

## **VOORBEELDOVEREENKOMST TANDHEELKUNDIGE DIENSTVERLENING**

Beoordeling Belastingdienst nr. 9101580814-2 | 18 - 02 - 2016

### **Beoordeling overeenkomst tandheelkundige dienstverlening**

Ik ben van mening dat werken volgens de bijgevoegde overeenkomst voor de opdrachtgever vanaf 1 januari 2016 niet leidt tot de verplichting loonheffingen af te dragen of te voldoen, omdat geen sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking tussen opdrachtgever en opdrachtnemer, onder het voorbehoud dat de zgn. 'gelijkgesteldenregeling' (fictieve dienstbetrekking),<sup>1</sup> vanaf 1 januari 2016 bij de toepassing van de overeenkomst kan worden uitgesloten.

*1 Artikel 2c Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 en art.5 Besluit aanwijzing gevallen waarin arbeidsverhouding als dienstbetrekking wordt beschouwd (Besluit van 24 december 1986, Stb. 1986, 655).*

*2 Eerste Kamer, vergaderjaar 2015–2016, 34 036, C.*

### **Toelichting**

#### **Dienstbetrekking**

Bij mijn beoordeling ga ik uit van de op dit moment geldende regelgeving. Ik ben van mening dat werken volgens de bijgevoegde overeenkomst niet leidt tot een privaatrechtelijke dienstbetrekking tussen opdrachtgever en opdrachtnemer.

Op basis van de op dit moment geldende regelgeving kan een fictieve dienstbetrekking, de zgn. 'gelijkgesteldenregeling', niet worden uitgesloten. Na een beoogde wijziging van de regelgeving, bestaat naar verwachting de mogelijkheid dat opdrachtgever en opdrachtnemer gezamenlijk kunnen bepalen, dat de fictieve dienstbetrekking voor gelijkgestelden niet op een arbeidsrelatie van toepassing is. Een concept van de AmvB waarin dit zal worden geregeld is aan de Eerste Kamer toegezonden.<sup>2</sup> Bij mijn beoordeling ga ik uit van de op dit moment geldende regelgeving. Dat betekent dat ik een voorbehoud maak, voor de situaties waarin de bedoelde regeling voor gelijkgestelden van toepassing is en zolang de regelgeving nog niet is gewijzigd. Eventueel moet de opdrachtgever in die situatie, dus wel loonheffingen afdragen of voldoen. Meer informatie over de genoemde regelingen kunt u vinden op de website van de belastingdienst en in het Handboek loonheffingen 2015.

#### **Zekerheid onder voorwaarde conforme feitelijke uitvoering**

Opdrachtgever hoeft geen loonheffingen af te dragen of te voldoen als partijen in de praktijk handelen conform hetgeen zij overeen zijn gekomen in de door de Belastingdienst beoordeelde overeenkomst op grond waarvan geen sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking.

Ik heb mijn standpunt gegeven naar aanleiding van het ingediende verzoek om vooroverleg. Ik heb mijn oordeel uitsluitend gebaseerd op de tekst van de voorgelegde overeenkomst.

#### **Geen oordeel over ondernemerschap**

De Belastingdienst beoordeelt overeenkomsten alleen op de elementen die van belang zijn om de vraag te kunnen beantwoorden of sprake is van de plicht tot het afdragen of voldoen van loonheffingen. De Belastingdienst kan op basis van een voorgelegde overeenkomst geen oordeel geven over de fiscale kwalificatie van de inkomsten van de opdrachtnemer in de inkomstenbelasting. Voorts is het duidelijk dat de onderhavige overeenkomst geen fiscaal ondernemerschap garandeert. Op basis van het standpunt voor de loonheffingen kan de Belastingdienst geen oordeel geven over de gevolgen voor de omzetbelasting.

### **Gebruik kenmerknummer beoordeling**

## **VOORBEELDOVEREENKOMST TANDHEELKUNDIGE DIENSTVERLENING**

Beoordeling Belastingdienst nr. 9101580814-2 | 18 - 02 - 2016

Deze beoordeling is bij de Belastingdienst op 18 – 02 – 2016 geregistreerd onder nummer 9101580814-2.

