

LabourLawLands

Fiscale kwalificatie van de flexibele arbeidskracht

drs. P.W.H. (Peter) Hoogstraten
Utrecht, 21 november 2019

Kwalificatie arbeidsverhouding



Arbeidsovereenkomst
7:610 / 7:690 BW



Overeenkomst van opdracht
7:400 BW



Aanneming van werk
7:750 BW

Arbeidsovereenkomst/dienstbetrekking

Uniforme uitleg

- Arbeidsrecht, sociale verzekeringen (3-1 ww), fiscaal recht (2-1 LB)

Kerncriteria arbeidsovereenkomst

- Gezagsverhouding, persoonlijke arbeid, loon

Wil van de partijen

- (...) en hoe voeren zij de overeenkomst uit?

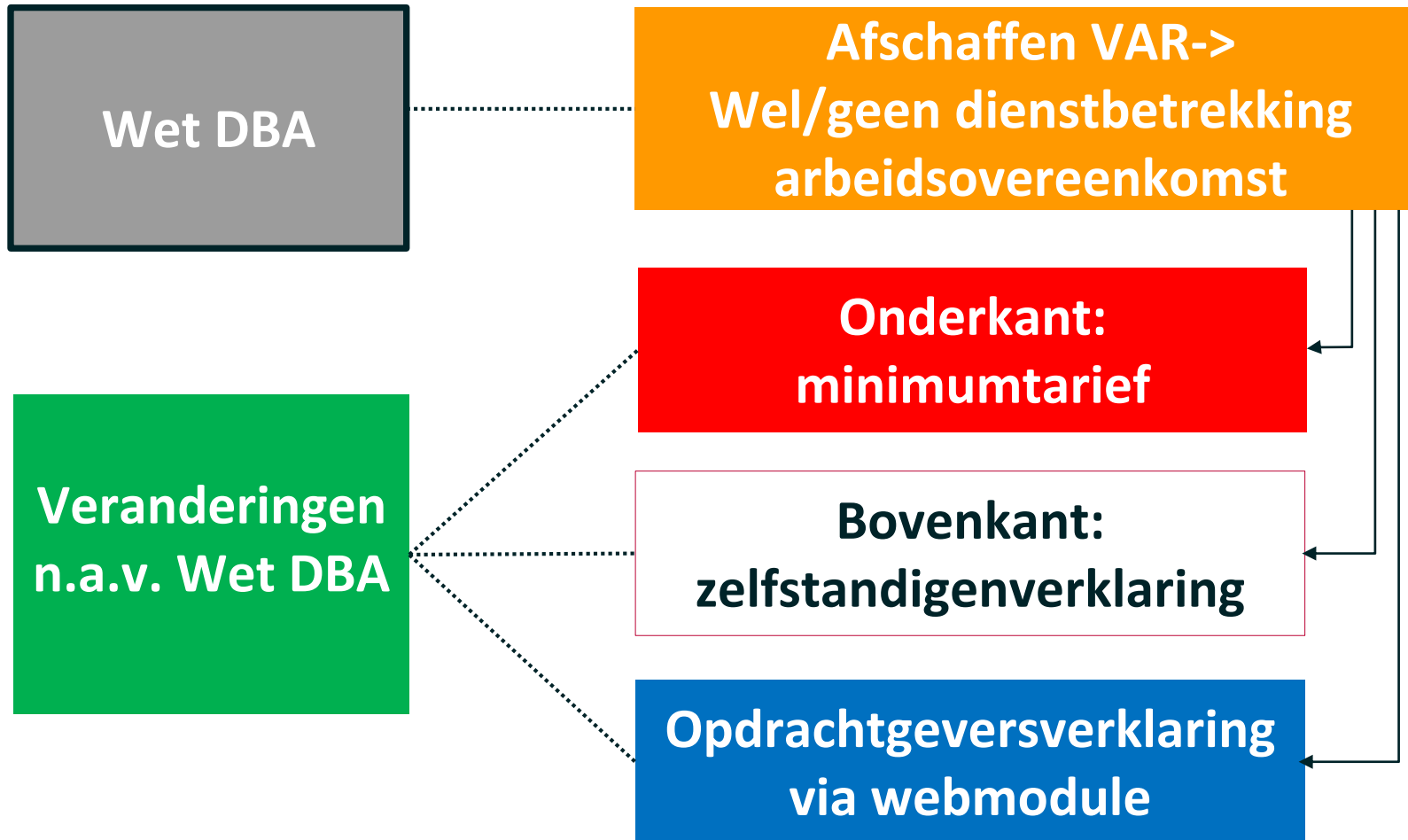
Totaalplaatje

- Maatschappelijke positie werkende, vaststelling beloning

Holistische beoordeling / modelovereenkomst

- HR BNB 1980/118 (**topamateurs**) en HR BNB 2005/273 (**TV-presentator**): 'Een overeenkomst die gelet op de inhoud daarvan moet worden aangemerkt als een arbeidsovereenkomst verliest dat karakter niet door het enkele feit dat partijen niet beoogd hebben een arbeidsovereenkomst te sluiten.'
- **Groen/Schoevers** (HR NJ 1998/149): Hebben partijen een arb.ovk beoogd?
Wat stond hen voor ogen, hoe hebben zij de ovk. inhoud gegeven?
Holistische beoordeling met als conclusie: geen arbeidsovereenkomst.
- **Thuiszorg Rotterdam** (HR NJ 2007/449): 'Bij de beantwoording van de vraag of tussen partijen een arbeidsovereenkomst gold, is niet alleen van belang hetgeen partijen bij het sluiten van de overeenkomst voor ogen stond, maar ook de wijze waarop zij feitelijk aan de overeenkomst uitvoering hebben gegeven en aldus daaraan inhoud hebben gegeven.'
