



Belastingdienst

De Verklaring arbeidsrelatie

Zekerheid voor uw opdrachtgevers over het inhouden en betalen van loonheffingen

Werkt u voor opdrachtgevers, bijvoorbeeld als freelancer of zelfstandige zonder personeel? Dan kan het onduidelijk zijn of uw opdrachtgevers loonheffingen moeten inhouden en betalen over uw inkomsten. De Verklaring arbeidsrelatie (VAR) geeft u en uw opdrachtgevers hierover duidelijkheid.

Inhoudsopgave

1	Waarom deze brochure?	3
2	Wie kan een VAR aanvragen en waarvoor?	3
3	Hoe krijgt u een VAR?	4
4	Wat staat er in de VAR?	4
5	Veranderingen in uw situatie, bezwaar en beroep	9
6	Werken via een uitzend-, detacherings- of bemiddelingsbureau	10
7	Geldigheid VAR	12
8	Beoordeling dienstbetrekking	12
9	Hebt u nog vragen?	12

1 Waarom deze brochure?

Bent u zelfstandige zonder personeel of freelancer, dan hoeven uw opdrachtgevers geen loonheffingen (loonbelasting/premie volksverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet en premies werknemersverzekeringen) in te houden en te betalen. Maar als wij achteraf vinden dat u de werkzaamheden niet als zelfstandig ondernemer hebt uitgevoerd maar als werknemer, moeten uw opdrachtgevers alsnog loonheffingen betalen. 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 opdrachtgevers.

2 Wie kan een VAR aanvragen en waarvoor?

Iedereen die in Nederland werkt, kan een VAR aanvragen. U hoeft dus niet per se in Nederland te wonen. Alleen natuurlijke personen kunnen een VAR aanvragen. Een bv, nv, vennootschap onder firma (vof) of maatschap kan dus geen VAR aanvragen.

Als u directeur-groootaandeelhouder, vennoot of maat bent

Als directeur-groootaandeelhouder (dga) van een bv of nv kunt u een VAR aanvragen. U bent dga als u minimaal 5% van de aandelen van uw vennootschap hebt. Bij uw aanvraag beoordelen wij of de inkomsten uit werkzaamheden die u voor opdrachtgevers van uw vennootschap uitvoert, van uw bv of nv zijn.

Als u werkt binnen een vof 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 werken, kunnen ook een VAR aanvragen.

Waarvoor kunt u 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 vraagt één VAR aan voor alle werkzaamheden van dezelfde soort. Bovendien moet het gaan om werkzaamheden die u onder dezelfde voorwaarden uitvoert. Voert u timmerwerkzaamheden uit 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 uitvoert en timmerwerkzaamheden die u als zelfstandige uitvoert, één VAR aan te vragen. Het gaat dan wel om dezelfde werkzaamheden, maar u voert deze niet onder dezelfde voorwaarden uit.

U bent niet verplicht een VAR aan te vragen. Wel kunnen uw opdrachtgevers erom vragen. Als u een VAR hebt gekregen, bent u niet verplicht om deze altijd te gebruiken.

3 Hoe krijgt u een VAR?

U vraagt de VAR aan met het formulier *Aanvraag Verklaring arbeidsrelatie*. U kunt dit formulier online invullen en versturen of op papier aanvragen. U kunt het formulier downloaden op www.belastingdienst.nl. Hebt u als ondernemer digitaal aangifte gedaan voor de inkomstenbelasting? Dan kunt u het formulier ook vinden op het beveiligde gedeelte van de internetsite.

Wanneer aanvragen?

U vraagt ieder jaar een nieuwe VAR aan (zie ook hoofdstuk 7). Voor het lopende kalenderjaar kunt u de VAR tijdens het hele jaar aanvragen. Vanaf 1 september kunt u de VAR aanvragen voor het volgende kalenderjaar. U kunt geen VAR aanvragen over een voorgaand kalenderjaar.

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

Let op!

Als u een VAR krijgt, betekent dit niet dat u als ondernemer bij de Belastingdienst bent aangemeld. Dit moet u apart doen. Als u zich bij de Kamer van Koophandel aanmeldt, geeft de Kamer van Koophandel uw gegevens aan ons door. U hoeft zich dan niet apart bij ons aan te melden.

