**Het in- en uitlenen van leerkrachten door onderwijsinstellingen,**

**hoe zit dat ook alweer fiscaal ?**

Regelmatig krijgt Dyade vragen van onderwijsinstellingen over het in- en uitlenen van personeel aan andere onderwijsinstellingen.

Gevraagd wordt onder andere of er BTW afgedragen moet worden of dat het belastingvrij kan en waar rekening mee moet worden gehouden, juridisch gezien.

In deze notitie een antwoord.

In het algemeen is het in- en uitlenen van personeel, bijvoorbeeld via een uitzendbureau, belast met BTW. Daarnaast is het commerciële uitzendbureau regulier ook onderworpen aan winstbelasting: er wordt immers regulier ‘verdiend’ aan het uitlenen van personeel.

Wanneer je nu als onderwijsinstelling activiteiten ontplooit vergelijkbaar aan een uitzendbureau, dan val je ook onder dezelfde belastingen als dat uitzendbureau.

Onderwijsinstellingen kunnen echter in specifieke situaties van onderling in- en uitlenen van personeel, met name van leerkrachten, vrijgesteld blijven van belastingen.

Van zo’n situatie kan sprake zijn als:

* *de uit/inlening niet duurzaam of structureel is;*
* *het aantal ter beschikking gestelde personeelsleden als “gering” is aan te merken;*
* *als de uitlening er niet in hoofdzaak toe strekt om (extra) opbrengsten bij de uitlener te genereren;*
* *als de inlening ‘onontbeerlijk’ is voor de inlener ten behoeve van de activiteiten die hij verricht onder de onderwijsvrijstelling;*
* *als bepaalde fiscale grenzen m.b.t. de omvang van in-/uitlening niet worden overschreden.*

Het gaat er daarmee in de kern om dat een onderwijsinstelling regulier niet onbelast gaat concurreren met een gewoon commercieel uitzendbureau.

Verder kan het in voorkomende gevallen een optie zijn om niet te spreken van in- of uitlenen, resp. het detacheren van een personeelslid/leerkracht bij een andere onderwijsinstelling, maar om gebruik te maken van de mogelijkheden van ‘gedeeld werkgeverschap’.

Gedeeld werkgeverschap treedt bijvoorbeeld op wanneer 2 (of meer) werkgevers besluiten om personeelsinzet te delen: een leerkracht werkt bijvoorbeeld 4 dagen per week bij school 1, en 1 dag per week bij school 2. 80% van de kosten worden dan gedragen door school 1, en 20% door school 2.

Niet alleen alle directe kosten van het betreffende personeelslid worden dan gedeeld, maar uiteraard ook de aan het werkgeverschap verbonden risico’s. Je sluit dan geen ‘detacherings-overeenkomst’ af, maar je gaat een zogenaamde ‘overeenkomst gemene rekening’ aan.

Ook in deze situatie behoeven BTW en winstbelasting dan niet aan de orde te komen.

**Meer informatie**

Neem voor meer informatie over de mogelijkheden contact op met uw eigen Dyade-adviseur, of met fiscaal adviseur Geerlof Bins op nummer 06-36106264 of geerlof.bins@dyade.nl

Maar u kunt natuurlijk ook het contactformulier op de Dyade-website invullen.