

## BELASTINGPAKKET 2016

IN HET BELASTINGPAKKET 2016 ZIJN SLECHTS TWEE VOORGESTELDE WIJZIGINGEN OPGENOMEN DIE VAN BELANG ZIJN VOOR DE BTW. DE EERSTE WIJZIGING ZIET OP DE INPERKING VAN HET 6 PROCENTSTARIEF VOOR GENEESMIDDELEN. DE TWEDE WIJZIGING ZIET OP AANPASSING VAN HET BTW-TARIEF VOOR GROWKITS VOOR PADDOS VAN 6 NAAR 21 PROCENT.

### Inperking van het 6-procentstarief voor geneesmiddelen

Indien het voorstel tot wijziging van de toepassing van het 6-procentstarief op geneesmiddelen ongewijzigd langs de Eerste en Tweede Kamer gaat zal vanaf 1 januari 2016 het 6-procentstarief niet meer van toepassing zijn op alle geneesmiddelen.

### Tabelpost Geneesmiddelen

Uit post a-6 van Tabel I bij de Wet op de omzetbelasting 1968 volgt dat het 6-procentstarief van toepassing is op geneesmiddelen, voorbehoedsmiddelen, infusievloeistoffen, alsmede kennelijk voor geneeskundige doeleinden bestemde inhalatiegassen. De voorgestelde wijziging ziet enkel op de geneesmiddelen vallende onder deze tabelpost.

### Geneesmiddelen

Van een geneesmiddel is sprake als het voldoet aan de definitie van een geneesmiddel zoals omschreven in de Geneesmiddelenwet. De definitie luidt als volgt:  
'Een geneesmiddel is een substantie of een samenstel van substanties die bestemd is om te worden toegediend of aangewend voor dan wel op enigerlei wijze wordt gepresenteerd als zijnde geschikt voor:

- het genezen of voorkomen van een ziekte, gebrek, wond of pijn bij de mens,
- het stellen van een geneeskundige diagnose

bij de mens; of

- het herstellen, verbeteren of anderszins wijzigen van fysiologische functies bij de mens door een farmacologisch, immunologisch of metabolisch effect te bewerkstelligen.'

Daarnaast dient het geneesmiddel in een farmaceutische vorm in de handel te zijn gebracht. Dat wil zeggen dat het een fysieke vorm moet hebben gericht op toediening of aanwending bij de mens. Daarbij valt te denken aan pillen, poeders, capsules, zalven, gels, crèmes, drankjes en injectievloeistoffen. Tevens is de vermelding dat het product geschikt is voor het genezen van enige aandoening (et cetera) niet voldoende om als geneesmiddel te worden aangemerkt. De vermelding dient ondersteund te worden door objectieve gegevens zoals een schriftelijke verklaring van een deskundige of wetenschappelijke rapporten waaruit blijkt dat de vermelding op het product klopt.

### Handelsvergunning

Indien een geneesmiddel aan de definitie en fysieke vorm van een geneesmiddel voldoet en de vermelding op het product klopt dan valt de levering van het geneesmiddel voor de btw onder het 6-procentstarief. Daarbij is tot op heden niet van belang of voor het geneesmiddel een handelsvergunning op basis van de geneesmiddelenwet is afgegeven door het Colle-



ge ter beoordeling van geneesmiddelen'(CBG). In het Belastingpakket 2016 wordt echter voorgesteld dat vanaf 1 januari 2016 het 6 procentstarief enkel nog geldt voor geneesmiddelen waarvoor een handelsvergunning op basis van de geneesmiddelenwet is afgegeven. Daarbij is van belang dat voor een aantal geneesmiddelen op grond van de Geneesmiddelenwet reeds een vrijstelling is gegeven voor de handelsvergunning.

#### **Gevolgen**

Vorenstaande houdt in dat er een verschuiving plaatsvindt van toetsing of een product voor de btw aangemerkt kan worden als geneesmiddel door zowel de fiscale rechter als het CBG, naar toetsing door enkel het CBG. Het is voor leveranciers van geneesmiddelen dus van belang om na te gaan of het 6-procentstarief van toepassing blijft indien de wijziging daadwerkelijk wordt doorgevoerd na 1 januari 2016.

#### **Verhoging btw-tarief growkits voor paddo's**

Een in het Belastingpakket 2016 voorgestelde wijziging die minder impact zal hebben is de stijging van het btw-tarief voor growkits voor paddo's van 6 naar 21 procent per 1 januari 2016.

#### **Tabelpost pootgoed**

Uit post a-3 van Tabel I van de Wet op de omzetbelasting 1968 volgt dat het 6 procentstarief van toepassing is op pootgoed bestemd voor de teelt van groenten en fruit.

#### **Growkits met pootgoed voor paddo's**

Uit rechtspraak van de Hoge Raad volgt dat onder pootgoed in tabelpost a-3 ook kan wor-



den verstaan paddenstoelenbroed in growkits. Blijkens de tabelpost dient het pootgoed bestemd te zijn voor de teelt van groenten en fruit. Onder groenten en fruit in de zin van deze tabelpost kan volgens de memorie van toelichting worden verstaan, alle voor menselijke consumptie bestemde planten en plantdelen, vruchten en ook paddenstoelen. Aangezien paddo's bestemd zijn voor menselijke consumptie kwalificeren zij als groenten in de zin van de tabelpost. Derhalve is, ondanks het feit dat de paddo's een verdrovende werking hebben, op de levering van de growkits voor paddo's het 6 procentstarief van toepassing. Aangezien de overheid het niet wenselijk acht dat het 6 procentstarief van toepassing is op het kweken van verboden middelen gaat het btw-tarief op de verkoop van growkits voor paddo's vanaf 1 januari 2016 van 6 naar 21 procent.

#### **Doorgeschoven**

Het belastingplan heeft naast twee wijzigingen in de tariefspost niet veel nieuws gebracht op btw-gebied. Het belangrijkste item, het vereenvoudigen van het btw-tarief wat mede inhoud gedeeltelijke afschaffing verlaagd tarief, is doorgeschoven naar het volgende kabinet. <

'Het vereenvoudigen van het btw-tarief is doorgeschoven naar het volgende kabinet'