde vrijstelling in de schenkbelasting voor schenkingen van ouders aan kinderen tussen de 18 en 40 jaar, indien het geschonken bedrag wordt besteed aan de eigen woning. Voor deze vrijstelling vervalt allereerst de leeftijdsbeperking. Verder vervalt de voorwaarde dat de schenking moet zijn gedaan door een ouder. Tot 1 januari 2015 mag iedereen van een familielid of van een derde, vrij van schenkbelasting een schenking ontvangen van maximaal € 100.000. Vooruitlopend op de wetgeving is al goedgekeurd dat deze regeling geldt vanaf 1 oktober 2013.

Verder wordt de huidige vrijstelling uitgebreid, zodat ook de schenking voor aflossing van een restschuld van een vervreemde eigen woning hieronder valt. Dit geldt met terugwerkende kracht tot 29 oktober 2012.

Er is ook een wijziging voorgesteld voor de persoonsgebonden aftrek voor giften aan ANBI's en bepaalde verenigingen.



Vanaf 2014 is het niet langer een eis dat periodieke giften bij notariële akte worden gedaan om in aftrek te komen in de inkomstenbelasting. Dan wordt de onderhandse akte van schenking dus een alternatief voor de notariële akte. Op de website van de Belastingdienst komt een schenkingsovereenkomst die is gebaseerd op deze voorwaarden. Deze moet worden ingevuld en bewaard door de schenker en de begiftigde instelling of vereniging.

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

### Inhoud o.a.

Vereenvoudiging kindregelingen	2
Minder renteaftrek eigen woning	3
Let op uw belastingrente	4
Einde stamrechtvrijstelling	5
Btw en zzp'ers in de zorg	6
Afschaffing integratieheffing btw vanaf 2014	8



## Vereenvoudiging kindregelingen

Op 3 september heeft minister Asscher van Sociale Zaken en Werkgelegenheid een wetsvoorstel ingediend waarmee het aantal regelingen voor ouders met kinderen wordt beperkt.

De elf bestaande regelingen moeten op termijn worden verminderd tot vier regelingen, hierdoor vervallen per 1 januari 2015 ook enkele fiscale regelingen. Het gaat om de (aanvullende) alleenstaande ouderkorting, de aftrek levensonderhoud kinderen, de ouderschapsverlofkorting en de aanvulling op minimumuitkeringen voor alleenstaande ouders.

Ook zijn belangrijke wijzigingen voor de kinderbijslag en het kindgebonden budget aangekondigd. Zo blijft de kinderbijslag bestaan als tegemoetkoming in de kosten van kinderen en

wordt deze niet inkomensafhankelijk gemaakt. Het onderscheid naar leeftijd zou vervallen, waardoor vanaf 1 juli 2016 voor alle kinderen (tot en met 17 jaar) 70% van het huidige basiskinderbijslagbedrag zou worden ontvangen. Uit de begrotingsafspraken van het kabinet en de fracties van D66, ChristenUnie en SGP, blijkt echter dat de leeftijdsdifferentiatie in stand blijft.

Minister Asscher heeft aangegeven dat het kindgebonden budget een inkomensafhankelijke tegemoetkoming in de kosten van kinderen is die afhangt van het huishoudtype. Het kindgebonden budget kent een vermogens- en een inkomenstoets. De vermogensgrens wordt vanaf 2015 gesteld op een vermogen van € 80.000 plus het heffingsvrije vermogen in box 3. Vanaf een toetsingsinkomen van € 19.767 (cijfers 2015) wordt het kindgebonden budget afgebouwd. De verhogingen van de bedragen voor het eerste en tweede kind in het kindgebonden budget worden gehalveerd, hierdoor is het voordeel

voor een huishouden met kindgebonden budget en twee kinderen tussen 6 en 11 nog zestig euro. Een "alleenstaande-ouderkop" van € 2.800 komt in de plaats van de aanvulling in de minimumregelingen voor alleenstaande ouders en de (aanvullende) alleenstaande ouderkorting in de inkomstenbelasting. Deze alleenstaande-ouderkop is in feite een verhoging van het kindgebonden budget voor alleenstaande ouders.

