### 5. Bijzondere arbeidsrelaties

**Opgave 5.1**

1. De dga wordt geacht een loon te verdienen dat past bij de aard van de werkzaamheden. Dit loon wordt echter gesteld op het hoogste van het loon van de meest vergelijkbare dienstbetrekking, het loon van de meestverdienende werknemer binnen de vennootschap of daarmee verbonden vennootschappen of in ieder geval een bedrag van € 56.000.

2. In onderstaande situaties is bij een dga geen sprake van een verzekeringsplicht voor de werknemersverzekeringen:

* De dga bezit, al dan niet samen met de fiscale partner, een zodanig aantal aandelen, dat hij, al dan niet samen met de fiscale partner, volgens de statuten van de vennootschap over zijn ontslag kan beslissen.
* De dga bezit, samen met de bloed- en aanverwanten t/m de 3e graad, al dan niet samen met de fiscale partner, aandelen die minimaal 2/3 van de stemmen in de algemene vergadering van aandeelhouders vertegenwoordigen, dat hij, samen met die bloed- en aanverwanten en eventueel de fiscale partner, over zijn ontslag kan beslissen.
* De dga heeft een zodanige zeggenschap in een vennootschap, door tussenkomst van een of meer rechtspersonen, waarvan hij bestuurder is, al dan niet met elkaar verbonden in een groep, of door tussenkomst van vennootschappen waarvan hij de aandelen houdt, dat hij hierdoor over zijn ontslag kan beslissen.
* Dga’s die samen alle aandelen van een vennootschap bezitten, al dan niet door tussenkomst van rechtspersonen waarvan zij bestuurder zijn of door tussenkomst van rechtspersonen waarvan zij de aandelen bezitten, als aandeelhouders een gelijk of nagenoeg gelijk deel van het kapitaal van de vennootschap vertegenwoordigen.

3. De vennootschap van een dga die voldoet aan de voorwaarden van de Regeling aanwijzing dga 2016 houdt de Zvw-bijdrage in en draagt deze af. Voldoet de dga niet aan de betreffende regeling, dan betaalt de vennootschap de Zvw-bijdrage.

**Opgave 5.2**

1. De Regeling dienstverlening aan huis is twee keer van toepassing op Brigit, zowel bij de familie Barendorp als bij de familie Freezer. Brigit werkt op minder dan 3 dagen bij iedere familie. Het maximum van 3 dagen wordt bezien vanuit de familie of persoon waarvoor wordt gewerkt.

2. Omdat de vof wordt ingebracht in een bv, verkrijgt de dochter Simone (16 jaar) een dienstbetrekking bij de bv. Dan is sprake van een reële arbeidsovereenkomst. Zij is dan verzekerd voor de werknemersverzekeringen. De ouders zijn dan dga voor de loonbelasting en volgens de Regeling aanwijzing dga 2016 niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Beide ouders moeten voldoen aan de gebruikelijkloonregeling.

3. Een stagiair die een reële arbeidsbeloning geniet (de Belastingdienst stelt: het minimum(jeugd)loon) is verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Een stagiair die beduidend minder verdient dan het minimum(jeugd)loon is in fictieve dienstbetrekking. Deze is verzekerd voor de ZW en de Wajong. Ontvangt een stagiair geen beloning of alleen een (reis)kostenvergoeding dan zijn loonheffingen niet aan de orde en de stagiair is daarmee ook niet verzekerd voor enige werknemersverzekering.

**Opgave 5.3**

1. Jesper maakt dan gebruik van de studentenregeling. Door de aangifte per kalenderkwartaal kan het zijn dat Jesper minder of geen loonheffing betaalt in vergelijk met de maandaangifte.