### **Verwijzing naar de beoordeling**

Bij het gebruik van een door de Belastingdienst beoordeelde voorbeeldovereenkomst, moet de daadwerkelijk gebruikte overeenkomst verwijzen naar het door de Belastingdienst toegekende nummer van het beoordeelde model. Daarvoor dient in de overeenkomst tussen opdrachtgever en opdrachtnemer steeds de volgende tekst te worden gebruikt:

*“Deze overeenkomst is gelijklopend aan de door de Belastingdienst op 18 – 02 – 2016 onder nummer 9101580814-2 beoordeelde overeenkomst.”*

Indien bovenstaande tekst *niet* wordt opgenomen in de overeenkomst, kunnen partijen aan de door opdrachtgever en opdrachtnemer gebruikte overeenkomst niet het vertrouwen ontlenen dat geen loonheffingen hoeven te worden afgedragen of voldaan. Wijzigingen in de tekst van de door de Belastingdienst beoordeelde overeenkomst, kunnen gevolgen hebben voor de loonheffingen.

### **Geldigheidsduur beoordeling**

Het oordeel over deze overeenkomst heeft een geldigheidsduur van vijf jaar, te rekenen vanaf de datum van de goedkeuring, onder voorbehoud van wijzigingen in relevante wet- of regelgeving gedurende die vijf jaar. Ook jurisprudentie kan aanleiding zijn het oordeel over deze overeenkomst voor de toekomst in te trekken. Daarbij zal de Belastingdienst de beginselen van behoorlijk bestuur in acht nemen.

### **Geen aansprakelijkheid voor schade**

De overeenkomst is opgesteld door de opdrachtgever en/of opdrachtnemer, maar niet door de Belastingdienst. De Belastingdienst heeft de overeenkomst uitsluitend beoordeeld met het oog op het geven van zekerheid voor het werken buiten dienstbetrekking in het kader van de loonheffingen. De Belastingdienst is niet aansprakelijk voor gevolgen, van welke aard dan ook, van het gebruik van de overeenkomst.

## VOORBEELDOVEREENKOMST TANDHEELKUNDIGE DIENSTVERLENING

Beoordeling Belastingdienst nr. 9101580814-2 | 18 - 02 - 2016

## VOORBEELDOVEREENKOMST - TANDHEELKUNDIGE DIENSTVERLENING

Beoordeling Belastingdienst nr. 9101580814-2 | 18 februari 2016

*(In verband met een voorgenomen aanpassing van de 'gelijkgesteldenregeling' (fictieve dienstbetrekking) zal deze overeenkomst na het definitief worden van deze wijziging, alleen ten aanzien van deze wijziging worden aangepast en opnieuw worden gepubliceerd.)*

### OVEREENKOMST VAN OPDRACHT TOT HET VERRICHTEN VAN TANDHEELKUNDIGE DIENSTEN

De ondergetekenden

[NAAM] gevestigd te [PLAATS], aan de [STRAAT], hierna te noemen 'opdrachtgever', vertegenwoordigd door [NAAM] in de functie van [FUNCTIE].

en

Mevrouw/De heer [NAAM] gevestigd te [PLAATS], hierna te noemen 'opdrachtnemer', Hierna tezamen te noemen 'partijen'

#### **in aanmerking nemende dat:**

- Opdrachtgever wil aan opdrachtnemer een opdracht verstrekken tot het verrichten van diensten.
- Opdrachtnemer aanvaardt deze opdracht tot het verrichten van diensten tegen nader

te noemen condities zoals opgenomen in deze overeenkomst.

- Opdrachtnemer zal in het kader van de onderhavige overeenkomst volledig zelfstandig, zonder toezicht of controle van de opdrachtgever werkzaamheden verrichten op het gebied van tandheelkunde.
- De diensten zullen in beginsel door opdrachtnemer zelf worden verricht. Opdrachtnemer kan zich ter vervulling van de diensten laten vervangen. Hiervoor is geen toestemming van opdrachtgever vereist.
- Hoewel het opdrachtgever te allen tijde vrij staat aan opdrachtnemer ten aanzien van de wijze waarop deze zijn werkzaamheden uitvoert instructies te geven, is opdrachtnemer niet verplicht daaraan gehoor te geven.
- Partijen wensen hun overeenkomst van opdracht schriftelijk vast te leggen.

#### **komen als volgt overeen:**

#### **Artikel 1. Overeenkomst van opdracht**

Opdrachtgever is met opdrachtnemer bij overeenkomst van opdracht overeengekomen om met ingang van [DATUM] in opdracht van opdrachtgever diensten (te laten) verrichten. In verband met bovengenoemde overeenkomst verklaart opdrachtgever te hebben opgedragen aan opdrachtnemer, gelijk opdrachtnemer verklaart te hebben aangenomen van opdrachtgever, het verrichten van werkzaamheden op het gebied van tandheelkunde.

## **VOORBEELDOVEREENKOMST TANDHEELKUNDIGE DIENSTVERLENING**

Beoordeling Belastingdienst nr. 9101580814-2 | 18 - 02 - 2016

### **Artikel 2. Ingangsdatum en duur van de overeenkomst**

Deze overeenkomst gaat in op [DATUM]. Partijen kunnen de overeenkomst per aangetekend schrijven met inachtneming van een opzegtermijn van 3 maanden tegen het einde van een kalendermaand opzeggen.

