

# Fiscale actualiteiten zorg





## Voorwoord

Voor u ligt een nieuwsbrief met voor de zorgsector relevante ontwikkelingen op fiscaal terrein en daaraan gerelateerde wet- en regelgeving.

Voor een belangrijk deel van de lezers zijn de veranderingen rond de Wet Normering Topinkomens van belang. Dit geldt met name voor de vereenvoudiging van de vaststelling van het aantal relevante financieringsbronnen voor de klassenindeling van zorg- en jeugdhulpinstellingen in 2019. De bestaande regeling deed in veel gevallen geen recht aan de complexiteit van kleinere zorgorganisaties doordat bij de bepaling van het aantal financieringsbronnen rekening moest worden gehouden met de omvang van de opbrengsten. Door aanpassing van de regeling zullen kleinere maar complexere zorgorganisatie eerder in aanmerking komen voor een hogere klassenindeling.

De opvolger van de Wet DBA is een terugkerend thema aan het worden in onze nieuwsbrief. Hoewel we deze opvolger nog niet eerder dan per 2021 mogen verwachten, zijn er per 1 januari 2019 al richtlijnen waarmee, vooral bij de inhuur van ZZP-ers, rekening moet worden gehouden.

Verder vindt u in deze nieuwsbrief berichten over de vennootschapsbelasting, loonbelasting en zuiveringsheffing. Het gaat daarbij in de meeste gevallen niet om nieuwe regelgeving, maar vooral om nieuwe inzichten en toepassing van de bestaande regelgeving die echter wel de nodige impact kunnen hebben.

### In dit nummer:

Voorwoord	2
Loonbelasting	3
Vennootschapsbelasting	4
Wet Normering Topinkomens	5
Varia	7

“Fiscale actualiteiten zorg” is een uitgave van Verstegen accountants en belastingadviseurs, bestemd voor relaties in de Zorgsector.

Vragen over of naar aanleiding van deze nieuwsbrief kunt u stellen via:

[geregeldindezorg@verstegenaccountants.nl](mailto:geregeldindezorg@verstegenaccountants.nl)

Redactie:

mr. G.E. (Gosse) Hoekstra RB  
L.G.J. (Bert) Mostert RA

[gh@verstegenaccountants.nl](mailto:gh@verstegenaccountants.nl)  
[bm@verstegenaccountants.nl](mailto:bm@verstegenaccountants.nl)

*Bij het samenstellen van deze uitgave is uiterste zorgvuldigheid in acht genomen. Wij aanvaarden geen aansprakelijkheid voor mogelijk onjuiste of onvolledige informatie of voor schade die als gevolg hiervan ontstaat. Gezien het algemene karakter van de uitgave kunnen wij niet instaan voor toepassingsmogelijkheden in specifieke situaties.*

**Alle rechten voorbehouden**



## Loonbelasting

### ***Uitstel opvolger Wet DBA***

Op 26 november jl. heeft minister Koolmees aan de Tweede Kamer gemeld dat de eerder gepresenteerde kabinetsplannen om schijnzelfstandigheid bij ZZP-ers aan te pakken, zoals ook besproken in onze nieuwsbrief van juli jl., volgens de Europese Commissie in strijd zijn met het EU-recht. De inwerkingtreding van de opvolger van de Wet DBA schuift daarmee op naar januari 2021. Wel wordt er per 1 januari 2019 in het Handboek loonheffingen meer duidelijkheid gegeven over het gezagscriterium.

De minister meldt dat bij een toetsing door de rechter of er sprake is van een dienstbetrekking alle feiten en omstandigheden van het individuele geval in onderlinge samenhang worden gewogen. Hierdoor meent hij dat algemene regels moeilijk te geven zijn.

Ondanks het bovenstaande is de minister van mening dat opdrachtgevers met het gewijzigde Handboek een handvat krijgen om zelf te beoordelen of er sprake is van een dienstbetrekking. Wij verwachten dat de Belastingdienst de nadere uitleg in het Handboek niet als een handvat, maar als een onweerlegbare instructie zal beschouwen.

Om die reden adviseren wij bij de contractering met ZZP-ers, vanaf 1 januari 2019 duidelijk vast te leggen dat de 'checklist' uit het Handboek gevolgd is.

### ***Vrijwilligersregeling verruimd***

Een vrijwilliger wordt onder voorwaarden niet als werknemer beschouwd. Per 1 januari 2019 worden de voorwaarden verruimd. Waar de regeling nu van toepassing is ingeval de vrijwilliger vergoedingen en verstrekkingen ontvangt met een gezamenlijke waarde van niet meer dan € 150 per maand en € 1.500 per jaar, mag vanaf 2019 worden uitgegaan van € 170 per maand en € 1.700 per jaar.

