

LEVITUS BELASTINGADVISEURS
LAMBERTUS HORTENSUSLAAN 128
1412 GZ NAARDEN
TEL 035-6953743 FAX 035-6953856
Website : www.levitus.nl
E-mail : info@levitus.nl
Belastingadviseurs :
H.N.J. Levitus
Drs C.M. Langelaar
Dr M.Levitus

Naarden, 8 februari 2013.

Regels voor de BTW vrijstelling voor medische leveringen en handelen ZZP-er in de zorg met ingang van 2013

De vrijstelling is verdeeld in 3 onderdelen

1. Medische leveringen en diensten

Met ingang van 2013 zijn de regels om deze vrijstelling te mogen toepassen verscherpt.

De vrijstelling is ten eerste alleen nog van toepassing op personen vermeld in het register van de Wet BIG of het register Ministerie VWS en ten tweede de handelingen moeten vallen binnen het deskundigheids gebied.

De belastingdienst vermeldt tevens navolgende toelichting:

*Vrijstelling van btw geldt voor de geneeskundige verzorging van de **individuele mens** door:*

artsen en paramedici (lees ook verpleegkundigen) die een door de [Wet BIG geregeld beroep](#) uitoefenen

Niet vrijgesteld

Dat betekent onder meer dat behandelwijzen zoals acupunctuur, osteopathie en chiropractie niet zijn vrijgesteld. Ook niet als de behandeling plaatsvindt door beroepsbeoefenaren die een in of bij de Wet BIG geregelde beroepsopleiding hebben voltooid. Evenmin zijn vrijgesteld de diensten van beroepsbeoefenaren die onder artikel 3 van de Wet BIG vallen maar niet het voor hen geldende BIG-register zijn ingeschreven

2. Thuiszorg

Van thuiszorg is sprake als de dienst bij de cliënt thuis wordt verricht maar ook bij een cliënt in een verpleeginrichting.

Er zijn drie categorieën te onderscheiden namelijk AWBZ-zorg (natura en PGB), Wmo en Kraamzorg

3. Zorgboerderijen

Dit onderdeel is voor deze notitie niet van belang, zodat verdere bespreking achterwege wordt gelaten.

Thuiszorg en BTW vrijstelling

Bij cliënten thuis:

De vrijstelling is van toepassing indien er zorg wordt verleend die geïndiceerd is, dat wil zeggen de cliënt is in het bezit van een indicatiebesluit van het Centrum Indicatiestelling Zorg(CIZ-indicatie).

Advies

Aan de zzp-er in de zorg wordt aangeraden om een kopie van de CIZ-indicatie van alle cliënten te bewaren in hun administratie, zodat achte af bij controle aangetoond kan worden dat de BTW vrijstelling van toepassing is.

Vorenstaande is volledig van toepassing op niet BIG geregistreeerde zorgverleners, maar wij raden aan dat de BIG-geregistreeerde zorgverleners dit eveneens gaan doen, vanwege de sterk veranderende voorschriften alsmede onduidelijke signalen.

Advies

Bij afwezigheid van een CIZ-indicatie moeten de niet BIG geregistreeerde zorgverleners 21% BTW in rekening brengen bij de cliënt. Dus het tarief van bijvoorbeeld € 25,- verhogten met 21% = € 5.25 totaal tarief € 30.25.

Voor de BIG geregistreeerde zorgverleners is dit niet van toepassing, maar blijf bewust van onderdeel 1 van de medische vrijstelling: *de handelingen moeten vallen binnen het deskundigheids gebied.*

Vorenstaande is allemaal nog niet goed uitgekristalliseerd, maar kan een rol gaan spelen in de toekomst bij de beoordeling tijdens controles.

Het algemene advies is: bij twijfel altijd 21% BTW in rekening brengen, dan kan er achteraf voor jezelf geen schade ontstaan.

Bij zorgverlening in een verpleeginrichting/zorginstelling

Centraal staat de 1 op 1 behandeling van cliënten. Zolang de behandeling rechtstreeks plaats vindt tussen zorgverlener en cliënt, en er is een CIZ- indicatie (bij niet BIG geregistreerden een must, bij Big geregistreerden aanbevolen) is de vrijstelling van toepassing.

Dit moet onder andere aangetoond worden via de facturen die de Zzp-er zendt naar de instelling.

Van groot belang is dus dat op de factuur van de zzp-er de naam van **iedere** patient en de behandeling (AWBZ zorg of andere CIZ geïndiceerde zorg) vermeld staat.

Het nieuwe beleid van de belastingdienst:

Indien een andere methode wordt gebruikt, zoals een totaal factuur met een totaal bedrag gericht aan de verpleeginrichting/zorginstelling zonder vermelding van patiënten wordt geen geïndiceerde zorg gefactureerd (dus naar de mening van de belastingdienst ook niet geleverd) en is de BTW vrijstelling **niet meer van toepassing**.

Een ander argument kan indirect van toepassing zijn om BTW te heffen, namelijk het volgende: Indien een Zzp-er via bemiddeling in de instelling gaat werken is er geen sprake van gelijke rechten met de daar werkzame behandelaars, zoals cao rechten, ontslagrecht etc.

Dit is in principe in conflict met de navolgende regel inzake uitzending of detacheren van personeel bij bemiddeling tussen een Zzp-er en een instelling in de gezondheidszorg.

De inhoud van deze vrijstelling regel is:

Het uitzenden of detacheren van personeel door bemiddelaars aan instellingen in de gezondheids zorg is vrijgesteld van BTW indien deze personen gelijke (cao)rechten hebben als de werknemers in dienst van deze instelling.

Onderstaand hebben wij de regeling schematisch vastgelegd volgens de huidige opvatting (januari 2013) over de vrijstelling.

	Thuiszorg met CIZ indicatie bij cliënten thuis	Thuiszorg zonder CIZ indicatie bij cliënten thuis	
Zorgverlener BIG geregistreerd	vrijgesteld van BTW	vrijgesteld van BTW	Opmerking [H.L.1]: pas op voor onderdeel 1 deskundigheids gebied
Zorgverlener niet BIG geregistreerd	vrijgesteld van BTW	BTW 21%	
	Thuiszorg met CIZ indicatie verpleeginrichting rechtstreekse behandeling van de cliënt	Thuiszorg zonder CIZ indicatie verpleeginrichting rechtstreekse behandeling van de cliënt	
Zorgverlener BIG geregistreerd	vrijgesteld van BTW	vrijgesteld van BTW	Opmerking [H.L.2]: pas op voor onderdeel 1 deskundigheids gebied
Zorgverlener niet BIG geregistreerd	vrijgesteld van BTW	BTW 21%	
	Thuiszorg met CIZ indicatie verpleeginrichting geen rechtstreekse behandeling van de cliënt	Thuiszorg zonder CIZ indicatie verpleeginrichting geen rechtstreekse behandeling van de cliënt	
Zorgverlener BIG geregistreerd	BTW 21%	BTW 21%	
Zorgverlener niet BIG geregistreerd	BTW 21%	BTW 21%	