



Ministerie van Financiën

*[Handwritten signature]*  
29-8-24

**TER BESLISSING**

Aan  
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal  
voor Fiscale Zaken  
Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

**TER INFORMATIE**

Aan  
de minister

Persoonsgegevens

# nota

Kabinetsreactie opheffen handhavingsmoratorium - MR-  
versie en tekenversie

**Aanleiding**

Bijgaand vindt u de brief opheffen handhavingsmoratorium (bijlage 1). Mede naar aanleiding van een overleg dat u (de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst) op 16 augustus heeft gevoerd met de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de minister van Economische Zaken is een conceptversie van deze brief aangevuld. Daarnaast zijn nog enkele suggesties verwerkt die zijn aangedragen door andere departementen (via de commissie Sociaal Domein), sociale partners en de Belastingdienst. Onderstaand vindt u in hoofdlijnen een overzicht van de suggesties en de eventuele aanpassingen in de brief terug.

**Datum**  
23 augustus 2024

**Notanummer**  
2024-0000424903

- Bijlagen**
1. Kamerbrief tbv TK
  2. Afschrift brief EK
  3. MR-formulier
  4. Openbaar te maken nota's

Na uw akkoord wordt deze brief op de agenda gezet van de MR op 6 september. Na instemming van de MR wordt de brief met de Tweede Kamer gedeeld. Een afschrift van de brief wordt aan de Eerste Kamer verstuurd. Ambtelijk SZW legt dezelfde beslispunten ook voor aan de minister van SZW. De brief wordt voor akkoord ook voorgelegd aan de minister van EZ.

Deze nota wordt ter informatie ook met u, (minister), gedeeld omdat er een passage in staat over de dekking van eventuele incidentele meerkosten naar aanleiding van de herijking van de uitvoeringstoets van de Belastingdienst inzake de opheffing van het handhavingsmoratorium (die momenteel plaatsvindt) en over de HVP-mijlpalen.

**Beslispunten**

1. *Ondertekening brief*  
Gaat u (**Stas FB**) akkoord met bijgevoegde Kamerbrief? Indien akkoord vragen wij u bijgevoegde Kamerbrieven (bijlage 1 en 2) te ondertekenen. Na instemming van de MR wordt de Kamerbrief met de Tweede Kamer gedeeld.
2. *Verzending stukken aan de MR*  
Wij adviseren u (**Stas FB**) in te stemmen met de verzending (uiterlijk vrijdag 30 augustus) van de bijgevoegde brief aan de MR. De behandeling in de MR vindt op 6 september plaats. Indien akkoord, vragen wij u (**Stas FB**) het bijgevoegde MR formulier (bijlage 3) te ondertekenen.
3. Gaat u (**Stas FB**) – akkoord met het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's (bijlage 4) en de nu voorliggende nota, conform de

*ja*

*ja*

*ja*

beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's? Omlijnde delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

## Toelichting

### *Reacties en aanpassingen brief Commissie Sociaal Domein (Stas FB)*

- De leden van de ministeriële commissie die hebben gereageerd (Defensie, AZ, EZ, OCW, J&V en VWS) stemmen in met het versturen van de brief. Van de overige leden ontvingen wij geen reactie. Hierna wordt ingegaan op een aantal specifieke punten. f
- Er wordt voorgesteld een passage op te nemen dat bij inhuur van zzp'ers via intermediairs de materiële risico's van schijnzelfstandigheid bij de intermediairs liggen. Wij hebben dit voorstel niet in de brief verwerkt, omdat de materiële risico's van schijnzelfstandigheid niet in algemene zin altijd bij de intermediair liggen. f
- Er is aangegeven dat de brief onvoldoende aandacht schenkt aan de pensioenpositie van zelfstandigen. Dit signaal is onder lijn 1 (gelijker speelveld) verwerkt. f
- In het PNIL-programma werken OCW, VWS, SZW en FIN samen. In de reacties wordt door OCW benadrukt dat zij dit programma graag actief voort willen zetten en betrokken willen worden bij uitwerking van de maatregelen van de Belastingdienst. f
- Bij de uitwerking van de ondersteunende maatregelen van de Belastingdienst zijn diverse overleggen gevoerd met de markt. Naar aanleiding daarvan zijn een aantal reacties aan de Tweede Kamer gestuurd. Diverse partijen juichen de opheffing van handhavingsmoratorium toe. U wordt hier bij de voorbereiding op de Ronde Tafel in de Tweede Kamer op 5 september over bijgepraat. f
- EZ heeft naar aanleiding van signalen vanuit de markt een aantal voorstellen op het gebied van handhaving gedeeld. Deze voorstellen passen niet in de huidige Uitvoerings- en Handhavingsstrategie van de Belastingdienst of stelt de opheffing van het handhavingsmoratorium uit en zijn daarom niet meegenomen. f

