

DE VOOR HET OCW-VELD RELEVANTE BELASTINGREGELINGEN 2010

Elk jaar stelt het parlement de belastingmaatregelen voor het volgende jaar vast.

In dit overzicht worden de ook voor het OCW-veld relevante belastingregelingen voor 2010 beschreven. Het gaat om fiscale regelingen met betrekking tot:

1. Kennisvermeerdering: faciliteiten voor scholing, duale opleidingen, onderzoek, stagevergoedingen
2. Schenkingen
3. Arbeidsparticipatie: onder meer faciliteiten voor buitenlandse werknemers en vrijwilligerswerk
4. Secundaire arbeidsvoorwaarden
5. Cultureel beleggen
6. Monumenten
7. Onderwijs: btw-vrijstelling en verlaagd btw-tarief
8. Kinderopvang: btw-vrijstelling
9. Musea, theaters, bibliotheken: btw-plicht

Voor meer informatie kunt u terecht bij de heer C. de Geest, c.degeest@minocw.nl.

1. Kennisvermeerdering

Particulieren, vm. studenten

Belastingplichtigen kunnen de kosten van een opleiding gericht op het vervullen van een beroep in de toekomst of op het op peil houden van vakkennis, inclusief procedures in het kader van Erkenning Verworven Competenties aftrekken van de belasting. De eerste € 500 moet men zelf betalen. En buiten de vier jaar tot het dertigste jaar waarin men voltijdstudent is kan € 15.000 maximaal worden afgetrokken. Dit maximum geldt niet voor maximaal vier jaar tot het dertigste jaar waarin men voltijdstudent is zonder WSF-aanspraken.

Geen inkomstenbelasting hoeft te worden betaald over WSF-aanspraken en over ondersteuning uit het profileringsfonds, waaronder uitkeringen aan studenten uit niet-EER landen voor zover zij in Nederland, België, Luxemburg, Noord-Rijnland-Westfalen, Nedersaksen of Bremen wonen en voor zover die ondersteuning binnen de WSF-normen valt.

Omgekeerd komen scholingsuitgaven niet voor belastingaftrek in aanmerking voor zover een gift op grond van de WSF wordt ontvangen. Want de zelfde studiekosten komen niet zowel in aanmerking voor WSF als voor fiscale aftrek voor scholing.

Om te voorkomen dat voor de zelfde studiekosten zowel WSF als fiscale aftrek worden ontvangen geldt voor studenten met WSF-aanspraken dat fiscaal aftrekbaar zijn de WSF-normbedragen voor boeken, leermiddelen en het les-/collegegeld -/- de ontvangen WSF -/- € 500,-. Voor dure studies, dus wanneer de scholingsuitgaven meer dan tweemaal de WSF-normen bedragen zijn fiscaal aftrekbaar de feitelijke scholingsuitgaven -/- WSF-normbedragen -/- ontvangen WSF -/- € 500,-. Als bij beëindigen van de studie de prestatiebeurs niet worden omgezet in een gift, is in het jaar de IB-Groep de beschikking afgeeft een éénmalige aanvullende aftrek aan de orde van de tijdens de studie gemaakte scholingskosten. Hierbij geldt het maximum van € 15.000,- niet.

Ten slotte kunnen ouders van studenten tot dertig jaar zonder aanspraak op studiefinanciering c.a. kosten van levensonderhoud aftrekken. Als de kosten meer dan € 415 per kwartaal zijn, kan € 355 per kwartaal worden afgetrokken. Als de kosten voor meer dan 50% op de ouders drukken en meer dan € 710 per kwartaal zijn, kan € 710 per kwartaal worden afgetrokken. En als de kosten voor meer dan 90% op de ouders drukken, meer dan € 1.065 per kwartaal zijn en het kind uitwonend is, kan € 1.065 per kwartaal worden afgetrokken.

Daarnaast kunnen ouders hun kinderen éénmalig belastingvrij € 50.000,- schenken voor onder meer een studie die duurder is dan € 20.000,- per jaar.

