

## Nieuw besluit btw-vrijstelling medische diensten

BTW - Voor de verrichting van medische diensten geldt een btw-vrijstelling. Gebleken is dat niet altijd even duidelijk is wanneer de btw-vrijstelling voor medische diensten kan worden toegepast. Dit leidde ertoe dat de rechter zich daarover een aantal keren moest uitspreken. De laatste maanden is de btw-vrijstelling voor medische diensten een aantal keren verduidelijkt en aangepast door staatssecretaris Wiebes (Financiën), zodat er dit jaar meer helderheid is over de reikwijdte van de medische btw-vrijstelling.

De medische btw-vrijstelling is van toepassing op diensten die zien op de gezondheidskundige verzorging van de mens. Daarvan is sprake als het voornaamste doel van de medische handeling gericht is op de bescherming, de instandhouding of het herstel van de gezondheid van de mens. Hierbij geldt dat het moet gaan om gezondheidskundige verzorging van de individuele mens en om handelingen waarvoor men bij de BIG-opleiding wordt opgeleid.

### Besluit staatssecretaris

In eerste instantie gold de medische vrijstelling alleen voor BIG-geregistreerde personen. Niet duidelijk was in hoeverre de medische btw-vrijstelling toepasbaar was op diensten die verricht worden in de alternatieve geneeskunde. Dit leidde tot meerdere rechtszaken, waarbij de rechter duidelijkheid moest scheppen.

De situatie waarin de rechter een zaak achteraf moet beoordelen is uiteraard onwenselijk, omdat de medische dienstverlener duidelijkheid vooraf wil hebben voor wat betreft de btw-kwalificatie van de medische diensten. De wetgever zag dit gelukkig ook in. Op 29 maart 2016 heeft de staatssecretaris daarom een besluit uitgevaardigd,

waarin meer duidelijkheid gegeven wordt over de toepassing van de btw-vrijstelling voor medische diensten. De staatssecretaris gaf daarbij aan dat hij het stellen van nadere regels in een besluit noodzakelijk vond, omdat er de afgelopen tijd veel uitspraken door de rechterlijke instanties zijn gedaan waarbij het toepassingsbereik van de btw-vrijstelling voor medische diensten is verruimd.

Het Besluit van 29 maart 2016 is op 1 april 2016 in werking getreden en vervangt het oude besluit uit 2013. In het besluit van 29 maart 2016 is het begrip 'gezondheidskundige verzorging van de mens' uitgebreid. Hiervan moet namelijk sprake zijn, wil de btw-vrijstelling voor medische diensten toegepast kunnen worden. In het besluit is bepaald dat alle gezondheidskundige diensten van BIG-geregistreerde artsen onder de medische vrijstelling vallen. Hierdoor vallen nu ook niet-reguliere medische diensten en alternatieve medische diensten van BIG-geregistreerde artsen onder de medische btw-vrijstelling. Voorheen was de medische btw-vrijstelling enkel toepasbaar op handelingen die in de Wet BIG stonden omschreven. Ook als de patiënt nog niet ziek blijkt te zijn, zijn therapeutische handelingen die preventief worden uitgevoerd onder de btw-vrijstelling te brengen.

### Cosmetische geneeskunde

Uit het besluit blijkt ook dat de medische btw-vrijstelling van toepassing is op bepaalde cosmetische ingrepen. Deze kunnen namelijk tot de gezondheidskundige verzorging van de mens behoren. Als bij de verrichting van een cosmetische ingreep het belangrijkste doel de bescherming, instandhouding of het herstel van de gezondheid van de persoon is, dan is er sprake van de gezondheidskundige verzorging van de mens. Deze diensten

zijn onder de medische btw-vrijstelling te brengen. Wanneer de cosmetische ingreep verricht wordt met het doel het uiterlijk van de mens te verfraaien, dan is de btw-vrijstelling niet toepasbaar, omdat het in dat geval niet gaat om een gezondheidskundige dienst. De gezondheid van de mens staat in die situatie namelijk niet centraal, maar de verfraaiing van het uiterlijk.

### Alternatieve diensten en diensten buiten deskundigheidsgebied

Ook een niet-Wet-BIG-beroepsbeoefenaar en een Wet-BIG-beroepsbeoefenaar die buiten zijn deskundigheidsgebied handelt kan onder voorwaarden de medische btw-vrijstelling toepassen. De eerste voorwaarde daarvoor is dat de dienst die geleverd wordt, een gezondheidskundige dienst is die van een gelijkwaardig kwaliteitsniveau is als een gezondheidskundige dienst die wordt geleverd door een BIG-geregistreerde beroepsbeoefenaar.

