

Webinar: “Ben ik in control?”



1. Coronawetgeving

Tijdelijke wet COVID-19 Justitie en Veiligheid

- Verlengd tot 1 december 2020.
- Mogelijkheid tot het houden van een digitale vergadering,
- Verlenging van de termijn voor het deponeren van jaarstukken door het bestuur.
- Na de vervaldatum van deze wet is een elektronische vergadering alleen mogelijk indien dit is geregeld in de statuten.
- Geadviseerd wordt om bij volgende statutenwijziging in de statuten elektronisch vergaderen mogelijk te maken.

Tijdelijke wet maatregelen covid-19

- Verwachte inwerkingtreding per 1 december 2020 of zoveel eerder
- Structurele juridische grondslag voor beperkende maatregelen en voorschriften vanwege Covid 19, onder andere in het onderwijs (artikel 58q)
- Vormt basis voor ministeriële regelingen waaronder:
 - Tijdelijke regeling maatregelen COVID-19 beleidsneutrale vertaling van de maatregelen uit de noodverordeningen
 - Regeling aanvullende mondkapjesverplichtingen Covid-19
- Elke drie maanden verlengingsbeslissing nodig

2. Coronabesluit

Corona-besluit d.d. 29-9-2020 (nr. 2020-19833)

Enkele fiscale versoepelingen (loonheffingen):

- Versoepeling identificatieplicht werknemers (uitsluitend 2020)
 - Normaliter (ter voorkoming anoniementarief):
 - Vaststellen identificatie werknemer voor 1^e werkdag; en
 - Opnemen geldig ID-bewijs in de loonadministratie
 - Versoepeling: Identificatieplicht niet tijdig mogelijk vanwege corona? Dan zodra dit in redelijkheid wel mogelijk is.
- **Let op: Wel tijdig opnemen kopie ID-bewijs (al dan niet digitaal)!**



Corona-besluit d.d. 29-9-2020 (nr. 2020-19833)

Ook uitsluitend voor het jaar 2020:

- Ongewijzigd laten doorlopen vaste reiskostenvergoeding (los van werkelijke reisdagen)
- Idem voor andere vaste vergoedingen

Let op: cafetariaregeling > uitruil loon tegen (aanvullende) onbelaste vaste reiskostenvergoeding

Wat zegt het besluit:

- *“Als een recht op een vaste reiskostenvergoeding afhankelijk was van een keuze van de werknemer (bijvoorbeeld bij een cafetariasysteem) **moet deze zijn keuze uiterlijk op 12 maart 2020 hebben gemaakt.**”*

Anders gezegd: is het vinkje in het salarissysteem voor toepassing fiscale uitruil tijdig aangevinkt?

- Hoe om te gaan met vaste reiskostenvergoeding in 2021?

Enkele aandachtspunten/vragen fiscale uitruil reiskosten vanuit adviespraktijk:

- Moet de keuze tot fiscale uitruil van reiskosten jaarlijks worden gemaakt en voorafgaand aan het betreffende boekjaar?
 - Besluit 17-12-2014 (BLKB2014/1894M): “*een vaste vergoeding ziet op kosten die de werknemer nog moet maken. Het is niet mogelijk om achteraf een onbelaste vaste vergoeding te geven.*”
 - Standpunt fiscus: keuze uitruil vaste reiskostenvergoeding maak je voorafgaand aan het betreffende boekjaar.
 - Zie voorbeeld ook overeenkomst website VO-raad (goedkeuring belastingdienst): <https://www.vo-raad.nl/zoeken/facet?q=reiskosten&sort=relevance&commit=>
 - In praktijk ook goedkeuring inspecteur t.b.v. eenmalig keuzemoment inzake toekomstige uitruil reiskosten o.b.v. cafetariaregeling.

Bij twijfel omtrent toepassing cafetariaregeling: treed in vooroverleg met de belastingdienst!

Loonheffingen (WKR):

➤ Verhoging vrije ruimte 2020: 1^e schijf tot € 400.000 van 1,7% naar 3%.

➤ Thuiswerkvergoedingen:

- Thuiswerkplek is geen “werkplek” in de zin van de Wet LB 1964
Veelal thuis geen sprake van “zelfstandige” werkruimte
(eigen ingang, toilet etc.)



