

Maak kennis met onze nieuwe collega's

Met trots verwelkomen wij twee nieuwe collega's in onze EFK familie: Lucinde Kostelijk en Dorinda van den Akker.

Lucinde (links op de foto) is sinds mei 2024 de nieuwe 'spin in het web' op ons secretariaat. Met haar inzet en toewijding zorgt zij ervoor dat alles op rolletjes loopt. Lucinde is verantwoordelijk voor het ontvangen van de deelnemers aan onze trainingen op locatie Alkmaar. Zij zorgt ervoor dat u zich gelijk welkom voelt. Verder organiseert zij de uitjes voor onze EFK familie. Zo heeft Lucinde recent de jaarlijkse EFK barbecue georganiseerd. Haar organisatorische talent en oog voor detail maakte het een zeer succesvol uitje.

Dorinda (rechts op de foto) verwelkomen wij sinds 1 juni 2024 binnen ons fiscaal team als 'Adviseur btw/BCF & Compliance'. Als fiscaal adviseur beschikt Dorinda over zes jaar werkervaring, waardoor zij snel hands-on bij EFK aan de slag is gegaan. Naast haar werk zit Dorinda momenteel in de afrondende fase van haar WO-studie Fiscaal Recht. In haar nieuwe rol binnen EFK zal Dorinda nauw samenwerken met gemeenten, provincies en waterschappen om hen te ondersteunen bij het uitvoeren van fiscale controles en te voorzien van fiscale advisering.

Welkom aan boord, Lucinde en Dorinda!

Volg EFK Belastingadviseurs nu ook op social media!

Wij zijn verheugd aan te kondigen dat EFK Belastingadviseurs nu ook actief is op diverse sociale media platforms! U kunt ons volgen op zowel Instagram als LinkedIn voor de nieuwste updates, interessante artikelen en waardevolle fiscale tips.

Volg ons op instagram via [@EFKbelastingadviseurs](#) en op [LinkedIn](#)

Wat kunt u verwachten?

- Actuele Informatie: Blijf up-to-date over de nieuwste ontwikkelingen en regelgeving in de fiscale wereld.
- Handige Tips: Ontvang praktische adviezen die u direct kunt toepassen in uw dagelijkse werkzaamheden.
- Exclusieve Inzichten: Lees interviews en artikelen van onze experts over uiteenlopende fiscale onderwerpen.
- Community: Maak deel uit van een groeiende gemeenschap van professionals en deel uw ervaringen en vragen.

Wij kijken ernaar uit met u te verbinden en u te voorzien van de informatie die u nodig heeft om uw werk nog beter te kunnen doen. Volg ons vandaag nog en mis niets van de leuke en waardevolle content die wij met u willen delen!

Het nieuwe blauwe boek: ze vliegen de deur uit!

In onze vorige nieuwsbrief kondigde wij aan dat de nieuwste versie beschikbaar is van het blauwe boek 'Fiscale Verkenning Gemeente, btw is compensabel, tenzij...'. Dit onmisbare standaardwerk voor overheidsorganisaties is razend populair en de exemplaren vliegen de deur uit!

Het blauwe boek biedt actuele inzichten in de fiscale regelgeving omtrent de btw/BCF, specifiek gericht op overheidsorganisaties. Ronald Zwaan van Team Effect, gemeente Hollands Kroon, deelt zijn positieve ervaring: *"Ik maak er veel gebruik van. Een fantastisch naslagwerk!"*

Wilt u ook profiteren van deze waardevolle bron? Aarzel dan niet en stuur een bericht met uw gegevens naar ons secretariaat via info@efkbelastingadviseurs.nl.

Nieuw en verbeterd EFK Fiscaal Beheersysteem met AI-integratie

Het EFK Fiscaal Beheersysteem (EFK FBS) ondergaat deze zomer een significante upgrade. Het nieuwe platform garandeert de beste beveiliging en prestaties, kent nieuwe geavanceerde functionaliteit en een volledige integratie met kunstmatige intelligentie (AI). Wat kunt u verwachten?

Of u nu al klant bent of overweegt klant te worden, u kunt

genieten van de voordelen die dit systeem met zich meebrengt. De voordelen zijn:

- Samenwerken is nog nooit zo makkelijk geweest! Het nieuwe systeem is volledig geïntegreerd in uw Microsoft Teams omgeving, waardoor u fiscale dossiers kunt opbouwen binnen het systeem met een directe link naar uw persoonlijke EFK-belastingadviseur.
- Persoonlijk AI-assistent. U heeft toegang tot actuele fiscale btw/BCF-informatie via uw AI-assistent Tessa of handmatig via de zoekbalk.
- Hulp bij uitvoering fiscale controles! Het systeem bevat bestaande en nieuwe functionaliteiten die u ondersteunen bij uw fiscale controles, denkt u bijvoorbeeld aan de geïntegreerde steekproeven (geschikt voor de Belastingdienst), data analyses voor o.a. de werkkostenregeling en door Belastingdienst aanvaarde controlematrixen.
- Eenvoudig en snel zoeken! Het systeem biedt een verbeterde organisatie van uw fiscale dossiers, waarmee u meer overzicht en structuur krijgt in uw fiscale zaken. Het EFK FBS maakt het mogelijk met een intelligente zoekfunctie te zoeken binnen uw dossiers. Waar men voorheen veel tijd kwijt was met het op een juiste wijze opslaan van de fiscale dossiers om de vindbaarheid op een later tijdstip te vergroten, is dit nu verleden tijd.

Premium Optie: AI met persoonlijke omgeving

Voor degenen die op zoek zijn naar een meer gepersonaliseerde ervaring biedt het nieuwe systeem een premium optie, waarbij de AI-assistent – in combinatie met onze kennis en uw opgebouwde fiscale dossiers – u kan voorzien van betere

antwoorden.

Dit nieuwe platform is ontworpen uw bedrijfsvoering te ondersteunen en te vereenvoudigen, zodat u zich nog meer kunt concentreren op uw kernactiviteiten. De eerste review over Tessa is al binnen van Hans van den Berg, Financieel beleidsmedewerker bij gemeente Gemert-Bakel: *“Ik kreeg toevallig net een BTW vraag van een collega die ik dan ook maar meteen heb gesteld aan Tessa en ik kreeg ook gelijk een goed antwoord terug, lijkt dus geweldig te werken!!”*

Bent u nieuwsgierig geworden naar wat het verbeterde Fiscaal Beheersysteem met AI-integratie voor uw praktijk kan betekenen? Neemt u dan gerust contact op met uw EFK-belastingadviseur via 072 5350525 of stuur een e-mailbericht naar info@efkbelastingadviseurs.nl. Wij vertellen u graag meer!

De laatste stand van zaken rondom zzp'ers

Inmiddels is duidelijk dat het handhavingsmoratorium vervalt per 1 januari 2025. De Belastingdienst heeft aangegeven te gaan handhaven, ook als nog geen nieuwe wet bestaat. Dat betekent dat de Belastingdienst gaat handhaven als zij van mening is dat de zzp'er feitelijk een werknemer is.

Deze week is het wetsvoorstel *‘Wet Verduidelijking en Beoordeling Arbeidsrelaties’* door toenmalig minister van Gennip verstuurd aan de Raad van State voor advies. Verwacht wordt dat de wet per 1 januari 2026 in werking treedt, mits uitvoerbaar.

