



Medische beroepen en btw



Wettelijk kader

Wettelijk kader

Personele voorwaarde

Materiële voorwaarde

Artsen

Specifieke handelingen

Factureringsplicht

Opeisbaarheid btw

Btw-aftrek

Wanneer btw-registratie

Samenwerkingsverbanden

Bijzondere regelingen

Btw-vrijstelling medische verzorging

Vrijstelling artikel 132, 1, c) btw-richtlijn

- Medische verzorging in het kader van de uitoefening van medische en paramedische beroepen als omschreven door de betrokken lidstaat

Btw-vrijstelling medische verzorging

Vrijstelling artikel 44, § 1 Wbtw: medische verzorging verricht door de volgende personen in het kader van hun beroep of praktijk

- Eerste categorie: beoefenaars van één van de beroepen bedoeld in
 - Gecoördineerde wet dd. 10.05.2015 (uitoefening gezondheidszorgberoepen)
 - Praktijken bedoeld in artikel 2, § 1, 2°, 2^{de} lid van de wet dd. 29.04.1999 (niet-conventionele praktijken inzake de geneeskunde, de artsenijsbereidkunde, de kinesithérapie, de verpleegkunde en de paramedische beroepen)
- De vrijstelling is niet van toepassing op diensten die betrekking hebben op ingrepen en behandelingen zonder therapeutisch doel

Btw-vrijstelling medische verzorging

Vrijstelling artikel 44, § 1 Wbtw: medische verzorging verricht door de volgende personen in het kader van hun beroep of praktijk

- 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
- De vrijstelling is niet van toepassing op diensten die betrekking hebben op ingrepen en behandelingen zonder therapeutisch doel

Materiële voorwaarde



Wettelijk kader

Personele voorwaarde

Materiële voorwaarde

Artsen

Specifieke handelingen

Factureringsplicht

Opeisbaarheid btw

Btw-aftrek

Wanneer btw-registratie

Samenwerkingsverbanden

Bijzondere regelingen

Materiële voorwaarde btw-vrijstelling

Wat is medische verzorging?

- Therapeutisch doel
 - Moet niet bijzonder strikt opgevat worden
 - Ook preventie valt onder de btw-vrijstelling voor medische verzorging (o.a. C-141/00, Kügler, 10.09.2002), zelfs als degene die wordt onderzocht of een preventieve medische ingreep ondergaat, geen ziekte of gezondheidsprobleem blijkt te hebben
 - De btw-vrijstelling beoogt alle medische diensten met als doel de bescherming, met inbegrip van behoud of herstel, van de gezondheid van de mens (o.a. C-212/01, Unterpertinger, 20.11.2003)

Materiële voorwaarde btw-vrijstelling

Wat is medische verzorging?

- Therapeutisch doel
 - Doel is essentieel voor de vrijstelling
 - Diagnose, behandeling of genezing van ziekten of gezondheidsproblemen
 - Bescherming, behoud of herstel van de gezondheid van personen
 - Niet alleen rekening houden met relevante feitelijke omstandigheden, maar ook het juridisch kader, zoals essentiële functies voor kwalitatieve gezondheidszorg die door gekwalificeerde zorgprofessional moeten worden ingevuld en dus in een ruimere context een therapeutisch doel nastreven:
 - Hoofdgeneesheer
 - Geneesheer-diensthofd
 - Coördinerend en raadgevend arts in woonzorgcentra
 - Coördinerende verpleegkundigen in de thuiszorg
 - MZG-arts die administratieve, medische en verpleegkundige gegevens ter beschikking moet stellen van de FOD Volksgezondheid

Materiële voorwaarde btw-vrijstelling

Wat is medische verzorging?

- Therapeutisch doel – esthetische ingrepen
 - Therapeutisch doel is essentieel voor de vrijstelling
 - Ook esthetische ingrepen kunnen voldoen aan therapeutisch doel
 - Behandeling of verzorging van personen
 - Als gevolg van ziekte, letsel of aangeboren afwijking
 - Ook reconstructie is therapeutisch doel
 - Geen therapeutisch doel
 - Doel enkel en alleen om fysieke voorkomen te verfraaien of te verbeteren
 - Psychologisch doel voor patiënt is niet voldoende voor therapeutisch doel

Materiële voorwaarde btw-vrijstelling

Wie beoordeelt therapeutisch doel?

