### 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.

**Opgave 5.15**

1. Indien Peter Hendrikx als privépersoon de band Twente Four contracteert, is geen sprake van een artiest in de zin van de Wet LB. De band treedt dan op voor een natuurlijk persoon voor diens persoonlijke aangelegenheden. Peter Hendrikx is dan ook geen inhoudingsplichtige. Hij kan de band de afgesproken gage betalen. De band geeft deze gage dan op in de aangifte inkomstenbelasting.

Contracteert de zaaleigenaar van De Poeleweide de band Twente Four, dan is wel sprake van een artiest in de zin van de Wet LB en is de zaaleigenaar de inhoudingsplichtige voor de loonbelasting en afdrachtsplichtig voor de premie werknemersverzekeringen.

2. Tot de gage van de band behoren:

Gage € 900

Diverse overige kosten € 30

Extra vergoeding voor uren na 2 uur € 300

Totaal gage € 1.230

Kostenvergoedingsbeschikking € 750 -

Nettogage € 480

De loonbelasting bedraagt dan 35,82% x € 480 = 171,93.

NB. De vergoeding voor consumpties en maaltijden ad € 75 en de vergoeding voor reiskosten ad € 50 zijn onbelast.

3. De eigenaar van De Poeleweide houdt de loonbelasting in op het genietingsmoment, dat is het moment van betalen op 12 augustus (art. 35b Wet LB).

Let op! Zou de eigenaar van De Poeleweide een kostenvergoedingsbeschikking hebben gevraagd, dan ligt het genietingstijdstip uiterlijk een maand na het optreden als dat later is (art. 35 lid 6 Wet LB).

De loonbelasting over de gage zou dan 20% zijn geweest.

**Opgave 5.16**

1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Klerck** |  | **Sanoije** |
| Fiscaal loon p/j | € 60.000 |  | € 48.000 |
| Vakantiebijslag\*) | € 4.800 |  | € 3.840 |
| Totaal | € 64.800 |  | € 51.840 |
| Gebruikelijk loon | € 56.000 |  | 56.000 |
| Fictief loon | Nihil |  | € 4.160 |

\*) het fiscaalloon is gelijkgesteld aan het brutoloon, geen informatie bekend over inhoudingen die geen loon zijn, zoals eigen bijdrage pensioenpremie.

2. Door de doorbetaaldloonregeling van art. 32d Wet LB toe te passen is het gebruikelijk loon alleen aan de orde bij K & S Holding bv. Adfis bv betaalt het loon zonder inhouding door aan K & S Holding bv. Adfis bv doet ook geen vergoedingen of verstrekkingen aan Sanne en Ivy zonder medeweten van K & S Holding bv.

3. Het fiscaal loon (loon voor de Zvw-bijdrage) bedraagt voor Sanne € 64.800. Aangezien Sanne ook dga is volgens de Regeling aanwijzing DGA 2016 houdt K & S Holding bv de Zvw-bijdrage in ad € 3.408 per jaar (€ 64.800 x 5,26%). Art. 42 Zvw, art. 43 Zvw, art. 45 Zvw, art. 49 Zvw en art. 5.4 Regeling Zvw.

Ivy is geen dga in de zin van de Regeling aanwijzing DGA 2016. K & S bv betaalt daarom de werkgeversheffing Zvw ad € 3.645 (6,51% x € 56.000 – het gebruikelijk loon). Art. 12a Wet LB, art. 42 Zvw, art. 45 Zvw, art. 49 Zvw en art. 5.4 Regeling Zvw.

**Opgave 5.17**

1. Vanwege de aanhoudende verliezen is het acceptabel om een lager loon vast te stellen dan het gebruikelijk loon. De Belastingdienst zal dan ook kijken naar de solvabiliteit van de vennootschap. Indien het voortbestaan van de vennootschap in gevaar komt, is een lager loon aannemelijk (art. 12a Wet LB).

2. In de basis is werken in deeltijd geen aanleiding om het gebruikelijk loon lager vast te stellen. De belastingplichtige zal aannemelijk moeten maken hoe hoog het gebruikelijk loon voor de parttimefunctie is.

3. Een lager gebruikelijk loon leidt niet automatisch tot verzekeringsplicht voor de werknemersverzekeringen. De aandeelhouder is dan nog steeds dga volgens de Regeling aanwijzing DGA 2016.

**Opgave 5.18**

1. Omdat in de overeenkomst is vastgelegd dat Victor de werkzaamheden persoonlijk moet verrichten volgens een vaste taakomschrijving, is aan twee belangrijke voorwaarden voor het bestaan van een dienstbetrekking voldaan. Daarnaast ontvangt Victor een vergoeding en is met het werk enige tijd gemoeid. Victor zal van goeden huize moeten komen om aannemelijk te maken dat de aspecten van ondernemerschap zwaarder wegen, zoals: eigen investeringen, ondernemersrisico, acquisitie, meerdere opdrachtgevers, gebruik eigen materialen en gereedschappen.

