



Redu-Nieuwsbrief november 2023

1. Belastingpakket 2024 in vogelvlucht

Het belastingpakket 2024 bestaat uit 15 wetsvoorstellen en bevat 'noodzakelijke maatregelen voor de samenleving en het belastingstelsel', zoals armoedebestrijding, het halen van klimaatdoelen en vereenvoudiging van het belastingstelsel. In het kort omhelzen de plannen het volgende:

Verbetering koopkracht minimuminkomens

- Verhoging arbeidskorting.
- Verhoging kindgebonden budget.
- Verhoging huurtoeslag.
- Verhoging minimumloon.

Mobiliteit

- Verhoging onbelaste reiskostenvergoeding naar € 0,23 per kilometer.
- Verruiming vrijstelling voor verstrekking OV-abonnementen.

Versobering voor ondernemers en vermogenden

- Verlaging van de vrije ruimte voor de WKR.
- Verlaging mkb-winstvrijstelling naar 12,7%.
- Geen indexatie van het heffingsvrije vermogen in 2024 en verhoging tarief in box 3 in 2024 naar 34%.
- Wijziging tarief in box 2 in 2024 naar 24,5% tot € 67.000 en 31% daarboven.

Verbetering/vereenvoudiging belastingstelsel

- Aanpassing bedrijfsopvolgingsregeling/doorschuifregeling aanmerkelijk belang door per 2024 verhuurd vastgoed aan te merken als beleggingsvermogen, door per 2025 de vrijstelling te verhogen naar € 1,5 mio, daarboven de vrijstelling te verlagen naar 70%, de dienstbetrekkingseis bij schenking te schrappen, invoering minimumleeftijd bij schenking, afschaffing doelmatigheidsmarge van 5% en per 2026 de bezits- en voortzettingseis te versoepelen, rollatorinvesteringen/dubbel-BOR aan te pakken en alleen reguliere aandelen te laten kwalificeren.
- Aanmerking aandeel in VvE en in derdengeldenrekening notaris in box 3 als spaartegoeden.
- Afschaffing giftenaftrek in de vennootschapsbelasting.
- Het fonds voor gemene rekening is vanaf 2025 vpb-plichtig indien de Wft van toepassing is en de bewijzen van deelgerechtigdheid vrij verhandelbaar zijn.
- Het onderscheid tussen een besloten en open cv vervalt en de VBI en FBI worden versoberd.

Tijdens de Algemene Politieke Beschouwingen is het minimumloon door de Motie Klaver met nog eens 1,7% verhoogd en de dekking daarvoor is gevonden in verhoging van het box 2-toptarief naar 33%, verhoging van het box 3-tarief naar 36% en heffing over inkoop van eigen aandelen met 15%.

2. Aanvullend pensioen opbouwen

Zoals u weet, is een AOW-uitkering na pensionering geen vetpot. Als IB-ondernemer en ook als directeur-grotaandeelhouder (dga) heeft u de mogelijkheid om fiscaalvriendelijk een aanvullend pensioen op te bouwen.

Een lijfrente is een fiscaal voordelige manier om extra vermogen op te bouwen dat u op het moment dat u met pensioen gaat, periodiek kunt laten uitbetalen. Dit zorgt dan voor een extra aanvulling op uw overige pensioeninkomen.

Als u premies voor uw lijfrenteverzekering betaalt of u doet storting op een lijfrenterekening of beleggingsrecht, dan mag u de premies en storting - mits u voldoet aan de voorwaarden en u daarbij jaar- en of reserveringsruimte heeft - aftrekken in uw aangifte inkomstenbelasting.

Naast het belastingvoordeel kan het storten van lijfrentepremies ook voordelig zijn voor toeslagen. Toeslagen zijn namelijk gebaseerd op uw verzamelinkomen. De gestorte lijfrentepremies zorgen voor een lager verzamelinkomen, waardoor u mogelijk eerder in aanmerking komt voor toeslagen of een hoger bedrag aan toeslagen kunt ontvangen.



Om als lijfrente beschouwd te worden, gelden er een aantal voorwaarden.

