

De Verklaring arbeidsrelatie

**Zekerheid voor u en uw opdrachtgever over het
inhouden en afdragen van loonheffingen**

**Werkt u voor een opdrachtgever, bijvoorbeeld
als freelancer of zelfstandige zonder personeel?
Dan kan er onduidelijkheid zijn over de vraag of
uw opdrachtgever loonheffingen moet inhouden
en afdragen over uw inkomsten. De Verklaring
arbeidsrelatie geeft u en uw opdrachtgever
hierover duidelijkheid. In deze brochure leest u
meer over de verklaring en de gevolgen ervan.**

1 **Waarom deze brochure?**

Bent u zelfstandig ondernemer, dan hoeven uw opdrachtgevers geen loonbelasting/premie volksverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet en premies werknemersverzekeringen (samen loonheffingen genoemd) in te houden en af te dragen. De Belastingdienst kan achteraf vinden dat u de werkzaamheden niet als zelfstandig ondernemer hebt verricht, maar als werknemer. Uw opdrachtgever moet dan alsnog loonheffingen afdragen. U kunt dit voorkomen door een Verklaring arbeidsrelatie (VAR) aan te vragen en bij uw opdrachten te gebruiken.

In deze brochure leest u meer over de VAR, hoe u die kunt aanvragen en wat de gevolgen zijn voor u en uw opdrachtgever.

2 **Wie kan een VAR aanvragen en waarvoor?**

Iedereen die in Nederland woont, kan een VAR aanvragen. U kunt alleen een VAR aanvragen voor werkzaamheden die u zelf uitvoert voor een of meer opdrachtgevers. U kunt dus geen VAR aanvragen voor handelsactiviteiten, zoals het in- en verkopen van producten.

U kunt één VAR aanvragen voor alle werkzaamheden van dezelfde soort die u voor een of meer opdrachtgevers verricht. Bovendien moet het gaan om werkzaamheden die u onder vergelijkbare omstandigheden uitvoert. Verricht u timmerwerkzaamheden en ontwikkelt u software en wilt u voor beide werkzaamheden een VAR? Dan vraagt u dus één VAR aan voor de timmerwerkzaamheden en één voor het ontwikkelen van software. Het is ook niet mogelijk om voor timmerwerkzaamheden die u in loondienst

verricht en timmerwerkzaamheden die u als zelfstandige verricht, één VAR aan te vragen. Het gaat dan wel om dezelfde werkzaamheden, maar u verricht deze niet onder vergelijkbare omstandigheden. De VAR die u krijgt voor uw werkzaamheden als zelfstandige, mag u dus niet gebruiken voor uw werkzaamheden in loondienst.

U bent niet verplicht een VAR aan te vragen. Wel kan uw opdrachtgever erom vragen. Als u een VAR hebt ontvangen, bent u niet verplicht om deze altijd te gebruiken.

Let op!

De VAR geeft u en uw opdrachtgever alleen zekerheid over het inhouden en afdragen van loonheffingen. U kunt de VAR bijvoorbeeld niet gebruiken voor de durfkapitaalregeling of voor arbeidsrechtelijke zaken.

Als u directeur-groootaandeelhouder, vennoot of maat bent

Alleen natuurlijke personen kunnen een VAR aanvragen. Een bv, nv, vennootschap onder firma (VOF) en maatschap kunnen dus geen VAR aanvragen.

Als directeur-groootaandeelhouder van een besloten of naamloze vennootschap kunt u wel een VAR aanvragen. In dat geval beoordelen wij of de inkomsten uit werkzaamheden die u voor opdrachtgevers van uw vennootschap verricht kunnen worden toegerekend aan uw bv of nv.

Als u werkt binnen een vennootschap onder firma of een maatschap, dan kunt u als vennoot of maat persoonlijk een VAR aanvragen. Wij beoordelen dan uw activiteiten binnen het samenwerkingsverband.

