



> Retouradres Postbus 2730 3500 GS Utrecht

MBO Raad
t.a.v. de heer Van Zijl
Postbus 2051
3440 DB WOERDEN

Locatie Utrecht

Park Voorn 4
Postbus 2730
3500 GS Utrecht

T 088 669 6000
F 088 669 6050
www.onderwijsinspectie.nl

Contact

mevr. drs. F.M. van Soest
*secretaris hoofdinspecteur BVE /
HO*

T 088 6696242
f.vansoest@owinsp.nl

Onze referentie

4325024

Uw referentie

Bijlage(n)

Samenwerkingsovereenkomst
OCW en Belastingdienst -
verlengd convenant

Datum 25 april 2014
Betreft Werkwijze belastingdienst

Geachte heer Van Zijl,

De Inspectie van het Onderwijs (verder inspectie) en de belastingdienst werken samen teneinde de kwaliteit van mbo-opleidingen te waarborgen en de juiste toepassing van de fiscale wetgeving te bevorderen. Deze samenwerking leidt tot vragen in het mbo-veld. Gesteld wordt dat de belastingdienst mogelijk verder gaat dan gelet op haar bevoegdheden en kennis van het onderwijs mogelijk is. In deze brief licht ik nader toe hoe de samenwerking verloopt.

De samenwerking tussen de belastingdienst en de inspectie ligt vast in een samenwerkingsovereenkomst, die in 2012 werd ondertekend. De samenwerkingsovereenkomst heeft als doel de kwaliteit van het onderwijs te borgen en de juiste toepassing en zorgvuldige verantwoording van de fiscale tegemoetkoming voor bedrijven te bevorderen. In de overeenkomst staat dat beide instanties elkaar over en weer zullen informeren als zij een vermoeden hebben van onregelmatigheden in het gebruik van de WVA. Iedere partij beoordeelt vanuit de eigen verantwoordelijkheid of er sprake is van een mogelijke tekortkoming of niet naleving van de wet. De belastingdienst neemt daarbij de WVA als uitgangspunt (Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekering), en de inspectie de WEB (Wet educatie en beroepsonderwijs). Door het convenant kan de belastingdienst informatie uitwisselen met de inspectie en in incidentele gevallen - indien het een groot belang betreft - advies bij de inspectie inwinnen. Op 8 januari 2014 is de samenwerkingsovereenkomst verlengd. De samenwerkingsovereenkomst is als bijlage bij deze brief gevoegd.

Door de overeenkomst wordt geborgd dat de belastingdienst informatie over het onderwijs bij de inspectie kan opvragen, alvorens een oordeel te vellen. Kennis waarover de belastingdienst zelf niet beschikt kan dan bij het oordeel worden betrokken.

Hoe gaat de belastingdienst te werk?

In de meeste gevallen beoordeelt de belastingdienst zelf of aan de fiscale wetgeving wordt voldaan. Hierbij gebruikt de belastingdienst de "Handreiking WVA onderwijs" (2013), die in samenwerking met de inspectie is ontwikkeld.

Voor de belastingdienst is artikel 14 van de WVA van belang. Dit artikel stelt:

<<

- 1 De afdrachtvermindering onderwijs is van toepassing met betrekking tot:
 - a. de werknemer die de beroepspraktijkvorming volgt van de beroepsbegeleidende leerweg van een in artikel 7.2.2, eerste lid, onderdelen a tot en met e, van de Wet educatie en beroepsonderwijs bedoelde beroepsopleiding, op de grondslag van een in artikel 7.2.8 van die wet bedoelde overeenkomst, gesloten door de in artikel 7.2.9 van die wet genoemde partijen en mede ondertekend door het bestuur van het desbetreffende kenniscentrum beroepsonderwijs bedrijfsleven;

<<

Op grond van artikel 14 van de WVA kan de belastingdienst zelfstandig beoordelen of voldaan is aan de formele wettelijke vereisten, waaronder de vraag of het onderwijs is gevolgd zoals voortvloeit uit het kwalificatiedossier.

Als uit de informatie waarover de belastingdienst beschikt evident duidelijk wordt dat bijvoorbeeld een praktijkovereenkomst ontbreekt, dan wel geen beroepspraktijkvorming (pbv) wordt gevolgd, dan betreft de belastingdienst die informatie bij haar oordeel of terecht van de WVA-aftrekmogelijkheden gebruik wordt gemaakt.

