



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.

Wij leven in een turbulente wereld met veel veranderingen. Er zijn gelukkig ook constanten: veranderende wet- en regelgeving en onze inzet u bij de duiding daarvan behulpzaam te zijn. In dat kader zenden wij u wederom graag deze nieuwsbrief, onze laatste nieuwsbrief van 2015. Althans wij gaan ervan uit dat in de laatste weken van dit jaar geen heel spannende dingen meer gaan gebeuren. Mocht dat wel zo zijn dan zullen wij u hierover berichten. Deze laatste nieuwsbrief kent een aantal fiscale onderwerpen die voor u als zorginstelling relevant kunnen zijn. Het zal u niet zijn ontgaan dat wij in de loop van dit jaar onze berichtgeving nog actueler hebben gemaakt. Berichten worden nu zo spoedig mogelijk online geplaatst en de nieuwsbrief is daarmee deels een verzameling van eerder gepubliceerde berichten. Wij gaan er van uit dat wij daarmee u nog beter helpen aan uw verplichtingen te voldoen en gebruik te maken van de kansen die de fiscale regelgeving biedt.

Namens alle collega's wens ik u graag heel mooie feestdagen en een gezond 2016.

Remko Geveke

22 december 2015

Jaargang 5 | Editie 2

Inhoudsopgave

Eindejaars tips btw voor zorginstellingen 2015

Btw-vrijstelling voor coördinatie

Nieuwjaartips loonheffingen

Wet aanpak schijnconstructies (WAS)

Beschikking gedifferentieerde premie Werkhervattingskas 2016

Actualiteiten Wet Normering Topinkomens

WOZ-waardering ziekenhuizen. Werktuigenuitzondering bevestigd

Eindejaars tips btw voor zorginstellingen 2015

De laatste btw-aangifte van het jaar is altijd een bijzondere aangifte omdat die gebruikt wordt om een aantal correcties te maken. In dit bericht wordt daarom een overzicht gegeven van de belangrijkste correcties en aandachtspunten voor deze aangifte in de vorm van een actiepuntenlijstje. U kunt aan de hand van de linkjes eenvoudig doorklikken naar een nadere toelichting over de diverse eindejaars tips en eindejaarscorrecties. Tevens vindt u onderaan deze nieuwsbrief de beoogde wijzigingen in de wet- en regelgeving voor 2016.

Actiepunten

Eventueel nog regelen vóór 1 januari 2016:

- Overdragen onroerende zaak onder voorbehoud van erfpachtrecht in plaats van sale en lease back
Zie: einde erfpachtrechtconstructies
- Levering van grond en voltooiing aanneemwerkzaamheden bij gebruikmaking van de overgangsregeling voor koop-/aannemingsovereenkomsten
Zie: einde overgangsregeling koop-/aannemingsovereenkomsten

In de laatste btw-aangifte over 2015:

- Rubriek 1d: heffing privégebruik auto
- Rubriek 1d: correctie ander privégebruik
- Rubriek 5b: herziening en definitieve pro rata

Voor 28 januari 2016:

- Bij een optie btw-belaste levering van onroerend goed in 2014: 90% of 70%-verklaring koper onroerende zaak:
- In geval de huurder niet voldoet aan het 90%- of 70%-vereiste melding bij inspecteur en verhuurder

Beiden: zie 90%- of 70%-verklaring bij levering en verhuur van onroerende zaken

Binnen zes weken na indienen en betalen laatste btw-aangifte 2015:

- Bezwaar tegen eigen btw-aangifte heffing privégebruik auto van de zaak
- Bezwaar tegen eigen btw-aangifte voor BUA-correctie als gevolg van verstrekking spijzen en dranken tijdens overleg op kantoor
- Bezwaar tegen eigen btw-aangifte bij berekening pro rata op basis van werkelijk gebruik
- In overleg met uw adviseur: bezwaar tegen eigen btw-aangifte voor herziening in het eerste jaar

Vóór 1 april 2016:

- Suppletieaangifte jaar 2015:
Zie: correcties eerdere tijdvakken

De eindejaarscorrecties

Privégebruik auto van de zaak

Gedurende het boekjaar mag een ondernemer alle btw op kosten voor de auto van de zaak in aftrek brengen. Aan het einde van het boekjaar geeft hij btw aan ter zake van het privégebruik van hemzelf en/of de werknemers. In beginsel wordt de te betalen btw berekend aan de hand van de daadwerkelijk gemaakte uitgaven voor het aantal werkelijk gereden privékilometers. Daarbij wordt woon-werkverkeer gezien als privé. De ondernemer kan gebruikmaken van een goedkeuring waarbij hij 2,7% van de cataloguswaarde (inclusief btw en bpm) van de auto aangeeft als correctie op de eerder genoten aftrek.

De ondernemer mag een percentage van 1,5% in plaats van 2,7% hanteren vanaf het vijfde jaar volgende op het jaar van eerste ingebruikname. Dit mag hij ook indien hij geen btw bij de aanschaf van de auto in aftrek heeft gebracht. De verschuldigde btw geeft de ondernemer aan in rubriek 1d van de laatste btw-aangifte van het jaar.

Als de werknemer voor het privégebruik van een auto van de zaak een eigen bijdrage verschuldigd is, dient de werkgever over deze ontvangen bijdrage btw te voldoen. Is de betaalde eigen bijdrage lager dan de normale waarde dan dient de ondernemer echter btw te voldoen over de normale waarde. De normale waarde komt overeen met wat de ondernemer in de markt zou moeten betalen om de auto voor privégebruik ter beschikking te kunnen stellen aan de werknemer. De ondernemer mag als normale waarde de forfaits van 2,7% en 1,5% hanteren.