Hoewel wij in Nederland geen wet hebben die precies aangeeft wat het onderscheid is tussen een werknemer en een zelfstandige, heeft de Hoge Raad wel een duit in het zakje gedaan met de Deliveroo-zaak. In de zaak worden handvatten geboden voor het beoordelen van de arbeidsrelatie (zzp-er of werknemer). Gekeken kan worden naar:

- de **aard en de duur** van de werkzaamheden;
- de **wijze** waarop de werkzaamheden en de werktijden worden bepaald;
- de **inbedding** van het werk, degene die de werkzaamheden verricht in de organisatie en de bedrijfsvoering van degene voor wie de werkzaamheden worden verricht;
- het al dan niet bestaan van een verplichting het werk **persoonlijk** uit te voeren;
- de wijze waarop de **contractuele** regeling van de verhouding van partijen tot stand is gekomen;
- de wijze waarop de **beloning** wordt bepaald en waarop deze wordt uitgekeerd;
- de hoogte van de **beloningen**;
- loopt degene die de werkzaamheden verricht daarbij een commercieel **risico**;
- ook kan van belang zijn of degene die de werkzaamheden verricht zich in het economisch verkeer als **ondernemer** gedraagt of kan gedragen.

In elke situatie zal een zelfstandige beoordeling moeten worden gemaakt, waarbij bovenstaande criteria kunnen worden gebruikt als hulpmiddel voor het beoordelen van de arbeidsrelatie. Welke criteria wanneer belangrijk zijn, is dus zeer sterk casus afhankelijk. Dat betekent dat het niet

eenvoudig is interne processen op te stellen.

Wat verwacht de Belastingdienst van uw organisatie?

Inmiddels heeft EFK Belastingadviseurs meerdere gesprekken gevoerd met de Belastingdienst. Dit betreft gesprekken in het kader van Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht, vooroverleggen, maar ook daadwerkelijke boekenonderzoeken. Aan de hand van de gesprekken is ons duidelijk geworden dat de Belastingdienst naast goed opgezette interne processen, ook verwacht dat gemeenten de huidige inhuur controleert voor 1 januari 2025. Weest u zich hiervan bewust!

EFK's op maatgemaakte processen

Bij EFK Belastingadviseurs hebben wij inmiddels voor verschillende gemeenten de huidige inhuur in kaart gebracht, deze gecontroleerd en heldere stroomschema's inhuur opgesteld. Bij het opstellen van stroomschema's houden wij niet alleen rekening met de leesbaarheid, ook denken wij pragmatisch met u mee wat wel en wat niet past in het huidige beleid van uw organisatie.

Loopt uw gemeente, provincie, waterschap vast op het gebied van inhuur van zzp'ers of andere arbeidskrachten? Heeft uw organisatie nog onvoldoende grip op de kwalificatie van de huidige inhuur? Heeft uw organisatie behoefte aan het opzetten van duidelijke en goed uitvoerbare processen? Wij helpen u graag! Neemt u gerust contact op met uw EFK-Belastingadviseur via 072-5350525 of stuur een emailbericht naar info@efkbelastingadviseurs.nl.

Tip! Wij verzorgen trainingen specifiek over het onderwerp inhuur en zzp-ers. De eerstvolgende training vindt online plaats 26 augustus 2024. Geïnteresseerd? Neemt u dan contact met ons op via trainingen@efkbelastingadviseurs.nl of via 072-5350525

Een gelijk WKR-speelveld voor publieke- en private werkgevers

Op 15 maart 2024 heeft de VNG een brief gezonden naar de staatssecretaris van financiën over de oneerlijke uitwerking van de werkkostenregeling voor publieke werkgevers.

Wat is het probleem?

Op dit moment worden bij publieke werkgevers, zowel de vergoedingen van politieke ambtsdragers, als werknemers onder de vrije ruimte van de werkkostenregeling gebracht. Voor politieke ambtsdragers is uitgemaakt in het rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers welke kostenvergoedingen zij ontvangen voor het uitoefenen van hun functie. Dit betreft een niet nader gespecificeerde netto onkostenvergoeding.

Volgens de VNG zijn de politieke ambtsdragers geen werknemers, maar komen hun vergoedingen wel ten laste van de vrije ruimte van gemeenten, provincies en waterschappen. De VNG stelt zich daarom op het standpunt dat als gevolg hiervan bij gemeenten, provincies en waterschappen minder vrije ruimte is eventueel fiscaal voordeel te kunnen bieden aan de 'echte' werknemers.

Wat is de oplossing volgens de VNG?

Nu de druk op de arbeidsmarkt toeneemt, pleit de VNG voor een gelijk speelveld tussen de publieke en de private werkgevers. Zij verzoeken het ministerie een oplossing te bedenken, zodat de vrije ruimte bestemd voor publieke werknemers niet gespendeerd wordt aan de kostenvergoedingen voor politieke

ambtsdragers.

EFK Belastingadviseurs houdt de ontwikkeling op dit gebied nauwlettend voor u in de gaten! Hebt u vragen over dit artikel of meer in algemene zin over de WKR, neemt u dan gerust contact op met uw EFK-belastingadviseur via 072 5350525 of stuur een emailbericht naar info@efkbelastingadviseurs.nl.

Aanpassing generieke renteaftrekbeperking?

Sinds 2019 dient bij de vennootschapsbelasting rekening te worden gehouden met een generieke renteaftrekbeperking. De maatregel kan in beginsel relevant zijn voor elke belastingplichtige voor de vennootschapsbelasting, waaronder overheidsbedrijven.

Door de renteaftrekbeperking kunnen rentelasten mogelijk in een belastingjaar niet ten laste van het resultaat worden gebracht. Doordat tot op heden een drempel voor een rentesaldo van € 1.000.000 in de wet is opgenomen, zullen de meeste overheidsbedrijven feitelijk nog geen rekening hoeven te houden met de maatregel.

Bij de voorjaarsnota 2024 zijn een aantal fiscale maatregelen aangekondigd om ongewenste fiscale constructies te bestrijden. Eén van de aangekondigde maatregelen betreft de generieke renteaftrekbeperking. Per 1 januari 2025 wenst de wetgever de drempel van € 1.000.000 op nihil te zetten voor vastgoedlichamen met aan derden verhuurd vastgoed. Gevolg is dat sneller tegen de renteaftrekbeperking wordt aangelopen.

In eerste instantie lijken overheidsbedrijven niet onder de

doelgroep te vallen. De precieze invulling van de maatregel is nog niet bekend en zal vermoedelijk volgen bij het Belastingplan 2025. Het is wel alvast een duidelijk signaal dat verder wordt gesleuteld aan de generieke renteaftrekbeperking en dat uiteindelijk ook overheidsbedrijven hieraan worden onderworpen.

Hebt u vragen over renteaftrekbeperkingen? Neemt u dan gerust contact op met uw EFK-belastingadviseur via 072 5350525 of stuur een e-mailbericht naar info@efkbelastingadviseurs.nl. Wij denken graag met u mee!

Hof Amsterdam wijst voor bepaling aftrekrecht een berekening op basis van de inzet van personeel af

Recent heeft gerechtshof Amsterdam (hierna: het Hof) uitspraak gedaan in een zaak over het aftrekrecht bij de nationale bibliotheek. Hierin kwam onder andere aan de orde of het aftrekrecht kan worden bepaald op basis van de inzet van werknemers of dat dit moet worden berekend op basis van omzetverhoudingen.

Belanghebbende is een zelfstandig bestuursorgaan en vervult als nationale bibliotheek de wettelijke taak de nationale bibliotheekcollectie zichtbaar, bruikbaar en houdbaar te maken. De nationale bibliotheek heeft in haar btw-aangiften volledig aftrek van btw geclaimd. De Belastingdienst stelt dit ter discussie. Volgens haar kan slechts een deel van de voorbelasting op aangifte in aftrek worden gebracht, doordat

het uitvoeren van de wettelijke taak van de nationale bibliotheek geen economische activiteit betreft. Ter discussie staat de berekening van het aandeel economische activiteiten versus niet-economische activiteiten (de zogeheten pre-pro-rata methodiek).

