

Ministerie van Volksgezondheid,  
Welzijn en Sport

5.1.2e

5.1.2e

Dir. Macro-Eco. Vraagst. en  
Arbeidsmarkt  
Team AEB**Ontworpen door**

5.1.2e 5.1.2e

5.1.2e

5.1.2e

T 070 5.1.2e

M +31(0) 5.1.2e

5.1.2e @minvws.nl

**Datum**

18 maart 2021

**Kenmerk****Zaaknummer**

## nota

(ter informatie)

Btw uitleen zorgpersoneel

Paraaf 5.1.2e

Paraaf 5.1.2e

**1 Aanleiding voor deze nota**

Onlangs heeft u ons gevraagd om nadere informatie over btw op het uitlenen en inlenen van zorgpersoneel. De kern is eenvoudig: het uitlenen van personeel tegen vergoeding is belast met 21% btw. Het is niet relevant of die uitleen door een zorginstelling of door (bijvoorbeeld) een uitzendbureau plaatsvindt. Juist voor inlenende zorginstellingen is dit nadelig omdat de btw op hen blijft 'drukken' (zij kunnen deze in de regel niet verrekenen).

In deze nota bespreken wij twee uitzonderingen op bovenstaande hoofdregel, namelijk:

1. Uitzonderingen vastgelegd in een al langer bestaand fiscaal besluit. Aanpassingen in dat besluit worden door "Brussel" nauwlettend gevolgd.
2. De huidige tijdelijke regeling (Covid-19) in relatie tot staatssteun.
- 3.

**2 Samenvatting en conclusies**

- Verruiming van de bestaande uitzonderingen voor btw vrij uitlenen van zorgpersoneel cq verlenging van de tijdelijke Covid-maatregel daarover lijken niet haalbaar.
- Naast "roeien met de riemen die je (nog wel) hebt" is te overwegen op EU-niveau overeenstemming te zoeken over uitbreiding van de vrijstelling in de Europese richtlijn. Dit vergt een lange adem.
- Er is een duidelijk financieel belang bij een vrijstelling voor de zorg, op collectieve sector-niveau is echter sprake van "broekzak-vestzak". Een vrijstelling is wel administratieve eenvoudig voor zorginstellingen.

### 3 Belangrijkste punten van informatie

Kenmerk

#### *Ad 1: Fiscaal Besluit "Ter beschikking stellen van personeel"*<sup>1</sup>

- Voor bepaalde situaties en bepaalde maatschappelijke sectoren, waaronder de zorg, worden in dit besluit uitzonderingen op de hoofdregel geformuleerd.
- Onder voorwaarden kan daarom zowel structurele als tijdelijk uitleen in de zorg btw vrijgesteld zijn.
- De voorwaarden waaraan moet worden voldaan zijn wel zwaar te noemen. Voor het zonder btw structureel uitlenen komen de voorwaarden er op neer dat de inlener in materieel opzicht de positie van werkgever inneemt. De vrijstelling geldt bovendien alleen bij uitleen door de ene zorginstelling aan de andere. Voor niet-structurele uitleen is met name de voorwaarde dat de terbeschikkingstelling 'onontbeerlijk' moet zijn voor het verrichten van de zorg zwaar en bovendien lastig aan te tonen. De niet-structurele uitleen is ook zeker niet tussen alle zorginstellingen onderling toepasbaar en geldt bijvoorbeeld niet bij uitleen door een verpleeghuis aan wijkverpleging.
- De reden dat deze voorwaarden zo strikt zijn, is dat een ruimere vrijstelling zou leiden tot concurrentievervalsing ten opzichte van de uitzendbranche.
- Een aantal jaren geleden is – na een klacht vanuit de uitzendbranche – een procedure tegen Nederland gestart door de Europese Commissie (EC) met als doel het Besluit te laten vervallen. Die procedure is door de EC vanwege een procedurefout verloren, maar inhoudelijk wordt de Nederlandse regeling nog steeds als redelijk ruimhartig gezien en met argusogen gevolgd. Verruiming van de regeling kan daardoor een nieuwe procedure over het vrijstellingsbesluit uitlokken.
- Zorginstellingen vinden de regeling overigens te beperkt en op onderdelen ook niet helder. Aan dat laatste wordt gewerkt: wij hebben bij de verschillende zorgbranches commentaren verzameld. Aan de hand daarvan vindt nu bij Financiën verduidelijking van de tekst plaats. De nieuwe tekst verwachten wij in het derde kwartaal van dit jaar.

#### *Ad 2 De tijdelijke regeling uitleen zorgpersoneel*

- Als onderdeel van de fiscale tegemoetkomingen naar aanleiding van de coronacrisis, bestaat er tot 1 juli aanstaande een tijdelijke (soepeler) vrijstelling voor de uitleen van zorgpersoneel. Ook deze ligt vast in een fiscaal besluit.
- Die vrijstelling is toe te passen op zorgpersoneel dat wordt ingezet voor het verzorgen of verplegen van personen in zorginstellingen (niet beperkt tot covid-patiënten). Het moet gaan om inhuur door een zorginstelling en met de uitleen mag geen winst worden gemaakt (maximaal 5% kostenopslag).
- Toepassing is niet beperkt tot uitleen van zorginstelling naar zorginstelling, maar kan ook bijvoorbeeld door horeca en uitzendbureau worden toegepast, mits men zich aan de voorwaarden houdt (uitleen aan zorginstelling, maximaal 5% kostenopslag).

<sup>1</sup> Het besluit bestaat al langere tijd, de laatste update dateert van 14 december 2018. Mede op ons verzoek wordt op dit moment gewerkt aan verheldering van enkele punten in het Besluit. Dat zal niet leiden tot verruiming van de vrijstelling.

5.1.2e

Dir. Macro-Eco. Vraagst. en  
Arbeidsmarkt  
Team AEB

**Kenmerk**

- Een dergelijke ruime vrijstelling is – in relatie tot staatssteun - alleen op dit moment mogelijk onder de tijdelijke kaderregeling inzake staatssteun van de EC. In andere tijden zal sprake zijn van ongeoorloofde staatssteun, omdat sectorspecifiek een belasting en economisch voordeel wordt gegeven aan private stichtingen (zorginstellingen) die een economische activiteit verrichten (uitlenen personeel) in concurrentie met anderen (uitzendbranche).

- *Andere mogelijkheden*

Fiscaal technisch zijn er nog wat mogelijkheden om zonder btw te werken. Soms is namelijk geen sprake van uitleen, maar van een overeenkomst van opdracht tot het verlenen van btw vrijgestelde zorgprestaties of kan gewerkt worden met meerdere dienstbetrekkingen. Maar per saldo blijven er nog veel situaties over waarbij in de zorg btw verschuldigd is over de inleen van personeel. Het financiële belang voor het zorgdomein is groot: wij berekenden onlangs dat bij benadering circa €740 miljoen per jaar aan btw wordt betaald door zorginstellingen over de inleen van personeel.

Verruiming van de vrijstelling lijkt alleen mogelijk als daar op Europees niveau overeenstemming over is; de vrijstellingsbepaling in de Europese richtlijn zou daarvoor verruimd moeten worden en dat vereist unanimititeit (en dus een lange adem). Argument voor verruiming zou kunnen zijn een modernisering van de opvattingen over flexwerken.

Andere oplossingen zoals invoeren van volledige belastingplicht voor de zorg (want dan ook aftrekrecht), compenseren via bekostiging (ongericht) en btw compensatiefonds voor de zorg (onderzocht in 2010-2012 en niet haalbaar bevonden) liggen minder voor de hand.

- 5.1.2e
- 5.1.2e