



## 'Bijzondere' werknemers

### Inhoud

In het kort .....	1
'Opting-in' en 'pseudo-werknemers' .....	1
Geen aparte sector .....	2
Waarom meerdere groepen in de 'sector 00'? .....	3
Verloning en Aangifte loonheffingen automatisch correct met Loon.....	3
'Overige' bijzondere werknemers nader beschouwd .....	4
Verloning en Aangifte loonheffingen automatisch correct met Loon.....	7
Meer info over 'bijzondere' werknemers?.....	7

### In het kort

'Bijzondere' werknemers kunnen we verdelen in twee categorieën:

- 1) 'Opting-in' en 'pseudo-werknemers'. Zij betalen geen werknemerspremies (behalve premie Zvw), maar kennen wel de reguliere loonheffingstabellen. U kiest deze groep 'bijzondere' werknemers via de sector 00 op het tabblad 'Loon', 'Loon', 'Wijzig'.
- 2) 'Overige' bijzondere werknemers, die wél alle werknemerspremies betalen, maar voor wie afwijkende loonheffingstabellen gelden. En soms zelfs nog meer fiscale 'afwijkingen' kennen. U kiest deze groep 'bijzondere' werknemers via het tabblad 'Loon', 'Loonheffing', 'Tabellen'.

In o.a. het Handboek Loonheffingen zijn hele hoofdstukken aan 'bijzondere' werknemers gewijd. De fiscus noemt het 'Bijzondere arbeidsrelaties', en beschrijft die onder meer in hoofdstuk 16 van het Handboek.

Let op: De regels en voorwaarden rond deze 'bijzondere' werknemers zijn in de meeste gevallen uitgebreid. Te uitgebreid voor deze uitleg. We verwijzen u voor de details dan ook naar de helpteksten in het Loon-pakket, en naar de Belastingdienst.

Onderstaand leest u meer over de 'bijzondere' werknemers.

### 'Opting-in' en 'pseudo-werknemers'

De laatste jaren vallen steeds vaker de termen 'opting-in' en 'pseudo-werknemers'. Dat zijn werknemers die bij u werken maar geen werknemerspremies betalen, behalve de Zvw-premie. Zij betalen wel loonheffing (volgens de reguliere tabellen), en gaan ook gewoon mee in de aangifte loonheffingen.

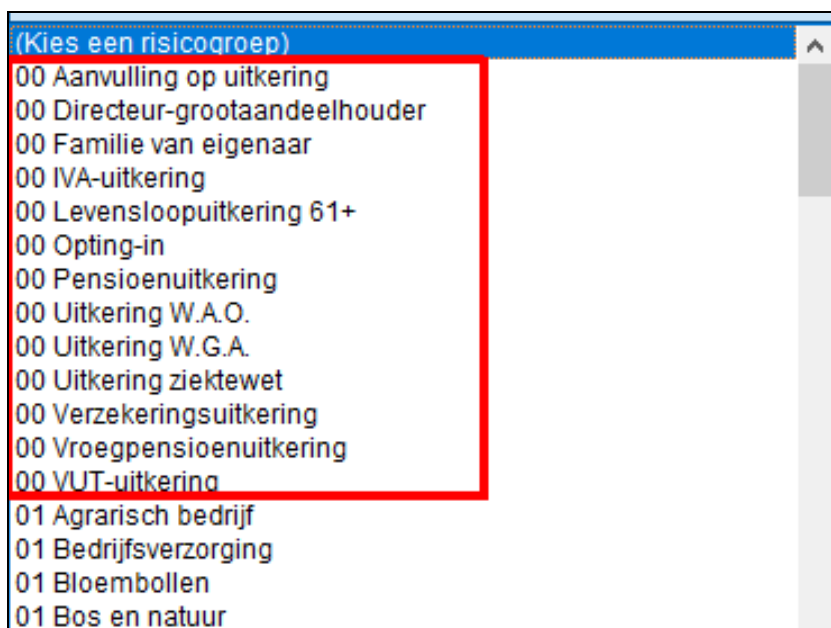
De fiscus beschrijft 'opting-in' en 'pseudo-werknemers' als volgt: "Als de arbeidsverhouding tussen de opdrachtgever en de opdrachtnemer geen echte dienstbetrekking of fictieve dienstbetrekking is, kunnen zij er samen voor kiezen om hun arbeidsverhouding aan te merken als fictieve dienstbetrekking. Deze regeling wordt ook 'opting-in' genoemd. De opdrachtnemer wordt wel 'pseudo-werknemer' genoemd."

