



BTW op bleken tanden en plaatsen facings? (2)

17 januari 2013 - In E-bulletin 358 (april 2012) kwam de uitspraak van de Rechtbank in Haarlem in verband met het niet in rekening brengen van de BTW op het bleken van tanden en het plaatsen van facings aan de orde. Het betreft een zaak tussen een onderneming in esthetische tandheelkunde en tandtechniek versus de belastingdienst. Zoals gemeld is er een hoger beroep ingesteld. Inmiddels is er een uitspraak in dit hoger beroep van het Gerechtshof Amsterdam.

Korte beschrijving van de zaak

Op grond van artikel 11, eerste lid, onderdeel sub 1, van de Wet OB, welk artikel is gebaseerd op en moet worden uitgelegd in overeenstemming met artikel 132, eerste lid, sub c, van de BTW-richtlijn, worden niet alle diensten vrijgesteld die in het kader van de uitoefening van (para) medische beroepen worden verricht, maar uitsluitend de gezondheidskundige verzorging van de mens. Voor de in het kader van de uitoefening van die beroepen verrichte diensten geldt de algemene regel dat zij met btw zijn belast, indien zij niet onder het begrip 'gezondheidskundige verzorging van de mens' of onder enige andere vrijstellingsbepaling vallen.

Kort samengevat komt de zaak erop neer dat de belastingdienst stelt dat hier sprake is van een puur cosmetische behandeling. De betreffende onderneming in esthetische tandheelkunde en tandtechniek heeft hier tegen ingebracht dat het welbevinden van patiënten mede wordt bepaald door zijn of haar uiterlijk. De rechter is hierin echter niet meegegaan en heeft de belastingdienst in het gelijk gesteld en het beroep tegen de aanslag van de belastingdienst ongegrond verklaard.

Uitspraak

Inmiddels heeft de Rechtbank Amsterdam in deze zaak een uitspraak gedaan. In het hoger beroep heeft de belanghebbende gemotiveerd betoogd dat volgens haar dergelijke behandelingen wel degelijk plaatsvinden met een therapeutisch doel en heeft daartoe onder meer een verklaring van een 'universitair hoofddocent verbonden aan het Academisch Centrum Tandheelkunde te Amsterdam' ingebracht. Naar het oordeel van de Rechtbank en het Hof is belanghebbende er echter niet in geslaagd om aannemelijk te maken, dat bij de door haar verrichte behandelingen sprake was van een pathologische situatie, tevens leidende tot een zware psychologische belasting, waardoor de verrichte behandelingen als therapeutisch aangemerkt kunnen worden.

Gevolgen

Indien deze uitspraak in stand blijft kan dit mogelijk verstrekken gevolgen hebben voor alle handelingen die de belastingdienst wil aanmerken als 'cosmetische ingrepen die uitsluitend tot doel hebben de verfraaiing van het uiterlijk'. Indien een arts de aanwezigheid van een therapeutisch doel naar het oordeel van de inspecteur van de Belastingdienst in redelijkheid niet aannemelijk maakt, kan de Belastingdienst over deze cosmetische ingrepen namelijk BTW afdracht vorderen. Het risico bestaat dat er in de cosmetische tandheelkunde geen duidelijke grens getrokken kan worden tussen de 'therapeutische of gezondheidskundige behandeling' en de 'zuiver cosmetische behandeling', waardoor behandelaar niet weet of hij BTW-plichtig is.

Het is onduidelijk in welke mate het feit dat het in deze zaak niet gaat om een onderneming die aangemerkt kan worden als een tandartspraktijk wel of geen rol speelt. Via de hiervoor besproken redenering zou de belastingdienst een manier geboden worden om de vanuit de EU verplichte btw-vrijstelling voor tandartsen uit te kleden. Bijkomend probleem voor de

BRANCHEVERENIGING



TANDTECHNIEK

tandartspraktijk wanneer deze geconfronteerd zou worden met een naheffingsaanslag vanwege nog af te dragen omzetbelasting is omdat er nooit een BTW-administratie is gevoerd, de BTW dus ook nooit aan patiënten hebben kunnen doorbelasten (en ook de BTW over de aangekochte materialen nooit in de vooraftrek hebben kunnen verrekenen met de af te dragen omzetbelasting. Een eventuele naheffing zou dan dus volledig en uitsluitend voor rekening van de tandartspraktijk komen. Dit nog buiten de mogelijke boete die de Belastingdienst ook nog eens zou kunnen opleggen.

Uiteraard houden wij het vervolg van deze zaak voor u in de gaten. Indien de belanghebbende in de bewuste zaak niet bij de Hoge Raad in cassatie gaat en er dus geen andere uitspraak komt betekent dit de facto dat voor het bleken van tanden en het plaatsen van facings btw in rekening gebracht moet worden.

Meer weten over btw?

Het dossier btw heeft reeds geruime tijd de belangstelling van de Branchevereniging Tandtechniek. Wanneer u op de site www.bvtandtechniek.nl aanwezige zoekmachine zoekt op het trefwoord 'btw' treft u een uitgebreide lijst met publicaties aan. Ook de volledige tekst van de uitspraken waarover in dit artikel wordt geschreven kunt u terugvinden.

Heeft u hierover vragen? Neem svp contact op via info@bvtandtechniek.nl of bel 030-6915754.