16-005 18-3-2016

Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 50961, 3007 BC Rotterdam

Nederlandse Associatie voor Podiumkunsten
(NAPK)
t.a.v. Lineke Burghout
Piet Heinkade 5
1019 BR Amsterdam

Grote ondernemingen
Kantoor Rotterdam

Laan op Zuid 45
3072 DB Rotterdam
Postbus 50961
3007 BC Rotterdam
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer
088 - 153 0390

E-mailadres
fw.van.toor@belastingdienst.nl

Datum
11 maart 2016

Team
Team 426

Behandeld door
Mr F.W. van Toor

Onze referentie
8209.39.109

Betreft: beoordeling overeenkomst van opdracht gastdansdocent, gastrepetitor

Geachte mevrouw Burghout,

Op 27 februari 2016 legde u namens Nederlandse Associatie voor Podiumkunsten (NAPK) en FNV Kunsten Informatie en Media (FNV KIEM) een voorbeeldovereenkomst van opdracht voor met betrekking tot een gastdansdocent, gastrepetitor, gastballetmeester, gastassistent choreograaf met het verzoek te beoordelen of er een verplichting is tot het afdragen of voldoen van loonheffingen als er conform deze overeenkomst wordt gewerkt. U legde de overeenkomst voor als brancheorganisatie.

Naar aanleiding van uw verzoek hebben wij diverse malen contact gehad en heeft u op 29 februari 2016 de definitieve tekst van de overeenkomst voorgelegd.

Beoordeling op basis van uw verzoek
Ik ben van mening dat werken volgens de bijgevoegde overeenkomst niet leidt tot de verplichting loonheffingen af te dragen of te voldoen, omdat werken overeenkomstig de door u voorgelegde overeenkomst niet leidt tot een (fictieve) dienstbetrekking tussen opdrachtgever en opdrachtnemer. Bij mijn beoordeling ga ik uit van de op dit moment geldende regelgeving.

Hierna geef ik een toelichting op mijn beoordeling. Hierbij komen de volgende onderwerpen aan de orde:

1. De privaatrechtelijke dienstbetrekking en de gezagsverhouding.
   (Ik concludeer dat bij werken op basis van de door u voorgelegde overeenkomst geen sprake is van een dienstbetrekking vanwege het ontbreken van een gezagsverhouding.)
2. De fictieve dienstbetrekkingen.
   (Voor specifieke arbeidsrelaties gelden 'fictieve dienstbetrekkingen'. Ik maak op dit punt een voorbehoud bij mijn beoordeling.)
3. De reikwijdte van deze beoordeling.
   (Mijn standpunt geldt onder de voorwaarde dat opdrachtgever en opdrachtnemer in de praktijk ook conform de voorgelegde overeenkomst handelen. Ik heb de overeenkomst uitsluitend beoordeeld voor de loonheffingen.)

4. Het gebruik van de beoordeelde overeenkomst.
(Kenmerknummer Belastingdienst; geldigheidsduur en gevolgen van aanvullingen en wijzigingen.)

Toelichting bij deze beoordeling

1. Geen privaatrechtelijke dienstbetrekking
Ik ben van mening dat het werken volgens de bijgevoegde overeenkomst niet leidt tot een privaatrechtelijke dienstbetrekking. Uit de beoordeling komt naar voren dat op basis van de overeenkomst geen sprake is van een gezagsverhouding. Hierna zal ik ingaan op de algemene vereisten die gelden voor een arbeidsovereenkomst. Ik zal ook aangeven welke onderdelen van de overeenkomst het meest bepalend zijn voor mijn beoordeling.

Arbeidsovereenkomst
Een echte dienstbetrekking is gebaseerd op de arbeidsovereenkomst (artikel 7:610 BW). Een arbeidsovereenkomst is aanwezig als aan drie voorwaarden is voldaan:

1. De werknemer moet persoonlijk arbeid verrichten.
2. De werkgever moet de werknemer een beloning betalen voor de verrichte arbeid.
3. De werkgever kan de werknemer bindende aanwijzingen en instructies geven over het verrichten van de arbeid op zodanige wijze dat sprake is van een 'gezagsverhouding'.

