



Belastingdienst

Convenant Uitgeefsector

Inhoudsopgave

Partijen	3	1.1	Royalty's	13
		1.2	Winst uit onderneming	13
Inleiding	3	1.3	Dienstbetrekking	13
		1.4	Fictieve dienstbetrekking	13
Preambule	4	1.4.1	Uitzondering auteurs en redactiemedewerkers	13
1	Uitgangspunten	4		
2	Toezicht	4	1.5	Resultaat overige werkzaamheden
3	Looptijd, periodieke evaluatie en beëindiging	5	1.5.1	Opgave IB 47
4	Inwerkingtreding en ondertekening	5	2	De Wet op de identificatieplicht
			3	uitvoering van de werkzaamheden en de Eigen Verklaring auteurs en redactiemedewerkers
	Loonheffingen			14
Deelconvenant 1	Beoordeling arbeidsrelaties binnen de bezorgingsorganisatie	6	Bijlage 2.2	De Eigen Verklaring auteurs en redactiemedewerkers
0	Inleiding	6		16
1	Toetsing van de arbeidsrelatie van de opdrachtnemers	6	Bijlage 2.3	Stroomschema Beoordeling arbeidsrelatie auteurs en redactiemedewerkers
1.1	Winst uit onderneming	6		19
1.2	Dienstbetrekking	6		
1.3	Fictieve dienstbetrekking	7		
1.4	Resultaat overige werkzaamheden	7		
2	Doorbetalingen aan hulpen	7	Deelconvenant 3	BTW op digitale educatieve informatie op fysieke dragers
3	De Wet op de identificatieplicht en persoonlijke arbeid	8	1.	Digitale informatieve op fysieke dragers bestemd voor informatieoverdracht in het onderwijs
4	Kostenvergoedingen	8	1.1	Afspraken
Bijlage 1.2	Stroomschema fictieve dienstbetrekking	9		20
Bijlage 1.3	Voorbeelden	10	Deelconvenant 4	BTW op combinatieproducten nieuwsmedia
Deelconvenant 2	Eigen Verklaring auteurs en redactiemedewerkers	12	1.1	Afspraken tussen partijen
			1.2	BTW op Kranten
			1.3	Combinatieabonnement
			1.3.1	Combinatieabonnement type c
			1.3.1.1	Splitsing op basis van kostprijzen
Preambule		12		Auditprotocol overeengekomen specifieke werkzaamheden naleving Convenant Uitgeefsector
1	Afspraken tussen de Belastingdienst, het UWV en het NUV	12		25
Beoordeling arbeidsverhouding auteurs en redactiemedewerkers		12	1	Algemene indeling
0	Inleiding	12	1.1	Kader
1	Toetsing van de arbeidsverhouding van de opdrachtnemers	12	1.2	Doel accountantsonderzoek
			1.3	Procedure

2	Reikwijdte accountantsonderzoek	26
2.1	Onderzoeksaanpak	26
2.2	Naleving Convenant Uitgeefsector	27
2.3	Normenkader	27
3	Rapportage accountantsonderzoek	27
3.1	Rapport van feitelijke bevindingen	27
4	Uitwerking overeengekomen specifieke werkzaamheden auditprotocol Convenant Uitgeefsector	28
Bijlagen		31
Bijlage A	Voorbeeld stramien opdrachtbevestiging	31
Bijlage B	Voorbeeld stramien rapport van feitelijke bevindingen	33
Bijlage C	Aansluitformulier deelconvenant(en) individuele onderneming	34
Verklarende woordenlijst		36

Convenant Uitgeefsector

Versienummer: CU 02

Datum: 26 juni 2013

Partijen

Uitgeefsector

a. Het Nederlands Uitgeversverbond, gevestigd Hogehilweg 6, 1101 CC te Amsterdam,

in deze vertegenwoordigd door de heer G. Noorman, directeur,

b. De vereniging NDP Nieuwsmedia, gevestigd Hogehilweg 6, 1101 CC te Amsterdam,

in deze vertegenwoordigd door de heer T. Nauta, directeur

c. De Groep Educatieve Uitgeverijen (GEU), gevestigd Hogehilweg 6, 1101 CC te Amsterdam,

in deze vertegenwoordigd door de heer R.F. van Amerongen, GEU portefeuillehouder economische- en juridische zaken.

Het UWV,

in deze vertegenwoordigd door ir. G.H.J. Kleinherenbrink, directeur UWV Gegevensdiensten

en

De Belastingdienst,

in deze vertegenwoordigd door de heer H.P.M. Kamps RA, directeur

sluiten een convenant.

Inleiding

Het onderhavige convenant omvat een aantal overkoepelende afspraken waarin de rol van bovengenoemde partijen wordt omschreven alsmede de houding en gedrag van deze partijen en deelconvenanten.

De rol van de partijen in de uitgeefsector betreft de volgende activiteiten:

- het informeren van de individuele aangesloten ledenbedrijven over het convenant en bijbehorende deelconvenanten (NUV)
- het stimuleren van de aangesloten individuele ledenbedrijven tot aansluiting bij een of meerdere deelconvenanten (NUV)
- het fungeren als aanspreekpunt voor de Belastingdienst voor het beheren van de convenantsafspraken (NUV)
- het als contractspartij aangaan van (nieuwe) deelconvenanten (NUV/NDP Nieuwsmedia/GEU)
- het faciliteren van de jaarlijkse evaluatie tussen alle betrokken partijen (NUV)
- het bemiddelen in geval van interpretatiekwesties inzake het convenant respectievelijk deelconvenant (NUV)

Preambule

In dit convenant worden de uitgangspunten en de wijze waarop partijen met elkaar om wensen te gaan, vastgelegd. Partijen werken met elkaar samen op basis van wederzijds vertrouwen, begrip en transparantie, gericht op het vergroten van de compliance en effectief toezicht met betrekking tot de in de deelconvenanten opgenomen fiscale risico's ten aanzien van de loonheffingen en de omzetbelasting. Zij identificeren gezamenlijk fiscale risico's en bepalen daarover snel en actueel een standpunt binnen de kaders van wet-, regelgeving en jurisprudentie, ten einde de rechtszekerheid te vergroten. Partijen streven naar het gezamenlijk vormgeven van effectief en efficiënt toezicht op de naleving van deze standpunten.

1 Uitgangspunten

- Rechten en verplichtingen op basis van wet- en regelgeving zijn en blijven zonder enige beperking van toepassing.
- Partijen streven naar het bevorderen van een correcte uitvoering van fiscale regelgeving binnen de branche ten aanzien van de in dit convenant opgenomen fiscale risico's. Centraal staan rechtszekerheid, compliance en effectief toezicht.
- Partijen streven naar het gezamenlijk duiden van de fiscale en sociale verzekeringsrechtelijke gevolgen van de gesignaleerde risico's in de branche zoals opgenomen in de preambule en het vormgeven van toezicht op de naleving hiervan.
- Partijen leggen tezamen met de individuele aangesloten ondernemingen actief de in de branche gesignaleerde fiscale en sociale verzekeringsrechtelijke risico's aan elkaar voor. Hiertoe hebben ze periodiek (op initiatief van de Belastingdienst ten minste 1 maal per jaar) overleg om dit convenant te actualiseren.
Het geactualiseerde convenant vervangt het voorafgaande en is bindend voor de ondernemers in de branche die hebben aangegeven het convenant te onderschrijven.
- Partijen bevorderen dat zo veel mogelijk ondernemers uit de branche individueel aangeven de deelconvenanten te willen onderschrijven.

2 Toezicht

Partijen hebben afgesproken dat het toezicht op de naleving van de in de deelconvenanten opgenomen standpunten zal worden uitgeoefend door de interne of de externe accountant dan wel door de auditafdeling van de ondernemers in de branche, die hebben aangegeven het betreffende deelconvenant te onderschrijven. Hiertoe hebben partijen betrokken bij de deelconvenanten een auditprotocol ontwikkeld. Via aansluiting bij het deelconvenant is de individuele onderneming verantwoordelijk voor het naleven van dit auditprotocol. De hieruit voortvloeiende bevindingen worden gerapporteerd aan het bestuur van de onderneming. Het bestuur van de onderneming is verantwoordelijk voor het verbinden van conclusies aan de feitelijke bevindingen in het rapport. Indien op basis van deze bevindingen het bestuur van de onderneming van oordeel is dat het deelconvenant niet is nageleefd, neemt het bestuur herstelmaatregelen en/of maatregelen die herhaling voorkomen.

In aanmerking nemende dat individuele ondernemingen zich via actieve aansluiting (d.m.v. het in de bijlage opgenomen formulier) bij het deelconvenant hebben gecommitteerd aan een werkwijze waarbij vertrouwen en het vergroten van compliance centraal staan en standpunten zijn ingenomen ten aanzien van de in de deelconvenanten opgenomen fiscale risico's, volstaat de Belastingdienst in eerste aanleg met (ander) toezicht dat wordt beperkt tot (bestaat uit) het bespreken met de ondernemer van de aanpak van de controle en de controlebevindingen naar aanleiding van het door de interne of externe accountant uitgevoerde auditprotocol.

Wanneer de uitkomsten van deze (verminderde) toezichtsactiviteiten daartoe aanleiding geven, zal de Belastingdienst toezicht uitoefenen volgens het normale regime.

De ondernemer kan daarnaast in het algemeen te maken krijgen met toezicht dat voortvloeit uit bijzondere signalen of uit door de Belastingdienst uitgevoerde algemene toezichtacties.

3 Looptijd, periodieke evaluatie en beëindiging

Dit convenant en bijbehorende deelconvenanten zal jaarlijks worden geëvalueerd door betrokken partijen. Het NUV zal deze evaluatie faciliteren.

Partijen kunnen dit convenant respectievelijk de deelconvenanten met onmiddellijke ingang beëindigen. Zij zullen dat echter niet doen voordat de intentie daartoe schriftelijk is kenbaar gemaakt. Daarbij wordt het voornemen met redenen omkleed. Daarnaast zal beëindiging in een mondeling overleg worden toegelicht, indien door ten minste één der partijen is kenbaar gemaakt dat daarop prijs wordt gesteld.

Ondernemers uit de branche hebben het recht individueel hun aansluiting bij het deelconvenant te beëindigen bij de (periodieke) actualisering hiervan, door dit binnen één maand na definitief worden van het geactualiseerde (deel)convenant schriftelijk kenbaar te maken aan de Belastingdienst of tussentijds wegens bijzondere omstandigheden. In het laatste geval wordt het voornemen daartoe schriftelijk en met redenen omkleed aan de Belastingdienst kenbaar gemaakt.

Door het beëindigen van het (deel)convenant vervalt voor de individuele ondernemers uit de branche het verminderde toezicht met ingang van de maand/het fiscale jaar volgend op de maand/het jaar waarin het convenant is beëindigd. De Belastingdienst zal dan toezicht uitoefenen volgens het normale regime.

4 Inwerkingtreding en ondertekening

Dit convenant treedt in werking per 1 juli 2013.

Het Nederlands Uitgeversverbond, voor Deelconvenant 2.

De Groep Educatieve Uitgeverijen, voor Deelconvenant 3

G. Noorman

R.F. van Amerongen

De vereniging NDP Nieuwsmedia, voor Deelconvenant 1 en 4

Het UWV, voor Deelconvenant 1 en 2

T. Nauta

ir. G.H.J. Kleinherenbrink

De Belastingdienst,

Directeur H.P.M. Kamps RA

Loonheffingen

Deelconvenant 1

Beoordeling arbeidsrelaties binnen de bezorgingsorganisatie

o Inleiding

Oprachtgevers inzake werkzaamheden betreffende de dagbladen distributie kunnen inhoudingsplichtig zijn voor de loonheffingen. Hiervoor moeten zij arbeidsrelaties beoordelen. De opdrachtnemer kan zijn een ondernemer, een werknemer (al dan niet in fictieve dienstbetrekking) of een genietter van resultaat uit overige werkzaamheden.

Indien in deze regeling wordt gesproken over opdrachtnemers dan worden daarmee alle functies binnen de distributieorganisatie bedoeld zoals: dephouder, assistent dephouder, distributeur, HUB-er, agent/dephouder, uitrijder, rittenrijder, koerier, insteker, agent/bezorger, (na)bezorger, uitdeler/toezichthouder en hulpbezorger. Mutaties betreffende (niet) genoemde functies en indeling bij de van toepassing zijnde forfaitaire kostenvergoedingscategorie worden in gezamenlijk overleg met betrokken partijen, waaronder de Belastingdienst, doorgevoerd en pas daarna van kracht.

Indien schriftelijk contractueel is overeengekomen dat een opdrachtnemer het recht heeft zich voor het uitvoeren van de opdracht te laten vervangen door een derde dan wel dat de opdrachtnemer niet gehouden is de werkzaamheden persoonlijk te verrichten en de feiten en omstandigheden hiermee in overeenstemming zijn, is geen sprake van een arbeidsovereenkomst naar het burgerlijk recht (art. 7: 610 Burgerlijk Wetboek, hierna BW) en zal voor de fiscale en sociale verzekeringsrechtelijke duiding steeds worden aangenomen dat sprake is van een fictieve dienstbetrekking (zie hierna, onder 1.3) dan wel van een overeenkomst van opdracht (art. 7:400 BW).

