

Fiscaal juridische nieuwsbrief gezondheidszorg
Kunt u deze mailing niet goed lezen? Bekijk deze [online](#)

Deloitte.

Nederland | Belastingadviseurs Gezondheidszorg | 26 oktober 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.

26 oktober 2016

Jaargang 6 | Editie 6

Inhoudsopgave

[Herbevestiging toepassing werktuigenuitzondering bij ziekenhuizen](#)

[Wijziging afspiegelingsbeginsel zorgsector](#)

[Wetsvoorstel bestuur en toezicht](#)

[Nog geen duidelijkheid over hoog/laag btw-tarief medische
hulpmiddelen](#)

[Termijn optie belastingplicht voor stichtingen en verenigingen](#)

Herbevestiging toepassing werktuigenuitzondering bij ziekenhuizen

Op 30 september 2016 heeft de Hoge Raad wederom geoordeeld dat de werktuigenuitzondering van toepassing is bij ziekenhuizen. Dit is niet opzienbarend. Immers, op 5 februari 2015 had de Hoge Raad dit in een door Deloitte gevoerde procedure ook al geoordeeld. Meer van belang is de kennis die belanghebbende over dit onderwerp moet hebben en de bewijslast.

De afgelopen jaren heeft een discussie plaatsgevonden tussen ziekenhuizen en gemeenten of de werktuigenvrijstelling van toepassing is op ziekenhuizen. De werktuigenuitzondering is een uitzonderingsbepaling in de Wet WOZ. Op basis van deze bepaling worden bepaalde installaties die als werktuig zijn aan te merken en die in hoofdzaak dienstbaar zijn aan een proces van de WOZ-waardering uitgezonderd. De Hoge Raad oordeelde op 30 september 2016 dat de werktuigenuitzondering van toepassing moet worden geacht bij ziekenhuizen. Dit komt niet als een verrassing, omdat in een door Deloitte gevoerde procedure in 2015 dit oordeel ook al werd gegeven.

Het interessante aspect in het nu gewezen arrest is gelegen in de expertise die een fiscalist en zijn WOZ taxateur moeten hebben over de vrij te stellen installaties en de bewijsmiddelen die daarbij ingebracht en/of overlegd moeten worden.

In cassatie was door de gemeente ingebracht dat het Hof een onjuist oordeel had gegeven door alle installaties vrij te stellen die aan stringente eisen moeten voldoen. De Hoge Raad wijst dit af en geeft aan dat dit een verkeerde uitleg van uitspraak van het Hof is. Het Hof heeft volgens de Hoge Raad juist geoordeeld dat moet worden bekeken of de installaties in hoofdzaak het medisch proces dienen. Dit lijkt ons een juiste overweging.

Overigens heeft belanghebbende niet voor alle installaties aangetoond dat zij in hoofdzaak het medisch proces dienen. Voor een aantal installaties met een 'dubbele functie' werd geoordeeld dat dit niet het geval was. Overigens heeft Deloitte dit in de eerder genoemde procedure wel aangetoond voor een aantal van dezelfde installaties.

Hiervoor is het van belang dat de kennis die de fiscalist en de WOZ taxateur hebben over deze specifieke installaties minutieus wordt voorbereid, toegelicht en aangetoond. Dit kan op diverse manieren. Het volstaat niet om naar het werktuigenuitzonderingspercentage zoals benoemd in ons arrest van de Hoge Raad van 6 februari 2015 te verwijzen en om uitsluitend een beroep te doen op de strenge eisen waaraan installaties in een ziekenhuis moeten voldoen.

Meer weten over De toepassing van de werktuigenvrijstelling?

Wilt u meer weten over de WOZ-waardering bij ziekenhuizen? Neem dan contact op met Olga Menger via +31 (0)88 288 2807 / 06-12344782.

Wijziging afspiegelingsbeginsel zorgsector

Verandering in systematiek bedrijfseconomische ontslagen. Per 1 juli 2016 is de systematiek van het afspiegelingsbeginsel op een belangrijk punt gewijzigd. Dit heeft gevolgen voor het selecteren van zorgmedewerkers die in aanmerking komen voor ontslag op bedrijfseconomische gronden.

Per 1 juli 2016 is de Ontslagregeling gewijzigd, met als gevolg een belangrijke verandering in de systematiek van het afspiegelingsbeginsel. Dit heeft gevolgen voor het selecteren van zorgmedewerkers die in aanmerking komen voor ontslag op bedrijfseconomische gronden.

