

## 5. Bijzondere arbeidsrelaties

### Opgave 5.1

1. Eerst moet worden getoetst of er sprake is van een echte dienstbetrekking, van zelfstandig ondernemerschap of van freelance werkzaamheden.
2. Een directeur/AB-houder is als directeur in dienst van een nv of bv, waarvan hij zelf 5% of meer aandelen bezit. Voor het bepalen van dit percentage tellen de aandelen van de echtgenoot mee, evenals die van bloed- of aanverwanten in de rechte lijn (zoals ouders en kinderen).
3. De directeur-aanmerkelijk belanghouder geniet wel een gebruikelijk loon. Hierover moet de hoge Zvw-bijdrage door de werkgever worden afgedragen. Als het om een dga gaat, is er geen sprake van verzekeringsplicht voor de werknemersverzekeringen. In dat geval moet de lage Zvw-bijdrage worden ingehouden en afgedragen. Deze komt niet voor rekening van de werkgever, maar van de werknemer.
4. Het totale gebruikelijk loon op jaarbasis wordt op € 48.000 gesteld (2022). Als er al € 15.000 aan echt loon is uitbetaald, moet bij de laatste loonaangifte € 33.000 aan fictief loon worden opgegeven bij de loonaangifte. Dit is niet genoten loon waarover toch loonheffingen moeten worden afgedragen.
5. Dat hangt er van af of aanneming van werk als fictieve dienstbetrekking wordt beschouwd. Als dat het geval is, moeten alle vier loonheffingen worden afgedragen. Wel geldt voor de loonbelasting en premies volksverzekeringen een aparte tabel.  
(Een aannemer van werk kan ook als zelfstandig ondernemer werkzaam zijn. In dat geval zijn geen loonheffingen verschuldigd).
6. Nee. Er is alleen dan sprake van een fictieve dienstbetrekking als de tussenpersoon zich door niet meer dan twee hulpen laat bijstaan (en overigens aan de andere voorwaarden voldoet).
7. Dat is de artiesten- en beroepssportersregeling.
8. Een stagiair is bij het ontbreken van een reële beloning toch altijd verzekerd voor de Wajong. Hiervoor zijn geen premies verschuldigd.
9. Bij een 'meewerkend kind' hoeft geen loonstaat te worden ingevuld. De loonaangifte mag een keer per jaar gebeuren in plaats van periodiek.
10. In deze situatie moeten alle loonheffingen worden afgedragen. Aan de SVB kan worden gevraagd om voor de loonaangifte zorg te dragen.
11. We spreken dan van 'personeel aan huis' (niet te verwarren met 'dienstverlening aan huis'). Hiervoor geldt een vereenvoudigde loonaangifte, waarbij slechts een keer per jaar aangifte hoeft te worden gedaan. Er kan gebruik worden gemaakt van een vereenvoudigde loonstaat. Wel zijn alle loonheffingen verschuldigd. De particulier-opdrachtgever moet aan de dienstverlener loonstroken verstrekken en jaarlijks een jaaropgaaf.
12. Er zijn dan geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd. Voor de loonheffing is er een speciale tabel met een vast percentage.
13. Het gaat om:
  - organisaties die niet onder de vennootschapsbelasting vallen;
  - sportorganisaties (ook als die wel vennootschapsbelasting verschuldigd zijn);
  - algemeen nut beogende instellingen (ANBI's).

### Opgave 5.2

1. Als hij geen loon ontvangt, is er geen echte dienstbetrekking. Als hij tevens geen aandelen van de vennootschap bezit of minder dan 5%, is er ook geen sprake van een fictieve dienstbetrekking, zodat hij geen directeur/AB-houder is. Als gevolg hiervan is geen loonbelasting verschuldigd.
2. Het zogenoemde 'gebruikelijk' loon voor een directeur/AB-houder wordt gesteld op € 48.000 per jaar (2022).
3. Ja, een dga (in de zin van de Regeling aanwijzing dga) heeft doorgaans 50% of meer van de aandelen, een directeur/AB-houder 5% of meer. Een dga is dus altijd tevens directeur/AB-houder. (Ook ingeval van minder dan 50% aandelen is er niet altijd sprake van verzekeringsplicht voor de werknemersverzekeringen. Het bestaan van een gezagsverhouding is hiervoor bepalend).

4. Aanneming van werk is het tot stand brengen van een bepaald werk van stoffelijke aard voor een bepaalde prijs. Het kan gaan om de verbouwing van een huis of om het leggen van tapijt.
5. Ook voor de hulpen moeten loonheffingen worden afgedragen. Als de aannemer het loonbedrag van elke hulp doorgeeft aan de opdrachtgever, vinden inhoudingen plaats op het loon van elke hulp. Als er geen verklaring wordt ingediend, wordt het volledige bedrag beschouwd als loon van de aannemer zelf.
6. Tussenpersonen worden ook wel agenten of vertegenwoordigers genoemd.
7. De voorwaarden waaronder iemand als gelijkgestelde wordt beschouwd:
  - Er is geen sprake van een echte of een fictieve dienstbetrekking.
  - Hij verricht persoonlijke arbeid tegen loon.
  - Het bruto-inkomen per week is ten minste 40% van het wettelijk minimumloon.
  - Hij werkt doorgaans op ten minste twee dagen per week.
  - De arbeidsverhouding is aangegaan voor onbepaalde tijd of voor ten minste een maand.
8. Als de stagevergoeding rechtstreeks naar de school of het stagefonds wordt overgemaakt en ook niet indirect aan de stagiair ten goede komt. Zowel de school als de werkgever moeten hiervan een administratie bijhouden.
9. Loonbelasting en premie volksverzekeringen moeten worden ingehouden en afgedragen. Ook is de werkgeversheffing Zvw verschuldigd. Een ‘meewerkend kind’ valt echter niet onder de werknemersverzekeringen. Er geldt een vereenvoudigde loonadministratie, waarbij geen loonstaten moeten worden ingevuld en de loonaangifte een keer per jaar plaatsvindt, voor 1 februari van het volgende kalenderjaar.
10. De SVB kan zorg dragen voor de loonaangifte.
11. Loonheffingen zijn verschuldigd:
  - als er op meer dan 4 dagen in die privéhuishouding wordt gewerkt.
  - als er op ten hoogste 3 dagen in die privéhuishouding wordt gewerkt, maar meer dan 10% van de uren wordt besteed in de zaak (bijvoorbeeld het kantoor schoonmaken) of bij vrije beroepen wordt meer dan 40% van de uren in de praktijkruimte gewerkt.
12. Bij de studenten- en scholierenregeling vindt de loonaangifte een keer per kwartaal plaats, waardoor in de meeste gevallen lagere bedragen worden ingehouden en afgedragen.
13. Vergoedingen aan vrijwilligers worden als marktconform gezien als zij meer bedragen dan:
  - € 5 per uur (jonger dan 21 jaar € 2,75);
  - € 180 per maand;
  - € 1.800 per jaar.

