

**BRANCHE MODELOVEREENKOMST |
OPTING-OUT UIT DE ARTIESTENREGELING Artiestengezelschap (B)|
VSCD, VNPf, NAPK, Ntb, FNV KIEM, Act**

Beoordeling Belastingdienst nr. 91020215664020 | 22 – 12 – 2021

Toelichting

Een aantal brancheorganisaties in de cultuursector, te weten: Vereniging van Schouwburg en Concertgebouw Directies, Vereniging van Nederlandse Poppodia en Festivals, de Vereniging Nederlandse Associatie van Podiumkunsten, Nederlandse Toonkunstenaars Bond, Federatie Nederlandse Vakverenigingen Kunsten Informatie Entertainment en Media en de Belangenvereniging voor acteurs hebben aan de Belastingdienst de modelovereenkomst 'opting out uit de artiestenregeling voor optreden van een artiestengezelschap (B)' (B) voorgelegd, met het verzoek te beoordelen of voor de bij deze overeenkomst betrokken partijen een verplichting is tot het afdragen of voldoen van loonheffingen als door alle partijen volgens deze overeenkomst wordt gewerkt.

Deze overeenkomst heeft betrekking op de inhuur van een gezelschap van musici, dansers, dj's, acteurs. Het gaat in deze overeenkomst niet om een natuurlijk persoon die de opdracht uitvoert. Een vertegenwoordiger namens het gezelschap tekent namens andere leden. De leden van het gezelschap mogen geen woonadres in het buitenland hebben. De inhuur is voor de duur van 1 optreden. De technische werkzaamheden voor en na het optreden vallen nog onder deze overeenkomst.

Deze modelovereenkomst is algemeen geformuleerd, waarbij als uitgangspunt geldt dat geen sprake is van een gezagsrelatie tussen de opdrachtgever en opdrachtnemer. Met deze overeenkomst maken partijen de keuze om geen gebruik te maken van de "artiestenregeling" van art. 5a Wet LB en art. 4 van Besluit van 24 december 1986 (sociale verzekeringen).

Beoordeling op basis van het verzoek

De Belastingdienst is van mening dat werken volgens de bijgevoegde overeenkomst, onder voorbehoud van hetgeen hieronder in de toelichting is opgenomen, voor de opdrachtgever niet leidt tot de verplichting loonheffingen af te dragen, omdat geen sprake is van een echte of fictieve dienstbetrekking tussen de opdrachtgever en de opdrachtnemer.

Bij deze beoordeling is uitgegaan van de op dit moment geldende regelgeving.

Hierna wordt een toelichting op de beoordeling gegeven en komen de volgende onderwerpen aan de orde:

- reikwijdte beoordeling van de overeenkomst (zie punt 1);
- afwezigheid van arbeidsovereenkomst/echte dienstbetrekking (punt 2);
- werken volgens de overeenkomst (zie punt 3);
- buiten toepassing verklaren van de fictieve dienstbetrekkingen 'thuiswerkers' en 'gelijkgestelden' en voorbehoud overige fictieve dienstbetrekkingen (punt 4)
- mogelijkheid tot aanpassen van de overeenkomst (zie punt 5);
- geen oordeel over inkomstenbelasting, omzetbelasting en vennootschapsbelasting (punt 6);
- vastleggen van het kenmerknummer van de overeenkomst (zie punt 7);
- geldigheidsduur van de beoordeling (zie punt 8);
- Belastingdienst niet aansprakelijk voor schade (zie punt 9).

BRANCHE MODELOVEREENKOMST |

OPTING-OUT UIT DE ARTIESTENREGELING Artiestengezelschap (B)|

VSCD, VNPf, NAPK, Ntb, FNV KIEM, Act

Beoordeling Belastingdienst nr. 91020215664020 | 22 – 12 – 2021

1. Beoordeling van de overeenkomst

Uitgangspunt van deze overeenkomst is dat de opdrachtnemer buiten dienstbetrekking aan de slag gaat. Dit betekent dat de opdrachtnemer en de opdrachtgever zich niet zo moeten gedragen dat een arbeidsovereenkomst (echte dienstbetrekking) ontstaat. Mocht hiervan (toch) sprake zijn, dan zijn loonheffingen verschuldigd.

