



Belastingdienst

ZZP: Ja of Nee?

Arbeidsrecht en
handhaving arbeidsrelaties



Edith de Bourgraaf, Belastingdienst

Bart Elshof, Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid



Het programma van vandaag:

- 1 Waarom schijnzelfstandigheid voorkomen?
- 2 Wat betekent handhaving voor u?
- 3 Hoe maakt u als zzp'er de afweging?
- 4 Wat kunt u als zzp'er doen?
- 5 Waar kunt u meer informatie vinden?



1.1 De afgelopen periode is er in de media veel geschreven over de veranderingen in de handhaving op arbeidsrelaties per 2025





1.2 Waarom schijnzelfstandigheid voorkomen?

Wat is
schijnzelfstandigheid?

Een schijnzelfstandige is iemand die zich
presenteert als zelfstandige terwijl er volgens
het arbeidsrecht sprake is van een
dienstverband.



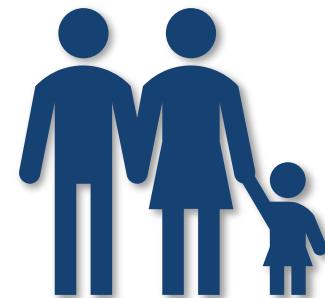
Zelfstandig ondernemers zijn waardevol voor de Nederlandse
economie. Toch willen we schijnzelfstandigheid voorkomen. Omdat...

Redenen:

1. Kwetsbare werkenden
2. Solidariteit sociale stelsel
3. Oneerlijke concurrentie op arbeidsvoorwaarden
4. Werkdruk, innovatie en continuïteit



1.3 Wat betekent schijnzelfstandigheid?



Arbeidsrechtelijk

- Denk aan: nabetalingen van loon, vakantiegeld, loondoorbetaling bij ziekte en relevant voor andere arbeidsvoorwaarden
- Mogelijk een cao van toepassing

Fiscaal

- Denk aan: naheffingen, maar ook verrekening van belastingvoordelen die bij zelfstandig ondernemerschap horen

Sociaal zekerheidsrechtelijk

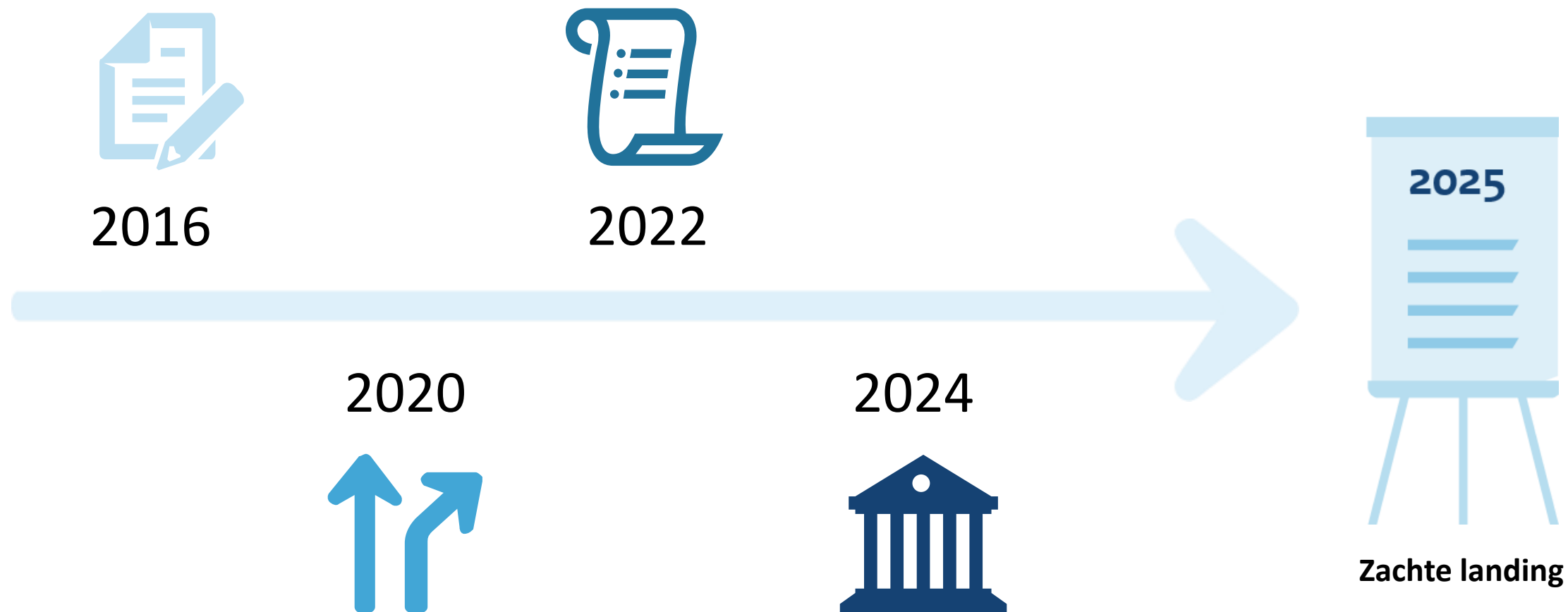
- Denk aan: niet afgedragen premies sociale zekerheid