Met betrekking tot de hiervoor genoemde functies binnen de distributieorganisatie hebben partijen vastgesteld dat met betrekking tot hetgeen schriftelijk is overeengekomen in de praktijk ook feitelijk wordt voldaan aan de begrippen vrijelijke vervanging en onverplichte persoonlijke arbeid.

1. Toetsing van de arbeidsrelatie van de opdrachtnemers

De opdrachtgever beoordeelt de arbeidsrelatie:

- op het moment waarop een opdrachtnemer begint met de werkzaamheden;
- op het moment waarop een structurele wijziging van de beloning of de werkzaamheden wordt gesignaleerd; en
- op het moment dat de parameters van het toetsingsprogramma aangepast zijn als gevolg van wijzigingen in wet- en regelgeving (bv. nieuw belastingjaar).

1.1 Winst uit onderneming

Oprachtnemers kunnen een verklaring van de Belastingdienst hebben waaruit blijkt dat zij voor de daarin genoemde werkzaamheden als ondernemer of als directeur/groot-aandeelhouder zijn aan te merken. Deze verklaringen dragen de naam VAR-WUO of VAR-DGA. Na overlegging van deze verklaringen is de opdrachtgever voor de in de verklaring genoemde werkzaamheden geen loonheffingen verschuldigd. Wel moet de opdrachtgever dan aan de normale verplichtingen voldoen die gelden bij het gebruik van dergelijke verklaringen, zoals de bewaarplicht en de identificatieplicht.

1.2 Dienstbetrekking

Voor een privaatrechtelijke dienstbetrekking gelden de volgende eisen:

- de opdrachtnemer is verplicht de arbeid persoonlijk te verrichten,
- de opdrachtgever is verplicht tot betaling van loon,
- de opdrachtnemer staat in een gezagsverhouding tot de opdrachtgever.

Als aan alle eisen is voldaan, is sprake van een privaatrechtelijke dienstbetrekking.

Als handreiking voor de praktijk hebben de staatssecretaris van Financiën en het Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen voor de beoordeling op de aanwezigheid van een dienstbetrekking, deze eisen in een besluit toegelicht (Besluit van 6 juli 2006, nr. DGB2006/857M, Stcrt. nr. 141).

Oprachtnemers die niet in het bezit zijn van een VAR-WUO of VAR-DGA verrichten de werkzaamheden niet in een privaatrechtelijke dienstbetrekking, als schriftelijk bepaald is dat zij zich vrijelijk kunnen laten vervangen en de feiten en omstandigheden hiermee in overeenstemming zijn. In dat geval ontbreekt de verplichting om persoonlijk arbeid te verrichten en daarmee wordt aan één van de drie gestelde eisen voor de aanwezigheid van een privaatrechtelijke dienstbetrekking niet voldaan. Met betrekking tot de hiervoor genoemde functies binnen de distributieorganisatie hebben partijen vastgesteld dat in de praktijk feitelijk wordt voldaan aan de begrippen vrijelijke vervanging en onverplichte persoonlijke arbeid.

1.3 Fictieve dienstbetrekking

Als de inkomsten uit de arbeidsrelatie geen winst uit een onderneming of loon uit een privaatrechtelijke dienstbetrekking zijn, dienen de voor de feitelijk zelf verrichte arbeid betaalde arbeidsbeloningen te worden getoetst aan de volgende criteria van de fictieve dienstbetrekking:

- de arbeidsverhouding moet zijn aangegaan voor een periode van ten minste 30 dagen,
- de arbeid wordt doorgaans op ten minste 2 dagen per week verricht,
- de arbeidsbeloning bedraagt doorgaans over een week ten minste 2/5 van het bedrag genoemd in artikel 8, eerste lid, onderdeel b van de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag.

In de praktijk zal al naar gelang het loonbetalingstijdvak een toetsingsperiode van een maand of vier/vijf weken worden gehanteerd.

Als aan alle criteria is voldaan, is sprake van een fictieve dienstbetrekking.

Bijlage 1.2 bevat een stroomschema om de opdrachtgever te helpen bij de beoordeling van de fictieve dienstbetrekking. De criteria in die bijlage zijn ontleend aan artikel 2c van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965.

Een door de opdrachtgever ingenomen standpunt met betrekking tot de kwalificatie van de arbeidsrelatie als fictieve dienstbetrekking zal voor het resterende deel van het kalenderjaar gehandhaafd blijven tenzij structurele wijzigingen van de werkzaamheden en/of beloningen aanleiding geven hiervan af te wijken.

Wijzigingen als gevolg van vervanging bij ziekte en vakantie worden ten aanzien van de vervanger niet als structureel aangemerkt indien de vervanging een periode van 8 (acht) aaneengesloten weken niet overschrijdt. De positie van de vervanger opdrachtnemer blijft in dit geval ongewijzigd.

1.4 Resultaat overige werkzaamheden

Als de inkomsten geen winst uit een onderneming of loon uit een (fictieve) dienstbetrekking zijn, worden zij gerangschikt onder het “resultaat uit overige werkzaamheden”.

Jaarlijks doet de opdrachtgever van deze vergoedingen aan de opdrachtnemer digitaal opgave aan de Belastingdienst via het “invoerprogramma IB-47”. In deze opgave maakt hij melding van naam, adres, woonplaats, burgerservicenummer en het totaalbedrag van de vergoeding (inclusief kostenvergoedingen en exclusief BTW).

2. Doorbetalingen aan hulpen

De opdrachtgever mag onder voorwaarden rekening houden met de doorbetaling van een deel van de vergoeding aan hulpen van de opdrachtnemer.

De voorwaarden zijn:

- de opdrachtnemer en de hulp ondertekenen een verklaring met daarin de namen, adressen, woonplaatsen en burgerservicenummers van beiden, alsmede het doorbetaalde bedrag en verstrekt een afschrift hiervan aan de opdrachtgever;
- de opdrachtgever bewaart de verklaring bij zijn administratie. Deze registratie zal niet van invloed zijn op het toetscriterium “vrijelijke vervanging”;
- de opdrachtgever doet jaarlijks opgave aan de Belastingdienst van betalingen aan de hulpen. Deze opgave doet de opdrachtgever digitaal via het “invoerprogramma IB-47”.

Indien geen doorbetalingsverklaring is overlegd moeten alle betalingen aan de opdrachtnemer persoonlijk toegerekend worden.

3. De Wet op de identificatieplicht en Persoonlijke arbeid

Bij aanvang van de werkzaamheden zijn de opdrachtnemer en zijn hulp verplicht zich te identificeren door overlegging van een geldig identificatiebewijs en/of een tewerkstellingsvergunning.
 Zolang geen sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking bestaat geen verplichting om een afschrift van genoemde documenten te bewaren. Desondanks zal de opdrachtgever een afschrift van genoemde documenten registreren en op basis van vrijwilligheid per kwartaal een opgave doen aan de portefeuillehouder van dit convenant ter verificatie van geregistreerde burgerservicenummers betreffende nieuw aangeworven opdrachtnemers.
 Deze registratie is niet van invloed op het toetscriterium "vrijelijke vervanging".

4. Kostenvergoedingen

Opdrachtgevers die zich conformeren aan dit convenant kunnen gebruik maken van een forfaitaire en gespecificeerde kostenvergoeding per functie. Deze bedragen zullen worden gehanteerd bij de bepaling van de arbeidsbeloning door deze in mindering te brengen op de totale bruto-vergoeding. (Totale bruto-vergoeding -/- kostenvergoeding = arbeidsbeloning)
 De opdrachtgevers kunnen zonder aanvullend bewijs maximaal de afgesproken kostenvergoedingen ook onder de noemer kostenvergoeding uitbetalen.

Opdrachtnemers waarvan de vergoedingen worden aangemerkt als Resultaat Overige Werkzaamheden kunnen aan deze forfaitaire kostenvergoedingen geen rechten voor de inkomstenbelasting onttelen, omdat voor de inkomstenbelasting de werkelijk gemaakte kosten in aanmerking genomen moeten worden.

Categorie 1

Depothouder/distributeur
 Assistent-depohouder
 HUB-er
 Agent/ depothouder

Per maand / 4 weken

Telefoon	€ 20
Koffie/thee/drinks	€ 15
Schoonmaak, toiletvoorziening	€ 8,50
Verbandtrommel, brandblusser, klein gereedschap (messen/schaar)	€ 5,00
Reserve fiets, steekkar	€ 7,00
Kantoorbenodigdheden, porti, representatie	€ 9,50
Totaal	€ 65
Kosten vervoer per kilometer	€ 0,19

Categorie 2

Uitrijder/ritrijder
 Koerier
 Agent/nabezorger

Per maand / 4 weken

Consumpties onderweg	€ 20
Telefoon	€ 4
Representatie	€ 1
Totaal	€ 25
Kosten vervoer per kilometer	€ 0,19

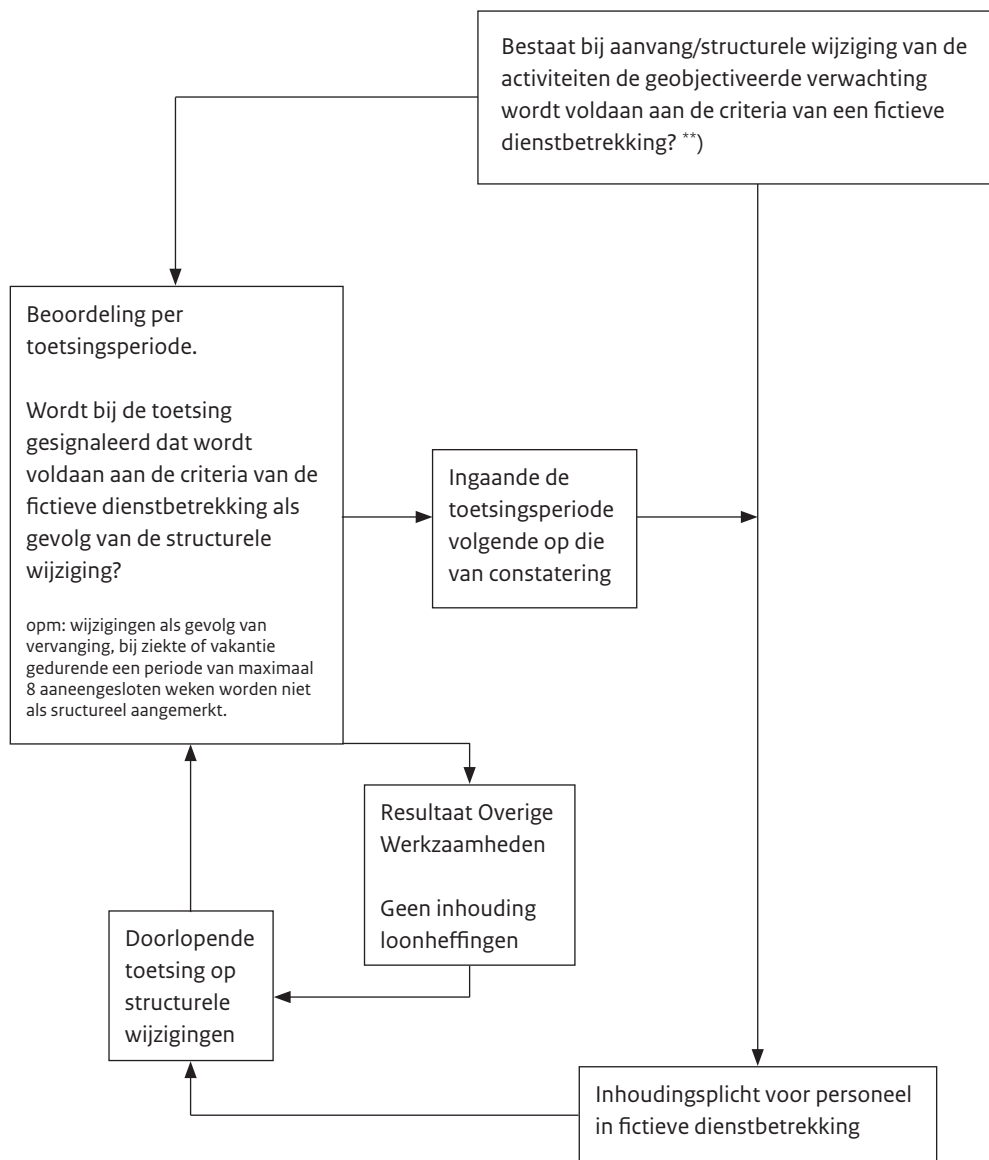
Categorie 3

Insteker
 Bezorger
 Hulpbezorger
 Uitdeler/toezichthouder

Per wijk / Per dag

Kosten vervoer per kilometer € 0,19	€ 1,00
-------------------------------------	--------

Bijlage 1.2



**) Cumulatieve criteria fictieve dienstbetrekking:

- Geobjectiverde verwachting
- Doorgaanscriterium (= in meer dan 50% van de gewerkte weken binnen de toetsingsperiode):
- Arbeid: doorgaans op minimaal 2 dagen per week, ongeacht het aantal uren per dag;
- Loon (= totale vergoeding minus forfaitaire kostenvergoeding): doorgaans 2/5 van het min. loon per week van een 23 jarige, uitgaande van niet leeftijdsgebonden betalingen;
- De arbeidsverhouding moet zijn aangegaan voor een periode van ten minste 30 dagen

Bijlage 1.3

Voorbeelden Fictieve Dienstbetrekking

Voorbeeld 1. Uitgangspunt 40%-grens per maand = € 600 (louter als voorbeeld)

Feiten

Opdrachtnemer zal maandelijks 1.000 kilometers declareren en heeft een vaste vergoeding van € 25 per maand. Totaal uit te betalen bedrag per maand: € 1000. De kilometers worden vergoed voor € 0,29.