### Opgave 5.3

1. Als hij een aanmerkelijk belang heeft. Dit is het geval als hij 5% of meer van de aandelen bezit, eventueel samen met echtgenoot en bloed- en aanverwanten in de rechte lijn.
2. Als de directeur kan bewijzen dat een lager loon voor deze werkzaamheden bij een niet AB-houder gebruikelijk is. (In 2021 is een lager fictief loon ook mogelijk als de dga door de coronaproblematiek een omzet heeft die ten minste 30% lager is dan in 2019).
3. Een dga is loonheffing en (de lage) inkomensafhankelijke werknemersbijdrage Zvw verschuldigd. Omdat er geen sprake is van gezag, bestaat geen verzekeringsplicht voor de werknemersverzekeringen.
4. Er zijn drie situaties waarin geen sprake is van een fictief dienstverband:
  - als de aannemer zelfstandig ondernemer is;
  - als het werk in de privésfeer van de opdrachtgever wordt uitgevoerd;
  - als de aannemer zelf niet meewerkt maar het werk door anderen laat uitvoeren.
5. De regelgeving rondom de thuiswerker heeft voorrang op die van aanneming van werk.
6. Als er minimaal drie deelnemers in de coöperatie zijn, heeft de bestuurder een fictieve dienstbetrekking voor alle loonheffingen.
7. Het betreft de verplichting om de arbeid persoonlijk te verrichten. Een gelijkgestelde kan zich in principe laten vervangen, bij de echte dienstbetrekking is deze mogelijkheid vrijwel uitgesloten.

8. Er is bij meewerkende kinderen sprake van een echte dienstbetrekking als aan alle voorwaarden wordt voldaan: persoonlijke arbeid gedurende zekere tijd, gezag en loonbetaling. De arbeidsvoorwaarden dienen hierbij gelijk te zijn aan die voor andere personeelsleden.
9. Een oproepkracht is werkzaam in een echte dienstbetrekking, omdat aan alle voorwaarden wordt voldaan.
10. Het gaat hier om dienstverlening aan huis, niet te verwarren met personeel aan huis. Bij dienstverlening aan huis zijn geen loonheffingen verschuldigd, ongeacht het aantal gewerkte uren. De dienstverlener moet de opbrengsten aangeven in de inkomstenbelasting.
11. Meestal is de vereenvoudigde regeling voor personeel aan huis van toepassing. Alleen als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan, is hun beloning vrij van loonheffingen.
  - De beloning is vastgelegd in een overeenkomst.
  - De beloning bestaat voor meer dan 90% uit kost en inwoning, vergoeding ziektekosten en aansprakelijkheidsverzekering en daarnaast maximaal € 340 per maand, ook te gebruiken voor reiskosten, visumkosten, bemiddelingskosten en overige werkgerelateerde kosten.
  - De au pair heeft geen ander belastbaar inkomen voor de inkomstenbelasting.
12. Dan moet de gewone (witte) periodetabel worden toegepast, bijvoorbeeld de vierwekentabel of de maandtabel. Het is mogelijk dat de inhoudingen en afdrachten dan te hoog zijn. Eventuele teruggaaf kan slechts via de inkomstenbelasting plaatsvinden.
13. Op de eerste dag van de maand waarin de werknemer de AOW-gerechtigde leeftijd bereikt.

#### Opgave 5.4

1. a. is alleen verzekerd voor de werknemersverzekeringen als er sprake is van een echte dienstbetrekking met gezag  
d. is niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen als hij tevens dga is in de zin van de Regeling aanwijzing dga
2. b. is er geen sprake van een fictief dienstverband als de aannemer het werk door anderen laat uitvoeren  
c. is er geen sprake van een fictief dienstverband als de aannemer zelfstandig ondernemer is  
d. is er geen sprake van een fictief dienstverband als het werk in de privésfeer van de opdrachtgever wordt uitgevoerd
3. b. de klanten thuis bezoekt  
d. van het bemiddelen zijn hoofdtaak heeft gemaakt
4. b. Onjuist, alleen als er sprake is van een beloning in geld
5. d. Onjuist, premie AOW is ook niet verschuldigd  
e. Onjuist, uitsluitend de premies Anw en Wlz moeten worden afgedragen
6. d. geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd

#### Opgave 5.5

1. a. alleen beschouwd als loon van de hulpen als hij van elke hulp het loonbedrag doorgeeft
2. a. kan Ferdinand kiezen voor een fictieve dienstbetrekking  
b. kan gebruik worden gemaakt van de opting-in regeling
3. d. kan er sprake zijn van een echte dienstbetrekking
4. b. Jaap is in echte of fictieve dienstbetrekking bij bureau Snel!  
e. Jaap is niet in dienstbetrekking bij werkgever Van Thijn
5. a. Christa beschikt over 5% of meer van de aandelen, de rechten om aandelen te kopen of de winstbewijzen van Christa bv  
c. Christa is directeur-groootaandeelhouder bij Christa bv als zij de zeggenschap in de vennootschap heeft  
d. Christa kan directeur-groootaandeelhouder zijn bij Christa bv
6. a. hoeft slechts één keer per jaar loonaangifte en afdracht plaats te vinden  
d. vindt dienstverlening in dezelfde huishouding plaats op meer dan 3 dagen per week  
e. worden huishoudelijke taken verricht in een particuliere huishouding, zoals schoonmaken, tuinieren, oppassen, boodschappen doen enz.

## Opgave 5.6

1.

	Loonheffing verschuldigd		Bijzonderheden
	Ja	Nee	
Aannemers van werk	x		Speciale tabel
Agenten en subagenten	x		
Artiesten en beroepssporters	x		Speciaal tarief, geen premies volksverzekeringen
A-topsporters	x		
Leerlingen en stagiairs	x		
Oproepkrachten	x		
Dienstverleners aan huis		x	
Sekswerkers met voorwaardenpakket	x		
AOW-gerechtigden	x		
Vrijwilligers		x	

2.

	Premies werknemersverzekeringen verschuldigd		Bijzonderheden
	Ja	Nee	
Aannemers van werk	x		
Agenten en subagenten	x		
Artiesten en beroepssporters	x		
A-topsporters	x		Indien maandelijkse uitkering
Leerlingen en stagiairs	x		Alleen als er een echte dienstbetrekking is
Oproepkrachten	x		
Dienstverleners aan huis		x	
Sekswerkers met voorwaardenpakket		x	
AOW-gerechtigden		x	
Vrijwilligers		x	

3.

	Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw verschuldigd		
	Hoog	Laag	Nee
Aannemers van werk	x		
Agenten en subagenten	x		
Artiesten en beroepssporters			x
A-topsporters	x		
Leerlingen en stagiairs	x		
Oproepkrachten	x		
Dienstverleners aan huis			x
Sekswerkers met voorwaardenpakket		x	
AOW-gerechtigden		x	
Vrijwilligers			x

## Opgave 5.7

1. Dit is de opting-in regeling. De freelancer wordt ook wel 'pseudowerknemer' genoemd.
2. Opdrachtgever en opdrachtnemer kiezen er samen voor, de arbeidsrelatie aan te merken als een fictieve dienstbetrekking via een gezamenlijke melding aan de inspecteur. De opdrachtgever moet tevoren de identiteit van de freelancer vaststellen en zijn persoonsgegevens vastleggen in de administratie.
3. De gewone inhoudingsregels voor loonbelasting/premie volksverzekeringen zijn van toepassing, zodat Jaap minder via de inkomstenbelasting hoeft af te dragen. Ook kan gebruik worden gemaakt van de werkkostenregeling met de bijbehorende vrijgestelde loonbestanddelen. Zelfs deelname aan een pensioenregeling is mogelijk.
4. Er is een echte dienstbetrekking als er sprake is van persoonlijke arbeid gedurende zekere tijd, een gezagsverhouding en loonbetaling.
5. Er is een fictieve dienstbetrekking als:
  - de gezagsverhouding ontbreekt;
  - Karel uitsluitend voor opdrachtgever Music in the Air werkt;
  - de werkzaamheden niet als bijkomstig te betitelen zijn.Aan de overige voorwaarden voor de fictieve dienstbetrekking als agent wordt voldaan:
  - het bezoeken van de klanten;
  - het zich niet laten bijstaan door meer dan twee hulpen.
6. Het is geen echte dienstbetrekking omdat de gezagsverhouding ontbreekt. Karel Fluit heeft ook geen fictieve dienstbetrekking als agent/tussenpersoon, omdat hij de klanten niet bezoekt. Indien er geen sprake is van een echte of fictieve dienstbetrekking, werkt Karel als freelancer/zelfstandige zonder personeel. Hij is zelf verantwoordelijk voor de betaling van (inkomsten)-belasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw in verband met deze inkomsten uit arbeid. Premies werknemersverzekeringen zijn niet verschuldigd.
7. Henk heeft geen privaatrechtelijke arbeidsovereenkomst omdat een gezagsverhouding ontbreekt. Daardoor is er ook geen sprake van een echte dienstbetrekking.
8. De werkzaamheden zijn te beschouwen als het werken door een thuiswerker. Dit is een fictieve dienstbetrekking. Het reparatiewerk van Henk voldoet aan de volgende voorwaarden:
  - Henk Handig verricht de arbeid persoonlijk.
  - Zijn bruto-inkomsten per maand zijn doorgaans ten minste 40% van het minimumloon.
  - De arbeidsverhouding is aangegaan voor onbepaalde tijd of voor ten minste een maand.
9. Music in the Air is als opdrachtgever van een thuiswerker inhoudings- en premieplichtig. Alle loonheffingen zijn verschuldigd en Music in the Air moet voor hem ook de werkgeversheffing Zvw afdragen. Voor de loonbelasting en premie volksverzekeringen gelden speciale percentages.

## Opgave 5.8

1. Cees ontvangt geen loon, dus er is geen sprake van een echte dienstbetrekking. Maar samen met zijn echtgenote bezit Cees 5% van de aandelen, dus hij is directeur-aanmerkelijkbelanghouder van bv Grootjes.
2. Hier is sprake van een fictieve dienstbetrekking.
3. De werknemersverzekeringen kennen voor de directeur-aanmerkelijkbelanghouder geen fictief dienstverband, dus Cees is niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen.
4. Joëlle is een directeur-aanmerkelijkbelanghouder die werkt voor een zogenaamde start-up. Hiervoor geldt maximaal 3 jaar lang een versoepeld regime. Zij mag voor de bepaling van het gebruikelijk loon uitgaan van het wettelijk minimumloon of van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking, als dat lager is. Maar dit laatste moet aangetoond worden. Voor een start-up moet de werkgever voldoen aan de volgende voorwaarden:
  - Hij heeft een S&O-verklaring.
  - Hij heeft recht op het verhoogde starterspercentage.
  - Hij mag deze regeling niet toepassen als hij daardoor uitkomt boven het 'de minimis'-plafond voor staatssteun van het Europese Verdrag. Dat kan zo zijn als de werkgever een aanmerkelijkbelanghouder heeft die verzekerd is voor de werknemersverzekeringen.

## Opgave 5.9

1. Het gebruikelijk loon van Martine is het hoogste van de volgende bedragen:
  - a. 75% van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking;
  - b. het hoogste loon van de overige werknemers van de vennootschap;
  - c. € 48.000.
 Het bedrag wordt alleen lager gesteld als Martine kan bewijzen dat een lager loon voor deze werkzaamheden bij een niet-aanmerkelijkbelanghouder gebruikelijk is.
2. Fred bezit meer dan 5% van de aandelen en is daarom directeur-aanmerkelijkbelanghouder. Ook kan hij niet tegen zijn wil worden ontslagen en is hierdoor directeur-groootaandeelhouder (ook wel dga of digra genoemd).
3. Voor hem moeten de volgende loonheffingen worden ingehouden en afgedragen:
  - loonbelasting
  - premie volksverzekeringen
  - werknemersbijdrage Zvw
 Er zijn geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd, want de werknemersverzekeringen kennen dit fictief dienstverband niet.
4. Het gebruikelijk loon is volgens de wet gesteld op € 48.000. Nu Fred op jaarbasis slechts € 20.000 salaris ontvangt, moet er aan het eind van het jaar via de loonaangifte nog een aanvullend fictief loon van € 28.000 worden aangegeven.
 Mogelijk kan Fred aantonen dat het lagere loon van € 20.000 gebruikelijk is in plaats van € 48.000, zodat er geen sprake hoeft te zijn van fictief loon. Argumenten hiervoor kunnen zijn: de financiële situatie van bv Bolboa of het feit dat hij parttime werkt.