### **Artikel 3. Honorering**

1. Opdrachtgever is aan opdrachtnemer voor het uitvoeren van de werkzaamheden een vergoeding verschuldigd van ... % van zijn/haar maandomzet of de maandomzet van zijn/haar vervanger, exclusief techniekkosten.

2. In voornoemde vergoeding zijn alle kosten van opdrachtnemer, waaronder reis- en verblijfkosten begrepen. Naast de overeengekomen prijzen zijn door opdrachtgever geen verdere bedragen aan opdrachtnemer verschuldigd.

3. Facturering door opdrachtnemer geschiedt per maand. Op deze factuur moeten, naast eventueel in opdracht van opdrachtgever verzorgd meerwerk, de wijze van betaling worden vermeld. Betaling zal plaatsvinden binnen 30 dagen na ontvangst van de factuur.

4. Alle prijzen en tarieven zullen steeds vastgesteld zijn in euro.

### **Artikel 4. Loonbelasting/premie volksverzekeringen**

Partijen hebben nadrukkelijk niet de intentie een arbeidsrelatie met elkaar tot stand te brengen en opdrachtnemer verklaart nadrukkelijk slechts als zelfstandig ondernemer werkzaam te willen zijn.

.....

## **VOORBEELDOVEREENKOMST TANDHEELKUNDIGE DIENSTVERLENING**

Beoordeling Belastingdienst nr. 9101580814-2 | 18 - 02 - 2016

### **Artikel 5. Verplichtingen opdrachtnemer**

1. Opdrachtnemer verbindt zich zowel gedurende de looptijd van deze overeenkomst als ook nadat deze overeenkomst om welke reden en op welke wijze dan ook zal zijn geëindigd, op geen enkele wijze aan wie dan ook enige kennis of gegevens te openbaren met betrekking tot de door haar verleende diensten en de financiën, de werkwijze, de relaties en andere zaken van de opdrachtgever en/of de aan opdrachtgever gelieerde ondernemingen, welke kennis of gegevens die haar bekend zijn geworden tijdens of als gevolg van deze overeenkomst en waaromtrent haar geheimhouding is opgelegd of waarvan zij het vertrouwelijk karakter kent of behoort te kennen.

2. Opdrachtnemer is van rechtswege in gebreke door enkele overtreding of niet-nakoming van het bepaalde in lid 1 van dit artikel en/of zijn informatieplicht op grond van artikel 8 zonder dat sommatie of enige andere formaliteit nodig zal zijn en zonder dat schade hoeft te worden aangetoond. Opdrachtnemer zal per overtreding of niet-nakoming en voor iedere dag dat de overtreding of niet-nakoming voortduurt aan opdrachtgever een direct opvorderbare boete van € 22.500,00 verbeuren, alsmede een boete van € 2.250,00 voor elke dag dat de overtreding heeft plaatsgevonden en voortduurt. Indien de geleden en te lijden schade meer mocht belopen dan vorenvermeld bedrag, dan behoudt opdrachtgever het recht van opdrachtnemer volledige schadevergoeding te vorderen.

### **Artikel 6. Aansprakelijkheid**

Opdrachtnemer is aansprakelijk voor alle schade voortvloeiende uit de door hem te verrichten werkzaamheden en zal opdrachtgever en/of aan opdrachtgever gelieerde ondernemingen vrijwaren voor eventuele vorderingen van derden.

### **Artikel 7. Meldingsplicht**

Opdrachtnemer is verplicht iedere wijziging in feiten of omstandigheden ten opzichte van de feiten en omstandigheden ten tijde van het aangaan van de onderhavige overeenkomst, onverwijld schriftelijk mee te delen aan opdrachtgever. Onder wijziging van feiten of omstandigheden wordt in dit kader onder meer, doch niet uitsluitend, verstaan: wijziging in de werkzaamheden die opdrachtnemer verricht en de manier waarop deze werkzaamheden worden verricht.

### **Artikel 8. Algemene voorwaarden**

Toepasselijkheid van algemene voorwaarden van opdrachtnemer wordt hierbij nadrukkelijk uitgesloten.

### **Artikel 9. Toepasselijk recht**

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing. En eventuele geschillen zullen worden voorgelegd aan de daartoe bevoegde rechter te [PLAATS].

Plaats: Plaats:

Datum: Datum:

Naam opdrachtgever: Naam opdrachtnemer:

Handtekening opdrachtgever Handtekening opdrachtnemer