



T: +31 (0)40 5.1.2e
E: 5.1.2e@bdo.nl
www.bdo.nl

BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Postbus 229, 5600 AE Eindhoven
Dr. Holtropaan 15, 5652 XR Eindhoven
Nederland

Memo

Aan	CIBG / Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport
Van	5.1.2e
Datum	8 september 2021
Betreft	Advies btw en douane inzake ontvlechting LCH

Inleiding

In maart 2020 is het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH) opgericht: een samenwerking tussen overheid, academische centra, zorginstellingen en het bedrijfsleven met als doel om een centrale noodvoorraad aan te leggen van persoonlijke beschermingsmiddelen (PBM) en andere medische hulpmiddelen om de zorg te kunnen voorzien tijdens de coronapandemie. VWS heeft Mediq Nederland BV (hierna: Mediq) in maart 2020 gevraagd en bereid gevonden om de inkoop en de distributie van de bedoelde hulpmiddelen aan de zorg en diverse hulporganisaties te verzorgen. Mediq heeft daarbij als onderdeel van het LCH de inkoop en distributie van de hulpmiddelen verzorgd. Op dit moment bestaat de noodvoorraad uit circa 2,1 miljard producten, hierna: LCH-voorraad.

Sinds 1 oktober 2020 heeft de minister voor Medische Zorg en Sport het agentschap CIBG de opdracht gegeven om de verantwoordelijkheid voor de aansturing en ondersteuning van het LCH op zich te nemen, in plaats van Mediq. Sinds dat besluit is al een aantal contracten overgenomen door het CIBG. De samenwerking met Mediq zal op korte termijn volledig worden beëindigd. Gestreefd wordt naar 1 november 2021. Daarbij zal ook de (juridische eigendom van de) LCH-voorraad aan VWS worden overgedragen. De PBM zullen overgaan naar GMT en de coronatesten en aanverwante producten aan Dienst Testen. De voorwaarden van de overdracht van de LCH-voorraad en de beëindiging van de samenwerking met Mediq zullen nader worden overeengekomen. Dit memo ziet op de fiscale vraagstukken bij de overdracht van de LCH-voorraad van Mediq aan VWS. Om hierover op voorhand duidelijkheid te krijgen, dienen de fiscale gevolgen met de Douane en de Belastingdienst te worden afgestemd. Hierna geven wij ons advies op beide afstemmingen. Wij vragen uw goedkeuring van de voorgestelde aanpak.

Vooroverleg met Douane

Kaders

PBM van buiten de EU zijn door Mediq ingevoerd onder de vrijstellingsvergunning van Mediq als bedoeld in artikel 74 tot en met 80 van de Verordening (EG) nr. 1186/2009. Deze vergunning geeft Mediq toestemming om goederen in het vrije verkeer te brengen met vrijstelling van invoerrechten en btw bij invoer onder de volgende voorwaarden:

- De goederen worden ingevoerd voor het vrije verkeer namens de volgende afnemers:
 - ✗ overheids- of andere instellingen met een liefdadig of filantropisch karakter, die door de Douane zijn erkend; en
 - ✗ hulporganisaties, zoals ziekenhuizen, zorginstellingen en zorgverleners die zijn geregistreerd in het AGB-register.
- De goederen zijn bestemd om op een van de volgende wijzen te worden gebruikt:



- a. ze worden gratis verstrekt aan de personen die getroffen zijn door of risico lopen als gevolg van Covid-19 of betrokken zijn bij de bestrijding van de Covid-19-uitbraak;
 - b. ze worden gratis ter beschikking gesteld aan de personen die getroffen zijn door of risico lopen als gevolg van Covid-19 of betrokken zijn bij de bestrijding van de Covid-19-uitbraak, waarbij de goederen eigendom blijven van de organisaties;
 - c. ze worden ingevoerd namens hulporganisaties om in hun behoefte te voorzien tijdens het verstrekken van noodhulp aan de personen die getroffen zijn door of risico lopen als gevolg van Covid-19 of betrokken zijn bij de bestrijding van de Covid-19-uitbraak.
3. De goederen voldoen aan de voorwaarden die zijn vastgesteld in de artikelen 75, 78, 79 en 80 van Verordening (EG) nr. 1186/2009.
 4. Voor zover goederen namens hulporganisaties worden ingevoerd zoals bedoeld onder punt 2c., geschiedt de verstrekking van deze goederen aan de hulporganisaties tegen de kostprijs.
 5. Voor iedere afzonderlijke zending moet uit de administratie blijken dat namens de afnemers zendingen worden ingevoerd met vrijstelling. Deze administratie dient desgewenst aan de Douane te worden overlegd.
 6. Mediq heeft de verplichting ervoor te zorgen dat de afnemers voldoen aan de vrijstellingsvoorwaarden en kan desgevraagd aantonen dat aan deze verplichting is voldaan.

VWS heeft eveneens een vergunning voor genoemde invoervrijstelling. Deze is tot op heden ten dele gebruikt. De vergunning van VWS geldt momenteel echter alleen voor de invoer van goederen die gratis worden verstrekt of ter beschikking worden gesteld in verband met de uitbraak van corona. De huidige vergunning van VWS bevat dus niet de voorwaarde/mogelijkheid om de PBM tegen kostprijs aan hulporganisaties te leveren (bovenstaande voorwaarde 2c. en daarmee samenhangende voorwaarden 4 tot en met 6 ontbreken). Met de Douane hebben wij reeds besproken dat de vergunning van VWS met die voorwaarde(n) kan worden uitgebreid. Dit dient nog te worden geformaliseerd.

Voor coronatesten is geen gebruik gemaakt van de invoervrijstelling, aangezien daarvoor een nultarief geldt voor invoerrechten.

Financieel belang: € 65.000.000

Als niet langer aan de voorwaarden van de invoervrijstelling wordt voldaan, dan vervalt de vrijstelling en zijn over de waarde van de PBM invoerrechten en invoer-btw verschuldigd. Naar schatting bedragen de potentieel verschuldigde invoerrechten op de huidige voorraad € 65 miljoen. Ter verdere informatie merken wij op dat Nederland 75% van de geïnde invoerrechten aan de EU dient te betalen. De invoer-btw komt in beginsel voor aftrek in aanmerking, zodat die vooralsnog geen financiële gevolgen heeft.

Advies

Wij hebben de mogelijkheden van de overdracht van de LCH-voorraad van Mediq aan VWS bekeken en beoordeeld. Ook hebben wij overleg gehad met de Douane. Het overleg met de Douane was allereerst ingestoken om de mogelijkheden te bespreken van een 'kwalificerende overdracht' van de voorraad naar VWS. Een kwalificerende overdracht zou niet leiden tot de verschuldigdheid van invoerrechten en invoer-btw, en bovendien voorkomen dat VWS een sluitende Douane-administratie (gericht op de naleving van de vrijstellingsvoorwaarden) moet voeren na overdracht. De Douane heeft deze mogelijkheid afgewezen. Wel is de Douane akkoord een overdracht onder artikel 80 Verordening (EG) nr. 1186/2009. Op basis van dit artikel gaan de PBM vrij van invoerrechten en invoer-btw over op VWS: een 'geruisloze overdracht'. Dit betekent dat zolang VWS de vrijstellingsvoorwaarden naleeft, er geen heffing van invoerrechten en invoer-btw plaatsvindt. VWS zal hiermee ook de douane-administratie van de LCH-voorraad overnemen van Mediq en moeten blijven voeren.



Voor de overdracht van de PBM moeten Mediq en VWS een gezamenlijk verzoek indienen bij de Douane voor goedkeuring van de toepassing van artikel 80 Verordening (EG) nr. 1186/2009. Wij adviseren VWS om gebruik te maken van de overdracht onder artikel 80 Verordening (EG) nr. 1186/2009. De overdracht van de LCH-voorraad van Mediq aan VWS vindt dan plaats zonder heffing van invoerrechten en invoer-btw; een besparing van € 65 miljoen aan invoerrechten.

