



BTW-heffing bij in- en uitlenen ondersteunend personeel huisartsen

28 juni 2010

Huisartsen die samen hun praktijk op één locatie drijven – veelal aangeduid als HOED, huisartsen onder één dak – hebben vaak gezamenlijk ondersteunend personeel, zoals doktersassistenten en praktijkondersteuners. Als de huisartsen dat ondersteunend personeel in- en uitlenen, is dat een BTW-belaste prestatie. Die belastingheffing is te voorkomen, maar dan moeten de feiten wel worden aangepast, zo blijkt uit een recente brief van de minister van Volksgezondheid.

Minister Klink van Volksgezondheid, Welzijn en Sport is in een brief aan de Tweede Kamer ingegaan op de BTW-problematiek bij het in- en uitlenen van personeel door huisartsen. Huisartsen die hun praktijk op één gezamenlijke locatie drijven, doen dat in de vorm van een maatschap of een andere samenwerkingsvorm, ofwel zij blijven ieder voor zich op de gezamenlijke locatie hun praktijk voor eigen rekening en risico uitoefenen.

Het ondersteunend personeel in zo'n HOED, zoals doktersassistenten en praktijkondersteuners, treedt steeds vaker in dienst van een speciaal daarvoor in het leven geroepen stichting, BV of coöperatieve vereniging. Als die stichting, BV of coöperatie dat ondersteunend personeel tegen betaling ter beschikking stelt aan een huisarts (in de HOED), om daar onder leiding en toezicht van die huisarts werkzaamheden te verrichten, is sprake van het uitlenen van personeel. En dat is een BTW-belaste prestatie. De werkgever – de stichting, BV of coöperatie – moet op de vergoeding die zij in rekening brengt voor de ter beschikking gestelde medewerker BTW rekenen en afdragen. De huisarts kan die BTW niet als voorbelasting in aftrek brengen, omdat zij/hij BTW-vrijgestelde prestaties verricht. Die BTW-heffing is ook aan de orde als de huisarts ondersteunend personeel van een zorginstelling inleent.



Als het ondersteunend personeel in dienst is van de 'eigen' huisarts en alleen voor haar/hem werkzaamheden verricht, is van het uitlenen van personeel geen sprake. De huisarts verricht dan zijn medische diensten met behulp van dat personeel jegens de patiënten. De werkzaamheden van de praktijkondersteuners 'gaan op' in de medische dienstverlening, en dat is BTW-vrijgesteld.

De Europese regelgeving staat niet toe om af te zien van de BTW-heffing bij het in- en uitlenen van ondersteunend personeel aan huisartsen. De minister geeft in zijn brief wel aan dat het – onder voorwaarden – mogelijk is om de BTW-heffing in deze situaties te voorkomen.

- De praktijkondersteuner kan in loondienst treden bij alle huisartsen die in de HOED werkzaam zijn, en met ieder van hen een deeltijddienstverband aangaan. De praktijkondersteuner is dan formeel in deeltijd in dienst bij ieder van de samenwerkende huisartsen. Van inlenen of detacheren is geen sprake, van BTW-heffing evenmin. Deze oplossing is geschikt als er niet al te veel huisartsen in de HOED samenwerken.
- De huisartsen in de HOED kunnen een overeenkomst tot verdeling van kosten voor gemene rekening aangaan. Zij kunnen de gezamenlijke (overhead-)kosten – waaronder de kosten van de praktijkondersteuners – zonder BTW-heffing onderling verdelen. Het moet dan gaan om kosten, die gemaakt worden voor alle samenwerkende huisartsen en die in eerste instantie door één van die artsen worden betaald. De kosten moeten worden omgeslagen over de samenwerkende artsen, volgens een van te voren vaststaande verdeelsleutel. En het risico dat de kosten hoger uitpakken moet alle artsen aangaan, ook weer volgens die vooraf overeengekomen verdeelsleutel. Deze opzet werkt niet als het ondersteunende personeel in dienst is bij een afzonderlijk stichting, BV of coöperatie. In dat geval worden de personeelskosten volledig doorberekend aan de deelnemende huisartsen, en dat maakt het onmogelijk – volgens vaste rechtspraak – om te werken met een overeenkomst voor gemene rekening.
- De BTW-heffing kan ook worden voorkomen als er gewerkt wordt met een structurele uitlening van personeel, waarbij de inlener als werkgever (in materiële zin) optreedt.

Commentaar

De meeste huisartsen hebben niets van doen met omzetbelasting. Hun medische dienstverlening is BTW-vrij en daar is de praktijkvoering op afgestemd. Een BTW-heffing op het in- en uitlenen van ondersteunend personeel blijft bij de huisarts 'hangen', een aftrek als voorbelasting is bijna nooit mogelijk. Dat is kostprijsverhogend, en dat tast het praktijkresultaat aan. De huisarts die dit wil voorkomen, zal voor één van de aangedragen oplossingen moeten kiezen. Overleg met uw adviseur welke optie in uw situatie de beste is.