### *Reacties en aanpassingen brief sociale partners (Stas FB)*

- De brief is ook voorgelegd aan sociale partners. f
- De werknemersorganisaties zijn sterk voorstander van de opheffing van het handhavingsmoratorium per 1 januari 2025. f
- De werkgeversorganisaties zijn kritischer inzake de opheffing van het handhavingsmoratorium per 1 januari 2025 en de uitfasering van de modelovereenkomsten. Naar aanleiding daarvan is in de brief verduidelijkt dat de goedgekeurde lopende modelovereenkomsten tot de einddatum van de goedkeuring nog gebruikt kunnen worden. f

### *Financiële passages (minister)*

- De brief bevat ook een passage over de uitvoeringstoets opheffen handhavingsmoratorium. Deze uitvoeringstoets wordt momenteel herijkt waarbij rekening wordt gehouden met ondersteunende maatregelen die mede als doel hebben om de impact van het opheffen van het handhavingsmoratorium zo zacht mogelijk te laten landen. Door de ondersteunende maatregelen verwachten wij een onrust-scenario als in 2016 te kunnen voorkomen. f



- Indien de herijking leidt tot incidentele meerkosten voor de uitvoering (boven eerder gemaakte structurele jaarlijkse reserveringen vanaf 2025), dan worden deze kosten gedekt door het ministerie van Financiën en het ministerie van SZW:
  - SZW en FIN hebben beiden een reservering aangelegd van 10 mln. euro structureel vanaf 2025 voor de uitvoering van de wetsvoorstel VBAR en het opheffen van het handhavingsmoratorium. ✓
  - Momenteel wordt de uitvoeringstoets opheffing handhavingsmoratorium herijkt inclusief de verwerking van de ondersteunende maatregelen. ✓
  - Als bij de herijking die eind september wordt opgeleverd wordt ingeschat dat er onrust op de markt zal zijn en als het wetsvoorstel VBAR wordt aangenomen is er een incidenteel tekort van cumulatief circa 25-30 mln. euro per departement als wij uitgaan van een 50/50 kostenverdeling over de jaren 2025 t/m 2027. ✓
  - Het mogelijke incidentele tekort zal binnen Financiën volgens de budgettaire regels artikel 10 worden gedekt aangezien DGFZ mede opdrachtgever is. Indien nodig wordt dit naar alle waarschijnlijkheid bij VJN 2025 verwerkt. ✓
- In de brief is de stand van zaken van drie mijlpalen van het Herstel- en Veerkrachtplan (HVP) opgenomen:
  - Het HVP kent een mijlpaal in de vorm van het opheffen van het handhavingsmoratorium per 31 maart 2025 (voorlaatste bullet p. 5). ✓
  - Voor het wetsvoorstel Wet BAZ is de eerste mijlpaal de publicatie van de wetgeving in het Staatsblad in Q1 2025. Gezien de stand van het wetgevingstraject, acht het kabinet het tijdig halen van deze mijlpaal niet langer realistisch (zie p. 5 brief). ✓
  - Voor het wetsvoorstel Wet VBAR is de mijlpaal de publicatie van de wetgeving in het Staatsblad in Q1 2025 en inwerkingtreding per 1 januari 2026. Dit wetsvoorstel ligt nu voor advies bij de Raad van State. Gezien de stand van het wetgevingstraject, acht het kabinet het tijdig halen van publicatie in Q1 2025 niet langer realistisch. ✓