Verzoek goedkeuring aanpak

Samen met PwC (douane-adviseur van Mediq) hebben wij een conceptverzoek aan de Douane opgesteld. Dit conceptverzoek is hierbij als bijlage bijgevoegd. Het verzoek is nagenoeg definitief en zal derhalve slechts nog op zeer kleine - niet materiële - onderdelen kunnen veranderen. Het verzoek aan de Douane moet worden ondertekend door Mediq en VWS (dus niet door de adviseurs).

Wij verzoeken de directies GMT, FEZ en DT goedkeuring te verlenen aan de overdracht onder genoemde fiscale regeling en bijgevoegd conceptverzoek, en hierover de 5.1.2e in te lichten. Het definitieve verzoek zal uiteindelijk moeten worden ondertekend door de 5.1.2e

5.1.2e

Vooroverleg met Belastingdienst

Kaders

De LCH-voorraad bestaat uit goederen in het vrije EU verkeer. De overdracht van Mediq aan VWS betreft in principe een btw-belaste levering van goederen. De levering van mondkapjes en testkits is tijdelijk - tot en met 30 september 2021 - belast met 0% btw. De levering van de andere goederen in de voorraad zijn verschillend belast met 9% of 21% btw.

Financieel belang: € 100.000.000

Het betreft een enorme voorraad goederen. Het zal dan ook een hele operatie zijn om de goederen te rubriceren, de juiste waarde/vergoeding daaraan toe te kennen, om vervolgens de verschillende btw-tarieven en verschuldigde btw te bepalen. Naar schatting bedraagt de verschuldigde btw op de levering van de huidige LCH-voorraad € 100 miljoen. Deze schatting is door/namens Mediq gemaakt. Het uiteindelijke bedrag hangt af van de voorziene materiële verkopen tot de datum van overdracht aan VWS.

Of VWS de verschuldigde btw vervolgens in aftrek kan brengen, is volledig afhankelijk van de uiteindelijke bestemming. Worden de goederen gedoneerd, dan bestaat geen recht op aftrek. Als de goederen duurzaam worden verwerkt, dan kan de Belastingdienst het standpunt innemen dat VWS geen recht op aftrek heeft. Worden de goederen tegen vergoeding geleverd, dan bestaat wel recht op aftrek. Op voorhand is dus niet te zeggen in hoeverre de verschuldigde € 100 miljoen ook daadwerkelijk zal drukken op de begroting van VWS. Mediq zal bovendien de btw daadwerkelijk aan VWS in rekening moeten brengen en moeten voldoen op aangifte. Dat betekent dat VWS de btw ook dient te betalen aan Mediq. Als de Belastingdienst daaraan wil meewerken, zou deze geldtransactie kunnen worden voorkomen door een akte van cessie. Dat neemt niet weg dat een deel van de btw niet door VWS in aftrek kan worden gebracht (vanwege donaties en mogelijk bij verwerking).

Advies

Wij adviseren om de Belastingdienst te verzoeken om toepassing van artikel 37d Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: Wet OB). Dit artikel bepaalt dat de overdracht van een (gedeelte van een) onderneming volledig buiten de btw-heffing blijft. Als de Belastingdienst daarmee akkoord gaat, is over de overdracht van de LCH-voorraad van Mediq aan VWS in het geheel geen btw verschuldigd. Net als in het douane-dossier is dan sprake van een fiscaal 'geruisloze overdracht'.



VWS zet de LCH-activiteiten als btw-ondernemer voort en treedt in de plaats van Mediq voor wat betreft eventuele herziening van btw (terugbetaling van in aftrek gebrachte btw als gevolg van het bestemmen van goederen waarvoor geen recht op aftrek bestaat, zoals bijvoorbeeld donatie).

