

Btw-beleid probleem voor alle bureaus die examens afnemen

Ewoud de Ruiter

De Belastingdienst heeft 'pure' examenbureaus geïnformeerd over haar toepassing van de onderwijsvrijstelling btw. Zij mogen deze alleen nog toepassen als per individuele examenkandidaat is vastgesteld dat deze het aan het examen voorafgaande beroepsonderwijs zonder btw-heffing heeft genoten. Dat brengt examenbureaus in een lastige en vaak onmogelijke bewijspositie.

De bureaus zijn gespecialiseerd in het afnemen van examens, zij mogen vaak geen beroeps-onderwijsaanbieden. Inschrijving gebeurt veelal via internet. Voor de toepassing van de vrijstelling zijn de bureaus dan afhankelijk van de door de examenkandidaat verstrekte informatie. De in het Centraal Register Kort Beroeps-onderwijs (CRKBO) ingeschreven onderwijsaanbieders offeren het kwalificerende beroepsonderwijs altijd onder de onderwijsvrijstelling btw. Het examenbureau kan dat alleen als is vastgesteld dat de onderwijsaanbiedende partij staat ingeschreven. Het btw-regime wordt niet bepaald door het examenbureau, maar door de onderwijsaanbiedende partij. Zij bepaalt of het examenbureau al dan niet btw-belast is.

De uitleg van de Belastingdienst leidt tot: 1. tariefverschillen voor hetzelfde examen (op dezelfde tijd en plaats); 2. willekeur in de toepassing van de onderwijsvrijstelling btw door het examenbureau, zij kunnen per individuele kandidaat besluiten na te gaan onder welk btw-regime het onderwijs is gevolgd; 3. concurrentienadeel tussen examenbureaus en onderwijsaanbieders, laatstgenoemden kunnen de vrijstelling altijd toepassen; 4. niet-toepasbaarheid van de vrijstelling in veel gevallen. Het is niet altijd mogelijk om te onderbouwen dat de examenkandidaat het onderwijs vrijgesteld heeft genoten. En waar valt zelfstudie onder?

Als voor examenbureaus ook de inschrijving in het CRKBO uitgangspunt is voor de (verplichte) toepassing van de onderwijsvrijstelling, wordt er een gelijk speelveld gecreëerd tussen alle examens aanbiedende partijen. Als het gaat om een examen dat kwalificeert ter afsluiting van beroepsonderwijs, moeten zij de onderwijsvrijstelling btw altijd toepassen. De willekeur bij de toepassing van de onderwijsvrijstelling btw valt dan weg. Voor de overheid die graag minder en eenvoudiger regels wil een ideale oplossing.

Ewoud de Ruiter is directeur van 3RRR Belastingadviseurs te Utrecht.

De uitleg van de Belastingdienst leidt tot tariefverschillen, willekeur en concurrentienadelen

