

Deloitte.

Nederland | Belastingadviseurs Gezondheidszorg | 31 maart 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.

31 maart 2016

Jaargang 6 | Editie 3

Inhoudsopgave

Gunstige btw-uitspraak voor samenwerkende onderwijsinstellingen biedt ook kansen in de zorg

Terbeschikkingstelling artsen en medisch specialisten door B.V.

Fictieve dienstbetrekking toezichhouders per 1 mei 2016 definitief verleden tijd

Seminar: Eigenrisicodragerschap in 2017

Vennootschapsbelastingpositie jeugdzorginstellingen

Goed bestuur en toezicht in de zorg en versterkte rol IGZ

Einde in zicht voor overheidsrol bij vastgoedtransacties in zorg

Is verlies ANBI status met terugwerkende kracht zonder kwade trouw mogelijk?

Verzoek om teruggaaf Nederlandse dividendbelasting voortaan digitaal

Handboeken externe verslaggeving

Gunstige btw-uitspraak voor samenwerkende onderwijsinstellingen biedt ook kansen in de zorg

De Hoge Raad geeft duidelijkheid over de reikwijdte van toepassing van de btw-onderwijsvrijstelling bij samenwerkende onderwijsinstellingen. De Ministeries van Financiën en OCW hebben de reikwijdte van deze vrijstelling nader gedefinieerd.

In de zaak die voorlag bij de Hoge Raad boden twee ROC's gezamenlijk voortgezet onderwijs voor volwassenen (VAVO) aan in een samenwerkingsverband. Een van beide ROC's verrichtte in dit kader tegen vergoeding ook nog ondersteunende diensten. Volgens de Belastingdienst was de onderwijsvrijstelling op een aantal van deze ondersteunende diensten niet van toepassing en moest hierover btw worden berekend.

Arrest van de Hoge Raad

De Hoge Raad oordeelt in lijn met de rechtbank en het hof dat geen sprake is van een btw-belaste prestatie. De ondersteunende prestaties vormen één ondeelbare prestatie met het door het samenwerkingsverband verrichte onderwijs, waarin de diverse ondersteunende prestaties opgaan. Dit brengt mee dat de onderwijsvrijstelling ook van toepassing is op de diverse ondersteunende prestaties.

Gevolgen voor de praktijk

Uit het arrest van de Hoge Raad volgt dat de onderwijsvrijstelling wellicht ruimer kan worden toegepast dan voorheen volgens de Belastingdienst het geval leek te zijn. Ondanks dit arrest verwachten wij dat over de reikwijdte van de onderwijsvrijstelling bij samenwerking in de praktijk nog steeds in individuele gevallen discussie zal (blijven) bestaan.

In dit kader wijzen wij ook op het recent gesloten akkoord tussen Minister Jet Bussemaker (Onderwijs), het Ministerie van Financiën en de Belastingdienst. In dit akkoord is vastgelegd dat mbo-scholen geen btw meer af hoeven te voldoen over hun onderlinge prestaties wanneer zij gezamenlijk onderwijs verzorgen.

Het akkoord is in lijn met het arrest van de Hoge Raad. Inmiddels is op de website van de Belastingdienst een nieuwsbericht geplaatst, waaruit blijkt dat het arrest ook kan worden toegepast door andere onderwijsinstellingen. Hieraan zijn de volgende voorwaarden verbonden:

1. De onderwijsondersteunende diensten worden verricht tussen onderwijsinstellingen.
2. De onderwijsinstelling verricht in hoofdzaak onderwijs. De onderwijsondersteunende diensten moeten dan ook bijkomstig zijn aan de btw-vrijgestelde onderwijsprestatie die de onderwijsinstelling in het kader van de samenwerking verricht.

3. De onderwijsondersteunende diensten moeten qua omvang en inhoud gebruikelijk zijn bij het geven van het specifieke onderwijs waarin de samenwerking plaatsvindt.

Bovenstaand akkoord geeft primair antwoord op de vraag wanneer onderwijsondersteunende diensten opgaan in de btw-vrijstelling voor het geven van onderwijs. Wij zien echter argumenten dat op grond hiervan bepaalde diensten ter ondersteuning van de medische zorg eveneens btw-vrijgesteld kunnen zijn. Wij bevelen dan ook aan om bij eventuele afstemming of discussie met de Belastingdienst omtrent het beperken van btw-heffing bij samenwerkingen in de zorg deze argumentatie waar mogelijk in te brengen.

De zaak heeft mogelijk ook gevolgen voor de vennootschapsbelasting. Instellingen waarvan de activiteiten voor meer dan 90% bestaan uit het verlenen van zorg, zijn onder voorwaarden subjectief vrijgesteld van de vennootschapsbelasting. De ondersteunende activiteiten kwalificeren naar aanleiding van onderhavige uitspraak voor de btw wellicht ook voor de zorgvrijstelling. In de vennootschapsbelasting leidt dit er toe dat de ondersteunende activiteiten mogelijk eveneens kwalificeren als het verlenen van zorg. Veelal is de btw een knelpunt in de samenwerking. Dit betekent dat voor de vennootschapsbelasting meer mogelijkheden tot sturing op de zorgvrijstelling ontstaan. Volledigheidshalve merken wij op dat de zorgactiviteiten bij eventuele belastingplicht eveneens in aanmerking komen voor een objectieve vrijstelling.