Uitwerking

Vrije vergoeding $1.000 \times € 0,19 = € 190$ (kilometers) en € 25 (vaste vergoeding). Totale arbeidsbeloning € 785, hetgeen meer is dan het grensbedrag van € 600. Bij aanvang van de werkzaamheden structureel overschrijding 2/5 criterium dus direct opnemen in loonadministratie voor € 785.

Voorbeeld 2. Uitgangspunt 40%-grens per maand = € 600 (louter als voorbeeld)

Feiten

Opdrachtnemer zal maandelijks 1.000 kilometers declareren en heeft een vaste vergoeding van € 25 per maand. Totaal uit te betalen bedrag: € 800. De kilometers worden vergoed voor € 0,29. In maand 4 is hij vier weken met vakantie en in maand 5 en 6, niet hierop aansluitend, vijf weken ziek. In die weken ontvangt hij geen arbeidsbeloning/kostenvergoedingen.

Uitwerking

Aanvankelijk direct opnemen in de loonadministratie. In maand 4 wordt nog niet voldaan aan structurele wijziging (reden: verlof minder dan 8 weken), dus opdrachtnemer blijft in de loonadministratie. In maand 6 lijkt voldaan te worden aan structurele wijziging (verlof /ziekte langer dan 8 weken), echter in de omvang van de opdracht is geen wijziging opgetreden en er is ook geen sprake van een aanééngesloten periode van acht weken, conclusie: opdrachtnemer blijft in de loonadministratie.

Voorbeeld 3. Uitgangspunt 40%-grens per maand = € 600 (louter als voorbeeld)

Feiten

Opdrachtnemer zal maandelijks een vaste vergoeding krijgen van € 1 per gewerkte dag. Totaal uit te betalen bedrag per maand: € 500. De opdrachtnemer werkt gemiddeld 25 dagen per maand.

Uitwerking

Vrije vergoeding € 1 per dag. Totaal arbeidsbeloning € 500 -/ - € 25 = € 475, hetgeen minder is dan het grensbedrag van € 600. Bij aanvang van de werkzaamheden structureel onder 2/5 criterium: dus niet opnemen in loonadministratie.

Voorbeeld 4. Uitgangspunt 40%-grens per maand = € 600 (louter als voorbeeld)

Feiten

Opdrachtnemer zal maandelijks een vaste vergoeding krijgen van € 1 per gewerkte dag, per wijk. Totaal uit te betalen bedrag per maand: € 500. In de maand juli (4 weken) en de eerste twee weken van augustus krijgt hij er een wijk bij, zodat hij het dubbele bedrag ontvangt. De opdrachtnemer werkt gemiddeld 25 dagen per maand.

Uitwerking

Vrije vergoeding € 1 per dag. Totaal arbeidsbeloning € 1000 -/ - € 50 = € 950, hetgeen meer is dan het grensbedrag van € 600. Bij aanvang van de werkzaamheden structureel onder 2/5 criterium: dus niet opnemen in loonadministratie. In de maanden juli en augustus geen structurele wijziging, omdat het 8 weken-criterium van toepassing is.

Voorbeeld 5. Uitgangspunt 40%-grens per maand = € 600 (louter als voorbeeld)

Feiten

Opdrachtnemer zal maandelijks een vaste vergoeding krijgen van € 1 per gewerkte dag, per wijk. Totaal uit te betalen bedrag per maand: € 500. In de maand juli en de eerste twee weken van augustus krijgt hij er een wijk bij, zodat hij het dubbele bedrag ontvangt. Dan gaat hij twee weken met vakantie. In de maand september wordt de extra wijk, die hij in de zomer er bij kreeg op tijdelijke basis definitief bij hem gevoegd.

Uitwerking

Vrije vergoeding € 1 per dag. Totaal arbeidsbeloning € 500 +/- € 25 (gem. 25 werkdagen per maand) = € 475, hetgeen minder is dan het grensbedrag van € 600. Bij aanvang van de werkzaamheden structureel onder 2/5 criterium: dus niet opnemen in loonadministratie. In de maanden juli en augustus wordt het uit te betalen bedrag € 900 en € 700, de arbeidsbeloning resp. € 850 en € 662,50. Echter is geen sprake van een structurele wijziging, omdat het 8 weken-criterium van toepassing is. Eind augustus beoordeling: voor afgelopen twee maanden is er geen structurele wijziging, echter voor de toekomst wel: overschrijding 2/5 staat vast. Met ingang van 1 september opname in de loonadministratie.

Voorbeeld 6. Uitgangspunt 40%-grens per maand = € 600 (louter als voorbeeld)

Feiten

Opdrachtnemer zal maandelijks een vaste vergoeding krijgen van € 1 per gewerkte dag. Totaal uit te betalen bedrag per maand: € 500. In de maand juli en de eerste twee weken van augustus krijgt hij er een wijk bij, zodat hij het dubbele bedrag ontvangt. Dan gaat hij twee weken met vakantie. In de maand september wordt de extra wijk, die hij in de zomer er bij kreeg op tijdelijke basis definitief bij hem gevoegd. Deze wijk gaat er eind oktober weer af. In november neemt hij vier weken waar in verband met vakantie van een andere opdrachtnemer.

Uitwerking

Vrije vergoeding € 1 per dag. Totaal arbeidsbeloning € 500 +/- € 25 (gem. 25 werkdagen per maand) = € 475, hetgeen minder is dan het grensbedrag van € 600. Bij aanvang van de werkzaamheden structureel onder 2/5 criterium dus niet opnemen in loonadministratie. In de maanden juli en augustus geen structurele wijziging, omdat het 8 weken-criterium van toepassing is. Eind augustus beoordeling: voor afgelopen twee maanden is er geen structurele wijziging, echter voor de toekomst wel: overschrijding 2/5 staat vast. Met ingang van 1 september opname in loonadministratie. Ultimo oktober overschrijding 2/5 criterium, echter door afval wijk per november structurele wijziging, dus in beginsel niet meer verlonen per 1 november. Echter de actuele wetenschap dat er in november weer vier weken wordt waargenomen schort het besluit om niet meer te verlonen op. Conclusie: per 1 januari volgend jaar uit de loonadministratie. (zie blz. 8 punt 1.3 laatste alinea)

Deelconvenant 2

Eigen Verklaring auteurs en redactiemedewerkers

Preambule

Partijen beogen met dit onderdeel van het convenant het aantal jaarlijks op te maken “Eigen Verklaringen auteurs en redactiemedewerkers” aanzienlijk te beperken ten einde de hierdoor veroorzaakte administratieve lasten te verminderen. Tevens wordt invulling gegeven aan het begrip beroepsmatige uitvoering van de door auteurs en redactiemedewerkers verrichte werkzaamheden.

1. Afspraken tussen de Belastingdienst, het UWV en het Nederlands uitgeversverbond

Partijen hebben in dit deelconvenant een aantal fiscale en sociaalverzekeringsrechtelijke risico's in de branche benoemd met betrekking tot de beoordeling van de arbeidsverhouding van auteurs en redactiemedewerkers en hebben gezamenlijk een standpunt ingenomen hoe de fiscale - en sociaalverzekeringsrechtelijke gevolgen van deze risico's binnen het kader van de wet-, regelgeving en jurisprudentie geduid moeten worden.

In artikel 2b en 2c Uitv. Besl. Lb 1965 en artikel 1 en 5 Besluit van 24 december 1986, Stb. 1986, 655 is geregeld in welke gevallen de arbeidsverhouding van thuiswerkers en gelijkgestelden als fictieve dienstbetrekking wordt beschouwd. Vervolgens wordt in artikel 2e, lid 2, letter e, Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 en artikel 2 van de Regeling aanwijzing werkgever en uitzondering verzekeringsplicht ZW, WAO en WW hiervan uitgezonderd de arbeidsverhouding van auteurs en redactiemedewerkers, die de werkzaamheden anders dan bij wijze van beroep uitvoeren. De opdrachtgever kan de “Eigen Verklaring auteurs en redactiemedewerkers” als hulpmiddel gebruiken om te bepalen of sprake is van beroepsmatige uitvoering van de werkzaamheden.

In Bijlage 2.3 is schematisch weergegeven in welke gevallen een “Eigen Verklaring auteurs en redactiemedewerkers” zal worden uitgereikt.

Beoordeling arbeidsverhouding auteurs en redactiemedewerkers

o. Inleiding

Opdrachtgevers inzake werkzaamheden betreffende auteurs en redactiemedewerkers kunnen inhoudingsplichtig zijn voor de loonheffingen. Hiervoor moeten zij de arbeidsverhoudingen beoordelen. De opdrachtnemer kan zijn een ondernemer, een werknemer (al dan niet in fictieve dienstbetrekking) of een genietter van resultaat uit overige werkzaamheden.

Indien in deze regeling wordt gesproken over opdrachtnemers dan worden daarmee bedoeld auteurs en redactiemedewerkers.

Als auteur / redactiemedewerker wordt aangemerkt een persoon, die met arbeid van creatieve aard meewerkt aan de redactionele leiding en/of de redactionele samenstelling van de vorm en/of inhoud van een werk dat door een uitgever kan/ zal worden gepubliceerd, zoals bijvoorbeeld: columnist, cartoonist, eindredacteur, illustrator, fotograaf, vormgever en vertaler.

1. Toetsing van de arbeidsverhouding van de opdrachtnemers

De opdrachtgever beoordeelt de arbeidsverhouding:

- op het moment waarop een opdrachtnemer begint met de werkzaamheden, dan wel een wijziging meldt (bijv. overlegging VAR WUO of VAR DGA);
- jaarlijks, voor aanvang van het nieuwe kalenderjaar; en
- op het moment waarop de omvang van de vergoeding of de werkzaamheden ingrijpend wijzigt (bijv. de vergoeding van dezelfde uitgever overstijgt in dit kalenderjaar € 8400, terwijl dit voorheen niet zo was).

1.1 Royalty's

Oprachtnemers die hun werkzaamheden verrichten op basis van een royaltycontract worden geacht hun werkzaamheden niet in (fictieve) dienstbetrekking uit te voeren. Indien naast een royaltycontract ook nog bij dezelfde uitgever werkzaamheden worden verricht tegen een (vast) honorarium worden alle vergoedingen fiscaal op overeenkomstige wijze behandeld en niet onderworpen aan de inhouding van loonheffingen.

1.2 Winst uit onderneming

Oprachtnemers kunnen een verklaring van de Belastingdienst hebben waaruit blijkt dat zij voor de daarin genoemde werkzaamheden als ondernemer of als directeur/groot-aandeelhouder zijn aan te merken. Deze verklaringen dragen de naam VAR WUO of VAR DGA. Na overlegging van deze verklaringen hoeft de opdrachtgever voor de in de verklaring genoemde werkzaamheden geen loonheffingen in te houden. Wel moet de opdrachtgever dan aan de normale verplichtingen voldoen die gelden bij het gebruik van dergelijke verklaringen, zoals de bewaarplicht en de identificatieplicht.

1.3 Dienstbetrekking

Voor een privaatrechtelijke dienstbetrekking gelden de volgende eisen:

- de opdrachtnemer is verplicht de arbeid persoonlijk te verrichten,
- de opdrachtgever is verplicht tot betaling van loon,
- de opdrachtnemer staat in een gezagsverhouding tot de opdrachtgever.

Als aan alle eisen is voldaan, is sprake van een privaatrechtelijke dienstbetrekking.

Als handreiking voor de praktijk hebben de staatssecretaris van Financiën en het Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen voor de beoordeling op de aanwezigheid van een dienstbetrekking, deze eisen in een besluit toegelicht (Besluit van 6 juli 2006, nr. DGB2006/857M, Stcrt. nr. 141).

1.4 Fictieve dienstbetrekking

Als de inkomsten uit de arbeidsverhouding geen winst uit een onderneming of loon uit een privaatrechtelijke dienstbetrekking zijn, dienen de voor de feitelijk zelf verrichte arbeid betaalde arbeidsbeloningen te worden getoetst aan de volgende criteria van de fictieve dienstbetrekking:

- de arbeidsverhouding moet zijn aangegaan voor een periode van ten minste 30 dagen,
- de arbeid wordt doorgaans op ten minste 2 dagen per week verricht,
- de arbeidsbeloning bedraagt doorgaans over een week ten minste 2/5 van het bedrag genoemd in artikel 8, eerste lid, onderdeel b van de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag.

