

Fiscale regelgeving in de zorg maakt verandering noodzakelijk!

Zorginstellingen worden steeds vaker geconfronteerd met belastingheffing. Dit heeft niet alleen te maken met de toenemende commerciële activiteiten van de instellingen, maar ook met het feit dat zorginstellingen niet langer fiscaal worden ontzien door de Belastingdienst. Fiscaliteit speelt een steeds belangrijkere rol in de zorg en deze trend zal vermoedelijk niet meer worden gestopt.

In de vorige editie gingen Jeroen Cremers en Jeroen Wiertz al in op de recente veranderingen in de vennootschapsbelasting met het oog op onroerend goed. In dit artikel informeren wij u over btw-veranderingen op het gebied van inlichtingenverplichting, administratie en toepassing van het leerstuk kosten voor gemene rekening. Het wordt er allemaal niet eenvoudiger op.

Nieuwe informatieverplichting kan leiden tot hoge boetes

Met ingang van 1 januari 2012 krijgen zorginstellingen te maken met een nieuwe inlichtingenverplichting die bij niet-nakoming daarvan kan leiden tot hoge boetes. Vanaf deze datum zijn zij verplicht eigener beweging mededeling te doen aan de Belastingdienst van onjuistheden of onvolledigheden in de aangifte die bij hen bekend zijn geworden. In de praktijk heeft deze informatieverplichting een terugwerkende kracht van vijf jaar, omdat volgens de regelgeving belastingplichtigen ook mededeling moeten doen van onjuistheden of onvolkomenheden in btw-aangiften waarvoor nog naheffingsaanslagen kunnen worden opgelegd. Ook als in het verleden pleitbare standpunten achterhaald zijn.

De Belastingdienst wil met deze verplichting de zorginstelling dwingen hem te informeren over aangelegenheden die van belang zijn voor de btw-heffing. Als de zorginstelling dat niet doet, kan de Belastingdienst het niet nakomen van die verplichting aanmerken als een overtreding met een boete van maximaal 100%. Het wel nakomen kan leiden tot een verzuimboete met een maximum van € 4.920 per jaar.





De zorginstelling is verplicht de Belastingdienst in te lichten als aan de twee voorwaarden is voldaan dat er (1) sprake is van een onjuistheid of onvolledigheid in de btw-aangifte en (2) de zorginstelling moet hiermee bekend is of is geworden.

Zo moet de zorginstelling de Belastingdienst in ieder geval informeren als zij bekend is geworden met fiscale onvolkomenheden uit in- of externe onderzoeken, implementatie van een 'tax control frame work', of het opnemen van te betalen of te vorderen btw in de jaarrekening die niet is verantwoord in de btw-aangiften. Zorginstellingen hoeven naar onze mening geen mededeling te doen, als over een bepaald onderwerp een pleitbaar standpunt wordt ingenomen. Wel is het belangrijk dat zorginstellingen zich realiseren dat de pleitbaarheid van dit standpunt kan vervallen door nieuwe jurisprudentie of wetgeving. Is dat het geval, dan zal het eerder ingenomen pleitbare standpunt gemeld moeten worden bij de Belastingdienst. Wij lezen in de nieuwe informatieverplichting dat de Belastingdienst ook zorginstellingen wil verplichten aandacht te geven aan de fiscaliteit door 'in control' te zijn van de fiscale processen onder dreiging van een hoge boete. Het lijkt erop dat de informatieverplichting een horizontaal toezicht relatie creëert zonder conventant.

Terugvragen van btw vereist aanpassingen in uw administratie

Veel zorginstellingen hebben de afgelopen jaren btw teruggevraagd op kosten die toerekenbaar waren aan btw-vrijgestelde en btw-belaste dienstverlening: in jargon de zogenoemde pro rata btw. Omdat veel zorgorganisaties de btw als kosten boeken en de btw-teruggaaf extracomptabel wordt berekend, vindt de Belastingdienst dat de terug te vragen btw slechts bij benadering kan worden vastgesteld. Dit wil de Belastingdienst vanaf 1 januari 2013 niet meer! De Belastingdienst heeft het standpunt ingenomen dat de btw alleen nog wordt teruggeven als uit de administratie per boeking de btw blijkt. Dit wordt landelijk beleid. Ook als een individuele belastingeenheid een dergelijke eis nog niet heeft gesteld, zal dit wel gebeuren.

Als de administratie niet wordt aangepast, betekent dit dat de Belastingdienst geen btw meer zal teruggeven. Dit kan financieel heel vervelend uitpakken. Zeker bij nieuwbouwsituaties kan het om grote bedragen aan terug te vragen btw gaan.

Wij zien ook zeker voordelen in het standpunt van de Belastingdienst. Door het voeren van een btw-administratie is het mogelijk eenvoudiger vast te stellen hoeveel btw er drukt op de gemaakte kosten waardoor de tijd die nu aan teruggaafverzoeken wordt besteed, kan worden teruggebracht. Ook geeft het meer inzicht in de vraag of alle btw wel wordt teruggevraagd en of een leverancier wel het juiste btw-tarief in rekening heeft gebracht. En last but not least helpt het de zorginstelling om 'in control' te komen en te kunnen voldoen aan de nieuwe informatieverplichting zoals hiervoor toegelicht.

Kosten voor gemene rekening; het wordt er niet makkelijker op

Veel zorginstellingen gebruiken het leerstuk van kosten voor de gemene rekening om ongewenste btw-heffing tegen te gaan bij samenwerkingen waar een werknemer werkzaam is voor twee of meer zorginstellingen, maar om praktische redenen bij één van die zorginstellingen op de loonlijst staat.

De staatssecretaris van Financiën heeft recentelijk kenbaar gemaakt dat het leerstuk naar zijn mening alleen maar kan worden toegepast als in de overeenkomsten is vastgelegd dat de verdeelsleutel vaststaat zolang de gezamenlijkheid duurt. Alleen toe- en uittreding van deelnemers vormt een reden om de sleutel aan te passen.

Hoewel wij de juistheid van het standpunt van de staatssecretaris betwijfelen, zal de Belastingdienst wel overeenkomstig handelen en btw willen heffen bij overeenkomsten waar de verdeelsleutel is of wordt aangepast.

Dit maakt het in onze visie noodzakelijk voor zorginstellingen om na te gaan welke overeenkomsten zij met andere partijen hebben gesloten en of die overeenkomsten moeten worden aangepast. Gelet op de nieuwe inlichtingenverplichting met de Belastingdienst lijkt overleg met de Belastingdienst noodzakelijk voor overeenkomsten die niet voldoen aan de zienswijze van de staatssecretaris.

Afsluitend

In dit artikel hebben wij ernaar gestreefd de bewustwording te vergroten dat fiscaliteit ook binnen de zorg aan verandering onderhevig is. De fiscaliteit is niet meer iets van morgen, maar van het heden en nu.

De spreuk als je altijd doet wat je altijd deed zal altijd 'altijd' blijven gaat niet op voor de zorg. Gelukkig maar! ///

*Eduard Flinterman
en Volken Holtrop,
gezondheidszorg-
groep PwC in sa-
menwerking met de
expertgroep belas-
tingen*