Naast de in de wet genoemde maxima per maand en jaar geldt er ook een maximum ingeval er een vergoeding per uur wordt afgesproken. Bij een leeftijd vanaf 22 jaar is het maximum € 4,50 per uur. Vrijwilligers jonger dan 22 jaar mogen maximaal € 2,50 per uur ontvangen. Vooralsnog acht het kabinet het niet noodzakelijk dat ook een hogere uurvergoeding gehanteerd kan worden. Daar is in de literatuur en de Kamer wel op aangedrongen. De uurvergoeding is geen wettelijke regeling, maar onderdeel van het Handboek loonheffingen. Bij wijziging van het Handboek kan ook dit aspect relatief eenvoudig worden aangepast.

### ***Administratieve verwerking fiets van de werkgever wordt vereenvoudigd***

Met Prinsjesdag 2018 is een voorstel gepresenteerd waarbij de administratieve verwerking van een aan de werknemer ter beschikking gestelde fiets vereenvoudigd wordt.

In de bedoelde situatie koopt de werkgever de fiets en wordt (en blijft) ook eigenaar van de fiets. De werkgever kan alle kosten met betrekking tot de fiets volledig ten laste van haar resultaat brengen (afschrijving, verzekering, onderhoud, eventueel elektriciteit etc.). Noch aan het soort fiets noch aan het aankoopbedrag voor de fiets worden grenzen gesteld. De aankoop van de fiets heeft geen invloed op de vrije ruimte van de werkkostenregeling.



Indien de werknemer de fiets voor privédoeleinden gebruikt (zoals woon- werkverkeer), dient er voor deze privékilometers een bijtelling plaats te vinden op het belastbaar loon van de individuele werknemer. Deze bijtelling dient thans aan de hand van het daadwerkelijk aantal privékilometers tegen de kilometerprijs te worden berekend. Met het voorstel wordt de bijtelling voor het privégebruik voortaan tegen 7% van de consumentenadviesprijs van de ter beschikking gestelde fiets berekend. Een rittenregistratie en een berekening van de kilometerprijs zijn daarmee niet langer aan de orde.

Deze administratieve vereenvoudiging gaat echter pas per 1 januari 2020 in. De overige mogelijkheden waarbij een fiets onder de werkkostenregeling aan de werknemer wordt vergoed c.q. verstrekt blijven onveranderd.

### **Vervallen vakantiedagen 2017**

In onze nieuwsbrief van juli jl. hebben wij beschreven dat wettelijke vakantiedagen uit 2017 vóór 1 juli 2018 opgenomen moesten worden om te voorkomen dat deze vakantiedagen vervallen. Dit betreft de hoofdregel.

Een lezer melde ons dat het mogelijk is dat bij cao of schriftelijke overeenkomst een ruimere vervaltermijn overeen te komen. In de cao VVT is voorzien in een dergelijke ruimere vervaltermijn: zowel de wettelijke als de bovenwettelijke vakantie-uren verjaren pas na vijf jaar. In de cao GHZ kunnen de werknemer en werkgever alleen in "uitzonderlijke situaties" afwijken van de hoofdregel. In de cao ZKH, cao GGZ en cao Sociaal Werk is niet voorzien in uitzonderingen.

## **Vennootschapsbelasting**

### ***Verplichte toepassing generieke vrijstelling vennootschapsbelasting***

Voor bepaalde verenigingen en stichtingen is onder voorwaarden van rechtswege de zogeheten generieke vrijstelling van toepassing. De vrijstelling is van toepassing als de op fiscale grondslagen bepaalde winst van enig jaar niet meer dan € 15.000 bedraagt. Indien dit bedrag wordt overschreden, blijft de vrijstelling van toepassing ingeval de winst in het betreffende jaar en de vier voorgaande jaren tezamen niet meer dan € 75.000 bedraagt. Een verliesjaar telt daarbij als nihil. Een organisatie die geen gebruik wil maken van de vrijstelling moet uiterlijk gelijk met de indiening van de aangifte verzoeken de vrijstelling buiten toepassing te laten.

Waar de regeling bedoeld was om voor kleinere organisaties een lastenverlichting te realiseren, blijken grotere organisaties de regeling soms tegengeworpen te krijgen als zij, soms na jarenlang aangifte te hebben gedaan van substantiële belastbare winsten, een verrekenbaar verlies willen laten vaststellen.

