



De Verklaring arbeidsrelatie (Bron: Brochure Belastingdienst)

De hieronder staande tekst is aan de brochure van de Belastingdienst ontleent.

Karl van der Horst (VAR-register.nl/The Compliance Factory BV) heeft hier en daar wat kanttekeningen geplaatst die gerelateerd zijn aan de praktijk. Deze teksten worden met een achtergrond weergegeven.

Karl is mede-grondlegger van de accountantsverklaring, heeft sinds 1985 aan diverse beleidsstukken meegewerkt en ondernemingen opgericht die gespecialiseerd zijn op het gebied van ZZP-ers, contractbeheer en payrolling.

Doordat het vragen zijn die de praktijk betreffen is het mogelijk dat u herkenningspunten tegenkomt. Mocht u vragen hebben, dan kunt u bellen naar 0345-531700 en vragen naar Karl van der Horst.

Zekerheid voor u en uw opdrachtgever over de inhouding en afdracht van loonheffingen

Werkt u voor een opdrachtgever, bijvoorbeeld als freelancer of zelfstandige zonder personeel?

Dan kan er onduidelijkheid zijn over de vraag of uw opdrachtgever loonheffingen moet inhouden en afdragen over uw inkomsten. De *Verklaring arbeidsrelatie* geeft u en uw opdrachtgever hierover duidelijkheid.

In deze brochure leest u meer over de verklaring en de gevolgen ervan.

1 Waarom deze brochure?

Tegenwoordig werkt lang niet iedereen vanzelfsprekend in dienstbetrekking. De wens om als ondernemer het werk flexibel en zelfstandig in te richten, is nog nooit zo groot geweest. Het aantal zelfstandigen zonder personeel en het aantal freelancers is de laatste jaren behoorlijk gegroeid.

Bent u zelfstandig ondernemer, dan hoeven uw opdrachtgevers geen loonbelasting/premie volksverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet en premies werknemersverzekeringen (samen loonheffingen genoemd) in te houden en af te dragen.

De Belastingdienst kan achteraf vinden dat u de werkzaamheden niet als zelfstandig ondernemer hebt verricht, maar als werknemer. Uw opdrachtgever moet dan alsnog loonheffingen afdragen.

U kunt dit voorkomen door een *Verklaring arbeidsrelatie* (var) aan te vragen en bij uw opdrachten te gebruiken.

In deze brochure leest u meer over de var, hoe u die kunt aanvragen en wat de gevolgen zijn voor u en uw opdrachtgever.

2 Wie kan een var aanvragen en waarvoor?

Iedereen die in Nederland woont, kan een var aanvragen. U kunt alleen een verklaring aanvragen voor werkzaamheden die u zelf uitvoert voor één of meer opdrachtgevers.

U kunt dus geen verklaring aanvragen voor handelsactiviteiten, zoals het in- en verkopen van producten.

U kunt één verklaring aanvragen voor alle werkzaamheden van dezelfde soort die u voor één of meer opdrachtgevers verricht. Bovendien moet het gaan om werkzaamheden die u onder ongeveer dezelfde voorwaarden uitvoert.



Verricht u timmerwerkzaamheden en ontwikkelt u software? Dan vraagt u dus één var aan voor de timmerwerkzaamheden en één voor het ontwikkelen van software. Het is ook niet mogelijk om voor timmerwerkzaamheden die u in loondienst verricht en timmerwerkzaamheden die u als zelfstandige verricht, één var aan te vragen.

Het gaat dan wel om dezelfde werkzaamheden, maar u verricht deze niet onder dezelfde voorwaarden. De var die u krijgt voor uw werkzaamheden als zelfstandige, mag u dus niet gebruiken voor uw werkzaamheden in loondienst.

U bent niet verplicht een verklaring aan te vragen. Wel kan uw opdrachtgever erom vragen.

Let op!

De verklaring geeft u en uw opdrachtgever alleen zekerheid over de inhouding en afdracht van loonheffingen. U kunt de var bijvoorbeeld niet gebruiken voor de durfkapitaalregeling of voor arbeidsrechtelijke zaken.

Als u directeur-grotaandeelhouder, vennoot of maat bent

Alleen natuurlijke personen kunnen een verklaring aanvragen. Een bv, nv, vennootschap onder firma (vof) en maatschap kunnen dus geen verklaring aanvragen.

Als directeur-grotaandeelhouder van een besloten of naamloze vennootschap kunt u wel een var aanvragen. In dat geval beoordeelt de Belastingdienst de arbeidsrelatie tussen u en de opdrachtgever.