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



## Verhuurderheffing

Sinds 1 januari 2013 geldt de verhuurderheffing voor verhuurders van meer dan tien zelfstandige huurwoningen onder de liberalisatiegrens (in 2013 € 681,02).

Deze wet geldt maar voor één jaar. Vanaf 1 januari 2014 gaat echter de nieuwe Wet verhuurderheffing gelden, die veel overeenkomsten heeft met de huidige wet.

In 2014 gaat het heffingspercentage in 2014 omhoog van 0,014% naar 0,381% van het belastbaar bedrag. Het belastbaar bedrag is de som van de WOZ-waarden van de

huurwoningen onder de liberalisatiegrens, verminderd met tien maal de gemiddelde WOZ-waarde van die huurwoningen. In verband met de aanpak van de woningvoorraad in Rotterdam Zuid, de sloop van woningen in de krimpgebieden en de transformatie van vastgoed met een niet-woonfunctie naar een woonfunctie, wordt voorzien in bepaalde heffingsverminderingen. De verhuurderheffing wordt verschuldigd op 1 januari van het kalenderjaar en moet op aangifte worden voldaan vóór 1 oktober van dat jaar.

Over de verhuurderheffing 2013 vindt u veel gestelde vragen en antwoorden op de website van de Belastingdienst. Heeft u andere vragen over de (nieuwe) verhuurderheffing, neem dan contact op met uw RB-adviseur. ■



## Nieuwe regeling: kwalificerende buitenlandse belastingplichtige

Iemand die in het buitenland woont en inkomsten heeft in Nederland kan kiezen om als binnenlands belastingplichtige te worden aangemerkt. Een voordeel hiervan is dat diegene in aanmerking komt voor dezelfde aftrekposten als een inwoner van Nederland, zoals hypotheek-renteaftrek voor de eigen woning (in het buitenland), aftrek van lijfrentepremie, persoonsgebonden aftrekken en heffingskorting. Deze keuzeregeling vervalt echter per 1 januari 2015. Hiervoor in de plaats komt een aangescherpte regeling van de zogenoemde kwalificerende buitenlandse belastingplichtige. Een kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is iemand, die:

- inwoner is van een lidstaat van de Europese Unie, Liechtenstein, Noorwegen, IJsland, Zwitserland of de BES-eilanden én
- meer dan 90% van zijn of haar wereldinkomen in Nederland aan loonbelasting of inkomstenbelasting is onderworpen én
- een inkomensverklaring verstrekt van de belastingautoriteiten van het woonland.

Kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is ook degene van wie het

inkomen tezamen met dat van een kwalificerende buitenlandse belastingplichtige die als partner zou worden aangemerkt als beiden binnenlands belastingplichtig zouden zijn, geheel of nagenoeg geheel in Nederland is onderworpen aan de loonbelasting en inkomstenbelasting.

Ook het fiscale partnerbegrip wordt aangepast. De partner van een kwalificerende buitenlandse belastingplichtige wordt slechts als fiscale partner aangemerkt, als

- diegene voldoet aan de hoofdregels voor fiscaal partnerschap én
- diegene zelf ook kwalificerend buitenlandse belastingplichtig is of als het gezamenlijke inkomen voor meer dan 90% in Nederland aan loonbelasting of inkomstenbelasting is onderworpen.

Kiest u thans voor binnenlandse belastingplicht en bent u onder de nieuwe regels geen kwalificerend buitenlandse belastingplichtige of fiscale partner, dan heeft dit fiscale gevolgen voor bijvoorbeeld de hypotheekrenteaftrek. Neem dan tijdig contact op met uw RB-adviseur. ■