Als aan alle criteria is voldaan, is sprake van een fictieve dienstbetrekking.

De criteria zijn ontleend aan artikel 2c van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 en artikel 5 Besluit van 24 december 1986, Stb. 1986, 655.

Een door de opdrachtgever ingenomen standpunt met betrekking tot de kwalificatie van de arbeidsverhouding als fictieve dienstbetrekking zal voor het resterende deel van het kalenderjaar gehandhaafd blijven tenzij blijvende afwijkingen van de werkzaamheden en/of vergoedingen aanleiding geven tot een herbeoordeling. (bijv. af/toename aantal opdrachten, verhoging/verlaging van de vergoeding, overlegging VAR WUO of VAR DGA)

1.4.1 Uitzondering auteurs en redactiemedewerkers

In artikel 2b en 2c Uitv. Besl. Lb 1965 en artikel 1 en 5 Besluit van 24 december 1986, Stb. 1986, 655 is geregeld in welke gevallen de arbeidsverhouding van thuiswerkers en gelijkgestelden als fictieve dienstbetrekking wordt beschouwd. Vervolgens wordt in artikel 2e, lid 2, letter e, Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 en artikel 2 van de Regeling aanwijzing werkgever en uitzondering verzekeringsplicht ZW, WAO en WW hiervan uitgezonderd de arbeidsverhouding van auteurs en redactiemedewerkers, die de werkzaamheden anders dan bij wijze van beroep uitvoeren.

In hoofdstuk 3 hierna worden de door partijen overeengekomen gevallen benoemd waar duidelijkheid bestaat over de arbeidsverhouding en de onderworpenheid aan de inhouding van de loonheffingen.

In de overige gevallen kan de opdrachtgever voor de bepaling of er sprake is van beroepsmatige uitvoering van de werkzaamheden de “Eigen Verklaring auteurs en redactiemedewerkers” (zie Bijlage 2.2 hierna) als hulpmiddel gebruiken. In Bijlage 2.3 is schematisch weergegeven in welke gevallen een “Eigen Verklaring auteurs en redactiemedewerkers” zal worden uitgereikt.

1.5 Resultaat overige werkzaamheden

Als de inkomsten geen winst uit een onderneming of loon uit een (fictieve) dienstbetrekking zijn, worden zij gerangschikt onder het “resultaat uit overige werkzaamheden”.

1.5.1 Opgave IB 47

Jaarlijks doet de opdrachtgever van deze vergoedingen aan de opdrachtnemer digitaal opgave aan de Belastingdienst via het “invoerprogramma IB-47”. In deze opgave maakt hij melding van naam, adres, woonplaats, BSN/sofnummer en het totaalbedrag van de vergoeding (inclusief kostenvergoedingen en exclusief BTW).

De opgave IB-47 hoeft niet te worden opgemaakt indien de opdrachtnemer als zelfstandig ondernemer de vergoedingen aan de uitgever factureert.

2. De Wet op de identificatieplicht

De opdrachtgever zal vóór aanvang van de werkzaamheden zelf de identiteit van de opdrachtnemer controleren aan de hand van een geldig identiteitsbewijs (niet zijnde een rijbewijs) en indien van toepassing een verblijfsvergunning. In die gevallen dat de opdrachtnemer een VAR-WUO of VAR-DGA overlegt dan wel de werkzaamheden uit gaat voeren in (fictieve) dienstbetrekking dient een afschrift van genoemde documenten bij de (salaris)administratie van de opdrachtgever te worden bewaard. Voor opdrachtnemers die niet tot de genoemde categorieën behoren (resultaatgenieters overige werkzaamheden) bestaat geen specifieke plicht om de identiteitsgegevens op te nemen in de administratie. Deze gegevens zijn wel nodig voor een volledige aanlevering van de opgave IB-47 (zie hiervoor onder 1.5.1).

Indien van toepassing dient de opdrachtgever te beschikken over een geldige tewerkstellings-vergunning.

3. Beroepsmatige uitvoering van de werkzaamheden en de Eigen Verklaring auteurs en redactiemedewerkers

In artikel 2b en 2c Uitv. Besl. Lb 1965 en artikel 1 en 5 Besluit van 24 december 1986, Stb. 1986, 655 is geregeld in welke gevallen de arbeidsverhouding van thuiswerkers en gelijkgestelden als fictieve dienstbetrekking wordt beschouwd. Vervolgens wordt in artikel 2e, lid 2, letter e, Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 en artikel 2 van de Regeling aanwijzing werkgever en uitzondering verzekeringsplicht ZW, WAO en WW hiervan uitgezonderd de arbeidsverhouding van auteurs en redactiemedewerkers. De opdrachtgever kan de “Eigen Verklaring auteurs en redactiemedewerkers” (zie Bijlage 2.2 hierna) als hulpmiddel gebruiken om te bepalen of sprake is van beroepsmatige uitvoering van de werkzaamheden. Partijen zijn overeengekomen dat in de volgende gevallen geen toetsing van de arbeidsverhouding aan de criteria van een fictieve dienstbetrekking hoeft plaats te vinden en het gebruik van de “Eigen Verklaring auteurs en redactiemedewerkers” achterwege kan blijven:

De opdrachtnemer

- a. voert de werkzaamheden uit op basis van een arbeidsovereenkomst; of

Er is sprake van een privaatrechtelijke dienstbetrekking. De arbeidsbeloning is onderworpen aan de inhouding van de loonheffingen.

b. beschikt over een royaltycontract; of

Indien de vergoeding van de opdrachtnemer wordt bepaald op basis van een royaltycontract zijn deze inkomsten niet onderworpen aan de inhouding van de loonheffingen. Indien bij dezelfde uitgever ook nog werkzaamheden worden verricht op basis van een (vast) honorarium dan worden ook deze inkomsten op overeenkomstige wijze behandeld.

c. ontvangt op kalenderjaarbasis van dezelfde uitgever naar verwachting hooguit € 8400; of

Indien de vergoeding bij dezelfde uitgever naar verwachting op kalenderjaarbasis beneden € 8400 blijft wordt aangenomen dat er geen sprake is van beroepsmatige uitvoering van de werkzaamheden.

Als de arbeidsverhouding aanvangt in de loop van het kalenderjaar dient het toetsbedrag van € 8400 pro rata te worden toegepast. (= de resterende maanden / 12 x € 8400)

De arbeidsbeloning is niet onderworpen aan de inhouding van de loonheffingen.

d. beschikt voor deze werkzaamheden over een geldige VAR WUO of VAR DGA.

De vergoeding wordt genoten als winst uit onderneming c.q. voor rekening en risico van de eigen vennootschap van de opdrachtnemer en is niet onderworpen aan de inhouding van de loonheffingen.

In Bijlage 2.3 is schematisch weergegeven in welke gevallen een “Eigen Verklaring auteurs en redactiemedewerkers” dient te worden uitgereikt.

Bijlage 2.2

Eigen verklaring auteurs/redactiemedewerkers

Dit formulier hoeft niet te worden ingevuld als de auteur/redactiemedewerker:

- a. de werkzaamheden uitvoert op basis van een arbeidsovereenkomst, of
- b. beschikt over een royaltycontract, of
- c. op kalenderjaarbasis van dezelfde uitgever naar verwachting hooguit € 8400 ontvangt, of
- d. beschikt over een geldige VAR WUO of VAR DGA.

Persoonsgegevens

Naam en voorletters

Geboortedatum

Adres

Postcode en woonplaats

BSN/sofnummer

Contactpersoon uitgever

Korte omschrijving werkzaamheden

Beroepsmatige uitoefening van de werkzaamheden

- a. Is auteur of redactiemedewerker uw hoofdberoep?
ja / neen

Hiervan is sprake indien uw inkomen uit al uw werkzaamheden als auteur / redactiemedewerker naar verwachting meer dan 50% van uw totale inkomen uit arbeid bedraagt en als uw werkzaamheden als auteur/ redactiemedewerker naar verwachting meer dan 50% beslaan van de tijd die u in totaal aan inkomensgenererende arbeid besteedt (zie toelichting).

- b. Is de arbeidsverhouding aangegaan voor een periode langer dan een maand?
ja / neen
- c. Wordt doorgaans op ten minste twee dagen per week voor deze uitgever arbeid verricht? (ongeacht het aantal uren)
ja / neen
- d. Bedraagt de arbeidsbeloning ontvangen van deze uitgever per week doorgaans ten minste 2/5 van het wettelijk minimumloon (excl. vakantietoeslag)?
ja / neen

Indien alle vragen met "ja" zijn beantwoord, dan dient de arbeidsverhouding te worden aangemerkt als een fictieve dienstbetrekking en moet de uitgever loonheffingen inhouden.

Wijziging relatie uitgever

Indien in deze verklaring invult omdat er wijziging is gekomen in de relatie tot uw uitgever, waaruit bestaat deze verandering dan?

Ondertekening

De ondergetekende verklaart bovenstaande gegevens naar waarheid te hebben verstrekt.

Plaats

Datum

Handtekening

Verklaring uitgever

Gelet op bovenstaande verklaring acht ik genoemde opdrachtnemer wel / niet onderworpen aan de loonheffingen.

Naam uitgever

Plaats

Datum

Handtekening

Naam functionaris in blokletters

Toelichting

Algemeen

Dit formulier dient ertoe de arbeidsverhouding en daarmee de onderworpenheid aan de loonheffingen (loonbelasting, premieheffing, premies sociale verzekeringen, bijdrage ingevolge de zorgverzekeringswet) te beoordelen.

Deze verklaring hoeft niet te worden ingevuld indien de auteur / redactiemedewerker:

- de werkzaamheden uitvoert op basis van een arbeidsovereenkomst; of
- beschikt over een royaltycontract; of
- op kalenderjaarbasis van dezelfde uitgever naar verwachting hooguit € 8400 ontvangt; of
Als de werkzaamheden aanvangen in de loop van het kalenderjaar dient het toetsbedrag van € 8400 pro rata te worden toegepast. (= de resterende maanden / 12 x € 8400)
- beschikt over een geldige VAR WUO of VAR DGA.

In andere gevallen moet deze verklaring door de auteur / redactiemedewerker en de uitgever worden ingevuld:

- éénmaal per kalenderjaar voorafgaande aan de eerste betaling door de uitgever in dat jaar.
- daarnaast uitsluitend in geval van een ingrijpende, tussentijdse wijziging in de omvang van de werkzaamheden en/of de vergoeding(en).

De opdrachtnemer is gehouden deze verklaring juist en volledig in te vullen.

Het volledig ingevulde origineel van deze verklaring dient de uitgever te bewaren bij zijn administratie.

Een kopie van deze verklaring wordt desgevraagd, na invulling van het uitgeversgedeelte, aan de opdrachtnemer verstrekt.

Zelfstandige beroepsuitoefening

Ten aanzien van auteurs/redactiemedewerkers die hun werkzaamheden verrichten als zelfstandige beroepsuitoefenaar (al dan niet via een eigen vennootschap), geldt voor de uitgever geen inhoudingsplicht voor de loonheffingen. Dit kan het geval zijn:

- als de vergoeding van de auteur / redactiemedewerker voortvloeit uit een royaltycontract (percentage van de omzet of anderszins afhankelijk van het exploitatieresultaat) en/of
- als de auteur / redactiemedewerker een geldige Verklaring Arbeidsrelatie (VAR WUO/DGA) heeft overgelegd.

Als gebruik wordt gemaakt van een VAR dient de auteur / redactiemedewerker door de uitgever te worden geïdentificeerd aan de hand van een geldig identiteitsbewijs. Een rijbewijs wordt niet aanvaard.

Beroepsmatige uitoefening van de werkzaamheden

Als auteur/redactiemedewerker wordt aangemerkt een persoon, die met arbeid van creatieve aard meewerkt aan de redactionele leiding en/of de redactionele samenstelling van de vorm en/of inhoud van een werk dat door een uitgever kan/zal worden gepubliceerd, zoals bijv. fotograaf, columnist, illustrator.