Als u werkt binnen een vennootschap onder firma of een maatschap, dan kunt u als vennoot of maat persoonlijk een verklaring aanvragen. De Belastingdienst beoordeelt dan uw activiteiten binnen het samenwerkingsverband. Bij het invullen van de vragen moet u daar rekening mee houden.

Als u artiest of beroepssporter bent

Artiesten en beroepssporters die in Nederland wonen, kunnen ook een var aanvragen.

3 Hoe vraagt u de var aan?

U kunt de verklaring aanvragen met het formulier *Aanvraag Verklaring arbeidsrelatie*.

Dit formulier kunt u downloaden van www.belastingdienst.nl of bestellen bij de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

De BelastingTelefoon kunt u bereiken op maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

Uw aanvraagformulier stuurt u in een voldoende gefrankeerde envelop naar: Belastingdienst
Postbus 9001 7100 GB Winterswijk

U kunt de var het hele jaar aanvragen. Vanaf 1 september kunt u de var aanvragen voor het volgende kalenderjaar.

Uw aanvraag wordt beoordeeld aan de hand van de gegevens die u hebt ingevuld. U ontvangt de verklaring binnen acht weken. Als het nodig is, kan de Belastingdienst om meer informatie vragen.

4 Wat staat er in de var?

In de verklaring wordt zekerheid gegeven over de fiscale status van de inkomsten waarvoor u de verklaring hebt aangevraagd. De uitkomst is afhankelijk van uw persoonlijke situatie.

Uw inkomsten kunnen worden aangemerkt als:

- loon uit dienstbetrekking (var-loon);
- resultaat uit overige werkzaamheden (var-row);
- winst uit onderneming (var-wuo);
- inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap (var-dga).



4.1 var loon uit dienstbetrekking (var-loon)

Als in de var staat dat uw inkomsten als loon worden aangemerkt, dan biedt de var uw opdrachtgevers geen zekerheid over de vraag of zij loonheffingen moeten inhouden en afdragen. Uw opdrachtgever moet in dit geval altijd zelf toetsen of er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking. Als hij vindt dat er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking, dan zal hij loonheffingen inhouden en afdragen.

Vindt uw opdrachtgever dat er geen sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking, dan zal hij geen loonheffingen inhouden en afdragen. De Belastingdienst kan achteraf toch een (fictieve) dienstbetrekking constateren.

In dat geval moet uw opdrachtgever alsnog loonheffingen afdragen. Bij twijfel of er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking, kan de opdrachtgever de Belastingdienst om een uitspraak vragen. Als opdrachtnemer kunt u uwv om een uitspraak vragen.

Meer informatie over echte en fictieve dienstbetrekkingen vindt u in het *Handboek loonheffingen*. Ook kunt u meer informatie vinden in het besluit Beleidsregels beoordeling dienstbetrekking (hoofdstuk 8).

Wanneer krijgt u een var-loon?

U krijgt een var-loon als de Belastingdienst op basis van uw aanvraagformulier en eventuele aanvullende informatie vindt dat u uw werkzaamheden (voor het grootste deel) in dienstbetrekking verricht.

Hierbij wordt onder andere gekeken:

- of u verplicht bent om instructies op te volgen,
- of u tijdens vakantie en ziekte wordt doorbetaald
- en of u verplicht bent om de werkzaamheden persoonlijk uit te voeren.

De Belastingdienst kijkt of deze punten relevant zijn voor uw werkzaamheden en beoordeelt uw aanvraagformulier in zijn totaliteit.

Daarbij kijkt de Belastingdienst ook naar de onderlinge samenhang van uw antwoorden.

4.2 var resultaat uit overige werkzaamheden (var-row)

Als in de var staat dat uw inkomsten als resultaat uit overige werkzaamheden worden aangemerkt, dan biedt de var uw opdrachtgevers geen zekerheid over de vraag of zij loonheffingen moeten inhouden en afdragen.

Uw opdrachtgever moet in dit geval altijd zelf toetsen of er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking. Als hij vindt dat er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking, dan zal hij loonheffingen inhouden en afdragen. Vindt uw opdrachtgever dat er geen sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking, dan zal hij geen loonheffingen inhouden en afdragen.

De Belastingdienst kan achteraf toch een (fictieve) dienstbetrekking constateren. In dat geval moet uw opdrachtgever alsnog loonheffingen afdragen. Bij twijfel of er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking kan de opdrachtgever de Belastingdienst om een uitspraak vragen.

Als opdrachtnemer kunt u uwv om een uitspraak vragen.

Meer informatie over echte en fictieve dienstbetrekkingen vindt u in het *Handboek loonheffingen*. Ook kunt u meer informatie vinden in het besluit Beleidsregels beoordeling dienstbetrekking (hoofdstuk 8).