Wij informeren u graag nader over de mogelijkheden om btw-heffing te voorkomen voor samenwerkende onderwijsinstellingen naar aanleiding van het arrest van de Hoge Raad en het akkoord van de minister zoals hiervoor beschreven.

Meer weten?

Wilt u meer weten over de btw-gevolgen van samenwerkingsverbanden tussen onderwijsinstellingen? Neem dan contact op met Martijn Poortman via +31 (0)88 288 0821 of met Maria van Helden via + 31 (0)88 288 5764.

Terbeschikkingstelling artsen en medisch specialisten door B.V.

Advocaat-Generaal geeft zijn visie op toepasselijkheid btw-vrijstelling voor medische diensten ingeval van terbeschikkingstelling artsen en medisch specialisten door B.V. aan ziekenhuizen.

Medische btw-vrijstelling

Momenteel loopt er een rechtszaak met betrekking tot de vraag of de btw-vrijstelling voor medische diensten kan worden toegepast bij de terbeschikkingstelling van artsen en medisch specialisten door een B.V. aan een ziekenhuis.

Voordat de Hoge Raad uitspraak doet in deze zaak heeft de Advocaat-Generaal een conclusie geformuleerd.

Feiten en omstandigheden

Een B.V. stelt basisartsen en medisch specialisten die bij haar in dienst zijn ter beschikking aan ziekenhuizen en klinieken. Hiertoe zijn dienstverleningsovereenkomsten gesloten die in duur uiteenlopen van een maand tot een jaar.

De Hoge Raad moet oordelen over de vraag of de dienstverlening van de B.V. onder de btw-vrijstelling voor medische diensten valt op basis van het neutraliteits- of gelijkheidsbeginsel. Hierbij wordt de vergelijking getrokken met artsen die deel uitmaken van een specialistenmaatschap dan wel medische praktijk-B.V. In dat geval kan – bij juiste vormgeving van de contracten - de btw-vrijstelling voor medische diensten namelijk worden toegepast.

Visie Advocaat-Generaal

Volgens de Advocaat-Generaal is sprake van btw-belaste prestaties, omdat de prestatie tussen ziekenhuis en BV moet worden gekwalificeerd als de terbeschikkingstelling van (niet zelfstandig werkend) medisch personeel. Deze mening sluit aan bij het eerdere oordeel van het Gerechtshof.

Gevolgen voor de praktijk

Mocht de Hoge Raad de argumentatie van de Advocaat-Generaal volgen en een overeenkomstige beslissing nemen dan zou dit betekenen dat de terbeschikkingstelling van artsen en medisch specialisten door een B.V. aan ziekenhuizen belast is met btw.

In Nederland werd door de Belastingdienst al het standpunt ingenomen dat de uitleen van zorgpersoneel door uitzendbureaus aan zorginstellingen niet vrijgesteld kan plaatsvinden. De argumentatie van de Advocaat-Generaal bevestigt deze zienswijze en is in overeenstemming met de Nederlandse wetgeving. Ook de Staatssecretaris heeft bevestigd dat uitzendbureaus die medisch personeel uitleenen, btw-belaste prestaties verrichten.

Uiteindelijk is het echter aan de Hoge Raad om te oordelen over deze zaak. Wij zullen u op de hoogte houden van de ontwikkelingen.

Fictieve dienstbetrekking toezichthouders per 1 mei 2016 definitief verleden tijd

De Staatssecretaris van Financiën heeft op 23 maart 2016 zijn aangekondigde besluit gepubliceerd waarin de arbeidsverhouding van een toezichthouder/commissaris vanaf 1 mei 2016, vooruitlopend op een wetswijziging,

niet meer wordt aangemerkt als fictieve dienstbetrekking. Voor de btw is en blijft een toezichthouder gewoon ondernemer en is de vergoeding btw-belast.

Geen fictieve dienstbetrekking en daarmee geen inhoudingsplicht

Bij de behandeling van de Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (hierna: Wet DBA) in de Eerste Kamer op 26 januari 2016 heeft de Staatssecretaris van Financiën de toezegging gedaan om de fictieve dienstbetrekking voor commissarissen en toezichthouders per 1 januari 2017 af te schaffen en vooruitlopend op deze wetswijziging een beleidsbesluit uit te vaardigen.

Het toegezegde beleidsbesluit is op 23 maart 2016 gepubliceerd. Daarin wordt formeel goedgekeurd dat toepassing van de fictieve dienstbetrekking en de daarmee samenhangende inhoudingsplicht voor de loonheffingen al per 1 mei 2016 – gelijktijdig met de inwerkingtreding van de Wet DBA – achterwege mag worden gelaten. Dit is overigens alleen mogelijk als uw zorginstelling en de toezichthouder dat allebei willen. Wij adviseren deze gezamenlijke keuze dan ook schriftelijk vast te leggen.

Inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet

Anders dan in geval van een dienstbetrekking zal een toezichthouder de inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekeringswet zelf verschuldigd zijn. De toezichthouder zal via de aangifte inkomstenbelasting deze bijdrage moeten afdragen aan de Belastingdienst. De zorginstelling hoeft dit dan niet meer als werkgeversheffing voor haar rekening te nemen.