Als tenminste één van de drie elementen ontbreekt is geen sprake van een arbeidsovereenkomst. Mogelijk is dan nog wel sprake van een fictieve dienstbetrekking. Aan de hand van voorgelegde overeenkomsten beoordeelt de Belastingdienst of de daarin opgenomen bepalingen al dan niet bijdragen aan de aanwezigheid van elk van de hiervoor genoemde elementen van een arbeidsovereenkomst.

Geen gezagsverhouding
Ik kom tot het oordeel dat op basis van de voorgelegde overeenkomst geen sprake is van een gezagsverhouding. Hiervoor is van belang in hoeverre de opdrachtgever het recht heeft om opdrachten en aanwijzingen te geven voor het werk dat moet worden gedaan. Uit afspraken over instructie, leiding, toezicht en verantwoordingsplicht, die betrekking hebben op de directe werkzaamheden of andere elementen van de arbeidsrelatie, leidt de Belastingdienst af of sprake kan zijn van werkgeversgezag. Ook afspraken die betrekking hebben op het al dan niet mogen werken voor derden, regeling van klachten, e.d. kunnen hiervoor van belang zijn.

Op basis van de verschillende elementen van de overeenkomst, in samenhang bezien, heb ik geoordeeld dat geen sprake is van een gezagsverhouding. Het meest duidelijk komt dit naar voren in de artt. 2.1 en 2.3 van de overeenkomst, waarin de instructiebevoegdheid van de opdrachtgever nadrukkelijk wordt beperkt.

2. Voorbehoud toepasselijkheid enkele fictieve dienstbetrekkingen
In gevallen waarin geen sprake is van een privaatrechtelijke dienstbetrekking kennen de loonheffingen voor een aantal situaties 'fictieve dienstbetrekkingen' (gelijkstellingen). Voor enkele groepen (thuiswerkers, gelijkgestelden, artiesten) is in de loop van 2016 nog een wijziging van regelgeving te verwachten.

Let op! Bij mijn beoordeling, maak ik een voorbehoud voor de situaties waarin een fictieve dienstbetrekking van toepassing is, omdat ik dit niet kan beoordelen op basis van de door u voorgelegde overeenkomst. Lees de bijlage voor meer informatie over fictieve dienstbetrekkingen.

3. Zekerheid onder voorwaarde conforme feitelijke uitvoering

De opdrachtgever hoeft geen loonheffingen af te dragen of te voldoen als partijen in de praktijk handelen conform hetgeen zij overeen zijn gekomen in de door de Belastingdienst beoordeelde overeenkomst op grond waarvan geen sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking.

Ik heb mijn standpunt gegeven naar aanleiding van het door u ingediende verzoek om vooroverleg. Ik heb mijn oordeel uitsluitend gebaseerd op de tekst van de door u voorgelegde (model)overeenkomst. Op mogelijk in uw situatie eerder ingenomen standpunten wordt niet teruggekomen.

Uitsluitend oordeel loonheffingen
Een overeenkomst is de vastlegging van afspraken tussen opdrachtgever en opdrachtnemer. De Belastingdienst beoordeelt overeenkomsten alleen op de elementen die van belang zijn om de vraag te kunnen beantwoorden of sprake is van de plicht tot het afdragen of voldoen van loonheffingen. De Belastingdienst kan op basis van een voorgelegde overeenkomst geen oordeel geven over de fiscale kwalificatie van de inkomsten van de opdrachtnemer in de inkomstenbelasting. Het standpunt voor de loonheffingen heeft evenmin betekenis voor de omzetbelasting.

Ook als deze overeenkomst gebruikt wordt door een opdrachtnemer die een niet-natuurlijk persoon is (zoals een besloten vennootschap), houdt het oordeel slechts in dat de opdrachtgever geen loonheffingen verschuldigd is. Dit oordeel heeft geen betekenis voor de vennootschapsbelasting. Ook ten aanzien van overige specifieke (niet fiscale) wet- en regelgeving, kan de Belastingdienst geen oordeel geven.

4. Kenmerknummer beoordeling

Deze beoordeling is bij de Belastingdienst geregistreerd onder nummer 90616.17882.2.0.

