

Deloitte.

Nederland | Belastingadviseurs Gezondheidszorg | 11 mei 2016



Deloitte Nieuws

Fiscaal juridische nieuwsbrief gezondheidszorg

Blijf op de hoogte met onze fiscaal juridische nieuwsbrief Gezondheidszorg. De nieuwsbrief bevat een selectie van voornamelijk Nederlandse en Europeesrechtelijke fiscaal juridische ontwikkelingen.

Wilt u de hele nieuwsbrief in pdf lezen? Klik dan

11 mei 2016

Jaargang 6 | Editie 4

Inhoudsopgave

Voorkom overdrachtsbelasting bij scheiden wonen en zorg!

Verruiming reikwijdte medische btw-vrijstelling

Opletten bij verliezen van vennootschapsbelastingplichtige 'kleine' stichtingen

De Handreiking DBA van de Belastingdienst

Belangrijke wijzigingen in het arbeidsrecht voor zorginstellingen

Vennootschapsbelasting gevolgen S1-wijkverpleging

Tax in de praktijk voor zorginstellingen

Melding van betalingsonmacht altijd binnen twee weken

Overig cursusaanbod

Voorkom overdrachtsbelasting bij scheiden wonen en zorg!

Om toekomstbestendig te worden scheiden zorginstellingen in toenemende mate het vastgoed van de zorgactiviteiten. Bij de overdracht van het vastgoed is het van belang fiscale lasten zoveel mogelijk te beperken.

Bij de verkrijging van vastgoed is 6% overdrachtsbelasting verschuldigd over de waarde van het vastgoed. Sinds enige jaren geldt voor woningen een verlaagd tarief van 2%.

In de parlementaire geschiedenis is bepaald dat een onroerende zaak die bestemd is voor gebruik als verzorgings- en verpleeghuis niet onder het 2%-tarief valt. Dit standpunt is in een recent gepubliceerde uitspraak bevestigd door het Gerechtshof Den Haag. Het Hof overweegt daarbij ook dat de onroerende zaak niet was aan te merken als een onroerende zaak die naar de aard was bestemd voor bewoning.

Door de toenemende scheiding van wonen en zorg is er echter steeds minder vaak sprake van een klassiek verzorgings- of verpleeghuis. Doordat de cliënt zelf de huur van het appartement betaalt en daarnaast apart de zorg inkoop kan er voor de overdrachtsbelasting sneller sprake zijn van een 'woning'. Bij overdracht is dan niet 6%, maar mogelijk slechts 2% overdrachtsbelasting verschuldigd over de waarde van het vastgoed. Ook in de exploitatie-fase nadien kunnen overigens diverse fiscale lasten opkomen.

Hoe u uw fiscale lasten zo laag mogelijk kunt houden lichten wij graag in een persoonlijk gesprek nader toe.

Meer weten?

Wilt u meer weten over de mogelijkheden om bij overdracht van vastgoed overdrachtsbelasting te besparen? Neem dan contact op met Harmen Jan Dijkstra via +31 (0)88 288 3354 of Maria van Helden via +31 (0) 288 5764.

Verruiming reikwijdte medische btw-vrijstelling

Recent heeft de Staatssecretaris van Financiën de btw-vrijstelling voor medische beroepsbeoefenaren verruimd.

Recent is een aangepast besluit verschenen over toepassing van de btw-vrijstelling voor medische beroepsbeoefenaren. In dit nieuwsbericht gaan wij in op de belangrijkste wijzigingen.

Medische btw-vrijstelling

Sinds 1 januari 2013 is de btw-vrijstelling volgens de Nederlandse btw-wetgeving alleen nog maar van toepassing op diensten van BIG-professionals indien de diensten behoren tot het gebied van deskundigheid van hun beroep én onderdeel uitmaken van de daarvoor gevolgde opleiding.

Aangezien de huidige bepaling niet geheel in lijn bleek te zijn met recent verschenen rechterlijke uitspraken heeft de Staatssecretaris in een nieuw besluit nadere aanwijzingen gegeven over toepassing van deze vrijstelling:

- De grootste aanpassing in het besluit betreft de ruimere werking van de btw-vrijstelling voor niet BIG'ers en beroepsbeoefenaren die onder de Wet BIG vallen, maar buiten hun deskundigheid handelen. Voor deze twee groepen is bepaald dat onder voorwaarden en met terugwerkende kracht tot 27 maart 2015 toch de btw-vrijstelling kan worden toegepast. Cumulatief zal moeten worden voldaan aan de drie hierna te noemen voorwaarden:

- De dienst betreft gezondheidskundige verzorging van de mens.

