

COVID-19 laboratoriumwerkzaamheden en vaccinatieprogramma

Samenvatting.

Onderstaande betreft opzetje voor aanvulling op het Besluit noodmaatregelen coronacrisis van 30 december 2020, Stcrt. 68989.

Tevens een eerste aanzet voor de wijzigingen in het artikel 5 besluit (Stcrt 2019, nr. 66223). Dit om te voorkomen dat we straks weer ruis tussen de besluiten creëren.

Bijlage 1: concepttekst voor oplegger bij update besluit noodmaatregelen

Bijlage 2: mailwisseling met VWS

Bijlage 3a en b: vraag vanuit de praktijk

Bijlage 4: tekst besluit dd 30 december 2020.

Ad besluit noodmaatregelen coronacrisis.

Onderdeel 8.6 hernoemen in zorglichamen

Zorglichamen zijn onder bepaalde voorwaarden subjectief vrijgesteld van de heffing van vennootschapsbelasting (artikel 5, eerste lid, onderdeel c, Wet Vpb 1969, hierna ook aan te duiden als de zorgvrijstelling).¹

Huidige onderdeel 8.6 wordt na bovenstaande dan 8.6.1.

In te voegen: **8.6.2. laboratoriumwerkzaamheden en vaccinatieprogramma**

Als gevolg van de coronapandemie verrichten (een aantal) medische laboratoria en diagnostische centra de laboratoriumwerkzaamheden naar aanleiding van de afname van coronatesten. Tevens verrichten verschillende zorglichamen werkzaamheden in het kader van het COVID-19 Rijksvaccinatieprogramma. In de praktijk is de vraag opgekomen of deze werkzaamheden van invloed zijn op de toepassing van de zorgvrijstelling. Ik vind het niet wenselijk dat hierover bij deze zorglichamen onzekerheid bestaat.

In onderdeel 4.2.1. van het besluit van 25 november 2019, nr. 2019 – 187751 (Stcrt. 2019, 66223) zijn de kaders van begrip 'genezen, verplegen en verzorgen' (zorg) zoals gehanteerd binnen de zorgvrijstelling aangegeven. Een belangrijke indicator hiervoor is of zorg wordt verleend op basis van de Wet publieke gezondheid (Wpg). Aangezien de voorgenoemde laboratoriumwerkzaamheden en de werkzaamheden in het kader van het COVID-19 Rijksvaccinatieprogramma verricht worden op basis van de Wpg, kwalificeren deze werkzaamheden voor bedoelde zorglichamen als zorg voor toepassing van de zorgvrijstelling.

Ad aanpassingen artikel 5 besluit

Zie bijgevoegd document voor het gehele overzicht.

Inhoudelijk in het kort:

Aan onderdeel 4.2.2. *Preventie* een derde uitzondering toevoegen:

- de werkzaamheden op grond van het Rijksvaccinatieprogramma zoals vastgesteld op grond van de Wpg;

Aan onderdeel 4.4.3. *Verzelfstandigde medische laboratoria en diagnostische centra* toevoegen:

Overigens kwalificeren de diagnostische werkzaamheden die medische laboratoria of diagnostische centra verrichten als gevolg van het afnemen van COVID-19 testen die worden gefinancierd op grond van de Wpg ook voor de werkzaamhedeneis.

Nog te bespreken:

Past nummer 9 van de kwalificerende werkzaamheden bij thuiszorgorganisaties daar nog?

¹ Zie uitgebreid het besluit van 25 november 2019, nr. 2019-187751 ([Stcrt. 2019, 66223](#))

Bijlage 1: concepttekst oplegger

Informatiepunt

In het besluit wordt voor de zorginstellingen, die thans voor de vennootschapsbelasting vrijgesteld zijn, aangegeven dat de werkzaamheden met betrekking tot het COVID-19 vaccinatieprogramma en de lab-werkzaamheden van de coronatesten onder die zorgvrijstelling vallen.

Toelichting

- • In de praktijk is de vraag gerezen of de lab-werkzaamheden van de Coronatesten en de Covid-vaccinatiewerkzaamheden onder de zorgvrijstelling van de Wet Vpb vallen.
- • In het huidige zorgbesluit wordt aangegeven dat als de zorg op basis van de Wet publieke gezondheid (Wpg) verleend wordt, dit een belangrijk uitgangspunt is om te spreken van zorg in de zin van de vrijstelling (artikel 5, eerste lid, onderdeel c, Wet Vpb '69)
- • De lab-werkzaamheden van de coronatesten vallen onder de Wpg
- • Het COVID-19 vaccinatieprogramma valt onder de Wpg
- • Hieruit volgt dat deze werkzaamheden onder de vrijstelling vallen.
- • Het betreft hier uitleg van de bestaande wet- en regelgeving.
- • Om nu onrust bij de zorginstellingen te voorkomen nemen we deze uitleg op in het Corona-besluit.