Voor het verkrijgen van deze zekerheid is vereist dat:

- A. opdrachtgever en opdrachtnemer feitelijk werken volgens de afspraken in de overeenkomst (zie punt 3); én
- B. de gemarkeerde onderdelen van de overeenkomst niet worden gewijzigd (zie punt 5); én
- C. in de overeenkomst het specifieke kenmerknummer is opgenomen (zie punt 7)

Deze overeenkomst is – ten overvloede – alleen beoordeeld voor het antwoord op de vraag of de opdrachtgever *loonheffingen* moet voldoen. Zie voor nadere toelichting punt 6.

2. Geen arbeidsovereenkomst (echte dienstbetrekking)

Een arbeidsovereenkomst (echte dienstbetrekking) ontstaat, kort gezegd, als:

1. het werk door een persoon zélf moet worden gedaan (vervanging mag niet); én
2. door de opdrachtgever aangegeven kan worden hoe het werk moet worden verricht (de vrijheid is beperkt); én
3. een vergoeding wordt betaald voor de verrichte werkzaamheden.

Er ontstaat alleen een arbeidsovereenkomst (echte dienstbetrekking) als aan alle drie voorwaarden is voldaan. Partijen kunnen het ontstaan van een arbeidsovereenkomst (echte dienstbetrekking) niet uitsluiten door (vooraf) in een overeenkomst aan te geven dat zij deze niet willen. Mochten zij geen arbeidsovereenkomst (echte dienstbetrekking) wensen aan te gaan, dan is ten eerste van belang dat hetgeen partijen met elkaar afspreken in de overeenkomst niet reeds ertoe leidt dat is voldaan aan bovengenoemde voorwaarden. Ten tweede is belangrijk dat partijen feitelijk ook werken zoals zij in de overeenkomst hebben afgesproken.

Deze algemene nog niet concreet ingevulde overeenkomst is zodanig verwoord dat aan de tweede voorwaarde (gezag) niet is voldaan. Het meest duidelijk komt dit naar voren in de artikelen 2.a en 2.c van de overeenkomst, waarin is vastgelegd dat het artiestengezelschap de volledige vrijheid heeft om de inhoud van het optreden te bepalen en om op eigen wijze daar uitvoering aan te geven. De opdrachtgever heeft daar geen zeggenschap over. Voor de afwezigheid van het gezag is belangrijk dat de opdrachtgever alleen aanwijzingen en instructies mag geven met betrekking tot *wat* de opdrachtnemer gaat doen (inspanning of resultaat) en *niet hoe* de werkzaamheden worden verricht. Dat de opdrachtgever vooraf bekend moet worden gemaakt met het soort programma dat het artiestengezelschap heeft bepaald en diens akkoord hierop geeft, gaat om het wat. Ook is bij de beoordeling van het gezag van belang, zoals in de bijbehorende toelichting staat, dat deze overeenkomst enkel kan worden gebruikt als het betreffende artiestengezelschap meerdere opdrachtgevers heeft en dat het een enkel optreden van het gezelschap betreft.

Door het ontbreken van een gezagsverhouding in deze overeenkomst is geen sprake van een arbeidsovereenkomst (echte dienstbetrekking). In geval de opdrachtgever en opdrachtnemer (feitelijk) werken volgens deze overeenkomst, mag de opdrachtgever ervan uitgaan dat geen loonheffingen zijn verschuldigd. Een uitzondering geldt evenwel voor de mogelijke aanwezigheid

BRANCHE MODELOVEREENKOMST |

OPTING-OUT UIT DE ARTIESTENREGELING Artiestengezelschap (B)|

VSCD, VNPf, NAPK, Ntb, FNV KIEM, Act

Beoordeling Belastingdienst nr. 91020215664020 | 22 – 12 – 2021

van een fictieve dienstbetrekking. Zie hiertoe punt 4.