- De medische beroepsbeoefenaar verricht een gezondheidskundige dienst die van een gelijkwaardig kwaliteitsniveau is als een gezondheidskundige dienst van een Wet BIG-beroepsbeoefenaar. De medische beroepsbeoefenaar moet zelf aantonen dat sprake is van een gelijkwaardig kwaliteitsniveau. Hij moet volgens de Staatssecretaris minimaal beschikken over een afgeronde HBO-Bachelor opleiding of een afgeronde beroepsopleiding gecombineerd met aanvullende opleidingen of relevante kennis en ervaring op het gebied van zijn beroepsuitoefening. Het beschikken over medische basiskennis of psychosociale basiskennis is volgens de Staatssecretaris in alle gevallen vereist.

- De dienst wordt persoonlijk en rechtstreeks verricht aan een individuele patiënt. Hiervan is sprake als er contact is tussen de medische beroepsbeoefenaar en de patiënt. Ook is het contact tussen medische beroepsbeoefenaren onderling, waarbij het contact een individuele patiënt betreft, vrijgesteld.

- Ook een niet- BIG geregistreerde professional kan een beroep op de vrijstelling doen indien zijn prestatie een wezenlijk, inherent en onafscheidbaar deel uitmaakt van de medische behandeling. Hierbij is van belang dat de ene fase niet kan slagen zonder de andere.
- Ook niet-reguliere oftewel alternatieve handelingen, zoals acupunctuur kunnen onder de vrijstelling vallen, mits deze behoren tot de deskundigheid van de BIG-professionals. Daarbij is het niet noodzakelijk dat de gezondheidskundige diensten deel uitmaken van de opleiding die de BIG-geregistreerde heeft gevolgd wanneer de opleiding vrij is de inhoud van dat curriculum zelf vast te stellen.
- De vrijstelling is ook van toepassing op therapeutische handelingen in het kader van preventie of indien de patiënt geen ziekte blijkt te hebben.
- Het niet van belang of de medische beroepsbeoefenaar onder leiding en toezicht staat van een andere medisch beroepsbeoefenaar (die mogelijk ook de eindverantwoordelijkheid draagt).

Gevolgen voor de praktijk

Nu de Staatssecretaris heeft erkend dat de medische btw-vrijstelling ruimer moet worden uitgelegd, zal deze vrijstelling sneller van toepassing zijn. Wij denken hierbij aan de volgende situaties:

- Chiropractoren, therapeuten en andere (niet noodzakelijk BIG'ers) beroepsbeoefenaren kunnen – afhankelijk van hun vooropleiding – gebruikmaken van de medische btw-vrijstelling.
- Intercollegiale of multidisciplinaire overleggen in het kader van de behandeling van cliënten (ook tussen MSB's, ziekenhuizen en huisartsen) kunnen vallen onder de medische vrijstelling.
- Medisch ondersteunende diensten door derden (ook niet-BIG'ers) kunnen btw-vrijgesteld plaatsvinden, mits zij een wezenlijk, inherent en onafscheidbaar deel uitmaken van een medische behandeling. Dergelijke werkzaamheden door anesthesiemedewerkers, poli-assistenten, tussen ziekenhuizen en MSB's of inzet in het sociaal domein richting gemeenten kunnen hiervan voorbeelden vormen.

Opletten bij verliezen van vennootschapsbelastingbelastingplichtige 'kleine' stichtingen

U bent ongetwijfeld druk bezig met het afronden van de jaarrekening 2015. Daarbij vragen we graag uw aandacht voor het volgende. Voor stichtingen en verenigingen met een 'bescheiden' resultaat (tot € 15.000 per jaar) bestaat een wettelijke vrijstelling van de vennootschapsbelastingplicht. Deze faciliteit klinkt aantrekkelijk, maar kent ook onvermoede, en veelal ongewenste effecten. Met name als er sprake is van een jaar met verlies. Voor wat betreft de belastingheffing over 2015 en latere jaren zijn deze effecten wellicht te vermijden. Hiervoor moet u wel binnen 6 maanden na afloop van het boekjaar een verzoek indienen. Indien uw boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar moet u bij een verlies over 2015 dus vóór 1 juli a.s. actie ondernemen.

