**5. Bijzondere arbeidsrelaties**

Opgave 5.1

1. Eerst moet worden getoetst of er sprake is van een echte dienstbetrekking, van zelfstandig ondernemerschap of van freelance werkzaamheden.

2. Een directeur/ABhouder is als directeur in dienst van een nv of bv, waarvan hij zelf 5% of meer aandelen bezit. Voor het bepalen van dit percentage tellen de aandelen van de echtgenoot mee, evenals die van bloed- of aanverwanten in de rechte lijn (zoals ouders en kinderen).

3. De directeur-aanmerkelijk belanghouder geniet wel een gebruikelijk loon. Hierover moet de hoge Zvw-bijdrage door de werkgever worden afgedragen. Als het om een dga gaat, is er geen sprake van verzekeringsplicht voor de werknemersverzekeringen. In dat geval moet de lage Zvw-bijdrage worden ingehouden en afgedragen. Deze komt niet voor rekening van de werkgever.

4. Het totale gebruikelijk loon op jaarbasis wordt op € 44.000 gesteld. Als er al € 15.000 aan echt loon is uitbetaald, moet bij de laatste loonaangifte € 29.000 aan fictief loon worden opgegeven bij de loonaangifte. Dit is niet genoten loon waarover toch loonheffingen moeten worden afgedragen.

5. Dat hangt er van af of aanneming van werk als fictieve dienstbetrekking wordt beschouwd. Als dat het geval is, moeten alle vier loonheffingen worden afgedragen. Wel geldt voor de loonbelasting en premies volksverzekeringen een aparte tabel. (Een aannemer van werk kan ook als zelfstandig ondernemer werkzaam zijn. In dat geval zijn geen loonheffingen verschuldigd).

6. Nee. Er is alleen dan sprake van een fictieve dienstbetrekking als de tussenpersoon zich door niet meer dan twee hulpen laat bijstaan (en overigens aan de andere voorwaarden voldoet).

7. Dat is de artiesten- en beroepssportersregeling.

8. Een stagiair is bij het ontbreken van een reële beloning toch altijd verzekerd voor de Wajong. Hiervoor zijn geen premies verschuldigd.

9. Bij een ‘meewerkend kind’ hoeft geen loonstaat te worden ingevuld. De loonaangifte mag een keer per jaar gebeuren in plaats van periodiek.

10. In deze situatie moeten alle loonheffingen worden afgedragen. Aan de SVB kan worden gevraagd om voor de loonaangifte zorg te dragen.

11. We spreken dan van ‘personeel aan huis’ (niet te verwarren met ‘dienstverlening aan huis’). Hiervoor geldt een vereenvoudigde loonaangifte, waarbij slechts een keer per jaar aangifte hoeft te worden gedaan. Er kan gebruik worden gemaakt van een vereenvoudigde loonstaat. Wel zijn alle loonheffingen verschuldigd. De particulier-opdrachtgever moet aan de dienstverlener loonstroken verstrekken en jaarlijks een jaaropgaaf.

12. Er zijn dan geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd. Voor de loonheffing geldt tabel 4, een speciale tabel met een vast percentage.

13. Het gaat om:

 - organisaties die niet onder de vennootschapsbelasting vallen;

 - sportorganisaties (ook als die wel vennootschapsbelasting verschuldigd zijn);

 - algemeen nut beogende instellingen (anbi's).

Opgave 5.2

1. Als hij geen loon ontvangt, is er geen echte dienstbetrekking. Als hij tevens geen aandelen van de vennootschap bezit of minder dan 5%, is er ook geen sprake van een fictieve dienstbetrekking, zodat hij geen directeur/AB-houder is. Als gevolg hiervan is geen loonbelasting verschuldigd.

2. Het zogenoemde ‘gebruikelijk’ loon voor een directeur/AB-houder wordt gesteld op € 44.000 per jaar.

3. Ja, een dga heeft doorgaans 50% of meer van de aandelen, een directeur/AB-houder 5% of meer. Een dga is dus altijd tevens directeur/AB-houder. (Ook ingeval van minder dan 50% aandelen is er niet altijd sprake van verzekeringsplicht voor de werknemersverzekeringen. Het bestaan van een gezagsverhouding is hiervoor bepalend).

