



**"SPECIAL"**  
**Platform Zelfstandige Ondernemers**  
**23 februari 2005,**  
**DE VERKLARING ARBEIDSRELATIE (VAR)**

Postbus 93002  
2509 AA DEN HAAG  
e-mail: [secretariaat@pzo.nl](mailto:secretariaat@pzo.nl)  
website: [www.pzo.nl](http://www.pzo.nl)  
telefoon: 070-3490233

*Op 1 januari 2005 trad de "Wet uitbreiding rechtsgevolgen Verklaring Arbeidsrelatie (VAR)" in werking. Deze wet geeft opdrachtgevers en opdrachtnemers eindelijk duidelijkheid vóóraf over de rechtsgevolgen van hun arbeidsrelatie. PZO heeft lang gestreden voor betere regelgeving rond de VAR en is blij met deze nieuwe wet.*

*Deze PZO-special is volledig gewijd aan de nieuwe wet en wat deze voor opdrachtnemers en opdrachtgevers betekent. Deze special beoogt praktische informatie te geven over de gevolgen van de nieuwe wet.*

**Inhoud:**

1. Doel van de "Wet uitbreiding rechtsgevolgen Verklaring Arbeidsrelatie (VAR)"
2. Wanneer vraagt u een VAR aan en wanneer gebruikt u een VAR?
3. Wie kan een VAR aanvragen?
4. Waarvoor wordt een VAR aangevraagd?
5. De verschillende VAR-en
6. De rechtsgevolgen van de VAR-wuo en VAR-dga
7. Wanneer gelden de rechtsgevolgen van de VAR-wuo en VAR-dga?
8. Geen geldige VAR-wuo of VAR-dga?
9. Samenloop met de arbeidsovereenkomst: parttime-ondernemerschap
10. Het aanvragen van een VAR
11. Het aanvraagformulier
12. Overgangsrecht
13. De geldigheidstermijn van de VAR
14. Starten van de werkzaamheden voordat een VAR-wuo of een VAR-dga is afgegeven
15. Herziening van de VAR tijdens de geldigheidstermijn
16. Bezwaar en beroep
17. 'Resultaat uit overige werkzaamheden' versus 'winst uit onderneming'
18. Detacheren en bemiddelen
19. De PZO-helppesdesk: voor al uw vragen over de VAR!

BIJLAGE I: Toelichting op de vragen op het aanvraagformulier

BIJLAGE II: Beoordelingsschema

**1. Doel van de "Wet uitbreiding rechtsgevolgen Verklaring Arbeidsrelatie"**

De "Wet uitbreiding rechtsgevolgen Verklaring Arbeidsrelatie" verbetert de positie van zelfstandige ondernemers door de rechtszekerheid voor hun opdrachtgevers te vergroten. De wet verandert niets aan de begrippen 'werknemer' en 'ondernemer', maar geeft aan de VAR meer zekerheid.

Opdrachtgevers en opdrachtnemers hebben geen last meer van het UWV en de Belastingdienst als er wordt gewerkt met een VAR-wuo of VAR-dga. De opdrachtgever krijgt – als aan enkele voorwaarden is voldaan – absolute zekerheid over de loonheffing en premies werknemersverzekeringen.

**2. Wanneer vraagt u een VAR aan en wanneer gebruikt u een VAR?**

Het aanvragen en gebruiken van een VAR is niet verplicht. U vraagt een VAR aan als u uw (toekomstige) opdrachtgevers vooraf duidelijkheid wilt geven over de rechtsgevolgen van de arbeidsrelatie die u met hen aangaat.

Het aanvragen van een VAR is niet in alle gevallen strikt noodzakelijk. Bijvoorbeeld als u uitsluitend werkzaamheden verricht bij particuliere opdrachtgevers, of als de wijze waarop u uw werkzaamheden verricht nooit tot twijfels kan leiden over de vraag of er loonheffing en premies werknemersverzekering zijn verschuldigd.

Heeft u een VAR, dan bent u ook niet verplicht om deze in alle arbeidsrelaties die u aangaat te gebruiken. Dit kan zich bijvoorbeeld voordoen als u parttime-ondernemer bent en dezelfde werkzaamheden waarvoor u de VAR heeft aangevraagd ook in loondienst wilt doen (zie hierna bij punt 9).

### **3. Wie kan een VAR aanvragen?**

De VAR kan worden aangevraagd door iedereen die in Nederland woont en die vóóraf duidelijkheid wil over hoe zijn te verwachten inkomsten voor bepaalde werkzaamheden in een bepaald jaar waarschijnlijk zullen kwalificeren. Woont u niet in Nederland, dan kunt u bij de Belastingdienst in Heerlen een soortgelijke verklaring krijgen. De Belastingdienst kan u hierover meer vertellen.

De VAR kan alleen door natuurlijke personen worden aangevraagd. Voert u uw onderneming in de vorm van een BV (of NV) dan kunt u als dga (directeur-groootaandeelhouder) ook een VAR aanvragen. De Belastingdienst beoordeelt dan of de inkomsten die u verwacht, voor rekening en risico van uw vennootschap komen.

**LET OP:** Voor de VAR-aanvraag bent u 'dga' als u in de BV een aanmerkelijk belang heeft in de zin van de Wet op de Inkomstenbelasting 2001.

**LET OP:** heeft u meerdere BV's, dan leest u in BIJLAGE I voor welke BV('s) u als 'dga' de VAR kunt aanvragen.

**LET OP:** Opdrachtgevers kunnen geen VAR aanvragen voor hun opdrachtnemers.

### **4. Waarvoor wordt een VAR aangevraagd?**

U vraagt de VAR aan voor werkzaamheden die u zelf bij één of meerdere opdrachtgevers verricht. Bij de VAR-aanvraag dient u deze werkzaamheden te omschrijven. Per VAR-aanvraag kunt u slechts voor één soort – door u zelf te omschrijven – werkzaamheden een VAR aanvragen. Verricht u meerdere, zeer verschillende soorten werkzaamheden (bijvoorbeeld timmerwerkzaamheden en software-ontwikkeling), dan kunt u per soort een aparte VAR aanvragen. Het aantal VAR-en dat u op deze manier kunt aanvragen is onbeperkt.

In BIJLAGE I leest u meer over de omschrijving van de werkzaamheden bij de VAR-aanvraag.

**LET OP:** U kunt geen VAR aanvragen voor handelsactiviteiten en voor managementwerkzaamheden in uw eigen BV.

**LET OP:** U vraagt de VAR aan voor een kalenderjaar en dus niet per opdracht. Vallen uw werkzaamheden bij een bepaalde opdrachtgever niet onder de omschrijving van uw VAR, dan kunt u voor deze werkzaamheden een aparte VAR aanvragen. Deze VAR geldt dan ook voor een kalenderjaar.

**LET OP:** U kunt de VAR gedurende het hele jaar aanvragen. De VAR wordt afgegeven voor een kalenderjaar. Vanaf 1 september kunt u alvast de VAR voor het volgende kalenderjaar aanvragen.