3. Werken volgens overeenkomst

De opdrachtgever en opdrachtnemer moeten in de praktijk werken volgens de voorwaarden en afspraken, zoals neergelegd in deze overeenkomst. Zolang zij dat doen, is geen sprake van een arbeidsovereenkomst (echte dienstbetrekking). De opdrachtgever hoeft dan geen loonheffingen in te houden en te betalen. Wel geldt – ten overvloede – een voorbehoud voor een aantal fictieve dienstbetrekkingen (zie punt 4). Opdrachtgever en opdrachtnemer zullen bij het gebruik van deze overeenkomst nogmaals zelf moeten nagaan of een fictieve dienstbetrekking van toepassing kan zijn.

4. Buiten toepassing verklaren van de artiestenregeling en 'thuiswerkers' en 'gelijkgestelden' en voorbehoud overige fictieve dienstbetrekkingen

In gevallen waarin geen sprake is van een echte dienstbetrekking kennen de loonheffingen voor een aantal situaties 'fictieve dienstbetrekkingen'. Als een fictieve dienstbetrekking van toepassing is, moet de opdrachtgever toch loonheffingen inhouden en betalen.

Met betrekking tot de artiestenregeling kunnen de opdrachtgever en de opdrachtnemer ervoor kiezen deze buiten toepassing te laten zijn. Dit geldt alleen voor in Nederland wonende artiesten die optreden op basis van een overeenkomst van korte duur. Van belang is dat partijen hun gezamenlijke keuze vóór de eerste betaling hebben vastgelegd. In deze overeenkomst is deze gezamenlijke keuze in artikel 3 opgenomen.

Met betrekking tot de fictieve dienstbetrekkingen voor 'thuiswerkers' en 'gelijkgestelden' kunnen de opdrachtgever en de opdrachtnemer er tevens voor kiezen deze buiten toepassing te laten zijn. Van belang is ook hier dat partijen hun gezamenlijke keuze vóór de eerste betaling hebben vastgelegd. Hiervan is in deze overeenkomst gebruik gemaakt in artikel 4.

Deze algemene overeenkomst is specifiek opgesteld voor situaties, waarin werkgeversgezag ontbreekt. Deze overeenkomst kan niet worden gebruikt voor situaties, waarin andere fictieve dienstbetrekkingen van toepassing kunnen zijn. Het is derhalve van belang dat opdrachtgever en opdrachtnemer vóór het aangaan van deze overeenkomst nagaan of sprake is van de volgende fictieve dienstbetrekkingen:

- Aanneming van werk
- Overige tussenpersonen, agenten
- Stagiaires
- Meewerkende kinderen
- Bestuurders van lichamen
- Sekswerkers
- Topsporters
- (Partners van) houders van een aanmerkelijk belang, die arbeid verrichten voor het desbetreffende lichaam
- Bemanning van vissersvaartuigen (deelvissers)

Voor deze gevallen kan de opdrachtgever aan deze overeenkomst niet de zekerheid ontlene dat géén loonheffingen zijn verschuldigd.

5. Geen oordeel over ondernemerschap inkomstenbelasting of gevolgen voor de omzetbelasting en vennootschapsbelasting

BRANCHE MODELOVEREENKOMST |

OPTING-OUT UIT DE ARTIESTENREGELING Artiestengezelschap (B)|

VSCD, VNPf, NAPK, Ntb, FNV KIEM, Act

Beoordeling Belastingdienst nr. 91020215664020 | 22 - 12 - 2021

Deze overeenkomst is de vastlegging van afspraken tussen opdrachtgever en opdrachtnemer. De Belastingdienst heeft – ten overvloede - deze alleen beoordeeld voor het antwoord op de vraag of de opdrachtgever *loonheffingen* moet inhouden of voldoen. Dit betekent dat dit oordeel géén betrekking heeft op:

- het (vaststellen van het) ondernemerschap voor de inkomstenbelasting;
- het (vaststellen van het) ondernemerschap voor de omzetbelasting;
- de vennootschapsbelasting. NB: dit kan van belang zijn in geval de opdrachtnemer een niet-natuurlijk persoon is, zoals een besloten vennootschap;
- andere fiscale en/of niet-fiscale regelgeving, zoals bijvoorbeeld het Burgerlijk Wetboek, waaronder het arbeidsrecht.

