

Bestuur Rendement

Dit artikel wordt u aangeboden door Bestuur Rendement

Bestuur Rendement is een nieuws- en adviesmagazine voor bestuurders van non-profitorganisaties. Bestuur Rendement stelt zich tot doel op onafhankelijke en toegankelijke wijze te informeren over de ontwikkelingen en de praktijk op bestuurlijk, financieel, fiscaal en juridisch gebied ten behoeve van stichtingen en verenigingen. De redactie beoogt op praktische en overzichtelijke wijze de financiële, fiscale en juridische aspecten van het “runnen” van een vereniging of stichting te beschrijven en van adviezen te voorzien.

Bestuur Rendement onderscheidt zich door:

- Veel signalerend nieuws over veranderende regelgeving;
- Beknopte artikelen met veel tips die de lezer direct in de dagelijkse praktijk kan gebruiken;
- Interactieve, persoonlijke e-mailservice met het allerlaatste nieuws.

Meer informatie op: www.rendement.nl/bestuur

Voordelig proefabonnement aanvragen? www.rendement.nl/bestuur/abonneren



BTW-KOSTEN BIJ INLENING VAN PERSONEEL KUNT U VOORKOMEN

Tijdelijke krachten zonder BTW

Niet elke non-profitorganisatie is ondernemer voor de BTW. Dit is wel het geval als uw organisatie tegen vergoeding prestaties verricht. Er is echter geen sprake van ondernemerschap als deze activiteiten niet of slechts zijdelings plaatsvinden in het economisch verkeer, zoals bij goede doelen meestal het geval is. Daarnaast is uw organisatie geen BTW verschuldigd als de prestaties hiervoor zijn vrijgesteld. Als u personeel of freelancers inhuurt, kunt u toch nog met de BTW te maken krijgen.

Het voeren van een administratie voor de BTW is een tijdrovende en ingewikkelde klus. Veel non-profitorganisaties hoeven echter geen BTW-aangifte te doen, omdat zij geen ondernemer zijn voor de BTW of omdat er een vrijstelling van toepassing is op de verrichte prestaties. Het gevolg van het ontbreken van ondernemerschap of de toepassing van een vrijstelling is wel dat uw organisatie de BTW over gemaakte kosten niet in aftrek kan brengen. Deze BTW vormt dan dus een kostenpost.

Inlening

Als uw organisatie personeel of freelancers inhuurt, betaalt u mogelijk BTW over deze personeelskosten. Het gaat dan bijvoorbeeld om personeel dat u via het uitzendbureau inhuurt, waarbij er een dienstbetrekking is tussen de uitzendkracht en het uitzendbureau. De uitzendkracht verricht dan wel werkzaamheden op aanwijzing en onder verantwoordelijkheid van uw organisatie. Het uitlenen van personeel is in principe een belaste prestatie van het uitzendbureau. Dit betekent dat als uw

organisatie geen BTW-aangifte hoeft te doen, ze te maken krijgt met extra kosten vanwege de BTW. U kunt deze extra kosten op drie manieren voorkomen:

- kosten voor gemene rekening;
- structurele uitleen;
- samenhangende diensten.

Kosten

Bij kosten voor gemene rekening worden de kosten van verschillende ondernemers samen (bijvoorbeeld uw organisatie heeft

Dit maakt een doorberekening voor extra kosten, zoals BTW, niet mogelijk. Voor personeelskosten geldt wel dat het betreffende personeel onder toezicht en leiding moet staan van alle betrokken deelnemers in de overeenkomst 'kosten voor gemene rekening' (dus uw organisatie en de andere ondernemer).

Uitleen

Bij structurele uitleen van personeel tussen vrijgestelde instellingen in de sociaal-culturele sector, de gezondheidssector en de onderwijssector hoeft er geen BTW in rekening gebracht te worden onder de volgende voorwaarden:

- de inlener (uw organisatie bijvoorbeeld) is betrokken bij de sollicitatie;
- de werknemer werkt in principe bij één organisatie;
- de cao van de inlener is van toepassing;
- de vergoeding blijft beperkt tot de bruto-loonkosten;
- de inlener is verantwoordelijk voor de gevolgen als de relatie tussen de inlener en de uitleener (het uitzendbureau bijvoorbeeld) wordt beëindigd.

