

A.van Beerendonk

Van: Gemeente
Verzonden: vrijdag 1 april 2016 9:33
Aan: P Otten; M Wolfs
Onderwerp: FW: Nieuwsbrief LMB
Bijlagen: Stroomschema gevolgen Wdba en Beleidsbesluit commissarissen LMB.pdf; 20160331_Deloitte GES LMB Alert_Beleidsbesluit fictieve dienstbetrekking commissaris.pdf

Van: Torlentino, Elisa (NL - Arnhem) [mailto:ETorlentino@deloitte.nl] **Namens** NL Arnhem GES Secretariaat (NL - Arnhem)

Verzonden: donderdag 31 maart 2016 17:01

Aan: NL Arnhem GES Secretariaat (NL - Arnhem) <NLArnhemGESSecretariaat@deloitte.nl>

CC: Kooij, Michel (NL - Arnhem) <MKooij@deloitte.nl>

Onderwerp: Nieuwsbrief LMB

Beste relatie,

vorige week heeft de staatssecretaris een beleidsbesluit gepubliceerd waarin hij in gaat op de afschaffing van de fictieve dienstbetrekking voor de commissaris binnen de loonheffingen, mede gelet op de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelatie. Bijgevoegd treft u onze GES LMB Alert aan, waarin wij de gevolgen van dit beleidsbesluit nader hebben toegelicht. Daarnaast hebben wij een stroomschema opgesteld, aan de hand waarvan u kunt bepalen welke gevolgen het beleidsbesluit en het aangekondigde wetsvoorstel hebben, voor zowel uw organisatie als de commissaris. Dit stroomschema hebben wij ook ter informatie bijgevoegd. Uiteraard alleen indien en voor zover dit speelt binnen uw organisatie.

Als u hier vragen over heeft, of graag wenst dat wij met u meekijken wat de gevolgen voor u als organisatie dan wel voor u als commissaris zijn, vernemen wij graag van u.

Met vriendelijke groet,

Drs. Michel Kooij

Director | Global Employer Services

Deloitte Belastingadviseurs B.V.

Tel/Direct: +31 (0)88 288 8142 | Fax: +31 (0)88 288 9777 | Mobile: +31 (0)6 10999182

Mijn secretaresse: Jeanette Ribbers, tel: +31 (0)88 288 6707, e-mail: jribbers@deloitte.nl

mkooij@deloitte.nl | www.deloitte.com

Please consider the environment before printing.



This e-mail message and its attachments are subject to the disclaimer published at the following website of Deloitte:

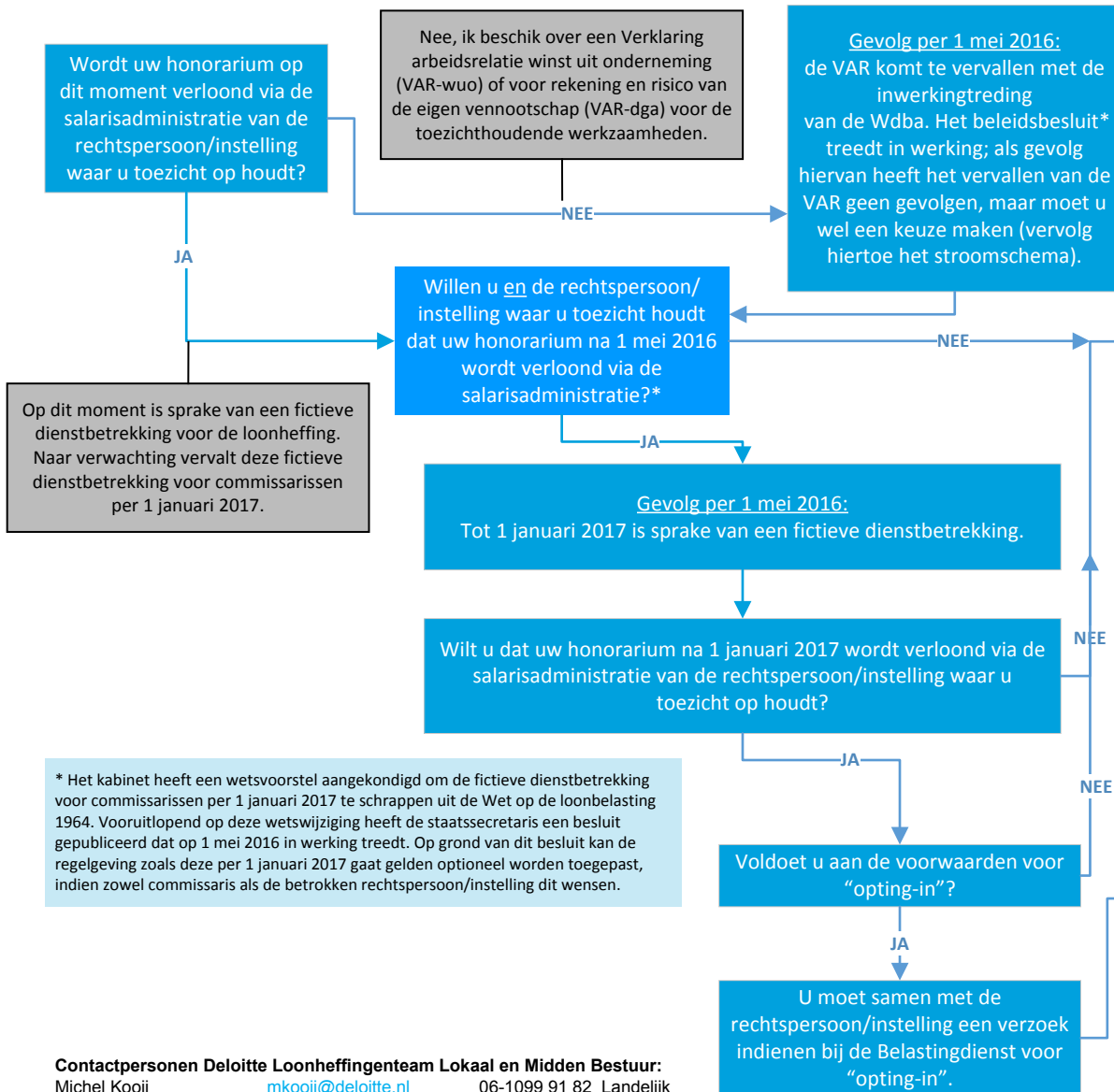
<http://www2.deloitte.com/nl/nl/legal/Disclaimer.html>

