



Memo

Onderwerp

LCH transitie – Fiscale aandachtspunten: douane en btw

Inleiding

De opzet van het LCH in 2020 heeft er toe geleid dat Mediq Nederland BV (Mediq) namens het LCH/het Ministerie van VWS vrijwel alle persoonlijke beschermingsmiddelen op haar naam heeft ingekocht en - voor zover deze van buiten de EU afkomstig waren op haar naam heeft geïmporteerd - dan wel nog zal importeren, voor zover bestelde goederen nog onderweg zijn. Vervolgens zijn goederen opgeslagen en deels verkocht. Ook deze verkopen hebben op naam van Mediq plaatsgevonden. Dit betekent dat de juridische verantwoordelijkheid voor zowel douanerechten als btw bij Mediq ligt. Dit brengt een aantal risico's voor het verleden met zich mee, maar ook voor de toekomst. Hiermee moet bij de overdracht van de goederen en verantwoordelijkheden aan het Ministerie van VWS dan wel CIBG terdege rekening worden gehouden. Hieronder gaan wij voornamelijk in op de douaneaspecten, maar benoemen ook btw aspecten/gevolgen voor de overgang van de juridische eigendom van de goederen. Daarbij richten wij ons vooral op een pragmatische oplossing waarbij de medewerking van zowel Mediq, als het Ministerie van VWS, als de douane noodzakelijk is.

Douane – achtergrond

De invoer van nagenoeg alle persoonlijke beschermingsmiddelen ten behoeve van het LCH heeft plaatsgevonden op naam van Mediq met gebruikmaking van een door de Douane aan Mediq verleende tijdelijke en voorwaardelijke vrijstellingsvergunning voor de invoer van materiaal ter bestrijding van de covid-19 pandemie. Deze vrijstelling kon worden verstrekt op basis van een besluit van de Europese Commissie, zij het onder strikte voorwaarden. Door toepassing van deze vrijstellingsvergunning werd geen invoerrecht (en btw) bij invoer verschuldigd bij de invoer van deze goederen. Hierdoor is tot nu toe de afdracht van ruim € 77 miljoen aan anders verschuldigde invoerrechten, (alsmede invoer btw) voorkomen.

Voorwaardelijke vergunning

De toekenning van de vrijstellingsvergunning bij invoer is echter voorwaardelijk. Dat wil zeggen dat de goederen een voorgeschreven bestemming moeten volgen – ze moeten zonder winstoogmerk worden geleverd aan de zorgsector of aan overheidsinstellingen binnen de EU, of worden gedoneerd aan slachtoffers van de pandemie.¹ Alleen dan wordt de vrijstelling definitief. Dat wil zeggen dat indien de goederen niet één van de genoemde bestemmingen krijgen, alsnog invoerrechten (en btw bij invoer) verschuldigd worden. Dit wordt dan verschuldigd door de

¹ In geval van uitvoer van goederen bestaan mogelijkheden om de effectieve verschuldigdheid van invoerrechten te voorkomen – hiertoe dienen echter wel een flink aantal extra administratieve stappen te worden gezet. Een voorbeeld hiervan zijn leveringen aan o.a. Suriname die destijds reeds tot de nodige aansluitingsuitdagingen hebben geleid.

Aan

Ministerie van VWS t.a.v. 5.1.2e

5.1.2e

Kopie aan

5.1.2e

5.1.2e

Contactpersoon

5.1.2e

Doorkiesnummer

06 5.1.2e

E-mail

5.1.2e

@mediq.com

Datum

9 juni 2021

Ons kenmerk

n.v.t.

Pagina

1 van 3

Bijlagen

n.v.t.

vergunninghouder – Mediq. Het is dan ook noodzakelijk om de goederen te kunnen blijven volgen, teneinde te voorkomen dat de douanerechten alsnog worden verschuldigd. Daarvoor wordt inmiddels met hulp van douane-experts van PWC een adequate douaneadministratie opgezet.

