



De

btw

lijn

De arts en btw

Personele voorwaarde



Wettelijk kader

Personele voorwaarde

Materiële voorwaarde

Artsen

Specifieke handelingen

Factureringsplicht

Opeisbaarheid btw

Btw-aftrek

Wanneer btw-registratie

Samenwerkingsverbanden

Bijzondere regelingen

Btw-vrijstelling medische verzorging 'In het kader van hun beroep of praktijk'

- Vrijstelling artikel 44, § 1 Wbtw: medische verzorging verricht door [...] in het kader van hun beroep of praktijk
 - Btw-vrijstelling alleen voor de medische verzorging waarvoor de beoefenaar optreedt binnen het kader van zijn beroep of praktijk (ongeacht de juridische of reglementaire omkadering ervan)
 - Behoren tot zijn deskundigheid
 - Onderdeel vormen van de gevolgde opleiding

Btw-vrijstelling medische verzorging

Personele voorwaarde

- Eerste categorie: beoefenaars van één van de beroepen bedoeld in
 - Gecoördineerde wet dd. 10.05.2015 (uitoefening gezondheidszorgberoepen)
 - Worden geacht over de nodige kwalificaties te beschikken om zorgdiensten te verlenen
 - Praktijken bedoeld in artikel 2, § 1, 2^o, 2^{de} lid van de wet dd. 29.04.1999 (niet-conventionele praktijken inzake de geneeskunde, de artsenijsbereidkunde, de kinesitherapie, de verpleegkunde en de paramedische beroepen)

Btw-vrijstelling medische verzorging

Personele voorwaarde – 1^{ste} categorie

- Beroepen in de wet dd. 10.05.2015 (gezondheidszorgberoepen)
 - *Artsen*
 - Tandartsen
 - Apothekers
 - Kinesisten
 - Verpleegsters, verplegers en zorgkundigen
 - Vroedvrouwen
 - Hulpverlener-ambulancier
 - Klinische psychologen en klinische orthopedagogen

Btw-vrijstelling medische verzorging

Personele voorwaarde – 1^{ste} categorie

- Beroepen in de wet dd. 10.05.2015 (gezondheidszorgberoepen)
 - Beoefenaars van de paramedische beroepen bedoeld in het Koninklijk Besluit van 2 juli 2009 tot vaststelling van de lijst van paramedische beroepen:
 - Farmaceutisch-technisch assistent (apothekersassistentie)
 - Audioloog en Audicien (audiologie)
 - Bandagist, Orthesist en Prothesist
 - Diëtist (diëtetiek)
 - Ergotherapeut
 - Medisch laboratorium technoloog
 - Logopedist
 - Orthoptist-optometrist (oogzorg)
 - Podoloog
 - Technoloog medische beeldvorming
 - Ambulancier niet dringend patiëntenvervoer (buiten het kader van de dringende geneeskundige hulpverlening)
 - Mondhygiënist (mond- en tandzorg)

Btw-vrijstelling medische verzorging

Personele voorwaarde – 1^{ste} categorie

- Praktijken bedoeld in artikel 2, § 1, 2^o, 2^{de} lid van de wet dd. 29.04.1999 (wet Colla – niet-conventionele praktijken)
 - Homeopathie
 - Chiropractie
 - Osteopathie
 - Acupunctuur

Btw-vrijstelling medische verzorging

Personele voorwaarde – 1^{ste} categorie

- Praktijken bedoeld in artikel 2, § 1, 2^o, 2^{de} lid van de wet dd. 29.04.1999 (wet Colla – niet-conventionele praktijken)
 - Geregistreerd op basis van KB dd. 26.03.2014
 - Homeopaten
 - Worden geacht over de nodige kwalificaties te beschikken om zorgdiensten te verlenen

Btw-vrijstelling medische verzorging

Personele voorwaarde – 1^{ste} categorie

- Praktijken bedoeld in artikel 2, § 1, 2^o, 2^{de} lid van de wet dd. 29.04.1999 (wet Colla – niet-conventionele praktijken)
 - Niet geregistreerd (geen KB voor toegang beroep)
 - Acupuncturisten
 - Worden geacht over de nodige kwalificaties te beschikken om zorgdiensten te verlenen, als ze aangesloten zijn bij een door de Raad van State erkende beroepsvereniging
 - ABADIC: Association belge des acuponcteurs diplômés de Chine
 - BAF: Belgian Acupunctors Federation
 - EUFOM: European Federation for Oriental Medicine
 - BVAA: Belgische Vereniging voor Artsen Acupuncturisten