Werkgevers

Werkgevers mogen hun werknemers belastingvrije vergoedingen geven voor door de werknemer betaalde scholingsuitgaven, bijvoorbeeld wanneer zijn prestatiebeurs niet is omgezet in een gift. Uiteraard kan geen belastingvrije vergoeding worden gegeven als de werknemer gebruik maakt van zijn WSF-recht en zijn studiekosten binnen de WSF-normen blijven. De vergoeding moet zijn verstrekt of toegezegd vóór het einde van het jaar waarin de studiekosten worden gemaakt. Gratificaties bij afronding van de opleiding zijn loon.

Verder ontvangen werkgevers met werknemers met een leerwerkovereenkomst c.a. (vmbo-ers, bbl-ers, de MKB-route in het hbo en promovendi / assistenten en onderzoekers in opleiding) een korting op de loonbelasting van € 2.706 voor werknemers die niet meer dan € 23.507 verdienen. Daarbij heeft de afdrachtvermindering voor de MKB-route betrekking op een - groot - aantal

bedrijfssectoren. Werkgevers die voormalig werklozen in dienst hebben die aan roc's via een duaal traject worden geschoold tot startkwalificatieniveau 1 of 2 ontvangen een korting van € 3.247.

Werkgevers die een stage van minimaal twee maanden binnen de bol op 1- en 2-niveau aanbieden ontvangen een afdrachtvermindering per volledig stagejaar van € 1.299.

Voor stagiairs die méér dan een onkostenvergoeding ontvangen moet loonbelasting worden betaald. Maar dat hoeft niet wanneer (het stagefonds van) de school de stagevergoeding ontvangt en deze niet doorgeeft aan de stagiair.

Om te bepalen of sprake is van een stage of van studeren is de fiscale grens tussen studeren en het lopen van een stage als volgt getrokken: zodra de student op voorschrift van het opleidingsinstituut als onderdeel van zijn opleiding enige vorm van praktijkervaring gaat opdoen, zal hij als stagiair kunnen worden aangemerkt. Voor de vaststelling of deze stage vervolgens voor de loonbelasting als een dienstbetrekking is aan te merken, zijn de daarvoor algemeen gehanteerde fiscale criteria bepalend: arbeid verrichten, loon en gezagsverhouding.

Als sprake is van loon, is de stagiair verzekerd voor de ZVW, zodat de werkgever over het loon de ZVW moet toepassen. Bij stages op basis van een arbeidsovereenkomst zijn de leerlingen ook verzekerd voor de werknemersverzekeringen WW, WIA en ZW. Wanneer stagiairs niet meer dan enige vorm van beloning ontvangen, zijn zij alleen verzekerd voor de ZW. Alle stagiairs zijn verzekerd voor de Wajong als zij niet ouder dan 30 jaar zijn en minimaal 213 lesuren (klokuren) per kwartaal onderwijs of stage volgen.

Beloningen van buitenlandse stagiairs kunnen belastingvrij zijn op grond van belastingverdragen die Nederland met andere staten heeft gesloten. Ook kunnen extra kosten in verband met verblijf buiten het woonland belastingvrij vergoed worden.

Verder is voor buitenlandse stagiairs wat betreft de volksverzekeringen de hoofdregel dat de stageverlener premies moet inhouden als sprake is van een dienstbetrekking. In andere gevallen geldt dat ook als de stagiair woont in de EU c.a. of in een land waarmee Nederland een verdrag inzake de sociale zekerheid heeft gesloten.

Maar voor een buitenlandse stagiair hoeven in ieder geval geen loonheffing en premies volksverzekeringen worden ingehouden als hij niet méér dan een vergoeding voor kosten van levensonderhoud ontvangt, maximaal zes maanden in Nederland is en meer dan 50% van de tijd besteedt aan een opleiding en / of één of meer stages. En voor buitenlandse stagiairs jonger dan 30 jaar die uitsluitend in Nederland wonen voor studieredenen hoeven evenmin premies volksverzekeringen te worden betaald.

Wat betreft de werknemersverzekeringen geldt voor buitenlandse studenten dat premies moeten worden betaald zoals dat ook geldt voor Nederlanders.

Voor leerwerkovereenkomsten c.a. en stages die een kleine baan zijn - het dus gaat om jongeren tot 23 jaar die per maand minder dan 50% van het minimumloon krijgen -, vervallen in 2010 de premies werknemersverzekeringen en de ZVW-bijdrage. Zij zijn daarvoor wel verzekerd.

