

Uitgebreide informatie over de BTW-plicht en de mogelijkheden om hiervan ontheven te worden

Als u regelmatig vacatievergoeding ontvangt bent u in principe BTW-plichtig. Dat geldt dus bijvoorbeeld als u docent bent bij onderwijsactiviteiten van de NVvR (sandwichcursussen, regionaal onderwijs), maar ook indien u visitatie-activiteiten verricht (zowel opleidings- als kwaliteitsvisitatione).. U dient dan BTW te berekenen over de vergoeding die u ontvangt en u dient hiervoor een factuur (met BTW) uit te reiken.

Echter op grond van de zogenaamde "[kleine ondernemersregeling](#)" kunt u van deze BTW-plicht (en de administratieve verplichtingen die hiermee samenhangen) ontheven worden. Per kalenderjaar dient het door u gedeclareerde bedrag onder (afgerond) € 6.400 te blijven.

Voor de volledigheid vermeld ik hier dat er voor docenten nog een tweede mogelijkheid is om ontheven te worden van de BTW-plicht. Docenten kunnen zich inschrijven in het Centraal Register Kort Beroepsonderwijs (hierna: [CRKBO](#)). In deze situatie declareert u meer dan (afgerond) € 6.400.

Op beide mogelijkheden wordt hieronder ingegaan evenals op de situatie waarin u aan BTW-heffing onderworpen bent met de daarmee gepaard gaande administratieve verplichtingen.

Toepassing van de "kleine ondernemersregeling"

Op grond van de "kleine ondernemersregeling" komt u in aanmerking voor een vermindering van de af te dragen BTW als u, na aftrek van voorbelasting, meer dan € 1.345 maar niet meer dan € 1.883 aan BTW verschuldigd bent.

Mocht u per jaar minder dan € 1.345 aan BTW verschuldigd zijn dan is de vermindering gelijk aan de af te dragen BTW. Dit houdt in dat u per kalender maximaal (afgerond) € 6.400 (excl. BTW) aan lesgelden declareert. In dat geval kunt u (geheel) ontheven worden van uw administratieve verplichtingen (voor de BTW). Daarvoor dient u een [verzoek](#) te richten aan het kantoor van de Belastingdienst waaronder u ressorteert.

Als de Belastingdienst het verzoek inwilligt, gaat de ontheffing in principe in met ingang van 1 januari van het jaar dat volgt op het jaar waarin het verzoek is ingediend. Dit betekent dat u tot aan dat tijdstip nog moet voldoen aan een aantal hieronder vermelde administratieve verplichtingen. Er bestaat echter de mogelijkheid dat aan het verzoek om ontheffing van administratieve verplichtingen terugwerkende kracht wordt verleend tot aan het moment waarop het verzoek is ingediend. Hieraan zijn de volgende voorwaarden verbonden, te weten dat:

- u aannemelijk maakt dat u over het jaar waarin het verzoek wordt ingediend geen BTW hoeft af te dragen; dat wil zeggen dat u op jaarbasis maximaal (afgerond) € 6.400 aan lesgelden hebt gedeclareerd;
- u over het jaar waarin het verzoek wordt ingediend geen BTW op de door u uitgereikte facturen hebt vermeld;
- u over het jaar waarin het verzoek wordt ingediend geen verzoek tot teruggaaf van BTW hebt ingediend

Wanneer u aan alle hierboven gestelde voorwaarden voldoet zal de Belastingdienst aan uw verzoek om ontheffing van administratieve verplichtingen terugwerkende kracht (moeten) verlenen tot aan het moment waarop het verzoek is ingediend. De Belastingdienst beslist op dit verzoek bij beschikking.

BTW-heffing en de daarmee gepaard gaande administratieve verplichtingen

Zoals hierboven al gememoreerd bent u verplicht een factuur met BTW uit te reiken zolang u niet bent ontheven van uw BTW-plicht. Daarnaast hebt u een administratieplicht en een aangifteplicht.

Factuurplicht

De facturen dienen de volgende elementen te bevatten:

- de datum waarop deze is uitgereikt;
- een opeenvolgend nummer;
- het (eigen) BTW-identificatienummer;
- de volledige naam en het volledige adres van de instelling of persoon aan wie het onderwijs is verstrekt;
- het type onderwijs alsmede de locatie en de datum;
- het bedrag (excl. BTW) dat in rekening is gebracht;
- het toegepaste BTW-tarief (thans 21%);
- het BTW-bedrag zelf

De facturen moeten uiterlijk zijn uitgereikt op de vijftiende dag na de maand waarin het onderwijs is gegeven. Op het moment dat de facturen zijn uitgereikt (of hadden moeten worden uitgereikt) is de BTW die hierop vermeld staat verschuldigd.

Administratieplicht

De administratie bestaat uit:

- verstuurd facturen; hieruit blijkt hoeveel BTW door u berekend c.q. verschuldigd is;
- ontvangen facturen; hieruit blijkt hoeveel BTW (= voorbelasting) door u betaald is;
- bankafschriften waarop de ontvangen-, en betaalde factuurbedragen staan vermeld

Deze stukken moeten minimaal zeven jaar bewaard worden.

Aangifteplicht

Na afloop van een aangiftetijdvak (meestal een kwartaal) moet u aangeven worden hoeveel BTW u in dat tijdvak heeft berekend en welk bedrag aan BTW door u is betaald. Het saldo daarvan moet door u (op aangifte) worden afgedragen.

Ten slotte

De declaratieregeling van de NVvR geldt voor alle activiteiten die ten behoeve van de NVvR worden verricht en waarvoor vacatievergoedingen worden toegekend (dus voor onderwijsactiviteiten of het uitvoeren van visitaties). Het afgesproken netto vacatiebedrag blijft hetzelfde, zowel als u een declaratie indient (zonder BTW) als wanneer u een factuur (met BTW) uitreikt. Beide kunnen worden ingediend bij het bureau van de NVvR.

Mocht u nog vragen hebben naar aanleiding van het bovenstaande dan zijn wij te allen tijde graag bereid deze te beantwoorden. In voorkomende gevallen zullen wij deze vragen doorleiden naar onze accountant die ons op de bovengenoemde regelgeving gewezen heeft en mede zorg heeft gedragen voor de inhoud van deze brief. Daarnaast kunt u hierover natuurlijk ook contact opnemen met uw eigen accountant/belastingadviseur.

Met vriendelijke groet,

Dr. O.E.H. Elgersma, penningmeester