
Aan : Relaties en collega's mth
Van : Taskforce corona / btw adviesgroep
Betreft : 17 april 2020
Datum : Memo Btw gevolgen beleidsbesluit coronacrisis van 14 april 2020

In verband met het coronavirus heeft het kabinet op 17 maart 2020 een noodpakket aangekondigd. Dit noodpakket bestaat uit diverse maatregelen om zo snel mogelijk hulp te bieden aan ondernemers die in de problemen komen door het coronavirus. In overleg met belangenorganisaties, ondernemers en burgers is in kaart gebracht welke problemen worden ondervonden en welke oplossingen hierbij kunnen helpen. In een beleidsbesluit van 14 april 2020 zijn diverse aanvullende maatregelen bekend gemaakt. In dit memorandum worden de volgende maatregelen uit dit besluit die betrekking hebben op de btw besproken:

- Btw gevolgen van het ter beschikking stellen van zorgpersoneel;
- Btw gevolgen van het gratis verstrekken van medische hulpgoederen en apparatuur;
- Verlaagd tarief bij het aanbieden van online sportlessen.

Ter beschikking stellen van zorgpersoneel

Door het coronavirus is er een tekort ontstaan aan zorgpersoneel. Diverse bedrijven en instellingen hebben bijgesprongen door zorgpersoneel ter beschikking te stellen. Voorbeelden hiervan zijn uitzendbureaus en private zorginstellingen. Om te voorkomen dat er onverwachte en ongewenste btw gevolgen ontstaan bij het ter beschikking stellen van zorgpersoneel, is in het beleidsbesluit een goedkeuring verleend om, het uitlenen van zorgpersoneel onder voorwaarden buiten de heffing van de btw te laten. Hierbij maakt het niet uit wie de uitlener is. In het beleidsbesluit wordt onder zorgpersoneel verstaan: het personeel dat wordt ingezet voor het verzorgen of verplegen van personen in de hierna bedoelde inrichtingen en instellingen. In het beleidsbesluit is niet opgenomen dat de goedkeuring zich beperkt tot BIG-geregistreerd zorgpersoneel. Daarnaast moet er aan de volgende voorwaarden worden voldaan:

- A. De goedkeuring geldt alleen voor het ter beschikking stellen van zorgpersoneel aan 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.
- B. De ondernemer dient expliciet op de factuur te vermelden dat er gebruik wordt gemaakt van de goedkeuring. Tevens dienen de gegevens die betrekking hebben op de toepassing van de goedkeuring in de administratie te worden vastgelegd.
- C. De vergoeding voor de terbeschikkingstelling moet beperkt blijven tot de brutoloonkosten van het betrokken personeelslid, eventueel vermeerderd met een administratieve kosten vergoeding van 5%. Er mag geen winst worden beoogd of gemaakt met de terbeschikkingstelling van het zorgpersoneel.

De terbeschikkingstelling van zorgpersoneel dat valt onder deze goedkeuring, blijft buiten de heffing van de btw. Deze terbeschikkingstelling blijft ook buiten beschouwing bij het vaststellen van het recht op aftrek van btw van de uitlener. Voor btw-belaste ondernemers die personeel ter beschikking stellen onder deze goedkeuring, zal hun aftrekrecht niet worden beperkt. Voor de gekwalificeerde zorginstellingen zal een terbeschikkingstelling die valt onder de goedkeuring geen gevolg hebben voor hun 'normale' pro rata percentage.

Deze goedkeuring is met terugwerkende kracht van toepassing van 16 maart 2020 tot 16 juni 2020. Indien een lopende detacheringsovereenkomst aan de voorwaarden voldoet, kan deze naar onze mening ook onder de goedkeuring vallen voor de periode dat deze goedkeuring van toepassing is.

Gevolgen van het gratis verstrekken van medische hulpgoederen en apparatuur

In het beleidsbesluit is verder goedgekeurd dat het om niet verstrekken van medische hulpgoederen en medische apparatuur aan de eerder genoemde zorginrichtingen en zorginstellingen geen gevolgen heeft voor de heffing of de

af trek van btw bij de ondernemer die deze goederen verstrekt. In het beleidsbesluit zijn de volgende voorwaarden opgenomen voor deze goedkeuring:

- A. De goedkeuring is alleen van toepassing op goederen die worden genoemd in de 'Bijlage Gepubliceerde lijst van de Wereld Douaneorganisatie; indelingen van medische voorzieningen in verband met uitbraak Covid-19';
- B. Voor de aftrek van btw, maken de kosten van de goederen onderdeel uit van de algemene kosten van de ondernemer;
- C. Het recht op aftrek van de btw voor deze algemene kosten wordt bepaald op basis van de totale omzet van de ondernemer, de gratis verstrekte goederen blijven buiten beschouwing;
- D. De ondernemer dient expliciet op de factuur te vermelden dat er gebruik wordt gemaakt van deze goedkeuring. Tevens moeten de gegevens die betrekking hebben op de toepassing van de goedkeuring in de administratie worden vastgelegd.

De ondernemer die normaal gesproken de inkoop-btw kan aftrekken, kan de inkoop btw over deze gratis verstrekte goederen ook in deze situatie blijven aftrekken. De aftrek van de inkoop-btw op de gratis verstrekte medische hulpmiddelen wordt en blijft dus bepaald op basis van de reguliere bedrijfsactiviteiten.

Aanbieden van online sportlessen

Onderdeel van de maatregelen die zijn genomen om de verspreiding van het coronavirus tegen te gaan, is de verplichte sluiting van onder andere sportscholen. Normaliter werken sportscholen met abonnementen waarbij de afnemer de gelegenheid wordt geboden om sport te beoefenen. Om in een periode dat mensen zo veel mogelijk thuis moeten blijven toch sport aan te kunnen bieden, zijn veel sportscholen overgestapt op het digitaal aanbieden van sportlessen. Het beleidsbesluit bevat een tijdelijke goedkeuring dat het verlaagde btw tarief voor het gelegenheid geven tot sportbeoefening in een sportaccommodatie ook geldt voor de situatie dat deze sportlessen online worden aangeboden. Deze verruiming van het verlaagde tarief is van toepassing op de sportlessen die online worden aangeboden door sportscholen en dergelijke ondernemers gedurende de verplichte sluiting van hun sportaccommodatie. Deze goedkeuring kan met terugwerkende kracht worden toegepast vanaf 16 maart 2020 en blijft geldig totdat de verplichte sluiting wordt opgeheven.