



Postbus 2068 3500 GB Utrecht

PER E-MAIL

Belastingdienst / Kantoor Utrecht / Grote Ondernemingen

T.a.v. [redacted] 5.1.2e

Postbus 18500

3501 CM UTRECHT

Subject

Mediq Nederland B.V. – Verzoek om naheffingsaanslag inzake LCH

Geachte mevrouw [redacted] 5.1.2e en mevrouw [redacted] 5.1.2e

Zoals reeds bekend, heeft Mediq Nederland B.V. met btw-identificatienummer [redacted] 5.1.5 (Mediq), als onderdeel van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH), aan verschillende (niet-zorgverlenende) partijen medische beschermende hulpmiddelen en aanverwante artikelen (LCH-hulpmiddelen) gedoneerd voor de bestrijding van het coronavirus.

Onder verwijzing naar punt 3.1.5 van uw brief van 21 juni 2021 (“Standpunten heffing van btw Covid-19 samenwerking met VWS”) betreft het duiden van de btw-gevolgen van deze donaties een nog openstaand punt. In het kader van de overdracht van Mediq’s LCH activiteiten aan VWS/CIBG per 30 november 2021, willen wij met deze brief de relevante btw-gevolgen van de donaties nog graag met u afstemmen.

In onderdeel 1 schetsen wij het hiervoor naar onze mening relevante wettelijke kader. In onderdeel 2 gaan wij nader in op de btw-duiding van de donaties. Ons verzoek treft u aan in onderdeel 3.

Voor de relevante feiten over de rol van Mediq binnen het LCH verwijzen wij kortheidshalve naar uw brieven van 21 juni 2021 en 28 september 2021 (“Standpunt heffing van btw overdracht van Mediq aan ministerie van VWS”).

1 Wettelijke kader donaties

- 1.1 Art. 3 lid 3 onderdeel a Wet op de omzetbelasting 1968 (**Wet OB**) bepaalt dat het door een ondernemer 'om niet' verstrekken van een goed moet worden aangemerkt als een levering voor de btw. Van een levering is alleen sprake als de ondernemer voor deze goederen eerder btw in aftrek heeft gebracht. Toepassing van art. 3 lid 3 onderdeel a Wet OB heeft tot gevolg dat de ondernemer btw moet afdragen over de aankoopprijs van de goederen (art. 8 lid 3 Wet OB), waardoor effectief de eerdere aftrek van btw wordt teruggenomen.

Mediq BV

Rijnzathe 10
3454 PV De Meern

www.mediq.com

Contact

[redacted] 5.1.2e

Direct dialing number

06 – [redacted] 5.1.2e

Department fax number

Email

[redacted] 5.1.2e @mediq.com

Date

22 december 2021

Your reference

Our reference

20212212_LCH_Verzoek om naheffingsaanslag ivm donaties

Page

1 of 4

Appendixes

1

Copy to

[redacted] 5.1.2e (LCH),

[redacted] 5.1.2e (LCH), [redacted] 5.1.2e

[redacted] 5.1.2e BDO), [redacted] 5.1.2e

[redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e

[redacted] 5.1.2e



Date
22 december 2021

Our reference
20212212_LCH_Verzoek om
naheffingsaanslag ivm donaties

Page
2 of 4

De ratio hiervan is om te voorkomen dat goederen vrij van btw in de consumptieve sfeer belanden.

- 1.2 De Staatssecretaris van Financiën is echter van mening dat niet in alle situaties, waarin goederen waarvoor btw-afrek is genoten en die worden gedoneerd, een btw-correctie moet worden gemaakt. Dit is het geval als goederen die niet langer verkoopbaar zijn, worden gedoneerd aan een voedselbank of een daarmee vergelijkbare instelling (**kwalificerende instelling**). Wij verwijzen in dit kader naar het onderdeel "Motie Voedselbanken" van de brief van de Staatssecretaris van Financiën van 16 september 2014 met kenmerk AFP/2014/806 (p.7). Hoewel deze goedkeuring lijkt uit te gaan van donaties (lees: relatiegeschenken) waarop het Besluit uitsluiting afrek omzetbelasting 1968 (**BUA**) van toepassing is, menen wij dat een redelijke wettoepassing meebrengt dat deze goedkeuring ook geldt voor donaties die onder de reikwijdte van art. 3 lid 3 onderdeel a Wet OB vallen. De ratio en de uitwerking van beide regelingen is immers gelijk (correctie van btw-afrek). Het enkele feit dat het BUA alleen toepassing vindt als een donatie wordt gedaan aan een relatie, in plaats van aan een willekeurige derde, rechtvaardigt naar onze mening geen verschil in btw-behandeling. Bovendien zien wij niet snel in dat voedselbanken relaties zouden zijn van de donerende supermarkten en andere partijen.

