

---

Aan : Relaties en collega's mth  
Van : Taskforce corona / btw adviesgroep  
Betreft : 17 april 2020  
Datum : Memo tijdelijke btw vrije detachering zorgpersoneel

---

Op 14 april jl. heeft de Staatsecretaris van Financiën in een besluit (kenmerk 2020-0000071409) een aantal fiscale tegemoetkomingen naar aanleiding van de coronacrisis gepubliceerd. Voor een algemene beschouwing van deze tegemoetkomingen verwijzen wij graag naar de website van mth waar ook een link naar het desbetreffende besluit is opgenomen. Drie van deze maatregelen hebben betrekking op de btw, waarbij één maatregel in het bijzonder voor zorginstellingen/zorginrichtingen per direct van belang is. In het betreffende besluit is goedgekeurd dat, met terugwerkende kracht vanaf 16 maart 2020, tot en met 16 juni 2020 (3 maanden dus) de uitleen van zorgpersoneel onder voorwaarden buiten de heffing van btw kan blijven.

Belangrijke kenmerken en voorwaarden voor deze tijdelijke buitenwerking stelling van btw op het detacheren van zorgpersoneel zijn naar onze mening de volgende:

- a. Het betreft zorgpersoneel dat wordt ingezet voor het verzorgen en verplegen van personen in de volgende inrichtingen/instellingen:
  - instellingen van verpleging, wijkverpleging, kraam- en gezinsverzorging;
  - dagverblijven voor gehandicapten;
  - ziekenhuizen, poliklinieken, psychiatrische inrichtingen en dergelijke inrichtingen;
  - instellingen op het gebied van bejaardenzorg.

Wij merken op dat de goedkeuring dus niet is beperkt tot BIG-geregistreerd zorgpersoneel; hij is van toepassing op al het personeel dat wordt ingezet voor de verzorging en verpleging ("handen aan het bed") van patiënten/cliënten. Ook wordt de goedkeuring niet beperkt tot zorgpersoneel dat corona-gerelateerd wordt ingezet; de goedkeuring geldt ook voor zorgpersoneel dat in algemene zin voor het verzorgen en verplegen van personen in bedoelde instellingen/inrichtingen wordt ingezet.

- b. De goedkeuring geldt niet alleen voor de detachering van zorgpersoneel tussen de hiervoor genoemde instellingen/inrichtingen onderling, maar geldt ook in geval zorgpersoneel door een willekeurige andere (commerciële) ondernemer wordt gedetacheerd aan een gekwalificeerde zorginstelling/zorginrichting.
- c. Voor het mogen toepassen van de goedkeuring geldt wel een begrenzing in de overeengekomen vergoeding: deze mag niet meer bedragen dan de bruto loonkosten van de betreffende gedetacheerde medewerker, eventueel vermeerderd met een opslag van maximaal 5%. In geen geval mag sprake zijn van het beogen of maken van winst met de in dit besluit bedoelde detachering van zorgpersoneel.
- d. Ter zake van de detachering zal een factuur moeten worden uitgereikt waarop expliciet staat vermeld dat van de onderhavige goedkeuring gebruik wordt gemaakt en de detacheerder moet in zijn administratie de voorwaarden en gegevens vastleggen die betrekking hebben op de goedkeuring. Daarbij zal naar onze mening met name moeten worden gedacht aan de functie/beroep van de gedetacheerde en een sluitende berekening van zijn/haar bruto loonkosten.
- e. In het besluit wordt verder nog aangegeven dat de detacheringssomzet van het in dit besluit bedoelde zorgpersoneel niet meetelt in de berekening van het zogenoemde pro rata percentage dat de mate van aftrek bepaalt van de gemengde kosten- en investerings-btw. In de praktijk zal dit betekenen dat deze detacheringsofbrengst in zowel de teller als ook in de noemer van de pro rata berekening niet wordt meegenomen. Voor commerciële btw-belaste ondernemers die personeel onder deze goedkeuring detacheren, zal dat inhouden dat hun aftrekrecht niet zal worden beperkt. Voor gekwalificeerde zorginstellingen zal de

collegiale uitleen van onder deze goedkeuring vallend zorgpersoneel dan ook geen effect hebben op hun 'normale' pro rata percentage.

Tot slot is nog een enkele opmerking/aandachtspunt vermeldenswaard:

1. Lopende detacheringsovereenkomsten die hun oorsprong niet vinden in de coronacrisis, maar verder wel voldoen aan alle genoemde voorwaarden, vallen naar onze mening ook onder deze goedkeuring. Mocht een dergelijke detachering belast met 21% btw plaatsvinden, dan kan voor de periode van goedkeuring (16 maart 2020 tot 16 juni 2020) onder de gestelde voorwaarden dus van btw-berekening worden afgezien.
2. Indien onder de goedkeuring gekwalificeerde detachering inmiddels met 21% btw is gefactureerd, dan kan dat worden hersteld door ter zake een creditfactuur uit te reiken en een verbeterde factuur zonder btw uit te reiken die aan de voorwaarden voldoet.
3. Mocht sprake zijn van detachering van zorgpersoneel dat anderszins al van btw is vrijgesteld, dan is toepassing van deze goedkeuring niet nodig. Wij doelen dan op (bijvoorbeeld) de structurele detachering van personeel door de ene zorginstelling aan de andere zorginstelling waarvoor onder de gestelde voorwaarden gebruik wordt gemaakt van het achterwege blijven btw (zie Besluit 14/12/2018, nr. 2018-22809, onderdeel 4.2) of de zogenoemde nauw met zorg samenhangende detachering (zie Besluit 14/12/2018, nr. 2018-22809, onderdeel 4.3) die is vrijgesteld van btw op basis van artikel 11-1-c van de Wet OB 1968.

Bij vragen of meer gewenste toelichting kan contact opgenomen worden met de btw adviesgroep van mth accountants en adviseurs (033-2580330).