

Ondernemen & Werk • 4 sep 11:00

Zzp'ers vrezen Wet DBA: 'Niet te volgen waarom dit gebeurt'

Auteur: Daphne Stolkijk

De aanstaande handhaving van de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA) door de Belastingdienst baart veel zzp'ers in Nederland zorgen. Ruim een derde vreest voor wat er komen gaat, blijkt uit onderzoek van onlinebank Knab.



Fiscus greep amper in bij bedrijven die zzp'ers een contract hoorden te geven

Door NU.nl/ANP

5 apr 2022 om 18:38
Update: 2 jaar geleden

270 reacties < Delen

De Belastingdienst heeft opdrachtgevers en opdrachtnemers die eigenlijk een dienstverband zouden moeten aangaan de afgelopen jaren nauwelijks aanwijzingen gegeven en gecorrigeerd. Dat concludeert de Algemene Rekenkamer na onderzoek waaruit blijkt dat de fiscus al jaren worstelt met dit vraagstuk en dat oplossingen nog steeds uitblijven.

Ondernemen & Werk • 5 sep 05:12 • Aangepast op 5 sep 07:54

Onduidelijke wetgeving, toch handhaving wet DBA

Auteur: Mark van Harnveld


Het kabinet komt op korte termijn met duidelijkheid over handhaving van de Wet DBA (deregulering beoordeling arbeidsverhouding) die schijnzelfstandigheid moet tegengaan. Minister Eddy van Hijum van Sociale Zaken zegt de zorgen van zzp'ers en werkgevers te begrijpen, de Vereniging Zelfstandigen Nederland (VZN) wil gerichte handhaving op basis van duidelijke regelgeving.

Belastingdienst controleert al op zzp-constructies

Nicolette van den Hout - redacteur PW | 24 jul. 2024 | Laatste update: 24 sep. 2024

Voorlezen

In aanloop naar de handhaving van de Wet DBA per 1 januari 2025 controleert de Belastingdienst al op schijnzelfstandigheid. Je krijgt nu nog een waarschuwing, maar straks ontvang je een naheffingsaanslag en eventueel een boete.



Kamer wil handhavingsmoratorium minder heet opdienen

Dinsdag 1 oktober nam de Tweede Kamer een motie aan die het kabinet oproept om zzp'ers en opdrachtgevers tegemoet te komen bij het opheffen van het handhavingsmoratorium per 1 januari.




Hoge Raad oordeelt definitief: Deliveroo-bezorgers waren werknemers



Een op twaalf zzp'ers denkt aan stoppen door handhaving wet DBA

Een op de zeven zzp'ers denkt volgend jaar opdrachtgevers kwijt te raken door de handhaving van de wet DBA en een op de twaalf denkt daardoor te gaan stoppen, stelt Boekhouder.nl.




Tijd dringt voor zzp'ers en hun opdrachtgevers

Van de Belastingdienst heeft een opdrachtgever nu nog weinig te vrezen vanwege het handhavingsmoratorium. Maar dit verandert snel.

4 jul 2024 door Fiscaalnet

Waarom gaan zzp'ers eigenlijk niet in staking om de wet DBA?

Waarom komen de zzp'ers zélf eigenlijk niet meer in opstand tegen de naderende handhaving van de Wet DBA, vraagt Geert-Jan Waasdorp zich af. 'Dan zal snel duidelijk worden hoe cruciaal ze zijn voor onze economie.'




