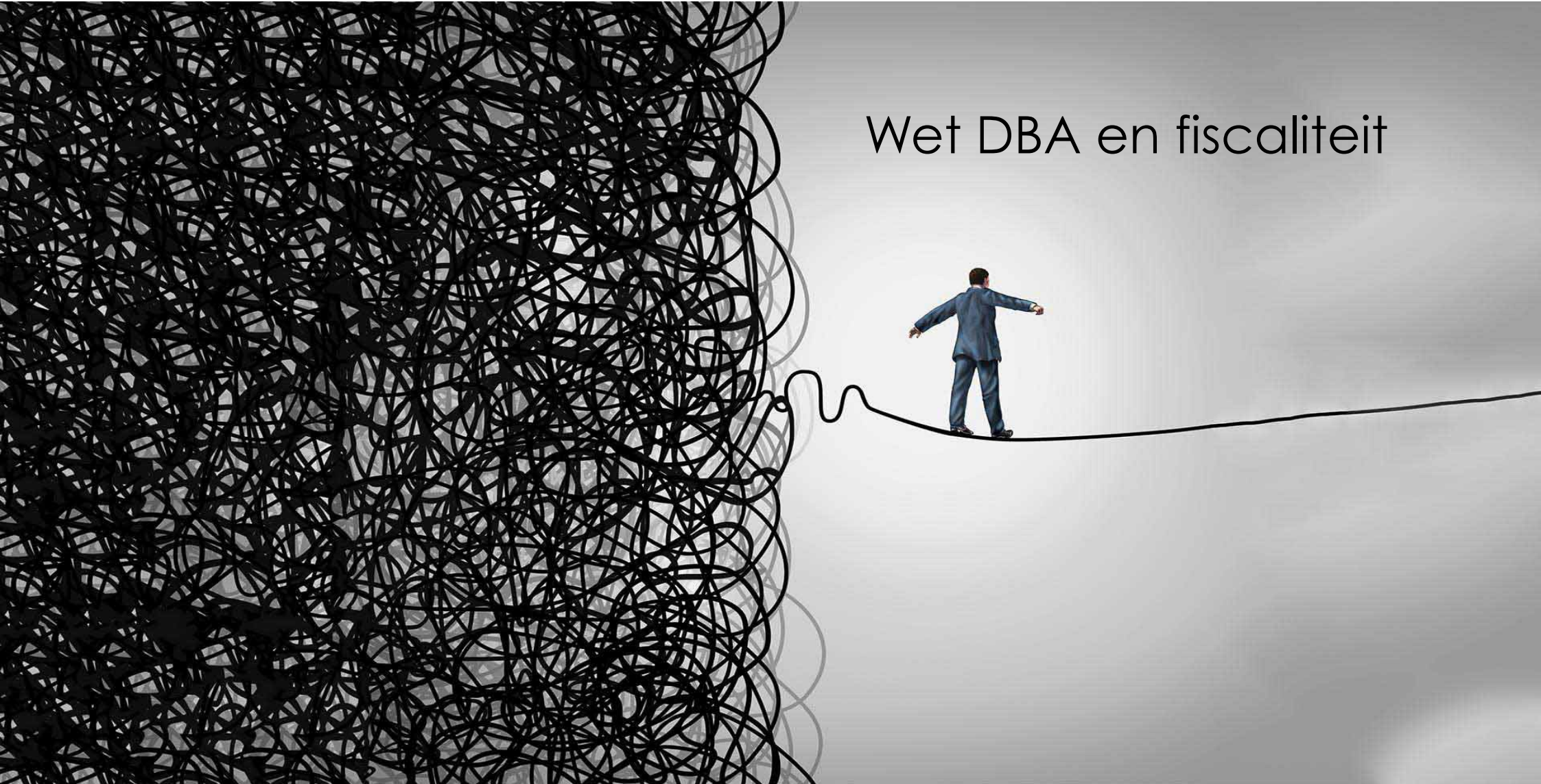



Wet DBA en fiscaliteit



- De Wet DBA: beter wordt het niet.
- Wat nu Eric?
- Fiscale toets
- Handhaving
- Fictieve dienstbetrekkingen
- Statutair bestuurder

Maarten Minnaard

 @maartenminnaard
m.minnaard@houthoff.com
06-10941421



DE WET DBA: BETER WORDT HET NIET!



WAT NU ERIC?