- U moet de lijfrente afsluiten bij een toegelaten financiële instelling, zoals een bank, verzekeraar of beleggingsonderneming.
- De lijfrente moet recht geven op een periodieke uitkering die uitkeert als u op een vooraf bepaalde datum in leven bent of als u op een vooraf bepaalde datum komt te overlijden.
- De uitkering van de lijfrente moet voldoen aan bepaalde voorwaarden. Deze zijn afhankelijk van het soort lijfrente en van wie de lijfrente uitkeert (zoals een bank, verzekeringsmaatschappij, e.d.).
- De uitkeringen van de lijfrente moeten ingaan op de contractuele einddatum van uw lijfrente. U kunt er ook voor kiezen om de lijfrente om te zetten in een andere lijfrenteverzekering, -rekening of -beleggingsrecht. Dat mag in het jaar zelf of in het kalenderjaar daarna.

Op het moment dat de uitkering van uw lijfrente ingaat, betaalt u belasting over de uitkering. Maar na het bereiken van uw AOW-gerechtigde leeftijd daalt het tarief voor u in de eerste schijf van de inkomstenbelasting, omdat u geen AOW-premie meer betaalt.

Wet toekomst pensioenen per 1 juli 2023

Op 1 juli 2023 is de Wet toekomst pensioenen in werking getreden.

Met de nieuwe pensioenwet is de jaarruimte om fiscaal aftrekbare lijfrentepremies te storten, in 2023 flink verruimd. Hierdoor heeft u de mogelijkheid om fiscaalvriendelijk extra pensioen op te bouwen.

In de pensioenwet zijn onder andere de hiernavolgende wijzigingen opgenomen.

- De fiscale jaarruimte voor de aftrek van lijfrentepremies is verhoogd van 13,3 naar 30% van het inkomen waarmee u spaart voor uw pensioen. Deze wijziging is met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2023 van kracht. Het is wel een vereiste dat u een pensioentekort heeft.
- U kunt tot tien jaar teruggaan om gebruik te maken van de jaarruimte voor de aftrek van lijfrentepremies. Voorheen was deze termijn beperkt tot zeven jaar.
- De maximale reserveringsruimte is verhoogd naar € 38.000 (dit was 17% van de premiegrondslag met een maximum van € 8.065. Bij een kortere periode dan tien jaar voor de AOW-gerechtigde leeftijd was dit maximum € 16.130).
- U mag tot vijf jaar na het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd nog steeds lijfrentepremies inleggen voor extra lijfrente. Voorheen lag deze grens bij het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd.

Wat is de jaarruimte?

Als u in een jaar een tekort heeft aan pensioenopbouw, ontstaat er jaarruimte. Het bedrag van de jaarruimte kan worden gebruikt voor premies of stortingen in lijfrenteproducten, die beide aftrekbaar zijn voor de inkomstenbelasting. Op deze manier kunt u op een fiscaal gunstige manier extra pensioen opbouwen.

Reserveringsruimte

Indien u uw jaarruimte in de afgelopen jaren niet heeft gebruikt, dan heeft u reserveringsruimte. De reserveringsruimte is het totaal van alle niet benutte jaarruimtes in de afgelopen tien jaar. Het niet-aangewende bedrag (te beginnen met het oudste jaar niet-aangewende bedrag) kunt u dan in een keer in aanmerking nemen (maximaal € 38.000).

Let op:

Om een lijfrente te kunnen storten, moet u natuurlijk wel over privévermogen beschikken. Het geld dat u stort, kunt u niet meer gebruiken voor andere doeleinden.

3. Blijvend overtollige liquiditeiten belast in box

Liquide middelen die blijvend overtollig in een IB-onderneming aanwezig zijn, moeten naar het privévermogen worden overgebracht. Dat blijkt ook uit deze uitspraak van Rechtbank Den Haag.

Een ondernemer hield zich in een eenmanszaak bezig met advies en consultancy. Hij beschikte over liquide middelen van € 849.891 (2017) en € 626.797 (2018), waarvan hij respectievelijk € 626.797 en € 466.927 in zijn aangiften IB over 2017 en 2018 opnam als liquide middelen van de eenmanszaak.

