

De handhaving door de Belastingdienst op het werken met zzp'ers

Na een periode waarin het handhavingsmoratorium van kracht was, is de Belastingdienst begin 2025 gestart met de handhaving op het werken met zzp'ers. Hierbij is gekozen voor een 'zachte landing': in beginsel worden correcties aangebracht, maar worden nog geen boetes opgelegd. In 2025 zijn in dit kader door het hele land bedrijfsgesprekken opgestart op initiatief van de Belastingdienst.

Deze bedrijfsgesprekken richten zich veelal op het aantal zzp'ers waarmee wordt gewerkt, de wijze waarop dit gebeurt en of vooraf is beoordeeld of het betreffende werk door een zzp'er kan worden verricht. Daarbij wordt met name aandacht besteed aan de inrichting van het proces rondom de inzet van zzp'ers en de wijze waarop organisaties hierop intern sturen en monitoren.

In 2025 zagen wij in de praktijk verschillen in de uitkomst van deze bedrijfsgesprekken. Niet in alle gevallen werden correcties aangebracht. Dit deed zich met name voor in situaties waarin organisaties aantoonbaar stappen zetten om de werksituatie te veranderen.

Ook in 2026 geldt nog steeds een aangepaste vorm van de 'zachte landing' in de handhaving: correcties worden opgelegd en vergrijpboetes zijn in beginsel mogelijk, maar verzuimboetes blijven achterwege. De eerste ervaringen die wij nu meekrijgen vanuit recente bedrijfsgesprekken in het kader van de handhaving op het werken met zzp'ers, geven aanleiding om een aantal aandachtspunten onder uw aandacht te brengen.

Wij onderkennen de volgende onderdelen:

- ▶ Bij het aankondigen van het bedrijfsgesprek wordt gevraagd een inventarisatie te maken van de inzet van zzp'ers. Een centrale vraag daarbij is of mogelijk sprake is van schijnzelfstandigheid.
- ▶ De Belastingdienst is geïnteresseerd in de processen binnen de organisatie die zijn gericht op het beheersen en voorkomen van het risico op schijnzelfstandigheid.
- ▶ De inventarisatie vormt het startpunt van het bedrijfsgesprek. Voor zover in de door de opdrachtgever/organisatie gemaakte

inventarisatie is aangegeven dat mogelijk sprake is van schijnzelfstandigheid bij zzp'ers, kan de Belastingdienst de organisatie verzoeken correctieberichten loonheffingen in te dienen over de relevante perioden.

- ▶ Uitgangspunt van deze 'route' is dat op die manier de polisadministratie op juiste wijze wordt gevoed met relevante data, wat onder andere van belang is voor de heffing en eventuele uitkeringsrechten.
- ▶ In de correctieberichten wordt de volledige door de zzp'er in rekening gebrachte (bruto) factuurwaarde als brutoloon verantwoord. Voor de btw kunnen specifieke afspraken worden gemaakt.
- ▶ De Belastingdienst legt in dat geval een verhaalbare aanslag op voor de loonheffing. De opdrachtgever kan de verschuldigde loonheffing daarmee verhalen op de zzp'er.
- ▶ De opdrachtgever is daarnaast premies werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke premie zorgverzekering verschuldigd. Deze mogen niet op de zzp'er worden verhaald.
- ▶ Als gevolg van het verhalen van de loonheffing zal de individuele zzp'er ondernemersfaciliteiten verliezen.
- ▶ Het niet of onvoldoende meewerken aan dit proces kan betekenen dat een uitgebreid boekenonderzoek volgt, waarbij de Belastingdienst een eigen beoordeling maakt van de ingezette zzp'ers.

Knelpunten en aandachtspunten

Bij deze wijze van handhaven en corrigeren door de Belastingdienst zien wij verschillende aandachtspunten die van belang zijn voor het werken met zzp'ers. Daarbij kunnen wij ook positieve signalen delen.

Inzicht in zzp-populatie en procesinrichting

Het is allereerst van groot belang dat u als opdrachtgever een goed beeld heeft van de zzp-populatie en dat het proces rondom de inhuur zodanig is ingericht dat het risico op schijnzelfstandigheid zoveel mogelijk wordt beperkt. Denk hierbij bijvoorbeeld aan het gebruik van de juiste overeenkomst en een risico-inventarisatie van alle zzp'ers die worden of zijn ingehuurd.