➤ Thuiswerkvergoeding aanwijzen als werkkosten > ten laste van vrije ruimte

➤ Mogelijke toepassing gerichte vrijstelling arbovoorziening (let op: strikte voorwaarden)

3. Inhuur van derden

WDBA na 1 januari 2021

- WDBA: in 2016 antwoord op de knelpunten in de VAR (voorkomen van schijnzelfstandigheid en moeilijke controle op juiste afdracht van loonheffingen)
- (Model)overeenkomsten
- Handhavingsmoratorium tot 1 januari 2021 => kwalificatie van de arbeidsrelatie te gemakkelijk te manipuleren
- Sinds 2016 verschillende wijzigingsvoorstellen die het niet hebben gered
- In de vijfde voortgangsbrief aan TK: webmodule leidt niet tot eenduidige uitkomsten vanwege de holistische benadering van de arbeidsovereenkomst door de HR en invulling van het gezagscriterium

Vorige week: baanbrekend arrest van de Hoge Raad

ECLI:NL:HR:2020:1746

- Hoge Raad: niet de partijbedoeling is bepalend maar de feitelijke uitvoering van de wederzijdse betrekkingen
- Hiermee komt een einde aan de rekbare uitleg van het gezagscriterium, de partijbedoeling en holistische weging bij het vaststellen of al dan niet sprake is van een arbeidsovereenkomst.
- Civiele rechtspraak sluit met dit arrest aan bij de reeds bestaande fiscale rechtspraak van de fiscale kamer van de Hoge Raad, waarin dit al jaren werd benadrukt (zoals de Gouden Kooi (2011), Notarissen I (2012), Vakkenvuller (2013), Prostituees (2014), Kriterion (2015)).
- Gezagscriterium eenvoudiger vast te stellen

Aanwijzingen voor de aanwezigheid van gezag volgens het handboek loonheffingen (sinds 2019)

- De opdrachtgever kan aanwijzingen, instructies geven over de manier waarop de werkende de opdracht moet uitvoeren (dus over het hoe), en niet alleen over het resultaat dat hij moet opleveren (het wat).
- Het resultaat van de opdracht is niet duidelijk omschreven.
- Het begin- en eindpunt van de opdracht zijn niet duidelijk geformuleerd en de overeenkomst loopt voor lange tijd door.
- De werkende stuurt werknemers aan binnen de organisatie.
- De werkende heeft niet de wettelijk verplichte certificaten die nodig zijn om de werkzaamheden te mogen verrichten, maar de opdrachtgever heeft deze certificaten wel.
- Door regelgeving van derden is het voor de werkende onmogelijk om de werkzaamheden 'buiten gezag' te verrichten, dus zonder leiding en toezicht.

Tips en adviezen

- Gebruik de modelovereenkomsten van de belastingdienst
- Check of de uitgangspunten van toepassing zijn
- Bij aangaan van nieuwe overeenkomsten stel vast of sprake is van gezag op basis van het handboek loonheffingen
- Heroverweeg of ‘vrije vervanging’ wel van toepassing is
- Schenk aandacht aan ZZP-surveillanten, muziekdocenten, studenten die toezicht houden op leerlingen, interim-directeur

4. RVU

1. Wetsvoorstel-bedrag-ineens-rvu-en-verlofsparen

Doel volgens de MvT: eerder stoppen met werken mogelijk maken

Door:

- Gedeeltelijke pensioenafkoop
- Uitbreiding verlofsparen
- Versoepeling RVU-heffing door een vrijstelling van de heffing tot een bepaald bedrag te introduceren

Wetsvoorstel-bedrag-ineens-rvu-en-verlofsparen

Tijdelijke drempelvrijstelling met ingang van 1 januari 2021

- Werkgevers mogen (maximaal) drie jaar vóór de AOW-leeftijd aan hun werknemers een bedrag meegeven – ter hoogte van de maandelijkse AOW-uitkering (in 2020 1767 euro per maand) - zonder dat hierover een RVU-heffing door de werkgever is verschuldigd.
- Werknemers kunnen deze uitkering die ze van de werkgever ontvangen zelf aanvullen door het eerder laten ingaan van het ouderdomspensioen of het inzetten verlof of spaargeld.
- In individuele gevallen kan deze drempelvrijstelling uitkomst bieden voor eerder stoppen met werken
- Op bredere schaal pas interessant bij een cao-regeling: afwachten uitkomsten cao overleg sociale partners

