



Tax & Legal Healthcare kwartaalupdate
Oktober 2024

Inhoudsopgave

Tax updates

Loonheffingen	2
Kamerbrief opheffing handhavingsmoratorium	2
Commissiedebat Sociale Zaken en Werkgelegenheid 12 september	2
Fiscaal Kompas ZZP Zorg	3
Rechtbankuitspraak inzake de kwalificatie van de arbeidsrelatie van een intensivist	4
Prinsjesdag	5
Ter beschikking gestelde (deel)auto	6
BTW & overdrachtsbelasting	7
Doorbelasting WA-premies – tegenstrijdige uitspraken rechtbanken	7
Financiële verwevenheid ontbreekt: geen fiscale eenheid btw tussen ziekenhuis een schoonmaak BV ondanks 51% aandelenbelang	7
Belastingplan 2025 btw – invoering herziening kostbare diensten & afschaffing verlaagd btw-tarief op kunst, cultuur, sport en hotelovernachtingen	9
Belastingplan 2025 overdrachtsbelasting – verlaging tarief naar 8% voor woningen per 2026	10
Milieubelastingen	11
Wijzigingen rondom vrijstellingen warmtekrachtkoppeling (WKK) per 1 januari 2025	11
Vennootschapsbelasting	14
Preventiezorg jeugdhulp- en jeugdgezondheidszorginstellingen	14

Subsidie updates

KWF Langetermijnprogramma Biomarkers 2025	15
---	----

Legal updates

Uitbreiding Toezicht op Nieuwe Zorgaanbieders: Wijzigingen en Voorstellen	17
Advies Raad van State over Wetsvoorstel integrale bedrijfsvoering zorg- en jeugdhulpaanbieders	17
Uitspraak Europees Hof van Justitie over overwerktoeslag parttimers	17
Private equity in de zorg	18
Internetconsultatie Nationaal Contactpunt voor eHealth	18
Wet weerbaarheid kritieke entiteiten	19
NIS2-richtlijn in Cyberbeveiligingswet	20

Tax updates

Loonheffingen

Kamerbrief opheffing handhavingsmoratorium

Op 6 september 2024 hebben de staatssecretaris van Financiën (Fiscaliteit en Belastingdienst) en de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid een kamerbrief aan de Tweede Kamer gestuurd over de afschaffing van het handhavingsmoratorium. Het handhavingsmoratorium houdt in dat de Belastingdienst in principe niet handhaaft op de fiscale kwalificatie van een arbeidsrelatie voor de loonheffingen.

In deze Kamerbrief is aangegeven dat het kabinet vasthoudt aan de volledige opheffing van het handhavingsmoratorium per 1 januari 2025. (nog) Langer uitstel van het handhavingsmoratorium leidt naar de mening van het kabinet onder andere tot verlies van het momentum. Veel bedrijven en organisaties zijn inmiddels bezig om de bedrijfsvoering in lijn te brengen met de huidige wet- en regelgeving. Het nog langer uitstellen van de handhaving zorgt volgens het kabinet voor oneerlijke concurrentie op de arbeidsmarkt en draagt niet bij aan het beperken van de inzet van schijnzelfstandigen.

Per 1 januari 2025 vervalt het handhavingsmoratorium. Dat wil zeggen dat vanaf dat moment direct naheffingsanslagen of correctieverplichtingen loonheffingen en boetes kunnen worden opgelegd bij een onjuiste kwalificatie van de arbeidsrelatie voor de loonheffingen. Bij controles over tijdvakken vóór 1 januari 2025 wordt het dan geldende handhavingsmoratorium gerespecteerd.

Om te zorgen voor een 'zachte landing', legt de Belastingdienst in 2025 geen vergrijpboetes op indien een organisatie aantoonbaar actief is met de juiste kwalificatie van de arbeidsrelatie en dus bezig is met het verkleinen van de schijnzelfstandigheid binnen de organisatie. Daarnaast start er in de komende weken een communicatiecampagne om opdrachtgevers te informeren op verschillende gebieden (contractvorm, naleving, etc.).

Tot slot is in de Kamerbrief opgenomen dat uit verkennend onderzoek van de Belastingdienst is gebleken dat de modelovereenkomsten een beperkte toegevoegde waarde hebben voor de kwalificatie van de arbeidsrelatie voor de loonheffingen. Dit met name omdat de feitelijk situatie van doorslaggevende betekenis is. Vanaf 6 september jl. worden er daarom geen nieuwe modelovereenkomsten meer beoordeeld. De huidige, goedgekeurde modelovereenkomsten, worden gerespecteerd tot de einddatum van de goedkeuring.

Commissiedebat Sociale Zaken en Werkgelegenheid 12 september

Op 12 september jl. heeft een commissiedebat van de vaste Kamercommissie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid plaatsgevonden. Hierbij waren de staatssecretaris van Financiën (Fiscaliteit en Belastingdienst) en de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid aanwezig. In dit debat stonden onder andere de ontwikkelingen rondom de inzet van zelfstandigen centraal.

Vanuit de Tweede Kamer werden diverse vragen gesteld over de opheffing van het handhavingsmoratorium en de handhavingsstrategie van de Belastingdienst. De staatssecretaris van Financiën (Fiscaliteit en Belastingdienst) heeft hierop, in lijn met de Kamerbrief van 6 september jl. aangegeven dat vanaf 1 januari 2025 het handhavingsmoratorium volledig zal worden opgeheven. Op de vraag vanuit de Tweede

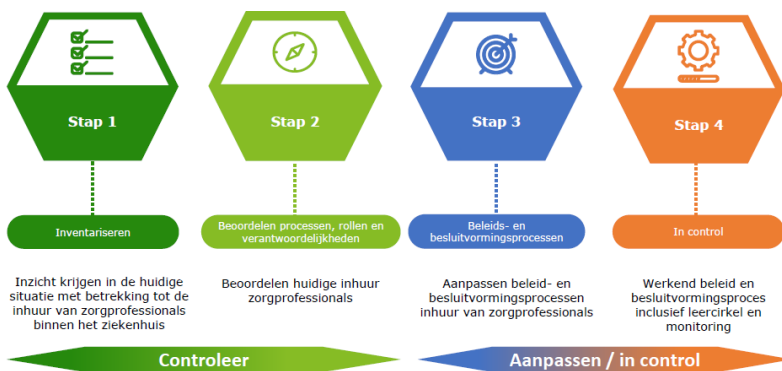


Kamer of de mogelijkheid tot het geven van een aanwijzing, bij bijvoorbeeld ‘onbewust onbekwame opdrachtgevers’, blijft bestaan, heeft de staatssecretaris aangegeven dat het algemeen beleid binnen de Belastingdienst is om per situatie te beoordelen of direct handhavend opgetreden wordt. Het zal echter niet meer zo zijn dat standaard een aanwijzing wordt gegeven, voordat een naheffingsaanslag of correctieverplichting loonheffingen wordt opgelegd.

Op het verzoek van enkele politieke partijen om de handhaving te richten op de sectoren waarin de schijnzelfstandigheid het grootst is zoals bijvoorbeeld onderwijs, zorg en kinderopvang, heeft de staatssecretaris aangegeven dat het onwenselijk is dat bepaalde sectoren uitgelicht worden in de handhaving. In alle sectoren wordt gehandhaafd op basis van de handhavingsstrategie van de Belastingdienst.

Vanuit de Kamer is het verzoek gekomen om mogelijk te maken dat invalpools in de regio breder ingezet en ingericht kunnen worden. In reactie hierop is aangegeven dat het Kabinet actief werkt om de inzet van invalpools binnen de zorg breder in te kunnen zetten.