### **5. De verschillende VAR-en**

De VAR is een beoordeling vóóraf van de Belastingdienst over hoe de te verwachten inkomsten van de aanvrager van de VAR in zijn algemeenheid kunnen worden gezien. De beoordeling van de Belastingdienst geldt voor het jaar waarvoor de VAR wordt aangevraagd en ziet ook alleen op de werkzaamheden waarvoor de VAR wordt aangevraagd.

De Belastingdienst kan aan de te verwachten inkomsten van de aanvrager één van de volgende vier kwalificaties geven:

- a. loon uit dienstbetrekking; de aanvrager krijgt een **VAR-loon**; of
- b. winst uit onderneming; de aanvrager krijgt een **VAR-wuo**; of
- c. resultaat uit overige werkzaamheden; de aanvrager krijgt een **VAR-row**; of
- d. voor rekening en risico van de vennootschap van de aanvrager; de aanvrager krijgt een **VAR-dga** (ook wel VAR-rrv genoemd).

De nieuwe VAR-regeling verschilt hierin niet van de VAR-regeling zoals deze tot 1 januari 2005 gold.

De rechtsgevolgen (zie hierna bij punt 6) van de nieuwe regeling gelden alleen voor de VAR-wuo en VAR-dga. Bij de VAR-loon en VAR-row moet de opdrachtgever zelf beoordelen of er loonheffing en premies werknemersverzekeringen moeten worden ingehouden en afgedragen.

## **6. De rechtsgevolgen van de VAR-wuo en VAR-dga**

De rechtsgevolgen die gelden bij het gebruik van een VAR-wuo en VAR-dga zijn tweeledig.

De opdrachtgever krijgt vooraf volstreekte zekerheid dat er voor de betreffende arbeidsrelatie geen loonheffing en premies werknemersverzekeringen verschuldigd zijn. Dit geldt ook als bij een eventuele controle door UWV of Belastingdienst achteraf toch blijkt dat de opdrachtnemer volgens de fiscale en sociale verzekeringswetten op basis van een arbeidsovereenkomst ('dienstbetrekking') werkzaam bleek te zijn.

De opdrachtnemer kan aan arbeidsrelaties waarbij gebruik is gemaakt van de VAR-wuo of VAR-dga geen uitkeringsrechten (WW, WAO, etc.) ontlenen.

**LET OP:** De zekerheid vooraf over deze twee rechtsgevolgen geldt alleen voor de VAR-wuo en de VAR-dga. De zekerheid vooraf geldt dus niet voor:

- a. de VAR-loon;
- b. de VAR-row;
- c. de situatie waarin iemand wel beschikt over een VAR-wuo of VAR-dga maar deze in de betreffende arbeidsrelatie niet gebruikt;
- d. de VAR-wuo of VAR-dga die niet geldig is (zie hierna punt 7); en
- e. de situatie waarin iemand helemaal geen VAR heeft.

Dit wil niet zeggen dat in deze situaties ook altijd loonheffing en premies werknemersverzekeringen moeten worden ingehouden en afgedragen. De opdrachtgever kan zich alleen niet op de genoemde rechtsgevolgen beroepen. De opdrachtgever moet in deze gevallen vooraf zelf beoordelen of er loonheffing en premies verschuldigd zijn. Meer hierover leest u hierna onder punt 8. BIJLAGE II bevat een handig beoordelingsschema voor opdrachtgevers.

## **7. Wanneer gelden de rechtsgevolgen van de VAR-wuo en VAR-dga**

De rechtsgevolgen van de VAR-wuo en VAR-dga gelden alleen als aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- a. de feitelijke werkzaamheden moeten overeenkomen met de omschrijving van de werkzaamheden in de VAR; en
- b. de werkzaamheden moeten worden verricht tijdens de geldigheidsperiode van de VAR (zie hierna onder punt 13 en 14); en
- c. de VAR mag niet zijn vervalst (alleen wanneer het de opdrachtgever echt duidelijk kan zijn dat er met de VAR is geknoeid, mag deze niet op de VAR vertrouwen; in alle andere gevallen is het risico van vervalsing – bij gebreke van een openbaar raadpleegbaar register – voor rekening van het UWV en Belastingdienst); en
- d. de opdrachtgever moet de identiteit van de opdrachtnemer vaststellen aan de hand van een geldig identiteitsbewijs (geen rijbewijs). Een kopie daarvan moet de opdrachtgever, samen met een kopie van de VAR in zijn (loon-, inkoop- of crediteuren-)administratie opnemen en bewaren. Voor de bewaartermijn gelden de normale fiscale regels (7 jaar).

**LET OP:** er zijn diverse commerciële marktpartijen die gebruikmaken van het ontbreken van een openbaar raadpleegbaar VAR-register. Zij bieden bijvoorbeeld aan om tegen betaling uw VAR te registreren en te fungeren als administratie voor uw opdrachtgever. Een dergelijke registratie biedt op dit punt weinig toegevoegde waarde, omdat uw opdrachtgever zelf aan de controle- en administratieverplichtingen moet voldoen. De beste garantie voor uw opdrachtgever is nog altijd: Toon bij het aangaan van uw opdrachten uw originele VAR en laat uw opdrachtgever daarvan een kopie maken. Eventueel kunnen u en uw opdrachtgever deze kopie met een paraaf waarmerken.

## **8. Geen geldige VAR-wuo of VAR-dga?**

De rechtsgevolgen (zie punt 6) gelden alleen voor een VAR-wuo of een VAR-dga en dan nog alleen als aan de voorwaarden (zie punt 7) is voldaan.

In alle overige situaties (VAR-loon, VAR-row, geen geldige VAR-wuo of VAR-dga of helemaal geen VAR) kan de opdrachtgever zich dus niet beroepen op de rechtsgevolgen. De opdrachtgever moet per situatie zelf beoordelen of er loonheffing en premies zijn verschuldigd. Alleen wanneer er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking ontstaat er een inhoudings- en afdrachtplicht.

**LET OP:** de brochure van de Belastingdienst bevat op dit punt nog een aantal fouten. Een VAR-loon leidt niet per definitie tot loonheffing en inhouding premies. Een opdrachtgever moet dit per situatie zelf beoordelen.

Voor de situaties waarin de opdrachtgever zelf moet beoordelen of er loonheffing en premies zijn verschuldigd, hebben UWV en de Belastingdienst een hulpmiddel ontwikkeld. In bijlage III van het "Besluit Beleidsregels Beoordeling Dienstbetrekking" (gepubliceerd op 8 februari 2005) worden criteria gegeven om te bepalen of er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking. Het beleidsbesluit van UWV en Belastingdienst is ook te vinden op de website van PZO: <http://www.pzo.nl/web/show/id=107421>). Komt de opdrachtgever er met behulp van het beleidsbesluit niet uit, dan kan ook altijd vooraf het oordeel worden gevraagd aan het UWV of aan de Belastingdienst.

