

Employment.
Or not?
NL Perspective

1

Contract of employment
Section 7:610 Netherlands Civil Code (BW)

Work

Under authority

Remuneration (wages)

2

Case Law

Work

- Internship: no (*Hesseling/Ombudsman*)
- Sleeping on call: yes

Remuneration

- In kind (*Bethesda/Van der Vlies*): yes
- Very low (€0,80 p/h): yes

Authority

- organisatorional/substantive (*Imam*): yes
- Working from home (*IVA/Cissen*): yes

3

Substance over form

Agfa/Schoolderman

→ written contract not decisive

Groen/Schoevers

→ Intentions

→ Execution

→ Social Position

Tool:

→ Presumption of employment contract (7:610a BW)



4

What 's the problem?

Criteria (wage, work, authority) can be vague and hard to test

Criteria can be manipulated

What 's written down not decisive

Authority: 'just' instructions OR real authority



5

Recent Case Law

→ <http://www.rechtspraak.nl> ECLI:NL:HR:2020:1746

What was it all about?

→ Social Assistance Recipient works in 2014/15 on the basis of 'plaatsingsovereenkomst' for local council (Amsterdam)

→ Benefits continued + Bonus

→ Applications for 'real' job turned down

→ Lower courts: no employment contract, council lacked the intention to conclude one

6

Supreme Court (Hoge Raad)

Intentions are irrelevant when defining the contract

A contract containing wages, work and authority is an employment contract

Social assistance benefit does not qualify as 'wages'

7

Employment contract & tax law



VAR (wuo/dga)

- Based on estimate of overturn & number of clients by the worker
- Clients had guarantee: no taxes, no social insurance premiums

Wet DBA (2016)

- VAR abolished
- Modelovereenkomsten ('standard agreements')
- Sectoral/specific job/individual
- Put on hold in November 2016

8

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

A. Naam artiestengezelschap
Adres
Vertegenwoordigd door (zie volgend blad voor leden gezelschap)
(Hierin: gezelschap)
B. Naam vertegenwoordigd door
Adres
(Hierin: opdrachtgever)


verklaren overeenkomen te zijn als volgt

1. Het gezelschap zal op 20 (datum) optreden in (plaats).
Hiervoor is een overeenkomst gesloten, waarin de afspraken voor dit optreden zijn vastgelegd. Als dit een schriftelijke overeenkomst is, wordt deze hierbij gevoegd. Deze modelovereenkomst is een aanvulling op de bestaande overeenkomst en beoogt slechts de aspecten voor de loonbelasting en sociale verzekeringen te regelen.
2. Gezelschap en opdrachtgever sluiten een overeenkomst van opdracht (art. 7:400 BW), er ontstaan geen arbeidsovereenkomsten met de genoemde leden van het gezelschap (art. 7:610 BW). Het voor 2016 de volgende kenmerken van belang:
a. De opdrachtgever heeft geen zwaarwichtig over de artistieke inhoud en uitvoering van het optreden.
b. Het gezelschap heeft vooraf laten weten welk soort programma het zal gaan brengen en de opdrachtgever is hiermee bekend en akkoord.
c. Het gezelschap is geheel vrij om de concrete inhoud van het optreden te bepalen en op eigen wijze uitvoeringdaar aan te geven.
d. Het gezelschap maakt (een delof) gebruik van eigen materialen.
e. Het gezelschap maakt zelf reclame voor zijn werkzaamheden, terwijl de opdrachtgever specifieke reclame kan maken voor dit optreden.
f. Deze overeenkomst wordt uitsluitend aangegaan voor de duur van het optreden en de technische werkzaamheden voor en na dit optreden.
3. Er ontstaat hierdoor geen aansluitingen, waardoor de artiestenregeling van art. 5a Wet LB en art. 4 van Besluit van 24 december 1998 (sociale verzekeringen) van toepassing is. De artiesten van het gezelschap kiezen er echter voor om geen gebruik te maken van deze artiestenregeling, dus om geen loonheffingen te laten afdragen en niet verzekerd te zijn voor de werknemersverzekeringen ("opting-out"). Door deze keuze mag de opdrachtgever de gage voor het optreden bruto aan het gezelschap betalen.
4. Deze modelovereenkomst is gelijkkend aan de door de Belastingdienst op <datum> onder nummer <datum> beoordeelde modelovereenkomst. Indien de werkwijze in de praktische overeenkomst met hetgeen in onderdeel 2 van deze overeenkomst wordt beschreven, is de opdrachtgever gerechtigd van de afdracht van loonheffingen.
Dit model kan gebruikt worden t/m 31 december 2020, behoudens eerdere intrekking door de

9

On hold...

- Fines and retro-active levying of taxes and premium limited
- In case of fraudulent intentions
- After ruling of Revenue Service
- For advice:
- Handreiking arbeidsrelatie Belastingdienst



phdstock.com • 202008070


10

What's new
Opdrachtgeversverklaring
(contractors' statement)

Web Module

Starts January 11, 2021

Advisory, not legally binding



11

What does the webmodule contain?

CHECKLIST: EMPLOYMENT CONTRACT OR NOT? - 1 -

- 1. What does the contract say?**
Don't get too hung up on this one! It's important to check the words and only if working is more important than doing it.
- 2. Core business or auxiliary service?**
Does the contract describe the work as a core business or auxiliary service? If it's a core business, it's more likely to be an employment contract.
- 3. Similar to or different from employees?**
Does the contract get other terms, titles and conditions that are similar to those of employees?
- 4. Integrated or passed by?**
Is the person being hired integrated into the business or is the person being hired by the business?

CHECKLIST: EMPLOYMENT CONTRACT OR NOT? - 2 -

- 5. What are the facts or objects?**
Does the contract describe the work as a core business or auxiliary service? If it's a core business, it's more likely to be an employment contract.
- 6. What are the working hours?**
Are there any agreements by the working hours? Does the person need to work from the office, in a certain time frame, or from 9 to 5 on the person's desk for the whole day when they are on and from home, as long as they get the tasks done of the day, to be paid for working?
- 7. Who pays for equipment, courses, etc.?**
If the person needs to buy equipment or software to get the work done, who is paying for that? Other about training courses, should offer them to the person? Do you pay for public transport?
- 8. Other clients?**
Does the person work for other organisations as well? Do they have their own client base? Are they working as a contractor?

www.belastingdienst.nl

12

Well done!



A rectangular box with a teal vertical bar on the left side. The text "Well done!" is written in a bold, brown font. To the right of the text is a light pink square containing a simple line drawing of two stick figures shaking hands. A small white horizontal line is located at the bottom left of the teal bar.