Afspiegelingsbeginsel

Het afspiegelingsbeginsel, opgenomen in de ontslagregeling, is een methode die bepaalt welke werknemers ontslagen dienen te worden in geval van ontslag op grond van bedrijfseconomische omstandigheden. Dit kan zich voordoen als bijvoorbeeld de financiële resultaten van de onderneming ernstig verslechteren of als een deel van de werkzaamheden wordt geautomatiseerd. Volgt vanwege dergelijke oorzaken een ontslagronde, dan worden werknemers met uitwisselbare functies binnen een bedrijfsvestiging in verschillende leeftijdscategorieën ingedeeld. Binnen deze categorieën wordt vervolgens bepaald welke werknemers voor ontslag in aanmerking komen.

Omdat de situatie van werknemers in de zorgsector niet te vergelijken is met die in andere sectoren, gelden voor die sector enkele afwijkende bepalingen. Zo wordt bij de indeling in leeftijdscategorieën niet gekeken naar de bedrijfsvestiging, maar naar de gemeente waarin de werknemer werkzaam is (enkele uitzonderingen daargelaten).

Werkzaam in meerdere gemeenten

Maar wat nu als een werknemer in meerdere gemeenten werkt, bij welke gemeente moet hij of zij dan in de categorie-indeling worden opgenomen? Tot 1 juli 2016 was dit de gemeente waar de werknemer het meest werkzaam was in de 12 maanden voorafgaande aan de indiening van de ontslaanvraag. Deze wijze van toerekening is echter per 1 juli 2016 gewijzigd. In de nieuwe systematiek worden werknemers niet meer toegewezen aan één gemeente, maar aan elke gemeente waarin structurele werkzaamheden worden verricht, evenredig naar het aantal uren dat ze in die gemeente werkzaam zijn. Is dit aantal uren wisselend, dan dient een gemiddelde te worden genomen gebaseerd op een periode van maximaal 6 maanden voorafgaande aan de peildatum.

Gedeeltelijk ontslag

In de nieuwe systematiek kan het dus voorkomen dat de werknemer in de ene gemeente wel boventallig wordt verklaard, en in de andere gemeente niet. De werknemer wordt dan dus voor een aantal uren ontslagen (in de gemeente waar hij/zij boventallig is) en mag voor de andere uren de werkzaamheden voortzetten.

Wij raden u aan om bij situaties waarin werknemers op bedrijfseconomische gronden worden ontslagen, zorgvuldig na te gaan hoe het afspiegelingsbeginsel werkt, daarbij rekening houdend met de recente wijziging. Uiteraard assisteren wij u daar graag bij.

Meer weten over ontslagrecht?

Wilt u meer weten over het ontslagrecht? Neem dan contact op met Sashil Durve via +31 (0)88 288 2466.

Wetsvoorstel bestuur en toezicht

Wetsvoorstel bestuur en toezicht, op 13 juni 2016 ingediend bij de Tweede Kamer waardoor de wettelijke regelingen voor bestuur en toezicht bij verschillende soorten rechtspersonen op een lijn worden gebracht.

Wetsvoorstel bestuur en toezicht

Op 13 juni 2016 is het wetsvoorstel bestuur en toezicht rechtspersonen ingediend bij de Tweede Kamer. Met dit wetsvoorstel worden de regelingen voor bestuur en toezicht bij de verschillende soorten rechtspersonen meer op een lijn gebracht. Een aantal wetsartikelen, dat nu nog alleen van toepassing is op de BV en de NV wordt verplaatst naar het algemene gedeelte van Boek 2 BW. Hierdoor wordt een aantal wettelijke regelingen op alle soorten privaatrechtelijke rechtspersonen van toepassing, dus ook op stichtingen verenigingen, coöperaties en onderlinge waarborgmaatschappijen. Bij deze laatste vermelde rechtspersonen wordt onder meer in een wettelijke grondslag voor de instelling van een toezichthoudend orgaan voorzien.

Doel van het wetsvoorstel

Het wetsvoorstel heeft als doel de kwaliteit van bestuur en toezicht van rechtspersonen te verbeteren. Zo krijgen onder meer de taken en verantwoordelijkheden van de bestuurders en de toezichthouders met het wetsvoorstel een wettelijke basis.

Inhoud van wetsvoorstel:

Het wetsvoorstel betreft, op hoofdlijnen, de volgende onderwerpen.

Wettelijke grondslag monistisch bestuursstelsel

De mogelijkheid tot het instellen van een one-tier board waarbij uitvoerend en niet-uitvoerend bestuurders tezamen één orgaan vormen wordt opgenomen in het algemene deel van Boek 2 BW. Een one-tier board houdt in dat de toezichthoudende functie wordt vervuld door niet-uitvoerende bestuurders die evenals de uitvoerende bestuurders deel uitmaken van het bestuur.

