
Geneesmiddelen en btw

BTW - Het btw-tarief dat gehanteerd moet worden bij de verkoop van geneesmiddelen is 6 procent. Ook tandpasta en zonnebrandcrème zijn tot op heden onder bepaalde voorwaarden aan te merken als geneesmiddel, zodat bij de verkoop van deze producten 6 procent btw gerekend mag worden, in plaats van 21 procent btw.

Het 6-procenttarief is van toepassing op de verkoop van geneesmiddelen die zijn bestemd voor de mens. Bij de bepaling wanneer precies sprake is van een geneesmiddel, was er voorheen soms onduidelijkheid. Zo was niet duidelijk of een middel tegen zonnebrand of een tandpasta bijvoorbeeld al dan niet als geneesmiddel gekwalificeerd kon worden.

Door tussenkomst van de rechter is meer duidelijkheid ontstaan over de vraag wanneer voor de btw sprake is van een geneesmiddel.

Uitspraak Hoge Raad

Door een uitspraak van de Hoge Raad (in november 2016) blijkt dat zonnebrandmiddel en tandpasta ook als geneesmiddel kunnen worden aangemerkt. De uitspraak maakt duidelijk dat voor de bepaling of sprake is van een geneesmiddel van belang is of het etiket of de bijsluiters uitdrukkelijk vermeldt dat het product een therapeutische of profylactische werking heeft.

Daarnaast kan ook de manier waarop het middel moet worden aangebracht de indruk wekken dat het gaat om

Let op!

Het verlaagde btw-tarief zal volgens de laatste kabinetsplannen per 1 januari 2019 worden verhoogd van 6 procent naar 9 procent. Hierdoor zal ook in de situatie waarin sprake is van een geneesmiddel het btw-tarief dat van toepassing is gesteld moeten worden op 9 procent.

Hierbij is de datum waarop de geneesmiddelen geleverd worden van belang voor de bepaling van het btw-tarief. Geneesmiddelen die in 2017 worden geleverd mogen met 6 procent btw worden belast.

een geneesmiddel, zodat ook in die situatie het verlaagde btw-tarief mag worden toegepast.

Door de uitspraak van de Hoge Raad zijn tot op heden zonnebrandmiddelen met UVA- en UVB-filter en tandpasta's met fluoride als geneesmiddel aan te merken, omdat het middelen zijn die ingrediënten bevatten die een ziekte of pijn en gebrek bij de mens kunnen voorkomen. Daarnaast zijn mondwater, maagzuurtabletten, en middelen tegen acne, blaasontsteking en hoofdluis belast met 6 procent btw, mits uit het etiket of de bijsluiter blijkt dat het middel pijn en gebrek bij de mens voorkomt door de therapeutische of profylactische werking ervan.

Wetswijziging

Door een wetsvoorstel van het kabinet zal de uitleg van het begrip 'geneesmiddel' weer worden beperkt. Volgens het wetsvoorstel moet de gewijzigde omschrijving van het begrip geneesmiddel per 1 januari 2018 in werking treden.

Door het wetsvoorstel is pas sprake van een geneesmiddel, als voor het middel een handelsvergunning volgens de Geneesmiddelenwet is verleend of wanneer een handelsvergunning voor het product volgens de Geneesmiddelenwet niet vereist is. Enkel het hebben van een profylactische of therapeutische werking van een middel is

niet meer voldoende om te kunnen spreken van een geneesmiddel voor de btw.

Hierdoor zullen onder meer tandpasta, zonnebrandmiddel, mondwater, maagzuurtabletten, middelen tegen acne, blaasontsteking en hoofdluis weer met 21 procent btw belast zijn.

Als voor het middel een handelsvergunning volgens de Geneesmiddelenwet is verleend of een handelsvergunning op grond van de Geneesmiddelenwet niet vereist is, dan mag wel het verlaagde btw-tarief in rekening worden gebracht. In alle andere gevallen moet 21 procent btw worden berekend.

Conclusie

Door een wetsvoorstel zal de definitie van het begrip 'geneesmiddel' worden beperkt. Waar nu ook op zonnebrandmiddel en tandpasta het 6-procenttarief mag worden toegepast, geldt dat bij invoering van de wet een beperktere uitleg van het begrip geneesmiddel wordt gehanteerd.

Uit het wetsvoorstel blijkt dat de wet per 1 januari 2018 zal worden aangepast. Toets daarom vanaf dat moment of voor het middel een handelsvergunning volgens de Geneesmiddelenwet is verleend, of dat een handelsvergunning voor het product volgens de Geneesmiddelenwet niet vereist is. Alleen in die gevallen mag het verlaagde btw-tarief ook in 2018 worden toegepast.

Let daarbij op de aanstaande verhoging van het verlaagde btw-tarief per 1 januari 2019. Vanaf het moment dat het btw-tarief is verhoogd, zal bij levering van een geneesmiddel het nieuwe btw-tarief van toepassing zijn.

(mr. C.W. van Vilsteren)

Hoge Raad, 11 november 2016, zaaknummer

ECLI:NL:HR:2016:2560

Voor meer informatie over de omzetbelasting zie ► bit.ly/FA16-omzetbelasting; voor de aanscherping van de definitie geneesmiddelen voor de btw zie ► bit.ly/FA16-geneesmiddel