

Bestuurs- en vacatiegelden

Omzetbelasting

Met ingang van 2013 worden de beloningen van commissarissen en toezichthouders voor de Omzetbelastingen (btw) anders behandeld dan voorheen. Kon voorheen gebruik worden gemaakt van de goedkeuring van het Ministerie van Financiën dat pas bij vijf of meer van dergelijke functies sprake was van btw-plicht, nu is de commissaris of toezichthouder al bij één commissariaat reeds btw-plichting. Dit alles onder druk van de Europese Commissie.

Door deze wijziging in btw-positie van de commissaris en de toezichthouder is ook de vraag gerezen of bestuurders van organisaties wellicht voor het vervullen van die functie onder deze btw-plicht vallen.

In het verleden heeft het Ministerie van Financiën een standpunt ingenomen ten aanzien van bestuurs- en vacatiegelden die door bestuurders worden ontvangen.

Dit standpunt (overigens niet gepubliceerd) is opgenomen in de brief van het Ministerie van Financiën van 11 augustus 1999 met kenmerk VB/1999/45 en luidt als volgt:

- Bestuursgelden

Het optreden als bestuurder bij een bestuursorgaan (van een branche-, beroeps- of werkgeversorganisatie) kan buiten de btw-heffing blijven. Het optreden als bestuurder vindt plaats buiten de onderneming van de bestuurder of de onderneming van diens werkgever. Van belang is dat de organen waar de bestuurders zitting in nemen, een aparte positie hebben en dat er sprake is van belangenbehartiging (tegenover de branche-, beroepsgenoten of achterban) die geen rechtstreeks verband houdt of in het verlengde ligt van de normale ondernemersactiviteiten van de bestuurder of zijn werkgever. De bestuurdersgelden zijn daardoor niet belast met btw.

- Vacatiegelden

Btw-heffing komt wel aan de orde als het betreffende bestuurslid ten behoeve van die organisatie, of door die organisatie ingestelde commissies, werkzaamheden verricht die de bestuurder ook als ondernemer verricht of ook door derden kunnen worden verricht. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om het zitting nemen in een commissie of werkgroep die werkzaamheden verricht die de ontvanger van de vacatiegelden normaal ook verricht binnen zijn onderneming of dat deze werkzaamheden ook door andere ondernemers verricht kunnen worden. Vergoedingen c.q. vacatiegelden ontvangen voor dergelijke werkzaamheden zijn wel belast met btw.

Bij twijfel omtrent de kwalificatie en de belastbaarheid met btw van de vergoeding (bestuursvergoeding of vacatiegeld) is het raadzaam om steeds uw adviseur te raadplegen of contact op te nemen met de belastingdienst.

Loonheffing

Een bestuurder is in beginsel in dienstbetrekking bij de vereniging waarvoor hij zijn werkzaamheden verricht. Er moet dus ook terdege rekening worden gehouden met verschuldigd zijn van loonheffing en premie. Onder voorwaarden kan gebruik worden gemaakt van de vrijwilligersregeling.

De vrijwilligersregeling is in het leven geroepen om tegemoet te komen aan het verlangen naar een duidelijke regeling voor het verstrekken van geringe kostenvergoedingen aan vrijwilligers. Die vrijwilligersvergoedingen zijn vrijgesteld voor de belasting- en premieheffing. Met andere woorden: de

vergoeding die vrijwilligers ontvangen voor vrijwilligerswerk hoeven niet als inkomsten aan de Belastingdienst te worden opgegeven en de vereniging is geen loonheffing verschuldigd.

Aan de vrijstelling zijn enkele voorwaarden verbonden. Om als organisatie de vrijwilligersregeling te kunnen toepassen moet aan alle twee de volgende voorwaarden worden voldaan:

- De vrijwilliger werkt voor een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke instelling, welke geen BV of NV is. Doorgaans gaat het om werk voor een stichting of vereniging.
- De instelling mag niet onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting, tenzij de instelling een sportvereniging of sportstichting is.
- De vrijwilliger verricht de werkzaamheden niet bij wijze van beroep.
- De betaalde vergoeding bedraagt niet meer dan 150 euro per maand én 1.500 euro per kalenderjaar.

Niet-marktconform

Soms bestaat nog onduidelijkheid bij organisaties over de voorwaarde dat de vrijwilliger de werkzaamheden niet bij wijze van beroep mag verrichten. Een belangrijk kenmerk van vrijwilligerswerk is in ieder geval dat een eventueel ontvangen vergoeding niet in verhouding mag staan tot de omvang en het tijdsbeslag van de verrichte werkzaamheden. Dit betekent dat de betaalde vergoeding niet marktconform mag zijn en het karakter heeft van een kostenvergoeding.

De Belastingdienst heeft bepaald dat er in ieder geval géén sprake is van een marktconforme beloning als een vrijwilliger die ouder is dan 23 jaar een vergoeding van ten hoogste 4,50 euro per uur ontvangt. Voor vrijwilligers jonger dan 23 jaar geldt een maximumbedrag van 2,50 euro per uur.

Geen urenadministratie

Het noemen van de uurtarieven heeft bij veel vrijwilligersorganisaties tot de vrees geleid dat zij verplicht waren een urenadministratie bij te houden als zij een vrijwilligersvergoeding betalen. Op 20 maart 2008 heeft de staatssecretaris dat ontzenuwd. Ten aanzien van de vrijwilligers die een vergoeding voor hun werkzaamheden krijgen, is vanuit fiscaal oogpunt géén urenadministratie nodig. De Belastingdienst zal daarom niet verlangen dat een organisatie een urenadministratie bijhoudt ter onderbouwing van de kwalificatie als vrijwilligersvergoeding.

Wanneer wél een administratie bijhouden?

Wanneer de vrijwilligers geen gebruik maken van de vrijwilligersregeling, maar een vergoeding ontvangen op (declaratie)basis van de werkelijk gemaakte kosten. Dat betekent voor de organisatie dus: bonnetjes bewaren, goed administreren en op aanvraag van de Belastingdienst laten zien.

Let op!

Als een organisatie de vrijwilligersregeling toepast, is het nooit mogelijk om daarnaast nog eens de werkelijk gemaakte kosten te vergoeden op declaratiebasis. De organisatie dient een keuze te maken: óf zonder nadere administratieve verplichtingen binnen de gestelde kaders een bedrag van maximaal 150 euro per maand en 1.500 euro per jaar aan de vrijwilliger uitbetalen óf compensatie van de werkelijk gemaakte kosten met de daarbij behorende administratieve verplichtingen.

Ook voor de loonheffing geldt; bij twijfel steeds contact zoeken met de adviseur of de belastingdienst!