De nationale bibliotheek stelt dat een berekening op basis van de personele inzet het beste aansluit bij de werkelijkheid. Volgens het Hof is een dergelijke berekening niet objectief en nauwkeurig. Het Hof stelt dat een dergelijke verdeling bovendien onvoldoende controleerbaar is. Opgemerkt zij dat de nationale bibliotheek haar personele inzet heeft berekend aan de hand van achteraf gehouden interviews met leidinggevenden.

Het Hof concludeert dat de pre-pro-rata dient te worden berekend aan de hand van de opbrengstverhoudingen. Op basis hiervan komt het Hof op een aftrekpercentage van gemiddeld 1% per jaar.

Gemeentelijke bibliotheek

Net als de nationale bibliotheek verricht de gemeentelijke bibliotheek zowel activiteiten tegen vergoeding, als activiteiten waar geen vergoeding voor wordt gevraagd. Bij de gemeentelijke bibliotheek bestaan de belaste activiteiten uit het uitlenen van boeken aan volwassenen die daar een vergoeding voor betalen in de vorm van een lidmaatschap. De activiteiten waar geen vergoeding voor wordt gevraagd bestaat uit het gratis uitlenen van boeken aan kinderen die lid zijn.

In tegenstelling tot de nationale bibliotheek leidt de activiteit waar geen vergoeding voor wordt gevraagd niet tot een inperking van het recht op aftrek van voorbelasting. In het [besluit Omzetbelasting, aftrek van voorbelasting](#) is immers geregeld dat het om niet uitlenen van boeken aan kinderen niet leidt tot een inperking van het recht op aftrek van voorbelasting. Dit omdat aannemelijk is dat het om niet

uitlenen van boeken mede plaatsvindt met het oogmerk kinderen vertrouwd te maken met, en te binden aan, de bibliotheekactiviteiten, waardoor zij zich later aanmelden als betalend lid.

De zaak van de nationale bibliotheek zal de gemeentelijke bibliotheek in beginsel dus niet raken.

Gevolgen uitspraak voor berekening forfaitair percentage (mengpercentage) gemeenten en provincies

Met de uitspraak bevestigt het Hof dat voor het vaststellen van het aftrekrecht een berekening op basis van omzetverhoudingen leidend is. Alleen als een andere methode een betere weerspiegeling van de werkelijkheid vertegenwoordigt, dan kan deze methode worden toegepast (werkelijk gebruik berekening). Bij de nationale bibliotheek is de werkelijk gebruik berekening op basis van de inzet van de werknemers niet geaccepteerd. Betekent dit dat deze methodiek nu ook bij gemeenten en provincies ter discussie staat? Het antwoord hierop is nee. In tegenstelling tot de nationale bibliotheek is de werkelijk gebruik berekening bij gemeenten en provincies ook de methode, zoals deze het liefst door de Belastingdienst wordt gezien. Wel is hierbij van belang dat de verdeling berust op objectief en nauwkeurig vast te stellen gegevens. Een simpele rekenkundige berekening vanuit het financieel pakket is daarmee dus onvoldoende om het percentage te onderbouwen.

Het blijft een werkelijk gebruik berekening; op het moment dat een berekening op basis van ambtelijke inzet een vertekend beeld geeft en niet de werkelijkheid vertegenwoordigt, dan is het raadzaam op zoek te gaan naar een andere berekeningssystematiek. Hierbij kan onder andere worden teruggevallen op de hoofdregel, de berekening op basis van omzetverhoudingen. Hebt u vragen over de berekening of over de bibliotheek in uw gemeente? Neemt u dan gerust contact op met uw EFK-belastingadviseur via 072 5350525 of stuur een

emailbericht naar info@efkbelastingadviseurs.nl. Wij helpen u graag!

Brief ANBI-loket

Wij hebben vastgesteld dat diverse gemeenten een brief ontvangen van het ANBI-loket. Heeft u hierbij hulp nodig? Wij helpen u graag!

Gemeenten zijn zogeheten ANBI-instellingen, inhoudende Algemeen Nut Beogende Instelling. Door de Belastingdienst is het ANBI-loket in het leven geroepen om organisaties met de ANBI-status te voorzien van praktische uitleg en instructies over de ANBI-eisen. Naast de informerende rol zien wij dat het ANBI-loket momenteel gemeenten controleert of zij voldoet aan haar publicatieplicht. Heeft uw organisatie deze brief ook ontvangen? Wij helpen u graag met een praktische reactie richting het ANBI-loket. Neemt u hiervoor contact op met uw EFK-belastingadviseur via 072 5350525 of stuur een e-mailbericht naar info@efkbelastingadviseurs.nl. Wij helpen u graag!

Lezersvraag: Hoe verhoudt de GGD zich tot de gemeente?

Gemeenten zijn verantwoordelijk voor de publieke gezondheid van hun inwoners. De uitvoering van de taken zijn ondergebracht bij een regionaal werkzame GGD. Bij gemeenten

rijst regelmatig de vraag: 'Hoe dient de btw van de GGD te worden verwerkt in de gemeentelijke administratie?' In dit artikel geven wij antwoord op deze vraag.

Aan de hand van de tekst van een zware gemeenschappelijke regeling (GR) GGD leiden wij af dat de gemeentelijke colleges de GGD opdrachtgeven voor het uitvoeren van onderstaande (gemeentelijke) wettelijke taken:

- de uitvoering van de taken genoemd in artikel 2 van de Wet publieke gezondheid;
- de uitvoering van de jeugdgezondheidszorg genoemd in artikel 5 van de Wet publieke gezondheid;
- de uitvoering van het vaccinatieprogramma genoemd in artikel 6b, lid 3 tot en met 6 van de Wet publieke gezondheid;
- de uitvoering van de ouderengezondheidszorg genoemd in artikel 5a van de Wet publieke gezondheid;
- de uitvoering van de infectieziektebestrijding genoemd in artikel 6, lid 1 van de Wet publieke gezondheid;
- het houden van toezicht op de naleving als bedoeld in artikel 1.61, lid 1 van de Wet kinderopvang;
- de uitvoering van de wettelijke taken in het kader van de Wet op de lijkbezorging voor wat betreft de gemeentelijke lijkschouwingen;
- het instellen en in stand houden van een advies- en meldpunt huiselijk geweld en kindermishandeling;
- de uitvoering van een crisisfunctie die 24/7 beschikbaar en inzetbaar is bij crisissituaties, waarbij handelen op grond van de Jeugdwet noodzakelijk is.

Veelal worden de (algemene) kosten van de GGD verdeeld over de

deelnemende gemeenten op basis van inwonersaantallen. Op sommige onderdelen kan een andere, meer specifieke kostenverdeling tot stand zijn gebracht om de werkelijkheid zoveel als mogelijk te benaderen.

Transparantiemethode

GGD-en zijn samenwerkingsverbanden van gemeenten, die veelal hun kosten verdelen onder de deelnemers van het samenwerkingsverband. Op basis van het besluit van 24 december 2020 (ook wel het overheidsbesluit genoemd [<klik hier>](#) kunnen de gemeente de aan hen doorgeschoven btw voor compensatie in aanmerking laten komen. Echter, hierbij moet worden bedacht dat voor sommige activiteiten de gemeente niet de afnemer is van de prestatie, maar de individuele burger. In dit laatste geval bestaat in beginsel geen recht op compensatie van btw. Uitzondering hierop is als de activiteit aan alle burgers wordt aangeboden, dan is sprake van een collectieve verstrekking en komt de btw weer wel voor compensatie in aanmerking. De gemeenten kunnen de doorgeschoven btw vervolgens compenseren via het BTW-compensatiefonds. De btw op kosten die niet onder het transparantiebesluit vallen (en dus niet mogen worden doorgeschoven), kan de gemeenschappelijke regeling niet doorschuiven naar de deelnemende gemeenten en vormt daarom een kostenpost voor de gemeenschappelijke regeling. Dit zijn kosten die, als de gemeente dezelfde activiteit zou uitvoeren, ook geen recht op compensatie van btw via het BTW-compensatiefonds zouden geven en daarom ook een kostenpost voor de gemeente zouden vormen.