'Opting-in' en 'pseudo-werknemer' zijn dus hetzelfde. Vanaf nu hanteren we in dit hoofdstuk alleen nog de term 'pseudo-werknemer'.

### **Geen aparte sector**

Doordat de pseudo-werknemers geen werknemerspremies betalen (behalve de premie Zvw), hebben ze ook 'niets te maken' met het UWV. Het UWV bepaalt de sectoren, met als gevolg dat er voor de pseudo-werknemers geen aparte sector bestaat.

In het Loon-pakket zijn de pseudo-werknemers allen onder de fictieve sector 00 geschaard. Oorspronkelijk was die 'gereserveerd' voor de dga, die ook geen werknemerspremies betaalt (wel Zvw). In de loop der jaren zijn ook de 'andere' pseudo-werknemers in het Loon-pakket in de 00-sector geplaatst. De 00-sector bevat de volgende pseudo-werknemers:



*Afbeelding: Loon, Wijzig, Kies risicogroep, 00*

U vindt dit scherm in Loon op tabblad 2 'Loon', 'Loon', 'Wijzig' bij de vaste werknemersgegevens.

## Waarom meerdere groepen in de 'sector 00'?

Als alle soorten pseudo-werknemers volgens dezelfde regels worden verloond, en in dezelfde sector vallen, waarom hanteert het Loon-pakket dan deze reeks aan subgroepen? Dat hangt samen met coderingen in de Aangifte loonheffingen.

Zo krijgt de 'Echtgenoot of familie van de eigenaar of van de dga' bij de 'Code invloed verzekeringsplicht' (Code IVP) als enige de code 'A' mee.

En zo zijn er meer coderingen die ervoor zorgen dat er in het Loon-pakket een scheiding moet zijn tussen de diverse pseudo-werknemers.

Onderstaand een deel van de coderingenlijst van de fiscus:

### **Code invloed verzekeringsplicht (Code IVP)**

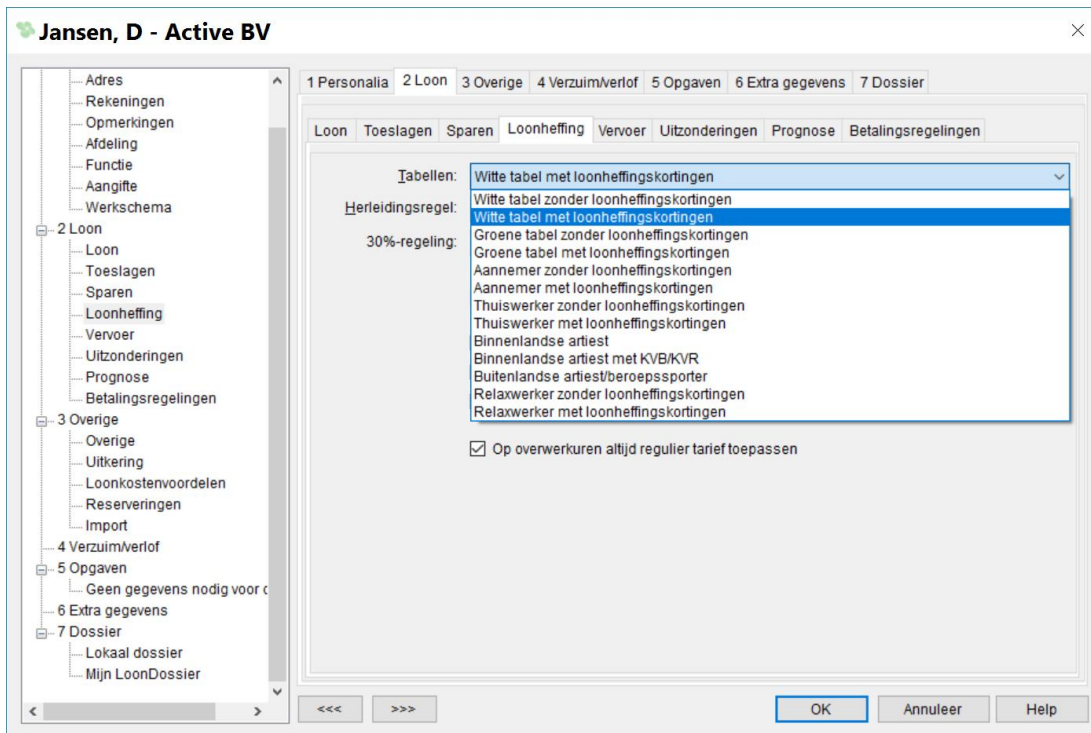
<i>Code</i>	<i>Omschrijving</i>
A	Echtgenoot of familie van de eigenaar of van de DGA
B	Vorige eigenaar
D	Oproep-/invalkracht zonder verplichting om te komen
E	Oproep-/invalkracht met verplichting om te komen

## **Verloning en Aangifte loonheffingen automatisch correct met Loon**

Als u gekozen hebt voor één van de pseudo-werknemer varianten, verloont het Loon-pakket uiteraard vanzelf op de correcte wijze. Ook de Aangifte loonheffingen verlopen juist doordat Loon automatisch de betreffende code(s) 'pakt'.

## **'Overige' bijzondere werknemers**

Naast de pseudo-werknemers zijn er nog meer werknemers met wettelijk afwijkende regels. Die regels zitten 'm met name in de loonheffingshoek. Deze groep bijzondere werknemers vindt u in Loon dan ook op tabblad 2 'Loon', 'Loonheffing', onder de optie 'Tabellen':



Afbeelding: Loon, Loonheffing, Tabellen

Deze 'overige' bijzondere werknemers betalen wél alle werknemerspremies. En ze vallen gewoon onder een bestaande sector. Daarin wijken ze dus af van de pseudo-werknemers.

### 'Overige' bijzondere werknemers nader beschouwd

Onderstaand een korte beschouwing (per categorie) van de 'overige' bijzondere werknemers.

#### *Aannemers van werk*

De Belastingdienst omschrijft ze zo: "Aannemers van werk en hun hulpen zijn bij u in fictieve dienstbetrekking als zij zelf werk verrichten op grond van een overeenkomst tot aanneming van werk. Hiermee verplicht de aannemer zich om voor u als opdrachtgever een bepaald werk van stoffelijke aard te verrichten, voor een bepaalde prijs."

Over de loonheffingen meldt de fiscus voor deze groep: "Voor aannemers van werk moet u de loonheffingen op een andere manier berekenen en met afwijkende percentages."

Die afwijkende percentages zien er zo uit (voorbeeld 2021):

Tabel voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden			
Jonger dan AOW-leeftijd		AOW-leeftijd en ouder	
zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
37,00%	6,00%	19,00%	0,00%

### *Thuiswerkers en hun hulpen*

We lezen hoe de fiscus deze groep omschrijft: "Een thuiswerker is iemand die zijn werk niet verricht in het bedrijf van de werkgever, maar thuis of op een andere plaats. Een thuiswerker en zijn hulpen zijn in fictieve dienstbetrekking als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan (et cetera) ".

Ook de Thuiswerkers en hun hulpen kennen een afwijkend loonheffingsregime vergeleken met 'normale' werknemers. De thuiswerkers en hun hulpen vallen onder dezelfde tabellen als de aannemers van werk.