## Toetsingsinkomen voor toeslagen bij overlijden

De hoogte van toeslagen is onder meer afhankelijk van het (toetsings) inkomen. Bij overlijden van iemand zonder partner of medebewoner, wordt het inkomen in het jaar van overlijden tijdsevenredig herleid naar een jaarinkomen. In het jaar van overlijden is het inkomen immers vaak lager, omdat het slechts een gedeelte van een jaar betreft. De herleiding naar een jaarinkomen voorkomt dat een te hoog bedrag aan toeslagen wordt toegekend. Door ongelijk over het jaar verdeelde inkomsten kan de herleiding ook tot een onredelijk hoog inkomen leiden. Denk bijvoorbeeld aan inkomen in box 3 of seizoenswerk. Hierdoor bestaat mogelijk helemaal geen recht meer op toeslagen. Is het herleide jaarinkomen onredelijk hoog, dan kunnen de erfgenamen ervoor kiezen om uit te gaan van het toetsingsinkomen van het jaar vóór overlijden. Hiermee wordt mogelijk terugbetaling van eerder ontvangen toeslagen voorkomen. De regeling werkt terug naar 1 januari 2011.

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

## Minder renteaftrek eigen woning

In de Wet maatregelen woningmarkt 2014 is voorgesteld de hypotheekrente vanaf 1 januari 2014 niet meer tegen het tarief van de vierde schijf (52%)

in aftrek toe te laten. De hypotheekrente mag nog wel geheel in aftrek worden gebracht, maar het maximale belastingtarief voor de hypotheekrente

wordt vanaf 1 januari 2014 jaarlijks met een half procent verlaagd. Dit wordt bereikt door de hypotheekrente die tegen het tarief van 52% is afgetrokken weer bij het inkomen te tellen tegen een belastingtarief van 0,5%. Dit tarief zal jaarlijks gaan stijgen totdat het maximale tarief voor de hypotheekrenteaftrek gelijk is aan het tarief van de derde schijf. ■





## Let op uw belastingrente

Het kabinet heeft voorgesteld de belastingrente te verhogen. De hoogte van de belastingrente zal met ingang van 1 januari 2014 namelijk worden gekoppeld aan de wettelijke rente voor niet-handelstransacties met een minimum van 4%. Deze wettelijke rente bedraagt nu 3,5%. U bent belastingrente verschuldigd als u over een oud belastingjaar nog belasting moet betalen. Ook wordt voorgesteld de invorderingsrente met ingang van 1 januari 2014 op deze wijze te verhogen. Helemaal slecht wordt het voor rechtspersonen die onder de vennootschapsbelasting vallen. De hoogte van de belastingrente wordt dan namelijk gekoppeld aan de wettelijke rente voor handelstransacties met een

minimum van 8%. De huidige stand hiervan bedraagt op dit moment zelfs 8,5%. U doet er daarom verstandig aan

### *Doe tijdig aangifte om belastingrente te voorkomen*

om tijdig de belastingdienst te verzoeken de belastingen over oude jaren op het juiste niveau te brengen. Doet u dat voor 1 mei na afloop van het belastingjaar, dan bent u namelijk geen belastingrente verschuldigd. U kunt natuurlijk ook uw aangifte voor 1 april (laten) indienen. ■

## Wetsvoorstel compartimentering deelnemingsvrijstelling

In Fiscaal Actueel 2013/3 informeerden wij u over de aankondiging van een wetsvoorstel met een aanpassing van de zogenoemde deelnemingsvrijstelling. Inmiddels is dit wetsvoorstel ingediend bij de Tweede Kamer.

Door de deelnemingsvrijstelling zijn dividenden en verkoopwinsten op 'deelnemingen' onbelast en zijn waarde-dalingen niet aftrekbaar. De vrijstelling werkt dus twee kanten op. Van een 'deelneming' is kort gezegd sprake indien een moedervennootschap ten minste 5% van het aandelenkapitaal van een dochtervennootschap bezit.