- 1.3 Uit het voorgaande volgt dat in geval van donaties alleen een btw-correctie moet worden gemaakt als (i) voor de gedoneerde goederen eerder btw in afrek is gebracht en (ii) de begunstigde géén kwalificerende instelling is.

2 Btw-duiding donaties door Mediq

- 2.1 In het kader van de bestrijding van het coronavirus heeft Mediq in 2020 en 2021 in totaal 2.600.000.000 LCH-hulpmiddelen ingekocht. Hiervan zijn in de periode tot en met 30 november 2021 totaal 14.242.382 goederen gedoneerd (zonder nog rekening te houden met retourzendingen). Omdat van deze verzameling 4.599.780 goederen door Mediq zijn ingevoerd onder de vrijstellingsvergunning voor invoerrechten en btw, vindt art. 3 lid 3 onderdeel a Wet OB op deze goederen geen toepassing.
- 2.2 Hetzelfde geldt voor LCH-hulpmiddelen die zijn ingekocht onder toepassing van de tijdelijke 0%-tarieven (mondkapjes/testkits). Nader onderzoek wees uit dat van de gedoneerde LCH-hulpmiddelen in ieder geval 210.800 mondkapjes zijn verworven in de periode 25 mei 2020 tot 1 oktober 2021. Gelet op de grote aantallen ingekochte mondkapjes is niet uit te sluiten dat mogelijk nog veel meer gedoneerde LCH-hulpmiddelen ingekocht zijn tegen het 0%-tarief (verwezen wordt in dit verband ook naar Bijlage 1 bij uw brief van 21



Date
22 december 2021

Our reference
20212212_LCH_Verzoek om
naheffingsaanslag ivm donaties

Page
3 of 4

juni 2021). Het bleek echter een zeer tijdrovend proces om het btw-inkooppercentage per gedoneerd goed afzonderlijk vast te stellen. Vandaar dat we er in het kader van dit verzoek van uitgaan dat de resterende 9.431.802 gedoneerde LCH-hulpmiddelen (14.242.382 -/- 4.599.780 -/- 210.800) allemaal met 21% btw zijn ingekocht. Het daadwerkelijke aantal zou echter nog een stuk lager kunnen liggen.

- 2.3 Voor die resterende 9.431.802 LCH-hulpmiddelen moet dan vervolgens nog worden beoordeeld of deze zijn gedoneerd aan een kwalificerende instelling. Wat onder 'kwalificerende instelling' moet worden verstaan is op basis van de eerder aangehaalde brief van de Staatssecretaris van Financiën van 16 september 2014 echter niet geheel duidelijk. Naar onze mening zou in ieder geval sprake van een 'kwalificerende instelling' moeten zijn als de begunstigde actief is in het sociale domein. Wij denken dan concreet aan LCH-hulpmiddelen die worden gebruikt door teststraten, onderwijsinstellingen en in de mantelzorg. Van de resterende goederen betreft het 4.388.542 stuks die zijn/worden gebruikt in het sociaal domein. Dit betekent dat voor 5.043.260 (9.431.802 -/- 4.388.542) LCH-hulpmiddelen een btw-correctie moet worden gemaakt.
- 2.4 Gelet op de omvangrijke inkoopadministratie van het LCH is het een zeer tijdrovend proces en haast praktisch onmogelijk om per inkoopfactuur afzonderlijk vast te stellen of en, zo ja, welke producten precies zijn gedoneerd. Wij stellen daarom een praktische benadering voor. Het aantal gedoneerde goederen waarvoor een correctie dient plaats te vinden correspondeert met een percentage van 0,19% van het totale inkoopvolume ($5.043.260 / 2.600.000.000 * 100\%$). Omdat de totale door Mediq in afrek gebrachte voorbelasting in verband met de LCH-hulpmiddelen in totaal EUR 88.125.545 bedraagt, is ons voorstel om met betrekking tot deze donaties een btw-correctie bij Mediq door te voeren van in totaal EUR 170.938 ($0,19\% \times 88.125.545$).

3 Verzoek

Gelet op het voorgaande vernemen wij graag of u kunt instemmen met ons voorstel. Wij vragen u dan om aan Mediq een naheffingsaanslag op te leggen voor een bedrag van **EUR 170.938**.

Een overzicht van alle donaties en een uittreksel van de hiervoor in onderdeel 2 opgenomen berekeningen zenden wij u graag ter validatie separaat toe. Het betreft namelijk een vrij omvangrijk Excelbestand.

Tot het geven een nadere toelichting zijn wij vanzelfsprekend graag bereid.



Met vriendelijke groet,

5.1.2e

5.1.2e

Date
22 december 2021

Our reference
20212212_LCH_Verzoek om
naheffingsaanslag ivm donaties

Page
4 of 4