Automatisch een VAR krijgen

In bepaalde gevallen hoeft u voor het volgende kalenderjaar niet zelf een VAR aan te vragen.

U krijgt automatisch een VAR onder 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 dezelfde voorwaarden uitgevoerd.
- U hebt telkens dezelfde soort VAR van ons gekregen.
- Wij hebben deze VAR's in de tussentijd niet herzien.

De VAR voor het volgende kalenderjaar krijgt u uiterlijk half september. Krijgt u de VAR niet automatisch, dan voldoet u niet aan de voorwaarden. Vraag dan zelf een VAR aan.

4 Wat staat er in de VAR?

Welke VAR u krijgt, hangt af van uw arbeidsrelatie met uw opdrachtgevers. In de VAR staat hoe wij uw inkomsten zien, namelijk 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)

De VAR-loon biedt uw opdrachtgevers geen zekerheid over de vraag of zij loonheffingen moeten inhouden en betalen. Uw opdrachtgevers moeten zelf toetsen of er een dienstbetrekking is.

Toetsen: wel of geen dienstbetrekking

Uw opdrachtgevers moeten bij een VAR-loon altijd toetsen of er een (fictieve) dienstbetrekking is. Alleen als zij tot de conclusie komen dat daar geen sprake van is, zullen zij geen loonheffingen inhouden en betalen. Bij twijfel of er een dienstbetrekking is, kan een opdrachtgever zijn belastingkantoor om een uitspraak vragen. Als opdrachtnemer kunt u uwv om een uitspraak vragen.

Als uw opdrachtgevers tot de conclusie komen dat er geen sprake is van een dienstbetrekking, kunnen wij achteraf toch een dienstbetrekking constateren. In dat geval moeten uw opdrachtgevers alsnog loonheffingen betalen en kunnen zij de loonbelasting/premie volksverzekeringen op u verhalen.

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. U vindt het besluit op www.wetten.overheid.nl.

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 inkomsten (grotendeels) loon uit dienstbetrekking zijn. Hierbij kijken wij onder andere of:

- u verplicht bent om instructies op te volgen
- u verplicht bent om de werkzaamheden persoonlijk uit te voeren
- uw opdrachtgevers u tijdens vakantie en ziekte doorbetalen

4.2 VAR resultaat uit overige werkzaamheden (VAR-row)

De VAR-row biedt u en uw opdrachtgevers geen zekerheid over de vraag of zij loonheffingen moeten inhouden en betalen. Uw opdrachtgevers moeten zelf toetsen of er een dienstbetrekking is.

Toetsen: wel of geen dienstbetrekking

Uw opdrachtgevers moeten bij een VAR-row altijd toetsen of er een (fictieve) dienstbetrekking is. Alleen als zij tot de conclusie komen dat daar geen sprake van is, zullen zij geen loonheffingen inhouden en betalen. Bij twijfel of er een dienstbetrekking is, kan een opdrachtgever zijn belastingkantoor om een uitspraak vragen. Als opdrachtnemer kunt u uwv om een uitspraak vragen.

Als uw opdrachtgevers tot de conclusie komen dat er geen sprake is van een dienstbetrekking, kunnen wij achteraf toch een dienstbetrekking constateren. In dat geval moeten uw opdrachtgevers alsnog loonheffingen betalen en kunnen zij de loonbelasting/premie volksverzekeringen op u verhalen.

Lees meer hierover in het *Handboek Loonheffingen*. Ook kunt u meer informatie vinden in het besluit Beleidsregels beoordeling dienstbetrekking. U vindt het besluit op www.wetten.overheid.nl.

Houden uw opdrachtgevers geen loonheffingen in, dan kunt u aan een VAR-row geen uitkeringsrechten voor de werknemersverzekeringen (ww, zw en wia) ontlenen.

Als u artiest bent

Bent u een artiest met een VAR-row? Dan moeten uw opdrachtgevers wel loonheffingen inhouden op grond van de artiesten- en beroepssportersregeling. Meer informatie hierover vindt u in de *Handleiding artiesten- en beroepssportersregeling*, die kunt u downloaden van www.belastingdienst.nl.