Bijlage 2: E-mail wisseling met VWS

Van: 5.1.2e 5.1.2e @minfin.nl>

Verzonden: vrijdag 2 april 2021 08:59

Aan: 5.1.2e (5.1.2e) 5.1.2e 5.1.2e @minfin.nl>

Onderwerp: RE: fiscale vragen inz. Covid-19/labwerk/Vpb

Hoi 5.1.2e ,

Geen aanvullingen. Duidelijke mail wat mij betreft, precies zoals we hadden besproken en ik ben het er helemaal mee eens☺

Groeten,

5.1.2e

Van: 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e @minfin.nl>

Verzonden: vrijdag 2 april 2021 08:54

Aan: 5.1.2e 5.1.2e @minfin.nl>

Onderwerp: FW: fiscale vragen inz. Covid-19/labwerk/Vpb

Ha 5.1.2e

We spraken hier gisteren al even over.

Gelet op onderstaande mail van 5.1.2e kwamen we tot de volgende conclusies:

Er is ten aanzien van het lab werk van de afgenomen testen geen onderscheid te maken tussen sneltesten, prettesten en de "reguliere" testen.

Zowel het lab werk van de afgenomen testen, als het vaccinatieprogramma vallen onder de Wpg.

De Wpg wordt in het zorgbesluit op een paar plekken genoemd:

- In onderdeel 4.2.1. staat o.a. dat als de zorg op basis van de Wpg verleend wordt, dit een belangrijk uitgangspunt is om te spreken van zorg in de zin van artikel 5, eerste lid, onderdeel c, Wet Vpb '69;
- In onderdeel 4.4.2. staat in punt 9 van de kwalificerende werkzaamheden, dat werkzaamheden op grond van het vaccinatieprogramma zoals vastgesteld op grond van de Wpg als zorg in de zin van artikel 5, eerste lid, onderdeel c, Wet Vpb '69 telt.

Het lijkt dus verantwoord - en binnen de huidige kaders vallend - om hier in een besluit aan te geven dat het lab werk van de afgenomen testen en het vaccineren onder de vrijgestelde werkzaamheden van artikel 5, eerste lid, onderdeel c, Wet Vpb '69 valt.

Voor de korte termijn zou dit in een update van het corona besluit kunnen worden opgenomen.

In overleg met B&B moeten we daar een tekstje voor opstellen.

Maar het is ook wel netjes om dit in het zorgbesluit te verankeren.

In overleg met B&B kunnen we dat beter vormgeven, maar onze gedachten gingen uit naar het volgende:

- In onderdeel 4.4.3. de COVID-19 testen expliciet benoemen
- In onderdeel 4.2.2. expliciet benoemen dat het vaccinatieprogramma zoals vastgesteld op grond van de Wpg geen "foute" preventie is.

Het is wel handig dat het coronabesluit tekstje qua woordkeus niet te veel onduidelijkheid tav zorgbesluit gaat geven.

Graag jouw aanvullingen, zodat we dit met B&B kunnen bespreken.

Groet,

5.1.2e

5.1.2e: 5.1.2e, <5.1.2e@minvws.nl>

Verzonden: woensdag 31 maart 2021 14:42

Aan: 5.1.2e (5.1.2e) 5.1.2e <5.1.2e@minfin.nl>

CC: 5.1.2e 5.1.2e @minfin.nl; 5.1.2e

<5.1.2e@minvws.nl>

Onderwerp: fiscale vragen inz. Covid-19/labwerk/Vpb

Hoi 5.1.2e,

Onderstaand reactie op de vier vragen die jij had gemaïld.

Ad testen:

1. Wij vragen ons af of de zogenoemde sneltesten wel door laboratoria gedaan worden? En zo ja, is dat een lab op locatie?

Je kunt de tests wat dit betreft in vier soorten verdelen:

- a. De nu veel gebruikte PCR of NAT test: deze loopt via een lab, is geen sneltest, uitslag binnen 1 dag.
- b. De snelle PCR testen: die verlopen via een minilab op locatie, uitslag binnen 6 uur.
- c. Echte sneltest = antigeen-test, qua systeem vergelijkbaar met zwangerschapstest (aflezen van een indicator): geeft uitslag binnen 15 minuten. Geen lab nodig, wel iemand die afleest. Voordeel is snel resultaat, maar deze vorm van testing is veel bewerklijker/vergt meer menskracht. Daarom wordt ook nog veel gebruik gemaakt van de testmethode onder a. De sneltest is wel goedkoper.
- d. Zelftest: is vergelijkbaar met de sneltest onder c, maar waarbij het aflezen niet door een professional maar door mensen zelf wordt gedaan.

Alle type testen onder a-c worden zowel door GGD-en als commercieel gebruikt.

2. Wij leven in de gedachte dat sneltesten louter door commerciële instellingen worden verricht? Of worden die ook door de GGD gedaan?

Ook de GGD-en gebruiken sneltesten.

3.

4. Bij die sneltesten bestaat bij ons de indruk dat deze ook door de aanvrager zelf betaald moeten worden. Zijn er ook sneltesten die vanuit een gezondheidszorg potje betaald of vergoed worden?

Uit voorgaande antwoorden blijkt al dat alle type testen ook door GGD-en worden aangeboden, ook een sneltest in een GGD teststraat wordt niet aan de aanvrager in rekening gebracht. Commerciële partijen die dat aanbieden (bijv op locatie, bij een bedrijf) brengen (uiteraard) wel kosten in rekening. Het gaat om hetzelfde type tests.

