

Btw-plicht commissaris

De regeling voor commissarissen in de btw wordt gewijzigd. Tot 1 januari 2013 geldt er een overgangsregeling waardoor commissarissen en toezichthouders die niet meer dan vier toezichthoudende functies vervullen nog buiten de btw-heffing blijven, maar met ingang van 1 januari 2013 vervalt, onder druk van de Europese Commissie, deze goedkeuring definitief. Vanaf volgend jaar zijn commissarissen en toezichthouders ondernemers voor de btw.

Tot 1 januari 2013 geldt er een goedkeuring waardoor een commissaris/toezichthouder die niet meer dan vier toezichthoudende functies vervult geen btw verschuldigd is over de ontvangen beloning. Meerdere toezichthoudende functies binnen één concern vormen in dit verband één toezichthoudende functie als hiervoor één vergoeding wordt ontvangen. Bij het vaststellen van het aantal toezichthoudende functies kunnen in het kader van de overgangsregeling de toezichthoudende functie van een oud-directeur van een vennootschap, een familielid van de directie van een vennootschap, een directeur of oud-directeur van een binnen concernverband aan de vennootschap gelieerde belastingplichtige en de functie waarvoor geen vergoeding wordt ontvangen of een vergoeding die niet aan loonheffing is onderworpen buiten beschouwing blijven.

Als de toezichthoudende functie nauw verbonden is met of in het verlengde ligt van andere beroeps- of bedrijfsactiviteiten, is sprake van een btw-plicht voor het uitoefenen van de toezichthoudende functie. De commissaris/toezichthouder is dan in ieder geval ondernemer. Dit zal zich met name voordoen bij advocaten, belastingadviseurs en personen met een soortgelijk beroep.

Nieuwe regeling vanaf 1 januari 2013

Met ingang van 1 januari 2013 is elke commissaris/toezichthouder al bij het vervullen van één toezichthoudende functie ondernemer voor de btw. Volgens de Europese Commissie is bij één toezichthoudende functie namelijk al sprake van een duurzame economische activiteit. Over de vergoeding die de commissaris/toezichthouder berekent aan het bedrijf is hij 21% btw verschuldigd. De commissaris/toezichthouder moet dan ook periodiek factureren met btw. De btw moet worden berekend over de bruto commissarisvergoeding, die gelijk is aan de totale vergoeding inclusief loonbelasting, premie volksverzekeringen, premies werknemersverzekeringen en overige bedragen die niet aan de heffing van loonbelasting zijn onderworpen. Btw op eventuele kosten die de commissaris/toezichthouder maakt voor de uitoefening van zijn toezichthoudende functie kan door hem als voorbelasting in aftrek worden gebracht. De commissaris/toezichthouder moet zich voor 1 januari 2013 aanmelden bij de Belastingdienst.

Ontheffing verplichtingen en KOR

Na vaststelling van het ondernemerschap moet de commissaris/toezichthouder een btw-administratie bijhouden.

Onder voorwaarden kan hij een verzoek indienen om ontheffing van de administratieve en factureringsverplichtingen. Een commissaris/toezichthouder die maar een beperkte vergoeding ontvangt kan een beroep doen op de kleine-ondernemersregeling (KOR). Met een beroep op deze regeling kan de commissaris/toezichthouder een vermindering krijgen op het te betalen btw-bedrag. Als er na aftrek van btw niet meer dan € 1.883 aan btw is verschuldigd, kan een belastingvermindering worden gekregen. Wanneer er minder dan € 1.345 aan btw verschuldigd is, is de vermindering gelijk aan de af te dragen btw. Indien door toepassing van de KOR de commissaris/toezichthouder geen btw hoeft te betalen, is op verzoek ontheffing van administratieve en factureringsverplichtingen mogelijk.

Wetsvoorstel normering topinkomens

In het wetsvoorstel 'Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector' zijn maximale vergoedingen opgenomen voor commissarissen. Onduidelijk is of deze vergoedingen inclusief of exclusief btw zijn. Dit is van groot belang voor commissarissen/toezichthouders van organisaties in de publieke en semipublieke sector die vrijgestelde prestaties verrichten. De btw die door hen in rekening wordt gebracht, is namelijk niet aftrekbaar voor de vrijgestelde organisaties. De commissaris of toezichthouder zal met de vrijgestelde organisatie moeten afspreken of de vergoeding in- of exclusief btw is, zodat het duidelijk is wie uiteindelijk de btw-kosten draagt.

Conclusie

Met ingang van 1 januari 2013 geldt de nieuwe btw-regelgeving met betrekking tot toezichthoudende functies. Al bij het vervullen van één toezichthoudende functie zal er sprake zijn van ondernemerschap voor de btw. Commissarissen/toezichthouders kunnen een beroep doen op de kleine-ondernemersregeling, zodat slechts gedeeltelijk, of geheel geen btw hoeft te worden afgedragen. Is men minder dan € 1.345 aan btw verschuldigd, dan kan om ontheffing van administratieve en factureringsverplichtingen worden verzocht. ■