### *Artiesten en beroepssporters*

Het adagium van de fiscus luidt: 'Leuker kunnen we het niet maken, wel gemakkelijker'. Maar als er één groep is voor wie het verlonen zeker niet 'gemakkelijk' is dan zijn het wel de artiesten en beroepssporters. De Belastingdienst heeft er zelfs een aparte handleiding voor moeten schrijven:

[https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/handl\\_lh\\_artiest\\_ber\\_sporters\\_2021\\_lh0231t11fd.pdf](https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/handl_lh_artiest_ber_sporters_2021_lh0231t11fd.pdf) (2021)

Onderstaand in een notendop de mogelijke 'afwijkingen' bij artiesten en beroepssporters:

- Kostenvergoedingsbeschikking (KVB)
- Kleinevergoedingsregeling (KVR)
- Binnenlandse artiest
- Buitenlandse artiest
- Buitenlandse beroepssporter

### *Relaxbranche*

Deze groep is sinds het jaar 2008 individueel 'benoemd' door het UWV en de fiscus. De relaxbranche valt nu onder de sector 55 'Overige takken van bedrijf en beroep'. De fiscus geeft de branche de wat explicietere naam 'Prostitutiebedrijven'. De relaxbranche kent eveneens vele fiscale regels. Ook voor deze branche heeft de Belastingdienst dan ook een aparte brochure moeten maken.

In de relaxbranche kan een werknemer óf in loondienst zijn, óf een pseudo-werknemer. Als de werknemer in loondienst is, mag de werkgever (onder voorwaarden) 20% van het brutoloon onbelast uitbetalen. Dus als de werknemer € 1.000,- bruto verdient dan wordt er over € 200,- geen premies en loonheffing berekend. Dat wijkt dus sterk af van de normale loonheffingsregels voor werknemers in loondienst.

Maar ook als de werknemer kiest voor opting-in (pseudo-werknemer) gelden afwijkende regels ten opzichte van andere pseudo-werknemers. Want de loonheffing bedraagt dan slechts 19% (voorbeeld 2021). Behalve - zo meldt de fiscus - als de sekswerker andere inkomsten heeft en bij die inkomsten al rekening is gehouden met de algemene heffingskorting. In dat geval moet 37% (voorbeeld 2021) worden ingehouden.

Werknemers in de relaxbranche zijn dan ook in meerdere opzichten bijzonder. Zelfs in fiscale zin.

### *Werknemers met 30%-regeling*

Als een werkgever een werknemer uit het buitenland aanneemt, dan mag hij hem de extra kosten voor zijn tijdelijke verblijf in Nederland vergoeden. De werkgever kan de werkelijk gemaakte kosten vergoeden, maar hij kan ook gebruikmaken van de 30% regeling als de werknemer daarvoor in aanmerking komt. Met het formulier Verzoek loonheffingen 30%-regeling kunt u de Belastingdienst vragen om de 30%-regeling te mogen toepassen voor een werknemer uit het buitenland.

Om van de 30%-regeling gebruik te kunnen maken, gelden de volgende voorwaarden:

- De werknemer is bij de werkgever in dienst.
- De werknemer beschikt over een specifieke deskundigheid (deskundigheidsvereiste).
- De werknemer voldoet aan de definitie van ingekomen werknemer: werknemers die naar Nederland komen om te werken. De 30%-regeling geldt alleen voor werknemers die in de 24 maanden voor hun 1e werkdag in Nederland, meer dan 16 maanden op een afstand van meer dan 150 kilometer van de Nederlandse grens woonden.
- Er is een beschikking afgegeven waaruit blijkt dat de werkgever van de 30%-regeling gebruik kan maken.