Van belang daarbij is dat de beroepsbeoefenaar een relevante gezondheidskundige hbo-opleiding voltooid heeft en beschikt over aantoonbare medische of psychosociale basiskennis. Het gevolgd hebben van gelijksoortige oplei-

### Het verdient aanbeveling om opnieuw na te gaan of men in aanmerking komt voor de medische btw-vrijstelling

dingen of beschikken over een aantoonbaar opleidingsniveau kan ook voldoende zijn om voor de btw-vrijstelling in aanmerking te komen.

In het besluit is vastgesteld dat een kinder- en jeugdpsycholoog NIP en een orthopedagoog-generalist aan de voorwaarde voldoen. De door deze personen verrichtte diensten zijn kwalitatief gelijksoortig aan de diensten van BIG-geregistreerden. De genoemde medici kunnen daarom op basis van het besluit de medische vrijstelling toepassen op de door hen verrichte diensten.

### Psychologen

Hoewel het besluit van de staatssecretaris al enige verduidelijking gaf over de toepassing van de medische btw-vrijstelling, waren er toch nog vragen vanuit de medische sector. Daarom heeft het Nederlands Instituut van Psychologen (NIP) vragen gesteld aan de Belastingdienst over de toepassing van het besluit van de staatssecretaris en onder welke voorwaarden voldaan is aan het vereiste van een kwalitatief soortgelijke dienst.

De Belastingdienst heeft hierop geantwoord dat, als een

psycholoog in het bezit is van een universitair diploma psychologie, aan de voorwaarde wordt voldaan of sprake is van een kwalitatief soortgelijke dienst. De medische btw-vrijstelling mag in dat geval worden toegepast.

Hierbij gelden uiteraard ook de overige voorwaarden, bijvoorbeeld dat het moet gaan om een gezondheidskundige dienst die binnen het deskundigheidsgebied van de psycholoog verricht wordt. De dienst moet in alle gevallen verricht worden aan de individuele mens.

De Belastingdienst geeft aan dat iemand met een universitair diploma psychologie over genoeg psychosociale basiskennis beschikt en daarmee een gezondheidskundige opleiding gevolgd heeft, waarmee hij in aanmerking komt voor de medische btw-vrijstelling. Er is in dat geval namelijk sprake van een gelijkwaardig kwaliteitsniveau als het kwaliteitsniveau van een psycholoog die wel BIG-geregistreerd is. Het lidmaatschap van het NIP vindt de Belastingdienst genoeg bewijs voor het bezit van een universitair diploma. Psychologen die zijn aangesloten bij het NIP mogen daarom de medische btw-vrijstelling toepassen op door hen verrichte medische diensten.

### Conclusie

Voor aanbieders van medische diensten hebben zich het afgelopen jaar volop ontwikkelingen voortgedaan met betrekking tot de toepassing van de medische btw-vrijstelling. Duidelijk is geworden dat ook medische diensten die worden verricht door niet-BIG-geregistreerden en alternatieve geneeskundige diensten voor de medische btw-vrijstelling in aanmerking kunnen komen.

Psychologen die een lidmaatschap bij het NIP hebben, kunnen in ieder geval de btw-vrijstelling toepassen met betrekking tot de door hen verrichtte medische diensten. Door de recente verruiming van de medische btw-vrijstelling verdient het voor medische beroepsbeoefenaren aanbeveling om opnieuw na te gaan of zij in aanmerking komen voor de medische btw-vrijstelling.

Bovendien kan mogelijk bezwaar worden gemaakt om reeds afgedragen btw terug te krijgen. Binnen zes weken na het doen en betalen van de btw-aangifte kan er bezwaar worden aangetekend. Wanneer de termijn van zes weken is verlopen, kan er om ambtshalve vermindering worden verzocht door middel van een brief of kan een suppletie worden gedaan waarin de correctie wordt meegenomen.

Een belangrijke kanttekening bij de medische btw-vrijstelling is dat de voorbelasting die ziet op de vrijgestelde diensten niet voor aftrek in aanmerking komt.

(*mr. C.W. van Vilsteren*)