

Indirect Tax | VAT

Alert 14 juni 2024

Verduidelijking besluit Ter beschikking stellen van personeel

Vandaag, 14 juni 2024, is een geactualiseerd besluit 'Ter beschikking stellen van personeel' gepubliceerd. Er zijn verduidelijkingen opgenomen over de situaties waarin personeel werkzaamheden kan verrichten bij andere instellingen zonder btw-heffing. Verder is verduidelijkt wanneer bij de terbeschikkingstelling van personeel in de onderwijssector sprake is van een nauw samenhangende prestatie.

Achtergrond

De ter beschikking stelling (ook wel detachering) van personeel is als uitgangspunt een btw-belaste prestatie. In het Besluit 'Ter beschikking stellen van personeel' heeft de Staatssecretaris van Financiën goedgekeurd dat de detachering van personeel onder bepaalde voorwaarden btw-vrijgesteld kan plaatsvinden in o.a. de sociaal-culturele-, onderwijs- en zorgsector.

Verduidelijking besluit

In het geactualiseerde besluit heeft de Staatssecretaris verduidelijkt dat de detachering van personeel in een aantal gevallen niet een belastbare prestatie voor de btw vormt. Wij lichten die verduidelijkingen hieronder toe. Aan de overige regelingen, voor bijvoorbeeld structurele detachering van personeel, verandert niets.

Ontbreken van een vergoeding

Als geen vergoeding in rekening wordt gebracht, is geen sprake van een belastbare prestatie. Een vergoeding kan ook in natura zijn. Bij zogenoemde ruilprestaties is daarom wel sprake van een belastbare prestatie.

Arbeidsovereenkomsten met meerdere partijen

Ook als het personeelslid meerdere arbeidsovereenkomsten met werkgevers aangaat, is geen btw verschuldigd. Dit kan anders zijn als, ondanks meerdere

arbeidsovereenkomsten, de medewerker wel tegen vergoeding wordt uitgeleend.

Pot- of poolovereenkomst

Verder wordt de mogelijkheid geschetst om de kosten te verdelen via een pot- of poolovereenkomst. Hiervoor is vereist dat wordt gewerkt met een gezamenlijke arbeidsovereenkomst, het loon wordt betaald vanuit een gezamenlijke bankrekening en vooraf afspraken zijn gemaakt over de verdeling van het loon. Tot slot mag de gemeenschappelijke bankrekening niet bedoeld zijn om gezamenlijk een vermogensrechtelijk voordeel te behalen.

Terbeschikkingstelling binnen fiscale eenheid

Er is sprake van een fiscale eenheid btw als partijen in financieel, organisatorisch en economisch opzicht met elkaar zijn verweven. De onderlinge prestaties binnen een fiscale eenheid zijn niet belastbaar voor de btw. De Staatssecretaris licht toe dat dit dan ook geldt voor het detacheren van personeel binnen een fiscale eenheid.

Het leerstuk kosten voor gemene rekening

Het reeds bestaande leerstuk kosten voor gemene rekening is toegevoegd aan het besluit. Onder strikte voorwaarden kan op basis van dit leerstuk btw-heffing achterwege blijven bij bijvoorbeeld het doorbelasten van personeelskosten. Het moet hierbij gaan om kosten die partijen gezamenlijk maken, maar in eerste instantie door één van hen wordt betaald (de penvoerder). De penvoerder dient vervolgens de kosten voor het werkelijke bedrag en een vooraf vastgestelde vaste verdeelsleutel over de andere partijen te verdelen, waarbij het risico van die kosten alle partijen volgens de overeengekomen verdeelsleutel aangaat.

Nauwe samenhang

Er bestond al een faciliteit voor een btw-vrijstelling voor detacheringen die nauw samenhangen met de btw-vrijgestelde prestaties. Voorheen werd deze faciliteit de 'niet-structurele terbeschikkingstelling' genoemd (nu 'nauwe samenhang'). In het huidige besluit zijn voor de terbeschikkingstelling van personeel in de onderwijssector voorbeelden opgenomen wanneer sprake is van nauwe samenhang met het btw-vrijgestelde onderwijs.

Belang voor de praktijk

Vanwege de krappe arbeidsmarkt in de publieke sector bestaat steeds meer behoefte om personeel efficiënt in te zetten. Dit leidt er regelmatig toe dat personeel voor meerdere instellingen werkzaam is en dus wordt gedetacheerd. Met name in de zorgsector speelt dit veel.

We vinden het een goede ontwikkeling dat de mogelijkheden om btw-heffing te voorkomen zijn verduidelijkt. Echter, het geactualiseerde besluit geeft vooral een overzicht van al bestaande regelingen. Die regelingen hebben beperkingen. De opties van het ontbreken van een vergoeding of het vormen van een fiscale eenheid gelden in hele specifieke situaties. Het sluiten van gezamenlijke arbeidsovereenkomsten komt niet of zelden voor, vanwege de ongunstige uitwerking voor de medewerkers. En het leerstuk kosten voor gemene rekening is in de praktijk vaak niet haalbaar vanwege de strikte en starre eisen.

De optie voor een pot- en poolovereenkomst is wel een nieuw onderdeel in de regelgeving, waarbij we belemmeringen zien in de uitvoering van deze regeling. Zo zal een gezamenlijke arbeidsovereenkomst met werkgevers uit verschillende branches complex zijn, vanwege verschillende CAO's die gelden. Daarnaast is het bijvoorbeeld de vraag welke werkgever de aangifte loonheffingen voor de medewerker doet en/of voor welk deel van de arbeidsovereenkomst. Het Besluit gaat hier niet op in. In een recente kamerbrief van 31 mei 2024 over de voortgang van Programma Toekomstbestendige Arbeidsmarkt Zorg en Welzijn (TAZ) is door het ministerie van VWS toegelicht dat er werkgroepen van start zijn gegaan om het regionaal werkgeverschap optimaal vorm te geven. Het resultaat daarvan kan van belang zijn voor de mogelijkheden om op basis van een pot- en

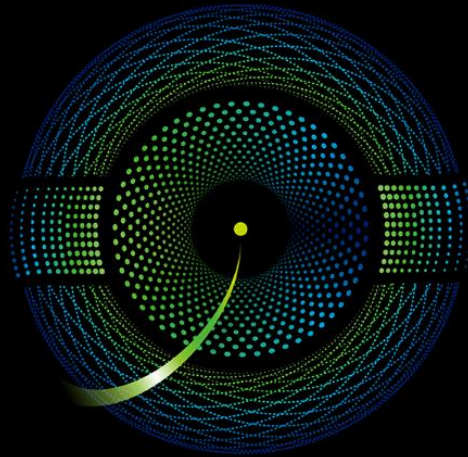
poolovereenkomst btw-heffing te voorkomen. Wij houden deze ontwikkelingen voor u in de gaten.

Bij samenwerkingen waarbij personeel werkzaam is voor meerdere partijen, blijft het van belang om vooraf kritisch de btw-gevolgen te toetsen. Het besluit schetst diverse mogelijkheden, maar die zijn niet altijd van toepassing. Bovendien zijn er in sommige gevallen nog andere opties om btw-heffing te voorkomen. Wij helpen u graag hierbij. Heeft u nog vragen? Neem dan contact op met uw vaste Deloitte adviseur of één van onderstaande contactpersonen.

Get in touch with our experts below or find more on our VAT services via deloitte.nl.

Franklin Soetens
Partner Indirect Tax
fsoetens@deloitte.nl

Jasper ter Horst
Senior Manager Indirect Tax
jaterhorst@deloitte.nl



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.

© 2024 Deloitte Netherlands