Let op!

Als u een artiest bent met een var-row, moet uw opdrachtgever wel loonheffingen inhouden. Dit is op grond van de artiesten- en beroepssportersregeling. Meer informatie hierover vindt u in de Handleiding artiesten en beroepssporters.



Wanneer krijgt u een var-row?

U krijgt een var-row als de Belastingdienst uw inkomsten niet aanmerkt als loon uit dienstbetrekking, winst uit onderneming of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap. De Belastingdienst beoordeelt uw aanvraagformulier in zijn totaliteit en kijkt daarbij naar de onderlinge samenhang van uw antwoorden en naar de werkzaamheden die u verricht.

4.3 var winst uit onderneming (var-wuo)

Als in de var staat dat uw inkomsten worden aangemerkt als winst uit onderneming, dan hebben u en uw opdrachtgever de zekerheid dat de opdrachtgever over uw beloning geen loonheffingen hoeft in te houden en af te dragen. Daarbij gelden wel de volgende voorwaarden:

- De omschrijving van de werkzaamheden in de verklaring komt inhoudelijk overeen met de werkzaamheden die u voor uw opdrachtgever verricht.
- De werkzaamheden worden verricht binnen de geldigheidsduur van de var.
- Uw opdrachtgever heeft uw identiteit vastgesteld.
- Uw opdrachtgever bewaart een kopie van de verklaring en van een geldig identiteitsbewijs bij zijn administratie.

U bent niet verplicht de var-wuo te gebruiken. Maakt u er bij een opdracht wel gebruik van, dan kunt u voor deze arbeidsrelatie geen aanspraak maken op een eventuele uitkering op grond van de werknemersverzekeringen.

Wanneer krijgt u een var-wuo?

Om te bepalen of u een ondernemer bent, let de Belastingdienst vooral op de volgende punten:

- Bent u verplicht aanwijzingen van uw opdrachtgever(s) op te volgen?
- Hoe zelfstandig is uw onderneming?
- Bent u aansprakelijk voor alle schulden van de onderneming?
- Wordt u doorbetaald tijdens vakantie of ziekte?
- Wat is de omvang (in tijd en geld) van uw werkzaamheden?
- Hoeveel klanten heeft uw onderneming?
- Loopt u ondernemersrisico?
- Maakt u winst en zo ja, hoeveel?
- Beschikt u over kapitaal (in de vorm van geld of goederen)?
- Hoeveel tijd steekt u in de onderneming?
- Hoe maakt uw onderneming zich bekend naar buiten?

De Belastingdienst kijkt of deze punten relevant zijn voor uw werkzaamheden en beoordeelt uw aanvraagformulier in zijn totaliteit. Daarbij kijkt de Belastingdienst ook naar de onderlinge samenhang van uw antwoorden. Niet iedereen die zichzelf als ondernemer beschouwt, wordt ook als zodanig door de Belastingdienst gezien.

Let op!

Als ondernemer moet u via uw aangifte inkomstenbelasting belasting betalen over uw winst en verstuurt u facturen voor uw werkzaamheden. Daarnaast bent u verplicht een administratie bij te houden en te bewaren, met daarin onder andere de facturen die u ontvangt, en kopieën van de facturen die u verstuurt.



4.4 var inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap (var-dga)

Als in de var staat dat de inkomsten worden aangemerkt als inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap, dan hebben u en uw opdrachtgever de zekerheid dat de opdrachtgever geen loonheffingen hoeft in te houden en af te dragen.

Daarbij gelden wel de volgende voorwaarden:

- De omschrijving van de werkzaamheden in de verklaring komt inhoudelijk overeen met de werkzaamheden die u voor uw opdrachtgever verricht.
- De werkzaamheden worden verricht binnen de geldigheidsduur van de var.
- Uw opdrachtgever heeft uw identiteit vastgesteld.
- Uw opdrachtgever bewaart een kopie van de verklaring en van een geldig identiteitsbewijs bij zijn administratie.

U bent niet verplicht de var-dga te gebruiken. Maakt u er bij een opdracht wel gebruik van, dan kunt u voor deze arbeidsrelatie geen aanspraak maken op een eventuele uitkering op grond van de werknemersverzekeringen.

Let op!

De var-dga zegt niets over de arbeidsrelatie tussen de directeur-groootaandeelhouder en zijn vennootschap en de vennootschappen waarin de directeur-groootaandeelhouder een aanmerkelijk belang heeft.

Wanneer krijgt u een var-dga?

Om te bepalen of uw inkomsten voor rekening en risico van de vennootschap komen, kijkt de Belastingdienst of uw bv als onderneming aangemerkt kan worden. Daarbij let de Belastingdienst op dezelfde punten als bij een ondernemer die een var-wuo aanvraagt.