Individuele regelingen

Handreiking Belastingdienst december 2018:

Een vertrekregeling bij ontslag wegens bijvoorbeeld disfunctioneren heeft in beginsel niet ten doel een inkomensoverbrugging te geven tot het ingaan van een pensioen- of AOW-uitkering. De objectieve voorwaarde voor deelname is disfunctioneren en daarmee niet leeftijdgerelateerd

- Vanwege het in de Wet LB neergelegde criterium ‘uitsluitend of nagenoeg uitsluitend’ is van belang dat uit personeelsdossier blijkt dat dit de doorslaggevende objectieve voorwaarde voor vertrek was en niet de leeftijd.
- In collectieve zaken is de beweegreden niet relevant, in individuele zaken is de beweegreden gelijk aan de objectieve voorwaarde en dus wel relevant

Collectieve regelingen RVU?

Vrijwillige uittredingsregeling voor werknemers ouder dan 57 jaar RVU?

Hoge Raad 13 mei 2016

Voor de vraag wat de regeling ten doel heeft moeten de uiterlijk waarneembare elementen van de regeling in aanmerking worden genomen (objectieve leer). Beweegredenen werkgever zijn niet relevant, parlementaire geschiedenis evenmin. Uitkeringen zijn bedoeld om te dienen ter overbrugging of aanvulling.

Hoge Raad 22 juni 2018 (ECLI:NL:HR:2018:958)

Op grond van de objectieve voorwaarden en kenmerken van de regeling moet worden nagegaan of er sprake is van leeftijdsafhankelijk ontslag. Beweegredenen werkgever zijn niet relevant. Intenties en keuzes werknemers zijn niet relevant. Op feitelijke uitstroom en hoogte overeengekomen vergoeding (aspecten die Hof óók heeft beschouwd en fiscus vaak als relevant oordeelt) dient niet te worden gelet.

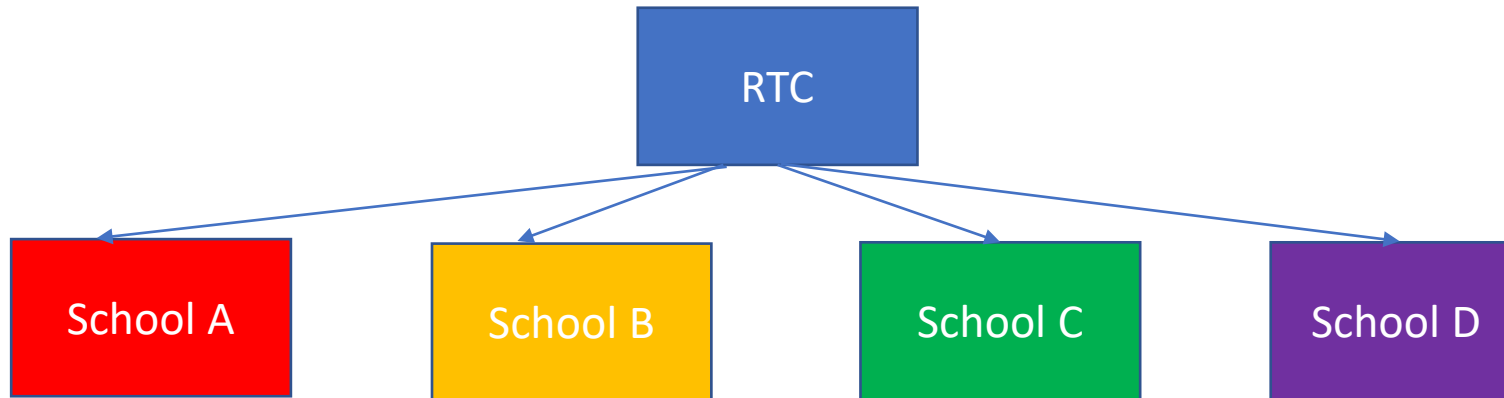
Arrest leidde tot aanpassing van de beleidsregels RVU door de belastingdienst

5. Koepelvrijstelling

btw bij samenwerking in het onderwijs

Koepelvrijstelling onderwijs

➤ Arrest Rechtbank Den Haag, 22-7-2020 (ECLI:NL:RBDHA:2020:7544) inzake RTC = koepelorganisatie



Voorwaarden koepelvrijstelling:

- ✓ Leden koepel verrichten btw-vrijgestelde dan wel geen economische activiteiten;
- ✓ De activiteiten van de koepel zijn rechtstreeks nodig voor de btw-vrijgestelde dan wel niet economische activiteiten;
- ✓ De koepel belast enkel het aandeel in de uitgaven door aan de leden; en
- ✓ Er ontstaat geen concurrentieverstoring.