Het wetsvoorstel regelt de 'compartimentering' van de deelnemingsvrijstelling. Als een aandelenbezit een bepaalde periode niet kwalificeert als deelneming, geldt de vrijstelling niet. Wanneer het aandelenbezit later een deelneming wordt, geldt de vrijstelling in principe wel, maar niet voor dividenden en verkoopwinsten die kunnen worden toegerekend aan de periode dat nog geen sprake was van een deelneming. In zoverre ontstaat een evenwichtig geheel. ■

## Formulier Melding onderhandse lening voor eigen woning beschikbaar



Heeft u in 2013 een lening ontvangen voor de aanschaf, onderhoud of verbetering van een eigen woning en is deze lening niet verstrekt door een financiële instelling zoals een bank of verzekeringsmaatschappij, dan moet u in veel gevallen hiervan melding maken bij de Belastingdienst. Het gaat om leningen waarvan de rente aftrekbaar is als eigenwoningrente en die in maximaal 30 jaar tenminste annuïtair moeten worden afgelost. Is de lening bijvoorbeeld verstrekt door ouders of de eigen BV dan is de rente alleen maar aftrekbaar als de lening tijdig is aangemeld middels het formulier aan de Belastingdienst. Tijdig betekent in dit geval voor het moment waarop de aangifte over 2013 wordt ingediend maar uiterlijk voor het eind van 2014. De melding kan via het formulier op de website van de Belastingdienst worden gedaan. U heeft hiervoor wel uw DigiD nodig. Het formulier is ook noodzakelijk als de leningsvoorwaarden worden gewijzigd. U moet dan ook hiervan melding maken bij de Belastingdienst. Hiervoor heeft u nog minder tijd; de melding moet dan uiterlijk in januari na afloop van het jaar van wijziging worden doorgegeven. In de loop van 2014 krijgen fiscaal dienstverleners de mogelijkheid om dit formulier in te dienen.

Raadpleeg voor meer informatie uw RB-adviseur. ■





## Crisisheffing

Circa 10.000 inhoudingsplichtigen hebben bezwaar gemaakt tegen de crisisheffing 2013. Zij hebben deze zomer van de Belastingdienst een voorstel ontvangen om het bezwaar aan te houden, totdat in een aantal proefprocedures de hoogste fiscale rechter een beslissing heeft genomen.

Welke zaken als proefprocedures zijn geselecteerd, wordt binnenkort bekend gemaakt. Van inhoudingsplichtigen die hebben gekozen om individueel verder te procederen zijn de eerste bezwaarschriften inmiddels afgewezen. De eerste rechtbankuitspraken over de bezwaren



tegen de crisisheffing kunnen daarom in het eerste kwartaal van 2014 worden verwacht.

### Crisisheffing 2014

Hoewel de crisisheffing 2013 een éénmalige heffing zou zijn, is in het Belastingplan 2014 voorgesteld om de crisisheffing met één jaar te verlengen. Als dit voorstel wordt aangenomen, zijn inhoudingsplichtigen in 2014 opnieuw crisisheffing verschuldigd. De crisisheffing wordt berekend over het loon, waarover in 2013 loonbelasting is geheven. De crisisheffing 2014 bedraagt 16% over het loon dat een werknemer in 2013

heeft genoten, voor zover dat loon meer bedraagt dan € 150.0000.

### Crisisheffing over opname levenslooptegoed

In 2013 hebben werknemers (al dan niet verplicht) hun levenslooptegoed ineens laten uitkeren. In 2013 wordt immers slechts 80% van het levenslooptegoed belast, als het tegoed in één keer wordt opgenomen. Omdat deze uitkering tot de grondslag voor de crisisheffing behoort, zou hierover alsnog worden geheven. De staatssecretaris van Financiën heeft inmiddels aangegeven dat hiervoor een uitzondering komt. ■

## advies



## Einde stamrechtvrijstelling

Ontvangt u een ontslagvergoeding, dan kunt u de bruto ontslagvergoeding nu nog storten op een bankspaarrekening of bij een eigen stamrecht-BV. U bent dan geen inkomstenbelasting verschuldigd op het moment dat u de ontslagvergoeding ontvangt maar pas wanneer u een bedrag laat uitkeren vanaf de bankspaarrekening of de



