

BELEID VERREKENING NEVENINKOMSTEN DECENTRALE POLITIEKE AMBTSDRAGERS: WINST EN RESULTAAT OVERIGE WERKZAAMHEDEN

20 februari 2012

Inleiding

Niet-ambtsgebonden neveninkomsten van de decentrale politieke ambtsdragers komen in principe voor verrekening in aanmerking. De decentrale politieke ambtsdragers waar het hier om gaat, zijn de commissaris van de Koning, de gedeputeerde, de burgemeester, de wethouder, de voorzitter van een waterschap en de dagelijks bestuurder van een waterschap. Korthedshalve wordt in het vervolg gesproken van: wethouder.

Voor elk van hen geldt een bepaling zoals voor de wethouders artikel 44, zesde lid, van de Gemeentewet. Op grond van dat artikel worden andere inkomsten dan ambtsgebonden vergoedingen met de bezoldiging verrekend overeenkomstig artikel 3 van de Wet schadeloosstelling leden Tweede Kamer. Daarnaast zijn in de relevante rechtspositiebesluiten artikelen opgenomen zoals artikel 4b van het Rechtspositiebesluit wethouders over de wijze waarop de opgave van de eventueel te verrekenen neveninkomsten moet plaatsvinden.

In deze beleidslijn wordt het verrekeningsartikel in de rechtspositiebesluiten van deze ambtsdragers uitgelegd voor de toepassing ingeval van winst uit een of meer ondernemingen of ingeval van resultaat uit overige werkzaamheden. In de praktijk bleek namelijk van een aantal onduidelijkheden.

Eerst worden de relevante artikelen geciteerd; daarna wordt aangegeven hoe de omvang van de neveninkomsten ter verrekening met de bezoldiging bepaald dient te worden. Vervolgens wordt een aantal voorbeelden gegeven

De relevante artikelliden luiden:

Artikel 3 Wet schadeloosstelling leden Tweede Kamer:

1. De schadeloosstelling wordt verminderd met de helft van het bedrag waarmee de neveninkomsten van het Kamerlid per jaar een bedrag gelijk aan 14% van de schadeloosstelling te boven gaan, met dien verstande dat deze vermindering ten hoogste 35% van de schadeloosstelling bedraagt. Indien het Kamerlid een gedeelte van het kalenderjaar lid van de Kamer is, gelden de bedragen naar evenredigheid.
2. Onder neveninkomsten wordt verstaan het gezamenlijke bedrag dat het Kamerlid wegens het verrichten van nevenactiviteiten tijdens het lidmaatschap geniet als:
 - a. winst uit een of meer ondernemingen, bedoeld in artikel 3.8 van de Wet inkomstenbelasting 2001;
 - b. belastbaar loon uit tegenwoordige arbeid en
 - c. belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden, behoudens voorzover het een werkzaamheid betreft als bedoeld in de artikelen 3.91, eerste lid, onderdelen a en b, en 3.92 van de Wet inkomstenbelasting 2001.
3. De neveninkomsten worden bepaald overeenkomstig de regels van de Wet inkomstenbelasting 2001 en worden verrekend in het jaar waarin deze zijn genoten in de zin van die wet, met dien verstande dat geen verrekening meer plaats heeft, indien de neveninkomsten worden genoten na 31 december van het jaar waarin het lidmaatschap wordt beëindigd.

Artikel 4b van het Rechtspositiebesluit wethouders:

1. (..) verstrekt de wethouder aan Onze Minister danwel een door hem aangewezen instantie, een opgave van de neveninkomsten welke hij verwacht over het desbetreffende kalenderjaar of gedeelte daarvan te zullen genieten, danwel een verklaring dat hij verwacht niet meer dan 14% van de bezoldiging op jaarbasis aan neveninkomsten over dat jaar of een evenredig deel daarvan over het desbetreffende gedeelte van dat jaar te zullen genieten.
4. (..) zendt de wethouder (..) aan Onze Minister danwel een door hem aangewezen instantie, een opgave van de neveninkomsten welke over dat kalenderjaar zijn genoten, danwel een verklaring dat over dat jaar niet meer dan 14% van de bezoldiging op jaarbasis of, indien de wethouder een gedeelte van het kalenderjaar lid van het college (..) is geweest, een evenredig deel van dat bedrag, is genoten.

Hoe moet de omvang van de neveninkomsten ter verrekening met de bezoldiging bepaald te worden?