Er wordt vooral gekeken naar de volgende punten, waarbij met "u" soms ook uw bv bedoeld is:

- Bent u verplicht aanwijzingen van uw opdrachtgever(s) op te volgen?
- Hoe zelfstandig is uw onderneming?
- Wat is de omvang (in tijd en geld) van uw werkzaamheden?
- Loopt u ondernemersrisico?
- Bent u aansprakelijk voor alle schulden van de onderneming?
- Hoeveel klanten heeft uw onderneming?
- Wordt u doorbetaald tijdens vakantie of ziekte?
- Maakt u winst en zo ja, hoeveel?
- Beschikt u over kapitaal (in de vorm van geld of goederen)?
- Hoeveel tijd steekt u in de onderneming?
- Hoe maakt uw onderneming zich bekend naar buiten?

De Belastingdienst kijkt of deze punten relevant zijn voor uw werkzaamheden en beoordeelt uw aanvraagformulier in zijn totaliteit. Daarbij kijkt de Belastingdienst ook naar de onderlinge samenhang van uw antwoorden. Niet iedereen die zichzelf samen met zijn bv als ondernemer beschouwt, wordt ook als zodanig door de Belastingdienst gezien.



Soort var	Gevolgen voor de opdrachtnemer	Gevolgen voor de opdrachtgever
Loon uit dienstbetrekking	U kunt uw opdrachtgever geen zekerheid geven over de inhoudings- en afdrachtplicht.	De opdrachtgever moet zelf toetsen of er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking.
Resultaat uit overige werkzaamheden	U kunt uw opdrachtgever geen zekerheid geven over de inhoudings- en afdrachtplicht.	De opdrachtgever moet zelf toetsen of er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking.
Winst uit onderneming	U kunt uw opdrachtgever de zekerheid geven dat hij geen loonheffingen hoeft in te houden. Bij gebruik van de var-wuo bent u niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen en kunt u geen aanspraak maken op een uitkering.	De opdrachtgever hoeft geen loonheffingen in te houden en af te dragen. Voorwaarden zijn wel dat: <ul style="list-style-type: none"> - de werkzaamheden op de verklaring overeenkomen met de werkzaamheden die u voor de opdrachtgever verricht; - de werkzaamheden binnen de geldigheidsduur van de var worden verricht; - de opdrachtgever uw identiteit heeft vastgesteld; - de opdrachtgever kopieën van uw identiteitsbewijs en de var bij zijn administratie bewaart.
Werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap	U kunt uw opdrachtgever de zekerheid geven dat hij geen loonheffingen hoeft in te houden. Bij gebruik van de var-dga bent u niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen en kunt u geen aanspraak maken op een uitkering. Let op! <i>De verklaring zegt niets over uw arbeidsrelatie met uw vennootschap of een vennootschap waarin u een aanmerkelijk belang hebt.</i>	De opdrachtgever hoeft geen loonheffingen in te houden en af te dragen. Voorwaarden zijn wel dat: <ul style="list-style-type: none"> - de werkzaamheden op de verklaring overeenkomen met de werkzaamheden die u voor de opdrachtgever verricht; - de werkzaamheden binnen de geldigheidsduur van de var worden verricht; - de opdrachtgever uw identiteit heeft vastgesteld; - de opdrachtgever kopieën van uw identiteitsbewijs en de var bij zijn administratie bewaart.



5 Wijziging, herziening, bezwaar en beroep

Beoordeling bij de aangifte inkomstenbelasting

Bij de behandeling van uw aangifte inkomstenbelasting kijkt de Belastingdienst uw situatie opnieuw. Het kan zijn dat de feiten en omstandigheden anders zijn dan in uw aanvraag van de verklaring.

Commentaar van K. van der Horst

Een vervelende zin ! "Kan zijn". Het verleden heeft uitgewezen dat het hier heel moeilijk is om objectieve eerste indrukken hard te maken. En daarmee worden de betrokkenen toch in die onzekerheid gehouden.

Voor de Belastingdienst zal gelden dat de feitelijke omstandigheden "wellicht aan u bekend hadden kunnen zijn". Bijv. bij zg. 3+-opdrachten. Met een gemiddelde opdrachtduur van ruim 10 maanden "zou het verondersteld mogen worden" dat er in één jaar maar één opdrachtgever (mogelijk) is in geval van een full-time opdracht. Indien die veronderstelling (eenvoudig) hard gemaakt wordt, is alsnog de VAR onterecht uitgereikt !!

In dat geval voorspel ik betrokkenen een probleem.

