

Onderwijsvrijstelling wordt eindelijk aangepast

BTW - Nederland had tot op heden geen erkenning geregeld voor beroepsonderwijs. Dit betekende dat iedere instelling of onderneming die beroepsopleidingen verzorgde, vrijgesteld van btw kon presteren. Per 1 juli 2010 is echter een nieuwe regeling van kracht gegaan. Hierdoor mogen voortaan alleen ondernemers, die ingeschreven zijn in een aangewezen register, de btw-vrijstelling toepassen. Deze aanpassing is niet zonder slag of stoot gegaan. In 2006 zou de onderwijsvrijstelling voor het eerst worden aangepast omdat deze in strijd was met de Europese wetgeving. Uiteindelijk vier jaar later is het dan zover.

Zoals gezegd zou de onderwijsvrijstelling op 1 juli 2006 worden aangepast. Het keuzerecht om niet-echte beroepsopleidingen met btw te mogen aanbieden, zou worden ingetrokken. Hiertoe zag de staatssecretaris van Financiën zich genoodzaakt vanwege het feit dat de Nederlandse wetgeving in strijd was met de Europese invulling van de vrijstelling. De intrekking heeft tot gevolg dat voortaan ook de niet-echte beroepsopleidingen verplicht onder de onderwijsvrijstelling vallen, met als gevolg dat er geen recht op aftrek van voorbelasting meer bestaat.

Opschudding

Over deze (plotselinge) intrekking is veel commotie ontstaan. De verplichte toepassing van de vrijstelling met als gevolg het verliezen van het recht op aftrek van voorbelasting, heeft namelijk verregaande gevolgen voor veel ondernemers die cursussen/trainingen aanbieden (welke niet zijn aan te merken als echte beroepsopleidingen) en het bedrijfsleven als zodanig.

De verplichte toepassing van de vrijstelling heeft verstrekende gevolgen voor veel ondernemers

In eerste instantie leek de staatssecretaris voet bij stuk te houden, maar toch verschoof hij de intrekkingdatum naar 1 december 2006 en later naar 1 april 2007. Daarna is er uitvoerig overleg geweest tussen het ministerie en het bedrijfsleven. Toch was het lange tijd onduidelijk waar het naar toe zou gaan. Aangezien een intrekking

van het keuzerecht niet-echte beroepsopleidingen in de meeste gevallen niet wenselijk is, heeft de staatssecretaris van Financiën besloten om voor bedoelde cursussen een nieuwe regeling te treffen. Het gaat om cursussen, trainingen en dergelijke die gericht zijn op het functioneren in een werkring. De nieuwe regeling zou naar verwachting op 1 januari 2008 in werking treden en eind december 2007 worden gepubliceerd. Ook dit is uitgesteld. Uiteindelijk heeft het kabinet in de Belastingplannen voor 2010 aangekondigd dat de btw-vrijstelling wordt aangepast. In eerste instantie zou de btw-vrijstelling voor beroepsonderwijs per 1 januari 2010 worden aangepast. Maar u raadt het al: ook dit is niet gehaald. Nu is de regeling per 1 juli 2010 ingegaan (of er moet met het ter drukke gaan van dit artikel wederom een uitstel zijn aangekondigd).

Nieuwe regeling

Om de Nederlandse wetgeving niet strijdig te laten zijn met de Europese wetgeving, wordt de bestaande keuzemogelijkheid ingetrokken. Hierbij zullen niet-wettelijk erkende instellingen van beroepsonderwijs alleen de btw-vrijstelling kunnen toepassen als zij opgenomen worden in een aangewezen register. Het gaat hierbij om het op te richten Register Kort Beroepsonderwijs (RKB) of de bijlage van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderwijs (WHW) en de Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB). Men kan zich via de website ► www.crkbo.nl aanmelden voor het RKB.

Audit

Opname in het register is gekoppeld aan een kwalitatieve audit van de onderwijsinstelling (de erkenningsregeling). Deze audit wordt uitgevoerd door de onafhankelijke organisatie CPION. De audit is (mede) gebaseerd op de gedragscode van PAEPON/NRTO (de brancheorganisatie voor training en opleiding) en de VOI (Vereniging van Opleidingsinstituten voor Informatica). De uitgangspunten van de audit zijn: zorgvuldigheid, rechtszekerheid, redelijkheid, betrouwbaarheid en kenbaarheid. Eventueel kan een audit achterwege worden gelaten. De onderwijsinstelling moet dan beschikken over het certificaat ISO 9001: 2008, een aanbod van minimaal vijf wettelijk erkende opleidingen, of over aantal wettelijk erkende opleidingen dat minimaal vijftig procent uitmaakt van het totale aanbod.