## **9. Samenloop met de arbeidsovereenkomst: parttime-ondernemerschap**

In de praktijk combineren veel zelfstandigen hun onderneming met arbeid in loondienst (parttime-ondernemerschap). Deze mogelijkheid blijft ook bestaan als u van de Belastingdienst voor uw werkzaamheden een VAR-wuo of VAR-dga heeft gekregen. U kunt uw ondernemerschap gelijktijdig of volgtijdelijk combineren met een verzekering als werknemer, óók al is er voor die werkzaamheden een VAR-wuo of VAR-dga afgegeven. Met andere woorden: heeft u een VAR-wuo of VAR-dga, dan hoeft u niet alle werkzaamheden die op de VAR vermeld staan als zelfstandige te verrichten.

Wilt u ondernemerschap met loondienst combineren, dan toont u de VAR-wuo of VAR-dga vanzelfsprekend niet aan uw werkgever. U moet er dan wel voor zorgen dat uw werkgever de dienstbetrekking meldt bij de Belastingdienst en UWV. De dienstbetrekking wordt in dat geval geregistreerd in de verzekerdenadministratie van het UWV. De werkgever is over het loon premies en loonheffing verschuldigd.

## **10. Het aanvragen van een VAR**

Een VAR wordt aangevraagd bij de Belastingdienst in Winterswijk. Daartoe moet de aanvrager een speciaal aanvraagformulier gebruiken. Dit kan worden opgevraagd bij de Belastingdienst. Het formulier is ook te downloaden vanaf de websites van de Belastingdienst ([www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)) en PZO (lijst Relevante Documenten in het Dossier Verklaring Arbeidsrelatie): <http://www.pzo.nl/web/show/id=107421>.

De Belastingdienst beoordeelt alle aanvragen binnen 8 weken. In de praktijk ontvangt het merendeel van de aanvragers de VAR binnen 3 weken. Het kan zijn dat de informatie op uw aanvraagformulier niet voldoende is. De Belastingdienst neemt dan contact met u op voor meer informatie.

## 11. Het aanvraagformulier

Belastingdienst en UWV zullen de VAR-aanvragen strenger toetsen dan in het verleden. Dit, omdat de nieuwe wet aan de VAR duidelijkere rechtsgevolgen verbindt. Het aantal vragen op het nieuwe formulier is daarom uitgebreid.

De vragen op het formulier hebben betrekking op de werkzaamheden waarvoor u de VAR aanvraagt, de wijze waarop u deze werkzaamheden gewoonlijk verricht, hoe u zich als ondernemer profileert en op uw inkomsten uit die werkzaamheden. Niet alle vragen op het formulier zijn even duidelijk geformuleerd. Het formulier voor 2006 zal onder andere daarom worden aangepast.

**LET OP:** De Belastingdienst beoordeelt het formulier in zijn totaliteit. Elk antwoord op een vraag wordt in samenhang met de antwoorden op de andere vragen bekeken. Dit betekent bijvoorbeeld dat het hebben van weinig opdrachtgevers op zichzelf weinig zegt. De Belastingdienst zal bijvoorbeeld ook kijken naar de omschrijving van uw werkzaamheden en het aantal uren dat u aan de werkzaamheden besteedt. Hoe ieder antwoord weegt in het totaal van de beoordeling is niet bekend. De Belastingdienst houdt dit strikt geheim om te voorkomen dat mensen daarvan misbruik maken.

In BIJLAGE I vindt u een korte toelichting op de belangrijkste vragen op het nieuwe formulier.

## 12. Overgangsrecht

Heeft u op dit moment nog een oude VAR die geldig is in 2005? U hoeft dan op grond van het overgangsrecht geen nieuwe VAR aan te vragen voor 2005. Voor alle reeds afgegeven VAR-en gelden dezelfde rechtsgevolgen als voor de VAR die vanaf 1 januari 2005 op basis van het nieuwe aanvraagformulier wordt afgegeven.

Heeft uw VAR een geldigheidstermijn tot na 31 december 2005, dan eindigt de geldigheidstermijn van uw VAR op grond van het overgangsrecht uiterlijk op 31 december 2005. Voor het jaar 2006 moet u dus in ieder geval een nieuwe VAR aanvragen.

**LET OP:** Eindigt de geldigheidstermijn van uw oude VAR in de loop van 2005 (bijv. op 24 mei 2005), dan dient u – als u ook voor het resterende deel van 2005 gebruik wilt maken van een VAR – tijdig een nieuwe VAR aan te vragen. Houdt daarbij rekening met een maximale behandeltermijn van circa 8 weken.

**LET OP:** Bent u in 2004 met een opdracht begonnen die doorloopt in 2005, zorg dan dat uw opdrachtgever zo spoedig mogelijk een kopie van uw VAR en een kopie van uw identiteitsbewijs in zijn administratie opneemt.

## 13. De geldigheidstermijn van de VAR

De oude VAR kende een geldigheidstermijn van 2 jaar. De VAR die vanaf 1 januari 2005 wordt afgegeven, heeft een geldigheidstermijn van 1 kalenderjaar. De nieuwe VAR is dus geldig van 1 januari tot en met 31 december. U moet dus ieder jaar opnieuw een VAR aanvragen.

Op de geldigheidstermijn is één uitzondering. Deze uitzondering geldt voor opdrachten die beginnen in het jaar waarvoor een geldige VAR-wuo of VAR-dga is afgegeven en waarvan de werkzaamheden doorlopen in het nieuwe kalenderjaar. De uitzondering geldt alleen als aan twee voorwaarden is voldaan:

- a. op het moment dat de opdracht wordt overeengekomen, kan de opdrachtnemer nog geen VAR voor het nieuwe kalenderjaar tonen; en
- b. de opdracht moet vóór 1 november van het lopende kalenderjaar zijn overeengekomen.

Wordt hieraan voldaan, dan wordt de geldigheidstermijn van de lopende VAR verlengd voor de duur van die opdracht, maar nooit langer dan tot maximaal 1 jaar na de oorspronkelijke einddatum op de VAR.

**LET OP:** Het gaat om het moment dat de opdracht wordt overeengekomen en niet om het moment waarop u met de werkzaamheden begint. U kunt bijvoorbeeld op 1 september een opdracht aangaan waarbij u pas op 15 november met de werkzaamheden begint. De uitzonderingsregel is dan ook op deze opdracht van toepassing.

Let u er wel op dat de datum waarop u de opdracht aangaat goed wordt vastgelegd, bijvoorbeeld in de schriftelijke overeenkomst die u met uw opdrachtgever sluit.

**LET OP:** Gaat u uw opdracht na 1 november aan en heeft u nog geen nieuwe VAR voor het komende kalenderjaar, dan kunt u geen gebruikmaken van de uitzonderingsregel. De Belastingdienst gaat ervan uit dat u op 1 november over een VAR voor het nieuwe kalenderjaar had kunnen beschikken. U moet dan zowel voor het lopende jaar als voor het nieuwe jaar een VAR tonen.

