

Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 58944, 1040 EE Amsterdam



[Port betaald]

Grote ondernemingen
Kantoor Amsterdam

Kingsfordweg 1
1043 GN Amsterdam
Postbus 58944
1040 EE Amsterdam
www.belastingdienst.nl



Datum
23 januari 2019

Team
Unit 2

Behandeld door

Onze referentie

Betreft: Beslissing op Wob-verzoek

Geachte



Op 14 december 2018 stuurde u mij een Wob-verzoek. In dit verzoek vraagt u mij het volgende openbaar te maken:

- Plannen van aanpak, draaiboeken, werkinstructies, memo's etc. die medewerkers van de Belastingdienst ter beschikking staan voor de beoordeling van de BTW-vrijstelling voor Regionale Ondersteuningsstructuren. (art. 11, eerste lid, onderdeel f, Wet OB, juncto artikel 7, eerste lid en bijlage B onder 20 Uitvoeringsbesluit Omzetbelasting)
- Standpunten van een competente kennisgroep ten aanzien van de uitleg of reikwijdte van genoemde vrijstelling.

Bij brief van 14 januari 2019 heb ik u laten weten de beslissing op uw verzoek met vier weken te moeten verdagen.

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Wob is dat - in het belang van een goede en democratische bestuursvoering - overheidsdocumenten op verzoek openbaar worden gemaakt. Dit uitgangspunt geldt niet als een specifieke geheimhoudingsplicht zich ertegen verzet of als één of meer uitzonderingsgronden van de Wob van toepassing zijn. Het verzoek moet betrekking hebben op documenten die feitelijk beschikbaar zijn en niet al openbaar gemaakt zijn.

Inventarisatie

Ik heb laten nagaan of er bij de Belastingdienst documenten zijn die betrekking hebben op uw verzoek. Er zijn geen plannen van aanpak, draaiboeken, werkinstructies, memo's of vergelijkbare documenten die over dit onderwerp aan medewerkers van de Belastingdienst beschikbaar zijn gesteld.

Evenmin heeft een competente kennisgroep een standpunt over de (reikwijdte van de) BTW-vrijstelling voor Regionale Ondersteuningsstructuren ingenomen.

Wel is een brief van het Ministerie van Financiën, Directie Wetgeving Verbruiksbelastingen van 1 september 2005 aangetroffen, die op de materie betrekking heeft. Deze brief komt in beginsel voor openbaarmaking in aanmerking. U treft de brief als bijlage bij deze beslissing aan.

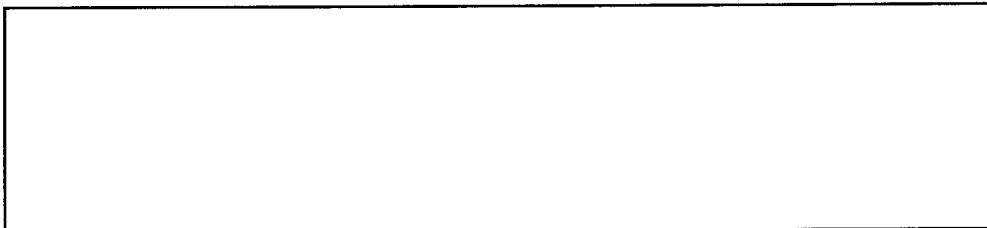
Grote ondernemingen
Kantoor Amsterdam

Datum
23 januari 2019

Onze referentie
0000.00.000

Beoordeling van het document

Voor de hierboven genoemde brief geldt dat ik de daarin opgenomen namen en contactgegevens van de geadresseerde en de medewerkers van het Ministerie onleesbaar heb gemaakt. Ik ben namelijk van oordeel dat het belang van bescherming van hun persoonlijke levenssfeer zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. Ik beroep me hiervoor op art. 10, tweede lid, onderdeel e, van de Wob.

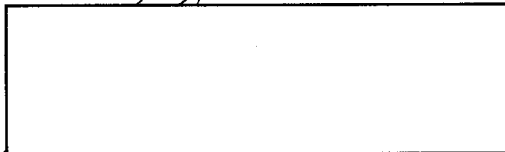


Besluit

Gelet op wat ik hiervoor heb overwogen, wijs ik uw verzoek toe. ¹

Hoogachtend,

namens de ~~Staats~~secretaris van Financiën



¹ Deze brief is een besluit in de zin van de Awb. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de Staatssecretaris van Financiën, Postbus 58944, 1040 EE Amsterdam. Het moet worden ondertekend en ten minste het volgende bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en een opgave van de redenen waarom u zich niet met het besluit kunt verenigen.