Als de belastingdienst wil kunnen verwijzen naar het oordeel van de inspectie hierover (bijvoorbeeld omdat er discussie over mogelijk is), dan kan dat leiden tot een onderzoek van de inspectie op dit punt. Het rapport van dat onderzoek wordt dan toegezonden aan de instelling. De instelling krijgt de gelegenheid daarop te reageren. Als het rapport is vastgesteld en openbaar is gemaakt kan de belastingdienst het rapport bij haar onderzoek gebruiken.

Om te beoordelen of er sprake is van een bbl-opleiding, dan wel of de deelnemer daadwerkelijk de bpv heeft gevolgd, vraagt de belastingdienst documenten op. De belastingdienst schrijft het bedrijf voor aanvang van het onderzoek een aankondigingsbrief en verzoekt het bedrijf zo mogelijk materiaal klaar te leggen. Een bijlage bij die brief geeft aan wat er verwacht wordt van het bedrijf. De instelling dient onder meer een leer-werkovereenkomst klaar te leggen, dan wel een verklaring van het ROC waaruit blijkt dat de student een bbl-1 opleiding volgt. Ook wordt gevraagd om een verklaring van het kenniscentrum dat sprake is van een erkend leerbedrijf, en een registratie van de aanwezigheid van studenten bij het theoretisch deel van de opleiding. Voorts worden de praktijkboeken opgevraagd, en een overzicht van de docenten die het onderwijs verzorgen.

Locatie Utrecht

Datum

25 april 2014

Onze referentie

4325024

De belastingdienst beoordeelt overigens niet de kwaliteit van de bpv, maar kan op grond van haar toetsing wel beoordelen of de in het kwalificatiedossier bedoelde beroepsopleiding gevolgd is.

Uit die informatie kan blijken dat evident niet aan de eisen wordt voldaan. Dat is bijvoorbeeld het geval als de instelling geen erkenning heeft voor een bepaalde opleiding of als het leerbedrijf niet erkend is. Daarvan kan ook sprake zijn als er geen rechtsgeldige leer-werkovereenkomsten zijn.

In andere gevallen stelt de belastingdienst nadere vragen aan de inspectie, alvorens een oordeel te kunnen vellen. De verstrekte documenten kunnen immers vragen oproepen. Voorbeelden van vragen die dan aan de inspectie worden voorgelegd zijn:

- Heeft de niet bekostigde instelling wel een erkenning voor deze opleiding?
- Mag een student een half jaar later de praktijkovereenkomst alsnog ondertekenen?
- Mag een examen worden afgenomen nadat het diploma is verstrekt?
- Hebben de modules van een aangeboden opleiding wel een link met het kwalificatiedossier? (als er evident geen koppeling is, dan betreft de belastingdienst die informatie bij haar deel).

Na reactie van de inspectie geeft de belastingdienst vervolgens eigenstandig een oordeel.

In incidentele gevallen zal de inspectie – gelet op de vragen die de belastingdienst aan haar stelt - zelf een onderzoek instellen om te kunnen beoordelen of aan de eisen wordt voldaan. Dat kan er ook toe leiden dat de belastingdienst nog geen eendoordeel geeft, en het rapport van de inspectie afwacht.

Voor de werkwijze van de belastingdienst verwijs ik naar de door het ministerie van Financiën openbaar gemaakte documenten, naar aanleiding van een WOB verzoek hieromtrent. Het betreft informatie over de landelijke controle van de belastingdienst naar onjuist gebruik van de afdrachtvermindering onderwijs (WVA onderwijs). Via de onderstaande link zijn de documenten nader te bekijken: <http://www.rijksoverheid.nl/documenten-en-publicaties/wob-verzoeken/2014/04/10/besluit-wiob-verzoek-over-landelijke-controle-actie-wva-onderwijs.html>

Uiteraard kan de inspectie ook zelf een onderzoek instellen naar de kwaliteit van onderwijstrajecten, ook als zij signalen ontvangt van de belastingdienst over trajecten die mogelijk niet aan de wet voldoen.