De opheffing van het handhavingsmoratorium zorgt bij veel zorgorganisaties momenteel tot onrust. Zorg dat u tijdig start met de inventarisatie van uw inhuurpopulatie en per ingehuurde Zzp'er beoordeeld of het mogelijk is om buiten dienstbetrekking de opdracht te vervullen. Komt u tot de conclusie dat dit op basis van de huidige overeenkomst en de manier waarop daar uitvoering aan wordt gegeven niet mogelijk is, ga dan na welke alternatieven er zijn zodat u goed voorbereid bent op 1 januari 2025. Dit kan aan de hand van het door Deloitte ontwikkelde Stappenplan zoals hieronder weergegeven.



Tevens adviseren wij uw organisatie om de genomen stappen vast te leggen, zodat bij een eventuele controle van de Belastingdienst aangetoond kan worden dat uw organisatie actief en aantoonbaar bezig is met de juiste kwalificatie van de arbeidsrelatie voor de loonheffingen. Wij als Deloitte ondersteunen vele organisaties bij de verschillende stappen, mogelijkheden en alternatieven te verkennen. Neem contact op met uw contactpersoon bij Deloitte om te bespreken welke rol Deloitte kan spelen in dit proces, om u als zorgorganisatie hierin te ondersteunen.

Fiscaal Kompas ZZZP Zorg

De BoZ+ partijen hebben in de zomer in samenwerking met Deloitte het Fiscaal Kompas opgesteld en met de BOZ leden gedeeld. Dit Fiscaal Kompas ZZZP Zorg is informatie dat zorgorganisaties als handvat kunnen gebruiken bij het beoordelen van een arbeidsrelatie voor de loonheffingen. Als uw zorgorganisatie lid is van ActiZ, de Nederlandse ggz, NFU, NVZ, VGN of ZorgthuisNL heeft u het document ontvangen.

Als u vragen heeft over de toepassing van het Fiscaal Kompas ZZZP Zorg, bijvoorbeeld bij de beoordeling van een specifieke arbeidsrelatie, neem dan contact op met u vaste contactpersoon bij Deloitte zodat wij u hierbij kunnen helpen.

Rechtbankuitspraak inzake de kwalificatie van de arbeidsrelatie van een intensivist

Op 4 juli 2024 heeft de Rechtbank Zeeland-West Brabant uitspraak gedaan inzake de kwalificatie van de arbeidsrelatie van een intensivist die werkzaamheden voor een ziekenhuis verrichtte. Hierbij stond de vraag centraal of de intensivist een (civielrechtelijke) arbeidsovereenkomst had met het ziekenhuis.

Sinds mei 2020 werkte de intensivist op basis van een overeenkomst van opdracht voor het ziekenhuis. Eerst voor bepaalde duur van één jaar, later is een overeenkomst van opdracht voor onbepaalde tijd aangegaan, waarbij een gemiddelde duur van één dienst per maand is overeengekomen. De intensivist is tevens lid geworden van de vakgroep Intensive Care en de vereniging Medische Staf van het ziekenhuis. Feitelijk heeft de intensivist in de periode van juli 2021 tot en met februari 2024 meer dan één dienst per maand gewerkt, namelijk tussen de twee en zes diensten per maand. Inroostering van de intensivist geschiedde middels het dienstenrooster van het ziekenhuis. Bij het uitvoeren van de diensten in het ziekenhuis heeft de intensivist zijn eigen bedrijfskleding gedragen.

Of sprake is van een (civielrechtelijke) arbeidsovereenkomst, hangt af van alle omstandigheden in onderlinge samenhang bezien. De Rechtbank Zeeland-West Brabant beoordeeld de arbeidsrelatie in deze casus als volgt aan de hand van de tien gezichtspunten zoals de Hoge Raad in het Deliveroo-arrest heeft geformuleerd.

Het feit dat de overeenkomst van opdracht voor onbepaalde tijd is gesloten, het ziekenhuis de plaats en tijd van de werkzaamheden bepaald, de werkzaamheden met inachtneming van protocollen, reglementen e.d. van het ziekenhuis moeten worden uitgevoerd en werd gewerkt met voorzieningen en apparatuur van het ziekenhuis en het ziekenhuis ook verantwoordelijkheid draagt voor deze voorzieningen en apparatuur, zijn elementen die wijzen op de aanwezigheid van een (civielrechtelijke) arbeidsovereenkomst.

Dit geldt ook voor het feit dat de intensivist dezelfde werkzaamheden verricht als de intensivisten die in loondienst zijn bij het ziekenhuis. De intensivist verrichtte een van de primaire taken binnen het ziekenhuis. De Rechtbank stelt dat het werk van de intensivist is ingebed in de organisatie van het ziekenhuis en de intensivist als persoon ook is ingebed in de organisatie van het ziekenhuis als lid van de vakgroep IC en lid van de vereniging Medische Staf.

Contra-indicaties voor de aanwezigheid van een (civielrechtelijke) arbeidsovereenkomst zijn het feit dat een tarief per gewerkte dienst is overeengekomen en dit tarief hoger is dan de vergoeding die intensivisten in loondienst ontvangen op grond van de cao Ziekenhuizen. Daarnaast stuurt de intensivist facturen aan het ziekenhuis voor de verrichtte diensten. Ook is de intensivist, in tegenstelling tot de intensivisten in loondienst van het ziekenhuis, zelf verantwoordelijk voor het afsluiten van een aansprakelijkheidsverzekering en drijft de intensivist een onderneming.

Alle feiten en omstandigheden in onderlinge samenhang gewogen, komt de Rechtbank tot de conclusie dat sprake is van een (civielrechtelijke) arbeidsovereenkomst tussen het ziekenhuis en de intensivist.

Prinsjesdag

Premies werknemersverzekeringen

Vooralsnog is het de verwachting dat de premies voor de werknemersverzekeringen die werkgevers moeten afdragen, licht gaat stijgen. De hoogte van het maximale premieloon voor 2025 is nog niet bekend dus de echte impact is nog niet bekend. Hierna treft u een

overzicht aan met de premies zoals die tijdens Prinsjesdag zijn gepresenteerd. De komende perioden moeten deze nog definitief vastgesteld worden voor 2025.

Premie	Tarief 2025	Tarief 2024
AWF hoog	7,74%	7,64%
AWF laag	2,74%	2,74%
AOF klein	6,35%	6,18%
AOF groot	7,58%	7,54%
Kinderopvang	0,5%	0,5%
IAB ZVW	6,51%	6,57%
WHK	individueel	individueel

Eindheffing bestelauto voor doorlopend wisselend gebruik

Zorgorganisaties kunnen een eindheffing afdragen voor bestelauto's die doorlopend afwisselend gebruikt worden door verschillende werknemers. Dit heeft als voordeel dat geen rittenregistratie bijgehouden hoeft te worden en dat zij niet hoeft toe te zien op privégebruik van de auto. Deze eindheffingsmogelijkheid staat al sinds 2006 in de wet en het jaarlijks af te dragen eindheffingsbedrag bedraagt sinds 2006 € 300,- per jaar per bestelauto. Vanaf 2025 is dit bedrag aangepast tot € 438,- per jaar per bestelauto. Vanaf 2026 wordt het af te dragen eindheffingsbedrag jaarlijks geïndexeerd.

Wet tegemoetkoming loondomein (Liv/Lkv)

Vanaf 2025 is het Lage Inkomensvoordeel dat zorgorganisaties kunnen ontvangen op het moment dat zij werknemers met een laag inkomen in dienst hebben, afgeschaft.

Het Loonkostenvoordeel dat zorgorganisaties ontvangen op het moment dat zij oudere werknemers in dienst nemen (56+) die uit een uitkeringssituatie komen wordt in 2026 afgeschaft. Voor 2025 wordt de tegemoetkoming al verlaagd van € 3,05 per uur tot € 1,35 per uur met een maximum bedrag van € 2.600 per jaar. Voor medewerkers waarvoor u voor 2024 al recht had op deze tegemoetkoming kunt u mogelijk nog gebruik maken van overgangsrecht.