## Opgave 5.10

1. Nee. Brander bv is als privaatrechtelijk lichaam aan de vennootschapsbelasting onderworpen. Zo'n onderneming is uitgesloten van de vrijwilligersregeling.
2. Ja. Deze vakantiewerkers zijn verzekerd op basis van een arbeidsovereenkomst.
3. Pieter Vrolijk is niet verzekerd voor de ZW, omdat hij geen beloning in geld ontvangt. Hein Vergeer is wel verzekerd, omdat hij naast onderricht wel een beloning in geld ontvangt.
4. Op basis van de Wet werk en arbeidsondersteuning jonggehandicapten (Wajong).
5. Er is geen sprake van een echte dienstbetrekking, omdat de gezagsverhouding ontbreekt. Er is ook geen sprake van een fictieve dienstbetrekking als thuiswerker, omdat zij niet ten minste 40% van het minimumloon verdienen. Daarom zijn de thuiswerkers niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen.
6. Mevrouw De Jong is dienstverleenster aan huis omdat zij op niet meer dan drie dagen per week in het huishouden van een privépersoon huishoudelijke diensten vervult. Hierdoor is er geen sprake van verzekeringsplicht.
7. Verschuldigde loonheffingen

Arbeidsverhouding	Loonbelasting/ Premie volksverzekeringen	Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw	Premies werknemers- verzekeringen
Directeur/AB-houder	Ja	Ja (lage bijdrage)	Nee*
Directeur/groootaandeelhouder	Ja	Ja (lage bijdrage)	Nee
Bestuurder coöperatie met zelfbestuur	Ja	Ja	Ja (behalve bij minder dan 3 deelnemers)
Gelijkgestelde	Ja	Ja	Ja
Meewerkend kind	Ja	Ja	Nee
Dienstverlener aan huis	Nee	Nee	Nee
Pseudowerknemer	Ja	Ja (lage bijdrage)	Nee
Vrijwilliger	Nee	Nee	Nee

Deelvisser	Nee	Nee	Ja
Zelfstandige	Nee	Nee	Nee

\* Een aanmerkelijkbelanghouder die 50% of meer van de aandelen bezit, zal niet verzekeringsplichtig zijn. Indien hij een minderheidsbelang heeft zullen feiten en omstandigheden een rol spelen bij de vraag of hij al dan niet verplicht verzekerd is. In beginsel zal een minderheidsbelang wel tot verzekeringsplicht kunnen leiden.

#### Opgave 5.11

1. Onjuist. Er is geen beschikking van de Belastingdienst nodig. Opdrachtgever en opdrachtnemer moeten samen aan de inspecteur melden dat de arbeidsverhouding als (pseudo)-dienstbetrekking moet worden beschouwd. Het verzoek moet plaatsvinden voor de eerste inhouding.
2. Juist.
3. Onjuist. Dit geldt pas vanaf 40%, dus 2/5 van het minimumloon.
4. Juist. (Hier is sprake van dienstverlening aan huis).
5. Onjuist. Er kan sprake zijn van een echte dienstbetrekking, waarbij alle loonheffingen moeten worden ingehouden. Als er geen arbeidsovereenkomst is aangegaan, maar wel loon in geld wordt betaald, is er een fictieve dienstbetrekking voor loonheffing en Zvw, maar niet voor de werknemersverzekeringen. (De stagiair is dan wel ZW-verzekerd). Indien er naast opleiding geen beloning in geld wordt gegeven, is de stagiair slechts verzekerd voor de Wajong. Alleen in deze situatie zijn er geen loonheffingen verschuldigd.
6. Juist.
7. Onjuist. Bij een dga moet wel (lage)werknemersbijdrage Zvw worden ingehouden en afgedragen.
8. Onjuist. Voor een militair moeten wel premies werknemersverzekeringen worden afgedragen.
9. Juist. (In beide arbeidsverhoudingen wordt op minder dan 4 dagen per week arbeid verricht. Het werk in de praktijkruimte vergt minder dan 40% van de totale werktijd in de desbetreffende arbeidsverhouding).
10. Onjuist. In de voorbeeldovereenkomst zijn de voorwaarden opgenomen waardoor er geen sprake is van een dienstbetrekking. Voorwaarde is wel dat partijen zich strikt aan de voorbeeldovereenkomst houden.

#### Opgave 5.12

##### Afdrachtplicht

	Volksverzekeringen	Werknemersverzekeringen	Zvw	Toelichting indien ingevuld: Nee/Gedeeltelijk
1	Ja	Nee	Ja	Een dga heeft geen gezagsverhouding*
2	Ja	Ja	Ja	
3	Gedeeltelijk	Nee	Ja	Een 68-jarige is niet verzekerd voor AOW en werknemersverzekeringen, alleen beperkt voor de Ziektewet
4	Ja	Nee	Ja	Opting-in / pseudowerknemer niet verzekerd voor werknemersverzekeringen: geen gezagsverhouding
5	Ja	Ja	Ja	
6	Nee	Nee	Nee	Stagiaire die (zelf) geen reële beloning ontvangt, heeft geen echte of fictieve dienstbetrekking
7	Nee	Nee	Nee	Het uitzendbureau is afdrachtplichtig. Zo nodig kan de inlener wel aansprakelijk worden gesteld.
8	Nee	Nee	Nee	Een zelfstandige heeft geen echte of fictieve dienstbetrekking.

\*uitgaande van een meerderheidsbelang. In de vraagstelling is geen aandelenbezit benoemd.

## Opgave 5.13

1. Voor mevrouw Van Geloven is opdrachtgever Mutsaers bv de inhoudingsplichtige.
2. Omdat Mutsaers bv niet weet wie van de hulpen wat betaald krijgt en/of er geen getekende verklaring van de thuiswerker en de hulpen is, wordt voor de berekening van de verschuldigde loonheffingen het hele loon toegerekend aan mevrouw Van Geloven. Mutsaers bv moet over het totaalbedrag de verschuldigde loonheffingen inhouden alsof het totaalbedrag het loon van mevrouw Van Geloven betreft.
3. Omdat De Nooijer aanmerkelijkbelanghouder is (5% of meer van de aandelen bezit) van Mutsaers bv, kan de Belastingdienst de bepalingen van de gebruikelijkloonregeling inderdaad toepassen met betrekking tot het loon dat hij moet genieten voor de verrichte werkzaamheden. Hierbij kan de Belastingdienst zich op het standpunt stellen dat aangesloten moet worden bij het loon van de meestverdienende werknemer (€ 80.000).
4. Ja. Henk is verplicht verzekerd voor de werknemersverzekeringen, omdat hij wel werknemer, maar geen dga is.
5. Ja. Henk is geen dga in de zin van de Regeling aanwijzing directeur-grootaandeelhouder. In dat geval is de werkgever verplicht de werkgeversheffing Zorgverzekeringswet af te dragen.
6. De stagiairs ontvangen een vergoeding voor hun werkzaamheden, maar deze vergoeding is lager dan het wettelijk minimumloon. Dit heeft tot gevolg dat de stagiairs niet in echte, maar in fictieve dienstbetrekking zijn.
7. De stagiairs zijn alleen verzekerd voor de Wet Wajong en ZW.
8. Mutsaers bv is geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd. Wel is de werkgever verplicht de werkgeversheffing Zvw af te dragen.
9. Nee. De werkzaamheden in de huishouding bij het gezin Van Dis worden op minder dan 4 dagen per week verricht. De arbeidsverhouding kwalificeert daarom niet als een dienstbetrekking. Op het loon van Marjan wordt in het kader van de regeling Dienstverlening aan huis geen loonheffing ingehouden.
10. Ja. De werkzaamheden in de wacht- en praktijkruimte in de woning van het gezin Moerali (een vrije beroepsbeoefenaar met een praktijk aan huis) worden weliswaar op minder dan 4 dagen per week uitgevoerd, maar nemen meer dan 40% van de werktijd van Marjan in beslag. Dit betekent dat de regeling voor Dienstverlening aan huis niet van toepassing is. Aangezien alle elementen van de dienstbetrekking aanwezig zijn (loon, gezag en arbeid) moet loonheffing op het loon van Marjan worden ingehouden.

