

# Besluit staatssecretaris geeft duidelijkheid over btw-positie van toezicht- houders en commissarissen

Indirect Tax Alert

Nummer 641 | 11 mei 2021

# Besluit staatssecretaris geeft duidelijkheid over btw-positie van toezichthouders en commissarissen

---

*Op 6 mei jl. publiceerde de staatssecretaris van Financiën een besluit over de btw-positie van toezichthouders en commissarissen. Met dit besluit reageert de staatssecretaris op rechtspraak en beoogt hij duidelijkheid te geven over wanneer een toezichthouder / commissaris geen btw berekent. In dit nieuwsbericht staan wij stil bij de impact van dit besluit op de praktijk.*

## De aanleiding

De aanleiding tot het besluit vormt een arrest van het Hof van Justitie van de Europese Unie (HvJ) van 13 juni 2019, de zaak IO. Hierin oordeelde het HvJ - samengevat - dat een commissaris, onder omstandigheden zoals in die zaak aan de orde, niet zelfstandig optreedt en daarom geen btw-ondernemer is. Het gevolg is dat de commissaris geen btw in rekening mag brengen over zijn honorarium.

Veel toezichthouders volgen deze uitspraak al en hebben met de Belastingdienst afgestemd dat zij geen btw-ondernemer (meer) zijn. Een aantal toezichthouders en organisaties hebben echter besloten om te wachten op duidelijkheid van de staatssecretaris van Financiën alvorens iets te wijzigen. Die duidelijkheid is er met dit besluit.

## Het besluit

In het besluit stelt de staatssecretaris dat individuele leden van Raden van Commissarissen, Raden van Toezicht, Bezwarenadviescommissies en dergelijke, niet als btw-ondernemer kwalificeren als de

betreffende Raden alleen gezamenlijk bevoegd zijn om toezicht te houden/beslissingen te nemen en de individuele leden niet zelfstandig dergelijke bevoegdheden hebben of verantwoordelijkheden dragen. Het besluit werkt terug tot de datum van het IO-arrest (13 juni 2019).

De staatssecretaris keurt goed dat met betrekking tot dergelijke werkzaamheden geen correctie hoeft plaats te vinden voor btw die al op aangifte is voldaan (door de toezichthouder / commissaris) en de btw die in aftrek is gebracht (door de organisaties).

## De praktijk

Welke gevolgen heeft het besluit de toezichthouder<sup>1</sup>?

Voor de toezichthouder betekent dit besluit het volgende:

- Natuurlijke personen die een (bij wet opgelegde) toezichthoudende (of vergelijkbare) rol vervullen, zijn geen btw-ondernemer (meer) voor die functie. Dit oordeel werkt terug tot 13 juni 2019. In principe mag vanaf die datum geen btw meer in rekening worden gebracht.
- Voor toezichthouders die reeds met de Belastingdienst hadden afgestemd dat ze geen btw-ondernemer meer zijn, verandert dit besluit niets.
- Toezichthouders die nog btw in rekening brengen voor hun werkzaamheden, moeten dit aanpassen. Vanaf 6 mei 2021 is het niet

---

<sup>1</sup> Met toezichthouder bedoelen we ook de daarmee vergelijkbare functie zoals die van een commissaris, commissielid etc.

langer toegestaan om btw in rekening te brengen. Het uitreiken van een factuur is ook niet meer nodig.

- Omdat de toezichthoudende werkzaamheden niet meer als btw-ondernemer worden uitgevoerd, kan de toezichthouder de btw op kosten voor deze werkzaamheden niet meer in aftrek brengen.
- De staatssecretaris keurt goed dat tussen 13 juni 2019 en 6 mei 2021 in rekening gebrachte btw niet hoeft te worden gecorrigeerd.
- De toezichthoudende functie wordt los van andere werkzaamheden van die persoon beoordeeld. Dus een zelfstandig ondernemer (hoofdwerkzaamheden) die daarnaast RvT-lid is, blijft ondernemer voor zijn hoofdwerkzaamheden maar niet meer voor zijn toezichthoudende functie.
- In de praktijk komt het vaak voor dat een toezichthouder via zijn BV factureert. Dat kan, maar dat neemt niet weg dat de functie op persoonlijke titel wordt uitgeoefend. Ook voor deze situatie vervalt de btw-heffing.
- Omdat de toezichthouder geen ondernemer is, is toepassing van de kleine ondernemersregeling niet meer nodig.
- Voorgaande geldt ook voor de toezichthoudende werkzaamheden die nauw verband houden met iemands specifieke deskundigheid, zoals de toezichthoudende werkzaamheden door een advocaat.

Welke gevolgen heeft dit besluit voor de organisatie?

