

NOG STEEDS IN DE WAR DOOR VAR



Drs. J.H. Gieskens AC CCM OT
jh@gieskens-eva.nl

Op 1 januari 2005 trad de 'Wet uitbreiding rechtsgevolgen Verklaring Arbeidsrelatie' in werking. Deze wet dient opdrachtgevers en opdrachtnemers -na vier jaar lang touwtrekken tussen Belastingdienst, UWV en belangenorganisaties van zelfstandigen- vóóraf de gewenste duidelijkheid te verschaffen omtrent de rechtsgevolgen van hun arbeidsrelatie. Dit artikel gaat in op de grote sprong voorwaarts die gerealiseerd is rond de Verklaring Arbeidsrelatie (VAR) voor zowel de opdrachtgever als de opdrachtnemer, maar belicht daarnaast ook de valkuilen rond de VAR-wuo en VAR-dga voor beide partijen. In een volgend artikel zal worden ingegaan op de problematiek rond de VAR-row en de VAR-loon. Maar vooraleerst zullen een tweetal kwesties worden behandeld die reeds lang kleven aan dit onderwerp: de definitie van het begrip ondernemer, freelancer en ZZP alsmede de invulling die er aan wordt toegekend door de Belastingdiensten (respectievelijk BTW en IB) en de Kamer van Koophandel.

FREELANCER, ZZP OF ONDERNEMER?

Rond het ondernemersbegrip bestaat er voor de Wet Inkomstenbelasting 2001 weinig tot geen reden voor misinterpretatie. In artikel 3.4 IB wordt immers de ondernemer duidelijk gedefinieerd als: *de belastingplichtige voor rekening van wie een onderneming wordt gedreven en die rechtstreeks wordt verbonden voor verbintenissen betreffende die onderneming*. Een zoektocht naar de definitie van het begrip freelancer of ZZP biedt daarentegen geen uitkomst. Noch de fiscale of sociale wetgeving, noch het burgerlijk wetboek kennen de begrippen. Dat is vreemd want heel ondernemend Nederland heeft wel een

(eigen) beeld bij die begrippen. Wie zijn dan die mensen die zich freelancer of ZZP noemen?

Ondanks dat de fiscale wetgeving geen melding maakt van het begrip 'freelancer' is het toch de Belastingdienst die een eerste handreiking doet. In het *Handboek Ondernemen*¹ van de belastingdienst wordt in hoofdstuk 1.1 direct melding gemaakt van freelance werk: *'Als u freelance werkzaamheden verricht, wordt u -net als ieder ander- alleen ondernemer voor de inkomstenbelasting als u voldoet aan de criteria voor het ondernemerschap (...). In principe moet u het winststelsel toepassen. Uw inkomsten worden dan belast als resultaat uit overige werkzaamheden'*. De Belastingdienst maakt hier dus wel melding van het

fenomeen freelancer maar legt voorts niet uit wat het inhoudt. Het is uiteindelijk de Kamer van Koophandel (KvK) die de gewenste duidelijkheid verschaft: *'Een freelancer is een onder eigen naam, zelfstandig (dwz voor eigen rekening en risico) optredend natuurlijk persoon, die op regelmatige basis diensten verricht met het oogmerk hier een vermogensrechtelijk voordeel mee te behalen.'* Cruciaal in deze definitie zijn de woorden: *'eigen naam'*, *'zelfstandig'*, *'natuurlijk persoon'* en *'diensten'*. Al deze woorden duiden op *'de beoefenaar van een zelfstandig beroep'* en die definitie kent de Wet IB 2001 wel. Onder artikel 3.5 IB kunnen we immers lezen: *'In deze afdeling en de daarop berustende bepalingen wordt mede verstaan onder ondernemer: de beoefenaar van een zelfstandig beroep.'* Het gaat hier dus om natuurlijke personen die hebben gekozen voor een *vrij beroep*. Dit zijn mensen die onder eigen naam hun diensten aanbieden in de zakelijke of persoonlijke dienstverlening. Met nadruk wordt hier dus gesteld dat het bij freelancers gaat om dienstverlening en niet om handel. Een frappant gegeven hierbij is dat de freelancers zich niet kunnen inschrijven in het Handelsregister van de KvK en dat voor handelaars daarentegen een verplichting tot inschrijving geldt. Zodra de freelancer echter besluit om zijn diensten onder te brengen in een bedrijf, en onder een bedrijfsnaam naar buiten optreedt, is ook hij verplicht om het bedrijf te laten inschrijven in het handelsregister. Veelvoorkomende freelance beroepen zijn: organisatie adviseurs, programmeurs, ontwerpers, architecten, gastdocenten, journalisten, tolk/vertalers, financiële/administratieve adviseurs, kunstenaars, sport instructeurs, zelfstandig gevestigde arbo consulenten.

