

# BTW en transformatiemiddelen / Zvw-domein

## Leeswijzer

Veelal zal de verdeling van transformatiemiddelen zonder heffing van BTW plaatsvinden. Het kan echter voorkomen dat een deelnemer aan een transformatieplan binnen het Zvw-domein toch BTW moet afdragen aan de Belastingdienst. Bij ontvangst van een betaling zal een deelnemer dan in principe 21% BTW moeten reserveren voor afdracht aan de Belastingdienst. Omdat deze BTW vaak niet van de Belastingdienst kan worden teruggevraagd, zal de BTW een kostprijsverhogend effect hebben.

Als deze "kostprijsverhogende BTW" het gevolg is van een gekozen samenwerkingsstructuur c.q. inrichting van het transformatieplan, stelt VWS hiervoor géén transformatiemiddelen beschikbaar. Vermijdbare "kostprijsverhogende BTW" is géén kostenpost die uit transformatiemiddelen kan worden betaald. Een deelnemer zal deze BTW dan uit eigen middelen moeten voldoen.

Het directe gevolg hiervan is dat er met de zorgtransformaties minder impact kan worden gemaakt.

Met dit stroomschema kunt u als deelnemer aan een transformatieplan op hoofdlijnen bepalen in welke situaties u mogelijk BTW bent verschuldigd. Dit stroomschema is gebaseerd op overleg dat Zorgverzekeraars Nederland heeft gevoerd met de Belastingdienst en kan niet los worden gezien van de brief van de Belastingdienst van 6 september 2024. Start het stroomschema altijd bij vraag 1.

Let op! Dit stroomschema dient enkel ter signalering van mogelijke BTW-gevolgen voor deelnemers aan een transformatieplan. Het behelst geenszins een advies, met als gevolg dat hieraan geen rechten kunnen worden ontleend. Zorgverzekeraars Nederland aanvaardt geen enkele aansprakelijkheid voor de inhoud en uitkomst van dit stroomschema.

Deelnemers zijn te allen tijde zelf verantwoordelijk voor een juiste BTW-toepassing, hetgeen van geval tot geval kan verschillen. Bij twijfel over de juiste BTW-toepassing kan in vooroverleg worden getreden met de Belastingdienst.

## 1. Verricht een deelnemer aan een transformatieplan werkzaamheden voor een andere deelnemer of een derde?

### Toelichting

Een transformatieplan beschrijft de door de deelnemers te verrichten werkzaamheden en/of te bereiken doelstellingen. Veelal zijn dit verplichtingen die worden gekoppeld aan duidelijk te herkennen mijlpalen. Bij het behalen van deze mijlpalen kunnen deelnemers aan een transformatieplan aanspraak maken op transformatiemiddelen.

Bij uitzondering kan een transformatieplan aanleiding geven tot de inzet van mensen of middelen *ten behoeve van een of meer andere deelnemers* aan het transformatieplan of aan *derden*. In dat geval verricht een deelnemer werkzaamheden voor een andere partij.

Denk hierbij aan het:

- uitlenen en/of overdragen van personeel
- opleiden van personeel
- verrichten van IT-diensten
- uitvoeren van administratieve werkzaamheden
- aangaan van een ruilvereenkomst
- verrichten van werkzaamheden als penvoerder van het transformatieplan
- et cetera.

nee

## Géén BTW-heffing

Let op!  
Er mag in dit geval géén BTW-factuur worden uitgereikt.

ja

## 2. Ontvangt de deelnemer die werkzaamheden voor een ander verricht hiervoor een vergoeding?

### Toelichting

BTW-heffing is alleen aan de orde als tegenover bepaalde werkzaamheden een specifieke vergoeding staat, die ook is overeengekomen.

Met andere woorden: heeft de deelnemer die werkzaamheden verricht voor een andere partij recht op betaling?

Is géén betaling overeengekomen, dan luidt het antwoord op de vraag 'Nee'.

Let op!

- Het maakt voor het BTW-vraagstuk niet uit van wie de deelnemer een betaling ontvangt: betaling kan dus lopen via de verdeling van de transformatiemiddelen(!).

### Voorbeeld 1

Deelnemer X leent personeel uit aan deelnemer Y, terwijl de vergoeding daarvoor aan X wordt betaald via een andere deelnemer Z, de kassier. Deelnemer X zou dan BTW verschuldigd zijn.

### Voorbeeld 2

Deelnemer X geeft trainingen aan personeel van ziekenhuis Y (niet zijnde een deelnemer aan het transformatieplan). De trainingen worden bekostigd met transformatiemiddelen. Deelnemer X zou dan BTW verschuldigd zijn.

- Een betaling kan ook een niet-geldelijke betaling zijn (betaling in natura of een ruilprestatie).

### Voorbeeld 3

Deelnemer X verricht administratieve werkzaamheden aan (onder meer) deelnemer Y en in ruil hiervoor mag het personeel van deelnemer X een training volgen bij deelnemer Y. Deelnemer X en deelnemer Y zouden dan BTW verschuldigd zijn.

- Een overeenkomst, op grond waarvan een deelnemer recht heeft op betaling voor het verrichten van bepaalde werkzaamheden, kan ook mondeling zijn aangegaan.

nee

ja

## BTW-heffing

De deelnemer die werkzaamheden voor een ander verricht zal BTW moeten afdragen. Ook zal de betreffende deelnemer een BTW-factuur **moeten** uitreiken voor zijn werkzaamheden. Het BTW-tarief is 21% en de betaling dient als grondslag.

Onder omstandigheden is een BTW-vrijstelling of is het verlaagd BTW-tarief van 9% van toepassing. Dat moet van geval tot geval worden beoordeeld.