Is de gemeenschappelijke regeling niet op de hoogte van de omvang van de doorschuif-btw bij de gemeente, dan kan de GGD bij de desbetreffende gemeente informeren naar de mate waarin de activiteiten voor de gemeente recht geven op compensatie van btw via het BTW-compensatiefonds en derhalve onder de transparantiemethode vallen. Hieronder vallen zeker de kosten die de GGD maakt in het kader van het formuleren van beleid, alsmede kosten die de GGD maakt voor het instellen en in stand

houden van een advies- en meldpunt huiselijk geweld en kindermishandeling. Bij sommigen ook wel meldpunt Veilig Thuis genoemd. Kosten die hier niet onder vallen, zijn bijvoorbeeld de kosten die de GGD maakt voor het feitelijk verstrekken van opvang aan volwassen en/of kinderen. De btw hierop vormt een kostenpost.

Eén op één doorbelasting

Wij kunnen het ons bijna niet voorstellen, maar de mogelijkheid bestaat dat een individuele GR GGD niet voldoet aan de voorwaarden van de btw koepelvrijstelling. Bijvoorbeeld door niet ieders aandeel in de kosten te verdelen en daar geen afspraken over te maken met de inspecteur. Alsdan verricht de GGD btw-belaste prestaties, of de medische btw-vrijstelling moet van toepassing zijn. In de laatste situatie zal veel toerekenbare btw bij de GGD niet voor aftrek in aanmerking komen en onderdeel uitmaken van de gemeentelijke bijdrage. Ongetwijfeld een financieel duurdere oplossing voor gemeenten.

Gemeentelijke praktijk

De GGD als GR en gebruikmakend van de btw-koepelvrijstelling, dient ervoor te waken dat zij jaarlijks niet meer vragen van de deelnemers dan ieders aandeel in de gezamenlijke uitgaven. Dus een situatie waarin de bijdragen van gemeenten even hoog zijn als de gemaakte kosten. Wij merken een tendens dat GR-organisaties steeds vaker de wens hebben meer 'vlees op de botten' te krijgen door winst te maken, juist om eventuele toekomstige tegenvallers op te vangen. Een loffelijk streven, maar daardoor wordt de koepelvrijstelling om zeep geholpen en staan gemeenten uiteindelijk voor grotere uitgaven. Daarom blijft het zaak voor deelnemende gemeenten erop toe te zien dat exploitatiesaldo's van GR-en altijd op nihil uitkomen. Uiteraard kan zich een individuele situatie voordoen waarbij juist het voorkomen van het toepassen van de koepelvrijstelling gewenst is. Maar voor die situaties is het

raadzaam uw EFK-adviseur in te schakelen. Hebt u vragen over een GR GGD of loopt u vast met de verwerking in de financiële administratie, neemt u dan gerust contact op met uw EFK-belastingadviseur via 072 5350525 of stuur een e-mailbericht naar info@efkbelastingadviseurs.nl. Wij denken graag met u mee!

NOB-Jaarcongres 2024, wij waren erbij

Op 14 mei 2024 was EFK Belastingadviseurs aanwezig bij het NOB-jaarcongres in het Beatrixtheater in Utrecht. Dit jaar stond het congres in het teken van "Ontdek de wereld van AI en de impact op het beroep van belastingadviseurs" .

De NOB is de beroepsvereniging van universitair opgeleide belastingadviseurs in Nederland. De NOB stelt als beroepsvereniging kwaliteitseisen aan haar leden. Als NOB-kantoor waren wij met een aantal van onze adviseurs aanwezig op het jaarcongres van de NOB. Tijdens het congres werden wij meegenomen op een interessante reis door de toekomst van belastingadvies. Wij verkende de wereld van Artificial Intelligence (AI) en de impact hiervan op het beroep van belastingadviseurs. Als EFK Belastingadviseurs zijn wij ons bewust van de impact van AI en kijken wij vooral uit naar de mooie kansen die AI gaat brengen. Zo hebben wij ons Fiscaal Beheersysteem verbeterd met onder meer een AI functie, hierover volgt binnenkort meer.

Naast een boeiende presentatie en debat over AI hebben wij ook samen met de vakgenoten het 70 jarig bestaan van de NOB gevierd. Het was een zeer leerzame en leuke dag. Voor EFK

Belastingadviseurs heeft het congres waardevolle inzichten opgeleverd, vooral op het gebied van AI en de toepassingen daarvan in onze en uw praktijk!

Verfrissende editie: het nieuwe blauwe EFK boek

De nieuwste versie van het blauwe boek 'Fiscale verkenning gemeente, btw is compensabel, tenzij...' is weer uit. Wilt u dit standaardwerk van de btw voor overheidsorganisaties aanvragen? Stuur u dan een bericht met uw gegevens naar ons secretariaat via info@efkbelastingadviseurs.nl.

BTW/BCF Zesdaagse van start!

Op 7 mei is bij de EFK Academy weer een nieuwe editie begonnen van de zesdaagse opleiding BTW/BCF en de energie was meteen voelbaar. Deelnemers doken vol enthousiasme in de complexe wereld van de btw-wetgeving, een uitdaging waar overheidsorganisaties steeds vaker mee te maken krijgen. Van omzetbelasting tot vennootschapsbelasting, de juiste toepassing van de regels is cruciaal om problemen te voorkomen.

Het belang van de opleiding kan niet genoeg worden benadrukt. Bijna elke afdeling binnen de gemeente wordt geraakt met de btw-wetgeving. Fouten worden snel gemaakt en kunnen grote gevolgen hebben. De zesdaagse opleiding biedt diepgaande

kennis en praktische vaardigheden die direct toepasbaar zijn. Deelnemers leren niet alleen de relevante wet- en regelgeving, maar ook hoe deze in hun dagelijkse praktijk kan worden ingezet.

Tijdens de zesdaagse komen diverse onderwerpen aan bod. Van de basisprincipes en vrijstellingen tot complexe zaken, zoals vastgoed en samenwerkingsverbanden. Alle dagen wordt een nieuwe verdieping aangereikt door ervaren belastingadviseurs in een kleinschalige setting. Door dit laatste is interactie en persoonlijke aandacht gegarandeerd.

Voorafgaand aan de opleiding krijgen deelnemers studiemateriaal toegestuurd, inclusief de nieuwe uitgave van het boek 'Wegwijs in de btw' en het – inmiddels befaamde – blauwe boek van EFK getiteld 'Fiscale verkenning gemeente, btw is compensabel, tenzij...'. Bovendien hebben zij toegang tot de digitale leeromgeving en onze Fiscale Kennisbank. Hierdoor wordt de voorbereiding nog beter ondersteund.

De volgende zesdaagse opleiding start op 1 oktober in Den Bosch. Het is een uitstekende kans uw fiscale kennis te verdiepen en daarmee uw organisatie sterker te maken. Mis deze mogelijkheid niet en schrijf u vandaag nog in via onze website. Samen zorgen wij ervoor dat uw gemeente fiscaal in control blijft!

Heeft u vragen, bijvoorbeeld over het programma of uw deelname, neem dan contact op met de EFK Academy via 072-5350525 of stuur een mailbericht naar training@efkbelastingadviseurs.nl.

