



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 30206, 2500 GE 's-Gravenhage

ALL ARTS BELASTINGADVISEURS
t.a.v. mevrouw T. van Wanrooij
Westersingel 34
3014 GS Rotterdam

**Midden- en
kleinbedrijf**
Kantoor Den Haag

Prinses Beatrixlaan 512
's-Gravenhage
Postbus 30206
2500 GE 's-Gravenhage
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer
(088) 152 83 71

Datum
22 december 2021

Team
Rht Team 04 Den Haag

Onze referentie
DBA:116/910-2021-56640-1-0

Betreft: Beoordeling ingediende overeenkomst (individuele artiest) m.b.t. wet
Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (DBA)

Geachte mevrouw Van Wanrooij,

Op 2 juli 2021 legde u namens een aantal belangenverenigingen in de cultuursector aan de Belastingdienst een tweetal overeenkomsten voor, met het verzoek deze te verlengen door opnieuw te beoordelen of er een verplichting is tot het afdragen of voldoen van loonheffingen als er conform deze overeenkomsten wordt gewerkt.

In deze brief treft u de beoordeling op uw voorgelegde modelovereenkomst A 'opting out uit de artiestenregeling voor optreden van een INDIVIDUELE ARTIEST' (in het kort: Opting-Out A). Bij deze overeenkomst behoort ook de toelichting modelovereenkomsten A en B "opting out". Deze maakt integraal onderdeel uit van deze beoordeling, omdat hierin staat wanneer deze overeenkomst kan worden gebruikt. Over de andere modelovereenkomst Outing-Out B ontvangt u een separate brief.

Naar aanleiding van uw verzoek hebben wij telefonisch contact gehad op 11 oktober 2021 en op 6 december heb ik u vragen gesteld en om een aanpassing gevraagd. Op 21 december 2021 hebt u de definitieve versie toegezonden.

U legt deze overeenkomst Opting-Out A voor namens bij onderstaande belangenorganisaties aangesloten opdrachtnemers en opdrachtgevers:

VSCD	Vereniging van Schouwburg en Concertgebouw Directies
VNPF	Vereniging van Nederlandse Poppodia en Festivals
NAPK	Vereniging Nederlandse Associatie van Podiumkunsten
Ntb	Nederlandse Toonkunstenaars Bond
FNV-KIEM	Federatie Nederlandse Vakverenigingen Kunsten Informatie Entertainment en Media, onderdeel van FNV
ACT	Belangenvereniging voor acteurs

De opdrachtnemer in deze overeenkomst is een artiest. Dat kan zijn een musicus, danser, acteur of een gezelschap. Hij/zij moet wel in Nederland woonachtig zijn.

Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Den Haag

Deze modelovereenkomst is een vervolg op de overeenkomst die in 2015 is voorgelegd aan de Belastingdienst met kenmerk 9101586370-1. Deze werd op 7 oktober 2015 goedgekeurd. Die goedkeuring is op 7 oktober 2020 verlopen.

Datum
22 december 2021

Onze referentie
DBA:116/910-2021-56640-1-0

Conclusie

Ik ben van mening dat werken volgens de bijgevoegde Outing-Out overeenkomst, onder voorbehoud van hetgeen hieronder in de toelichting is opgenomen, niet leidt tot de verplichting loonheffingen af te dragen of te voldoen, omdat geen sprake is van een arbeidsovereenkomst (echte dienstbetrekking) tussen opdrachtgever en opdrachtnemer.

Niet alle afspraken tussen opdrachtgever en opdrachtnemer staan echter in de voorgelegde overeenkomst. Afspraken in andere overeenkomsten (waaronder ook begrepen Algemene Voorwaarden en/of voorschriften) zijn dan ook niet in deze beoordeling betrokken. Als deze afbreuk doen aan de door mij cruciaal bevonden bepalingen in deze overeenkomst, dan kunt u aan deze beoordeling geen zekerheid ontleen.

Toelichting

In deze brief zal ik mijn beoordeling van de overeenkomst als volgt toelichten:

- reikwijdte beoordeling van de overeenkomst (zie punt 1);
- afwezigheid van arbeidsovereenkomst/echte dienstbetrekking (punt 2);
- buiten toepassing verklaren van de artiestenregeling en voorbehoud overige fictieve dienstbetrekkingen (punt 3)
- werken volgens de overeenkomst (zie punt 4);
- mogelijkheid tot aanpassen van de overeenkomst (zie punt 5);
- vastleggen van het kenmerknummer van de overeenkomst (zie punt 6);
- geldigheidsduur van de beoordeling (zie punt 7);
- Belastingdienst niet aansprakelijk voor schade (zie punt 8).

