

## Fiscale aandachtspunten zorgbonus

14 oktober 2020

De uitbraak van het COVID-19 virus heeft ingrijpende gevolgen gehad. Personen werkzaam in de sector zorg en welzijn, zorgprofessionals, hebben een uitzonderlijke prestatie moeten leveren. Het kabinet wil nogmaals haar waardering uitspreken voor deze mensen in de zorg. Zorgprofessionals die zich hebben ingezet voor patiënten en cliënten met COVID-19 hebben daarom recht op een bonus van netto € 1.000.

Door middel van de subsidieregeling zorgbonus kunnen zorgaanbieders subsidie aanvragen voor het uitkeren van een bonus van € 1.000 aan een werknemer of derde waarvan de zorgaanbieder van oordeel is dat deze als gevolg van de uitbraak van COVID-19 een uitzonderlijke prestatie heeft geleverd. Per uitgekeerde bonus wordt subsidie verstrekt aan de zorgaanbieder om de over de bonus verschuldigde belasting te voldoen.

In deze whitepaper beschrijven wij hoe deze subsidieregeling werkt, aan welke voorwaarden moet worden voldaan en behandelen wij enkele specifieke fiscale aandachtspunten in het kader van de werkkostenregeling, ook bekend als de WKR, van de subsidieregeling zorgbonus.

### 1. Voorwaarden voor toepassing

Zorgaanbieders kunnen een aanvraag indienen voor subsidie ter hoogte van de bonus en de daarover verschuldigde belasting welke zij uitbetalen aan zorgprofessionals. Deze twee begrippen zijn van belang om vaststellen of recht bestaat op subsidie.

#### 1.1 Zorgaanbieder

Onder een zorgaanbieder wordt verstaan:

- een privaatrechtelijke rechtspersoon, een organisatorisch verband van natuurlijke personen of een natuurlijk persoon die:
  - o bedrijfsmatig zorg verleent of doet verlenen als bedoeld in de Wet langdurige zorg, de Zorgverzekeringswet of de Wet publieke gezondheid;
  - o een jeugdhulpaanbieder is als bedoeld in artikel 1.1 van de Jeugdwet;
  - o een aanbieder is als bedoeld in artikel 1.1.1 van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015, die als zodanig door het desbetreffende College van burgemeester en wethouders is aangemerkt; of
  - o een ADL-aanbieder is als bedoeld in artikel 1.1 van de Subsidieregeling ADL-assistentie.
- De Stichting SBOH<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Stichting Beroepsopleiding huisartsen.

Daarnaast moet de zorgaanbieder (met uitzondering van de stichting SBOH) ten minste twee werknemers in loondienst hebben gehad in de periode 1 maart tot 1 september 2020 en staan ingeschreven bij de Kamer van Koophandel met een SBI-code die voorkomt op de lijst met codes die is opgenomen aan het einde van deze whitepaper.

## 1.2 *Zorgprofessional*

Zorgaanbieders kunnen subsidie ontvangen voor een bonus die is verstrekt aan een zorgprofessional die:

- in de afgelopen periode (1 maart 2020 tot 1 september 2020);
- op basis van een arbeidsovereenkomst als werknemer of als derde<sup>2</sup>;
- zich heeft ingezet voor patiënten met COVID-19, en/of hebben bijgedragen aan de strijd tegen COVID-19; en
- niet meer dan tweemaal modaal verdienen bij voltijds inzet<sup>3</sup>.

Voor derden wordt het inkomen van tweemaal modaal berekend aan de hand van het uurtarief dat in rekening wordt gebracht bij de zorgaanbieder, waarbij de eventueel bijkomende vergoedingen voor bemiddeling niet worden meegeteld.

Er wordt uitgegaan van een vergoeding die hoger ligt dan van tweemaal een modaal inkomen indien:

- bij een derde voor wiens werkzaamheden in het kader van een arbeidsovereenkomst gesloten met een ander dan de zorgaanbieder, een bruto uurloon is gehanteerd dat hoger is dan € 39. Dit betreft met name uitzendkrachten en gedetacheerden;
- bij een derde die voor zijn werkzaamheden in het kader van een overeenkomst van opdracht of overeenkomst van aanneming van werk een bruto uurtarief is gehanteerd dat hoger is dan € 88,90 inclusief btw.

## 2. **Wie wel en wie niet?**

Een zorgaanbieder kan zelf het beste inschatten welke zorgprofessionals tijdens de uitbraak van COVID-19 een uitzonderlijke prestatie hebben geleverd. De inzet van zorgprofessionals kan namelijk van geval tot geval

---

<sup>2</sup> Onder een derde wordt in dit geval verstaan: de werknemer die op basis van een uitzendovereenkomst of payrollovereenkomst werkzaamheden voor de zorgaanbieder heeft verricht en de zelfstandige die op basis van een overeenkomst van opdracht of overeenkomst van aanneming van werk werkzaamheden voor de zorgaanbieder heeft verricht.