Inhouse trainingen: met uw gemeente bouwen aan fiscaal succes

Als partner in uw streven naar fiscale bekwaamheid en operationele efficiëntie, bieden wij een uitgebreid scala in-house trainingen aan, die zijn ontworpen om de fiscale expertise van uw medewerkers te versterken. Hieronder vindt u een overzicht van onze trainingen en waarom deze zo cruciaal zijn voor gemeentes:

Btw/BCF trainingen:

Onze btw trainingen zijn ontworpen om de gemeente een grondig begrip te bieden van btw-principes en -procedures, waardoor uw organisatie beter kan omgaan met btw-vraagstukken in de dagelijkse praktijk. Met de training kunt u:

- Essentiële btw-processen begrijpen en toepassen in de gemeentelijke context.
- Fiscaal bewustzijn vergroten en signaleringsvaardigheden verbeteren.
- Zelfstandig praktijksituaties oplossen en beslissingen nemen.

VPB trainingen:

Onze VPB trainingen richten zich op het ontwikkelen van expertise van de vennootschapsbelasting en biedt uw organisatie de nodige kennis en vaardigheden om complexe fiscale vraagstukken effectief aan te pakken. Met de trainingen kunt u:

- Begrip ontwikkelen van de basisbeginselen van de vennootschapsbelasting.
- Situaties identificeren waarin VPB principes van toepassing zijn en de fiscale gevolgen ervan begrijpen.

- Strategisch inzicht verwerven om fiscale doelstellingen te optimaliseren.

LH trainingen:

Onze loonheffingstrainingen biedt uw organisatie een diepgaand inzicht in arbeidsvoorwaarden, aangifteprocessen en andere aspecten van de loonheffingen. Met de trainingen kunt u:

- Kennis vergaren over actuele ontwikkelingen en regelgeving op het gebied van loonheffingen.
- Effectief omgaan met complexe loonheffingsvraagstukken en -processen.
- Bijdragen aan het optimaliseren van arbeidsvoorwaarden en fiscale voordelen voor gemeenteambtenaren.

BBV trainingen:

Onze BBV trainingen zijn gericht op het begrijpen van het Besluit Begroting en Verantwoording en het ontwikkelen van vaardigheden in financiële rapportage en planning. Met de training kunt u:

- Voldoen aan de eisen van financiële verantwoording en rapportage in de publieke sector.
- Een effectieve Planning en Control-cyclus opzetten en beheren.
- Strategisch gebruikmaken van BBV-bepalingen om financiële doelstellingen te optimaliseren.

Het begrijpen en beheersen van fiscale aspecten is van cruciaal belang voor het succes van uw gemeente. Daarom bieden wij een gratis intakegesprek aan, waarbij wij de specifieke leerbehoeften van uw organisatie kunnen bespreken en een gepersonaliseerd opleidingsplan kunnen opstellen dat aansluit bij de behoeften

De gemeente Boekel gaf het volgende aan over een inhouse training WKR: *“Wij hebben de inhouse training over de*

werkkostenregeling als heel positief ervaren. De trainer heeft op een interactieve manier met behulp van herkenbare praktijkvoorbeelden over een vrij theoretisch onderwerp, 2 boeiende dagdelen gemaakt!”

Ook investeren in de fiscale deskundigheid en de uitdagingen van morgen van uw gemeente? Neem contact met ons op om een intakegesprek in te plannen en ontdek hoe wij u kunnen ondersteunen bij het versterken van uw fiscale expertise. U kunt ons bereiken via 072-5350525 of stuur een mailbericht naar training@efkbelastingadviseurs.nl.

De kick-off van kennis: de eerste Masterclass Loonheffingen!

Op 8 mei lanceerden wij met trots onze allereerste Masterclass Loonheffingen, in samenwerking met gemeente Hilversum. De masterclass bood financiële medewerkers, HR-managers en salarisadministrateurs van diverse gemeenten een uitstekende gelegenheid hun expertise op het gebied van de loonheffingen bij te spijkeren.

Tijdens de bijeenkomst werden de deelnemers meegenomen in een grondige verkenning van actuele vraagstukken en ontwikkelingen op het gebied van de loonheffingen. Met een focus op praktische toepassingen en relevante casestudy's werden thema's behandeld zoals beveiligingskosten voor publieke ambtsdragers, de key-risk voor het wagenpark, inhuur en de CO2-heffing.

De sessie werd geleid door een ervaren fiscalist

loonheffingen, die niet alleen theoretische inzichten bood maar ook de vertaalslag naar de praktijk wist te maken. Door interactieve discussies en het delen van best practices ontstond een vruchtbare leeromgeving, waarin deelnemers hun kennis konden verdiepen en nieuwe inzichten konden opdoen.

De Masterclass Loonheffingen is een waardevolle toevoeging aan het opleidingsaanbod van de EFK Academy. De sessies worden drie keer per jaar georganiseerd, waardoor deelnemers regelmatig de kans hebben hun kennis te actualiseren en hun professionele netwerk uit te breiden binnen de publieke sector.

Bent u geïnteresseerd in het bijwonen van onze volgende Masterclass Loonheffingen of wilt u meer informatie over onze andere trainingsmogelijkheden? Neem dan gerust contact met ons op via 072-5350525 of stuur een mailbericht naar training@efkbelastingadviseurs.nl.

Aftrek kosten en lasten in verband met geldboeten en dwangsommen

Zoals wellicht bekend kunnen bij de winstbelastingen geldboetes en dwangsommen niet ten laste worden gebracht van het resultaat (artikel 3.14, eerste lid, onderdeel c en i van de Wet IB 2001). Maar hoe zit het met de kosten van inhuur van juridische adviseurs en advocaten aangaande die geldboetes en dwangsommen? En wat betekent dit voor de kosten van de juridische afdeling met eigen personeel die zich hiermee bezighoudt? Recent heeft de betreffende kennisgroep van de Belastingdienst hierover een standpunt ingenomen. Dit

standpunt is gepubliceerd <[klik hier voor het gepubliceerde standpunt](#)>.

Een onderscheid wordt gemaakt tussen kosten voor en na het opleggen van de boete of het verbeurdverklaren van de dwangsom. Kosten voor opleggen zijn aftrekbaar. Kosten die verband houden met de boete of dwangsom zijn niet aftrekbaar na het opleggen of verbeurdverklaren van de boete of dwangsom.

Dit onderscheid geldt ook voor de kosten van de interne juridische afdeling als deze op enigerlei wijze samenhangen met de betreffende geldboeten en dwangsommen. Het begrip 'verband houden met' dient ruim te worden uitgelegd en kan op vele soorten kosten betrekking hebben. De inspecteur zal overigens in het algemeen niet op kleinigheden letten (denk aan indirecte kosten zoals kantinekosten). Het dient te gaan om kosten die duidelijk traceerbaar zijn. Daarnaast geldt op basis van eerdere rechtspraak dat wanneer sprake is van kosten die ook in belangrijke mate zien op niet onder de aftrekuitsluiting vallende activiteiten, dat de kosten evenredig moeten worden verdeeld over de wel en niet hieronder vallende activiteiten.

Mocht je vragen hebben, neem dan contact op met uw EFK-belastingadviseur via 072-5350525 of stuur een mailbericht naar info@efkbelastingadviseurs.nl.

**Lezersvragen over Oekraïense
opvang binnen de**

gemeentelijke administratie

Het onderwerp 'Oekraïne' is en blijft een bijzonderheid binnen de gemeentelijke administratie. Niet voor niets stellen veel van onze klanten over dit onderwerp vragen aan ons. Een aantal vragen die met name zien op het verwerken van de btw, behandelen wij in dit artikel.