Verwijzing naar de beoordeling
Als opdrachtgever en opdrachtnemer ervoor kiezen om te werken volgens een door de Belastingdienst beoordeelde overeenkomst, is het belangrijk dat dit duidelijk wordt vastgelegd. Daarvoor kan bijvoorbeeld in de overeenkomst tussen opdrachtgever en opdrachtnemer de volgende tekst worden opgenomen:

> *"Deze overeenkomst is gebaseerd op de door de Belastingdienst op* 11 maart 2016 *onder nummer 90616.17882.2.0 beoordeelde overeenkomst."*

Geldigheidsduur beoordeling
Deze beoordeling van de voorgelegde (model)overeenkomst heeft een geldigheidsduur van vijf jaar, te rekenen vanaf de datum van de goedkeuring, onder voorbehoud van wijzigingen in relevante wet- of regelgeving gedurende die vijf jaar. Ook jurisprudentie kan aanleiding zijn deze beoordeling van de (voorbeeld)overeenkomst voor de toekomst in te trekken. Daarbij zal de Belastingdienst de beginselen van behoorlijk bestuur in acht nemen.

Aanvullingen en wijzigingen beoordeelde overeenkomst
Indien in de daadwerkelijk gebruikte (ingevulde) overeenkomst bepalingen worden toegevoegd of worden gewijzigd, kan dit gevolgen hebben voor mijn oordeel. Hetzelfde geldt ten aanzien van niet bij het verzoek aan de Belastingdienst voorgelegde relevante bepalingen, overeenkomsten (met derden), bijlagen, voorschriften, etc., zoals bijvoorbeeld voorschriften van derden.

Aanvullingen en/of wijzigingen zijn wel mogelijk, voor zover deze *geen afbreuk doen* aan het karakter van de overeenkomst. Hiervoor verwijs ik naar de bovenstaande uitleg over de wijze van beoordelen van deze overeenkomst. Over de voorgelegde overeenkomst is op basis van het verzoek en de daarin opgenomen afspraken geoordeeld dat geen sprake is van een gezagsverhouding. Ingeval van aanvullingen of wijzigingen die afbreuk doen aan *dit onderdeel* kan aan de overeenkomst na wijziging *in elk geval* niet meer de zekerheid worden ontleend dat opdrachtgever geen loonheffingen hoeft af te dragen of te voldoen.

Wijzigingen of aanvulling op ondergeschikte punten zijn dus mogelijk en hebben geen gevolgen voor de uitkomst van de beoordeling.

Grote ondernemingen
Kantoor Rotterdam

Datum
11 maart 2016

Onze referentie
8209.39.109

Geen aansprakelijkheid voor schade
De Belastingdienst heeft de overeenkomst uitsluitend beoordeeld met het oog op het geven van zekerheid voor het werken buiten dienstbetrekking in het kader van de loonheffingen. De Belastingdienst is niet aansprakelijk voor gevolgen, van welke aard dan ook, van het gebruik van de overeenkomst.

Mocht u naar aanleiding van deze beoordeling nog vragen of opmerkingen hebben, dan hoor ik graag van u. Ik ben te bereiken op het telefoonnummer, zoals dit in deze brief is vermeld.

Hoogachtend

namens de inspecteur

mr. F.W. van Toor
Vaktechnisch adviseur loonheffingen

Bijlagen:
- Beoordeelde overeenkomst.
- Informatie over fictieve dienstbetrekkingen/gageregeling.

Grote ondernemingen
Kantoor Rotterdam

Datum
11 maart 2016

Onze referentie
8209.39.109

OVEREENKOMST VAN OPDRACHT VOOR EEN GASTDANSDOCENT/ GASTREPETITOR / GASTBALLETMEESTER/ GASTASSISTENT CHOREOGRAAF

Partijen:

1. < *naam organisatie* >, statutair gevestigd te < *adres, postcode, plaats* >, ten deze rechtsgeldig vertegenwoordigd door < *naam, functie* >, hierna te noemen opdrachtgever

en

2. < *naam* >, gevestigd te < *plaats* >, *indien de vestigingsplaats in Nederland is:* KvK-inschrijvingsnummer < ... > en < *plaats* >; vertegenwoordigd door < *haar-/hemzelf / ...* >, geboren op < *datum* > en wonende aan < *adres* > te < *woonplaats* >, hierna te noemen opdrachtnemer,

Overwegende dat:

☐ De organisatie van opdrachtgever ten doel heeft de beoefening van podiumkunst en in dat kader behoefte heeft aan de inzet van een <*gastdansdocent/-repetitor/-balletmeester/-assistent choreograaf* > die op basis van diens specifieke kwaliteiten incidenteel, voor een tijdelijke periode wordt aangetrokken ten einde de danstechnische vaardigheden en/of de beheersing van een specifieke bewegingsstijl en/of specifiek dansrepertoire door de podiumkunstenaars/dansers te bevorderen;

☐ Opdrachtnemer professioneel < *dansdocent/repetitor/-balletmeester/-assistent choreograaf* > is en als zodanig bereid en in staat is de opdracht voor opdrachtgever te vervullen;

☐ Opdrachtnemer als zelfstandige voor eigen rekening en risico werkzaam is;

☐ Partijen, naar wens en behoefte van beiden, elkaar uitsluitend wensen te contracteren op basis van een overeenkomst van opdracht in de zin van artikel 7:400 Burgerlijk Wetboek BW e.v.

☐ Partijen, gelet op elkaars onderlinge verhoudingen, uitdrukkelijk niet beogen een arbeids-overeenkomst aan te gaan in de zin van artikel 7:610 e.v. BW;

☐ Partijen ervoor kiezen om in voorkomende gevallen de fictieve dienstbetrekking van thuiswerkers of gelijkgestelden zoals bedoeld in de artikelen 2b en 2c Uitvoeringsbesluit Loonbelasting 1965 en de artikelen 1 en 5 van het Besluit aanwijzing gevallen waarin arbeidsverhouding als dienstbetrekking wordt beschouwd (Besluit van 24 december 1986, Stb. 1986, 655) buiten toepassing te laten en daartoe deze overeenkomst opstellen en ondertekenen voordat uitbetaling plaatsvindt;

☐ Deze overeenkomst gelijkluidend is aan de door de Nederlandse Associatie voor Podiumkunsten en FNV Kunsten Informatie en Media opgestelde en door de Belastingdienst op < datum > onder nummer < nummer > beoordeelde modelovereenkomst;

☐ Partijen de voorwaarden waaronder de opdracht wordt uitgevoerd in deze overeenkomst, desgewenst aangevuld met een hieraan toegevoegde bijlage, schriftelijk wensen vast te leggen.

Verklaren het volgende te zijn overeengekomen:

Artikel 1 De opdracht

1.1 Opdrachtnemer verplicht zich tot het persoonlijk (her)instuderen van choreografieën en/of geven van danstrainingslessen en/of repertoirelessen aan de podiumkunstenaars/dansers werkzaam bij opdrachtgever, in overeenstemming met de werkroosters en (inter-)nationale tourschema's van opdrachtgever.

1.2 Opdrachtnemer zal de overeengekomen werkzaamheden verrichten < *in de periode (...-...)/op de data (...)* > in < *adressen/locaties of op nader door partijen te bepalen locaties* >.

Artikel 2 Uitvoering van de opdracht

2.1 Opdrachtnemer accepteert de opdracht en aanvaardt daarmee de volle verantwoordelijkheid om onafhankelijk inhoud en invulling te geven aan de opdracht.

2.2 Opdrachtgever stelt < *repetitie-/studioruimtes, etc. ...* > beschikbaar aan opdrachtnemer en verstrekt opdrachtnemer alle bevoegdheid en informatie benodigd voor een goede uitvoering van de opdracht.

2.3 Er bestaat in de uitvoering van de opdracht geen gezagsverhouding tussen opdrachtgever en opdrachtnemer.

2.4 Partijen verplichten zich over en weer om zich als goed opdrachtnemer en goed opdracht-gever op te stellen en te gedragen.

Artikel 3 Duur en omvang van de overeenkomst

3.1 De overeenkomst wordt aangegaan voor bepaalde tijd en begint op < *datum* > en eindigt van rechtswege op < *datum* >.

3.2 De omvang van de opdracht is bepaald op < *...uren/...dagen/ of anders ter bepaling door partijen* >.

3.3 Opdrachtgever verklaart zich er uitdrukkelijk mee akkoord dat opdrachtnemer ook ten behoeve van andere opdrachtgevers werkzaamheden verricht.

Artikel 4 Tussentijdse beëindiging van de overeenkomst (optioneel)

Ingeval tussentijdse beëindiging wordt overeengekomen, zullen de vergoedings- en betalingsafspraken in deze overeenkomst naar redelijkheid en billijkheid worden nagekomen.