Advies: wees op de hoogte van de inhoud van de aanvraag van de VAR en controleer (meerdere malen) of de VAR courant is en aansluit/aan blijft sluiten op de werkelijkheid.

De Belastingdienst kan dan tot een ander oordeel komen, waardoor u uw inkomsten anders aan moet geven. Bij de behandeling van de aangifte inkomstenbelasting wordt ook beoordeeld op welke belastingfaciliteiten (bijvoorbeeld de zelfstandigenaftrek) u recht hebt.

Als uw omstandigheden veranderen of de aanvraag onjuist is ingevuld Als uw omstandigheden zoals u ze in uw aanvraag hebt vermeld, sterk en structureel veranderen, moet u dat aan de Belastingdienst doorgeven. U kunt die veranderingen doorgeven door een nieuwe aanvraag in te sturen.

De Belastingdienst geeft dan een nieuwe verklaring af.

De Belastingdienst kan ook op eigen initiatief de verklaring herzien als blijkt dat de aanvraag onjuist is ingevuld. Ook dan geeft de Belastingdienst een nieuwe verklaring af.

Reactie Karl van der Horst

Hier ontbreekt een statement waarin verzekerd wordt dat de opdrachtgever niet alsnog geconfronteerd kan worden met een fictieve arbeidsverhouding. Zowel de Belastingdienst als de professional kan dat claimen.

Juridisch is het namelijk mogelijk dat de conclusie is dat de VAR onterecht is afgegeven en als partijen dan genoegzaam "hadden kunnen vermoeden" dat dit het geval zou zijn, dan wordt er terug gegaan naar het moment waarop de VAR is toegekend. En met de stelling van een achteraf geconstateerde fictieve arbeidsverhouding is dat de basis voor een navordering bij de opdrachtgever.

Ook de Belastingdienst houdt in dit opzicht de rechten niet tegen die voortvloeien uit het Arbeidsrecht !

Als u het niet eens bent met de verklaring: bezwaar en beroep

Als u het niet eens bent met een afgegeven verklaring, kunt u een bezwaarschrift indienen.

Op de verklaring staat hoe en bij wie u dat moet doen. U kunt het oordeel van de Belastingdienst uiteindelijk ook voorleggen aan de rechter. In de uitspraak op het bezwaarschrift staat hoe u dan moet handelen.

Hopelijk heeft u een Rechtsbijstandsverzekering. Want zelf een bezwaar schrijven is niet aan te raden. The Compliance Factory biedt u ondersteuning in deze. Informeer !



6 Werken via een uitzend-, detachings- of bemiddelingsbureau

Misschien werkt u via een uitzend-, detachings- of bemiddelingsbureau.

Als u via een uitzend- of detachingsbureau werkt, dan zal de Belastingdienst meestal van mening zijn dat u in dienstbetrekking bent bij dat bureau.

Werkt u via een of meer bemiddelingsbureaus, dan zal de Belastingdienst u meestal beschouwen als zelfstandig ondernemer.

Bent u zelfstandig ondernemer en werkt u een enkele keer voor een uitzend- of detachingsbureau, dan blijft de Belastingdienst u wel als zelfstandig ondernemer beschouwen.

6.1 Verschillen tussen uitzenden of detacheren en bemiddelen

Het belangrijkste verschil tussen uitzenden of detacheren en bemiddelen is bij wie het risico ligt als de klant niet tevreden is over de werkzaamheden.

Als de klant ontevreden is en niet wil betalen, dan betekent dit bij bemiddelen dat u (opdrachtnemer) geen geld ontvangt voor uw werkzaamheden.

Als de klant bij uitzending of detachering niet tevreden is, zult u (opdrachtnemer) in dat geval wel worden betaald voor uw werk. Het risico van niet betalen van de klant ligt dan bij het bureau dat u heeft uitgezonden.

Daarnaast zijn er nog een aantal andere verschillen die wijzen op bemiddelen of op uitzenden of detacheren. De volgende tabel geeft een overzicht.

Let op!

Het is niet van belang hoe een bureau zichzelf noemt, het gaat om de feitelijke relatie tussen u, het bureau en de klant.

Commentaar van Karl van der Horst

Woordtechnisch lijkt er weinig aan de hand en oogt het logisch. Terecht geeft men in "Let op" de nuance aan dat het er niet om gaat hoe men zich noemt. Opgelet, detacheren komt alleen voor daar waar een arbeidsverhouding aanwezig is ! En in diverse branches wordt er iets heel anders bij het woord detacheren bedacht.

De formele termen die hier gebruikt worden, worden in de praktijk snel door elkaar gehaald of anders geïnterpreteerd. Men dient dat goed te beseffen !!