In artikel 6 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 is een vrijstelling opgenomen, die behelst dat stichtingen en verenigingen niet belastingplichtig zijn wanneer de winst in een jaar niet meer bedraagt dan € 15.000, danwel in het jaar en de vier voorafgaande jaren samen minder dan € 75.000. Deze regeling is met name bedoeld voor die stichtingen en verenigingen die wel een onderneming drijven - zonder onderneming is er namelijk in het geheel geen belastingplicht - maar een min of meer marginaal bestaan leiden. Gedachte is dat dergelijke rechtspersonen niet te veel belast moeten worden met alle administratieve rompslomp die gepaard gaat met het belastingplichtig zijn.

De regeling is echter ook van toepassing op stichtingen en verenigingen die normaliter wel belastingplichtig zijn, omdat er jaar in jaar uit resultaten worden geboekt die (ver) boven de genoemde drempelbedragen uitkomen, maar in enig jaar een verlies lijden. In een dergelijk verliesjaar is er dus geen belastingplicht. Dat klinkt niet als problematisch, maar is het wel. Op basis van de wettelijke regeling wordt dat verlies namelijk op nihil gesteld. Het effect van de regeling is tweeledig:

- het verlies van dat jaar kan niet worden terug gewenteld naar eerdere of latere winstjaren: er volgt dus geen restitutie van eerder betaalde vennootschapsbelasting of compensatie naar de toekomst;
- door de sfeerovergang van belast naar onbelast lichaam, vindt er in het jaar voorafgaande aan het verliesjaar een eindheffing plaats: er moet worden afgerekend over alle stille en fiscale reserves.

Dit effect, dat veelal ongewenst zal zijn, kan worden voorkomen door bij de belastingdienst tijdig (dat wil zeggen binnen zes maanden na afloop van het desbetreffende boekjaar) om een beschikking te verzoeken, inhoudende dat de vrijstelling in het verliesjaar buiten toepassing blijft. Het verlies wordt daarmee wel verrekenbaar.

Punt van aandacht daarbij is wel, dat een toegewezen verzoek om de vrijstelling buiten toepassing te laten, geldt voor een periode van vijf jaar. Dat vergt een goede afweging, die - bij gebrek aan een 'glazen bol' voor wat betreft de toekomstige resultaten - niet altijd gemakkelijk zal zijn. Toch zijn er best situaties denkbaar waarin deze afweging prima is te maken.

Een voorbeeld: een stichting heeft in jaar 1 en jaar 2 een winst van € 100.000 per jaar. In jaar 3 wordt een (incidenteel) verlies geleden van € 300.000. Over de komende jaren worden wel weer winsten verwacht, maar de omvang daarvan is niet duidelijk.

Door tijdig te verzoeken van de vrijstelling te mogen afzien, kan het verlies (deels) wordt gecompenseerd met jaar 2 (compensatie met jaar 1 is wettelijk niet toegestaan). Dit leidt tot een teruggaaf vennootschapsbelasting van € 20.000.

Tijdens de jaren 4 t/m 7 kan zich een aantal situaties voordoen:

- De winsten over deze jaren bedragen gecumuleerd minder dan € 75.000: het verzoek was dan voor die jaren niet nodig geweest, omdat er o.b.v. de wettelijke regeling een vrijstelling van heffing zou zijn geweest. Maar de winsten die door het verzoek wel belast worden, vallen weg in het resterende verlies uit jaar 3. Per saldo dus toch geen heffing;
- De winsten over de periode bedragen meer dan € 75.000, maar minder dan het resterende verlies over jaar 3: ook zonder het verzoek was sprake geweest van vennootschapsbelastingplicht (want totaal meer winst dan de drempel van € 75.000), maar door het verzoek is het verlies van jaar 3 ook als zodanig erkend en verrekenbaar. Per saldo dus geen heffing;
- De winsten over de periode bedragen meer dan het resterende verlies uit jaar 3: per saldo zal er heffing van vennootschapsbelasting optreden. Maar door het verzoek zijn de verliezen uit jaar 3 volledig verrekend en

is de gecumuleerde heffing veel lager dan zonder het verzoek het geval zou zijn geweest.

- De resultaten zijn over de periode per saldo negatief: het resterende verlies uit jaar 3 kan niet worden verrekend, maar er treedt geen heffing op (net als zonder verzoek het geval zou zijn geweest). Bovendien blijven de verliezen uit de jaren 4 tot en met 7 als gevolg van het buiten toepassing laten van de vrijstelling beschikbaar voor verrekening met eventuele winsten uit latere jaren.