- HR BNB 2011/205 (deelnemer **Gouden Kooi**): '(...) dat niet slechts acht moet worden geslagen op hetgeen partijen bij het sluiten van de overeenkomst voor ogen hadden, maar ook dient acht te worden geslagen op de wijze waarop partijen uitvoering hebben gegeven aan hun overeenkomst en aldus daaraan inhoud hebben gegeven'

Veranderingen n.a.v. Wet DBA



Wet minimumbeloning zelfstandigen

- Internetconsultatie: voorziene invoer 2021
- € 16 arbeidsbeloning per uur
- (Afwijkende) definitie zelfstandige
- Toe te rekenen kosten en tijd
 - Voorbeeld: Vervoerskosten en -tijd
- Administratieve verplichtingen partijen:
 - Offerte
 - Factuur
- Toezicht, boetes en aansprakelijkheid

Wet op de zelfstandigenverklaring

- Schriftelijke overeenkomst werkverstrekker en werkende
- Belastingheffing, sociale zekerheid en arbeidsrecht
- Geldig: maximaal 1 jaar
- Inschrijfnummer Kamer van Koophandel
- Bezweringsformule
- Arbeidsbeloning ten minste € 75 per uur
- Administratieve verplichtingen partijen:
 - Offerte
 - Factuur

Opdrachtgeversverklaring

- Webmodule
- Geautomatiseerde beslisboom geen dienstbetrekking
- Vragenlijst
- Weging antwoorden
- Mogelijke uitkomsten:
 - Geen dienstbetrekking (opdrachtgeversverklaring)
 - Geen duidelijkheid en zekerheid
 - Indicatie dienstbetrekking