Een toezichthouder is en blijft wel ondernemer voor de btw

Voor de btw is en blijft een toezichthouder wel gewoon btw-ondernemer. De invoering van de Wet DBA heeft hier geen enkele invloed op. Dit betekent dat elke toezichthouder, behoudens bepaalde uitzonderingen, btw in rekening moet brengen over zijn beloning en deze moet voldoen aan de Belastingdienst.

Meer weten?

Wilt u meer weten over toezichthouders en de Wet DBA? Neem dan contact op met David Savenije via +31 (0)88 288 8636 of Sonja Matzedda via +31 (0)88 288 1145.

Seminar: Eigenrisicodragerschap in 2017

In 2017 krijgt u te maken met belangrijke wijzigingen ten aanzien van de gedifferentieerde premie werkhervattingskas (Whk) en het eigenrisicodragerschap voor de Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA). Bent u al eigenrisicodrager voor de WGA? Dan zult u nog dit jaar een keuze moeten maken of u het eigenrisicodragerschap wilt voortzetten. Bent u geen eigenrisicodrager? Door de aankomende wetswijzigingen is het eigenrisicodragerschap vanaf 2017 mogelijk financieel voordeliger dan het betalen van de gedifferentieerde premie Whk.

Om u te ondersteunen bij het maken van een verantwoorde keuze, organiseren wij in de maanden april en mei seminars waarbij wij u informeren over de verschillende mogelijkheden die u heeft en gaan we op een interactieve wijze met u aan de slag.

Publiek verzekeren of eigenrisicodragen?

(ex-)Werknemers die ziek en/of arbeidsongeschikt zijn kosten geld. De kosten betaalt u via de gedifferentieerde premie Whk, of u draagt de kosten zelf (eventueel via een verzekeraar) als eigenrisicodragers. Het eigenrisicodragerschap kan, afhankelijk van uw situatie, financieel voordeliger zijn. Naast de financiële afweging is het belangrijk dat u ook andere zaken meeweegt bij een keuze, denk daarbij aan de samenstelling van uw personeelsbestand en de mogelijkheid om zelf regie te voeren op de re-integratie van (ex-)werknemers. Bent u reeds eigenrisicodragers voor de WGA-vast dan moet u beslissen of u het eigenrisicodragerschap wilt uitbreiden voor werknemers met een tijdelijk dienstverband die tijdens ziekte uit dienst gaan. Om uw organisatie voor te bereiden op de aanstaande wijzigingen, adviseren wij om ruim voor de deadline van 2 oktober 2016 inzichtelijk te maken of het eigenrisicodragerschap voor u (nog) voordelig is en bij uw organisatie past.

Seminar

Om u te ondersteunen bij het maken van een verantwoorde keuze organiseren wij in de maanden april en mei meerdere seminars. De seminars bestaan uit een plenair gehouden presentatie met daarna een workshop zodat u de theorie direct op uw praktijksituatie kunt toepassen.

Presentatie

Tijdens de presentatie behandelen wij met u de actuele (gewijzigde) wet- en regelgeving, lichten wij de gedifferentieerde premie Whk en het eigenrisicodragerschap voor de WGA en Ziektewet toe, en staan wij met u stil bij de voorwaarden waaraan een eigenrisicodragers moet voldoen.

Workshop

In de aansluitende workshop staan we als onafhankelijk adviseur samen met u stil bij de wensen én mogelijkheden van en voor uw organisatie. De workshops maken wij op maat door de deelnemers te verdelen in een groep eigenrisicodragers en een groep publiek verzekerden.

De workshop helpt u antwoord te geven op onder andere de volgende vragen:

- Past het eigenrisicodragerschap bij mijn organisatie?
- Hoe maak ik de (financiële) gevolgen en risico's van het eigenrisicodragerschap en de publieke verzekeringsoplossing inzichtelijk?
- Hoe geef ik uitvoering aan het eigenrisicodragerschap of de publieke verzekeringsoplossing
- Hoe monitor ik dat de gemaakte keuze ook in de toekomst zowel financieel als organisatorisch het best bij mijn organisatie past?

U gaat niet alleen naar huis met kennis over de te maken keuzes, de bijbehorende risico's en gevolgen hiervan, maar u verkrijgt ook inzicht in de situatie die voor uw organisatie geldt. Hierdoor bent u in staat een weloverwogen keuze te maken. Dit seminar is uitermate geschikt voor HR/financieel verantwoordelijke en salarisadministrateurs.

Programma

Het programma ziet er als volgt uit:

- Ontvangst en welkom
- Plenaire presentatie over wijzigingen in wet- en regelgeving
- Pauze
- Workshop voor eigenrisicodragers en workshop voor publiek verzekerden

Waar en wanneer

Het seminar vindt plaats op onderstaande locaties, data en tijden:

Datum	Locatie	Inloop	Start	Afsluiting
13 april 2016	Eindhoven	09.30 uur	10.00 uur	13.00 uur
14 april 2016	Utrecht	12.30 uur	13.00 uur	16.00 uur
18 april 2016	Groningen	12.30 uur	13.00 uur	16.00 uur
21 april 2016	Alkmaar	12.30 uur	13.00 uur	16.00 uur
24 mei 2016	Arnhem	12.30 uur	13.00 uur	16.00 uur
26 mei 2016	Rotterdam	12.30 uur	13.00 uur	16.00 uur

Inschrijven

De kosten voor het seminar bedragen € 475 (exclusief btw) per persoon. De bedragen zijn inclusief koffie/thee/fris en nazending van de presentatie. Let op, we hebben een beperkt aantal plaatsen beschikbaar.

