

Is kwaliteit toch belangrijker dan een formele BIG-registratie voor toepassing btw-vrijstelling?

Eén van de wettelijke vereisten voor toepassing van de btw-vrijstelling voor medische dienstverlening is dat de zorgverlener geregistreerd staat in het register van de Wet op de beroepen in de individuele gezondheidszorg (de Wet BIG). Dit vereiste lijkt vooral bedoeld om (onder meer) alternatieve geneeswijzen buiten de btw-vrijstelling te houden. Alternatieve geneeswijzen worden daardoor 21% duurder dan de reguliere zorg. Recente jurisprudentie lijkt er op te wijzen dat de btw-vrijstelling afhankelijk moet zijn van de kwaliteit van de verleende zorg en niet van een enkele BIG-registratie. In dit artikel beschrijven wij de ontwikkeling in rechtspraak en wetgeving op dit vlak.

De btw is een Europese belasting. Op basis van Europese regelgeving is medische verzorging door een (para)medicus btw-vrijgesteld. Lidstaten van de EU hebben beoordelingsruimte bij het overnemen van deze btw-vrijstelling. Nederland heeft dit ingevuld door (onder meer) in de wet als vereiste op te nemen dat de zorgverlener BIG-geregistreerd moet zijn. Bovendien moet de zorgverlener vanaf 1 januari 2013 een opleiding gericht op de verrichte medische prestatie hebben afgerond. Alternatieve geneeswijzen zoals acupunctuur of chiropractie zijn hierdoor btw-belast, ook wanneer zij worden verricht door een arts die ook reguliere geneeskunde beoefent. Voor 1 januari 2013 waren alternatieve geneeswijzen btw-vrijgesteld als zij maar werden verricht door BIG-geregistreerden. Alternatieve geneeswijzen zijn door de veranderde regelgeving ineens 21% duurder geworden.

Europese jurisprudentie stelt dat medische dienstverlening die kwalitatief gelijk is aan btw-vrijgestelde medische dienstverlening ook onder de btw-vrijstelling kan vallen. Aanwijzingen dat sprake is van een gelijke kwaliteit zijn bijvoorbeeld een vergelijkbare opleiding, soortgelijke werkzaamheden, dezelfde mate van toezicht et cetera.

Een voorbeeld ter illustratie. Fysiotherapie is btw-vrijgesteld omdat fysiotherapeuten geregistreerd staan in het BIG-register. Chiropractors staan niet in het BIG-register. Het werkgebied van fysiotherapeuten en chiropractors is voor 80% gelijk. Patiënten met soortgelijke klachten kunnen zowel door een chiropractor als door een fysiotherapeut worden behandeld. Het kwaliteitsniveau van beide dienstverleners is in prin-

cipe gelijk. Het lijkt op basis van Europese jurisprudentie onlogisch dat dienstverlening van een chiropractor niet onder de btw-vrijstelling zou kunnen vallen, terwijl kwalitatief gelijkwaardige dienstverlening door een fysiotherapeut wel btw-vrijgesteld is. In de praktijk is het overigens nog niet altijd even eenvoudig om aan te tonen dat verschillende medische prestaties kwalitatief gelijkwaardig zijn.

Recent hebben twee verschillende rechtbanken over situaties na 2013 geoordeeld dat paramedici die niet BIG-geregistreerd zijn toch btw-vrijgesteld medische diensten kunnen aanbieden. De wetgever lijkt met het vereiste van de BIG-registratie dan ook de btw-vrijstelling vrij strikt te hebben toegepast. Overigens lijkt de staatssecretaris van Financiën (door deze uitspraken van de rechtbanken?) de btw-vrijstelling voor medische dienstverlening toch ruimer te willen uitleggen. In de beantwoording van vragen van verschillende Tweede Kamer fracties wordt gezegd dat de btw-vrijstelling ook van toepassing kan zijn als 'sprake is van kwalitatief soortgelijke gezondheidskundige diensten als gezondheidskundige diensten van Wet BIG-beroepsbeoefenaren'. Wij sluiten overigens niet uit dat tijdens de evaluatie van de Wet BIG diverse medische beroepsgroepen worden toegevoegd aan deze wet.

Mocht u te maken krijgen met btw-heffing voor medische dienstverlening omdat er geen sprake is van een BIG-registratie, adviseren wij u in kaart te brengen of de medische dienstverlening gelijkwaardig is aan andere (btw-vrijgestelde) medische dienstverlening. Onnodige btw-heffing kan hiermee mogelijk worden voorkomen. ///

*Eduard Flinterman
en Leonie Kloots,
PwC*