

DE VOOR HET OCW-VELD RELEVANTE BELASTINGREGELINGEN 2007

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

In dit overzicht worden de mede voor het OCW-veld relevante belastingregelingen voor 2007 beschreven. Het gaat met name om de faciliteiten voor scholing, voor duale leerwegen, de regeling rond stagevergoedingen, de faciliteit voor R&D, de regelingen met betrekking tot schenken, tot de kosten van tijdelijk aangestelde buitenlandse werknemers met schaarse kwaliteiten, vrijwilligerswerk, levensloopregeling / ouderschapsverlof, cultureel beleggen en de regeling met betrekking tot monumenten. Ten slotte wordt de BTW-vrijstelling voor onderwijs c.a. beknopt beschreven.

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

a) Kennisvermeerdering

Particulieren, vm. studenten

Belastingplichtigen kunnen de kosten van een op de verwerving van inkomen gerichte opleiding en voor daarvoor bedoelde procedures in het kader van Erkenning Verworven Competenties tot € 15.000 per jaar aftrekken van de belasting. De eerste € 500 moet men zelf betalen.

Voor studenten met aanspraak op studiefinanciering zijn de mogelijkheden voor fiscale aftrek beperkt. Want de in de studiefinanciering gecompenseerde scholingsuitgaven zijn niet óók fiscaal aftrekbaar. Daarom gelden voor studenten met aanspraak op studiefinanciering de volgende regels. Wanneer hun scholingsuitgaven lager zijn dan tweemaal de voor de studiefinanciering geldende normbedragen voor boeken, leermiddelen en de tegemoetkoming in de onderwijsbijdragen, zijn hun scholingsuitgaven aftrekbaar tot maximaal deze normbedragen. En wanneer hun scholingsuitgaven meer bedragen dan tweemaal deze normbedragen, zijn de feitelijke kosten minus de normbedragen aftrekbaar. Wanneer zij uit hun leer- en uitloprechten zijn gelopen, kunnen zij het werkelijk verschuldigde collegegeld fiscaal in aanmerking brengen.

Studenten voor wie de verstrekte prestatiebeurs definitief niet wordt omgezet in een gift kunnen na afloop van de studie de scholingskosten over die periode alsnog in één keer aftrekken. Dan geldt het hierboven aangegeven maximum van € 15.000,- niet.

Dit maximum geldt evenmin voor maximaal vier jaar voor voltijdstudenten tot 30 jaar die geen aanspraak op studiefinanciering (meer) hebben (omdat ze te lang studeren of een niet erkende opleiding volgen).

Ten slotte kunnen ouders van studenten tot 30 jaar zonder aanspraak op studiefinanciering kosten van levensonderhoud aftrekken. Wanneer de kosten meer dan € 393 per kwartaal bedragen, kan € 330 per kwartaal worden afgetrokken. Wanneer de kosten meer dan € 660 per kwartaal bedragen, kan € 660 per kwartaal worden afgetrokken. En wanneer de kosten meer dan € 990 per kwartaal bedragen en het kind uitwonend is, kan € 990 per kwartaal worden afgetrokken.

Werkgevers

Werkgevers mogen hun werknemers belastingvrije vergoedingen geven voor door de werknemer betaalde scholingsuitgaven, bijvoorbeeld wanneer zijn studielening definitief niet is omgezet in een gift. Dit is echter niet mogelijk wanneer de werknemer gebruik maakt van zijn recht op studiefinanciering en zijn studiekosten binnen de studiefinancieringsnormen 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 behoren -wel- tot het loon.

Voorts ontvangen werkgevers met werknemers die een duale opleiding volgen (vmbo-ers, bbl-ers en de MKB-route in het hbo) een korting op de loonbelasting van € 2.500 voor werknemers die niet meer dan € 21.422 verdienen. Ook met betrekking tot assistenten en onderzoekers in opleiding / promovendi bestaat een afdrachtvermindering. En werkgevers die voormalig werklozen in dienst hebben die aan roc's via een duaal traject worden geschoold tot startkwalificatieniveau 1 of 2 ontvangen met terugwerkende kracht tot 1 januari 2006 een korting van € 3.000. Werkgevers die een stage van minimaal twee maanden binnen de bol op 1- en 2-niveau aanbieden ontvangen een afdrachtvermindering per volledig stagejaar van € 1.200.