Mogelijkerwijze is uw situatie meer complex en is de termijn van zes maanden na afloop van het boekjaar (veelal dus tot 1 juli) te kort voor een goede beoordeling. Ter behoud van rechten zou u dan toch het verzoek alvast kunnen indienen. Door de belastingdienst wordt namelijk een voor bezwaar vatbare beschikking afgegeven en u hebt na afgifte van de beschikking (dat zal zeker enige weken duren) nog een bezwaartermijn van zes weken (NB: er is geen beletsel om bezwaar te maken tegen de beschikking, ook al is die geheel conform uw eigen verzoek). U creëert met het verzoek dus een termijn van ten minste 6 (maar naar verwachting toch gauw 8-10) weken om de zaken nog eens goed op een rijtje te zetten. In die beoordeling kan tevens worden meegenomen in hoeverre de commerciële winsten (volgens de jaarrekeningen) aanpassingen behoeven om tot de juiste fiscale winsten te komen.

Volledigheidshalve merken we op dat bovenstaande problematiek niet van toepassing is voor stichtingen en verenigingen die gebruik maken van de zorgvrijstelling van artikel 5 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Door de meer kritische houding van de belastingdienst ten aanzien van de toepassing van die vrijstelling (ketenzorg, zorgbemiddelingsbureau 's, laboratoria, e.d.), zal deze problematiek echter ook in de zorgsector waarschijnlijk steeds vaker opduiken.

Graag helpen wij uw met uw beoordeling of het indienen van een verzoek (al dan niet ter behoud van rechten).

Meer weten?

Wilt u meer weten over de toepassing van artikel 6 wet Vpb? Neem dan contact op met Rein Baarsma via +31 (0)88 288 1001.

De Handreiking DBA van de Belastingdienst

Het wettelijk beoordelingskader voor de inzet van zzp'ers? Aan de hand van de Handreiking DBA kunt u zien hoe de Belastingdienst arbeidsrelaties met zzp'ers beoordeelt. Dit geeft u een idee over de (on)mogelijkheden bij het sluiten van (model)overeenkomsten. De Handreiking DBA is echter geen wettelijke regeling.

De Belastingdienst heeft in maart 2016 de Handreiking beoordelingskader overeenkomsten arbeidsrelaties (Handreiking DBA) gepubliceerd op haar website.

Aan de hand van de Handreiking DBA kunt u zien hoe de Belastingdienst arbeidsrelaties met zzp'ers beoordeelt. Dit geeft u een idee over de (on)mogelijkheden bij het sluiten van (model)overeenkomsten.

Om misverstanden te voorkomen: de Handreiking DBA is geen wettelijk verplichte regeling maar het standpunt van de Belastingdienst. Het is medio mei 2016 nog niet duidelijk hoe de Belastingdienst de Handreiking DBA in de praktijk zal toepassen. Zodra er ervaringen bekend zijn, zullen wij u hierover berichten.

In de transitieperiode van 1 mei 2016 tot 1 mei 2017 is het belangrijk dat u in kaart heeft gebracht welke zzp'ers bij uw instelling actief zijn en u tijdig maatregelen heeft getroffen om uw processen aan de DBA aan te passen. Op die manier kunt u zzp'ers in deze transitieperiode én in de periode vanaf 1 mei 2017 blijven inzetten.

Meer weten?

Wilt u meer weten? Neem dan contact op met David Savenije via 088 – 288 8636, Sonja Matzedda via 088 – 288 1145 of Ben Janssen via 088 – 288 6665.

Deloitte kan u behulpzaam zijn bij de beoordeling wel of geen dienstbetrekking, maar ook ondersteunen met praktische hulpmiddelen zoals een inventarisatie- en monitoring tool.

Belangrijke wijzigingen in het arbeidsrecht voor zorginstellingen

Op 21 april 2016 heeft Minister Asscher diverse maatregelen aangekondigd om een aantal knelpunten op de arbeidsmarkt op te lossen. Het gaat onder andere om aanpassingen ten aanzien van de transitievergoeding, uitstel van het verbod op inhoudingen op het nettoloon en maatregelen om knelpunten loonbetaling bij ziekte op te lossen.

