



Naam dienstonderdeel
Kennisgroep IB niet-winst
algemeen

-

Contactpersoon

5.1.2e

Lid kennisgroep

5.1.2e

memo

Aftrek kosten niet geregistreerd medicijn

Casus

Belanghebbende heeft een zoon die lijdt aan de ziekte 67 Awr In Nederland zijn onvoldoende medicijnen beschikbaar die leiden tot een duidelijke verbetering van de klinische conditie van zijn zoon. Inmiddels is in Amerika het medicijn 67 Awr van 67 Awr op de markt gebracht. Dit medicijn is in Nederland niet geregistreerd. In Amerika is het medicijn goedgekeurd door de FDA en vrij verkrijgbaar. De resultaten met het medicijn zijn positief. De arts kan het middel niet voorschrijven omdat het niet geregistreerd is. De arts heeft het volgende schrijven verstrekt:

"Ik besprak met u de behandeling van uw zoontje, 67 Awr. Aangezien hij 67 Awr heeft met een 67 Awr mutatie zou behandeling met het middel 67 Awr voor hem tot een verbetering van zijn klinische conditie kunnen leiden. Het middel 67 Awr is in Nederland echter niet geregistreerd en wordt niet vergoed voor deze leeftijd.

U gaf aan het middel zelf op eigen kosten te willen importeren vanuit de Verenigde Staten.

In dat geval zou ik adviseren om hem een dosis van 2 maal daags 100/125 mg 67 Awr te geven."

De kosten van het medicijn bedragen op jaarbasis € 250.000.

67 Awr

Vraag

Zijn de kosten van een niet in Nederland geregistreerd medicijn aftrekbaar als specifieke zorgkosten op grond van artikel 6.17, eerste lid, onderdeel c, Wet IB 2001?

Antwoord

67 Awr

Datum

27 maart 2017

Versienummer

1

Referentienummer

17-202-0009

Datum vaststelling

Vastgesteld door

Opdrachtgever

5.1.2e

Auteurs

5.1.2e 5.1.2e

Behandeld door

5.1.2e 5.1.2e

Kopie aan

Kennisgroepleden
Lavaco IB

Bijlagen

De kosten van het medicijn zijn aftrekbaar indien de medicijnen op voorschrift van een arts zijn verstrekt. Daarbij moet dus worden beoordeeld of er én sprake is van een voorschrift én van een verstrekking op basis van een voorschrift van een arts.

Beschouwing

Op grond van artikel 6.17, eerste lid, onderdeel c, Wet IB 2001 zijn uitgaven voor specifieke zorgkosten, uitgaven die wegens ziekte of invaliditeit zijn gedaan voor farmaceutische hulpmiddelen verstrekt op voorschrift van een arts.

In onderhavige geval is sprake van een ziekte. Daarnaast wordt ook voldaan aan de voorwaarde dat sprake is van een middel dat volgens de opvatting van Nederlandse artsen als medicijn wordt gebruikt en dat niet voor andere doeleinden pleegt te worden gebruikt.

De vraag is of het medicijn is verstrekt op voorschrift van een arts. Het betreft een medicijn dat niet geregistreerd is in Nederland. In die zin lijkt het erop dat het onmogelijk is dat een arts dit kan voorschrijven. In Hof Amsterdam 10 juni 2003, ECLI:NL:GHAMS:2003:AH8904, is geoordeeld dat een advies van een arts gelijkgesteld kan worden met een voorschrift. In Hof Amsterdam 23 juli 2015, ECLI:NL:GHAMS:2015:3453, is ook geoordeeld dat een advies paracetamol te gebruiken gelijkgesteld kan worden met een voorschrift.

De arts in onderhavig geval stelt dat het medicijn tot een verbetering van de klinische conditie van het kind kan leiden. In het geval belastingplichtige de medicatie aanschafft, geeft de arts een advies over de dosering. Er is derhalve sprake van een advies het medicijn te gebruiken. Dit advies kan worden opgevat als een voorschrift.

Het medicijn dient daarnaast echter *verstrekt* te worden op basis van een voorschrift. In Hof Arnhem 19 maart 2007, ECLI:NL:GHAMS:2007:BA6153, is door een arts cannabis voorgeschreven als farmaceutisch hulpmiddel. Belastingplichtige koopt deze cannabis echter, op eigen initiatief, bij een coffeeshop en niet bij een apotheek. Om die reden stelt het Hof dat er geen sprake is van een op voorschrift van een arts verstrekt geneesmiddel. Een voorschrift dient derhalve de aanleiding te zijn voor een apotheek (of andere medicijnverstrekker) om een medicijn te verstrekken aan belastingplichtige. Het is niet aannemelijk dat de brief van de Nederlandse arts voldoende is voor een Amerikaanse apotheek om het medicijn aan belastingplichtige te verstrekken. Indien belastingplichtige het medicijn verkrijgt, is het derhalve niet aannemelijk dat het aan hem verstrekt is op basis van onderhavig schrijven van de arts.

Volgens de bijsluiter is het medicijn in de Verenigde Staten slechts verkrijgbaar op recept.² Indien belastingplichtige de medicijnen in de Verenigde Staten koopt, is het derhalve aannemelijk dat ze verstrekt zijn op voorschrift van een Amerikaanse arts. In dat geval is er wel sprake van een farmaceutisch hulpmiddel dat op voorschrift van een arts is verstrekt en zijn de kosten aftrekbaar als specifieke zorgkosten. Indien niet bekend is of de uit het buitenland afkomstige medicijnen uitsluitend op voorschrift van een arts worden verstrekt, dan dient aannemelijk gemaakt te worden dat het medicijn op voorschrift van een arts is verstrekt.

Het feit dat belanghebbende actief is in de biotech branche doet naar de mening van de kennisgroep aan voorgaande niet af.