Vaak denkt en praat men over een bemiddelingsbureau/intermediair die als opdrachtgever tussen zelfstandige en de relatie van het bemiddelingsbureau/de intermediair facturen en verantwoordelijkheid afhandelt. Dat noemt men veelal detacheren.

Zoals u hierna kan lezen is die interpretatie niet juist. En dat is ook logisch, want dat heeft te maken met de feitelijke en juridische betekenis van de woorden. En NIET wat branches denken dat het zou kunnen zijn.

Voor uw informatie hierbij de formele betekenis. Indien het nog niet duidelijk(er) is, gelieve contact op te nemen !

Detachering is het uitlenen van werknemers aan een derde partij.

Advies: zorg dat er een overeenkomst tussen u en de onderneming van de zelfstandige bestaat die GEEN elementen uit het arbeidsrecht bevatten (opzegtermijn, ter beschikking stellen, detacheren, gezagsverhoudingen, exclusiviteit, concurrentiebeding, vervangingsplicht, etc.)

Informeer bij The Compliance Factory naar oplossingen



Bemiddeling	Uitzending of detachering
Het bureau ontvangt een vergoeding voor het in contact brengen van u met de klant.	Het bureau vraagt geen vergoeding voor het in contact brengen van u met de klant.
U bent zelf verantwoordelijk voor de kwaliteit van uw werk. De klant spreekt u erop aan als hij niet tevreden is. U loopt dan het risico dat u geen geld krijgt voor uw werkzaamheden.	Het bureau is verantwoordelijk voor de kwaliteit van uw werk. De klant spreekt het bureau erop aan als hij niet tevreden is. U krijgt in ieder geval betaald voor uw werk.
De klant betaalt u uit aan de hand van het aantal gewerkte uren. U hoeft geen "urenbriefjes" in te leveren bij het bemiddelingsbureau.	Het bureau betaalt u uit aan de hand van het aantal gewerkte uren bij de klant. Er worden afspraken gemaakt over wie het aantal gewerkte uren vaststelt.
Er wordt een overeenkomst gesloten tussen u en de klant waarbij u zich verplicht de werkzaamheden voor de klant te verrichten. Het bureau is hierin geen partij.	Er wordt een overeenkomst gesloten tussen het bureau en de klant waarbij het bureau aangeeft dat het u voor de werkzaamheden inzet.

Commentaar van Karl van der Horst

Jammer dat de Belastingdienst hier interpretatieruimte laat ontstaan.

Er wordt een "klant" betrokken. Wie is dat ? Immers, de partij die als opdrachtgever een overeenkomst met uw organisatie/persoon heeft is immers uw klant. Of bedoelt men een partij waarvoor ook de werkzaamheden uitgevoerd worden ? In de praktijk "de eindgebruiker" genoemd.

Wanneer is er sprake van een opdrachtgever of een klant (wellicht dat de Belastingdienst hier nader formele toelichting er gaat geven) en vooral: welke regelgeving onderbouwt bovenstaande termen en de verschillende interpretaties ?

Waar liggen de verantwoordelijkheden en bijvoorbeeld wat te doen met zaken als debiteurenrisico, resultaatverplichtingen, etc. ?

De zeer veel voorkomende situatie waarbij de VAR veelvuldig toegepast wordt:

Bemiddeling of uitzenden/detacheren ? Zeg het maar !	
Het bureau vraagt geen vergoeding voor het in contact brengen van u met de klant. Bureau verdient door margeverschillen inkoop/verkoop Wat ?	U bent zelf verantwoordelijk voor de kwaliteit van uw werk. Het bureau spreekt u erop aan als men niet tevreden is. U loopt dan het risico dat u geen geld krijgt voor uw werkzaamheden. Wat ?
Het bureau betaalt u uit aan de hand van het aantal gewerkte uren bij de klant. Er worden afspraken gemaakt over wie het aantal gewerkte uren dient te accorderen (niet vaststellen). Uitzenden/detacheren ?	Er wordt een overeenkomst gesloten tussen u en het bureau waarbij het bureau aangeeft dat het u voor de werkzaamheden inzet. Uitzenden/detacheren ?

Kortom: het praktijkvoorbeeld neigt naar de uitleg van uitzenden/detacheren. En dan is er sprake van een arbeidsverhouding en inhoudings- en afdrachtverplichtingen !

Advies: ook hier dient u in uw overeenkomst goed op de termen te letten en heel duidelijk te maken wat eigenlijk de basis van de overeenkomst is.