- De medische beroepsbeoefenaar
 - In eer en geweten
 - Context waarbinnen de dienst wordt verleend
 - Opname in Riziv-nomenclatuur/terugbetaling
 - Vermoeden therapeutisch doel
 - Ongeacht aantal behandelingen
 - Ongeacht wel of geen tegemoetkoming
 - Voorschrift van arts
 - Vermoeden therapeutisch doel
 - Geen opname in Riziv-nomenclatuur/terugbetaling
 - Op zich niet voldoende om vrijstelling uit te sluiten
 - Beoefenaar die vrijstelling toepast draagt de bewijslast



Factureringsplicht

Wettelijk kader

Personele voorwaarde

Materiële voorwaarde

Artsen

Specifieke handelingen

Factureringsplicht

Opeisbaarheid btw

Btw-aftrek

Wanneer btw-registratie

Samenwerkingsverbanden

Bijzondere regelingen

Factureringsplicht

Handelingen met natuurlijke personen

- Afnemer is natuurlijk persoon (patiënt of zijn wettelijke vertegenwoordiger) die handelt voor privédoeleinden → geen factuur verplicht
- Factuur wel verplicht als
 - De afnemer een natuurlijke persoon (patiënt) is die in eigen naam en voor eigen rekening een beroepsactiviteit uitoefent waarvoor hij btw-plichtige is, en
 - De ingreep of behandeling
 - In enigerlei mate verband heeft met de uitoefening van voormelde btw-activiteit
 - Niet van btw is vrijgesteld door artikel 44 Wbtw
- Factuur verplicht → uitreiking
 - Uiterlijk 15^{de} dag van maand die volgt op maand waarin de prestatie werd verricht
 - Bij ontvangst bedrag voorafgaand aan de datum van voltooiing van de prestatie

Factureringsplicht

Handelingen met rechtspersonen

- Afnemer is rechtspersoon → factuur verplicht
 - Btw-plichtige met btw-nummer
 - Btw-plichtige zonder btw-nummer
 - Niet-btw-plichtige rechtspersoon
- Tenzij
 - Handeling vrijgesteld door artikel 44 Wbtw
- Factuur verplicht → uitreiking
 - Uiterlijk 15^{de} dag van maand die volgt op maand waarin de prestatie werd verricht
 - Bij ontvangst bedrag voorafgaand aan de datum van voltooiing van de prestatie

Factureringsplicht

Dagontvangstenboek

- Dagontvangstenboek verplicht
 - Geen factureringsverplichting
 - Geen factuur vrijwillig uitgereikt
- Op papier of digitaal (garantie integriteit inhoud en leesbaarheid)



Opeisbaarheid btw

Wettelijk kader

Personele voorwaarde

Materiële voorwaarde

Artsen

Specifieke handelingen

Factureringsplicht

Opeisbaarheid btw

Btw-aftrek

Wanneer btw-registratie

Samenwerkingsverbanden

Bijzondere regelingen

Opeisbaarheid btw Handelingen met particulieren

- Tijdstip ontvangst betaling
- Wat bij centrale inning door gemachtigde derde?
 - Principe: btw opeisbaar bij ontvangst door gemachtigde derde
 - Administratieve tolerantie: tijdstip opmaak definitieve factuur (of het ermee gelijkgesteld document) door de gemachtigde derde
 - Gemachtigde derde (bijvoorbeeld een ziekenhuis) int een voorschot, gebaseerd op een raming van de kost van de te realiseren ingreep/behandeling zonder therapeutisch doel
 - Identiteit van één of meerdere dienstverrichters is nog onbekend op het tijdstip van de incassering van het voorschot en/of hun aandeel in de geïncasseerde bedragen is nog niet bepaald
 - Gemachtigde derde bewaart tijdelijk de totaliteit van het geïncasseerd voorschot en dit ten minste tot het ogenblik van de opmaak van de definitieve factuur (of het ermee gelijkgesteld document) met betrekking tot de verstrekte handelingen
 - Uiterlijk tijdstip opeisbaarheid: verstrijken 2^{de} maand volgend op voltooiing handelingen

Opeisbaarheid btw

Handelingen met overheid

- Tijdstip ontvangst betaling
- Voorbeeld
 - Onderzoek in opdracht van het gerecht