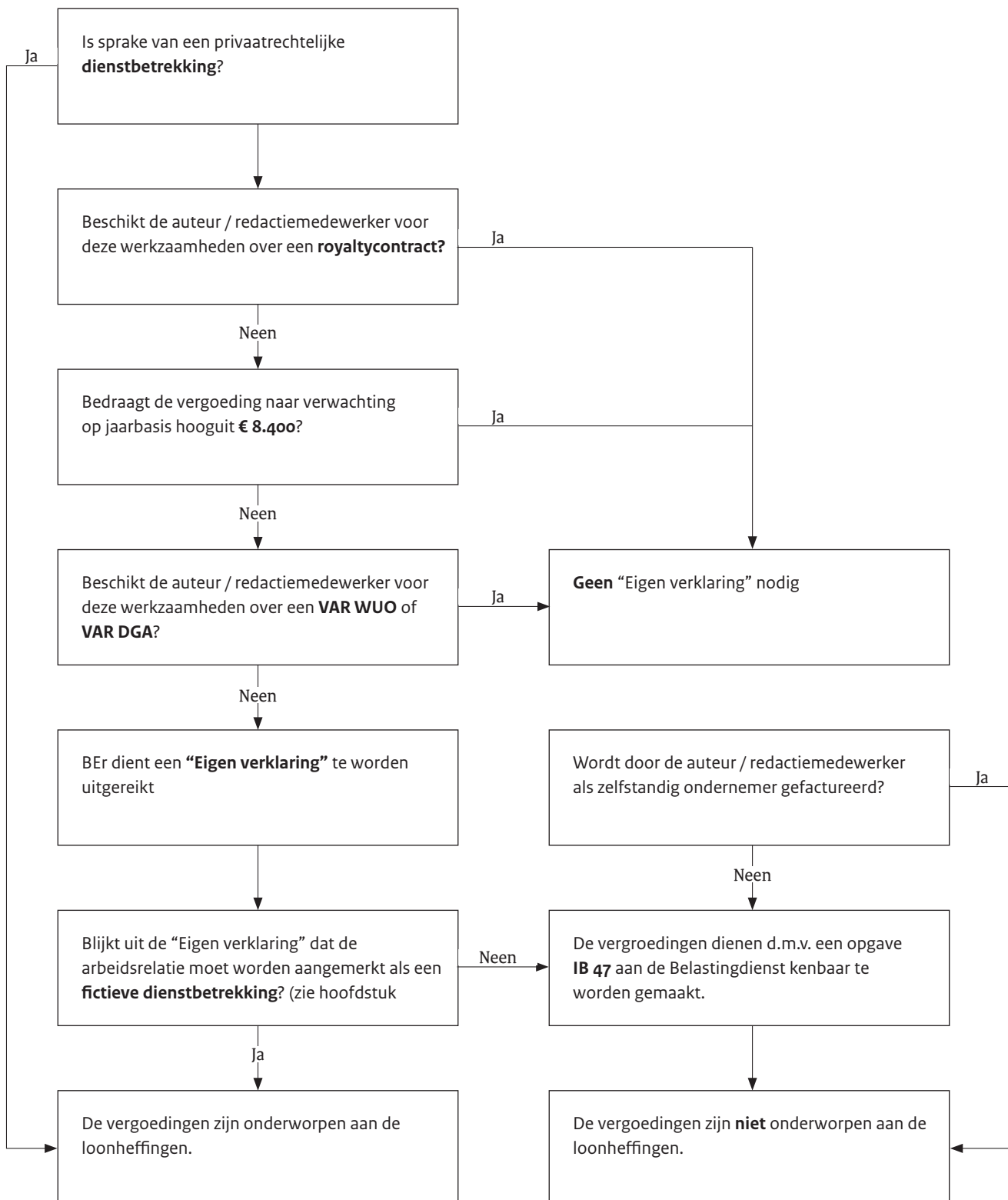
- De opdrachtnemers die een ander hoofdberoep hebben en daarnaast als nevenberoep arbeid verrichten voor bijvoorbeeld Cd-rom of online publicaties, zijn uit hoofde van deze arbeid niet onderworpen aan de loonheffingen. Als hoofdberoep kan ook worden aangemerkt: het genieten van WW, ZW, WAO/WIA, VUT, (pre)pensioen, AOW en/of studiefinanciering als dit gezien de hoogte en bestendigheids een belangrijker inkomensbron is dan het werk als auteur of redactiemedewerker. De genoemde uitkeringen worden voor de belasting- en premieheffing ook gezien als inkomen uit arbeid.

b t/m d. Van een fictieve dienstbetrekking is sprake indien een arbeidsrelatie wordt aangegaan voor een periode langer dan een maand waarbij doorgaans op ten minste twee dagen per week arbeid wordt verricht tegen een arbeidsbeloning die doorgaans over een week ten minste 2/5 bedraagt van het bedrag genoemd in artikel 8, eerste lid, onderdeel b, van de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag.

Indien u alle vragen van deze rubriek met “ja” hebt beantwoord is sprake van een fictieve dienstbetrekking en geldt dat de uitgever loonheffingen op uw inkomsten moet inhouden.

Bijlage 2.3

Beoordeling arbeidsrelatie auteurs en redactiemedewerkers



Omzetbelasting

Deelconvenant 3

BTW op digitale informatie op fysieke dragers

1. Digitale informatie op fysieke dragers, kennelijk uitsluitend of nagenoeg uitsluitend bestemd voor informatieoverdracht in het onderwijs.

Het Directoraat-Generaal Belastingdienst van het ministerie van Financiën heeft aangegeven op welke wijze de toepassing van het lage tarief op “digitale educatieve informatie die is aangebracht op fysieke dragers en die kennelijk uitsluitend of nagenoeg uitsluitend is bestemd voor informatieoverdracht in het onderwijs” als bedoeld in post a-30 van Tabel I bij de Wet op de omzetbelasting 1968 dient te worden afgebakend.

Op 14 oktober 2010 heeft overleg plaats gevonden met de uitgeversbranche (vertegenwoordigd door het Nederlands Uitgevers Verbond) over hoe één en ander in de praktijk kan worden vormgegeven. Bij die bijeenkomst waren ook het ministerie van OCW, de Belastingdienst en de Landelijke Toezicht Organisatie vertegenwoordigd. Daarbij is het volgende overeengekomen.

1.1 Afspraken tussen de uitgeversbranche en Financiën

- De voorwaarden waaraan moet zijn voldaan wil sprake zijn van “digitale educatieve informatie die is aangebracht op fysieke dragers en die kennelijk uitsluitend of nagenoeg uitsluitend is bestemd voor informatieoverdracht in het onderwijs” zijn:
 1. Aan de voorkant van het proces, vóór het op de markt brengen van een nieuw digitaal product door de uitgever, moet worden beoordeeld of dat product voldoet aan de voorwaarden voor toepassing van het verlaagde tarief. In dat geval behoudt het product in beginsel gedurende zijn gehele levensduur dat tarief.
 2. Een “fysieke drager” kan zijn een cd of een dvd. Als er nieuwe fysieke dragers op de markt komen waarop uitgevers digitale educatieve informatie aanbrengen (bijvoorbeeld usb-sticks) zal overleg plaatsvinden om te beoordelen of de betreffende producten onder het lage btw-tarief kunnen vallen.
 3. “Digitale educatieve informatie, die kennelijk uitsluitend of nagenoeg uitsluitend is bestemd voor informatieoverdracht in het onderwijs” (het onderwijscriterium); in dat kader geldt als noodzakelijke voorwaarde voor toepassing van het lage tarief dat het product is/wordt voorgeschreven door een onderwijsinstelling. In de praktijk wordt dit aldus uitgelegd dat op verzoek aannemelijk moet worden gemaakt dat het product wordt ontwikkeld voor de onderwijsmarkt, dat wil zeggen uitsluitend met het oog op opname in de lespakketten van onderwijsinstellingen. Dit zal onder meer kunnen blijken uit zaken als gepleegd marktonderzoek en marketing. “Nagenoeg uitsluitend” betekent in de regel 90%. Dat criterium heeft in deze betrekking op “bestemd voor” en niet op het daadwerkelijke gebruik voor “informatieoverdracht in het onderwijs”. Dit impliceert dat de digitale educatieve informatie op fysieke dragers op zeer beperkte schaal ook aan anderen, tegen het verlaagd tarief kan worden geleverd. Daarbij kan worden gedacht aan de levering van een digitaal product als bedoeld in deze post aan de ouders van leerlingen om daarmee gezamenlijk te oefenen.
- “Hybride” producten. Dit betreft cd’s of dvd’s die voldoen aan de bovengenoemde criteria maar waarbij het product naast de digitale educatieve informatie ook voorziet in toekomstige updates van die informatie en/of links naar internet. Als de oorspronkelijke cd of dvd zonder de latere updates zelfstandig te gebruiken is, dan is het lage btw-tarief daarop van toepassing. De updates kunnen meelopen in het lage btw-tarief als ze zijn inbegrepen in de prijs van de cd of dvd en er op later moment dus geen aparte vergoeding voor in rekening wordt gebracht. Indien voor de updates wel apart moet worden betaald, is sprake van belaste diensten waarop het algemene tarief van toepassing is. Indien internetlinks kunnen

worden aangemerkt als accessoir aan de bulk van de informatie die op de cd of dvd staat, kan op het geheel het lage btw-tarief worden toegepast.

- “Onderwijsinstelling”. Een onderwijsinstelling is een instelling die is genoemd of bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel o, van de Wet op de omzetbelasting 1968 juncto artikel 8 van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968. Daaronder vallen ook instituten die beroepsonderwijs als bedoeld in artikel 8, eerste lid, onderdeel a, van het Uitvoeringsbesluit verstrekken en die ervoor hebben gekozen om niet te worden opgenomen in het Register Kort Beroeps Onderwijs maar die overigens hetzelfde onderwijs verstrekken als instituten die wél daarin zijn opgenomen.

Deelconvenant 4

BTW op combinatieproducten nieuwsmedia

1.1 Afspraken tussen partijen

Partijen hebben in deze overeenkomst een fiscaal risico in de branche benoemd met betrekking tot de beoordeling van het verschuldigde tarief aan omzetbelasting over abonnementen bestaande uit zowel papieren als digitale kranten en hebben gezamenlijk een standpunt ingenomen hoe de fiscale gevolgen van deze risico's binnen het kader van de wet-, regelgeving en jurisprudentie geduid moeten worden.

1.2 BTW op kranten

Door uitgevers van dagbladen wordt een verscheidenheid aan abonnementsvormen aangeboden. De belangrijkste categorieën zijn de volgende:

1. Een abonnement op een papieren krant voor één of meer dagen per week. Op de levering van die krant is het lage btw-tarief van toepassing (op grond van post a 30 van Tabel I bij artikel 9, lid 2, onder a Wet op de omzetbelasting 1968)
2. Een abonnement op een digitale krant voor één of meer dagen per week. Op de distributie van dat abonnement is op grond van artikel 9, lid 1 Wet op de omzetbelasting 1968 het algemene btw-tarief van toepassing.
3. Een abonnement dat een combinatie vormt van de hiervoor onder 1. en 2. genoemde abonnementsvormen (hierna: combinatieabonnement). Het combinatieabonnement wordt hierna afzonderlijk behandeld.

Onder een papieren krant wordt verstaan het reguliere, gedrukte en thuisbezorgde dagblad.

Onder een digitale krant wordt verstaan de digitale toegang tot de inhoud van een papieren krant, al dan niet betaald en al dan niet als optie, waarbij de informatie die wordt aangeboden hoofdzakelijk gelijk is aan de papieren krant.

1.3 Combinatieabonnement

Als uitgangspunt geldt dat de reguliere dagbladen voor de uitgevers en hun abonnementshouders vooralsnog de basis vormen. De digitale diensten worden (veelal gratis) toegevoegd aan de portfolio ter ondersteuning en behoud van de bestaande omzet uit de reguliere papieren dagbladen.

Binnen de categorie combinatieabonnement zijn de volgende subcategorieën te onderscheiden:

- a. De abonnee heeft een gratis toegang tot de digitale krant op die dagen waarop hij ook de papieren krant ontvangt. Doorgaans is dit alleen het geval bij voltijdsabbonnementen.

De digitale krant wordt in dit geval beschouwd als bijkomstig bij de papieren krant; de totale abonnementsprijs valt onder het lage btw-tarief.

- b. De abonnee heeft een betaalde optie op toegang tot de digitale krant. Wat door de abonnee extra wordt betaald ten opzichte van het abonnement op de papieren krant valt onder het algemene btw-tarief.
- c. De abonnee ontvangt niet op alle dagen de papieren krant (doorgaans op zaterdag en/of één of twee andere dagen). Naast de papieren krant heeft de abonnee een optie tot toegang tot de digitale krant, (ook) op dagen waarop de abonnee de papieren krant niet ontvangt. Dit type combinatieabonnement wordt hierna afzonderlijk behandeld.

1.3.1 Combinatieabonnement type c

De vraag is welk deel van het abonnementsgeld dat aan de abonnees in rekening wordt gebracht dient te worden belast naar het algemene btw-tarief en welk deel van het abonnementsgeld naar het lage btw-tarief dient te worden belast. Die verdeling is op verschillende manieren te bepalen.

1. De vanuit een oogpunt van btw-techniek meest correcte methode is uitgaan van wat de abonnee/de klant afneemt. Als die klant bij een combinatieabonnement drie dagen per week de krant op papier en zes dagen per week de krant digitaal leest, moet er voor de btw-heffing van worden uitgegaan dat 3/9 van het in rekening gebrachte abonnementsgeld is onderworpen aan het lage btw-tarief en 6/9 aan het algemene btw-tarief. Deze berekeningsystematiek doet op dit moment geen recht aan de actuele (financiële en werkelijk gebruik) situatie omdat uit ervaring blijkt dat van de mogelijkheid tot inzage van de digitale krant veelal beperkt gebruik wordt gemaakt.
2. Een alternatief vormt het splitsen van de vergoeding/het abonnementsgeld op basis van de gangbare prijzen/de marktwaarde van de beide prestaties (krant op papier/krant digitaal). Ook dit alternatief is meestal geen optie. Er worden op dit moment nauwelijks (volledig) digitale abonnementen aangeboden zodat de marktwaarde daarvan doorgaans niet valt vast te stellen.
3. Een ander alternatief en in casu beste vormt een toerekening van de vergoeding/het abonnementsgeld aan de verschillende deelprestaties (krant op papier/krant digitaal) op basis van de verhouding van kostprijzen. Dit alternatief wordt hierna uitgewerkt.