6.2 Gevolgen voor de var

U moet vaststellen of er sprake is van bemiddelen of van uitzenden of detacheren. Dit heeft namelijk gevolgen voor de var.

var bij bemiddeling

Werkt u via bemiddeling, dan geldt het volgende:

- Er is geen dienstbetrekking tussen u en het bemiddelingsbureau. Sommige bemiddelingsbureaus vragen namens of voor de klanten een kopie van een geldige var waarin staat dat u winst uit onderneming hebt of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap.
- De klant is uw opdrachtgever (niet het bemiddelingsbureau). U kunt dus meerdere opdrachtgevers hebben, ook als u via één bemiddelingsbureau uw opdrachten krijgt.
- Er kan sprake zijn van een dienstbetrekking tussen u en de klant (uw opdrachtgever). De klant moet daarom altijd nagaan of hij voor uw werk loonheffingen moet inhouden. Hij hoeft geen loonheffingen in te houden als u een var hebt waarin staat dat u winst uit onderneming hebt of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap. Voorwaarden zijn wel dat:
 - o de klant uw identiteit heeft vastgesteld en een kopie van uw identiteitsbewijs bewaart;
 - o de klant een kopie bewaart van de var waarin staat dat u winst uit onderneming hebt of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap;
 - o de verrichte werkzaamheden inhoudelijk overeenkomen met de werkzaamheden waarvoor de var is afgegeven;
 - o de werkzaamheden worden verricht binnen de geldigheidsduur van de var.

Opmerking van Karl van der Horst

Eigenlijk een heel logisch. Een bemiddelingsbureau neemt juridisch geen deel uit in "de keten" van de factuurstroom. En is in die hoedanigheid ook op geen enkele wijze juridisch aansprakelijk/aanwijsbaar in bijvoorbeeld de Inlenersaansprakelijkheid.

De Belastingdienst hanteert hier de formele betekenis van bemiddelingsbureau, hetgeen natuurlijk terecht is.

Het is dan ook aan u dat u voortaan beseft dat een bemiddelingsbureau NIET hetzelfde is als de partij waar u de factuur naar toestuurt en die voor de opdracht/acquisitie gezorgd heeft en waar u uw factuur naartoe stuurt. Dat is een branche-uitleg !!

var bij uitzending en detachering

Werkt u via uitzending of detachering, dan geldt het volgende:

- Het uitzend- of detacheringbureau is uw opdrachtgever. Als u via één bureau werkt, hebt u dus maar één opdrachtgever, ook als u voor meerdere klanten werkt.

Commentaar van Karl van der Horst

Ik ga er vanuit dat men met klant de eindgebruiker bedoelt.

Wat indien er meerdere opdrachtgevers zijn en meerdere opdrachten bij één eindgebruiker/klant ?

Ook dit komt meer voor dan hetgeen men hier benoemt.



- Er kan sprake zijn van een dienstbetrekking tussen u en het uitzend- of detacheringbureau (uw opdrachtgever). Het uitzend- of detacheringbureau moet daarom altijd nagaan of het voor uw werk loonheffingen moet inhouden. Het bureau hoeft geen loonheffingen in te houden als u een var hebt waarin staat dat u winst uit onderneming hebt of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap. Voorwaarden zijn wel dat:
 - o het bureau uw identiteit heeft vastgesteld en een kopie van uw identiteitsbewijs bewaart;
 - o het bureau een kopie bewaart van de var waarin staat dat u winst uit onderneming hebt of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap;
 - o de verrichte werkzaamheden inhoudelijk overeenkomen met de werkzaamheden waarvoor de var is afgegeven;
 - o de werkzaamheden worden verricht binnen de geldigheidsduur van de var.

- Bij een controle achteraf kan geconstateerd worden dat er een dienstbetrekking is (geweest) tussen u en de klant. De klant loopt geen risico op een naheffing van loonheffingen als hij een kopie van uw var heeft waarin staat dat u winst uit onderneming hebt of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap. Voorwaarden zijn wel dat:
 - o de klant uw identiteit heeft vastgesteld en een kopie van uw identiteitsbewijs bewaart;
 - o de klant een kopie bewaart van de var waarin staat dat u winst uit onderneming hebt of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap;
 - o de verrichte werkzaamheden inhoudelijk overeenkomen met de werkzaamheden waarvoor de var is afgegeven;
 - o de werkzaamheden worden verricht binnen de geldigheidsduur van de var.

Opmerking van Karl van der Horst

Hier wordt het heel bijzonder. "Tussen u en de klant (eindgebruiker ?)". En waar blijft die opdrachtgever van u dan ? Wordt die gewoon niet meer meegeteld ? Is daar geen (fictieve) arbeidsverhouding aanwezig ?

En in mijn ogen gaat men wel erg gemakkelijk voorbij aan het arbeidsrechtelijke aspect dat iemand die (achteraf) verondersteld wordt in (fictieve) arbeidsverhouding gezeten te hebben, rechten heeft.