Naast het begrip 'freelancer' wordt sedert enkele jaren ook het acroniem ZZZ (zelfstandige zonder personeel) veel gebezigd. Ondanks dat het aantal overeenkomsten tussen de freelancer en de ZZZ groot is, wordt er veelal ten onrechte aangenomen dat beide begrippen synoniemen van elkaar zijn. In tegenstelling tot de freelancer voert de ZZZ echter géén *vrij beroep* maar een *ambacht* uit. In de praktijk betekent dit dat de dienstverlening door een freelancer overwegend bestaat uit denkwerk en de dienstverlening door een ZZZ overwegend bestaat uit doewerk. Omdat de aard van de dienstverlening van een ZZZ veelal gepaard gaat met een zekere stroom van goederen, ligt het voor de hand om de activiteiten onder een bedrijfsnaam aan te bieden. In deze situatie is inschrijving in het Handelsregister van de KvK verplicht.

Ondanks dit ogenschijnlijke minieme verschil kunnen de fiscale repercussies van relevante omvang zijn; meer hierover volgt in de paragraaf over de VAR. Veelvoorkomende ZZZ beroepen zijn: bouwvakkers, klusjesmannen, etaleurs, standbouwers. Figuur 1 geeft een bondig overzicht van de hoofdkenmerken van beide zelfstandige dienstverleners.

DE LOKETTENDANS

De startende ondernemer, freelancer of ZZZ dient dus goed voor ogen te hebben welke propositie hij onder welke vlag als zelfstandige aan de markt wil aanbieden. Het is raadzaam om deze dienst/product/markt combinatie te verwoorden in een *ondernemingsplan*. Een complicerende factor bij de start is dat de ondernemer in spe een drietal instanties dient te bezoeken die er allemaal verschillende definities op na houden rond het begrip ondernemer/freelancer/ZZZ en de invulling hiervan. De loketten die door de starter dienen te worden bezocht, luiden in chronologische volgorde:

1. *Kamer van Koophandel*: de beoordeling die plaats zal vinden is met name gericht op de vraag of er sprake is van dienstverlening dan wel handel en of de activiteiten beroepsmatig dan wel in bedrijfsvorm tot uitdrukking komen. Indien de dienstverlening in bedrijfsvorm wordt aangeboden volgt er een inschrijving van de 'onderneming' in het Handelsregister van de KvK². De ingeschrevene krijgt tegen betaling een inschrijvingsnummer en een uittreksel uit het register mee.

2. *Belastingdienst BTW*: in tegenstelling tot de inkomstenbelasting is de BTW een vrij technische belasting. Niet de natuurlijke- of rechtspersoon staat centraal maar de activiteit die omschreven wordt als *'participatie in het maatschappelijk verkeer'*. Over de omzet die uit deze activiteit voortkomt moet *'omzetbelasting'* worden berekend. De omzet van een limitatief aantal goederen en diensten is echter vrijgesteld van omzetbelasting (figuur 2). Een groot deel van deze diensten wordt door freelancers aangeboden.

Het is dus goed mogelijk dat een freelancer:

- enkel BTW vrijgestelde diensten verricht,
- enkel BTW belaste diensten verricht,
- zowel BTW vrijgestelde als BTW belaste diensten verricht.