Aanmelden

U kunt zich tot uiterlijk één week voor aanvang van het seminar inschrijven door een e-mail te sturen naar etorlentino@deloitte.nl, met daarin de volgende gegevens:

- De (KvK) naam van uw organisatie
- De namen van de deelnemers met vermelding van hun functie
- Het telefoonnummer en e-mailadres van de deelnemers
- Datum en locatie van de cursus waaraan u wilt deelnemen
- Het factuuradres dan wel inkoopordernummer van uw organisatie ter vermelding op de factuur
- Of u van plan bent met de auto of het openbaar vervoer te komen
- Of uw organisatie op dit moment eigenrisicodrager is voor de WGA en/of ZW

Tot een week voor aanvang van het seminar kunt u schriftelijk kosteloos annuleren. Bij annulering binnen een week voor aanvang van het seminar of niet verschijnen zonder afmelding, bent u het volledige inschrijfbedrag verschuldigd.

Indien u verhinderd bent, mag een collega zonder bijkomende kosten deelnemen; wij stellen het op prijs als u ons daarvan tijdig in kennis stelt.

Deloitte behoudt zich het recht voor het seminar bij onvoldoende inschrijvingen te annuleren. U wordt hiervan tijdig op de hoogte gesteld.

Meer weten?

Wilt u meer weten over Eigenrisicodragerschap? Neem dan contact op met Michel Kooij via +31 (0)88 - 288 8142.

Vennootschapsbelastingpositie jeugdzorginstellingen

Effect decentralisatie jeugdzorg op uw vennootschapsbelastingpositie. De ontwikkelingen in de bekostigingssystematiek bij jeugdzorginstellingen (van subsidie naar contractbasis) kunnen ertoe leiden dat er, eerder dan voorheen, vennootschapsbelasting is verschuldigd. Wij adviseren om de huidige vennootschapsbelastingpositie nader te beoordelen en te overleggen over eventuele vervolgstappen.

Inleiding

Tot op heden speelt de vennootschapsbelasting bij jeugdzorginstellingen een bescheiden rol. Veel instellingen zijn niet belastingplichtig omdat zij gebruik maken van het zogenoemde subsidiebesluit, anderen kwalificeren voor toepassing van de zorgvrijstelling in de vennootschapsbelasting. Per saldo, een enkele uitzondering daargelaten, wordt een eventueel positief resultaat niet belast met 25% vennootschapsbelasting. Sinds 1 januari 2015 verdient de vennootschapsbelastingpositie van jeugdzorginstellingen echter nadere aandacht. Een en ander heeft te maken met de gewijzigde bekostigingssystematiek (decentralisatie jeugdzorg), waarbij de verantwoordelijkheid is verschoven naar de gemeenten. Door deze wijziging in bekostiging, van subsidie naar contractbasis, staat de toepassing van het subsidiebesluit onder druk. Dit zou ertoe kunnen leiden dat jeugdzorginstellingen eerder vennootschapsbelastingplichtig zijn.

Ons advies is derhalve om uw huidige vennootschapsbelastingpositie nader te beoordelen.

Vennootschapsbelastingpositie jeugdzorginstellingen

Jeugdzorginstellingen zijn in de meeste gevallen juridisch georganiseerd in een stichting. Om de fiscale positie te bepalen, kan het wettelijk kader worden samengevat in twee vragen:

1. Is er sprake van een fiscale onderneming? en zo ja,
2. Is er een vrijstelling van toepassing.

Fiscale onderneming

Om te bepalen of er sprake is van een fiscale onderneming, speelt bij stichtingen het zogenoemde winststreven een belangrijke rol. Door toepassing van het subsidiebesluit kon tot op heden worden geconcludeerd dat er van een winststreven geen sprake was, waardoor jeugdzorginstellingen niet vennootschapsbelastingplichtig zijn. Met ingang van 1 januari 2015 wordt de jeugdzorg echter in beginsel niet meer gesubsidieerd, maar vindt bekostiging op contractbasis plaats. Dit heeft tot gevolg dat het subsidiebesluit in veel gevallen niet of moeilijker toepasbaar is, waardoor eerder sprake zal zijn van een fiscale onderneming. In die situatie zal beoordeeld dienen te worden of de jeugdzorginstelling gebruik kan maken van de zorgvrijstelling in de vennootschapsbelasting.

Zorgvrijstelling

De zorgvrijstelling kent een aantal voorwaarden. Eén van de voorwaarden is dat er sprake is van 90% of meer kwalificerende zorgactiviteiten. Tevens moet de zogenoemde winstklem op juiste wijze zijn verankerd in de statuten. Ons inziens kwalificeren jeugdzorgactiviteiten als zorgactiviteiten in de zin van de zorgvrijstelling. Wel zien wij in de praktijk jeugdzorginstellingen die vanuit één lichaam (stichting) gemengde activiteiten verrichten. Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan het geven van (passend) onderwijs, dan wel verhuuractiviteiten in het kader van scheiden wonen en zorg. Dit zijn voorbeelden van activiteiten die niet kwalificeren voor de zorgvrijstelling, waardoor in die situaties al snel sprake is van meer dan 10% andere activiteiten, hetgeen tot gevolg heeft dat de zorgvrijstelling niet kan worden toegepast en sprake is van vennootschapsbelastingplicht. Het fiscale resultaat zal dan worden belast met 25% vennootschapsbelasting. In dergelijke situaties zou een herstructurering (bijvoorbeeld onderbrengen van niet-zorgactiviteiten in een andere rechtspersoon uitkomst kunnen bieden. Uiteraard verdienen hierbij ook de beleidsmatige-, governance- en financieringsaspecten de aandacht. Voor wat betreft de onderwijsactiviteiten zal daarbij naar verwachting meestal gebruik kunnen worden gemaakt van de nieuwe onderwijsvrijstelling die per 1-1-2016 in de wet is gekomen.

