

 **NVCG**

NEDERLANDSE  
VERENIGING  
COSMETISCHE  
GENEESKUNDE

Magazine



03

Diverse aspecten  
binnen de  
**esthetische  
geneeskunde**

## Btw-vrijstelling voor medische diensten

Door mr. Roelof Vos  
fiscaal advocaat

 **Hertoghs** | advocaten-  
belastingkundigen



4

De Btw-vrijstelling geldt voor medische diensten die als doel hebben de diagnose, de behandeling, en voor zover mogelijk de genezing, van ziekten of gezondheidsproblemen. De medische vrijstelling met betrekking tot cosmetische diensten brengt in sommige gevallen echter onduidelijk met zich mee. Daarbij is dan ook de vraag of de medische vrijstelling met betrekking tot deze diensten juist wordt toegepast en of de Belastingdienst de fiscale neutraliteit in acht neemt.

De fiscale neutraliteit brengt (voor de btw) met zich mee dat gelijke diensten in beginsel op dezelfde wijze moeten worden behandeld waarbij geen onderscheid mag worden gemaakt tussen bijvoorbeeld gekwalificeerde cosmetisch artsen die namens het ziekenhuis diensten verrichten en cosmetisch artsen die dezelfde diensten verrichten namens privéklinieken.

Op basis van een beslissing van de hoogste rechter met betrekking tot de btw, te weten het Hof van Justitie, is bepaald dat cosmetische c.q. esthetische diensten, voor zover zij strekken tot behandeling of verzorging van personen die als gevolg van ziekte, letsel of aangeboren afwijking, een esthetische ingreep moeten ondergaan, kunnen vallen onder het begrip „medische verzorging” en hierdoor de vrijstelling mogen toepassen. Deze vrijstelling mag echter niet worden toegepast indien de ingreep zuiver cosmetisch is.

Voor de toepassing van de vrijstelling dient te worden opgemerkt dat de loutere subjectieve opvatting over een esthetische ingreep van de persoon die hem ondergaat - het oogpunt van de modale consument - op zich niet beslissend is voor de beoordeling of deze ingreep een therapeutisch doel heeft. Deze beoordeling moet namelijk, daar zij een medische beoordeling is, uitgaan van medische vaststellingen door daartoe gekwalificeerd personeel.

De medische vrijstelling is aldus van toepassing op cosmetische diensten zolang het voornaamste doel van de cosmetische behandeling de bescherming van de gezondheid is. Dit brengt met zich mee dat de vrijstelling ook van toepassing is indien de handelingen zien op de diagnose, de behandeling en, voor zover mogelijk, de genezing van ziekten of gezondheidsproblemen van de mens. Belangrijk is dat ook (be-)handelingen die worden verricht voor doeleinden van preventie binnen de reikwijdte van de medische vrijstelling vallen zelfs als blijkt dat degene die wordt onderzocht - of op een andere manier een preventieve ingreep ondergaat - geen ziekte heeft.

Het is daarbij echter wel van belang dat de gezondheidskundige beroepsbeoefenaar die cosmetische ingrepen verricht in zijn Btw-administratie een onderscheid maakt tussen de ingrepen waar een therapeutisch doel aanwezig is en waar het therapeutisch doel niet aanwezig is. Het is aan de behandelend arts om te beoordelen of een medische handeling een therapeutisch doel dient. Dit geldt niet alleen voor diensten op het gebied van de cosmetische geneeskunde maar ook voor andere medische handelingen. De Belastingdienst kan daarbij slechts marginaal toetsen of de beroepsbeoefenaar de vrijstelling juist heeft toegepast. De inspecteur kan geen inhoudelijk oordeel op medisch vlak geven of inzage vragen in het medische dossier.

De toepassing van de vrijstelling voor cosmetische diensten mag dus niet afhangen van door de inspecteur (per geval) bepaalde randvoorwaarden of het oogpunt van de modale consument. De vrijstelling mag namelijk enkel worden geweigerd indien de ingreep (dienst) zuiver cosmetisch is of uitsluitend de verfraaiing van het uiterlijk tot doel heeft. Gelet op het feit dat het therapeutische doel van een dienst niet strikt moet worden opgevat lijkt een beetje therapeutisch voldoende te zijn voor toepassing van de medische vrijstelling in relatie tot cosmetische diensten.