In verband met lopende procedures over de regeling voor privégebruik van de auto van de zaak is het aan te raden om bezwaar te maken tegen de laatste btw-aangifte van 2015 inzake de heffing privégebruik auto. Dit dient binnen zes weken na het indienen en betalen van de btw-aangifte plaats te vinden (of in geval een btw-teruggaaf moet dit plaatsvinden binnen zes weken na de in de teruggaafbeschikking vermelde datum). Wij gaan er vanuit dat net als in voorgaande jaren zal gelden dat wanneer een ondernemer bezwaar heeft gemaakt tegen de eigen aangifte van 2011, 2012, 2013 of 2014 dit automatisch geldt als een bezwaar tegen de eigen aangifte van 2015. Er hoeft dan niet opnieuw bezwaar aangetekend te worden tegen de eigen btw-aangifte. Indien nog geen bezwaar is aangetekend en men dit wel wenst te doen, kan naar alle waarschijnlijkheid ook dit jaar via de fiscale adviseur opnieuw gebruik worden gemaakt van de mogelijkheid van collectief bezwaar. Bent u van adviseur gewisseld dan adviseren wij u zich aan te melden voor het collectief bezwaar bij de nieuwe adviseur en hem bezwaar te laten maken.

Correctie ander privégebruik

Ook voor ander privégebruik door de ondernemer of zijn personeel dienen correcties plaats te vinden in de laatste btw-aangifte. Voorbeelden zijn verstrekkingen in de kantine, relatiegeschenken, personeelsuitjes en kerstpakketten. Indien de verstrekkingen aan een werknemer of relatie niet uitkomen boven de €227 per boekjaar, kan de correctie achterweg blijven. Voor de kantine bestaat een speciale regeling.

In de praktijk betekent dit dat ondernemers die weten dat zij de €227-grens zullen overschrijden, de btw op de kosten voor personeelsvoorzieningen en relatiegeschenken niet in aftrek mogen brengen.

Indien een ondernemer echter verwacht dat de €227-grens niet zal worden overschreden, mag hij de btw op deze kosten gedurende het jaar in aftrek brengen.

Als aan het einde van het jaar alsnog blijkt dat de €227-grens is overschreden, dient hij de ten onrechte in aftrek gebrachte btw aan te geven in rubriek 1d van de btw-aangifte.

Indien het verstrekken van spijzen en dranken tijdens overleg op kantoor onderdeel is van de BUA-correctie is het in verband met een lopende procedure van belang om bezwaar aan te tekenen tegen de laatste btw-aangifte over 2015.

Herziening

De mate van aftrek van voorbelasting wordt bepaald op het moment dat de ondernemer goederen of diensten aanschaft. Indien de ondernemer de goederen of diensten gebruikt voor btw-belaste doeleinden mag de volledige btw in aftrek worden gebracht. Indien de goederen of diensten worden gebruikt voor vrijgestelde doeleinden mag de btw niet in aftrek worden gebracht. Indien de goederen of diensten gebruikt worden voor btw-belaste en btw-vrijgestelde doeleinden mag de voorbelasting naar rato in aftrek worden gebracht.

Indien de ondernemer de goederen of diensten niet direct gebruikt, is bepalend wat de bestemming van de goederen of diensten is om vast te stellen of en in welke mate recht op aftrek bestaat. Vervolgens wordt op het moment van ingebruikname bezien of de aftrek die is bepaald op basis van de bestemming van de goederen of diensten wel juist is. Mocht het daadwerkelijke gebruik afwijken van de bestemming dan is de ondernemer alsnog btw verschuldigd (bij meer gebruik voor vrijgestelde prestaties) of kan hij btw terugvragen (bij meer gebruik voor belaste prestaties). Aan het einde van het boekjaar wordt nogmaals op basis van gegevens van het gehele boekjaar bekeken of de mate van aftrek aanpassing behoeft, omdat het gebruik gedurende het boekjaar afwijkt van het gebruik op het tijdstip van eerste ingebruikname.

De aftrek van btw op de aanschaf van onroerende zaken en roerende zaken waarop wordt afgeschreven wordt vervolgens nog een aantal jaren gevolgd. Voor onroerende zaken is deze periode negen jaar na het boekjaar van ingebruikname en voor roerende zaken vier jaar na het boekjaar van ingebruikname. Mogelijk geldt als gevolg van Europese jurisprudentie de herziening over een langere periode ook voor bepaalde diensten.

Gedurende deze jaren dient aan het eind van elk boekjaar de aftrek te worden beoordeeld. Als het gebruik in het afgelopen boekjaar tot een andere btw-aftrek dan de aftrek in het boekjaar van ingebruikname leidt (méér btw-vrijgesteld of méér btw-belast), dient er te worden gecorrigeerd (herziening).

De grondslag hiervoor is niet de totale btw die de ondernemer heeft betaald voor de verwerving van de goederen of diensten, maar elk jaar 10% (onroerende zaken) of 20% (roerende zaken) van die btw. De herziening blijft in een boekjaar achterwege als de in dat jaar werkelijk voor aftrek in aanmerking komende omzetbelasting niet meer dan 10% verschilt van het in het boekjaar van ingebruikname in aftrek gebrachte bedrag aan voorbelasting.

De correcties als gevolg van de herziening dienen te worden vermeld in rubriek 5b van de btw-aangifte.

Naar aanleiding van recente Europese jurisprudentie kan naar onze mening worden betwijfeld of de herzieningsregeling zoals Nederland die hanteert in lijn is met de Europese btw-richtlijn. In voorkomend geval kan het interessant zijn om een beroep te doen op de mogelijk afwijkende regeling uit de btw-richtlijn.

Pro rata algemene kosten

De btw op algemene kosten kan in aftrek worden gebracht op basis van de zogenaamde pro rata. Dit is de verhouding tussen de belaste vergoedingen die de ondernemer ontvangt ten opzichte van de totale vergoedingen. Aan het einde van elk jaar dient te worden vastgesteld wat de pro rata voor dat jaar is. Als de omzetten niet maatgevend zijn, kan de pro rata worden vastgesteld op basis van het werkelijk gebruik. Zowel de belastingplichtige als de belastingdienst kan in stelling brengen dat de pro rata moet worden berekend op basis van werkelijk gebruik. Degene die de pro rata op basis van werkelijk gebruik wil toepassen heeft daarbij wel een bewijslast. Vaak kunt u afspraken maken met de inspecteur over de toepassing van een pro rata op basis van werkelijk gebruik.