Voor EVC-procedures ten slotte bestaat een afdrachtvermindering van € 300 per geval.

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

Verder moet voor een stagiair in beginsel premies volksverzekeringen betaald worden. Dan is de stagiair ook verzekerd voor de ZVW, zodat de stageverlener over loon de ZVW moet toepassen.

Wanneer sprake is van een stage op basis van een arbeidsovereenkomst, zijn de leerlingen verzekerd voor alle werknemersverzekeringen (WW, WIA, 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 indien zij niet ouder dan 30 jaar zijn en minimaal 213 uren (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 indien 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 wanneer 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.

Ten slotte kunnen werkgevers voor hun werknemers die direct betrokken zijn bij speur- en ontwikkelingswerk maximaal 42% van de loonsom tot € 110.000 in mindering brengen op de afdracht loonbelasting. Over hogere loonsommen kan maximaal 14% in mindering worden gebracht.

Technostarters ontvangen een S&O-afdrachtvermindering van 60%.

b) Schenkingen

Giften aan onder meer culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen kunnen aftrekbaar zijn van het belastbaar inkomen en de belastbare winst.

Deze ontvangende instellingen hoeven geen schenkingsrecht af te dragen.

c) Arbeidsparticipatie

- Werknemers

Werknemers vanaf 57 jaar ontvangen een verhoogde arbeidskorting. Het extra loopt op tot € 746 voor 62-jarigen en ouder. En werkende 65-plussers ontvangen een arbeidskorting van € 1.001.

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.

Géén 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 € 1500 per jaar (€ 150 per maand) belastingvrij verdiend worden. Daarbij is een vergoeding tot hoogstens de kosten waarvoor deze wordt gegeven belastingvrij. Een hogere vergoeding kan 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' wanneer de pseudowerknemer zijn werkzaamheden niet als ondernemer verricht ('opting-in regeling'). Gevolgen hiervan zijn dat de opdrachtgever loonbelasting / premie volksverzekeringen en 4,4% Zvw-premie inhoudt en de pseudowerknemer kan deelnemen aan een werknemers-spaarregeling en een pensioenregeling en belastingvrije vergoedingen en verstrekkingen gegeven kan worden. De afdrachtverminderingen zijn echter niet van toepassing. Deze optie heeft geen arbeidsrechtelijke gevolgen, zo ontstaat geen ontslagbescherming. De werknemersverzekeringen kennen de optie overigens niet.

Het alternatief is opting out. Daarbij ontvangt de pseudowerknemer een bruto vergoeding en draagt de belasting zelf af.

- 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 en kan dus ook geen uitkering claimen.

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. Voor brancheorganisaties bestaat de mogelijkheid modelovereenkomsten door de Belastingdienst te laten toetsen op aspecten van een dienstbetrekking.

d) Arbeidsverhoudingen

- Secundaire arbeidsvoorwaarden

In het kader van de 'Paarse Krokodil' is per 2007 een aantal vereenvoudigingen doorgevoerd:

1. een werknemer hoeft geen verklaring voor de loonbelasting meer te overleggen;
2. de bewaarplicht voor OV-bewijzen die werknemers worden vergoed wordt eenvoudiger;
3. vergoedingen voor en verstrekkingen van de telefoon en internet zijn volledig belastingvrij indien sprake is van meer dan 10% zakelijk gebruik;
4. werknemers die hoofdzakelijk (70% of meer) op een vaste plaats werken kunnen een vaste onbelaste reisvergoeding ontvangen;
5. tijdens en na werktijd mag gelegenheid gegeven worden voor bedrijfsfitness -ook elders-;
6. voor een fiets c.a. mag eens per drie jaar € 831,- belastingvrij worden vergoed of verstrekt;
7. tot € 70,- per jaar kunnen werknemers één of meerdere geschenken in natura worden gegeven, waarbij het niet van belang is of een werknemer het hele jaar in dienst geweest is en evenmin of sprake is van een algemeen erkende feestdag (de werkgever moet voor de loonbelasting over het geheel één eindheffing van 20% afdragen);
8. alle maaltijden die een méér dan bijkomstig zakelijk karakter dragen kunnen onbelast verstrekt of vergoed worden.