#### Boetebeleid (Stas FB)

- U (Stas FB) wordt conform uw verzoek tijdens het overleg van 21 augustus in de volgende nota ter voorbereiding van de bijpraat van 5 september nader geïnformeerd over het voorkomen van onrust door een aanpassing in het boetebeleid. ✓

#### Communicatie

Er zijn verschillende ondersteunende maatregelen om het opheffen van het handhavingsmoratorium uitvoerbaar te maken voor de markt (bedrijven en werkenden). Zo komt er ook een Rijksbrede communicatiecampagne. Naast de overheidscommunicatiecampagne zal de Belastingdienst de communicatie richten op de gevolgen voor de loonheffingen bij de opdrachtgever en de mogelijke gevolgen voor de opdrachtnemer in de inkomstenheffing en omzetbelasting. ✓

#### Politiek/bestuurlijke context

- Op 2 juli 2024 heeft de vaste commissie voor Sociale Zaken en Werkgelegenheid in de procedurevergadering verzocht om een zienswijze van het kabinet op het opheffen van het handhavingsmoratorium. 8
- De Belastingdienst is door de commissie SZW uitgenodigd om op 5 september 2024 in een rondetafelgesprek de vormgeving van de opheffing van het handhavingscriterium toe te lichten. 8
- Op 12 september 2024 is er een commissiedebat ZZP van de vaste commissie voor Sociale Zaken en Werkgelegenheid van de Tweede Kamer waar u (Stas FB) en de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid voor zijn uitgenodigd. 8

---

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.





URij 15.15-15.30  
15.30-16.00

14-8-24  
*[Handwritten signature]*

**TER INFORMATIE**

Aan  
Staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal  
voor Fiscale Zaken  
Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

# nota

Bespreken conceptbrief opheffen handhavingsmoratorium

Persoonsgegevens

## Aanleiding

Op 16 augustus bespreekt u de in bijlage 2 toegevoegde conceptbrief met de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de minister van Economische Zaken. Bijlage 1 bevat een toelichting op de beslispunten die aan u en beide ministers worden voorgelegd en daarin wordt de brief kort toegelicht. De kernpunten/beslispunten in bijlage 1 worden parallel voorgelegd aan u en beide ministers en vormen de agenda voor het BWO. In deze oplegnota geven wij u nog enkele aandachtspunten mee ten behoeve van uw overleg met beide ministers.

**Datum**  
13 augustus 2024

**Notanummer**  
2024-0000405268

**Bijlagen**  
1. Bespreeknota BWO  
2. Conceptbrief  
3. commissieverzoek

U wordt tijdens het BWO ondersteund door   
en

## Kernpunten

- Ambtelijk SZW heeft er de voorkeur voor om een iets meer positieve toon in de brief te verwerken. Deze opmerking is in de conceptbrief nog niet verwerkt. Mede omdat ambtelijk FIN en EZ hier hun twijfels bij hebben. Het opheffen van het handhavingsmoratorium wordt door de markt niet alleen maar als positief ervaren. Het opheffen van het handhavingsmoratorium heeft als gevolg dat de Belastingdienst bij controles direct kan naheffen (niet verder terug dan 1 januari 2025). Er hoeft geen sprake te zijn van kwaadwillendheid. Daarnaast hoeft voorafgaand ook geen aanwijzing te worden opgelegd. Ter tegemoetkoming aan SZW kunt u aangeven dat gezien kan worden of in de definitieve versie van de brief explicieter kan worden benoemd dat het handhavingsmoratorium haar werking niet verliest in de periode voor 1 januari 2025. Opdrachtgevers kunnen over de periode voor 1 januari 2025 geen naheffing/correctieplicht opgelegd krijgen, tenzij sprake is van een kwaadwillende situatie, dan wel een aanwijzing niet is opgevolgd.
- De conceptbrief bevat een passage over de drie-lijnenpak. Ambtelijk SZW heeft aangegeven dat zij er een voorkeur voor hebben om de brief te beperken tot het opheffen van het handhavingsmoratorium (onderdeel lijn 3) en slechts zijdelings de hieraan gerelateerde onderwerpen te benoemen. Wij vinden het echter van belang dat dit niet als een op zichzelf staand onderwerp in de brief wordt benoemd. U kunt aangeven dat hiermee duidelijk tot uiting komt dat het opheffen van het handhavingsmoratorium onderdeel is van de drie-lijnenpak die in

