

Tax special – vervanger voor de VAR-verklaring gepresenteerd

De Beschikking geen loonheffingen was gepresenteerd als vervanger voor de VAR-verklaring. De invoering daarvan is eerder afgeblazen. De Staatssecretaris van Financiën heeft eind april een alternatief gepresenteerd om de VAR-verklaring te vervangen. Op grond van het nieuwe voorstel kunnen overeenkomsten tussen opdrachtgevers en opdrachtnemers voorgelegd worden aan de Belastingdienst, waarbij zekerheid wordt gekregen omtrent de inhouding van loonheffingen. Belangenorganisaties van opdrachtgevers of opdrachtnemers, individuele opdrachtgevers of opdrachtnemers kunnen overeenkomsten ter beoordeling voorleggen. Voorgelegde en beoordeelde overeenkomsten worden (voor zover mogelijk) (in geanonimiseerde vorm) openbaar gemaakt.

Bij het beoordelen van de overeenkomsten let de Belastingdienst alleen op elementen die van belang zijn om de vraag te kunnen beantwoorden of er sprake is van de plicht tot afdragen op voldoen van loonheffingen. In de schriftelijke goedkeuring van de Belastingdienst zal opgenomen worden hoelang deze geldig is. Op grond van de voorgelegde overeenkomst wordt er geen oordeel gegeven over de fiscale kwalificatie van de inkomsten van de opdrachtnemer in de inkomstenbelasting. De opdrachtnemer heeft dus geen zekerheid of de inkomsten kwalificeren als winst uit onderneming of resultaat uit overige werkzaamheid. De geschatte doorlooptijd van het beoordelen van een overeenkomst is zes weken.

Voor inhoudingsplichtigen brengt het nieuwe voorstel als voordeel dat deze voor een groep van ingehuurde arbeidskrachten ineens zekerheid heeft over de inhoudingsplicht loonheffingen.

Voor te leggen overeenkomst

Ten aanzien van het gebruik van de overeenkomsten bestaan er straks een drietal mogelijkheden, men gebruikt een:

1. (sector) modelovereenkomst
2. een door de Belastingdienst ontwikkelde overeenkomst
3. door opdrachtgever of opdrachtnemer opgestelde overeenkomst die is voorgelegd aan en goedgekeurd door de Belastingdienst

De volgende aspecten worden genoemd in het voorstel op grond waarvan de Belastingdienst de voorgelegde overeenkomsten mede beoordeeld:

- de opdrachtnemer mag zich niet of alleen met toestemming van zijn opdrachtgever laten vervangen;
- de opdrachtnemer mag zich alleen laten vervangen door iemand uit een vaste groep van personen, die de opdrachtgever zelf ook inschakelt en die de opdrachtgever uit dien hoofde kent;
- er is een verplichting tot het betalen van loon;
- de opdrachtgever geeft leiding en houdt toezicht op het werk van de opdrachtnemer;
- de opdrachtgever geeft aanwijzingen aan de opdrachtnemer over bijvoorbeeld representativiteit, omgang met klanten, werktijden, kenbaarheid middels bedrijfskleding, logo's op vervoermiddelen en visitekaartjes;

- de opdrachtgever neemt klachten in behandeling over (het werk van) de opdrachtnemer;
- de werkzaamheden die de opdrachtnemer verricht vormen een wezenlijk onderdeel van de bedrijfsvoering van de opdrachtgever;
- de opdrachtnemer mag niet voor verschillende opdrachtgevers tegelijk werken;
- de opdrachtnemer krijgt doorbetaald bij ziekte of vakantie;
- de opdrachtnemer hoeft het werk niet gratis opnieuw te doen of gratis aan te passen als het niet voldoet aan de overeenkomst;
- de opdrachtgever bepaalt de hoogte van de beloning voor de werkzaamheden;
- de opdrachtgever is aansprakelijk voor de schade die een opdrachtnemer veroorzaakt in de uitoefening van zijn werkzaamheden;
- de opdrachtnemer heeft geen beroepsaansprakelijkheidsverzekering;
- de opdrachtgever zorgt voor gereedschappen, hulpmiddelen en materialen.

De zekerheid van de overeenkomst geldt uitsluitend als de arbeid ook daadwerkelijk wordt verricht overeenkomstig die voorgelegde overeenkomst. Eventueel is het mogelijk om aanvullingen te doen aan een voorbeeldovereenkomst mits deze geen afbreuk doen aan de inhoud van voorbeeldovereenkomst. Daarnaast zal de Belastingdienst bepalingen op haar website publiceren, die gebruikt kunnen worden om te bepalen of sprake is van de verplichting tot afdragen of voldoen van loonheffingen. Deze bepalingen kunnen gebruikt worden om een overeenkomst samen te stellen en die vervolgens voor te leggen aan de Belastingdienst.

Beslissing inzake overeenkomst geen voor bezwaar vatbare beschikking

De beslissing naar aanleiding van het beoordelen van de overeenkomst is geen voor bezwaar en beroep vatbare beschikking.