Als de Belastingdienst geen akkoord geeft op toepassing van artikel 37d Wet OB, dan zal over de levering van de voorraad wel btw verschuldigd zijn, zoals aangegeven circa € 100 miljoen. Dan zal verdere afstemming met de Belastingdienst moeten plaatsvinden over het recht op aftrek van VWS, wat afhankelijk is van de uiteindelijke bestemming zoals hiervoor beschreven.

Verzoek goedkeuring aanpak

Samen met Loyens & Loeff (btw-adviseur van Mediq) hebben wij een conceptverzoek aan de Belastingdienst opgesteld. Het betreft een gezamenlijk verzoek dat wordt gericht aan zowel de competente inspecteur van Mediq als de competente inspecteur van VWS. Aangezien Mediq de leverancier is, zou het verzoek formeel gezien (alleen) door Mediq moeten worden ingediend als zijnde de belastingplichtige. Het belang van VWS in dit dossier is evenwel evident. Gelet hierop en aangezien wij graag zicht en invloed houden op het verzoek en het verdere overleg, én omdat wij tevens vooraf de btw-positie van VWS duidelijk willen krijgen, hebben wij aangestuurd op een gezamenlijk verzoek. Het conceptverzoek is hierbij als bijlage bijgevoegd. Het verzoek is nagenoeg definitief en zal derhalve slechts nog op zeer kleine - niet-materiële - onderdelen kunnen veranderen. Mocht dit door omstandigheden onverhoopt toch anders zijn dan communiceren wij dit tijdig en vooraf. Dit verzoek zullen Loyens & Loeff namens Mediq en BDO namens VWS ondertekenen.

Wij verzoeken de directies GMT, FEZ en DT goedkeuring te verlenen aan de overdracht onder genoemde fiscale regeling en bijgevoegd conceptverzoek.

Belastingdienst/Douane Amsterdam

Klantmanagement team 1.24

T.a.v. 5.1.2e

Postbus 3070

6401 DN Heerlen

.. september 2021

***Betreft: Overdracht goederen LCH per 1 november 2021
(artikel 80 Verordening 1186/2009)***

Geachte 5.1.2e

In vervolg op het met u gevoerde gezamenlijke overleg op 15 juli jongstleden ten aanzien van de overdracht van de voorraad persoonlijke beschermingsmiddelen die worden beheerd door het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH), richten de ondergetekenden, Mediq Nederland BV (Mediq) en het Ministerie van Volksgezondheid Welzijn en Sport (VWS), zich tot u met het volgende.

Sinds het voorjaar van 2020 zijn namens Mediq – ten behoeve van het LCH – persoonlijke beschermingsmiddelen ten invoer voor het vrije verkeer in de EU aangegeven met vrijstelling van invoerrecht en btw (bij invoer), op grond van artikel 74 van Verordening 1186/2009. Hiertoe is door de Douane aan Mediq vergunning verleend, onder nummer NL00740026918.

Een belangrijke voorwaarde voor het verlenen van deze vrijstelling is dat de goederen één van de in de vergunning vermelde bestemmingen krijgen. Dit is voor het overgrote gedeelte van de ingevoerde goederen nog niet gebeurd. Deze liggen nog op voorraad.

Mediq zal zo spoedig mogelijk terugtreden uit het LCH, bij voorkeur voor of op 1 november as., maar uiterlijk ultimo dit jaar. In verband hiermee worden de activiteiten en de in voorraad liggende goederen overgedragen aan VWS. Het economisch eigendom van de goederen die worden overgedragen ligt al bij VWS, terwijl Mediq (namens LCH) het juridisch eigendom bezit. Met de voorgenomen overdracht verkrijgt VWS derhalve de volledige eigendom van de goederen.

De voorraad zal door VWS worden overgenomen en het beheer van de voorraad zal vanaf dat moment worden uitgevoerd door CIBG – een uitvoeringsorganisatie van VWS, die door VWS is aangesteld om de operationele activiteiten van het LCH uit te voeren dan wel aan te sturen.