Voor wat betreft de bekostiging van testen: de overheid betaalt in elk geval alle kosten in wat wij 'spoor 1' noemen, dwz testing ihkv bestrijding van de pandemie, dus bij klachten, contacten met besmette personen of na positieve zelftest. Daarnaast is er een 'spoor 2'. In het telefoongesprek met 5.1.2e benoemden wij deze als 'pret-testen', dus testen zonder klachten, maar om bijv een concert, stadion, restaurant te bezoeken. Ook deze worden (nog) deels door de overheid gefinancierd. De overheid dekt dus: de testing door de GGD-en, als pilot 30 van 200 commerciële teststraten in spoor 2 en daarnaast is er nog een subsidieregeling voor bedrijven (bijdrage in testing kosten).

Het afnemen van een coronatest wordt voor de Wet op de geneeskundige behandelovereenkomst (Wgbo) overigens gezien als een handeling om de

gezondheidstoestand te beoordelen. Daarbij is relevant dat de wet niet bepaalt dat er alleen sprake kan zijn van een "beoordeling van de gezondheidstoestand" als de handeling plaatsvindt naar aanleiding van gezondheidsklachten en de handeling aldus onderdeel kan zijn van een groter medisch traject. Dat er coronatesten deels (in spoor 2) worden afgenomen als er geen klachten zijn en er geen medisch traject volgt, doet dus niet af aan de toepasbaarheid van de Wgbo. Dit betekent dus dat zowel testen met als doel screening als testen met als doel diagnostiek handelingen zijn om de gezondheidstoestand te beoordelen. Ook is relevant dat de wet niet bepaalt dat er alleen sprake kan zijn van een "beoordeling van de gezondheidstoestand", als de handeling een ander doel heeft dan een (mogelijke) medische behandeling van de patiënt. Dat coronatesten dus als doel kunnen hebben het voorkomen van een verdere verspreiding van het virus of het waarschuwen of beschermen van derden, doet dus ook niet af aan de toepasbaarheid van de Wgbo.

Ad vaccineren:

5. Gaat het vaccinatieprogramma opgenomen worden in de Wpg? Of komt dit programma in een andere (zelfstandige) wet?
6. Het vaccinatieprogramma wordt al gefinancierd op grond van de Wpg, evenals de testing (inclusief labwerk) door de GGD overigens. Aansluiting van de vrijstelling bij bekostiging op grond van de Wpg zou dus voor zowel vaccinatie als testing (incl labwerk) mogelijk een handige scheidslijn bieden tov commercieel.
- 7.
8. Ter toelichting op de woorden 'op grond van de Wpg' in bovenstaande:
In feite wordt het testen en het labwerk voor het testen uit twee potjes betaald, de Wpg vormt daarvoor in beide gevallen de basis. Het één is een specifieke uitkering aan de GGD'en op basis van eenzijdig bevel van de minister (op basis van de Wpg mag de minister zo'n bevel geven) voor het testen, traceren (BCO) en vaccineren. De ander werd gefinancierd uit het OGZ (Openbaar Gezondheidszorg) budget, dat budget is nu overgeheveld naar Dienst Testen (omdat zij de contractering doen met de labs, voor de GGD'en) maar dat verandert niets aan de aard van het budget.

In de Wpg staat oa:

"laboratorium: een laboratorium waar van het menselijk lichaam afgescheiden of afgenomen stoffen worden onderzocht ten behoeve van de diagnostiek van infectieziekten;"

Daarmee is het logisch dat de diagnostiek en dus het labwerk onder de Wpg valt, het gaat hier immers om een infectieziekte (categorie A zelfs). Ondanks dat het geld wel uit verschillende potjes komt, blijft het allemaal werk dat gedaan wordt op basis van de Wpg.

Vriendelijke groet,

5.1.2e

Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Directie MEVA

Parnassusplein 5

Postbus 20350

2500 EJ Den Haag

tel: 5.1.2e

e-mail: 5.1.2e@minvws.nl

Van: 5.1.2e (5.1.2e 5.1.2e <5.1.2e@minfin.nl>

Verzonden: maandag 22 maart 2021 13:16

Aan: 5.1.2e, <5.1.2e@minvws.nl>

CC: 5.1.2e 5.1.2e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: fiscale vragen inz. Covid-19

Beste 5.1.2e

Wij hebben onderstaande vragen besproken met de Belastingdienstcollega's.

Die hadden gelukkig al wat denkwerk verricht, waardoor we toch nog een paar vragen hebben, die mogelijk door jou/VWS te beantwoorden zijn.

Ad testen:

1. Wij vragen ons af of de zogenoemde sneltesten wel door laboratoria gedaan worden? En zo ja, is dat een lab op locatie?
2. Wij leven in de gedachte dat sneltesten louter door commerciële instellingen worden verricht? Of worden die ook door de GGD gedaan?
3. Bij die sneltesten bestaat bij ons de indruk dat deze ook door de aanvrager zelf betaald moeten worden. Zijn er ook sneltesten die vanuit een gezondheidszorg potje betaald of vergoed worden?