Wanneer krijgt u een VAR-row?

U krijgt een VAR-row als wij uw inkomsten niet beschouwen als winst uit onderneming, loon uit dienstbetrekking 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 uw werkzaamheden.

4.3 VAR winst uit onderneming (VAR-wuo)

Als u een VAR-wuo hebt, hoeven uw opdrachtgevers geen loonheffingen in te houden en te betalen onder de volgende voorwaarden:

- De omschrijving van de werkzaamheden in de VAR komt inhoudelijk overeen met de werkzaamheden die u voor uw opdrachtgevers uitvoert.
- U voert het werk uit binnen de geldigheidsduur van de VAR.
- Uw opdrachtgevers hebben uw identiteit vastgesteld.
- Uw opdrachtgevers bewaren een kopie van de VAR en van een geldig identiteitsbewijs bij hun administratie.

Niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen

U bent niet verplicht de VAR-wuo te gebruiken. Gebruikt u deze wel bij een opdracht, dan bent u voor deze opdracht niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen (ww, zw en wia) en kunt u geen beroep doen op de bijbehorende uitkeringen.

Wanneer krijgt u een VAR-wuo?

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

- Maakt u winst en zo ja, hoeveel?
- Hoe zelfstandig is uw onderneming?
- Beschikt u over kapitaal in de vorm van geld?
- Hoeveel tijd steekt u in de onderneming?
- Hoeveel tijd steekt u in uw werkzaamheden?
- Hoeveel opdrachtgevers hebt u?
- Hoe maakt u uw onderneming bekend naar buiten?
- Loopt u ondernemersrisico?
- Bent u aansprakelijk voor de schulden van uw onderneming?

Let op!

Als u een VAR-wuo gebruikt, moet u aangifte inkomstenbelasting doen en facturen versturen voor uw opdrachten. U kunt een voorlopige aanslag inkomstenbelasting aanvragen zodat u niet achteraf alle belasting hoeft te betalen. Daarnaast bent u verplicht een administratie bij te houden, met daarin onder andere de facturen die u krijgt en kopieën van de facturen die u verstuurt.

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

Als u een VAR-dga hebt, hoeven uw opdrachtgevers geen loonheffingen in te houden en te betalen onder de volgende voorwaarden:

- De omschrijving van het werk in de VAR komt overeen met het werk dat u voor uw opdrachtgevers uitvoert.
- U voert het werk uit binnen de geldigheidsduur van de VAR.
- Uw opdrachtgevers hebben uw identiteit vastgesteld.
- Uw opdrachtgevers bewaren een kopie van de VAR en van een geldig identiteitsbewijs bij hun administratie.

Let op!

U kunt de VAR-dga niet gebruiken als u werk uitvoert voor vennootschappen waarin u een aanmerkelijk belang hebt. U hebt een aanmerkelijk belang als u 5% of meer van de aandelen van een vennootschap bezit. U mag de VAR-dga wel gebruiken als u werk uitvoert voor vennootschappen waarin u geen aanmerkelijk belang hebt.

Niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen

U bent niet verplicht de VAR-dga te gebruiken. Gebruikt u deze wel bij een opdracht, dan bent u voor deze opdracht niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen (ww, zw en wia) en kunt u geen beroep doen op de bijbehorende uitkeringen.

Geen vrijwaring van de inleners- en ketenaansprakelijkheid

Lenen uw opdrachtgevers u voor de VAR-werkzaamheden in, of zijn zij aannemers in een keten en besteden zij de VAR-werkzaamheden aan u uit? Dan blijven zij aansprakelijk voor de betaling van de loonheffingen, ook al hebt u een VAR-dga. Als de vennootschap waarbij u als dga in dienst bent, de loonheffingen voor uw VAR-werkzaamheden niet betaalt, dan kunnen wij uw opdrachtgevers daarvoor dus aansprakelijk stellen. De ketenaansprakelijkheid geldt alleen voor de loonheffingen. De inlenersaansprakelijkheid geldt ook voor de btw die u over de werkzaamheden moet betalen.