Mocht de belastingdienst naar uw mening in bepaalde gevallen verder gaan dan hierboven omschreven, en voortvloeit uit de samenwerkingsovereenkomst, dan ontvang ik graag nadere informatie over de specifieke instelling waar dit zich voor zou hebben gedaan. Ik kan dan samen met de belastingdienst nagaan wat er in dat geval precies is gebeurd. Aan de instelling zal de uitkomst van dat overleg worden teruggekoppeld. Zo nodig kunnen door de inspectie aanvullende acties

Locatie Utrecht

Datum
25 april 2014

Onze referentie
4325024

worden ondernomen, waaronder het geven van een nadere toelichting aan de instelling, of het beantwoorden van aanvullende vragen.

Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
de hoofdinspecteur middelbaar beroepsonderwijs

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping loop that starts on the left, goes up and over, then down and under, ending with a small vertical stroke.

Drs. Monique Vogelzang

**Verlengd Convenant inzake de
Samenwerking tussen het Ministerie van
Onderwijs, Cultuur en Wetenschap en het
Ministerie van Financiën,
d.d. 19 december 2013**

kenmerk H4224817

De ondergetekenden:

- Namens de Minister van Financiën, de directeur-generaal Belastingdienst van het Ministerie van Financiën, de heer P.W. A. Veld,
- Namens de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW), de secretaris-generaal van het Ministerie van OCW, de heer H. van der Vlist,

gezamenlijk te noemen: "de partijen",

Overwegende dat:

- de Belastingdienst en OCW, door - op basis van het op 21 maart 2012 ondertekende Convenant inzake de samenwerking tussen het ministerie van OCW en het ministerie van Financiën - samen te werken op het gebied van vastgoed en de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekering (WVA) beter zicht hebben gekregen op eventueel misbruik, oneigenlijk gebruik en ondoelmatig gebruik van rijksmiddelen op deze terreinen;
- de Belastingdienst en OCW tezamen, naar aanleiding van de evaluatie van de samenwerking op basis van dit op 31 december 2013 aflopende convenant, concluderen dat samenwerking tussen beide organisaties heeft geleid tot het voorkomen en bestrijden van misbruik, oneigenlijk gebruik en ondoelmatig gebruik van rijksmiddelen op de terreinen van de afdrachtvermindering onderwijs uit de WVA en van vastgoed;
- OCW overeenkomstig het voorgaande convenant inzake de samenwerking tussen het ministerie van OCW en het ministerie van Financiën voornemens is haar wetgeving op dit gebied - nu de pilot succesvol is gebleken - aan te passen en de informatie-uitwisseling structureel te verankeren in wet- en regelgeving, waardoor dit ingebed wordt in het reguliere proces. De wetgeving van OCW betreft die wetgeving die het mogelijk maakt om structureel informatie te kunnen delen met en door de Belastingdienst;
- vooruitlopend op de structurele verankering van de informatie-uitwisseling in wet- en regelgeving door OCW aanleiding bestaat de looptijd van het huidige convenant te

verlengen en waar nodig aan te passen, opdat de samenwerking en de informatie-uitwisseling gecontinueerd kan worden;

- de WVA per 1 januari 2014 komt te vervallen en daarvoor in de plaats komt de Subsidieregeling praktijkkieren (Stcrt. 2013, nr. 31130), welke namens OCW wordt uitgevoerd door Agentschap NL;
- zowel de Belastingdienst als OCW bij het uitwisselen van gegevens de privacy van de betrokken personen zullen (blijven) respecteren en deze niet onnodig schade zullen toebrengen;
- zowel de Belastingdienst als OCW voor deze samenwerking vaste contactpersonen aan zullen stellen. Bij de Belastingdienst (als uitvoerder van de WVA) zal dit de Landelijke Toezichtsorganisatie zijn (hierna: LTO), bij Agentschap NL zal dit de afdeling Implementatie Milieutechnologie Fiscaal zijn en bij OCW/de Inspectie van het Onderwijs, zal dit zijn de directie Rekenschap en Juridische Zaken;
- deze samenwerking geen beperking mag betekenen van de wettelijke rechtsbescherming van derden.