1.3.1.1 Splitsing op basis van kostprijzen

Via deze methode wordt op basis van de verhouding van de kostprijs papier/digitaal de splitsing van de vergoeding bepaald. Hierbij moeten uitsluitend de kosten voor de abonnementen (direct en indirect toerekenbaar) worden meegenomen. Dit betekent dat de kosten voor advertenties (direct en indirect toerekenbaar) niet meegenomen mogen worden. De indirect toerekenbare kosten kunnen op basis van de omzetverhouding (advertentie-inkomsten/advertentie-inkomsten+abonnee-inkomsten en losse verkoop) worden afgezonderd. In de hierna genoemde kosten zijn de kosten voor advertenties dus eerst afgesplitst.

Direct toerekenbare kosten abonnementen

De directe kosten moeten worden vastgesteld (kostenplaatsen) voordat wordt toegekommen aan de vaststelling van de indirecte/niet direct toerekenbare kosten (zie hierna). Direct toerekenbare kosten zijn de kosten die direct kunnen worden toegerekend aan de papieren of de digitale krant. Onder direct toerekenbare kosten van de papieren krant vallen in ieder geval de druk- en distributiekosten. Onder de direct toerekenbare kosten van de digitale krant vallen in ieder geval de specifieke IT-kosten voor de realisatie en verspreiding van de digitale krant.

Indirecte/niet direct toerekenbare kosten abonnementen

Onder de indirecte / niet direct toerekenbare kosten vallen de kosten van de redactie, de marketingkosten, de kosten voor een call center, enz. Omdat is komen vast te staan dat de indirect toerekenbare kosten niet "een relatief gering deel" ($\leq 10\%$) van het totaal van de kosten vormen is toerekening van die kosten aan de papieren c.q. digitale krant in dezelfde verhouding als de toerekening van de directe kosten niet mogelijk.

Ook bij een splitsing op basis van de kostprijs dient in principe te worden uitgegaan van de verkoopaantallen/het daadwerkelijk gebruik van de losse papieren en digitale kranten. Er worden echter nauwelijks volledig digitale abonnementen/losse digitale kranten aangeboden.

Een alternatief voor het daadwerkelijk gebruik is een toerekening aan het aantal geregistreerde abonnees van de digitale versie van de krant.

Uitgevers dienen bij te houden hoeveel abonnees binnen het totale abonneebestand zich laten registreren voor de toegang tot de digitale versie van de krant. De verhouding geregistreerde abonnees/totaal

abonneebestand (digitaal plus papier) vormt dan de basis voor toerekening van de indirect toerekenbare kosten aan de papieren c.q. de digitale krant. Hiervoor wordt door de uitgever het aantal abonnees genomen op één vaste peildatum (bijvoorbeeld 1 december). Een wijziging van de peildatum zal in overleg met de inspecteur plaatsvinden.

Het resultaat van deze cijfers wordt voor op de peildatum bestaande producten gebruikt voor een periode van de twaalf opvolgende maanden. Voor nieuwe producten na de peildatum zal de uitgever voor het op voorhand bepalen van de verhouding van deze nieuwe producten in overleg treden met de eigen inspecteur, welke verhouding zal gelden tot de eerstvolgende peildatum.

Mutatie van de betreffende cijfers en de toepassing hiervan binnen het deelconvenant maken onderdeel uit van de jaarlijkse evaluatie met als doel de onduidelijkheid in het fiscale risico als omschreven in paragraaf 1.1 in de toekomst zo veel mogelijk weg te kunnen nemen.

Veel abonnees registreren zich één keer, maar maken daarna geen gebruik meer van de mogelijkheid de digitale krant te lezen. Deze methode heeft als nadeel dat deze abonnees zonder nadere actie wél blijven meelopen voor de verdeling van de kosten.

Om dit nadeel zo veel mogelijk weg te nemen is afgesproken de registraties doorlopend op te schonen. Van abonnees die drie maanden niet hebben ingelogd, worden de inloggegevens gewist/geblokkeerd. Zij kunnen dan enkel nog inloggen door eerst nieuwe inloggegevens aan te vragen. De organisaties hebben aangegeven hier zelf ook baat bij te hebben daar zij dan zicht hebben dan wel krijgen op het feitelijk gebruik van de digitale producten.

Als een splitsing op basis van de registraties bij een organisatie niet mogelijk blijkt (bijvoorbeeld omdat die registraties niet (kunnen) worden bijgehouden) is er geen andere oplossing dan dat de uitgevers zich wenden tot hun lokale inspecteur om afspraken te maken over de splitsing van de vergoeding op individueel niveau.

Auditprotocol

1 Algemene inleiding

1.1 Kader

De uitgeversbranche en de Belastingdienst (hierna genoemd partijen) hebben een aantal fiscale risico's in de branche benoemd en hebben gezamenlijk een standpunt ingenomen hoe de fiscale risico's binnen het kader van de wet-, regelgeving en jurisprudentie moeten worden geduid.

Hiertoe zijn afspraken vastgelegd in een convenant tussen partijen, bekend onder de naam "Convenant Uitgeefsector".

Het "Auditprotocol overeengekomen specifieke werkzaamheden Naleving Convenant Uitgeefsector" (hierna: het Protocol) bevordert een doelmatige controle- en toezichtstructuur. Het geeft de overeengekomen specifieke werkzaamheden aan welke van de accountants worden verwacht in het kader van het toetsen van de naleving van het convenant door de opdrachtgever. Tevens geeft het inzicht in de wijze waarop de Belastingdienst haar toezicht op de branche uitoefent. Bij de totstandkoming van het Protocol hebben de branche en de Belastingdienst overleg gevoerd met vertegenwoordigers van interne en/of externe accountants van de individuele deelnemers.

1.2 Doel overeengekomen specifieke werkzaamheden

Het doel van het accountantsonderzoek is vast te stellen dat de individuele deelnemer van de uitgeversbranche het convenant heeft nageleefd in de onderzoeksperiode. Indien de accountant bevindingen heeft waaruit blijkt dat er gebreken zijn in de naleving dan is het de verantwoordelijkheid van de onderneming om op basis van deze bevindingen maatregelen te nemen gericht op het herstel en het in de toekomst voorkomen van de gebreken.

1.3 Procedure

- 1.3.1 De individuele deelnemer geeft de interne- of externe accountant opdracht tot het uitvoeren van een onderzoek naar de uitvoering van het convenant.

Het actuele convenant en het bijbehorende protocol worden door de opdrachtgever verstrekt aan de interne- of externe accountant.

De accountant accepteert de opdracht door middel van een opdrachtbevestiging. Met de opdrachtbevestiging wordt beoogd misverstanden over de doelstelling en de reikwijdte van de opdracht, de omvang van de verantwoordelijkheid van de accountant en de wijze van rapportering te voorkomen.

Een voorbeeld van het stramien opdrachtbevestiging is opgenomen in bijlage A.

- 1.3.2 De individuele deelnemer en de interne- of externe accountant maken voor de uitvoering van het onderzoek afspraken over de werkverdeling met als doel de accountant zo veel mogelijk gebruik te laten maken van de interne controlesystemen van de individuele deelnemer.

- 1.3.3 De accountant voert zijn onderzoek uit volgens het protocol. De accountant rapporteert voor 1 juli van het jaar volgend op het onderzoeksjaar aan de individuele deelnemer over de uitkomsten van het onderzoek door middel van een accountantsrapport.

In het rapport worden de feitelijke bevindingen van de accountant vermeld naar aanleiding van de verrichte werkzaamheden. De verspreidingskring is beperkt tot de belanghebbende met wie de uit te voeren werkzaamheden is overeengekomen. Tot verdere verspreiding mag alleen worden overgegaan na schriftelijke toestemming van de accountant.

- 1.3.4 De Belastingdienst houdt zich het recht voor de werkzaamheden van de accountant te reviewen. Een review bestaat uit het vaststellen dat de accountant het protocol volledig en juist heeft uitgevoerd zodat de Belastingdienst volledig kan steunen op deze werkzaamheden en de daarbij getrokken conclusies. De Belastingdienst laat vóór 1 oktober van het jaar volgend op het onderzoeksjaar de individuele deelnemer weten of er een review gehouden wordt. Door ondertekening van het convenant geeft de individuele deelnemer toestemming voor deze dossierreview.
- 1.3.5 De Belastingdienst stemt de start van de review af met de individuele deelnemer, waarna de Belastingdienst zonder verdere tussenkomst van de individuele deelnemer contact kan opnemen met de accountant. Tijdens en na de review kan de Belastingdienst rechtstreeks met de accountant in overleg treden over eventueel aanvullend te verstrekken informatie en vaktechnische aangelegenheden. De Belastingdienst koppelt de bevindingen van de review terug aan de accountant via een reviewmemorandum dat een conclusie bevat over de mate waarin de Belastingdienst gebruik maakt van de werkzaamheden van de accountant. De review is niet bedoeld om een oordeel te geven over de accountant en is uitsluitend gericht op het besloten verkeer tussen de accountant en de Belastingdienst. De accountant wordt vooraf in de gelegenheid gesteld om zijn reactie op het concept reviewmemorandum te geven. De Belastingdienst laat vóór 31 december van het jaar volgend op het onderzoeksjaar de individuele deelnemer weten of nog aanvullend onderzoek noodzakelijk is. Indien er voor deze datum geen aanvullend onderzoek noodzakelijk wordt geacht door de Belastingdienst kan de individuele deelnemer na deze datum ervan uitgaan dat de review positief is verlopen en dat er geen nader onderzoek meer zal plaatsvinden door de Belastingdienst over het betreffende onderzoeksjaar.
- 1.3.6 Achter de Belastingdienst eigen aanvullend onderzoek op locatie van de individuele deelnemer noodzakelijk, dan neemt de Belastingdienst hierover vooraf contact op met de individuele deelnemer. De Belastingdienst laat vóór 31 december van het jaar volgend op het onderzoeksjaar de individuele deelnemer weten welk aanvullend onderzoek noodzakelijk is. Indien er voor deze datum geen aanvullend onderzoek noodzakelijk wordt geacht door de Belastingdienst kan de individuele deelnemer na deze datum ervan uitgaan dat de review positief is verlopen en dat er geen nader onderzoek meer zal plaatsvinden door de Belastingdienst over het betreffende onderzoeksjaar
- 1.3.7 De Belastingdienst geeft aan de individuele deelnemer een concept van het uit te brengen rapport van het aanvullend onderzoek ter becommentariëring. Het rapport betreft een intern onderzoeksrapport dat niet openbaar wordt uitgebracht. Het bevat bevindingen en het daarop gebaseerde oordeel.

2 Reikwijdte accountantsonderzoek

2.1 Onderzoeksaanpak

De te hanteren onderzoeksaanpak is de verantwoordelijkheid van de accountant zelf. Het onderzoek dient te zijn gericht op het afgeven van een rapport van feitelijke bevindingen. Het is mogelijk om een systeemgerichte of een gegevensgerichte onderzoeksaanpak toe te passen. Bij een systeemgerichte onderzoeksaanpak wordt met name getoetst of de Administratieve Organisatie (AO) en het daarvan deel uitmakende systeem van Interne Beheersing (IB) voldoet aan de daaraan minimaal te stellen eisen. Ook in een systeemgerichte onderzoeksaanpak zullen diverse gegevensgerichte werkzaamheden moeten worden uitgevoerd. Het onderzoek moet onderbouwd worden met voldoende bewijs.

Het onderzoek kan worden uitgevoerd door middel van een geldsteekproef, waarbij wordt uitgegaan van een betrouwbaarheid van 95% en een nulfoutenverwachting. De materialiteit die voor de overeengekomen specifieke werkzaamheden geldt, wordt uit de volgende tabel afgeleid.

populatie

Alle bedragen in euro's

<i>Omvang populatie</i>	<i>Materialiteit</i>
0 – 300.000	Omzet x 5%
300.000 – 500.000	15.000
500.000 – 1.000.000	30.000
1.000.000 – 2.200.000	60.000
2.200.000 – 4.400.000	120.000
4.400.000 – 8.800.000	180.000
8.800.000 – 17.000.000	300.000
17.000.000 – 35.000.000	600.000
35.000.000 – 70.000.000	900.000
70.000.000 – 140.000.000	1.500.000
140.000.000 – >	3.000.000

In het eerste jaar van inwerkingtreding van het convenant wordt de hoeveelheid onderzoekswerk tenminste op de klassieke steekproefomvang gesteld. In de jaren daarna kan de steekproef op basis van aanwezige positieve voorinformatie worden gereduceerd conform hoofdstuk 5 van de Controleaanpak Belastingdienst, CAB (http://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/cab_dv4221z1fd.pdf).

