



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

SBOH  
T.a.v. de heer drs. C.J. Esser  
Postbus 19025  
3501 DA Utrecht

**Landelijk Kantoor  
Belastingregio's**  
**Brieven en beleidsbesluiten**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**  
mw. mr. B.S.M. van Putten-Mud  
T 070-3427375  
F 070-3427924  
[b.s.m.putten@minfin.nl](mailto:b.s.m.putten@minfin.nl)

Datum 18 april 2011

Betreft Vrijstelling voor onderwijs en huisartsenopleiders

**Ons kenmerk**  
DGB 2010-8242

**Uw brief (kenmerk)**  
0180 ov DIR

**Bijlagen**

Geachte heer Esser,

U heeft namens de SBOH vragen gesteld over de toepassing van de btw-onderwijsvrijstelling voor onderwijs op de werkzaamheden die huisartsen verrichten als opleider van huisartsen. De SBOH is de werkgever van huisartsen in opleiding (aios). De opleiding tot huisarts staat open voor artsen die een universitaire opleiding geneeskunde hebben afgerond. De SBOH regelt de financiële kant van de opleiding tot huisarts. De SBOH verzorgt ook de betaling van de vergoeding die huisartsen ontvangen voor hun werkzaamheden als huisartsopleider. De vraag is of de huisartsopleider op deze werkzaamheden de onderwijsvrijstelling kan toepassen. Ook wilt u weten of het voor de toepassing van de onderwijsvrijstelling door de huisartsopleider nodig is dat de huisartsopleider zich moet laten registreren bij het RKBO.

De onderwijsvrijstelling is van toepassing op de werkzaamheden van de huisartsopleider. Het is niet nodig dat de huisarts geregistreerd is bij het RKBO. Ik licht dat hierna toe.

De vrijstelling van btw voor het verstrekken van onderwijs is onder meer van toepassing op het geven van het zogenoemde wettelijk geregelde onderwijs (artikel 11, eerste lid, onderdeel o, ten eerste, van de Wet op de omzetbelasting 1968). Daartoe behoort onder meer het school- en universitaire onderwijs. De opleiding tot huisarts is een bij wet en op deze wet gebaseerde regelgeving geregelde opleiding. Het betreft hier de Wet op de beroepen in de individuele gezondheidszorg, het Kaderbesluit CHVG<sup>1</sup> en het Besluit huisartsgeneeskunde<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Besluit van 21 augustus 2008 houdende de algemene eisen voor de opleiding tot huisarts, specialist ouderengeneeskunde en arts voor verstandelijk gehandicapten, de erkenning als opleider, opleidingsinrichting of opleidingsinstituut voor de opleiding tot huisarts, specialist ouderengeneeskunde of arts voor verstandelijk gehandicapten en de registratie en herregistratie van huisartsen, specialisten ouderengeneeskunde en artsen voor verstandelijk gehandicapten (Stcrt. 2008, 1000).

<sup>2</sup> Besluit van 21 augustus 2008 houdende opleidings-, erkennings- en (her)registratie-eisen voor het specialisme huisartsgeneeskunde (Stcrt. 2008, nr. 1006).

De opleiding tot huisarts wordt gefinancierd door de SBOH, die daarvoor een subsidie van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) ontvangt.

Die opleiding wordt verzorgd door één van de acht universitaire opleidingsinstituten die deel uit maken van de universitaire medische centra. Een belangrijk deel van de opleiding wordt gevolgd in de praktijk van een huisarts, die is erkend door en aangesloten bij een universitair opleidingsinstituut. De praktijk van de huisartsopleider moet voldoen aan de eisen die het opleidingsinstituut daaraan stelt.

Gelet op het hiervoor aangegeven wettelijk kader kan de opleiding tot huisarts worden aangemerkt als een universitaire (vervolg-) opleiding voor afgestudeerde artsen. Die opleiding is onderworpen aan toezicht van VWS. De werkzaamheden die huisartsen in dit kader als erkende huisartsopleiders verrichten worden daarmee aangemerkt als het verstrekken van onderwijs in het kader van een universitaire (vervolg)opleiding. Dat betekent dat de werkzaamheden van een huisarts als opleider van huisartsen zijn vrijgesteld van btw. Dit standpunt betekent ook dat de werkzaamheden van een huisarts, die bestaan in het opleiden van een arts tot huisarts, niet zijn aan te merken als het verzorgen van een beroepsopleiding. De brief van 9 april 2008, nr. B/PPP2008-00904, wordt dan ook hierbij ingetrokken.

Omdat de werkzaamheden van een huisartsopleider niet als het verstrekken van een beroepsopleiding worden aangemerkt is de faciliteit die is opgenomen in het beleidsbesluit van 14 december 2010, nr. DGB2010/6734M niet van toepassing op de huisartsopleider. Dat houdt in dat de huisartsopleider zich voor de toepassing van de onderwijsvrijstelling niet hoeft te registreren in het register van het RKBO.

De inspecteur van de Belastingdienst/Utrecht-Gooi/kantoor Utrecht ontvangt een kopie van deze brief.

Ik vertrouw er op dat ik u hiermee voldoende heb geantwoord.

Mocht u over deze brief vragen hebben, dan kunt u contact opnemen met mevrouw B.S.M. van Putten-Mud. Haar gegevens vindt u bovenaan deze brief.

Hoogachtend,

DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIËN,  
namens deze,



H.R. Blokpoel  
Algemeen Directeur Belastingregio's