

- de elektriciteit is opgewekt met hernieuwbare energiebronnen (bijvoorbeeld zonnepanelen of een windmolen);
- de productie-installatie (waarmee de elektriciteit wordt opgewekt) is aangebracht op of aan het gebouw of de grond van die woning.

### Conclusie

Op het gebied van de afvalstoffenbelasting en energiebelasting worden er diverse wijzigingen voorgesteld. De voorgestelde maatregelen zullen tot meer inkomsten moeten leiden voor de staatskas en dragen voorzichtig bij aan verduurzaming. *(mr. B.S. Kats)*

## Btw-plannen 2015: weinig vaart en weinig nieuws

**BTW - Op Prinsjesdag zijn de belastingplannen voor het komende jaar bekendgemaakt. Deze plannen zijn opgenomen in het Belastingplan 2015. Welke wijzigingen gaan er plaatsvinden op het gebied van de btw?**

Al eerder was uitgelekt dat de tijdelijke maatregel, op grond waarvan het verlaagde tarief van toepassing is op de arbeidscomponent bij het renoveren en verbouwen van woningen, zou worden verlengd.

### 6 procent-tarief renovaties

Het 6 procent-tarief op de arbeidscomponent bij het renoveren en herstellen van woningen ouder dan twee jaar, zou oorspronkelijk eindigen op 1 maart 2015. Saillant detail is dat in het Belastingplan is vermeld dat de tijdelijke maatregel oorspronkelijk zou eindigen op 1 januari 2015 en dat deze maatregel met een half jaar wordt verlengd tot 1 juli 2015. Feitelijk wordt de maatregel dus niet met een half jaar verlengd maar met vier maanden. Om het 6 procent-tarief te mogen toepassen op de arbeidscomponent bij het renoveren en verbouwen van woningen ouder dan twee jaar, moeten de werkzaamheden vóór 1 juli 2015 zijn afgerond.

Als de werkzaamheden worden afgerond na 1 juli 2015, geldt het verlaagde tarief niet: ook niet voor dat deel van de werkzaamheden dat al vóór 1 juli 2015 is verricht. Met andere woorden: worden de werkzaamheden afgerond op 15 juli 2015, dan is de arbeidscomponent volledig belast met 21 procent btw!

### Btw-vrijstelling ook voor commerciële zorginstellingen

Aan de btw-vrijstelling voor ziekenhuizen en andere verpleeg- en verzorgingsinstellingen was altijd de voorwaarde verbonden dat de instelling geen winst mocht beogen. Deze voorwaarde komt per 1 januari 2015 te vervallen. Dat betekent dat ook commerciële verpleeg- en verzorgingsinstellingen vanaf 1 januari 2015 onder de btw-vrijstelling vallen.

Eenzijds betekent dit dat de commerciële verpleeg- en verzorgingsinstellingen geen btw meer in rekening mogen brengen voor hun prestaties. Anderzijds heeft dat tot gevolg dat instellingen geen recht op aftrek van voorbelasting meer hebben. Mogelijk moet op grond van de herzieningsregels de afgetrokken btw op investeringen in eerdere jaren worden herzien. De maatregelen zullen daarom ook doorwerken in de prijzen die commerciële verpleeg- en verzorgingsinstellingen aan hun cliënten in rekening brengen.

### Geen btw-koepelvrijstelling voor paritaire diensten

Een maatregel die niet is opgenomen in het Belastingplan 2015, maar wel wordt genoemd bij de budgettaire gevolgen, ziet op de btw-koepelvrijstelling. Zogenaemde paritaire dienstverlening wordt uitgezonderd van de btw-koepelvrijstelling. De achterliggende reden is dat sprake zou zijn van concurrentievervalsing. Paritaire dienstverlening door koepelorganisaties aan leden die geen btw in aftrek kunnen brengen, is dus met ingang van 1 januari 2015 belast met 21 procent btw.

### Niet meer één bankrekening

Sinds 1 december 2013 betaalt de Belastingdienst teruggevane btw, inkomstenbelasting en toeslagen uit op één bankrekening. Omdat deze maatregel tot hoge uitvoeringskosten leidde, is de regeling vanaf 1 januari 2015 niet meer van toepassing op de btw.

### Belastingplan 2015: weinig spectaculair

Partijen in de Tweede Kamer waren teleurgesteld in het Belastingplan 2015 omdat weinig vaart wordt gemaakt met de hervorming van het Nederlandse belastingstelsel. Als het belastingstelsel grondig wordt hervormd, zal dat ook tot wijzigingen in de btw-wetgeving leiden. Het gunst al een aantal jaren van de geruchten dat wellicht het verlaagde btw-tarief zal worden afgeschaft als onderdeel van de hervorming van het belastingstelsel.

