

Vormen van uitleen en BTW

Vanaf het moment dat de handtekening onder het bestuurlijk akkoord van de *Impuls brede scholen, sport en cultuur* staat, zijn werkgeverschap en BTW items. Kenmerkend voor de combinatiefunctionaris is dat deze bij één (formele) werkgever in dienst is en bij meerdere (materiële) werkgevers werkzaam. De meest voorkomende vormen van uitleen en de relatie met BTW worden in deze factsheet beschreven, inclusief mogelijkheden om combinatiefuncties in te zetten zonder dat er binnen de huidige fiscale wetgeving sprake is van BTW-plicht. Door de samenwerking in overeenkomsten vast te leggen, ontstaat een logische verbinding tussen betrokken partners bij onderwijs, sport en cultuur.

TIP!
DE INVULLING VAN COMBINATIEFUNCTIES BLIJFT LOKAAL MAATWERK. LEG ELKE VOORGENOMEN VARIANT VOOR AAN UW BELASTINGINSPECTEUR!



VORMEN VAN UITLEEN

'OM NIET'

Van uitlening 'om niet' is sprake als een combinatiefunctionaris in dienst is bij één organisatie, die voor deze combinatiefunctionaris subsidie ontvangt van de gemeente, en ook werkt voor een andere instelling zonder dat hier een vergoeding voor verschuldigd is. Bij een uitlening 'om niet' hoeft in beginsel geen BTW in rekening te worden gebracht. Aangeraden wordt de afspraken vooraf ter goedkeuring voor te leggen aan de regionale belastingdienst, aangezien er geen sprake mag zijn van een zogenaamde 'prijssubsidie'.

Voordelen

- + In beginsel hoeft geen BTW in rekening te worden gebracht.
- + Er kan flexibel met uitbreidingen in contracten worden omgegaan, als combinatiefunctionarissen worden ondergebracht bij bestaande werkgevers.

Nadelen

- Het vraagt juridisch enige werkzaamheden en een check op de constructie bij de regionale belastingdienst.
- De gezagsverhouding is voor de functionaris niet altijd duidelijk. Dit nadeel is in de praktijk te ondervangen door afspraken te maken tussen uitlenende instelling, inlenende instelling en de combinatiefunctionaris.

Tips en risico's

- De subsidievoorwaarden van de gemeente zijn bepalend of er al dan niet BTW in rekening moet worden gebracht. Er mag geen sprake zijn van een zogenaamde 'prijssubsidie'. Wees daarom alert met het gebruik van uitvoeringsovereenkomsten en het definiëren van specifieke prestaties.

DETACHERING

Onder detacheren wordt volgens de Wet op de omzetbelasting 1968 verstaan: het ter beschikking stellen van personeel aan een inlener dat onder diens toezicht en leiding gaat werken. Bij een reguliere detachering brengt de uitlener de kosten voor het personeel in rekening bij de inlener en is de inlener verantwoordelijk voor de combinatiefunctionaris.

Voordelen

- + Administratieve rompslomp en risico's worden weggenomen.
- + Het is makkelijker om gespecialiseerde functionarissen in te huren zonder hiervoor langdurige of vaste verplichtingen aan te gaan.

Nadelen

- Het tegen vergoeding ter beschikking stellen van personeel/detacheren is in beginsel belast met 19% BTW.
- De functionaris heeft doorgaans weinig binding met de formele werkgever.
- De gezagsverhouding is voor de functionaris niet altijd duidelijk. Dit nadeel is in de praktijk te ondervangen door afspraken te maken tussen uitlenende instelling, inlenende instelling en de combinatiefunctionaris.

Tips en risico's

- In het algemeen geldt dat een CAO binnen een organisatie breed toegepast moet worden. Daarom kan een detacheringvorm voor bijvoorbeeld sportverenigingen aantrekkelijk zijn. Zij kunnen hierdoor beschikken over een combinatiefunctionaris die op basis van een CAO werkzaamheden verricht, zonder dat hierdoor alle overige betaalde medewerkers binnen de vereniging (bijvoorbeeld trainers) een beroep kunnen doen op de rechten en plichten van deze CAO.