Berekent u de pro rata aan de hand van het werkelijk gebruik en rond u daarbij niet ten gunste van uzelf af dan kan het van belang zijn bezwaar aan te tekenen tegen de eigen btw-aangifte in verband met een lopende procedure bij het Hof van Justitie EU.

90%-verklaring en 70%- verklaring bij levering en verhuur onroerende zaken

De verkoop en verhuur van onroerende zaken is in beginsel vrijgesteld van btw. In beide gevallen is het echter mogelijk om te opteren voor btw-heffing indien de koper respectievelijk huurder de onroerende zaak voor ten minste 90% gebruikt voor belaste prestaties. In bepaalde gevallen volstaat 70% belast gebruik (zie Besluit 'Levering en verhuur van onroerende zaken'(19 september 2013, nr. BLKB 13/1686M), (bijvoorbeeld voor arbodiensten, reisbureaus, postvervoersbedrijven en openbare radio-en televisieorganisaties).

Een koper van een onroerende zaak dient te verklaren dat hij in het boekjaar van levering en het daaropvolgende boekjaar heeft voldaan aan deze 90%-norm. Dit dient te gebeuren binnen vier weken na afloop van deze periode. Voor onroerende zaken waarbij in 2014 is geopteerd voor een belaste levering, dient de koper dus uiterlijk 28 januari 2016 deze 90%-verklaring af te geven. Indien de onroerende zaak niet in het boekjaar van levering of het daaropvolgende boekjaar in gebruik is genomen, vervalt de optie. Op basis van een goedkeuring van de staatssecretaris van Financiën mag deze referentieperiode onder voorwaarden worden opgeschort indien als gevolg van werkzaamheden aan de onroerende zaak deze niet door de koper in gebruik is genomen voor het einde van de referentieperiode.

In geval van belaste verhuur dient de huurder aan het eind van elk boekjaar na te gaan of hij dat boekjaar aan de 90%-norm heeft voldaan. Indien hij hieraan niet heeft voldaan, dient hij dit binnen vier weken na afloop van het boekjaar te melden bij de verhuurder en de inspecteur van de huurder. Vervolgens moet de btw worden gecorrigeerd (tenzij het niet voldoet aan de 90% norm onverwacht en eenmalig is) en moet de huursom worden aangepast indien en voor zover het huurcontract daarin voorziet.

Correcties eerdere tijdvakken

Correcties van over eerdere tijdvakken gedane btw-aangiften dienen te worden verwerkt in een afzonderlijke suppletieaangifte. Hiervoor is een digitaal formulier opgesteld. Sinds 1 januari 2012 zijn ondernemers verplicht om onjuist ingediende aangiften omzetbelasting te suppleren of zelf te herstellen, formeel zodra het de ondernemer bekend is dat hij een btw-correctie moet aanbrengen (art. 10a AWR; art. 15 Uitv.besl. OB 1968). Bij relatief kleine correcties gedurende het jaar wordt in beginsel geaccepteerd dat deze tezamen in één suppletieaangifte voor het gehele jaar worden gecorrigeerd. Bedraagt de suppletie in totaal minder dan € 1.000 btw (te ontvangen of te betalen), dan mag de suppletie worden verwerkt in de eerstvolgende aangifte. De suppletieaangifte voor het jaar 2015 moet bij voorkeur vóór 1 april 2016 worden ingediend. Bij indiening vóór 1 april 2016 hoeft geen belastingrente te worden betaald. Wel is het mogelijk dat een verzuimboete door de belastingdienst wordt opgelegd. Bij indiening vanaf 1 april 2016 moet wel belastingrente worden betaald en bestaat de mogelijkheid dat de belastingdienst een vergrijpboete oplegt.

Buitenlandse btw en verlegging

Indien diensten door een in het buitenland gevestigde ondernemer aan een zorginstelling (in Nederland) worden verricht, dan wordt de btw in principe verlegd aan de zorginstelling.

Dit betekent dat de dienstverrichter geen btw vermeldt op de factuur en de zorginstelling deze btw zelf dient aan te geven en te voldoen aan de Belastingdienst.

Hierop bestaat een uitzondering indien de prestatie plaatsvindt in het buitenland. Denk hierbij bijvoorbeeld aan horecauitgaven, hotelovernachtingen, autohuur korter dan 30 dagen en toegang tot buitenlandse beurzen, conferenties en evenementen. De leverancier dient in dat geval in principe buitenlandse btw op de factuur te vermelden en de zorginstelling hoeft hierover geen Nederlandse btw te voldoen.

Een vergelijkbare situatie doet zich voor bij goederen die vanuit het buitenland (EU-lidstaten) worden geleverd aan een zorginstelling (in Nederland). De buitenlandse leverancier dient bij levering van deze goederen 0% btw te vermelden op de factuur. De zorginstelling dient vanwege de zogenaamde 'verwerving' van de goederen in Nederland de btw aan te geven en te voldoen aan de Belastingdienst.

Bepaalde prestaties vanuit het buitenland zijn vrijgesteld van btw. In dat geval is de heffing weliswaar verlegd aan de zorginstelling en dient de leverancier geen btw op de factuur te vermelden, maar hoeft de zorginstelling geen btw aan te geven en te voldoen aan de Belastingdienst.

Wanneer de buitenlandse leverancier ten onrechte buitenlandse btw op de factuur vermeldt terwijl deze btw verlegd is dient de zorginstelling in principe de btw (nogmaals) te voldoen. Hierdoor ontstaat de situatie dat tweemaal btw wordt voldaan, namelijk buitenlandse btw aan de leverancier en Nederlandse btw aan de Belastingdienst.

Het is daarom van belang dat de buitenlandse leverancier weet dat er geen buitenlandse btw op de factuur vermeld moet worden. Dit wordt gedaan doordat het btw-identificatienummer van de zorginstelling kenbaar wordt gemaakt.