## Opgave 5.14

1. Deze regeling houdt in dat er (meestal) minder loonbelasting/premievolksverzekeringen berekend hoeft te worden, omdat van een loontijdvak van een kalenderkwartaal wordt uitgegaan, ook al is het werkelijke loontijdvak anders.
2. Roel moet een schriftelijk verzoek, voorzien van datum en handtekening, bij zijn werkgever indienen voor het toepassen van de studenten- en scholierenregeling. Hiervoor kan gebruik worden gemaakt van het model Opgaaf gegevens voor de loonheffingen (studenten- en scholierenregeling).
3. Kernmerken echte dienstbetrekking:
  - De werknemer heeft zich verplicht enige tijd persoonlijke arbeid te verrichten voor de werkgever.
  - De werkgever is verplicht de werknemer voor deze arbeid loon te betalen.
  - Tussen de werkgever en de werknemer bestaat een gezagsverhouding.
4. Er is geen sprake van een echte dienstbetrekking tussen Karel en de vereniging wegens het ontbreken van een gezagsverhouding.



5. Voorwaarden om aangemerkt te worden als vrijwilliger zijn:
  - De werkzaamheden worden niet bij wijze van beroep verricht,
  - De werkzaamheden vinden plaats voor een organisatie die niet aan de vennootschapsbelasting is onderworpen of een sportorganisatie of een ANBI.
  - De vergoeding bedraagt niet meer dan € 5 per uur en € 180 per maand en op jaarbasis niet meer dan € 1.800.
6. Ja. Karel voldoet aan de voorwaarden om fiscaal als vrijwilliger te worden aangemerkt. Zijn vergoeding blijft zowel beneden de € 5 per uur als beneden de € 180 per maand als beneden de € 1.800 op jaarbasis. Voor de beoordeling van de kosten bij de vrijwilligersregeling zijn de fiscale aftrekbepalingen (€ 0,19) en normeringen niet van toepassing.
7. Het gaat om de volgende voorwaarden:
  - De inhouding van loonheffingen is afhankelijk van de duur van de overeenkomst.
  - De overeenkomst moet zijn aangegaan voor onbepaalde tijd of voor een aaneengesloten tijdvak van 30 dagen.
  - Bovendien moet de thuiswerker, afhankelijk van de leeftijd, met de werkzaamheden meer verdienen dan 40% van het minimum(jeugd)loon.
  - Het werk moet persoonlijk worden verricht.

#### Opgave 5.15

1. Nee. De overeenkomst voor het optreden is tussen Peter Hendriks en de band Twenty Four op basis van een persoonlijke aangelegenheid (art. 5a lid 1 letter b Wet LB).
2. Ja. Wanneer de beheerder van gemeenschapshuis De Poeleweide een overeenkomst heeft met de band Twenty Four, wordt gemeenschapshuis De Poeleweide inhoudingsplichtig (art. 8a lid 1 Wet LB).
3. Over de volgende bedragen moet de loonheffing berekend worden:
  - Gage € 900 art. 35 lid 2 Wet LB
  - Extra vergoeding (Na 2 uur) € 300 art. 35 lid 2 Wet LB
  - Vrijgestelde maaltijden en consumpties € 75 art. 35 lid 3 letter a Wet LB
  - Vrijgestelde reiskosten € 50 art. 35 lid 3 letter b Wet LB
  - Belaste overige kosten € 30 art. 35 lid 2 Wet LB
  - Totaal belast € 1.230
4. Op basis van art. 35 lid 4 Wet LB behoort het bedrag dat vermeld staat in de kostenvergoedingsbeschikking niet tot de gage (€ 1.230 -/- € 750 = € 480).
5. Omdat sprake is van een kostenvergoedingsbeschikking: uiterlijk een maand na het optreden (20 juli) (art. 35 lid 6 letter c Wet LB).
6. Nee. Voor de beantwoording van de vragen 3 t/m 5 komen art. 35 en art. 35g Wet LB overeen.

#### Opgave 5.16

1. Art. 35 lid 1 Wet LB geeft aan dat de belasting geheven wordt naar de gage. De verstrekte drankjes behoren hier niet toe op grond van art. 35 lid 3 letter a Wet LB. De reiskostenvergoeding is vrijgesteld op basis van art. 35 lid 3 letter b Wet LB. Resteert een belaste gage van € 800 conform art. 35 lid 2 Wet LB.
2. Art. 35 lid 4 Wet LB geeft aan dat Reinier bij de Belastingdienst vóór het optreden een kostenvergoedingsbeschikking kan aanvragen. Volgens hetzelfde artikellid behoort tot de gage mede niet een vergoeding, genoemd in een door de inspecteur afgegeven beschikking. Deze beschikking strekt tot bestrijding van kosten, lasten en afschrijvingen ter behoorlijke vervulling van het optreden dan wel een reeks van optredens door de artiest. Zie art. 12a lid 2 Uitv.besl. LB. Reinier had zo'n beschikking kunnen aanvragen op basis van art. 12a lid 4 Uitv.besl. LB.