In de plannen staat dat men voornemens is om vanaf 2026 de verplichting voor het aanvragen van een doelgroepverklaring voor werknemers waarop een banenafpraak van toepassing is, te schrappen.

Onder de banenafpraak vallen werknemers die niet zelfstandig het minimumloon per maand kunnen verdienen doordat ze minder snel of minder uren kunnen werken, bijvoorbeeld door hun ziekte of handicap. Deze werknemers staan geregistreerd in een doelgroepregister.

Als uw zorgorganisatie vanaf 2026 werknemers in dienst neemt, die vallen onder deze categorie, moet u nog wel in de loonaangifte actief aangeven dat u recht heeft op het loonkostenvoordeel anders wordt de tegemoetkoming niet door de Belastingdienst uitbetaald. Tenslotte is aangekondigd dat het Kabinet de maximale termijn van 3 jaar waarin een Loonkostenvoordeel kan worden toegepast voor werknemers die vallen onder de banenafpraak wil loslaten en een structurele tegemoetkoming voor deze doelgroep aan werkgevers wenst te verstrekken.

Privéreizen met OV-kaart

In het Belastingplan 2025 is de gerichte vrijstelling voor OV-abonnementen, zoals per 1 januari 2024 is ingevoerd, verduidelijkt. Waar de verduidelijking op ziet, is dat niet alleen

“echte” abonnementen onder de gerichte vrijstelling vallen, waarbij privégebruik geen gevolgen heeft voor de loonheffingen. Met een “echt” abonnement bedoelen wij bijvoorbeeld een abonnement bij een vervoerder voor onbeperkt vrij reizen en een abonnement voor vrij reizen op een bepaald traject.

Echter zijn steeds meer werkgevers overgestapt op mobiliteitskaarten, waarbij alleen de werkelijke ritten met het OV in rekening worden gebracht bij de werkgever. Het was onduidelijk of dit werd verstaan onder een OV-abonnement, waardoor privéritten geen gevolgen hebben voor de loonheffingen. Met de voorgestelde verduidelijking wordt deze onzekerheid herstelt.

De gerichte vrijstelling voor OV-abonnementen mag ook worden toegepast op andere vormen dan alleen het abonnement. Voorwaarde blijft hierbij dat het moet gaan om een OV-kaart die ook voor zakelijke doeleinden wordt gebruikt en de kosten in geval van losse ritten rechtstreeks bij de werkgever in rekening worden gebracht, zoals bij een mobiliteitskaart. Deze gerichte vrijstelling kan dus niet worden toegepast op privéritten die een werknemer zelf betaalt en declareert bij zijn werkgever. Sluit een werknemer een “echt” abonnement in privé af bij een vervoerder en vergoed de werkgever deze kosten, dan kan de gerichte vrijstelling ook worden toegepast.

Het bovenstaande kan interessant zijn voor uw zorginstelling als het mobiliteitsbeleid bijvoorbeeld wordt hervormd en kan een aantrekkelijke arbeidsvoorwaarde zijn voor uw werknemers.

Ter beschikking gestelde (deel)auto

Premies werknemersverzekeringen

De Belastingdienst heeft onlangs een notitie opgesteld waarin zij aangeeft onder welke voorwaarden voor een (deel) auto wel of geen sprake is van het ter beschikking stellen van een auto waardoor de fiscale bijtelling voor de loonheffingen wel/niet achterwege gelaten kan worden.

Er ontstaan steeds meer initiatieven waarbij het wagenpark niet meer per werkgever is geregeld, maar dat gebruik wordt gemaakt van een gedeeld wagenpark. Als u als zorgorganisatie voornemens bent over te stappen op een gedeeld wagenpark, laat u dan vooraf goed informeren of en op welke wijze u fiscale bijtelling wegens privégebruik van de auto kunt voorkomen. Uiteraard blijft het monitoren van het gebruik van uw eigen wagenpark onverminderd belangrijk als u geen fiscale bijtelling toepast in de salarisadministratie.

Meer informatie

Wilt u meer weten over de wijze waarop Deloitte u kan ondersteunen op het gebied van loonheffingen, neem dan contact op met uw vaste contactpersoon of met:



Léonie Stoker
*Loonheffingen –
Senior Manager*

Contactgegevens
+31 (0)6 57883503
lstooker@deloitte.nl



BTW & overdrachtsbelasting

Doorbelasting WA-premies – tegenstrijdige uitspraken rechtbanken

In de vorige kwartaalupdate zijn wij ingegaan op de uitspraak van 29 mei 2024 van Rechtbank Zeeland West-Brabant waarin de rechtbank oordeelde dat de doorbelasting van WA-premies van een ziekenhuis aan een stafmaatschap onbelast is. Op 28 juni oordeelde de Rechtbank Noord-Holland in een bijna identieke zaak dat de doorbelasting van WA-premies belast is met btw. Deze uitspraken zijn relevant voor ziekenhuizen en andere instellingen die verzekeringspremies doorbelasten.

Achtergrond

Ziekenhuizen sluiten wettelijke aansprakelijkheidsverzekeringen af voor de medische dienstverrichtingen die plaatsvinden binnen het ziekenhuis. Een gedeelte van deze premie wordt vaak doorbelast aan een stafmaatschap van specialisten. Hoewel de betaling van de verzekeringspremies door het ziekenhuis aan de verzekeraar is vrijgesteld van btw, is de Belastingdienst van mening dat de doorbelasting van de premies aan bijvoorbeeld een stafmaatschap van specialisten belast is met btw. Het gevolg hiervan is dat btw over de doorbelasting verschuldigd is. Die btw is vervolgens niet aftrekbaar, omdat de betaling van de verzekering door de stafmaatschap te koppelen is aan btw-vrijgestelde zorgprestaties.

Geschil

In afwijking van de eerdere uitspraak van de rechtbank Zeeland West-Brabant is de rechtbank Noord-Holland van mening dat sprake is van een vrijwaringsdienst die het ziekenhuis verricht aan het samenwerkingsverband van medisch specialisten. Deze vrijwaringsdienst bestaat uit de bereidheid van het ziekenhuis om af te zien van een regresvordering in ruil waarvoor het samenwerkingsverband een gedeelte van de premie op zich neemt. Deze dienst is volgens de rechtbank een reguliere btw-belaste dienst waar geen verzekeringsvrijstelling op van toepassing is. Evenmin kan een beroep worden gedaan op jurisprudentie of leerstukken die de dienst als vrijgesteld kunnen kwalificeren.

Belang voor de praktijk

Inmiddels is in beide zaken hoger beroep ingesteld en blijft dit vraagstuk boven de markt hangen. Naar onze mening zouden de Gerechtshoven in beide zaken conform de eerdere uitspraak van de Rechtbank Zeeland West-Brabant moeten oordelen dat het ziekenhuis geen prestatie verricht aan het samenwerkingsverband waardoor niet aan btw-heffing wordt toegekomen.

In ieder geval is het nog steeds aan te raden om bezwaar te maken tegen de btw-aangifte waarin de betaling van btw over de WA-premie is opgenomen. Dit om het recht op een btw-teruggave te borgen wanneer de rechter van mening is dat de btw-afdracht over de WA-premie onterecht is geweest.

Financiële verwevenheid ontbreekt: geen fiscale eenheid btw tussen ziekenhuis een schoonmaak BV ondanks 51% aandelenbelang

De rechtbank Zeeland West-Brabant heeft op 8 augustus 2024 een uitspraak gedaan in een zaak die ging over de houdbaarheid van een fiscale eenheid tussen een ziekenhuis en een

schoonmaak BV. De rechtbank oordeelt dat niet voldaan is aan de financiële verwevenheid en dat daarnaast geen beroep kan worden gedaan op het vertrouwensbeginsel.