Bij deze beoordeling is de Belastingdienst uitgegaan van de op dit moment geldende wet- en regelgeving.

6. Gemarkerde bepalingen, aanvullingen en wijzigingen

In deze overeenkomst zijn bepaalde artikelen gemarkeerd. Deze bepalingen bevatten voorwaarden, die van belang zijn bij het bepalen of sprake is van het ontbreken van een arbeidsovereenkomst (echte dienstbetrekking). Deze bepalingen mogen dan ook niet worden gewijzigd. Mochten deze gemarkeerde bepalingen (toch) worden gewijzigd, dan kan na wijziging in elk geval niet meer de zekerheid worden ontleend dat de opdrachtgever geen loonheffingen hoeft af te dragen of te voldoen.

Niet alle afspraken tussen opdrachtgever en opdrachtnemer staan in deze overeenkomst. Afspraken in andere overeenkomsten zijn niet in deze beoordeling betrokken. Als deze afbreuk doen aan de geel gearceerde bepalingen in deze overeenkomst, dan kan aan deze beoordeling geen zekerheid worden ontleend. Als aanvullingen of veranderingen afbreuk doen aan de artikelen waarop dat oordeel is gebaseerd, biedt deze overeenkomst evenmin de zekerheid dat de opdrachtgever geen loonheffingen hoeft in te houden en te betalen. Hetzelfde geldt voor het in de overeenkomst van toepassing verklaren van of verwijzen naar Algemene Voorwaarden en/of voorschriften, welke niet in deze beoordeling zijn betrokken.

De niet-gemarkerde artikelen mag u wel aanvullen en aanpassen aan uw eigen situatie, mits deze niet in strijd komen met de gemarkeerde artikelen en/of het karakter van de overeenkomst.

7. Vastleggen van het kenmerknummer in de overeenkomst

Deze beoordeling is bij de Belastingdienst geregistreerd onder nummer 91020215664020. Als u wilt werken volgens deze modelovereenkomst, is het belangrijk dat dit duidelijk wordt vastgelegd. Daarvoor kan bijvoorbeeld in de overeenkomst tussen opdrachtgever en opdrachtnemer de volgende tekst worden opgenomen:

'Deze overeenkomst is gebaseerd op de door de Belastingdienst op 22 december 2021 onder nummer 91020215664020 beoordeelde overeenkomst.'

Indien bovenstaande tekst *niet* wordt opgenomen in de overeenkomst, kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer aan deze overeenkomst niet het vertrouwen ontleenen dat geen loonheffingen hoeven te worden afgedragen of voldaan.

8. Geldigheidsduur van de beoordeling

BRANCHE MODELOVEREENKOMST |

OPTING-OUT UIT DE ARTIESTENREGELING Artiestengezelschap (B)|

VSCD, VNPf, NAPK, Ntb, FNV KIEM, Act

Beoordeling Belastingdienst nr. 91020215664020 | 22 - 12 - 2021

Dit oordeel over deze overeenkomst is 5 jaar geldig vanaf de datum van beoordeling, onder voorbehoud van wijzigingen in de wet- of regelgeving in die 5 jaar. Ook jurisprudentie en/of gewijzigd beleid kunnen aanleiding zijn deze beoordeling van de overeenkomst in te trekken. Daarbij worden de beginselen van behoorlijk bestuur in acht genomen.

9. Belastingdienst niet aansprakelijk voor schade

De Belastingdienst heeft in samenwerking met VSCD, VNPf, NAPK, Ntb, FNV KIEM en Act deze modelovereenkomst uitsluitend opgesteld 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 het model.

