



TER INFORMATIE

Aan

Concerndirectie Fiscale
en Juridische Zaken

nota

RESV activiteiten en btw

Datum
6 juli 2026

Inleiding

Om de zorg in Nederland toegankelijk en betaalbaar te houden hebben VWS, zorgorganisaties en zorgverzekeraars zorgakkoorden gesloten. In de recente zorgakkoorden (IZA en AZWA) wordt ingezet op de beweging naar de voorkant en betere samenwerking in de regio, ten behoeve van (behoud van) de toegankelijkheid van de zorg. De visie eerstelijnszorg is daar een verdere uitwerking van. Er wordt voor realisatie van de visie eerstelijnszorg op dit moment door alle regio's uitvoering gegeven aan de opzet van zgn. 'regionaal eerstelijns samenwerkingsverbanden' (RESV).

Bij zorgaanbieders en zorgverzekeraars is de vraag opgekomen of de btw-vrijstelling voor samenwerkingsverbanden op het gebied van multidisciplinaire eerstelijnszorg¹ van toepassing is op RESV's.

RESV – activiteiten, financiering en organisatie

Een RESV zorgt voor de coördinatie en organisatie van zorg in de eerste lijn. Onder de eerste lijn vallen o.a. huisartsen, wijkverpleging, apothekers, paramedische beroepsgroepen. RESV-activiteiten bevatten ook de verbinding (coördinatie en organisatie) met het sociaal domein. Het RESV kent vijf hoofdtaken die zijn vastgelegd in de 'visie eerstelijnszorg 2030', die door alle betrokken partijen is opgesteld.² De vijf hoofdtaken zijn:

- Organiseren van mandatering en vertegenwoordiging van de eerstelijns disciplines in de wijk en in de regio
- Regionaal organiseren van capaciteit en toegankelijkheid
- Zorginhoudelijke afspraken maken over specifieke patiëntengroepen in de regio
- Regionale ondersteuning van hechte wijkverbanden
- Regionaal faciliteren en ondersteunen van eerstelijnszorg aanbieders

Onder RESV-activiteiten valt de organisatie en coördinatie van zorg die randvoorwaardelijk is voor het goed organiseren van de zorg. Deze activiteiten omvatten niet ook de eigenlijke levering van zorg aan individuele patiënten door zorgaanbieders.

De financiering van RESV's vindt vanaf 2027 plaats via de reguliere bekostiging vanuit de Zorgverzekeringswet. Het ministerie van VWS, in samenspraak met de Nederlandse zorgautoriteit (NZa) en het Zorginstituut Nederland, faciliteert deze

¹ Post b20 in bijlage B bij het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968

² [Visie eerstelijnszorg 2030 | Rijksoverheid.nl](#)

beweging door de bekostiging van RESV's mogelijk te maken. De minister van VWS heeft de NZa daartoe opdracht gegeven³ en de NZa heeft inmiddels een specifieke beleidsregel voor RESV's opgesteld in afstemming met betrokken partijen, welke per 2027 ingaat⁴. Zorgverzekeraars zullen RESV-activiteiten gaan inkopen, zoals zij ook alle andere Zvw-zorg inkopen. De RESV's declareren vervolgens de (geleverde) prestaties.

Wij hebben begrepen dat de volgende verschijningsvormen zich voordoen:

1. Een RESV is een juridische entiteit waarbinnen beroepsbeoefenaren uit de eerstelijnsgezondheidszorg met elkaar samenwerken.
2. Een RESV als samenwerkingsverband zonder rechtspersoonlijkheid. Binnen een dergelijk samenwerkingsverband zal een afzonderlijke entiteit of deelnemer worden aangewezen die optreedt als penvoerder/kassier van de RESV ten behoeve van contractering met de zorgverzekeraar en de financiële afwikkeling van betalingen.
3. Een RESV die (een deel van) de RESV-activiteiten laat uitvoeren door een andere partij (onderaanneming).

Btw

Op grond van post b20 in bijlage B bij het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting kunnen activiteiten van een RESV btw-vrijgesteld worden verricht indien en voor zover:

1. De activiteit wordt verricht door een samenwerkingsverband op het gebied van de multidisciplinaire eerstelijns- en geboortezorg;
2. Dit samenwerkingsverband kosten voor zorgprestaties declareert bij de zorgverzekeraar;
3. De RESV-activiteiten worden bekostigd op grond van de Zorgverzekeringswet, en
4. de prestatie(s) van een RESV staan beschreven in de door de Nederlandse zorgautoriteit voor deze vormen van zorg vastgestelde beleidsregels ingevolge de Wet marktordening gezondheidszorg.

Ad1. samenwerkingsverband

De activiteit moet verricht worden door een organisatorisch verband van beroepsbeoefenaren uit de eerstelijnsgezondheidszorg waarbinnen structureel wordt samengewerkt. De rechtspersoonlijkheid van dat verband is daarbij niet doorslaggevend. In de praktijk kan binnen een dergelijk organisatorisch verband een afzonderlijke entiteit of deelnemer worden aangewezen die – namens de RESV – optreedt als penvoerder/kassier ten behoeve van contractering met de zorgverzekeraar en de financiële afwikkeling van betalingen. Dit is naar onze mening een praktische en contractuele inrichting van de uitvoering en is geen vereiste voor het bestaan of de kwalificatie van het RESV als zodanig. Wij menen dat in beginsel kan worden aangenomen dat sprake is van een organisatorisch verband als een RESV-plan door de zorgverzekeraar is geaccordeerd, aangezien daarmee kan worden aangenomen dat structurele samenwerking tussen de eerstelijnszorgverleners is ingericht.

Als een RESV (een deel van) de activiteiten laat uitvoeren door een andere partij (een onderaannemer) kan deze onderaannemer de btw-vrijstelling van post b20 alleen toepassen als deze zelf (ook) een samenwerkingsverband/RESV is als bedoeld in post b20 (en aan de hiervoor genoemde voorwaarden is voldaan).

³ [Kamerbrief over voorhangbrief bekostiging RESV | Rijksoverheid.nl](#)

⁴ [Beleidsregel experiment versterking organisatie eerstelijnszorg binnen Zvw-verzekerde zorg - BR/REG-27110 - Nederlandse Zorgautoriteit](#)

Ad2.

VWS heeft toegelicht dat een RESV (met de zorgverzekeraar) contractueel overeengekomen prestaties zal declareren. Deze prestaties kwalificeren o.g.v. de Wet marktordening gezondheidszorg als een "zorgprestatie" als bedoeld in post b20. Daarmee is voldaan aan de voorwaarden 3 en 4 zoals hierboven beschreven.

Conclusie

Op basis van de feiten en omstandigheden zoals die nu bekend zijn, is de Belastingdienst van mening dat de btw-vrijstelling van post b20 van toepassing kan zijn op leveringen en diensten van een RESV. De Belastingdienst kan echter geen algemeen standpunt innemen voor alle toekomstige prestaties van RESV's omdat de feiten en omstandigheden in elke individuele situatie uiteindelijk bepalen of een vrijstelling van toepassing is. Dit betekent dat wanneer er (grote) afwijkingen ontstaan ten opzichte van de hiervoor omschreven uitgangspunten en toelichting, de desbetreffende RESV dit overlegt met de voor haar bevoegde inspecteur.