1

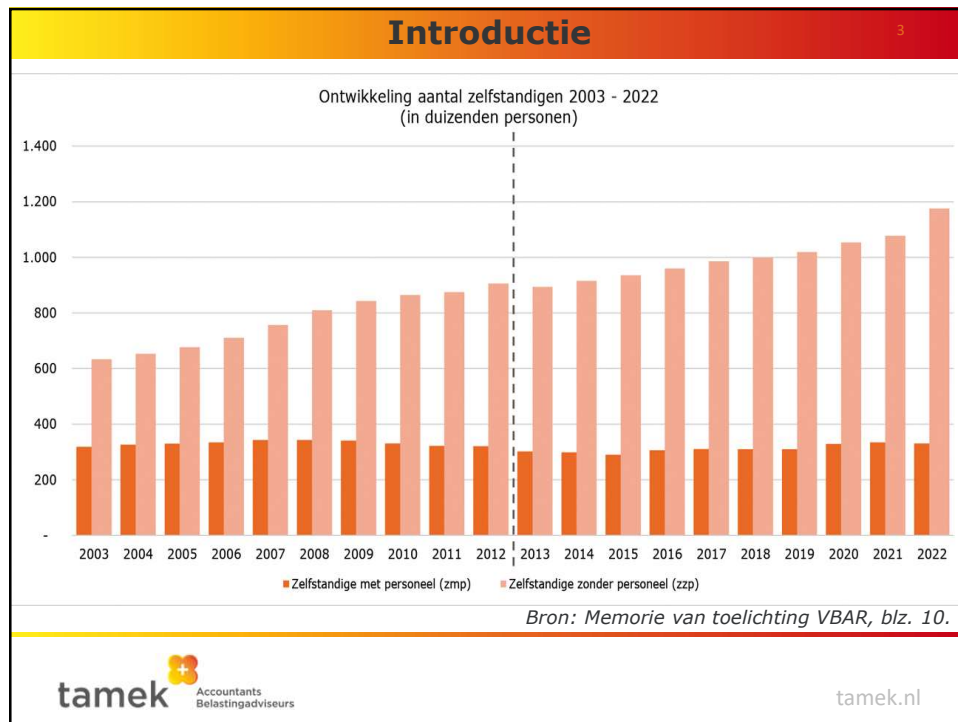
Handhaving Wet DBA per 1 januari 2025

Inzichten voor zzp-ers en Opdrachtgevers

Esther Buitendijk en Bart Orth
18 november 2024




2



3

Wat gaan we vanavond doen 4

- Korte introductie sprekers en Tamek
- Introductie
- Tijdslijn
- Wat is een werknemer?
- Wat is een zzp-er?
- Inkomen en kosten werknemer versus zzp-er
- Introductie Wet DBA
- Handhaving Wet DBA (vanaf 1 januari 2025)
- Netto inkomen schijnzelfstandige bij handhaving
- Kosten schijnzelfstandige bij handhaving
- Hoe toetst de Belastingdienst?
- Belangrijke jurisprudentie (oa Deliveroo)
- Praktijkvoorbeelden
- Praktische tips

tamek Accountants Belastingadviseurs tamek.nl

4

Introductie

5

Waarom zzp?

- Opdrachtgevers zochten flexibiliteit.
- Opdrachtnemers zochten vrijheid.
- Onze economie wordt steeds projectmatiger.
- Technologie maakt het makkelijker om elkaar te vinden.
- Met name in publieke sectoren werd bezuinigd op personeel.
- Schaarste op de arbeidsmarkt?
- Verandering in werkcultuur.
- Fiscale verschillen in heffing.
- Ongewenst/onnodig sociaal vangnet (eigen kracht).
- Individualisering in de maatschappij.
- ...

5

Introductie

6

Gevolgen:

- Geen sociale premies en verzekeringen (en geen vangnet).
- Lagere belastingheffing op winst uit onderneming dan op loon.
- Hoger huidig besteedbaar inkomen.
- Geen arbeidsrechtbescherming.
- Geen pensioenopbouw.
- Lagere premieontvangsten voor ons sociale stelsel.
- Lagere inkomsten uit belastingheffing.
- Misbruik van zwakkere werkers.
- In Den Haag zorgen over inkomen na pensioendatum/tijdens ziekte van een groot deel van onze bevolking