4. Aanneming van werk is het tot stand brengen van een bepaald werk van stoffelijke aard voor een bepaalde prijs. Het kan bijvoorbeeld gaan om de verbouwing van een huis of om het leggen van tapijt.

5. Ook voor de hulpen moeten loonheffingen worden afgedragen. Als de aannemer het loonbedrag van elke hulp doorgeeft, vinden inhoudingen plaats op het loon van elke hulp. Als er geen verklaring wordt ingediend, wordt het volledige bedrag beschouwd als loon van de aannemer zelf.

6. Tussenpersonen worden ook wel agenten of vertegenwoordigers genoemd.

7. De voorwaarden waaronder iemand als gelijkgestelde wordt beschouwd:

 - Er is geen sprake van een echte of een fictieve dienstbetrekking.

 - Hij verricht persoonlijke arbeid tegen loon.

 - Het bruto-inkomen per week is ten minste 2/5 van het wettelijk minimumloon.

 - Hij werkt doorgaans op ten minste twee dagen per week.

 - De arbeidsverhouding is aangegaan voor onbepaalde tijd of voor ten minste een maand.

8. Als de stagevergoeding rechtstreeks naar de school of het stagefonds wordt overgemaakt en ook niet indirect aan de stagiair ten goede komt. Zowel de school als de werkgever moeten hiervan een administratie bijhouden.

9. Een ‘meewerkend kind’ valt niet onder de werknemersverzekeringen. Er geldt een vereenvoudigde loonadministratie, waarbij geen loonstaten moeten worden ingevuld en de loonaangifte een keer per jaar plaatsvindt, voor 2 februari van het volgende kalenderjaar.

10. De SVB kan zorgdragen voor de loonaangifte.

11. Loonheffingen zijn dan verschuldigd:

 - als er op meer dan 4 dagen in die privéhuishouding wordt gewerkt.

 - als er op ten hoogste 3 dagen in die privéhuishouding wordt gewerkt, maar meer dan 10% van de uren wordt besteed in de zaak (bijvoorbeeld het kantoor schoonmaken) of bij vrije beroepen wordt meer dan 40% van de uren in de praktijkruimte gewerkt.

12. Bij de studenten- en scholierenregeling vindt de loonaangifte een keer per kwartaal plaats, waardoor in de meeste gevallen lagere bedragen worden ingehouden en afgedragen.

13. Vergoedingen aan vrijwilligers worden als marktconform gezien als zij meer bedragen dan:

 - € 4,50 per uur (tot en met 22 jaar € 2,50);

 - € 150 per maand;

 - € 1.500 per jaar.

Opgave 5.3

1. Als hij een aanmerkelijk belang heeft. Dit is het geval als hij 5% of meer van de aandelen bezit, eventueel samen met echtgenoot en bloed- en aanverwanten in de rechte lijn.

2. Als de directeur kan bewijzen dat een lager loon voor deze werkzaamheden bij een niet AB-houder gebruikelijk is.

3. Een dga is loonheffing en (de lage) inkomensafhankelijke werknemersbijdrage Zvw verschuldigd. Omdat er geen sprake is van gezag, bestaat geen verzekeringsplicht voor de werknemersverzekeringen.

4. Er zijn drie situaties waarin geen sprake is van een fictief dienstverband:

 - als de aannemer zelfstandig ondernemer is;

 - als het werk in de privésfeer van de opdrachtgever wordt uitgevoerd;

 - als de aannemer zelf niet meewerkt maar het werk door anderen laat uitvoeren.

5. De regelgeving rondom de thuiswerker heeft voorrang op die van aanneming van werk.

6. Als er minimaal drie deelnemers in de coöperatie zijn, heeft de bestuurder een fictieve dienstbetrekking voor alle loonheffingen.

7. Het betreft de verplichting om de arbeid persoonlijk te verrichten. Een gelijkgestelde kan zich in principe laten vervangen, bij de echte dienstbetrekking is deze mogelijkheid vrijwel uitgesloten.

8. Er is bij meewerkende kinderen sprake van een echte dienstbetrekking als aan alle voorwaarden wordt voldaan: persoonlijke arbeid gedurende zekere tijd, gezag en loonbetaling. De arbeidsvoorwaarden dienen hierbij gelijk te zijn aan die voor andere personeelsleden.