Achtergrond

Als een ziekenhuis schoonmaakdiensten inkoop zijn deze diensten belast met btw. Deze btw komt niet (of voor een groot gedeelte) niet voor aftrek in aanmerking vanwege de vrijgestelde zorgprestaties van het ziekenhuis. In deze casus is een businessmodel gehanteerd, waarbij het externe schoonmaakbedrijf en het ziekenhuis een joint venture oprichten. Het ziekenhuis verkreeg 51% van de aandelen in de joint venture en vormt vervolgens een fiscale eenheid btw met de joint-venture. Omdat de joint venture binnen de fiscale eenheid diensten verricht aan het ziekenhuis, is deze dienstverlening niet belast met btw.

De Belastingdienst bestrijdt dit businessmodel en voert daarbij argumenten aan om de fiscale eenheid ongeldig te verklaren.

Geschil

Om een fiscale eenheid te vormen, moeten partijen verweven zijn op financieel, organisatorisch en economisch vlak. In andere procedures zien wij dat de Belastingdienst de houdbaarheid van de fiscale eenheid met een schoonmaak BV onderuit probeert te halen door te stellen dat niet voldaan is aan de organisatorisch verwevenheid. Argumenten hiervoor van de Belastingdienst zijn dat er onvoldoende inspraak/ leidinggeven is vanuit het ziekenhuis. In deze procedure gaat het (voor belanghebbende) fout op de financiële verwevenheid.

Over het algemeen wordt aangenomen dat een aandelenbelang van meer dan 50% voldoende zou zijn voor de financiële verwevenheid. In de Nederlandse rechtspraak wordt ervan uitgegaan dat ook de zeggenschapsrechten gekoppeld moeten zijn aan de aandelen. Overigens is het op basis van een recente conclusie van de Advocaat-Generaal van het Europese Hof van Justitie maar de vraag of dit vereiste gesteld mag worden.¹

De rechtbank haalt in deze procedure de statuten en de samenwerkings- en aandeelhoudersovereenkomst aan en oordeelt op basis van deze stukken dat het ziekenhuis een betekend deel van de bevoegdheden op financieel en strategisch gebied, zoals het vaststellen van de begroting en het opstellen van beleidsplannen, niet alleen kan uitoefenen maar toestemming nodig heeft van de algemene vergadering van aandeelhouders. Bij geschillen kan het ziekenhuis niet haar wil opleggen aan de joint venture en is daardoor mede afhankelijk van de andere aandeelhouder. Hierdoor is er volgens de rechtbank niet voldaan aan de financiële verwevenheid.

Belang voor de praktijk

Deze procedures hebben mogelijk niet alleen gevolgen voor de fiscale eenheid met schoonmaak BV's, maar voor andere fiscale eenheden. Inmiddels is hoger beroep ingesteld in deze zaak en volgen wij ook de overige procedures op dit terrein. Van belang is om bij afstemmingen of het aanvragen van beschikkingen altijd proactief alle relevante informatie te delen met de Belastingdienst en om kritisch te kijken naar de voorwaarden voor het vormen en in stand houden van een fiscale eenheid btw.

¹ HvJ EU 1 december 2022, *Norddeutsche Gesellschaft für Diakonie* en de conclusie van A-G Ettema van 26 juli 2024 bij zaaknummer 23/00708.

Belastingplan 2025 btw – invoering herziening kostbare diensten & afschaffing verlaagd btw-tarief op kunst, cultuur, sport en hotelovernachtingen

Het pakket Belastingplan 2025 is op 17 september 2024 gepubliceerd. Hieronder geven wij de belangrijkste voorstellen weer voor de btw.

Diensten aan onroerende zaken – invoering herziening op investeringsdiensten

De Wet op de omzetbelasting voorziet in een herzieningsregeling voor de aftrek van btw op investeringsgoederen (roerende zaken waarop kan worden afgeschreven) en onroerende zaken. Dit houdt in dat de in aftrek gebrachte btw (gedeeltelijk) kan worden herzien als het gebruik van het investeringsgoed wijzigt. Hetzelfde geldt voor roerende zaken waarop kan worden afgeschreven. Diensten vallen echter buiten de huidige regeling.

In het Belastingplan 2025 wordt voorgesteld de herzieningsregeling per 1 januari 2026 uit te breiden tot investeringsdiensten aan onroerende zaken, waarbij een drempelbedrag van EUR 30.000 wordt gehanteerd en een herzieningstermijn van vijf jaar. De wetgever wil hiermee belastingbesparende structuren met kortdurende verhuur tegengaan, maar de maatregel heeft een breder effect.

Als definitie van investeringsdienst zal gaan gelden een ‘dienst aan een of meer onroerende zaken die deze meerjarig dient, inclusief materialen, installaties, machines en werktuigen die, na installatie of montage, als onroerend kwalificeren.’ Voor deze diensten zal vanaf 2026 een proces opgezet moeten worden om het gebruik ervan te volgen en eventuele aftrek te herzien bij een wijziging van het gebruik. Deze herziening kan zowel negatief (terugbetalen van btw-aftrek) als positief (extra btw-aftrek) uitwerken.

Afschaffing verlaagd btw-tarief op kunst, cultuur, sport en hotelovernachtingen

Het kabinet stelt voor om per 1 januari 2026 het verlaagde btw-tarief van 9% op kunst, cultuur, sport en hotelovernachtingen af te schaffen en te vervangen door het algemene btw-tarief van 21%.

- Het verlaagde btw-tarief zal niet langer gelden voor de verhuur van hotelkamers, gemeubileerde vakantiewoningen of stacaravans. Ook het kortdurend verstrekken van logies aan bijvoorbeeld asielzoekers, dak- en thuislozen, werknemers en studenten zal onder het algemene btw-tarief vallen.
- Het verlaagde tarief zal ook niet langer van toepassing zijn op de meeste "culturele goederen en diensten" zoals de levering van kunst, de levering en verhuur van (digitale) boeken, schoolboeken, dagbladen, weekbladen, tijdschriften en de toegang tot musea, muziek-, toneel- en dansevenementen.
- Ook de toegang tot sportwedstrijden en het gelegenheid bieden tot sportbeoefening en baden zal niet langer onder het verlaagde tarief vallen.

Belastingplan 2025 overdrachtsbelasting – verlaging tarief naar 8% voor woningen per 2026

Het pakket Belastingplan 2025 is op 17 september 2024 gepubliceerd. Hieronder geven wij de belangrijkste voorstellen weer voor de overdrachtsbelasting.

Verlaging tarief overdrachtsbelasting voor woningen naar 8% per 2026

Met ingang van 1 januari 2026 zal het algemeen overdrachtsbelasting-tarief voor woningen worden verlaagd van 10,4% naar 8% met als doel het aanbod huurwoningen te vergroten. Dit nieuwe tarief zal van toepassing zijn op alle verkrijgingen van woningen, m.u.v. situaties waarin het bestaande verlaagd tarief van 2% of een vrijstelling, zoals de startersvrijstelling, geldt.

De wijziging houdt in dat er vanaf 2026 maar liefst 4 overdrachtsbelastingtarieven gaan gelden: het algemene tarief van 10,4%, het nieuwe 8%-tarief voor de verkrijging van woningen door beleggers, het 4%-tarief voor bepaalde vastgoedaandelentransacties dat per 1 januari 2025 zal ingaan en het 2%-tarief voor de verkrijging van eigen woningen. Voor instellingen die (zorg)woningen ontwikkelen of aankopen kan onder voorwaarden het nieuwe lagere tarief in de overdrachtsbelasting voordelig uitwerken.