De afdrachtvermindering voor speur- en ontwikkelingswerk voor drie perioden van drie á zes maanden per jaar met een S&O-verklaring is 50% (starters 60%) van het loon tot € 220.000 dat aan S&O wordt besteed en 18% van het resterende loon dat aan S&O wordt besteed. De afdrachtvermindering S&O bedraagt per inhoudingsplichtige maximaal € 8 miljoen.

Voor de Erkenning van Verworven Competenties bestaat een afdrachtvermindering van € 325 per erkenning.

Voor verhogen via een erkende opleiding van het opleidingsniveau van een werknemer bestaat een afdrachtvermindering van € 500.

2. Schenkingen

Giften aan onder meer culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen die voor minstens 90% het algemeen belang beogen kunnen aftrekbaar zijn van het belastbaar inkomen en de belastbare winst.

De ontvangende instellingen hoeven geen schenkbelasting te betalen.

Ouders kunnen hun kinderen éénmalig belastingvrij een schenking van € 50.000,- doen voor onder meer een studie, waarvan de kosten hoger zijn dan € 20.000,- per jaar.

3. Arbeidsparticipatie

Werknemers

Werknemers ontvangen vanaf hun 57^e een extra arbeidskorting. Het extra loopt op tot € 784 tussen het 62^e en 64^e jaar. En 65-plussers krijgen een arbeidskorting van € 1.057 (lage inkomens) of van € 1.031 (hoge inkomens). Vanaf hun 62^e krijgen werknemers een doorwerkbonus. Voor 64-jarigen bedraagt deze € 4.679 en voor 65-jarigen € 936. Voor zover uit de levensloopregeling prepensioen wordt ontvangen is dat geen arbeid.

Buitenlanders met een deskundigheid die in Nederland niet of schaars aanwezig is komen in aanmerking voor de regeling voor extraterritoriale kosten. Deze regeling komt erop neer dat de extra kosten die deze werknemers in redelijkheid maken, omdat zij voor hun werk tijdelijk in Nederland verblijven belastingvrij kunnen worden vergoed. Daarbij kan de werkgever voor bepaalde groepen extraterritoriale werknemers gebruik maken van de 30%-regeling. Deze regeling komt erop neer dat 30% van het bruto salaris belastingvrij betaald kan worden. Voor extraterritoriale kosten kan ook een vaste vergoeding worden gegeven.

De volgende kosten kunnen worden aangemerkt als extraterritoriaal:

- kosten voor aanvraag of omzetting van officiële papieren, zoals verblijfsvergunningen, medische keuringen en vaccinaties;
- kosten van taalcursussen - ook voor de gezinsleden -;
- extra uitgaven van een werknemer, omdat het prijspeil in Nederland hoger is dan in het land van herkomst;
- huisvestingskosten van een werknemer die in zijn land van herkomst blijft wonen;
- kosten van een kennismakingsreis, veelal met het gezin en van reizen naar het land van herkomst voor bijvoorbeeld familiebezoek of gezinshereniging;
- normale huisvestingskosten voor zover deze uitgaan boven 18% van het loon;
- kosten voor opslag van het deel van de inboedel dat niet meeverhuist.

Geén extraterritoriale kosten zijn onder meer:

- kosten voor een tewerkstellingsvergunning;
- kosten van verhuizing, waaronder de kosten voor de tijdelijke opslag van de boedel in afwachting van de definitieve huisvesting in Nederland.

Maar de werkgever kan deze kosten wél - genormeerd - belastingvrij vergoeden.

Een en ander geldt ook voor de premieheffing werknemersverzekeringen.

Verder mag met vrijwilligerswerk € 1.500 per jaar (€ 150 per maand en € 4,50 per uur) belastingvrij verdiend worden. Daarbij is een vergoeding belastingvrij als hij niet hoger is dan de kosten waarvoor deze wordt gegeven. Een hogere vergoeding kan wel belastingvrij zijn wanneer de organisatie de vergoeding jaarlijks aan de inspecteur doorgeeft met het formulier 'Opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde'.