Wij raden u aan na te gaan of de buitenlandse facturen op de juiste wijze worden behandeld dan wel op welke wijze de administratie ingericht kan worden om de buitenlandse facturen te ondervangen.

ICT en verlegging

In binnenlandse verhoudingen kan er ook sprake zijn van verlegging. Indien er een levering van plaatsvindt van elektronische apparatuur aan een ondernemer, is de afnemer btw verschuldigd. De leverancier mag dan geen btw in rekening brengen aan zijn afnemer. De afnemer moet de btw aangeven in de aangifte en kan afhankelijk van haar aftrekrecht de btw in de aangifte terugvragen. De verleggingsregeling ziet op leveringen tussen in Nederland gevestigde ondernemers vanaf € 10.000 per soort goed, per levering.

De regeling heeft betrekking op de volgende elektronische apparatuur: mobiele telefoons, geïntegreerde schakelingen, spelcomputers, tablet, pc's en laptops.

Wijzigingen btw en overdrachtsbelasting met ingang van 2016

In het Belastingplan 2016 en aanverwante wetsvoorstellen heeft de staatssecretaris van Financiën een aantal relevante btw- en overdrachtsbelastingwijzigingen per 1 januari 2016 aangekondigd. Deze wetsvoorstellen zijn inmiddels aanvaard door de Tweede Kamer, maar moeten nog worden goedgekeurd door de Eerste Kamer. Wij verwachten dat de Eerste Kamer hier op korte termijn duidelijkheid over zal verschaffen.

Btw-vrijstelling voor coördinatie

Het Ministerie van VWS en zorgverzekeraars stimuleren sinds enige jaren 'ketenzorg', waarbij bepaalde gecompliceerde zorgketens rondom de patiënt worden georganiseerd. Uit rechtspraak blijkt dat in de situatie waarin een coördinerende stichting per patiënt een bedrag ontvangt van de zorgverzekeraars voor overheadkosten, sprake is van een btw-belaste administratiedienst. De rechter ziet daarbij geen ruimte voor toepassing van een btw-zorgvrijstelling.

Inmiddels is bekend geworden dat per 1-1-2016 mogelijk een btw-vrijstelling zal worden ingevoerd voor coördinerende werkzaamheden van (zogenoemde eerstelijns-) zorggroepen en geboortezorgcentra. Het invoeren van de vrijstelling maakt deel uit van een door de Tweede Kamer aangenomen amendement bij het Belastingplan 2016. Dit Belastingplan 2016 moet nog door de Eerste Kamer worden aangenomen.

Einde erfpachtconstructies

Met ingang van 1 januari 2016 komt een einde aan de mogelijkheid om te profiteren van overdrachtsbelastingvoordelen in geval in plaats van sale en lease back onroerend goed wordt overgedragen onder voorbehoud van een erfpachtrecht door de verkoper. De maatstaf van heffing voor de overdrachtsbelasting zal in dergelijke gevallen niet meer verminderd kunnen worden met de waarde van het erfpachtrecht. De reden voor deze wijziging is dat sale en lease back waarbij dit voordeel niet kan worden behaald economisch gelijk is aan een overdracht onder voorbehoud van een erfpachtrecht. Indien u nog gebruik wil maken van de voordelen van een erfpachtrechtconstructie is het dus zaak de overdracht voor 1 januari 2016 te laten plaatsvinden.

Einde overgangsregeling koop-/aannemingsovereenkomsten

In het verleden gold voor koop-/aannemingsovereenkomsten dat de verkoop van de grond en de bouw van een opstal werden gezien als twee afzonderlijke prestaties voor de btw. Door eerst de grond te verkopen in de overdrachtsbelastingsfeer kon een voordeel worden behaald van het verschil tussen de btw en overdrachtsbelasting op de verkoopprijs van de grond.

In verband met een arrest van de Hoge Raad is in het vastgoedbesluit uit 2013 een einde gekomen aan deze mogelijkheid en wordt een koop-/aannemingsovereenkomst gezien als één prestatie, zijnde de levering van een nieuwe onroerende zaak, die volledig belast is met btw. Bij wijze van overgangsregeling is het nog wel mogelijk om de verkoop van de grond als afzonderlijke prestatie te beschouwen tot 1 januari 2016 indien aan een aantal voorwaarden is voldaan. Indien u gebruik maakt van deze overgangsregeling is het zaak dat voor 1 januari 2016 zowel de grond is geleverd als de aannemingswerkzaamheden zijn voltooid.

Meer weten?

Wilt u meer weten over eindejaarstips btw voor zorginstellingen? Neemt u dan contact op met Harmen-Jan Dijkstra via +31 (0)88 2883354 of Maria van Helden via +31 (0)882885764.

Btw-vrijstelling voor coördinatie

Per 1-1-2016 wordt de invoering van een btw-vrijstelling voor coördinatie van (zogenoemde eerstelijns-) zorggroepen en geboortezorgcentra beoogd.

Het Ministerie van VWS en zorgverzekeraars stimuleren sinds enige jaren 'ketenzorg', waarbij bepaalde gecompliceerde zorgketens rondom de patiënt worden georganiseerd. Uit rechtspraak blijkt dat in de situatie waarin een coördinerende stichting per patiënt een bedrag ontvangt van de zorgverzekeraars voor overheadkosten, sprake is van een btw-belaste administratiedienst. De rechter ziet daarbij geen ruimte voor toepassing van een btw-zorgvrijstelling.

Inmiddels is bekend geworden dat per 1-1-2016 mogelijk een btw-vrijstelling zal worden ingevoerd voor coördinerende werkzaamheden van (zogenoemde eerstelijns-) zorggroepen en geboortezorgcentra.

Het invoeren van de vrijstelling maakt deel uit van een door de Tweede Kamer aangenomen amendement bij het Belastingplan 2016. Dit Belastingplan 2016 moet nog door de Eerste Kamer worden aangenomen.

