
WET DBA – VOORKOM SCHIJNZELFSTANDIGHEID

ROTTERDAM FESTIVALS
LANTAREN/VENSTER

Donderdag 3 april 2025

Dr. Dick Molenaar

ARBEIDSRECHT

- Arbeidsovereenkomst (AO)
Art. 7:610, lid 1 BW: werken in dienst van tegen loon gedurende een zekere tijd
- Opdrachtovereenkomst (OO)
Art. 7:400 BW: alleen als het geen arbeidsovereenkomst is
Art. 7:402 BW: tijdig verleende en verantwoorde aanwijzingen
Art. 7:404 BW: werkzaamheden zelf verrichten
Art. 7:405 BW: redelijk loon verschuldigd voor werkzaamheden
- Bij strijd gaat arbeidsovereenkomst voor (art. 7:610, lid 2 BW)
- Maar AO en OO liggen dicht bij elkaar

GESCHIEDENIS

- 1997: hogere zelfstandigenaftrek → stimuleren werkgelegenheid
- 2003: introductie VAR-wuo → duidelijkheid voor opdrachtgevers
- 2007: hogere zelfstandigenaftrek + introductie mkb-winstvrijstelling
- 2010-2014: economische crisis → werknemers werden zelfstandig
- 2016: Wet DBA → terug naar eigen beoordeling (bedoeling)
- Maar november 2016: uitstel van handhaving (door onduidelijkheden)
- 2025: Belastingdienst gaat weer handhaven

2025 OVERGANGSJAAR

- 1 januari: opheffing handhavingsmoratorium Belastingdienst
- Maar het loopt zo'n vaart nog niet, 2025 wordt een overgangsjaar:
 - Geen extra controleurs
 - Risicogericht controleren
 - Alleen naheffing mogelijk vanaf 2025 (vrijwaring t/m 2024)
 - Waarschuwingen als schijnzelfstandigheid wordt geconstateerd
 - Toezegging door staatssecretaris dat er een 'zachte landing' komt
- Veel marketing van Belastingdienst dat er gehandhaafd gaat worden
 - Laat je niet gek maken
- Arbeidsrecht is sinds november 2016 formeel nog niet aangepast, maar er is wel rechtspraak

DELIVEROO-BEZORGERS

- Uitspraak van Hoge Raad van 24 maart 2023
- Negen punten voor beoordeling arbeidsovereenkomst:
 1. Aard en duur van de werkzaamheden
 2. Wijze waarop de werkzaamheden en de werktijden worden bepaald
 3. Inbedding van het werk en de persoon in de bedrijfsvoering
 4. Verplichting het werk persoonlijk uit te voeren
 5. Wijze waarop de contractuele regeling van partijen tot stand is gekomen
 6. Wijze waarop de beloning wordt bepaald en wijze van betaling
 7. Hoogte van de beloning
 8. Loopt degene die de werkzaamheden verricht commercieel risico
 9. Ondernemerschap van degene die de werkzaamheden verricht
- Holistische benadering: alle criteria wegen → uitkomst

CONCLUSIES DELIVEROO (+ UBER)

- Holistische benadering, dus alle punten wegen mee
- Ook 8 en 9 over het ondernemerschap (Uber-arrest van 21-02-2025)
- Best ingewikkeld
- Behoeft aan slechts enkele punten, maar zo simpel wordt het niet
- Let wel op dat in arbeidsrecht een werknemer vaak gelijk krijgt (dat hij/zij als werknemer werkt)
- Maar daartegenover kan werkgever dan aan Belastingdienst melden dat werknemer ten onrechte ZZP-belastingvoordelen heeft gehad
- Deliveroo- en Uber-arresten zijn goede hulpmiddelen

WET VBAR (IN ONTWIKKELING)

- Wet Verduidelijking Beoordeling Arbeidsrelaties (VBAR)
- Raad van State heeft oktober 2024 kritisch gereageerd op concept
- Aanpassing nodig na Uber-arrest
- Er komt binnenkort een nieuw wetsvoorstel
- Maar ingangsdatum 1 januari 2026 is onhaalbaar, wordt 2027
- Twee nieuwe, extra hoofdpunten voor werknemerschap:
 - Ingebed in organisatie
 - Rechtsvermoeden bij uurloon tot 32,25 euro (wordt hoger)
- Tegenbewijs mogelijk bij (extern) ondernemerschap

BELASTINGVOORDELEN OMLAAG

- ZZZP'ers hebben goede aftrekposten, maar die gaan omlaag:
 - Zelfstandigenaftrek in IB van 7.500 (in 2021) naar 900 (in 2027)
 - Mkb-winstvrijstelling van 14% naar 12%
- Er wordt nog voorbereid voor de AOV voor zelfstandigen (BAZ)
- Premie wordt 6,5%
- Invoering: 2027 ?
- Er wordt niet getornd aan de beroepskostenaftrek voor zelfstandigen (werknemers kunnen geen beroepskosten aftrekken)
- Gevaar: Belastingdienst kan zelfstandigheid corrigeren bij controle van IB-aangifte van de ZZZP'er → maar er zijn nauwelijks controles

VAN TARIEF NAAR BRUTOSALARIS

- Een ZZP'er hanteert een tarief per maand, week, dag of uur en daar zit alles in (en moet alles zelf betalen)
- Een werknemer krijgt een brutosalaris, maar daarbovenop o.m.:
 - Vakantiedagen (ca. 10%)
 - Vakantiegeld (8%)
 - Werkgeverspremies WW, WAO en Zvw (ca. 17%)
 - Werkgeversbijdrage pensioenpremie (ca. 10 - 15%)
 - Salarisdoorbetaling bij ziekte
 - Kostenvergoedingen
- En er wordt loonbelasting ingehouden bij de werknemer
- Conclusie: nettosalaris zal veel lager zijn, maar wel veel geregeld

WAT GEBEURT ER BIJ NAHEFFING

- Naheffing van loonbelasting en werkgeverspremies
- Let op: belastingcontroleur zal willen bruteren met eindheffing en dat is heel kostbaar → ca. 130% van nettoloon
- Niet accepteren, maar vragen om individuele heffing
- Vervolgens LB verhalen op de zzp'er/werknemer, want het is zijn of haar belasting
- Als hij of zij al IB heeft betaald → geen naheffing mogelijk door BD
- Premies mogen niet worden verhaald, maar zijn werkgeverslast
- Behalve Zvw-premie, want die betaalt de zzp'er anders zelf
- Conclusie: naheffing kost alleen WW- en WAO-premie (= 10 – 15%)

TOEKOMST - FREELANCERS

- 2025 loopt zo'n vaart nog niet
- Blijf met goedgekeurde modelovereenkomsten werken
- Voldoende vrijwaring, sowieso t/m 2024, maar ook in overgangsjaar
- Delivero-criteria zijn duidelijk, maar ingewikkeld
- Uber-arrest geeft meer ruimte voor extern ondernemerschap
- Wet VBAR met "ingebod in organisatie" + uurloon van 32,25 euro, maar is er niet vóór 2027
- Mijn verwachting: echte schijnzelfstandigen eind 2025 / in 2026 in dienst nemen
- Concrete voorbeelden

CONTACT

Dr. Dick Molenaar
All Arts Belastingadviseurs
Rotterdam



T: 010-4363555
E: dmolenaar@allarts.nl
W: www.allarts.nl