**LET OP:** De rechtsgevolgen voor opdrachten die onder de uitzonderingsregel vallen, gelden uiteraard alleen als ook aan de overige voorwaarden (zie hiervoor punt 7) is voldaan.

#### **14. Starten van werkzaamheden voordat de VAR-wuo of VAR-dga is afgegeven.**

In de praktijk kan het voorkomen dat u al met uw werkzaamheden bent begonnen voordat u de VAR van de Belastingdienst heeft ontvangen.

De VAR kan in die situatie ook gelden voor de periode dat u zonder VAR werkte. De afgegeven VAR werkt terug tot het moment dat u met de werkzaamheden bent gestart. Willen de rechtsgevolgen gelden, dan moet uiteraard wel zijn voldaan aan alle voorwaarden (zie hiervoor punt 7).

**LET OP:** De VAR wordt afgegeven voor een kalenderjaar. Dit betekent dat de terugwerkende kracht beperkt is tot 1 januari van het jaar waarvoor de VAR is afgegeven.

**LET OP:** Uw opdrachtgever loopt in de periode dat u de werkzaamheden zonder VAR verricht, theoretisch het risico dat het UWV of de Belastingdienst bij een controle in die periode vaststellen dat er sprake is van een inhoudings- en afdrachtplicht. De rechtsgevolgen van de VAR gelden pas als aan alle voorwaarden (zie punt 7) is voldaan.

**LET OP:** Uiteraard geldt de terugwerkende kracht van de VAR niet voor werkzaamheden waarvoor u door uw 'opdrachtgever' al als werknemer bij het UWV en de Belastingdienst bent aangemeld.

#### **15. Herziening van de VAR tijdens de geldigheidstermijn**

Tijdens de geldigheidsduur van de VAR, kan de Belastingdienst de VAR herzien op grond van gewijzigde omstandigheden. Herziening kan ook door de VAR-houder zelf worden gevraagd. In de praktijk zal herziening van de VAR door de Belastingdienst sporadisch voorkomen.

Als u zelf uw VAR wilt laten herzien, doet u dat simpelweg door een nieuwe VAR-aanvraag te doen.

**LET OP:** Van gewijzigde omstandigheden is geen sprake als de (reële) verwachtingen die u had bij het aanvragen van de VAR niet uitkomen. Dit behoort immers tot uw ondernemersrisico. Het kan – bijvoorbeeld door veranderende marktomstandigheden – voorkomen, dat u minder opdrachtgevers heeft dan u op voorhand had ingeschat. Van gewijzigde omstandigheden is wel sprake als u uw werkzaamheden op een andere manier gaat inrichten (dus als u bijvoorbeeld niet langer als zelfstandige werkzaam wilt zijn, maar besluit permanent in loondienst de werkzaamheden te verrichten). Zijn uw omstandigheden gewijzigd, dan bent u zelf verantwoordelijk voor het vragen van een herziening van uw VAR.

De rechtsgevolgen van de VAR blijven gelden voor alle werkzaamheden die tot de datum van herziening met gebruikmaking van de VAR zijn verricht. Herziening heeft dus alleen gevolgen voor de toekomst.

Zolang de herziening van een VAR een opdrachtgever niet bekend is of kan zijn, mag de opdrachtgever op de getoonde VAR blijven vertrouwen. Herziening van de VAR kan de opdrachtgever bekend zijn doordat de Belastingdienst de opdrachtgever op de herziening heeft gewezen, of doordat de VAR-houder zijn opdrachtgever op de hoogte heeft gesteld. Verzuimt de opdrachtnemer zijn opdrachtgevers te informeren over de herziening, dan zijn de gevolgen hiervoor voor rekening van de opdrachtnemer.

**LET OP:** Herziening van de VAR-wuo of VAR-dga in een VAR-loon of VAR-row betekent niet dat er ook voor alle arbeidsrelaties van de VAR-houder een inhoudingsplicht en afdrachtplicht voor loonheffing en premies werknemersverzekeringen ontstaat. De opdrachtgever kan zich alleen niet meer op de rechtsgevolgen van de VAR-wuo of VAR-dga beroepen en moet dus zelf oordelen of er sprake is van een verzekeringsplichtige arbeidsrelatie (zie hiervoor punt 8).

## 16. Bezwaar en beroep

Als u het niet eens bent met de VAR die door de Belastingdienst is afgegeven, of als u binnen 8 weken geen beslissing op uw aanvraag ontvangt, kunt u een bezwaarschrift sturen naar de Belastingdienst in Winterswijk (*Belastingdienst, Postbus 9001, 7100 GB WINTERSWIJK*). Op de afgegeven VAR staat verder hoe en bij wie u dat moet doen.

PZO adviseert u voordat u een formeel bezwaarschrift indient, eerst telefonisch contact te zoeken met de Belastingdienst in Winterswijk. In veel gevallen zal een telefonische toelichting op uw aanvraagformulier voldoende zijn om u alsnog de gewenste VAR te kunnen geven. Komt u er op deze wijze toch niet uit met de Belastingdienst, dan kunt u alsnog formeel bezwaar indienen binnen de daarvoor geldende termijn.

Als u formeel bezwaar heeft ingediend en de Belastingdienst verklaart uw bezwaar ongegrond, dan kunt u tegen deze beslissing in beroep gaan bij de rechter. De Belastingdienst geeft bij de beslissing op uw bezwaar aan hoe en bij wie u dat moet doen.

Worden uw bezwaren door de Belastingdienst of door de rechter gegrond verklaard, dan krijgt u van de Belastingdienst een nieuwe VAR. Deze VAR is geldig voor de periode waarvoor u de oorspronkelijke VAR heeft aangevraagd. Krijgt u een VAR-wuo of VAR-dga, dan gelden ook voor opdrachten die u reeds heeft verricht (of waar u nog mee bezig bent) de eerder beschreven rechtsgevolgen (zie punt 14). U moet er uiteraard wel voor zorgen dat uw opdrachtgever een kopie van uw VAR en van uw geldige identiteitsbewijs krijgt.

**LET OP:** *In de meeste gevallen is het zinvol om bij een VAR-row bezwaar aan te tekenen. Meer informatie over de grens tussen 'Resultaat uit overige werkzaamheden (row)' en 'Winst uit onderneming (Wuo)' vindt u hierna onder punt 17.*

## 17. 'Resultaat uit overige werkzaamheden' versus 'Winst uit onderneming'

Uw te verwachten inkomsten zullen als 'winst uit onderneming' kwalificeren als u voldoet aan het fiscale ondernemersbegrip. De fiscus spreekt van een onderneming bij 'een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid gericht op deelname aan het economisch ruilverkeer'. Daarbij is het aantal uren dat u aan deze 'duurzame organisatie' besteedt niet relevant. Theoretisch is het mogelijk dat u voor één uur per week een onderneming drijft.