rekening van de BV. Van deze regeling kunt u nog gebruik maken tot 1 januari 2014 omdat is voorgesteld de bestaande regeling met ingang van 1 januari 2014 af te schaffen. Heeft u uw ontslagvergoeding voor 1 januari 2014 op een bankspaarrekening of bij een eigen stamrecht-BV gestort, dan verandert er voor u in principe niets. Voor op 31 december 2013 bestaande gevallen blijft het oude recht namelijk van toepassing. Wel heeft u vanaf 1 januari 2014 de mogelijkheid om de ontslagvergoeding in één keer op te nemen. Doet u dat in 2014 dan wordt slechts 80% van dat bedrag belast met inkomstenbelasting, mits de ontslagvergoeding voor 15 november 2013 is gestort op de

bankspaarrekening of de bankrekening van de stamrecht-BV. Deze vermindering is alléén van toepassing als het gehele tegoed in één keer wordt opgenomen. Deze tegemoetkoming vervalt weer per 1 januari 2015.

### 80%-regeling alleen in 2014

Ontvangt u vanaf 1 januari 2014 een ontslagvergoeding, dan bent u over de ontslagvergoeding dus direct inkomstenbelasting verschuldigd.

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



## Afschaffing afdrachtvermindering onderwijs

Werkgevers hebben de verplichting om loonheffingen in de houden op het salaris van hun personeel. Om bepaalde categorieën van werkgelegenheid te stimuleren, heeft de Belastingdienst 'afdrachtverminderingen' geïntroduceerd. Hiermee houdt de werkgever het gehele bedrag van de loonheffingen in op het salaris, maar hoeft er maar een deel te worden afgedragen. Zo worden de loonkosten lager en wordt het aantrekkelijker om bepaalde categorieën werknemers in dienst te nemen. Zo is de bestaande afdrachtvermindering onderwijs voor

werknemers die een leerwerktraject volgen zeer interessant. Met ingang van 1 januari 2014 wordt de afdrachtvermindering onderwijs afgeschaft. Ter vervanging wordt er een subsidieregeling ingevoerd door het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. Hiervoor is gekozen omdat er fraude werd gepleegd met de afdrachtvermindering.

Vanzelfsprekend dient fraude met de afdrachtvermindering onderwijs te worden aangepakt, maar het is de vraag of dit het meest effectief

en efficiënt kan door de abrupte afschaffing van de regeling en de vervanging door een subsidieregeling. De subsidieregeling heeft namelijk als nadeel dat er jaarlijks een beperkt budget beschikbaar is. Hierdoor kan een oneigenlijke 'run op de subsidiepot' ontstaan waardoor werkgevers met kwalificerende leerwerktrajecten achter het net kunnen vissen. Dit effect wordt versterkt door het gevaar dat werkgevers die nog geen volledig uitgewerkte plannen hebben, bij voorbaat een deel van de subsidiepot claimen. ■

up to date



## Fraude met toeslagen en voorlopige teruggaven strenger bestraft

Vanwege vele fraudegevallen met toeslagen en belastingteruggaven heeft het kabinet voorgesteld de regelgeving hieromtrent aanzienlijk aan te scherpen. Zo wordt de beslistermijn voor de toekenning van een toeslag verlengd, zodat de Belastingdienst voldoende onderzoek kan doen. Als er twijfels zijn over de juistheid van de verstrekte informatie kan de toeslag geweigerd worden en de betaling van lopende toeslagen worden stopgezet. Tevens krijgt de Belastingdienst de mogelijkheid om boeten op te leggen indien opzettelijk onjuiste informatie is verstrekt bij de aanvraag van een toeslag. Aanvullend is voorgesteld om geen voorschot meer uit te betalen aan belastingplichtigen die in het verleden een boete hebben gekregen van de belastingdienst. Zij houden weliswaar recht op een toeslag of een teruggave, maar krijgen die pas nadat zij hun aangifte hebben ingediend. Voor alle belastingplichtigen wordt het dus van belang de juiste informatie te verstrekken en wijzigingen in omstandigheden snel door te geven. ■