De inspecteur merkte van de liquide middelen € 696.891 (2017) en € 461.797 (2018) aan als overtollig en behorend tot de grondslag van box 3. De ondernemer ging in beroep. De inspecteur accepteerde dat in 2017 alsnog rekening moest worden gehouden met een extra reservering voor een auto waardoor nog eens € 32.000



tot het ondernemingsvermogen moest worden gerekend. Rechtbank Den Haag (ECLI:NL:RBDHA:2022:14133) verminderde daarom de box 3-grondslag voor 2017 met dit bedrag tot € 665.279, maar zag geen reden de grondslag voor 2017 en 2018 verder te verlagen. Gelet op de omvang en de aard van de onderneming, de daling van de omzet, de leeftijd van de ondernemer en het feit dat hij geen uitvoering had gegeven aan zijn al meerdere jaren bestaande plannen om te herinvesteren en onroerend goed te verwerven, was het niet aannemelijk dat hij binnen afzienbare tijd grote investeringen zou gaan doen. De Rechtbank verwierp de stelling van de ondernemer dat hij vertrouwen kon ontleen aan het feit dat zijn aangiften vóór 2017 wél door de inspecteur waren gevolgd.

De vraag of een vermogensbestanddeel tot het ondernemings- of privévermogen behoort, is in beginsel afhankelijk van de wil van de belastingplichtige. Deze keuzevrijheid wordt beperkt door de grenzen van de redelijkheid. Die grenzen worden overschreden indien een belastingplichtige tot het vermogen van zijn onderneming rekent liquide middelen die duurzaam overtollig zijn en dus in die onderneming geen enkele functie vervullen. Het staat een belastingplichtige in het algemeen vrij, zolang hij de grenzen van de redelijkheid niet overschrijdt, om niet alleen de liquide middelen voor de financiering van de lopende bedrijfsuitgaven en te verwachten investeringen tot het ondernemingsvermogen te rekenen, maar ook liquide middelen die dienen ter dekking van risico's, tot opbouw en instandhouding van reserves of tot versteviging van de onderneming. Het is aan de inspecteur om aannemelijk te maken dat en tot welk bedrag sprake is van duurzaam overtollige liquide middelen.

4. Voor overuren niet alle afzonderlijke uren te bewijzen

Rechtbank Noord-Holland gaat in onderstaande zaak akkoord met een achteraf opgestelde urenstaat. Een vrouw gaf sinds februari 2015 schoonheidsbehandelingen en verkocht producten. In haar aangifte IB 2017 gaf zij een verlies uit onderneming aan van € 8.666. De inspecteur weigerde zowel de zelfstandigenaftrek als de startersaftrek omdat volgens hem niet was voldaan aan het uren criterium.

De vrouw overlegde in beroep een urenstaat, agenda en omzetspecificaties waaruit volgens haar bleek dat zij in 2017 méér dan 1.225 uur (namelijk 1.286 uur) aan haar onderneming had besteed. Rechtbank Noord-Holland (ECLI:NL:RBNHO:2023:4943) besliste dat de benaming van de categorie "klantbehandeling" en het samenvoegen van verschillende werkzaamheden in de urenstaat onder deze categorie tot verwarring konden leiden, maar dat de in de urenstaat opgenomen schoonheidsbehandelingen en de productverkoop afdoende steun vonden in de agenda en financiële administratie. Gelet op de vrije bewijsleer hoefde niet alle afzonderlijke uren volledig aangetoond te worden. De Rechtbank vond dat de urenstaat voldoende betrouwbaar en voldoende te controleren was.

De urenstaat was weliswaar achteraf opgemaakt maar de gedetailleerdheid van de urenstaat en de activiteiten in de urenstaat waren voldoende aangetoond met andere stukken. Rechtbank Noord-Holland vond verder dat de uren van de trainingen die de vrouw had gevolgd om haar kennis uit te breiden en nieuwe activiteiten te ontwikkelen, meetelden voor het uren criterium.