3. Als Reinier aan de administrateur geen kopie van een kostenvergoedingsbeschikking overhandigt, kan hij aangeven met welk bedrag aan kosten deze inhoudingsplichtige rekening moet houden (met een maximum van € 163). Deze zogenoemde kleinevergoedingsregeling is vastgelegd in art. 12a lid 7 Uitv.besl. LB.
4. Administratieve verplichtingen i.v.m. de artiestenregeling:
  - art. 10.2 Uitv.reg. LB: gageverklaring laten ondertekenen en minstens 5 jaar bewaren;
  - art. 10.3 Uitv.reg. LB: loonstaat (met afwijkende indeling) aanleggen;
  - art. 10.4 Uitv.reg. LB: registratie van kostenvergoedingen e.d.;
  - art. 10.5 Uitv.reg. LB: jaaropgaaf aan Reinier verstrekken;
  - art. 10.6 Uitv.reg. LB: identificatieplicht en kopie bewaren.
5. De grondslag voor de loonbelasting is € 800 min € 50 ingevolge de kleinevergoedingsregeling, dus € 750. Conform art. 35a lid 1 Wet LB moet hierover het gecombineerde heffingspercentage uit art. 21 letter b Wet LB worden geheven. De in te houden en af te dragen loonbelasting bedraagt 37,07% van € 750 = € 278,02. Zie par. 58.9 van de Loonalmanak.
6. *Werknemersverzekeringen*: Op grond van art. 5 letter c ZW, WAO, WW en art. 8 WIA is Reinier fictief verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Ook treffen we deze aanwijzing als fictieve dienstbetrekking van de artiest aan in art. 4 van het Besluit aanwijzing gevallen waarin de arbeidsverhouding als dienstbetrekking wordt beschouwd. In art. 16 lid 1 Wfsv wordt daarnaast vermeld dat het premieloon gelijk is aan het fiscaal loon, waarbij het begrip ‘gage’ specifiek wordt genoemd. Hierbij moet wel rekening worden gehouden met het maximumpremieloon werknemersverzekeringen per dag (2022: € 229,63).  
*Zorgverzekeringswet*: Een werkgeversheffing Zvw hoeft niet afgedragen te worden, omdat de gage niet onder de noemer van art. 42 Zvw valt. Wel is Reinier zelf de (lage) inkomensafhankelijke bijdrage rechtstreeks aan de Belastingdienst verschuldigd. Hiervoor ontvangt hij een aanslagbiljet.
7. De brutogage is € 1.175,24. Verminderd met de kleinevergoedingsregeling van € 163 wordt belasting geheven over € 1.012,24. Op grond van art. 35a lid 1 Wet LB wordt hierop 37,07% loonheffing ingehouden, dat is € 375,24. Dan resteert een nettogage van € 800.
8. Er hoeft geen loonstaat bijgehouden te worden:
  - als de gage alleen bestaat uit onbelaste vergoedingen of verstrekkingen;
  - als geen loonheffingen verschuldigd zijn door toepassing van de kleinevergoedingsregeling (dan moet wel loonaangifte worden gedaan);
  - als de artiest door een bureau wordt ingehuurd;
  - als de artiest en de opdrachtgever gebruik maken van een door de fiscus goedgekeurde (voorbeeld)overeenkomst;
9. In dit geval is een loonstaat dus wel verplicht.

#### Opgave 5.17

1. Een artiest is degene die ingevolge een overeenkomst van korte duur als musicus of anderszins als artiest optreedt, tenzij:
  - a. hij inwoner is van Aruba, Curaçao, Sint Maarten, de BES eilanden of een land waarmee de Staat der Nederlanden een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten; of
  - b. hij het optreden rechtstreeks is overeengekomen met een natuurlijke persoon ten behoeve van diens persoonlijke aangelegenheden; of
  - c. hij voldoet aan bij algemene maatregel van bestuur te stellen voorwaarden.  
(Dit is art. 5a lid 1 Wet LB).Art. 3bis Uitv.besl. LB geeft aan: Degene die als musicus of anderszins als artiest optreedt, is geen artiest in de zin van artikel 5a van de wet, indien hij in Nederland woont en werkzaam is op basis van een voor aanvang van de betaling van de beloning gesloten schriftelijke

- overeenkomst waaruit blijkt dat het de bedoeling is van beide partijen dat hij geen artiest is in de zin van artikel 5a van de wet.  
(Hier wordt bedoeld op de overeenkomst van opdracht/voorbeeldovereenkomst).
2. Het gaat om de artiesten- en beroepssportersregeling.
  3. Gage is al hetgeen de artiest (of beroepssporter) als zodanig geniet. Tot de gage behoren kostenvergoedingen alsmede aanspraken om na verloop van tijd of onder een voorwaarde een of meer uitkeringen of verstrekkingen te ontvangen. Zie art. 35 lid 2 Wet LB.
  4. Loonheffingen zijn gedeeltelijk verschuldigd en wel als volgt. In art. 35a lid 1 Wet LB wordt aangegeven dat over de gage een percentage loonbelasting moet worden geheven, gelijk aan de eerste (gecombineerde) belastingschijf. Voor het jaar 2022 is dat percentage 37,07%. Conform art. 5 letter c van de diverse werknemersverzekeringen en art. 4 Besluit aanwijzing gevallen waarin de arbeidsverhouding als dienstbetrekking wordt beschouwd, is er ook verzekeringsplicht en dus afdrachtplicht voor de werknemersverzekeringen. Er worden geen premies volksverzekeringen ingehouden en afgedragen. Evenmin hoeft de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw te worden ingehouden of afgedragen.
  5. Een bedrag van € 200 ter dekking van reiskosten met zijn eigen bestelbus: Op grond van art. 35 lid 3 letter b Wet LB behoren vergoedingen voor reiskosten met eigen vervoer wel tot de gage. Hierover moeten dus loonheffingen worden afgedragen. Voor wat de maaltijden betreft, is de verstrekking onbelast omdat er een meer dan bijkomstig zakelijk karakter is. Brabo zal niet in staat zijn om thuis de maaltijd op de normale tijd (tussen 17.00 uur en 20.00 uur) te nuttigen. Een vergoeding van € 50 voor persoonlijke verzorging: Valt onder de Kleinevergoedingsregeling of de Kostenvergoedingsbeschikking, zie vraag 6. Eventueel aan te wijzen als eindheffingsloon en onder te brengen in de vrije ruimte. Consumpties die geen deel uitmaken van een maaltijd, kennen (op de werkplek) een nihilwaardering.
  6. Kleinevergoedingsregeling: Per optreden wordt maximaal € 163 aangemerkt als kostenvergoeding. Dit bedrag wordt als kostenvergoeding in mindering gebracht op de gage waarover loonbelasting wordt ingehouden. Zie art. 12a lid 7 Uitv.besl. LB. Kostenvergoedingsbeschikking: Volgens art. 35 lid 4 Wet LB, uitgewerkt in art. 12a lid 1 en 2 Uitv.besl. LB mag ook een hoger bedrag aan kosten in mindering worden gebracht op de gage. Hiervoor is echter een Kostenvergoedingsbeschikking nodig van de Belastingdienst. In deze beschikking noemt de Belastingdienst een vrijgesteld bedrag of percentage van de gage. De beschikking kan voor meer optredens tegelijk aan Brabo worden afgegeven.
  7. Art. 10.2 Uitv.reg. LB geeft aan dat Brabo een gageverklaring moet invullen (te vergelijken met de Opgaaf gegevens voor de loonheffingen).
  8. Voor deze vrijwilligers geldt de vrijwilligersregeling niet, hoewel er geen marktconforme beloning wordt betaald. De reden is dat Profits bv onderworpen is aan de vennootschapsbelasting. Zie art. 2 lid 6 Wet LB en art. 6 lid 1 letter f van de verschillende werknemersverzekeringen.
  9. De artiesten- en beroepssportersregeling is hier van kracht.
  10. Dit leidt tot een echte dienstbetrekking voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen.
  11. Er is hier een fictieve dienstbetrekking voor de werknemersverzekeringen.
  12. Zvw-bijdrage hoeft niet ingehouden en/of afgedragen te worden. De artiest zal deze zelf op aangifte en aanslag moeten betalen (onderdeel van de IB-aangifte).
  13. Pico Bello wordt als gelijkgestelde beschouwd en hij heeft dus een fictieve dienstbetrekking voor alle loonheffingen. De loonheffing wordt berekend op basis van een speciale tabel.
  14. Bij optredens in de privésfeer van de opdrachtgever is nooit een dienstbetrekking aan de orde.
  15. Als een artiest door een ondernemer wordt ingehuurd, kan een dienstbetrekking aan de orde zijn, afhankelijk van de situatie: echte dienstbetrekking, fictieve dienstbetrekking, opting-in regeling, artiesten/beroepssportersregeling, maar ook het verrichten van werkzaamheden als zelfstandige (bijvoorbeeld met een (voorbeeld)overeenkomst zoals bedoeld in de Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties).