Diensten

Voor sommige vrijstellingsbepalingen in de BTW geldt dat als een prestatie is vrijgesteld, ook de daarmee nauw samenhangende prestaties zijn vrijgesteld. Denk daarbij aan de vrijstelling voor onderwijs en de vrijstelling voor verzorging en verpleging van personen. Het uitlenen van personeel in de onderwijssector is volgens de Europese rechter vrijgesteld van BTW als:

“ **Freelancer rekent voor zijn prestaties meestal wel BTW** ”

een werknemer in dienst die ook voor een andere ondernemer werkt) eerst door één partij betaald en vervolgens verdeeld over de andere ondernemers op basis van een vaststaande verdeelsleutel.

Voorwaarden voor de BTW-vrijstelling voor de fysiotherapeut of andere BIG'er

De BTW-vrijstelling voor medici is van toepassing voor een beroep in de individuele gezondheidszorg (BIG), zoals een fysiotherapeut of verpleegkundige. Er moet dan wel voldaan zijn aan alle hieronder genoemde voorwaarden:

- de zorgverlener verricht werkzaamheden met als (voornaamste) doel de
- de uitlenende partij en de inlenende partij erkende onderwijsinstellingen zijn;
- de werknemer/docent die ter beschikking wordt gesteld, bevoegd is om onderwijs te geven;
- voor de inlenende organisatie de uitleen/detachering onontbeerlijk is om haar eigen van BTW vrijgestelde onderwijs onder optimale omstandigheden te kunnen verrichten;
- de uitleen van personeel van zodanige kwaliteit is dat zonder de uitleen niet kan worden verzekerd dat het door de inlenende instelling verzorgde onderwijs van gelijkwaardige kwaliteit is;
- het ter beschikking stellen van personeel niet voornamelijk extra opbrengsten moet opleveren voor de uitlener.

Freelancer

De freelancer of zelfstandige zonder personeel (zzp'er) die uw organisatie inhuurt voor een project of andere tijdelijke klus, verricht als zelfstandig ondernemer voor de BTW zijn prestaties. Hiervoor brengt hij in principe BTW in rekening. Alleen als de freelancer een beroep kan doen op een vrijstelling is dit anders, bijvoorbeeld voor medische handelingen en het onderwijs.

Zorg

Let op dat de fiscus het inhuren van een zzp'er in de zorg kan zien als het uitlenen van medisch personeel, waardoor door de zzp'er geen beroep kan worden gedaan op de medische vrijstelling. Door de zzp'er zal dan BTW aan uw organisatie in rekening worden gebracht. Daarbij is door de zzp'er volgens de fiscus sowieso BTW

bescherming, instandhouding of het herstel van de gezondheid;

- deze werkzaamheden worden uitgevoerd door een BIG-beroepsbeoefenaar, behorend tot het deskundigheidsgebied van de beroepsbeoefenaar zoals dat is omschreven in de Wet BIG of daaraan verbonden regelgeving;

- de werkzaamheden worden verricht op basis van een door de beroepsbeoefenaar voltooide opleiding, die gericht is op deze specifieke werkzaamheden. De kwaliteitseisen voor deze opleidingen zijn nader omschreven in de Wet BIG of in de daaraan verbonden regelgeving.

verschuldigd als de zzp'er zijn diensten verricht onder toezicht en verantwoordelijkheid van bijvoorbeeld een ziekenhuis of zorginstelling. Dit standpunt van de Belastingdienst staat ter discussie en hierover worden procedures gevoerd.

Onderwijs

Het verstrekken van onderwijs en daarmee nauw samenhangende leveringen en diensten is vrijgesteld van BTW. Dit geldt niet alleen voor onderwijsinstellingen, maar ook voor de zelfstandig werkzame docent aan een instelling voor wettelijk geregeld onderwijs, zoals het basisonderwijs en het voortgezet onderwijs. Dit is niet automatisch het geval als u de docent inschakelt voor beroepsonderwijs zoals management-, automatiserings-, taal-, sollicitatie- en ondernemingsraad-cursussen. De docent kan dan een beroep doen op de onderwijsvrijstelling als hij

ingeschreven staat in het Centraal Register Kort Beroepsonderwijs. Sinds begin dit jaar is dit register opgesplitst in twee registers: één voor instellingen en één voor docenten. Voor de BTW-vrijstelling is het van belang dat de docent die uw organisatie inhuurt, staat ingeschreven in één van de registers.

Onterecht

Als u door de uitlener of freelancer onterecht BTW in rekening krijgt gebracht, terwijl de werkzaamheden zijn vrijgesteld, moet u de uitlener of freelancer verzoeken de factuur te crediteren en een factuur zonder BTW uit te reiken. Daarmee voorkomt u dat uw vrijgestelde organisatie onnodig met een BTW-kostenpost wordt geconfronteerd.

Mr. Carola van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies, tel. (026) 707 17 10, e-mail: info@btwadvis.com, www.btwadvies.com

