



Fiscale spelregels rondom vergoedingen voor commissarissen en toezichthouders

Handreiking voor de juiste fiscale verwerking van vergoedingen
per 1 januari 2017

Per 1 januari 2017 is de fictieve dienstbetrekking voor de commissaris/toezichthouder komen te vervallen. Als hoofdregel geldt nu dat er buiten de loonadministratie om moet worden uitbetaald. Wanneer de commissaris/toezichthouder en de instelling waarop zij toezicht houden (in het stroomschema: de opdrachtgever) dit wensen, kan onder voorwaarden alsnog via de loonadministratie worden uitbetaald (opting-in). De instelling houdt dan loonheffing en de Zvw-bijdrage in.

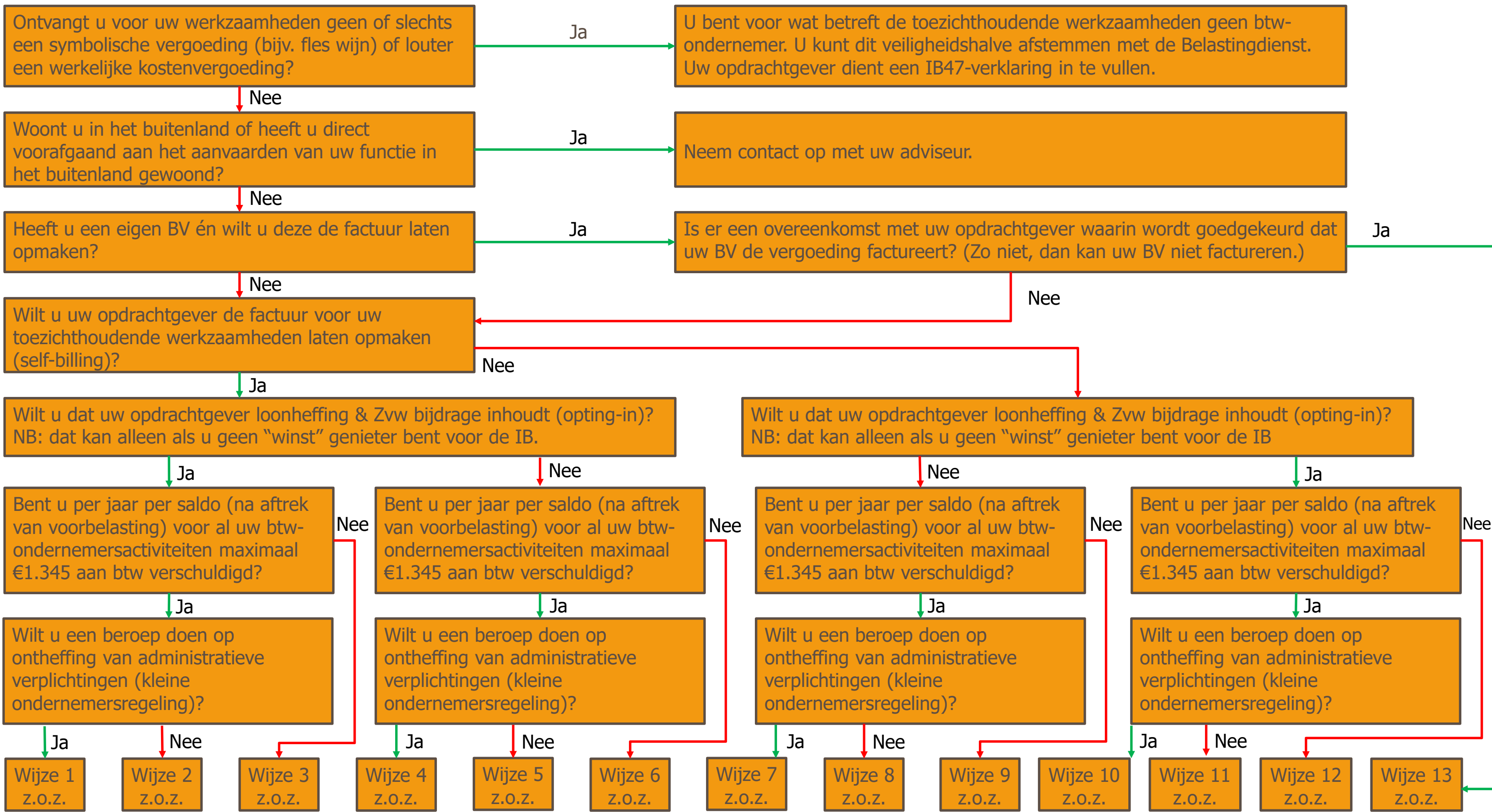
Dit stroomschema laat zien welke acties ondernomen moeten worden voor een juiste administratieve verwerking van de uitbetaling van de vergoeding voor toezichthoudende werkzaamheden, rekening houdend met de diverse fiscale aspecten per 1 januari 2017. Het ziet uitsluitend op de toezichthoudende werkzaamheden. In dat verband wordt ervan uitgegaan dat u zich al geregistreerd heeft bij de KvK en als btw-ondernemer bent aangemerkt. Indien u niet bij de KvK bent ingeschreven en ook niet als btw-ondernemer bent aangemerkt, dan kunt u een btw-nummer aanvragen met behulp van het volgende formulier [opgaaf gegevens startende ondernemer](#).