Freelancer

Vrije beroeper
Dienstverlening overwegend denkwerk
Zakelijke en persoonlijke dienstverlening
Meestal beroep: inschrijving KvK niet mogelijk
Vaak BTW plichtig

IB Box I:

meestal resultaat uit overige werkzaamheid (row),
winst uit onderneming zeer goed mogelijk,
opting-in mogelijk

ZZZ

Ambacht
Dienstverlening overwegend doewerk
Ateliers, manufactuur en (af)bouw
Meestal bedrijf: inschrijving KvK verplicht
BTW plichtig

IB Box I:

meestal winst uit onderneming (wuo),
resultaat uit overige werkzaamheid ook mogelijk,
opting-in mogelijk

Figuur 1: freelancer vs ZZZ

BTW vrijgestelde diensten; de diensten geleverd door:

Algemeen jeugdwerk (door de overheid als zodanig erkend)
Beoefenaren van de individuele gezondheidszorg (onder voorwaarden: Fida 20042166, 20042167)
Psychologen
Tandtechnici
Lijkbezorgers
Onderwijs (verstrekkt door erkende onderwijsinstelling)
Sportverenigingen aan leden
Aangewezen diensten van sociaal culturele aard
Financiële dienstverleners (geldverkeer, kredietverlening en verzekering)
Kinderopvang
Thuiszorg (Fida 20032567, 20014243, 20013698, 20012824)
Componisten, schrijvers en journalisten

Figuur 2: BTW vrijgestelde diensten

Zodra er sprake is van een BTW belaste dienst zal de Belastingdienst aan de startende 'ondernemer' een BTW nummer toekennen. De Belastingdienst maakt hier géén onderscheid naar ondernemer, freelancer of ZZP maar wel naar natuurlijke en rechtspersonen. Indien de ondernemer zijn onderneming niet als vennootschap drijft dan kan hij opteren voor vermindering van afdracht omzetbelasting volgens de 'kleine ondernemersregeling'.

3. *Belastingdienst IB*: nadat het BTW loket van de Belastingdienst is bezocht kan het IB loket worden aangedaan. Bij dit loket maakt de aankomend ondernemer zijn voornemen nogmaals bekend; de ambtenaar van dienst zal in tegenstelling tot zijn collega van het BTW loket strenger zijn bij de beoordeling van het ondernemerschap. Hij zal ondermeer vragen stellen over het winststreven, het aantal klanten en het aantal uren dat als zelfstandige zal worden gewerkt. In zijn oordeelsvorming neemt hij ook de inschrijving bij de KvK en het al dan niet toegekende BTW nummer mee. Voorts zal hij veelal op eigen initiatief het Handboek Ondernemen¹ en een aanvraagformulier voor een VAR verstrekken indien de starter een dienstverlener (freelancer of ZZP) is.

Maar . . . waarom dienen de freelancer en ZZP een VAR aan te vragen?

AANVRAAG VERKLARING ARBEIDSRELATIE

Vooropgesteld: de woordkeuze is enigszins ongelukkig, het woord 'arbeidsrelatie' roept bij velen immers de associatie met een werkgevers/nemers relatie op terwijl de VAR nu juist rechtszekerheid dient te verstrekken in de opdrachtgevers/nemers relatie. 'Zelfstandigheidverklaring' zou de lading van de verklaring ogenschijnlijk beter afdekken. Echter, het gaat hier om een verklaring die een uitspraak doet over de *werkzaamheden* van de freelancer en ZZP die per definitie uit *dienstverlenende arbeid* bestaat. De verklaring ziet dan ook toe op de kwalificatie van deze arbeid die in opdrachtgevers/nemers verband of in werkgevers/nemers verband kan plaats vinden. De VAR wordt aangevraagd bij de Belastingdienst.

Wie kan een VAR aanvragen?