Pensioen

- Nabetalingen van pensioenpremies



1.4 Hoe is deze situatie ontstaan?





2.1 Handhavingsmoratorium loonheffingen per 1 januari 2025 opheffen



Geen naheffingen, behalve bij kwaadwilligheid of het niet opvolgen van aanwijzingen



Naheffingen vanaf 1 januari 2025; bij kwaadwilligheid of het niet opvolgen van een aanwijzing kan terugwerkende kracht langer zijn



2.2 Handhavingsplan 2025





3.1 Wanneer bent u werknemer?

Er wordt persoonlijke arbeid
verricht



en

Werkzaamheden worden
onder gezag uitgevoerd



en

Er is sprake van loon



In een enkel geval kan er sprake zijn van een fictieve dienstbetrekking. Check hiervoor [Belastingdienst.nl/arbeidsrelaties](https://belastingdienst.nl/arbeidsrelaties)



3.2 Duidelijkheid door jurisprudentie



Hoge Raad 6 november 2020
(Participatieplaats arrest)

Hoge Raad 24 maart 2023
(Deliveroo arrest)

Hoge Raad 21 februari 2025
(Uber arrest)



Partijbedoeling is niet relevant voor
kwalificatie arbeidsrelatie

Afwegingskader voor beoordeling
arbeidsrelatie

Gelijke weging van alle omstandigheden



3.3 Criteria Deliveroo-arrest

1	2	3
Aard en duur	Werkzaamheden en werktijden	Inbedding en bedrijfsvoering
4	5	6
Persoonlijke arbeid	Totstandkoming contract	Bepaling loon en uitbetaling
7	8	9
Hoogte beloning	Commercieel risico	Ondernemerschap



3.4 Hoe werkt dit in de praktijk?

Leraar Spaans basisschool

- 6 uur per week hele schooljaar
- Lesmethode/materiaal school
- Interne regels
- Afgesproken tijden
- Functioneringsgesprek
- Ook andere externe opdrachten

Conclusie: Dienstbetrekking

Leraar/acteur voor eindmusical basisschool

- Einde schooljaar
- Vrije invulling
- Richtlijnen invulling musical
- Afgesproken tijden
- Geen functioneringsgesprek
- Ook andere externe opdrachten

Conclusie: Geen dienstbetrekking



3.5 Werken met BV, intermediair, bemiddelaar/tussenkost

Let op!

Maakt u gebruik van een BV, bemiddelaar, intermediair of bemiddelaar/tussenkost om een opdrachtnemer te vinden? Ook de intermediair/bemiddelaar moet zich houden aan de regels!

1

U kunt ook aansprakelijk zijn als er sprake blijkt van een arbeidsovereenkomst / uitzendovereenkomst

2

Als een BV geen realiteitswaarde heeft, wordt er door de constructie heen gekeken



3.6 Wetsvoorstel Verduidelijking beoordeling arbeidsrelaties en rechtsvermoeden (Vbar)



Geen basis voor handhaving

**Kamerbrief 27 maart 2025.
Ambitie is wetsvoorstel voor de
zomer naar Tweede Kamer**





3.7 Wat als sprake is van schijnzelfstandigheid?



Opdrachtnemer

1. MKB-winstvrijstelling
2. Zelfstandigenaftrek
3. Loonheffingen en premies
4. Nabetalingen, 13e maand, vrije dagen, etc.



Opdrachtgever

1. Premies werknemersverzekeringen
2. CAO-bepalingen (nabetalingen, etc.)
3. Verhalen loonbelasting en premies
volksverzekeringen
4. Naheffingen
5. Correctieberichten



3.8 Verhaal bij werkende





3.9 Voorbeeldcasus – gevolgen inkomstenbelasting

Correctie over 2025

- Een zzp'er dient voor 2025 tijdig zijn aangifte IB/PVV in
- Hij past daarbij de zelfstandigenaftrek en MKB-vrijstelling toe. Aftrekpost is € 6.475
- Tijdens een boekenonderzoek concludeert de Belastingdienst dat de zzp'er in 2025 zijn totale inkomsten verkrijgt als werknemer in dienstbetrekking
- Terug te vorderen belastingvoordeel ¹ ondernemersaftrek over 2025: $35,82\% \times € 6.475 = € 2.319$
- Belastingrente: 7,5% vanaf 1 juli 2026 tot datum waarop aanslag invorderbaar is
- De inkomensafhankelijke bijdrage Zvw kan worden teruggevraagd

