

Medische dienst via holdingstructuur

De medische btw-vrijstelling is opnieuw in het nieuws. Eerder werd al bekend dat per 1 januari 2013 de vrijstelling beperkter wordt. Onlangs heeft het Hof Den Bosch een belangrijke uitspraak gedaan over de toepassing van deze vrijstelling.

De medische btw-vrijstelling

De vereisten voor toepassing van de medische btw-vrijstelling zijn:

- de werkzaamheden worden uitgevoerd door een BIG-beroepsbeoefenaar;
- die werkzaamheden behoren tot het gebied van deskundigheid van de beroepsbeoefenaar, zoals omschreven in het bepaalde bij of krachtens de Wet BIG; én
- de werkzaamheden worden verricht op basis van een op deze specifieke werkzaamheden gerichte, door de beroepsbeoefenaar voltooide opleiding, waarvoor de kwaliteitseisen eveneens worden omschreven in of krachtens de Wet BIG.

BIG-register. De beroepsgroepen waarvoor inschrijving in het BIG-register mogelijk is, zijn:

- artsen;
- tandartsen;
- apothekers;
- gezondheidszorgpsychologen;
- psychotherapeuten;
- fysiotherapeuten;
- verloskundigen;
- verpleegkundigen.

Tot 1 januari 2013. Tot 1 januari 2013 was de geneeskundige verzorging van de mens in het kader van de uitoefening van medische en paramedische beroepen waarvoor regels zijn gesteld bij of krachtens de Wet BIG, nog vrijgesteld.

Vanaf 1 januari 2013. Vanaf 1 januari 2013 is de medische vrijstelling alleen nog toepasbaar op gezondheidskundige diensten die worden uitgevoerd door een BIG-beroepsbeoefenaar en die ook behoren tot de uitoefening van dat BIG-beroep.

Gebruik holdingconstructie

Van de medische vrijstelling kan gebruik worden gemaakt voor de dienstverlening door de medicus. Maar wat nu als de medicus via een BV handelt?

Tandarts. Hof Den Bosch heeft onlangs uitspraak gedaan in een procedure (LJN: BX0076) waarin de praktijk van een tandarts wordt uitgeoefend in een praktijk-BV. De aandelen van deze praktijk-BV zijn in handen van een holding, waarvan de tandarts enig aandeelhouder is. De tandarts is enig werknemer van de holding en verricht werkzaamheden voor de patiënten van de praktijk-BV. Voor deze werkzaamheden ontvangt de holding een vergoeding van de praktijk-BV. Omdat de holding en de praktijk-BV voor de omzetbelasting een fiscale eenheid vormen, blijven de onderlinge prestaties tussen de twee BV's buiten de heffing van btw. Daarom is over de vergoeding geen btw verschuldigd. Met de vergoeding wordt het salaris van de tandarts bekostigd.

Geen probleem. In eerdere rechtspraak is bepaald dat voor toepassing van de medische vrijstelling geen onderscheid wordt gemaakt tussen diensten die door medici voor eigen rekening worden verricht en diensten die door deze personen door tussenkomst van een BV worden verricht. Dit geldt volgens het Hof ook indien er naast een praktijk-BV gebruik is gemaakt van een holding, waarbij de holding geen andere activiteit heeft dan het houden van aandelen in de praktijk-BV en het in dienst hebben van een medicus die uiteindelijk de diensten aan patiënten verricht.

Uw volgende stap



Van <http://belastingen.indicator.nl> kunt u gratis de besproken uitspraak downloaden (BT 17.20.04).

In overeenstemming met de strekking van de medische btw-vrijstelling, beslist het Hof dat de medische btw-vrijstelling ook toegepast kan worden als een medicus via een holding en praktijk-BV handelt.