

Btw op verrichtingen

Recente wetwijzigingen rondom btw bij medische diensten

Al enige tijd is de omzetbelasting voor medische diensten [gewijzigd](#). De vrijstelling werd in 2008 beperkt tot de diensten alleen gericht op de gezondheidskundige verzorging van een patiënt. Daarnaast moest deze dienst ook verricht zijn door een persoon met een erkend (medisch) beroep, er persoonlijk contact zijn en vallen binnen het deskundigheidsgebied waarvoor deze is opgeleid.

Dit heeft allerlei gevolgen gehad voor de vormen en entiteiten waarin tandartsen met elkaar samenwerken. In dit artikel zal de situatie rondom de btw bij verrichtingen die u uitvoert en ook de mogelijkheden die dat biedt besproken worden. Hoewel zuivere cosmetische tandheelkunde en ook keuringsrapporten al vanaf 2008 niet vrijgesteld zouden zijn van btw, is dit door een [uitspraak](#) in 2013 weer in het nieuws gekomen. De toenmalige staatssecretaris heeft daarom in januari 2013 besloten om dit nog [duidelijker](#) te definiëren.

Gevolgen

Als een cosmetische ingreep [uitsluitend](#) het doel heeft, de verfraaiing van het uiterlijk, dan alleen valt de verrichting [niet](#) onder de vrijstelling.

Indien de esthetische verfraaiing een bijkomend voordeel is van een therapeutische tandheelkundige behandeling binnen uw deskundigheidsgebied, dan geldt nog [wel](#) de btw-vrijstelling.

Wat dat betreft is het onjuist te stellen dat bij een facing vaak btw gerekend zou moeten worden omdat dit ook een behandeling kan zijn ter vervanging van een inadequate vulling. Bij alleen het bleken van de tanden is een therapeutisch doel minder snel aannemelijk te maken.

Het enige tandheelkundige bedrijf dat een btw-aanslag heeft gehad, was geen gewone tandartspraktijk maar een cosmetische kliniek met periodiek ingehuurde tandartsen, waardoor er ook niet altijd het noodzakelijke persoonlijke contact was tussen de beroepsbeoefenaar en de patiënt. Ook de marketing van het bedrijf liet weinig ruimte voor twijfel bestaan over het type behandelingen. Deze was namelijk alleen gericht op cosmetische zaken.

De zorgverlener beoordeelt zelf welke prestaties btw belast zijn en de belastingdienst is terughoudend bij het opvragen van medische dossiers ([zie kamervragen](#)). Dit alles maakt het aannemelijk dat de gevolgen van de recente uitspraak voor de reguliere praktijk beperkt zullen zijn.

De moderne praktijksoftware heeft vaak de mogelijkheid om een indicatie aan een behandeling aan te geven. 'Esthetische redenen' is vaak een onderdeel van deze mogelijkheden. Wij adviseren deze indicatiestelling alleen te gebruiken indien er geen enkele andere indicatie was om de behandeling te starten in verband met mogelijke btw-plichtigheid.

Toch biedt btw-opslag de tandarts in deze tijd - waarin de verzekeraar alleen een max-max tarief mag bepalen- ook kansen. Hieronder worden enkele voorbeelden geschetst.

Kleine ondernemersregeling – een aantal (puur) cosmetische ingrepen.

In uw praktijk bleekt u af en toe en in uitzonderlijke situaties komt er een behandeling voorbij die geen enkel therapeutisch doel dient behalve het mooier maken van de patiënt. In dat geval kunt u gebruik maken van de [kleine ondernemingsregeling](#).

Gemengd lichaam – een redelijk groot aantal (puur) cosmetische ingrepen

In uw praktijk speelt cosmetische tandheelkunde een belangrijke rol en u adverteert daar mogelijk ook mee. Hierdoor zult u in uw financiële administratie moeten verantwoorden welke prestaties u belast heeft en welke vrijgesteld werden. Over de belaste prestaties zult u periodiek btw moeten afdragen. Echter u kunt naar verhouding ook btw in vooraftrek nemen. Hieronder volgt een simpel rekenvoorbeeld:

Totale omzet € 942.000, € 700.000 btw onbelast, € 200.000 btw belast.

De btw-inkomsten bedragen dan € 42.000. Het bedrag dat betaald moet worden, is dit minus de btw die in vooraftrek genomen kan worden. De grote kostenposten van de praktijk zijn voornamelijk de huur en de salarissen, die niet btw belast zijn. In dit rekenvoorbeeld gaan we uit van € 50.000 betaalde btw aan producten en diensten. Doordat de verhouding hier belaste /onbelaste omzet 200.000/700.000 is, kan alleen 2/7*50.000 aan btw worden afgetrokken: € 14.285

Hierdoor zal alsnog een flink deel van de gerekende btw afgedragen moeten worden € 42.000 - € 14.285 = € 27.715

Apart btw lichaam – veel (puur) cosmetische behandelingen

Als in uw praktijk veel cosmetische behandelingen plaatsvinden, dan is het verstandig dit te factureren vanuit een entiteit (bijvoorbeeld een v.o.f.) die volledig btw-plichtig is. De cosmetische behandelingen factureert u dan daaruit en op deze entiteit zet u ook alle zaken die duidelijk btw-belast zijn, zoals een auto, extern ingehuurd personeel of apparatuur die gebruikt wordt bij deze behandelingen.