Als gevolg van een en ander zal Mediq na deze overdracht niet langer in staat zijn om (alsnog) aan de vrijstellingsvoorwaarden te voldoen ten aanzien van de overgedragen voorraad goederen van LCH, omdat zij na overdracht niet meer kan controleren welke eindbestemming de goederen krijgen. Daarmee zou de voorgenomen overdracht resulteren in verschuldigdheid van douanerechten en btw bij invoer.

Aangezien VWS zelf ook over een vrijstellingsvergunning (artikel 74) beschikt (onder nummer NL00740026815) is - ter voorkoming van onnodige kosten - afgesproken dat de nog liggende voorraad goederen die met toepassing van de vrijstelling door Mediq in het vrije verkeer is gebracht onder de

voorwaarden van/met toepassing van artikel 80 van Verordening 1186/2009 ook in douane-technische zin aan VWS wordt overgedragen, zodat de vrijstelling in stand kan blijven.

Derhalve verklaart VWS hierbij dat zij de juridische eigendom van de betreffende goederen van Mediq overneemt, en dat zij voldoet aan de vrijstellingsvoorwaarden. Een specificatie van de goederen die het betreft (soort, lotnummer en stuks), alsmede een overzicht van de invoeraangiften waarmee deze goederen voor het vrije verkeer zijn aangegeven, zal omstreeks de overdrachtsdatum worden toegezonden.

Concreet willen wij de Douane verzoeken te bevestigen dat de voorgenomen overdracht van goederen van Mediq aan VWS met toepassing van artikel 80 van Verordening 1186/2009 kan plaatsvinden, daarmee te bevestigen dat de vrijstelling van kracht blijft voor de overgedragen goederen (voor zover VWS de betrokken goederen gebruikt voor de doeleinden welke recht geven op de vrijstelling) en dat bij niet (meer) voldoen aan de vrijstellingsvoorwaarden voor de overgedragen goederen VWS de douaneschuldenaar is voor een ontstane douaneschuld in plaats van Mediq.

Uiteraard zal deze bevestiging slechts van toepassing zijn op de goederen waarvan u omstreeks de overdrachtsdatum een specificatie zal worden toegezonden (namens beide partijen).

Met het voorgaande vertrouwen wij erop u vooralsnog voldoende te hebben geïnformeerd, en zien wij uit naar uw spoedige reactie.

Met vriendelijke groet,

namens
Mediq Nederland BV

namens
Ministerie van Volksgezondheid Welzijn en Sport

Vertrouwelijk – per e-mail (pdf)

Belastingdienst / kantoor Utrecht en kantoor Rotterdam

5.1.2e

AAN 5.1.2e
VAN Mediq Nederland BV en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport
C.C.
DATUM ... September 2021
BIJLAGEN 2
BETREFT Verzoek afstemming btw-gevolgen ontmanteling samenwerking Mediq / VWS

Geachte 5.1.2e

Het is genoegzaam bekend dat Mediq Nederland BV (**Mediq**) en de Staat der Nederlanden – vertegenwoordigd door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (**VWS**) – nauw samenwerken bij de bestrijding van het coronavirus. Dit doen zij onder de paraplu van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (**LCH**). In het kader van deze unieke samenwerking houdt Mediq zich op verzoek van VWS voornamelijk bezig met de inkoop en de distributie van medische hulpmiddelen.

Eind vorig jaar heeft de Minister voor Medische Zorg en Sport het agentschap CIBG, uitvoeringsorganisatie van VWS, opdracht gegeven om de verantwoordelijkheid voor de aansturing en ondersteuning van het LCH op zich te nemen. In dit kader zal bovenbedoelde samenwerking met Mediq op korte termijn worden ontmanteld. Hierbij wensen Mediq en VWS de relevante btw-aspecten van deze ontmanteling graag vooraf met u af te stemmen. Deze brief betreft daarom een gezamenlijk verzoek van Mediq en VWS aan de Belastingdienst.