Koepelvrijstelling onderwijs

Aandachtspunt voor de praktijk

- Wees erop alert dat uitsluitend het precieze aandeel in de uitgaven door de koepel wordt doorbelast aan de leden!
- Zie arrest KNMG 12-7-2019 ([ECLI:NL:HR:2019:1174](#)): omdat leden een vaste vergoeding betalen voor bepaalde diensten van de koepel is niet voldaan aan de voorwaarde dat uitsluitend het aandeel in de uitgaven mag worden doorbelast.
- Sommige diensten zijn uitgesloten van de koepelvrijstelling, bijvoorbeeld:
 - het uitlenen van personeel;
 - het verzorgen van de financiële administratie;
 - ter beschikking stellen van computerapparatuur.



6. Vorming van fiscale eenheid omzetbelasting

en de strikte voorwaarden

Btw-druk bij het onderling doorbelasten van kosten

- Het in rekening brengen van btw werkt binnen het onderwijs veel kostenverhogend.
- Hoe voorkom je btw-druk, enkele veel voorkomende oplossingen:
 - **Vorming van een fiscale eenheid omzetbelasting**
 - Overeenkomst kosten voor gemene rekening
 - POT-overeenkomst
 - Btw-vrijstelling (onderwijsvrijstelling bij detachering, koepelvrijstelling etc.)

Jurisprudentie FE BTW (ook relevant voor onderwijs):

- Organisatorische verwevenheid 17-6-2020 ([ECLI:NL:PHR:2020:614](#))
- Economische verwevenheid 5-7-2019 ([ECLI:NL:HR:2019:1112](#))
- Economische verwevenheid 5-7-2019 ([ECLI:NL:HR:2019:1118](#))



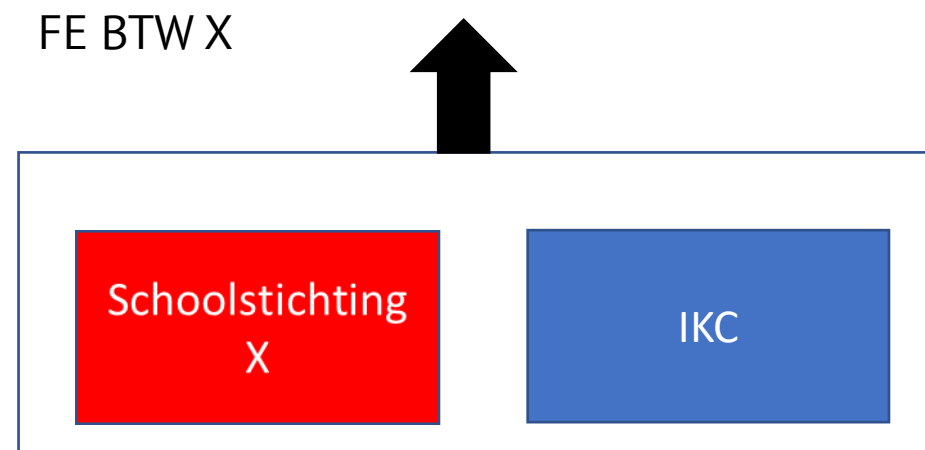
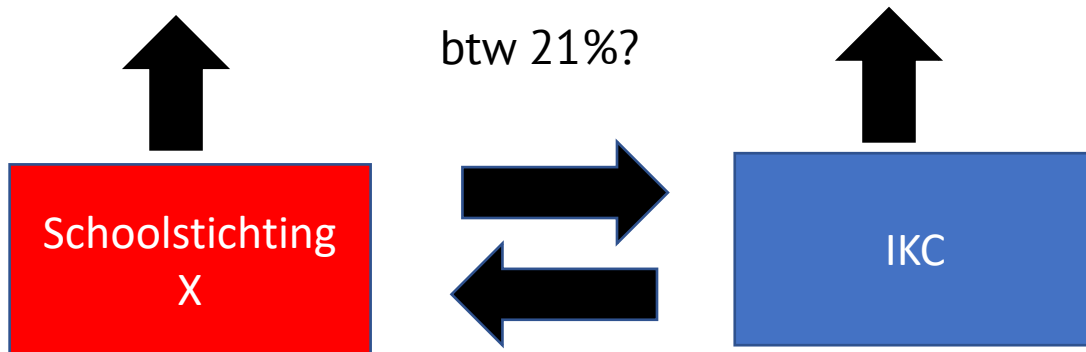
Voorwaarden vorming fiscale eenheid omzetbelasting