Zodra het Belastingplan 2016 door de Eerste Kamer is aangenomen en de exacte invulling van deze vrijstelling bekend is, zullen wij u hierover nader informeren.

Nieuwjaartips loonheffingen

2016 is een jaar vol veranderingen op het gebied van de loonheffingen. Met deze nieuwjaartips over de WKR, de modelovereenkomsten als opvolger van de VAR en gedifferentieerde premie Werkhervattingskas 2016 kunt u het jaar op een goede wijze starten.

Aanwijzen WKR

Per 1 januari 2015 is de werkkostenregeling (WKR) verplicht voor alle werkgevers. Gedurende het afgelopen jaar is het beleid van de Belastingdienst ten aanzien het aanwijzen van vergoedingen en verstrekkingen als eindheffingsbestanddeel voor de WKR gewijzigd.

Als na afloop van het jaar niet voldoende expliciet blijkt dat een vergoeding is aangewezen voor de werkkostenregeling, stelt de Belastingdienst zich op het standpunt dat deze vergoeding tot het individuele werknemersloon behoort. Dat betekent dat de vergoeding bij de werknemer belast is en niet achteraf alsnog onder het werkkostenbudget kan worden gebracht, ook al was er nog voldoende vrije ruimte.

In verband met de jaarafsluiting adviseren wij om:

- De aanwijzing van de vergoedingen en verstrekkingen te beoordelen en waar nodig de expliciete aanwijzing vast te leggen in de administratieve processen.
- Om te voorkomen dat per abuis niet expliciet aangewezen vergoedingen en verstrekkingen moeten worden verloond, waarvan het logisch is dat die wel in de WKR hadden moeten worden opgenomen, adviseren wij om het volgende algemene uitgangspunt in het administratieve proces op te nemen: "elke vergoeding, verstrekking en terbeschikkingstelling loopt mee in de WKR tenzij uitdrukkelijk anders is bepaald en dientengevolge op de loonstrook van werknemer is opgenomen".

Afschaffing VAR / invoering Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties

De Tweede Kamer heeft op 2 juli 2015 ingestemd met het Wetsvoorstel Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (DBA). Het wetsvoorstel zal op 19 januari 2016 in de Eerste Kamer worden behandeld, waarna op 26 januari 2016 stemming is voorzien.

Als ook de Eerste Kamer akkoord gaat, wordt de Verklaring Arbeidsrelatie (VAR) per 1 april 2016 vervangen door de Wet DBA. Aangezien het wetsvoorstel niet in overgangsrecht voorziet, is het van belang om hier goed op voorbereid te zijn. Ook bestaande overeenkomsten met een opdrachtnemer die doorlopen tot na 31 maart 2016 vallen direct onder de nieuwe wetgeving.

U kunt zich op de volgende manieren op de wetswijziging voorbereiden:

- In kaart brengen van het aantal opdrachtnemers die momenteel binnen uw organisatie werkzaam zijn en op basis van een overlegde VAR niet worden verlood.
- Beoordelen of een door de Belastingdienst gepubliceerde voorbeeld modelovereenkomst kan worden toegepast voor de betreffende opdrachtnemers.
- Indien geen modelovereenkomst kan worden toegepast, zelf een modelovereenkomst opstellen al dan niet met behulp van de door de Belastingdienst gepubliceerde richtlijnen.
- Om zekerheid te verkrijgen over de kwalificatie van de arbeidsrelatie, de opgestelde modelovereenkomst ter goedkeuring aan de Belastingdienst voorleggen.

De Belastingdienst heeft aangegeven dat alle verzoeken die vóór 1 februari 2016 worden ingediend vóór 1 april 2016 zullen worden beoordeeld. Om tijdig duidelijkheid te verkrijgen over de kwalificatie van de arbeidsrelatie is het aldus van belang om op korte termijn actie te ondernemen.

Volledigheidshalve merken wij op dat tot 1 januari 2017 sprake is van een implementatietermijn. Tot die tijd heeft u de tijd hebt om (indien nodig) de werkwijze aan te passen aan een werkwijze conform de voorbeeld- of modelovereenkomst. Wij adviseren echter om de werkwijze en het gebruik van de modelovereenkomsten 1 april a.s. gereed te hebben.

Gedifferentieerde premie Whk 2016

De Belastingdienst is eind 2015 gestart met het versturen van de premiebeschikking 'gedifferentieerd premiepercentage Werkhervattingskas' met daarop de voor u geldende premiepercentages voor de WGA-vast, WGA-flex en ZW-flex voor 2016.

Beoordelen beschikking

Wij adviseren u om de premiebeschikking op juistheid te controleren. Met name als sprake is van uitkeringslasten die worden toegerekend, of als sprake is (geweest) van een fusie of overname, blijkt in de praktijk dat de premie niet altijd juist is berekend. Bij een wijziging van de verzekering (eigenrisicodrager of UWV) bestaat ook een verhoogde kans dat de beschikking niet juist is vastgesteld.

Tot 6 weken na de dagtekening van de beschikking bestaat de mogelijkheid om bezwaar aan te tekenen. Wij adviseren u daarom om direct na ontvangst de beschikking te (laten) controleren.

Eigenrisicodrager WGA-vast en ZW-flex

In 2016 hebt u de mogelijkheid te kiezen voor het eigenrisicodragerschap voor de WGA-vast en ZW-flex. Voor de WGA-flex kunt u met ingang van 1 januari 2017 eigenrisicodrager worden. Kiest u voor het eigenrisicodragerschap WGA vanaf 2017 dan is dat voor zowel de WGA-vast als de WGA-flex, aangezien beide regelingen vanaf 2017 worden samengevoegd.

Met de vaststelling van de gedifferentieerde premies voor 2016 ontstaat een meetmoment om de kosten van het eigenrisicodragerschap te vergelijken met de premies van het UWV.