9. Een oproepkracht is werkzaam in een echte dienstbetrekking, omdat aan alle voorwaarden wordt voldaan.

10. Het gaat hier om dienstverlening aan huis, niet te verwarren met personeel aan huis. Bij dienstverlening aan huis zijn geen loonheffingen verschuldigd, ongeacht het aantal gewerkte uren. De dienstverlener moet de opbrengsten aangeven in de inkomstenbelasting.

11. Meestal is de vereenvoudigde regeling voor personeel aan huis van toepassing. Alleen als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan, is hun beloning vrij van loonheffingen.

 - Er is geen tewerkstellingsvergunning vereist.

 - De beloning is vastgelegd in een overeenkomst.

 - De beloning bestaat voor meer dan 90% uit kost en inwoning, vergoeding ziektekosten en aansprakelijkheidsverzekering en daarnaast maximaal € 340 per maand, ook te gebruiken voor reiskosten, visumkosten, bemiddelingskosten en overige werkgerelateerde kosten.

 - De au pair heeft geen ander belastbaar inkomen voor de inkomstenbelasting.

12. Dan moet de gewone (witte) periodetabel worden toegepast, bijvoorbeeld de vierwekentabel of de maandtabel. Het is mogelijk dat de inhoudingen en afdrachten dan te hoog zijn. Eventuele teruggaaf kan slechts via de inkomstenbelasting plaatsvinden.

13. Op de eerste dag van de maand waarin de werknemer de AOW-gerechtigde leeftijd bereikt.

Opgave 5.4

1. Onjuist. Als er sprake is van een echte dienstbetrekking en er is sprake van gezag, is een directeur/AB-houder wel verzekerd voor de werknemersverzekeringen.

2. Onjuist. Er zijn drie situaties waarin geen sprake is van een fictief dienstverband: als de aannemer zelfstandig ondernemer is, als het werk in de privésfeer van de opdrachtgever wordt uitgevoerd en als de aannemer zelf niet meewerkt maar het werk door anderen laat uitvoeren.

3. Juist.

4. Onjuist. Van verzekering voor de ZW is alleen sprake als er sprake is van een beloning in geld.

5. Onjuist. Niet alle premies volksverzekeringen zijn verschuldigd, maar alleen Anw/Wlz. De AOW-premie vervalt voor deze categorie werknemers.

Opgave 5.5

1. Juist.

2. Onjuist. Dat hoeft niet het geval te zijn. Als de aannemer het loonbedrag van elke hulp doorgeeft, vinden inhoudingen plaats op het loon van elke hulp.

3. Onjuist. De tussenpersoon kan met zijn opdrachtgever afspreken dat hij pseudowerknemer wordt. Dan is er sprake van een (vrijwillige) fictieve dienstbetrekking, waarbij de opdrachtgever loonheffing en (de lage) werknemersbijdrage Zvw inhoudt.

4. Juist.

5. Juist.

Opgave 5.6

1. Onjuist. Als de directeur/AB-houder de zeggenschap in de vennootschap heeft, is hij tevens dga. Meestal is dit het geval bij 50% of meer aandelenbezit.

2. Onjuist. Dat hoeft niet het geval te zijn. Slechts als de aannemer het loonbedrag van elke hulp doorgeeft, vinden inhoudingen plaats op het loon van elke hulp.

3. Onjuist. Er zijn geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd als de coöperatie slechts uit twee deelnemers bestaat.

4. Onjuist. Bij personeel aan huis worden op vier of meer dagen per week werkzaamheden verricht in de privéhuishouding van de opdrachtgever. Bij dienstverlening aan huis wordt op ten hoogste drie dagen per week gewerkt.

5. Juist.

Opgave 5.7

1. Dit is de opting-in regeling. De freelancer wordt ook wel 'pseudowerknemer' genoemd.

2. Opdrachtgever en opdrachtnemer kiezen er samen voor, de arbeidsrelatie aan te merken als een fictieve dienstbetrekking via een gezamenlijk verzoek aan de inspecteur. De opdrachtgever moet tevoren de identiteit van de freelancer vaststellen en zijn persoonsgegevens vastleggen in de administratie.