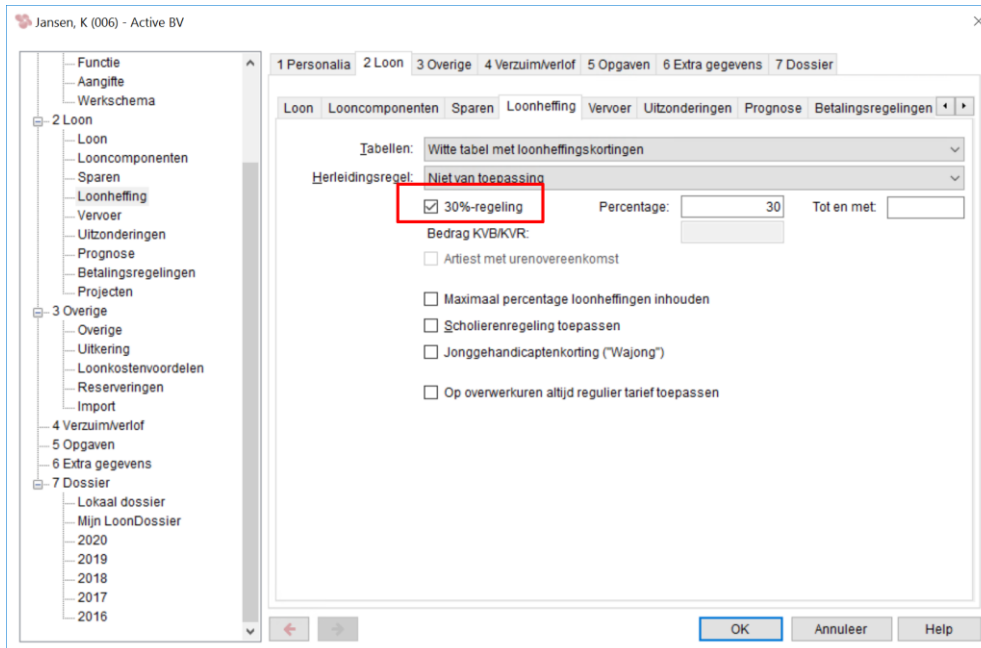
U kunt de beschikking aanvragen met het formulier 'Verzoek loonheffingen 30%-regeling':  
[https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/verzoek\\_2021\\_lh\\_premie\\_volksverzeker\\_toepas\\_30\\_procent\\_regel\\_lh5981z11fol.pdf](https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/verzoek_2021_lh_premie_volksverzeker_toepas_30_procent_regel_lh5981z11fol.pdf)

De werknemer moet een fiscaal loon hebben van meer dan € 38.961 of de werknemer is jonger dan 30 jaar, heeft een Nederlandse mastertitel behaald in het wetenschappelijk onderwijs of een gelijkwaardige buitenlandse titel, en heeft een fiscaal loon van meer dan € 29.616 (gegevens 2021).

Stuur het ingevulde en ondertekende formulier naar:

Belastingdienst/Kantoor Buitenland  
Postbus 2865  
6401 DJ Heerlen

Het scherm waar u de 30%-regeling kunt instellen, vindt u onder de vaste werknemersgegevens, op het tabblad 'Loon', 'Loonheffing':



Afbeelding: Loon, Loonheffing, 30%-regeling

## Verloning en Aangifte loonheffingen automatisch correct met Loon

Als u gekozen hebt voor één van de afwijkende tabellen, de 30%-regeling of voor een artiestenverloning: het Loon-pakket rekent uiteraard vanzelf op de juiste wijze.

Ook de Aangifte loonheffingen verlopen bij deze 'overige' bijzondere werknemers vanzelf correct.

## Meer info over 'bijzondere' werknemers?

De 'bijzondere' werknemers zijn dus (ook) afwijkend qua fiscale regels en voorwaarden. Zoals gezegd: te afwijkend om in detail te behandelen in deze uitleg. We verwijzen u bij vragen dan ook naar de helpteksten in het Loon-pakket, en naar de informatie op de site van de Belastingdienst.

Uiteraard kunt u ook altijd met uw vragen over de 'bijzondere' werknemers terecht op onze helpdesk: <https://mijn.loon.nl/helpdesk.aspx>