U kunt twee keer per jaar starten als eigenrisicodrager. Dit kan per 1 januari en 1 juli. Het verzoek daartoe dient uiterlijk op 1 oktober respectievelijk 31 maart te zijn ingediend bij de Belastingdienst. Indien u vanaf 1 juli 2016 voor het eigenrisicodragerschap wilt kiezen, dient het verzoek daarvoor aldus uiterlijk 31 maart 2016 te zijn ingediend.

Deloitte is graag bereid om u te assisteren bij het in beeld brengen van de gevolgen van een eventueel eigenrisicodragerschap.

Wet aanpak schijnconstructies (WAS)

De inwerkingtreding van het verbod op inhoudingen en verrekeningen op het wettelijk minimumloon is uitgesteld tot 1 juli 2016. De beoogde invoeringsdatum van dit verbod stond gepland voor 1 januari 2016.

Verbod op inhoudingen en verrekeningen op het wettelijk minimumloon

Op grond van de Wet aanpak schijnconstructies (WAS) geldt een verbod op inhoudingen en verrekeningen op (het netto equivalent van) het wettelijk minimumloon. U bent als werkgever verplicht om giraal ten minste het wettelijk minimumloon aan uw werknemer uit te betalen. Inhoudingen of verrekeningen op het wettelijk minimumloon, bijvoorbeeld de premie voor de zorgverzekering, zijn hierbij verboden.

In de praktijk blijkt een dergelijk verbod op inhoudingen en verrekeningen nadelige gevolgen met zich mee te brengen, juist voor kwetsbare groepen werknemers.

Uitstel inwerkingtreding

Op 30 november jl. heeft minister Asscher de Tweede Kamer per brief geïnformeerd dat er meer tijd nodig is om een zorgvuldige afweging te maken. Omdat het voor werkgevers tot op heden niet duidelijk is wat voor gevolgen het verbod per 1 januari 2016 voor de praktijk zou hebben, is besloten de inwerkingtreding van het verbod op inhoudingen en verrekeningen uit te stellen tot 1 juli 2016.

Daarnaast heeft minister Asscher de Tweede Kamer toegezegd om begin 2016 met nadere informatie te komen inzake (onder andere) een eventuele uitzondering op het verbod op inhoudingen op het wettelijk minimumloon.

Wettelijk minimumloon en schuldhulpverlening

Naast bovengenoemd uitstel geeft Asscher meer duidelijkheid ten aanzien van de girale uitbetaling van het wettelijk minimumloon in het kader van de schuldhulpverlening. De hoofdregel in het Burgerlijk Wetboek en de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag is dat het loon aan de werknemer betaald moet worden, hetgeen per 1 januari 2016 verplicht giraal dient te geschieden op een bankrekening op naam van de werknemer. Dit zou kunnen leiden tot uitvoeringsproblemen in het kader van de schuldhulpverlening. Asscher stelt ten aanzien hiervan het volgende:

“Deze verplichting tot girale betaling van het minimumloon laat onverlet de bevoegdheid van de werknemer om een volmacht te verlenen het loon aan een derde te betalen.”

Kortom, ook na 1 januari 2016 is het volgens Asscher nog mogelijk om het loon uit te betalen aan een ander dan de werknemer, mits de werknemer hiertoe een volmacht heeft verstrekt.

Meer informatie

Met het bovenstaande hebben wij u geïnformeerd over de huidige stand van zaken ten aanzien van het verbod op inhoudingen en verrekeningen op het wettelijk minimumloon dat per 1 januari 2016 zou komen te gelden. Wilt u vooruitlopend op de invoering van het verbod per 1 juli 2016 al aanpassingen doorvoeren binnen uw organisatie dan helpen wij u daar uiteraard graag bij.

Wilt u meer informatie over de WAS, of wilt u dat wij met u meedenken over de gevolgen van de WAS voor uw organisatie, dan kunt u uiteraard contact met ons opnemen.

Beschikking gedifferentieerde premie Werkhervattingskas 2016

De Belastingdienst is eind november 2015 gestart met het versturen van de beschikking ‘gedifferentieerd premiepercentage Werkhervattingskas’ 2016. Beoordeel de beschikking, omdat deze niet altijd juist is vastgesteld waardoor uw organisatie mogelijk onterecht teveel premie betaalt.

Premiebeschikking

De gedifferentieerde premie Werkhervattingskas wordt berekend volgens de systematiek van premiedifferentiatie. Dit betekent dat de premie gebaseerd is op de WGA- en ZW-uitkeringen van werknemers die op de eerste dag van ziekte een dienstverband hadden bij uw organisatie. Een volledige premiedifferentiatie geldt alleen voor grote werkgevers met een loonsom hoger dan € 3.190.000. Kleine werkgevers betalen een volledig sectorafhankelijke premie en middelgrote werkgevers met een premieloosom vanaf € 319.000 betalen een combinatie van een sectorale en gedifferentieerde premie.

Beoordelen beschikking

Wij adviseren u om de premiebeschikking op juistheid te controleren. Met name als sprake is van uitkeringslasten die worden toegerekend, of als sprake is (geweest) van fusies of overnames, blijkt in de praktijk dat de premie niet altijd juist is berekend. Bij een wijziging van de verzekering (bijvoorbeeld van eigenrisicodragerschap naar UWV) bestaat ook een verhoogde kans dat de beschikking niet juist is vastgesteld. Maar ook als deze situaties niet van toepassing zijn, is het zinvol om de beschikking te controleren.

Tot 6 weken na de dagtekening van de beschikking bestaat de mogelijkheid om bezwaar aan te tekenen. Wij adviseren u daarom om direct na ontvangst de beschikking te (laten) controleren. Voor de controle van de premiebeschikking is kennis van de sociale zekerheidswetten nodig. Indien gewenst kan Deloitte u ondersteunen bij het uitvoeren van de controle.

