



## Vacatiegeld – fiscale aspecten

Vacatiegeld is een vergoeding aan bestuurders of leden van de raad van toezicht voor hun werkzaamheden voor een stichting. Vaak is het vacatiegeld gekoppeld aan het bijwonen van vergaderingen, maar omvat het ook de voorbereidingen en andere tussentijdse werkzaamheden. Deels zal het vacatiegeld een vergoeding voor kosten zijn en deels een beloning voor de bestede tijd.

### 1. Niet bovenmatig vacatiegeld bij anbi's

Voor de ANBI-status mag aan de leden van het orgaan dat het beleid van de instelling bepaalt (dus het bestuur of de raad van toezicht) niet meer worden betaald dan een vergoeding van kosten en een niet bovenmatig vacatiegeld. Het Ministerie van Financiën heeft hierover een uitleg gegeven:

- a. Maxima van het Besluit vergoedingen adviescolleges en commissies volgen.  
Dit is per vergadering:
  - max. € 256 voor gewone leden
  - max. € 333 voor de voorzitter (130%)
- b. Een hoger vacatiegeld kan ook bij een grote culturele instelling met bestuursleden of toezichthouders die een hoge maatschappelijke positie hebben en/of veel tijd steken in hun functie voor de stichting. Dan kan de Regeling financiën hoger onderwijs gevolgd worden met de volgende maxima per jaar:
  - max. € 10.000 voor de gewone leden
  - max. € 15.000 voor de voorzitter

### Wie doet wat?

- Het bestuur of de RvT moet bepalen of het vacatiegeld wil betalen aan de leden
- Zo ja, dan moet het vaststellen wat het belang van de instelling is en welk vacatiegeld daar binnen de maxima bijhoort.

### 2. Raad van toezicht

#### Loonheffingen

Toezichthouders zijn geen werknemers maar vallen wel tot 1 mei 2016 onder de fictieve dienstbetrekking voor commissarissen (en ander toezichthouders). Dit betekent dat er tot 1 mei 2016 loonbelasting moet worden ingehouden op het vacatiegeld en werkgeversheffing Zvw-premie bovenop betaald moet worden. Er hoeven geen WW- en WAO-premies betaald te worden. Het vacatiegeld kan wel gesplitst worden in een kostenvergoeding en een beloning.

Tot 1 mei 2016 kan een toezichthouder met een VAR-wuo of VAR-dga als toezichthouder de fictieve dienstbetrekking laten vervallen.

Daarna kan gekozen worden om de fictieve dienstbetrekking achterwege te laten. Dit is in een beleidsbesluit door de Staatssecretaris van Financiën goedgekeurd. Van deze goedkeuring kan gebruik worden gemaakt tot 1 januari 2017, waarna de fictieve dienstbetrekking in de wet vervalst.

Zonder fictieve dienstbetrekking is het vacatiegeld niet meer in de loonbelasting, maar enkel in de inkomstenbelasting belast.

De vrijwilligersregeling (art. 2, lid 6 Wet LB) gaat niet samen met de fictieve dienstbetrekking. Tot 1 mei 2016 kan de vrijwilligersregeling daardoor niet van toepassing zijn op toezichthouders. Daarna kan de toezichthouder bij een laag vacatiegeld mogelijk de vrijwilligersregeling toepassen.



De voorwaarden hiervoor zijn:

- de vereniging of stichting is niet onderworpen aan vennootschapsbelasting
- het vacatiegeld bedraagt niet meer dan € 150 per maand of € 1.500 per jaar voor het totaal van vrijwilligersvergoedingen die de toezichthouder ontvangt
- het vacatiegeld is geen marktconforme beloning voor de werkzaamheden, waarvoor een bedrag van max. € 4,50 per uur als vuistregel wordt aangehouden

#### Wie doet wat?

- Als een toezichthouder een vacatiegeld krijgt, zal de instelling tot 1 mei 2016 deze in de salarisadministratie moeten opnemen en loonheffingen moeten afdragen, als de toezichthouder geen VAR-wuo of VAR-dga heeft. Per 1 mei 2016 vervalt deze fictieve dienstbetrekking.

#### BTW / omzetbelasting

Voor de omzetbelasting wordt de toezichthouder als ondernemer aangemerkt en moet hij 21% BTW in rekening brengen op zijn vacatiegeld. Als het vacatiegeld niet hoog is en de toezichthouder niet om een andere reden al BTW-plichtig is, zal de BTW echter onder de kleineondernemersregeling (KO-regeling) kunnen vallen. Onder de € 1.345 BTW per jaar hoeft niets te worden afgedragen, tussen € 1.345 en € 1.883 mag een deel worden behouden, terwijl boven de € 1.883 de BTW normaal BTW moet worden afgedragen. De grens van € 1.345 BTW wordt bereikt bij een totaal aan vacatiegeld van € 6.400 excl. 21% BTW (of € 7.745 incl. 21% BTW).

