

BIG'ers en zzp'ers

Dit jaar is de btw-vrijstelling voor medische diensten beperkt tot beroepsbeoefenaren die zijn opgenomen in de Wet op de beroepen in de individuele gezondheidszorg (Wet BIG). En daarnaast is er het nodige te doen rond de vele zzp'ers in de zorg: verrichten ze een medische prestatie of is hun dienst het ter beschikking stellen van arbeid?

Per 1 januari 2013 is de medische vrijstelling voor de btw beperkt. De vrijstelling geldt alleen voor diensten die worden verricht door een BIG'er, behoren tot een deskundigheidgebied zoals omschreven bij of krachtens de Wet BIG en waarvoor de dienstverlener een opleiding heeft waarvoor kwaliteitscriteria worden omschreven bij of krachtens de Wet BIG.

Gelijkwaardige dienst?

Naar aanleiding van een uitspraak van Hof Den Bosch eerder dit jaar zijn in de Tweede Kamer vragen gesteld. Het hof had namelijk geoordeeld dat de diensten van een paranormaal therapeut vrijgesteld waren van btw. De gesprekken en behandelingen door middel van magnetiseren door de paranormaal therapeut waren volgens het hof gelijkwaardig aan de behandelingen van psychiaters en psychologen. De paranormaal therapeut kon daarom volgens het hof delen in de medische vrijstelling. In de Tweede Kamer rees de vraag hoe het kan dat een alternatieve genezer op dezelfde voet is vrijgesteld van btw als een psycholoog, zonder dat dezelfde opleidingseisen worden gesteld of is aangetoond dat de behandeling effectief werkt en/of van hetzelfde niveau is.

In zijn beantwoording van de Kamervragen geeft de staatssecretaris aan dat van een gelijkwaardig niveau alleen sprake is als blijkt dat de magnetiseur psychologische diensten verricht en een beroepsopleiding heeft gevolgd die gelijkwaardig is aan de beroepsopleiding van een gediplomeerd psycholoog. Volgens de staatssecretaris is het hof uitgegaan van een te ruime uitlegging van het begrip 'psycholoog', omdat psychologen geen behandelingen verrichten door middel van magnetiseren. Als ze dat wel zouden doen, zou daarvoor de wettelijke vrijstelling niet van toepassing zijn. De staatssecretaris heeft inmiddels cassatie ingesteld.

Zzp'ers

Zzp'ers in de zorg verrichten doorgaans werkzaamheden onder leiding en toezicht van een opdrachtgever (ziekenhuis, kliniek). Volgens de Belastingdienst is de medische vrijstelling niet van toepassing omdat zij niet zelfstandig een medische prestatie verrichten. De Belastingdienst stelt dat hun dienst bestaat uit het ter beschikking stellen van arbeid (belast met 21% btw). Gelet op recente jurisprudentie is het maar de vraag of dit standpunt houdbaar is. Op 21 februari 2013 heeft Rechtbank Zeeland-West-Brabant geoordeeld dat de werkzaamheden van een anesthesiemedewerker die als zzp'er anesthesiologische



Collectief bezwaar

Ondernemers die per 1 januari 2013 niet meer vrijstelling vallen en het daar niet meer eens zijn, kunnen bezwaar maken. Dit kan collectief via de Stichting Collectief Procederen in btw-zaken. Deze stichting wil een of meerdere proefprocedures starten ten aanzien van de medische vrijstelling. Natuurlijk kan men ook individueel bezwaar maken. Het voordeel daarvan is dat het bezwaarschrift wordt toegespitst op de individuele casus.

werkzaamheden verrichtte in opdracht van ziekenhuizen en klinieken op grond van een (inmiddels ingetrokken) beleidsbesluit vrijgesteld was van btw-heffing. De zzp'er verrichtte de werkzaamheden op eigen naam en voor eigen rekening, aldus Rechtbank Zeeland-West-Brabant. Tegen deze uitspraak is hoger beroep ingesteld.

Deze uitspraak ziet op de situatie voor 1 januari 2013, maar is ook voor de huidige situatie van belang. De rechtbank kan namelijk de inspecteur niet volgen in zijn standpunt dat de zzp'er zich uitleent/ter beschikking stelt.

Medische dienst in opdracht

Recente oordeelde de Hoge Raad dat een tatoeëerder (zzp'er) die (vanwege zijn unieke kennis en kunde) in opdracht van plastisch chirurgen medische tatoeages aanbrengt de btw-vrijstelling mag toepassen. Doorslaggevend acht de Hoge Raad dat de handelingen van de tatoeëerder een wezenlijk deel vormen van de door de chirurgen uitgevoerde medische behandeling in het ziekenhuis. Deze zaak ziet op de situatie van voor 2013, maar is ook voor de btw-wetgeving vanaf 1 januari 2013 van belang. De Hoge Raad geeft namelijk aan dat een zzp'er die medische diensten verricht in opdracht van een ziekenhuis of medisch specialist de medische vrijstelling kan toepassen.

Conclusie

Uit de jurisprudentie blijkt dat het maar zeer de vraag is of het standpunt van de Belastingdienst ten aanzien van de diensten door zzp'ers in opdracht van bijvoorbeeld ziekenhuizen en klinieken juist is. Volgens de Hoge Raad valt het in opdracht verlenen van medische handelingen door een zzp'er onder de medische vrijstelling. Dit is mogelijk anders als een zzp'er zelfstandig en zonder opdracht een medische handeling verricht. ■

Bron: Hof Den Bosch
18-04-2013, 12-00120
(ECLI:NL:GHSHE:2013:
BZ7837); Rb. Zeeland-
West-Brabant 21-02-2013,
12/2030 (ECLI:NL:
RBZWB:2013:BZ7909);
HR 19-04-2013, 12/00243
(ECLI:NL:HR:2013:
BY1252)