

Circulaire - financiële tegemoetkoming RIZIV - belastingstelsel

Circulaire nr. Ci.RH.241/598.582 (AOIF Nr. 32/2010) dd 19.04.2010

Financiële tegemoetkoming van het RIZIV aan zelfstandige zorgverstrekkers voor het gebruik van telematica en voor het elektronisch beheer van dossiers. - Belastingstelsel.

Aan alle ambtenaren van de sector Directe belastingen.

1. De centrale diensten van de Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit hebben vastgesteld dat er in de praktijk enige twijfel bestaat over de fiscale behandeling van de jaarlijkse financiële tegemoetkoming van het RIZIV aan zelfstandige kinesitherapeuten voor het gebruik van telematica en voor het elektronisch beheer van dossiers (1).

(1) Cf. het KB van 18.2.2005 (BS 28.2.2005, Ed. 1), gewijzigd door het KB van 8.3.2006 (BS 31.3.2006, Ed. 2), het KB van 14.9.2007 (BS 25.9.2007, Ed. 1) en het KB van 28.1.2008 (BS 11.2.2008, Ed. 1).

Dienaangaande wordt eraan herinnerd dat dergelijke tegemoetkomingen, zoals de andere inkomsten die zelfstandige kinesitherapeuten ingevolge hun beroepswerkzaamheid verkrijgen, in de regel als baten van een vrij beroep in de zin van de artikelen 23, § 1, 2° en 27, WIB 92, worden aangemerkt.

2. Dit geldt evenzeer voor gelijkaardige tegemoetkomingen die aan andere zelfstandige zorgverstrekkers worden verleend, zoals inzonderheid artsen (2) en verpleegkundigen (3) (hierna, met inbegrip van de kinesitherapeuten, "zorgverstrekkers" genoemd).

(2) Cf. het KB van 6.2.2003 (BS 21.2.2003, Ed. 1), gewijzigd door het KB van 31.10.2008 (BS 27.11.2008, Ed. 1).

(3) Cf. het KB van 21.4.2007 (BS 4.5.2007, Ed. 1), gewijzigd door het KB van 29.10.2007 (BS 20.11.2007, Ed. 3) en het KB van 7.12.2008 (BS 17.12.2008, Ed. 1).

3. Daartoe is het feit dat er door het RIZIV geen afschrift van het individuele fiche 281.50 aan de zorgverstrekker zou zijn bezorgd uiteraard geen reden om de beoogde tegemoetkoming niet als een belastbaar beroepsinkomen te beschouwen. Het afleveren van een afschrift van het individuele fiche 281.50 aan de verkrijger van de inkomsten is immers geen wettelijke verplichting.

4. Daarnaast zijn problemen vastgesteld rond de door het RIZIV opgemaakte individuele fiches 281.50 in de gevallen waarin de zorgverstrekker zijn vrij beroep uitoefent in een professionele vennootschap met rechtspersoonlijkheid (hierna afgekort "vennootschap") waarbinnen hij doorgaans de functie van bedrijfsleider bekleedt.

Overeenkomstig de huidige koninklijke besluiten (zie voetnoten hiervoor) kan de zorgverstrekker enkel n persoonlijke naam een aanvraag tot tegemoetkoming indienen bij het RIZIV, wat ook blijkt uit de hiertoe door het RIZIV beschikbaar gestelde aanvraagformulieren. Veelal zal de tegemoetkoming door het RIZIV evenwel effectief worden gestort op de bankrekening van de vennootschap, meer bepaald wanneer de zorgverstrekker het bankrekeningnummer van de vennootschap op het aanvraagformulier heeft ingevuld.

5. Blijkbaar gaat het RIZIV er (ten onrechte) steeds van uit dat de tegemoetkoming persoonlijk aan de zorgverstrekker is toegekend, zodat deze laatste in zulke situaties dikwijls ten onrechte als de verkrijger van de tegemoetkoming op het individuele fiche 281.50 is vermeld.

6. Nochtans moet er in de regel worden van uitgegaan dat ingeval de zorgverstrekker zijn beroepsactiviteit onder vennootschapsvorm uitoefent, het de vennootschap is die de kosten draagt van de in de voormelde koninklijke besluiten beoogde softwarepakketten (voor het elektronisch beheer van de dossiers) waarvoor de tegemoetkoming wordt toegekend.

In die gevallen moet er derhalve worden van uitgegaan dat de beoogde tegemoetkomingen ten goede komen aan de vennootschap en ze dan ook deel uitmaken van haar belastbaar resultaat.

Voor de Administrateur-generaal van de fiscaliteit d.d. :

J. VANHOUTTE
Directeur