Wijzigingen transitievergoeding

Op grond van de huidige regels kan een werknemer geen aanspraak maken op de wettelijke transitievergoeding als in een cao een **gelijkwaardige** voorziening is opgenomen, zoals bijvoorbeeld scholing, outplacement of een bovenwettelijke WW-regeling. Dit is een belemmering om bij ontslagen om bedrijfseconomische redenen te komen tot collectieve afspraken die recht doen aan de specifieke situatie van een sector/organisatie of om te komen tot collectieve (sectorale) afspraken over van werk naar werk. Om die reden zal er een wijziging komen waardoor cao-partijen voortaan zelf mogen bepalen wat de inhoud en omvang van de cao-voorziening zal zijn.

Een andere belangrijke wijziging betreft de transitievergoeding na twee jaar ziekte. Op grond van de huidige regels is een werkgever ook een transitievergoeding verschuldigd als een werknemer na twee jaar ziekte wordt ontslagen. In de praktijk is hier veel kritiek op gekomen, omdat werkgevers al gedurende twee jaar loon moeten doorbetalen bij ziekte en re-integratie verplichtingen hebben.

Er komt nu een aanpassing waardoor werkgevers worden gecompenseerd voor de kosten van een bij ontslag wegens langdurige arbeidsongeschiktheid verschuldigde transitievergoeding. Die compensatie kan plaatsvinden vanuit het Algemeen werkloosheidsfonds, wat een verhoging van de (uniforme) premie tot gevolg zal hebben. Als gevolg van deze aanpassing is er geen reden meer om arbeidsovereenkomsten na twee jaar ziekte slapend te laten voortduren. Tot slot wordt bekeken of het mogelijk is om deze wijziging met terugwerkende kracht in te laten gaan.

Verbod inhoudingen op het nettoloon uitgesteld naar 1 januari 2017

Op 1 juli 2015 is de Wet aanpak schijnconstructies in werking getreden. Een van de maatregelen die toen werd ingevoerd was het verbod om inhoudingen te doen op het nettoloon, als dat daarmee onder het netto-equivalent van het wettelijk minimumloon zou komen.

Minister Asscher heeft aangegeven dat hij een uitzondering wil maken voor huisvestingskosten en de kosten voor de zorgverzekering. Hieraan zullen wel voorwaarden worden verbonden, waarbij te denken valt aan het hanteren van een maximum bedrag of percentage van het wettelijk minimumloon. Bij het inhouden van huisvestingskosten kan worden gedacht aan de voorwaarde dat de huisvesting voldoet aan nader te bepalen kwaliteitseisen.

Voor arbeidsbeperkte werknemers, zoals werknemers in de sociale werkvoorziening, zal er een aparte en verdergaande uitzondering komen. Naast huisvestingskosten en kosten zorgverzekering, zullen ook kosten voor nutsvoorzieningen en gemeentelijke en waterschapsbelastingen in mindering mogen worden gebracht. Daarnaast zal hier geen maximum bedrag of percentage gehanteerd worden.

Een en ander zal nader uitgewerkt moeten worden. Om die reden wordt de inwerkingtreding van het verbod op inhoudingen voorzien op 1 januari 2017, in plaats van 1 juli 2016.

Maatregelen om knelpunten loonbetaling bij ziekte op te lossen

Bij werkgevers bestaan gevoelens van ongenoegen over de lange periode van loonbetaling bij ziekte (twee jaar). Hiervoor worden oplossingen gezocht. Voor de zomer zal de SER met een advies komen over een stelsel voor loonbetaling tijdens ziekte, zowel voor werknemers als zzp'ers. Vooruitlopend hierop wordt alvast een aantal maatregelen getroffen.

De eerste maatregel betreft het verdwijnen van het verplichte karakter re-integratie tweede spoor; hierdoor zal niet langer een loonsanctie kunnen worden opgelegd. De tweede maatregel houdt in dat, naast de werknemer, ook de werkgever de mogelijkheid krijgt om een vervroegde IVA-uitkering aan te vragen als duidelijk is dat de werknemer in de toekomst niet meer kan werken. Als derde en laatste maatregel zal Minister Asscher in overleg treden met verzekeraars om onverwachte premiestijgingen te beperken voor verzuimverzekeringen.

Meer weten?

Wilt u meer weten? Neem dan contact op met Sashil Durve via 088 – 288 2466, David Savenije via 088 – 288 8636 of Ben Janssen via 088 – 288 6665.