6

Tijdslijn	
1997	Groen/Schoevers arrest
2004	Tot en met 2004 geen landelijk systeem
2005	Verklaring Arbeidsrelatie (VAR)
2016	Modelovereenkomsten van de Belastingdienst Invoering Wet DBA (zonder handhaving)
2020	Poging tot nieuwe regeling met web module Arrest gemeente Amsterdam/X
2023	Deliveroo-arrest
2024	(vanaf 6 september) geen nieuwe modelovereenkomsten
2025	Handhaving Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelatie (DBA)
2026	VBAR (Verduidelijking Beoordeling Arbeidsrelaties en Rechtsvermoedens)

tamek Accountants Belastingadviseurs tamek.nl

7

Wat is een werknemer?	
<p>« Titel 10 - Arbeidsovereenkomst</p> <p>Boek 7 Artikel 610 (7:610 BW)</p> <p>Arbeidsovereenkomst</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De arbeidsovereenkomst is de overeenkomst waarbij de ene partij, de werknemer, zich verbindt in dienst van de andere partij, de werkgever, tegen loon gedurende zekere tijd arbeid te verrichten. 2. Indien een overeenkomst zowel aan de omschrijving van lid 1 voldoet als aan die van een andere door de wet geregelde bijzondere soort van overeenkomst, zijn de bepalingen van deze titel en de voor de andere soort van overeenkomst gegeven bepalingen naast elkaar van toepassing. In geval van strijd zijn de bepalingen van deze titel van toepassing. 	
<p>tamek Accountants Belastingadviseurs tamek.nl</p>	

8

Wat is een werknemer?

9

De arbeidsovereenkomst voldoet de volgende kenmerken:

- Arbeid gedurende zekere tijd (en de verplichting tot het persoonlijk verrichten)
- Loon
- Gezagsverhouding

Gevolgen:

- Sociale zekerheidsrechten (WW en ZW)
- Vakantiedagen en -toeslag (8%)
- Arbeidsrechtelijke ontslagbescherming (bijv. bij ziekte of ontslag)
- CAO-toepassing (als hiervan sprake)
- Veelal pensioenopbouw

9

Wat is een zzp-er?

10

« Titel 7 - Opdracht

Boek 7 Artikel 400 (7:400 BW)

Overeenkomst van opdracht

1. De overeenkomst van opdracht is de overeenkomst waarbij de ene partij, de opdrachtnemer, zich jegens de andere partij, de opdrachtgever, verbindt anders dan op grond van een arbeidsovereenkomst werkzaamheden te verrichten die in iets anders bestaan dan het tot stand brengen van een werk van stoffelijke aard, het bewaren van zaken, het uitvoeren van werken of het vervoeren of doen vervoeren van personen of zaken.

10

Wat is een zzp-er?

11

De overeenkomst van opdracht heeft de volgende kenmerken:

- Sprake van het verrichten van werkzaamheden/diensten door opdrachtnemer of een vervanger
- Tegen een vergoeding
- Geen sprake van een gezagsverhouding

Gevolgen:

- Geen sociale zekerheidsrechten
- Geen vakantiedagen –toeslag (8%)
- Geen arbeidsrechtelijke ontslagbescherming
- Geen CAO-toepassing
- Geen pensioen

11

Netto inkomen zzp-er/werknemer

12

	1.740 uren p/j	1.740 uren p/j
	Werknemer	33,- p/u ex btw zzp-er
Bruto inkomen per jaar	42.935	57.420
Reiskosten	2.006	- 2.006
Bedrijfskosten	-	- 2.000
Aansprakelijkheidsverzekering	-	- 600
Inkomstenbelasting	- 7.008	- 8.784
Netto inkomen per jaar	37.933	41.719

<https://jouwveiligheidsdomein.nl/cao/loonwijzer-loondienst-versus-zzp/>


12

Kosten zzp-er/werknemer			
	1.740 uren p/j		13
	Werknemer		1.740 uren p/j 33,- p/u ex btw zzp-er
Bruto inkomen per jaar	-	42.935	- 57.420
Reiskostenvergoeding	-	2.006	-
Werkgeverslasten premies, stel	-	11.400	-
Kosten werk/opdrachtgever p/j	-	56.341	- 57.420
Netto inkomen per jaar		37.933	41.719