- Wiebes in Tweede Voortgangsrapportage DBA Handhaving opgeschort tot in ieder geval 1 januari 2018 behoudens kwaadwillenden
- Educatieve i.p.v. repressieve handhaving: maar na 2018?
- Kwaadwillend is de opdrachtgever of opdrachtnemer die opzettelijk een situatie van evidente schijnzelfstandigheid laat ontstaan of voortbestaan, omdat hij weet – of had kunnen weten - dat er feitelijk sprake is van een dienstbetrekking (en daarmee een oneigenlijk financieel voordeel behaalt en/of het speelveld op een oneerlijke manier aantast)
- De Wet LB wordt deels buiten werking gesteld

FISCALE TOETS ARBEIDSRELATIE

- Werknemersbegrip Wet LB volgt civielrechtelijk begrip
- Beoordeling op basis L(oon), P(ersoonlijke) en G(ezag)
- Bewijslast/risico bij inspecteur > slaagt inspecteur niet in bewijs dan geen dienstbetrekking
- Staatssecretaris 1 juli 2015 (DGB/2016/3005 U): *“Op de Belastingdienst rust de bewijslast dat er niet conform de modelovereenkomst wordt gewerkt. (...) Wordt er feitelijk in afwijking van de overeenkomst gewerkt dan is het aan de Belastingdienst om het bestaan van een (fictieve) dienstbetrekking aannemelijk te maken.”*
- Alternatief wg: art. 59 lid 3 Wet fin. SV (voor bezwaar vatbare beschikking vragen aan BD)
- Alternatief wn: art. 72c Ziektewet (voor bezwaar vatbare beschikking vragen aan UWV)

HANDHAVING BIJ WERKGEVER

- Wie werkt volgens model heeft niets te vrezen, maar wie stout is krijgt
 - een naheffing (art. 20 lid 1 AWR): Bevoegdheid om een naheffingsaanslag verloopt 5 jaar na afloop van het kalenderjaar waarin het desbetreffende loon fiscaal is genoten (art. 20 lid 3 AWR)
 - invorderingsrente (art. 9, eerste lid en 28 lid 1 Invorderingswet 1990)
 - Verzuimboete (art. 67b Awr e.v., aangifte /betaling niet of niet op tijd) of vergrijpboete (opzettelijk onjuist/onvolledig) art. 67d Awr e.v.)
- Verhaal op de werknemer?
 - Verhaal mogelijk van loonbelasting en premies volksverzekeringen
 - Geen verhaal voor de premies werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet
 - Boete komt en blijft voor rekening inhoudingsplichtige

HANDHAVING BIJ WERKNEMER

- Inspecteur kan zowel de opdrachtnemer als de opdrachtgever aanspreken met keuze LB of IB
- Inspecteur zal doorgaans opdrachtgever aanspreken (onmogelijkheid was reden afschaffing VAR)
- Wie stout is krijgt
 - een navorderingsaanslag inkomstenbelasting
 - rente
 - Verzuimboete of vergrijpboete

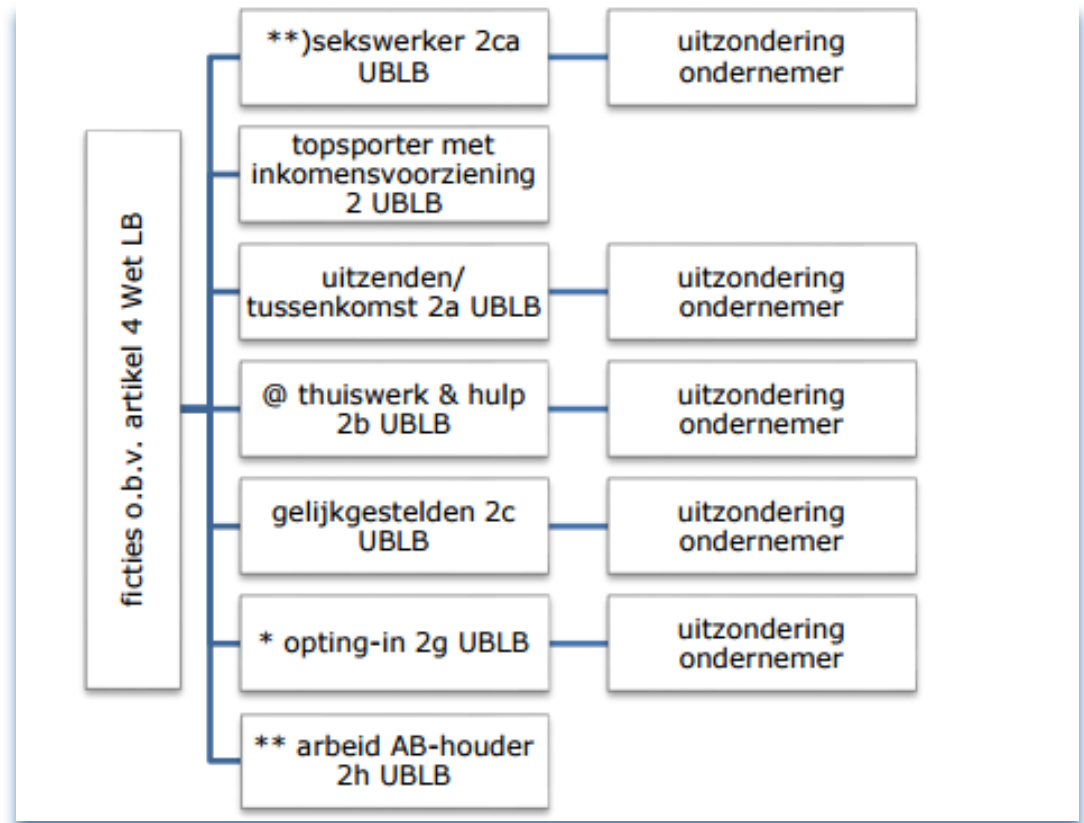
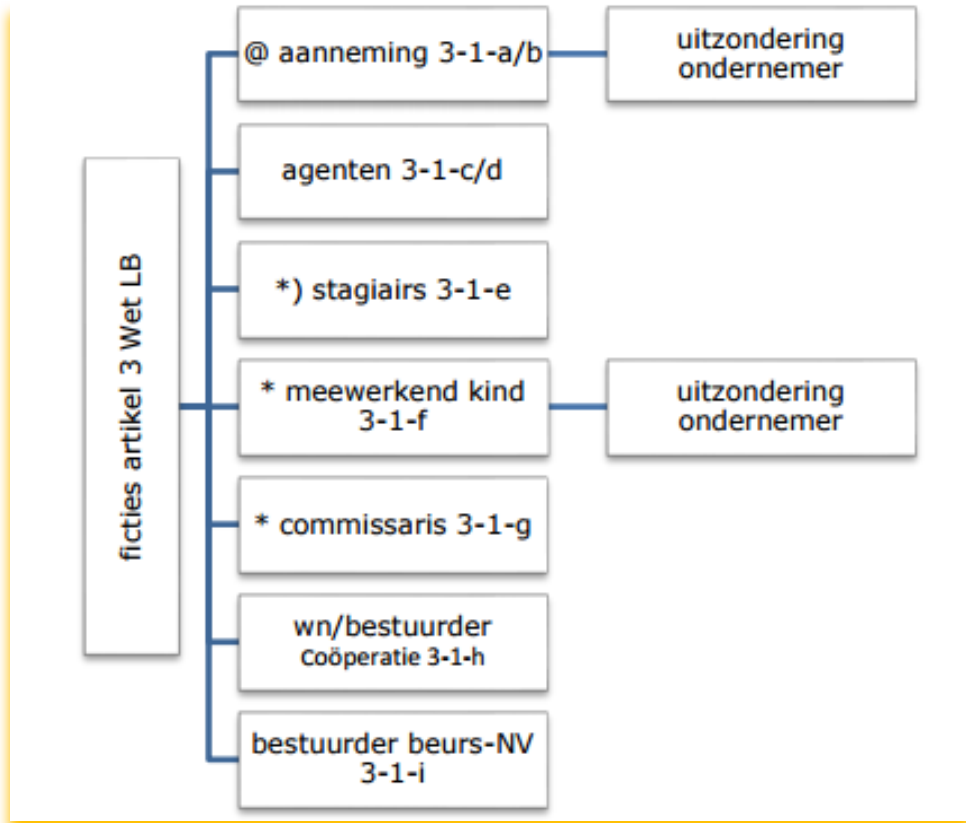
FICTIEVE DIENSTBETREKKING?