Want: die persoon kan op basis van die constatering alsnog alles laten bruteren, gelijkstelling opeisen (pensioenen, vergoedingen, vakantiedagen, vakantiegeld, etc.) en daarmee een enorme naheffing en kostenpost op gang brengen richting klant, opdrachtgever ?

En dan heeft de VAR totaal geen nut gehad ! Integendeel zelfs. En dat met terugwerkende kracht !!

Is hier dan sprake van opgewekt vertrouwen (door de Belastingdienst) ? Hoe zit hier de bescherming ?

Wat zijn de bedragen waarop alles gebaseerd gaat worden ? De factuur incl. BTW of Gebruikelijk Loon, of ?

Deze vragen zullen wij de Belastingdienst voorleggen.

7 Hoe lang is de var geldig?

Een var is maximaal één kalenderjaar geldig. De geldigheidstermijn gaat in aan het begin van het kalenderjaar. Als u in de loop van het jaar start met uw activiteiten, kan de Belastingdienst de verklaring vanaf het begin van de werkzaamheden tot het einde van het kalenderjaar laten gelden. Als de geldigheidstermijn verloopt, kunt u een nieuwe verklaring aanvragen.

Als opdrachten beginnen of doorlopen na 1 januari en zijn overeengekomen vóór 1 november, dan blijft de var nog maximaal één jaar gelden, tenzij u op het moment van overeenkomen van de opdracht al een var voor het nieuwe kalenderjaar had ontvangen.

Een nieuwe verklaring voor het volgende jaar kunt u aanvragen vanaf 1 september van het lopende jaar.



8 Is de var onder alle omstandigheden geldig?

De var moet geldig zijn wanneer u de verklaring aan uw opdrachtgever toont. Uw opdrachtgever moet een kopie van de verklaring en een kopie van uw identiteitsbewijs bewaren in zijn administratie. Er wordt niet teruggekomen op verklaringen waarin staat dat u winst uit onderneming of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap geniet, als aan de voorwaarden (zie hoofdstuk 4) is voldaan. Dit geldt uiteraard niet in geval van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Opmerking van Karl van der Horst

Het zou prettig zijn als dit iets duidelijker benoemd wordt. Waar liggen de grenzen? Wanneer is er sprake van oneigenlijk gebruik? Ook als men achteraf 1 opdrachtgever heeft gehad en er op de aanvraag 3-7 is ingevuld?

De Belastingdienst en uwv hebben een gezamenlijk besluit Beleidsregels beoordeling dienstbetrekking uitgebracht, dat duidelijkheid geeft over de wijze waarop zij arbeidsrelaties toetsen aan de criteria voor een dienstbetrekking. Het besluit geeft hiervoor een overzicht van de bestaande criteria. Het besluit Beleidsregels beoordeling dienstbetrekking kunt u vinden op internet: www.minfin.nl of www.uwv.nl.

Opmerking van Karl van der Horst

En daar wordt men niet vrolijker van. Nog steeds gaat men uit van artikel 3 KB en blijft men hanteren dat, indien er sprake is van een (fictieve) arbeidsverhouding, dat men andere artikelen niet eens in overweging neemt. Artikelen waarin staat wanneer er sprake is van zelfstandig ondernemersschap. Kortom: er is nog steeds teveel interpretatieruimte. Of de wijze waarop de maatschappij en de praktijk omgaan met het zelfstandig ondernemersschap is toch iets dat voor een Belastingdienst/UWV niet in die vorm kan/mag bestaan.

En in dat geval heeft men een (intern) probleem en gaat het navorderingen regenen! Zeker ook bij de Overheid, de Belastingdienst en het UWV!

De toekomst zal het leren. U bent in ieder geval gewaarschuwd.

*Advies: zorg dat u te allen tijde uw inhuur laat begeleiden door mensen die deze materie beheersen en die u regelmatig informeren omtrent wijzigingen, interpretaties, werkelijkheid, etc. ! **0345-531700** ©*

U kunt het besluit ook aanvragen bij de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

De BelastingTelefoon kunt u bereiken op maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

Doe dit alleen als u echt niets te doen hebt, want de wachttijden zijn een drama en de antwoorden soms niet veel beter.

9 Hebt u nog vragen?

Deze brochure geeft informatie over de var. Hebt u nog vragen? Kijk dan voor meer informatie op www.belastingdienst.nl of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

De BelastingTelefoon kunt u bereiken op maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

Dit is een uitgave van:

Belastingdienst
maart 2007

voorzien van opmerkingen en vragen van VAR-register.nl BV