Wanneer ten slotte werk wordt verricht zonder dat sprake is van een dienstbetrekking tegen een redelijke uurvergoeding, kan dat in overleg met de opdrachtgever worden bestempeld als een 'fictieve dienstbetrekking'. Althans als de pseudowerknemer zijn werkzaamheden niet als ondernemer verricht (opting-in regeling). Gevolgen hiervan zijn dat de opdrachtgever loonbelasting / premie volksverzekeringen en ZVW-premie inhoudt en de pseudowerknemer kan deelnemen aan een werknemersspaarregeling en een pensioenregeling en dat belastingvrije vergoedingen en verstrekkingen gegeven kunnen worden. Maar de afdrachtverminderingen zijn niet van toepassing. De werknemersverzekeringen kennen de optie niet. Het alternatief is opting out. Daarbij ontvangt de pseudowerknemer een bruto vergoeding en betaalt zelf belasting.

Werkgevers

Wanneer een Nederlandse artiest een Verklaring arbeidsrelatie (VAR-winst) overlegt aan zijn opdrachtgever, houdt de opdrachtgever geen loonheffing in en draagt geen premies werknemersverzekeringen af. Dat is dus de verantwoordelijkheid van de artiest (opting out). De artiest is dan niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen.

Een VAR waarin het inkomen wordt aangemerkt als resultaat uit overige werkzaamheden (VAR-row) of als loon (VAR-loon) heeft tot gevolg dat de opdrachtgever zelf moet toetsen of sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking. Wel kan deze de Belastingdienst om een standpunt vragen. De artiest kan het UWV om een standpunt vragen. Brancheorganisaties kunnen de Belastingdienst modelovereenkomsten laten toetsen op aspecten van een dienstbetrekking.

4. Secundaire arbeidsvoorwaarden

Vergoedingen voor en verstrekkingen van de telefoon en internet zijn belastingvrij als ze meer dan 10% zakelijk worden gebruikt.

Werknemers kunnen een onbelaste reisvergoeding krijgen van € 0,19 per km voor onder meer woon-werkverkeer. Bij reizen met het openbaar vervoer kan de werkgever in plaats daarvan de reiskosten belastingvrij vergoeden. Als voor regelmatig woon-werkverkeer met het openbaar vervoer geen vergoeding wordt gegeven, geldt een reisaf trek.

Vóór, tijdens en na werktijd mag gelegenheid gegeven worden voor bedrijfsfitness - ook elders -. Dat is belastingvrij als de fitness voor minstens 90% van de werknemers toegankelijk is.

Voor een fiets c.a. mag eens per drie jaar € 831 belastingvrij worden vergoed of verstrekt.

Tot € 70 per jaar kan werknemers één of meerdere geschenken in natura worden gegeven, zoals en kerstpakket, waarover de werkgever één eindheffing van 20% afdraagt.

Maaltijden van meer dan bijkomstig zakelijke aard kunnen onbelast verstrekt of vergoed worden.

Voor andere consumpties tijdens het werk kan een vrije vergoeding van € 0,55 per dag worden gegeven.

De sparloonregeling staat open voor een werknemer bij de werkgever waar hij op 1 januari in dienst is en die zijn algemene heffingskorting in de loonbelasting verrekent. De werknemer kan jaarlijks kiezen of hij deelneemt aan de sparloonregeling of aan de levensloopregeling. De inleg is maximaal € 613. De werkgever moet over de inleg 25% belasting afdragen. Over een geblokkeerd sparloontegoed van maximaal € 17.025 wordt geen vermogensrendementsheffing geheven.

De levensloopregeling kan worden gebruikt voor prepensioen en voor elke vorm van verlof, zoals zorgverlof, sabbatical, ouderschapsverlof en educatief verlof. Voor opbouw van de levensloopregeling kan maximaal 12% van het loon per jaar belastingvrij gespaard worden totdat voor 2,1 jaar volledig doorbetaald verlof is gespaard. Werknemers tegen het einde van hun loopbaan mogen meer sparen als zij minder pensioen hebben opgebouwd dan mogelijk. Bij opname van levenslooptegoed ontvangt men een eenmalige levensloopverlofkorting van maximaal € 199 per jaar waarin is gestort in de levensloopregeling.