Hebt u een VAR winst uit onderneming (VAR-wuo) of een VAR resultaat uit overige werkzaamheden (VAR-row), terwijl u eigenlijk een VAR-dga moet hebben? Dan zijn uw opdrachtgevers niet aansprakelijk voor de loonheffingen en de btw als zij geen reden hebben om te twijfelen aan de juistheid van de VAR-wuo of de VAR-row.

Wanneer krijgt u een VAR-dga?

U krijgt een VAR-dga als u directeur-groootaandeelhouder (dga) bent en de inkomsten uit uw VAR-werkzaamheden voor rekening en risico komen van uw vennootschap. U bent dga als u minimaal 5% van de aandelen van uw vennootschap hebt. Bij uw aanvraag bekijken wij of uw bv als onderneming kan worden aangemerkt. Daarbij kijken we vooral naar de volgende punten, waarbij we met 'u' meestal ook uw bv bedoelen:

- Maakt u winst en zo ja, hoeveel?
- Hoe zelfstandig is uw onderneming?
- Beschikt u over kapitaal in de vorm van geld?
- Hoeveel tijd steekt u in de onderneming?
- Wat is de omvang (in tijd en geld) van uw werkzaamheden?
- Hoeveel opdrachtgevers hebt u?
- Hoe maakt u uw onderneming bekend naar buiten?
- Loopt u ondernemersrisico?
- Bent u aansprakelijk voor de schulden van uw onderneming?

4.5 Overzicht soorten VAR

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

Soort VAR	Gevolgen voor de opdrachtnemer	Gevolgen voor de opdrachtgevers
Loon uit dienstbetrekking	U kunt uw opdrachtgevers geen zekerheid geven over het inhouden en betalen van loonheffingen.	De opdrachtgevers moeten zelf toetsen of er een (fictieve) dienstbetrekking is.
Resultaat uit overige werkzaamheden	U kunt uw opdrachtgevers geen zekerheid geven over het inhouden en betalen van loonheffingen.	De opdrachtgevers moeten zelf toetsen of er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking.
Winst uit onderneming	U kunt uw opdrachtgevers de zekerheid geven dat zij geen loonheffingen hoeven in te houden. Als u de VAR-wuo gebruikt, bent u niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen en kunt u geen beroep doen op de uitkeringen van deze verzekeringen.	De opdrachtgevers hoeven geen loonheffingen in te houden en te betalen. Voorwaarden zijn wel dat: <ul style="list-style-type: none"> – de werkzaamheden op de VAR overeenkomen met de werkzaamheden die u voor de opdrachtgevers uitvoert – u de werkzaamheden binnen de geldigheidsduur van de VAR uitvoert – de opdrachtgevers uw identiteit hebben vastgesteld – de opdrachtgevers kopieën van uw identiteitsbewijs en de VAR bij hun administratie bewaren
Inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap	U kunt uw opdrachtgevers de zekerheid geven dat zij geen loonheffingen hoeven in te houden. Als u de VAR-dga gebruikt, bent u niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen en kunt u geen beroep doen op de uitkeringen van deze verzekeringen. Let op! De VAR zegt niets over uw arbeidsrelatie met een vennootschap waarin u een aanmerkelijk belang hebt.	De opdrachtgevers hoeven geen loonheffingen in te houden en te betalen. Voorwaarden zijn wel dat: <ul style="list-style-type: none"> – de werkzaamheden op de VAR overeenkomen met de werkzaamheden die u voor de opdrachtgevers uitvoert – u de werkzaamheden binnen de geldigheidsduur van de VAR uitvoert – de opdrachtgevers uw identiteit hebben vastgesteld – de opdrachtgevers kopieën van uw identiteitsbewijs en de VAR bij hun administratie bewaren <p>De VAR vrijwaart uw opdrachtgevers niet van de inleners- of ketenaansprakelijkheid als uw vennootschap de loonheffingen (en btw) over de uitgevoerde werkzaamheden niet betaalt.</p>

5 Veranderingen in uw situatie, bezwaar en beroep

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. U doet dat door een nieuwe Verklaring arbeidsrelatie (VAR) aan te vragen. U krijgt dan een nieuwe VAR die geldt voor de rest van het kalenderjaar. Wij kunnen ook op eigen initiatief de verklaring herzien als blijkt dat uw situatie anders is dan u in uw aanvraag hebt aangegeven. Ook dan krijgt u een nieuwe VAR.