## Btw en zzp'ers in de zorg

In de vorige editie van Fiscaal Actueel informeerden wij u over de onzekerheid over de btw-behandeling van diensten van zzp'ers in de zorg. Het is verdedigbaar dat de btw-vrijstelling voor medische diensten ook wordt toegepast door deze zzp'ers in de zorg. Hier-



voor bestaan inmiddels steeds meer argumenten. In de eerste plaats is er op 17 juni 2013 conclusie verschenen van een Advocaat-Generaal, een adviseur van de Hoge Raad, waarin is geconcludeerd dat de uitzending van operatieassistenten en anesthesiemedewerkers door een maatschappij ook onder de medische vrijstelling valt. Kort geleden is bovendien een uitspraak van Hof's-Hertogenbosch verschenen, waarin is beslist dat die vrijstelling ook geldt voor een zzp'er/anesthesiemedewerker. Zolang de Hoge Raad zich nog niet heeft uitgesproken over deze zaken, moet nog wel rekening worden gehouden met een afwijkend standpunt van de fiscus. ■



## Geen ouderschapsverlofkorting voor weduwen en weduwnaars



Een werknemer die onbetaald ouderschapsverlof opneemt, komt in principe in aanmerking voor de ouderschapsverlofkorting. Dit is een bijzondere heffingskorting die bedoeld is om inkomensverlies bij ouderschapsverlof enigszins te compenseren. De werknemer moet wel kunnen aantonen dat zijn of haar loon is gedaald. Voor weduwen/weduwnaars die ouderschapsverlof opnemen, pakt deze voorwaarde erg onredelijk uit. Voor de vraag of zij in aanmerking komen voor de ouderschapsverlofkorting, moet namelijk niet

alleen worden gekeken naar het salaris maar ook naar het nabestaandenpensioen dat hun overleden partner heeft opgebouwd. Dit heeft Rechtbank Gelderland onlangs beslist. Omdat niet alleen naar het salaris maar ook naar het nabestaandenpensioen moet worden gekeken, zullen weduwen/weduwnaars in het jaar waarin hun partner is gestorven in de regel niet in aanmerking komen voor de heffingskorting. Een vreemd gevolg van de wet want deze personen zullen in de regel juist met een flink lager gezinsinkomen moeten rondkomen. ■

## Inkeren loont

Met ingang van 2 september 2013 is de zogenaamde inkeerregeling tijdelijk verruimd. Inkeren houdt in dat een belastingplichtige de Belastingdienst uit eigen beweging op de hoogte stelt van onjuiste aangiften die in het verleden zijn ingediend, voordat de Belastingdienst hiervan weet. De inkeerder moet de verschuldigde belasting alsnog betalen maar krijgt daarnaast een vergrijpboete opgelegd. De verruiming leidt er nu toe dat er tijdelijk geen boete wordt opgelegd. Voorwaarde is dat de inkeer plaats vindt vóór 1 juli 2014 en dat het gaat om



inkomstenbelasting, erfbelasting, schenkbelasting of vennootschapsbelasting. Vindt de inkeer plaats na 1 juli 2014, maar voor 1 juli 2015, dan worden gematigde boeten opgelegd. Na 1 juli 2015 gelden weer de oude regelingen met hoge boeten. De tijdelijke verruiming maakt onderdeel uit van het voorstel van de regering om fraudeurs harder aan te pakken. Zo moet het mogelijk worden om tot twaalf jaar na het indienen van een aangifte nog (navorderings-)aanslagen op te leggen, indien er opzettelijk onjuiste aangiften zijn ingediend. Uiteraard zullen deze aanslagen met een forse vergrijpboete worden opgelegd, welke kan oplopen tot 100% of 300% van niet betaalde belasting. Het kan dus lonen om nu nog in te keren. Neem contact op met uw RB-adviseur om dit op de juiste wijze te doen. ■

## Beperking Energie- en Milieu-investeringsaftrek

De Energie-investeringsaftrek (EIA) en de Milieu-investeringsaftrek (MIA) zijn een aftrek op de fiscale winst van een percentage van de kosten van bepaalde investeringen in energiebesparende en milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen. Vanaf een investeringsbedrag van € 2.300 kunt u aanspraak maken op de EIA en/of MIA, mits de investeringen zijn aangemeld bij AgentschapNL. Voor het bereiken van deze drempel tellen investeringen vanaf € 450 mee.