Een andere mogelijkheid: eigenrisicodragerschap

In 2016 is er de mogelijkheid om te kiezen voor het eigenrisicodragerschap voor de WGA-vast en ZW-flex. Voor de WGA-flex kunt u met ingang van 1 januari 2017 eigenrisicodragers worden. Kiest u voor het eigenrisicodragerschap WGA vanaf 2017 dan is dat voor zowel de WGA-vast als de WGA-flex, aangezien beide regelingen vanaf 2017 worden samengevoegd.

U betaalt in het geval u bij het UWV verzekerd bent (substantieel) meer premie dan de omvang van de veroorzaakte uitkerings schade. Onderstaand rekenvoorbeeld voor een werkgever met een loonsom van € 50 mln. laat dit zien.

Uitkeringen	Premie WGA-vast	Premie ZW-flex
€ 0	€ 60.000	€ 45.000
€ 25.000	€ 95.000	€ 80.000
€ 50.000	€ 125.000	€ 110.000

Naast uitkeringslasten krijgt u bij eigenrisicodragerschap te maken met kosten van de uitvoering. Denk bijvoorbeeld aan de inzet van een Arbodienst, aan onderhoudskosten die nodig zijn om in de toekomst het eigenrisicodragerschap goed uit te kunnen voeren en aan eenmalige implementatiekosten voor het aanpassen van interne werkprocessen. Vanwege de grote verschillen per organisatie zijn deze kosten niet meegenomen in het rekenvoorbeeld.

2016 is het meetmoment voor eigenrisicodragerschap

Met de vaststelling van de gedifferentieerde premies voor 2016 ontstaat een meetmoment om de kosten van het eigenrisicodragerschap te vergelijken met de premies van het UWV. Belangrijke afwegingen zijn hierbij de samenvoeging van de WGA-vast en WGA-flex premies en de aangekondigde wijzigingen in premiestelling vanaf 2017.

Meer weten?

Wilt u meer weten over de over dit onderwerp? Neem dan contact op met Sonja Matzedda via +31(0)88 288 1145, David Savenije via +31 (0)88 288 8636 of Jolanda Jansen via +31(0)88 288 4284.

Actualiteiten Wet Normering Topinkomens

Met ingang van 1 januari 2016 krijgen zorginstellingen te maken met een aantal ingrijpende wijzigingen in de Wet Normering Topinkomens (WNT). Wij zetten de belangrijkste punten voor u op een rij.

1. Nieuwe WNT norm zorg voor 2016 bekend
2. Normering interim-topfunctionarissen vanaf 2016
3. Evaluatie van de WNT
4. Dividenduitkeringen

1. Nieuwe WNT norm zorg voor 2016 bekend

Op 30 november 2015 is de nieuwe WNT norm voor de sector zorg in de Staatscourant bekend gemaakt. Deze regeling treedt per 1 januari 2016 in werking en is voor alle zorginstellingen met een WTZi-toelating van toepassing en op instellingen vallend onder de Jeugdwet.

De Raad van Toezicht moet voor 2016 op basis van objectieve criteria complexiteitspunten toekennen, waarmee wordt vastgesteld welke van de volgende bezoldigingsklasse van toepassing is.

Bezoldigingsklasse	complexiteitspunten	Maximum WNT-norm 2016
I	6-7	€ 98.000
II	8	€ 120.000
III	9	€ 145.000
IV	10-11	€ 165.000
V	12-15	€ 179.000

Een zorginstelling heeft minimaal 6 en maximaal 15 complexiteitspunten. Deze punten worden bepaald door:

1. Kennisintensiteit (voor elke sector geldt een vast aantal punten)
2. De taken (extra punt als sprake van geneeskundige vervolgoedingen)
3. Aantal relevante financieringsbronnen
4. De som van bedrijfsopbrengsten in het voorafgaand kalenderjaar

Bij de invoering van deze nieuwe norm geldt het in de WNT vastgelegde overgangsrecht.

De Raad van Toezicht bepaalt jaarlijks welke scores en klassenindeling voor de rechtspersoon of instelling van toepassing zijn. De toezichthouder is verplicht om de onderbouwing van de totaalscore alsmede de daaruit voortvloeiende klassenindeling schriftelijk vast te leggen, maar dit hoeft niet per se plaats te vinden in het financieel verslaggevingsdocument. In tegenstelling tot voorgaande jaren lijkt de accountant de onderbouwing te moeten gaan controleren. Het CIBG, dat toezicht houdt op de wijze waarop de rechtspersonen en instellingen voor zorg of jeugdhulp de WNT uitvoeren, kan de onderbouwing opvragen voor het uitvoeren van haar toezichts- en handhavingstaak.

Indien een rechtspersoon of instelling die zorg of jeugdhulp verleent organisatorisch is verbonden met een of meer andere rechtspersonen of instellingen die zorg of jeugdhulp verlenen, mag voor iedere rechtspersoon of instelling binnen de organisatie die zorg of jeugdhulp verleent een klassenindeling worden toegepast die zou gelden indien alle tot die organisatie behorende, in de zorg of jeugdhulp werkzame rechtspersonen of instellingen gezamenlijk als één rechtspersoon of instelling zouden worden aangemerkt.

Als er zwaarwegende redenen zijn waarom de nieuwe norm te laag is, dan kan de zorginstelling de Minister van VWS gemotiveerd verzoeken om te worden ingedeeld in een andere bezoldigingsklasse.

2. Normering interim-topfunctionarissen vanaf 2016

Op dit moment is een algemene maatregel van bestuur in voorbereiding waarin nadere regels worden gesteld over de maximale bezoldiging van interim-topfunctionarissen (zonder dienstbetrekking) voor de eerste 12 maanden dat de functie wordt vervuld.

Er gaat een maximum uurtarief van € 175 exclusief btw gelden, gekoppeld aan een maximale omzet per half jaar. Voor de eerste 6 maanden is het maximum € 144.000 en voor de volgende 6 maand periode € 108.000. Deze voorgestelde maatregelen kunnen schematisch als volgt worden samengevat:

Maximaal € 144.000		
	Maximaal € 108.000	
Eerste half jaar Max. uurtarief € 175	Tweede half jaar Max. uurtarief € 175	Na 12 maanden geldt WNT-norm voor de instelling (klasse-norm)

Het ontwerp voor deze algemene maatregel van bestuur is in de consultatiefase positief ontvangen. De planning is dat de maatregel per 1 januari 2016 in werking treedt.