We zien dus een klein verschil voor de opdrachtgever en een groter verschil voor de ZZP-er.

 tamek.nl

13

Introductie Wet DBA	
	14
<p>Doel van de wet DBA 2016 (Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties):</p> <ul style="list-style-type: none"> • schijnzelfstandigheid tegengaan en • duidelijkheid geven over arbeidsrelaties. <p>Een schijnzelfstandige noemt zichzelf zelfstandig/zzp-er maar feitelijk is het een werknemer.</p> <p>De schijnzelfstandige is de belangrijkste aanleiding geweest voor de Wet DBA.</p> <p>Risico's:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toch aanspraak op arbeidsrecht. • Toch premies sociale verzekeringen. 	
<p> tamek.nl</p>	

14

Handhaving Wet DBA

15

In 2025 handhaving met focus op probleemgevallen zoals:

- Gedwongen zelfstandigheid/onderbetaling (kwetsbare werkenden)
- Solidariteit van het sociale stelsel
- Oneerlijke concurrentie zowel aan de boven- als de onderkant van de markt

Coulante omgang met onbewust onbekwame zelfstandigen.
Alleen correcties bij opdrachtgevers (naar vóór 1 januari 2025) als sprake is van kwaadwillendheid of onvoldoende opvolging van eerder gegeven aanwijzingen.

15

Handhaving Wet DBA

16

Hoe verloopt de voorgenomen handhaving?

- Belastingdienst controleert administraties
- Belastingdienst legt bedrijfsbezoeken af
- Extra inspanningen om de handhaving effectief uit te voeren
- 80 fte (geen handhavingsmarathon maar wel pakkans)

Mogelijke uitkomsten:

- Alles in orde
- Waarschuwingen
- Correcties en naheffingen
- Boeten (2025 is een overgangjaar)
- Opbrengst niet belast als winst maar als loon

Wie betaalt deze naheffingen (en boeten)?

16

Netto inkomen schijnzelfstandige bij handhaving ¹⁷

	1.740 uren p/j Werknemer	1.740 uren p/j 33,- p/u ex btw zzp-er werknemer
Bruto inkomen per jaar	42.935	57.420
Reiskosten (niet aftrekbaar)	2.006	- 2.006
Bedrijfskosten (niet aftrekbaar)	-	- 2.000
Aansprakelijkheidsverzekering (niet aftrekbaar)	-	- 600
Inkomstenbelasting	- 7.008	- 14.986
Netto inkomen per jaar	37.933	37.828
<i>Dit was</i>		41.719

17

Kosten schijnzelfstandige bij handhaving ¹⁸

	1.740 uren p/j Werknemer	1.740 uren p/j 33,- p/u ex btw zzp-er werknemer
Bruto inkomen per jaar	- 42.935	- 57.420
Reiskostenvergoeding	- 2.006	-
Werkgeverslasten premies, stel	- 11.440	- 11.440
Kosten werk/opdrachtgever p/j	- 56.341	- 68.860
Netto inkomen per jaar	37.933	37.828
Conclusie:		
<i>Minder inkomen zzp-er</i>		- 3.891
<i>Hogere kosten opdrachtgever</i>		- 11.440

18

Hoe toetst de Belastingdienst?

19

Wel/niet sprake is van een arbeidsovereenkomst?

Toelichting Beoordeling arbeidsrelaties beslis- en afwegingskader (1 november 2024)

https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/afwegingskader_dienstbetrekking_lh6301z1pl.pdf

<https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/aanpak-schijnconstructies/maatregelen-tegen-schijnconstructies>

19

Belangrijke jurisprudentie

20



Groen/Schoevers 1997: De kwalificatie van een arbeidsrelatie hangt niet af van één enkel kenmerk maar er moet gekeken worden naar alle relevante feiten en omstandigheden (holistische benadering). De bedoeling van partijen telt mee.



