

# Commissarissen en toezichhouders vanaf 1 januari 2013 btw-plichtig?

Om de functies van bestuur en intern toezicht te scheiden, maken veel ondernemingen, verenigingen en stichtingen gebruik van een raad van commissarissen of een raad van toezicht. In een aantal gevallen is dit zelfs verplicht. De hoogte van de beloning van commissarissen en toezichhouders is vaak geregeld in de statuten.



Door een aanpassing in de regelgeving worden veel commissarissen/toezichhouders (hierna commissaris) btw-plichtig. Zeker een instelling die (deels) btw-vrijgestelde prestaties verricht, moet vóór 1 januari 2013 heldere afspraken maken met zijn commissaris over de vergoeding, zodat duidelijk is voor wiens rekening de btw komt. In sommige gevallen is btw-heffing te voorkomen door gebruik te maken van de kleine ondernemersregeling.

## Huidige regeling

In een besluit uit 2006 heeft de staatssecretaris goedgekeurd dat er geen sprake was van ondernemerschap (en de commissaris dus geen btw in rekening hoefde te brengen) als de commissaris niet meer dan vier commissariaten vervulde. De Europese Commissie heeft Nederland er in het najaar van 2011 op gewezen dat deze goedkeuring strijdig is met de Europese btw-richtlijn. In de visie van de Commissie is ook bij één commissariaat al sprake van btw-ondernemerschap. Het goedkeurende besluit uit 2006 is als gevolg van een nieuw besluit van 27 juni 2012 per 1 juli 2012 ingetrokken. In dit nieuwe besluit is goedgekeurd dat de oude goedkeuring nog tot 1 januari 2013 van kracht is.

## Nieuwe regeling

Vanaf 1 januari 2013 moet voor elk commissariaat afzonderlijk worden bepaald of er sprake is van belastingplicht voor de omzetbelasting. Daarbij moeten alle omstandigheden

meewegen. Denk daarbij aan de hoogte van de vergoeding, de hoeveelheid gespendeerde tijd, de overige werkzaamheden van de commissaris en het aantal commissariaten.

Een commissaris is in ieder geval ondernemer als zijn werkzaamheden nevenactiviteiten zijn. Dat wil zeggen, dat de commissariaatswerkzaamheden nauw verbonden zijn met of in het verlengde liggen van de overige bedrijfs- of beroepsmatige activiteiten van de commissaris. Dit geldt onder meer voor advocaten, belastingadviseurs en soortgelijke beroepsbeoefenaren die als commissaris zijn aangesteld. Als gevolg hiervan moet een commissaris als ondernemer over zijn vergoeding btw berekenen en deze btw op aangifte voldoen. Ook als hij maar één commissarisfunctie heeft.

Bij btw-ondernemerschap moet de commissaris zich bij de Belastingdienst registreren. Ook moet hij een factuur uitreiken voor de bruto-commissarisbeloning met daarop 21 procent btw (voor commissariaten die voor de inkomstenbelasting niet tot winst uit onderneming leiden, inclusief eventuele loonbelasting/premie volksverzekering en een inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet). Die factuur moet uiteraard voldoen aan de wettelijke eisen en de btw moet in principe per kwartaal op aangifte aan de Belastingdienst worden afgedragen. De commissaris mag - als deze btw in rekening brengt - de btw op kosten, die gemaakt worden in het kader van het commissariaat, aftrekken.

Bij kleine commissariaten kan de commissaris mogelijk btw-heffing voorkomen, als hij een beroep doet op de kleine ondernemingsregeling (KOR). De Belastingdienst mag ontheffing van btw-plicht toekennen, wanneer een ondernemer (na aftrek van eventuele voorbelasting) niet meer dan 1.345 euro aan btw per jaar verschuldigd is. Als de commissaris/toezichthouder niet of nauwelijks btw aftrekt, gaat het om een vergoeding van ongeveer 6.400 euro exclusief btw per jaar. De KOR geldt alleen voor natuurlijke personen en de commissaris moet alle ontvangsten meerekenen. Bij meer dan één commissariaat moet hij de ontvangsten dus bij elkaar optellen.

### Samenloop

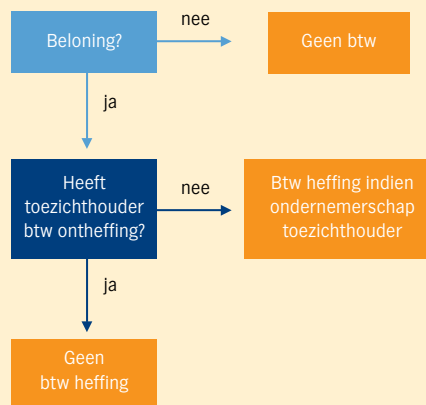
Tot slot moet rekening gehouden worden met het feit, dat een commissaris niet alleen btw-plichtig kan zijn, maar ook loonbelastingplichtig. De regelgeving rondom loonbelastingplicht blijft ongewijzigd. Het kan voorkomen dat bij de commissaris zowel loonbelasting moet worden ingehouden en afgedragen en dat hij btw moet betalen.

Meander 261  
6825 MC Arnhem  
Postbus 9221  
6800 KB Arnhem

T (026) 354 26 00  
F (026) 354 26 90  
E [Info@flynth.nl](mailto:Info@flynth.nl)

### Wat te doen

Ondernemingen, stichtingen en verenigingen met commissarissen en toezichthouders moeten voor 1 januari 2013 duidelijk vastleggen wat de hoogte van de vergoeding is en of deze inclusief of exclusief btw is. Als sprake is van ondernemerschap voor de btw, kan de commissaris ontheffing vragen bij het regiokantoor van de Belastingdienst.



### Meer weten?

Wilt u meer informatie en/of gericht advies voor uw situatie? Neem dan contact op met uw contactpersoon bij Flynth of met de Flynth-vestiging bij u in de buurt.