Sprake van FE BTW indien de lichamen in voldoende mate zijn verweven:

- Financieel;
- Organisatorisch; en
- Economisch

➤ Zie ook Infokaart BTW-afdracht (2018) > niet actueel en te algemeen van inhoud!

Praktijkvoorbeeld:



Aandachtspunten bij voldoen aan voorwaarden FE BTW:

- Bij eerdere negatieve beschikking belastingdienst, wordt mogelijk o.b.v. recente jurisprudentie wel voldaan aan de voorwaarden FE BTW?
- Een goede inrichting van de statuten helpt als het gaat om voldoende onderbouwing van organisatorische en financiële verwevenheid.
- Tegelijkertijd, zijn feiten en omstandigheden in lijn met datgene wat statutair is geregeld?
- Kunnen er mogelijk dwingende schriftelijke afspraken buiten statuten om zijn die organisatorische verwevenheid (feitelijke centrale leiding) in discussie brengen?

Advies: bereid een aanvraag fiscale eenheid omzetbelasting goed voor!

7. Toepassing art. 6 wet VPB

Vennootschapsbelastingplicht in het onderwijs

- Onderwijsinstelling met commerciële activiteiten in beginsel vrijgesteld van VPB o.b.v. subjectvrijstelling indien:
 - 90% activiteiten is onderwijsactiviteit en 70% hiervan wordt gefinancierd o.b.v. bekostiging dan wel collegegelden.
- Bijkomstige activiteiten in afzonderlijke stichting/vereniging mogelijk VPB-plichtig indien sprake is van het drijven van een onderneming.
 - Begrip onderneming:
 - Organisatie van kapitaal en arbeid;
 - Duurzame deelname economisch verkeer; en
 - Winststreven (statutair uitsluiten winststreven is niet doorslaggevend)
 - Denk bijv. aan kinderopvangactiviteiten > concurrentievervalsing = gelijk aan het drijven van een onderneming!
- Toepassing generieke VPB-vrijstelling art. 6 Wet VPB 1969 voor stichting/vereniging mogelijk?
 - Winst per jaar is niet hoger dan € 15.000; dan wel
 - De winst over het jaar en de vier daaraan voorafgaande jaren is niet meer dan € 75.000.

Art. 6 wet VPB 1969

- Conclusie A-G Wattel 28-9-2020 (nr. 20.00772)

Casus:

- Beroepsvereniging met winsten (2010: € 9.884, 2011: € 28.443 en 2012: € 31.414).
- Standpunt inspecteur: 2^e winstplafond van € 75.000 pro rata = winstdrempel is € 45.000 voor het jaar 2012.
- Winst cumulatief in 2012 € 69.741
- Navorderingsaanslag over het jaar 2012. Winst 2012 hoger dan € 45.000
- Stelling beroepsvereniging: pro rata o.b.v. wet en wetsuitleg niet mogelijk.
- Rechtbank Arnhem > beroepsvereniging heeft gelijk
- Hof Arnhem-Leeuwarden > belastingdienst heeft gelijk

Conclusie A-G Wattel:

pro rata toepassing belastingdienst is o.b.v. wet/wetsgeschiedenis niet mogelijk. Advies aan Hoge Raad om beroep gegrond te verklaren.

Art. 6 wet VPB 1969

- Let op bij toepassing art. 6 Wet VPB 1969:
 - Art. 6 geldt van rechtswege en dus automatisch
 - Verliesjaren worden daardoor automatisch op € 0 gesteld. Verliesverrekening uitgesloten!
 - Op verzoek (tot aanslag onherroepelijk vaststaat) kan toepassing art. 6 echter worden uitgesloten (voor minimaal 5 jaar). Resultaat: integraal VPB-plichtig en geen verliesverdamping!
- Aandachtspunten voor de praktijk:
 - Bij sterk wisselende resultaten per jaar overwegen om art. 6 buiten werking te stellen.
 - Slaagt beroep op art. 6 indien stichting/vereniging nog niet over vier voorafgaande boekjaren beschikt?
 - Meer algemeen: een stichting/vereniging is veel sneller VPB-plichtig dan veelal vooraf wordt ingeschat! Laat een VPB-scan uitvoeren!



