

5 DEC 2013



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Nederlandse Vereniging van Rekenkamers & Rekenkamercommissies
t.a.v. drs. L. Markesteijn
Postbus 1058
3860 BB NIJKERK

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

mr. J. Zijlstra

T 070-3428793
F 070-3427910
zjijlstra@minfin.nl

Ons kenmerk
DGB/2013/5182

Uw brief (kenmerk)
25 september 2013
902C130925lmwo

Bijlagen

Datum 4 december 2013
Betreft Btw-heffing bij leden van rekenkamers
en rekenkamercommissies

Geachte heer Markesteijn,

Onder verwijzing naar uw brief van 25 september 2013 en het telefonisch onderhoud hierover, bericht ik u graag als volgt.

In brief verwijst u naar het eerdere contact met het ministerie van Financiën over de btw-plicht van leden van rekenkamers en rekenkamercommissies. Daarbij is informatie verstrekt over de kleine-ondernemersregeling, maar is uw basisvraag over de btw-plicht onbeantwoord gebleven. Graag zou u daarom alsnog een antwoord krijgen op de vraag of leden van rekenkamers en rekenkamercommissies btw-plichtig zijn. Aan dit verzoek tot nadere duidelijkheid voldoe ik uiteraard graag.

Voor de btw-heffing geldt een ruim ondernemersbegrip. Dit betekent dat een ieder die een bedrijf of beroep zelfstandig uitoefent en geregeld deelneemt aan het economisch verkeer, kwalificeert als btw-ondernemer. Uitgesloten van btw-heffing zijn evenwel natuurlijke personen die met hun werkgever een arbeidsovereenkomst zijn aangegaan of een andere juridische relatie hebben met een zekere verhouding van ondergeschiktheid. Voor deze loontrekkenden en personen met een andere juridische band waaruit ondergeschiktheid voor wat betreft de bezoldiging, arbeidsvoorwaarden en verantwoordelijkheid van de werkgever blijkt, ontstaat zodoende geen btw-plicht. Daarentegen zijn bijvoorbeeld leden van raden van commissarissen, leden van raden van toezicht, leden van adviescolleges of andere adviseurs, die tegen vergoeding naar eigen inzicht onafhankelijk werkzaamheden verrichten, in beginsel aan te merken als ondernemer in de zin van de btw. Ditzelfde geldt mutatis mutandis ook voor de leden van rekenkamers en rekenkamercommissies.

De vraag of deze leden feitelijk ook btw moet berekenen over hun vergoeding, is echter niet in algemene zin te beantwoorden. Het antwoord op die vraag is namelijk sterk afhankelijk van de feiten en omstandigheden waaronder deze personen optreden in de betreffende rekenkamers en rekenkamercommissies. Deze zullen per geval kunnen verschillen, zodat een algemene richtlijn niet te

geven is. Steeds zal moeten worden beoordeeld of de betreffende leden van de rekenkamer of rekenkamercommissie zelfstandig prestaties in het economisch verkeer verrichten. Daarvan zal normaliter sprake zijn als een vergoeding wordt ontvangen die feitelijk is aan te merken als een vergoeding voor een prestatie en niet te beschouwen is als een symbolische vergoeding of een kostenvergoeding. Het is daarmee aan de bevoegde inspecteur van de Belastingdienst om per individueel geval en op basis van alle relevante feiten en omstandigheden – zoals de aard en omvang van de werkzaamheden – een standpunt over de btw-plicht in te nemen.

**Direcoraat-Generaal
Belastingdienst**

Ons kenmerk
DGB/2013/5182

Ik beseft dat u graag een concreter antwoord had ontvangen. Dat is helaas niet mogelijk. Een eerder beleidsbesluit waarin om praktische redenen was goedgekeurd dat ten aanzien van commissarissen sprake was van btw-plicht bij de uitoefening van ten minste vijf commissariaten, is vorig jaar ingetrokken. Dit vanwege het feit dat de Europese Commissie – onder meer belast met de controle op juiste toepassing van de Europese regelgeving door de lidstaten – verzocht om aanpassing van dit beleid. Naar de mening van de Europese Commissie dient een commissaris in beginsel als ondernemer in de btw-heffing te worden betrokken. Om een inbreukprocedure van het Europese Hof van Justitie te voorkomen zag Nederland zich uiteindelijk gedwongen het beleidbesluit in te trekken. Dit heeft tot gevolg dat met ingang van 1 januari 2013 per commissariaat beoordeeld dient te worden of sprake is van belastingplicht voor de btw. Hetzelfde heeft te gelden voor andere onafhankelijke en zelfstandige personen die optreden in een adviserende of toezichthoudende rol.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Mocht u over deze brief nog vragen hebben, dan kunt u contact opnemen met de heer mr. J. Zijlstra. Zijn gegevens vindt u bovenaan deze brief.

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën,
namens deze,



Drs. Th. W. M. Poolen
Lid van het Managementteam van de Belastingdienst