Bij het invullen van de vragen moet u daar rekening mee houden.

Als u artiest of beroepssporter bent

Artiesten en beroepssporters die in Nederland wonen, kunnen ook een VAR aanvragen.

3 Hoe krijgt u een VAR?

U kunt de VAR elektronisch aanvragen met het formulier Aanvraag Verklaring arbeidsrelatie. U kunt dit formulier online invullen en met behulp van DigiD versturen. Kies op www.belastingdienst.nl bij 'Downloaden en bestellen' onder 'Zakelijk' voor 'Verklaring arbeidsrelatie'. Hebt u eerder als ondernemer elektronisch aangifte gedaan voor de inkomstenbelasting? Dan kunt u het formulier ook vinden op het beveiligde gedeelte van de internetsite.

Als u wilt, kunt u de VAR op papier aanvragen. U kunt het aanvraagformulier dan downloaden en printen, of bestellen bij de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

Uw aanvraagformulier stuurt u in een voldoende gefrankeerde envelop naar:
Belastingdienst/Centrale invoer
Postbus 2586
6401 DB Heerlen

Voor het lopende kalenderjaar kunt u de VAR gedurende dat hele jaar aanvragen. Vanaf 1 september kunt u de VAR aanvragen voor het volgende kalenderjaar. U kunt geen VAR aanvragen over een al verstreken kalenderjaar.

Wij beoordelen uw aanvraag aan de hand van de gegevens die u hebt ingevuld. U ontvangt de VAR meestal binnen vijf werkdagen, maar uiterlijk binnen acht weken. Als het nodig is, kunnen wij om meer informatie vragen.

Let op!

Als u een VAR krijgt, betekent dit niet dat u als ondernemer bij de Belastingdienst bent aangemeld. Dit moet u apart doen.

Automatisch een VAR ontvangen

In sommige gevallen hoeft u voor het volgende kalenderjaar niet zelf een VAR aan te vragen. U krijgt automatisch een VAR als u voldoet aan de volgende voorwaarden:

- U hebt de afgelopen drie jaar een VAR aangevraagd.
- U hebt telkens een VAR voor hetzelfde soort werk aangevraagd.
- U hebt het werk onder vergelijkbare omstandigheden uitgevoerd.
- U hebt telkens eenzelfde VAR van ons gekregen.
- Wij hebben de VAR's in de tussentijd niet herzien.

De VAR voor het volgende kalenderjaar krijgt u uiterlijk half september van het lopende jaar. Krijgt u de VAR niet, dan voldoet u niet aan de voorwaarden. U vraagt dan zelf een VAR aan.

Hebt u van ons automatisch een VAR gekregen, maar zijn uw werkzaamheden of de omstandigheden waaronder u werkt, veranderd?

Vraag dan zelf een nieuwe VAR aan.

4 Wat staat er in de VAR?

De VAR maakt uw opdrachtgever duidelijk hoe hij uw vergoeding fiscaal moet behandelen. De uitkomst is afhankelijk van uw persoonlijke situatie. Wij kunnen uw inkomsten aanmerken als:

- loon uit dienstbetrekking (VAR-loon)
- resultaat uit overige werkzaamheden (VAR-ROW)
- winst uit onderneming (VAR-WUO)
- inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap (VAR-DGA)

4.1 VAR loon uit dienstbetrekking (VAR-loon)

Als in de VAR staat dat wij uw inkomsten als loon aanmerken, dan biedt de VAR uw opdrachtgevers geen zekerheid over de vraag of zij loonheffingen moeten inhouden en afdragen. Uw opdrachtgever moet in dit geval altijd zelf toetsen of er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking. Als hij vindt dat er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking, dan zal hij loonheffingen inhouden en afdragen. Vindt uw opdrachtgever dat er geen sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking, dan zal hij geen loonheffingen inhouden en afdragen.

