



Aandacht voor de
ondernemer,
samen vooruit.

CROP

accountants & adviseurs

De commissaris en btw

- Ben ik als commissaris btw-ondernemer?
- Belang voor commissarissen en andere functionarissen

Ben ik als commissaris btw-ondernemer?

Voor het antwoord op deze vraag moet gekeken worden naar de feiten en omstandigheden. Daarbij zijn onder meer de volgende vragen van belang:

- Handel je in eigen naam of handel je in naam van de Raad van Commissarissen (hierna: RvC)?
- Loop je een ondernemersrisico?
- Handel je onder eigen verantwoordelijkheid of onder verantwoordelijkheid van de RvC?
- Hoe wordt de hoogte van de vergoeding bepaald?

Tot een uitspraak van het Europese Hof van Justitie op 13 juni 2019 (zaak C-420/18) was het uitgangspunt dat de commissaris btw-ondernemer was. In deze zaak had belanghebbende bezwaar gemaakt tegen zijn eigen btw-aangifte. Belanghebbende was gemeenteambtenaar en tevens lid van de RvC van een stichting. Belanghebbende handelde niet in eigen naam en niet voor eigen risico. Besluiten en verplichtingen werden aangegaan in naam van de RvC. Belanghebbende handelde onder verantwoordelijkheid van de RvC en kreeg een vaste vergoeding van € 14.912 per jaar. De vergoeding was niet afhankelijk van deelname aan vergaderingen of daadwerkelijk gewerkte uren. Een economisch bedrijfsrisico werd derhalve niet gelopen. Het oordeel van het Hof van Justitie was dat er geen sprake was van btw-ondernemerschap.

In een meer recente uitspraak van de Hoge Raad (26 juni 2020) was eveneens de conclusie dat er geen sprake was van btw-ondernemerschap. In deze zaak had de voorzitter van de bezwaaradviescommissie bezwaar gemaakt tegen zijn aangifte btw. De voorzitter handelde niet in eigen naam, niet voor eigen rekening en niet onder eigen verantwoordelijkheid. Daarnaast werd geconcludeerd dat ten aanzien van de ontvangen vergoeding onvoldoende economisch bedrijfsrisico werd gelopen. Volgens de Hoge Raad was er geen sprake van een zelfstandige economische activiteit. Dit betekent dat er geen sprake kan zijn van een bedrijf. Een btw-ondernemer is namelijk volgens de wet 'ieder die een bedrijf zelfstandig uitoefent'. De Hoge Raad oordeelde derhalve dat de voorzitter geen ondernemer voor de btw is en dus ook geen btw diende af te dragen over de ontvangen vergoeding.

Beleid

Op 6 mei 2021 heeft de Staatssecretaris van Financiën een besluit gepubliceerd dat invulling geeft aan het begrip 'zelfstandigheid' bij de uitoefening van een economische activiteit door toezichthouders en leden van commissies. Het besluit werkt terug tot 13 juni 2019.

In het besluit worden vier situaties benoemd waarin de zelfstandigheid in de uitoefening van een economische activiteit bij die natuurlijk persoon ontbreekt. Het gaat om de volgende situaties:

- Een natuurlijk persoon die op persoonlijke titel werkzaamheden verricht als statutair lid van een toezichtsorgaan met wettelijke grondslag in publiek- of privaatrecht (o.a. N.V., B.V. en pensioenfonds). Deze persoon treedt niet zelfstandig op indien uit de statuten en de daarop gebaseerde reglementen blijkt dat hij die werkzaamheden verricht op naam van en onder verantwoordelijkheid van dat toezichthoudende orgaan.
- Een natuurlijk persoon die op persoonlijke titel werkzaamheden verricht als lid van een toezichtsorgaan zonder wettelijke grondslag in publiek- of privaatrecht (o.a. stichtingen en

verenigingen). In deze situatie is geen sprake van zelfstandigheid als uit de statuten blijkt dat hij die werkzaamheden verricht op naam van en onder verantwoordelijkheid van dat toezichthoudende orgaan en de leden geen individuele verantwoordelijkheid dragen voor de handelingen van de raad inzake de vertegenwoordiging van die rechtspersoon.

- Een natuurlijk persoon die voorzitter of lid van een bezwaaradviescommissie is, treedt niet zelfstandig op, omdat hij bij de uitoefening van zijn taak als geheel op naam van en onder verantwoordelijkheid van die commissie, veelal als onderdeel van een bestuursorgaan, optreedt.
- Een natuurlijk persoon die op persoonlijke titel werkzaamheden verricht als voorzitter of lid van een toetsingscommissie, geschillencommissie en daarmee vergelijkbare commissies, ontbeert zelfstandigheid indien uit de statuten blijkt dat de persoon extern geen individuele taken en verantwoordelijkheden heeft, maar statutair en reglementair een bepaalde taakstelling van de commissie als geheel uitvoert.

Het besluit sluit af met een goedkeuring voor de periode vanaf 13 juni 2019 tot en met 6 mei 2021. De btw die in deze periode in rekening is gebracht en die bij de afnemer in aftrek is gebracht hoeft niet te worden gecorrigeerd.

Belang voor commissarissen en andere functionarissen

Zoals uit het bovenstaande valt op te maken is dit niet slechts voor commissarissen, maar tevens voor leden van een bezwaaradviescommissie en functionarissen in andere toezichthoudende organen van belang.

Contact

Heb je vragen of behoefte aan advies over jouw btw-positie als commissaris, toezichthouder of als lid van een commissie? Of wil je als organisatie weten hoe hier mee om te gaan, neem dan contact op met één van onze btw-adviseurs of stuur een e-mail naar btw@crop.nl.



Resi Verstegen

Tax Consultant

rverstegen@crop.nl



Bas Hoksbergen

Tax Manager

bhoksbergen@crop.nl