

## **Reactie van het Register Belastingadviseurs op het ter consultatie voorgelegde concept inzake de ‘aanscherping van de definitie van geneesmiddelen voor de btw’**

Het Register Belastingadviseurs (hierna: ‘RB’) heeft met veel belangstelling kennisgenomen van het ter consultatie voorgelegde concept inzake de ‘aanscherping van de definitie van geneesmiddelen voor de btw’.

Het RB vindt het een begrijpelijk streven dat de staatssecretaris van Financiën onbedoelde toepassing van het verlaagde tarief wenst weg te nemen, onduidelijkheden over de omschrijving van het begrip “geneesmiddel” wil voorkomen en budgettaire redenen in ogenschouw neemt. Het RB plaatst echter enige opmerkingen bij het concept-wetsvoorstel.

### **Inhoudsopgave**

|   |  |   |
|---|--|---|
| 1 | Reikwijdte van de post en fiscale neutraliteit ..... | 1 |
| 2 | Voorwaardelijke handelsvergunning .....              | 3 |
| 3 | Geschorste c.q. gewijzigde handelsvergunning.....    | 4 |

#### **1 Reikwijdte van de post en fiscale neutraliteit**

Uit de algemene toelichting bij het concept wetsvoorstel blijkt dat de huidige wettekst leidt tot een niet-beoogde ruimere werking (door de arresten van de Hoge Raad van 11 november 2016, ECLI:NL:HR:2016:2560 en 2557). De wetgever beoogt kennelijk slechts het verlaagde btw-tarief toe te passen op de levering van geneesmiddelen in “enge” zin.

#### **Over het RB**

*Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op [rb.nl](http://rb.nl).*

Het RB begrijpt dat Nederland bij de omschrijving van de Tabelpost de toepassing kan beperken en daardoor kan afwijken van de ruimte die de btw-richtlijn aan de lidstaten geeft. Die beperking ziet op de toepassing van het verlaagde tarief op de levering van geneesmiddelen waarvoor een handelsvergunning is verleend en niet op de levering van farmaceutische producten. Daarbij dient de wetgever echter het rechtsbeginsel van fiscale neutraliteit in acht te nemen.

Het RB is van mening dat met de introductie van het vereiste van een handelsvergunning, om zodoende geneesmiddelen af te bakenen die voor toepassing van het verlaagde tarief in aanmerking komen, het rechtsbeginsel van fiscale neutraliteit zeer waarschijnlijk wordt geschonden (zie ook de bijdrage van de heer J. Sanders in BtwBrief 2015/78).

Naar de mening van het RB kan niet worden uitgesloten dat geneesmiddelen met een handelsvergunning en geneesmiddelen zonder handelsvergunning soortgelijke producten zijn die – gezien vanuit de gemiddelde consument – met elkaar concurreren. De vraag of goederenleveringen of diensten soortgelijk zijn, moet volgens het Hof van Justitie voornamelijk worden bepaald vanuit het oogpunt van de gemiddelde consument (zie onder meer de uitspraak van het Europees Hof van Justitie van 11 september 2014 in de zaak K Oy, ECLI:EU:C:2014:2207).

Goederenleveringen en diensten zijn soortgelijk wanneer zij overeenkomstige eigenschappen vertonen en aan dezelfde behoeften van de consument voldoen – waarbij het vergelijkbare gebruik de maatstaf is – en wanneer de verschillen die zij vertonen de beslissing van de consument om het ene of het andere goed dan wel de ene of de andere dienst te betrekken niet aanmerkelijk beïnvloeden (zie in die zin ook de uitspraak van het Europees Hof van Justitie van 10 november 2011 in de zaak The Rank Group, ECLI:EU:C:2011:719, punten 43 en 44).

### **Over het RB**

*Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op [rb.nl](http://rb.nl).*

De aanwezigheid van een handelsvergunning zal de eigenschappen van een geneesmiddel (gelet op de toepassing) niet veranderen.

Bovendien heeft het Hof van Justitie geoordeeld dat een algemene differentiatie tussen geoorloofde en ongeoorloofde transacties niet in aanmerking moet worden genomen bij de beoordeling of producten soortgelijke goederen zijn.

Naar de mening van het RB is het criterium van een handelsvergunning goed vergelijkbaar met de situatie waarin activiteiten al dan niet legaal zijn.

Het RB vraagt zich dan ook af of het vereiste van de aanwezigheid van een handelsvergunning als criterium kan worden gesteld voor de omschrijving van het begrip geneesmiddelen van post a.6 van Tabel I.

## **2 Voorwaardelijke handelsvergunning**

In de voorgestelde tekst wordt beschreven dat er een handelsvergunning moet zijn verleend.

Zou de toepassing van het criterium dat een handelsvergunning verleend moet zijn niet leiden tot strijd met het rechtsbeginsel van fiscale neutraliteit, dan merkt het RB op, dat de Geneesmiddelenwet de mogelijkheid biedt een voorwaardelijke handelsvergunning te verlenen.

Het RB raadt aan om in de toelichting op het wetsvoorstel uitdrukkelijk op te nemen dat ook in een dergelijk geval sprake is van een geneesmiddel bij de levering waarvan het verlaagde tarief ook kan worden toegepast.

### **Over het RB**

*Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op [rb.nl](http://rb.nl).*

### **3 Geschorste c.q. gewijzigde handelsvergunning**

Het RB wijst op artikel 51 van de Geneesmiddelenwet, waarin is aangegeven dat een handelsvergunning kan worden geschorst, gewijzigd en ingetrokken. Het RB neemt aan dat in de situatie van een handelsvergunning die wordt gewijzigd, het verlaagde tarief van toepassing blijft. Het RB twijfelt er aan of in de situatie dat een handelsvergunning wordt geschorst, het verlaagde tarief nog van toepassing blijft of door die enkele schorsing niet langer geldt. Het RB verzoekt om op beide situaties expliciet nader in de toelichting op het wetsvoorstel in te gaan.

*Deze reactie is opgesteld door de Commissie Wetsvoorstellen van het Register Belastingadviseurs. In het bijzonder hebben hieraan bijgedragen de heer P.I.M. Cramer, mr. R. Franke LLM RB, mr. A.F. Fruijtjer RB, mr. A.T. Pahladsingh RB en mr. D.J. Roemeling RB.*

*Indien u vragen en/of opmerkingen heeft naar aanleiding van deze reactie, dan kunt u contact opnemen met mr. A.T. Pahladsingh via [apahladsingh@rb.nl](mailto:apahladsingh@rb.nl) of 0345-547000.*

*Culemborg, 10 augustus 2017*

#### **Over het RB**

*Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op [rb.nl](http://rb.nl).*