

BTW-VRIJSTELLING

Ook voor alternatieve geneeskunde?

De btw-vrijstelling voor medische diensten geldt niet voor paramedici zonder BIG-gereguleerde opleiding. Recente jurisprudentie lijkt hierin verandering te brengen.

Vrijstelling Voor de btw-vrijstelling voor medische diensten moet aan een aantal voorwaarden zijn voldaan. Zo geldt die vrijstelling alleen voor diensten die tot het deskundigheidsgebied horen van de medische dienstverlener, zoals omschreven in of op grond van de Wet BIG.

Chiropractors Op grond van een uitspraak van de Hoge Raad ([ECLI:NL:HR:2015:744](#)) kunnen beroepsbeoefenaren die niet onder de Wet BIG vallen, ook gebruikmaken van de vrijstelling indien zij kwalitatief soortgelijke gezondheidskundige diensten uitvoeren als beroepsbeoefenaren die wel onder de Wet BIG vallen. In mei 2015 oordeelde de rechtbank Zeeland-West-Brabant ([ECLI:NL:RBZWB:2015:3315](#)) dat een chiropractor onder voorwaarden is vrijgesteld van btw.

Osteopaten Momenteel procederen veel osteopaten om op dezelfde wijze als chiropractors gebruik te kunnen maken van de medische vrijstelling. De Belastingdienst biedt de mogelijkheid van een vaststellingsovereenkomst: het bezwaar wordt dan aangehouden totdat de rechter uitspraak heeft gedaan in een proefprocedure. Maar let op: er zijn verschillende vaststellingsovereenkomsten voor verschillende situaties (onder andere voor een osteopaat met en een osteopaat zonder BIG-opleiding). Is geen van de vaststellingsovereenkomsten van toepassing, dan moet de osteopaat zelf procederen.

BZ-ADVIES

Ga na of de juiste variant vaststellingsovereenkomst beschikbaar is. Is dat niet het geval, start dan tijdig een bezwaarprocedure.

→ *Is uw cliënt een paramedicus zonder BIG-gereguleerde opleiding, maar wel met een voldoende gewaarborgd kwaliteitsniveau? Maak dan tijdig bezwaar tegen de op aangifte afgedragen btw. Is de uitkomst van de proefprocedure gunstig, dan kan de te veel afgedragen btw worden teruggevorderd.*

BTW - RENTEOPBRENGSTEN BV

Maak altijd een pro-rataberekening

Wie naast belaste activiteiten ook voor de btw vrijgestelde activiteiten verricht, kan niet alle voorbelasting in aftrek brengen. Een pro-rataberekening is dan nodig.

Pro rata Btw op aangekochte goederen en/of diensten is aftrekbaar voor zover die goederen en/of diensten worden gebruikt voor btw-belaste activiteiten. Worden ze zowel voor belaste als vrijgestelde activiteiten gebruikt, dan moet de voorbelasting worden gesplitst. De hoofdregel is splitsing op basis van de verhouding tussen de btw-belaste omzet en de totale omzet (exclusief btw). Deze splitsing wordt de 'pro-ratasplitsing' genoemd. Maar een splitsing naar werkelijk gebruik kan ook als dat een correctere weergave van de werkelijkheid is.

Vermogensbeheer en managementactiviteiten Veel holding-bv's verrichten naast managementactiviteiten ook andere (vrijgestelde) activiteiten, zoals vermogensbeheer, uitlenen van geld. Op 1 april 2015 oordeelde de rechtbank

Zeeland-West-Brabant ([ECLI:NL:RBZWB:2015:2188](#)) over een dergelijke casus. De zaak betrof een bv die naast de managementactiviteiten ook vermogen beheerde. De bv had alle btw op de inkoopfacturen in aftrek gebracht aangezien er volgens de bv enkel btw-belaste activiteiten werden verricht (managementactiviteiten). De rechtbank vond de correctie op de in aftrek gebrachte btw terecht: de bv ontving immers naast de managementfees ook rente op leningen. Niet alleen betreft het uitlenen van gelden een van btw vrijgestelde activiteit, ook was er in dit geval geen sprake van een slechts bijkomstige activiteit: de ontvangen rente was ongeveer gelijk aan de belaste omzet. De bv ontkwam dus niet aan een pro-rataopsplitsing van de voorbelasting in een aftrekbaar en een niet-aftrekbaar deel.

→ *Ga altijd na of naast de belaste activiteiten ook vrijgestelde activiteiten worden verricht. Worden er ook vrijgestelde activiteiten verricht, maak bij de aftrek van voorbelasting dan eerst een pro-rataberekening.*