<sup>3</sup> De grens van tweemaal modaal wordt getoetst aan de hand van de eerste schaal waarin – omgerekend naar voltijds inzet op jaarbasis – vanaf trede nul van de cao meer dan tweemaal modaal wordt verdiend. Hiervoor is bepalend of de werknemer op 1 maart 2020, of bij latere indiensttreding op de datum van indiensttreding, is ingeschaald in een salarisschaal die lager is dan de salarisschaal waar vanaf de eerste periodiek (trede 0) van de voor de betreffende werknemer en zorgaanbieder van toepassing zijnde cao, bij omrekening naar een bruto jaarsalaris, € 73.000 of meer wordt verdiend.

verschillen. De zorgaanbieder kan daarom, op grond van de uitgangspunten van de subsidieregeling, zelf bepalen welke zorgprofessionals in aanmerking komen voor een bonus op grond van de subsidieregeling.

Het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft een [overzicht](#) gemaakt van de beroepen, functies en functiegroepen die wel (ja, mits) en niet (nee, tenzij) in aanmerking komen voor de bonus. De zorg kent zoveel beroepen en functies dat een volledig dekkend overzicht niet mogelijk is. Het overzicht dient daarom niet als absolute lijst, maar als een generieke handreiking.

Sommige zorgprofessionals komen op basis van de lijst mogelijk niet in aanmerking voor de bonus, maar voldoen wel aan de afbakeningscriteria. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn omdat de zorgprofessional tijdelijk is ingezet op een afdeling voor COVID-19-patiënten. Dat is wat bedoeld wordt met 'nee, tenzij'. Zorgaanbieders hebben de ruimte om ook voor deze zorgprofessionals een bonus aan te vragen. Het betreft hier een afweging van de zorgaanbieder.

### 3. Aanvraag en uitbetaling

Zorgaanbieders die de bonus uitbetalen kunnen voor de bonus een subsidie aanvragen. De subsidie bedraagt maximaal € 1.800 per zorgprofessional en wordt als volgt berekend:

- de aan de zorgprofessional netto uitgekeerde bonus van € 1.000; vermeerderd met
- voor zover de bonus is uitgekeerd aan een werknemer: een bedrag van ten hoogste € 800 ten behoeve van de verschuldigde belasting<sup>4</sup>; of
- voor zover de bonus is uitgekeerd aan een derde: een bedrag van € 750 ten behoeve van de verschuldigde belasting<sup>5</sup>.

Zorgaanbieders kunnen subsidie aanvragen van 1 oktober tot en met 29 oktober 2020. Daarvoor zijn de volgende gegevens nodig:

- Het gemiddelde aantal zorgprofessionals dat bij de zorgaanbieder in loondienst was tussen 1 maart en 1 september 2020;
- Het aantal zorgprofessionals waarvoor subsidie wordt aangevraagd, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen werknemers en derden.
- Het KvK-nummer;
- Een volmacht wanneer door een ander dan de tekenbevoegde bestuurder subsidie wordt aangevraagd;
- Een bankafschrift op naam van de aanvrager niet ouder dan drie maanden. hierbij hoeven alleen het IBAN, de datum en de tenaamstelling zichtbaar te zijn. Maak de andere gegevens onleesbaar

---

<sup>4</sup> Dit gaat om de zogenaamde eindheffing van 80% over het bedrag voor zover het bedrag de vrije ruimte van de werkkostenregeling overschrijdt.

<sup>5</sup> Dit gaat om een eindheffing van 75% welke verschuldigd is over de bonus.

De minister besluit binnen 13 weken na ontvangst van de aanvraag tot subsidieverlening. Vervolgens wordt een voorschot uitbetaald van 100% van het bedrag van de subsidieverlening. Dit voorschot wordt in één termijn betaald. De aanvraag kan via de volgende portal worden ingediend: <https://co.formulierdus-i.nl/bonus/>

De zorgaanbieder betaalt de bonus zo spoedig mogelijk uit aan de zorgprofessional, maar in ieder geval binnen 5 maanden na dagtekening van de subsidieverlening.

## 4. Fiscale consequenties

De zorgaanbieder is verplicht de uitkering van de bonus aan te wijzen als een zogenaamd eindheffingsbestanddeel in de loonheffingen. Voor de fiscale gevolgen maken wij een onderscheid tussen:

- bonusuitkeringen aan werknemers, en
- bonusuitkeringen aan niet-werknemers (derden).

### 4.1 Bonusuitkeringen aan werknemers

Indien en voor zover door de bonusbetalingen aan werknemers de vrije ruimte van de werkkostenregeling wordt overschreden is de zorgaanbieder over de bonus een eindheffing van 80% verschuldigd. Deze eindheffing kan op basis van de subsidieregeling worden teruggevraagd.