Meer informatie

Wilt u meer weten over de wijze waarop Deloitte u kan ondersteunen bij bovenstaande onderwerpen, neem dan contact op met uw vaste contactpersoon of met:



Jasper ter Horst

*Indirecte belastingen –
Senior Manager*

Contactgegevens

+31 (0)6 5390 3611

jaterhorst@deloitte.nl

Milieubelastingen

Wijzigingen rondom vrijstellingen warmtekrachtkoppeling (WKK) per 1 januari 2025

In- en outputvrijstelling warmtekrachtkoppeling installaties (WKK) tot en met 2024

De energiebelasting kent op dit moment een vrijstelling voor het gebruik van aardgas en elektriciteit die worden gebruikt voor het opwekken van elektriciteit (hierna: inputvrijstelling). Deze inputvrijstelling geldt voor installaties met een vermogen groter dan 60 kW en is daarmee van toepassing op bedrijven en instellingen in verschillende sectoren. In het verleden zijn deze voordelen gerechtvaardigd geacht omdat gasgestookte WKK-installaties relatief efficiënt warmte en elektriciteit produceren. Vergeleken met andere vormen van productie van warmte en elektriciteit werd met de inzet van WKK-installaties per saldo CO₂-uitstoot gereduceerd. Inmiddels concurreert de aardgasgestookte WKK-installatie ook met meer duurzame alternatieven. Deze duurzame technieken staan fiscaal op achterstand ten opzichte van WKK-installaties.

Op dit moment is het aardgas dat wordt gebruikt in deze installaties volledig vrijgesteld wanneer een elektrisch rendement van ten minste 30% wordt gerealiseerd. Daarnaast is de output van elektriciteit voor eigen verbruik momenteel onbelast.

Afbouwen inputvrijstelling en afschaffing outputvrijstelling warmtekrachtkoppeling installaties

De huidige 30%-rendementseis zal per 1 januari 2025 komen te vervallen, hierdoor komen meer exploitanten in aanmerking voor een vrijstelling. Vanaf deze datum wijzigt ook de inputvrijstelling, per opgewekte kWh wordt 0,2808 Nm³ aardgas vrijgesteld. De hoogte van de vrijstelling per opgewekte kWh wordt in de periode tot 2030 stapsgewijs afgebouwd. Daarnaast zal de outputvrijstelling voor eigen verbruik per 1 januari 2025 niet langer van toepassing zijn, echter hier zijn ook weer uitzonderingen op mogelijk. Zo geldt dat voor installaties die een opgesteld thermisch vermogen van minder dan 20 MW hebben er nog wel een outputvrijstelling is. Hiervoor geldt echter dat het aardgasverbruik dat wordt gebruikt ten behoeve van de opwekking van elektriciteit voor eigen verbruik minder vrijgesteld is dan bij installaties groter dan 20 MW.

Praktijkvoorbeelden

Onze ervaring leert dat de wijzigingen van de vrijstelling een grote financiële impact hebben op exploitanten van dergelijke installaties. Op basis van een aantal praktijkvoorbeelden zien wij dat de vrijstelling in 2025 ongeveer 50% daalt ten opzichte van 2024. In 2030 loopt dit zelfs op naar 75% in vergelijking met 2024.

Impactanalyse wijzigingen WKK

Bovenstaande wijzigingen zullen grote financiële gevolgen hebben ten opzichte van de huidige situatie. Wij hebben een speciale tool ontwikkeld die op een efficiënte wijze inzicht kan geven in de mogelijkheden en financiële impact die voornoemde wijzigingen in de energiebelasting kunnen hebben.

Energiebelasting – teruggaaf meerdere WOZ-objecten achter één aansluiting

Met behulp van een door ons ontwikkelde *robot* kunnen wij u eenvoudig en gratis inzicht geven in de mogelijkheden voor een teruggaaf energiebelasting.

Aanleiding

Energiebelasting en Opslag Duurzame Energie (ODE) betaalt u via de energienota aan de energieleverancier. De energieleverancier betaalt de door haar geïncasseerde energiebelasting en ODE op haar beurt weer door aan de Belastingdienst.

Mogelijkheden voor een teruggaaf energiebelasting

De wet biedt diverse mogelijkheden om een teruggaaf van energiebelasting te realiseren waarmee een besparing ten aanzien van de energiekosten kan worden gerealiseerd. Zo kunnen bijvoorbeeld wooncomplexen die bestaan uit meerdere woningen en ook als zelfstandig WOZ-object zijn afgebakend door de gemeente, recht hebben op een teruggaaf energiebelasting.

Een verzoek teruggaaf energiebelasting heeft in beginsel betrekking op de huidige verbruiksperiode, maar er zijn ook mogelijkheden om voor de voorliggende vijf jaren een teruggaaf energiebelasting te realiseren. Bovendien heeft uw organisatie daarbij nog recht op een teruggaaf van de in verband hiermee verschuldigde btw.

Verjaren 2019

Gelet op de vijfjaarstermijn is het aldus van belang om nog voor het einde van het jaar te onderzoeken of uw organisatie nog recht heeft op een teruggaaf energiebelasting. Immers, tot en met 31 december 2024 heeft uw organisatie dan nog recht op een teruggaaf energiebelasting over 2019. Vanaf 1 januari 2025 vervalt dit recht over 2019 en verliest u daarmee mogelijk een (aanzienlijk) deel van de teruggaaf energiebelasting.

Uitspraak Gerechtshof Den Haag

Een recente uitspraak van het Gerechtshof Den Haag bevestigt dat verhuurders van woonruimtes, bestaande uit meerdere WOZ-objecten met slechts één elektriciteitsaansluiting, niet alleen verplicht zijn om de teruggaaf van energiebelasting aan te vragen, maar deze ook volledig aan de huurders moeten laten toekomen. Dit beschermt huurders tegen onnodige financiële lasten en waarborgt een eerlijke verdeling van de energiekosten.

Gratis energiebelastingscan

Het inschatten of een wooncomplex in aanmerking komt voor een teruggaaf energiebelasting wordt vaak als arbeidsintensief ervaren. Ook zien wij in de praktijk dat door miscommunicatie of onbekendheid op het terrein van de energiebelasting nog niet is verzocht om een teruggaaf energiebelasting of ten onrechte is afgezien van een dergelijk verzoek.

De door Deloitte ontwikkelde robot (de Energiebelastingscan) identificeert of de complexen/adressen van uw organisatie mogelijk voldoen aan de voorwaarden en daarmee in beginsel in aanmerking kunnen komen voor een teruggaaf van energiebelasting.

Voor het kunnen uitvoeren van de energiebelastingscan kunnen wij gebruik maken van bij uw organisatie reeds bestaande (Excel) lijsten met daarin een overzicht van jullie woningenbezit. Dit kan bijvoorbeeld een WOZ-lijst, MVA-staat of een overzicht met alle

huurwoningen zijn. Belangrijk is dat in ieder geval de volgende informatie op de lijst is opgenomen: Adres, Huisnummer, Postcode en Woonplaats.

Wat biedt Deloitte

Wij hebben jarenlange ervaring in het realiseren van teruggaven energiebelasting. In de praktijk zien wij dat organisaties soms niet of beperkt gebruik maken van de mogelijkheden die de energiebelasting hun biedt. Daarom hebben wij de eerdergenoemde scan ontwikkeld. Daarnaast kunnen wij uw organisatie assisteren bij het realiseren van de teruggaaf energiebelasting. Door onze goede contacten met de Belastingdienst en ons gestandaardiseerde teruggaafprocedure kunnen wij uw organisatie op efficiënte wijze assisteren bij het realiseren van een zo hoog mogelijke teruggaaf energiebelasting. Met de energiebelastingscan zetten wij de volgende stap met onze werkzaamheden waarmee wij u op voorhand een inschatting kunnen geven van mogelijk kwalificerende complexen zonder dat u hiervoor zelf werk hoeft uit te voeren. Dit bespaart uw organisatie een hoop tijd en geld en geeft u direct duidelijkheid en zekerheid over de mogelijkheden voor een teruggaaf energiebelasting.