1 Feiten en uitgangspunten

- 1.1 Sinds medio maart 2020 is Mediq onderdeel van het LCH, dat onder leiding staat van VWS. Het LCH zorgt ervoor dat er voor de zorg en diverse hulporganisaties in Nederland voldoende hulpmiddelen aanwezig zijn tijdens de coronacrisis. Het gaat hierbij om allerlei persoonlijke beschermingsmiddelen (zoals mondkapjes, handschoenen en beschermende kleding en brillen), medische hulpmiddelen, coronatesten, et cetera (**hulpmiddelen**). De afspraken tussen Mediq en VWS zijn geformaliseerd in diverse overeenkomsten, welke de Belastingdienst reeds tot haar beschikking heeft.
- 1.2 Binnen het LCH zorgt Mediq voor de inkoop en de distributie van de hiervoor bedoelde hulpmiddelen aan de zorg en diverse hulporganisaties. Mediq sluit daartoe als onderdeel van het LCH inkoopovereenkomsten met leveranciers van hulpmiddelen. Goederen van buiten de EU zijn door Mediq ingevoerd, waarbij gebruik is gemaakt van de vrijstellingsvergunning voor invoerrechten en btw bij invoer op basis van artikel 74 tot en met 80 van de Verordening (EG) 1186/2009. Wat betreft de distributie geldt dat de hulpmiddelen in eerste instantie naar de distributiecentra van logistiek dienstverlener Centraal Boekhuis zijn en worden vervoerd, van waaruit de verdere distributie verloopt. In dat kader sluit Mediq (verkoop)overeenkomsten met hulporganisaties en zorgverleners en reikt zij verkoopfacturen uit.

1.3 Mediq heeft de administratie van de in- en verkoopstromen van de hulpmiddelen op zich genomen en heeft daarvoor, parallel aan haar eigen administratie, een nieuwe administratie opgezet om alle stromen te beheren (**LCH administratie**).

1.4 Mediq en VWS zullen hun samenwerking op korte termijn beëindigen, waarbij Mediq zich zal terugtrekken uit het LCH. Kort en goed houdt deze ontmanteling het volgende in:

§ Mediq draagt de juridische eigendom van de aanwezige voorraad hulpmiddelen over aan VWS. Ook garantiebepalingen en dergelijke gaan mee over.

§ Mediq draagt de bestaande inkoopcontracten met buitenlandse en binnenlandse leveranciers over aan VWS. Het gaat hierbij niet alleen om inkoopcontracten betreffende hulpmiddelen, waarvan een aantal orders nog moet worden uitgevoerd. Ook contracten met (logistieke) dienstverleners gaan in het kader van de ontmanteling over op VWS. In dat kader valt te denken aan het contract met Neele-Vat. Hetzelfde geldt voor overeenkomsten met zzp'ers die vanwege hun specifieke expertise door het LCH (lees: Mediq) zijn ingehuurd. Zij vormen de ruggengraat van het LCH. Het gaat bijvoorbeeld om een 5.1.2e, inkoop consultants, business consultant en financiële functies. Voor een overzicht van de functies wordt verwezen naar **Bijlage 1**. Omdat de ontmanteling een vrij omvangrijke operatie betreft, zijn gedurende dit jaar al een aantal contracten overgezet naar VWS. Het betreft voornamelijk lange termijn contracten met Nederlandse producenten en overeenkomsten met zzp'ers. De overgang van de inkoopcontracten vindt plaats door middel van (i) opzegging van oude contracten en het sluiten van nieuwe contracten (met gelijke voorwaarden en garanties) of (ii) contractsoverneming. De zzp'ers houden zich bij VWS bezig met dezelfde werkzaamheden als bij Mediq.

§ Mediq draagt de bestaande verkoopcontracten met zorginstellingen en hulporganisaties over aan VWS.