De vrije ruimte bedraagt in 2020: 3% over de eerste € 400.000 van het fiscaal loon, vermeerderd met 1,2% van het fiscaal loon voor zover dat meer bedraagt dan € 400.000. Voor zover er meer loon wordt aangewezen in de vrije ruimte dan er vrije ruimte beschikbaar is, is de werkgever een eindheffing verschuldigd van 80%.

Op het moment van aanvragen van de subsidie (tussen 1 oktober 2020 en 29 oktober 2020) is voor veel werkgevers nog niet duidelijk wat de eindstand van de vrije ruimte in 2020 zonder de zorgbonussen zal zijn. Het is dus lastig om een inschatting te maken van het bedrag aan verschuldigde eindheffing als gevolg van het uitkeren van zorgbonussen. Ons advies is om de aanvraag zo te doen dat er in ieder geval voldoende compensatie wordt aangevraagd voor de verschuldigde eindheffing over de zorgbonus. Bijvoorbeeld bij subsidies tot € 25.000 is het bij de definitieve vaststelling van de subsidie namelijk niet mogelijk om een hoger bedrag aan subsidie te ontvangen.



De zorgbonus moet als eindheffing worden aangewezen voor de WKR. Dit moet uiterlijk plaatsvinden op het moment dat de zorgbonus wordt uitbetaald. Stel dat de uitkering plaatsvindt in november 2020, dan vullen de

zorgbonussen mogelijk de vrije ruimte (meer dan) volledig. Eventuele kerstpakketten zouden dan niet meer zonder 80% eindheffing in de vrije ruimte kunnen worden aangewezen. In de toelichting bij de subsidieregeling is nadrukkelijk aangegeven dat dit niet de bedoeling is, de tekst van de regeling laat hier echter wel ruimte voor. Wij adviseren daarom om aandacht te besteden aan de timing van het aanwijzen van de zorgbonussen ten opzichte van eventuele andere uitgaven die in de vrije ruimte vallen.

#### **4.2 Bonusuitkeringen aan niet-werknemers (derden)**

Over de uitkering van de bonus aan derden is een eindheffingstarief van 75% van toepassing<sup>6</sup>. Deze eindheffing kan op basis van de subsidieregeling worden teruggevraagd.

---

<sup>6</sup> De zorgaanbieder dient daarvoor wel te voldoen aan de volgende twee voorwaarden. Allereerst stelt de zorgaanbieder de derde ervan op de hoogte dat de verschuldigde heffing door middel van eindheffing wordt afgedragen. Deze schriftelijke mededeling is vormvrij. Daarnaast dient de zorgaanbieder aannemelijk te kunnen maken wie de bonus ontvangt.

Omschrijving activiteit	SBI-code
Ziekenhuizen en geestelijke gezondheids- en verslavingszorg met overnachting	86.10
Universitair medisch centra	86.10.1
Algemene ziekenhuizen	86.10.2
Categoriale ziekenhuizen	86.10.3
Geestelijke gezondheids- en verslavingszorg met overnachting	86.10.4
Praktijken van huisartsen	86.21
Praktijken van medisch specialisten en medische dagbehandelcentra (geen tandheelkunde)	86.22
Praktijken van medisch specialisten en medische dagbehandelcentra (geen tandheelkunde en psychiatrie)	86.22.1
Praktijken van psychiaters en dagbehandelcentra voor geestelijke gezondheids- en verslavingszorg	86.22.2
Gezondheidscentra	86.92.1
Preventieve gezondheidszorg (geen arbo begeleiding)	86.92.3
Medisch laboratoria, trombosediensten en overig behandeling ondersteunend onderzoek	86.92.4
Ambulancediensten en centrale posten	86.92.5
Verpleeghuizen	87.10
Huizen en dagverblijven voor verstandelijke gehandicapten	87.20
Huizen en dagverblijven voor niet-verstandelijk gehandicapten en verzorgingshuizen	87.30
Huizen en dagverblijven voor niet-verstandelijk gehandicapten	87.30.1
Verzorgingshuizen	87.30.2
Jeugdzorg en maatschappelijke opvang met overnachting	87.90
Jeugdzorg met overnachting en dagverblijven voor jeugdzorg	87.90.1
Maatschappelijke opvang met overnachting	87.90.2
Maatschappelijke dienstverlening zonder overnachting gericht op ouderen en gehandicapten	88.10
Thuiszorg	88.10.1
Welzijnswerk voor ouderen	88.10.2
Ondersteuning en begeleiding van gehandicapten	88.10.3
Ambulante jeugdzorg, maatschappelijk werk en advies en lokaal welzijnswerk	88.99
Ambulante jeugdzorg	88.99.1
Maatschappelijk werk	88.99.2
Lokaal welzijnswerk	88.99.3
Apotheken	47.73