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 4); én



- B. de gemarkeerde onderdelen van de overeenkomst niet worden gewijzigd (zie punt 5); én
- C. in de overeenkomst het specifieke kenmerknnummer is opgenomen (zie punt 6)

Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Den Haag

Datum
22 december 2021

Onze referentie
DBA:116/910-2021-56640-1-0

Ik heb deze overeenkomst – ten overvloede – alleen beoordeeld voor het antwoord op de vraag of de opdrachtgever *loonheffingen* moet inhouden of voldoen. Dit betekent dat mijn oordeel géén betrekking heeft op:

- het (vaststellen van het) ondernemerschap voor de inkomstenbelasting;
- het (vaststellen van het) ondernemerschap voor de omzetbelasting;
- de vennootschapsbelasting¹.
- andere fiscale en/of niet-fiscale regelgeving, zoals bijvoorbeeld het Burgerlijk Wetboek, waaronder het arbeidsrecht.

Bij mijn beoordeling ben ik uitgegaan van de op dit moment geldende regelgeving.

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 de artiest de volledige vrijheid heeft om de inhoud van zijn 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 de artiest

¹ NB: dit kan van belang zijn in geval de opdrachtnemer een niet-natuurlijk persoon is, zoals een besloten vennootschap.

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 de artiest *meerdere opdrachtgevers* heeft en dat het *een enkel optreden* van de artiest 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 van een fictieve dienstbetrekking. Zie hiertoe punt 3.

Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Den Haag

Datum
22 december 2021

Onze referentie
DBA:116/910-2021-56640-1-0

3. Buiten toepassing verklaren van de artiestenregeling 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:

- Werken via tussenkomst van een derde (intermediair)
- Aanneming van werk
- 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 ontleend dat géén loonheffingen zijn verschuldigd.

Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Den Haag

Datum
22 december 2021

Onze referentie
DBA:116/910-2021-56640-1-0

4. Werken volgens de 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 3). Opdrachtgever en opdrachtnemer zullen bij het gebruik van deze overeenkomst nogmaals zelf moeten nagaan of een fictieve dienstbetrekking van toepassing kan zijn.

5. Overeenkomst aanpassen: gemarkeerde bepalingen niet veranderen

Ik heb over deze overeenkomst geoordeeld dat - vanwege het ontbreken van een gezagsverhouding - geen sprake is van een arbeidsovereenkomst (echte dienstbetrekking). In deze overeenkomst zijn bepaalde artikelen (of onderdelen hiervan) door mij gemarkeerd, omdat deze van belang zijn voor dit oordeel. 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.

Deze overeenkomst betreft een aanvullende overeenkomst en heeft als doel om de loonheffingen te regelen. Volgens artikel 1 van de overeenkomst is er nog een andere (hoofd-)overeenkomst die niet is voorgelegd en niet in deze beoordeling betrokken. Afspraken in deze of een andere overeenkomst mogen geen afbreuk doen aan de artikelen waarop dit oordeel is gebaseerd. Hetzelfde geldt voor het bij overeenkomst van toepassing verklaren van of verwijzen naar Algemene Voorwaarden en/of voorschriften, welke niet in deze beoordeling zijn betrokken.

De niet-gemarkeerde 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. Als aanvullingen of veranderingen afbreuk doen aan de artikelen waarop dat oordeel is gebaseerd en/of toch duiden op de aanwezigheid van een gezagsverhouding, biedt deze overeenkomst niet meer de zekerheid dat de opdrachtgever geen loonheffingen hoeft in te houden en te betalen.

6. Vastleggen van het kenmerknummer in de overeenkomst

Deze beoordeling is bij de Belastingdienst geregistreerd onder nummer 91020215664010. Als u wilt werken volgens deze overeenkomst, 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 91020215664010 beoordeelde overeenkomst.'

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

Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Den Haag

Datum
22 december 2021

Onze referentie
DBA:116/910-2021-56640-1-0

7. Geldigheidsduur van de beoordeling

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.

