



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 30206, 2500 GE Den Haag

Grote ondernemingen
Kantoor Rotterdam

Bezoekadres:
Laan op Zuid 45
3072 DB Rotterdam

Postadres:
Postbus 30206
2500 GE Den Haag

www.belastingdienst.nl

Mobiel nummer

E-mailadres

Datum
23 januari 2019

Team

Behandeld door

Betreft: Wob-verzoek toepassing Vavo-arrest
Uw referentie:

Geachte

Op 8 oktober 2018 heb ik uw Wob-verzoek ontvangen. U verzoekt enerzijds om openbaarmaking van een door het ministerie van Financiën opgesteld document, bestemd voor de (medewerkers van de) Belastingdienst, over de toepassing van het Vavo-arrest van 22 januari 2016 en anderzijds om andere documenten waaruit volgt dat genoemd arrest niet slechts van toepassing is op samenwerkingen in het onderwijs.

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Wob is dat er, in het belang van een goede en democratische bestuursvoering, voor degene die om informatie verzoekt een recht op openbaarmaking van de informatie bestaat. Het bestuursorgaan kan openbaarmaking van de gevraagde informatie achterwege laten wanneer een of meer van de in de artikelen 10 en 11 van de Wob genoemde uitzonderingsgronden of beperkingen zich voordoen. Openbaarmaking dient voorts achterwege te blijven wanneer sprake is van een in een bijzondere wet opgenomen geheimhoudingsbepaling die daaraan in de weg staat.

Verder heeft de Afdeling Bestuursrechtspraak van de Raad van State in onder andere haar uitspraak van 5 juni 2013, ECLI:NL:RVS:2013:CA2102, geoordeeld dat de overheid geen plicht heeft om gegevens te vervaardigen die niet in bestaande documenten zijn neergelegd, ongeacht de mate van inspanning die de vervaardiging van de overheid zou vergen.

De Wob is niet van toepassing op documenten die reeds openbaar zijn.

Beoordeling van uw verzoek

Naar aanleiding van uw verzoek ben ik nagegaan welke informatie over de toepassing van het Vavo-arrest van 22 januari 2016 beschikbaar is. Er bestaat inderdaad een memo over het Vavo-arrest, echter het ministerie van Financiën heeft dit memo niet opgesteld.



Het Memo Vavo-arrest d.d. 10 juli 2018, maak ik openbaar met uitzondering van het volgende. Voor zover het memo is aan te merken als een persoonlijke beleidsopvatting maak ik het document niet openbaar op grond van artikel 11, eerste lid, Wob. Dit betreft paragraaf 4 op pagina 2 en 3.

Grote ondernemingen
Kantoor Rotterdam

Datum
23 januari 2019

Besluit

Gezien het bovenstaande wil ik uw verzoek in, middels openbaarmaking van het Memo Vavo-arrest met uitzondering van de hierboven genoemde passages op grond van artikel 11, eerste lid, Wob.

Rechtsmiddelen

Voor de goede orde wijs ik u erop dat u tegen deze beschikking op grond van afdeling 6.2 van de Algemene wet bestuursrecht binnen zes weken na dagtekening van dit besluit een bezwaarschrift kunt indienen. Richt uw bezwaar aan de staatssecretaris van Financiën, t.a.v. ondergetekende, Postbus 30206, 2500 GE Den Haag. Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend en bevat ten minste zijn naam en adres, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden waarop het bezwaar rust.

Hoogachtend,

namens de staatssecretaris van Financiën,

1. Aanleiding

In de praktijk speelt de vraag of het vavo-arrest¹ ruimere werking heeft dan alleen in de onderwijssector. In het bijzonder gaat het daarbij om de medische sector.

Het memo begint met een beschrijving van het arrest (paragraaf 2) en het desbetreffende beleid in het onderwijsbesluit² (paragraaf 3). Ten behoeve van eenheid van beleid en uitvoering wordt vervolgens ingegaan op de reikwijdte en het nadere kader van het vavo-arrest (paragraaf 4). Dit memo zal via de vaktechnische lijn aan alle kantoren bekend worden gemaakt.

2. Vavo-arrest

Een onderwijsinstelling (X) verzorgt samen met een andere onderwijsinstelling (Y) onder gemeenschappelijke regie en naam en voor gemeenschappelijke rekening voortgezet algemeen volwassenenonderwijs (vavo). Vóór de samenwerking verzorgde ieder van hen het onderwijs en de daarvoor benodigde ondersteunende werkzaamheden op eigen naam en voor eigen rekening. De aan de samenwerking ten grondslag liggende afspraken zijn vastgelegd in een samenwerkingsovereenkomst. X en Y verzorgen elk (een deel van het) onderwijs en verrichten elk diverse benodigde ondersteunende werkzaamheden. Het onderwijs wordt gegeven op afwisselende onderwijslocaties van X en die van Y door docenten die resp. bij X en bij Y in loondienst zijn.

