



Belangrijke wijzigingen werking VAR voor dga's

De werking van de VAR voor dga's is ingrijpend veranderd. Onlangs zijn de 'Beleidsregels Beoordeling Dienstbetrekking' geactualiseerd. In deze beleidsregels geven de Belastingdienst en het UWV aan hoe zij omgaan met beoordelingen van een dienstbetrekking. De toelichting op de werking van de Verklaring Arbeidsrelaties (VAR) met directeuren-grotaandeelhouders (dga's) is uitgebreid. Deze uitbreiding is een belangrijke wijziging in de werking van de VAR voor dga's.

Inhoudingsplicht

Onlangs heeft de staatssecretaris van Financiën de zogenoemde 'Beleidsregels Beoordeling Dienstbetrekking' geactualiseerd. In deze Beleidsregels geven de Belastingdienst en het UWV aan hoe zij omgaan met beoordelingen van een dienstbetrekking. Dit is van belang in het kader van de inhoudingsplicht voor de loonbelasting en premies volksverzekeringen, de verzekeringsplicht voor de premieheffing werknemersverzekeringen en de Zorgverzekeringswet. De Beleidsregels moesten worden geactualiseerd als gevolg van de WIA, de Zorgverzekeringswet en de Wet financiering sociale verzekeringen.

Toelichting op VAR uitgebreid

In de inleiding merkt de Belastingdienst op dat inhoudelijk geen wijzigingen zijn beoogd ten aanzien van het begrip dienstbetrekking. De toelichting over de werking van de Verklaring Arbeidsrelaties (VAR) met directeuren-grotaandeelhouders (dga's) is uitgebreid. Deze uitbreiding op de toelichting is echter – anders dan de Belastingdienst wil doen geloven – een aanzienlijke wijziging in de werking van de VAR voor dga's.

De VAR in het kort

Door middel van een VAR kan vooraf aan de Belastingdienst zekerheid worden gevraagd over de kwalificatie van een arbeidsverhouding. Dit kan van belang zijn voor opdrachtgevers die niet achteraf met een loonbelastingclaim willen worden geconfronteerd. Blijkt immers op enig moment dat er sprake is van een privaatrechtelijke dienstbetrekking van degene die de opdracht aanneemt, dan dient de opdrachtgever loonheffingen in te houden en af te dragen, omdat hij dan wordt aangemerkt als inhoudingsplichtige.

Soorten VAR

Degene die de voordelen geniet uit de arbeidsrelatie (de opdrachtnemer), kan verzoeken om een VAR. De Belastingdienst duidt werkzaamheden aan als winst uit onderneming (VAR-wuo), resultaat uit overige werkzaamheden (VAR-row), loon uit dienstbetrekking (VAR-loon) of bepaalt dat de werkzaamheden voor rekening en risico van de vennootschap van de aanvrager komen (VAR-dga).

Aanmerkelijk belang

Een VAR-dga kan worden aangevraagd door degene die een aanmerkelijk belang (ten minste vijf procent van de aandelen) in een vennootschap bezit. Wanneer een opdrachtnemer in het bezit is van een VAR-wuo of een VAR-dga, hoeft de opdrachtgever in beginsel geen loonheffing en premies werknemersverzekeringen in te houden op de arbeidsbeloning.



Voorwaarden

Wanneer aan de volgende voorwaarden wordt voldaan, is de opdrachtgever gevrijwaard van de inhouding van loonheffingen:

- De opdrachtnemer kan een voor de betreffende arbeidsrelatie geldende VAR-wuo of VAR-dga overleggen;
- De opdrachtgever beschikt over een kopie van de VAR en
- De opdrachtgever heeft de identiteit van de opdrachtnemer vastgesteld en heeft een afschrift van dit identiteitsbewijs in de administratie opgenomen.

De bewuste arbeidsverhouding hoeft dan niet meer achteraf getoetst te worden. Als een VAR is afgegeven, is er een definitieve vrijwaring van de inhouding van loonheffing en premies werknemersverzekeringen.

Beperking toepassing VAR-dga

In de 'Beleidsregels Beoordeling Dienstbetrekking' merkt de staatssecretaris van Financiën met betrekking tot de VAR-dga op dat de verklaring alleen gebruikt mag worden in een arbeidsrelatie met de derdenopdrachtgevers. Dat betekent dat aan de VAR-dga geen betekenis toekomt als werkzaamheden worden verricht voor de eigen vennootschap. In dit kader moet volgens de staatssecretaris onder 'eigen vennootschap' worden verstaan: een vennootschap waarin de houder van een VAR-dga onmiddellijk of middellijk aandelen bezit. Dit is een zeer ruim omschreven beperking, want het komt erop neer dat aan de VAR-dga geen waarde wordt toegekend in alle vennootschappen waarin een dga een belang heeft, ongeacht de omvang van het belang.

Arbeidsverhouding met eigen vennootschap

Een voorbeeld van een arbeidsverhouding met een eigen vennootschap is die waarbij de houder van de VAR-dga vanuit zijn holding BV wordt gedetacheerd bij een werkmaatschappij. Dit is een in de praktijk veel voorkomende structuur. In die structuur kan men dus geen waarde toekennen aan de VAR-dga, zodat inhouding van loonheffingen op het niveau van de werkmaatschappij moet plaatsvinden.

Toepassing gebruikelijk loon

Uit de beleidswijziging kan men verder opmaken dat de gebruikelijkloonregeling moet worden toegepast per dienstbetrekking, waarbij elke vennootschap waarin een aanmerkelijk belang wordt gehouden wordt aangemerkt als (fictieve) dienstbetrekking. Dat betekent dat als een dga binnen concernverband voor verschillende vennootschappen werkzaamheden verricht, in beginsel de gebruikelijkloonregeling bij elke vennootschap van toepassing is.

Uitspraak Hoge Raad

Het is de vraag hoe dit zich verhoudt tot het arrest van de Hoge Raad van 11 november 2005. De Hoge Raad oordeelde in dat arrest dat als het salaris dat de dga verdient bij de werkmaatschappij mede strekt tot beloning van de werkzaamheden die hij verricht voor de holding, dit loon voor de toepassing van de gebruikelijkloonregeling alleen bij de holding in aanmerking genomen hoeft te worden. Bij de werkmaatschappij hoeft men dan geen gebruikelijk loon in aanmerking te nemen. De beleidsregels lijken hiermee strijdig te zijn.