Voor de organisatie waarbinnen het toezichthoudende orgaan actief is, betekent het besluit het volgende:

- Dit besluit geldt voor alle sectoren, zowel de profit- als de non-profit sector. Met name voor organisaties in de non-profit sector, alsmede financiële instellingen en andere ondernemingen die geen (volledig)

aftrekrecht hebben, is dit goed nieuws.

Toezichthouders zullen niet langer (kostprijsverhogende) btw in rekening brengen over hun honorarium.

- De ná 6 mei 2021 in rekening gebrachte btw zal worden aangemerkt als ten onrechte gefactureerde btw. Deze btw is niet aftrekbaar en zorgt dus in alle sectoren (ook de profit-sector) voor een kostenverhoging.
- Instellingen die self-billing waren overeengekomen, kunnen de self-billing – in overleg met de toezichthouder – beëindigen.
- Dit besluit betreft ook de positie van natuurlijke personen die in het buitenland wonen; op de diensten van deze personen is ook geen btw meer verschuldigd, en daarmee ook niet onder de zogenaamde ‘verleggingsregeling’.
- Er bestaat een mogelijkheid om de in het verleden (met de kennis van nu) onterecht in rekening gebrachte btw te herzien. Hierover moeten nadere afspraken met de toezichthouder worden gemaakt.

#### Actie

Voor zover dat nog niet is gebeurd, moeten organisaties nu dus echt het gesprek met hun toezichthouders en commissarissen aangaan. Vanuit de positie van de opdrachtgever is het aan te raden om niet langer facturen met btw te accepteren. Met name voor instellingen zonder (volledig) recht op aftrek van btw geeft dit besluit de gewenste duidelijkheid, omdat in deze sector de btw van de toezichthouder vaak (grotendeels) kostprijsverhogend is. Voor profit-organisaties is het echter ook van belang, omdat de ‘btw’ die toezichthouder berekenen niet langer aftrekbaar is.

Bron: besluit van 28 april 2021, nr. 2021-9403, Stcrt. 2021 nr. 22627, gepubliceerd op 6 mei 2021.

Het vorenstaande vindt zijn grondslag in onze interpretatie van de thans geldende fiscale wetgeving en gepubliceerde rechtspraak. Deze Indirect Tax Alert dient slechts ter algemene informatie en het pretendeert geen volledigheid en is geen fiscaal advies.

#### Informatie

Voor nadere informatie betreffende deze alert kunt u contact opnemen met een van de adviseurs van EY.

#### Indirect Tax

##### Jeroen Bijl

Tel.: +31 88 4071111 | e-mail: [jeroen.bijl@nl.ey.com](mailto:jeroen.bijl@nl.ey.com)

##### Timo Bootsman

Tel.: +31 88 4074876 | e-mail: [timo.bootsman@nl.ey.com](mailto:timo.bootsman@nl.ey.com)

##### Bas Breimer

Tel.: +31 88 4078773 | e-mail: [bas.breimer@nl.ey.com](mailto:bas.breimer@nl.ey.com)

##### Gijsbert Bulk

Tel.: +31 88 4071175 | e-mail: [gijsbert.bulk@nl.ey.com](mailto:gijsbert.bulk@nl.ey.com)

##### Folkert Gaarlandt

Tel.: +31 88 4070559 | e-mail: [folkert.gaarlandt@nl.ey.com](mailto:folkert.gaarlandt@nl.ey.com)

##### Caspar Jansen

Tel.: +31 88 4071441 | e-mail: [caspar.jansen@nl.ey.com](mailto:caspar.jansen@nl.ey.com)

##### Daniel Kroesen

Tel.: +31 88 4078361 | e-mail: [daniel.kroesen@nl.ey.com](mailto:daniel.kroesen@nl.ey.com)

##### Petra Pleunis

Tel.: +31 88 4073797 | e-mail: [petra.pleunis@nl.ey.com](mailto:petra.pleunis@nl.ey.com)

##### Jeroen Scholten

Tel.: +31 88 4071009 | e-mail: [jeroen.scholten@nl.ey.com](mailto:jeroen.scholten@nl.ey.com)

##### Walter de Wit

Tel.: +31 88 4071390 | e-mail: [walter.de.wit@nl.ey.com](mailto:walter.de.wit@nl.ey.com)

##### Remco van der Zwan

Tel.: +31 88 4078370 | e-mail: [remco.van.der.zwan@nl.ey.com](mailto:remco.van.der.zwan@nl.ey.com)

## EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit [ey.com](https://ey.com).

© 2021 Ernst & Young Belastingadviseurs LLP.  
All Rights Reserved.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.  
[ey.com/nl](https://ey.com/nl)