

De commissarissen-regeling belast

Met ingang van 1 januari 2013 geldt de nieuwe btw-regelgeving met betrekking tot toezichthoudende functies, vervuld door commissarissen en toezichthouders. Omdat deze personen vaak in fictieve dienstbetrekking zijn bij de organisatie waar zij hun functie uitoefenen, kan er sprake zijn van samenloop van btw en loonbelasting.

Nieuwe regeling per 1 januari 2013

Bij het vervullen van één toezichthoudende functie is vanaf 1 januari 2013 sprake van ondernemerschap voor de btw en is de commissaris/toezichthouder (hierna: commissaris) 21% btw verschuldigd over de ontvangen vergoeding. Hij moet maandelijks of per kwartaal factureren met btw. Commissarissen kunnen een beroep doen op de kleine-ondernemersregeling, zodat slechts gedeeltelijk of geheel geen btw afgedragen hoeft te worden. De ondernemer die € 1.345 of minder aan btw is verschuldigd, hoeft geen btw af te dragen.

Voorbeeld	Geen btw KOR	Vermindering KOR
Vergoeding	€ 30.000	€ 25.000
Btw (21%)	€ 6.300	€ 5.250
Voorbelasting	€ 5.330	€ 3.615
Btw-bedrag	€ 970	€ 1.635
Vermindering KOR	€ 970 -	
2,5 x (1.883 - 1635) =		€ 620-
Te betalen	0	€ 1.015

Samenloop loonheffing

Voor de loonheffing wordt de arbeidsverhouding van commissarissen vaak aangemerkt als fictieve dienstbetrekking. Er kan zich zodoende een situatie voordoen waarbij sprake is van samenloop van btw en loonbelasting. Over de beloning exclusief btw moeten loonbelasting en premies volksverzekering worden ingehouden en afgedragen. Bovendien moet de fictieve werkgever de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw afdragen. Premies werknemersverzekeringen hoeven niet te worden ingehouden.

Er wordt geen loonbelasting ingehouden als de commissaris een geldige verklaring arbeidsrelatie winst uit onderneming (VAR wuo) of verklaring arbeidsrelatie dga (VAR dga) heeft en deze is afgegeven voor commissariswerkzaamheden.

Doorbetaaldloonregeling

Het kan voorkomen dat een werkgever een van zijn werknemers aanwijst om bij een andere organisatie als commissaris

te werken. In dat geval kan de doorbetaaldloonregeling worden toegepast. De werknemer staat de beloning voor de werkzaamheden af aan zijn hoofdwerkgever. Op basis van deze regeling kan inhouding van loonbelasting achterwege blijven. De doorbetalende organisatie kan de beloning zonder inhouding van loonheffing vergoeden aan de hoofdwerkgever als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- De werknemer is voor zijn dienstbetrekking bij de hoofdwerkgever ook in dienstbetrekking bij de doorbetaler.
- De werknemer woont in Nederland. Zo niet, dan geldt als extra voorwaarde dat Nederland het recht moet hebben om loonheffingen in te houden op het doorbetaalde loon.
- De hoofdwerkgever is gevestigd of woont in Nederland.
- De doorbetaler betaalt het loon en de bijbehorende (vrije) vergoedingen rechtstreeks aan de hoofdwerkgever.
- De doorbetaler geeft geen (vrije) verstrekkingen aan de werknemer zonder dit vooraf aan de hoofdwerkgever te laten weten.

Vrijwilligersregeling

Daarnaast is het mogelijk dat commissarissen hun werkzaamheden vrijwillig verrichten. In dat geval kan sprake zijn van een samenloop met de vrijwilligersregeling. Van een vrijwilligersvergoeding is sprake als de commissaris vergoedingen of verstrekkingen krijgt met een gezamenlijke waarde van maximaal € 150 per maand en maximaal € 1.500 per kalenderjaar. Bovendien moet het vrijwilligerswerk worden verricht voor een organisatie die geen aangifte vennootschapsbelasting hoeft te doen, een sportorganisatie of een algemeen nut beogende instelling (ANBI).

Conclusie

Per 1 januari 2013 is de commissaris 21% btw verschuldigd over de vergoeding die hij ontvangt. De vennootschap moet over de beloning exclusief btw loonbelasting en premies volksverzekering inhouden en afdragen. Bovendien betaalt de vennootschap de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet.

Een vennootschap hoeft geen loonbelasting in te houden als de commissaris een geldige VAR wuo of VAR dga heeft of wanneer de doorbetaaldloonregeling kan worden toegepast. Ook kan er sprake zijn van samenloop met de vrijwilligersregeling. ■