< *voorts ter bepaling door partijen* >

Artikel 5 Vergoeding, facturering en betaling

5.1 Opdrachtnemer ontvangt voor het realiseren van deze opdracht een vergoeding van
< € ... > exclusief BTW *per* < *...uren/...dagen/ als totaalbedrag bij voltooide oplevering/ of anders ter bepaling door partijen* >.

5.2 Reiskosten en overige onkosten worden < *niet vergoed/vergoed op basis van...* >.

5.3 Opdrachtnemer zendt voor de verrichte werkzaamheden < *wekelijks, maandelijks, na afronding van (een deel van) de opdracht, te weten...* > een factuur die voldoet aan de wettelijke vereisten.

5.4 Opdrachtgever betaalt de factuur binnen < *aantal* > dagen na ontvangst van de factuur.

Artikel 6 Nakoming van de overeenkomst

6.1 Indien opdrachtnemer voorziet dat hij de verplichtingen in verband met de aanvaarde opdracht niet, niet tijdig of niet naar behoren kan nakomen, stelt hij opdrachtgever hiervan onmiddellijk op de hoogte.

6.2 Opdrachtnemer en opdrachtgever zullen in dat geval overleg plegen om tot een oplossing te komen, waarbij opdrachtgever zich het recht voorbehoudt om de overeenkomst onmiddellijk eenzijdig te beëindigen.

Artikel 7 Veiligheid en arborichtlijnen

7.1 Opdrachtgever informeert opdrachtnemer over de geldende veiligheids- en arborichtlijnen met betrekking tot de werkzaamheden. Opdrachtnemer is verantwoordelijk voor het naleven van deze richtlijnen. Schade aan opdrachtnemer zelf als gevolg van het niet naleven van deze richtlijnen is voor rekening van opdrachtnemer.

7.2 Ingeval opdrachtnemer een situatie aantreft die niet voldoet aan de geldende veiligheids- en arborichtlijnen meldt hij dat onverwijld aan opdrachtgever. Indien opdrachtgever de situatie vervolgens niet in overeenstemming brengt met de geldende veiligheids- en arborichtlijnen en opdrachtnemer als gevolg daarvan letselschade en/of schade aan bedrijfsmiddelen lijdt, komt deze schade voor rekening van opdrachtgever.

Artikel 8 Aansprakelijkheid/schade
< Desgewenst kan door partijen worden afgeweken van onderstaande bepalingen. >
8.1 Opdrachtnemer is aansprakelijk voor schade die door hemzelf of door hem ingeschakelde derden wordt toegebracht aan opdrachtgever of aan derden bij de uitvoering van de werk-zaamheden van deze opdracht. Opdrachtnemer is eveneens aansprakelijk voor schade van opdrachtgever die het gevolg is van het niet of onvoldoende nakomen door opdrachtnemer van zijn verplichtingen in verband met de overeenkomst.
8.2 Opdrachtgever aanvaardt geen aansprakelijkheid voor, en opdrachtnemer zal opdracht-gever vrijwaren tegen elke vordering of eis die tegen opdrachtgever mocht worden ingesteld ter zake van ziekte, letsel en/of overlijden van door opdrachtnemer ingeschakelde derde(n) en/of verlies en/of schade aan eigendommen van door opdrachtnemer ingeschakelde derde(n) dan wel van opdrachtnemer zelf, behoudens situaties waarbij de vordering of eis het gevolg is van het handelen van opdrachtgever zelf.
8.3 Opdrachtgever moet opdrachtnemer alle niet aan opdrachtnemer toe te rekenen schade vergoeden die deze in verband met de uitvoering van de opdracht lijdt ten gevolge van de verwezenlijking van het aan de opdracht verbonden bijzonder gevaar dat de risico's, die de uitoefening van het beroep van opdrachtnemer naar hun aard met zich meebrengen, te buiten gaan.
8.4 Opdrachtnemer vrijwaart opdrachtgever voor alle aanspraken van derden, verband houdend met en voortvloeiend uit de uitvoering door opdrachtnemer dan wel door opdrachtnemer ingeschakelde derde(n) van de werkzaamheden op basis van deze overeenkomst.
8.5 Bij de aansprakelijkheidsverdeling tussen opdrachtgever en opdrachtnemer dienen de normen van redelijkheid en billijkheid en de in de branche gebruikelijke beperkingen van aansprakelijkheid in acht te worden genomen.
8.6 Opdrachtnemer is verplicht zich passend en afdoende te verzekeren voor de in dit artikel bedoelde (bedrijfs-)aansprakelijkheid en schade, en toont op verzoek van opdrachtgever aan, aan deze verzekeringsplicht te hebben voldaan.