Wij kunnen achteraf toch een (fictieve) dienstbetrekking constateren. In dat geval moet uw opdrachtgever alsnog loonheffingen afdragen. Bij twijfel of er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking, kan de opdrachtgever ons om een uitspraak vragen. Als opdrachtnemer kunt u uwv om een uitspraak vragen.

Meer informatie over echte en fictieve dienstbetrekkingen vindt u in het Handboek loonheffingen. Ook kunt u meer informatie vinden in het besluit Beleidsregels beoordeling dienstbetrekking (zie hoofdstuk 8).

Wanneer krijgt u een VAR-loon?

U krijgt een VAR-loon als wij op basis van uw aanvraagformulier en eventuele aanvullende informatie vinden dat u uw werkzaamheden (voor het grootste deel) in dienstbetrekking verricht. Hierbij kijken wij onder andere of u verplicht bent om instructies op te volgen, of u tijdens vakantie en ziekte wordt doorbetaald en of u verplicht bent om de werkzaamheden persoonlijk uit te voeren. Wij kijken of deze punten relevant zijn voor uw werkzaamheden en beoordelen uw aanvraagformulier in zijn geheel. Daarbij kijken wij ook naar de onderlinge samenhang van uw antwoorden.

4.2 VAR resultaat uit overige werkzaamheden (VAR-ROW)

Als in de VAR staat dat wij uw inkomsten als resultaat uit overige werkzaamheden aanmerken, dan biedt de VAR uw opdrachtgevers geen zekerheid over de vraag of zij loonheffingen moeten inhouden en afdragen. Uw opdrachtgever moet in dit geval altijd zelf toetsen of er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking. Als hij vindt dat er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking, dan zal hij loonheffingen inhouden en afdragen. Vindt uw opdrachtgever dat er geen sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking, dan zal hij geen loonheffingen inhouden en afdragen.

Wij kunnen achteraf toch een (fictieve) dienstbetrekking constateren. In dat geval moet uw opdrachtgever alsnog loonheffingen afdragen. Bij twijfel of er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking kan de opdrachtgever ons om een uitspraak vragen. Als opdrachtnemer kunt u uwv om een uitspraak vragen.

Meer informatie over echte en fictieve dienstbetrekkingen vindt u in het Handboek loonheffingen. Ook kunt u meer informatie vinden in het besluit Beleidsregels beoordeling dienstbetrekking (zie hoofdstuk 8).

Als u artiest bent

Bent u een artiest met een VAR-ROW? Dan moet uw opdrachtgever wel loonheffingen inhouden. Dit is op grond van de artiesten- en beroepssportersregeling. Meer informatie hierover vindt u in de Handleiding artiesten- en beroepssportersregeling.

Wanneer krijgt u een VAR-ROW?

U krijgt een VAR-ROW als wij uw inkomsten niet aanmerken als loon uit dienstbetrekking, winst uit onderneming of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap. Wij beoordelen uw aanvraagformulier in zijn geheel en kijken daarbij naar de onderlinge samenhang van uw antwoorden en naar de werkzaamheden die u verricht.

4.3 VAR winst uit onderneming (VAR-WUO)

Als in de VAR staat dat wij uw inkomsten aanmerken als winst uit onderneming, dan hebben u en uw opdrachtgever de zekerheid dat de opdrachtgever over uw beloning geen loonheffingen hoeft in te houden en af te dragen. Daarbij gelden wel de volgende voorwaarden:

- De omschrijving van de werkzaamheden in de VAR komt inhoudelijk overeen met de werkzaamheden die u voor uw opdrachtgever verricht.
- U verricht de werkzaamheden binnen de geldigheidsduur van de VAR.
- Uw opdrachtgever heeft uw identiteit vastgesteld.
- Uw opdrachtgever bewaart een kopie van de VAR en van een geldig identiteitsbewijs bij zijn administratie.