bijlage 1 wordt toegelicht zoals dat al jaren wordt gedaan. Achtergrond hiervan is dat het probleem op de arbeidsmarkt niet door handhaving van de Belastingdienst kan worden opgelost. Het is een arbeidsrechtelijk vraagstuk, opdrachtgevers en opdrachtnemers dienen zelf de arbeidsrelatie juist te kwalificeren en de doelgroep is veel te groot om met handhaving van de Belastingdienst de regelnaleving af te dwingen.

- Ambtelijk SZW heeft aangegeven de passage over de uitvoeringstoets van de Belastingdienst erg uitgebreid te vinden en een voorkeur te hebben voor een kortere passage. U kunt aangeven dat we de voorkeur hebben om deze passage niet in te korten om hiermee de Tweede Kamer zo compleet mogelijk te informeren over de uitvoeringsconsequenties voor de Belastingdienst.

#### Conceptversie

De brief is nadrukkelijk nog een concept. De definitieve versie zal na het BWO nog aan u, de minister van SZW en de minister van EZ ter beslissing worden voorgelegd. In ieder geval zullen wij de volgende punten nog opnemen in de definitieve versie van de brief:

- Expliciet benoemen dat het wetsvoorstel vBar geen vervanging is van de wet DBA.
- Ook mist de conceptbrief nog de expliciete vermelding dat de kwalificatie van de arbeidsrelatie primair een arbeidsrechtelijk vraagstuk is.
- Ten aanzien van het wetsvoorstel Basisverzekering arbeidsongeschiktheid zelfstandigen (BAZ) benoemen dat er een aannemelijk risico bestaat dat de HVP-deadline voor de publicatie van de wetgeving (Q1 2025) niet gehaald wordt gezien de stand van dit wetgevingstraject.

Tenslotte zijn er nog een aantal opmerkingen die wij nog niet hebben kunnen verwerken in het concept welke we in de definitieve versie nog zullen opnemen.

#### Communicatie

Er zijn verschillende ondersteunende maatregelen om het opheffen van het handhavingsmoratorium uitvoerbaar te maken voor de markt (bedrijven en werkenden). Zo komt er ook een communicatiecampagne.

#### Politiek/bestuurlijke context

Op 2 juli 2024 heeft de vaste commissie voor Sociale Zaken en Werkgelegenheid in de procedurevergadering verzocht om een zienswijze van het kabinet op het opheffen van het handhavingsmoratorium.

De Belastingdienst is door de commissie SZW uitgenodigd om op 5 september 2024 in een rondetafelgesprek de vormgeving van de opheffing van het handhavingscriterium toe te lichten.

Op 12 september 2024 is er een commissiedebat ZP van de vaste commissie voor Sociale Zaken en Werkgelegenheid van de Tweede Kamer waar u (de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst en de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid) voor zijn uitgenodigd.

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.





*Handwritten signature and date: 14-8-24*

TER BESLISSING BWO 16 AUG. 15.30-16.00 UUR; VOORBESPREKING 16 AUG. 15.15 - 15.30 UUR.

Aan  
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal  
voor Fiscale Zaken  
Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Bijlage 1 - Bespreken conceptbrief opheffen handhavingsmoratorium

Datum  
13 augustus 2024  
Notanummer  
2024-0000405402

## Aanleiding

Bijgaand vindt u de conceptbrief opheffen handhavingsmoratorium (bijlage 2). Op 16 augustus bespreekt u (de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst, de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de minister van Economische Zaken) samen deze conceptbrief. In deze nota worden de beslispunten aan u voorgelegd en wordt de brief kort toegelicht. Deze nota wordt parallel voorgelegd aan u alle drie.