ZIJN HET VOLGENDE OVEREENGEKOMEN:

Artikel 1 Doel

De Belastingdienst en OCW hebben als doel samen te werken om het misbruik, het oneigenlijk gebruik en het ondoelmatig gebruik van rijksmiddelen op het gebied van vastgoed en de WVA in kaart te brengen en verder te beperken. Daarvoor werken partijen samen en wisselen zij gegevens uit op deze terreinen. Beide partijen hebben de intentie uitgesproken gegevens uit te wisselen in het kader van de WVA en de Subsidieregeling praktijkkieren. Beide partijen hadden reeds in het voorgaande convenant de intentie uitgesproken om de mogelijkheid gegevens uit te wisselen te regelen via een ontheffing van de geheimhoudingsplicht tijdens de pilot en later via aanpassing van de relevante wetgeving door OCW als deze pilot wordt voortgezet op de langere termijn. Deze intentie wordt met dit convenant gestand gehouden.

Artikel 2 Structuur

Om de samenwerking soepel te laten verlopen is:

- contactpersoon voor de Belastingdienst: de Landelijke toezichtsorganisatie; de heer Dekkers voor vastgoed en mevrouw Porsius voor WVA
- contactpersoon voor Agentschap NL: Unitmanager Implementatie milieutechnologie Fiscaal
- contactpersoon voor de Inspectie van het Onderwijs: directeur Rekenschap & Juridische Zaken.

Artikel 3 Regelgeving

- de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de Volksverzekeringen;
- de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Awr);
- de Algemene wet bestuursrecht;
- de Wet bescherming persoonsgegevens;
- de Subsidieregeling praktijkleren;
- het Voorschrift Informatiebeveiliging Rijksdienst;
- het Voorschrift informatiebeveiliging Rijksdienst – bijzondere informatie;
- de Wet op het onderwijstoezicht
- de Wet educatie en beroep
- de Wet op het hoger onderwijs

Artikel 4 Geheimhoudingsplicht

1. Daar beide partijen de onderhavige samenwerking tussen de Belastingdienst en OCW willen continueren, is het noodzakelijk dat zowel OCW als de Belastingdienst gegevens kunnen uitwisselen op de gebieden genoemd in artikel 5.
2. De Belastingdienst moet hiervoor ontheffing krijgen van de geheimhoudingsplicht van artikel 67, eerste lid van de Awr. Door ondertekening van dit convenant verleent de directeur-generaal van de Belastingdienst van het Ministerie van Financiën namens de Staatssecretaris van Financiën voor de duur van dit convenant op grond van artikel 67, derde lid, van de Awr een ontheffing van de geheimhoudingsplicht.
3. OCW spant zich ten eerste in om de samenwerking structureel te verankeren door de relevante wetgeving in dit kader aan te passen, zodat de Belastingdienst op basis van artikel 67, tweede lid, van de Awr kan samenwerken met OCW en de onder haar ressorterende instanties.

Artikel 5 Gebieden van informatie-uitwisseling

1. De informatie-uitwisseling vindt plaats op de volgende gebieden:

a. **Vastgoed:**

Inzake vastgoedcasussen, die in het onderwijs voor (kunnen) komen, zal de benodigde informatie gedeeld worden om te komen tot detectie, beoordeling, analyse en nader onderzoek van risicovolle transacties. Dit betreft vanuit OCW informatie over rechtspersonen in het onderwijs. Over natuurlijke personen wordt alleen openbare informatie verstrekt, zoals opgenomen in het handelsregister van de Kamer van Koophandel. De toegevoegde waarde van de Belastingdienst is o.a. dat deze de activiteiten van de bestuurders in beeld kan brengen. Daarnaast kan de Belastingdienst opvolgende en voorgaande vastgoedtransacties in kaart brengen.

b. **WVA**

Inzake de WVA zal de Inspectie van het Onderwijs gegevens verstrekken aan de Belastingdienst naar aanleiding van het toezicht door de inspectie OCW bij ontdekkingen van de in artikel 14 van de WVA genoemde trajecten, waarvoor op grond van voornoemde wet afdrachtsvermindering is aangevraagd en die (mogelijk) niet aan de eisen voldoen. Dit vormt voor de Belastingdienst een signaal om de correctheid van het gebruik van de WVA van bedrijven te beoordelen.

De Belastingdienst verstrekt informatie over trajecten als bedoeld in artikel 14 van de WVA, waarvoor afdrachtsvermindering is aangevraagd, maar waarbij inhoudelijk vragen c.q. twijfels bestaan over de juistheid ervan. Deze informatie vormt voor de Inspectie van het Onderwijs aanleiding om onderzoek te doen naar de correcte invulling van het (onderwijs)traject.

c. **Overgangperiode WVA/Subsidieregeling praktijkleren**

Inzake de overgang van de WVA naar de Subsidieregeling praktijkleren zal het noodzakelijk zijn dat de Belastingdienst, Onderwijsinspectie en het Agentschap NL gegevens uitwisselen over trajecten die een langere looptijd kennen en die op grond van beide regelgevingen dienen te voldoen aan de desbetreffende vereisten.