Btw-vrijstelling medische verzorging

Personele voorwaarde – 1^{ste} categorie

- Praktijken bedoeld in artikel 2, § 1, 2^o, 2^{de} lid van de wet dd. 29.04.1999 (wet Colla – niet-conventionele praktijken)
 - Niet geregistreerd (geen KB voor toegang beroep)
 - Acupuncturisten
 - Worden geacht over de nodige kwalificaties te beschikken om zorgdiensten te verlenen, als ze aan al de volgende voorwaarden voldoen
 - Voor artsen
 - Cursus acupunctuur van 192 uur afgerond (theorie en praktijk gecombineerd)
 - Voor niet-artsen
 - Diploma verpleegkunde, kinesitherapie, tandarts of vroedvrouw in de zin van KB 78 dd. 10.11.1967
 - Opleiding (gevolgd door diploma) gevolgd van minimaal 1.500 uur gespreid over minimaal 3 jaar waarvan minimaal 40 studiepunten theorie en minimaal 20 studiepunten praktijk
 - Stage gelopen, scriptie afgerond en afsluitend examen met goed gevolg afgelegd

Btw-vrijstelling medische verzorging

Personele voorwaarde – 1^{ste} categorie

- Praktijken bedoeld in artikel 2, § 1, 2^o, 2^{de} lid van de wet dd. 29.04.1999 (wet Colla – niet-conventionele praktijken)
 - Homeopaten, chiropractors, osteopaten of acupuncturisten die niet worden geacht over de nodige kwalificaties te beschikken om zorgdiensten te verlenen
 - Verzoek indienen bij de centrale diensten van de btw-administratie → VAT.medcare.exemption@minfin.fed.be

Btw-vrijstelling medische verzorging

Personele voorwaarde

- Tweede categorie: beoefenaars van andere beroepen of praktijken dan de eerste categorie als de volgende voorwaarden vervuld zijn
 - Houder zijn van certificaat afgeleverd door een instelling erkend door een bevoegde overheid van het land waar die instelling gevestigd is
 - Op basis van dit certificaat beschikken over de noodzakelijke kwalificaties om medische verzorging te verlenen waarvan het kwaliteitsniveau voldoende hoog is om soortgelijk te zijn aan die aangeboden door de beroepsbeoefenaars van de eerste categorie
 - Voorafgaand aan de toepassing van de vrijstelling kennisgeving doen aan de administratie
 - Artikel 7quater, 2^{de} lid KB 10

Btw-vrijstelling medische verzorging

Personele voorwaarde

- Verklaring artikel 7quater, 2^{de} lid KB 10
 - Indienen op elektronisch adres → VAT.medcare.exemption@minfin.fed.be
 - Inhoud
 - Naam/maatschappelijke benaming van de beoefenaar
 - Adres van de administratieve of maatschappelijke zetel
 - Elektronisch adres, met inbegrip van websites en een telefoonnummer
 - Btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50 Wbtw (indien toegekend)
 - Officiële/gebruikelijke benaming van het beroep of de praktijk waarop de verklaring betrekking heeft en een nauwkeurige beschrijving ervan
 - Benaming certificaat voor uitoefening beroep/praktijk bedoeld in vorig punt, jaar van uitreiking en volledige identificatiegegevens van uitreikende instelling
 - Samenvatting academisch programma voor verkrijgen voormeld certificaat (inclusief lijst gevolgde vakken en aantal gevolgde lessen)
 - Elk bijkomend element waaruit de beroepservaring blijkt of de voltooiing van een opleiding die nuttig is voor de uitoefening van voormeld beroep/praktijk
 - Afschrift certificaat toevoegen en beëdigde vertaling (tenzij in Nederlands, Frans, Duits of Engels)

Btw-vrijstelling medische verzorging

Personele voorwaarde – 2^{de} categorie

- Certificaat
 - Door erkende instelling (door bevoegde overheid waar de instelling is gevestigd)
 - Geeft zekerheid dat de beoefenaar de opleiding heeft voltooid en geslaagd is voor zijn examens

Btw-vrijstelling medische verzorging

Personele voorwaarde – 2^{de} categorie

- Door België erkende certificaten
 - Hoger onderwijs
 - Getuigschrift van hoger onderwijs
 - Bachelor / Banaba (bachelor na bachelor)
 - Masteropleiding / Manama (master na master)
 - Secundair onderwijs
 - Diploma
 - Niet voldoende voor de btw-vrijstelling
 - Deelcertificaten succesvolle voltooiing van een leermodule in het onderwijs voor sociale promotie (volwassenenonderwijs)

Btw-vrijstelling medische verzorging

Personele voorwaarde – 2^{de} categorie

- Erkende instellingen in België
 - Lijst van de erkende onderwijsinstellingen (o.a. universiteiten, middelbare scholen, kunstscholen en instellingen voor sociaal onderwijs met afdelingen voor hoger onderwijs)
 - Vlaamse Gemeenschap → <https://data-onderwijs.vlaanderen.be/onderwijsaanbod/>
 - Franse Gemeenschap: lijst van instellingen voor hoger onderwijs (artikelen 10 tot en met 13 van het decreet dd. 07.11.2013) → <http://www.enseignement.be/index.php?page=28260&navi=4596>
 - Duitstalige Gemeenschap → <https://ostbelgienbildung.be/desktopdefault.aspx/tabid-5987/>