Alle tijd die werd besteed aan werkzaamheden die werden verricht met het oog op de zakelijke belangen van de onderneming telden volgens de Rechtbank mee voor het uren criterium en daartoe behoorde ook het volgen van cursussen of opleidingen die waren gericht op het verkrijgen of op peil houden van de vakbekwaamheid die nodig was om de onderneming te kunnen blijven uitoefenen. De vrouw in deze zaak voldeed daardoor wel aan de eisen van het uren criterium en had dus recht op de zelfstandigen- en startersaftrek.

Herhaaldelijk ontstaan geschillen over niet alleen achteraf opgestelde urenstaten voor het uren criterium, maar ook over rittenregistraties. Vaak zijn achteraf opgestelde urenoverzichten te globaal en onvoldoende gespecificeerd en daardoor niet voldoende, maar bovenstaande zaak is een positieve uitzondering op deze eerdere uitspraken. Desondanks is het zonder meer aan te raden om urenoverzichten en rittenregistraties lopende het jaar bij te houden om de eigen bewijspositie niet te verzwakken en te profiteren van de ondernemersaftrek



5. Kan ik als DGA een AOV beter privé afsluiten of via de BV?

Eerst de situatie waarbij u de AOV als privépersoon afsluit. Betaalt u de premies voor een AOV privé, dan zijn deze voor u als dga volledig aftrekbaar in box 1 van de inkomstenbelasting. Deze premies vallen dan onder 'uitgaven voor inkomensvoorzieningen'. Voorwaarde hiervoor is wel dat deze verzekering recht geeft op periodieke uitkeringen bij invaliditeit, ziekte of ongeval. De uitkeringen die u bij arbeidsongeschiktheid ontvangt zijn wel belast in box 1.

De eis dat het moet gaan om periodieke uitkeringen, betekent dus ook dat de premies voor een AOV die recht geeft op een eenmalige uitkering niet aftrekbaar zijn in de inkomstenbelasting. De uitkering is dan ook niet belast in box 1 (het telt wel mee voor de heffing op uw vermogen in box 3). De Belastingdienst voegt hier nog aan toe dat sommige AOV's maandelijks voorschotten betalen op een eenmalige uitkering. In dat geval is er volgens de regels ook geen sprake van een periodieke uitkering, en dus zijn de premies niet aftrekbaar. Het is dus zaak om hier bij het afsluiten van de verzekering op te letten.

S

luit u de AOV af via uw bv, dan zijn de betaalde premies voor de bv aftrekbaar in de vennootschapsbelasting (VPB). In dat geval betaalt u als dga dus niet zelf de premies. Bij het afsluiten van de verzekering moet u er goed op letten dat een eventuele arbeidsongeschiktheidsuitkering wel goed bij u als dga terecht komt.

Over het algemeen is de verzekering afsluiten via de bv minder aantrekkelijk. De betaalde premies zijn namelijk in privé tegen een hoger tarief aftrekbaar (minstens zo'n 37%) dan in de VPB (minstens 19%). Daarnaast loopt u bij een eventueel faillissement van de bv niet het risico dat uw AOV-uitkering in gevaar komt. Deze inkomensvoorziening blijft gewaarborgd als u de verzekering privé heeft afgesloten.

6. Fiscus jaagt op hobbyondernemers?

Vanaf 1 januari 2023 zijn digitale Europese ondernemers verplicht aan de Belastingdienst te melden als zij als verkoper meer dan 30 transacties of meer dan € 2.000 per jaar omzet maken, dus moeten digitale platformen, zoals Vinted en Marktplaats, de Belastingdienst voortaan eveneens informeren als deze verkopers meer dan 30 transacties genereren of voor meer dan € 2.000 aan spullen verkopen. Dat kan u of uw partner die online zaken verkoopt, dus ook gebeuren.

Volgens de Belastingdienst is het afhankelijk 'van de feiten en omstandigheden' of er belasting betaald moet worden over de omzet. U moet dan verschil maken tussen btw en inkomstenbelasting. Als u (of uw partner) zoiets alleen hobbymatig of in de privésfeer doet, neemt u volgens de Belastingdienst niet deel aan het economisch verkeer. Dan bent u geen ondernemer en hoeft u ook geen btw of inkomstenbelasting te betalen.