De kernpunten/beslispunten vormen ook de agenda voor het BWO. U ontvangt tevens alle drie van uw eigen departement een nota met een appreciatie bij de beslispunten.

De brief is nadrukkelijk nog een concept. Op dit moment worden door ons nog verbeteringen/verduidelijkingen in opbouw, toon etc. verwerkt voor een nieuwe versie. Tevens zullen daarin uw beslissingen en suggesties uit het BWO worden verwerkt. De definitieve versie zal daarna aan u alle drie ter beslissing worden voorgelegd.

Op 12 september 2024 is er een commissiedebat ZPP van de vaste commissie voor Sociale Zaken en Werkgelegenheid van de Tweede Kamer waar u en de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid voor bent uitgenodigd. U ontvangt beide separaat een voorbereidingsdossier. Op 2 juli 2024 heeft de vaste commissie voor Sociale Zaken en Werkgelegenheid in de procedurevergadering verzocht om een zienswijze van het kabinet op het opheffen van het handhavingsmoratorium (bijlage 2). In verband hiermee streven wij ernaar om de brief te agenderen voor de MR van 6 september zodat de brief vóór het commissiedebat ZPP aan de Tweede Kamer kan worden verstuurd. De planning voor de brief is aan het eind van deze nota opgenomen.

## Beslispunten

1. Bent u akkoord met het via de brief (bijlage 1) informeren van de Tweede Kamer en Eerste Kamer over het besluit om het handhavingsmoratorium per 1 januari 2025 op te heffen en hierbij ondersteunende maatregelen te nemen?

2. Bent u akkoord met het stopzetten van de goedkeuring modelovereenkomsten per datum van aankondiging (dagtekening deze brief) en dat er na de datum van aankondiging geen nieuwe aanvragen of nieuwe verlengingen in behandeling worden genomen door de Belastingdienst, maar lopende modelovereenkomsten wel worden gerespecteerd?
3. Bent u akkoord met de opzet van de conceptbrief opheffen handhavingsmoratorium? Wilt u bepaalde accenten leggen in de brief of heeft u nog andere opmerkingen bij de brief?

ja  
ja

### Geadviseerd besluit

We adviseren u akkoord te gaan met de beslispunten.

f

### Kernpunten

- De beslispunten worden hieronder per punt toegelicht

Beslispunt 1. *Bent u akkoord met het via de brief informeren van de Tweede Kamer en Eerste Kamer over het besluit om het handhavingsmoratorium per 1 januari 2025 op te heffen en hierbij ondersteunende maatregelen te nemen waarmee de negatieve gevolgen van het opheffen van het handhavingsmoratorium mogelijk worden verkleind?*

- Het handhavingsmoratorium bestaat sedert 2016. Onder toelichting en in de brief wordt nader toegelicht waarom het moratorium werd ingesteld en wat het inhoudt.
- In de brief van 24 juni 2022 heeft het vorige kabinet de ambitie uitgesproken om het handhavingsmoratorium uiterlijk per 1 januari 2025 op te heffen.
- Indien u instemt met dit beslispunt dan gelden met ingang van 1 januari 2025 voor de Belastingdienst bij de handhaving op de kwalificatie van de arbeidsrelatie voor de loonheffingen weer de normale regels voor het opleggen van correctieverplichtingen, naheffingsaanslagen en boetes. Onder het handhavingsmoratorium kon de Belastingdienst bij opdrachtgevers niet naar het verleden toe kon corrigeren op de kwalificatie van de arbeidsrelatie voor de loonheffingen, behalve als er sprake was van kwaadwillendheid of na een aanwijzing.
- De opheffing van het handhavingsmoratorium wordt binnen de Belastingdienst zorgvuldig voorbereid vanuit het programma Handhaving Arbeidsrelaties van de Belastingdienst.
- Daarnaast wordt de opheffing van het handhavingsmoratorium interdepartementaal voorbereid door Financiën, SZW en EZ.
- De Belastingdienst heeft een uitvoeringstoets met twee scenario's (rust en onrust) gedaan op de opheffing van het handhavingsmoratorium. In de toelichting hierna en in de brief wordt de uitvoeringstoets toegelicht. Deze uitvoeringstoets is nadrukkelijk een tussenstap naar een herijkte uitvoeringstoets waarin ook rekening zal worden gehouden met het effect van de ondersteunende maatregelen (zie hierna) die de risico's die voortvloeien uit het opheffen van het handhavingsmoratorium beogen te beperken. Het uitwerken van deze ondersteunende maatregelen heeft parallel aan het opstellen van deze uitvoeringstoets plaatsgevonden. Op dit moment wordt de uitvoeringstoets herijkt aan de hand van de