Btw-vrijstelling medische verzorging

Personele voorwaarde – 2^{de} categorie

- Concreet voor het opleidingsaanbod in België gaat het om de volgende beroepen
 - Psychomotorisch therapeut
 - Medische of gespecialiseerde voetzorg
 - Psychologisch consulent
- Andere beroepen
 - Verzoek tot bijwerking van bovenvermelde lijst indienen bij de Centrale btw-diensten

Btw-vrijstelling medische verzorging

Personele voorwaarde – 2^{de} categorie

- Door ander land erkende certificaten
 - Moeten afgegeven zijn door een erkende instelling in het land van die instelling
 - Moeten betrekking hebben op het beroep van
 - Psychomotorisch therapeut
 - Medisch voetzorg
 - Psychologisch consulent
 - Ander beroep dat door de centrale btw-diensten aan de lijst op de vorige slide wordt toegevoegd



Artsen

Wettelijk kader

Personele voorwaarde

Materiële voorwaarde

Artsen

Specifieke handelingen

Factureringsplicht

Opeisbaarheid btw

Btw-aftrek

Wanneer btw-registratie

Samenwerkingsverbanden

Bijzondere regelingen

Artsen

- Btw-vrijstelling artikel 44, § 1, 1° Wbtw voor medische verzorging met therapeutisch doel
 - Opgenomen in de wet van 2015 op de uitoefening van de geneeskundige beroepen
 - Voor homeopaten en acupuncturisten: opgenomen in de wet dd. 29.04.1999 (wet Colla – niet-conventionele praktijken)

Artsen

Handelingen met therapeutisch doel

- Voorbeelden
 - Preventiemaatregelen zoals vaccinatie, immunisering en testen (screening)
 - Medisch handelen in verband met vruchtbaarheid (bv. oncofreezing of fertiliteitspreservatie) en zwangerschap
 - Esthetische ingrepen die een therapeutisch doel hebben
 - Periodieke medische controle door de behandelende arts
 - Afnemen van bloed of andere lichaamssubstanties voor het testen op virussen, infecties of andere ziekten, naar aanleiding van een jaarlijks medische controle op verzoek van de patiënt of de behandelende arts
 - Diensten van de hoofdarts en de arts-diensthoofd die verantwoordelijk zijn voor de goede gang van zaken in het medisch departement resp. de verschillende diensten van het medisch departement in een ziekenhuis (ongeacht of deze diensten worden verricht door een zelfstandige ziekenhuisarts of een artsenvennootschap)

Artsen

Handelingen met therapeutisch doel

- Voorbeelden
 - Diensten van een arts die verantwoordelijk is voor de ziekenhuishygiëne-ziekenhuisinfectiebeheersing; de diensten van een coördinerend en raadgevend arts in woonzorgcentra; de diensten van een MZG arts die administratieve, medische en verpleegkundige gegevens ter beschikking moet stellen van de FOD Volksgezondheid
 - Opstellen van een medisch verslag met het oog op een tegemoetkoming van de ziekteverzekering in het kader van een bepaalde toekomstige therapeutische behandeling van de patiënt
 - Teleconsulten/internetconsulten die bestaan in het geven van advies over gezondheid en ziekte op voorwaarde dat een therapeutische doelstelling wordt nagestreefd
 - Professioneel begeleid trainingsprogramma, dat rekening houdt met aanwezige risicofactoren en pathologie van iedere individuele persoon
 - Groepstrainingen gegeven door bijvoorbeeld een sportarts, op voorwaarde dat binnen die behandeling rekening wordt gehouden met aanwezige risicofactoren en pathologie van iedere individuele persoon

Artsen

Handelingen zonder therapeutisch doel

- Voorbeelden
 - Meewerken aan onderzoeken in opdracht van de farmaceutische industrie
 - Medisch onderzoek voor het krijgen van een rijgeschiktheidsattest of een medisch attest voor piloten
 - Medische evaluaties van personen met een handicap door een zelfstandige arts met het oog op de toekenning van tegemoetkomingen en parkeerkaarten
 - Lijkschouwing door een forensisch arts
 - Het afgeven van medische verklaringen, het verrichten van medische onderzoeken en het opstellen van medische deskundigenrapporten, ter zake van aansprakelijkheid, schaderaming of ter zake van medische beroepsfouten, ten behoeve van personen die een vordering in rechte overwegen of voor de toekenning van een oorlogspensioen of een invaliditeitsuitkering