- a. Het jaar 2010 is voor de verrekening van neveninkomsten een bijzonder jaar. Er kan en hoeft niet te worden verrekend over neveninkomsten genoten vóór 10 maart 2010. Er hoeft evenmin te worden verrekend over een periode dat voor de politieke ambtsdrager geen verrekenplicht gold in verband met het werken in deeltijd of over de periode dat hij of zij onder het overgangsrecht viel.
- b. Uitgangspunt is ook dat uitsluitend wordt verrekend voor zover de neveninkomsten zijn genoten tijdens de ambtsperiode. Dit volgt uit artikel 3 Wet schadeloosstelling leden Tweede Kamer, tweede lid: "Onder neveninkomsten wordt verstaan het gezamenlijke bedrag dat het Kamerlid wegens het verrichten van nevenactiviteiten tijdens het lidmaatschap geniet als winst/belastbaar loon/belastbaar resultaat".
- c. Uitgangspunt is het moment van het genieten van de neveninkomsten; niet het moment waarop de activiteiten zijn verricht waarop de beloning ziet. Dit volgt eveneens uit artikel 3 Wet schadeloosstelling leden Tweede Kamer, tweede lid: "Onder neveninkomsten wordt verstaan het gezamenlijke bedrag dat het Kamerlid wegens het verrichten van nevenactiviteiten tijdens het lidmaatschap geniet als winst/belastbaar loon/belastbaar resultaat". Verder is dat af te leiden uit de zinsnede: "de neveninkomsten van het Kamerlid per jaar" in artikel 3 en uit het eerste lid van artikel 4b: "de neveninkomsten welke hij verwacht over het desbetreffende kalenderjaar of gedeelte daarvan te zullen genieten". Dit is bovendien in lijn met de handelwijze van de fiscus en uitvoeringstechnisch het meest eenvoudig.
- d. Een uitzondering op punt c wordt gemaakt indien betrokkene kan aantonen dat de tijdens het ambt genoten neveninkomsten zijn toe te wijzen aan werkzaamheden die hij of zij niet gedurende de ambtsvervulling heeft vervuld (dus toen geen sprake was van een verrekeningsplicht). Gezien de ratio van de verrekening (geen stapeling van inkomsten tijdens de ambtsvervulling) hebben uitgangspunten a en b hier voorrang op uitgangspunt c.
- e. Bij een gebroken boekjaar moet worden gekeken naar het jaar waarin dat boekjaar eindigt. Valt die datum binnen de ambtsperiode dan komt de winst uit onderneming van het gebroken boekjaar 2009/2010 voor verrekening in aanmerking.
- f. Ingeval van een verrekening over een gedeelte van het jaar vindt die verrekening plaats naar rato van de duur van de vervulling van het ambt in dat jaar. Zie artikel 3: "Indien het Kamerlid een gedeelte van het kalenderjaar lid van de Kamer is, gelden de bedragen naar evenredigheid". Zie ook het vierde lid van artikel 4b: "indien de politieke ambtsdrager een gedeelte van het kalenderjaar lid van het college (..) is geweest, een evenredig deel van dat bedrag [van de neveninkomsten welke over dat kalenderjaar zijn genoten]".
- g. Bij de verrekening van door een wethouder genoten 'winst uit onderneming' met de door hem/haar genoten bezoldiging wordt uitgegaan van het bedrag dat bij de vaststelling van de definitieve aanslag inkomstenbelasting over dat jaar is meegenomen ter bepaling van het inkomen uit werk en woning (box 1). Dit is het bedrag van de jaarwinst. Hierbij is rekening gehouden met alle fiscale faciliteiten zoals de investerings- en ondernemersaftrek, de MKB-vrijstelling, afschrijvingen en de dotaties aan de oudedagsreserve (indien van toepassing). Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat ingeval een wethouder zijn onderneming staakt, de vastgestelde stakingswinst over dat jaar mede wordt gerekend tot de winst uit onderneming als grondslag voor de verrekening van het bedrag van deze neveninkomst met de bezoldiging.

Voorbeelden

1. Betrokkene is benoemd op 22 april 2010 en politieke ambtsdrager voor de rest van het jaar. Vakantiegeld van het oude dienstverband dat is beëindigd op 15 april 2010, wordt uitgekeerd in mei 2010. Dit bedrag is weliswaar genoten tijdens de ambtsperiode, maar komt niet voor verrekening in aanmerking, omdat betrokkene kan aantonen dat dit vakantiegeld is toe te wijzen aan zijn oude dienstverband.
2. Betrokkene is benoemd op 22 april 2010 en politieke ambtsdrager voor de rest van het jaar. Hij heeft zich per 1 april uit zijn v.o.f. teruggetrokken, maar ontvangt van een debiteur ter zake van geleverde diensten in februari 2010 op 7 september 2010 de betaling. Betrokkene kan aantonen dat dit bedrag is toe te wijzen aan zijn v.o.f. vóór de ambtsvervulling. Dit bedrag komt niet voor verrekening in aanmerking.
3. Betrokkene is benoemd op 22 april 2010 en politieke ambtsdrager voor de rest van het jaar. Hij was al jaren lang freelancer en schrijft na deze datum tegen betaling vijf artikelen. De inkomsten uit deze vijf artikelen komen voor verrekening in aanmerking. De verrekening vindt als volgt plaats: bedrag * aantal dagen 22 april t/m 31 december, gedeeld door het totaal aantal dagen van het jaar.
4. Betrokkene is voorzitter van een stichting gedurende het hele jaar. Wordt voor het eerst benoemd als burgemeester per 1 december 2010. Deze neveninkomsten komen voor verrekening in aanmerking. De verrekening vindt als volgt plaats: bedrag * aantal dagen 1 december 2010 t/m 31 december, gedeeld door het totaal aantal dagen van het jaar.
5. Betrokkene is benoemd op 22 april 2010 en politieke ambtsdrager voor de rest van het jaar. Het gebroken boekjaar van zijn onderneming eindigt op 31 mei 2010. Nu de datum van genieten (31 mei 2010) valt binnen de ambtsperiode komt in dit geval de winst uit onderneming van de periode 1 juni 2009 tot en met 31 mei 2010 voor verrekening in aanmerking. De verrekening vindt als volgt plaats: bedrag winst uit onderneming gebroken boekjaar 2009/2010 * aantal dagen 22 april t/m 31 december, gedeeld door het totaal aantal dagen van het jaar.