¹ Als het inkomen van een belastingplichtige niet meer bedraagt dan 38.441 euro





3.10 Voorbeeldcasus – gevolgen omzetbelasting

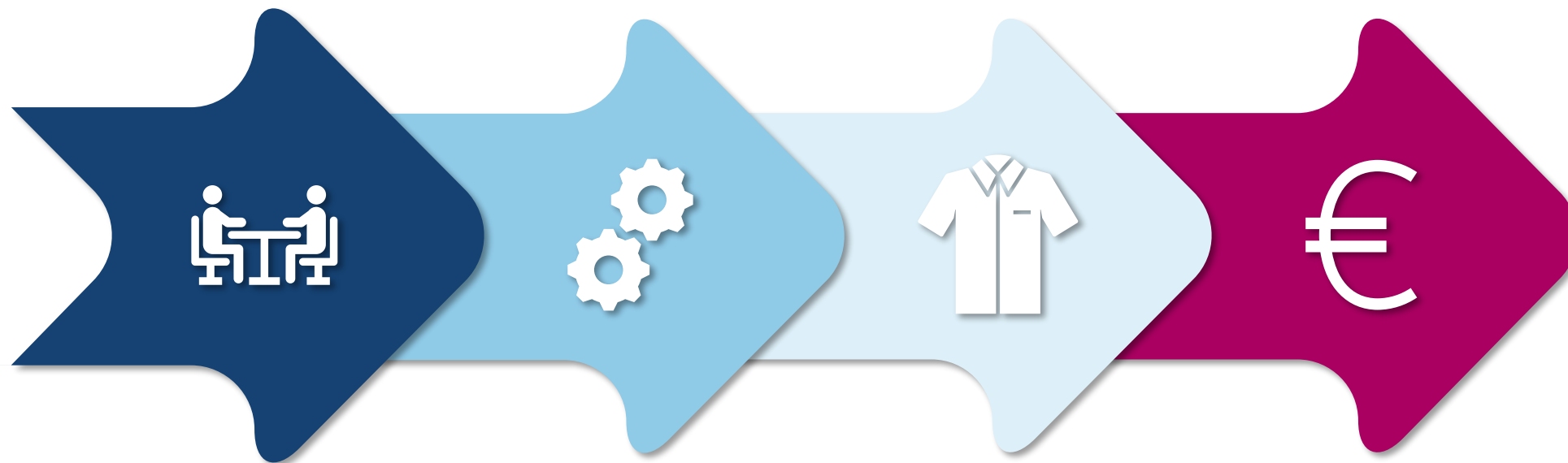
Correctie over 2025

- Indien er geen sprake is van zelfstandigheid, is er geen sprake van btw-ondernemerschap
- De zzp'er moet dan de btw terugbetalen op in aftrek gebrachte kosten bijvoorbeeld een bestelbus, gereedschap, etc. (naheffingsaanslag omzetbelasting)
- Als de ingehuurde zzp'er ten onrechte btw factureert aan de opdrachtgever, wordt deze btw alleen aan de zzp'er teruggegeven als de opdrachtgever deze btw niet in aftrek heeft genomen. Bijvoorbeeld als de opdrachtgever geen btw-ondernemer is of vrijgestelde prestaties verricht





4.1 Wat kan ik als zzp'er doen?



Ga het gesprek aan
met uw
opdrachtgever

Pas de opdracht aan
(en werk ook
conform de
aanpassing)

Overweeg loondienst
(al dan niet via
uitzenden of
detachering)

Controleer uw
Belastingzaken



4.2 U blijkt werknemer, wat nu?

Ga in gesprek



Uw werkgever meldt u aan in de loonadministratie



Uw werkgever kan u mogelijk aanmelden bij het pensioenfonds



Zet de overeenkomst ook formeel om





5.1 Waar kan ik informatie vinden?



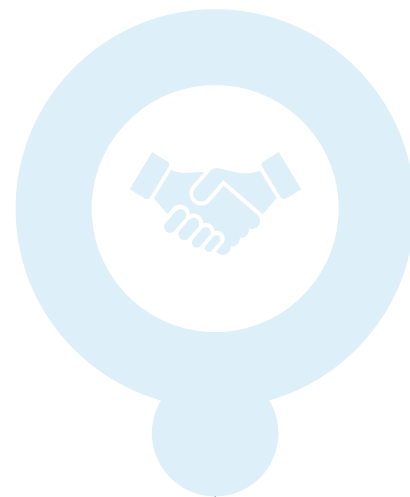


5.2 Onderscheid ondernemerscheck en arbeidsrelatie



Ondernemerscheck

- Toets voor inkomstenbelasting
- Ondernemersvoordelen (zoals zelfstandigenaftrek)
- Gericht op ondernemerschap



Arbeidsrelatie toets

- Gaat over loondienst of niet
- Relevantie voor loonheffingen
- Gebaseerd op arbeidsrelatie



Samenvatting en vragen