3. De gewone inhoudingsregels voor loonbelasting/premie volksverzekeringen zijn van toepassing, zodat Jaap minder via de inkomstenbelasting hoeft af te dragen. Ook kan gebruik worden gemaakt van de werkkostenregeling met de bijbehorende vrijgestelde loonbestanddelen. Zelfs de mogelijkheid om deel te nemen aan een pensioenregeling is aanwezig.

Opgave 5.8

1. Er is een echte dienstbetrekking als er sprake is van persoonlijke arbeid gedurende zekere tijd, een gezagsverhouding en loonbetaling.

2. Er is een fictieve dienstbetrekking als:

 - de gezagsverhouding ontbreekt;

 - Karel uitsluitend voor opdrachtgever Music in the Air werkt;

 - de werkzaamheden niet als bijkomstig te betitelen zijn.

 We weten dat hier aan de overige voorwaarden voor de fictieve dienstbetrekking als agent/tussenpersoon wordt voldaan:

 - het bezoeken van de klanten;

 - het zich niet laten bijstaan door meer dan twee hulpen.

3. Het is geen echte dienstbetrekking omdat de gezagsverhouding ontbreekt. Karel Fluit heeft ook geen fictieve dienstbetrekking als agent/tussenpersoon, omdat hij de klanten niet bezoekt. Indien er geen sprake is van een echte of fictieve dienstbetrekking, werkt Karel als freelancer / zelfstandige zonder personeel. Hij is zelf verantwoordelijk voor de betaling van (inkomsten)belasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw in verband met deze inkomsten uit arbeid.

4. Henk heeft geen privaatrechtelijke arbeidsovereenkomst omdat een gezagsverhouding ontbreekt. Daardoor is er ook geen sprake van een echte dienstbetrekking.

5. De werkzaamheden zijn te beschouwen als het werken door een thuiswerker. Dit is een fictieve dienstbetrekking. Het reparatiewerk van Henk voldoet aan de volgende voorwaarden:

 - Henk Handig verricht de arbeid persoonlijk.

 - Zijn bruto-inkomsten per maand zijn doorgaans ten minste 2/5 van het minimumloon.

 - De arbeidsverhouding is aangegaan voor onbepaalde tijd of voor ten minste een maand.

6. Music in the Air is als opdrachtgever van een thuiswerker inhoudings- en premieplichtig. Alle loonheffingen zijn verschuldigd en Music in the Air moet voor hem ook de werkgeversheffing Zvw afdragen. Voor de loonbelasting en premie volksverzekeringen gelden speciale percentages.

Opgave 5.9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Arbeidsverhouding | Loonbelasting / Premie volksverzekeringen | Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw | Premies werknemers- verzekeringen |
| Directeur/AB-houder | Ja | Ja (lage bijdrage) | Nee\* |
| Directeur/grootaandeelhouder | Ja | Ja (lage bijdrage) | Nee |
| Bestuurder coöperatie met zelfbestuur | Ja | Ja | Ja (behalve bij minder dan 3 deelnemers) |
| Gelijkgestelde | Ja | Ja | Ja |
| Meewerkend kind | Ja | Ja | Nee |
| Dienstverlener aan huis | Nee | Nee | Nee |
| Pseudowerknemer | Ja | Ja (lage bijdrage) | Nee |
| Vrijwilliger | Nee | Nee | Nee |
| Deelvisser | Nee | Nee | Ja |
| Zelfstandige | Nee | Nee | Nee |

\*Een aanmerkelijk belanghouder die 50% of meer van de aandelen bezit, zal niet verzekeringsplichtig zijn. Indien hij een minderheidsbelang heeft zullen feiten en omstandigheden een rol spelen bij de vraag of hij al dan niet verplicht verzekerd is. In beginsel zal een minderheidsbelang wel tot verzekeringsplicht kunnen leiden.

Opgave 5.10

1. Nee, omdat Brander bv als privaatrechtelijk lichaam aan de vennootschapsbelasting onderworpen is. Deze ondernemingen zijn uitgesloten van de vrijwilligersregeling.