Het arrest gaat uit van de feitelijke vaststelling dat, zo X met de ondersteunende werkzaamheden al prestaties tegen vergoeding verricht, de werkzaamheden van X één ondeelbare prestatie vormen, zijnde een onderwijsprestatie, waarin de ondersteunende werkzaamheden als bijkomstige prestaties opgaan. Alle door X in het kader van het vavo verrichte werkzaamheden behoren dan volgens de Hoge Raad tot het geven van onderwijs dat is vrijgesteld op grond van art. 11, lid 1, aanhef en letter o, onder 1^o van de Wet OB 1968. Dit brengt mee dat de ondersteunende werkzaamheden, voor zover die zijn aan te merken als diensten tegen vergoeding, binnen het bereik van de onderwijsvrijstelling vallen. Dit is een bewijsrechtelijk oordeel van de Hoge Raad: de inspecteur heeft niet aangetoond dat de ondersteunende werkzaamheden voor de btw afzonderlijk in aanmerking te nemen prestaties zijn. In het midden blijft of de samenwerking voor de btw heeft te gelden als een zelfstandige ondernemer.

3. Onderwijsbesluit

Naar aanleiding van het vavo-arrest is het volgende onderdeel in het onderwijsbesluit opgenomen:

"3.3 Reikwijdte van de onderwijsvrijstelling bij samenwerkende onderwijsinstellingen

Als onderwijsinstellingen in samenwerking onderwijs aanbieden en in dat kader iedere instelling onderwijs verzorgt en eventueel de voor dat onderwijs benodigde onderwijsondersteunende diensten³ verricht, is de onderwijsvrijstelling van toepassing op het geheel van de door de onderwijsinstelling verrichte werkzaamheden, mits deze werkzaamheden als geheel genomen kwalificeren als één ondeelbare vrijgestelde onderwijsprestatie.

Dit geldt ook als de samenwerkende onderwijsinstellingen presteren aan een voor de btw als zelfstandig aan te merken samenwerkingsvorm⁴. Ook dan geldt de voorwaarde dat de door ieder van de samenwerkende onderwijsinstellingen verrichte werkzaamheden als geheel genomen kwalificeren als één ondeelbare vrijgestelde onderwijsprestatie.

¹ Hoge Raad 22 januari 2016 nr. 14/02281, ECLI:NL:HR:2016:83

² Onderdeel 3.3 van het besluit van 30 juli 2014, nr. BLKB/2014/125M (onderwijsbesluit), zoals gewijzigd bij besluit van 6 oktober 2016, nr. BLKB 2016/306.

³ Bij onderwijsondersteunende diensten kan gedacht worden aan bijvoorbeeld de werkzaamheden van een roosteraar, facilitaire en huisvestingsdiensten, financiële administratie- en ict-diensten.

⁴ In het onderwijsbesluit is hiermee bedoeld de samenwerking tussen de desbetreffende onderwijsinstellingen, voor zover die als zelfstandige ondernemer voor de btw heeft te gelden.

De eventuele onderwijsondersteunende diensten – voor zover die nodig en gebruikelijk zijn voor onderwijs dat in samenwerking wordt aangeboden – gaan in de hiervoor beschreven gevallen op in de van btw vrijgestelde onderwijsprestatie die de onderwijsinstelling in het kader van de samenwerking verricht. Het maakt hierbij niet uit dat de samenwerkende onderwijsinstellingen in voorkomende gevallen over en weer gebruik maken van elkaars onderwijsondersteunende diensten.

Bijvoorbeeld:

Twee onderwijsinstellingen bieden in samenwerking van btw vrijgesteld onderwijs aan waarbij beide onderwijsinstellingen dat onderwijs verzorgen met gebruikmaking van eigen docenten. De ene onderwijsinstelling (A) stelt huisvesting ter beschikking en de andere onderwijsinstelling (B) verzorgt de leerlingenadministratie en de ict-ondersteuning. In dit geval verrichten beide onderwijsinstellingen ieder één ondeelbare van btw vrijgestelde onderwijsprestatie. Het maakt daarbij niet uit dat de docenten van B lesgeven in de lokalen van A en/of dat docenten van A bij het lesgeven gebruik maken van de ict-ondersteuning die door B wordt verzorgd.”

4. Reikwijdte en inkadering van het vavo-arrest