Vennootschapsbelasting gevolgen S1-wijkverpleging

De invoering van de WMO 2015, de nieuwe Jeugdwet en de veranderingen met betrekking tot de AWBZ per 1 januari 2015 hebben geleid tot wijzigingen in de organisatie van de zorg. In dit artikel gaan wij in op de gevolgen voor de vennootschapsbelasting (vpb) in het kader van de S1-wijkverpleging.

S1-segment

De genoemde wijzigingen in de organisatie van de zorg hebben er onder meer toe geleid dat de wijkverpleging overgeheveld is naar de Zorgverzekeringswet. Binnen de wijkverpleging wordt onderscheid gemaakt tussen het S1- en het S2-segment. De zorgwerkzaamheden in het S1-segment richten zich voornamelijk op collectieve (wijk)taken, waarbij de wijkverpleegkundige (net als de huisarts) wordt beschouwd als de eerste toegang tot professionele zorg. In dit kader moet bijvoorbeeld gedacht worden aan coördinerende, preventieve en adviserende taken.

Gevolgen vennootschapsbelasting

Voor de toepassing van de zorgvrijstelling in de vennootschapsbelasting is van belang dat een zorginstelling voldoet aan een tweetal eisen: de werkzaamhedeneis en de winstbestemmingseis.

De werkzaamhedeneis houdt in dat een zorginstelling kan worden aangemerkt als 'een lichaam' dat uitsluitend of nagenoeg uitsluitend (dat wil zeggen: voor ten minste 90%) activiteiten verricht die bestaan uit: het genezen, verplegen of verzorgen van zieken, kraamvrouwen, mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking, wezen of ouderen die niet meer zelfstandig kunnen wonen, dan wel het bieden van een passende werkzaamheid aan mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking. Indien niet aan deze voorwaarde wordt voldaan is de zorgvrijstelling niet van toepassing. De zorginstelling zal dan in principe integraal belastingplichtig zijn voor de vpb.

Voor de winstbestemmingseis is kort gezegd van belang dat de zorginstelling publiekrechtelijk van aard is, of haar winst uitsluitend kan aanwenden of uitkeren aan: een ander lichaam dat kwalificeert voor de zorgvrijstelling in de vpb of ten bate van een algemeen belang. Deze winstbestemmingseis geldt zowel tijdens het bestaan van de instelling als bij de liquidatie. Bovendien wordt veel waarde gehecht aan statutaire bepalingen rondom de winstverdeling en de aanwending van het liquidatiesaldo van de zorginstelling. Indien deze statutaire bepalingen te ruim zijn geformuleerd, kan dit toepassing van de zorgvrijstelling in de weg staan.

Bij de beoordeling van de werkzaamhedeneis is het niet ondenkbaar dat de Belastingdienst zich op het standpunt stelt dat S1-zorgactiviteiten wel nauw samenhangen met de verpleging, genezing en verzorging, maar dit strikt genomen niet zijn. Dit zou ertoe kunnen leiden dat de gehele zorginstelling belastingplichtig voor de vpb wordt. Wij adviseren u dus de fiscale gevolgen verbonden aan de S1-activiteiten met uw adviseur af te stemmen.

Meer weten?

Wilt u meer weten over de vennootschapsbelasting gevolgen voor de S-1 wijkverpleging? Neem dan contact op met Dick Catoen via +31 (0)88 2880199 of Roel Vermeulen via +31 (0)88 2884967.

Tax in de praktijk voor zorginstellingen

Verhoog het fiscale bewustzijn binnen uw organisatie op een praktijkgerichte manier. Loonheffingen, Vpb en btw hebben een steeds grotere impact op financiële vraagstukken binnen zorginstellingen. Veel meer dan voorheen is het van belang vooraf rekening te houden met deze vraagstukken. Zo worden financiële risico's eerder onderkend en mogelijke voordelen beter benut.

Wat levert de basis cursus Tax in de praktijk u op?

De basis cursus 'tax in de praktijk' voor zorginstellingen is een uitstekend vertrekpunt om de fiscale aspecten binnen uw organisatie op hoofdlijnen in kaart te brengen.

- Er wordt gewerkt op basis van casuïstiek van actuele en door de deelnemers zelf ingebrachte vraagstukken
- Onze docenten zijn zeer ervaren in fiscale vraagstukken die zich bij zorginstellingen voordoen.