LEERSTUK VAN KOSTEN VOOR GEMENE REKENING (KVGR)

De systematiek van KvGR is gebonden aan stringente voorwaarden. Aangeraden wordt de afspraken vooraf ter goedkeuring voor te leggen aan de regionale belastingdienst. In ieder geval moet voldaan worden aan de volgende drie randvoorwaarden:

- Het betreft kosten gemaakt ten behoeve van verschillende instellingen die in eerste instantie door één van die instellingen worden gemaakt.
- De kosten worden voor het werkelijke bedrag volgens een van te voren vastgestelde verdeelsleutel omgeslagen over de instellingen.
- Het risico van de kosten gaat alle instellingen aan volgens de vooraf vastgestelde verdeelsleutel.

Het effect van werken volgens KvGR is dat de partners in een positie komen te verkeren die gelijk is aan die waarbij zij ieder voor zich verplichtingen zijn aangegaan.

Voordelen

- + Grote betrokkenheid deelnemende instellingen.
- + Lagere kosten door het wegvallen van de BTW afdracht.
- + Lusten en lasten zijn direct voor de deelnemende instellingen.

Nadelen

- Een weinig flexibele structuur, afspraken zijn langdurig vastgelegd en kunnen niet eenvoudig worden gewijzigd, terwijl voor veel combinatiebanen flexibiliteit van belang is.
- De kosten kunnen hoger uitvallen waardoor alle partners achteraf moeten bijbetalen.

Tips en risico's

- Onderling vertrouwen en intensieve communicatie zijn uitgangspunten van deze systematiek.
- Goedkeuring van de Inspecteur van de Belastingdienst verdient aanbeveling.

BTW

WERKGEVERSCHAP BIJ EEN LOKALE PARTNER (ONDERWIJS, SPORT, CULTUUR)

Er zijn twee veelvoorkomende relaties:

- 1 Tussen een subsidiërende gemeente en een lokale partner. Hierbij is er over het algemeen geen sprake van BTW, tenzij het een 'prijssubsidie' aan een niet van BTW-vrijgestelde lokale partner betreft.
- 2 Tussen een uitlenende lokale partner met een combinatiefunctionaris in dienst en een inlenende andere lokale partner.

Helaas is er geen algemene BTW-vrijstelling voor het beschikbaar stellen van combinatiefunctionarissen gekomen. Dit betekent dat thans per situatie en per belastingregio bekeken moet worden of er sprake is van BTW-plicht.

WERKGEVERSCHAP BIJ EEN 'DERDE'

De Taskforce Combinatiefuncties heeft in de eindrapportage 'Aan het werk met combinatiefuncties!' van maart 2008, naast de instellingen binnen onderwijs, sport en cultuur en de samenwerkende instellingen binnen de brede school, drie mogelijke 'derden' genoemd:

- Stichting Werkgeversinstituut van de gemeente.
- Payroll-organisatie (bijvoorbeeld op basis van een collectief contract van de Werkgeversorganisatie in de Sport met P/Flex).
- Sportservicebureau.

In praktijk worden combinatiefunctionarissen ook nog aangesteld bij:

- Een welzijns- of andere sociaal-culturele stichting.
- De gemeente zelf.

In beginsel is de aard van de dienstverlening bepalend of er al dan niet sprake is van een BTW-plicht. Er geldt binnen de sectoren sociaal-cultureel werk/welzijn en onderwijs onder bepaalde voorwaarden een BTW-vrijstelling als men onderling detacheert. Voor de sport betreft dit het sporttechnisch kader. Echter, tussen de sectoren (intersectoraal) is geen sprake van BTW-vrijstelling. Kenmerkend voor een combinatiefunctionaris is juist dat deze

werkzaam is in meerdere sectoren. Publiekrechtelijke lichamen, waaronder scholen, kunnen onder bepaalde voorwaarden BTW vrijgesteld detacheren als dit de arbeidsmobiliteit bevordert.