8. Btw en zonnepanelen, aftrekrecht omzetbelasting

Aanschaf zonnepanelen door onderwijsinstellingen

- Het tegen vergoeding terugleveren van met zonnepanelen opgewekte energie aan energiebedrijf leidt tot btw-ondernemerschap.
- Zie beantwoording Kamervragen btw zonnepanelen in onderwijs:
<file:///srv01/users/avdbok/Downloads/antwoorden-kamervragen-inzake-btw-bij-aanschaf-en-exploitatie-van-zonnepanelen-door-scholen.pdf>
- Veel voorkomende vraag praktijk: als ik btw-aftrek claim op zonnepanelen, moet ik dan ook btw afdragen? Btw-technisch is dit niet de juiste vraag! Immers, aftrek voorbelasting volgt pas als eerst is vastgesteld dat de exploitatie van zonnepanelen leidt tot btw-plicht!
- Zie bijvoorbeeld: Rechtbank Gelderland, 3-2-2020, AWB 18/3482, AWB 18/3484 en AWB 19/1689
- Conclusie: aftrek btw installatie zonnepanelen is beperkt tot deel dat toerekenbaar is aan btw-belaste teruglevering aan het energienetwerk.



Aanschaf zonnepanelen door onderwijsinstellingen

- Aftrek voorbelasting installatie zonnepanelen > herzieningsperiode
- Herziening = investerings-btw wordt het jaar en de 4 (dan wel 9) volgende jaren gevolgd. Wijziging in toekomstig gebruik leidt tot correctie op aftrek btw.
- Onderscheid roerende en onroerende zaken:
 - Roerende zaken (zonnepanelen op dak) = 5 jaar herziening
 - Onroerende zaken (zonnepanelen = dak) = 10 jaar herziening
- Mogelijke tip voor de praktijk:
 - Deels aftrek btw op installatie zonnepanelen en herziening gedurende 5 (10) jaar. Na afloop herzieningsperiode opteren voor OVOB
 - Na 5 (10) jaar geen btw-herziening meer en btw op teruglevering vrij van btw.

9. Btw-positie toezichthouders in het onderwijs

BTW-positie toezichthouders in het onderwijs

➤ Belangrijke jurisprudentie 2019 en 2020:

Hof Den Bosch 12-12-2019, (nr. 16/03573bis) > IO-arrest HvJ (commissaris)

- Leden RvT oefenen toegekende bevoegdheden niet individueel uit (niet op eigen naam)
- Zij handelen voor rekening en risico en onder verantwoordelijkheid RvT
- Zij zijn niet aansprakelijk voor schade in hun functie als lid van de RvT
- Geen sprake van economisch risico vanwege vaste vergoeding

Hoge Raad 26 juni 2020, (nr. 18/02684) (lid geschillencommissie)

- Lid bezwarengeschilcommissie heeft geen individuele taak
- Leden van de commissie zijn ook niet persoonlijk verantwoordelijk
- Activiteiten worden niet op eigen naam en voor eigen rekening en risico verricht.
- Er wordt geen economisch risico gelopen.



BTW-positie toezichthouders in het onderwijs

Aandachtspunten praktijk op basis van deze jurisprudentie:

- Lid van een RvT binnen de onderwijsinstelling is niet snel aan te merken als btw-ondernemer.
- Komt de staatssecretaris met een aanvullend beleidsbesluit n.a.v. deze jurisprudentie?
- Indien geen btw-ondernemerschap: dus ook geen plicht tot btw-aangifte.
- Beroep door lid RvT op de Omzetgerelateerde Vrijstelling Omzetbelasting (OVOB) is niet nodig.

Vragen?



Arjan van der Bok

Van Ree Accountants en Belastingadviseurs
Postbus 1
3956 ZR Leersum
T (0343) 41 59 40
www.vanreeaccountants.nl



Iris Hoen

TeekensKarstens advocaten notarissen
Postbus 201, 2300 AE Leiden
Vondellaan 51
T +31 71 535 80 64
www.tk.nl