Systematiek inkomstenbelasting / loonbelasting

- Loonbelasting: dienstbetrekking of niet (art. 2-4 Wet LB 1964)
- Inkomstenbelasting: rangorderegeling (art. 2.14 Wet IB 2001)
 - Winst uit onderneming
 - Loon uit dienstbetrekking
 - Resultaat uit overige werkzaamheden
- **Wanneer ondernemer (art. 3.4 en 3.5 Wet IB 2001):** duurzaamheid en omvang werkzaamheden, grootte bruto baten, winstverwachting, ondernemersrisico, beschikbare tijd, bekendheid naar buiten, aantal opdrachtgevers, omvang investeringen (HR 21-4-1993, nr. 28.189, BNB 1993/185)
- **Wanneer ondernemersaftrek (art. 3.74 Wet IB 2001)?**
 - Uren criterium (art. 3.6 Wet IB 2001)

Voorbeeld 1: gastouder

- Inschrijving landelijk register
- Maximaal 6 kinderen
- Opvang eigen woning
- Opdracht via bemiddelingsbureaus
- 2015: 5 opdrachtgevers
- Omzet: € 25.000
- 1.700 uren

Ondernemer of niet?



ECLI:NL:GHDHA:2017:2123

Voorbeeld 2: infrastructuurspecialist

- Tot 2011 dienstbetrekking IT-bedrijf
- Inschrijving KvK v.a. 2011
- Beschikt over VAR wuo
- 3,5 jaar MinV&J
- Grote mate zelfstandigheid
- Eigen administratie
- Geen werknemersrechten

Ondernemer of werknemer?

ECLI:NL:RBGEL:2017:2720



Voorbeeld 3: piloot

- Boeing 737-800
- Werkt via intermediair
- Zelfstandig werkend
- Vervanging mogelijk onder voorwaarden
- Geen beoordeling- of functioneringsgesprekken
- Veel kosten rekening piloot

Ondernemer of werknemer?

ECLI:NL:RBGEL:2017:224



Voorbeeld 4: interimmanager

- Inschrijving KvK
- Beschikt over VAR wuo
- 2014: één opdrachtgever
- 1.768 declarabele uren
- 2014: ernstig zieke partner
- 2015: vier opdrachtgevers



Ondernemer of niet?

ECLI:NL:RBGEL:2017:666

Verschillen winst/loon/resultaat 2019

	Winst uit onderneming met zelfstandigenaftrek	Winst uit onderneming zonder zelfstandigenaftrek	Loon uit dienstbetrekking	Resultaat overige werkzaamheden
Bruto beloning	€ 24.000	€ 24.000	€ 24.000	€ 24.000
Zelfstandigenaftrek	€ 7.280	€ -	€ -	€ -
MKB winstvrijstelling	€ 2.341	€ 3.360	€ -	€ -
Belastbaar inkomen	€ 14.379	€ 20.640	€ 24.000	€ 24.000
Belasting/premie VV	€ -	€ 1.703	€ 3.157	€ 3.157
Bijdrage zorgverzekering	€ 819	€ 1.176	€ -	€ 1.368
Netto inkomen	€ 23.181	€ 21.121	€ 20.843	€ 19.475
Zorgtoeslag	€ 1.188	€ 1.188	€ 768	€ 768
Huurtoeslag	€ 4.320	€ 2.928	€ -	€ -
Besteedbaar inkomen	€ 28.689	€ 25.237	€ 21.611	€ 20.243
Werkgeverslasten				
WW, WIA, ZVW			€ 4.670	
Tegemoetkoming Wtl			€ -1.000	
Pensioenpremie			€ 2.175	
Verlof en vakantiegeld			€ 4.679	
Doorbetaling bij ziekte			€ 1.080	
Ontslagkosten			€ 720	
Kostprijs arbeid	€ 24.000	€ 24.000	€ 36.324	€ 24.000
WIG	0,84	0,95	1,68	1,19