Is een onderwijsinstelling toegelaten tot het RKB, dan zal deze alle cursussen vrijgesteld van btw moeten verzorgen. Als de ondernemer zich heeft geregistreerd, maar toch nog één of meerdere van dergelijke opleidingen of cursussen wil belasten met btw, dan zal hij die opleidingen of cursussen moeten onderbrengen in een andere, niet geregistreerde, onderneming. De ondernemer is zelf vrij te bepalen voor welke rechtsvorm hij kiest.

Let op!

Het onderwijs dat voornamelijk vaardigheden in de persoonlijke levenssfeer bijbrengt en ontwikkelt, blijft na de wijzigingen (net als nu) belast met btw. Ook komt er een regeling voor zzp'ers. Zodra deze regeling bekend is, zal deze geplaatst worden op ► www.crkbo.nl.

Gevolgen nieuwe regeling

Een onderwijsinstelling die geen wettelijk geregeld beroepsonderwijs verzorgt, is belast tenzij deze geregistreerd is in het aangewezen register. Voor onderwijsinstellingen die nu nog gebruikmaken van de keuzemogelijkheid voor btw-heffing is het maar de vraag of zij wel onder de vrijstelling willen vallen. Voor hen heeft het namelijk kostprijsverhogende gevolgen. Het kan bijvoorbeeld zijn dat zij - door het wijzigen van de status van de opleidingen van belast naar vrijgesteld - btw-bedragen op de aangekochte panden terug moeten betalen aan de

Belastingdienst. Heeft een onderwijsinstelling panden gehuurd, dan moet deze mogelijk een vergoeding aan de verhuurder betalen voor de eventuele btw-schade die deze oploopt als gevolg van het vervallen van de optie btw-belaste verhuur. Veel organisaties richten daarom een tweede BV op. Vanuit BV 1 verrichten zij onderwijs onder de onderwijsvrijstelling. Vanuit BV 2 verrichten zij onderwijs met btw.

Overgangsregeling

Voor de contracten die zijn afgesloten vóór 1 juli 2010 geldt een speciale overgangsregeling. Dit betekent dat alle beroepsopleidingen in principe tot die datum zijn vrijgesteld van btw en dat de keuzemogelijkheid voor kortlopende beroepsmatige cursussen ook tot 1 juli 2010 kan worden toegepast. Op uiterlijk 1 januari 2011 zal de aanpassing aan de nieuwe regeling voor deze beroepsopleidingen plaatsvinden. De brancheorganisaties hebben deze termijn als ruim voldoende geacht.

Eindelijk duidelijkheid

De aanpassing van de Nederlandse onderwijsvrijstelling aan de Europese wetgeving is niet zonder slag of stoot gegaan. Hier zijn heel wat jaren over heen gegaan, maar nu lijkt dan echt de kogel door de kerk. De staatsecretaris en de brancheorganisaties hebben zich uiteindelijk in deze nieuwe regeling gevonden. Eind goed al goed? *(mr. C. van Vilsteren)*

Akkoord over naheffing energiebelasting bij 'multi-tenantgebouwen'

MILIEU - Onlangs hebben enkele vastgoedbelangengroepen naar het lijkt een 'akkoord' bereikt met het ministerie van Financiën om het risico op naheffing op het doorleveren van energie af te wenden. Wat is er aan de hand, en zijn alle risico's op naheffing met het akkoord van tafel?

De energiebelasting bestaat al ruim tien jaar, maar is voor menig ondernemer nog onbekend. Toch is het een belangrijke regeling, en met name voor bijvoorbeeld eigenaren/verhuurders van bedrijfsverzamelgebouwen, winkelcentra, flatgebouwen, zorgcomplexen en studentenwoningen. Voor degenen onder hen die energie doorleveren, kan deze belasting namelijk een risico vormen

voor naheffingen (met mogelijk boetes) van de Belastingdienst over maximaal de afgelopen vijf jaren.

Theoretisch kader

Energiebelasting wordt geheven over de levering van energie (in dit geval elektriciteit en/of aardgas) via een aansluiting aan de verbruiker en is verschuldigd door de leverancier. Doorgaans is dit het energiebedrijf. De heffing vindt plaats via de uitreiking van de voorschotnota of de eindfactuur. De leverancier moet de energiebelasting op aangifte voldoen. Echter, als de eigenaar/verbruiker deze elektriciteit op zijn beurt via een aansluiting doorlevert aan de huurder, wordt de belasting in beginsel 'verlegd'. Dan is de eigenaar/verhuurder die de energie