Als de Belastingdienst u een VAR-row verstrekt, omdat de Belastingdienst vindt dat u te weinig uren aan uw onderneming besteedt om als zelfstandige aangemerkt te kunnen worden, heeft u goede argumenten voor bezwaar. Immers, de nieuwe VAR maakt ook parttime-ondernemerschap mogelijk. Als u aannemelijk kunt maken dat u voldoet aan de definitie voor het fiscale ondernemersbegrip, zult u in veel gevallen alsnog de door u gewenste VAR-wuo kunnen krijgen.

Bij het aannemelijk maken van het voldoen aan het fiscale ondernemersbegrip kunt u bijvoorbeeld wijzen op uw ondernemersrisico (debiteurenrisico, aansprakelijkheidsrisico, inkomensrisico's), uw investeringen, het aantal opdrachtgevers (in relatie tot de door u bestede tijd), de locatie van de werkzaamheden, de continuïteit en duurzaamheid (= geen incidentele activiteit) van uw onderneming en de wijze waarop u zich naar buiten toe profileert voor de werkzaamheden (maakt u reclame, bent u ingeschreven bij de kamer van koophandel, heeft u een BTW-nummer, bent u lid van een branche-/beroepsorganisatie, etc.)

Een VAR-row zal over het algemeen terecht zijn afgegeven als u ook zelf niet beoogt een onderneming te voeren. Hiervan zal sprake zijn als u uitsluitend incidenteel opdrachten aanvaardt en u uw hoofdkomsten op andere wijze geniet. In deze situatie is niet aan het continuïteits- en duurzaamheids criterium voldaan.

## 18. Detacheren en bemiddelen

De begrippen 'detacheren' en 'bemiddelen' worden in het spraakgebruik door elkaar gebruikt. Toch zien de begrippen op verschillende werkwijzen. Deze verschillen zijn relevant in het kader van de VAR-wetgeving.

In geval van bemiddeling brengt het bemiddelingsbureau de opdrachtnemer en de eindklant met elkaar in contact. Het bemiddelingsbureau ontvangt daarvoor een vergoeding van één of beide partijen. Het bemiddelingsbureau is niet verantwoordelijk voor de uitvoering van de werkzaamheden. De eindklant spreekt de opdrachtnemer daar rechtstreeks op aan. Ook de facturering geschiedt in principe rechtstreeks tussen opdrachtnemer en eindklant. Opdrachtnemer en eindklant kunnen wel afspreken dat de facturering via het bemiddelingsbureau verloopt. Het bemiddelingsbureau levert dan een aanvullende dienst en kan daarvoor ook een aanvullende vergoeding vragen. Ook is het denkbaar dat het bemiddelingsbureau andere aanvullende diensten verricht zoals contractbeheer, schaduwmanagement, etc.. Een bemiddelingsbureau is dus niet de opdrachtgever voor de werkzaamheden die de zelfstandige bij de eindklant verricht. De eindklant is de opdrachtgever en die behoort aan de VAR-verplichtingen te voldoen.

Bij detachering heeft het detacheringsbureau over het algemeen de opdracht voor de werkzaamheden aangenomen van de eindklant. Het detacheringsbureau is daarmee ook eindverantwoordelijk voor het resultaat van die werkzaamheden. Óók als daarvoor derden (waaronder zelfstandigen) worden ingeschakeld. Men zou ook kunnen spreken van hoofdaanneming en onderaanneming. In deze situatie factureert het detacheringsbureau de overeengekomen werkzaamheden aan de eindklant. De ingeschakelde derde factureert zijn werkzaamheden aan het detacheringsbureau en legt voor zijn werkzaamheden verantwoording af aan het detacheringsbureau. Het detacheringbureau is dus de opdrachtgever van de zelfstandige en zal – voor een beroep op de rechtsgevolgen van de VAR – zelf aan de VAR-verplichtingen moeten voldoen.

In de praktijk zijn er diverse tussenvormen tussen bemiddeling en detachering, waarbij niet altijd helemaal duidelijk is wie de formele opdrachtgever is van de zelfstandige en wie dus aan de VAR-verplichtingen moet voldoen. Bij twijfel wordt er goed aan gedaan om zowel bij het bemiddelings- of detacheringsbureau als bij de eindklant een kopie van de VAR en het identiteitsbewijs neer te leggen.

**BELANGRIJK:** Wanneer u beschikt over een voor de werkzaamheden geldige VAR-wuo of VAR-dga, is ook een bemiddelings- of detacheringsbureau volledig gevrijwaard voor de loonheffing en premies werknemersverzekeringen. Het is theoretisch zelfs mogelijk om met de juiste VAR-wuo of VAR-dga werkzaamheden voor een uitzendbureau te verrichten.

**LET OP:** Als u uw werkzaamheden uitsluitend voor één detacheringbureau verricht, bestaat er een kans dat u niet automatisch (meer) voor een VAR-wuo of VAR-dga in aanmerking komt. U heeft immers dan maar één opdrachtgever. U zult dan meer moeite moeten doen om aan te tonen dat u uw werkzaamheden vanuit een onderneming verricht (zie hiervoor punt 17).

**LET OP:** Als u als zelfstandige bij uw werkzaamheden veelvuldig andere zelfstandigen inschakelt, doet u er verstandig aan om ook hen om een VAR-wuo of VAR-dga te vragen en te zorgen dat aan de voorwaarden wordt voldaan. Zolang u aan de voorwaarden voldoet, loopt u geen risico voor de loonheffing en premies werknemersverzekeringen.

## 19. De PZO-helppes: voor al uw vragen over de VAR!

Deze nieuwsbrief geeft op hoofdlijnen de belangrijkste aspecten van de nieuwe VAR-regeling weer. Wilt u weten wat de "Wet uitbreiding rechtsgevolgen Verklaring Arbeidsrelatie (VAR)" concreet voor u betekent, neem dan contact op met het secretariaat van PZO (070-3490233) of vul het e-mailformulier op de website in: <http://www.pzo.nl/web/show/id=149863>.



## **BIJLAGE II: Toelichting op de belangrijkste vragen op het aanvraagformulier**

### **Algemeen:**

De Belastingdienst beoordeelt de antwoorden op uw VAR-aanvraag in zijn totaliteit en onderlinge samenhang. Het feit dat u bij één of meerdere vragen een 'minder gunstig' antwoord moet geven, betekent dus niet per definitie dat u geen VAR-wuo of VAR-dga krijgt.

**LET OP:** Bij een groot deel van de vragen wordt naar uw verwachtingen gevraagd voor het jaar waarvoor u de aanvraag doet. U dient dan een reële schatting te maken van uw situatie in dat jaar. Als de feitelijke uitkomst uiteindelijk afwijkt van uw reële schatting heeft dat geen gevolgen, mits de afwijking binnen de (redelijke) marges van uw ondernemersrisico vallen.

