

Vrijstelling van Omzetbelasting (BTW) voor onderwijs en trainingen.

Nu eens 'n artikel waar ik vanuit twee disciplines mee te maken heb. Enerzijds als trainingsbureau met ACCL en anderzijds als administratie- en belastingadviseur. Met ingang van 2014 is er een kleine wijziging in de voorwaarden, waaronder een btw-vrijstelling mogelijk is voor onderwijs en trainingen. Dat is een goede aanleiding om het geheel eens onder de loep te nemen. Overigens, met *BTW* en *Omzetbelasting* wordt telkens hetzelfde bedoeld.

Er zijn veel misvattingen over de zgn. Onderwijsvrijstelling voor de BTW, met name de misvatting “als je maar in dat register – CRKBO – staat, dan mag je allerlei trainingen geven zonder BTW te berekenen.” Dat is absoluut niet het geval.

Vóór 2011 was er de zgn. Onderwijsvrijstelling. Deze is er nog, maar er zijn sinds 2011 wat meer voorwaarden aan verbonden. We moeten eerst een onderscheid maken tussen onderwijs en trainingen voor privédoeleinden en bedrijfsmatige doeleinden. Het mag duidelijk zijn dat een cursus in de persoonlijke levenssfeer, zoals bijvoorbeeld yoga voor particulieren, belast is met het hoge btw tarief. Ook een handwerk cursus in de hobbysfeer is btw-plichtig.

Echter, cursussen en trainingen die raakvlakken hebben met bedrijf of beroep c.q. een betere uitoefening van een bedrijf of beroep tot gevolg hebben, *kunnen* vallen onder de Onderwijsvrijstelling. Het is dan met ingang van 2011 wél noodzakelijk om ingeschreven te zijn in het Register Kort Beroepsonderwijs, afgekort CRKBO, en te vinden op www.CRKBO.nl.

Met ingang van 2014 kennen we in het CRKBO **twee registers**:

1. Register Instellingen (ingeschreven als onderwijsinstelling):

De onderwijsinstelling (kan natuurlijk ook een ZZP'er zijn) kan zelfstandig cursussen en trainingen geven aan bedrijven en particulieren, zowel in-company als open inschrijving. Uiteraard kan een Instelling ook btw-vrijgestelde trainingen geven voor een andere onderwijsinstelling. Als die trainingen voldoen aan verbetering van bedrijf of beroep dan zijn die trainingen verplicht *vrijgesteld van btw*. Er is dan dus geen keuzevrijheid.

2. Register Docenten (ingeschreven als docent die in onderaanneming werkt):

Ben je in het register ingeschreven als docent, dan betekent het dat je uitsluitend *vrij van btw* kunt werken wanneer je ingehuurd wordt door een (ingeschreven) onderwijsinstelling om een (deel van) een training of cursus te geven (in onderaanneming). Je kunt dan dus zelf géén btw-vrijgestelde *open inschrijving* trainingen geven. Geef je zelf ook trainingen met *open inschrijving* dan moet je voor dié trainingen wél btw berekenen.

Er is een zeer duidelijk verschil tussen *vrijgesteld van btw* en *0% btw*:

Vrijgesteld van btw betekent dat die opbrengsten geheel buiten de btw-heffing vallen en ook in het geheel niet voorkomen op de aangifte Omzetbelasting (btw). Een voorbeeld hiervan is de dienst van een huisarts en dus ook het onderwijs waarover dit artikel gaat.

0% btw is iets heel anders: dat gaat over opbrengsten die wél aangegeven moeten worden op de aangiften Omzetbelasting en onder het 0%-tarief vallen omdat het specifiek zo in de wet is opgenomen. Een voorbeeld hiervan is de visserij, waarbij de visser vanuit zee met zijn vangst regelrecht naar de veiling vaart. (Dat laatste is dus wel een voorwaarde.)

De gevolgen van dit onderscheid zijn behoorlijk groot. Heb je als ondernemer omzet die valt onder 0%, dan is eventuele btw op inkopen of kosten gewoon aftrekbaar. De btw op inkopen of kosten voor omzet die valt onder omzet-vrijgesteld-van-btw is echter niet aftrekbaar.

ACCL – Academie voor Communicatie & Leven

Heb je als ondernemer te maken met omzet die is vrijgesteld van btw én tevens omzet die wel valt onder de heffing van btw, dan moet je daar in je administratie goed rekening mee houden.

De btw op inkopen/kosten (bijvoorbeeld btw op zaalhuur) die betrekking heeft op vrijgestelde omzet is dus niet aftrekbaar, terwijl de btw op inkopen/kosten die betrekking heeft op btw-belaste omzet (0%, 6%, 21%) wél aftrekbaar is. Btw die betrekking heeft op kosten (bijv. autokosten) ten behoeve van beide soorten omzet kan naar rato van die omzetten worden afgetrokken.

Wellicht zeggen twee *voorbeelden* meer dan alle woorden:

Voorbeeld Onderwijsinstelling:

	€	€
	Exclusief BTW	BTW-bedrag
Omzet die vrijgesteld is (onderwijs)	50.000,--	
Omzet die belast is met 21% btw (ander werk)	40.000,--	8.400,--
Gemaakte kosten:		
Kosten specifiek voor de belaste omzet	2.000,--	420,--
Kosten specifiek v.d. vrijgestelde omzet (zaalhuur)	1.000,--	210,--
Kosten voor het bedrijf als geheel (bijv. autokosten)	7.000,--	1.470,--

De aangifte BTW ziet er in dit voorbeeld als volgt uit:

Omzet belast met hoge btw	40.000,--	8.400,--
<i>Vóórbelasting:</i>		
Volledig aftrekbaar		- 420,--
Niet aftrekbaar € 210,-- (inzake de zaalhuur)		
Gemengd aftrekbaar $1.470 \times 40.000/90.000 =$		- 653,--
Af te dragen BTW per saldo		7.327,--

Voorbeeld Zeevisser met dezelfde cijfers:

Omzet uit zeevisserij is belast met 0% btw	50.000,--	0,--
Omzet die belast is met 21% btw (ander werk)	40.000,--	8.400,--
Gemaakte kosten:		
Kosten specifiek voor de met 21% belaste omzet	2.000,--	420,--
Kosten specifiek voor de met 0% belaste omzet	1.000,--	210,--
Kosten voor het bedrijf als geheel (bijv. autokosten)	7.000,--	1.470,--

De aangifte BTW ziet er in dit voorbeeld als volgt uit:

Omzet belast met hoge btw (ander werk)	40.000,--	8.400,--
Omzet belast met 0% btw (zeevisserij)	50.000,--	0,--
<i>Vóórbelasting:</i>		
Volledig aftrekbaar: $420 + 210 + 1.470 =$		2.100,--
Af te dragen BTW per saldo		6.300,--

Kijk op www.CRKB0.nl (FAQ) voor het verschil in kosten van de 2 registers en/of overige info.

Is een en ander in dit ePaper niet duidelijk genoeg stuur dan 'n mail naar Stef@deBeurs.com of bel 0229-275688.