2. Bepalend voor de betaling van de premie werknemersverzekeringen en de toepassing van de loonheffingstabel jonger of ouder dan de AOW-leeftijd is de betaling van het loon voor of vanaf de 1e van de maand waarin de AOW-leeftijd wordt bereikt. Mike bereikt op de 22e van deze maand de AOW-leeftijd. Het loon, 4-wekenloon, betaalt de werkgever deze maand op de 18e. Daarmee betaalt de werkgever geen premie werknemersverzekeringen meer en past hij de loonheffingstabel ouder dan de AOW-leeftijd toe. Mike blijft verzekerd voor de AOW en werknemersverzekeringen tot de 22e van de maand.

3. De arbeidsverhouding van Ernest is te duiden als een thuiswerkovereenkomst. Hij verdient minimaal 40% van het minimumloon. Hij voert het werk persoonlijk uit en doet dit werk al langere tijd.

**Opgave 5.4**

c. Als artiest

**Opgave 5.5**

b. geen loonheffingen verschuldigd

**Opgave 5.6**

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

Opgave 5.7

c. Christa is directeur-grootaandeelhouder bij Christa bv als zij de zeggenschap in de vennootschap heeft

d. Christa kan directeur-grootaandeelhouder zijn bij Christa bv

**Opgave 5.8**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Loonheffing verschuldigd** | | **Premie werknemers-verzekeringen** | | **ZVW-bijdrage** | |
|  | Ja | Nee | Ja | Nee | Wg-  bijdrage | Wn-  bijdrage |
| Aannemers van werk | X |  | X |  | X |  |
| Agenten en subagenten | X |  | X |  | X |  |
| Leerlingen en stagiairs | X |  |  | X | X |  |
| Uitzendkrachten | X |  | X |  | X |  |
| Oproepkrachten | X |  | X |  | X |  |
| Dienstverleners aan huis |  | X |  | X |  |  |
| AOW-gerechtigden | X |  |  | X |  | X |
| Vrijwilligers |  | X |  | X |  |  |
| Pseudo werknemer (opting-in) | X |  |  | X |  | X |
| Bestuurders van een coöperatie (voldoen aan de voorwaarden) | X |  | X |  | X |  |
| Gelijkgestelde | X |  | X |  | X |  |
| Directeur AB-houder | X |  | X |  | X |  |

**Opgaven 5.9**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Slechts een keer per jaar aangifte loonheffing** |
| DGA enig werknemer | X |
| Aannemers van werk |  |
| Pseudo werknemer |  |
| Personeel aan huis |  |
| Leerlingen en stagiaires |  |
| Meewerkende kinderen | X |
| AOW-gerechtigde werknemer |  |

**Opgave 5.10**

1. De vraag of Martijn en Jedi aan te merken zijn als dga voor de werknemersverzekeringen is afhankelijk van de vraag of zij fiscale partner zijn. Zo ja, dan hebben zij samen 70% van het aandelenkapitaal en hebben zij zoveel zeggenschap in de vergadering van aandeelhouders dat zij over hun ontslag kunnen beslissen. Daarmee zijn zij niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Zijn zij geen fiscaal partners, dan hebben zij ieder een minderheidsaandeel. Er is geen sprake van een gelijk of nagenoeg gelijk aandeel van alle aandeelhouders. Daarmee zijn zij verzekerd voor de werknemersverzekeringen.

2. Het loon in de meestverdienende dienstbetrekking bedraagt € 65.000. Het loon van Martijn en Jedi bedraagt voor ieder € 58.320. De dividenduitkering is geen grondslag voor de loonheffing. Daarmee voldoen zij niet aan de gebruikelijklooneis.

3. Er is sprake van een fictief loon als het loon lager is dan het gebruikelijk loon. Dat is bij Martijn en Jedi aan de orde. Het fictief loon voor een ieder is € 65.000 – € 58.320 = € 6.680.

4. Het fictief loon wordt vastgesteld per 31 december van enig jaar.

**Opgave 5.11**

1. De vrijwilligersregeling kan worden toegepast indien sprake is van een niet-commerciële stichting of vereniging, bijvoorbeeld een sportvereniging. Deze mag niet zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting. De regeling is ook mogelijk bij een algemeen nut beoogde instelling (ANBI). Jimmy Verheul drijft een commerciële onderneming, daarom kan de vrijwilligersregeling niet worden toegepast.