Artsen

Handelingen zonder therapeutisch doel

- Voorbeelden
 - Medisch onderzoek, op verzoek van derden, van personen en het afnemen van bloed of andere lichaamssubstanties voor het testen op virussen, infecties of andere ziekten, in het kader van het sluiten van een levensverzekering of van een hypothecair krediet als die handelingen tot doel hebben de verzekeraar te informeren
 - Algemeen onderzoek naar de kwaliteit van de gezondheidszorg (ook indien opgelegd door de overheid)
 - Activiteiten bestaande uit de controle geneeskunde die worden uitgevoerd door artsen met als doel om in opdracht van werkgevers de arbeidsongeschiktheid van werknemers te controleren
 - Voordrachten en/of workshops, handelingen in het kader van school- of universitair onderwijs of in het kader van beroepsopleiding (eventueel vrijstelling artikel 44, § 2, 4° of 8° Wbtw)
 - Esthetische ingrepen louter omwille van het esthetische doel

Beoordeling therapeutisch doel

- De motivering van de arts
 - Op welk wijze?
 - Inhoud patiëntendossier – bewijsmiddelen van gemeen recht
 - Mag in afzonderlijk document gehecht aan het stuk dat de handeling vaststelt (het getuigschrift, de ziekenhuisfactuur ...)
 - Vermoeden: medisch voorschrift
 - Niet voor handelingen artikel 2 wet dd. 23.05.2013 (niet-heelkundige esthetische geneeskunde, esthetische heelkunde, liposuctie, lipofilling en dermabrasie)
 - Via motiveringsdocument (zie beslissing nr. E.T. 127.740 dd. 22.03.2016)

Materiële voorwaarde btw-vrijstelling

Wie beoordeelt therapeutisch doel?

- De motivering van de arts
 - Controle door fiscus
 - Slechts recht op marginale toetsing
 - Steeds in geanonimiseerde vorm

Materiële voorwaarde btw-vrijstelling

Wie beoordeelt therapeutisch doel?

- De motivering van de arts
 - Niet nodig voor
 - Handelingen opgenomen in Riziv-nomenclatuur
 - Handelingen opgenomen in nomenclatuur revalidatieverstrekkingen
 - Handelingen die voor terugbetaling in aanmerking komen
 - Handelingen verricht op voorschrift van een arts

Specifieke handelingen



Wettelijk kader

Personele voorwaarde

Materiële voorwaarde

Artsen

Specifieke handelingen

Factureringsplicht

Opeisbaarheid btw

Btw-aftrek

Wanneer btw-registratie

Samenwerkingsverbanden

Bijzondere regelingen

Specifieke handelingen

- Vergoeding voor stand-by/wachtvergoeding
 - Onderliggende handeling dient therapeutisch doel
 - Vrijstelling artikel 44, § 1, 1° of 2° Wbtw
- No show fee
 - Vergoeding van patiënt voor het niet tijdig annuleren van de afspraak
 - Schadevergoeding: niet onderworpen aan btw
- Geven van voordrachten
 - In opdracht van de organisator
 - Natuurlijke persoon → verplicht vrijgesteld artikel 44, § 2, 8° Wbtw
 - Rechtspersoon → keuze tussen voormelde vrijstelling of btw
 - In opdracht van andere dan de organisator
 - Geen vrijstelling artikel 44, § 2, 8° Wbtw

Specifieke handelingen

- Preventie-adviseur – arbeidsarts
 - Therapeutisch doel voor
 - Individuele raadplegingen van werknemers met het oog op het stellen van een diagnose
 - De tijdens deze consultaties verstrekte adviezen
 - Geen therapeutisch doel
 - De collectieve raadgeving/adviesverlening aan een groep van werknemers en/of aan het bedrijf
 - Het afleggen van bedrijfsbezoeken
 - Het deelnemen aan vergaderingen
 - Het geven van opleidingen
 - Opsplitsen van de vergoeding aangerekend aan de EDPBW
 - Ter info: ook vrijstelling voor de labotesten (analyses van klinisch-biologische aard verricht door artsen of daartoe bevoegde apothekers, of door personen die ze onder hun verantwoordelijkheid verrichten) in opdracht van de arbeidsartsen in dat kader die het labo factureert aan de EDPBW

Specifieke handelingen

- Superviserende taken
 - Supervisie in kader van stage: toezien op juiste diagnose, behandeling, ... → btw-vrijstelling voor vergoedingen ontvangen van RIZIV
 - Andere vormen van supervisie → feitelijke beoordeling geval per geval
 - Supervisie in de vorm van begeleiding of lerende methodiek gericht op het zo goed mogelijk uitoefenen van het beroep → geen vrijstelling medische verzorging (eventueel beroepsopleiding – artikel 44, § 2, 4°, a) Wbtw – maar vrijstelling enkel voor publiekrechtelijke instellingen en instellingen zonder winstoogmerk)