Deloitte Group Support Center B.V. is registered with the trade register in The Netherlands under number 24362837.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member

firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see <http://www2.deloitte.com/nl/nl/pages/about-deloitte/articles/over-deloitte.html> for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Stroomschema Wdba voor commissarissen na inwerkingtreding van het beleidsbesluit Fictieve dienstbetrekking commissaris van 14 maart 2016, indien het wetsvoorstel ten aanzien van het afschaffen van de fictieve dienstbetrekking op 1 januari 2017 in werking treedt.



- Gevolgen:
- Er wordt geen loonheffing ingehouden en/of afgedragen door de instelling/rechtspersoon waar u toezicht op houdt. Ook is de instelling/rechtspersoon geen Zvw-premie verschuldigd. De betaling wordt aan u of aan uw persoonlijke vennootschap overgemaakt.
 - Voor de periode vanaf 1 mei 2016 bestaat voor de rechtspersoon/instelling geen risico op inhoudingsplicht voor de loonheffing en Zvw.
 - In uw aangifte inkomstenbelasting zult u uw honorarium als winst uit onderneming (als u ondernemer bent voor de inkomstenbelasting) of resultaat uit overige werkzaamheden (als u geen ondernemer bent voor de inkomstenbelasting) moeten opgeven. Indien u het commissariaat verricht vanuit een persoonlijke vennootschap zult u loon genieten vanuit deze vennootschap. Voor dit loon zal bij uw vennootschap een inhoudingsplicht voor de loonheffing(en) bestaan.
 - Voor de btw is en blijft een commissaris ondernemer. De Wdba en het beleidsbesluit hebben hier geen invloed op. Dit betekent dat elke commissaris btw in rekening moet brengen, behoudens bepaalde uitzonderingen. Deze btw wordt via de financiële administratie aan u of aan uw persoonlijke vennootschap uitbetaald.

- Gevolgen:
- Uw honorarium wordt na toestemming van de Belastingdienst voor de toepassing van "opting-in" verloond via de salarisadministratie. Er wordt loonheffing ingehouden en/of afgedragen door de rechtspersoon/instelling waar u toezicht op houdt. Voorts dient de rechtspersoon/instelling de door u verschuldigde bijdrage Zvw in te houden op uw netto honorarium. De betaling van uw netto honorarium (na inhouding van de loonheffing en de bijdrage Zvw) wordt vervolgens aan u overgemaakt.
 - Voor de btw is en blijft een commissaris ondernemer. De Wdba en het beleidsbesluit hebben hier geen invloed op. Dit betekent dat elke commissaris btw in rekening moet brengen, behoudens bepaalde uitzonderingen. Deze btw wordt via de financiële administratie uitbetaald aan u.