Ad vaccineren:

4. Gaat het vaccinatieprogramma opgenomen worden in de Wpg? Of komt dit programma in een andere (zelfstandige) wet?

Het is handiger om over de achtergrond van deze vragen even te bellen. Heb je daar vanmiddag/morgen een momentje voor?

Groet,

5.1.2e

Bijlage 3: vragen vanuit de praktijk:

[mailtjes Deloitte en PwC nog toevoegen]

Bijlage 3a: e-mail PwC

Geachte 5.1.2e beste 5.1.2e,

Zoals vorige week telefonisch besproken, zoeken wij namens een aantal ziekenhuizen en hun laboratoria graag de afstemming met u over de fiscale aspecten van COVID-19 labwerkzaamheden. Hierna beschrijven wij eerst het kader, waarna we ingaan op de vennootschapsbelastingaspecten daarvan. Zoals telefonisch besproken, hebben we daarnaast ook de btw-aspecten opgenomen, die u met een collega zult bespreken.

Kader

- Een aantal ziekenhuizen (steeds zonder winstoogmerk) die wij adviseren beschikken over laboratoria. Deze ziekenhuislaboratoria zijn onderdeel van het ziekenhuis of zijn ondergebracht in een afzonderlijke rechtsvorm waarin het ziekenhuis het volledige belang bezit
- Een aantal van deze ziekenhuislaboratoria zijn aangemerkt als testlaboratorium voor de diagnostiek van COVID-19, zie paragraaf 8.2 van de site '[Aanvullende informatie diagnostiek Covid-19](#)' van het RIVM. De ziekenhuislaboratoria worden in dit kader door de GGD ingeschakeld om COVID-19 diagnostiek uit te voeren en ontvangen hiervoor een vergoeding van de GGD's.
- De COVID-19-testen van de laboratoria betreffen de welbekende PCR-testen.
- De COVID-19-testen van deze laboratoria hebben voor een klein deel betrekking op de diagnose van eigen medewerkers en patiënten, maar voor het grootste deel op de diagnose van derden, en dan met name bezoekers van reguliere teststraten. In kleinere aantallen verrichten ziekenhuizen eveneens diagnostiek voor andere partijen (verpleeghuizen, evenementenorganisatoren, bedrijven, luchtvaartmaatschappijen, andere laboratoria etc.).
- Bezoekers van de teststraten kunnen verschillende doelen hebben voor de test, bijvoorbeeld: met zekerheid vaststellen of klachten op COVID-19 duiden; met zekerheid vaststellen dat contact met een besmette persoon niet tot besmetting heeft geleid, het periodiek testen van medewerkers door bedrijven om Corona-besmettingen met zekerheid uit te sluiten, of zonder aanleiding vaststellen dat er geen sprake is van besmetting om toegang te krijgen tot een evenement. In algemene zin is de diagnose niet bedoeld om een bepaalde behandeling van het ziektebeeld te kunnen toepassen, maar eerder gericht op het voorkomen van verdere besmettingen.
- De GGD in de regio is verantwoordelijk voor de regie op de uitvoering van COVID-19 testen van de bezoekers van reguliere teststraten en voor de financiering hiervan (vanuit OGZ-budget Rijksoverheid). De GGD contracteert direct met de ziekenhuislaboratoria voor het uitvoeren van de diagnostiek en vergoedt maximaal EUR 65 per uitgevoerde test. Deze vergoeding is vastgesteld door het ministerie van VWS en ziet op de vergoeding van alle kosten die noodzakelijk zijn voor het uitvoeren van de laboratoriumdiagnostiek (personeelskosten, materiaalkosten, gebouwkosten, etc.).
- Voor bepaalde kleinere groepen contracteert het ziekenhuis met andere partijen (bijvoorbeeld Wlz-instellingen) en maakt hiervoor afzonderlijke afspraken over prijs en overige condities.
- In sommige gevallen wordt de laboratoriumdiagnostiek vergoed door de zorgverzekeraar. Dit is het geval wanneer een patiënt in het ziekenhuis ligt of voorafgaand aan opname op

verzoek van het ziekenhuis wordt getest. De laboratoriumdiagnostiek maakt in dat geval onderdeel uit van het lopende DBC-zorgtraject.

- Alle testen waarvoor ziekenhuislaboratoria de diagnose verrichten zijn afgenomen onder toezicht van een BIG-geregistreeerde arts.

Toepassing zorgvrijstelling (Vpb)

Voor de toepassing van de zorgvrijstelling (Vpb) dienen de werkzaamheden van het lichaam voor tenminste 90% te bestaan uit kwalificerende zorgwerkzaamheden aan de doelgroep zoals omschreven in artikel 5, lid 1 sub c Wet op de vennootschapsbelasting 1969 ('Wet Vpb'). Dit is bij u bekend. In de praktijk zien wij dat er onduidelijkheid bestaat over de vraag of laboratoriumdiagnostiek van ziekenhuizen ten aanzien van de COVID-19-testen kwalificeren als genezen, verplegen of verzorgen (hierna: 'zorg') voor de toepassing van de zorgvrijstelling (Vpb).