Bij opname van ouderschapsverlof wordt een heffingskorting ontvangen. Deze is het aantal uren ouderschapsverlof in het kalenderjaar maal 50% van het bruto minimumuurloon per opgenomen verlof uur (€ 4,07) tot maximaal de terughal in het belastbare loon ten opzichte van het vorige jaar.

Als werknemers een lening gegeven kan worden, is sprake van inkomen voor zover de rente minder is dan 2,5%. Over dat inkomen moet belasting worden betaald.

5. Cultureel beleggen

Beleggen in durfkapitaal, waaronder culturele projecten met een opbrengst is tot € 55.145 vrijgesteld van de vermogensrendementsheffing. Ook geldt een belastingvrijstelling voor arbeidsinkomen van 1,3% van het vrijgestelde bedrag.

6. Monumenten

Voor eigen monumentenwoningen kunnen kosten, lasten en afschrijvingen - inclusief onderhoud van monumentale tuinen - worden afgetrokken voor zover deze meer bedragen dan 0,8% van de waarde van de woning, waarbij het maximum van deze drempel € 12.500 bedraagt. Voor de eigenwoningwaarde geldt een maximum van € 1.000.000. Daarbij wordt de afschrijving over de woning (exclusief grond) gesteld op 15% van het bruto eigenwoningforfait.

Bij overige monumentenwoningen zijn de onderhoudskosten aftrekbaar voor zover deze meer dan 4% van de waarde van de woning bedragen.

7. Onderwijs: btw-vrijstelling en verlaagd btw-tarief

Btw-vrijstelling

Wettelijk onderwijs en vanaf 1 juli onderwijs door instellingen opgenomen in het Register Kort Beroepsonderwijs (RKBO), inclusief de examinering en inclusief nauw met het onderwijs samenhangende diensten en leveringen zijn btw-vrijgesteld. Onder onderwijs wordt verstaan het door een leerkracht in tweerichtingsverkeer tussen docent en leerling overdragen van kennis en het bijbrengen van vaardigheden. Het maakt niet uit of dat gaat in fysieke vorm of via internet. Daarbij bestaat voor kort beroepsonderwijs tot 1 januari 2011 de mogelijkheid te kiezen voor btw-plichtig aanbod.

Onder deze btw-vrijstelling vallen:

- Contractonderwijs door reguliere onderwijsinstellingen, waarvoor kostendekkende tarieven in rekening wordt gebracht, beroepsopleidingen, waaronder bijscholing en cursussen gericht op een (toekomstige) werkkring en congressen, seminars en symposia waarbij het overdragen van kennis en / of vaardigheden met betrekking tot het functioneren van personen in een (toekomstige) werkkring voorop staat - ook gegeven door particuliere instellingen die (gedeelten van) het reguliere onderwijs geven, ook al vallen ze niet onder de wettelijke onderwijsinspectie -.
- Vakinhoudelijke en (naar keuze) niet-vakinhoudelijke (bij)lessen, huiswerk- en / of studiebegeleiding in het kader van het wettelijk geregeld onderwijs, ook verzorgd door ondernemers.
- De verhuur of verkoop door scholen van schoolboeken die noodzakelijk zijn voor het volgen van het onderwijs, waarbij die verhuur of verkoop moet plaatsvinden in het kader van het door die scholen verstrekte btw-vrijgestelde onderwijs.
- Het door een derde docent voor een onderwijsinstelling verzorgd (deel van het) onderwijs, wanneer de ene partij zich aan de andere partij verbindt tot het geven van onderwijs en daarvoor ook de verantwoordelijkheid neemt.
- Remedial teaching die zoveel mogelijk aansluit bij de leerstof en in hoofdzaak is bedoeld om door bevoegde (ontwikkelings-)psychologen en orthopedagogen vastgestelde leerachterstanden en leerproblemen te behandelen die bijvoorbeeld het gevolg zijn van dyslexie, ADHD en motorische stoornissen en daarmee samenhangende emotionele en gedragsproblemen, waarbij de remedial teacher nauw samenwerkt met de docenten van de betrokken leerling.
- Detachering:
 - van een personeelslid dat buitengewoon verlof voor georganiseerd overleg of vakbondswerk is verleend, wanneer in de overeenkomst tussen school en vakorganisatie over de vergoeding voor de vervanging van dat personeelslid wordt verwezen naar de regeling GO- en vakbondsfaciliteiten en naar betreffende bepalingen in de CAO en wanneer de school die vergoeding van de vakorganisatie voor de kosten van vervanging ook daadwerkelijk gebruikt voor de fysieke vervanging van bedoeld personeelslid;
 - vanuit een Centrale Dienst in verband met Weer Samen Naar School en in verband met Leerlinggebonden Financiering (onder voorwaarden);
 - van wetenschappelijk personeel als alle risico's en verantwoordelijkheden bij de inlenende partij liggen;
 - overige detachering van docenten onder de voorwaarden dat:
 - zonder die detachering het niveau en de kwaliteit van het onderwijs bij de inlenende instelling niet zijn verzekerd;
 - het gedetacheerde onderwijzende personeel - dus - een op de Wet beroepen in het onderwijs gebaseerde (strengere) sollicitatie- dan wel selectieprocedure heeft gevolgd;
 - het detacheren van onderwijzend personeel een bijkomende activiteit is van de uitlenende onderwijsinstelling, waarbij het onderwijzend personeel dat naar verwachting niet kan worden ingezet voor de primaire onderwijsactiviteit wordt gedetacheerd;
 - het aantal uitgeleende leerkrachten gering is ten opzichte van het aantal leerkrachten bij de uitlenende instelling.