f

f

f

f

f

f



ondersteunende maatregelen. De herijkte uitvoeringstoets wordt na afronding aan u voorgelegd en kan dan dit najaar met de Tweede Kamer gedeeld worden.

- Er kunnen verschillende ondersteunende maatregelen genomen worden (deels lopen deze al) om deze keuze uitvoerbaar te maken voor de markt (bedrijven en werkenden) en voor de Belastingdienst. De ondersteunende maatregelen zijn:
  - Marktteam: zie toelichting.
  - Communicatie: zie toelichting.
  - Praktijkvoorbeelden (good practices): zie toelichting.
  - Vooroverleg: zie toelichting
  - Modelovereenkomsten: In het volgende beslispunt wordt uw akkoord gevraagd om het beoordelen van modelovereenkomsten door de Belastingdienst uit te faseren.
- UWV en NLA hebben naar de uitvoeringsgevolgen gekeken en er is een MKB-toets verricht. Hieruit zijn geen blokkerende uitkomsten voortgekomen.
- Veel bedrijven anticiperen op de opheffing van het handhavingsmoratorium en brengen hun bedrijfsvoering in lijn met de wet- en regelgeving. Opnieuw uitstel leidt tot verlies van het "momentum". Het handhavingsmoratorium zal in de toekomst opgeheven moeten worden en dit zal hoe dan ook altijd leiden tot een reactie in de markt.
- Wij adviseren daarom om vast te houden aan het voornemen tot het opheffen van het handhavingsmoratorium per 1 januari 2025.

Beslispunt 2. *Bent u akkoord met het stopzetten van de goedkeuring modelovereenkomsten per datum van aankondiging (dagtekening deze brief) en dat er na de datum van aankondiging geen nieuwe aanvragen of nieuwe verlengingen in behandeling worden genomen door de Belastingdienst, maar lopende overeenkomsten wel worden gerespecteerd?*

- Modelovereenkomsten hebben een beperktere werking dan oorspronkelijk was beoogd en zorgen voor schijnzekerheid.
- Het door de Belastingdienst beoordelen van een modelovereenkomst, is echter wel arbeidsintensief en vergt gekwalificeerde capaciteit.
- De doelstelling is om de handhaving op de kwalificatie van de arbeidsrelaties voor de loonheffingen door de Belastingdienst zoveel als mogelijk te normaliseren. Werkgevers/inhoudingsplichtigen zijn zelf verantwoordelijk voor het afdragen van loonheffingen. Vooraf zekerheid geven in de vorm van een goedgekeurde modelovereenkomst past daar niet bij.
- Voorgesteld wordt om de lopende goedgekeurde modelovereenkomsten te eerbiedigen tot de einddatum van de goedkeuring. De laatste einddatum is in 2029.
- De Belastingdienst wil een toestroom van aanvragen van modelovereenkomsten voorafgaand aan het stopzetten van de goedkeuring modelovereenkomsten voorkomen. Daarom adviseren wij om na de datum van aankondiging (dagtekening Kamerbrief) geen nieuwe aanvragen of verlengingen in behandeling te nemen.

Beslispunt 3. Bent u akkoord met de opzet van de concept brief opheffen handhavingsmoratorium? Wilt u bepaalde accenten leggen in de brief of heeft u nog andere opmerkingen bij de brief?

- Zie de nota van uw eigen departement met een appreciatie bij de beslispunten.