U bent niet verplicht de VAR-WUO te gebruiken. Maakt u er bij een opdracht wel gebruik van, dan bent u voor deze opdracht niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen (ww, wia en zw) en kunt u naar aanleiding van deze opdracht geen beroep doen op een uitkering op basis van een van deze verzekeringen.

Wanneer krijgt u een VAR-WUO?

Om te bepalen of u een ondernemer bent, letten wij vooral op de volgende punten:

- Bent u verplicht aanwijzingen van uw opdrachtgever(s) op te volgen?
- Wordt u doorbetaald tijdens vakantie of ziekte?
- Maakt u winst en zo ja, hoeveel?
- Hoe zelfstandig is uw onderneming?
- Beschikt u over kapitaal (in de vorm van geld of goederen)?
- Hoeveel tijd steekt u in de onderneming?
- Wat is de omvang (in tijd en geld) van uw werkzaamheden?
- Hoeveel klanten heeft uw onderneming?

- Hoe maakt uw onderneming zich bekend naar buiten?
- Loopt u ondernemersrisico?
- Bent u aansprakelijk voor alle schulden van de onderneming?

Wij kijken of deze punten relevant zijn voor uw werkzaamheden en beoordelen uw aanvraagformulier in zijn geheel. Daarbij kijken wij ook naar de onderlinge samenhang van uw antwoorden. Niet iedereen die zichzelf als ondernemer ziet, beschouwen wij ook als ondernemer.

Let op!

Als u de VAR-WUO gebruikt, moet u via uw aangifte inkomstenbelasting belasting betalen en moet u facturen versturen voor uw werkzaamheden. Daarnaast bent u verplicht een administratie bij te houden en te bewaren, met daarin onder andere de facturen die u ontvangt, en kopieën van de facturen die u verstuurt.

4.4 VAR inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap (VAR-DGA)

Als in de VAR staat dat wij uw inkomsten aanmerken als inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap, dan hebben u en uw opdrachtgever de zekerheid dat de opdrachtgever geen loonheffingen hoeft in te houden en af te dragen. Daarbij gelden wel de volgende voorwaarden:

- De omschrijving van de werkzaamheden in de VAR komt inhoudelijk overeen met de werkzaamheden die u voor uw opdrachtgever verricht.
- U verricht de werkzaamheden binnen de geldigheidsduur van de VAR.
- Uw opdrachtgever heeft uw identiteit vastgesteld.
- Uw opdrachtgever bewaart een kopie van de VAR en van een geldig identiteitsbewijs bij zijn administratie.

U bent niet verplicht de VAR-DGA te gebruiken. Maakt u er bij een opdracht wel gebruik van, dan bent u voor deze opdracht niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen (ww, wia en zw) en kunt u naar aanleiding van deze opdracht geen beroep doen op een uitkering op basis van een van deze verzekeringen.

Let op!

De VAR-DGA zegt niets over de arbeidsrelatie tussen de directeur-groootaandeelhouder en zijn vennootschap en de vennootschappen waarin de directeur-groootaandeelhouder een aanmerkelijk belang heeft.

Wanneer krijgt u een VAR-DGA?

Om te bepalen of uw inkomsten voor rekening en risico van de vennootschap komen, kijken wij of uw bv als onderneming kan worden aangemerkt. Daarbij letten wij op dezelfde punten als bij een ondernemer die een VAR-WUO aanvraagt. Wij kijken vooral naar de volgende punten, waarbij met 'u' soms ook 'uw bv' bedoeld is:

- Bent u verplicht aanwijzingen van uw opdrachtgever(s) op te volgen?
- Wordt u doorbetaald tijdens vakantie of ziekte?
- Maakt u winst en zo ja, hoeveel?
- Hoe zelfstandig is uw onderneming?
- Beschikt u over kapitaal (in de vorm van geld of goederen)?
- Hoeveel tijd steekt u in de onderneming?
- Wat is de omvang (in tijd en geld) van uw werkzaamheden?
- Hoeveel klanten heeft uw onderneming?
- Hoe maakt uw onderneming zich bekend naar buiten?
- Loopt u ondernemersrisico?
- Bent u aansprakelijk voor alle schulden van de onderneming?

