

Commissaris en loonbelasting

Fictieve dienstbetrekking commissarissen

Voor 2017 gold op basis van de toenmalige wetgeving dat commissarissen op grond van de wet in fictieve dienstbetrekking stonden tot het lichaam waarop zij toezicht hielden. Dit betekent dat loonheffingen dienden te worden ingehouden en afgedragen en dat de werkgeversbijdrage Zorgverzekeringswet (Zvw) was verschuldigd. Indien de commissaris echter over een geldige VAR-wuo (Verklaring arbeidsrelatie winst uit onderneming) of VAR-dga (Verklaring arbeidsrelatie directeur-groootaandeelhouder) beschikte, hoefden geen loonheffingen te worden ingehouden en was geen werkgeversbijdrage Zvw verschuldigd.

Een andere manier om af te zien van het inhouden en afdragen van loonheffingen was via de zogenoemde doorbetaaldloonregeling. Hierbij gaat het om een commissaris die zijn toezichthoudende werkzaamheden bij een lichaam uit hoofde van zijn dienstbetrekking via een zogenoemde commissaris-bv (hoofdwerkgever) verricht. Deze toezichthoudende werkzaamheden bij het lichaam moeten dan binnen de taken van de commissaris passen in relatie tot diens commissaris-bv. Als hiervan sprake was, konden de commissaris, de commissaris-bv en het betrokken lichaam gezamenlijk bij de Belastingdienst verzoeken om de inhoudingsplicht te verleggen naar de commissaris-bv.

Voor 1 januari 2017 gold dus het volgende. Indien geen VAR-wuo, VAR-dga of doorbetaaldloonregeling van toepassing was, dienden loonheffingen te worden ingehouden en was de werkgeversbijdrage Zvw verschuldigd op grond van de fictieve dienstbetrekking van de commissaris. Voor een commissaris waren geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd.

Wet DBA en afschaffing fictieve dienstbetrekking commissarissen

Door de invoering van de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA) per 1 mei 2016 is de VAR komen te vervallen. Dit had in principe tot gevolg dat op de commissarissenbeloning altijd loonheffingen moesten worden ingehouden en afgedragen.

De staatssecretaris van Financiën heeft echter in een beleidsbesluit goedgekeurd dat de toepassing van de fictieve dienstbetrekking voor de periode van 1 mei 2016 tot 1 januari 2017 achterwege kon blijven. Dit was optioneel en alleen mogelijk indien het betrokken lichaam en de commissaris hierom verzochten. Het gevolg van het opzijzetten van de fictieve dienstbetrekking is dat de commissaris niet meer onder de Wet op de loonbelasting valt en er derhalve geen loonheffingen en werkgeversbijdrage Zvw verschuldigd zijn op de commissarisbeloning. De commissaris is in dat geval zelf inkomstenbelasting en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw verschuldigd. Hij hoeft niet langer in de loonadministratie te worden opgenomen.

Per 1 januari 2017 is de fictieve dienstbetrekking definitief afgeschaft. De commissaris valt dus niet meer onder de Wet op de loonbelasting en is zelf inkomstenbelasting en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw verschuldigd. Hij hoeft niet langer in de loonadministratie te worden opgenomen. Toepassing van de doorbetaaldloonregeling is per 1 januari 2017 niet langer nodig om het gewenste effect te bereiken dat op de commissarisbeloning geen loonheffingen hoeven te worden ingehouden.

Opting-inregeling

Ondanks de definitieve afschaffing van de fictieve dienstbetrekking voor commissarissen bestaat er voor hen nog wel de mogelijkheid om onder de Wet op de loonbelasting te (blijven) vallen. Door te opteren voor werknemerschap valt een commissaris vrijwillig onder de Wet op de loonbelasting. Deze zogenoemde opting-inregeling die uit de wet volgt, houdt in dat een arbeidsverhouding die niet kwalificeert als een 'echte' of 'fictieve' dienstbetrekking voor fiscale doeleinden toch als dienstbetrekking wordt aangemerkt.

