



# Medici in een gezondheidscentrum, met optimale BTW-aftrek

24 augustus 2012

**Steeds meer zorgondernemers in de eerste lijn – medici en paramedici – besluiten om te gaan samenwerken in een gezondheidscentrum. Om goede, geïntegreerde zorg te verlenen en het serviceniveau te verhogen. Die samenwerking kan ook benut worden om de BTW-aftrek op de (af)bouwkosten van het gezondheidscentrum te optimaliseren. De medicus die BTW-ondernemer is – vaak de apotheker – moet dan het voortouw nemen. Een recente uitspraak van Rechtbank Den Haag illustreert hoe een en ander moet worden aangepakt.**

Firma De Pil exploiteerde een apotheek. In november 2004 besloten de apothekers – de vennoten van De Pil – en vijf huisartsen om te gaan samenwerken. Die samenwerking werd beklonken door oprichting van de Vereniging Gezondheidscentrum X-sstraat. Per 1 juni 2006 huurde de apotheek 250 m<sup>2</sup> bedrijfsruimte in het pand aan de X-sstraat, de huisartsen tezamen 550 m<sup>2</sup>. De ruimten werden casco gehuurd. De bedrijfsruimten werden vervolgens verbouwd en geschikt gemaakt voor de uitoefening van de apotheek en de huisartsenpraktijken. Afsproken werd dat de apotheek de afbouwkosten van het gezondheidscentrum voor zijn rekening zou nemen. Die kosten kwamen uit op € 1.797.285, inclusief € 285.619 aan BTW. De apotheek – een BTW-ondernemer – bracht dat bedrag als voorbelasting in aftrek in de jaren 2006 tot en met 2008. Na een boekenonderzoek corrigeerde de inspecteur die BTW-aftrek: hij rekende 43,9% van de BTW toe aan de praktijkruimten van de huisartsen. De inspecteur stelde dat voor dit deel van de afbouwkosten niet de apotheek, maar de huisartsen de afnemers van de leveringen en diensten waren. Hij onderbouwde dat met een verwijzing naar facturen, die wel aan Apotheek De Pil waren gericht, maar waarop nadrukkelijk verwezen werd naar opdrachten van de huisartsen. Subsidiar stelde hij dat bouwkosten die de apotheek voor de bedrijfsruimten van de huisartsen had betaald, in feite de vergoeding was voor de in natura van de huisartsen ontvangen diensten, te weten het doorverwijzen van patiënten. Apotheek De Pil – inmiddels omgezet in een BV – kreeg een forse naheffingsaanslag BTW opgelegd.

In de daaropvolgende procedure vernietigde Rechtbank Den Haag die aanslag.

De inspecteur had niet aangetoond dat belanghebbende niet degene was aan wie de leveringen en diensten waren verricht. De rechtbank vond het veeleer aannemelijk dat – zoals belanghebbende stelde – de apotheek de afbouwkosten voor haar rekening had genomen, opdat de huisartsen bereid zouden zijn om hun intrek te nemen in het gezondheidscentrum. Belanghebbende kon zo haar afzetpotentieel verhogen. Van een relatiegeschenk – zoals de inspecteur ook nog had gesteld – was geen sprake. Een vergoeding voor in natura ontvangen diensten van de huisartsen was evenmin aan de orde: belanghebbende had desgevraagd verklaard dat de huisartsen niet verplicht waren om patiënten naar de apotheek te verwijzen, en de inspecteur had het tegendeel niet aannemelijk gemaakt. De afbouwkosten maakten deel uit van de algemene kosten van belanghebbende; zij had die gebruikt voor BTW-belaste prestaties, binnen het kader van de onderneming. Dat rechtvaardigde een volledige aftrek van de BTW op de afbouwkosten.

## **Commentaar**

*Deze uitspraak illustreert dat de BTW op een gezondheidscentrum voor zorgondernemers – bij een goede opzet – volledig als voorbelasting in aftrek kan worden gebracht, ook voor de praktijkruimten die gebruikt gaan worden door BTW-vrijgestelde (par)medici. Chapeau!*