Wij kijken of deze punten relevant zijn voor uw werkzaamheden en beoordelen uw aanvraagformulier in zijn geheel. Daarbij kijken wij ook naar de onderlinge samenhang van uw antwoorden. Niet iedereen die zichzelf samen met zijn bv als ondernemer ziet, beschouwen wij ook als ondernemer.

VAR-DGA betekent geen vrijwaring van de inleners- en ketenaansprakelijkheid. Leent uw opdrachtgever u voor de VAR-werkzaamheden in, of is hij aannemer in een keten en besteedt hij de VAR-werkzaamheden aan u uit? Dan blijft uw opdrachtgever aansprakelijk voor de betaling van de loonheffingen, ook al hebt u een VAR-DGA. Als de vennootschap waarbij u als directeur-grotaandeelhouder in dienst bent, de loonheffingen voor uw VAR-werkzaamheden niet betaalt, dan kunnen wij uw opdrachtgever daarvoor dus aansprakelijk stellen. De inlenersaansprakelijkheid geldt ook voor de omzetbelasting die u over de verrichte werkzaamheden moet betalen. De ketenaansprakelijkheid geldt alleen voor de loonheffingen.

4.5 Overzicht soorten VAR

In de volgende tabel vindt u de belangrijkste gevolgen van de vier soorten VAR voor u als opdrachtnemer en voor uw opdrachtgever.

Soort VAR	Gevolgen voor de opdrachtnemer	Gevolgen voor de opdrachtgever
Loon uit dienstbetrekking	U kunt uw opdrachtgever geen zekerheid geven over het inhouden en afdragen van loonheffingen.	De opdrachtgever moet zelf toetsen of er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking.
Resultaat uit overige werkzaamheden	U kunt uw opdrachtgever geen zekerheid geven over het inhouden en afdragen van loonheffingen.	De opdrachtgever moet zelf toetsen of er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking.
Winst uit onderneming	U kunt uw opdrachtgever de zekerheid geven dat hij geen loonheffingen hoeft in te houden. Als u de VAR-wuo gebruikt, bent u niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen en kunt u geen beroep doen op een uitkering op basis van een van deze verzekeringen.	De opdrachtgever hoeft geen loonheffingen in te houden en af te dragen. Voorwaarden zijn wel dat: <ul style="list-style-type: none"> - de werkzaamheden op de VAR overeenkomen met de werkzaamheden die u voor de opdrachtgever verricht - de werkzaamheden binnen de geldigheidsduur van de VAR worden verricht - de opdrachtgever uw identiteit heeft vastgesteld - de opdrachtgever kopieën van uw identiteitsbewijs en de VAR bij zijn administratie bewaart

<p>Werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap</p>	<p>U kunt uw opdrachtgever de zekerheid geven dat hij geen loonheffingen hoeft in te houden. Als u de VAR-dga gebruikt, bent u niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen en kunt u geen beroep doen op een uitkering op basis van een van deze verzekeringen.</p> <p>Let op! De VAR zegt niets over uw arbeidsrelatie met uw vennootschap of een vennootschap waarin u een aanmerkelijk belang hebt.</p>	<p>De opdrachtgever hoeft geen loonheffingen in te houden en af te dragen. Voorwaarden zijn wel dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de werkzaamheden op de VAR overeenkomen met de werkzaamheden die u voor de opdrachtgever verricht - de werkzaamheden binnen de geldigheidsduur van de VAR worden verricht - de opdrachtgever uw identiteit heeft vastgesteld - de opdrachtgever kopieën van uw identiteitsbewijs en de VAR bij zijn administratie bewaart <p>De VAR geeft uw opdrachtgever geen vrijwaring van een mogelijke aansprakelijkheid op grond van de inleners- of keten-aansprakelijkheid als uw vennootschap in gebreke blijft met de afdracht van de loonheffingen (en omzetbelasting) die verschuldigd is over de uitgevoerde werkzaamheden.</p>
------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5 Veranderingen in uw situatie, bezwaar en beroep