**LET OP:** U moet het VAR-formulier naar eer en geweten invullen. U schiet er niets mee op om bewust een foutieve voorstelling van zaken te geven. Mocht de Belastingdienst of het UWV vaststellen dat u bewust een foutieve voorstelling van zaken heeft gegeven, dan kan de Belastingdienst ervoor zorgdragen dat u alsnog de verschuldigde belasting en premies moet betalen. In ernstige gevallen kunt u zelfs strafrechtelijk worden vervolgd.

**LET OP:** Sommige vragen kunt u alleen met 'ja' of 'nee' beantwoorden. Het kan zijn dat deze antwoordmogelijkheden beide onvoldoende op uw situatie van toepassing zijn. U dient dan het antwoord te kiezen dat het meest op uw situatie van toepassing is.

**LET OP:** Sommige vragen zijn onduidelijk geformuleerd. Weet u – ook na het lezen van deze bijlage – niet wat van u verwacht wordt, neem dan contact op met de VAR-helpdesk van PZO of met de Belastingdienst.

### **Het aanvraagformulier**

#### Vraag 1: Uw gegevens

*Vraag 1f: Naam besloten vennootschap waarin de werkzaamheden worden uitgevoerd en die de factuur verstuurt aan de opdrachtgever.*

U vult deze vraag alleen in als u als directeur-grotaandeelhouder (dga) een VAR aanvraag. Voor de VAR-aanvraag bent u dga als u in een BV een zogenaamd aanmerkelijk belang hebt in de zin van de Wet op de Inkomstenbelasting 2001.

Heeft u meerdere BV's, dan vult u bij deze vraag de naam in van de BV die de facturen verstuurt voor de werkzaamheden waarvoor u de VAR aanvraagt. De naam van uw BV('s) komt niet terug op de VAR-beschikking. De VAR vermeldt alleen dat te verwachten inkomsten voor de betreffende werkzaamheden 'voor rekening en risico van een vennootschap' komen.

*Vraag 1g: Fi-nummer besloten vennootschap*

U vult hier het fiscale nummer in van de BV die u bij vraag 1f heeft ingevuld.

*Vraag 1h: Voor welk jaar vraagt u deze verklaring aan?*

U kunt kiezen uit twee antwoordmogelijkheden: 'Alleen voor dit jaar' of 'Het is na 1 september en ik wil niet voor dit jaar, maar voor volgend jaar een verklaring'.

U kruist 'Alleen voor dit jaar' aan, als u voor het lopende kalenderjaar een VAR wenst.

**LET OP:** Doet u uw VAR-aanvraag na 1 september en wilt u zowel een VAR voor het lopende kalenderjaar als het nieuwe kalenderjaar, dan moet u twee aanvraagformulieren invullen. Het is niet mogelijk om de aanvraag voor beide jaren op één formulier in te dienen.

**LET OP:** Als u gedurende een kalenderjaar een aanvraag doet voor een VAR, dan werkt de VAR terug tot het moment dat u in dat kalenderjaar met de werkzaamheden bent begonnen. U moet er dan wel voor zorgen dat uw opdrachtgevers een kopie van uw VAR en een kopie van uw geldig identiteitsbewijs in hun administratie opnemen. Zie ook punt 14 van de special.

Voorbeeld: U begint op 15 maart 2005 met een opdracht. U vraagt op 20 maart 2005 een VAR aan. Op 20 april krijgt u een VAR-wuo of VAR-dga. U kunt de rechtsgevolgen van uw VAR ook voor de

werkzaamheden laten gelden die u op 15 maart bent begonnen. U moet er dan voor zorgen dat uw opdrachtgever een kopie van uw VAR en een kopie van uw id-bewijs in zijn administratie opneemt. Uiteraard moet ook aan de overige eisen zijn voldaan.

## Vraag 2: Uw werkzaamheden

*Vraag 2a: Omschrijving van de werkzaamheden waarvoor u de Verklaring arbeidsrelatie aanvraagt:*

U moet bij deze vraag invullen voor welke werkzaamheden u de VAR aanvraagt. U kunt slechts één soort werkzaamheden invullen. Verricht u meerdere, sterk verschillende, werkzaamheden dan kunt u voor al deze werkzaamheden een aparte VAR aanvragen. De Belastingdienst heeft met deze vraag geen wijziging van beleid voor ogen gehad. Had u in het verleden al een VAR en wilt u voor dezelfde werkzaamheden een nieuwe VAR, dan kunt u dus volstaan met eenzelfde omschrijving van de werkzaamheden als bij uw huidige VAR.

### Voorbeelden:

*U doet zowel timmer- als schilderwerkzaamheden. Deze werkzaamheden liggen voor de VAR dicht bij elkaar. U kunt, als u dat wilt, één VAR aanvragen met bijvoorbeeld de omschrijving dat 'klusactiviteiten'.*

*U doet zowel aan timmerwerkzaamheden als aan software-ontwikkeling. Deze werkzaamheden verschillen sterk van elkaar. U kunt voor beide werkzaamheden een aparte VAR aanvragen. U verricht werkzaamheden als hijskraanmachinist en geeft ook trainingen aan hijskraanmachinisten. Deze werkzaamheden lijken in het verlengde van elkaar te liggen, maar voor de VAR worden ze toch als verschillend beschouwd. U zult dus voor beide activiteiten een aparte VAR moeten aanvragen.*

**LET OP:** *U dient uw werkzaamheden zo concreet mogelijk te omschrijven. U kunt als organisatieadviseur bijvoorbeeld niet volstaan met een omschrijving 'advies-werkzaamheden'. Indien de Belastingdienst uw omschrijving onvoldoende concreet vindt, zal de Belastingdienst u om een nadere omschrijving vragen.*

**LET OP:** *Zorg ervoor dat de omschrijving voldoende aansluit bij uw werkzaamheden. Uw opdrachtgever(s) moet(en) immers kunnen vaststellen of de VAR geldig is voor de te verrichten werkzaamheden.*

**LET OP:** *De Belastingdienst neemt uw omschrijving van de werkzaamheden letterlijk over op uw VAR.*

**LET OP:** *U vraagt de VAR niet per opdracht aan, maar voor een kalenderjaar.*

**LET OP:** *Als u voor meerdere soorten werkzaamheden een VAR aanvraagt, dient u – tenzij uit de vraag anders blijkt – de vraag te beantwoorden voor die werkzaamheden. In sommige gevallen kan dit er toe leiden dat u voor de ene werkzaamheid een VAR-wuo (of VAR-dga) krijgt in andere gevallen een VAR-row. Als u duidelijk maakt dat u de verschillende werkzaamheden vanuit één onderneming (of een samenstel van uw ondernemingen) verricht, is één telefoontje naar de Belastingdienst vaak voldoende om de afgegeven VAR-row om te laten zitten in een VAR-wuo (of VAR-dga)*

*Vraag 2b: Heeft de Belastingdienst de inkomsten uit deze werkzaamheden in de afgelopen vijf jaar al eerder beoordeeld?*

Bij deze vraag kunt u kiezen uit een aantal voorgedefinieerde antwoorden. Het gaat hierbij om een beoordeling van gerealiseerde inkomsten voor de werkzaamheden (bijvoorbeeld uw aanslag inkomstenbelasting). Een beoordeling voor een eerdere VAR-aanvraag dient u dus bij uw antwoord buiten beschouwing te laten.