In onze optiek kwalificeert laboratoriumdiagnostiek zoals deze wordt uitgevoerd door ziekenhuizen als zorg voor de toepassing van de zorgvrijstelling (Vpb). Deze werkzaamheden betreffen namelijk medische handelingen die noodzakelijk zijn voor de volksgezondheid, namelijk het zoveel mogelijk voorkomen van een verdere verspreiding van het virus en het indammen en afvlakken van de pandemie. Naar onze mening is de laboratoriumdiagnostiek daarmee onlosmakelijk verbonden met de zorg als bedoeld in de zorgvrijstelling (Vpb) en dient zij voor de toepassing van voornoemde vrijstelling dan ook als zodanig gekwalificeerd te worden.

Voor een nadere onderbouwing van ons standpunt kan ook worden aangesloten bij doel en strekking van de voorwaarden die in het Besluit van 25 november 2019, nr. 2019 - 187751 ('Zorgbesluit') worden gesteld aan (verzelfstandigde) medische laboratoria en preventieve werkzaamheden. Wij verwijzen naar paragraaf 4.2.2. en paragraaf 4.4.3. van het Zorgbesluit. De laboratoriumdiagnostiek wordt in sommige gevallen uitgevoerd ten behoeve van de geneeskundige behandeling van een individuele patiënt (onder verantwoordelijkheid van een medisch specialist), maar met name ter voorkoming van ziekte van personen die symptomen hebben of waarbij risicofactoren een rol spelen. In onze optiek kan dan ook het best aansluiting worden gezocht bij paragraaf 4.2.2. van het Zorgbesluit betreffende de preventie.

Dat de laboratoriumdiagnostiek zorggerelateerd en geïndiceerd is, staat wat ons betreft niet ter discussie. De groep personen waarbij risicofactoren een rol spelen, dient in onze optiek in casu ruim te worden opgevat. Dit gezien de mogelijke impact van het virus, de besmettelijkheid van het virus en de mondiale verspreiding daarvan. Gebleken is dat in principe een ieder risico loopt, indien nog geen vaccinatie heeft plaatsgevonden. De laboratoriumdiagnostiek wordt weliswaar niet (i.e. beperkt) gefinancierd op grond van de Zvw of de Wlz, maar er is in principe wel sprake van collectief gefinancierde zorg, namelijk vanuit het OGZ-budget Rijksoverheid.

Concluderend zijn wij van mening dat de laboratoriumdiagnostiek van ziekenhuizen ten aanzien van de COVID-19 testen kwalificeert als zorg voor de toepassing van de zorgvrijstelling (Vpb). Primair omdat wij van mening zijn dat het medische handelingen betreft die noodzakelijk zijn voor de volksgezondheid. Secundair kan worden gesteld dat wordt voldaan aan (doel en strekking) van de voorwaarden zoals gesteld in het Zorgbesluit ten aanzien van preventieve werkzaamheden. Deze conclusie geldt dan zowel voor ziekenhuizen met laboratoria in de stichtingsvorm als voor de laboratorium-BV's die volledig gehouden worden door ziekenhuizen.

Wij verzoeken u te bevestigen dat u zich kunt vinden in deze conclusie, zodat de

laboratoriumdiagnostiek van ziekenhuizen in verband met COVID-19 geen negatieve impact heeft op de toepassing van de zorgvrijstelling (Vpb) en daarmee niet op de vennootschapsbelastingpositie van deze ziekenhuizen.

Btw-behandeling COVID-19 diagnostiek ziekenhuislaboratoria

In de praktijk merken wij dat ziekenhuislaboratoria worstelen met de vraag of het doel van de diagnostiek voor de afnemer van invloed is op de toepassing van de btw-vrijstelling. Zij vragen zich af of de btw-vrijstelling enkel van toepassing is als het primaire doel van de test gelegen is in het vaststellen van een bepaalde ziekte bij specifieke klachten of dat ook het uitsluiten van de aanwezigheid van het virus voor andere doeleinden (bijvoorbeeld op locatie kunnen werken of een evenement bezoeken) onder de btw-vrijstelling kan vallen. Ook vragen zij zich af of er een aanvullend recht op aftrek van voorbelasting bestaat en of het uitmaakt of een test waarvoor een vergoeding is ontvangen ook feitelijk is uitgevoerd.

Btw-vrijstelling kan steeds worden toegepast

Naar onze mening is alle diagnostiek door de beschreven ziekenhuislaboratoria vrijgesteld van btw op grond van artikel 11, lid 1, onderdeel c Wet op de omzetbelasting 1968 juncto paragraaf 3.3 van het Besluit Verzorging en verpleging van in een inrichting opgenomen personen. In het Besluit is immers opgenomen dat laboratoria (zelfs onafhankelijk van een ziekenhuis) kunnen worden aangemerkt als inrichting in de zin van de genoemde vrijstelling en dat de vrijstelling van toepassing is op diagnostiek 'die laboratoria verrichten als zij worden ingeschakeld ten behoeve van de feitelijke bestrijding van infectieziekten in het kader van de publieke gezondheidszorg'.

In onze visie is in alle voornoemde gevallen van diagnose sprake van de bestrijding van infectieziekten, omdat het doel steeds is om verdere verspreiding van COVID-19 te voorkomen.