Beoordeling bij de aangifte inkomstenbelasting

Bij de behandeling van uw aangifte inkomstenbelasting beoordelen wij uw situatie. Het kan zijn dat de feiten en omstandigheden anders zijn dan in uw aanvraag van de VAR. Wij kunnen dan tot een ander oordeel komen, waardoor u uw inkomsten anders aan moet geven. Bij de behandeling van de aangifte inkomstenbelasting beoordelen wij ook op welke belastingfaciliteiten (bijvoorbeeld de zelfstandigenaftrek) u recht hebt.

Als wij uw situatie anders beoordelen dan bij uw VAR-aanvraag, heeft dat geen gevolgen voor uw opdrachtgevers, als u beschikt over een VAR-WUO of een VAR-DGA. Ook bij u leidt een ander oordeel niet tot naheffing van de premies werknemersverzekeringen. Een ander oordeel kan alleen betekenen dat u bijvoorbeeld uw inkomsten niet als 'winst uit onderneming' mag verantwoorden, maar als 'resultaat uit overige werkzaamheden' had moeten aangeven. Is aan u een VAR-loon of een VAR-ROW afgegeven, dan kan dit wel gevolgen hebben voor uw opdrachtgevers.

Als uw omstandigheden veranderen

Als uw omstandigheden zoals u ze in uw aanvraag hebt vermeld, sterk en structureel veranderen, moet u dat aan ons doorgeven. Bijvoorbeeld als u volledig in loondienst

gaat werken of als uw bedrijf een andere rechtsvorm krijgt. U kunt die veranderingen doorgeven door een nieuwe aanvraag in te sturen. Wij geven dan een nieuwe VAR af, die geldt voor de rest van het kalenderjaar.

Wij kunnen ook op eigen initiatief de VAR herzien als uit onze gegevens blijkt dat u de aanvraag onjuist hebt ingevuld. Ook dan geven wij een nieuwe VAR af.

Als u stopt met uw VAR-werkzaamheden

Als u stopt met uw VAR-werkzaamheden, moet u dat aan ons melden. Dit kunt u doen door een brief te sturen naar:

Belastingdienst/Noord/Coördinatiepunt VAR

Postbus 418

9700 AK Groningen

Wij trekken uw VAR dan vanaf dat moment in. Daarvan ontvangt u een bevestiging.

Als u het niet eens bent met de VAR: bezwaar en beroep

Als u het niet eens bent met een afgegeven VAR, kunt u daartegen bezwaar maken.

Op de VAR staat hoe en bij wie u dat moet doen. U kunt ons oordeel uiteindelijk ook voorleggen aan de rechter. In de uitspraak op uw bezwaar staat hoe u dan moet handelen.

6 Werken via een uitzend-, detachings- of bemiddelingsbureau

Als u via een uitzend- of detachingsbureau werkt, dan zijn wij meestal van mening dat u in dienstbetrekking bent bij dat bureau. Werkt u via een of meer bemiddelingsbureaus, dan beschouwen wij u meestal als zelfstandig ondernemer. Bent u zelfstandig ondernemer en werkt u een enkele keer voor een uitzend- of detachingsbureau, dan blijven wij u wel als zelfstandig ondernemer beschouwen.