2. De stagiairs en studenten verdienen duidelijk minder dan het minimumuurloon. Daarmee is sprake van een fictieve dienstbetrekking. De studenten en stagiairs zijn verzekerd voor de Ziektewet en de Wajong.

3. De aannemers van werk verrichten persoonlijk werk van stoffelijke aard, daarmee is sprake van een fictieve dienstbetrekking en zijn zij verzekerd voor de ZW, WW en WIA. Dit is anders als zij ook zijn aan te merken als thuiswerkers. De regels van thuiswerkers zijn dan aan de orde. Een thuiswerker is verzekerd voor de werknemersverzekeringen indien hij minimaal 2 dagen in de week werk, 40% van het minimumloon verdient en het werk gedurende een periode verricht van minimaal 1 maand. Dat is in deze casus niet aan de orde. Dus is geen sprake van thuiswerk.

4. Op de werkzaamheden van Ilse is de regeling personeel aan huis van toepassing. Zij werkt op minder dan 4 dagen in de week in het huishouden van een natuurlijk persoon. Het werk in het huishouden is meer dan 90% van de totale activiteiten. Daarmee is geen sprake van een dienstbetrekking. Zij is dus niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen in verband met deze werkzaamheden.

**Opgave 5.12**

1. Nico Maessen is militair en is daarmee niet verzekerd voor de Zvw. Defensie betaalt dus geen werkgeversheffing Zvw. Wel moet Defensie de premie volksverzekeringen inhouden en samen met de premie werknemersverzekeringen afdragen. Saskia is verzekerd voor alle volksverzekeringen, werknemersverzekeringen en de Zvw. De onderwijsorganisatie houdt alle loonheffingen in c.q. draagt deze af.

2. Nico geniet geneeskundige verzorging op kosten van Defensie en betaalt geen nominale premie. Saskia is wel verzekerd voor de Zvw en betaalt een nominale premie voor zichzelf. De kinderen zijn minderjarig (jonger dan 18 jaar). Zij zijn wel verzekerd, maar Nico en Saskia betalen voor hen geen nominale premie.

**Opgave 5.13**

1. Karel ontvangt een uurvergoeding die lager is dan € 5,60 per uur. De vergoeding in augustus over de maand juli is meer dan € 210. De vergoeding per jaar is lager dan € 2.100. Daarmee voldoet Karel niet aan alle voorwaarden. De amateurvolleybalvereniging moet nu beoordelen of sprake is van een dienstbetrekking.

2. Ja, de fiscale norm voor een belaste of onbelaste reiskostenvergoeding is bij de beoordeling van de vrijwilligersregeling niet aan de orde.

3. Nee, de werkzaamheden verricht Karel naar eigen inzicht, daarmee ontbreekt de gezagsverhouding en is geen sprake van een dienstbetrekking.

**Opgave 5.14**

1. Henk Wipselberg bezit meer dan 5% van het geplaatst aandelenkapitaal en is daarmee aanmerkelijkbelanghouder voor de inkomstenbelasting. Hij verricht ook werkzaamheden voor de vennootschap waarvan hij meer dan 5% van het geplaatste aandelenkapitaal houdt, daarmee is de gebruikelijkloonregeling op Henk van toepassing.

2. Henk moet in ieder geval het hoogste van onderstaande drie bepalingen verdienen:

* het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking;
* het loon van de meestverdienende werknemer in de vennootschap of daarmee verbonden vennootschap;
* minimaal € 56.000.

3. Henk voldoet niet aan de Regeling aanwijzing dga 2016 en is daarmee verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Mutsaers bv betaalt de premie Awf, Aof, Wko en Whk. Mutsaers bv betaalt ook de werkgeversbijdrage Zvw.