



## BTW-vrijstelling medische diensten: ook voor ZZP-ers?

19 april 2013

**Financiën heeft meegedeeld dat de BTW-vrijstelling voor medische diensten niet van toepassing is op ZZP-ers in de zorg, die hun werkzaamheden onder leiding en toezicht van de opdrachtgever verrichten. Dat is bijvoorbeeld het geval bij verpleegkundigen die als ZZP-er door een ziekenhuis worden 'ingehuurd'. Zij verrichten hun werkzaamheden niet zelfstandig, maar onder leiding en toezicht van een arts. Dit betekent dat die ZZP-ers voor hun werkzaamheden BTW-plichtig zijn. Ook als het gaat om BIG-geregistreerde verpleegkundigen.**

Staatssecretaris Weekers van Financiën heeft in antwoord op vragen vanuit de Tweede Kamer laten weten dat de BTW-vrijstelling voor medische diensten uitsluitend van toepassing is als de medische beroepsbeoefenaar *zelfstandig* gezondheidskundige diensten verricht. Bij ZZP-ers in de zorg is dat in beginsel niet het geval: zij werken onder leiding en toezicht van hun opdrachtgever.

Per 1 januari 2013 is de BTW-vrijstelling voor medische diensten fors ingeperkt. Zie ook BelastingBelangen, juni 2012: Begrotingsakkoord 2013: [De beperkte BTW-vrijstelling voor gezondheidskundige diensten](#). De vrijstelling is nog slechts van toepassing op een medische beroepsbeoefenaar in de zin van de wet BIG (wet op de Beroepen in de Individuele Gezondheidszorg), die een BIG-erkende opleiding heeft gevolgd én als de verrichte dienst behoort tot het deskundigheidsgebied van die beroepsbeoefenaar.

ZZP-ers in de zorg die zich met hun capaciteiten en arbeidskracht ter beschikking stellen, vallen daar niet onder. Ook niet als het gaat om een BIG-erkende ZZP-er. Zij werken onder leiding en toezicht van hun opdrachtgever, en dan is er sprake van het ter beschikking stellen van arbeid. Dat is een met BTW belaste prestatie, ook al is dat een gezondheidskundige dienst.

Of een ZZP-er in een concrete situatie een gezondheidskundige dienst al dan niet zelfstandig verricht, moet worden beoordeeld aan de hand van de feiten en omstandigheden van het geval. Volgens de staatssecretaris is dat 'in zijn algemeenheid' niet het geval bij verpleegkundige ZZP-ers die door een ziekenhuis worden 'ingehuurd'. Die verpleegkundigen verrichten hun werkzaamheden onder leiding en toezicht van een ziekenhuisarts. Dit betekent dat verpleegkundigen die als ZZP'er werkzaam zijn in een ziekenhuis, BTW-plichtig zijn voor de door hen verrichte diensten.

### Commentaar

*De Hoge Raad, ons hoogste rechtscollege, heeft lang geleden, in april 1991, beslist dat medische diensten BTW-vrijgesteld zijn omdat die diensten behoren tot de meest noodzakelijke levensbehoeften. Voor Hof Den Bosch was die ruime strekking reden genoeg om de BTW-vrijstelling ook toe te passen op de managementfee die een holding-BV verkrijgt als zij haar DGA uitleent aan een praktijk-BV waar die DGA als tandarts werkzaam is. Zie ook BelastingBelangen, augustus 2012: [BTW-vrijstelling voor medische holding-BV](#). Financiën laat die ruime strekking voor wat het is en koppelt de BTW-vrijstelling aan het zelfstandig verrichten van een gezondheidskundige dienst. Daardoor wordt een ZZP-verpleegkundige maar liefst 21% duurder voor het ziekenhuis.*

WERK JE HIER, OF BEN JE EEN ZZP-ER?  
WANT DAT SCHEELT HET ZIEKENHUIS  
21% AAN NIET-VERREKENBARE BTW...