In het Belastingplan 2014 is voorgesteld om de drempel van het investeringsbedrag vanaf 1 januari 2014 te verhogen naar € 2.500. Ook tellen vanaf

1 januari 2014 alleen investeringen vanaf € 2.500 nog mee en komen investeringen tussen € 450 en € 2.500 niet meer

.....  
*Drempel  
 investeringsbedrag  
 per investering  
 fors verhoogd*  
 .....

in aanmerking komen voor EIA en MIA. Voor deze investeringen kan mogelijk nog wel de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek worden toegepast. ■



## Waardering serviceflats voor de schenk- en erfbelasting

Voor de erf- en schenkbelasting wordt uitgegaan van de WOZ-waarde bij de verkrijging van een woning. De WOZ-waarde van een serviceflat kan aanzienlijk hoger zijn dan de verkoopwaarde, omdat in de WOZ-waarde geen rekening is gehouden met te betalen servicekosten. In het vorige nummer

van Fiscaal Actueel hebben wij u geïnformeerd over een goedkeuring van de staatssecretaris van Financiën voor de erfbelasting, op grond waarvan mag worden uitgegaan van de verkoopwaarde, mits deze waarde minimaal 30% afwijkt van de WOZ-waarde. In de belastingplannen van Prinsjesdag

2013 wordt de goedkeuring per 1 januari 2014 omgezet in wetgeving en gaat deze ook gelden voor schenkingen. ■



## Afschaffing integratieheffing btw vanaf 2014

Op 17 september 2013 was het Prinsjesdag. Traditiegetrouw zijn toen de wetsvoorstellen gepubliceerd waarin de belastingmaatregelen voor 2014 zijn uitgewerkt. Zo is onder meer voorgesteld om de 'integratieheffing' btw af te schaffen.



De integratieheffing btw is aan de orde bij btw-ondernemers die slechts een beperkt btw-aftrekrecht hebben, zoals zorginstellingen, woningcorporaties, banken, verzekeraars, gemeenten en andere overheidsinstellingen. Voor die btw-ondernemers kan het fiscaal interessant zijn om in plaats van goederen te kopen, die goederen zoveel mogelijk in hun eigen organisatie te fabriceren. Indien een zorginstelling bijvoorbeeld een nieuw bureau koopt voor € 1.000, betaalt zij hierbij ook € 210 btw.

Deze btw kan de zorginstelling niet aftrekken. De instelling kan btw besparen door het bureau zelf te laten maken door haar eigen personeel. Dan moet zij natuurlijk wel materialen inkopen voor bijvoorbeeld € 400, waarover zij € 84 btw betaalt. Op de loonkosten van het personeel drukt echter geen btw. Stel dat die loonkosten € 600 zijn, dan kost het bureau inclusief btw uiteindelijk maar € 1.084 in plaats van € 1.210. Dit "doe-het-zelven" om btw te besparen is jarenlang ontmoedigd door de integratieheffing. Op basis van deze integratieheffing moet de zorginstelling in dit voorbeeld tot en met 2013 gewoon btw afdragen over alle kosten, dus over € 1.000 ofwel € 210 btw. Wel krijgt de zorginstelling alle btw die zij heeft betaald voor de materialen terug. Er ontstaat dus geen dubbele btw-heffing. Al met al zorgt de integratieheffing ervoor dat met "doe-het-zelven" geen btw-voordeel kan worden behaald. Zodoende hebben deze btw-ondernemers met een beperkt aftrekrecht geen concurrentievoordeel ten opzichte van de fabrikanten.

In 2014 wordt de integratieheffing afgeschaft. Hiermee wordt "doe-het-zelven" toch fiscaal voordelig! De afschaffing zal het meeste effect hebben bij onroerend goed. Te denken valt aan woningcorporaties, maar ook aan ziekenhuizen die een nieuw gebouw in gebruik nemen. Voor die sectoren is het voordelig om de ingebruikneming van nieuwe gebouwen uit te stellen tot 2014. Dan betalen zij geen btw meer. ■

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 ■