Als iemand jaarlijks onder de KO-regeling valt, kan hij er voor kiezen om ontheven te worden van zijn administratieve verplichtingen. Na toestemming van de Belastingdienst hoeft deze toezichthouder dan geen BTW-aangifte meer te doen (en mag hij geen BTW meer in rekening brengen op zijn facturen).

#### Wie doet wat?

- De toezichthouder moet facturen met 21% BTW sturen voor het vacatiegeld
- De instelling kan dit overnemen door creditfacturen voor de toezichthouder te maken
- De toezichthouder moet BTW-aangiften gaan doen
- De BTW is niet nodig als de toezichthouder onder de KO-regeling valt en hij goedkeuring krijgt voor ontheffing van de administratieve verplichtingen

#### Afzien of wegschenken van vacatiegeld

Een toezichthouder kan afzien van het vacatiegeld waarop hij volgens de regels van de stichting recht heeft. In dat geval is er geen belastbaarheid. Een toezichthouder kan ook laten weten dat hij het vacatiegeld aan een ander wil laten overmaken. Als dat een (culturele) ANBI is, bestemt de toezichthouder zelf zijn vacatiegeld, waardoor het toch eerst verloond moet worden (tot 1 mei 2016) en hij daarna giftenaftrek heeft (evt. met multiplier). Dit is ook zo als de toezichthouder het vacatiegeld terugschenkt aan de culturele instelling, als die de ANBI-status heeft.

#### Wie doet wat?

- Als het vacatiegeld niet uitbetaald wordt moeten instelling en toezichthouder duidelijk kiezen of wordt afgezien van het vacatiegeld of dat het wordt geschenken



### 3. Bestuursleden

#### Loonheffingen

In het Bestuursmodel zijn bestuursleden normaliter geen werknemers. Dit kan anders zijn als een bestuurslid ook uitvoeringstaken gaat doen, zoals het directeurschap of andere functies, dan zal hij onder werkgeversgezag van zijn mede-bestuursleden kunnen staan. Voor bestuursleden bestaat geen fictieve dienstbetrekking zoals voor toezichthouders. Hierdoor kan bij een laag vacatiegeld mogelijk de vrijwilligersregeling van art. 2, lid 6 Wet LB worden toegepast, waardoor het niet belastbaar is voor het bestuurslid.

De voorwaarden zijn:

- de vereniging of stichting is niet onderworpen aan vennootschapsbelasting
- het vacatiegeld bedraagt niet meer dan € 150 per maand of € 1.500 per jaar voor het totaal van vrijwilligersvergoedingen die de bestuurder ontvangt
- het vacatiegeld is geen marktconforme beloning voor de werkzaamheden, waarvoor een bedrag van max. € 4,50 per uur als vuistregel wordt aangehouden

#### BTW / omzetbelasting

Als een bestuurslid geen werknemer is, wordt hij voor de omzetbelasting als ondernemer aangemerkt en moet hij 21% BTW in rekening brengen op zijn vacatiegeld. Hiervoor gelden dezelfde regels als voor toezichthouders. Dit hoeft niet als het een vrijwilligersvergoeding is.

#### Wie doet wat?

- De instelling moet samen met de bestuursleden bepalen of de vrijwilligersregeling van toepassing kan zijn op het vacatiegeld.
- Zo niet, dan gelden BTW-regels zoals voor toezichthouders.

Een bestuurslid kan afzien van het vacatiegeld waarop hij volgens de regels van de stichting recht heeft. In dat geval is er geen belastbaarheid. Een bestuurslid kan ook laten weten dat hij het vacatiegeld aan een ander wil laten overmaken. Als dat een (culturele) ANBI is bestemt de bestuurslid zelf zijn vacatiegeld, waardoor het toch eerst verloond moet worden en hij daarna giftenaftrek heeft (evt. met multiplier). Dit is ook zo als de bestuurslid het vacatiegeld terugschenkt aan de culturele instelling, als die de ANBI-status heeft.

Dit kan een extra voordeel opleveren als het vacatiegeld binnen de grenzen van de vrijwilligersregeling blijft. Dan is het vacatiegeld onbelast, terwijl het terugschenken als gift aftrekbaar is. Het belastingvoordeel is het grootst als hier een periodieke gift van 5 jaar van wordt gemaakt, want dan is de drempel van 1% van het inkomen voor de giftenaftrek niet van toepassing.

Het terugschenken mag echter geen voorwaarde zijn voor het recht op het vacatiegeld, want dan is het geen vrijgevigheid en geldt de giftenaftrek niet.

#### Wie doet wat?

- Als het vacatiegeld niet uitbetaald wordt moeten instelling en bestuurslid duidelijk kiezen of wordt afgezien van het vacatiegeld of dat het wordt geschonken
- Bij het terugschenken van een vrijwilligersvergoeding kan het bestuurslid een belastingvoordeel halen

mei 2016