Vragen

1. Zijn de kosten die wij als gemeente maken onder de noemer opvang Oekraïners, gelijk aan de kosten voor opvang asielzoekers/statushouders?
2. We gaan een pand verbouwen zodat de opvang van Oekraïners mogelijk is. Wat te doen met de btw op de verbouwing van het pand?
3. Hoe zouden jullie omgaan met de kostenverantwoording binnen de gemeentelijke administratie?

Reactie op bovenstaande vragen

Het antwoord op de eerste vraag luidt: nee, de kosten die de gemeente maakt voor de opvang van asielzoekers/statushouders heeft niet dezelfde btw-behandeling als die voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen. Voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen is voor de btw, in samenspraak met de VNG, Belastingdienst en het ministerie, een praktische afspraak gemaakt. Hierbij is gekozen voor de "30/70 regeling", waarbij de gemeente 30% van de btw op de gemaakte kosten voor opvang mogen compenseren bij het BTW-compensatiefonds. De overige 70% dient als kostenverhogende btw in de administratie te worden verwerkt.

De kosten die onder de "30/70 regeling" vallen zijn de kosten die vanuit het ontvangen normbedrag worden vergoed. De bekende kosten die hieronder vallen zijn:

- Uitvoeren opvang waaronder huurkosten
- Catering op de locatie
- Energie
- Schoonmaak
- Beveiliging
- Inventaris (in de opvang)
- Overige exploitatiekosten
- Gebruikersexploitatiekosten
- Administratiekosten
- Tolkenkosten

Voor het verbouwen van een pand geldt bovenstaande “30/70 regeling” niet. De verbouwing valt onder de zogeheten transitiekosten binnen de ‘Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne’. De werkelijke kosten welke onder de transitiekosten vallen worden volledig door het Rijk vergoed. Hiervoor bestaat geen recht op compensatie van de btw bij het BTW-compensatiefonds.

Als kosten worden gemaakt waarbij deels de btw bij het BTW-compensatiefonds mag worden teruggevraagd en een vergoeding vanuit het Rijk wordt ontvangen via de bekende SPUK-regelingen, dan is het raadzaam dit gescheiden in de administratie vast te leggen. Het inrichten van (minimaal) twee kostenplaatsen heeft dan ook fiscaal en administratief gezien de voorkeur:

Kostenplaats 1: Opvang Oekraïne (30/70)	Btw-label 30% compensabel en 70% kostenverhogend
Kostenplaats 2: Opvang Oekraïne (transitiekosten)	Btw-label 100% Kostenverhogend

Uiteraard kan de gemeente meerdere kostenplaatsen per onderdeel inrichten. Vooral als (tijdelijke) opvang in verschillende vastgoedpanden plaatsvindt, kan het wenselijk zijn meerdere kostenplaatsen in de administratie op te nemen.

Als naast bovenstaande vragen nog andere vragen opkomen, neem

dan contact op met uw EFK-belastingadviseur via 072-5350525 of stuur een mailbericht naar info@efkbelastingadviseurs.nl. Wij denken graag met u mee!

Valt recreatief zwemmen in een openluchtzwembad buiten de sportvrijstelling?

Recent heeft Gerechtshof Amsterdam (hierna: het Hof) in hoger beroep uitspraak gedaan ([ECLI:NL:GHAMS:2024:1329, 22/2487](#)) over de vraag of het verlenen van toegang tot een openluchtzwembad voor de btw onder de sportvrijstelling valt. Het Hof beslist dat sprake is van het verlenen van toegang tot een permanent voor vermaak en dagrecreatie ingerichte voorziening en daarom belast is met btw.

Feiten

Het Hof moest oordelen over een belastingplichtige die een openluchtzwembad exploiteerde gedurende de zomermaanden, met activiteiten zoals recreatief zwemmen, banenzwemmen, bootcamp en aquafitlessen, zwemlessen voor diploma's A, B en C, en diverse evenementen. Toegang tot de activiteiten was mogelijk via abonnementen, dagkaarten of 10-banenkaarten, soms tegen extra vergoeding. Het geschil in hoger beroep draaide om de vraag of de prestaties waren vrijgesteld van omzetbelasting op grond van de sportvrijstelling (artikel 11, lid 1, onder e, van de Wet 0B). De rechtbank had in eerste aanleg geoordeeld dat 90,5% van de omzet van belanghebbende betrekking had op btw-belaste prestaties. Omdat geen incidenteel hoger beroep was ingesteld, was het geschil beperkt tot het deel van de omzet (groot 90,5%) dat volgens de rechtbank niet was

vrijgesteld.

De inspecteur betoogt in hoger beroep dat de diensten van de belastingplichtige vanaf 1 januari 2019 zijn vrijgesteld op grond van de sportvrijstelling. Volgens hem valt het verlenen van toegang tot 'vrij zwemmen' onder de vrijstelling, los van het gebruik of de intentie van de individuele bezoeker. Hij stelt dat de belastingplichtige uitsluitend vrijgestelde prestaties levert en daarom geen recht heeft op aftrek van voorbelasting. De belastingplichtige bestrijdt dit.

Overwegingen van het Hof

Het Hof is van mening dat de prestatie van de belanghebbende bestaat uit het verlenen van toegang tot een permanent voorvermaak en dagrecreatie ingerichte voorziening. Het Hof heeft het hoger beroep van de Belastingdienst ongegrond verklaard en bevestigt de uitspraak van de rechtbank. De belastingplichtige heeft daardoor gedeeltelijk recht op aftrek van de aan haar in rekening gebrachte voorbelasting, namelijk 90,5%.

Belang voor de praktijk

Wij adviseren u te onderzoeken of binnen uw gemeentegrenzen openluchtwembaden onder vergelijkbare omstandigheden worden geëxploiteerd. Een zwembad biedt vaak meer dan alleen sportmogelijkheden; er vinden ook veel recreatieve activiteiten plaats. Als de gemeente of een stichting/vereniging binnen uw gemeentegrenzen onder vergelijkbare omstandigheden een openluchtwembad exploiteert, zou gelet op de uitspraak van het Hof de exploitatie evenzo (deels) btw-belast kunnen zijn. Uiteraard moet worden afgewacht of beroep in cassatie is/wordt ingesteld en wat de uitkomst daarvan zal zijn. Wij houden u vanzelfsprekend op de hoogte van de ontwikkelingen.

Wij merken voor de volledigheid op dat het in de btw-heffing brengen van de exploitatie gevolgen heeft voor de compensatie via de regelingen Stimulering bouw en onderhoud

sportaccommodaties (BOSA) en de Specifieke Uitkering Stimulering Sport (SPUK). Deze subsidieregelingen vervangen het recht op aftrek van voorbelasting voor gemeenten (SPUK) en stichtingen en verenigingen (BOSA). Het in de btw-heffing brengen van de zwembadexploitatie betekent dat in zoverre voor dat deel geen recht op SPUK en BOSA bestaat.

Heeft u hulp nodig bij het inventariseren van de gevolgen voor uw zwembaden? Neem dan gerust contact op met uw EFK-adviseur via 072-5350525 of stuur een e-mail naar info@efkbelastingadviseurs.nl.

