**Vennootschapsbelasting kan ook onderwijsinstellingen raken**

De wet op de vennootschapsbelasting, de belasting op “winst”, is per 1 januari 2016 veranderd. De verandering houdt in dat ook onderwijsinstellingen belastingplichtig kunnen worden voor de vennootschapsbelasting, terwijl zij dat voorheen niet waren. Er gelden echter ook ‘vrijstellingen’.

Voor onderwijsinstellingen kan het daarom raadzaam zijn om te beoordelen of ze voldoen aan de voorwaarden die gelden voor deze vrijstellingen.

Voorwaarden voor de vrijstelling

Volgens de nieuwe wetgeving zijn onderwijsinstellingen van rechtswege vrijgesteld van vennootschapsbelasting indien:

1. de activiteiten voor 90% of meer bestaan uit “bekostigde” onderwijs- en/of onderzoeksactiviteiten (activiteiteneis), én
2. de onderwijsactiviteiten voor 70% of meer worden “bekostigd” (bekostigingseis) door:
* publieke middelen; en/of
* wettelijke collegegelden; en/of
* instellingscollegegeld; en/of
* wettelijk lesgeld; en/of
* bijdragen van algemeen nut beogende instellingen (waarvoor geen of een marginale contractuele tegenprestatie wordt gevraagd).

Voor de toepassing van de vrijstelling moeten dus twee toetsen worden doorlopen:

- de activiteitentoets en

- de bekostigingstoets.

De activiteitentoets

Met de activiteitentoets wordt getoetst of de activiteiten voor 90% of meer bestaan uit bekostigde onderwijs- en/of onderzoeksactiviteiten. Logische vraag is dan: hoe dit wordt vastgesteld? Op basis van inkomsten, kosten of fte’s? Deze vraag is voorgelegd aan de staatssecretaris, maar op die vraag is geen eenduidig antwoord gegeven. Er wordt hiervoor geen eenduidig criterium voorgeschreven. Van geval tot geval dient beoordeeld te worden welk criterium het meest voor de hand ligt. Zowel de belastingplichtigen als de Belastingdienst mogen hier een invulling “in redelijkheid” aan geven.

Tevens komt de vraag op welke activiteiten als onderwijs- en/of onderzoeksactiviteiten kwalificeren? Ook deze vraag is voorgelegd aan de staatssecretaris. Hij heeft hierop geantwoord dat het niet de bedoeling is dat “nevenactiviteiten” onder de vrijstelling worden gebracht. Als voorbeelden hiervan noemt de staatssecretaris het detacheren van personeel en het commercieel verhuren van ruimten.

Ook onderwijsinstellingen die deel zijn van samenwerkingsconstructies lopen een verhoogd risico, vooral als zij kosten verrekenen met (commerciële) samenwerkingspartner(s).

De bekostigingstoets

Met de bekostigingstoets wordt getoetst of de onderwijsactiviteiten voor 70% of meer worden “bekostigd” door:

* publieke middelen; en/of
* wettelijke collegegelden; en/of
* instellingscollegegeld; en/of
* wettelijk lesgeld; en/of
* bijdragen van algemeen nut beogende instellingen (waarvoor geen of een marginale contractuele tegenprestatie wordt gevraagd).

Gevolg

Indien niet (meer) aan de activiteitentoets en de bekostigingstoets kan worden voldaan, dan wordt de onderwijsinstelling belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Jaarlijks dient dan een aangifte voor de vennootschapsbelasting te worden ingediend bij de belastingdienst.

De belasting bedraagt 16,5% over de eerste € 200.000,- (2020) fiscale winst en 25% over het meerdere. Over 2021 wordt dit 15% over de eerste € 245.000,- en 25% over het meerdere.

Eventuele voordelen uit de onderwijsactiviteiten, mits deze voldoen aan de bekostigingstoets kunnen daarbij “vrijgesteld” zijn, resp. blijven. Deze mogen buiten de berekening van de ‘winst’ worden gehouden.

U kunt er dan ook voor kiezen om alleen belastingplichtig te worden voor de activiteiten die niet als onderwijs en/of onderzoek worden aangemerkt (gedeeltelijk belastingplichtig).

Hoe dan ook: beide hebben zowel financiële als administratieve consequenties.

Deze administratieve consequenties zijn evenmin te onderschatten: zo moet u fiscale (openings) balansen en resultatenrekeningen opstellen, aangiften vennootschapsbelasting opstellen, administratieve processen aanpassen, mensen opleiden etc..

Onderzoek geeft aan dat mogelijk ca.18% van de PO-onderwijsinstellingen onder de vennootschaps-belasting kan vallen.

Wat te doen?

Tegen de bovenstaande achtergrond kan het raadzaam zijn om voor uw instelling in kaart te brengen of de vrijstelling nog van toepassing is (Dyade heeft hiertoe een zogenaamde ‘checklist’ ontwikkelt, zie elders op de website). Als dat niet (meer) het geval is, dan zou u mogelijk bij de belastingdienst jaarlijks aangifte moeten gaan doen voor de vennootschapsbelasting….

Wellicht echter dat een herstructurering van uw organisatie, samenwerkingsverband of activiteit uitkomst kan bieden ?

Wat uw situatie ook is, de adviseurs van Dyade ondersteunen u graag bij het nemen van de juiste stappen.

Meer weten?

Voor meer informatie omtrent de vennootschapsbelasting kunt u contact opnemen met onze fiscalist, Geerlof Bins. Geerlof Bins is te bereiken via zijn mailadres: geerlof.bins@dyade.nl of via zijn gsm: 06-36106264).