En als de onderwijsinstelling met detacheren wel extra opbrengsten wil verwerven, is dat alleen btw-belast als in concurrentie wordt getreden met commerciële ondernemingen die vergelijkbaar personeel uitlenen.

Deze btw-vrijstelling voor detachering betekent dat uitwisseling van personeel in het kader van samenwerking tussen scholen bij gezamenlijke onderwijsprojecten btw-vrij is.

Niet nauw met het onderwijs samenhangende diensten en leveringen (dus btw-plichtig) zijn onder meer:

- diensten van kantoren voor onderwijsadministratie;
- de verhuur van kluisjes aan leerlingen.

Ten slotte kan met de regeling kosten voor gemene rekening btw-betaling voorkomen worden in situaties dat twee of meer besturen een werknemer bij alle instellingen werkzaamheden laten verrichten, als deze werknemer bij één instelling is aangesteld en de instellingen de werkelijke kosten van deze werknemer onderling verdelen volgens een tevoren vastgestelde verdeelsleutel.

In deze regel ligt besloten dat:

- elke partij tot op zekere hoogte invloed moet kunnen uitoefenen op de totstandkoming van de kosten;
- in de kostenverdelingsovereenkomst de grondslagen voor de kostenverdeling zijn vermeld;

- de kosten met instemming en voor risico voor alle betrokkenen worden gemaakt;
- ook het risico van bijvoorbeeld ziekte wordt verdeeld.

Ook de loonkosten van een medewerker die meewerkt aan *gezamenlijke* activiteiten van meerdere werkgevers kunnen als kosten voor gemene rekening worden aangemerkt als wordt voldaan aan de voorwaarden.

Verlaagd btw-tarief

Onder het verlaagd btw-tarief (6%) vallen onder meer op schrift vastgelegde boeken en op bijvoorbeeld cd-roms en dvd vastgelegde luisterboeken en educatieve informatie.

Het downloaden van e-books en andere educatieve content valt onder het normale btw-tarief.

8. Kinderopvang: btw-vrijstelling

De btw-vrijstelling geldt voor de kinderopvang waarop de Wet kinderopvang van toepassing is, zoals tussenschoolse opvang als de ondernemer voldoet aan de kwaliteitseisen van de Wet kinderopvang en kinderopvang aan te wijzen op grond van het amendement Omzigt (Tweede Kamer 31404, nr. 16).

9. Musea, theaters, bibliotheken: btw-plicht

Musea die voor de tentoonstellingen een toegangsprijs vragen zijn behalve voor de tentoonstellingen ook btw-plichtig voor beheer, onderzoek en educatie als deze activiteiten niet gescheiden kunnen worden van de tentoonstellingsfunctie.

Ook theaters en bibliotheken zijn vanwege hun inkomstenverwervende activiteiten btw-plichtig.