2. Ja, deze vakantiewerkers zijn verzekerd op basis van een arbeidsovereenkomst.

3. Pieter Vrolijk is niet verzekerd voor de ZW, omdat hij geen beloning in geld ontvangt. Hein Vergeer is wel verzekerd, omdat hij naast onderricht wel een beloning in geld ontvangt.

4. Op basis van de Wet werk en arbeidsondersteuning jonggehandicapten (Wajong).

5. Er is geen sprake van een echte dienstbetrekking, omdat de gezagsverhouding ontbreekt. Er is ook geen sprake van een fictieve dienstbetrekking als thuiswerker, omdat zij niet ten minste 40% van het minimumloon verdienen. Derhalve zijn de thuiswerkers niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen.

6. Mevrouw De Jong is dienstverleenster aan huis omdat zij op niet meer dan drie dagen per week in het huishouden van een privépersoon huishoudelijke diensten vervult. Hierdoor is er geen sprake van verzekeringsplicht.

Opgave 5.11

1. Onjuist. Er is geen beschikking van de Belastingdienst nodig. Opdrachtgever en opdrachtnemer moeten samen aan de inspecteur melden dat de arbeidsverhouding als (pseudo)dienstbetrekking moet worden beschouwd. Het verzoek moet plaatsvinden voor de eerste inhouding.

2. Juist.

3. Onjuist. Dit geldt pas vanaf 2/5 van het minimumloon.

4. Juist. (Hier is sprake van dienstverlening aan huis).

5. Onjuist. Er kan sprake zijn van een echte dienstbetrekking, waarbij alle loonheffingen moeten worden ingehouden. Als er geen arbeidsovereenkomst is aangegaan, maar wel loon in geld wordt betaald, is er een fictieve dienstbetrekking voor loonheffing en Zvw, maar niet voor de werknemersverzekeringen. (De stagiair is dan wel ZW-verzekerd). Indien er naast opleiding geen beloning in geld wordt gegeven, is de stagiair slechts verzekerd voor de Wajong. Dan zijn uiteraard geen loonheffingen verschuldigd.

6. Juist.

7. Onjuist. Bij een dga moet wel (lage)werknemersbijdrage Zvw worden ingehouden en afgedragen.

8. Onjuist. Voor een militair moeten wel premies werknemersverzekeringen worden afgedragen.

9. Juist. (In beide arbeidsverhoudingen wordt op minder dan 4 dagen per week arbeid verricht. Het werk in de praktijkruimte vergt minder dan 40% van de totale werktijd in de desbetreffende arbeidsverhouding).

10. Onjuist. In de voorbeeldovereenkomst zijn de voorwaarden opgenomen waardoor er geen sprake is van een dienstbetrekking. Voorwaarde is wel dat partijen zich strikt aan de voorbeeldovereenkomst houden.

Opgave 5.12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Volksver-****zekeringen** | **Werknemers- verzekeringen** | **Zvw** | **Toelichting indien ingevuld: Nee/Gedeeltelijk** |
| 1 | Ja | Nee | Ja | Een dga heeft geen gezagsverhouding\* |
| 2 | Ja | Ja | Ja |  |
| 3 | gedeeltelijk | Nee | Ja | Een 68-jarige is niet verzekerd voor AOW en werknemersverzekeringen |
| 4 | Ja | Nee | Ja | Opting-in / pseudowerknemer niet verzekerd voor werknemersverzekeringen: geen gezagsverhouding |
| 5 | Ja | Ja | Ja |  |
| 6 | Nee | Nee | Nee | Stagiaire die (zelf) geen reële beloning ontvangt, heeft geen echte of fictieve dienstbetrekking |
| 7 | Nee | Nee | Nee | Het uitzendbureau is afdrachtplichtig. Zo nodig kan de inlener wel aansprakelijk worden gesteld. |
| 8 | Nee | Nee | Nee | Een zelfstandige heeft geen echte of fictieve dienstbetrekking. |

\*uitgaande van een meerderheidsbelang. In de vraagstelling is geen aandelenbezit benoemd.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 12. H. v. Puffelshoven | Ja | Ja |  |
| 13. Ria Bremers | Nee | Nee | Stagiaire: geen reële beloning in geld |
| 14. Karel Manders | Nee | Nee | Geen dienstbetrekking, Uitzendbureau is de inhoudingsplichtige/werkgever |