Voorgaande betekent dat, ongeacht het doel van de diagnostiek voor de afnemer, de COVID-19 diagnostiek van ziekenhuislaboratoria is vrijgesteld van btw. Wij verzoeken u dit te bevestigen.

Aftrek van direct toerekenbare voorbelasting lijkt aangewezen

Wellicht is het echter wel het geval dat het Nederlandse beleid als geformuleerd in het aangehaalde Besluit verder gaat dan de vrijstelling zoals opgenomen in de Btw-richtlijn en uitgelegd door het Hof van Justitie van de Europese Unie. Die vrijstelling is namelijk uitsluitend van toepassing bij een profylactische of therapeutische behandeling van het gediagnosticeerde individu. In het geval van de COVID-19-test is de diagnose juist eerder gericht op verspreiding onder andere individuen. Hoewel ziekenhuizen op basis van het besluit de medische vrijstelling kunnen toepassen, doet dit de vraag rijzen of dit wel de meest gunstige behandeling is als bedoeld door de Europese wetgever. Deze heeft immers met Richtlijn (EU) 2020/2020 van de Raad van 7 december 2020 juist 'gezien de COVID-19-pandemie en de urgentie waarmee de hiermee gepaard gaande volksgezondheids crisis aangepakt moet worden' toegestaan dat voor diensten die nauw samenhangen met COVID-19-in-vitrodiagnostiek een vrijstelling met recht op aftrek van voorbelasting wordt toegepast.

In onze visie biedt de Btw-richtlijn daarmee de ruimte voor ziekenhuizen om volledig recht op aftrek van btw te krijgen voor materiële investeringen en kosten die direct met het oog op de COVID-19-in-vitrodiagnostiek zijn gemaakt. In onze visie is het, gezien de directe gezondheids crisis waarin de ziekenhuizen zeer belangrijk werk in de frontlinie verrichten, wenselijk dat ook in Nederland deze aftrek van voorbelasting wordt toegestaan. Wij geven u daarom in overweging om het COVID-19-

besluit in deze zin uit te breiden. Na afloop van de goedkeuring van toepassing van het 0%-tarief passen de ziekenhuizen dan weer de vrijstelling zonder recht op aftrek toe (en wordt in aftrek gebrachte btw waar nodig deels herzien).

Tot slot

Voor de praktijk is het belangrijk om, liefst op korte termijn, duidelijkheid te hebben over de fiscale gevolgen van deze labwerkzaamheden. Daarom alvast onze dank voor uw hulp in dit kader. Als hetgeen we hierboven hebben beschreven nog vragen oproept, laat het dan gerust weten.

Hartelijke groet,

5.1.2e

Tel: 5.1.2e | Fax: 5.1.2e

E-mail: 5.1.2e [@pwc.com](mailto:5.1.2e@pwc.com)

PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284)

Newtonlaan 205 | 3584 BH | Postbus 85096 | 3508 AB | Utrecht

www.pwc.nl

Bijlage 3b: vraag van Deloitte met eerste reactie Bld

Van: 5.1.2e @belastingdienst.nl <5.1.2e @belastingdienst.nl>

Verzonden: woensdag 10 maart 2021 14:39

Aan: 5.1.2e (5.1.2e) 5.1.2e < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e @belastingdienst.nl

CC: 5.1.2e @belastingdienst.nl; 5.1.2e @belastingdienst.nl

Onderwerp: Fw: Fiscale vragen inz. Covid-19

Beste 5.1.2e en 5.1.2e ,

Graag jullie aandacht voor het volgende. 5.1.2e heeft namens Deloitte 5.1.2e benaderd om een aantal algemene Covid gerelateerde vragen voor te leggen die zij hebben gesignaleerd in de praktijk. 5.1.2e heeft doorverwezen naar de Belastingdienst waarna Deloitte contact met het EC Zorg heeft gezocht.

Inmiddels hebben wij met het EC inhoudelijk naar deze vragen gekeken en delen, in afstemming met 5.1.2e via de mail onze bevindingen/advies met jullie. Hieronder hebben wij in de mail van Deloitte puntsgewijs onze reactie in het blauw erbij gezet.

Voor wat betreft het proces is een belangrijk algemeen punt van aandacht dat wij als EC Zorg van mening zijn dat de Belastingdienst niet inhoudelijk naar Deloitte moet reageren op de gestelde vragen.

Dat zou leiden tot een kennisvoorsprong voor een individuele 5.1.2e en ook een ongewenst nieuw proces waarin los van individuele casuïstiek door 5.1.2e hypothetische vragen in "vooroverleg" worden voorgelegd. De vragen geven inhoudelijk wellicht wel aanleiding voor een beleidsmatig standpunt of andere vorm van externe algemene communicatie (Belastingdienst.nl , koepel/sector o.i.d.).

Graag zouden wij daarom de vragen in onderstaande mail en het advies van het EC in onze reactie daarop met jullie bespreken. Kunnen wij daar binnenkort een overleg voor inplannen?