**BRANCHE MODELOVEREENKOMST |
OPTING-OUT UIT DE ARTIESTENREGELING Artiestengezelschap (B)|
VSCD, VNPf, NAPK, Ntb, FNV KIEM, Act**

Beoordeling Belastingdienst nr. 91020215664020 | 22 – 12 – 2021

ge vrijwaard van de afdracht van loonheffingen. Dit model kan gebruikt worden t/m 22 december 2026, behoudens eerdere intrekking door de Belastingdienst.

Aldus schriftelijk bevestigd in tweevoud op 20..... (datum) te (plaats),

.....
(vertegenwoordiger gezelschap)

.....
(opdrachtgever)

Gegevens van leden van het gezelschap:

1. Naam, geboren op - -,
Adres
2. Naam, geboren op - -,
Adres
3. Naam, geboren op - -,
Adres
4. Naam, geboren op - -,
Adres
5. Naam, geboren op - -,
Adres
6. Naam, geboren op - -,
Adres
7. Naam, geboren op - -,
Adres
8. Naam, geboren op - -,
Adres
9. Naam, geboren op - -,
Adres
10. Naam, geboren op - -,
Adres

BRANCHE MODELVEREENKOMST |

OPTING-OUT UIT DE ARTIESTENREGELING Artiestengezelschap (B)|

VSCD, VNPf, NAPK, Ntb, FNV KIEM, Act

Beoordeling Belastingdienst nr. 91020215664020 | 22 – 12 – 2021

TOELICHTING MODELVEREENKOMSTEN A EN B "OPTING-OUT" UIT DE ARTIESTENREGELING voor een optreden van een individuele artiest of gezelschap

1. Voor wie bedoeld?

Deze modelovereenkomsten zijn bedoeld voor artiesten en gezelschappen die losse optredens voor verschillende opdrachtgevers doen. Er zijn twee modelovereenkomsten, namelijk voor een individuele artiest (A) en voor een gezelschap (B). Zij kunnen hiermee de keuze maken om geen gebruik te maken van de "artiestenregeling" van art. 5a Wet LB en art. 4 van Besluit van 24 december 1986 (sociale verzekeringen).

2. Niet verplicht, zonder modelovereenkomst geldt de artiestenregeling

Het gebruik van een modelovereenkomst is niet verplicht voor een artiest of gezelschap. Zonder expliciete overeenkomst om af te zien van de artiestenregeling geldt die artiestenregeling, waarvoor een gageverklaring moet worden ingevuld en de artiesten de kleinevergoedingsregeling (KVR) kunnen toepassen. Als de gage hoger is dan deze KVR zullen loonheffingen moeten worden afgedragen. Het is een keuze van de artiest, het gezelschap en de opdrachtgever om de artiestenregeling te gebruiken dan wel daar van af te zien. In dat laatste geval is een overeenkomst nodig, waarvan deze twee goedgekeurde modelovereenkomsten gebruikt kunnen worden (of kan een inhoudingsplichtigenverklaring (IPV) gebruikt worden; zie punt 4 hierna).

3. Alleen geldig als er geen arbeidsovereenkomst / dienstbetrekking bestaat

Voor deze modelovereenkomsten A en B wordt er van uitgegaan dat er geen arbeidsovereenkomst bestaat tussen de opdrachtgever en de artiest of het gezelschap, dus dat er geen gezagsverhouding is. Dit blijkt uit de duur, namelijk één enkel optreden, en uit de omstandigheden van art. 2 van de overeenkomst. Hierdoor ontstaat er geen dienstbetrekking. Mocht er toch wel sprake zijn van een gezagsverhouding en dus van een arbeidsovereenkomst, dan kan deze modelovereenkomst niet gebruikt worden. Juridisch is "opting-out" niet mogelijk uit een arbeidsovereenkomst.

In dat geval zijn de gewone regels van de dienstbetrekking van toepassing, zijn de artiest of leden van het gezelschap verplicht verzekerd en vallen zij onder de inhouding van loonbelasting door hun werkgever.

