

NIEUWSBRIEF



Datum: 15 februari 2007
Onderwerp: Medische vrijstelling

Beste Relatie,

Met deze nieuwsbrief houden wij u periodiek op de hoogte van de laatste BTW nieuwtjes en ontwikkelingen.

Medische vrijstelling

Artsen zijn vrijgesteld van BTW. Fysiotherapeuten ook. Daarnaast is er nog een lijst met medici en paramedici die voor de vrijstelling in aanmerking komen.

Nederlandse regelgeving

In de Nederlandse wetgeving is dit uitgewerkt in artikel 11, lid 1, onderdeel g, ten 1^e, Wet OB. Dit artikel bepaalt dat zijn vrijgesteld van BTW:

diensten door beoefenaars van een beroep opgenomen in de Wet op de beroepen in de individuele gezondheidszorg (hierna: Wet BIG). Onder de Wet BIG zijn de volgende beroepen opgenomen:

artsen, tandartsen, apothekers, gezondheidszorgpsychologen, psycho- en fysiotherapeuten, verloskundigen en verpleegkundigen.

Maar hoe zit het bij paramedici die zich op steeds nieuwe gebieden van de gezondheidszorg begeven, zoals osteopathie, stoorvelddiagnostiek en psychotherapie?

De Nederlandse Belastingdienst stelt vaak dat dergelijke prestaties niet worden verricht in de hoedanigheid van arts of fysiotherapeut en dus niet onder de vrijstelling vallen.

Door recente rechtspraak bestaat hierover inmiddels iets meer duidelijkheid.

Invulling en beperkingen vrijstelling

De vrijstelling is bedoeld voor de diensten op het gebied van de gezondheidskundige

verzorging van de mens. De Europese BTW-richtlijn heeft het aan de lidstaten overgelaten om de toepassing van deze vrijstelling verder in te vullen. Nederland heeft gekozen de vrijstelling alleen toe te staan aan diegenen die geregistreerd zijn volgens de Wet BIG.

Ook het Europese Hof van Justitie oordeelt dat de lidstaten een beoordelingsvrijheid hebben bij de invulling van de BTW-vrijstelling voor medische diensten. Zo mogen daarbij bepaalde beroepen of bepaalde specifieke werkzaamheden worden uitgesloten van de vrijstelling. Er zitten echter grenzen aan die beoordelingsvrijheid.

De Lidstaten moeten garanderen dat de vrijstelling uitsluitend geldt voor diensten door personen die de vereiste beroepskwalificaties bezitten. Ook moet het beginsel van fiscale neutraliteit in acht worden genomen.

Om de fiscale neutraliteit te waarborgen dient gezondheidskundige verzorging, die vergelijkbaar is met *erkende* medische diensten, voor de BTW niet verschillend te worden behandeld. Hierbij dient de niet-erkende zorgverlener *soortgelijke* gezondheidskundige verzorging te verrichten zoals die door een erkende zorgverlener worden verricht.

T +31 (0)40 – 294 04 02
F +31 (0)40 – 294 05 47
E info@btwadviesgroep.nl

Boutenslaan 2a, 1^e verd.
Postbus 7003
5605 JA Eindhoven
Nederland

KVK 17174589
BANK 102449775
BTW NL NL814183050B01

Van soortgelijke verzorging is sprake indien:

- de beroepskwalificaties van de betrokken zorgverleners hetzelfde zijn, hetzij
- de verleende zorg voor de zorgontvanger een gelijkwaardig kwaliteitsniveau heeft.

Het is dus van belang dat de beroepskwalificaties van de niet-erkende zorgverlener waarborgen dat de verzorging een gelijkwaardig kwaliteitsniveau heeft als dat van een behandeling door een erkende zorgverlener. Het is aan de nationale rechter om dit in concrete situaties te beoordelen.

Nationale rechter

Een aantal maanden geleden heeft het Hof Amsterdam geoordeeld in een zaak over een fysiotherapeut die, na de vervolgstudie osteopathie, als osteopaat werkzaam is. Het Hof stelde de Belastingdienst in het gelijk dat de werkzaamheden van de osteopaat buiten het werkterrein van een fysiotherapeut vielen. In tegenstelling tot de Belastingdienst, acht het Hof de medische

vrijstelling echter wel van toepassing. Het hof sluit daarbij volledig aan bij de hiervoor aangegeven uitspraak van het HvJ EG.

De osteopaat heeft aangetoond dat de kwaliteit van de door de fysiotherapeut/osteopaat verleende zorg van gelijkwaardig niveau is als de door een arts/osteopaat verleende zorg. Daarbij weegt met name mee dat hij als fysiotherapeut een in de Wet BIG geregelde opleiding heeft afgerond.

De staatssecretaris had tegen de uitspraak beroep in cassatie aangetekend, maar heeft dit onlangs ingetrokken. Hij achtte de kans op succes erg klein, gezien de jurisprudentie op Europees niveau.

Conclusie

Over de reikwijdte van de medische vrijstelling is dus het laatste woord niet gezegd. Bovendien ligt er ook nog steeds een wetsvoorstel waarin de medische vrijstelling meer conform de Europese BTW-richtlijn zal worden vormgegeven.

Voor vragen over dit onderwerp zijn de adviseurs van BTW Adviesgroep je graag van dienst.

Matthijs van Ooij en Alice Rijnders-Verkuilen