

## Personal trainer heeft recht op VAR-wuo

**Rechtbank Arnhem 6 september 2012, 12/01675, LJN BX7566**

Belastingjaar/tijdvak 2012

Artikel 3.156, Wet IB 2001

### Samenvatting

Belanghebbende is voor zichzelf begonnen als personal trainer. Daarnaast geeft hij kickboks- en thaibokslessen bij sportscholen. In geschil is of de inspecteur in plaats van een VAR resultaat uit overige werkzaamheden (VAR-row) een VAR winst uit onderneming (VAR-wuo) had moeten afgeven.

Rechtbank Arnhem oordeelt aan de hand van de feiten en omstandigheden dat belanghebbende aannemelijk heeft gemaakt dat hij als ondernemer moet worden aangemerkt en recht heeft op een VAR-wuo. Volgens de rechtbank brengen een beperkt debiteurenrisico en geringe investeringen, gelet op de aard van de activiteiten, niet met zich dat geen sprake is van winst uit onderneming. Dit geldt ook voor de omstandigheid dat belanghebbende met name reclame maakt via social media en via het uitdelen van visitekaartjes. Daarbij heeft de rechtbank ook acht geslagen op de feiten en omstandigheden die betrekking hebben op de periode na indiening van de 'Aanvraag Verklaring arbeidsrelatie'. (Beroep gegrond.)

### Commentaar (Molenaar<sup>\*</sup>)

Deze uitspraak laat wat mij betreft zien waar de verklaring arbeidsrelatie (VAR) ontspoord is. Oorspronkelijk was de VAR bedacht om de twijfel van een opdrachtgever weg te nemen of er sprake zou zijn van een dienstbetrekking. Met een VAR-wuo of VAR-dga mocht de opdrachtgever erop vertrouwen dat later géén loonbelasting en premies zouden worden nageheven. Als de belastinginspecteur achteraf toch zou vinden dat er sprake was geweest van een dienstbetrekking, dan kon hij alleen nog bij de werknemer naheffen (zie het besluit van 8 februari 2005, nr. DGB2005/0450M, [NTFR 2005/255](#)). Met deze balans moest de praktijk vooruit kunnen.

Maar in hetzelfde besluit ging het gelijk al fout, want de staatssecretaris van Financiën weigerde aan de VAR-row (resultaat uit overige werkzaamheden) dezelfde vrijwaring te verbinden als aan de VAR-wuo en VAR-dga. Bij een VAR-row moest dus nog steeds worden getoetst of er toch sprake zou kunnen zijn van een dienstbetrekking en kon er eventueel achteraf worden nageheven. Ik heb dit nooit begrepen, want als de Belastingdienst geen VAR-loon afgaf, maar een VAR-row (of VAR-wuo of -dga), dan had hij toch besloten dat er géén sprake was van een dienstbetrekking? Waarom dan niet ook vrijwaring met de VAR-row? En zo niet, waarom werden er dan VAR-row's afgegeven? Eigenlijk is tegenover de VAR-loon één 'VAR geen dienstbetrekking' voldoende en hoeven geen drie verschillende VAR's te bestaan.

De volgende ontwikkeling was dat een VAR-wuo vertrouwen ging opwekken voor de latere IB-aangifte. Als de Belastingdienst vooraf bij de VAR dan toch een onderscheid moest maken tussen 'winst' en 'resultaat', dan was dat een bewuste standpuntbepaling en moest de collega van de inkomstenbelasting zich daar achteraf aan houden. Zie hiervoor onder meer Hof Den Haag 13 maart 2012, nr. 11/00165, [NTFR 2012/2101](#) en Hof Arnhem 11 september 2012, nr. 11/00775, [NTFR 2012/2109](#) over twee interim-managers. Maar ja, dat is natuurlijk geen doen voor de Belastingdienst, om vooraf te beoordelen voor alle VAR-aanvragen of er sprake is van 'winst' of 'resultaat', de beoordeling van het bestaan van een dienstbetrekking is al moeilijk genoeg. Er is hierdoor onnodig veel druk ontstaan bij de Belastingdienst om een VAR-wuo af te geven en geen VAR-row.

---

<sup>\*</sup> Dr. D. Molenaar is werkzaam bij All Arts Belastingadviseurs en verbonden aan de Erasmus Universiteit Rotterdam

Inmiddels heeft de staatssecretaris van Financiën in zijn brief van 17 september 2012, nr. DB2012/253, [NTFR 2012/2227](#) aangekondigd de VAR per 2014 te gaan vervangen door een webmodule, want het huidige systeem is te zwaar geworden voor de Belastingdienst. Dat begrijp ik heel goed, maar de Belastingdienst moet dan ook wel terugkeren naar de oorsprong van de VAR, namelijk uitsluitend toetsen of er sprake is van een dienstbetrekking, want anders wordt ook die webmodule te moeilijk. De rest kan gewoon bij het regelen van de IB-aangifte of bij een eventuele belastingcontrole gedaan worden. Toch nog kort over deze uitspraak over de personal trainer: hij verdedigde goed dat hij ondernemersrisico's liep en daarmee meer nastreefde dan slechts 'resultaat uit overige werkzaamheden'.