De VAR kan uitsluitend worden aangevraagd door een *natuurlijk persoon* (np) die in Nederland woont en voor het toekomstige kalenderjaar (of het resterende

deel van het huidige kalenderjaar) zekerheid wil verkrijgen over de kwalificatie van te verwachten inkomsten uit bepaalde dienstverlenende werkzaamheden. In de praktijk betekent dit dat de volgende personen *persoonlijk* een aanvraag voor een VAR kunnen indienen:

- De freelancer en de ZZP.
- Elke firmant van een Vennootschap onder Firma (Vof) en elke maat van een Maatschap die een dienstverlenende werkzaamheid aanbieden. De Belastingdienst zal dan de werkzaamheden van het samenwerkingsverband beoordelen.
- De directeur groot aandeelhouder (dga) van een BV of NV voor zover deze dga werkzaamheden aanbiedt voor rekening en risico van de vennootschap.

Alhoewel in het aanvraagformulier voor de VAR slechts staat vermeld dat de dga van een BV een VAR kan aanvragen geldt dit eveneens voor de dga van de NV. Voor de definitie van dga wordt verwezen naar de aanmerkelijk belang (ab) regeling in de Wet IB 2001 afdeling 4.3.³

Met nadruk stelt de Belastingdienst dus dat de opdrachtnemer persoonlijk én als natuurlijk persoon de VAR dient aan te vragen; noch de opdrachtgever, noch de vennootschap waarvoor de dga werkt kunnen de VAR aanvragen. Op deze plaats dient bovendien te worden vermeld dat het niet verplicht is om als zelfstandig dienstverlener een VAR aan te vragen. Indien de dienstverlening bovendien uitsluitend rechtstreeks aan en in opdracht van particulieren plaats vindt, bestaat er zelfs in het geheel geen noodzaak voor het aanvragen van een VAR.

Waarvoor wordt de VAR aangevraagd?

In geval de dienstverlening aan zakelijke opdrachtgevers plaats vindt is het meer dan raadzaam om een VAR aan te vragen ten einde:

- vooraf zekerheid te verkrijgen omtrent de kwalificatie van de inkomsten uit de werkzaamheden van de freelancer of ZZP,
- vooraf duidelijkheid te kunnen verstrekken aan de (toekomstige) opdrachtgevers omtrent de rechtsgevolgen van de opdrachtgever/nemer relatie.

Veelal gaat het bij de aanvraag van de VAR reeds fout bij het eerste punt. De VAR wordt door de Belastingdienst verstrekt per *soort werkzaamheid van de opdrachtnemer* (en dus niet enkel per opdracht, opdrachtnemer of opdrachtgever). Een zelfstandige die zijn diensten aanbiedt als architect en als installateur dient dus twee VAR's aan te vragen. Bovendien kan de VAR enkel worden aangevraagd voor dienstverlenende werkzaamheden en dus niet voor handelsactiviteiten. Indien de dienstverlening echter gepaard gaat met een zekere goederenstroom die voor rekening en risico van de dienstverlener plaats vindt, dan versterkt dit zijn zelfstandigheid. Bij goederen kan zowel aan verbruiksgoederen (materialen), handelsgoederen als aan gebruiksgoederen (duurzame activa; investeringen) worden gedacht.

Bij de beoordeling van de antwoorden op het vragenformulier wordt door de Belastingdienst gekeken naar elementen van de dienstbetrekking en naar elementen van zelfstandigheid. Zo wordt de opdrachtnemer beoordeeld naar de aard en omvang van zijn werkzaamheden (aantal gewerkte uren, aantal opdrachtgevers, ondernemersrisico), de omvang en samenstelling van zijn inkomsten (omvang jaarinkomsten, aard inkomsten, evt. inhoudingen) en zijn werkwijze (inschrijving bij KvK, BTW-nummer, reclame, boekhouding). De Belastingdienst beoordeelt de aanvraag als geheel. Dat wil zeggen dat samenhang van de antwoorden die de aanvrager op het aanvraagformulier heeft gegeven alsmede de relevantie van de antwoorden in relatie tot de werkzaamheden worden beoordeeld. De mate waarin de vragen met elkaar samenhangen en de wegingsfactoren die er aan worden toegekend, worden door de Belastingdienst (omwille van potentieel misbruik) niet vrijgegeven. Duidelijk is echter wel dat de set van vragen op het aanvraagformulier nog niet optimaal is daar per 2006 wederom een nieuwe vragenlijst mag worden verwacht.