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/kantoor Groningen/Landelijk coördinatiepunt VAR

Postbus 418

9700 AK Groningen

Wij trekken uw VAR dan vanaf het moment van melden in. Daarvan krijgt u een bevestiging.

Beoordelen VAR bij de aangifte inkomstenbelasting

Als wij uw aangifte inkomstenbelasting behandelen, beoordelen wij uw situatie. Het kan zijn uw situatie anders is dan in uw aanvraag van de VAR. Bijvoorbeeld:

- U bent volledig in loondienst gaan werken.
- Uw bedrijf heeft een andere rechtsvorm gekregen.

Wij kunnen dan tot een ander oordeel komen, waardoor u uw inkomsten anders aanmerken.

Gevolgen van herziening voor VAR-wuo en VAR-dga

Als u een VAR-wuo hebt of een VAR-dga, leidt een ander oordeel niet tot naheffing van de premies werknemersverzekeringen. Het kan alleen betekenen dat u uw inkomsten anders moet aangeven, bijvoorbeeld dat u uw inkomsten niet als winst uit onderneming mag verantwoorden. U hebt dan geen recht meer op ondernemersfaciliteiten.

Als u van ons een andere VAR krijgt dan een VAR-wuo of VAR-dga, moet u de nieuwe VAR laten zien aan de opdrachtgevers voor wie deze van belang is. Bijvoorbeeld opdrachtgevers voor wie u nog op basis van de vervangen VAR werkt. Zij moeten dan beoordelen of de nieuwe VAR betekent dat zij loonheffingen moeten inhouden, bijvoorbeeld als een VAR-wuo is vervangen door een VAR-loon. Voor de voorgaande periode heeft een nieuwe VAR geen gevolgen voor uw opdrachtgevers.

Gevolgen van herziening voor VAR-loon en VAR-row

Als u een VAR-loon of een VAR-row hebt en wij beoordelen uw situatie anders, kan het zijn dat u uw inkomsten bijvoorbeeld niet als resultaat uit overige werkzaamheden moet aangeven maar als loon uit dienstbetrekking, of andersom. Wij kunnen op basis van zo'n beoordeling ook de huidige VAR, bijvoorbeeld een VAR-row, intrekken en een nieuwe VAR, bijvoorbeeld een VAR-loon, afgeven.

Afgifte van een nieuwe VAR heeft ook gevolgen voor uw opdrachtgevers. Zij moeten bijvoorbeeld toch loonheffingen inhouden en betalen en kunnen de loonbelasting/premie volksverzekeringen op u verhalen. Of zij hebben ten onrechte loonheffingen ingehouden en betaald.

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 dat doet.

6 Werken via een uitzend-, detachings- of bemiddelingsbureau

Als u via een uitzend- of detachingsbureau werkt, vinden wij meestal dat u in dienst bent bij dat bureau.

Werkt u via een of meer bemiddelingsbureaus, dan beschouwen wij u meestal als zelfstandig ondernemer. Ook als u in dit geval een enkele keer voor een uitzend- of detachingsbureau werkt, beschouwen wij u nog steeds als zelfstandig ondernemer.

6.1 Verschillen tussen uitzenden of detacheren en bemiddelen

In de volgende tabel staan een aantal belangrijke verschillen tussen bemiddelen en uitzenden of detacheren.

Bemiddeling	Uitzending of detachering
Het bureau krijgt een vergoeding voor het in contact brengen van u met uw opdrachtgevers.	Het bureau vraagt geen vergoeding voor het in contact brengen van u met de klanten.
U bent zelf verantwoordelijk voor de kwaliteit van uw werk. Uw opdrachtgevers spreken u erop aan als zij niet tevreden zijn. U loopt dan het risico dat u geen geld krijgt voor uw werkzaamheden.	Het bureau is verantwoordelijk voor de kwaliteit van uw werk. De klanten spreken het bureau erop aan als zij niet tevreden zijn.
Uw opdrachtgevers betalen 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 klanten. U spreekt met het bureau af wie het aantal gewerkte uren vaststelt.
U sluit een overeenkomst af met uw opdrachtgevers, waarbij u zich verplicht de werkzaamheden uit te voeren. Het bureau is hierin geen partij.	Het bureau en de klanten sluiten een overeenkomst, 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 relatie tussen u, het bureau en de klanten.