8. Belastingdienst niet aansprakelijk voor schade

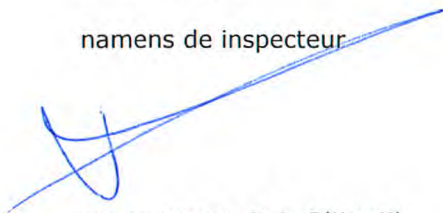
Ik heb deze overeenkomst alleen beoordeeld om zekerheid te geven voor het werken buiten dienstbetrekking voor de loonheffingen. De Belastingdienst is niet aansprakelijk voor gevolgen, van welke aard dan ook, van het gebruik van deze overeenkomst.

Meer informatie

Heeft u nog vragen? Belt u mij dan op mijn telefoonnummer (088) 152 83 71.

Hoogachtend,

namens de inspecteur



mevrouw mr. B.A. Blijswijk

Bijlagen:

- Beoordeelde overeenkomst.

modelovereenkomst

"OPTING-OUT" UIT DE ARTIESTENREGELING (voor optreden van een INDIVIDUELE ARTIEST)

- A. Naam, geboren op - -,
Adres,
Evt. vertegenwoordigd door (naam), (adres)
(hierna: **artiest**)
- B. Naam, vertegenwoordigd door,
Adres,
(hierna: **opdrachtgever**)

verklaren overeengekomen te zijn als volgt

1. De artiest zal op 20..... (datum) optreden in (plaats). Hiervoor is een overeenkomst gesloten, waarin de afspraken voor dit optreden zijn vastgelegd. Als dit een schriftelijke overeenkomst is, wordt deze hierbij gevoegd. Deze modelovereenkomst is een aanvulling op de bestaande overeenkomst en beoogt slechts de aspecten voor de loonbelasting en sociale verzekeringen te regelen.
2. Artiest en opdrachtgever sluiten geen arbeidsovereenkomst (art. 7:610 BW), maar een overeenkomst van opdracht (art. 7:400 BW). Hiervoor zijn de volgende kenmerken van belang:
 - a. De opdrachtgever heeft geen zeggenschap over de artistieke inhoud en uitvoering van het optreden
 - b. De artiest heeft vooraf laten weten welk soort programma hij zal gaan brengen en de opdrachtgever is hiermee bekend en akkoord
 - c. De artiest is geheel vrij om de concrete inhoud van het optreden te bepalen en op eigen wijze uitvoering daar aan te geven
 - d. De artiest maakt (ten dele) gebruik van eigen materialen
 - e. De artiest maakt zelf reclame voor zijn werkzaamheden, terwijl de opdrachtgever specifieke reclame kan maken voor dit optreden
 - f. Deze overeenkomst wordt uitsluitend aangegaan voor de duur van het optreden en de technische werkzaamheden voor en na dit optreden
3. Er ontstaat hierdoor geen dienstbetrekking, waardoor de artiestenregeling van art. 5a Wet LB en art. 4 Besluit van 24 december 1986 (sociale verzekeringen) van toepassing is. De artiest kiest er echter voor om géén gebruik te maken van deze artiestenregeling, dus om géén loonheffingen te laten afdragen en niet verzekerd te zijn voor de werknemersverzekeringen ("opting-out"). Door deze keuze mag de opdrachtgever de gage voor het optreden bruto aan de artiest betalen.
4. Partijen kiezen ervoor om in voorkomende gevallen de fictieve dienstbetrekking van thuiswerkers of gelijkgestelden zoals bedoeld in de artikelen 2b en 2c Uitvoeringsbesluit Loonbelasting 1965 en de artikelen 1 en 5 van het Besluit aanwijzing gevallen waarin de arbeidsverhouding als dienstbetrekking wordt beschouwd (Besluit van 24 december 1986, Stb. 1986, 655), buiten toepassing te laten en daartoe deze overeenkomst op te stellen en te ondertekenen voordat uitbetaling plaatsvindt.
5. Deze modelovereenkomst is gelijkkluidend aan de door de Belastingdienst op 22 december 2022 onder nummer 91020215664010 beoordeelde modelovereenkomst. Indien de werkwijze in de praktijk overeenkomt met hetgeen in onderdeel 2 van deze overeenkomst wordt beschreven, is de opdrachtgever gevrijwaard 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..... te

.....
(artiest of evt. vertegenwoordiger)

.....
(opdrachtgever)