Na afloop van de cursus heeft u kennis van de nieuwste ontwikkelingen binnen tax op het gebied van btw, loonheffingen, werkkostenregeling en VpB voor zorginstellingen

- U heeft een groter signaleringsvermogen en een hoger fiscaal bewustzijn na afloop van de cursus
- De belangrijkste processen rond fiscaliteiten zijn u bekend
- U bent in staat een beeld te creëren van fiscale praktijksituaties

Review

'Duidelijke structuur in de agenda en de samenhang tussen de diverse onderwerpen wordt gelegd' Sandra Lucassen - van der Weegen | Coördinator financiële administratie | GGZ Westelijk Noord Brabant

Oud-deelnemers hebben deze cursus beoordeeld met een 8.

Voor wie is deze cursus?

Deze cursus is speciaal ontwikkeld voor:

- Financieel medewerkers
- Controllers
- Hoofd FA/MC
- Medewerkers boekhouding
- Medewerkers Administratieve Bedrijfsvoering
- Medewerkers Financiële administratie

- Afdeling control
- Medewerkers Bedrijfseconomisch Bureau
- Bedrijfsadministrateurs en bedrijfseconomisch medewerkers die werkzaam zijn bij zorginstellingen.

Programma

Tijdens de cursus worden de volgende onderwerpen behandeld:

- BTW in de zorg
- Loonheffingen in de zorg
- Vennootschapsbelasting in de zorg
- Sessie waarbij alle tax onderwerpen met door de deelnemers ingebrachte cases besproken worden

Cursusmateriaal

Het is van belang dat u voorafgaand aan de cursus kennis heeft genomen van de inhoud van het cursusmateriaal. Het cursusmateriaal wordt voorafgaand aan u digitaal beschikbaar gesteld.

In de cursus wordt gewerkt op basis van casuïstiek van actuele en de door u ingebrachte vraagstukken. Voorafgaand aan de cursus ontvangt u een intakeformulier waarop u de mogelijkheid heeft uw casus in te brengen.

Schrijf u in voor de cursus [Tax in de praktijk voor zorginstellingen](#)

Locatie

De cursus wordt gehouden op 21, 23 en 28 juni 2016 op 3 verschillende locaties in Nederland. De cursus begint om 08.30 uur en eindigt om 16.30 uur met aansluitend een borrel.

dinsdag 21 juni 2016 - [NH Koningshof te Veldhoven](#)

donderdag 23 juni 2016 - [Hotel Van der Valk te Zwolle](#)

dinsdag 28 juni 2016 - [Deloitte Utrecht](#)

Investering

De kosten van de cursus bedragen € 595,- vrijgesteld van BTW, inclusief digitaal cursusmateriaal, koffie en thee en lunch.

De leerlijn voor zorginstellingen wordt door Deloitte Academy georganiseerd in samenwerking met Deloitte Education.



Permanente Educatie

Deloitte Academy is een door de NBA erkende PE-instelling. Accountants (AA en RA) komen met deze cursus in aanmerking voor **6 PE-uren**.

Deloitte Academy is van oordeel dat deze cursus voldoet aan de minimum voorwaarden voor onderwijs als gesteld in het PE-reglement van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs en voor **6 uren** kan worden ingebracht voor de PE-verplichting van NOB-leden.

Bent u controller? Dan kunt u in aanmerking voor **6 Punten** bij De Vereniging van Registercontrollers. Meer informatie: <http://www.vrc.nl/pe>.

Contact

Heeft u vragen of wilt u meer informatie, dan kunt contact met ons opnemen per:

Telefoon: +31 (0)88 288 93 33

E-mail: nlacademy@deloitte.nl

Annulering

Tot vier weken voor aanvang van de cursus kunt u schriftelijk kosteloos annuleren of uw deelname verzetten naar een andere datum. Bij annulering binnen vier weken voor aanvang van de cursus bent u het volledige inschrijfbedrag verschuldigd. Indien u verhinderd bent, dan kan een collega zonder bijkomende kosten deelnemen. Wij stellen het op prijs als u ons daarvan tijdig in kennis stelt.

Wij behouden ons te allen tijde het recht voor de cursus te annuleren of verplaatsen bij onvoldoende inschrijvingen. U wordt hiervan tijdig op de hoogte gesteld.

Melding van betalingsonmacht altijd binnen twee weken

Wanneer er betalingsonmacht intreedt, moet u dit binnen twee weken aan de belastingdienst melden. Ook als dit [na afloop van de reguliere aangifte- en betalingstermijn](#) gebeurt.