Vervolgacties

Ons is bekend dat er op dit moment overleg plaatsvindt tussen de diverse betrokken ministeries en de sector. De uitkomsten van dit overleg zijn nog niet bekend.

Om goed voorgesorteerd te zijn, is het ons inziens belangrijk om:

- binnen uw eigen jeugdzorginstelling na te gaan wat de huidige vennootschapsbelastingpositie is;
- na te gaan of deze positie in het verleden is afgestemd met de belastingdienst;
- onder welke voorwaarden toepassing van het subsidiebesluit / de zorgvrijstelling is geaccordeerd; en
- om de eigen activiteiten in kaart te brengen en die te toetsen aan de criteria voor de zorgvrijstelling en/of de nieuwe onderwijsvrijstelling.

Afhankelijk van de uitkomst van deze analyse kunnen de vervolgstappen worden bepaald, waarbij ook de Belastingdienst in het proces kan worden betrokken. In een aantal gevallen zijn reeds goede afspraken met de Belastingdienst gemaakt. Ten aanzien van het jaarrekeningproces is het verstandig om in overleg met uw accountant bovengenoemde problematiek te adresseren.

Mocht u naar aanleiding van het bovenstaande nog vragen c.q. opmerkingen hebben dan kunt u contact opnemen met uw contactpersoon binnen Deloitte of met Martijn Weijers via 088 288 0774.

Goed bestuur en toezicht in de zorg en versterkte rol IGZ

Voor een goede, veilige en continue zorgverlening is 'good governance' cruciaal. Om good governance te bereiken, moet volgens de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport nadruk worden gelegd op verbetering van de huidige zorggerelateerde regelgeving. Tevens wordt er eigen initiatief verwacht vanuit het 'zorgveld'.

Good governance in de zorg

'Good governance' in de zorg, oftewel goed bestuur en toezicht, wordt direct in verband gebracht met de kwaliteit, veiligheid en continuïteit van de zorg. Niet alleen zijn de regels van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek van toepassing op zorginstellingen, maar ook vele 'zorgspecifieke' wetten en regels die de rechten van patiënten en de kwaliteit van de zorg waarborgen. Verder dient de door de Brancheorganisatie Zorg ('BOZ') opstelde Zorgbrede Governancecode (ZGC) als zelfregulering voor de zorgsector. Deze regelgeving tezamen stelt eisen aan de interne organisatie van zorginstellingen en de verdeling van bevoegdheden, taken en verantwoordelijkheden tussen hun organen.

Verbetering van de huidige regelgeving

Begin 2015 gaven Minister Schippers en Staatssecretaris Van Rijn van Volksgezondheid, Welzijn en Sport ('VWS') aan voorlopig af te zien van een separaat wetsvoorstel over goed bestuur in de zorg. VWS ziet meer in verbetering van de huidige regelgeving. De bestaande wetten, zoals o.a. de Wet Medezeggenschap Cliënten Zorginstellingen, worden gehandhaafd en verbeterd. Het uitgangspunt hierbij is scherp te kijken naar wat er binnen bestaande wet- en regelgeving al mogelijk is om goed bestuur en toezicht te bevorderen en eventueel niet goed functionerende zorginstellingen aan te spreken.

Speerpunten goed bestuur

VWS benoemt vier speerpunten op het terrein van goed bestuur. Dit zijn achtereenvolgens:

(i) het aanscherpen van de verantwoordelijkheden van bestuurders en toezichthouders,

(ii) de versterking van het externe toezicht en de aanpak van onbehoorlijk bestuur en wanbeleid,

(iii) het optimaliseren van checks and balances langs de weg van medezeggenschap, en

(iv) het stimuleren van (debat over) goed bestuur.

Inmiddels is door VWS het Beleidskader Goede Zorg (Beleidskader) opgesteld en in januari 2016 als brief naar de Tweede Kamer gestuurd. Onderdeel van dit Beleidskader is het tweede speerpunt: de versterking van het externe toezicht en de aanpak van onbehoorlijk bestuur en wanbeleid. Het Beleidskader heeft als doel duidelijkheid te verschaffen aan bestuurders en *interne* toezichthouders over wat de overheid van hen verwacht. Daarnaast schetst het Beleidskader hoe de *externe* toezichthouder, de Inspectie voor de Gezondheidszorg ('IGZ'), zich verhoudt tot de besturing van de zorginstelling. Daarmee wordt het voor zorginstellingen duidelijker waaraan zij moeten voldoen en geeft het de externe toezichthouder een kader voor ingrijpen.