§ Mediq draagt de gehele LCH administratie over aan VWS. Hieronder valt niet enkel de goederenadministratie, maar ook de volledige financiële administratie, de douane-administratie en leveranciers- en klantendata van het LCH, inclusief alle documenten en data die daarbij horen (zoals orders, schriftelijke en e-mailcorrespondentie).

Na de formele overdracht zal VWS (met CIBG als beheerder) zorgdragen voor het verdere beheer, behoud en vorming van de voorraad, de inkoop en de verdere distributie van de hulpmiddelen. Mediq en VWS streven ernaar de ontmanteling zo spoedig mogelijk te effectueren, bij voorkeur vóór of op 1 november as, doch uiterlijk ultimo 2021.

1.5 Inmiddels is duidelijk geworden de huidige voorraad (circa 2 miljard producten) te hoog is om in de toekomst te dienen als noodvoorraad voor de verdere bestrijding van de coronacrisis. Zie hiervoor ook de bijgevoegde brief van de minister aan de Tweede Kamer van 14 april 2021 (**Bijlage 2**). De huidige noodvoorraad zal derhalve worden afgebouwd op een verantwoorde wijze, zodat de LCH-noodvoorziening voor de Nederlandse zorg tijdens de coronapandemie niet in gevaar komt. VWS heeft daarbij besloten om per productgroep een piekvoorraad van 6 maanden aan te houden (om eventuele nieuwe golven in de coronapandemie op te kunnen vangen). De gewenste totale piekvoorraad ligt tussen de 300 en 400 miljoen producten. Om daartoe te komen, zal het LCH (lees: Mediq en straks VWS) de voorraad via drie kanalen afbouwen. Het eerste kanaal (het bewandelen hiervan is het uitgangspunt) behelst dat zoveel mogelijk hulpmiddelen uit de voorraad zullen worden verkocht. Deze verkopen zullen worden verricht aan Nederlandse zorginstellingen of hulporganisaties en aan afnemers met bestemmingen buiten de EU. Het tweede kanaal bestaat uit het weggeven van hulpmiddelen aan hulporganisaties, goede doelen of hulpbehoevende niet-EU-landen. Het derde kanaal ziet op

hulpmiddelen die zijn afgekeurd, waarvan verpakkingen zijn beschadigd of waarvan de uiterste houdbaarheidsdatum is verstreken of binnenkort zal verstrijken. Deze zullen waarschijnlijk op klimaat neutrale c.q. duurzame wijze worden verwerkt (lees: vernietigd).

- 1.6 Het doel van de activiteiten van het LCH is en blijft het beschikbaar houden van voldoende hulpmiddelen voor de zorg en hulporganisaties in Nederland. VWS heeft geenszins de bedoeling om de betrokken activiteiten na terugtrekking van Mediq uit het LCH te staken of te vereffenen door alle voorraden in één keer te verkopen.
- 1.7 Mediq en de Staat der Nederlanden zijn beide btw-ondernemer. Mediq staat bij de Belastingdienst geregistreerd onder btw-nummer 8549.13.981.B01. Het btw-nummer van het CIBC (het onderdeel van de Staat der Nederlanden / VWS dat als beheerder van de LCH-voorraad optreedt) is 8225.56.170.B01.