Indien geen sprake is van een dienstbetrekking: fictieve dienstbetrekking?

- Leerlingen en stagiairs
- Bestuurders van beursgenoteerde bv's die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2013.
- Commissarissen > afgeschaft per 1 januari 2017 (let op: dan ook geen 30%-regeling)
- Thuiswerkers en hun hulpen
- Gelijkgestelden (als niet-ondernemer met een bepaalde regelmaat een periode werken voor dezelfde opdrachtgever)
- Sinds 1 mei 2016 kunnen de opdrachtgever en de opdrachtnemer er samen voor kiezen om de fictieve dienstbetrekkingen voor thuiswerkers, gelijkgestelden en artiesten niet van toepassing te laten zijn

OVERZICHT FICTIEVE DIENSTBETREKKINGEN

- * = Niet verzekerd voor werknemersverzekeringen.
- *) = Niet verzekerd voor ww-wia.
- ***) = Onder voorwaarden niet verzekerd werknemersverzekeringen (vaststellingsovk. /opting-in).
- ** = Verzekering beoordelen aan de hand van regeling DGA.
- @ = In geval van samenloop gaat de regeling voor thuiswerkers voor.



DE OPDRACHTNEMER ALS STATUTAIR BESTUURDER?

- Onze ervaring is dat BD van statutair directeur niet snel als opdrachtnemer in een model aanvaardt
- Motivering: statutair bestuurder staat onder gezag van de AvA (HR 22 maart 2013, ECLI:NL:HR:2013:BY9295) zodat niet kan worden uitgesloten dat sprake is van een dienstbetrekking (en wel wordt voldaan aan P en L)
- Open/algemeen model is daarom niet goed werkbaar
- Oplossing nodig!



HOUTHOFF BURUMA

AMSTERDAM

Gustav Mahlerplein 50
1082 MA Amsterdam

Nederland

T +31 20 605 60 00

ROTTERDAM

Weena 355
3013 AL Rotterdam

Nederland

T +31 10 217 20 00

BRUSSEL

Boulevard de l'Empereur 5
1000 Brussel

België

T +32 2 507 98 00

LONDEN

33 Sun Street
EC2M 2PY Londen

Verenigd Koninkrijk

T +44 20 7422 50 50

NEW YORK

120 West 45th Street
19th floor
NY 10036 New York
Verenigde Staten

T +1 212 403 67 01