TvO: Gelezen 17/12/2024

Ministerie van Financiën

**HEDEN**
**TER BESLISSING**
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

**Directoraat-Generaal Belastingdienst Bestuurlijke en Politieke Zaken**

Persoonsgegevens

# nota

TK-Brief Publicatie handhavingsplan arbeidsrelaties

**Datum**
17 december 2024

**Notanummer**
2024-0000572525

**Bijlagen**
1. TK brief publicatie handhavingsplan
2. Handhavingsplan arbeidsrelaties

## Aanleiding

- Het lid Aartsen (VVD) heeft u en M SZW gevraagd om voor 19 december a.s. een brief over de uitvoering van de motie Aartsen c.s. te ontvangen. U ontvangt hierbij de conceptbrief aan de Tweede Kamer. Tevens ontvangt u ter informatie het handhavingsplan arbeidsrelaties zoals dit op de website van de Belastingdienst wordt gepubliceerd.

## Beslispunten

- Bent u akkoord met de inhoud van de bijgevoegde Kamerbrief (bijlage 1) over de publicatie van het Handhavingsplan arbeidsrelaties op de website van de Belastingdienst? Indien u akkoord bent, wordt u verzocht de brief te ondertekenen.
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking. Omlijnde delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

Akkoord

Akkoord

## Kernpunten

- Het lid Aartsen (VVD) heeft u en M SZW gevraagd om voor 19 december a.s. een brief over de uitvoering van de motie Aartsen c.s.[1] te ontvangen.
- De TK-brief wordt door u, mede namens de M SZW, verzonden. De conceptbrief is parallel aan M SZW voorgelegd voor akkoord.
- De motie Aartsen c.s. roept op tot een wijziging van de handhavingsstrategie ten behoeve van een zachtere landing bij het opheffen van het handhavingsmoratorium.
- In de brief is nu opgenomen dat de Belastingdienst, naar aanleiding van de motie Flach-Aartsen[2] het eerste jaar (2025) geen verzuim- en vergrijpboetes op zal leggen. Dit is een ruime invulling van de motie en deze invulling kent voor- en nadelen. Deze worden hierna nader toegelicht.
- Het opheffen van het handhavingsmoratorium betekent dat vanaf 1 januari 2025 weer met terugwerkende kracht naheffingsaanslagen loonheffingen opgelegd kunnen worden. Dit kan slechts met terugwerkende kracht tot 1 januari 2025, tenzij er sprake is van kwaadwillendheid of indien een, voor 1 januari 2025 gegeven, aanwijzing niet is opgevolgd. Dit betekent dat feitelijk een ingroeimodel van toepassing is tot 2030. Pas in 2030 kan de

→ conform motie

[1] Kamerstuk 31 311, nr. 264
[2] Kamerstuk 31 311, nr. 266

Belastingdienst weer tot 5 jaar terug correctieverplichtingen en naheffingsaanslagen opleggen.

- Bij een constatering van het niet-naleven van de fiscale regels kunnen dan naheffingsaanslagen loonheffingen worden opgelegd, maar niet verder terug dan tot 1 januari 2025. Op deze wijze krijgen ondernemers de ruimte om het goed te doen en zich te houden aan de wet- en regelgeving.
- Verder zal de Belastingdienst het eerste jaar (2025) geen boetes opleggen. Dit geldt zowel voor de verzuimboetes als de vergrijpboetes. Vanaf 2026 zullen de normale regels voor het opleggen van boetes gelden.
- Naar aanleiding van de motie Van Oostenbruggen c.s.[3] blijven alle goedgekeurde modelovereenkomsten van kracht tot eind 2029, dit wordt ook in de brief aangekondigd.
- Het opheffen van het handhavingsmoratorium per 1-1-2025 is opgenomen als mijlpaal in het Herstel- en Veerkrachtplan (HVP). Met de hierbij beschreven vormgeving van de door de TK gewenste zachte landing is er aantoonbaar sprake van het per 2025 starten van de handhaving, zodat aldus te zijner tijd richting Europese Commissie kan worden aangetoond dat de mijlpaal is behaald. Echter, indien er sprake zou zijn van verder uitstellen of afzwakken van de handhavingsmaatregelen dan groeit het risico dat deze HVP-mijlpaal niet wordt behaald, hetgeen als consequentie kan hebben dat de Europese Commissie een korting (oplopend tot €600 miljoen) toepast op de te ontvangen HVP-middelen.