Participatie-arrest (X/gemeente Amsterdam) 2020: De vraag of partijen de bedoeling hadden om met elkaar een arbeidsovereenkomst aan te gaan doet niet ter zake bij de beoordeling van de arbeidsrelatie.



Deliveroo-arrest 2023: De Hoge Raad oordeelt dat op basis van alle omstandigheden van het geval, beoordeeld moet worden of sprake is van een arbeidsovereenkomst (holistische toetsing).

20

Jurisprudentie - Deliveroo

21

In het Deliveroo-arrest oordeelde de Hoge Raad dat er 9 feiten en omstandigheden van belang kunnen zijn bij de vraag of iemand werknemer of zzp-er is

1. De aard en duur van de werkzaamheden
2. De manier waarop de werkzaamheden en werktijden zijn bepaald
3. De mate waarin de werkzaamheden én de opdrachtnemer onderdeel zijn van de organisatie van de opdrachtgever
4. Wel of geen verplichting het werk persoonlijk uit te voeren
5. De manier waarop afspraken tot stand zijn gekomen
6. De manier waarop de beloning is bepaald en wordt uitbetaald
7. De hoogte van de beloning
8. De mate waarin de opdrachtnemer (commercieel) risico loopt
9. De mate waarin de opdrachtnemer zich als ondernemer gedraagt

21

Huidige stand van zaken

22

Of wel/niet sprake is van een arbeidsovereenkomst zijn er twee fasen:

1. De uitleg fase

Welke afspraken hebben partijen gemaakt en hoe hebben ze die in de praktijk uitgevoerd.


2. De kwalificatiefase

De feiten en omstandigheden van fase 1 worden aan de kenmerken van de arbeidsovereenkomst (arbeid, loon en gezagsverhouding) getoetst.


22

Pedagogische professional	
Bepaalt zelf het tarief	Ontvangt dezelfde instructies als het werknemers van de kinderopvangorganisatie
Arbeid bestaat uit verzorgen, opvoeden en/of bijdragen aan de ontwikkeling van kinderen	Moet zich aan het pedagogisch beleidsplan van de kinderopvangorganisatie houden, bijvoorbeeld door het dagritme te volgen dat in het pedagogisch beleidsplan vermeld staat
Een leidinggevende houdt toezicht op de wijze waarop de professional de taken uitvoert en kan hierbij instructies geven	Er is geen sprake van specifieke kennis of ervaring die niet structureel in de organisatie aanwezig is
Er geldt een inspanningsverplichting ten aanzien van de te verrichten werkzaamheden, geen resultaatsverplichting	
Zzp-er ja of nee?	
 tamek.nl	


23

Interim-Manager	
Vervangt tijdelijk een zieke manager in loondienst bij deze werkgever	Zeer ervaren en daardoor snel inzetbaar
De interim-manager houdt zich aan de organisatorische kaders die gelden en opereert daarbinnen	Is personeelsverantwoordelijk voor ca. 25 FTE
De interim-manager heeft hiermee doorgaans 2 of 3 fulltime klussen per jaar voor enkele maanden per opdracht	De cultuur van het bedrijf is om managers relatief vrij te laten en autonoom te laten opereren zolang productie op peil blijft, maar het bedrijf is nadrukkelijk wel bevoegd om aanwijzingen te geven
Zzp-er ja of nee?	
 tamek.nl	

24

Schilder	
Wordt toegevoegd aan een team van schilders in loondienst dat met een grote schilderopdracht bezig is	Is gevraagd voor het team vanwege specifieke kennis en vaardigheden met betrekking tot het schilderen en restaureren van oudere gebouwen en in het bijzonder de restauratie van de plafondornamenten
De schilder werkt met eigen materialen, heeft meerdere opdrachtgevers en een website	Als het de schilder niet lukt de plafondornamenten in goede staat op te leveren, krijgt de schilder niet betaald
De schilder krijgt voor een gedeelte van de werkzaamheden dezelfde instructies als het team waar de schilder zich in bevindt, maar voor de ornamenten veel vrijheid	
Zzp-er ja of nee?	
 tamek.nl	