6.1 Verschillen tussen uitzenden of detacheren en bemiddelen

Het belangrijkste verschil tussen uitzenden of detacheren en bemiddelen is bij wie het risico ligt als de klant niet tevreden is over de werkzaamheden. Als de klant ontevreden is en niet wil betalen, dan betekent dit bij bemiddelen dat u (opdrachtnemer) geen geld ontvangt voor uw werkzaamheden. Als de klant bij uitzending of detachering niet tevreden is, wordt u (opdrachtnemer) in dat geval wel betaald voor uw werk. Het risico van niet betalen van de klant ligt dan bij het bureau dat u heeft uitgezonden.

Daarnaast zijn er nog een aantal andere verschillen die wijzen op bemiddelen of op uitzenden of detacheren. De volgende tabel geeft een overzicht.

Bemiddeling	Uitzending of detachering
Het bureau ontvangt een vergoeding voor het in contact brengen van u met de klant.	Het bureau vraagt geen vergoeding voor het in contact brengen van u met de klant.
U bent zelf verantwoordelijk voor de kwaliteit van uw werk. De klant spreekt u erop aan als hij niet tevreden is. U loopt dan het risico dat u geen geld krijgt voor uw werkzaamheden.	Het bureau is verantwoordelijk voor de kwaliteit van uw werk. De klant spreekt het bureau erop aan als hij niet tevreden is. U krijgt in ieder geval betaald voor uw werk.
De klant betaalt u uit aan de hand van het aantal gewerkte uren. U hoeft uw uren niet door te geven aan het bemiddelingsbureau.	Het bureau betaalt u uit aan de hand van het aantal gewerkte uren bij de klant. Er worden afspraken gemaakt over wie het aantal gewerkte uren vaststelt.
Er wordt een overeenkomst gesloten tussen u en de klant waarbij u zich verplicht de werkzaamheden voor de klant te verrichten. Het bureau is hierin geen partij.	Er wordt een overeenkomst gesloten tussen het bureau en de klant waarbij het bureau aangeeft dat het u voor de werkzaamheden inzet.

Let op!

Het is niet van belang hoe een bureau zichzelf noemt, het gaat om de feitelijke relatie tussen u, het bureau en de klant.

6.2 Gevolgen voor de VAR

U moet vaststellen of er sprake is van bemiddelen of van uitzenden of detacheren. Dit heeft namelijk gevolgen voor de VAR.

VAR bij bemiddeling

Werkt u via bemiddeling, dan geldt het volgende:

- Er is geen dienstbetrekking tussen u en het bemiddelingsbureau. Sommige bemiddelingsbureaus vragen namens of voor de klanten een kopie van een geldige VAR waarin staat dat u winst uit onderneming hebt of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap.
- De klant is uw opdrachtgever (niet het bemiddelingsbureau). U kunt dus meerdere opdrachtgevers hebben, ook als u via één bemiddelingsbureau uw opdrachten krijgt.
- Er kan sprake zijn van een dienstbetrekking tussen u en de klant (uw opdrachtgever). De klant moet daarom altijd nagaan of hij voor uw werk loonheffingen moet inhouden. Hij hoeft geen loonheffingen in te houden als u een VAR hebt waarin staat dat u winst uit onderneming hebt of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap. Voorwaarden zijn wel dat:
 - de klant uw identiteit heeft vastgesteld en een kopie van uw identiteitsbewijs bewaart
 - de klant een kopie bewaart van de VAR waarin staat dat u winst uit onderneming hebt of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap
 - de verrichte werkzaamheden inhoudelijk overeenkomen met de werkzaamheden waarvoor wij de VAR hebben afgegeven
 - u de werkzaamheden verricht binnen de geldigheidsduur van de VAR

VAR bij uitzending en detachering

Werkt u via uitzending of detachering, dan geldt het volgende:

- Het uitzend- of detacheringsbureau is uw opdrachtgever. Als u via één bureau werkt, hebt u dus maar één opdrachtgever, ook als u voor meerdere klanten werkt.

