

BTW

## Vrijstelling medische diensten, interpretatie Belastingdienst

Door een Wob-verzoek is een document inzake medische diensten openbaar geworden. De Belastingdienst neemt daarin het standpunt in dat complementair werkende artsen btw-belaste diensten verrichten.

### Notitie Belastingdienst

Uit de notitie btw en medische diensten van de Belastingdienst blijkt dat er is verzocht om een standpunt te krijgen over de btw-heffing met betrekking tot complementair werkende artsen. Complementair werkende artsen verrichten btw-belaste diensten.

**Wijziging 2013** De medische vrijstelling is herijkt per januari 2013 bij de Wet uitwerking fiscale maatregelen Begrotingsakkoord 2013. In de memorie van toelichting is aangegeven dat enkele thans vrijgestelde diensten van beroepsbeoefenaren waarvoor de opleidingseisen niet vastliggen in het bepaalde bij of krachtens de Wet BIG, belast worden. Het gaat hierbij om BIG-beroepsbeoefenaren, zoals de zogenoemde CAM (Complementaire en Alternatieve Medicijnen)-artsen of fysiotherapeuten die complementaire diensten verrichten, zoals acupunctuur of osteopathie. In de praktijk blijkt deze materie veel weerbarstiger dan de memorie van toelichting aangeeft.

### Risico wetswijziging

Er bestaat een risico dat de wetswijziging voor CAM-artsen niet het beschreven gevolg van btw-heffing heeft. De verschillende soorten CAM-artsen zullen de btw-heffing in ieder geval voor de rechter bestrijden. De Belastingdienst gaat uit van btw-heffing, omdat het meest kenmerkende deel van de prestaties van CAM-artsen niet-reguliere handelingen betreft.

**Alternatief?** Een politiek weinig aantrekkelijk alternatief zou zijn om de diensten van CAM-artsen vrij te stellen van btw als hun dienstverlening voor 80% of meer uit reguliere BIG-werkzaamheden bestaat. Op deze wijze zou het beleid over de medische vrijstelling praktisch kunnen worden ingevuld, maar dat leidt zonder twijfel tot het vrijstellen van een flink aantal CAM-artsen die niet-reguliere handelingen verricht. Daarmee wordt dan ook tegelijkertijd weer de problematiek van de concurrentienuutraliteit binnengehaald van niet-reguliere gezondheidskundige beroepsbeoefenaren die dezelfde niet-reguliere

behandeling toepassen, bijv. natuurgeneeskunde, maar geen arts zijn.

### Vastgesteld beleid

Het door de Belastingdienst vastgestelde beleid houdt in dat een paramedische dienst voor de btw niet gedeeltelijk belast en gedeeltelijk vrijgesteld kan zijn. Het splitsen van een paramedische prestatie in tweeën, is niet aan de orde als die prestatie een dienst is. De paramedische behandeling is in haar geheel belast of vrijgesteld, afhankelijk of het meest kenmerkende element van de dienstverlening meer dan bijkomend is. In de praktijk moet dus het meest kenmerkende element worden bepaald. In het antwoord is aangegeven dat dit het niet-reguliere deel van het consult is.

### Aard medische werkzaamheden

Uit de verstrekte informatie van de complementair werkende artsen blijkt dat een groot deel van de consulten bestaat uit anamnese onderzoek, diagnose, behandelplanbespreking en slechts voor een klein deel uit daadwerkelijke behandeling, bijv. een acupunctuurbehandeling. Het feit dat aan de uiteindelijke behandeling of het advies een aantal voorbereidende handelingen, zoals anamneseonderzoek, voorafgaan die vaak een groot deel van het consult beslaan, doet daar niet aan af. Ook deze handelingen worden in hoofdzaak toegerekend aan de niet-reguliere behandelmethode/geneeskunde.

**Gelijk aan homeopathie?** In antwoorden op vragen is in de memorie van antwoord bij het Belastingplan 2013 aangegeven dat een overwegend regulier werkende arts die een homeopathisch geneesmiddel voorschrijft, volledig vrijgesteld blijft van btw. CAM-artsen grijpen dit aan om te stellen dat hun reguliere behandelmethoden ook vrijgesteld moeten zijn, omdat zij in overwegende mate reguliere werkzaamheden verrichten: anamnesediagnose. Maar uit het Wob-verzoek blijkt dat de Belastingdienst dit standpunt niet deelt.

→ *Het blijft zoeken naar de reikwijdte van de medische vrijstelling in de btw. Uit vrijgegeven documenten blijkt dat de Belastingdienst meent dat complementair werkende artsen btw-belaste diensten verrichten.*