VIER SOORTEN VAR

Het aanvraagformulier voor de VAR dient te worden opgestuurd naar de Belastingdienst te Winterswijk. Uiterlijk binnen 8 weken zal er een reactie op de aanvraag volgen. De ervaring leert echter dat de meeste aanvragen binnen 4 weken worden gehonoreerd met een VAR. De Belastingdienst kan de naar aanleiding van het ingevulde aanvraagformulier tot één van de volgende beslissingen komen:

1. VAR-wuo; de aanvrager verricht werkzaamheden waaruit de inkomsten worden belast als winst uit onderneming.
2. VAR-dga; de aanvrager verricht werkzaamheden voor rekening en risico van de vennootschap (BV of NV) waarvan hij dga is. Deze VAR wordt ook wel de VAR-rrv genoemd.
3. VAR-row; de aanvrager verricht werkzaamheden waaruit de inkomsten worden belast als resultaat uit overige werkzaamheden.
4. VAR-loon; de aanvrager geniet loon uit dienstbetrekking.
5. geen kwalificatie omdat het formulier niet volledig of onjuist is ingevuld.

Qua uitkomsten verschilt de nieuwe VAR-regeling niet van de regeling zoals deze tot 1 januari 2005 gold. Nieuw echter zijn de rechtsgevolgen die, mits door de opdrachtgever is voldaan aan enkele administratief

organisatorische randvoorwaarden, per 1 januari 2005 worden ontleend aan de VAR-wuo en de VAR-dga. De VAR-row en de VAR-loon bieden daarentegen geen enkele zekerheid. Het is de opdrachtgever die in deze laatste twee gevallen zelf moet beoordelen of er loonheffing (loonbelasting en premies volksverzekeringen) en werknemersverzekeringen (ZW, WW, WAO) verschuldigd zijn. Meer achtergronden omtrent de betekenis van de VAR-row, de VAR-loon en de mogelijkheid tot opting-in worden in een volgende artikel behandeld.

Ad 1: VAR-WUO

De aanvrager (opdrachtnemer) verricht werkzaamheden waaruit de inkomsten conform de Wet IB 2001 worden belast als winst uit onderneming. De VAR-wuo geeft aan dat de opdrachtnemer zelfstandige (freelancer) of zelfstandig ondernemer (ZZP) is.

Ad 2: VAR-DGA

De aanvrager (opdrachtnemer) verricht werkzaamheden voor rekening en risico van de vennootschap waarvan hij dga is. Ondanks dat de dga persoonlijk en als natuurlijk persoon de VAR heeft aangevraagd worden de inkomsten uit de werkzaamheden belast conform de Wet VPB. Deze VAR wordt ook wel de VAR-rrv genoemd.

De rechtsgevolgen die gelden bij het gebruik van een geldige VAR-wuo en VAR-dga werken naar twee kanten:

De *opdrachtgever* krijgt vooraf zekerheid dat er voor de overeengekomen arbeidsrelatie geen loonheffing en premies werknemersverzekeringen verschuldigd zijn. Dit geldt ook als bij een eventuele controle door UWV en/of Belastingdienst achteraf toch blijkt dat de opdrachtnemer volgens de fiscale en sociale verzekeringwetten op basis van een (fictieve) arbeidsovereenkomst werkzaam bleek te zijn. Indien de UWV en/of de Belastingdienst fraude vermoeden geldt deze regel echter niet. Onder het kopje 'Administratieve organisatie opdrachtgever' wordt uitgelegd welke acties de opdrachtgever dient te nemen om (het vermoeden van) fraude te voorkomen.

De *opdrachtnemer* weet vooraf dat hij aan arbeidsrelaties waarbij gebruik wordt gemaakt van een geldige VAR-wuo of VAR-dga géén rechten op ontslagbescherming of uitkeringen kan onttelen.