Opeisbaarheid btw

Handelingen met btw-plichtige

- Datum uitreiking factuur
- Afwijkingen
 - Uiterlijk 15^{de} dag maand volgend op handeling
 - Tijdstip ontvangst bedrag vóór voltooiing handeling en vóór uitreiking factuur



Btw-aftrek

Wettelijk kader

Personele voorwaarde

Materiële voorwaarde

Artsen

Specifieke handelingen

Factureringsplicht

Opeisbaarheid btw

Btw-aftrek

Wanneer btw-registratie

Samenwerkingsverbanden

Bijzondere regelingen

Btw-aftrek

- Bestemmingsprincipe
 - Btw op kosten gemaakt voor de btw-belaste handelingen is aftrekbaar
 - Btw op kosten voor vrijgestelde medische diensten is niet aftrekbaar
- Gemengde btw-plicht
 - Algemeen verhoudingsgetal
 - Werkelijk gebruik

Herziening

- Overschakelen op handelingen zonder recht op btw-aftrek
 - Afgetrokken btw herzien op
 - Andere goederen en diensten dan bedrijfsmiddelen, die nog niet werden gebruikt of verbruikt op het tijdstip van de wijziging van de belastingregeling
 - Bedrijfsmiddelen die bij die wijziging nog bestaan, voor zover die goederen nog bruikbaar zijn en de herzieningstermijn ervan (artikel 48, § 2 Wbtw) nog niet is verstreken
 - In één keer indien volledig gebruikt voor handelingen zonder recht op btw-aftrek (in btw-aangifte voor het aangiftetijdvak waarin de wijziging plaatsvond)
 - Jaarlijks (1/5, 1/15, 1/25) indien gedeeltelijk gebruikt voor handelingen zonder recht op btw-aftrek (in aangifte in te dienen in april van het jaar volgend op het jaar waarin de wijziging plaatsvond)

Wanneer registreren voor btw?



Wettelijk kader

Personele voorwaarde

Materiële voorwaarde

Artsen

Specifieke handelingen

Factureringsplicht

Opeisbaarheid btw

Btw-aftrek

Wanneer btw-registratie

Samenwerkingsverbanden

Bijzondere regelingen

Btw-registratie

De btw-plichtige

Vennoten die zich beperken tot inbreng bedrijvigheid

- Bestaat de inbreng van de bedrijvigheid uit het verlenen van diensten, andere dan artikel 44 Wbtw vrijgestelde, dan is de vennoot in principe btw-plichtige
- Beslissing nr. E.T. 14.699 van 22.06.1973 → Fiscus eist niet dat vennoten als btw-plichtige worden geregistreerd wanneer zij alleen om reden van hun inbreng in vennootschap btw-plichtige zijn (alle handelingen worden dus de facto via de vennootschap uitgeoefend)

Btw-registratie

De btw-plichtige

Maatschap

- 'Stille' maatschap (voor btw): vennoten handelen allemaal in eigen naam
 - Geen btw-plichtige
- 'Niet-stille' maatschap
 - Btw-plichtige indien geregeld belaste handelingen in het kader van economische activiteit

Btw-registratie

De btw-plichtige

Bestuurders

- Natuurlijke persoon: handelt als orgaan van de vennootschap, dus niet zelfstandig → geen btw-plichtige
- Rechtspersoon: btw-plichtige
- Mogelijkheid om naast handelingen als bestuurder ook andere handelingen te verrichten voor de vennootschap:
 - Objectief bepalen en formaliseren
- Auteursrechten: rulingcommissie eist btw-registratie van de bestuurder natuurlijke persoon niet

Btw-registratie e604A

- Volledig vrijgesteld artikel 44 Wbtw zonder recht op aftrek
 - 604A is niet vereist (mag ingediend worden voor activering btw-nummer voor bv. intracommunautaire handelingen)
- Btw-plichtige met volledig recht op aftrek
 - 604A indienen en kiezen voor maand- of kwartaalaangifte
- Gemengde btw-plichtige
 - 604A indienen en kiezen voor maand- of kwartaalaangifte
- Vrijstellingsregeling kleine onderneming
 - 604A indienen en kiezen voor vrijstellingsregeling
- Wanneer btw-registratie aanvragen?
 - Voor de aanvang van de activiteit waarvoor registratie vereist is