Taakvervulling bestuurders en commissarissen

Het wetsvoorstel schrijft voor dat bestuurders en commissarissen van alle rechtspersonen zich bij de vervulling van hun taak richten naar het belang van de rechtspersoon en de daaraan verbonden onderneming of organisatie. Deze taakstelling is reeds opgenomen in de wet voor BV's en NV's. Ten opzichte van deze huidige formulering is het woord organisatie toegevoegd, omdat niet alle stichtingen en verenigingen een onderneming drijven. In bijzondere sectorwetgeving kan worden bepaald dat bestuurders en commissarissen zich ook moeten richten naar andere belangen.

Wettelijke grondslag raad van commissarissen

Hoewel dit binnen de bestaande wetgeving ook al mogelijk is, bevat het wetsvoorstel een wettelijke grondslag voor de instelling van een raad van commissarissen bij verenigingen en stichtingen. De voorgestelde wetwijziging heeft geen gevolgen voor de geldigheid van bestaande toezichthoudende organen die in de statuten van een rechtspersoon zijn ingesteld.

Uniformering tegenstrijdig-belangregeling

Bestuurders en commissarissen met een tegenstrijdig belang mogen in beginsel niet deelnemen aan de beraadslaging en besluitvorming over het betreffende onderwerp. In het wetsvoorstel wordt de tegenstrijdig-belangregeling, zoals die binnen de huidige wet al van toepassing is voor de BV en de NV, van toepassing op alle rechtspersonen. Indien alle bestuurders een tegenstrijdig belang hebben, neemt de raad van commissarissen het besluit en bij het ontbreken daarvan de algemene vergadering (tenzij in de statuten anders is bepaald). Voor de stichting zal gelden dat indien de stichting geen raad van toezicht heeft het bestuur met een tegenstrijdig belang het besluit alsnog kan nemen, maar de overwegingen die aan het besluit ten grondslag liggen, schriftelijk dient vast te leggen.

Uniformering aansprakelijkstelling bestuurders bij faillissement

Er komt een uniforme regeling voor de aansprakelijkheid van bestuurders bij faillissement doordat de regeling voor aansprakelijkheid van bestuurders in geval van faillissement, die nu van toepassing is op de BV en de NV, wordt verplaatst naar het algemene gedeelte van Boek 2 BW. Elke bestuurder is hierdoor hoofdelijk aansprakelijk voor het tekort van de boedel indien het bestuur zijn taak kennelijk onbehoorlijk heeft vervuld en aannemelijk is dat dit een belangrijke oorzaak is van het faillissement. Wel wordt voorgesteld om onbezoldigde bestuurders en commissarissen(toezichthouders) van informele verenigingen en niet-commerciële stichtingen en verenigingen bescherming te bieden.

Verruiming ontslagmogelijkheid bestuurders en commissarissen van stichting

In het wetsvoorstel is voor de stichting een regeling opgenomen voor ontslag van de bestuurder door de rechter. De huidige ontslaggronden blijken in de praktijk in bepaalde gevallen niet toereikend om het ontslag te bewerkstelligen van een bestuurder die de stichting in ernstige mate schaadt. Binnen de voorgestelde wettelijke regelingen kan een bestuurder door de rechter worden ontslagen wegens verwaarlozing van zijn taak, wegens andere gewichtige redenen,

wegens ingrijpende wijziging van omstandigheden op grond waarvan het voortduren van de functie als bestuurder in redelijkheid niet kan worden gevergd en wegens het niet of niet behoorlijk voldoen aan een bevel van de voorzieningenrechter. Dezelfde regeling gaat gelden voor toezichthouders van de stichting (indien de stichting een toezichthouders heeft).

Het wetsvoorstel bevat een aantal belangrijke wijzigingen voor alle privaatrechtelijke rechtspersonen en betreft voor een groot deel codificatie van een reeds bestaande praktijk.

Meer weten?

Wilt u meer weten over bestuur en toezicht? Neem dan contact op met Lo Schreuder via +31 (0)88 2881394.

Nog geen duidelijkheid over hoog/laag btw-tarief medische hulpmiddelen

Voor Prinsjesdag aangekondigd beleid blijft uit. Op 30 augustus jl. informeerden we u over de toezegging van Staatssecretaris Wiebes dat nog vóór Prinsjesdag duidelijkheid zou komen over de toepassing van het btw-tarief op medische hulpmiddelen (in het bijzonder met betrekking tot hulpmiddelen voor nierdialyse). Tot op heden is nieuw beleid uitgebleven, waardoor de onduidelijkheid over het toepasselijke btw-tarief (6% of 21%) blijft bestaan.

