Ministerie van Financiën

Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
POSTBUS 20201
2500 EE Den Haag

Contactpersoon
5.1.2e
5.1.2e
5.1.2e @minfin.nl

Datum
9 oktober 2025

Onze referentie

memo

Gesprek minister VWS en Landelijke Huisartsen Vereniging (LHV) d.d. 16 oktober 2025

Beste 5.1.2e, Beste 5.1.2e,

In vervolg op ons gesprek van maandag 6 oktober jl. sturen wij bijgaand een annotatie voor het gesprek tussen de minister VWS en de Landelijke Huisartsenvereniging op donderdag 16 oktober a.s.

Kernpunten

- De minister VWS heeft in de Kamerbrief van 17 december 2024 zorgbranches gevraagd casusposities aan te leveren met het doel duidelijkheid te creëren rondom de kwalificatie van de arbeidsrelatie.
- De casusposities zijn door het ministerie van SZW, VWS en FIN/BD voorzien van een zienswijze. Het betreft geen formeel besluit.
- De Landelijke Huisartsenvereniging (LHV) onderschrijft de uitkomst van 4 van de 6 casusposities niet.
- De kwalificatie van de arbeidsrelatie is van belang voor het arbeids- en
- pensioenrecht, de fiscaliteit en sociale zekerheid. De van toepassing zijnde wet- en regelgeving is per 1 januari 2025 niet gewijzigd.
- De LHV stelt voor over 2026 geen handhaving te laten plaatsvinden door de Belastingdienst. Een uitzondering voor huisartsen is juridisch onhoudbaar, voor de uitvoering onhaalbaar en beleidsmatig onwenselijk, zeker uit oogpunt van rechtsgelijkheid tussen sectoren. Dit is door de minister VWS op verschillende momenten uitgedragen (o.a. de Kamerbrief van 17 december 2024).
- Aan de door de Belastingdienst goedgekeurde modelovereenkomsten kan geen zekerheid worden ontleend over de aard van de arbeidsrelatie.

Toelichting

Casusposities

- De casusposities die zijn voorzien van een zienswijze betreffen gestileerde casusposities. Een daadwerkelijke beoordeling zal gebaseerd zijn op alle feiten en omstandigheden van het betreffende geval.
- De ministeries hebben dit in gezamenlijkheid en zeer zorgvuldig gedaan aan de hand van de door de LHV aangeleverde informatie.
- De LHV heeft 6 casusposities voorgelegd. Bij 4 casusposities achten VWS, SZW en FIN/BD het niet reëel dat de (kortdurende of langdurende) dagwaarneming en de waarneming op de HAP buiten dienstbetrekking kunnen plaatsvinden.
- De Landelijke Huisartsenvereniging (LHV) onderschrijft de uitkomst van deze casusposities niet.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Concerndirectie Uitvoerings- en Handhavingsbeleid

Datum
9 oktober 2025

Onze referentie

- Over 2 casusposities bestaat geen verschil van inzicht. Hieronder een overzicht van de casusposities:

	Zienswijze SZW/VWS/FIN/BD	**Reactie LHV**
Casus A1 Langdurende waarneming huisarts[1]	Dienstbetrekking	oneens
Casus A.2 Kortdurende waarneming huisarts	Dienstbetrekking	oneens
Casus A.3.1 ANW-diensten praktijkhouder huisartsenpost (HAP)	Buiten dienstbetrekking	eens
Casus A.3.2 VIP-waarnemer HAP	Dienstbetrekking	oneens
Casus A3.3 Waarnemer doet losse diensten op de HAP	Dienstbetrekking	oneens
Casus A5 Praktijkoverdracht (ingroei naar praktijkhouder)	Buiten dienstbetrekking	eens