Vraag 6 betreft de omzetbelasting en wordt separaat in de vaktechnische lijn OB afgestemd.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

Belastingdienst
Grote Ondernemingen
Lid Expertisecentrum Zorg
 Kingsfordweg 1 | 1043 GN Amsterdam
 Postbus 58944 | 1040 EE Amsterdam

5.1.2e

T
M 5.1.2e
 5.1.2e @belastingdienst.nl
www.belastingdienst.nl
)

Van: 5.1.2e < 5.1.2e @deloitte.nl >
Aan: 5.1.2e @belastingdienst.nl < 5.1.2e @belastingdienst.nl >
Cc: 5.1.2e < 5.1.2e @deloitte.nl >; 5.1.2e 5.1.2e @deloitte.nl >
Datum: 18-02-2021 13:49
Onderwerp: fiscale vragen inz. Covid-19

Beste 5.1.2e

Eind januari spraken we over een aantal fiscale aandachtspunten – lees: toepassing van de diverse zorgvrijstellingen in Vpb en btw – in relatie tot Covid-19.

Deze aandachtspunten kwamen bij ons naar boven door vragen van een deel van onze klanten (ziekenhuizen en lab's), maar bijv. ook vanuit SAN als koepelorganisatie.

Wij bespraken dat ik deze aandachtspunten zou verzamelen en jou deze vooraf zou toesturen, zodat jij kunt beoordelen hoe aan jullie kant 'de tafelschikking' er uit moet zien.

Onderstaand zend ik je deze aandachtspunten. Ik sluit niet uit deze in de bespreking nog aanleiding geven tot nadere vraagpunten, maar ik denk dat deze lijst wel een goed beeld geeft van de vraagpunten.

Graag verneem ik je reactie en ik spreek graag een datum af voor overleg (webex).

Groet,

5.1.2e

xxxxxxx

Aandachtspunten

De diagnostiek inzake coronatests, die wordt uitgevoerd voor GGD's, artsen, ziekenhuizen e.d., lijkt ons een activiteit die in principe als zorg wordt aangemerkt bij de beoordeling of gebruik kan worden gemaakt van de Vpb-zorgvrijstelling. In ieder geval in die situaties dat de test terug te koppelen is naar een individuele patiënt/zorgvrager.

Gekoppeld aan dit uitgangspunt hebben we een aantal concrete vragen.

1. Maakt de aard van de test ook verschil: PCR, sneltest, e.d., ervan uitgaande dat het in alle gevallen een test betreft die is gecertificeerd (RIVM, WHO e.d.)?
2. Maakt het doel waarmee de test wordt afgenomen een verschil: wel/geen symptomen, om als bewijs te dienen bij voorgenomen reizen, om t.z.t. evenementen bij te mogen wonen, voor een "corona-paspoort" e.d.
3. En als het doel een verschil zou maken, hoe kan degene die de test afneemt of degene die diagnostiek uitvoert dit verschil vast stellen c.q. 'aantonen'?

In reactie op punten 1 t/m 3:

1. Ervan uitgaande dat het hier gaat om de diagnostiek die door verzelfstandigde medische laboratoria wordt uitgevoerd, denken wij dat de aard van de test geen verschil maakt voor de toepassing van de zorgvrijstelling.
2. Wij denken wel dat het doel van de test een verschil kan maken. Immers, coronatests kunnen zijn gericht op zorg, maar kunnen ook in situaties worden afgenomen die verder weg staan van zorg (bijv. voor toegang tot een evenement).
3. Ten aanzien van punt 3 zien wij zelf op dit moment geen oplossing. Ervan uitgaande dat de

verrichte testen bij de laboratoria vaak anoniem zullen binnenkomen, denken wij dat het voor de laboratoria niet eenvoudig zal zijn om het zorgkarakter van deze tests vast te stellen.

In het besluit van 13 december 2019 (Staatscourant 2019, 66223) staat dat diagnostische werkzaamheden van verzelfstandigde medische laboratoria kwalificeren voor de werkzaamhedeneis, indien aan vier cumulatieve voorwaarden wordt voldaan.

Eén van die voorwaarden is dat de diagnostische werkzaamheid wordt vergoed vanuit het basispakket van de Zvw.

4. Geldt deze voorwaarde ook voor de diagnostiek inzake coronatests?

In reactie op punt 4:

Ja, dat geldt ook voor de diagnostiek inzake coronatests. Wij zien als EC gelet op de tekst van het besluit geen ruimte om voor deze tests van deze voorwaarde af te wijken. Dat betekent dat gelet op de wijze van financiering deze werkzaamheden volgens het besluit niet kwalificeren (waardoor bovenstaande discussie mbt punten 1 t/m 3 eigenlijk al niet meer van praktische betekenis is).

Deze financiering vindt in de meeste gevallen plaats vanuit het Openbare Gezondheidsbudget en dus niet vanuit de zorgverzekeringswet. Voor de volledigheid hebben we een factsheet bijgevoegd met meer informatie hierover.

(Zie het bijgevoegde bestand: Factsheet+financiering+coronatesten.pdf)

Vaccinatie heeft vaak het karakter van preventie en kwalificeert normaliter slechts bij uitzondering als zorg in kader van de Vpb-zorgvrijstelling.

5. Geldt dit ook voor Coronavaccinaties?

In reactie op punt 5:

Ja, als EC zijn wij van mening dat dit ook geldt voor Coronavaccinaties.