In de praktijk blijkt het vaak erg lastig om te bepalen welk btw-tarief op medische hulpmiddelen van toepassing is. Dat komt vooral door complexe wet- en regelgeving, wisselende rechtspraak, een grote, toenemende variatie in medische hulpmiddelen en het feit dat tariefafspraken vaak met de lokale belastinginspecteur worden gemaakt.

Het belang voor zowel zorginstellingen als leveranciers is groot. Omdat zorginstellingen de btw niet of nauwelijks kunnen aftrekken, hebben zij alle belang bij toepassing van het verlaagde tarief. Leveranciers willen graag concurrerende tarieven kunnen hanteren, maar lopen bij onterechte toepassing van het 6%-tarief risico op naheffing van btw met rente en boete.

Die nageheven btw zullen de leveranciers niet altijd kunnen of willen doorberekenen aan hun afnemers.

Staatssecretaris Wiebes heeft eerder in de Tweede Kamer toegezegd nog vóór Prinsjesdag meer duidelijkheid te zullen geven over welk btw-tarief van toepassing is op nierdialyseproducten. Daarnaast heeft hij in brede zin nieuw beleid over toepassing van het verlaagde btw-tarief aangekondigd. Tot op heden is dit echter uitgebleven en blijft de onduidelijkheid bestaan.

We blijven de ontwikkelingen hierover op de voet volgen en houden u hiervan uiteraard op de hoogte.

- <http://www2.deloitte.com/nl/nl/pages/life-sciences-en-gezondheidszorg/articles/toepassing-6-procent-btw-tarief-bij-inkoop-medische-goederen.html>
- <https://www2.deloitte.com/nl/nl/pages/life-sciences-and-healthcare/articles/onduidelijkheid-over-hoog-laag-btw-tarief-op-medische-hulpmiddelen.html>

Termijn optie belastingplicht voor stichtingen en verenigingen

Stichtingen en verenigingen die een onderneming drijven, zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting (hierna: Vpb) in een jaar waarin een fiscale winst wordt behaald van niet meer dan € 15.000. Op verzoek kan deze vrijstelling buiten toepassing blijven. Dit verzoek moet nu nog worden ingediend binnen zes maanden na afloop van het boekjaar, een termijn die vaak te kort blijkt te zijn. De wetgever heeft dit nu ook erkend en voorgesteld dat een dergelijk verzoek uiterlijk gelijktijdig met het indienen van de aangifte moet worden ingediend.

Vrijstelling voor stichtingen met beperkte winst

Stichtingen en verenigingen die een onderneming drijven, zijn vrijgesteld van Vpb als hun winst in een jaar niet meer dan € 15.000 bedraagt, of als de winst in het betreffende jaar en de daaraan voorafgaande vier jaren samen niet meer dan € 75.000 bedraagt. Ook als er in een jaar een verlies wordt geleden, is de vrijstelling van toepassing en wordt dus geen compensabel verlies vastgesteld.

Wanneer u verwacht dat uw stichting of vereniging op termijn winsten gaat realiseren die de grenzen van de vrijstelling overstijgen, kunt u deze winsten niet compenseren met verliezen uit de vrijgestelde jaren.

U kunt daarom een verzoek indienen om de vrijstelling buiten toepassing te laten. Dit verzoek moet nu nog worden ingediend uiterlijk binnen zes maanden na afloop van het boekjaar waarop het verzoek betrekking heeft.

Samenloop met de uitstelregeling

Het moment waarop de aangifte wordt opgesteld, is bij uitsteking het moment waarop duidelijk wordt of al dan niet een verlies is geleden en daarmee of toepassing van de vrijstelling wel wenselijk is. Op grond van de uitstelregeling kunt u echter voor het indienen van de aangifte Vpb van uw stichting uitstel verkrijgen tot circa anderhalf jaar na afloop van het boekjaar. In sommige gevallen zal het moment waarop duidelijk wordt of de vrijstelling wel of niet wenselijk is, dan ook buiten de termijn liggen die geldt voor het indienen van het verzoek.

Aanpassing termijn

Op 20 september 2016 heeft het kabinet het pakket Belastingplan 2017 bij de Tweede Kamer ingediend. Een onderdeel hiervan is het wetsvoorstel 'Fiscale vereenvoudigingswet 2017'. Dit wetsvoorstel regelt dat het verzoek om de vrijstelling buiten toepassing te laten voortaan uiterlijk gedaan moet zijn op dezelfde dag dat de aangifte is verzonden. De keuze voor belastingplicht geldt voor een periode van minimaal vijf jaar.

Deze tegemoetkoming is in de praktijk zeer gewenst. De beoogde inwerkingtredingsdatum van de maatregel is 1 januari 2017. Tijdens de parlementaire behandeling kan het wetsvoorstel overigens nog wel wijzigingen.



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

You can Unsubscribe here.