Ad 5: geen kwalificatie

De Belastingdienst stelt dat het aanvraagformulier 'duidelijk, stellig en zonder voorbehoud' dient te worden ingevuld. In de praktijk komt het er op neer dat alle vragen van het formulier, tenzij anders is aangegeven, volledig moeten worden ingevuld. Indien een vraag wordt overgeslagen leidt dit tot een aanvraag voor meer informatie door de Belastingdienst. Indien er een additionele tekst buiten de aangegeven invulvakjes wordt bijgevoegd leidt dit tot een verwerkingsprobleem en de daarbij behorende onvermijdelijke aanvraag voor specifieke informatie door de Belastingdienst. De aanvrager dient derhalve –voor zover van toepassing– alle vragen te beantwoorden en hierbij zo goed als mogelijk de verwachting voor het komende jaar weer te geven. Het ondernemingsplan biedt hiertoe enkele handvaten.

GELDIGHEIDSTERMIJN VAR

Een VAR die na 1 januari 2005 is afgegeven, is maximaal één kalenderjaar geldig; de geldigheidstermijn gaat in aan het begin van het kalenderjaar. De Belastingdienst kan aan een starter echter ook een VAR verstrekken die loopt vanaf het begin van zijn werkzaamheden tot het eind van het kalenderjaar. De VAR voor een komend jaar kan vanaf 1 september van het lopende jaar worden aangevraagd.

De VAR blijft nog maximaal één kalenderjaar geldig voor de arbeidsrelatie met één of meer specifieke opdrachtgevers voor zover de opdracht(en) met die specifieke opdrachtgever(s) zijn overeengekomen vóór 1 november van het lopende jaar en doorlopen na 1 januari van het volgende jaar. Indien de overeenkomst echter is aangegaan op het moment nadat de Belastingdienst reeds een nieuwe VAR voor het komende jaar heeft verstrekt, is deze nieuwe VAR van kracht.

ADMINISTRATIEVE ORGANISATIE OPDRACHTGEVER

Bij het aangaan van een arbeidsrelatie is de opdrachtgever –als mogelijke werkgever– de eerst verantwoordelijke om vast te stellen of er sprake is van een dienstbetrekking. Het is dus aan de opdrachtgever om aan te kunnen tonen dat hij vooraf al het mogelijke heeft gedaan om vast te stellen dat er sprake is van een opdrachtgevers/nemers relatie. Hiertoe dient de opdrachtnemer zich te identificeren en een VAR te overleggen. Als de opdrachtnemer een VAR-row of VAR-loon overlegt dient de beoogde opdrachtgever bovendien te controleren of er sprake is van een (fictieve) arbeidsovereenkomst. Dit laatste dient te geschieden aan de hand van het *Besluit Beleidsregels beoordeling dienstbetrekking*⁴. De Belastingdienst verschaft met deze VAR-row of VAR-loon vooraf echter géén duidelijkheid omtrent de rechtsgevolgen van de arbeidsrelatie!

Om achteraf aan te kunnen tonen dat er sprake is van een opdrachtgevers/nemers relatie dient de opdrachtgever de volgende twee preventieve maatregelen van administratief organisatorische aard te nemen: het opzetten van een *controle aan de poort* en een *sub-administratie 'uitbested werk'*.

De controle aan de poort omvat de volgende maatregelen:

- Controleer de identiteit van de opdrachtnemer; doe dit aan de hand van een geldig identiteitsbewijs (géén rijbewijs), maak zelf een kopie van het identiteitsbewijs en dateer en waarmerk het kopie met de paraaf van zowel de opdrachtgever als de opdrachtnemer.
- Controleer de VAR-wuo of VAR-dga van de opdrachtnemer; doe dit aan de hand van de originele VAR, maak zelf een kopie van de VAR en dateer en waarmerk het kopie met de paraaf van zowel de opdrachtgever als de opdrachtnemer. De VAR-wuo of VAR-dga dient aan de volgende voorwaarden te voldoen:
 - het SoFi nummer op de VAR komt overeen met het SoFi nummer van het identiteitsbewijs,

- de feitelijke werkzaamheden moeten overeenkomen met de omschrijving van de werkzaamheden in de VAR,
- de werkzaamheden moeten worden verricht tijdens de geldigheidsperiode van de VAR,
- de VAR mag niet zijn vervalst.