**LET OP:** *Het gaat bij deze vraag om een beoordeling van de inkomsten uit de werkzaamheden waarvoor u de VAR aanvraagt. Het hoeft dus niet om al uw inkomsten uit arbeid te gaan.*

**LET OP:** *Neem contact op met de PZO-helppes of de Belastingdienst als er in de afgelopen vijf jaar verschillende oordelen zijn geweest. Dit kan bijvoorbeeld aan de orde zijn als u de werkzaamheden waarvoor u de VAR aanvraagt eerst in loondienst hebt verricht, en later voor uzelf bent begonnen.*

**NB:** *Deze vraag mag op zich geen doorslaggevende rol spelen bij uw aanvraag. De VAR-aanvraag ziet namelijk op een kwalificatie van uw te verwachten inkomsten in het jaar waarvoor u de aanvraag doet en niet op een beoordeling van uw verleden.*

*Vraag 2c: Hoe beoordeelt u zelf de inkomsten uit deze werkzaamheden waarvoor u de verklaring aanvraagt?*

U kunt hier kiezen uit een aantal voorgedefinieerde antwoorden. De Belastingdienst leidt uit het antwoord op deze vraag af hoe u zichzelf voor deze werkzaamheden ziet. Het antwoord op deze vraag is eigenlijk het antwoord op de vraag welke VAR u wilt hebben. Denkt u dat u ondernemer bent, dan vult u bij deze vraag dus in: 'winst uit onderneming' of 'inkomsten uit werkzaamheden als directeur-groootaandeelhouder voor rekening en risico van de vennootschap'.

*Vraag 2d: Hoeveel uur denkt u aan deze werkzaamheden te besteden in het jaar waarvoor u de verklaring aanvraagt?*

U kunt hier ook weer kiezen uit een aantal voorgedefinieerde antwoorden. Het aantal uren dat u aan de werkzaamheden besteedt, is voor de Belastingdienst een indicatie voor het aannemen van ondernemerschap.

**LET OP:** Er is geen fiscale ondergrens voor het aantal uren dat u aan de werkzaamheden moet besteden. Theoretisch is het mogelijk dat u voor één uur per week een onderneming voert. Zie ook punt 17 van de special.

**LET OP:** Bij het aantal uren gaat het niet uitsluitend om de declarabele uren voor die werkzaamheden. Ook uren die u besteedt aan bijvoorbeeld acquisitie, administratie of scholing mag u meetellen bij het antwoord op deze vraag.

*Vraag 2e: Hoeveel opdrachtgevers verwacht u voor deze werkzaamheden in het jaar waarvoor u de verklaring aanvraagt?*

U kunt hier kiezen uit een aantal voorgedefinieerde antwoorden. Het aantal opdrachtgevers is een indicatie voor de Belastingdienst voor het aannemen van ondernemerschap. Het antwoord op deze vraag wordt – net als de antwoorden op alle andere vragen – in het totaal van de hele aanvraag beoordeeld.

**LET OP:** Het gaat bij deze vraag om uw (reële) verwachting. Op het moment dat u uw aanvraag doet, hoeft u deze opdrachtgevers nog niet daadwerkelijk te hebben.

*Vraag 2f: Hoeveel opdrachtgevers had u voor deze werkzaamheden in het jaar voorafgaand aan het jaar waarvoor u de VAR aanvraagt?*

Ook hier kunt u kiezen uit een aantal voorgedefinieerde antwoorden. Met 'het jaar voorafgaand aan het jaar waarvoor u de VAR aanvraagt' wordt bedoeld op het kalenderjaar direct voorafgaand aan het jaar waarvoor u de VAR aanvraagt. Dit kan dus betekenen dat bedoeld wordt op een nog lopend kalenderjaar. U zult dan een schatting moeten maken van het aantal opdrachtgevers.

Voorbeelden:

U vraagt op 15 maart 2005 een VAR aan voor het jaar 2005: u geeft het aantal opdrachtgevers op dat u in 2004 had.

U vraagt op 1 september 2005 de VAR voor het jaar 2006 aan. U moet dan een inschatting maken van het aantal (te verwachten) opdrachtgevers in het jaar 2005.

*Vraag 2g: Kunt u de werkzaamheden zonder toestemming van een opdrachtgever door iemand anders laten uitvoeren?*

U kunt bij deze vraag alleen met 'ja' of 'nee' antwoorden. Deze vraag is ruimer geformuleerd dan op het oude aanvraagformulier ("zonder overleg met uw opdrachtgever"). Overleggen met uw opdrachtgever over vervanging mag dus wel. Waar het om gaat is of u de vrijheid heeft om uw vervanging zelf te organiseren. Heeft u de expliciete toestemming van uw opdrachtgever nodig, dan dient u de vraag met 'nee' te beantwoorden.

*Vraag 2h: Wanneer bent u met deze werkzaamheden begonnen?*

U kunt hier uit twee antwoordopties kiezen. Als u dit jaar (het jaar waarvoor u de aanvraag doet) met de werkzaamheden bent begonnen, vult u ook de startdatum in.

Voorbeelden:

*U vraagt op 15 maart 2005 een VAR aan voor het jaar 2005. Het referentiejaar is 2005. 'Vorig jaar' is dus het jaar 2004; 'dit jaar' is het jaar 2005.*

*U vraagt op 1 september 2005 een VAR aan voor het jaar 2006. Het referentiejaar is 2006. 'Vorig jaar' is dus het jaar 2005; 'dit jaar' is het jaar 2006.*

**Vraag 2i: Is het risico (tijd, geld) voor u als uw opdrachtgever(s) niet tevreden is over het resultaat van de werkzaamheden?**

Deze vraag is nieuw op het formulier. U kunt hier alleen met 'ja' of 'nee' antwoorden. Dus als uw opdrachtgever u niet, of minder hoeft te betalen als u uw opdracht slecht heeft uitgevoerd of als u voor eigen rekening de afgekeurde werkzaamheden opnieuw moet uitvoeren, kunt u op deze vraag 'ja' antwoorden. Deze vraag is belangrijk bij de beoordeling of u ondernemersrisico draagt.

