



Aandacht voor de
ondernemer,
samen vooruit.

CROP

accountants & adviseurs

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.

Belang voor commissarissen en andere functionarissen

Bovenstaande uitspraken zijn behalve voor commissarissen en leden van een bezwaaradviescommissie ook van belang voor functionarissen in andere toezichthoudende organen.

Met name voor organisaties die geen (of een beperkt) recht op aftrek van voorbelasting hebben, is de vraag of er al dan niet sprake is van btw-ondernemerschap van belang. Voor deze organisaties werkt de btw immers kostprijsverhogend.

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