Binnen bovenbedoelde samenwerking zal de gegevensuitwisseling en de aanwending van de verkregen gegevens uitsluitend plaatsvinden ten behoeve van het doel waarvoor zij zijn verstrekt. Tevens wordt het geldende wettelijke kader en de regelgeving met betrekking tot de bescherming van persoonsgegevens hierbij in acht genomen.

Artikel 6 Financiën

Voor de werkzaamheden in het kader van dit convenant zullen geen kosten worden verrekend tussen partijen. Iedere partij draagt zijn eigen kosten.

Artikel 7 Voorlichting, contacten met de media en Wob-verzoeken

1. Wanneer voorlichtingsactiviteiten plaatsvinden en contacten met de media worden onderhouden over hetgeen in dit convenant is geregeld, vindt hierover vooraf afstemming plaats tussen de persvoorlichters van beide partijen en de vaste contactpersonen. OCW en de Belastingdienst zijn bij sluiting van dit convenant van mening, dat bekendmaking van deze samenwerking op het terrein van de WVA en de Subsidieregeling praktijkleren een preventieve bijdrage kan hebben op de handhaving op deze terreinen.
2. Eventuele informatieverplichtingen van partijen op basis van hun eigen wet- en regelgeving behoort tot de eigen verantwoordelijkheid. Alleen wanneer de informatieverplichting het convenant betreft, moet vooraf afstemming plaatsvinden.
3. Als één van beide partijen een verzoek ontvangt in het kader van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) welke ziet op informatie verkregen in het kader van dit convenant, vindt afdoening plaats in overeenstemming met de andere partij.

Artikel 8 Inwerkingtreding, looptijd en evaluatie

1. Dit convenant treedt in werking op het moment van ondertekening van deze overeenkomst door beide partijen, werkt zo nodig terug tot 1 januari 2014 en duurt tot uiterlijk 1 januari 2015.
2. Tussentijds kan, indien één van de partijen daartoe een verzoek doet, worden bekeken of het convenant nog aan de verwachtingen voldoet en of er aanleiding bestaat tot het aanpassen van het convenant.
3. Indien het structureel verankeren van de informatie-uitwisseling in wet- en regelgeving niet voor het einde van de looptijd van het convenant gerealiseerd is kan het convenant verlengd worden.
4. Elke partij kan dit convenant, met inachtneming van een opzegtermijn van twee maanden en onder opgaaf van redenen die aan deze opzegging ten grondslag liggen, schriftelijk beëindigen.

Aldus in tweevoud opgemaakt, geparafeerd en ondertekend.

Plaats: De Haag

Plaats: Den Haag

Datum: 19/12/2013

Datum: 8/01/2014

Namens de Minister van Financiën,

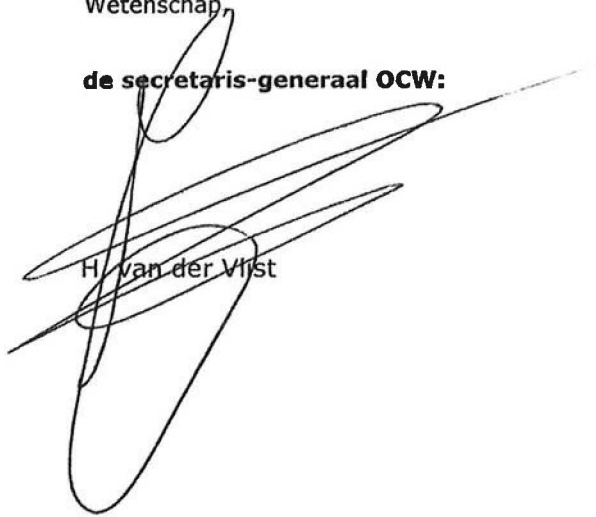
Namens de Minister van Onderwijs, Cultuur en
Wetenschap,

de directeur-generaal Belastingdienst:

de secretaris-generaal OCW:



P.W.A. Veld



H. van der Vlist