Directie Wetgeving Verbruiksbelastingen

Landelijke Vereniging Georganiseerde eerste lijn

10,2,e

Wilhelminapark 40
3581 NK UTRECHT

Datum

01 september 2005

Uw brief (Kenmerk)

26 april 2005

Ons kenmerk

WV 2005-00177 U

Inlichtingen

10,2,e

16

18

@minfin.nl

Onderwerp

Verzoek om toepassing van de BTW-vrijstelling voor sociaal-culturele prestaties

Geachte 10,2,e,

In uw brief van 26 april 2005 verzoekt u, in de hoedanigheid van de brancheorganisatie van de zogeheten Regionale Ondersteuningsstructuren (hierna: ROS'en), om de activiteiten van deze 20 instellingen te beschouwen als leveringen en diensten van sociale of culturele aard die zijn vrijgesteld van de heffing van omzetbelasting. U verwijst hiervoor naar artikel 11, eerste lid, onderdeel f, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: Wet OB) en Bijlage B behorende bij het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968. Naar aanleiding van uw verzoek zijn de bevoegde eenheden van de Belastingdienst om advies gevraagd. Deze adviezen hebben geresulteerd in een helder overzicht van de diverse feitelijke activiteiten van de verschillende ROS'en en de daarbij behorende rechtsvorm en financiering, alsmede in de fiscale kwalificatie van de betreffende activiteiten door de bevoegde belastinginspecteur.

Na bestudering van deze adviezen van de Belastingdienst en de door u ter beschikking gestelde documentatie, ben ik van oordeel dat uw verzoek om de Regionale Ondersteuningsstructuren aan te merken als vrijgestelde sociaal-culturele instellingen en als zodanig op te nemen in Bijlage B behorende bij Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968, onder hierna te noemen voorwaarden kan worden ingewilligd. Voor wat betreft de afwegingen die een rol hebben gespeeld om tot deze beslissing te komen, alsmede over de voorwaarden inzake de toepassing van deze vrijstelling, bericht ik u als volgt.

De zogenaamde sociaal-culturele vrijstelling is slechts van toepassing indien sprake is van voor de omzetbelasting belastbare prestaties en indien de andere vrijstellingsbepalingen uit de Wet OB niet op de prestaties van toepassing zijn, dan wel deze prestaties niet expliciet onder de heffing van omzetbelasting brengen. Belastbare prestaties zijn alleen aan de orde indien sprake is van ondernemerschap voor de omzetbelasting. De toepassing van de sociaal-culturele vrijstelling is voorts gebonden aan een aantal voorwaarden. Zo moeten de prestaties naar hun aard een sociaal of cultureel karakter dragen, mag de

ondernemer geen winst beogen en mag er geen ernstige verstoring van concurrentieverhoudingen optreden ten opzichte van ondernemers die wel winst beogen.

Uit de statuten van de betreffende ROS'en en contracten met de zorgverzekeraars blijkt dat de voornaamste taak van de ROS'en ligt op de totstandkoming en instandhouding van de georganiseerde of geïntegreerde eerstelijnsgezondheidszorg ten behoeve van de inwoners in de regio. De zogeheten eerste lijn dient sinds 1 januari 2005 te functioneren als poortwachter voor specialistische zorg waardoor doelmatigheid ontstaat en onnodige medische zorg wordt voorkomen. De eerstelijnszorg kent de volgende werkzaamheden: het geven van informatie, het geven van zelfzorg- en preventieadviezen, verplegen en verzorgen, diagnosticeren, behandelen, beheren van het medisch dossier, doorverwijzen naar de medisch specialist en het weer snel 'terugnemen' van de patiënt na diagnose en behandeling door de medisch specialist. Uit de aangetroffen statuten van de nieuw opgerichte ROS'en, alsmede uit de contracten tussen zorgverzekeraars en de ROS'en, blijkt voorts onder meer dat laatstgenoemden zich tegen betaling verbinden tot het verrichten van de volgende activiteiten:

- het actief opsporen en oplossen van knelpunten in de eerstelijnsgezondheidszorg;
 - het verzorgen van informatie en communicatie inzake samenwerking in de eerstelijnszorg;
 - het opzetten van facilitaire ondersteuning en fungeren als aanspreekpunt voor gemeenten, provincies en tweedelijns gezondheidszorg;
 - het stimuleren en ondersteunen van multidisciplinaire samenwerking;
 - het bevorderen van geïntegreerd beleid door het leggen en onderhouden van contacten met patiëntenconsumentenorganisaties, zorginstellingen uit de eerste- en tweedelijnsgezondheidszorg, gemeentelijke gezondheidsdiensten, gemeente en provincie, zorgverzekeraars en belangenbehartigingsorganisaties.
- De inkomsten van de ROS'en bestaan uit een bijdrage van de leidende zorgverzekeraar uit de regio. Ter bekostiging van de activiteiten van de ROS'en wordt namelijk vanuit het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport voor elke inwoner in Nederland € 1 ter beschikking gesteld aan de zorgverzekeraars. De zorgverzekeraar sluit vervolgens een overeenkomst met een ROS.

Na een tweetal gesprekken tussen vertegenwoordigers van het LVG, het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en het Ministerie van Financiën, is eerder dit jaar door het Ministerie van Financiën geconcludeerd dat ten aanzien van de activiteiten van de ROS'en er sprake is van ondernemerschap voor de omzetbelasting. De ontvangen vergoeding van de zorgverzekeraar is aan te merken als een vergoeding in de zin van de Wet OB waarover ter zake 19% BTW is verschuldigd. Met betrekking tot de prestaties van de ROS'en is op dit moment geen vrijstelling van toepassing. Zowel de medische vrijstelling van artikel 11, eerste lid, letter g, als de koepelvrijstelling van artikel 11, eerste lid, letter u, missen toepassing. Naar aanleiding van deze beslissing heeft u een verzoek ingediend om de activiteiten van de ROS'en te mogen beschouwen als leveringen en diensten van sociale of culturele aard en de betreffende instellingen op te nemen in Bijlage B behorende bij het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968.

Op basis van de mij thans ter beschikking staande gegevens ben ik voornemens te bevorderen dat de ROS'en met betrekking tot vorenvermelde activiteiten inzake de totstandkoming en instandhouding van de georganiseerde of geïntegreerde eerstelijnsgezondheidszorg die, direct of indirect, worden gefinancierd vanuit de gelden afkomstig van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, worden vrijgesteld van omzetbelasting op grond van artikel 11,

eerste lid, onderdeel f, van de Wet OB en worden opgenomen in Bijlage B, onderdeel b, behorende bij het Uitvoeringsbesluit. Hierbij ga ik ervan uit dat de primaire doelstelling van de ROS'en ongewijzigd blijft en dat het behalen van winst niet wordt beoogd. Indien echter mocht blijken dat, anders dan nu wordt aangenomen, ten aanzien van bepaalde activiteiten de vrijstelling leidt tot een verstoring van concurrentieverhoudingen ten opzichte van andere ondernemers, dan behoud ik mij het recht voor de reikwijdte van de vrijstelling – van de ROS'en in het algemeen, of van bepaalde ROS'en in het bijzonder – nader te beperken.

In afwachting van de opname in Bijlage B, onderdeel b, keur ik goed dat de onderhavige vrijstelling reeds wordt toegepast, mits terzake wordt afgezien van de aftrek van voorbelasting op de voet van artikel 15 van de Wet. Ik wijs er verder nadrukkelijk op dat de vrijstelling ingevolge artikel 7 van het Uitvoeringsbesluit niet geldt voor het verstrekken van spijzen en dranken, het verrichten van onderzoek, het ter beschikking stellen van personeel en het verzorgen van loon- en salarisadministraties, financiële administraties en grootboekadministraties. Voorts moeten de ROS'en mij in kennis stellen van eventuele wijzigingen in de statuten, en moeten om de vijf jaren, voor het eerst in 2010, de financiële jaarstukken van het laatst verstreken boekjaar worden toegezonden.

Tot slot merk ik op dat momenteel de werking van de sociaal-culturele vrijstelling ten principale wordt gezien. De uitkomsten van dit onderzoek kunnen de reikwijdte van de vrijstelling beïnvloeden. Indien in de toekomst de besluitvorming naar aanleiding van bedoeld onderzoek gevolgen heeft voor de BTW-positie van de ROS'en, zal ik u daarover inlichten.

Ik hoop u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd en verzoek u de ROS'en van deze beslissing op de hoogte te stellen. De bevoegde eenheden van de Belastingdienst zijn van het vorenstaande in kennis gesteld.

Hoogachtend,

De Staatssecretaris van Financiën,
namens deze,
de directeur-generaal voor Fiscale Zaken

10,2,e

