

Ontwikkelingen fiscale eenheid (btw) binnen de onderwijssector

In de praktijk worden veel onderwijsinstellingen geconfronteerd met btw-druk als gevolg van onderlinge prestaties tussen samenwerkende partijen. Hierbij kan worden gedacht aan administratieve dienstverlening, de detachering van onderwijsondersteunend personeel en andere onderlinge dienstverlening die niet onder de btw-onderwijsvrijstelling valt. In de praktijk bestaan verschillende oplossingsrichtingen om deze btw-druk te voorkomen. Denk hierbij aan het leerstuk van kosten voor gemene rekening en het beroep op jurisprudentie.

Een andere oplossingsrichting is het vormen van een fiscale eenheid voor de btw. Onderstaand lichten wij deze optie en de mogelijkheden/beperkingen graag nader toe. Tevens behandelen wij een recentelijke uitspraak in het kader van een fiscale eenheid (btw) binnen de onderwijssector.

Fiscale eenheid (btw): voorwaarden

Als partijen een fiscale eenheid (btw) vormen, worden zij voor btw-doeleinden als één ondernemer aangemerkt. De onderlinge prestaties tussen de partijen worden hierdoor voor de btw-heffing genegeerd, als ware sprake is van een interne prestatie. Met behulp van een fiscale eenheid (btw) wordt zodoende ongewenste btw-druk voor iedere onderlinge prestatie voorkomen.

Een onderwijsinstelling kan met een andere btw-ondernemer een fiscale eenheid voor de btw vormen als sprake is van:

- Financiële verwevenheid: de financiële positie en/of gedraging van het ene lichaam is rechtstreeks afhankelijk c.q. van invloed op de financiële positie van het andere lichaam;
- Organisatorische verwevenheid: de lichamen staan onder een gezamenlijke, althans als eenheid functionerende leiding of het lichaam staat ten opzichte van het andere lichaam in feitelijke ondergeschiktheid; en
- Economische verwevenheid: Van verwevenheid in economisch opzicht is sprake indien de activiteiten van de deelnemende entiteiten (1) in hoofdzaak strekken tot verwezenlijking van eenzelfde doel, zoals de bediening van een gemeenschappelijke klantenkring, (2) complementair aan elkaar zijn of (3) de activiteiten van de ene vennootschap in hoofdzaak ten behoeve van de andere vennootschap worden uitgeoefend.

Recentelijke uitspraak: economische verwevenheid ontbreekt

Recentelijk heeft het Hof Arnhem-Leeuwarden uitspraak gedaan over de fiscale eenheid (btw) tussen een onderwijsstichting en een gelieerde B.V. In de onderhavige zaak ging het om een onderwijsstichting die zich primair bezighield met het aanbieden van onderwijs. Naast het aanbieden van onderwijs hield de stichting zich tevens bezig met de detachering van personeel. Eind 2012 heeft de stichting hiervoor een B.V. opgericht (72% aandelenbezit) die zowel onderwijzend personeel als onderwijsondersteunend personeel in dienst heeft. De B.V. stelt tegen vergoeding personeel ter beschikking aan onder andere de onderhavige stichting, waarmee zij 27% van haar opbrengsten behaalt.

In geschil is of de onderwijsstichting en de B.V. voldoen aan het criterium “economische verwevenheid”. Het Hof Arnhem-Leeuwarden oordeelt uiteindelijk dat niet wordt voldaan aan het criterium, vanwege de volgende redenen:

- De stichting en de B.V. verwezenlijken niet hetzelfde doel vanwege het ontbreken van een gemeenschappelijke klantenkring (leerlingen primair onderwijs vs. onderwijsinstellingen);
- De detachering door de B.V. wordt niet in hoofdzaak ten behoeve van de onderwijsstichting uitgeoefend, aangezien slechts 27% van de opbrengsten van de B.V. wordt behaald door de detachering aan de stichting.

Zodoende heeft het Hof geoordeeld dat geen fiscale eenheid (btw) mogelijk is tussen de onderwijsstichting en de B.V.

Wat betekent dit voor u?

Het arrest maakt duidelijk dat goedkeuring voor het vormen van een fiscale eenheid (btw) zeer feitelijk wordt beoordeeld. In de praktijk zien wij vaak discussies omtrent de financiële en economische verwevenheid. Het aangaan van een fiscale eenheid (btw) is echter een aantrekkelijke optie om de btw-druk op onderlinge prestaties te voorkomen. Hierbij moet u niet alleen denken aan fiscale eenheid (btw) tussen onderwijsinstellingen. Een fiscale eenheid (btw) tussen een onderwijsinstelling en een kinderopvangorganisatie behoort naar onze mening tevens tot de mogelijkheden.

Indien u interesse heeft in het vormen van een fiscale eenheid voor de btw, neem dan gerust contact met ons op. Wij helpen u graag met het beoordelen van uw feitelijke situatie en het vaststellen van uw mogelijkheden.