Btw-registratie e604A

- Inbreuken mbt indiening 604A

Aard van de inbreuk	Boete
Niet-indienen	500 euro per aangifte
Laattijdig indienen	100 euro per aangifte en per maand vertraging met een maximum van 500 euro
Indiening niet correct ingevulde 604A	
Louter toevallig	80 euro per aangifte
Andere onregelmatigheden	300 euro per aangifte
Niet naleven van de procedure van indienen	200 euro per aangifte

Wijziging btw-registratie e604B

- Reeds geregistreerd voor btw maar wijziging van bv. btw-regime
 - Vrijgesteld art. 44 Wbtw naar volledige of gemengde btw-plicht
 - Vrijgesteld art. 44 Wbtw naar vrijgestelde kleine onderneming
 - Gemengde btw-plichtige wordt volledig vrijgesteld art. 44 Wbtw
 - ...
- Wanneer e604B indienen?
 - Principe: binnen de termijn van één maand te rekenen vanaf de datum waarop de wijzigingen die erin zijn opgenomen zich hebben voorgedaan

Wijziging btw-registratie e604B

- Inbreuken mbt indiening 604B

Aard van de inbreuk	Boete
Niet-indienen	500 euro per aangifte
Laattijdig indienen	100 euro per aangifte en per maand vertraging met een maximum van 500 euro
Indiening niet correct ingevulde 604A	
Louter toevallig	80 euro per aangifte
Andere onregelmatigheden	300 euro per aangifte
Niet naleven van de procedure van indienen	200 euro per aangifte

Samenwerkings- verbanden



Wettelijk kader

Personele voorwaarde

Materiële voorwaarde

Artsen

Specifieke handelingen

Factureringsplicht

Opeisbaarheid btw

Btw-aftrek

Wanneer btw-registratie

Samenwerkingsverbanden

Bijzondere regelingen

Samenwerkingsverbanden

- Zie video over samenwerkingsverbanden in de (para)medische sector
 - Verticale samenwerking
 - Horizontale samenwerking
 - Btw-vrijstelling artikel 44, § 2bis Wbtw → zelfstandige groepering



Bijzondere regelingen

Wettelijk kader

Personele voorwaarde

Materiële voorwaarde

Artsen

Specifieke handelingen

Factureringsplicht

Opeisbaarheid btw

Btw-aftrek

Wanneer btw-registratie

Samenwerkingsverbanden

Bijzondere regelingen

Bijzondere regelingen

- Regelingen zonder aangifteplicht met verzaking aan recht op btw-aftrek
 - Onderzoekswerk: beslissing nr. E.T. 116.111 dd. 21.02.2011
 - Esthetische ingrepen: beslissing nr. E.T. 127.740 dd. 22.03.2016
- Bijzondere wijze van betalen
 - Beslissing nr. E.T. 127.740 dd. 22.03.2016
- Vrijstellingsregeling kleine ondernemingen
 - Artikel 56bis Wbtw

Bijzondere regelingen

Vrijstellingsregeling kleine onderneming

- Jaaromzet niet meer dan 25.000
 - Enkel handelingen meetellen die voor btw in België plaatsvinden
 - Omzet vrijgesteld door artikel 44, § 1 Wbtw niet meetellen
 - Vrijgestelde onroerende verhuuropbrengsten (art. 44, § 3, 2° Wbtw) wel meetellen

Bijzondere regelingen Esthetische ingrepen

- Facultatieve bijzondere regelingen voorzien in de afdelingen 3.1. en 3.2. van de beslissing E.T.127.740 dd. 22.03.2016 is vanaf 1 januari 2022 ook mogelijk voor alle andere (para)medische beroepsbeoefenaars die aan de btw onderworpen diensten verrichten onder dezelfde voorwaarden

Overzicht

Regeling	Ontheffing btw aangifte	bijzondere wijze van betalen	Kleine onderneming	Gewone btw-regeling
Btw-identificatie	JA	JA	JA	JA
Btw-aangifte indienen	NEEN	JA	NEEN	JA
Btw aanrekenen op ereloon	JA	JA	NEEN met vermelding 'vrijgesteld artikel 56 bis Btw-Wetboek'	JA
Btw zelf ontvangen	NEEN	NEEN	NEEN	JA
Btw zelf doorstorten aan fiscus	NEEN	NEEN	NEEN	JA
Btw-aftrek via eigen btw aangifte uitoefenen	NEEN	JA	NEEN	JA