25

Keukenbouwer	
Project van ongeveer 2 maanden.	Hij werkt met zijn eigen bus en eigen gereedschap. Het bouwbedrijf koopt de bouwmaterialen in.
2 dagen per week meedraaien op lopende bouwprojecten keukens installeren in een nieuw huizenproject.	Als de keukens niet goed worden geïnstalleerd, moet de zzp-er dit op eigen kosten herstellen. Hij is ook schadeplichtig als hij schade veroorzaakt.
Hij doet het werk zelf en is verantwoordelijk voor tijdige afronding	De zzp-er stuurt maandelijks facturen met alleen zijn daadwerkelijk gewerkte uren
De zzp-er bepaalt zelf zijn eigen werktijden.	
Zzp-er ja of nee?	
 tamek.nl	

26

Interim-reorganisatiemanager 27

Hij maakt een plan van aanpak en als het nodig is helpt hij met de reorganisatie zelf

Bij grotere bedrijven duren de opdrachten wat langer, voor kleinere bedrijven geldt dat het in kortere termijn kan.

Voor het plan van aanpak geldt een resultaatsverplichting. Dat betekent dat hij erop wordt aangesproken als er geen resultaat bereikt wordt

De adviseur heeft een e-mailadres van de onderneming waar de reorganisatie wordt verricht en heeft zich te houden aan de werktijden in de onderneming

De organisatieadviseur is vrij in hoe hij dit plan van aanpak realiseert en de inhoud ervan. Er is geen inhoudelijke aansturing vanuit de bedrijven

Zzp-er ja of nee?


tamek.nl

27

Maaltijdbezorger 28

Hij werkt op regelmatige basis een wisselend aantal uren per week voor een platformbedrijf

Hij mag zelf kiezen wanneer hij wil werken en of hij zich eventueel laat vervangen. Hij gebruikt hiervoor zijn eigen fiets en mag zelf zijn kleding kiezen

Hij werkt alleen voor dit platform en hoewel het mag, laat hij zich niet vervangen

Wanneer hij wil werken meldt hij zich aan in de app en krijgt dan van een algoritme instructies over waar en wanneer er bezorgd moet worden

Hij krijgt betaald per afgeleverde maaltijd

Zzp-er ja of nee?


tamek.nl

28

Praktische tips

29

- Zorg voor zo groot mogelijke verschillen tussen personeel en opdrachtnemers
- Zorg voor een afkadering van de werkzaamheden in tijd of project
- Een zzp-er verdient meer dan de gemiddelde werknemer binnen de onderneming omdat een zzp-er meer risico loopt en zelf investeringen pleegt
- Een zzp-er werkt met eigen gereedschap, werkkleding, vervoermiddel
- Een zzp-er wordt nagenoeg niet aangestuurd
- Een zzp-er loopt risico als de werkzaamheden niet goed zijn verricht en krijgt voor herstel niet betaald
- Spreek met een zzp-er af dat hij zich als zelfstandige presenteert en gedraagt
- Leg in de overeenkomst van opdracht geen arbeidsuren/werktijden of vakantiedagen vast

29

Praktische tips

30


- Als je per 1 januari 2025 een zzp-er in loondienst neemt, leg de gewijzigde zienswijze vast in een VSO en leg vast dat deze wijziging in de onderlinge relatie niet terugwerkt naar eerdere jaren
- Check ook:
<https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/nl/ondernemers/content/hulpmiddel-checken-of-ik-ondernemer-ben-voor-de-inkomstenbelasting>

30

Afsluiting 31

Vragen?

e.buitendijk@tamek.nl
b.orth@tamek.nl

tamek  Accountants
Belastingadviseurs tamek.nl