**Vraag 2j: Verricht u werkzaamheden voor opdrachtgevers bij wie u voorheen een dienstbetrekking had waarin u soortgelijke werkzaamheden verrichtte?**

Ook deze vraag is nieuw op het formulier. En ook hier kunt u alleen met 'ja' of 'nee' antwoorden. De vraag op het formulier is onduidelijk gesteld en ook niet in tijd gelimiteerd. De Belastingdienst wil met deze vraag kunnen beoordelen of er sprake is van een voortzetting van uw arbeidsovereenkomst bij een of meer voormalige werkgevers. Het antwoord op deze vraag wordt net als alle overige antwoorden in het totaal van alle antwoorden beoordeeld. De wegingsfactor van deze vraag is onbekend.

Indien in uw situatie deze vraag voor de Belastingdienst doorslaggevend is om u geen VAR-wuo of VAR-dga te verstrekken, maakt u in een bezwaarprocedure een goede kans in het gelijk gesteld te worden als u voldoende andere opdrachtgevers heeft of kunt aantonen dat u de werkzaamheden onder totaal verschillende voorwaarden en omstandigheden verricht, dan toen u nog werknemer was.

**Vraag 2k: Worden dezelfde werkzaamheden (ook) door werknemers verricht die in loondienst zijn bij de opdrachtgever?**

Op deze vraag kunt u alleen met 'ja' of 'neen' antwoorden. Als u het antwoord op de vraag niet weet, moet u een inschatting maken. Volgens de Belastingdienst kunt u – als u bijvoorbeeld als timmerman werkzaamheden verricht – inschatten dat als u voornamelijk voor timmer-/bouwbedrijven werkt, daar ook personen dezelfde werkzaamheden in loondienst verrichten. Als u uw timmerwerkzaamheden hoofdzakelijk doet bij andersoortige bedrijven dan mag u aannemen dat er geen personen in loondienst dezelfde werkzaamheden verrichten.

**TIP:** *Zorg bij het aangaan van opdrachten altijd dat de voorwaarden waaronder u de werkzaamheden verricht voldoende afwijken van de voorwaarden die bij dat bedrijf voor werknemers die dezelfde werkzaamheden verrichten gelden. Dit geldt niet alleen voor de wijze waarop u uw werkzaamheden inricht, maar ook voor uw honorering. Leg uw afspraken met uw opdrachtgever goed vast in een overeenkomst van opdracht en nog belangrijker: handel ook in de praktijk naar deze afspraken!*

**Vraag 2l: Werkt u via een detachingsbureau of uitzendbureau?**

Deze vraag is nieuw op het formulier. U heeft de keuze uit een drietal voorgedefinieerde antwoorden.

**LET OP:** *De begrippen 'detachingsbureau' en 'bemiddelingsbureau' worden in het spraakgebruik door elkaar gebruikt. Voor de VAR-aanvraag is het verschil relevant (zie voor een toelichting op de begrippen punt 18 van de special). Werkt u uitsluitend via bemiddelingsbureaus dan kunt u bij deze vraag 'nee' invullen. Werkt u via een detachingsbureau of een uitzendbureau dan dient u één van de twee andere antwoordmogelijkheden te kiezen.*

### Vraag 3: Uw inkomen

*Vraag 3a: Wat zijn uw geschatte jaarinkomsten voor de werkzaamheden waarvoor u een verklaring aanvraagt?*

U kunt hier kiezen uit een drietal voorgedefinieerde antwoorden. U mag bij deze vraag uitgaan van uw omzet voor die werkzaamheden. Het gaat bij deze vraag dus niet om uw (netto-)winst.

*Vraag 3d: Bent u verplicht om aanwijzingen van uw opdrachtgever(s) op te volgen ten aanzien van de uitvoering van uw opdracht(en)?*

Deze vraag is op het nieuwe aanvraagformulier anders geformuleerd dan op het oude formulier. U kunt deze vraag alleen met 'ja' of 'nee' beantwoorden. U antwoordt alleen 'ja' als uw opdrachtgever zich (inhoudelijk) met de wijze waarop u uw opdrachten uitvoert, mag bemoeien. In alle overige gevallen kunt u 'nee' antwoorden.

*Vraag 3e: Worden de inkomsten hoofdzakelijk behaald bij één opdrachtgever?*

U kunt deze vraag alleen met 'ja' of 'nee' beantwoorden. De Belastingdienst verstaat onder 'hoofdzakelijk' meer dan 70%.

### Vraag4: Uw werkwijze

*Vraag 4b: Maakt u reclame voor deze werkzaamheden?*

Deze vraag kunt u alleen met 'ja' of 'nee' beantwoorden. Het begrip 'reclame' mag breed worden uitgelegd. Hierbij kunt u denken aan advertenties, maar ook aan bijvoorbeeld actief netwerken, een internetsite of een bord bij uw voordeur.

*Vraag 4c: Bent u ingeschreven bij de Kamer van Koophandel?*

De (verplichte) inschrijving bij de Kamer van Koophandel is afhankelijk van de beroepsgroep en de wijze waarop u uw onderneming vorm heeft gegeven. Sommige beroepsgroepen mogen zich niet laten inschrijven in het Handelsregister. Als de onderneming wordt gedreven door een rechtspersoon is de inschrijving – ongeacht de beroepsgroep – verplicht. Het antwoord op deze vraag kan uiteraard alleen een rol spelen bij de beoordeling van uw VAR-aanvraag voorzover u zich verplicht bij de Kamer van Koophandel moet inschrijven.

*Vraag 4e: Heeft u een BTW-nummer?*

In sommige sectoren zijn bepaalde werkzaamheden vrijgesteld van BTW (dit geldt bijvoorbeeld in de thuiszorg). Het antwoord op deze vraag kan dus alleen relevant zijn voor zover uw onderneming BTW-plichtig is.

*Vraag 4f: Investeert u jaarlijks voor meer dan € 2.500?*

Op deze vraag kunt u ook alleen met 'ja' en 'nee' antwoorden. Onder 'investeren' moet u voor deze vraag verstaan het aanschaffen van (duurzame) zaken. Hieronder vallen bijvoorbeeld ook software-licenties. Met investeren wordt niet bedoeld het voldoen van lopende kosten (zoals bijvoorbeeld benzinekosten of telefoontikken).

**LET OP:** U mag bij deze vraag alle investeringen in uw onderneming meetellen. De investeringen hoeven dus niet direct betrekking te hebben op de werkzaamheden waarvoor u de VAR aanvraagt.

*Vraag 4h: Beschikt u over de vergunningen/certificaten noodzakelijk voor de uitvoering van uw werkzaamheden?*

Deze vraag is nieuw op het formulier. U kunt de vraag beantwoorden met 'ja', 'nee' of 'niet van toepassing'. Het gaat hier om vergunningen of certificaten die noodzakelijk zijn om uw werkzaamheden als zelfstandige te mogen verrichten

(bijvoorbeeld een 'eigen vervoersvergunning' in de transportsector of een 'horecavergunning').

**LET OP:** De vergunning hoeft in principe niet op uw eigen naam te staan. U moet over de vergunning kunnen beschikken. Het gebruiken van de vergunning van uw opdrachtgever is echter riskant!

---

## BIJLAGE II: BEOORDELINGSSCHEMA

