

## PERSONEEL

## Onderling uitlenen van personeel bij vrijgestelde prestaties

Ondernemers die vrijgestelde prestaties verrichten en onderling personeel uitlenen moeten over het uitlenen van personeel in beginsel btw berekenen. Aftrek van btw bij de afnemer is echter niet mogelijk. Hiervoor bestaan enkele oplossingen.

**Vrijgesteld** Het verzorgen van basisschoolonderwijs of het verzorgen van kinderopvang zijn voorbeelden van prestaties die zijn vrijgesteld van btw-heffing. Dit betekent dat basisscholen en kinderopvanginstellingen geen recht hebben op aftrek van btw. Omdat basisscholen en kinderopvanginstellingen vaak samenwerken, leidt dit tot btw-problemen als de basisscholen en kinderopvanginstellingen personeel van elkaar inhuren.

### Inhuren personeel en btw

Het inhuren van personeel is een btw-belaste activiteit. Ook wanneer zowel de inlener als de uitlener met zijn dagelijkse activiteiten onder een btw-vrijstelling valt, is de btw-vrijstelling niet van toepassing op de inhuur van personeel. Het inlenen van personeel is altijd met 21% btw belast. Dit betekent dat wanneer een basisschool personeel inleent bij een kinderopvanginstelling of andersom, er btw verschuldigd is over de inhuur van personeel. Daar de inlener vrijgestelde prestaties verricht, is deze btw niet in aftrek te brengen.

**Taskforce** De btw-kosten bij de inhuur van personeel drukken op de beschikbare budgetten voor onderwijs en kinderopvang. Het zal duidelijk zijn dat dit een belemmering vormt voor verdere samenwerking tussen basisscholen en kinderopvanginstellingen. Deze samenwerking wordt echter wel als wenselijk beschouwd. Om het btw-probleem op te lossen is een Taskforce in het leven geroepen. Deze Taskforce heeft in haar rapport 'Tijd om door te pakken' een advies uitgebracht.

### Oplossingen

In haar rapport noemt de Taskforce een aantal oplossingen die nu al kunnen worden toegepast door basisscholen en kinderopvanginstellingen.

**Twee arbeidsovereenkomsten** Een werknemer kan zowel een arbeidsovereenkomst met de basisschool als de kinderopvanginstelling sluiten, zodat er geen sprake

meer is van inhuur van personeel. Het sluiten van twee arbeidsovereenkomsten is - vanwege de gevolgen die dit kan hebben - in de praktijk niet altijd wenselijk.

**Fiscale eenheid** Een andere oplossing is dat de basisschool en de kinderopvanginstelling samen een fiscale eenheid vormen voor de btw. In dat geval zijn interne prestaties, zoals de onderlinge inhuur van personeel, voor de btw niet zichtbaar en niet met btw belast. Om een fiscale eenheid te kunnen vormen voor de btw, moeten de basisschool en kinderopvang in grote mate met elkaar verweven zijn. De basisschool en kinderopvanginstelling moeten onder meer onder hetzelfde bestuur vallen en in dezelfde eigenaarshanden zijn. Aan deze eisen zal lang niet altijd zijn voldaan, zodat het vormen van een fiscale eenheid voor de btw geen oplossing is die altijd kan worden toegepast.

**Kosten voor gemene rekening** De basisschool en kinderopvanginstelling kunnen een overeenkomst sluiten waarin zij afspreken gezamenlijke kosten te maken. Deze kosten worden in eerste instantie door één partij gemaakt en vervolgens via een vaste verdeelsleutel verdeeld. Deze verdeelsleutel moet vooraf vastgesteld zijn. Als de kosten van de medewerker op deze wijze over de basisschool en de kinderopvanginstelling worden verdeeld, is er geen btw verschuldigd.

#### BZ-ADVIES

Indien wordt gekozen voor toepassing van het leerstuk 'kosten voor gemene rekening', zorg dan dat vooraf de verdeling van de kosten wordt vastgesteld en dat dit in een overeenkomst wordt vastgelegd.

#### Andere oplossingen

De Taskforce adviseert de Rijksoverheid te onderzoeken of andere oplossingen denkbaar zijn, waaronder een btw-vrijstelling bij de onderlinge inhuur van personeel door onderwijs- en kinderopvanginstellingen. Ook het afschaffen van de btw-vrijstelling voor kinderopvang en basisscholen zou een oplossing kunnen zijn, maar in dat geval zal de afnemer van onderwijs en kinderopvang btw in rekening gebracht krijgen, omdat dan btw verschuldigd is over de levering van onderwijs en kinderopvang.

→ De btw-gevolgen voor het onderling uitlenen van personeel door ondernemers die vrijgestelde prestaties verrichten, kunnen worden voorkomen. Bijvoorbeeld door het sluiten van meerdere arbeidsovereenkomsten, het vormen van een fiscale eenheid voor de btw of door toepassing van het leerstuk 'kosten voor gemene rekening'.