Wet kwaliteit, klachten en geschillen zorg (WKKKGZ)

Op 1 januari 2016 is ook de Wet kwaliteit, klachten en geschillen zorg (WKKKGZ) in werking getreden. Deze wet geldt voor alle zorgaanbieders. In deze wet is vastgelegd wat goede zorg precies inhoudt en wat er moet gebeuren als mensen een klacht hebben over de zorg. De wet voorziet in een goede en snelle aanpak van klachten, het veilig melden van incidenten, een sterkere positie voor cliënten en een uitbreiding van de meldplicht van zorgaanbieders. Voortaan moeten de zorgaanbieders alle vormen van geweld melden bij de IGZ, net als het ontslag van een zorgverlener wegens ernstig disfunctioneren. De IGZ heeft tevens met de intrede van deze wet de bevoegdheid gekregen om zorginstellingen aanwijzingen te geven wanneer zij niet de verplichting naleven om goede zorg te verlenen. Deze aanwijzingsbevoegdheid van de IGZ ziet ook op het geval waarin de organisatiestructuur van de zorgaanbieder in ernstige mate afbreuk doet aan het verlenen van goede zorg. Het bestuur van zorginstellingen wordt door de aanwijzingsbevoegdheid van de IGZ onderworpen aan extra toezicht. Op deze manier heeft de overheid een grote vinger in de pap, hetgeen vergaande consequenties kan hebben.

Nadruk ligt op het eigen initiatief

Voorts wil VWS dat de nadruk ligt op het eigen initiatief vanuit het zorgveld ten aanzien van good governance. Een accreditatietraject voor bestuurders en permanente educatie van toezichthouders zorgt voor versterking van de vakbekwaamheid en zal leiden tot verdere professionalisering in de zorg. Tevens probeert VWS een einde te maken aan de 'vrijblijvendheid' van de ZGC. Strikt genomen is de ZGC alleen van toepassing voor zorginstellingen die zijn verenigd in de BOZ. VWS wil derhalve dat de code ook geldt voor zorginstellingen die niet zijn aangesloten bij de BOZ. Daarnaast moet het toezicht op de implementatie en naleving van de ZGC in de governance van zorginstellingen worden verbeterd.

De IGZ zal volgens VWS in haar reguliere toezicht een veel prominentere plaats moeten geven aan de uitvoering van de ZGC. Zij moet de ZGC hanteren als een algemeen maatschappelijk, breed gedragen veldnorm.

Introductie monitoringcommissie

De introductie van een monitoringcommissie wordt gezien als een reële optie om, ter aanvulling op het toezicht van de IGZ, de naleving van de ZGC te monitoren. Op deze manier wordt de code steeds geactualiseerd en is sectorbrede naleving van de ZGC eenvoudiger te realiseren. Voorts zal de onderlinge verantwoordelijkheid van bestuurders en toezichthouders ook in de statuten juist moeten worden vastgelegd.

Conclusie

Conclusie is dat er veel plannen vanuit VWS zijn om good governance in de zorg op andere wijze te verbeteren dan via de invoering van een separaat wetsvoorstel. Zoals reeds voor één van de speerpunten is gebeurd, zal VWS de overige door haar geformuleerde speerpunten verder uitwerken in overleg met relevante partners in de sector, onder meer in de vorm van een uitvoeringsagenda. De WKKGZ is al een goed voorbeeld dat het Ministerie van VWS stappen maakt met haar plannen voor de verbetering van de zorg. Wij houden u op de hoogte.

Einde in zicht voor overheidsrol bij vastgoedtransacties in zorg

Minister Schippers heeft in een Kamerbrief inzake het Wetsvoorstel Vergroten Investeringsmogelijkheden medisch-specialistische zorg aangekondigd dat zij, na raadpleging Raad van State, heeft besloten artikel 18 WTZi (rol College Sanering) te schrappen.

Op 9 maart 2016 heeft Minister Schippers de Tweede Kamer geïnformeerd over de voortgang van het Wetsvoorstel Vergroten Investeringsmogelijkheden medisch-specialistische zorg (33168).

Door de Tweede Kamer was een amendement op het wetsvoorstel aangenomen, waardoor de huidige rol van het College Sanering Zorginstellingen (CSZ) bij vastgoedtransacties (artikel 18 WTZi) bleef bestaan en zou worden neergelegd bij de NZa.

In de Eerste Kamer bleek echter bezwaar tegen de voortdurende van het toezicht op vastgoedtransacties, vooral omdat er geen advies van de Raad van State aan ten grondslag lag. Minister Schippers heeft alsnog advies gevraagd aan de Raad van State, die kritisch heeft gereageerd. De Raad van State vindt dat het continueren van het toezicht op vastgoedtransacties onvoldoende rechtszekerheid biedt en zeer verstrekkend is, zodat de proportionaliteit in het geding is. Omdat zorginstellingen thans zelf risico's lopen ten aanzien van vastgoed is er volgens de Raad van State geen rechtvaardiging en noodzakelijkheid voor specifiek extern toezicht op onroerendgoedtransacties in de zorg.

Dit zou ook op gespannen voet staan met Europese wetgeving, zoals het EVRM. Dit standpunt van de Raad van State is in lijn met de kritiek in de Eerste Kamer en de door brancheorganisaties in de zorg geuite kritiek.