Het gevolg van de opting-inregeling is dat de commissaris als werknemer wordt beschouwd en dat dus in beginsel alle bepalingen van de Wet op de loonbelasting op hem van toepassing zijn. De commissaris dient dan ook weer in de loonadministratie te worden opgenomen.

De opting-inregeling kan wenselijk zijn voor de toepassing van de 30%-regeling. Zonder de toepassing van de opting-inregeling kunnen commissarissen de 30%-regeling namelijk niet meer toepassen. Indien de inkomsten van de commissaris kwalificeren als belastbare winst voor de inkomstenbelasting, kan de opting-inregeling echter niet worden toegepast.

De opting-inregeling kan alleen tot uitvoering komen door middel van een gezamenlijk verzoek van de betreffende commissaris en het betrokken lichaam. Dit verzoek kan worden gedaan via het formulier 'Verklaring loonheffingen opting-in' op de website van de Belastingdienst.

Omdat de situatie voor elke (buitenlandse) commissaris anders is, adviseren wij per commissaris te beoordelen of de opting-inregeling voordelig kan zijn.

IB 47-formulier

Voor een commissaris die niet via zijn eigen vennootschap of commissaris-bv werkt en die niet in de loonadministratie van het betrokken lichaam is opgenomen (wanneer de opting-inregeling dus niet wordt toegepast), adviseren wij om jaarlijks een zogenoemd IB 47-formulier in te vullen. Dit is een soort jaaropgaaf voor een niet-werknemer/niet-ondernemer die voor het betrokken lichaam heeft gewerkt.

Een dergelijk IB 47-formulier kan worden ingediend bij de Belastingdienst en moet tevens als kopie aan de niet-werknemer/niet-ondernemer worden verstrekt. Voor het IB 47-formulier verwijzen wij naar de website van de Belastingdienst.

Inkomstenbelastingverplichting commissaris

Nu er geen loonheffingen en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw meer worden ingehouden, geldt dat de commissaris zijn inkomsten moet verantwoorden in een aangifte inkomstenbelasting.

Commissaris en btw

Voor de btw-plicht ter zake van de commissarisbeloning heeft de afschaffing van de fictieve dienstbetrekking verder geen gevolgen. Vanaf 1 januari 2013 geldt dat voor elk commissariaat afzonderlijk moet worden getoetst of sprake is van het als ondernemer optreden voor de omzetbelasting.

In de meeste gevallen zal een commissaris als ondernemer voor de omzetbelasting optreden en zal dus btw verschuldigd zijn over de commissarisvergoeding. In bijzondere gevallen kan het zijn dat een commissaris niet kwalificeert als ondernemer voor de btw. Dit zal echter op individuele basis moeten worden beoordeeld.

Wij zijn vanzelfsprekend graag bereid om u te assisteren bij de fiscale gevolgen van bovengenoemde wijzigingen voor de commissaris.

Contact

Voor verdere informatie kunt u contact opnemen met uw eigen contactpersoon binnen Meijburg & Co of u kunt het volgende nummer bellen en u wordt doorverbonden met de juiste contactpersoon: +88 909 91129.

www.meijburg.nl

meijburg.nl

Tax is our business

De in deze publicatie opgenomen informatie is van algemene aard en heeft geen betrekking op de specifieke omstandigheden van een bepaald individu of een bepaalde entiteit. Hoewel bij de totstandkoming van deze publicatie de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, kunnen wij niet garanderen dat de daarin opgenomen informatie op de datum van ontvangst juist en volledig is of dat in de toekomst zal blijven. Op grond van deze informatie dient geen actie ondernomen te worden zonder adequate professionele advisering na een grondig onderzoek van de specifiek van toepassing zijnde situatie.

© 2017 Meijburg & Co, Belastingadviseurs, is een samenwerkingsverband van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij KPMG International Cooperative ("KPMG International"), een Zwitserse entiteit. Alle rechten voorbehouden.