Wij hebben ons nog afgevraagd of Coronavaccinaties naar de letter van de tekst van het besluit zouden kunnen vallen onder kwalificerende werkzaamheden i.v.m. het vaccinatieprogramma op basis van de Wet Publieke Gezondheid (WPG) zoals omschreven in paragraaf 4.4.2 van het besluit, onder punt 9. Wij zijn nagegaan of Coronavaccinaties vallen onder het vaccinatieprogramma zoals bedoeld in de WPG. Op basis van die bevindingen valt niet met zekerheid te zeggen of dit het geval is, maar het lijkt van niet. In de WPG wordt aangegeven dat bij AmvB het vaccinatieprogramma wordt vastgesteld. Dit heeft de wetgever vastgelegd in het Besluit Publieke Gezondheid. In dit besluit staan Coronavaccinaties niet onder het vaccinatieprogramma opgenomen. Echter, wij weten niet of er wellicht nog een ander besluit is uitgebracht op basis waarvan Covid 19 onder het vaccinatieprogramma van de WPG valt. Ons advies is daarom om dit voor de zekerheid nog eens na te vragen bij VWS.

In het Besluit noodmaatregelen coronacrisis wordt voor de btw een goedkeuring gegeven (vooralsnog tijdelijk tot 1 april) voor de levering en gebruik van vaccins en testkits: 0% tarief, tenzij er sprake is van een vrijstelling.

6. Betekent dit dat er onderscheid in behandeling (met name voor wat betreft het recht op aftrek van voorbelasting) gaat ontstaan afhankelijk van degene die de test c.q. vaccinatie uitvoert en/of waar dat gebeurt?

In het besluit van 30 december 2020 (Staatscourant 2020, 68989) staat de volgende goedkeuring: *Ik keur goed dat een continuïteitsbijdrage voor zorglichamen, de vrijgestelde status van deze zorglichamen voor het boekjaar 2020 niet ontnemt als de zorgvrijstelling in het boekjaar 2019 ook van toepassing was op deze zorglichamen. Als voorwaarde geldt hierbij dat er zich buiten de ontvangst van de continuïteitsbijdrage(n) in het boekjaar 2020 geen wijziging in de feiten en omstandigheden heeft voorgedaan resp. voordoet, die tot gevolg heeft dat de zorgvrijstelling niet meer van toepassing is.*

7. Betekent dit dat een ontvangen continuïteitsbijdrage, bij de bepaling of aan de hand van de behaalde omzet wordt voldaan aan het 90%-criterium van de werkzaamhedeneis, kan worden gekwalificeerd als omzet uit kwalificerende zorgwerkzaamheden? Of wordt de continuïteitsbijdrage juist helemaal genegeerd (in teller en noemer) bij de toets?

In reactie op punt 7:

Vanuit het EC denken wij dat er welbewust is gekozen voor een ruime formulering. Door de nu gekozen vorm wordt er ruimte gelaten om de specifieke omstandigheden van het individuele geval in aanmerking te nemen. Het EC is daarom van mening dat het niet wenselijk is om dit in zijn algemeenheid nader te nuanceren.

Bijlage 4: Tekst Besluit noodmaatregelen coronacrisis van 30 december 2020, Stcrt 68989):

8.6 Continuïteitsbijdragen zorglichamen

Zorglichamen zijn onder bepaalde voorwaarden subjectief vrijgesteld van de heffing van vennootschapsbelasting (artikel 5, eerste lid, onderdeel c, Wet Vpb 1969, hierna ook aan te duiden als de zorgvrijstelling). [Voetnoot 2: Zie uitgebreid het besluit van 25 november 2019, nr. 2019-187751 (Stcrt. 2019, 66223)]

Zorglichamen ontvangen continuïteitsbijdragen ter compensatie van omzetsdaling en extra gemaakte kosten als gevolg van de coronapandemie. Met deze continuïteitsbijdragen wordt beoogd de financiële continuïteit van de zorgaanbieders te garanderen en ervoor te zorgen dat de zorginfrastructuur ook na de coronacrisis beschikbaar blijft. In de praktijk is de vraag opgekomen of de continuïteitsbijdragen die zorglichamen ontvangen van invloed zijn op de toepassing van de zorgvrijstelling. Ik vind het niet wenselijk dat bij zorglichamen louter door de ontvangst van continuïteitsbijdragen de zorgvrijstelling over het boekjaar 2020 ter discussie komt te staan en mogelijk niet zou kunnen worden toegepast. Daarom keur ik het volgende goed.

Goedkeuring

Ik keur goed dat een continuïteitsbijdrage voor zorglichamen, de vrijgestelde status van deze zorglichamen voor het boekjaar 2020 niet ontnemt als de zorgvrijstelling in het boekjaar 2019 ook van toepassing was op deze zorglichamen. Als voorwaarde geldt hierbij dat er zich buiten de ontvangst van de continuïteitsbijdrage(n) in het boekjaar 2020 geen wijziging in de feiten en omstandigheden heeft voorgedaan resp. voordoet, die tot gevolg heeft dat de zorgvrijstelling niet meer van toepassing is.