



De  
btw  
lijn

De diëtist en btw

# Personele voorwaarde



Wettelijk kader

Personele voorwaarde

Materiële voorwaarde

Diëtist

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<sup>o</sup>, 2<sup>de</sup> 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<sup>ste</sup> 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<sup>ste</sup> 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<sup>ste</sup> categorie

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

# 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<sup>de</sup> lid KB 10



# Btw-vrijstelling medische verzorging

## Personele voorwaarde

- Verklaring artikel 7quater, 2<sup>de</sup> lid KB 10
  - Indienen op elektronisch adres → [VAT.medcare.exemption@minfin.fed.be](mailto: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<sup>de</sup> 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<sup>de</sup> 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<sup>de</sup> 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<sup>de</sup> 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<sup>de</sup> 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



# Diëtist

Wettelijk kader

Personele voorwaarde

Materiële voorwaarde

**Diëtist**

Specifieke handelingen

Factureringsplicht

Opeisbaarheid btw

Btw-aftrek

Wanneer btw-registratie

Samenwerkingsverbanden

Bijzondere regelingen

# Diëtist

- Btw-vrijstelling artikel 44, § 1, 1° Wbtw voor medische verzorging met therapeutisch doel door diëtist
  - Opgenomen in de wet van 2015 op de uitoefening van de geneeskundige beroepen



# Diëtist

## Handelingen met therapeutisch doel

- Voorbeelden
  - Diensten die voorkomen in de nomenclatuur van de revalidatieverstrekkingen
    - Diëtetische behandelingen van diabetici met diabetespas en van diabetici en patiënten met nierinsufficiëntie die in een zorgtraject zijn opgenomen
    - Verstrekkingen door erkende diëtisten-diabeteseducatoren inzake educatie van diabetespatiënten
  - Opmaken en opvolgen van een geïndividualiseerd voedingsplan dat rekening houdt met aanwezige risicofactoren en pathologie (het betreft onder meer overgewicht en obesitas, ongezonde eetgewoonten, cardiovasculaire risicofactoren, psychosociale moeilijkheden,...)

# Diëtist

## Handelingen zonder therapeutisch doel

- Geen therapeutisch doel
  - Vrijstelling artikel 44, § 1, 1° Wbtw niet van toepassing
  - Eventueel vrijstelling artikel 44, § 2, 5° Wbtw (onderwijskeuze en gezinsvoorlichting)
    - Voorwaarden: zie beslissing nr. E.T. 127.602/2 dd. 29.04.2016
    - Voorbeelden
      - Algemene voedingsbegeleidingsdienst enkel gericht op verbetering algemeen welzijn of uiterlijk (niet om bepaalde ziekten te voorkomen)
      - Geven van individuele inlichtingen en raad in verband met vermageringskuren of afslankingsprogramma's

# Diëtist

## Handelingen zonder therapeutisch doel

- Voorbeelden
  - Voordrachten en/of workshops (eventueel vrijstelling artikel 44, § 2, 8° Wbtw)

# Diëtist

## Verkoop van voedingssupplementen

- Geen btw-vrijstelling voor de verkoop van onder meer
  - Voedingssupplementen
  - Maaltijdvervangers
  - Proteïnepreparaten

# Beoordeling therapeutisch doel

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

# Materiële voorwaarde btw-vrijstelling

## Wie beoordeelt therapeutisch doel?

- De motivering van de diëtist
  - 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

Diëtist

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

- 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)