Bij het voorbeeldstellende Werkgeversinstituut (WGI) in Rotterdam waren tot voor kort alle vormen van detachering van BTW vrijgesteld, omdat het vanuit de sociaal-culturele sector afkomstig was en men hier binnen detacheerde. Nu wordt dat door de belastinginspecteur van geval tot geval bekeken.

Bij detachering door P/Flex of een andere payroll-organisatie wordt BTW geheven. De Sportservicebureaus kunnen louter sporttechnisch kader BTW vrijgesteld detacheren. Voor een welzijns- of andere sociaal-culturele stichting geldt hetzelfde als voor het WGI. Ten aanzien van de gemeente zal bekeken worden of de detachering de arbeidsmobiliteit bevordert.

BTW-COMPENSATIEFONDS (BCF)

Alleen gemeenten kunnen een beroep doen op het BTW-compensatiefonds (BCF) op het moment dat zij een overheidstaak, die nagevoegd altijd wettelijk verplicht is, door een derde laten uitvoeren. De gemeentelijke taken op het gebied van openbaar onderwijs zijn uitgezonderd van een BCF-vergoeding.

In de praktijk van de combinatiefunctionarissen kan de gemeente drie rollen aannemen:

- als subsidiënt. Dan is de subsidie voor een combinatiefunctionaris in principe BTW-vrij met uitzondering van een 'prijssubsidie' voor een met BTW belaste prestatie. Het BCF komt dan niet in beeld.
- als werkgever. In dat geval moet de gemeente BTW in rekening brengen bij de inlenende organisatie, als de gemeente een inleenvergoeding zou vragen. Maar omdat de gemeente beschikt over rijksgeld voor combinatiefunctionarissen ligt dit niet in de rede. Dus ook hier is het BCF niet aan de orde.
- als opdrachtgever. De gemeente kan opdracht en geld geven aan een 'derde' om een combinatiefunctionaris gratis te werk te stellen bij lokale partners in onderwijs, sport en cultuur. In veel gevallen moet de 'derde' over de (bemiddel)vergoeding die zij daarvoor vraagt BTW in rekening brengen bij de gemeente. Die BTW kan een gemeente alleen bij het BCF claimen als de combinatiefunctionaris een overheidstaak vervult, wat bij een combinatiefunctionaris niet aannemelijk lijkt.

WERKGEVERSCHAP

Een combinatiefunctionaris kan aangesteld worden bij een lokale partner (onderwijs, sport, cultuur) of bij een 'derde'. De factsheets 'Werkgeverschap bij een lokale partner' en 'Werkgeverschap bij een 'derde' beschrijven deze vormen van aanstellingen. Per variant wordt een korte beschrijving gegeven en worden voor- en nadelen, tips en risico's benoemd.

VERDER LEZEN...

Houd voor de meest actuele informatie en praktijkvoorbeelden www.combinatiefuncties.nl in de gaten. Ook kunt u terecht bij de helpdesk: 026 - 339 64 11 of helpdesk@combinatiefuncties.nl.

De Taskforce Combinatiefuncties beschrijft in de eindrapportage 'Aan het werk met combinatiefuncties!' van maart 2008 verschillende model-samenwerkingsovereenkomsten en model-uitleenovereenkomsten.

Ook kunt u op www.vng.nl de volgende ledenbrieven raadplegen:

- 'Omzetbelasting bij uitlenen van personeel (..) inzake de sociaal-culturele sector'.
- 'BTW en subsidies'.
- 'Bestuurlijke afspraken Impuls brede scholen, sport en cultuur versoepeld' (inclusief bijlagen).

Meer informatie over omzetbelasting en het ter beschikking stellen van personeel treft u aan in het besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 14 maart 2007 nr. CPP2007/347M verschenen in de Staatscourant van 21 maart 2007 nr. 57.