Dat betekent ook dat als de Belastingdienst oordeelt dat op grond van de overeenkomst sprake is van inhoudingsplicht er loonheffingen moeten worden ingehouden. Eventueel kan er op dat moment bezwaar worden aangetekend tegen de inhouding en afdracht van loonheffingen door de opdrachtgever of door de opdrachtnemer, als men het niet eens is met de eerdere beslissing van de Belastingdienst.

Geen onbeperkte zekerheid ten aanzien van naheffingen

De opdrachtgever kan vertrouwen ontleen aan het oordeel van de Belastingdienst als volgens de overeenkomst is gewerkt. Dat betekent dat hij dan geen loonheffingen hoeft in te houden en de Belastingdienst op een later moment geen loonheffingen kan naheffen.

De opdrachtnemer is niet aan het oordeel gebonden als hij op een later moment meent een dienstbetrekking te hebben gehad en op grond daarvan recht heeft op dekking ingevolge de werknemersverzekeringen.

Als de opdrachtnemer in voldoende mate aannemelijk maakt dat er in de praktijk niet volgens de overeenkomst is gewerkt, kan hij mogelijk in aanmerking komen voor een uitkering. Het UWV geeft in dat geval de informatie over de opdrachtgever door aan de Belastingdienst. Dat kan ertoe leiden dat er een onderzoek plaatsvindt bij de opdrachtgever en zo nodig kan dat leiden tot de betaling van loonheffingen en/of het opleggen van naheffingsaanslagen.

Als bij een controle door de Belastingdienst blijkt dat er niet gewerkt is conform de beoordeelde overeenkomst, is er geen vrijwaring voor de loonheffingen. Als de arbeidsverhouding kwalificeert als een dienstbetrekking of een fictieve dienstbetrekking, zal de opdrachtgever alsnog loonheffingen verschuldigd zijn. Eventueel kan er ook een vergrijpboete worden opgelegd. Dit is een discussiegevoelig aspect van de voorgestelde vrijwaringsregeling. Ten opzichten van de var-verklaring loopt de opdrachtgever straks een groter risico bij de inhuur van tijdelijke krachten.

Ingangsdatum

Er wordt geen ingangsdatum genoemd, maar de verwachte streefdatum is vermoedelijk 1 januari 2016. De Belastingdienst streeft ernaar medio oktober 2015 een aanzienlijk aantal sectorale overeenkomsten en een paar meer generieke overeenkomsten (voorlopige schatting van in totaal 40) gepubliceerd te hebben op de website van de Belastingdienst.

Om te voorkomen dat overeenkomsten niet tijdig beoordeeld zijn, geven wij u in overweging om zo spoedig mogelijk ertoe over te gaan om de overeenkomsten waarmee u werkt als opdrachtgever dan wel als opdrachtnemer door de Belastingdienst te laten beoordelen.

Intermediairs

De invoering van de nieuwe regeling zal voor intermediairs vermoedelijk ook gevolgen hebben. Op dit moment loopt men in de keten van in- en doorlener tot de uiteindelijke inlener geen loonbelastingrisico's als er een VAR-WUO (winst uit onderneming) of een VAR-DGA in het dossier van de inlenende partijen aanwezig is. Daarin gaat straks wat veranderen voor de inleners- en ketenaansprakelijkheid zo verwachten wij. Loopt men nu alleen als er onder een VAR-DGA gewerkt wordt risico's m.b.t. tot inleners- en/of ketenaansprakelijkheid, wij verwachten dat onder de nieuwe regeling opdrachtgevers sneller een risico zullen lopen als zij mensen inlenen die nu nog onder een VAR-WUO werken. Mocht er ergens in de keten achteraf een loondienstbetrekking worden geconstateerd, dan loopt men ook tegen de inlenersaansprakelijkheid aan als niet aan de verplichting wordt/is voldaan om de verschuldigde loonheffingen af te dragen. Op dit moment speelt dat risico niet, omdat de opdrachtgever wordt gevrijwaard van de inhouding en afdracht van loonheffingen, als deze in bezit is van een kopie van een VAR-WUO.

Indien u naar aanleiding van een van de hiervoor genoemde onderwerpen vragen hebt, vernemen wij dat graag.

mr. E. de Ruiter

ewoud.de.ruiter@3rrrbelastingadviseurs.nl

+31 30 – 687 0 383



@EwouddeRuiter75

Deze publicatie bevat informatie in samengevatte vorm en is daarom enkel bedoeld als algemeen leidraad. Ze is niet bedoeld om te dienen als een substituuat voor gedetailleerd onderzoek of voor het aanwenden van een professioneel oordeel. 3RRR Belastingadviseurs BV kan niet aansprakelijk worden gesteld voor het verlies van iemand die handelde of afzag te handelen ten gevolge van enige informatie in deze publicatie. Bij elke specifieke aangelegenheid, dient steeds een adviseur geraadpleegd worden.