## **Toelichting**

### Beslispunt 1

- Sinds 2016 is er meer duidelijkheid gekomen over de relevante elementen in relatie tot de kwalificatie van arbeidsrelaties: de webmodule, handboek loonheffingen en jurisprudentie (o.a. HR- arrest inzake Deliveroo waarin de HR concludeerde dat de maaltijdbezorgers in dienstbetrekking waren).
- De volgende ondersteunende maatregelen worden getroffen om de onrust zoals in 2016 te voorkomen:
  - Marktteam: Binnen de Belastingdienst bestaat een marktteam dat actief de samenwerking met de markt (met name koepels, brancheorganisaties en fiscaal dienstverleners) opzoekt om opdrachtgevers en werkenden voor te bereiden op de opheffing van het handhavingsmoratorium en zich bewust te maken van de eigen verantwoordelijkheden rondom de kwalificatie van de arbeidsrelatie.
  - Communicatie: Een rijksbrede communicatiecampagne wordt voorbereid.
  - Praktijkvoorbeelden (good practices): Er zullen praktijkvoorbeelden worden gedeeld in relatie tot de kwalificatie van arbeidsrelaties. Het delen van voorbeelden uit de praktijk helpt de markt om een goede inschatting te maken hoe een bepaalde arbeidsrelatie moet worden beoordeeld.
  - Vooroverleg: De Belastingdienst zet zich actief in op het verbeteren van de kwaliteit van de verzoeken die binnenkomen.
  - Modelovereenkomsten: zie beslispunt 2.
- In het hoofdlijnenakkoord is opgenomen dat de wetsbehandeling van onder meer de Wet Verduidelijking Beoordeling Arbeidsrelaties (VBAR) wordt voortgezet. Het opheffen van het handhavingsmoratorium is onderdeel van de drie-lijnenaanpak: het realiseren van een gelijk spelveld tussen contractvormen (lijn 1), meer duidelijkheid over de vraag wanneer gewerkt wordt als werknemer dan wel als zelfstandige (lijn 2) en verbetering van handhaving op schijnzelfstandigheid (lijn 3). Daarbij geldt: de voortgang op de ene lijn kan niet wachten op de andere; elk van de drie is urgent om stappen op te zetten. Het opheffen past daarmee binnen de ambitie van het kabinet.
- Het opheffen van het handhavingsmoratorium per 1 januari 2025 is een mijlpaal in het Herstel- en Veerkrachtplan (HVP). Als het handhavingsmoratorium niet wordt opgeheven, kunnen gelden uit het Nederlandse HVP worden misgelopen.

### Beslispunt 2

- Het aan de hand van een toetsing vooraf van (uitsluitend) de schriftelijke overeenkomsten zekerheid geven of sprake is van werken buiten dienstbetrekking, is moeilijk te verenigen met het door de Hoge Raad



geformuleerde uitgangspunt dat alle omstandigheden van het geval moeten worden beoordeeld. Of al dan niet sprake is van een dienstbetrekking wordt namelijk tijdens of achteraf bepaald aan de hand van alle feiten en omstandigheden in onderling verband gezien (holistische benadering).

- Om onrust op de markt te voorkomen wordt een communicatieplan voorbereid waarin handelingsperspectieven voor de markt worden opgenomen. De Belastingdienst wil de nadruk leggen op fiscale beheersing op basis van het kader van wet en jurisprudentie, in plaats van voorwaardelijke zekerheid via een modelovereenkomst. Daarnaast kan een indicatie worden verkregen via de ondernemerscheck of webmodule of kan gebruik gemaakt worden van vooroverleg en de praktijkvoorbeelden (good practices).

#### Planning brief

Vr 16 aug	BWO stas F&B, Min SZW en Min EZ
Ma 19 - Di 20 aug	Commentaar verwerken
Wo 19 aug - Vr 23 aug	SZW legt brief voor aan sociale partners
PM aug	Waarschijnlijk schriftelijke ronde Cie Sociaal Domein
PM aug	Directeurenoverleg
Ma 26 aug - Woe 28 aug	Def. brief voor akkoord stas F&B, Min SZW en Min EZ
Do 29 aug	Aanleveren brief MR
Vr 6 sept	MR