Staatssecretaris van Financiën Wiebes heeft in een interview in een van de landelijke dagbladen naar aanleiding van het Belastingplan 2015 laten weten dat afschaffing van het verlaagde tarief op eerste levensbehoeften niet aan de orde is. Het is ook de vraag of een dergelijke maatregel verstandig is. Als de buurlanden hun verlaagde tarieven handhaven zullen de grenseffecten toenemen. Nu al gaan mensen over de grens tanken omdat brandstof goedkoper is. Het is dan een kleine moeite om ook direct boodschappen te gaan doen. Het Belastingplan 2015 brengt op btw-ge-

bied weinig spectaculairs. Het zijn relatief kleine wijzigingen met gevolgen voor een beperkte groep. Ondernemers op wie de maatregelen van toepassing zijn, zullen zich wel goed moeten laten voorlichten over de gevolgen. De commerciële verpleeg- en verzorgingshuizen moeten bedacht zijn op herziening van de btw-af trek op eerdere investeringen. Koepelorganisaties moeten zich realiseren dat de btw-vrijstelling niet meer van toepassing is op paritaire dienstverlening aan leden die geen btw kunnen aftrekken. (mr. C. van Vilsteren)

## Aanslag bouwleges onderuit als gevolg van te oud bestemmingsplan

**LAGERE OVERHEID** - Uit de Wet ruimtelijke ordening (hierna Wro) volgt dat een gemeente binnen tien jaar een bestemmingsplan opnieuw dient vast te stellen of te verlengen. Als dit niet gebeurt, vervalt de gemeentelijke bevoegdheid om leges van verstrekte diensten in te vorderen, die verband houden met het bestemmingsplan.

Recentelijk oordeelde de Rechtbank Amsterdam dat onder 'invordering' in dit kader niet alleen dwanginvordering moet worden verstaan, maar ook de invordering in eerste aanleg. Toezending of uitreiking van een kennisgeving van het te betalen bedrag aan leges, is naar de mening van de rechtbank zo'n invorderingshandeling.

### Aanvraag omgevingsvergunning

De aanvrager voor een omgevingsvergunning (tot 1 oktober 2010 bouwvergunning genoemd) voor het bouwen van een hobbyruimte aan een woning in de gemeente Aalsmeer, beriep zich op deze bepaling. Het stond namelijk vast dat de gemeente niet binnen tien jaar het onderhavige bestemmingsplan opnieuw had vastgesteld of verlengd.

De heffingsambtenaar in de gemeente Aalsmeer dacht onder de vervelende consequentie hiervan uit te komen door te stellen dat hij in dit geval wel mocht heffen. Daar was de rechtbank het mee eens. Het recht tot heffen bestond in dit geval nog steeds.

Door het verstrijken van de tienjaarstermijn mocht de gemeente echter niet overgaan tot invordering van de leges en dat nu had zij wel gedaan. Ook daarvoor had de ambtenaar een oplossing. De invordering kan namelijk

niet aan de belastingrechter worden voorgelegd, hetgeen door de rechtbank werd bevestigd.

### Schending van behoorlijk bestuur

Betekende dit nu dat de aanslag toch in stand bleef?

Neen, daar vond de rechtbank op haar beurt een ogenschijnlijk alleszins redelijke oplossing voor.

Zij oordeelde namelijk dat wanneer het doel van een beslissing van een bestuursorgaan in strijd is met de wet, het handhaven van deze beslissing een schending is van het rechtzekerheidsbeginsel. Ook het fair play-beginsel is volgens de rechtbank in dit geval niet voldoende in acht genomen. De rechtbank neemt hierbij in overweging dat indien de gemeente de heffing van een niet-invorderbare heffing bekend wil maken, en daarmee in strijd met de wet overgaat tot invordering, de niet-invorderbaarheid en de reden daarvan in ieder geval expliciet dient te worden aangegeven (bij de aanvrager). Aangezien de gemeente dit in deze zaak niet heeft gedaan en zelfs is overgegaan tot aanmaning, heeft de rechtbank de kennisgeving wegens schending van de beginselen van behoorlijk bestuur vernietigd.

### Conclusie

Het is ons niet bekend of in deze zaak hoger beroep is aangetekend. Wij achten het raadzaam om bij de aanvraag van een omgevingsvergunning in ieder geval de geldigheid c.q. de verstreken termijn van het huidige bestemmingsplan te (laten) controleren. (mr. B.S. Kats)

Rechtbank Amsterdam, 27 augustus 2014,  
Zaaknummer AWB-14\_9