Handhaving Belastingdienst

- De Belastingdienst handhaaft op een juiste, volledige en tijdige aangifte loonheffingen. De Belastingdienst handhaaft niet op het arbeidsrecht.
- De opheffing van het handhavingsmoratorium voor de loonheffingen is in 2022 aangekondigd. De sector heeft zich de afgelopen jaren dan ook kunnen voorbereiden op het opheffen van het handhavingsmoratorium. In aanloop naar de opheffing van het handhavingsmoratorium zijn onder andere gesprekken gevoerd met verschillende sectoren om ze hierbij te ondersteunen. Zo ook met de zorgsector en ook met de LHV.
- De Belastingdienst kan sinds 1 januari 2025 weer volledig handhaven op de kwalificatie van de arbeidsrelatie.
- Voor 2025 geldt een 'zachte landing'. In 2025 start het risicogerichte toezicht op schijnzelfstandigheid in beginsel met een bedrijfsbezoek. Daarnaast blijft de mogelijkheid bestaan om een boekenonderzoek in te stellen. Bij een constatering van het niet naleven van de fiscale regels kunnen correctieverplichtingen met betrekking tot de loonheffingen worden opgelegd, maar in beginsel niet verder terug dan 1 januari 2025.
- Een naheffing premies werknemersverzekeringen komt voor rekening van de werkgever. Naheffingen loonbelasting en premies volksverzekeringen mag de werkgever verhalen op de schijnzelfstandige/werknemer.
- De minister VWS heeft eerder ingestemd om geen uitzondering te creëren voor de huisartsen. Werken met een uitzondering op de handhaving voor een bepaalde sector is juridisch onhoudbaar, voor de uitvoering onhaalbaar en beleidsmatig onwenselijk, zeker uit oogpunt van rechtsgelijkheid tussen sectoren.
- Met ingang van 1 januari 2026 vervalt de zachte landing. Dit betekent dat er weer boetes kunnen worden opgelegd[2]. Daarnaast vervallen de uitgangspunten dat de Belastingdienst in beginsel start met een bedrijfsbezoek en in beginsel kiest voor een onderzoek van het meest recente aangiftetijdvak.

[1] De uitkomst van casuspositie A1 is eerder wel door de LHV onderschreven en is tijdens het webinar van 17 oktober 2024 reeds met de leden van de LHV gedeeld.
[2] Kamerstukken II, 2025/2026, 31311-294

- Daarnaast worden door de Belastingdienst steekproeven uitgevoerd. De steekproeven zijn volledig willekeurig. De steekproeven geven kwalitatieve informatie over de onderwerpen waar de nalevingstekorten zich voordoen. Deze kwalitatieve informatie gebruikt de Belastingdienst om zijn handhaving verder vorm te geven.
- De motie Aartsen[3] roept op tot aandacht voor probleemgevallen zoals gedwongen zelfstandigen, onderbetalingen, evidente schijnzelfstandigen en arbeidsmigratie. Deze groepen worden meegenomen in het risicogerichte toezicht. Voor niet alle groepen heeft de Belastingdienst voldoende gegevens om ze als aparte groep te behandelen.
- Het risicogericht toezicht betekent niet dat bepaalde sectoren worden uitgezonderd van de handhaving.
- In de handhaving heeft de Belastingdienst ruimte voor maatwerk en oog voor de menselijke maat.

Modelovereenkomsten

- De modelovereenkomsten zeggen alleen iets over de loonheffingen, niet over arbeidsrecht en pensioenrecht => daardoor is er bij gebruik altijd een risico
- Bij de modelovereenkomst is de vraag van belang of de werkzaamheden feitelijk conform deze overeenkomst worden verricht.
- De modelovereenkomst is een vereenvoudigde weergave van de werkelijkheid, om de juiste arbeidsrelatie te bepalen spelen alle feiten en omstandigheden een rol => daardoor is er bij gebruik altijd een risico
- Als partijen conform de modelovereenkomst werken is er - gelet op het vertrouwensbeginsel - geen risico voor de loonheffingen voor het verleden.

- De modelovereenkomsten blijven geldig tot eind 2029 tenzij:
    - Er niet conform de modelovereenkomst wordt of kan worden gewerkt;
    - Nieuwe jurisprudentie of wetgeving ontneemt de waarde van de goedgekeurde modelovereenkomst.

Kostentoename door de btw op inleen

- De LHV geeft aan dat de kosten voor ongeveer de helft van de diensten op de huisartsenspoedpost (HAP) met 21% toenemen door de btw als geen zzp-ers ingezet kunnen worden.
- Binnen de btw geldt als uitgangspunt dat iedere levering of dienst tegen vergoeding belast is tegen het algemene tarief van 21%.
- Dat is slechts anders als de Europese Btw-richtlijn daarin voorziet door bijvoorbeeld een verlaagd tarief of een vrijstelling.
- De Btw-richtlijn kent geen generieke vrijstelling voor het uitlenen van personeel. Uitleen van personeel is daarom in beginsel belast tegen 21% btw.
- Het uitlenen van personeel binnen bijvoorbeeld de zorgsector kan onder voorwaarden echter zonder btw-heffing plaatsvinden.
- In het beleidsbesluit 'Besluit omzetbelasting terbeschikkingstelling personeel' worden de verschillende mogelijkheden die daarvoor bestaan geschetst.
- De Btw-richtlijn biedt geen mogelijkheden tot verdere verruiming op dit punt.

[3] Kamerstuk II, 2024/2025, 31 311, nr. 264

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Concerndirectie Uitvoerings- en Handhavingsbeleid

Datum
9 oktober 2025

Onze referentie