Meer informatie

Wilt u meer weten over de wijze waarop Deloitte u kan ondersteunen bij bovenstaande onderwerpen, neem dan contact op met uw vaste contactpersoon of met:



Martijn Hoffer

Director

Contactgegevens

mahoffer@deloitte.nl

+31 (0)6 1004 2476



Martijn Boonstra

Senior Consultant

mboonstra@deloitte.nl

+31 (0)6 5017 0897

Vennootschapsbelasting

Preventiezorg jeugdhulp- en jeugdgezondheidszorginstellingen

De werkzaamheden van jeugdhulp- en jeugdgezondheidszorginstellingen komen in veel gevallen niet in aanmerking voor toepassing van de zorgvrijstelling vennootschapsbelasting, omdat deze over het algemeen ruimer zijn dan 'het genezen, verplegen of verzorgen van zieken'. Werkzaamheden zoals de niet-medische begeleiding van kinderen in het onderwijs of begeleiding van jeugdigen met opvoedingsproblemen zonder medische beperking, vallen buiten de reikwijdte van de vpb zorgvrijstelling.

In een besluit maakt de Staatssecretaris een uitzondering (goedkeuring) voor jeugdgezondheidszorg voor 0 tot 4-jarigen. Deze werkzaamheden vallen wel onder het bereik van de zorgvrijstelling vennootschapsbelasting, zonder dat daar een onderbouwing voor wordt gegeven. Dat de Staatssecretaris een uitzondering maakt voor jeugdzorg voor 0 tot 4-jarigen lijkt arbitrair. In bredere zin speelt de discussie of preventiezorg onder het bereik van de zorgvrijstelling valt al langer. Hoewel hier uitzonderingen op zijn, geldt over het algemeen dat de zorgvrijstelling voor preventiezorg niet kan worden toegepast. Bij de discussies over de vpb-positie van jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen hebben wij hierover ook veelvuldig overleg gehad met de Belastingdienst en Ministeries, waarbij werd aangegeven dat een verruiming van de huidige zorgvrijstelling zou leiden op bezwaren vanuit Brussel.

Door de beperkte reikwijdte van de zorgvrijstelling blijft de fiscale regelgeving achter bij de gewenste ontwikkeling in de zorg (van zorg naar gezondheid). Een goedkeuring voor toepassing van de vrijstelling voor jeugdhulp en jeugdgezondheidszorg voor 4 tot 18-jarigen zou dan ook zeer gewenst zijn. Als deze problematiek speelt, verzoeken wij u contact met ons op te nemen om te kijken naar de mogelijkheden.



Martijn Weijers

Director

Contactgegevens

mfweijers@deloitte.nl

+31 (0)6 5204 8466



Edgar Hoes

Manager

Contactgegevens

ehoes@deloitte.nl

+31 (0)6 1929 0620

Subsidie updates

KWF Langetermijnprogramma Biomarkers 2025

KWF heeft een langetermijnprogramma opgezet om veelbelovende biomarkers in de praktijk te implementeren. Het programma ondersteunt biomarkerontwikkeling tot nationale implementatie. Evaluaties vinden jaarlijks plaats door een internationale commissie, die feedback en aanbevelingen geeft, en go/no-go-momenten kan bepalen.

Het programma vereist een apart expertpanel en een Health Technology Assessment (HTA) binnen het projectteam. Projecten moeten biomarkers in een operationele omgeving demonstreren (TRL 7) en zijn open voor elk tumortype met een klinische noodzaak. Onderzoeksconsortia met vier of meer partijen kunnen deelnemen.

Het budget varieert van 1-4 miljoen euro per voorstel, met een looptijd van 3-5 jaar. Het proces omvat verschillende stappen, te beginnen met een checklist die uiterlijk 22 oktober 2024 moet worden ingediend. De deadline voor de vooraanvragen is 28 januari 2025 en de volledige aanvragen sluiten op 28 januari 2024, met een toekenningsbesluit verwacht in juli 2025.

Oproep versterken regionale samenwerkingsstructuur IZA

ZonMw heeft een oproep geopend voor de ontwikkeling en versterking van regionale samenwerkingsstructuren binnen het Integraal Zorgakkoord (IZA). De 38 IZA-regio's kunnen subsidie aanvragen om hun samenwerkingsstructuur toekomstbestendig te maken, met een focus op organisatie en governance.

Elke regio met een vastgesteld regioplan kan één aanvraag indienen, in samenwerking met zorgaanbieders, gemeenten, Wmo-aanbieders, de marktleider zorgverzekeraar, en vertegenwoordigers van inwoners en patiënten.

De subsidie ondersteunt de doorontwikkeling van een duurzame samenwerkingsstructuur, waarbij drie aandachtspunten centraal staan: gelijkwaardige samenwerking met inwoners en patiënten, versterking tussen sociaal en medisch domein, en toekomstbestendigheid.

Het totale budget bedraagt € 36.714.712, met verschillende maximale subsidiebedragen per regio. Projecten kunnen tot 24 maanden duren, tot uiterlijk 31 december 2026. Aanvragen moeten via MijnZonMw worden ingediend voor 7 november 2024.



Alzheimer Nederland Call Biomedical Research

Binnen de Call Biomedical Research worden onderzoeksprojecten gefinancierd die zich richten op de oorzaken en mechanismen van de ziekte van Alzheimer en andere vormen van dementie, met als doel het ontwikkelen van behandelingen. Er zijn vier soorten grants beschikbaar: Major Research Grant, Research Grant, Cross Border Grant en Early Career Grant.

Onderzoekers aan Nederlandse universiteiten of onderzoeksinstituten vanaf de rang van assistent professor kunnen aanvragen. Per project kan tot €400.000 worden aangevraagd voor een looptijd van 2-4 jaar. De call is momenteel gesloten en opent weer in januari 2025 en zal lopen tot ongeveer november 2025.

Meer informatie:

Wilt u meer weten over de wijze waarop Deloitte u kan ondersteunen bij subsidies, neem dan contact op met uw vaste contactpersoon of met:



Corjan Visser
*Global Investment and Innovation Incentives –
Director*

Contactgegevens
+31631112606
corvisser@deloitte.nl

Legal updates

Uitbreiding Toezicht op Nieuwe Zorgaanbieders: Wijzigingen en Voorstellen

De (voormalig waarnemend) Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft per brief de Tweede Kamer op 20 juni 2024 geïnformeerd over de verkenning van het intern toezicht binnen de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza). De [brief](#) bevat specifieke beleidsvoornemens die erop gericht zijn om toezicht beter te laten aansluiten bij de praktijk, en het stapelen van toezicht en verantwoordingen kan worden voorkomen.