6.2 Gevolgen voor de 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 (VAR-wuo) of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap (VAR-dga).
- De klanten zijn uw opdrachtgevers (niet het bemiddelingsbureau). U kunt dus meerdere opdrachtgevers hebben, ook als u via één bemiddelingsbureau uw opdrachten krijgt.
- Er kan een dienstbetrekking zijn tussen u en de opdrachtgevers. Uw opdrachtgevers moeten daarom altijd nagaan of zij voor uw werk loonheffingen moeten inhouden. Zij hoeven geen loonheffingen in te houden als u een VAR-wuo of een VAR-dga hebt. Voorwaarden zijn wel dat:
 - uw opdrachtgevers uw identiteit hebben vastgesteld en een kopie van uw identiteitsbewijs bewaren
 - uw opdrachtgevers een kopie bewaren van de VAR-wuo of VAR-dga
 - uw werkzaamheden overeenkomen met de werkzaamheden waarvoor wij de VAR hebben afgegeven
 - u de werkzaamheden uitvoert binnen de geldigheidsduur van de VAR

6.3 Gevolgen voor de 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 een dienstbetrekking zijn 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 (VAR-wuo) of inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van uw vennootschap (VAR-dga). 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-wuo of VAR-dga
 - uw werkzaamheden inhoudelijk overeenkomen met de werkzaamheden waarvoor wij de VAR hebben afgegeven
 - u de werkzaamheden uitvoert binnen de geldigheidsduur van de VAR
- Bij een controle achteraf kunnen wij constateren dat er een dienstbetrekking is (geweest) tussen u en de klanten. De klanten loopt geen risico op een naheffing van loonheffingen als zij een kopie van uw VAR-wuo of VAR-dga hebben. Voorwaarden zijn wel dat:
 - de klanten uw identiteit hebben vastgesteld en een kopie van uw identiteitsbewijs bewaren
 - de klanten een kopie bewaren van de VAR-wuo of VAR-dga
 - uw werkzaamheden inhoudelijk overeenkomen met de werkzaamheden waarvoor wij de VAR hebben afgegeven
 - u de werkzaamheden uitvoert binnen de geldigheidsduur van de VAR

7 Geldigheid VAR

7.1 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 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 gekregen. Dan geldt vanaf 1 januari van het nieuwe jaar voor die opdracht de VAR voor dat jaar.

7.2 Is de VAR onder alle omstandigheden geldig?

De VAR moet geldig zijn wanneer u de VAR aan uw opdrachtgevers laat zien. Uw opdrachtgevers moeten een kopie van de VAR en een kopie van uw identiteitsbewijs bewaren in hun administratie.

Hebt u een VAR-wuo of een VAR-dga, dan hoeven uw opdrachtgevers geen loonheffingen in te houden en te betalen. Als wij in dit geval bij het behandelen van uw aangifte inkomstenbelasting uw situatie anders beoordelen, hoeven uw opdrachtgevers over de voorgaande periode ook niet alsnog loonheffingen in te houden. Dit geldt uiteraard niet bij misbruik en als u de VAR ten onrechte gebruikt.

Echtheid VAR controleren

Als uw opdrachtgevers twijfelen aan de echtheid van uw VAR, kunnen zij de echtheid telefonisch controleren bij het Landelijk Coördinatiepunt VAR: (088) 151 10 00.

Let op!

Dit telefoonnummer is alleen bedoeld voor het controleren van de echtheid van VAR's. Voor andere vragen belt u de BelastingTelefoon.

8 Beoordeling dienstbetrekking

De Belastingdienst en uw hebben een gezamenlijk besluit Beleidsregels beoordeling dienstbetrekking uitgebracht. Dit besluit geeft duidelijkheid over hoe wij arbeidsrelaties toetsen aan de criteria voor een dienstbetrekking. Het besluit geeft een overzicht van de bestaande criteria. U vindt het besluit op www.wetten.overheid.nl.

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 2013