## Opgave 5.18

1. De arbeidsverhouding tussen Docenta bv en Victor voldoet aan alle voorwaarden van een echte dienstbetrekking: persoonlijke arbeid gedurende zekere tijd, loonbetaling en een gezagsverhouding. Met betrekking tot het laatste punt is van belang dat er afspraken zijn over het aantal werkdagen, dat gewerkt wordt volgens de functieomschrijving van de administrateur en dat Victor zich kennelijk niet mag laten vervangen. De Belastingdienst zal van mening zijn, dat alle loonheffingen verschuldigd zijn.
2. Een belangrijke voorwaarde, het persoonlijk verrichten van arbeid, is nu vervallen. Hierdoor is er geen sprake meer van een echte dienstbetrekking. Aannemelijk is dat er ook een andere gezagsrelatie ontstaat nu Victor en Simon zelf mogen bepalen wie het werk gaat verrichten. Daarnaast is er geen sprake meer van loonbetaling aan Victor, maar wordt de factuur door de vof gezonden. Samenvattend zijn er weinig aanwijzingen meer voor het bestaan van werknemerschap.
3. Victor kan samen met Docenta bv een overeenkomst opstellen en laten beoordelen door de Belastingdienst, of gebruik maken van een door de Belastingdienst goedgekeurde voorbeeldovereenkomst. Als partijen zich houden aan de in de overeenkomst opgenomen voorwaarden, is er zekerheid dat geen loonheffingen verschuldigd zijn.
4. Wim kan als pseudowerknemer geregistreerd worden door gebruik te maken van de opting-in regeling. Art. 4 letter f Wet LB biedt deze mogelijkheid. De Belastingdienst heeft een speciaal formulier (Verklaring Loonheffingen Opting-in) waarmee Docenta bv en Wim van Heck gezamenlijk melden dat de arbeidsverhouding als dienstbetrekking wordt aangemerkt.
5. Bij de opting-in regeling zijn via inhouding en afdracht loonheffing en Zvw-bijdrage verschuldigd, maar geen premie werknemersverzekeringen. Mogelijkheden van deze constructie:
  - Docenta bv mag hem vrije vergoedingen en verstrekkingen toekennen;
  - Wim kan desgewenst pensioen opbouwen via de omkeerregeling (premie onbelast, latere pensioenuitkering belast).
6. Art. 4 letter a Wet LB geeft aan dat de arbeidsverhouding van een thuiswerker als dienstbetrekking wordt gezien. Art. 2b Uitv.besl. LB geeft enkele voorwaarden:
  - persoonlijke arbeid verrichten;
  - het bruto-inkomen per maand moet doorgaans ten minste 40% van het minimumloon zijn;
  - de arbeidsverhouding moet voor langer dan een maand zijn aangegaan. $40\% \text{ van het minimumloon per maand} = 40\% \times \text{ongeveer } \text{€ } 1.750 = \text{€ } 700.$ 

Het loon van € 40 per dag moet ook naar een maandbedrag worden herleid. In 3 maanden oftewel 13 weken oftewel 65 dagen verdient de thuiswerker  $65 \times \text{€ } 40 = \text{€ } 2.600$ . Per maand is dat dus  $\text{€ } 2.600$  gedeeld door 3 = € 867. Deze verdiensten zijn hoger dan 40% van het minimumloon. De arbeidsverhouding wordt derhalve als dienstbetrekking gezien en er bestaat op grond van art. 5 letter a en b van de ZW, WAO en WW verzekeringsplicht voor de werknemersverzekeringen. Zie ook art. 1 en 2 Besluit aanwijzing gevallen waarin de arbeidsverhouding als dienstbetrekking wordt beschouwd.

NB Voor een thuiswerker geldt niet de voorwaarde dat hij op minstens twee dagen per week werkzaamheden moet verrichten, een voorwaarde die wel voor de fictieve dienstbetrekking van gelijkgestelde geldt.
7. De wettelijk verplichte fictieve dienstbetrekking van een commissaris is een aantal jaren geleden vervallen. Er is geen sprake van loonheffingen. Desgewenst kan gekozen worden voor de opting-in regeling, zodat op vrijwillige basis een fictieve dienstbetrekking ontstaat. In dat geval zijn de loonheffingen: loonbelasting, premie volksverzekeringen en in te houden werknemersbijdrage Zvw. Premies werknemersverzekeringen zijn niet verschuldigd.
8. a. A-topsporters ontvangen van het NOC\*NSF een kostenvergoeding, waarover loonheffing en Zvw-bijdrage moet worden betaald.  
b. Als zij tevens een maandelijks uitkering (stipendium) ontvangen, zijn ze verzekerd voor de werknemersverzekeringen, zodat alle loonheffingen verschuldigd zijn.

9. Bij artiesten en beroepssporters moet het volgende worden nagegaan:
- Is er sprake van een echte dienstbetrekking?
  - Is de artiest of beroepssporter als gelijkgestelde te beschouwen?
  - Kiezen artiest/beroepssporter en opdrachtgever voor de opting-in regeling?
  - Is er een overeenkomst van korte duur afgesloten met de opdrachtgever, niet zijnde in de privésfeer van de opdrachtgever? Dan geldt de artiesten/beroepssportersregeling.
  - Valt hij niet onder een van deze categorieën dan betreft het een zelfstandige.
10. Onjuist. Deze mogelijkheid bestaat wel.