4. Inhoudingsplichtigenverklaring (IPV)

Als de leider van een gezelschap, een artiestenbureau, een gezelschap, een rechtspersoon of een verloningsbureau een inhoudingsplichtigenverklaring (IPV) beschikt, hoeft géén modelovereenkomst gebruikt te worden, maar is deze IPV voldoende om de opdrachtgever te vrijwaren.

Als de houder van de IPV vervolgens een brutobetaling wil doen aan een artiest of gezelschap moet wel een modelovereenkomst gebruikt worden (tenzij er ook in die relatie een IPV is). De houder van de IPV vult zijn gegevens dan in bij "opdrachtgever" op modelovereenkomst A of B.

5. Vertegenwoordiging zonder IPV

Een artiest of gezelschap kan zich ook laten vertegenwoordigen door iemand die geen IPV heeft. In dat geval worden de modelovereenkomsten A resp. B gebruikt. Op modelovereenkomst A kunnen zowel het adres van de artiest als van de vertegenwoordiger worden ingevuld. Op modelovereenkomst B kan voorop het adres van de vertegenwoordiger en kunnen achterop de adressen van de leden van het gezelschap worden ingevuld.

6. Buitenlandse artiesten en gezelschappen

Deze modelovereenkomsten zijn niet bruikbaar voor in het buitenland woonachtige artiesten en gevestigde gezelschappen.

7. Bij een gezelschap de gegevens van de leden invullen

Bij een gezelschap is het belangrijk om de gegevens van de leden achterop modelovereenkomst B in te vullen, omdat zij er persoonlijk voor moeten kiezen om geen gebruik te maken van de artiestenregeling en dus niet verzekerd te zijn voor de sociale verzekeringen. De leden van het

**BRANCHE MODELOVEREENKOMST |
OPTING-OUT UIT DE ARTIESTENREGELING Artiestengezelschap (B)|
VSCD, VNPf, NAPK, Ntb, FNV KIEM, Act**

Beoordeling Belastingdienst nr. 91020215664020 | 22 - 12 - 2021

gezelschap moeten hun vertegenwoordiger voldoende gemachtigd hebben om namens hen deze overeenkomst te sluiten.

Bij doorbetaling van het gezelschap naar de leden hoeft niet weer een modelovereenkomst gesloten te worden, want daarvoor is modelovereenkomst B van het gezelschap voldoende. Het voorgaande geldt niet als de leider of het gezelschap een inhoudingsplichtigenverklaring heeft, want dan is punt 4 hiervoor van toepassing.

8. Schriftelijke vastlegging voor de betaling

De wetgever verlangt in de regelgeving voor "opting-out" uit de artiestenregeling dat deze keuze schriftelijk wordt vastgelegd. Dit betekent dat de modelovereenkomst door beide partijen moet worden ondertekend. Het is toegestaan om deze na ondertekening digitaal te bewaren. De artiest of het gezelschap moet het tweede exemplaar van deze overeenkomst in zijn eigen administratie bewaren.

De modelovereenkomst moet worden opgesteld en ondertekend voordat de uitbetaling plaatsvindt.

10. Kort overzicht van "opting-out" uit artiestenregeling

- | | |
|---|--|
| • Opdrachtgever betaalt aan individuele artiest (evt. via vertegenwoordiger (zonder IPV)) | modelovereenkomst A |
| • Opdrachtgever betaalt aan (evt. via vertegenwoordiger (zonder IPV)) gezelschap | modelovereenkomst B |
| • Opdrachtgever betaalt aan houder van IPV | geen modelovereenkomst nodig, maar kopie IPV |
| • Houder van IPV betaalt aan individuele artiest | modelovereenkomst A |
| • Houder van IPV betaalt aan gezelschap | modelovereenkomst B |
| • Opdrachtgever betaalt aan vertegenwoordiger zonder IPV | modelovereenkomst A / modelovereenkomst B |
| • Buitenlandse artiesten en gezelschappen | geen modelovereenkomsten mogelijk |
| • Geen modelovereenkomst of IPV | artiestenregeling met gageverklaring en evt. kleinevergoedingsregeling (KVR) |