
WET DBA VANAF 2025

ESNS - GRONINGEN

Zaterdag 18 januari 2025

Dr. Dick Molenaar
All Arts Belastingadviseurs



1

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

2

2025 VERANDERING

- 1 januari: opheffing handhavingsmoratorium Belastingdienst
- Arbeidsrecht is sinds november 2016 verder ontwikkeld met rechtspraak, maar soms nog wel onduidelijkheid
- Maar de Belastingdienst kan nog maar weinig:
 - Geen extra controleurs
 - Ze gaan risicogericht controleren
 - Alleen naheffing mogelijk vanaf 2025 (vrijwaring t/m 2024)
 - Eerst waarschuwing als schijnzelfstandigheid wordt geconstateerd
 - Toezegging door staatssecretaris dat er een 'zachte landing' komt
- Veel marketing van Belastingdienst dat er gehandhaafd gaat worden

3

DELIVEROO-BEZORGERS

- Uitspraak Hoge Raad 24 maart 2023 over 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
- Melkweg heeft (hierop gebaseerd) een eigen wegingstool gemaakt

4

VAN DELIVEROO NAAR WET VBAR

- Deliveroo: holistische benadering, dus alle punten wegen mee
- Maar dat is best ingewikkeld
- Behoeft aan slechts enkele punten, maar zo simpel wordt het niet

- Belastingdienst vindt echter Deliveroo-arrest wel een goed hulpmiddel bij belastingcontroles

- Wet VBAR staat in de planning - twee hoofdpunten voor:
 - Ingebed in organisatie
 - Rechtsvermoeden bij uurloon tot 32,25 euro (wordt hoger)

- Tegenbewijs mogelijk bij ondernemerschap
- (Binnenkort uitspraak Hoge Raad over Uber en ondernemerschap)

5

BELASTINGVOORDELEN OMLAAG

- ZZP'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 ZZP'er → maar er zijn nauwelijks controles

6

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

7

HOE VERDER

- Modelovereenkomsten blijven geldig t/m 2029, maar dat heeft beperkte invloed
- In 2025 nog vrijwaring t/m 2024, dus soort overgangsjaar
- Belastingdienst moet eerst bedrijfsbezoek brengen + waarschuwen, pas daarna evt. controle met naheffingsaanslag
- Maar de ontwikkeling gaat richting meer dienstbetrekkingen, want daarvoor is een ruime meerderheid in Tweede en Eerste Kamer
- Er zal nog wel veel discussie komen de komende maanden, maar de vrijwaring van het handhavingsmoratorium is verdwenen, dus opdrachtgevers/werkgevers gaan risico lopen

8

CONTACT

Dr. Dick Molenaar
All Arts Belastingadviseurs
Rotterdam



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