In een recent Besluit heeft de staatssecretaris een toelichting gegeven bij de toepassing van de vrijstelling. Daarbij heeft hij onder meer gesteld dat wanneer in een jaar een winst behaald wordt die hoger is dan € 15.000 en de organisatie, bijvoorbeeld door een oprichting in het voorgaande jaar nog géén vier voorgaande jaren heeft bestaan, de winstgrens van € 75.000 naar rato van de bestaansperiode moet worden toegepast.



Op 23 oktober jl. heeft de rechtbank Gelderland zich uitgesproken over de toepassing van bovenstaande pro rata benadering. De rechtbank verwerpt de door de staatssecretaris gegeven uitleg en stelt dat de winstgrens van € 75.000 een absolute grens is, ook als de betreffende organisatie nog geen vijf jaar bestaat. De Belastingdienst heeft inmiddels hoger beroep aangetekend tegen deze uitspraak.

Maar zelfs als de staatssecretaris ook in de vervolprocedure(s) in het ongelijk wordt gesteld, is het Besluit niet overbodig. De staatssecretaris heeft hierin namelijk ook andere (wel) voor de praktijk relevante onderwerpen benoemd.

Zoals hiervoor verwoord kan een belastingplichtige verzoeken om de vrijstelling buiten toepassing te laten. Reden voor zo'n verzoek kan zijn dat er niet in continuïteit aan de vrijstellingsgrenzen voldaan kan worden. Bij de overgang van een vrijgestelde periode naar een belaste periode moet er (weer) een fiscale openingsbalans worden opgesteld. Bij de overgang van een belaste naar een vrijgestelde periode moet er een zogeheten eindafrekening plaatsvinden. In beide situaties doen zich vaak (langlopende en daarmee kostbare) discussies voor met de Belastingdienst.

Een andere situatie waarbij het ongewenst is dat de vrijstelling wordt toegepast is die waarin de organisatie al (een aantal jaren) aangifte heeft gedaan en in een verliessituatie komt te verkeren. Er zijn ons situaties bekend waarbij de inspecteur zich dan op het standpunt stelt dat hij geen aanslag vaststelt omdat de vrijstelling van toepassing is en de belastingplichtige niet ten laatste bij de indiening van de aangifte heeft verzocht om de vrijstelling buiten toepassing te laten.

De staatssecretaris heeft nu echter gesteld dat zo'n verzoek mogelijk is tot het moment waarop een definitieve aanslag is vastgesteld. Uiteraard blijft het de voorkeur hebben om de wet toe te passen, dus uiterlijk bij het indienen van de aangifte het verzoek te doen. Een Besluit van de staatssecretaris kan namelijk op ieder moment aangepast of zelfs ingetrokken worden.

## Wet Normering Topinkomens

### ***Wijziging algemeen bezoldigingsmaximum 2018***

Voor 2019 is het algemeen bezoldigingsmaximum vastgesteld op € 194.000. Tegelijk met deze vaststelling heeft de wetgever het algemeen bezoldigingsmaximum 2018 met terugwerkende kracht van € 187.000 verhoogd naar € 189.000.

De regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp verwijst voor de hoogte van klasse V naar het algemeen bezoldigingsmaximum. Als gevolg van de wijziging bedraagt het bij klasse V behorende bezoldigingsmaximum eveneens € 189.000. De bij de overige klassen behorende bezoldigingsnormen 2018 wijzigen niet.

**Wijziging Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp 2019**

Voor zorg- en jeugdhulpinstellingen gelden in 2019 de volgende bezoldigingsmaxima:

Klasse	Bezoldigingsmaximum
I	€ 107.000
II	€ 130.000
III	€ 157.000
IV	€ 179.000
V	€ 194.000

Naast de wijzigingen in bezoldigingsmaxima is er in de nieuwe regeling nog een tweetal wijzigingen doorgevoerd:

**Vereenvoudiging vaststelling relevante financieringsbronnen**

Om beter recht te doen aan de complexiteit van kleinere rechtspersonen zijn de eisen omtrent de omvang van de opbrengsten uit financieringsbronnen geschrapt. Alleen het aantal relevante financieringsbronnen is nog relevant. Deze wijziging heeft als gevolg dat kleine organisaties in 2019 mogelijk in een hogere klasse worden ingedeeld.

Er is sprake van een relevante financieringsbron indien een organisatie bekostiging ontvangt uit één of meer van de volgende bronnen: Zvw, Wlz, Jeugdwet, Wmo 2015, forensische zorg en/of onderwijs. Zijn er opbrengsten uit drie of meer relevante financieringsbronnen, ongeacht de omvang van de totale opbrengst uit de financieringsbronnen alsook de omvang van iedere separate financieringsbron, dan leidt dit tot een extra punt voor het onderdeel 'aantal relevante financieringsbronnen'. Onder het begrip opbrengsten voor klassenindeling 2019 wordt verstaan de opbrengsten uit de financieringsbronnen die in het kalenderjaar 2018 zijn gegenereerd.

