

BTW-VRIJSTELLING

Welke medische handelingen vallen onder de btw-vrijstelling?

Een medische beroepsbeoefenaar kan onder voorwaarden de medische btw-vrijstelling toepassen. Hiervoor moet hij per tegen vergoeding verrichte handeling beoordelen of daarop een btw-vrijstelling van toepassing is.

Hoofregel Een btw-vrijstelling is een uitzondering op de hoofdregel dat ondernemers btw afdragen over de ontvangen vergoeding. Wanneer de btw-vrijstelling niet van toepassing is op een handeling van een medische beroepsbeoefenaar, dan moet hij btw in rekening brengen over de door hem ontvangen vergoeding en deze btw aan de Belastingdienst voldoen.

Voorwaarden medische btw-vrijstelling

De medische btw-vrijstelling geldt voor medische handelingen die voldoen aan de volgende voorwaarden:

- de handeling wordt verricht door een beoefenaar van een beroep, zoals een huisarts, waarvoor regels zijn gesteld bij of krachtens de Wet BIG;
- inschrijving in het BIG-register;
- de handeling ziet op de gezondheidskundige verzorging van de mens;
- de verrichte handeling behoort tot het deskundigheidsgebied van de beroepsbeoefenaar en is onderdeel van de BIG-opleiding of een aanvullende opleiding die niet BIG-gerelateerd is, maar wel in het verlengde ligt en een evidente verdieping vormt op de initiële BIG-opleiding;
- de handeling is verricht bij/voor individuele patiënten.

Welke handelingen? Van de gezondheidskundige verzorging van de mens is sprake als het voornaamste doel van de medische handeling is de bescherming, instandhouding of het herstel van de gezondheid en preventie. Dit betreft in het algemeen medische handelingen als de diagnose, de behandeling en voor zo ver mogelijk de genezing van ziekten en gezondheidsproblemen van de mens.

BZ-ADVIES

De medische btw-vrijstelling geldt alleen voor diensten. Voor de levering van goederen geldt de vrijstelling niet.

Verruiming medische btw-vrijstelling

Voor medische beroepsbeoefenaren die niet onder de Wet BIG vallen, mag onder voorwaarden de medische vrijstelling ook worden toegepast ([STCRT 2016, I7339](#)):

1. de handeling is gericht op de gezondheidskundige verzorging van de mens; en
2. het betreft een gezondheidskundige handeling die van een gelijkwaardig kwaliteitsniveau is als een gezondheidskundige handeling van een Wet BIG-beroepsbeoefenaar; en
3. de handeling wordt verricht aan de individuele patiënt.

Het kwaliteitsniveau is gelijkwaardig aan dat van een Wet BIG-beroepsbeoefenaar als de beroepsbeoefenaar die niet onder de Wet BIG valt (minimaal) beschikt over:

1. een afgeronde op zijn beroepsuitoefening gerichte gezondheidskundige hbo-bachelor opleiding (240 ECTS); of
2. een afgeronde gezondheidskundige beroepsopleiding gecombineerd met een andere op zijn beroepsuitoefening gerichte aanvullende gezondheidskundige opleiding. Deze combinatie van opleidingen heeft eenzelfde kwaliteitsniveau als de opleiding bedoeld onder 1;
3. een afgeronde gezondheidskundige beroepsopleiding gecombineerd met relevante kennis en ervaring op het gebied van zijn beroepsuitoefening. Deze combinatie van opleiding, kennis en ervaring heeft eenzelfde kwaliteitsniveau als de opleiding bedoeld onder 1.

De medische beroepsbeoefenaar beschikt ook over medische (MBK) of psychosociale basiskennis (PSBK).

Btw-gevolgen

In de praktijk is het lastig om aan te geven wanneer een medische handeling btw-gevolgen heeft en wanneer niet. De Landelijke Huisartsen Vereniging (LHV) heeft als handreiking een tabel gepubliceerd waarin de criteria voor de medische btw-vrijstelling zijn toegepast op de meest voorkomende handelingen van huisartsen. Per handeling is daarbij aangegeven wat de btw-gevolgen zijn.

VOLGENDE STAP www.belastingzaken.nl/download

Handreiking 'Btw bij huisartsen 2018' (BZ 04.05.10)

→ Om risico's op naheffingen btw en boetes te voorkomen, is het raadzaam om per handeling te beoordelen of de btw-vrijstelling van toepassing is.