

Btw-behandeling vergoedingen commissarissen, toezichthouders en bestuurders

BTW - De vergoedingen die commissarissen en toezichthouders ontvangen voor de uitoefening van hun toezichthoudende functie, wordt voor de btw anders behandeld dan door bestuurders ontvangen vacatiegelden.

Een commissaris/toezichthouder die tegen vergoeding een toezichthoudende functie vervult, is altijd ondernemer voor de btw. Hierdoor is over de berekende vergoeding 21 procent btw verschuldigd en moet hij periodiek factureren met btw. De btw op eventuele kosten die de commissaris/toezichthouder maakt voor de uitoefening van zijn functie, kan als voorbelasting in aftrek worden gebracht.

Bestuurders

Een bestuurder die tegen vergoeding werkzaamheden verricht (zoals het voorbereiden en bijwonen van vergaderingen) is, in tegenstelling tot een commissaris/toezichthouder, niet altijd ondernemer voor de btw. Daarom hoeft er niet altijd btw te worden afgedragen over de ontvangen vergoedingen. De vergoedingen die bestuurders ontvangen worden ook wel vacatiegelden genoemd.

Voorbeeld volledige vermindering KOR

Stel dat de verschuldigde btw in een jaar 10.000 euro is en de voorbelasting 9.000 euro.

Verschuldigde btw	€ 10.000
Voorbelasting	€ 9.000

Af te dragen btw	€ 1.000
Vermindering KOR	€ 1.000

Te betalen btw	€ 0
----------------	-----

Voorbeeld gedeeltelijke vermindering KOR

Stel dat de verschuldigde btw in een jaar 10.000 euro is en de voorbelasting 8.300 euro.

Verschuldigde btw	€ 10.000
Voorbelasting	€ 8.300

Af te dragen btw	€ 1.700
Vermindering KOR	€ 457,50 (2,5 x [1.883 - € 1.700])

Te betalen btw	€ 1.242,50
----------------	------------

Vacatiegelden niet belast met btw

Over ontvangen vacatiegelden hoeft geen btw te worden afgedragen, indien er sprake is van *a* organen waarin de bestuurder zitting neemt met een aparte positie, en er *b* sprake is van belangbehartiging (tegenover branche- of beroepsgenoten of de achterban) die geen rechtstreeks verband houdt of in het verlengde ligt van de normale ondernemersactiviteiten van de bestuurder of zijn werkgever. Wanneer bijvoorbeeld een docent zitting neemt in het bestuursorgaan van een werkgeversorganisatie (zoals VSNU) en hij daarvoor een vergoeding ontvangt, dan is hij geen ondernemer voor de btw. Hij hoeft dan geen btw af te dragen over de ontvangen vergoeding.

Vacatiegelden belast met btw

Indien een ondernemer, bijvoorbeeld actief in de ontwikkeling van duurzame energie, als bestuurder zitting neemt in een werkgroep die de haalbaarheid van duurzame energie onderzoekt, is er wél sprake van ondernemerschap voor de btw. Over de ontvangen vergoeding dient de bestuurder dan ook btw af te dragen. In dat geval verricht de bestuurder namelijk werkzaamheden die hij normaliter ook zou verrichten in het kader van zijn onderneming.

Vergoedingen voor werkzaamheden die een bestuurder gewoonlijk ook verricht in het kader van zijn onderneming, of vergoedingen voor werkzaamheden die ook door andere ondernemers verricht kunnen worden, zijn belast met btw. De bestuurder dient dan periodiek te factureren met btw. De btw op eventuele kosten die de bestuurder maakt voor de uitoefening van zijn werkzaamheden, kan als voorbelasting in aftrek worden gebracht.

KOR en ontheffing van administratie verplichtingen

Indien sprake is van ondernemerschap voor de btw, dan moet de commissaris, toezichthouder of bestuurder (indien nog niet in het bezit van een btw-nummer) zich registreren bij de Belastingdienst, door middel van het formulier Opgaaf startende onderneming. Vervolgens moet er periodiek btw-aangifte worden gedaan.

Indien de werkzaamheden worden uitgeoefend als natuurlijk persoon en de woonplaats/vestigingsplaats in Nederland is gelegen, kan mogelijk gebruik gemaakt worden van de kleineondernemersregeling (hierna: KOR). Indien de verschuldigde btw per jaar minder is dan 1.345 euro, dan hoeft deze btw op grond van de

KOR niet afgedragen te worden aan de Belastingdienst. Ligt de verschuldigde btw per jaar tussen de 1.883 en 1.345 euro, dan wordt de af te dragen btw op grond van de KOR verminderd. Deze vermindering bedraagt 2,5 maal het verschil tussen 1.883 euro en de af te dragen btw voor toepassing van de KOR (voor een voorbeeld zie het kader).

Daarnaast kan de bestuurder, indien als gevolg van de KOR geen btw is verschuldigd over een kalenderjaar, ontheffing van administratieve verplichtingen aanvragen. Als gevolg van de ontheffing van administratieve verplichtingen vervalt de aangifteplicht, alsmede de factureringsplicht.

Het gevolg daarvan is dat geen btw meer kan worden teruggevraagd. Indien het verzoek tot ontheffing van administratieve verplichtingen wordt goedgekeurd door de Belastingdienst, dan gaat de ontheffing in op de eerste dag van het kalenderjaar volgend op het kalenderjaar waarin het verzoek is gedaan.

Tot besluit

Commissarissen en toezichhouders die tegen vergoeding werkzaamheden verrichten, zijn altijd ondernemer voor de btw en moeten btw afdragen over de ontvangen vergoedingen.

Bestuurders die tegen vergoeding werkzaamheden verrichten zijn slechts ondernemer voor de btw, indien werkzaamheden worden verricht die normaliter ook in het kader van zijn onderneming worden verricht of als de werkzaamheden ook door een andere ondernemer verricht kunnen worden. In dat geval moet de bestuurder btw afdragen over de ontvangen vergoedingen.

Indien de commissaris, toezichhouder of bestuurder nog geen btw-nummer heeft, is registratie bij de Belastingdienst benodigd. De btw moet vervolgens middels een periodieke btw-aangifte worden afgedragen aan de Belastingdienst. Indien aan de voorwaarden is voldaan, kan als gevolg van de KOR de afdracht van btw geheel dan wel deels worden verminderd.

Wanneer de btw afdracht als gevolg van de KOR geheel wordt verminderd, is het mogelijk om ontheffing van administratieve verplichtingen aan te vragen. Als gevolg daarvan vervalt de aangifteplicht, alsmede de factureringsplicht. Van belang daarbij is dat dan geen btw meer kan worden teruggevraagd.

(mr. C. van Vilsteren)