

Vertrouwelijk – per e-mail (pdf)

Belastingdienst / kantoor Utrecht en kantoor Rotterdam

5.1.2e

5.1.2e

AAN [REDACTED] 5.1.2e

VAN Mediq Nederland BV en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

BIJLAGEN 2

DATUM 14 september 2021

BETREFT **Verzoek afstemming btw-gevolgen ontmanteling samenwerking Mediq / VWS**

Geachte [REDACTED] 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, maar ook contracten met (logistieke) dienstverleners gaan in het kader van de ontmanteling over op VWS. 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 logistiek manager, 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. 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) contractsovername. De zzp'ers houden zich bij VWS bezig met dezelfde werkzaamheden als bij Mediq.
 - Mediq draagt waar nodig de bestaande verkoopcontracten met zorginstellingen, hulporganisaties en niet-Europese mogendheden/partijen over aan VWS.
 - Mediq draagt de gehele LCH administratie over aan VWS. Hieronder valt niet enkel de goederenadministratie, maar ook de 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 dat 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 het oogmerk 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 5.1.5. Het btw-nummer van het CIBC (het onderdeel van de Staat der Nederlanden / VWS dat als beheerder van de LCH-voorraad optreedt) is 5.1.5.

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 samenwerking 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 dientengevolge 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

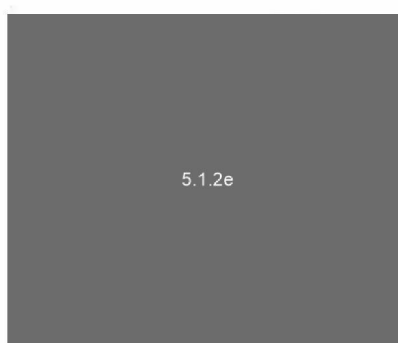
namens deze
Loyens & Loeff NV



5.1.2e

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

namens deze
BDO Accountants & Belastingadviseurs BV



5.1.2e