De 'controle aan de poort' is overigens géén eenmalige actie. Elk kalenderjaar dat de opdrachtnemer werkzaamheden verricht voor de opdrachtgever dienen bovenstaande punten te worden doorlopen.

Een sub-administratie 'uitbested werk' houdt in dat in een systematisch, separaat en permanent gevoerd dossier, de volgende zaken minimaal 7 jaar (bewaartermijn Belastingdienst) per opdrachtnemer moeten worden bewaard:

- een zelfgemaakte en gewaarmerkte kopie van het geldige identiteitsbewijs,
- een zelfgemaakte en gewaarmerkte kopie van de geldige VAR-wuo of VAR-dga,
- een Uittreksel uit het handelsregister van de KvK van de opdrachtnemer (indien aanwezig),
- een contract waarin de overeengekomen werkzaamheden en nadere afspraken zijn vastgelegd.

De sub-administratie moet *separaat* worden gevoerd; dit betekent dat de dossiers van de opdrachtnemers in een aparte administratie worden bijgehouden. Zoals aangegeven is een juiste benaming van deze sub-administratie 'uitbested werk'. Daarnaast dient de sub-administratie *permanent* inzicht te bieden in het verleden (bewaartermijn van de Belastingdienst) en het heden. Dit wil zeggen dat per opdrachtnemer een dossier moet worden aangelegd dat inzicht geeft in de contracten, de VAR's en de identiteitsbewijzen over een periode van 7 jaar. In de praktijk worden bovenstaande regels echter te vaak over het hoofd gezien. Zo worden dossiers van de opdrachtnemers opgeborgen in de personeels- en loonadministratie (!) of vernietigen opdrachtgevers de kopie van de oude VAR zodra een nieuwe VAR van een opdrachtnemer wordt ontvangen.

Slechts als de opdrachtgever aan de bovenstaande voorwaarden voldoet kan hij vertrouwen op de rechtsgevolgen die per 1 januari 2005 gelden bij het gebruik van een geldige VAR-wuo of VAR-dga. Als de opdrachtgever dus 100% zekerheid wenst omtrent de werkgevers/nemers relatie dient hij:

- enkel de VAR-wuo of VAR-dga te accepteren,
- een adequaat werkende administratieve organisatie op te zetten die aan bovenstaande punten voldoet.

Drs. J.H. Gieskens AC CCM QT

Informatie: jh@gieskens-eva.nl

Sites met informatie over de VAR

www.arbeidsinspectie.szw.nl
www.belastingdienst.nl
www.cwinet.nl
www.evd.nl
www.identiteitsdocumenten.nl
www.kvk.nl
www.minfin.nl
www.pzo.nl
www.svb.nl
www.szw.nl
www.uwv.nl

1. Handboek Ondernemen: een boek dat jaarlijks door de Belastingdienst wordt uitgegeven ten behoeve van ondernemers en *gratis* kan worden verkregen aan de balie van uw belastingkantoor of via de Belastingdienst bestellijn (0800 – 0043) kan worden besteld.
2. De KvK houdt regelmatig voorlichtingsbijeenkomsten die speciaal gericht zijn op startende ondernemers, voor meer informatie zie: www.kvk.nl.
3. Aanmerkelijk belang (ab): indien de belastingplichtige (samen met zijn/haar partner) minimaal 5% van het geplaatste aandelenkapitaal of een even groot belang aan koopopties op het geplaatste aandelenkapitaal heeft.
4. Het *Besluit Beleidsregels beoordeling dienstbetrekking* is een eenduidige richtlijn waarin het UWV en de Belastingdienst aangeven hoe door hen wordt beoordeeld of een arbeidsverhouding tot verzekering leidt voor de werknemersverzekeringen (ZW, WW, WAO) en onder welke omstandigheden een opdrachtgever premies werknemersverzekeringen en loonheffing (loonbelasting en premies volksverzekeringen) verschuldigd is.