Om deze reden heeft Minister Schippers nu besloten om artikel 18 WTZI (goedkeuring CSZ bij vervreemding vastgoed) te gaan schrappen. Dit betekent dat in de toekomst zorginstellingen zonder goedkeuring van CSZ of een overheidsinstantie een vastgoedtransactie kunnen bewerkstelligen.

Het vervallen van dit toezicht bij vastgoedtransacties zal wel op andere wijze worden geborgd, geeft de minister aan. Er zal worden gewerkt aan een aanpassing van de Zorgbrede governancecode. De brancheorganisaties in de zorg zullen in overleg met de Minister de huidige Zorgbrede Governancecode gaan aanpassen met het oog op een betere checks and balances. Daarnaast stelt de Minister dat er bij vastgoedtransacties in de zorg een belangrijke rol is weggelegd voor de financiers van zorginstellingen en het Waarborgfonds voor de Zorgsector (Wffz). De minister geeft aan dat bij hypotheekverstrekking veelal contractueel wordt vastgelegd dat de financier goedkeuring dient te verlenen bij verkoop.

Er zal nu een aangepast wetsvoorstel, dat winstuitkering mogelijk zal maken voor de medisch-specialistische zorg (ziekenhuizen) naar de Tweede Kamer worden gestuurd. Voordat dit wordt ingediend, zal de minister eerst nog laten onderzoeken of het huidige wetsvoorstel nog aanpassing behoeft vanwege de ingevoerde integrale bekostiging in de medisch-specialistische zorg. Het huidige wetsvoorstel voldoet wel aan de randvoorwaarden van het participatiemodel, maar er moet nader worden onderzocht of het toepasbaar is bij het samenwerkingsmodel.

Kortom de invoering van het wetsvoorstel dat winstuitkeringen mogelijk maakt voor ziekenhuizen laat nog even op zich wachten. Wij houden u op de hoogte als er weer nieuws is.

Meer weten?

Wilt u meer weten over het wetsvoorstel? Neem dan contact op met Willeke Franken via +31 (0)88 2881230.

Is verlies ANBI status met terugwerkende kracht zonder kwade trouw mogelijk?

De Hoge Raad heeft beslist dat een ANBI zijn status met terugwerkende kracht kan verliezen, ongeacht of de instelling kwade trouw kan worden verweten.

ANBI-beschikking

De kwalificatie als algemeen nut beogende instelling (ANBI) geeft toegang tot verschillende fiscale faciliteiten. De status als ANBI kan op verzoek worden verkregen.

Bij indiening van het verzoek moet basale informatie aan de Belastingdienst worden verstrekt. Het verzoek wordt vervolgens min of meer automatisch afgedaan en de ANBI-beschikking wordt afgegeven. Pas in een later stadium wordt in geval van controle ook daadwerkelijk getoetst of aan de voorwaarden is voldaan. De belangrijkste voorwaarde is dat de instelling voor meer dan 50% (tot 2010) dan wel 90% (vanaf 2010) het algemeen belang behartigt. Onlangs heeft de Hoge Raad zich uitgesproken over de gevolgen als achteraf blijkt dat de instelling niet aan de voorwaarden heeft voldaan.

Oldtimermuseum

De zaak gaat om een stichting die eind 2005 is opgericht. Het doel van de stichting is om een museum van oldtimers te exploiteren. De collectie oldtimers heeft de stichting in bruikleen gekregen. Het museum is enkele uren per week te bezoeken. Daarnaast is bezichtiging op afspraak mogelijk. De kantine in de hal wordt tegen vergoeding ter beschikking gesteld aan derden. Reeds in 2006 is de stichting door de inspecteur aangemerkt als een ANBI. Met ingang van 1 januari 2008 moet de ANBI-status echter bij beschikking worden vastgesteld. De stichting heeft deze beschikking in 2007 aangevraagd en heeft de ANBI-status vervolgens per 1 januari 2008 verkregen. Naar aanleiding van een boekenonderzoek in 2011 heeft de inspecteur geconcludeerd dat de feitelijke werkzaamheden van de stichting niet voor meer dan 50% het algemeen belang dienen. Daarom heeft hij de ANBI-status met terugwerkende kracht tot 1 januari 2008 ingetrokken.

Intrekking met terugwerkende kracht?

Hof Den Haag deelt het (feitelijke) oordeel van de inspecteur dat de stichting niet kan worden aangemerkt als ANBI, omdat de activiteiten voor minder dan 50% het algemeen belang dienen. Het Hof stemt echter niet in met de intrekking van de ANBI-status met terugwerkende kracht. Belanghebbende mocht erop vertrouwen dat het verlenen van de ANBI-status, na overlegging van de jaarstukken, berust op een weloverwogen standpuntbepaling door de inspecteur. De Hoge Raad oordeelt dat de hofuitspraak onvoldoende is gemotiveerd. Dat een instelling als ANBI is aangemerkt op grond van het ingevulde standaardaanvraagformulier betekent niet dat de inspecteur een weloverwogen standpunt heeft ingenomen met inachtneming van alle relevante feitelijke gegevens en omstandigheden. Of dat gebeurd is, moet nader worden onderzocht.

