



Begrotingsakkoord 2013: De beperkte BTW-vrijstelling voor gezondheidskundige diensten

21 juni 2012

Het kabinet stelt voor om de BTW-vrijstelling voor medische diensten per 1 januari 2013 te beperken tot gezondheidskundige diensten die een BIG-beroepsbeoefenaar binnen zijn BIG-bevoegdheid verleent. Door deze wetswijziging vervalt de BTW-vrijstelling voor veel reguliere en alternatieve zorgverleners, zoals acupuncturisten, chiropractoren, pedagogen, osteopaten en psychologen. En voor de complementaire diensten die CAM-artsen en fysiotherapeuten (buiten hun BIG-bevoegdheid) verrichten, op het gebied van homeopathie, acupunctuur, neuraal-, regulatie- en orthomaneuele therapie. De diensten van de eerstgenoemde groep van vrije beroepers komen volledig onder de BTW te vallen, complementair werkende artsen en fysiotherapeuten moeten hun dienstverlening gaan splitsen in BTW-vrije en BTW-belaste diensten.

Het kabinet wil de BTW-vrijstelling voor gezondheidskundige diensten herijken en die exclusief koppelen aan de wet op de Beroepen in de Individuele Gezondheidszorg (Wet BIG).

Die koppeling omvat drie punten:

- de gezondheidskundige diensten moeten worden verricht door een beroepsbeoefenaar in de zin van de wet BIG,
- de diensten behoren tot het gebied van deskundigheid van de beroepsbeoefenaar, zoals omschreven bij of krachtens de Wet BIG, én
- de beroepsbeoefenaar moet een op deze werkzaamheden gerichte opleiding hebben voltooid, waarvoor de kwaliteitseisen in of krachtens de Wet BIG zijn omschreven.

De wetgever wil zo verzekeren dat de (BTW-vrijgestelde) gezondheidskundige diensten voldoen aan het in Nederland noodzakelijk geachte kwaliteitsniveau.

De wetgever heeft de beperking van de BTW-vrijstelling voor medische diensten tot uitsluitend BIG-geregistreerde zorgverleners eerder aangekaart, te weten bij het Belastingplan 2008, en wederom bij het Belastingplan 2009. Dat voorstel was gebaseerd op een uitspraak van het Europese Hof van Justitie (het arrest Solleveld, van april 2006), dat deze BTW-vrijstelling beperkt moet blijven tot gezondheidskundige verzorging die voldoende kwaliteitsniveau heeft, gelet op de beroepsopleiding van de zorgverlener. De beperking van de BTW-vrijstelling heeft het toen niet gehaald: zie ook BelastingBelangen, oktober 2007: [Belastingplan 2008: BTW-vrijstelling voor medische diensten beperkt](#), en april 2008: [BTW-vrijstelling voor \(para\)medici: meer duidelijkheid](#).

De wetgever heeft vervolgens de reikwijdte van de vrijstelling per 1 juli 2009 aangepast, en de vrijstelling van toepassing verklaard op de medische dienstverlening door BIG-geregistreerde beroepsbeoefenaren, én door zorgverleners die ingeschreven staan in een tweede beroepsregister, op te stellen door de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Dat tweede register is er niet gekomen, zie ook BelastingBelangen, juni 2009: [BTW-vrijstelling medici: aanpassing uitgesteld tot 1-1-2010](#), en augustus 2010: [BTW-vrijstelling \(para\)medici: weer uitstel tot 1 januari 2011](#).

De wetgever wil nu 'terug naar af' en de BTW-vrijstelling alsnog exclusief koppelen aan de wet BIG zoals hiervoor aangegeven. Het voornemen om een tweede register op te stellen, laat men varen, omdat 'dit VWS-register geen vergelijkbaar kwaliteitskader als de wet BIG kan bieden, maar dat ten onrechte wel zou suggereren'.

Als het parlement nu wel akkoord gaat, vervalt de BTW-vrijstelling voor de diensten van acupuncturisten, chiropractoren, osteopaten, pedagogen en psychologen. Psychologische diensten door gezondheidszorgpsychologen, blijven wel BTW-vrijgesteld. Dat geldt ook voor de diensten van de kinder- en jeugdpsycholoog, de psycholoog arbeid en gezondheid en de orthopedagoog generalist. Deze diensten voor de

psyche blijven buiten de BTW op grond van het fiscale neutraliteitsbeginsel. De BTW-vrijstelling vervalt ook voor de complementaire diensten van medici en fysiotherapeuten. Dat zijn diensten die zij verrichten op grond van een aanvullende, niet BIG-gereguleerde opleiding, die buiten hun BIG-bevoegdheid vallen.

Commentaar

De beperking van BTW-vrijstelling voor medische diensten heeft tot gevolg dat een groot aantal medische beroepsbeoefenaren vanaf 1 januari 2013 over hun omzet – of een deel daarvan – BTW verschuldigd wordt. Voor CAM-artsen en fysiotherapeuten gaat het om een gedeelte van hun omzet, de vergoeding voor de complementaire diensten, voor andere beroepsbeoefenaars zoals de niet BIG-geregistreerde psychologen, osteopaten, chiropractoren en pedagogen komt de volledige omzet onder de BTW-heffing.

Met de BTW-plicht krijgen deze beroepsbeoefenaren ook recht op aftrek van de BTW die hun in rekening wordt gebracht op de kosten en lasten ten behoeve van de BTW-belaste diensten. En dat noopt deze dienstverleners om de nog voor dit jaar geplande investeringen en uitgaven kritisch te bezien. Als die investeringen en uitgaven (deels) gebruikt gaan worden voor de BTW-belaste dienstverlening, is het aan te raden om die uitgaven uit te stellen tot op of ná 1 januari 2013: dan kan het recht op (gedeeltelijke) BTW-aftrek direct te gelde worden gemaakt.

Door de overgang naar de BTW-belaste positie kunnen zij ook alsnog recht krijgen op een (gedeeltelijke) aftrek van de BTW op investeringen die al vóór 1 januari 2013 zijn gedaan. De herzieningsregeling biedt deze mogelijkheid voor investeringen in roerende zaken die in de afgelopen vijf jaar in gebruik zijn genomen, voor investeringen in onroerende zaken is die termijn 10 jaar. Als deze investeringen aantoonbaar benut worden voor BTW-belaste prestaties (vanaf 1 januari 2013), kan voor ieder jaar alsnog een vijfde of een tiende gedeelte van de BTW op de investering als voorbelasting in aftrek worden gebracht.

Medische dienstverleners die slechts een beperkt gedeelte van hun omzet BTW-belast gaan verrichten, zoals veel CAM-artsen, zitten niet te wachten op de status van BTW-ondernemer. Zij moeten een BTW-administratie gaan voeren, met alle bijhorende administratieve verplichtingen, om – in de meeste gevallen – na afloop van het jaar te constateren dat zij per saldo geen BTW terugkrijgen of moeten afdragen vanwege de kleine ondernemersregeling (KOR).

Overleg dat met uw adviseur! Als u verwacht dat u de komende jaren vanwege de KOR toch geen BTW verschuldigd bent, kunt u de Belastingdienst vragen om ontheffing van de administratieve verplichtingen voor de omzetbelasting. U hoeft dan geen facturen aan uw afnemers uit te reiken, geen BTW-boekhouding bij te houden én geen BTW-aangiften te doen. Als u toch facturen aan uw afnemers uitreikt, mag u daar geen BTW op vermelden. Zie ook BelastingBelangen, februari 2012: [BTW-heffing en administratie te vermijden?](#)