Indien de accountant heeft geconstateerd dat er gebreken zijn in de naleving van het convenant dan rapporteert hij deze aan en bespreekt hij deze met het bestuur van de onderneming. Het bestuur van de onderneming is verantwoordelijk voor het doen van nader onderzoek naar de (aard en omvang van de) fouten in de populatie en neemt maatregelen tot herstel van de fouten en/of maatregelen die herhaling moeten voorkomen. Het bestuur van de onderneming treedt zo nodig in overleg met de Belastingdienst.

2.2 Naleving Convenant Uitgeefsector

De accountant toetst in hoeverre een individuele deelnemer van de uitgeversbranche het convenant heeft nageleefd in de onderzoeksperiode. De accountant maakt bij de uitvoering van de werkzaamheden gebruik van het protocol zoals opgenomen in hoofdstuk 4.

2.3 Normenkader

De accountant laat zich bij zijn onderzoek leiden door de voorschriften van de Verordening Gedragscode (VGC) en de Controle en Overige Standaarden (COS). Naast deze normen bestaat het normenkader uit het Convenant en het Auditprotocol.

3 Rapportage accountantsonderzoek

3.1 Rapport van feitelijke bevindingen

De accountant stelt een rapport van feitelijke bevindingen op, zoals is opgenomen in de Controle en Overige Standaarden (COS).

Een voorbeeld van een stramien voor het rapport van feitelijke bevindingen is in bijlage B van dit protocol opgenomen.

4. Uitwerking overeengekomen specifieke werkzaamheden auditprotocol Convenant Uitgeefsector

Algemeen

Onderstaand protocol overeengekomen specifieke werkzaamheden betreft de werkzaamheden welke door de accountant dienen te worden uitgevoerd ten behoeve van het onderzoek naar de naleving van het “Convenant Uitgeefsector”.

o Convenant Uitgeefsector

- o.1 Stel vast dat er gewerkt wordt met het voor het boekjaar van toepassing zijnde “Convenant Uitgeefsector”.
- o.2 Stel vast aan de hand van een getekend deelnameformulier welke onderdelen van het “Convenant Uitgeefsector” op de opdrachtgever van toepassing zijn en voer de audit binnen dat kader uit.

Deelconvenant 1

1.0 De arbeidsrelatie van de opdrachtnemers

Stel vast dat de opdrachtgever de arbeidsrelatie (winst uit onderneming / dienstbetrekking / fictieve dienstbetrekking / resultaat uit overige werkzaamheden) van opdrachtnemers heeft beoordeeld:

- bij aanvang van de werkzaamheden;
- op het moment van structurele wijziging van de beloning en/ of de werkzaamheden;
- op het moment dat de parameters van het toetsingsprogramma aangepast zijn als gevolg van wijzigingen in wet- en regelgeving (bv. nieuw belastingjaar).

1.1 Winst uit onderneming

Voor de uit te voeren werkzaamheden m.b.t. winst uit onderneming wordt verwezen naar punt 3, de VAR-verklaringen en de zekerheid rond de arbeidsrelatie.

1.2 Dienstbetrekking

- 1.2.1 Stel vast dat de procedures m.b.t. de volgende punten worden nageleefd voor medewerkers die werkzaamheden uitvoeren in dienstbetrekking *1):
 - opname in de salarisadministratie;
 - aanwezigheid arbeidsovereenkomst;
 - aanwezigheid kopie legitimatiebewijs en eventueel een kopie van een geldige verblijfs- en tewerkstellingsvergunning;

- *1) Voor een privaatrechtelijke dienstbetrekking zijn de volgende eisen van belang:
1. de opdrachtnemer is verplicht de arbeid persoonlijk te verrichten;
 2. de opdrachtgever is verplicht tot betaling van loon;
 3. de opdrachtnemer staat in een gezagsverhouding tot de opdrachtgever.

Als aan alle eisen is voldaan, is sprake van een privaatrechtelijke dienstbetrekking.

Opdrachtnemers die niet in het bezit zijn van een VAR-WUO of VAR-DGA verrichten de werkzaamheden niet in een privaatrechtelijke dienstbetrekking als schriftelijk bepaald is dat zij zich vrijelijk kunnen laten vervangen en ook de feiten en omstandigheden daarmee in overeenstemming zijn. In dat geval ontbreekt de verplichting om persoonlijk arbeid te verrichten en daarmee wordt aan één van de drie gestelde eisen voor de aanwezigheid van een privaatrechtelijke dienstbetrekking niet voldaan.

Met betrekking tot de hiervoor genoemde functies binnen de distributieorganisatie hebben partijen vastgesteld dat in de praktijk feitelijk wordt voldaan aan de begrippen vrijelijke vervanging en onverplichte persoonlijke arbeid.

1.3 Fictieve dienstbetrekking

- 1.3.1 Stel vast dat van de opdrachtnemers een overeenkomst van opdracht aanwezig is en dat is getoetst dat de feiten en omstandigheden hiermee in overeenstemming zijn.
- 1.3.2 Stel vast dat de procedures m.b.t. de volgende punten worden nageleefd voor opdrachtnemers die werkzaamheden uitvoeren in fictieve dienstbetrekking *2):
- opname in de salarisadministratie;
 - aanwezigheid kopie legitimatiebewijs en eventueel een kopie van een geldige verblijfs- en tewerkstellingsvergunning;

*2) Voor een fictieve dienstbetrekking zijn de volgende cumulatieve criteria van belang:

1. de arbeidsverhouding moet zijn aangegaan voor een periode van ten minste 30 dagen,
2. de arbeid wordt doorgaans op ten minste 2 dagen per week verricht,
3. de arbeidsbeloning bedraagt doorgaans over een week ten minste 2/5 van het bedrag genoemd in artikel 8, eerste lid, onderdeel b van de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag.

Als aan alle criteria is voldaan, is sprake van een fictieve dienstbetrekking.

1.4 Resultaat overige werkzaamheden

- 1.4.1 Stel vast dat van opdrachtnemers die de inkomsten in de vorm van resultaat uit overige werkzaamheden ontvangen, een overeenkomst van opdracht aanwezig is en dat is getoetst dat de feiten en omstandigheden hiermee in overeenstemming zijn.
- 1.4.2 Stel vast dat inkomsten uit de arbeidsrelaties niet zijnde winst uit onderneming of loon uit dienstbetrekking, per betaalperiode worden getoetst aan de criteria van de fictieve dienstbetrekking, zie Deelconvenant 1, hoofdstuk 1.3, fictieve dienstbetrekking *2) (evt. met behulp van het stroomschema dat in bijlage 1.2 van het “Deelconvenant 1 Uitgeefsector” is opgenomen). Indien aan de criteria van de fictieve dienstbetrekking wordt voldaan, zie verder punt 1.3.1.
- 1.4.3 Stel vast dat de opdrachtgever voor de opdrachtnemers digitaal opgave (IB-47 opgaven) verstrekt aan de Belastingdienst van de inkomsten uit resultaat overige werkzaamheden.
- 1.4.4 Stel vast dat de bedragen op de IB-47 opgaven overeenstemmen met de betaalbaar gestelde bedragen door de opdrachtgever.

2. Doorbetalingen aan hulpen van opdrachtnemers

- 2.1 Stel vast dat een doorbetalingsverklaring in de administratie van de opdrachtgever aanwezig is, in geval doorbetaling aan hulpen van de opdrachtnemer *3) plaatsvindt.
- *3) Er mag uitsluitend rekening worden gehouden met de doorbetaling aan hulpen van de opdrachtnemer indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:
1. de opdrachtnemer en de hulp ondertekenen een doorbetalingsverklaring met daarin de naam, adres, woonplaats en burgerservicenummer van beiden, alsmede het doorbetaalde bedrag en verstrekt een afschrift hiervan aan de opdrachtgever;
 2. de opdrachtgever bewaart de verklaring bij de administratie;
 3. jaarlijks doet de opdrachtgever opgave aan de Belastingdienst van betalingen aan de hulpen. Deze opgave doet de opdrachtgever digitaal via de zogenaamde IB-47 opgaven.

Bovenstaande geldt niet voor opdrachtnemers die in een (fictieve) dienstbetrekking werkzaam zijn (zie daarvoor onder 1.2 en 1.3). De opdrachtgever moet deze personen dan opnemen in de loonadministratie.

Wordt niet aan de gestelde voorwaarden voldaan dan moet de opdrachtgever alle vergoedingen aan de opdrachtnemer persoonlijk toerekenen.

- 2.2 Stel vast dat doorbetalingsverklaringen volledig zijn ingevuld en zowel door de opdrachtnemer als door de hulp zijn ondertekend.

Voor opgave aan de Belastingdienst van de betalingen aan hulpen (IB-47 opgaven), zie punt 1.4.3.

3. De VAR-verklaring en de zekerheid rond de arbeidsrelatie

- 3.1 Stel vast dat de opdrachtgever de procedures m.b.t. de identificatie van de opdrachtnemer die de werkzaamheden verrichten als ondernemer of als directeur/groot-aandeelhouder een geldige VAR-verklaring, type VAR-WUO of VAR-DGA heeft nageleefd en een kopie van de VAR - verklaring in de administratie heeft opgenomen. Stel tevens vast dat van de desbetreffende opdrachtnemer een kopie ID-bewijs, inschrijving KvK, BTW-nummer en een overeenkomst van opdracht in de administratie is opgenomen.

4. De Wet op de identificatieplicht en Persoonlijke arbeid

- 4.01 Stel vast dat de opdrachtgever de procedures m.b.t. de identificatie van de opdrachtnemer heeft uitgevoerd. Stel tevens vast dat de opdrachtgever de procedures m.b.t. de identificatie van de opdrachtnemer heeft uitgevoerd voor opdrachtnemers die in het bezit zijn van een verblijfs- en tewerkstellingsvergunning.
- 4.0.2 Stel vast dat de Belastingdienst de geconstateerde tekortkomingen in de opgave van burgerservicenummers heeft teruggekoppeld aan de opdrachtgever en deze de fouten heeft gecorrigeerd in de administratie indien gebruik gemaakt is van de mogelijkheid een verificatie uit te laten voeren door de Belastingdienst van de geregistreerde burgerservicenummers van nieuw aangeworven opdrachtnemers (zie Deelconvenant 1, punt 3).

5. Kostenvergoedingen

Stel vast dat de hoogte van de gehanteerde kostenvergoedingen valt binnen de gemaakte afspraken omtrent de forfaitair vastgestelde bedragen.

Deelconvenant 2

6. Eigen Verklaring auteurs en redactiemedewerkers

- 6.01 Stel vast dat wordt voldaan aan de afgesproken voorwaarden die zijn benoemd in Deelconvenant 2.

Deelconvenant 3

7. Digitale informatie op fysieke dragers, kennelijk uitsluitend of nagenoeg uitsluitend bestemd voor informatieoverdracht in het onderwijs

- 7.01 Stel vast dat wordt voldaan aan de afgesproken voorwaarden die zijn benoemd in Deelconvenant 3.

Deelconvenant 4

8 BTW op combinatieproducten nieuwsmidia

- 8.01 Stel vast of bij de tariefbepaling van combinatieproducten wordt gehandeld overeenkomstig de afspraken die zijn benoemd in Deelconvenant 4.

Bijlagen

Bijlage A Voorbeeld stramien opdrachtbevestiging

<Naam cliënt>
<t.a.v.>
<Adres>
<Postcode WOONPLAATS>

<Plaats, datum>

Betreft: Opdrachtbevestiging inzake accountantsonderzoek naleving “Convenant Uitgeefsector”.

Geachte <.....>,

Hierbij bevestigen wij de door <Naam opdrachtgever> aan ons verstrekte opdracht tot onderzoek naar de naleving van de in het “Convenant Uitgeefsector” gemaakte afspraken tussen de branche en de Belastingdienst.

Werkzaamheden en rapportering

Onze werkzaamheden zullen worden verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen inzake opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. De uit te voeren werkzaamheden hebben betrekking op het onderzoeksjaar <20XX> en zullen worden uitgevoerd conform het van u ontvangen “Auditprotocol Naleving Convenant Uitgeefsector” versie <xx> van <datum>. Naast bovengenoemd protocol hebben wij ten behoeve van de uit te voeren werkzaamheden het “Convenant Uitgeefsector” versie <xx> van <datum> ontvangen.

Wij stellen een rapport van feitelijke bevindingen op conform het stramien, zoals is opgenomen in bijlage B van het “Auditprotocol Naleving Convenant Uitgeefsector” versie <xx> van <datum>. Dit rapport is uitsluitend voor u als opdrachtgever bestemd en mag aan de Belastingdienst worden overhandigd; het rapport (of delen daaruit) mag zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf niet aan andere derden ter beschikking worden gesteld.