- Spaarloonregeling / levensloopregeling

De werknemer kan jaarlijks kiezen of hij deelneemt aan de spaarloonregeling of de levensloopregeling. De spaarloonregeling staat open voor een werknemer bij de werkgever waar hij op 1 januari 2007 in dienst is en die zijn algemene heffingskorting in de loonbelasting verrekent. De inleg bedraagt maximaal € 613. De werkgever moet over de inleg 25% belasting afdragen (eindheffing). Over een geblokkeerd spaarloontgoed van minder dan € 17.025 wordt geen vermogensrendementsheffing geheven.

De levensloopregeling kan worden gebruikt om eerder met pensioen te gaan, maar ook 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. Werknemers tegen het einde van hun loopbaan mogen meer sparen indien zij minder pensioenrechten hebben opgebouwd dan maximaal mogelijk. Bij opname van levenslooptegoed ontvangt men de levensloopverlofkorting. Deze eenmalige heffingskorting bedraagt maximaal € 188 per jaar waarin is gestort in de levensloopregeling. En bij opname van levenslooptegoed in het kader van ouderschapsverlof wordt een ouderschapsverlofkorting ontvangen. Althans wanneer tegelijk in de levensloopregeling wordt gestort. Deze heffingskorting bedraagt het aantal uren ouderschapsverlof in het kalenderjaar vermenigvuldigd met 50% van het bruto minimumuurloon. Hij bedraagt maximaal de terugval in het belastbare loon.

e) Cultureel beleggen

Beleggen in durfkapitaal, waaronder culturele projecten die opbrengst genereren is tot € 53.421 vrijgesteld van de vermogensrendementsheffing. Bovendien geldt een belastingvrijstelling voor arbeidsinkomen van 1,3% van het vrijgestelde bedrag.

f) Monumenten

Voor eigen monumentenwoningen kunnen kosten, lasten en afschrijvingen 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 wordt een maximum van € 1.000.000,- in aanmerking genomen. 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.

Vrijgesteld van vennootschapsbelasting zijn instellingen werkzaam in het belang van de volkshuisvesting of van rijksmonumenten / hersteloperaties voor rijksmonumenten met een culturele bestemming door restaurerende instellingen conform Besluit rijkssubsidiëring restauratie monumenten 1997.

g) BTW-vrijstelling onderwijs c.a.

Het geven van wettelijk geregeld onderwijs, inclusief de examinering is BTW-vrijgesteld. Evenmin wordt BTW geheven met betrekking tot:

- 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-
- Tussenschoolse opvang als bedoeld in de Wet kinderopvang door een ondernemer die voldoet aan de in en krachtens hoofdstuk 3 van die Wet gestelde regels.
- 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.
- Interactief onderwijs (E-learning), wanneer internet alleen wordt gebruikt als communicatiemiddel tussen leraar en student.
- 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 -problemen 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 voor georganiseerd overleg of vakbondswerk, wanneer in de overeenkomst tussen school en vakorganisatie over de vergoeding voor de vervanging wordt ver-

wezen naar de regeling GO- en vakbondsfaciliteiten en naar betreffende bepalingen in de CAO en de school de vergoeding voor de kosten van vervanging die de school van de vakorganisatie ontvangt gebruikt voor de fysieke vervanging van het personeelslid aan wie buitengewoon verlof voor GO- en vakbondswerkzaamheden is verleend.

- Detachering in het kader van arbeidsmobiliteit (onder voorwaarden).
- Detachering van wetenschappelijk personeel, indien alle risico's en verantwoordelijkheden bij de inlenende partij liggen.
- Als twee of meer schoolbesturen een werknemer bij alle scholen werkzaamheden laten verrichten, indien deze werknemer bij één school is aangesteld en de scholen de kosten van deze werknemer onderling verdelen volgens een tevoren vaststaande verdeelsleutel.