Melding van betalingsonmacht altijd binnen twee weken

Wanneer er betalingsonmacht intreedt, moet u dit binnen twee weken aan de belastingdienst melden. Ook als dit na afloop van de reguliere aangifte- en betalingstermijn gebeurt. U mag dus niet wachten totdat de naheffingsaanslag wordt opgelegd.

Betalingsonmacht en bestuurdersaansprakelijkheid

De Belastingdienst kan onder meer bestuurders aansprakelijk stellen voor onbetaald gebleven belastingschulden zoals de loon- en omzetbelasting. Doel hiervan is om misbruik van rechtspersonen door malafide bestuurders aan te pakken.

Bestuurders zijn niet aansprakelijk als tijdig betalingsonmacht wordt gemeld, tenzij de Belastingdienst aannemelijk kan maken dat de belastingschuld niet betaald is als gevolg van kennelijk onbehoorlijk bestuur in de drie jaar voorafgaande aan de melding.

Melding betalingsonmacht

Als niet op tijd betalingsonmacht wordt gemeld, dus niet binnen twee weken na de dag waarop de verschuldigde belasting had moeten worden betaald, geldt het bewijsvermoeden dat het niet-betalen ligt aan kennelijk onbehoorlijk bestuur. In die situatie kunnen bestuurders alleen dan dit bewijsvermoeden weerleggen als zij aantonen dat de te late melding niet aan hen te wijten is. Een tijdige melding van betalingsonmacht is dus essentieel.

Recent speelde de vraag of een verzoek van de inspecteur om te wachten met betaling, met zich meebracht dat de bestuurder dan zolang mocht wachten met de melding betalingsonmacht.

Naheffingsaanslagen afwachten?

Een besloten vennootschap heeft in september of oktober 2009 een loonheffingsnummer ontvangen en toen in één keer aangifte loonheffingen gedaan voor mei 2007 tot en met maart 2009. De inspecteur heeft de bv verzocht om met betaling van de heffingen te wachten totdat naheffingsaanslagen zouden zijn opgelegd. Deze aanslagen zijn vervolgens onbetaald gebleven.

Nadat de bv op 22 februari 2011 failliet is gegaan, is bestuurder door de Belastingdienst aansprakelijk gesteld voor de loonbelastingschulden en de daarmee samenhangende boetes. In bezwaar voert bestuurder aan dat al op 20 december 2009 betalingsonmacht is gemeld. De vraag is of dat op tijd is.

Verplichtingen staan los van elkaar

Volgens Hof Amsterdam is de betalingsonmacht van de bv op zijn laatst eind oktober 2009 ontstaan en had daarom uiterlijk op 14 november 2009 moeten worden gemeld. Dat er pas in oktober 2009 aangiftetiljetten zijn uitgereikt verandert hier niets aan. Dat de Belastingdienst zelf aan de bv had gevraagd om de naheffingsaanslagen af te wachten maakt ook geen verschil, want de verplichting om betalingsonmacht tijdig te melden staat volgens het Hof los van de aangifte- en betalingsverplichting.

Hoge Raad

De stelling van bestuurder, dat in de aangiftefase geen meldingsplicht bestaat als de betalingsonmacht ontstaat nadat de betalingstermijn is verstreken, wordt door de Hoge Raad verworpen. Ook het vertrouwensbeginsel is niet van toepassing. De mededeling van de Belastingdienst om met betaling te wachten, hield volgens de Hoge Raad niet automatisch in dat de melding van betalingsonmacht achterwege kon blijven tot na het opleggen van de naheffingsaanslagen. De uitspraak van het Hof blijft in stand.

Bron: Deloitte. Na 29 maart 2016 zijn er geen wijzigingen meer in dit artikel aangebracht. Derhalve zijn ook wijzigingen in regelgeving of ontwikkelingen in de rechtspraak van latere datum, niet verwerkt.

Overig cursusaanbod

Kijk voor ons overige cursusaanbod in de zorg op onze website

<http://www2.deloitte.com/nl/nl/pages/life-sciences-en-gezondheidszorg/topics/life-sciences.html>

[Home](#) | [Gezondheidszorg](#)



Deloitte Nederland
Wilhelminakade 1
3072 AP Rotterdam
Nederland

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2016 Deloitte The Netherlands

Add Deloitte as a safe sender: NLDeloitteZorgTax@deloitte.nl
You can [Unsubscribe](#) here.