



Memo

Aan: Commissaris en overige toezichthouders, zoals leden van de Raad van Toezicht in een stichting
Van: P.J.A.M. Bergacker-van Burk RB
Datum: 21 april 2016
Betreft: Wet DBA en afschaffing fictieve dienstbetrekking commissaris

Op 1 mei 2016 zal de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (wet DBA) de huidige Verklaring Arbeidsrelatie (VAR) gaan vervangen.

De wet DBA voorziet in een vrijwaring voor de inhouding van loonheffingen van opdrachtgevers op de beloning aan opdrachtnemers. De vrijwaring geldt alleen als de overeenkomst met de opdrachtnemer aan de belastingdienst is voorgelegd of als gebruik is gemaakt van de modelovereenkomsten die op de website van de belastingdienst zijn geplaatst. Bij beiden geldt als voorwaarde dat de tekst van de overeenkomst moet aansluiten bij de feitelijke situatie. De wet DBA beperkt zich uitsluitend tot het oordeel of voor de arbeidsrelatie een inhoudingsplicht bestaat voor de loonheffingen.

Fictieve dienstbetrekking

De invoering van de wet DBA heeft ook gevolgen voor commissarissen die op dit moment werkzaamheden verrichten op basis van een VAR. Volgens de wet op de loonbelasting zijn commissarissen in fictieve dienstbetrekking bij het lichaam waar zij toezicht houden. Deze fictieve dienstbetrekking wordt opzij gezet als de commissaris over een geldige VAR-wuo of VAR-dga beschikt. De inhouding en afdracht van de loonheffingen kan dan achterwege blijven.

Altijd loonheffingen door nieuwe wet?

Door het verdwijnen van de VAR op 1 mei 2016 en de komst van de wet DBA bestaat voor commissarissen vanaf deze datum geen mogelijkheid meer om vrijwaring te regelen van inhouding van loonheffingen. Het gevolg zou zijn dat ook op de beloning aan de commissaris loonheffingen dienen te worden ingehouden en af te dragen.

Besluit goedkeuring keuze geen fictieve dienstbetrekking commissaris

De staatssecretaris van Financiën heeft een beleidsbesluit gepubliceerd waarin hij goedkeurt dat met ingang van 1 mei 2016 tot 1 januari 2017 de keuze bestaat om de fictieve dienstbetrekking voor de commissaris achterwege te laten. Er is dan geen inhoudingsplicht voor de loonheffingen meer voor het lichaam waarvoor de commissaris werkzaam is.

Deze goedkeuring geldt tot 1 januari 2017. Er is namelijk een wetsvoorstel aangekondigd, dat per deze datum moet ingaan, waarin de fictieve dienstbetrekking van een commissaris zal worden afgeschaft. De goedkeuring is optioneel en kan alleen worden toegepast indien zowel de commissaris als het lichaam waarvoor de commissaris werkt, hiermee instemmen. Anders blijft de inhoudingsplicht ongewijzigd.



Wat betekent dit voor u als commissaris?

Om de fictieve dienstbetrekking voor de periode 1 mei 2016 tot 1 januari 2017 achterwege te kunnen laten, is het nodig dat zowel de commissaris als het lichaam waarvoor de commissaris werkt, hiermee instemmen. Het is daarom van belang hierover in gesprek te gaan en af te wegen wat fiscaal gezien de beste keuze is.

Premie Zorgverzekeringswet

Indien voor de periode 1 mei 2016 tot 1 januari 2017 wordt gekozen om de fictieve dienstbetrekking niet langer toe te passen, dan is de inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zorgverzekeringswet verschuldigd door de commissaris zelf.