Wij maken u er overigens op attent dat wij bij de uitoefening van onze functie gehouden zijn aan de door onze beroepsorganisatie uitgevaardigde gedrags- en beroepsregels (Verordening Gedragscode (VGC) en de Controle en Overige Standaarden (COS)), alsmede aan de Verordening op de fraudemelding. Op uw verzoek kunnen wij u een exemplaar hiervan toezenden.

Verantwoordelijkheden van het bestuur

Het bestuur van <Naam opdrachtgever> is verantwoordelijk voor een effectief en efficiënt systeem van interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot de, in het van toepassing zijnde deelconvenant, gemaakte afspraken. Ook is het uw verantwoordelijkheid een administratie te voeren zoals die door de wet of andere regels wordt vereist en die op een zodanige wijze is ingericht dat op basis daarvan kan worden gecontroleerd of aan de bepalingen van het deelconvenant is voldaan.

Om onze werkzaamheden effectief en efficiënt te kunnen uitvoeren is het belangrijk dat u ons alle gegevens en documentatie die wij nodig hebben tijdig, in de juiste vorm en op de juiste wijze ter beschikking stelt. De juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van deze gegevens en documentatie behoren tot uw verantwoordelijkheid. U zult ons informeren omtrent alle aspecten en beweringen met betrekking tot onregelmatigheden die u, het overige management of het Audit Committee ter ore zijn gekomen of zijn meegedeeld (ongeacht de bron of vorm waarin en inclusief zonder enige beperking beschuldigingen van ‘klokkenluiders’) en betrekking hebben op de in de deelconvenanten

genoemde items. In dat geval verstrekt u ons volledige en tijdige toegang tot interne onderzoeken naar deze informatie. Indien in enigerlei mate een beperking geldt voor het verstrekken van bedoelde informatie, dan zult u ons hiervan onverwijld in kennis stellen. Een dergelijke beperking kan door ons beschouwd worden als een beperking in de aard en reikwijdte van onze opdracht en kan ons beletten de rapportage af te geven.

Honorarium

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdsbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

Algemene voorwaarden

<Naam accountantskantoor> hanteert ten behoeve van haar dienstverlening "Algemene voorwaarden". Hierin worden uw en onze algemene verantwoordelijkheden, rechten en verplichtingen in juridische termen weergegeven. Deze Algemene voorwaarden zijn van toepassing op deze opdracht. Een exemplaar van onze Algemene voorwaarden is bij deze brief gevoegd.

Ten slotte

Met groot genoegen aanvaardden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met mij op te nemen. Als u zich in deze brief kunt vinden, verzoeken wij u, ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van hetgeen wij overeenkwamen, het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief voorzien van uw handtekening te retourneren.

Hoogachtend,

Getekend namens

<Naam accountantskantoor> door
(ondertekend)

.....

<Naam en Functie>

<datum>

Voor akkoord getekend namens

<Naam opdrachtgever> door
(ondertekend)

.....

<Naam en Functie>

<datum>

Bijlage: Tweede exemplaar van deze brief

Bijlage B Voorbeeld stramien rapport van feitelijke bevindingen

<Naam cliënt>

<t.a.v.>

<Adres>

<Postcode WOONPLAATS>

<Plaats, datum>

Betreft: Rapport van bevindingen inzake accountantsonderzoek naleving “Convenant Uitgeefsector”.

Geachte <...>,

Ingevolge uw opdracht hebben wij een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de naleving van het “Convenant Uitgeefsector”. Voor een omschrijving van deze opdracht verwijzen wij naar onze brief van <datum brief opdrachtbevestiging>. Deze rapportage bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen inzake opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.

De opdracht houdt in dat op het in ... <object van onderzoek> opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop geen accountantscontrole is toegepast terwijl tevens geen beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in ... <object van onderzoek> opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop. Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat, indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen aan het licht zouden kunnen zijn gebracht die voor u mogelijk van belang zouden kunnen zijn geweest.

Opdracht

Wij hebben een onderzoek verricht naar de naleving van het “Convenant Uitgeefsector” in het onderzoeksjaar <20XX>. Hiervoor verwijzen wij u naar de in de bijlage opgenomen brief van <datum met kenmerk> waarin wij de van u ontvangen opdracht hebben bevestigd.

Bij de uitvoering van de werkzaamheden hebben wij gebruik gemaakt van het “Auditprotocol overeengekomen specifieke werkzaamheden Convenant Uitgeefsector” versie <xx> van <datum> en “Convenant Uitgeefsector” versie <xx> van <datum>.

Verrichte werkzaamheden

Voor een overzicht van de verrichte werkzaamheden per onderdeel wordt verwezen naar de bijlage (A).

Uitkomsten verrichte werkzaamheden

Voor een overzicht van de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden per onderdeel wordt verwezen naar de bijlage (B).

Dit rapport is uitsluitend voor u als opdrachtgever bestemd en mag aan de Belastingdienst worden overhandigd; het rapport (of delen daaruit) mag zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf niet aan andere derden ter beschikking worden gesteld. Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn gaarne bereid de inhoud van deze rapportage verder toe te lichten.

Hoogachtend,



Opgaaf

Deelname Convenant Uitgeefsector

Over dit formulier

Voor wie is dit formulier bestemd?

Regelt u de bezorging van ongeadresseerd drukwerk en samples, dagbladen en/of andere periodieken of bent u op ander wijze actief in de uitgeefbranche, dan kunt u deelnemen aan het Convenant Uitgeefsector. Dat doet u door dit formulier in te vullen en op te sturen.

Waarom dit formulier?

De Belastingdienst heeft met de brancheorganisatie(s) afspraken gemaakt die zijn vastgelegd in het Convenant Uitgeefsector. U kunt vrijwillig deelnemen aan het convenant. Deelname betekent dat u zich houdt aan de gemaakte afspraken. Omdat wij daarop vertrouwen, zullen wij u minder controleren op dit gebied.

Afspraken

- In het Convenant Uitgeefsector is afgesproken;
- in welke gevallen u voor uw bezorgers loonheffingen moet inhouden.
 - welk bedrag u maximaal als een onbelaste kostenvergoeding mag uitbetalen.
 - aan welke administratieve eisen u moet voldoen (bijvoorbeeld op het gebied van identiteitsbewijzen, interne controle).
 - in welke gevallen een zgn. “Eigen verklaring” opgemaakt dient te worden.
 - hoe bij een aantal specifieke gevallen omzetbelasting dient te worden berekend.

Controle

Uw accountant – dit mag ook een interne accountant zijn – controleert of u zich aan de afspraken houdt en maakt daar een verslag van. Wij zullen vervolgens alleen nog steekproefsgewijs beoordelen of de accountant de afgesproken controle juist heeft uitgevoerd, en of u, als dat nodig is, vervolgens de juiste maatregelen genomen hebt.

Hoe kunt u deelnemen?

Als u wilt deelnemen aan het convenant, vul dan onder aan dit formulier uw bedrijfsgegevens in, zet uw handtekening en stuur het naar:

Belastingdienst/kantoor Groningen
Afdeling: GO team 73
Postbus 418
9700 AK Groningen

Bevestiging deelname

Als wij het ondertekende formulier ontvangen hebben, nemen wij contact met u op. We bekijken dan of er geen fiscale risico's meer zijn uit het verleden of dat er nog een onderzoek loopt. Vanaf het moment dat hierover duidelijkheid bestaat, kunt u deelnemen aan het convenant. Wij sturen u dan een brief om dit te bevestigen.

1 Bedrijfsgegevens deelnemer Convenant Uitgeefsector

- 1a Bedrijfsnaam
- 1b Straat en huisnummer
- 1c Postcode en woonplaats
- 1d Telefoonnummer
- 1e Contactpersoon
- 1f Loonheffingnummer

Let op!

Blijkt uit het convenant dat u inhoudingsplichtig bent voor de loonheffingen? Maar bent u nog niet bij ons bekend als inhoudingsplichtige? Meldt u zich dan tegelijkertijd aan met het formulier Melding loonheffingen aanmelding werkgever. U kunt dit formulier downloaden van www.belastingdienst.nl of opvragen bij de BelastingTelefoon 0800-0543, op werkdagen van maandag tot en met donderdag van 08.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 08.00 – 17.00 uur.

Kruis die convenanten aan waarvoor u wilt deelnemen:

- Deelconvenant 1 Beoordeling arbeidsrelaties binnen de bezorgingsorganisatie
- Deelconvenant 2 Eigen verklaring auteurs en redactiemedewerkers
- Deelconvenant 3 BTW op digitale educatieve informatie op fysieke dragers
- Deelconvenant 4 BTW op combinatieproducten nieuwsmedia

2 Ondertekening

Ik neem deel aan het Convenant Uitgeefsector en ik zal mij houden aan de voorwaarden van dit convenant.

Datum

Handtekening

Naam

Functie

Print

Verklarende woordenlijst

Arbeidsbeloning	Bruto honorarium/vergoeding minus eventuele kostenvergoedingen. (excl. BTW)
Auteur/redactiemedewerker	Een persoon, die met arbeid van creatieve aard meewerkt aan de redactionele leiding en/of de redactionele samenstelling van de vorm en/ of inhoud van een werk dat door een uitgever kan/zal worden gepubliceerd, zoals bijv. cartoonist, columnist, eindredacteur, fotograaf, illustrator, vormgever en vertaler.
Beoordelingstijdvak	Beoordelingsperiode overeenkomstig loonbetalingstijdvakken (zie ook toetsingsperiode)
BSN/sofinummer	Burgerservicenummer/sofinummer. Uniek administratief nummer, als getal gelijk aan het sofinummer.
Compliance	De wederzijdse intentie tot nakoming van gemaakte afspraken en naleving van wet- en regelgeving. Transparantie en wederzijds vertrouwen spelen hierbij de hoofdrol.
Dagbladen distributie	Verspreiding van dag-, week- en maandbladen alsmede overige periodieken, ten dienste van dagbladuitgevers.
Doorbetalingsverklaring	Een door de opdrachtnemer en zijn hulp(en) ondertekende verklaring waarin melding wordt gemaakt van de aan de hulp(en) uitbetaalde vergoedingen. Tevens worden hierop naam, adres, woonplaats, geboortedatum en burgerservicenummer van de opdrachtnemer en de hulp(en) vermeld.
Doorgaans	Een regelmatig patroon oftewel in meer dan 50% van de gevallen (hier: gewerkte weken) binnen een beoordelingstijdvak.
Geobjectiveerde verwachting	Een op de toekomst gerichte inschatting van alle feiten en omstandigheden die ertoe dienen een bepaalde conclusie te trekken. Enkele voorbeelden zijn: de hoogte van de vergoeding, het aantal wijken en de contractsduur bij de beoordeling van een fictieve dienstbetrekking.
HUB-er	De opdrachtnemer werkzaam op een overslagplaats / verdeelpunt.
Identificatieplicht	Een opdrachtgever heeft de plicht voor aanvang van de werkzaamheden de identiteit van de opdrachtnemer te controleren en zich ervan te vergewissen dat de opdrachtnemer de werkzaamheden mag uitvoeren. De opdrachtnemer dient hiertoe te overleggen voor zover van toepassing: een geldig identiteitsbewijs, een geldige verblijfsvergunning en een geldige tewerkstellingsvergunning.
Individuele deelnemer	Een opdrachtgever uit de branche die het convenant heeft onderschreven.
Loon	De arbeidsbeloning. De totale vergoeding minus (forfaitaire) kostenvergoedingen.
Loonheffingen	De gezamenlijke heffingen van loonbelasting, premie volksverzekeringen, premies werknemers- verzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet.
Structureel	Permanente wijziging van de omstandigheden die betrekking heeft op de uit te voeren werkzaamheden. Wijzigingen als gevolg van vervanging bij ziekte en vakantie gedurende een periode korter dan 8 (acht) aanééngesloten weken worden niet als structureel aangemerkt.
Toetsingsperiode	Periode van een maand of vier/vijf weken, al naar gelang het loonbetalingstijdvak, waarbinnen de criteria van de arbeidsrelaties worden getoetst.
VAR WUO:	Verklaring dat inkomsten voor de aangegeven werkzaamheden behoren tot de winst uit onderneming. Er is geen inhoudingsplicht.

VAR DGA:	Verklaring dat de inkomsten voor de aangegeven werkzaamheden worden genoten voor rekening en risico van de vennootschap. Er is geen inhoudingsplicht.
VAR Loon uit dienstbetrekking	Verklaring dat de inkomsten voor de aangegeven werkzaamheden waarschijnlijk behoren tot loon uit dienstbetrekking.
VAR Resultaat overige werkzaamheden	Verklaring dat de inkomsten voor de aangegeven werkzaamheden waarschijnlijk behoren tot resultaat overige werkzaamheden.
Vergoeding(en)	Bruto honorarium gelijk aan de arbeidsbeloning plus eventuele kostenvergoedingen (excl. BTW)
Vrijelijke vervanging	De opdrachtnemer is niet verplicht de werkzaamheden persoonlijk uit te voeren maar mag zich door elke derde laten vervangen. Hiervan is geen sprake indien uitsluitend een beroep kan worden gedaan op een vervanger die deel uit maakt van een door de opdrachtgever ingestelde vaste groep van vervangers.