Vluchtelingen uit Oekraïne: regionale coördinatie vluchtelingenspreiding is nog geen opvang

Tot 1 januari 2024 hebben de veiligheidsregio's de operationele coördinatie uitgevoerd voor de eerste opvang van ontheemden uit Oekraïne. Dit om de COA's zoveel als mogelijk te ontlasten. Vanaf 1 januari 2024 is de taak als gevolg van het Bestuurlijk Afsprakenkader Oekraïense Ontheemden (BAK) overgegaan op gemeenten die daartoe samenwerkingsverbanden zijn aangegaan, die namens hen de taken uitvoeren. De samenwerkingsverbanden omvatten maximaal alle gemeenten in een provincie, maar minimaal alle gemeenten binnen het werkgebied van de veiligheidsregio's. Volgens de (toelichting op de) bekostigingsregeling moet de samenwerking de vorm hebben van een regionaal openbaar lichaam als bedoeld in artikel 8, eerste lid, van de Wet gemeenschappelijk regelingen. Dit is

naar onze mening een eigen rechtspersoon met een eigen SiSa-verantwoording ([zie brondocument financiële Q&A's Regionale Openbare Lichamen, versie 18 maart 2024](#)).

Vanaf 1 januari 2024 zijn dus de gemeentelijke samenwerkingsverbanden op operationeel niveau verantwoordelijk voor de regionale coördinatie van de vluchtelingenspreiding (RCVS) en de daarmee samenhangende informatievoorziening. Dit houdt in:

- Het registeren van Oekraïense ontheemden die zich melden;
- Het toetsen of deze vluchtelingen onder de Richtlijn Tijdelijke Bescherming Oekraïne vallen;
- Het (na toets en registratie) doorplaatsen van ontheemden naar een geschikte opvang-locatie;
- Het overzicht houden over het aantal beschikbare plekken binnen de regio en de aard van de beschikbare plekken (geschikt voor huisdieren, zorgbehoevenden, rolstoelafhankelijken, zuigelingen, enzovoort).

Het Ministerie van Justitie en Veiligheid (hierna: het ministerie) bekostigt genoemde werkzaamheden op basis van de Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne ([regeling van 21 december 2023, nummer 5111654](#), hierna: de bekostigingsregeling). Daartoe hebben de samenwerkingsverbanden zich vooraf bij dit ministerie moeten aanmelden met een machtiging waarin het samenwerkingsverband de bekostiging namens de deelnemende gemeenten aanvraagt (dus één aanvraagformulier per samenwerkingsverband).

Op grond van artikel 4b van de bekostigingsregeling bestaat geen recht op bekostiging voor activiteiten waarvan de btw declarabel is bij het BTW-compensatiefonds of als voorbelasting aftrekbaar is op de btw-aangifte. Dit is niet anders dan bij andere specifieke uitkeringen. Een situatie waarin het samenwerkingsverband voor het uitvoeren van haar taak recht heeft op aftrek van voorbelasting kunnen wij ons

moeilijk voorstellen en blijft hier verder onbesproken. De btw gemoeid met de uitvoeringskosten is naar onze mening wel volledig declarabel bij het BTW-compensatiefonds, aangezien het hier niet de feitelijke opvang betreft (waarvoor de goedkeuring geldt dat 30% van de daarmee gemoeide btw voor compensatie in aanmerking komt). Het gaat hier echter om het daaraan voorafgaande traject van registratie, toetsing en plaatsing. Het bedrag van deze compensabele btw is dan in te vullen in rubriek 4.2 van het aanvraagformulier voor bekostiging, welk bedrag het ministerie dan zal toevoegen aan het BTW-compensatiefonds (dit fonds wordt dan niet extra belast voor genoemde werkzaamheden).

Vervolgens zal de compensabele btw terechtkomen bij de deelnemende gemeenten, omdat het samenwerkingsverband zelf geen compensatierecht heeft. Daartoe kan naar onze mening door het samenwerkingsverband gebruik worden gemaakt van de mogelijkheid de btw door te laten schuiven naar de deelnemende gemeenten, ieder voor hun aandeel (op basis van de vooraf overeengekomen verdeelsleutel).

De bekostigingsregeling met toelichting zijn moeilijk te doorgronden en kunnen daardoor bij gemeenten gemakkelijk tot verwarring leiden. Navraag hierover bij de Nationale Opvangorganisatie van het ministerie heeft opgeleverd dat dit ministerie binnenkort met een nadere toelichting komt, waarin ook aandacht zal worden besteed aan het recht op BTW-compensatie (waarvoor de Belastingdienst recent is gevraagd hierover een standpunt in te nemen). Als hierover meer duidelijk is, zullen wij u uiteraard nader informeren.

Hebt u over dit onderwerp vragen neemt u dan contact op met uw EFK-belastingadviseur via 072-5350525 of stuur een mailbericht naar info@efkbelastingadviseurs.nl. Wij denken graag met u mee!

Gratis warmte met btw-gevolgen!

Onlangs heeft het Europese Hof van Justitie (hierna: HvJ) een arrest gewezen over het gratis verstrekken van warmte. Het betreft een ondernemer die warmte opwekt uit een warmtekrachtkoppelingsinstallatie die aangesloten is op een biogasinstallatie.

De ondernemer (een Duitse commanditaire vennootschap) heeft 100% aftrekrecht van btw geclaimd en genoten voor de warmtekrachtkoppelingsinstallatie. De daarmee opgewekte elektriciteit is grotendeels met btw geleverd aan het elektriciteitsnet en de daarmee opgewekte warmte is deels gebruikt voor zijn eigen (btw-belaste) productieproces.

Het grootste deel van de opgewekte warmte is echter gratis afgestaan (geleverd) aan een tweetal ondernemers. Het HvJ heeft geoordeeld dat sprake is van een fictieve, met btw belaste levering als hiervoor geheel of gedeeltelijk aftrekrecht is genoten.

Dat is hier dus het geval en daarmee is sprake van btw-heffing, in casu over de kostprijs van de geleverde warmte. Dat de warmte is geleverd aan twee 100% aftrekgerechtigde ondernemers, doet daar niet aan af. De verstrekking om niet is btw-belast ongeacht wie de ontvanger is.

Wat betreft het bedrag waarover btw moet worden geheven bij een fictieve levering, geldt dat aangesloten kan worden bij de marktprijs (als die er is) dan wel bij de kostprijs. Het HvJ heeft voor dat laatste geval geoordeeld dat de kostprijs niet uitsluitend de directe kosten betreft, maar ook de indirect toerekenbare kosten, zoals bijvoorbeeld financieringskosten.

Gevolgen voor de praktijk

Bij waterschappen doet zich het verschijnsel van gratis levering van met een warmte-krachtkoppelingsinstallatie opgewekte warmte in de praktijk mogelijk ook voor. Als de btw op de kosten en investeringen geheel of gedeeltelijk in aftrek is gebracht, leidt dit tot een fictieve, met btw belaste levering en dus tot verschuldigdheid van btw door het waterschap.

Heeft u vragen over de btw-gevolgen bij de gratis levering van warmte? Neem dan contact op met uw EFK-belastingadviseur via 072-5350525 of stuur een mailbericht naar info@efkbelastingadviseurs.nl.

Vergoeding stembureauleden



Zoals beschreven in het artikel [‘Vrijwilligers op stembureaus’](#), valt de ontvangen uurvergoeding van de vrijwilligers vaak niet onder de vrijwilligersregeling en dient de gemeente de bedragen op te nemen in de aangifte Uitbetaalde Bedragen Derden (UBD). De Belastingdienst zal dit bedrag meenemen in de vooraf ingevulde aangifte inkomstenbelasting van de vrijwilliger als “resultaat uit overige werkzaamheden”. De vrijwilliger is over de ontvangen vergoeding dus inkomstenbelasting verschuldigd. Stembureauleden zijn zich hiervan vaak niet bewust en wij raden de gemeente aan hen hierover vóóraf te informeren.