3. Evaluatie van de WNT

In de WNT is bepaald dat de wet binnen drie jaar na inwerkingtreding wordt geëvalueerd. Hiertoe hebben onafhankelijke onderzoeksbureaus onderzoek gedaan naar de WNT. De resultaten worden in een overkoepelend evaluatierapport verwerkt, met daarbij de conclusies en voorgestelde maatregelen. De minister verwacht dit verslag in de maand december 2015 aan de Kamer te kunnen sturen.

4. Dividenduitkeringen

Onlangs is in de media enige ophef geweest over winstuitkeringen in de zorg in relatie tot de WNT. Een dividenduitkering wordt ontvangen in de hoedanigheid van aandeelhouder en is te zien als rendement van in aandelen geïnvesteerd kapitaal. Een dividenduitkering is derhalve geen bezoldiging in de zin van de WNT. Een winstdelingsregeling is dit daarentegen wel.

Meer weten?

Wilt u meer weten over WNT? Neem dan contact op met Willeke Franken via +31 (0)88 288 1230.

WOZ-waardering ziekenhuizen. Werktuigenuitzondering bevestigd

De Hoge Raad heeft in februari 2015 in een procedure van Deloitte reeds geoordeeld dat de werktuigenuitzondering van toepassing moet worden geacht. De VNG was het niet eens met dit oordeel en heeft gemeenten geadviseerd de werktuigenuitzondering niet toe te passen. Dit heeft tot nieuwe gerechtelijke procedures geleid. Omdat veel gemeenten deze procedure wilden afwachten, is er enorm veel vertraging opgetreden in de afhandeling van WOZ bezwaartrajecten van ziekenhuizen. Nu is jurisprudentie verschenen die een paar belangrijke overwegingen geven voor het overleg met de gemeente.

Nieuwe jurisprudentie over de WOZ-waardering van ziekenhuizen

Het Gerechtshof Amsterdam heeft op 26 november jl. een oordeel gegeven over de WOZ-waardering van een ziekenhuis. De laatste jaren zijn er meerdere rechterlijke uitspraken geweest over de WOZ-waardering van ziekenhuizen. Zo heeft de Hoge Raad eerder dit jaar in een procedure van Deloitte geoordeeld dat de werktuigenuitzondering bij de WOZ-waardering van ziekenhuizen van toepassing is en dat Gerechtshof Den Haag terecht de vrijstelling op 40% had bepaald.

Waarom is deze uitspraak dan zo van belang?

De Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) was het niet eens met het arrest van de Hoge Raad. Veel gemeenten pasten vervolgens de uitzondering niet toe, waardoor er nieuwe rechterlijke procedures zijn gestart. Ook in de nieuwe VNG Taxatiewijzer voor het belastingjaar 2016 is aangegeven dat in de herbouwwaarde geen werktuigen zijn betrokken, waardoor er geen werktuigenuitzondering hoeft te worden toegepast.

Gerechtshof Amsterdam heeft nu geoordeeld dat:

1. De werktuigenuitzondering van toepassing is. Deze wordt in casu voor 27% toegepast. Het percentage wijkt af van door ons in rechte eerder gerealiseerde percentages van 40%. De bewijsvoering hierin is van doorslaggevend belang.
2. Bij het hanteren van gemiddelde herbouwwaarden uit de VNG Taxatiewijzer mogen gemeenten niet ongemotiveerd voor enkele onderdelen een hogere herbouwwaarde hanteren.
3. Gemeenten kunnen zich in bepaalde gevallen terecht beroepen op interne compensatie van waarden.
4. Voor oude bouwonderdelen kunnen gemeenten niet zonder meer verlengde levensduren toepassen. Het hof heeft geoordeeld dat de verlengde

levensduur uit de VNG Taxatiewijzer niet aannemelijk is en daarom niet toegepast hoeft te worden.

5. De indexatie die in de taxatiewijzer wordt gehanteerd om herbouwwaarden te berekenen (BDB-index) is niet zonder meer van toepassing.

Naast deze uitspraak speelt de toegepaste functionele correctie een belangrijke rol. De afgelopen tijd zijn er veel wijzigingen geweest in de regelgeving omtrent het bouwen van ziekenhuizen en heeft er ook een verschuiving plaatsgevonden in maatschappelijke perceptie van hoe een ziekenhuis opgebouwd zou moeten worden dan wel ingericht zou moeten worden. Dit kan ook bij recent gebouwde ziekenhuizen een rol spelen. Veel gemeenten houden hier onvoldoende rekening mee.

Bovenstaande betekent voor veel ziekenhuizen een belangrijke verlaging van de opstalwaarde (en daarmee de WOZ-waarde).

Hoe nu verder? Afwikkeling procedures WOZ-2015 en de WOZ-waarde 2016

Gemeenten dienen nog dit kalenderjaar uitspraak te doen op lopende bezwaren. Wij verwachten dat veel gemeenten deze termijn met maximaal zes weken zullen verlengen. En dat zij in januari 2016 met de ziekenhuizen de lopende bezwaren willen afronden.

Vervolgens zal eind januari / eind februari 2016 de nieuwe WOZ-beschikking worden beschikt. Omdat in de huidige taxatiewijzer bovengenoemde jurisprudentie niet is verwerkt, is de kans zeer groot dat hiermee bij de WOZ-waardebepaling van uw ziekenhuis onvoldoende rekening is gehouden. Dit geeft alle reden om de WOZ-waarde 2016 aankomend jaar goed tegen het licht te houden.

Meer weten?

Wilt u meer weten over de WOZ-waarde van uw ziekenhuis of zorginstelling? Neem dan contact op met Olga Menger via +31 (0)88 288 2807.



[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.

© 2015 Deloitte The Netherlands

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