Tussen opdrachtgever en commissaris/toezichthouder kan worden afgesproken dat de overeengekomen vergoeding inclusief of exclusief btw is. Indien is vastgesteld dat het bedrag inclusief btw is, dan vormt de btw 21/121e deel van de overeengekomen vergoeding. Aandachtspunt daarbij is dat in de (semi)publieke sector maxima worden gesteld aan de bezoldiging van toezichthouders (Wet normering Topinkomens). Deze bezoldigingsmaxima zijn exclusief btw.

NB:

- Indien u via uw eigen BV de factuur opmaakt, gelden bijzondere regelingen voor de loonheffingen; neem hierover contact op met uw adviseur.
- Dit stroomschema geeft geen oordeel over de fiscale kwalificatie in de inkomstenbelasting; neem hierover contact op met uw adviseur.

Stroomschema administratieve verwerking vergoeding commissarissen/toezichthouders per 1 januari 2017



Actiepunten:

Om door uw opdrachtgever loonheffing en Zvw-premie op uw vergoeding in te laten houden, dient u een 'opting-in' verzoek in te dienen bij de Belastingdienst. Dit kunt u doen door een formulier in te vullen op:

http://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/verklaring_loonheffing_opting_in_lh0501z9fol.pdf

NB: deze regeling geldt niet voor de werknemersverzekeringen. U dient zich voor werkloosheid, ziekte of arbeidsongeschiktheid zelf te verzekeren.

Daarnaast dient u de Belastingdienst te verzoeken om ontheffing van administratieve verplichtingen; deze gaat in principe in op 1 januari van het volgende kalenderjaar. De ontheffing geldt in principe voor onbepaalde tijd.

Neem voor verdere formaliteiten rondom de btw-aangiftes, administratie en facturen contact op met uw Cervus adviseur.

Wijze 2, 3, 11 en 12

Actiepunt:

Om door uw opdrachtgever loonheffing en Zvw-premie op uw vergoeding in te laten houden, dient u een 'opting-in' verzoek in te dienen bij de Belastingdienst. Dit kunt u doen door een formulier in te vullen op:

http://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/verklaring_loonheffing_opting_in_lh0501z9fol.pdf

NB: deze regeling geldt niet voor de werknemersverzekeringen. U dient zich voor werkloosheid, ziekte of arbeidsongeschiktheid zelf te verzekeren.

Neem voor verdere formaliteiten rondom de btw-aangiftes, administratie en facturen contact op met uw Cervus adviseur.

Wijze 4 en 7

Actiepunt:

U dient de Belastingdienst te verzoeken om ontheffing van administratieve verplichtingen; deze gaat in principe in op 1 januari van het volgende kalenderjaar. De ontheffing geldt in principe voor onbepaalde tijd.

Neem voor verdere formaliteiten rondom de btw-aangiftes, administratie en facturen contact op met uw Cervus adviseur.

Wijze 5, 6, 8 en 9

Actiepunt:

Ervan uitgaande dat u reeds een btw-nummer heeft, hoeft u geen verdere actie te ondernemen.

Neem voor verdere formaliteiten rondom de btw-aangiftes, administratie en facturen contact op met uw Cervus adviseur.

Actiepunt:

Ervan uitgaande dat u reeds een btw-nummer heeft, hoeft u geen verdere actie te ondernemen.

Let op! Hoewel deze situatie in de praktijk geregeld voorkomt, is vooral over de civiel-juridische juistheid hiervan discussie denkbaar. Dit houdt verband met het feit dat benoeming tot de RvT / RvC op persoonlijke titel dient plaats te vinden.

Neem voor verdere formaliteiten rondom de btw-aangiftes, administratie en facturen contact op met uw Cervus adviseur.

Contact:

Mr. Maarten Jan Brouwer

+31 6 1493 2773

mjbrouwer@cervusbelastingadvies.nl

<https://www.linkedin.com/in/maarten-jan-brouwer-1bb1251>

Mr. Jan Pieter van Eck

+31 6 26 16 4880

jpvaneck@cervusbelastingadvies.nl

www.linkedin.com/pub/jan-pieter-van-eck/0/760/198

Op verzoek sturen wij u een CV met werkervaring en relevante opdrachten van de bij deze advisering betrokken adviseurs van Cervus.

Op al onze werkzaamheden en overeenkomsten zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, die een beperking van aansprakelijkheid bevatten. Deze Algemene Voorwaarden zijn gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel te Zwolle en worden op verzoek kosteloos toegezonden.