De hoofdpunten uit de brief zijn:

- 1. Verhoging van de omvangsgrens voor intern toezicht:**
De Minister stelt voor om de omvangsgrens voor het verplicht hebben van intern toezicht te verhogen van 26 naar 50 zorgverleners (niet zijnde FTE) of zorgverlenende zzp'ers. Dit moet de administratieve druk op kleinschalige zorgaanbieders verminderen.
Voor instellingen waar cliënten minstens een etmaal verblijven of die medisch specialistische zorg, persoonlijke verzorging, begeleiding of verpleging (doen) verlenen, blijft de huidige grens van 10 zorgverleners behouden.
- 2. Uitbreiding van de vergunningplicht:**
Naar aanleiding van een amendement van tweede kamerlid Bushoff is inmiddels via de door de Tweede en Eerste Kamer aangenomen Verzamelwet VWS 2023 de Wtza aangepast. De Wtza-vergunningplicht is uitgebreid naar alle instellingen die zorg verlenen onder de Zorgverzekeringswet of Wet langdurige zorg. De ondergrens van 10 zorgverleners is komen te vervallen. Dit moet helpen bij het weren van zorgaanbieders die niet aan de kwaliteitseisen voldoen. De Uitvoeringsregeling Wtza zal hiervoor ook worden aangepast.
Daarnaast zijn de verbetering van het taalgebruik in het aanvraagformulier en de verbetering van de klantvriendelijkheid van het proces eveneens aangekondigd.
- 3. Proportionele jaarverantwoording voor micro zorgaanbieders:**
Nieuwe regels voor een proportionele jaarverantwoording moeten de administratieve lasten voor micro zorgaanbieders verlichten. De invoering van de Wijzigingsregeling Regeling openbare jaarverantwoording WMG is gepland per 1 januari 2025.
- 4. Pauze in openbare jaarverantwoording:**
Voor bestaande zorgaanbieders waarvoor de verantwoordingsplicht nieuw is, wordt er een pauze ingesteld voor de boekjaren 2022 en 2023. Dit moet een zorgvuldige implementatie van de nieuwe regels mogelijk maken.
- 5. Motie Tielen over jaarlijkse vragenlijst kleine zorgaanbieders:**
Er is gekeken naar mogelijkheden om de jaarlijkse vragenlijst voor kleine zorgaanbieders minder frequent uit te vragen, mits zij "te goeder trouw" zijn. Echter, de Minister benadrukt dat de definitie en afbakening van "te goeder trouw" complex is.
- 6. Verdere acties voor verbetering jaarverantwoording:**
De grensbedragen voor de jaarverantwoording van onder andere het balanstotaal en netto-omzet.

Vanaf boekjaar 2024 zijn met 25% verhoogd, wat zorgt dat minder zorgaanbieders uitgebreide verantwoording moeten afleggen.

Samen met betrokken partijen worden continue verbeteringen doorgevoerd om de jaarverantwoording en administratieve lasten te optimaliseren door bijvoorbeeld de vragen in de vragenlijsten begrijpelijker te formuleren en het gebruikersgemak van de website jaarverantwoordingzorg.nl en het gebruikersportaal (DigiMV) te verbeteren.

De Minister benadrukt dat het verminderen van de administratieve lastendruk voor zorgaanbieders een prioriteit blijft en roept op tot samenwerking met alle betrokken partijen om dit doel te bereiken.

Advies Raad van State over Wetsvoorstel integrale bedrijfsvoering zorg- en jeugdhulpaanbieders

Op 1 juli 2024 heeft de Raad van State [advies](#) uitgebracht over het [wetsvoorstel](#) dat de Wmg, de Wtza, de Wtzi en de Jeugdwet en enkele andere wetten wijzigt om de integriteit van de bedrijfsvoering bij zorg- en jeugdhulpaanbieders te bevorderen. De regering wil hiermee de kwaliteit, toegankelijkheid en betaalbaarheid van zorg en jeugdhulp verbeteren. Dit wetsvoorstel geeft de NZa en de IGJ meer middelen om op te treden bij integriteitsproblemen zoals belangenverstremming of ongepaste winstuitkeringen.

De Raad van State begrijpt de intentie van de regering, maar mist een duidelijke probleemanalyse in de toelichting. Volgens de Raad zijn er al wettelijke eisen en zelfregulering via governancecodes en het is onduidelijk waarom deze niet voldoende zijn. De Raad adviseert om beter te onderbouwen waarom nieuwe regelgeving nodig is, inclusief inzicht in welke vormen van niet-integer gedrag zich voordoen en bij welke categorieën zorgaanbieders.

Daarnaast benadrukt de Raad van State het belang van duidelijke regels voor winstuitkeringen en wijst op de noodzaak om deze in de wet vast te leggen, zodat investeerders weten waar ze aan toe zijn. Ook wordt een gerichte regeling aanbevolen voor het weren van niet-integere personen uit bestuur en toezicht, in plaats van algemene maatregelen die de gehele organisatie kunnen treffen.

De Raad van State roept daarom op tot een grondigere motivering en onderbouwing van het wetsvoorstel om effectief toezicht op integrale bedrijfsvoering in de zorg- en jeugdhulpsector te waarborgen.

Op 5 september 2024 is er een [Kamermotie](#) besproken, waaruit mogelijk volgt dat het verbod op winsttoegmerk uit artikel 5 van de Wet toelating zorginstellingen ook gaat gelden voor onderaannemers voor zover voor de hoofdaannemer het verbod op winsttoegmerk geldt. Dit is opvallend gezien de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel Wibz. Daarin werd aangegeven dat er op dit moment onvoldoende gegevens bekend zijn om te concluderen dat een volledig winstverbod voor onderaannemers noodzakelijk en proportioneel is. Er wordt verzocht de Wibz zo snel als mogelijk maar uiterlijk januari 2025 aan de Kamer te sturen.

Uitspraak Europees Hof van Justitie over overwerktoeslag parttimers

Op 29 juli 2024 heeft het Hof van Justitie van de Europese Unie een uitspraak gedaan over de overwerktoeslag voor parttimers ten opzichte van fulltimers.

Twee werknemers zijn als verpleegkundigen parttime in dienst bij een zorginstelling in Duitsland. Zij werken op grond van hun arbeidsovereenkomst respectievelijk 40% en 80% van de normale wekelijkse arbeidstijd van een fulltimer, die is vastgesteld op 38,5 uur per week.

Volgens de collectieve arbeidsovereenkomst is de werkgever verplicht om een toeslag aan haar werknemers te betalen voor de gepresteerde overuren. Echter, op grond van deze regeling krijgt een werknemer enkel een overwerktoeslag voor de werkuren die worden verricht boven de normale arbeidstijd die is vastgesteld voor werknemers die fulltime werken. Er wordt hierbij geen rekening gehouden met de individueel in de arbeidsovereenkomst overeengekomen arbeidstijd. Dit betekent dat de werknemers die parttime werken geen overwerktoeslag ontvangen voor de werkuren die boven hun normale arbeidstijd, maar onder de voltijdsgrens van 38,5 uur per week vallen.

In deze zaak stellen de twee werknemers dat zij ongelijk worden behandeld ten opzichte van werknemers die fulltime werken en wel een overwerktoeslag ontvangen vanaf het allereerste uur dat zij langer hebben gewerkt dan hun overeengekomen normale arbeidstijd. Het Hof van Justitie heeft in dit kader geoordeeld dat dit verschil in behandeling tussen parttimers en fulltimers niet gerechtvaardigd is. Parttimers moeten dus dezelfde rechten op overwerktoeslag hebben als werknemers die fulltime werken en moeten de overwerktoeslag ontvangen vanaf het eerste werkuur dat zij verrichten boven hun overeengekomen normale arbeidstijd.

De verwachting is dat de gevolgen van deze uitspraak op cao-niveau worden uitgewerkt. Als u op voorhand vragen heeft over dit onderwerp, dan denken wij uiteraard graag met u mee. Er zijn mogelijkheden in de loonheffingen die interessant kunnen zijn voor de eventuele afwikkeling, waarvoor u contact kunt opnemen met Léonie Stooker.

Private equity in de zorg

De Tweede Kamer houdt vast aan het verbod op 'private equity' in de zorg. Ondanks het verzet van minister Agema van Volksgezondheid, heeft de Kamer een [motie](#) van de SP aangenomen om particuliere investeerders te weren uit de zorgsector. Volgens de Kamer vormen winstgerichte investeerders een risico voor de zorg.