## Opgave 5.19

1. Directeur Pieters is werknemer van Vroom bv. Hij is geen dga, zodat er sprake is van een echte dienstbetrekking voor alle loonheffingen. In art. 3 van de diverse werknemersverzekeringen (en art. 8 WIA) wordt als werknemer omschreven de natuurlijke persoon die in privaatrechtelijke of publiekrechtelijke dienstbetrekking staat. Pieters is verzekerd voor de werknemersverzekeringen en de Zvw.
2. Een dga is niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen op grond van art. 6 lid 1 letter d werknemersverzekeringen (en art. 8 WIA). Franken heeft slechts 49% van de aandelen, maar op grond van art. 2 lid 1 letter b Regeling aanwijzing directeur-grotaandeelhouder wordt hij toch als dga beschouwd. Statutair kan hij niet tegen zijn eigen wil ontslagen worden.
3. Ploeter ontvangt geen loon en heeft daarom geen echte dienstbetrekking. Hij valt ook niet onder de fictieve dienstbetrekking van art. 4 lid 1 letter g ZW vanwege het ontbreken van een reële vergoeding. (Als stagiair zonder beloning is Ploeter wel verzekerd voor de Wajong).
4. Tibosch ontvangt een 'normale' beloning en is dus verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Er is sprake van een echte (privaatrechtelijke) dienstbetrekking.
5. Guusje ontvangt een 'normale' beloning en is dus verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Er is sprake van een echte (privaatrechtelijke) dienstbetrekking.
6. Gerda werkt weliswaar 4 dagdelen per week, maar twee daarvan vallen op één dag. Gerda heeft daarom geen dienstbetrekking conform het bepaalde in art. 6 lid 1 letter c van de werknemersverzekeringen (en art. 8 WIA). Er is sprake van dienstverlening aan huis. Gerda is niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen.
7. Jan is als gelijkgestelde (rariteit) niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Hij ontvangt niet ten minste 40% van het minimumloon. Zie art. 5 letter d van de werknemersverzekeringen (en art. 8 WIA) en art. 5 Besluit aanwijzing gevallen waarin de arbeidsverhouding als dienstbetrekking wordt beschouwd.

	<b>Werknemersverzekeringen</b>	<b>Zorgverzekeringswet</b>	<b>Toelichting indien ingevuld: Nee</b>
8. Jo Barke	Nee	Ja	Dga: geen gezagsverhouding
9. Piet Bossers	Nee	Nee	Opting-in mogelijk voor LB, PVV, Zvw
10. Jos Stekkers	Ja	Ja	
11. Josje van de Brink	Nee	Ja	67 jaar: beperkt verzekerd voor de Ziektewet
12. H. v. Puffelshoven	Ja	Ja	
13. Ria Bremers	Nee	Nee	Stagiaire: geen reële beloning in geld
14. Karel Manders	Nee	Nee	Geen dienstbetrekking, Uitzendbureau is de inhoudingsplichtige/werkgever

## Opgave 5.20

1. Volgens art. 12a Wet LB is hier sprake van een gebruikelijk loon. Het betreft hier een directeur enig aandeelhouder die als werknemer arbeid verricht ten behoeve van zijn eigen bv.
2. Als de Belastingdienst aannemelijk kan maken dat voor de meest vergelijkbare dienstbetrekking voor niet AB-houders een hoger loon gebruikelijk is (in dit geval € 70.000) wordt het gebruikelijk loon zo vastgesteld dat het niet in belangrijke mate (dat is meer dan 25%) afwijkt van dit hogere loon, maar uitkomt op minimaal € 48.000. Dit volgt uit art. 12a lid 1 Wet LB. Het loon van M. wordt dus bepaald op 75% van € 70.000 = € 52.500.

3. M. heeft genoeg genomen met een loon van € 15.000. Zijn gebruikelijk loon is € 52.500. Op basis van art. 13a lid 3 Wet LB wordt het meerdere (dus € 37.500) geacht te zijn genoten aan het eind van het kalenderjaar. In de laatste loonaangifte van het jaar moet dit bedrag dus worden aangegeven. Omdat hij het bedrag van € 37.500 niet werkelijk geniet, wordt het wel fictief loon genoemd. Let op: de vraag noemt ook de aanwezigheid van verliezen in de afgelopen jaren. Als het salaris van € 52.500 niet verantwoord is gelet op de continuïteit van de onderneming zijn er redenen om het gebruikelijk loon lager vast te stellen.
4. Art. 12a Wet LB schrijft voor dat het gebruikelijk loon van M tenminste gelijk is aan het loon van zijn meestverdienende werknemer. Het loon van F bedraagt € 80.000. Echter, art. 12a zegt tevens dat indien het in het economische verkeer gebruikelijke loon lager is dan genoemde € 80.000, van het lagere bedrag uitgegaan dient te worden en dat de beloning niet in belangrijke mate mag afwijken van hetgeen gebruikelijk is. Dat wil zeggen dat het loon van M. ook in dit geval op 75% van € 70.000 moet worden gesteld. (Uiteraard moet aangetoond worden dat het in het economisch verkeer gebruikelijke loon lager is dan € 80.000).
5. Simon is tijdig met zijn bezwaar. Een bezwaarschrift binnen zes weken na inhouding te zijn ontvangen. Simon zit daar ruim binnen. Daarnaast heeft Simon zijn bezwaar gemotiveerd en ondertekend, zodat het bezwaar ontvankelijk is. Zie hoofdstuk 12 van het studieboek.
6. Een echte dienstbetrekking is gebaseerd op een arbeidsovereenkomst. Voor een geldige arbeidsovereenkomst is onder meer een voorwaarde dat de arbeid persoonlijk wordt verricht. Men moet zich dus niet kunnen laten vervangen. En dat kan hij wel, zodat niet aan alle voorwaarden van een privaatrechtelijke dienstbetrekking wordt voldaan.
7. X bv heeft het chauffeurswerk in opdracht gekregen en draagt de verantwoordelijkheid dat de opdracht (correct) vervuld zal worden. Het ligt daarbij dan niet voor de hand dat X bv zal accepteren dat degene aan wie zij op haar beurt de opdracht verstrekt, weer willekeurig iemand anders het werk laat verrichten. Met deze ander/derde heeft X bv immers geen (arbeids)relatie. De Belastingdienst zal op grond van art. 7:659 lid 1 BW stellen dat Simon zich niet zonder overleg met X bv kan laten vervangen. Als vervanging al aan de orde is, moeten de vervangers worden gezocht binnen een beperkte groep van personen die bekend (moeten) zijn bij X bv. In casu is er daarom sprake van het verrichten van persoonlijke arbeid. Daarmee wordt aan alle voorwaarden voor een arbeidsovereenkomst voldaan. Er is sprake van een echte dienstbetrekking met de daarbij behorende loonheffingen.
8. De belangrijkste argumenten om vast te stellen of er wel of geen dienstbetrekking is, zijn bij de vragen 6 en 7 genoemd. Als de kandidaat een goede onderbouwing geeft, zal het antwoord goed worden gerekend.