Eigen verantwoordelijkheid voor beoordeling

Het uitgangspunt van de Belastingdienst lijkt op dit moment dat de opdrachtgever zelf een beoordeling maakt van eventuele schijnzelfstandigen binnen de organisatie. De reden hiervoor is dat de opdrachtgever het beste zicht heeft op de feitelijke werkwijze in de praktijk. De wijze waarop wordt samengewerkt is hierbij leidend. Dit betekent dat organisaties een goed ingericht proces moeten hebben rondom de inhuur van zzp'ers. Dat vraagt om scherpe keuzes over de inzet van zzp'ers: wat kan wel en wat kan niet (meer). Ook monitoring gedurende de inzet van zzp'ers vormt een belangrijk onderdeel van dit proces. In voorkomende gevallen voert de Belastingdienst daarnaast een derdenonderzoek uit bij de zzp'er om het beeld compleet te krijgen.

Effect van aantoonbare verbetermaatregelen

Wij merken in de praktijk dat het actief werken aan het terugdringen van schijnzelfstandigheid en het aantoonbaar aanpassen van de werkwijze rondom de samenwerking met zzp'ers, voor de Belastingdienst reden kan zijn om niet handhavend op te treden.

Financiële en praktische gevolgen bij correcties

Indien toch sprake is van schijnzelfstandigheid, geldt als uitgangspunt dat over de volledige in rekening gebrachte omzet een verhaalbare naheffingsaanslag loonheffingen wordt opgelegd aan de opdrachtgever. Deze aanslag zal moeten worden verhaald op de zzp'er. In de praktijk leidt dit vaak tot lastige situaties, zowel ten aanzien van de discussie over de kwalificatie als over de daarmee samenhangende financiële en fiscale gevolgen. Het niet verhalen van de loonheffing kan, onder voorwaarden, leiden tot het moeten bruteren van het te betalen bedrag.

Arbeidsrechtelijke gevolgen buiten scope van handhaving

Naast fiscale gevolgen spelen bij een eventuele herkwalificatie van zzp'er naar werknemer ook diverse arbeidsrechtelijke vraagstukken. Denk aan de omgang met rechten uit het verleden, zoals vakantiedagen en -geld, pensioenpremies en uitkeringen bij ziekte. Dit zijn onderwerpen waar de Belastingdienst in haar handhaving aan voorbijgaat.

Tot slot

De start van de handhaving per 2025 heeft in de praktijk geleid tot terughoudendheid bij het inzetten van zzp'ers. Dat is begrijpelijk, maar niet in alle gevallen noodzakelijk. Met passende afspraken en een werkwijze die in lijn is met wet- en regelgeving, blijft het mogelijk om met zzp'ers te werken. De hiervoor genoemde punten over een helder ingericht en aantoonbaar werkend proces vormen daarbij een belangrijke basis.

MEER INFORMATIE

Mocht u vragen hebben, neem dan contact op met uw BDO adviseur of neem direct contact op met:



Joyce Vermeulen
Senior Manager Tax
T +31 6 82 01 23 32
E joyce.vermeulen@bdo.nl



Ronald Redegeld
Senior Manager Tax
T +31 6 36 20 57 34
E ronald.redegeld@bdo.nl

Vond u dit interessant? Ontvang - net als 14.000 andere abonnees - het laatste nieuws over bijvoorbeeld actuele publicaties en onderzoeken, fiscale regelgeving en wetswijzigingen tweewekelijks in uw mailbox! Meld u aan via: bdo.nl/nieuwsbrief

Deze publicatie is zorgvuldig voorbereid en tot stand gekomen, maar is in algemene bewoordingen gesteld en bevat alleen informatie van algemene aard. Deze publicatie bevat geen advies voor concrete situaties, zodat uitdrukkelijk wordt afgeraden om zonder advies van een deskundige op basis van de informatie in deze publicatie te handelen, na te laten of besluiten te nemen. Voor het verkrijgen van een advies dat is toegesneden op uw concrete situatie, kunt u zich wenden tot BDO Accountancy, Tax & Legal B.V. of een van haar adviseurs. BDO Accountancy, Tax & Legal B.V., de met haar gelieerde partijen en haar adviseurs aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade die het gevolg is van handelen, nalaten of het nemen van besluiten op basis van de informatie in deze publicatie.

BDO is een op naam van Stichting BDO te Amsterdam geregistreerd merk.

In deze publicatie wordt BDO gebruikt ter aanduiding van de organisatie die onder de merknaam 'BDO' actief is op het gebied van de professionele dienstverlening (accountancy, belastingadvies en advisory).

BDO Accountancy, Tax & Legal B.V. handelt tevens onder de namen: BDO Accountancy, Tax & Legal, BDO Accountants, BDO International Tax Services, BDO Tax Consultants, BDO Global Outsourcing, BDO Accountancy & Tax, BDO Outsourcing, BDO Retail Accounting, BDO Tax, BDO Legal, BDO Tax & Legal,

BDO Accountants & Belastingadviseurs, BDO Belastingadviseurs, BDO Real Estate Valuation Services.

BDO Accountancy, Tax & Legal B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.

BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.