* Het kabinet heeft een wetsvoorstel aangekondigd om de fictieve dienstbetrekking voor commissarissen per 1 januari 2017 te schrappen uit de Wet op de loonbelasting 1964. Vooruitlopend op deze wetswijziging heeft de staatssecretaris een besluit gepubliceerd dat op 1 mei 2016 in werking treedt. Op grond van dit besluit kan de regelgeving zoals deze per 1 januari 2017 gaat gelden optioneel worden toegepast, indien zowel commissaris als de betrokken rechtspersoon/instelling dit wensen.

Contactpersonen Deloitte Loonheffingsteam Lokaal en Midden Bestuur:

Michel Kooij	mkooij@deloitte.nl	06-1099 91 82 Landelijk
Kirsty Sijstermans	ksijstermans@deloitte.nl	06-1201 16 06 Zuid-Oost
Sonja Matzedda	smatzedda@deloitte.nl	06- 2706 6236 Zuid-Oost
Kevin van de Wal	kvandewal@deloitte.nl	06-1312 72 66 Noord-Oost en Midden
Joyce Vermeulen	jovermeulen@deloitte.nl	06-8201 23 32 Noord-Oost en Midden
Trudy Maat	tmaat@deloitte.nl	06- 1100 3937 West

Deloitte. Deloitte neemt alle zorg in acht die redelijkerwijs van haar kan worden gevergd om te verzekeren dat de informatie in dit stroomschema juist en actueel is. Fouten en verzuimen kunnen echter niet worden uitgesloten en de gebruiker van dit stroomschema dient niet zonder meer uit te gaan van de juistheid van de informatie. Op de raadpleging van het gebruik van dit stroomschema zijn naast deze disclaimer de algemene voorwaarden van Deloitte Nederland en voorschriften van het Nederlandse recht van toepassing.



GES LMB Alert: Besluit vervallen fictieve dienstbetrekking commissaris

Inhoudsopgave

1. Goedkeuring
2. Gevolgen voor de loonheffing
3. Gevolgen voor de btw
4. Stroomschema ter verduidelijking
5. Meer informatie



Op 23 maart jl. heeft de Staatssecretaris van Financiën een besluit gepubliceerd met betrekking tot de afschaffing van de fictieve dienstbetrekking voor de commissaris. Het besluit loopt vooruit op de voorgenomen wetwijziging op dit punt en bevat een belangrijke keuzemogelijkheid voor commissarissen. In dit nieuwsbericht informeren wij u over de belangrijkste gevolgen (uiteraard alleen indien en voor zover dit speelt binnen uw organisatie).

1. Goedkeuring

Als gevolg van het afschaffen van de Verklaring arbeidsrelaties (VAR) en de inwerkingtreding van de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (WDBA) per 1 mei 2016 heeft het kabinet een wetsvoorstel aangekondigd om de fictieve dienstbetrekking van een commissaris voor de loonheffing te laten vervallen. Dit houdt in dat er dan geen inhoudingsplicht meer bestaat voor de inhouding en afdracht van loonheffing en de afdracht werkgeversheffing Zorgverzekeringswet over de commissarisbeloning.

Omdat de voorgenomen wetswijziging naar verwachting pas op 1 januari 2017 in werking treedt en de VAR al per 1 mei 2016 wordt afgeschaft, keurt de staatssecretaris middels een besluit goed dat de aankomende regelgeving optioneel al met ingang van 1 mei 2016 kan worden toegepast.

Hieronder zetten wij de gevolgen van deze keuzemogelijkheid voor u en uw commissarissen uiteen.

2. Gevolgen voor de loonheffing

Verloning via loonadministratie

Wordt een commissaris op dit moment via de loonadministratie uitbetaald (verloond), dan hebben u en de commissaris een keuze:

- Wilt uw organisatie of de commissaris de verloning niet langer voortzetten, kan ervoor gekozen worden om de verloning via de loonadministratie te stoppen per 1 mei 2016. De vergoeding van de commissaris zal dan niet langer worden verloond, maar zal dan feitelijk worden belast via de aangifte inkomstenbelasting van de commissaris. De commissaris is over de vergoeding zelf inkomensafhankelijke bijdrage ZVW verschuldigd. Uw organisatie geeft de vanaf 1 mei 2016 betaalde vergoeding onder omstandigheden op via een IB47 formulier aan de Belastingdienst.
- Wilt uw organisatie of de commissaris de verloning gewoon voortzetten, hoeft u niets te doen, de verloning blijft dan gewoon doorlopen tot 1 januari 2017.
- Wilt uw organisatie en de commissaris ook na 1 januari 2017 de verloning voortzetten, bestaat er de mogelijkheid van "opting-in": in dat geval kiest u beiden gezamenlijk ervoor de arbeidsverhouding van de commissaris te laten kwalificeren als werknemer voor de loonheffing (zogenoemd pseudo-werknemerschap). Voor "opting-in" gelden de volgende voorwaarden:
 - er wordt arbeid verricht door de commissaris;
 - de werkzaamheden die worden verricht, vormen geen belastbare winst voor de inkomstenbelasting; en
 - er wordt door de organisatie en de commissaris gezamenlijk een verzoek voor "opting-in" ingediend bij de Belastingdienst.