2 Overdracht van een onderneming

- 2.1 Om bedrijfsoverdrachten te faciliteren wordt bij een overdracht van een geheel of een gedeelte van een algemeenheid van goederen (ook wel een onderneming of een zelfstandig deel daarvan) op grond van artikel 37d Wet OB 1968 geacht dat voor de btw geen goederenleveringen of diensten plaatsvinden. Het gevolg hiervan is dat een bedrijfsoverdracht zonder btw-heffing plaatsvindt.
- 2.2 Onder algemeenheid van goederen valt *“de overdracht van een handelszaak of van een autonoom bedrijfsonderdeel met lichamelijke en eventueel ook onlichamelijke zaken, welke tezamen een onderneming of een gedeelte van een onderneming vormen waarmee een autonome economische activiteit kan worden uitgeoefend, en dat daaronder niet valt de verkoop van goederen zonder meer, zoals de verkoop van een voorraad producten”* (HvJ EU 27 november 2003, nr. C-497/01 (*Zita Modes*), overweging 40). Een belangrijke voorwaarde voor een geruisloze overdracht is dus dat de koper de onderneming als het ware voortzet en het niet mag gaan om de *enkele* verkoop van een voorraad producten. Dit is echter anders als de voorraad een wezenlijk onderdeel vormt van de over te dragen onderneming, zoals het geval bij een groot- of detailhandelsonderneming. Daarvoor geldt dat *‘de overdracht van de goederenvoorraad en de uitrusting van een detailhandelszaak [met name gebeurt] in het algemeen om de verkrijger in staat te stellen de exploitatie van die zaak voort te zetten’* (HvJ EU 10 november 2011, nr. C-444/10 (*Christel Schriever*), overweging 33). Hieruit volgt dat de overdracht van een voorraad (vergezeld van een beperkt aantal andere assets) bij de overdracht van een handelsonderneming wel degelijk geruisloos kan plaatsvinden.
- 2.3 In het licht van bovenstaande zijn Mediq en VWS van mening dat de over te dragen voorraden, tezamen met alle in- en verkoopcontracten en de gehele LCH administratie (zie onderdeel 1.4 van deze brief), moeten worden aangemerkt als een onderneming in de zin van artikel 37d Wet OB 1968. Mediq draagt met de ontmanteling in wezen een (groot)handelsonderneming in medische hulpmiddelen over aan VWS, waarna VWS deze onderneming als btw-ondernemer in volle omvang zal voortzetten, ook al zal de voorraad aanvankelijk aanzienlijk krimpen.
- 2.4 Het gevolg van toepassing van artikel 37d Wet OB 1968 is dat bij de beëindiging van de samenwerkingen tussen Mediq en VWS geen btw wordt geheven. In plaats daarvan treedt VWS voor btw-doeleinden geheel in de positie van Mediq. Dit betekent onder meer dat eventuele (toekomstige) rechten en verplichtingen, zoals herzieningstermijnen en herziening van btw (onder meer artikel 15, leden 4 en 6 en artikel 29 Wet OB 1968), volledig overgaan op VWS. Het eventuele duurzaam verwerken van hulpmiddelen zal echter geen gevolgen hebben voor het recht op aftrek van voorbelasting. Ingevolge artikel 15 lid 7 Wet OB 1968 blijft herziening namelijk in dergelijke gevallen achterwege.

3 Verzoek

Gelet op het voorgaande vernemen Mediq en VWS graag of u kunt instemmen met de in onderdeel 2 opgenomen analyse en verzoeken u te bevestigen dat:

1. de beëindiging van de samenwerking tussen Mediq en VWS en de overdracht van de voorraad met alle andere assets voor de btw geruisloos plaats zal vinden onder toepassing van artikel 37d Wet OB 1968;
2. VWS de LCH activiteiten als ondernemer zal voortzetten en diens gevolg recht op aftrek behoudt en heeft, behoudens als blijkt dat de goederen om niet worden vertrekt (schenking), op welk moment herziening als bedoeld in artikel 15 lid 4 Wet OB 1968 zal optreden; en
3. géén herziening van voorbelasting optreedt als gevolg van het duurzaam verwerken van hulpmiddelen.

Aangezien de ontmanteling op zeer korte termijn zal plaatsvinden, wordt een spoedige reactie erg op prijs gesteld. Mediq en VWS treden graag met u in overleg om de inhoud van dit verzoek nader toe te lichten en over de wijze waarop een eventuele instemming aan de zijde van de Belastingdienst voor alle betrokken partijen het best kan worden geformaliseerd.

Hoogachtend,

Mediq Nederland BV

namens deze
Loyens & Loeff NV

**Het Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport**

namens deze
BDO Accountants & Belastingadviseurs BV,

5.1.2e

5.1.2e