- Er kan sprake zijn van een dienstbetrekking tussen u en het uitzend- of detacheringsbureau (uw opdrachtgever). Het uitzend- of detacheringsbureau moet daarom altijd nagaan of het voor uw werk loonheffingen moet inhouden. Het bureau hoeft geen loonheffingen in te houden als u een VAR hebt waarin staat dat u winst uit onderneming hebt of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap. Voorwaarden zijn wel dat:
 - het bureau uw identiteit heeft vastgesteld en een kopie van uw identiteitsbewijs bewaart
 - het bureau een kopie bewaart van de VAR waarin staat dat u winst uit onderneming hebt of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap
 - de verrichte werkzaamheden inhoudelijk overeenkomen met de werkzaamheden waarvoor wij de VAR hebben afgegeven
 - u de werkzaamheden verricht binnen de geldigheidsduur van de VAR
- Bij een controle achteraf kunnen wij constateren dat er een dienstbetrekking is (geweest) tussen u en de klant. De klant loopt geen risico op een naheffing van loonheffingen als hij een kopie van uw VAR heeft waarin staat dat u winst uit onderneming hebt of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap. Voorwaarden zijn wel dat:
 - de klant uw identiteit heeft vastgesteld en een kopie van uw identiteitsbewijs bewaart
 - de klant een kopie bewaart van de VAR waarin staat dat u winst uit onderneming hebt of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap
 - de verrichte werkzaamheden inhoudelijk overeenkomen met de werkzaamheden waarvoor wij de VAR hebben afgegeven
 - u de werkzaamheden verricht binnen de geldigheidsduur van de VAR

7 Hoe lang is de VAR geldig?

Een VAR is maximaal één kalenderjaar geldig, van 1 januari tot en met 31 december. Als u in de loop van het jaar start met uw activiteiten, is de verklaring geldig vanaf de startdatum tot en met het einde van het kalenderjaar. Als de geldigheidstermijn verloopt, kunt u een nieuwe VAR aanvragen (zie hoofdstuk 3).

Als een opdracht is overeengekomen vóór 1 november en begint op of doorloopt na 1 januari van het volgende jaar, dan blijft de VAR tot het eind van deze opdracht geldig, maar nooit langer dan tot 31 december van het nieuwe jaar. Deze langere geldigheidsduur geldt alleen voor de opdracht die vóór 1 november is overeengekomen en niet voor andere opdrachten. De langere geldigheidsduur geldt ook niet als u de opdracht vóór 1 november bent overeengekomen maar op het moment van overeenkomen al de VAR voor het nieuwe kalenderjaar had ontvangen. In dat geval geldt vanaf 1 januari van het nieuwe jaar voor die opdracht de VAR voor dat jaar.

8 Is de VAR onder alle omstandigheden geldig?

De VAR moet geldig zijn wanneer u de VAR aan uw opdrachtgever toont. Uw opdrachtgever moet een kopie van de VAR en een kopie van uw identiteitsbewijs bewaren in zijn administratie. Wij komen niet terug op een VAR waarin staat dat u winst uit onderneming of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap geniet, als u aan de voorwaarden (zie hoofdstuk 4) hebt voldaan. Dit geldt uiteraard niet in geval van misbruik en oneigenlijk gebruik.

De Belastingdienst en uwv hebben een gezamenlijk besluit Beleidsregels beoordeling dienstbetrekking uitgebracht, dat duidelijkheid geeft over hoe zij arbeidsrelaties toetsen aan de criteria voor een dienstbetrekking. Het besluit geeft een overzicht van de bestaande criteria. Het besluit Beleidsregels beoordeling dienstbetrekking kunt u vinden op internet: www.minfin.nl of www.uwv.nl. U kunt het besluit ook aanvragen bij de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

9 Hebt u nog vragen?

Deze brochure geeft informatie over de VAR. Hebt u nog vragen?

Kijk dan op www.belastingdienst.nl of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

*Dit is een uitgave van:
Belastingdienst
augustus 2009*