**Toelichting**

*Boetes*

- In de brief aan de TK kondigt u aan dat er over het jaar 2025 geen verzuim- en vergrijpboetes worden opgelegd. Dus ook niet aan diegenen die bewust de wet- en regelgeving niet naleven.
- Dat wijkt af van wat uw ambtsvoorganger hierover in de brief van 6 september jl. aan de TK heeft opgemerkt. Daarin is aangekondigd dat de Belastingdienst coulant zal omgaan met het opleggen van vergrijpboetes bij partijen die aantoonbaar kunnen laten zien dat ze aan de slag zijn met het verkleinen van schijnzelfstandigheid binnen hun organisatie. Verzuimboetes zouden wel worden opgelegd.
- Het achterwege laten van zowel verzuim- als vergrijpboetes is eenduidig en eenvoudig uitvoerbaar.
- Het achterwege laten van verzuim- en vergrijpboetes maakt het opleggen van correctieverplichtingen, naheffingen en navorderingen eenvoudiger, omdat het proces van motiveren en opleggen van boetes achterwege kan blijven.
- Het achterwege laten van verzuim- en vergrijpboetes zonder nadere voorwaarde(n) is niet compliantie bevorderend. Er staat immers geen straf op het niet juist naleven van de wet (behalve de belastingrente, wordt enkel hetgeen op grond van de wet verschuldigd is gecorrigeerd).
- Voor gevallen waarin met opzet/grove schuld de wet niet juist is toegepast, is dat niet wenselijk en kan tot gevolg hebben, dat opdrachtgevers, die van goede wil zijn en ook juist handelen, zien dat bewust niet-naleven niet bestraft wordt. Het achterwege laten van vergrijpboetes zonder nadere voorwaarde(n) kan daardoor de compliantie van goedwillende bedrijven negatief beïnvloeden.

Is natuurlijk een wijs gebied. Ik waardeer duidelijkheid t.a.v. de zachte landing.

Zachte landing staat voorop. Een naheffing is m.i. al afschrikwekkend genoeg.

Mwah. Onderschat een naheffing niet. Kan ook in de papieren lopen

[3] Kamerstuk 31 311, nr. 275

*Vooroverleg*

- Met het opheffen van het handhavingsmoratorium kan de vraag naar vooroverleg met de Belastingdienst toenemen.
- Alle inzet is erop gericht om de opdrachtgever en opdrachtnemer bewust te maken van de eigen verantwoordelijkheid.
- Voorkomen moet worden dat in verband met beperkte capaciteit bij de Belastingdienst de dienstverlening vastloopt, er procesverstoringen en verdringingseffecten ontstaan (zie uitvoeringstoets).
- Overigens is het zo dat de Belastingdienst met vooroverleg slechts voorwaardelijke zekerheid kan geven en geen absolute zekerheid.

→ Feiten & omstandigheden check!

*Bedrijfsbezoeken en boekenonderzoeken*

- Een constatering (een standpunt dat sprake is van een schijnzelfstandigheid) kan de Belastingdienst alleen doen als er een boekenonderzoek is gedaan. Dit volgt uit de algemene beginselen van behoorlijk bestuur. Daarom kan de zin over het boekenonderzoek niet vervallen.
- In 2025 start de Belastingdienst in beginsel met een bedrijfsbezoek.
- Risicosignalen kunnen echter aanleiding zijn om toch direct een boekenonderzoek in te stellen, al dan niet samen met andere overheidspartners. Dit raakt ook aan de externe overheidssamenwerking.

↳ Ik lees dit in het licht van kwaadwillendheid.

*Communicatie*

Uw woordvoerder is betrokken en bereidt een persbericht en woordvoering voor.

*Politiek/bestuurlijke context*

Op 12 maart 2025 vindt samen met de M SZW het Commissiedebat zzp plaats.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.