

Aanpassing vrijstelling beroepsonderwijs per 1 juli 2010

Op 1 juli a.s. wijzigt de vrijstelling voor beroepsonderwijs. Op die datum namelijk zal de (nieuwe) tekst van artikel 8, eerste lid, onderdeel a, van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 (hierna: Besluit) in werking treden¹. Tegelijkertijd met deze inwerkingtreding zal een aantal beleidsbesluiten worden ingetrokken². In die beleidsbesluiten is onder meer goedgekeurd dat ondernemers voor bepaalde beroepsopleidingen een keuzemogelijkheid hebben om ze al dan niet vrijgesteld van BTW aan te bieden. De intrekking van de beleidsbesluiten betekent dus dat vanaf 1 juli 2010 de keuzemogelijkheid niet meer bestaat. Overigens zal de bestaande regelgeving voor beroepsopleidingen tot uiterlijk 1 januari 2011 blijven gelden voor contracten die vóór 1 juli zijn afgesloten³.

Voor het wettelijk erkende beroepsonderwijs⁴ verandert er niets. Voor het niet-wettelijk erkende beroepsonderwijs⁵ betekent de wijziging dat per 1 juli de vrijstelling alleen nog zal gelden voor:

- beroepsopleidingen verleend door instellingen opgenomen in het door de betrokken brancheorganisaties opgerichte Register Kort Beroepsonderwijs (hierna: RKBO). De duur van de opleidingen doet daarbij niet ter zake.
- beroepsopleidingen verleend door de bekostigde instellingen, genoemd in de bijlage van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderwijs (WHW) of bedoeld in de Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB).

Zoals gezegd zal de keuzemogelijkheid per 1 juli 2010 vervallen. Dit betekent dat een in het RKBO opgenomen (en daarmee dus erkende) instelling voor alle door deze instelling verstrekte beroepsopleidingen verplicht in de vrijstelling wordt betrokken. Het begrip beroepsopleiding wijzigt overigens niet⁶. Als een erkende instelling ook andere opleidingen dan beroepsopleidingen verstrekt, dan is de vrijstelling daarop niet van toepassing.

¹ **Artikel 8**, eerste lid, onderdeel a, komt te luiden:

a. beroepsopleidingen, voor zover verstrekt door instituten welke opgenomen zijn in het Register Kort Beroepsonderwijs of door de uit de openbare kassen bekostigde instellingen genoemd in de bijlage van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek of bedoeld bij de Wet educatie en beroepsonderwijs.

² Besluit van 24 juni 1993, nr. VB 93/1755 (Heffing van omzetbelasting met betrekking tot beroepsopleidingen), Besluit van 9 december 1993, nr. VB 93/3598 (Heffing van omzetbelasting met betrekking tot beroepsopleidingen) en Besluit van 22 maart 2007, nr. DV2007/167M (artikel 11, eerste lid, onderdeel o, Wet OB 1968).

³ Besluit van 23 december 2009 tot wijziging van enige fiscale uitvoeringsbesluiten en enkele andere besluiten (Stb 2009-615)

⁴ Zie artikel 11, eerste lid, onderdeel o, onder 1, van de Wet op de omzetbelasting 1968

⁵ Zie meergenoemd artikel 8, eerste lid, onderdeel a, van het Besluit.

⁶ Zie Besluit van 6 november 2006, nr. CPP2006/2506M. Stcrt. nr. 218, met name § 4.1: De vrijstelling voor beroepsopleidingen heeft dezelfde strekking als de in artikel 13A, eerste lid, sub i, van de richtlijn opgenomen vrijstelling voor beroepsopleiding of -herscholing. De in dit richtlijnartikel bedoelde erkenning van vrijgestelde organisaties voor beroepsopleiding of -herscholing is ingevuld door de algemene aanwijzing van beroepsopleidingen in artikel 8 van het uitvoeringsbesluit. Naast specifieke beroepsopleidingen en -herscholing vallen onder de vrijstelling ook cursussen die zijn gericht op het functioneren van personen in een (toekomstige) werkkring. Het gaat dan bijvoorbeeld om managements-, automatiserings-, ondernemingsraad-, sollicitatie- en taalcursussen.

Onderwijs dat zich primair richt op het bijbrengen en ontwikkelen van vaardigheden in de persoonlijke levenssfeer (bijv. lessen voor EHBO, levensreddende handelingen, bedrijfshulpverlening en het rijbewijs BE) valt echter buiten de vrijstelling. Hetzelfde geldt voor onderwijs met een vrijetijdskarakter (bijv. hobbycursussen).

Aanmelden:

Instellingen kunnen zich voor het aanvragen van een erkenning aanmelden bij de Stichting Centraal Register Kort Beroepsonderwijs (www.crkbo.nl). Zeer binnenkort zal het mogelijk zijn om ook inzage te krijgen in een, apart van het 'erkenningsregister' bij te houden, 'aanmeldingsregister'. Op die manier is voor iedereen raadpleegbaar dat een onderwijsinstelling een aanvraag tot erkenning heeft ingediend. De (eventuele) erkenning vergt naar schatting één à twee maanden.

Fiscale eenheid

Het is mogelijk dat binnen één fiscale eenheid zowel een erkende als een niet-erkende onderwijsinstelling is opgenomen. In dat geval is de vrijstelling alleen van toepassing voor zover de beroepsopleidingen worden verstrekt door de erkende onderwijsinstelling.

ZZP'ers

Ook zelfstandig handelende docenten (ZZP'ers) die onderwijsdiensten aanbieden aan onderwijsinstellingen vallen onder de regeling. Op dit moment wordt voor deze ondernemers de laatste hand gelegd aan de erkenningsregeling en de audit voor deze groep.

Buitenlandse onderwijsinstellingen

Ook voor buitenlandse onderwijsinstellingen zal de vrijstelling gelden voor het beroepsonderwijs dat zij verstrekken als deze instellingen opgenomen zijn in het RKBO. Dit Register staat open voor iedere onderwijsinstelling die beroepsonderwijs verricht en aan bepaalde kwaliteitseisen voldoet.