Regelmatig kiezen stembureauleden ervoor hun vergoeding rechtstreeks te doneren aan een goed doel (zij ontvangen het geld niet eens op hun rekening, maar laten het bedrag direct

overmaken aan het goede doel). Dit neemt niet weg dat het stembureau lid over het uitbetaalde bedrag inkomstenbelasting is verschuldigd. Mogelijk een behoorlijke domper als de donatie – door de nog verschuldigde belasting – hoger blijkt uit te vallen, dan gewenst.

Wilt u de vrijwilligers op de stembureaus in uw gemeente goed op de hoogte brengen van dit gegeven? Speciaal hiervoor heeft EFK Belastingadviseurs een brief geschreven in begrijpelijke taal, waarin aan het stembureaulid wordt uitgelegd wat de gevolgen van de vergoeding zijn. Wilt u gebruik maken van de brief, dan bieden wij deze aan voor een geringe vergoeding van € 72 exclusief btw per gemeente.

Wenst uw organisatie de brief te ontvangen of hebt u vragen, neemt u dan gerust contact op met uw EFK-adviseur of centraal via 072-5350525 of stuur een e-mail naar info@efkbelastingadviseurs.nl.

Vrijwilligers op stembureaus



De uurvergoeding die zij ontvangen is vaak hoger dan de vergoeding die vrijwilligers mogen ontvangen, op basis van het beleid van Belastingdienst met betrekking tot vrijwilligers. Hierdoor is de Belastingdienst van mening dat de bedragen niet binnen de vrijwilligersregeling vallen. De gemeente is in het kader van de renseigneringsverplichting verplicht de uitbetaalde bedragen door te geven aan de Belastingdienst.

Let op! Voorstaande geldt ook als de gemeente stembureauleden bijvoorbeeld een tegoedbon geeft in plaats van geld. Ook dan moet worden getoetst of de bedragen vallen binnen de vrijwilligersregeling.

Tip! In het kader van de Uitbetaalde Bedragen Derden (UBD) is het raadzaam van te voren de volgende gegevens van de vrijwilliger op te vragen en te administreren:

- Naam
- Adres
- Geboortedatum
- Burgerservicenummer (BSN)
- Aantal gewerkte uren en dagen
- Uitbetaald bedrag

Dit scheelt de gemeente uitzoekwerk op het moment dat het formulier UBD dient te worden ingediend!

Als uw gemeente hulp nodig heeft bij:

- het invullen van het formulier UBD;
- het opstellen van beleid met betrekking tot vrijwilligers en de controles daarop; en/of
- de inrichting van de administratie voor het inzichtelijk maken van alle relevante gegevens voor o.a. het formulier UBD

neemt u dan gerust contact op met uw EFK-adviseur of centraal via 072-5350525 of stuur een e-mail naar info@efkbelastingadviseurs.nl.

Verstrekkingen in natura aan stembureauleden

Gemeenten ervaren een zekere zorgplicht voor de leden van het stembureau. Dit komt tot uitdrukking in het verstrekken van koffie en/of thee, maaltijden en overige versnaperingen. De btw die aan een gemeente in rekening wordt gebracht voor een

verstrekking aan een individuele derde is uitgesloten van het recht op compensatie. Een uitzondering hierop wordt gevormd door verstrekkingen aan personeel van de gemeente.

Vrijwilligers kwalificeren in beginsel als een individuele derde, waardoor de btw op het verstrekken van koffie en/of thee, maaltijden en overige versnaperingen kostprijsverhogend dient te worden geregistreerd. Aangezien gemeenten vanuit hun overheidstaak hebben te voorzien in stembureaus en de bemensing ervan, staan de vrijwilligers in een bepaalde relatie tot de gemeente. Zij zijn geen willekeurige derden, waardoor kan worden gesteld dat sprake is van een vergelijkbare zorgplicht, zoals de gemeente die heeft als werkgever voor haar personeel. Vanuit dit perspectief begrijpen wij dat het uitsluiten van compensatie een niet voor de hand liggende conclusie is. Om discussie met de Belastingdienst te voorkomen, is het toch raadzaam de btw op verstrekkingen voor vrijwilligers kostprijsverhogend te verantwoorden of hierover het gesprek aan te gaan met uw inspecteur.

Wij raden aan te controleren hoe de verstrekkingen in dit kader zijn verantwoord in de administratie van uw gemeente en zo nodig te herstellen voor nu en voor het verleden en dit juist in te richten voor de aankomende verkiezingen. Als u hierbij hulp nodig hebt – bijvoorbeeld met het herstel of de inrichting – neemt u dan gerust contact op met uw EFK-adviseur of centraal via 072-5350525 of stuur een e-mail naar info@efkbelastingadviseurs.nl.

Huur opslagloodsen voor verkiezingsmateriaal



De huur van een onroerende zaak is voor de btw in beginsel een btw-vrijgestelde activiteit. Op het moment dat een onroerende zaak door een huurder voor 90% of meer wordt gebruikt voor btw-belaste doeleinden is het mogelijk te opteren voor btw-belaste verhuur.

Gedurende controles van het onderdeel verkiezingen constateren wij regelmatig dat gemeenten voor het huren van opslagloodsen voor het opslaan van de verkiezingsmaterialen btw in rekening gebracht krijgen. Verhuurders van dergelijke loodsen redeneren vaak vanuit de gedachte "een particulier = geen btw; een btw-ondernemer = wel btw". In het kader van de praktische uitvoerbaarheid een begrijpelijke gedachtegang, maar fiscaal gezien wel onjuist! Aangezien de gemeente geen particulier is, maar wel btw-ondernemer, krijgt zij vanwege deze gedachtegang btw in rekening gebracht. Voor de uitvoering van de verkiezingen handelt de gemeente namelijk niet als btw-ondernemer, maar als overheid. Zij kan dus niet opteren voor btw-belaste verhuur en krijgt dan ook onterecht btw in rekening gebracht. Ten onrechte in rekening gebrachte btw kan de gemeente niet terugvragen via het BTW-compensatiefonds, noch via de btw-aangifte en maakt de huur van de opslagloods dus 21% duurder!

Echter, als pallets met verkiezingsmateriaal tijdelijk worden opgeslagen in een loods en geen specifiek gedeelte van de loods is bestemd voor exclusief gebruik door de gemeente, is sprake van een gewone opslagdienst (geen verhuur) welke is belast met btw. Deze btw is wel compensabel!

Wij raden aan te controleren welke situatie bij uw gemeente van toepassing is (en misschien niet alleen bij het onderdeel

verkiezingen) en bij onterechte btw-belaste verhuur te herstellen voor nu, het verleden en toekomstige inkoopfacturen. Als u hierbij hulp nodig hebt – bijvoorbeeld in het contact met de leverancier – neemt u dan gerust contact op met uw EFK-adviseur of centraal via 072-5350525 of stuur een e-mail naar info@efkbelastingadviseurs.nl.

Fiscale highlights 2023



Gedurende 2023 hebben wij u op de hoogte gehouden van de meest actuele en fiscaal relevante wijzigingen, zodat u altijd goed geïnformeerd bent over de complexe wereld van de fiscaliteit. Als blijk van onze voortdurende betrokkenheid blikken wij samen met u terug op de fiscale highlights en aandachtspunten die het jaar 2023 hebben gedomineerd:

- [Afval en btw \(Stand van zaken procedure\)](#) en [Afval en btw: wij zijn er nog \(lang\) niet](#)
- [Belastingrente: een update](#)
- [Gratis gezonde lunches voor werknemers vrijgesteld onder de WKR?](#)
- [Afval en btw – zijn matrassen en PMD nu aan de beurt?](#)
- [Belastingrente BTW-aangifte en BCF met elkaar verrekenen?](#)
- [Nieuw beleidsbesluit vennootschapsbelasting belastingplicht stichtingen & verenigingen](#)