Verschillen winst/loon/resultaat 2019

	Winst uit onderneming met zelfstandigenaftrek	Winst uit onderneming zonder zelfstandigenaftrek	Loon uit dienstbetrekking	Resultaat overige werkzaamheden
Bruto beloning	€ 36.000	€ 36.000	€ 36.000	€ 36.000
Zelfstandigenaftrek	€ 7.280	€ -	€ -	€ -
MKB winstvrijstelling	€ 4.021	€ 5.040	€ -	€ -
Belastbaar inkomen	€ 24.699	€ 30.960	€ 36.000	€ 36.000
Belasting/premie VV	€ 3.575	€ 6.283	€ 8.461	€ 8.461
Bijdrage zorgverzekering	€ 1.407	€ 1.764	€ -	€ 2.052
Netto inkomen	€ 31.018	€ 27.953	€ 27.539	€ 25.487
Zorgtoeslag	€ 672	€ -	€ -	€ -
Huurtoeslag	€ -	€ -	€ -	€ -
Besteedbaar inkomen	€ 31.690	€ 27.953	€ 27.539	€ 25.487
Werkgeverslasten				
WW, WIA, ZVW			€ 7.005	€ -
Tegemoetkoming Wtl			€ -	
Pensioenpremie			€ 4.575	
Verlof en vakantiegeld			€ 7.018	
Doorbetaling bij ziekte			€ 1.620	
Ontslagkosten			€ 1.080	
Kostprijs arbeid	€ 36.000	€ 36.000	€ 57.298	€ 36.000
WIG	1,14	1,29	2,08	1,41

Verschillen winst/loon/resultaat 2019

	Winst uit onderneming met zelfstandigenaftrek	Winst uit onderneming zonder zelfstandigenaftrek	Loon uit dienstbetrekking	Resultaat overige werkzaamheden
Bruto beloning	€ 41.000	€ 41.000	€ 41.000	€ 41.000
Zelfstandigenaftrek	€ 7.280	€ -	€ -	€ -
MKB winstvrijstelling	€ 4.721	€ 5.740	€ -	€ -
Belastbaar inkomen	€ 28.999	€ 35.260	€ 41.000	€ 41.000
Belasting/premie VV	€ 5.735	€ 8.441	€ 10.924	€ 10.924
Bijdrage zorgverzekering	€ 1.652	€ 2.009	€ -	€ 2.337
Netto inkomen	€ 33.613	€ 30.550	€ 30.076	€ 27.739
Zorgtoeslag	€ -	€ -	€ -	€ -
Huurtoeslag	€ -	€ -	€ -	€ -
Besteedbaar inkomen	€ 33.613	€ 30.550	€ 30.076	€ 27.739
Werkgeverslasten				
WW, WIA, ZVW			€ 7.978	€ -
Tegemoetkoming Wtl			€ -	
Pensioenpremie			€ 5.575	
Verlof en vakantiegeld			€ 7.993	
Doorbetaling bij ziekte			€ 1.845	
Ontslagkosten			€ 1.230	
Kostprijs arbeid	€ 41.000	€ 41.000	€ 65.621	€ 41.000
WIG	1,22	1,34	2,18	1,48

Samenvatting WIG winst en loon

Bruto beloning	WIG winst	WIG loon	Verhouding Ww-WI
€ 24.000	0,84	1,68	2,00
€ 36.000	1,14	2,08	1,82
€ 41.000	1,22	2,18	1,79
€ 48.000	1,29	2,30	1,78
€ 60.000	1,38	2,43	1,77
€ 72.000	1,45	2,51	1,73
€ 84.000	1,49	2,60	1,74
€ 96.000	1,52	2,67	1,76

Denkrichtingen Commissie Borstlap

1. Richt regels op een meer gelijk speelveld voor alle werkenden;
2. Bevorder wendbaarheid en duurzame inzetbaarheid van alle werkenden;
3. Stimuleer volwaardige participatie op de arbeidsmarkt;
4. Maak regels robuust, uitlegbaar, uitvoerbaar en handhaafbaar;
5. Stem nieuwe regels af op de verantwoordelijkheid voor goed werkgeverschap/opdrachtgeverschap en goed werknemerschap/opdrachtnemerschap.