Datum
9 juni 2021
Pagina
2 van 3

Douane/BTW exposure

Aangezien het overgrote deel van de op deze manier ingevoerde goederen nog steeds op voorraad ligt, rust hierop nog steeds een latente douaneschuld van ca. € 65 miljoen. De Douane heeft het afgelopen jaar meermaals aangegeven dat zij Mediq - als de partij die de goederen met toepassing van de aan haar verleende vrijstellingsvergunning heeft geïmporteerd - verantwoordelijk houdt voor het op de juiste wijze volgen en verantwoorden van eventueel alsnog verschuldigde douanerechten. Tevens heeft de Douane aangegeven dat – omdat het hier een tijdelijke vergunning betreft – de positie per definitie door de Douane zal worden gecontroleerd. Dit heeft tot gevolg dat Mediq, indien hier geen oplossing voor wordt gevonden, ook na uit het consortium te zijn teruggetreden, jegens de Douane verantwoordelijk blijft voor het volgen van de goederen en het alsnog voldoen van eventuele invoerrechten (en btw bij invoer) – terwijl ze daar operationeel geen enkele betrokkenheid meer bij heeft. Deze situatie is uiteraard ongewenst.

Overname van de douaneverplichting door VWS

Het Ministerie van VWS beschikt zelf ook over een dergelijke vrijstellingsvergunning. De meest voor de hand liggende aanpak zou dan ook zijn om de restvoorraad 'over te dragen' van de vergunning van Mediq naar de eigen vergunning van het Ministerie van VWS. Hierdoor wordt niet alleen de verschuldigdheid van invoerrecht (en btw bij invoer) voorkomen, maar wordt ook discussie met de Belastingdienst voorkomen over het (al- dan niet) onderworpen zijn aan de heffing van btw van de overdracht door Mediq van de restvoorraad zélf. Het voordeel van deze oplossing is dat de kosten van de restvoorraad niet verder toenemen. Als gevolg van deze route zal het Ministerie van VWS bovendien niet in een slechtere positie komen te verkeren nu Mediq met hulp van PWC een complete LCH douaneadministratie aan het opzetten is, die in het kader van de voorgenomen LCH transitie aan het Ministerie van VWS dan wel CIBG zal worden overgedragen.

Overname van de douaneverplichting in de praktijk

De douanewetgeving voorziet voor dit soort situaties formeel echter niet in een overdracht van deze verplichtingen. Desondanks heeft de douane inmiddels – informeel – te kennen gegeven vooralsnog niet negatief te staan tegenover een dergelijke oplossingsrichting. Echter, de haalbaarheid, de vorm waarin, en de voorwaarden waaronder, dienen nog met de douane besproken te worden. In verband hiermee is het uiteraard van groot belang dat namens alle betrokken partijen (het Ministerie van VWS, Mediq en de Douane) – door daartoe voldoende gemandateerde personen – wordt deelgenomen aan overleg hieromtrent. Dit overleg dient op korte termijn te worden opgestart.

Alternatieve oplossingsrichting

Zonder een dergelijke 3 partijen overeenkomst tussen de Douane, het Ministerie van VWS en Mediq lijkt er maar één manier voor Mediq om fiscaal echt 'los te komen' uit het consortium, en dat is proactief afrekenen met de Douane, hetgeen voor VWS niet wenselijk lijkt aangezien de kosten van de persoonlijke beschermingsmiddelen daarmee stijgen met een bedrag van ruim € 65 miljoen aan invoerrechten over de liggende voorraad. Daarnaast zal de overdracht van de liggende voorraad in deze

variant btw triggeren.² Voor zover het Ministerie van VWS voor haar LCH activiteiten niet omzetbelastingplichtig is, zal e.e.a. dan tot gevolg hebben dat de kosten van de beschermingsmiddelen nog eens verder stijgen met een bedrag van circa € 100 miljoen aan btw.

Datum
9 juni 2021
Pagina
3 van 3

Verzoek

Derhalve doet Mediq de dringende oproep aan het Ministerie van VWS om de overlegprocedure met de Douane zo snel mogelijk en in ieder geval vóór 23 juni as gezamenlijk op te starten. Hiertoe is vanuit VWS de actieve bijdrage door één of meerdere voldoende gemandateerde medewerkers vereist. Het verzoek van Mediq is dan ook heel concreet om haar op korte termijn in contact te brengen met de medewerker(s) van VWS die met voldoende mandaat namens VWS kan/kunnen optreden zodat één en ander op korte termijn in gang gezet kan worden.

Rest ons te vermelden dat Mediq - zolang wij de verantwoordelijkheid voor de LCH goederen dragen - er alles aan zullen doen om aan de diverse douane/btw verplichtingen te blijven voldoen teneinde het Ministerie van VWS hierin zo goed mogelijk te ondersteunen.

5.1.2e

5.1.2e

² Op basis van tijdelijke regelgeving is de levering van mondkapjes en testkits onderworpen aan een tijdelijk 0% btw tarief. Het tijdelijk 0% tarief voor mondkapjes en testkits is inmiddels verlengd tot 30 september 2021.