**Toezichthouders, honorarium en belastingen**

**Geactualiseerd per 2022**

**Inleiding**

Tot 1 mei 2016 ontvingen toezichthouders (commissarissen, RvT en toezichthoudende RvB-leden) hun honorarium in de regel gewoon onder de loonbelasting van de onderwijsinstelling.

Vanaf 1 mei 2016 (resp.1-1-2017) vielen toezichthouders vervolgens niet meer onder de loonbelasting, maar diende het honorarium bij de toezichthouder-zelve in de Inkomstenbelasting (IB) te worden aangegeven en te worden belast. Onderwijsinstellingen geven vanaf dat moment de beloning separaat (via de renseignering/IB-47 opgaaf) aan de belastingdienst door.

Eventueel kon via zogenaamde ‘opting-in’ een individuele toezichthouder, samen met zijn onderwijsinstelling, gezamenlijk aan de belastingdienst verzoeken om onder de loonbelasting nog wel te mogen doorgaan.

Onafhankelijk van loon/inkomstenbelasting **was** het honorarium aan BTW onderworpen. In de loop van 2021 is dit gewijzigd en valt het honorarium in beginsel niet meer onder de BTW, zie hierná.

**Actuele stand**

Met ingang van 2017 is het onderwijsinstellingen niet meer toegestaan om ten aanzien van toezichthouders loonbelasting in te houden. De toezichthouder dient het honorarium via zijn eigen aangifte Inkomstenbelasting te laten verlopen.

Op deze algemene regel bestaan 2 uitzonderingen:

1. willen toezichthouder én onderwijsinstelling de beloning blijven verlonen onder de loonbelasting dan bestaat hiervoor de mogelijkheid van “opting-in” (zie toelichting hierna);
2. andere mogelijkheid is de zogenaamde ‘doorbetaald loon regeling’. Dit houdt in dat een toezichthouder *namens zijn werkgever* de rol van toezichthouder vervult. In die situatie is het mogelijk (let wel: dit is een optie, het is niet verplicht!) dat de onderwijsinstelling het honorarium, zonder inhoudingen, aan de werkgever van de toezichthouder uitbetaalt. Die werkgever kan dan vervolgens dit honorarium, geheel of gedeeltelijk, via de loonbelasting aan zijn werknemer (toezichthouder) doorbetalen.

In beginsel moet aan de belastingdienst gemeld worden, resp. om goedkeuring worden gevraagd, als onderwijsinstelling & toezichthouder van een uitzondering gebruik willen maken.

Onafhankelijk van loon/inkomstenbelasting **kan** het honorarium nog wel aan BTW worden onderworpen, waartoe toezichthouders het honorarium dienen te *factureren* (zie toelichting hierna).

**Toelichting op enkele aspecten:**

**\* Opting-in**

Opting-in heeft voor- en nadelen. Als voordeel kan gelden dat de toezichthouder kan blijven deelnemen aan de gewone personeelsregelingen en ‘employee benefits’ van de onderwijsinstelling, bijvoorbeeld cafetariaregeling, (on)belaste vergoedingen, evt. pensioenregeling etc.. De werkgever betaalt bovendien (het werkgeversgedeelte van) de premie ZVW. In hoeverre de verschillende aspecten juist vóór- of nadelen zijn, valt uiteraard te bezien. Een IB-toezichthouder kan immers zijn zakelijke kosten aftrekken bij zijn aangifte IB, een mogelijkheid die hij als werknemer niet heeft. Ook evt. deelname aan een pensioenregeling kan onzeker zijn.

De belastingdienst stelt als voorwaarden aan opting-in:

* De arbeidsverhouding kwalificeert niet als een echte of fictieve dienstbetrekking; en levert geen belastbare winst uit onderneming op;
* De ‘werknemer’ en de werkgever melden zich, via het aanmeldingsformulier opting-in gezamenlijk, vóóraf bij de belastingdienst aan.

\* **BTW**

Het loon/inkomstenbelasting aspect staat los van de BTW voor toezichthouders.

Van oudsher diende over toezichthouders-beloningen BTW te worden berekend: de toezichthouder factureerde aan de onderwijsinstelling het honorarium, over het honorarium werd btw berekend. Vervolgens diende de toezichthouder periodiek BTW-aangifte te doen, waarna de eerder berekende BTW diende te worden afgedragen (minus eventuele BTW op toezichthouders-kosten).

Deze algemene regel is per 7/5/2021 gewijzigd.

De toezichthouder valt thans in beginsel niet meer onder de BTW.

De beoordelingsfactoren daarbij zijn:

1. *de ‘zelfstandigheid’ van de toezichthoudende functie.* Indien een toezichthoudende functie niet met/in zelfstandigheid wordt uitgeoefend, is BTW niet (meer) aan de orde;
2. *‘economisch risico’;* Indien geen sprake is van economisch risico bij de toezichthouder bij uitoefening van de toezichthouders functie, is BTW evenmin aan de orde;
3. Indien de toezichthouders functie aldus nog wel onder de BTW vervuld zou worden, dan kan de toezichthouder de belastingdienst verzoeken om toepassing van de zogenaamde ‘Kleine Ondernemers Regeling’ (KOR), waarna BTW alsnog buiten toepassing kan blijven.

Per 2020 houdt de KOR in dat bij een (verwachte) omzet van minder dan € 20.000,- per jaar, geen BTW-aangifte en/of afdracht aan de orde hoeft te zijn. Toezichthouders die onder de KOR vallen, moeten er dan op letten om, als gevolg van de toezichthouders-beloning, NIET alsnog boven die vrijstellingsgrens van € 20.000,- te komen.

Toezichthouders onder 1, 2 en 3 berekenen derhalve geen BTW en hoeven ook geen *facturen* meer uit te reiken (let wel: een gewone ‘declaratie’ wel!). Zij kunnen evenmin btw terugvragen op eventuele toezichthouder-kosten.

**\* ‘Self-billing’:**

In het enkele geval dat er toch nog sprake is van “BTW-onderworpen toezichthouden” kunnen instelling en toezichthouder kiezen voor de zogenaamde “self-billing”.

Bij self-billing maakt de instelling de BTW-factuur ‘aan zichzelf’ op, en verstrekt een kopie aan de toezichthouder. De toezichthouder gebruikt de factuur voor zijn eigen BTW-aangifte.

De Belastingdienst stelt als voorwaarden aan self-billing:

* toezichthouder en onderwijsinstelling hebben vooraf afgesproken dat de onderwijsinstelling de factuur aan zichzelf opmaakt;
* onderwijsinstelling is aansprakelijk voor de juistheid van de factuur;
* als toezichthouder niet akkoord gaat met een (self-billing) factuur, dan moet toezichthouder de onderwijsinstelling hiervan tijdig op de hoogte brengen. De factuur is dan ongeldig. Toezichthouder moet dan zelf een factuur uitreiken, tenzij partijen het alsnog eens worden over een verbeterde (self-billing) factuur;
* de factuur dient aan alle wettelijke regels te voldoen;
* toezichthouder is verantwoordelijk voor de (eventuele) afdracht van de btw aan de belastingdienst.

**Meer informatie**

Wellicht heeft u vragen. Onze fiscalist, Geerlof Bins, staat u graag te woord. Geerlof Bins is te bereiken via zijn mailadres: geerlof.bins@dyade.nl of via zijn gsm: 06-36106264.