Wordt dit verzoek toegekend, kan de verloning ook na 1 januari 2017 blijven doorlopen, met dat verschil dat de inkomensafhankelijke bijdrage ZVW dan wordt ingehouden op de netto vergoeding van de commissaris en door uw organisatie wordt afgedragen aan de Belastingdienst samen met de ingehouden loonheffing (er is dan geen sprake meer van een werkgeversheffing ZVW zoals deze bij de huidige fictieve dienstbetrekking wel nog het geval is).

Toepassing 30% regeling

Commissarissen die vanuit het buitenland worden aangeworven kunnen onder voorwaarden gebruik maken van de zogenoemde 30% regeling voor extra-territoriale kosten.

Toepassing van de 30% regeling blijft ook na 1 mei 2016 mogelijk, indien partijen de verloning ongewijzigd laten en niet besluiten deze per 1 mei 2016 te stoppen (zie hiervoor).

Toepassing van de 30% regeling blijft blijkens het besluit ook na 1 januari 2017 mogelijk, namelijk in het geval gekozen wordt voor “opting-in” en voor het overige wordt voldaan aan de voorwaarden van de 30% regeling.

Uitbetaling buiten loonadministratie op factuurbasis

Betaalt u een commissaris uit buiten de loonadministratie, dan wijzigt er feitelijk niets. U kunt de huidige werkwijze ongewijzigd blijven voortzetten, ook na 1 mei 2016. Ook per 1 januari 2017 zal hierin niets wijzigen.

Als u op dit moment beschikt over een VAR-directeur grootaandeelhouder of VAR winst uit onderneming met betrekking tot uw commissaris, waarop is vermeld dat deze commissariaatswerkzaamheden verricht, heeft u op dit moment een vrijwaring voor de inhouding van loonheffing en werkgeversheffing ZVW. Deze VAR komt te vervallen per 1 mei 2016, echter dit heeft als gevolg van de goedkeuring in het besluit geen gevolgen.

Als u op dit moment niet over de hiervoor genoemde VAR beschikt met betrekking tot uw commissaris, heeft u op dit moment geen vrijwaring met betrekking tot de inhoudingsplicht, en loopt uw organisatie het risico op een naheffing loonheffing, eventueel vermeerderd met een boete. Dit risico bestaat nog tot de periode tot 1 mei 2016; over de periode na 1 mei 2016 zal als gevolg van de goedkeuring in het besluit geen risico op een naheffing loonheffing meer bestaan.

3. Gevolgen voor de btw

Voor de btw is en blijft een commissaris ondernemer. De WDBA, de aankomende wetwijziging en het hiervoor genoemde besluit hebben hier geen invloed op. Dit betekent dat elke commissaris in principe btw in rekening moet brengen, behoudens bepaalde uitzonderingen zoals de kleine ondernemersregeling of de verleggingsregeling in geval de commissaris in het buitenland woont. Deze btw wordt via de financiële administratie aan de commissaris of zijn persoonlijke vennootschap uitbetaald. Dit blijft ongewijzigd.

4. Stroomschema ter verduidelijking

Ter verduidelijking van de fiscale gevolgen hebben wij een stroomschema opgesteld, dat u als bijlage bij deze nieuwsbrief aantreft. Dit stroomschema laat op overzichtelijke wijze zien welke keuzes uw organisatie en uw commissarissen hebben, en welke gevolgen iedere keuze met zich meebrengt (zowel voor de loonheffing, de inkomstenbelasting als de btw, voor zowel uw organisatie als de commissaris).

5. Meer informatie

Heeft u vragen over het bovenstaande of over de Wdba en de eventuele risico's die deze wet met zich meebrengt bij de inhuur van externen binnen uw organisatie, dan kunt u contact opnemen met onderstaande contactpersonen:

Michel Kooij	mkooij@deloitte.nl	06-1099 9182	Landelijk aanspreekpunt
Kirsty Sijstermans	ksijstermans@deloitte.nl	06-1201 1606	Regio zuidoost
Sonja Matzedda	smatzedda@deloitte.nl	06-2706 6236	Regio zuidoost
Trudy Maat	tmaat@deloitte.nl	06-1100 3937	Regio west
Kevin van de Wal	kvandewal@deloitte.nl	06-1312 7266	Regio noordoost en midden
Joyce Vermeulen	jovermeulen@deloitte.nl	06-8201 2332	Regio noordoost en midden

www.deloitte.nl



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 200,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2016 Deloitte The Netherlands

To no longer receive emails about this topic please "[Unsubscribe](#)".