2. In de situatie van een vof ontbreekt het aspect van persoonlijk arbeid verrichten. Dat is een belangrijke voorwaarde voor het bestaan van een arbeidsovereenkomst. Door de onderlinge vervangbaarheid staat het aspect van ondernemerschap meer op de voorgrond.

3. Omdat Wim bemiddelt, is de kans groot dat de Belastingdienst een fictieve dienstbetrekking zal constateren, zeker indien Wim daarvoor personen bezoekt. Het feit dat Wim vrij is in de wijze waarop hij zijn activiteiten uitvoert verhindert dat echter. Door te kiezen voor de rechtsfiguur van opting-in kan Wim als freelancer (maatschappelijke term) aan het werk.

4. Docenta houdt loonheffing en Zvw-bijdrage in op de vergoeding van Wim (art. 4f Wet LB, art. 42 Zvw, art. 43 Zvw, art. 45 Zvw en art. 49 Zvw). Bij opting-in is Wim niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Deze regeling ontbreekt in de opsomming van art. 4 en 5 van de ZW en WW.

5. De regeling van opting-in is niet aan de orde bij een zzp’er (art. 4f LB jo. art. 2g Uitv.besl. LB).

**Opgave 5.19**

1. De artiestenregeling van art. 35 t/m 35 f Wet LB.

2. Gage is al hetgeen een artiest of beroepssporter geniet, daartoe behoren ook kostenvergoedingen, aanspraken en vergoedingen en verstrekkingen. Een enkele vergoeding of aanspraak is uitgezonderd, zoals een vergoeding of verstrekking van consumpties buiten de maaltijd om of maaltijden met een meer dan bijkomstig zakelijk karakter of een aanspraak op een werknemersverzekering (art. 35 Wet LB)

3. Het evenementenbureau Profits bv houdt loonbelasting in en betaalt premie werknemersverzekeringen. Inhouding van premie volksverzekeringen is niet aan de orde evenals afdracht bijdrage Zvw.

Zie art. 35a Wet LB jo. art. 21 onderdeel b LB.

Zie ook art. 16 Wfsv; het woord ‘gage’ staat in de aanhef.

Zie ook art. 8 lid 2 Wfsv; het woord ‘gage’ ontbreekt hier.

Zie ook art. 42 Zvw, het woord ‘gage’ ontbreekt ook hier.

4. De gage bedraagt:

De gage per optreden ad € 5.000

De reiskosten met eigen vervoer € 200 +

Vergoeding persoonlijke verzorging € 50 +

Totale gage € 5.250

Kleine kostenvergoedingsbeschikking € 163 –

Nettogage € 5.087

Loonbelasting 35,82% x € 5.087 = € 1.822,16

De verstrekking van de maaltijd en de consumpties behoren niet tot de gage.

5. Profits moet als inhoudingsplichtige premie werknemersverzekeringen afdragen, geen bijdrage Zvw.

6. De vrijwilligersregeling kan alleen worden toegepast indien een vrijwilliger actief is voor een rechtspersoon die niet onder de werking van de vennootschapsbelasting valt of actief is voor een ANBI. Profits bv valt onder de werking van de vennootschapsbelasting, waardoor de de vrijwilligersregeling niet aan de orde is.

**Opgave 5.20**

1. Dochter Sam wordt geacht in fictieve dienstbetrekking werkzaam te zijn. De ouders dragen over de vergoeding loonheffing en Zvw-bijdrage af, geen premie werknemersverzekeringen. De loonheffing incl. heffingskorting berekenen de ouders over het loon in geld en loon in natura. De Belastingdienst stelt zich op het standpunt dat een meewerkend kind 70% van het loon geniet dat gebruikelijk is.

2. De arbeidsverhouding tussen Marte enerzijds en Aly en Fabian anderzijds is aan te merken als dienstverlening aan huis, waarop de vrijstelling dienstverlening van toepassing is.

3. Een thuiswerker verricht de arbeid persoonlijk, voor minimaal een periode van een maand, geniet een bruto-inkomen dat minimaal 2/5 bedraagt van het minimumloon volgens art. 8 lid 1 onderdeel b WML (art. 4 Wet LB jo. art. 2b Uitv.besl. LB).

4. Een thuiswerker is verzekerd voor alle werknemersverzekeringen en de Zvw- bijdrage. De fictieve dienstbetrekking komt voor in de opsomming van art. 5 ZW en art. 5 WW.

5. Daarnaast is sprake van een fictieve dienstbetrekking in de zin van art. 4 Wet LB, waardoor loonheffing en Zvw-bijdrage aan de orde zijn.

6. Ja, indien Aly en Fabian aan Marte vragen om ook in de winkel huishoudelijke werkzaamheden te verrichten verandert de hoedanigheid van de arbeidsverhouding van Marte als zij minder dan 90% van haar arbeidstijd aan de privéwoonvertrekken besteedt.