



Let op de btw-heffing op ondersteunend personeel huisartsen

14 november 2011



Huisartsen die samen hun praktijk op één locatie drijven – aangeduid als HOED, huisartsen onder één dak – hebben vaak gezamenlijk ondersteunend personeel, zoals doktersassistenten en praktijkondersteuners. Het ondersteunend personeel in zo'n HOED 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 btw-heffing kan in deze situaties worden voorkomen als:

- de praktijkondersteuner in loondienst treedt bij alle huisartsen die in de HOED werkzaam zijn en met ieder van hen een deeltijd dienstverband aangaan.
- de huisartsen in de HOED 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.
- gewerkt wordt met een structurele uitlening van personeel, waarbij de inlener als werkgever (in materiële zin) optreedt.

Voor de meeste huisartsen is hun medische dienstverlening 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.