De motie kreeg brede steun van zowel oppositiepartijen als regeringspartij PVV, die hiermee tegen hun eigen minister inging. Minister Agema waarschuwde echter dat een verbod de betaalbaarheid en toegankelijkheid van zorg zou kunnen beperken. Ze benadrukte dat bepaalde investeerders, zoals die de administratieve lasten verlichten, essentieel zijn.

Daarnaast nam de Kamer twee moties aan voor verdere beperking van winsten in de zorg, ingediend door GroenLinks-PvdA, zonder verzet van minister Agema.

Lees [hier](#) het artikel van NOS.

Internetconsultatie Nationaal Contactpunt voor eHealth

Het [wetsvoorstel](#) Nationaal Contactpunt voor eHealth introduceert belangrijke wettelijke grondslagen om de digitale uitwisseling van medische gegevens tussen zorgverleners in verschillende EU-lidstaten mogelijk te maken via het Nationaal Contactpunt voor eHealth Nederland (NCPeH-NL). Dit is een cruciale stap om de kwaliteit en veiligheid van grensoverschrijdende zorg te verbeteren.

Het doel van het wetsvoorstel is om medische gegevens toegankelijk te maken voor zorgverleners, ongeacht in welke EU-lidstaat de zorg wordt verleend. Dit is van groot belang

voor zowel geplande als ongeplande zorg, bijvoorbeeld tijdens vakanties of voor grensarbeiders. Door middel van het NCPeH-NL kunnen zorgverleners nu snel en veilig toegang krijgen tot essentiële medische informatie, zoals patiëntsamenvattingen waarbij gegevens over medische aandoeningen, medicatiegebruik en allergieën worden gedeeld.

Het wetsvoorstel voorziet in de noodzakelijke wettelijke basis voor het verwerken en uitwisselen van (bijzondere) persoonsgegevens via het NCPeH-NL. Dit betekent dat de Nederlandse overheid de juridische kaders vastlegt om deze gegevensuitwisseling mogelijk en veilig te maken. Hierdoor kunnen zorgverleners in Nederland en andere EU-lidstaten beter samenwerken en patiënten de zorg bieden die zij nodig hebben, ongeacht waar zij zich bevinden.

Een belangrijk kenmerk van het wetsvoorstel is dat zorgaanbieders op vrijwillige basis kunnen aansluiten op het NCPeH-NL. Dit biedt flexibiliteit en stelt zorgaanbieders in staat om zelf te beslissen of zij gebruik willen maken van deze nieuwe infrastructuur. De eerste zorgdienst die beschikbaar komt, is de patiëntsamenvatting, maar toekomstige uitbreidingen, zoals elektronische recepten (ePrescriptions), zijn ook gepland.

Wet weerbaarheid kritieke entiteiten

De Europese Unie heeft in 2022 de CER-richtlijn aangenomen, gericht op het versterken van de fysieke weerbaarheid van organisaties tegen ernstige bedreigingen zoals natuurrampen, sabotage en terroristische aanvallen. Deze richtlijn wordt nu [omgezet](#) in de Nederlandse Wet weerbaarheid kritieke entiteiten (Wkke), met directe gevolgen voor vitale processen zoals gezondheidszorg, drinkwatervoorziening en energievoorziening.

De Wkke is van toepassing op organisaties die essentieel zijn voor maatschappelijke functies. In de zorgsector worden onder andere zorgaanbieders, EU-referentielaboratoria, farmaceutische bedrijven en fabrikanten van medische hulpmiddelen als kritieke entiteiten aangemerkt. Minister Agema zal in 2025 specifieke organisaties aanwijzen op basis van vastgestelde criteria.

Verantwoordelijkheden van kritieke entiteiten:

Zorgplicht: kritieke entiteiten moeten een risicobeoordeling uitvoeren en passende maatregelen treffen om fysieke incidenten te voorkomen, te beperken en te beheersen.

Meldplicht: incidenten die de verlening van essentiële diensten aanzienlijk verstoren, moeten binnen 24 uur worden gemeld bij de IGJ en de minister van VWS.

Toezicht en handhaving: de IGJ houdt toezicht op de naleving van de Wkke in de zorgsector, en kritieke entiteiten zijn verplicht volledige medewerking te verlenen.

Deze wetgeving is erop gericht om de zorgsector beter voor te bereiden op ernstige bedreigingen en de continuïteit van essentiële diensten te waarborgen, wat uiteindelijk de veiligheid en kwaliteit van zorg voor iedereen ten goede komt.

Daarnaast moeten organisaties die als kritieke entiteit worden aangewezen, ook voldoen aan de Cyberbeveiligingswet voor digitale weerbaarheid. Zie in dit kader ook deze kwartaalupdate over de NIS2-richtlijn hieronder.

NIS2-richtlijn in Cyberbeveiligingswet

De NIS2-richtlijn, eind 2022 aangenomen door de EU, vervangt de oorspronkelijke NIS1-richtlijn en is bedoeld om de cyberbeveiliging binnen de EU te versterken. In Nederland wordt de richtlijn geïmplementeerd via de nieuwe Cyberbeveiligingswet, die de huidige Wet beveiliging netwerk- en informatiesystemen (Wbni) vervangt.

De belangrijkste wijzigingen op een rij:

- Meer sectoren en organisaties vallen onder de nieuwe wetgeving. De zorgsector valt onder de categorie 'zeer kritieke sector' en valt daarmee onder de NIS2-richtlijn en de Cyberbeveiligingswet.
- Organisaties moeten risicoanalyses uitvoeren en significante incidenten binnen 24 uur melden.
- Bestuurders zijn verantwoordelijk voor de naleving van de cyberbeveiligingsmaatregelen.
- Er komen strengere controles en sancties voor niet-naleving van de wet.

Belangrijke actiepunten voor organisaties:

- Voer een risicoanalyse uit om digitale dreigingen in kaart te brengen.
- Neem passende maatregelen om uw netwerk- en informatiesystemen te beveiligen.
- Zorg voor procedures om incidenten te detecteren, te monitoren en te melden.

Deze wetgeving benadrukt de noodzaak voor proactieve maatregelen om de veerkracht van organisaties tegen digitale dreigingen te vergroten. Het Nationaal Cyber Security Centrum heeft een informatiebrochure gepubliceerd, deze is via [deze link](#) te raadplegen.

Meer informatie:

Wilt u meer weten over de wijze waarop Deloitte u kan ondersteunen juridische vraagstukken rondom databeschikbaarheid in de zorg, neem dan contact op met uw vaste contactpersoon of met:



Marlieke Bakker

Legal –

Senior Manager IP/Tech Law

Contactgegevens

MaBakker@deloitte.nl

+316 5380 2234



Renate Meijer

Legal –

Senior Manager Corporate Law

Contactgegevens

remeijer@deloitte.nl

+316 1146 9803

Meer informatie

Wilt u meer weten over de wijze waarop Deloitte u kan ondersteunen, neemt u dan contact op met uw vaste contactpersoon van Deloitte of met een van onderstaande contactpersonen.

Ontvang u onze nieuwsbrief nog niet automatisch? Meldt u dan nu aan via de volgende link [Deloitte](#).



Jasja van 't Hullenaar
Partner | Lead Tax & Legal Healthcare
jvanthullenaar@deloitte.nl
+31(0)88 288 4955



Franklin Soetens
Partner | Indirect Tax
fsoetens@deloitte.nl
+31(0)88 288 4447

Deloitte.

Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL" of "Deloitte Global"), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de "Deloitte-organisatie"). DTTL en haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichten of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteiten zijn aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.nl/about voor meer informatie.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte-organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.