**Toevoeging AMHK**

Advies- en meldpunten huiselijk geweld en kindermishandeling (AMHK, ook bekend als Veilig Thuis) vallen sinds 1 januari 2018 onder de WNT. Aan dergelijke organisaties dienen volgens de regeling drie punten te worden toegekend bij het criterium 'kennisintensiteit'.

**Tegemoetkoming voor afkoop verlofuren bij uitdiensttreding**

Op het moment dat een topfunctionaris uit dienst gaat vindt er doorgaans een eindafrekening plaats waarbij alle opgebouwde tegoeden (vakantietoeslag, eindejaarsuitkering en verlofuren) worden uitbetaald. De uitbetaling van deze tegoeden behoren voor de WNT tot de bezoldiging. Indien de bezoldiging al het van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum nadert, kan een eindafrekening er voor zorgen dat er een onverschuldigde betaling optreedt.

Het Ministerie van Binnenlandse Zaken heeft voor de uitbetaling van het tegoed aan verlofuren een verruiming gepubliceerd. De verruiming maakt dat bij uitdiensttreding een deel van het uitbetaalde verloftegoed niet tot de bezoldiging behoort.



Er is een maximum gesteld aan de omvang van het uitbetaalde verloftegoed dat niet tot de bezoldiging hoeft te worden gerekend. Tot de bezoldiging wordt niet gerekend:

- De uitbetaalde (wettelijke en bovenwettelijke) verlofuren die in de afgelopen twaalf kalendermaanden zijn opgebouwd met een maximum van viermaal de overeengekomen arbeidsduur per week (of als de overeengekomen arbeidsduur in uren per jaar is uitgedrukt, van een overeenkomstige tijd naar rato van de omvang of duur van het dienstverband);
- De uitbetaalde wettelijke verlofuren die zijn opgebouwd in de periode voorafgaand aan de laatste twaalf maanden van het dienstverband en welke verlofuren nog niet zijn vervallen wegens een (aantoonbare) bijzondere omstandigheid en de wettelijke verjaringstermijn nog niet is verstreken.

De verruiming ten aanzien van de uitbetaalde verlofuren gaat per 1 januari 2019 in.

## Varia

### *Zuiveringsheffing*

Onlangs heeft Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden de aanslagen zuiveringsheffing van een verpleeghuis verlaagd.

De hoogte van de zuiveringsheffing is gekoppeld aan de geschatte mate van vervuiling van het water. Hoe hoger de klasse, hoe hoger de vervuilingseenheden en hoe hoger de aanslag zuiveringsheffing.

Bij het opleggen van de aanslag zuiveringsheffing was het onderhavige verpleeghuis ingedeeld in waterklasse 8 'Bejaardencentra of Overig'. Het Gerechtshof heeft echter geoordeeld dat de organisatie in waterklasse 7 'Verpleegtehuizen' moet worden ingedeeld en heeft daarom de aanslagen zuiveringsheffing verminderd.

Bij veel ouderenzorgorganisaties is sprake van een mix van activiteiten waar verpleeghuiszorg onderdeel van uitmaakt. Wij achten de kans reëel dat meer organisaties die (ook) verpleeghuiszorg aanbieden verkeerd zijn ingedeeld.

Of een organisatie kwalificeert als verpleeghuis in de zin van de zuiveringsheffing werd door het Gerechtshof aan twee criteria getoetst. Ten eerste was voor het Gerechtshof doorslaggevend dat de organisatie in het dagelijks spraakgebruik als verpleeghuis werd gezien en ten tweede werd getoetst hoeveel bewoners er verbleven met een zvp 5 en hoger.

Aan de hand van de meest recent ontvangen aanslag zuiveringsheffing kan bepaald worden of het ook in uw situatie loont om bezwaar te maken tegen de aanslag.



### **Statuten**

Organisaties die lid zijn van één van de Brancheorganisaties Zorg dienen op 1 januari aanstaande te beschikken over statuten die voldoen aan de in de Governancecode Zorg 2017 gestelde voorwaarden.

Voor wie de statuten nog moet laten aanpassen, maar ook voor diegene bij wie de statuten al zijn aangepast, geldt dat de Governancecode ook voorwaarden stelt aan het Reglement voor de raad van toezicht en een eventueel bestuursreglement.

Ingeval de organisatie een WTZi-lichaam is en/of de ANBI-status heeft en/of een beroep doet op de zorgvrijstelling vennootschapsbelasting moeten de statuten ook voldoen aan de vanuit die regelgeving gestelde voorwaarden.