Impact

Hoewel Hof Amsterdam zich nog verder over deze zaak moet buigen, blijkt uit het arrest dat intrekking van de ANBI-status met terugwerkende kracht in de regel mogelijk is. Dit is vanzelfsprekend erg ingrijpend voor de instelling, omdat daarmee ook de aan de ANBI-status verbonden fiscale faciliteiten met terugwerkende kracht komen te vervallen (voor de schenkbelasting en in bepaalde gevallen ook voor de vennootschapsbelasting en de energiebelasting). De fiscale faciliteiten in de vennootschapsbelasting zien bijvoorbeeld op de vrijwilligersaftrek en de fondswerversaftrek. Ook komt een ANBI onder voorwaarden in aanmerking voor een teruggaaf van een deel van de energiebelasting.

Het met terugwerkende kracht vervallen van de fiscale faciliteiten heeft mogelijk grote financiële gevolgen voor een instelling. Het is voor instellingen met een ANBI-status dan ook van groot belang om continu te beoordelen of ze voldoen aan alle voorwaarden die worden gesteld aan een ANBI.

Verzoek om teruggaaf Nederlandse dividendbelasting voortaan digitaal

Sinds 22 februari 2016 kunnen Nederlandse rechtspersonen alleen nog digitaal om teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting verzoeken.

Een Nederlandse stichting, vereniging of andere rechtspersoon die niet is onderworpen aan de vennootschapsbelasting kon tot 22 februari 2016 via een papieren formulier een verzoek doen tot teruggaaf van ingehouden dividendbelasting. Dat proces is nu veranderd.

Voortaan moet u zich eenmalig registreren bij de Belastingdienst. Deze registratie gaat nog via een papieren formulier, maar na registratie kunt u op het beveiligde deel van de site van de Belastingdienst inloggen om de ingehouden dividendbelasting via een digitaal formulier terug te vragen.

Het bovenstaande geldt voorlopig alleen voor teruggaaf van dividendbelasting aan Nederlandse rechtspersonen met een vrijstelling van vennootschapsbelasting. Dit kan zich bijvoorbeeld voordoen bij een zorgstichting die aandelen houdt in een apotheek-bv. De apotheek-bv dient dividendbelasting in te houden en af te dragen over het dividend dat zij uitkeert. Vervolgens kan de zorgstichting een verzoek om teruggaaf van deze dividendbelasting indienen bij de Belastingdienst.

Indien u niet in Nederland woont of bent gevestigd, kunt u de dividendbelasting nog niet digitaal terugvragen.

Meer weten?

Wilt u meer weten over de teruggaaf van dividendbelasting? Neem dan contact op met Rein Baarsma via +31 (0)88 288 1001.

Handboeken externe verslaggeving

Deloitte biedt u kosteloos eens serie handboeken aan die u ondersteunen bij het opstellen van de jaarrekening. De wijzigingen in de wet- en regelgeving voor zorginstellingen volgen elkaar in een hoog tempo op. Dit confronteert zorginstellingen blijvend met een groot aantal veranderingen, ook in de jaarverslaggeving. Het Handboek Zorginstellingen 2015 is een handreiking voor het opstellen van de jaarrekening voor de praktijk in cure en care.

[Handboek Externe Verslaggeving 2016](#)

Het Handboek Externe Verslaggeving 2016 vormt een praktische handreiking voor toepassing van NL GAAP. In dit handboek behandelen wij in kort bestek belangrijke wettelijke bepalingen en richtlijnen voor het opstellen van de jaarrekening volgens NL GAAP.

[Handboek Jaarverslaggeving Stichtingen en Verenigingen 2015](#)

Het Handboek Jaarverslaggeving Stichtingen en Verenigingen 2015 vormt een praktische handreiking voor toepassing van NL GAAP door stichtingen en verenigingen. In dit handboek behandelen wij in kort bestek belangrijke wettelijke bepalingen en richtlijnen voor het opstellen van de jaarrekening volgens NL GAAP door stichtingen en verenigingen.

[Handboek Jaarstukken Gemeenten 2015](#)

In het Deloitte Handboek Jaarstukken Gemeenten 2015 bespreken wij de bepalingen voor het opstellen van de jaarstukken van gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en provincies.

[Handboek Jaarstukken Waterschappen 2015](#)

Het Handboek Jaarstukken Waterschappen 2015 is de geactualiseerde publicatie van een handboek over de Bepalingen beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (Waterschapswet, Waterschapsbesluit, Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen).

[Handboek Onderwijsinstellingen 2015](#)

Het onderwijs is volop in beweging. De door de minister van OCW aangekondigde versterking van de bestuurskracht is onder andere met de invoering van de continuïteitsparagraaf duidelijk zichtbaar. Ook thema's zoals risicomanagement, het 'in control statement' (ICS), financiële instrumenten waaronder het gebruik van derivaten en Standard Business Reporting blijven belangstelling houden.

[Handboek Woningcorporaties 2015](#)

Het Handboek Woningcorporaties 2015 geeft inzicht in de regelgeving die voor woningcorporaties van toepassing is en geeft antwoord op veel voorkomende vragen.

[Handboek Zorginstellingen 2015](#)

De wijzigingen in de wet- en regelgeving voor zorginstellingen volgen elkaar in een hoog tempo op. Dit confronteert zorginstellingen blijvend met een groot aantal veranderingen, ook in de jaarverslaggeving.

Meer weten?

Wilt u meer weten over het opstellen van de jaarrekening? Neem dan contact op met Corné Kimenai via +31 (0)88 288 0162.

[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.