Artikel 9 Geheimhouding en communicatie (optioneel)
< ter bepaling door partijen >

Artikel 10 Toepasselijk recht
10.1 Op deze overeenkomst en al hetgeen daarmee verband houdt, is Nederlands recht van toepassing.
10.2 Geschillen met betrekking tot deze overeenkomst of met betrekking tot al hetgeen daarmee verband houdt of daaruit voortvloeit, zullen aan de bevoegde rechter *< in Nederland of in ... (plaats) >* worden voorgelegd.

Artikel 11 Aanvullingen op de overeenkomst
Aanvullingen op deze overeenkomst zijn slechts geldig voor zover deze schriftelijk tussen partijen zijn overeengekomen.
Deze overeenkomst is op *< datum >* goedgekeurd door de Belastingdienst onder nummer *< nummer >*. Indien de werkwijze van partijen overeenkomt met de inhoud van deze overeenkomst, is de opdrachtgever gevrijwaard van de afdracht van loonheffingen.
In tweevoud,
Te *< plaats >* op *< datum >*: Te *< plaats >* op *< datum >*:
....
Opdrachtgever Opdrachtnemer

Bijlage

Grote ondernemingen
Kantoor Rotterdam

Datum
11 maart 2016

Onze referentie
8209.39.109

Algemene informatie over fictieve dienstbetrekkingen en de gageregeling voor bepaalde artiesten

Voorbehoud toepasselijkheid enkele fictieve dienstbetrekkingen

In gevallen waarin geen sprake is van een privaatrechtelijke dienstbetrekking kennen de loonheffingen voor een aantal situaties 'fictieve dienstbetrekkingen' (gelijkstellingen).

Mocht een van deze situaties zich voordoen, dan kan de opdrachtgever aan deze beoordeling niet de zekerheid ontlenen dat hij geen loonheffingen is verschuldigd.

De onderstaande algemene informatie heb ik volledigheidshalve opgenomen.

Fictieve dienstbetrekkingen

Overzicht arbeidsrelaties die onder voorwaarden worden aangemerkt als fictieve dienstbetrekkingen

- Aanneming van werk
- Tussenpersonen, agenten
- Stagiaires
- Meewerkende kinderen
- Commissarissen
- (Statutaire) bestuurders van lichamen
- Sekswerkers
- Topsporters
- Werken door tussenkomst van een derde (intermediair)
- Thuiswerkers
- Gelijkgestelden (als niet-ondernemer met een bepaalde regelmaat een periode werken voor dezelfde opdrachtgever)
- Opting-in (kiezen voor dienstbetrekking)
- (Partners van) houders van een aanmerkelijk belang, die arbeid verrichten voor het desbetreffende lichaam
- Artiesten en beroepssporters die werken op basis van een overeenkomst van korte duur
- Bemanning van vissersvaartuigen (deelvissers)

Meer informatie over de hierboven genoemde regelingen kunt u vinden op de website van de belastingdienst en in het Handboek loonheffingen.

Let op! Na een voorgenomen wijziging van de regelgeving, bestaat naar verwachting vanaf 1 mei 2016, de mogelijkheid dat opdrachtgever en opdrachtnemer gezamenlijk in hun overeenkomst kunnen bepalen, dat de fictieve dienstbetrekkingen voor *thuiswerkers* en *gelijkgestelden* niet op een arbeidsrelatie van toepassing zijn. Hetzelfde zal gaan gelden voor specifieke regelingen die gelden voor bepaalde *artiesten* die optreden op basis van een overeenkomst van korte duur. Dit onderdeel van de wijzigingen naar aanleiding van de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA) staat op dit moment nog niet vast.

Tijdens de parlementaire behandeling van het wetsvoorstel DBA is aangekondigd dat er een wijziging van regelgeving komt, met betrekking tot de fictieve dienstbetrekking voor de *commissaris*. Meer informatie is hierover op dit moment nog niet bekend.