Maar wie online goederen of diensten verkoopt en hier winst uit verwacht, is mogelijk ondernemer voor de inkomstenbelasting. Op de website van de Belastingdienst is informatie te vinden over wanneer iemand als ondernemer wordt gezien (zoekwoord: wanneer ondernemer).

Mensen die hun gebruikte spullen verkopen voor een lagere prijs dan ze er zelf ooit voor betaalden, zullen hierover geen inkomstenbelasting verschuldigd zijn. Dit geldt niet alleen voor digitale verkoop, maar ook voor verkopen op bijv. Koningsdag. Dit is immers iets anders dan mensen die inkopen en dat met winst via digitale winkels verkopen. **Let op.** Indien dit laatste dus het geval is, kunt u wel te maken krijgen met inkomstenbelasting en kan ook btw-afdracht (omzetbelasting) aan de orde zijn.

7. Oppassen met toepassing van verleggingsregeling in de BTW

Als ondernemer moet u soms de verleggingsregeling toepassen voor de btw. Wat is dat? Voor welke goederen en diensten geldt dit? Wat zijn de voorwaarden en hoe kunt u moeilijkheden met de fiscus voorkomen? Wat zei de rechter onlangs?

Om fraude met de btw te voorkomen, is de verleggingsregeling ingevoerd. Vanwege het doel van de regeling is deze met name van toepassing op fraudegevoelige goederen, zoals mobieltjes. Vanwege hetzelfde doel kent de regeling scherpe voorwaarden. Dat u hieraan maar beter kunt voldoen, bleek onlangs uit een arrest van de Hoge Raad (ECLI:NL:HR:2023:691).



Als u de verleggingsregeling moet toepassen, brengt u aan de afnemer van de goederen geen btw in rekening. In plaats daarvan zet u op de factuur 'btw verlegd'. De afnemer van de goederen moet de btw wel aangeven. Gebruikt hij de goederen vervolgens voor belaste prestaties, dan kan hij de btw ook weer aftrekken en betaalt hij per saldo dus niets.

De verleggingsregeling geldt met name bij:

- de levering van diensten aan het buitenland;
- de onderaanneming en het uitlenen van personeel in de sectoren bouw en scheepsbouw en bij schoonmaakbedrijven en hoveniers;
- de levering van mobiele telefoons, chips, spelcomputers, laptops en tablets;
- de levering van goud;
- de levering van afval en oude materialen.

Als u de verleggingsregeling moet toepassen, vermeldt u op de factuur ook het btw-identificatienummer van de afnemer. Het btw-identificatienummer is het nummer met een landcode ervoor, bijv. 'NL'. U kunt op https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/#/vat-validation controleren of het btw-identificatienummer dat uw afnemer opgeeft, klopt. Op de factuur vermeldt u de vergoeding per btw-tarief.

In de hiervoor genoemde rechtszaak kreeg een handelaar in oude metalen te maken met de verleggingsregeling. De afnemer had de metalen zelf afgehaald en cash afgerekend. Het btw-identificatienummer bleek na controle niet te kloppen. Toch waren de goederen meegegeven en was er op de factuur vermeld dat de btw verlegd was. Bij een controle kwam dit aan het licht, waarna de handelaar in oude metalen op een naheffingsaanslag werd getraakteerd. Deze legde de zaak vervolgens voor aan de rechter. Voor Hof Den Bosch was voldoende duidelijk dat de afnemer van de oude metalen ondernemer was en dus vond het hof een naheffing niet op zijn plaats. Hier denkt de Hoge Raad echter anders over. Volgens het hof is niet bewezen dat de handelaar in oude metalen meewerkte aan fraude. De Hoge Raad is echter van mening dat er, zonder dat de identiteit van de afnemer vaststaat, niet gegarandeerd kan worden dat de verschuldigde btw daadwerkelijk zal worden afgedragen. De Hoge Raad liet de naheffing dan ook in stand.

8. Vast wettelijk minimumloon per 1 januari 2024

Vanaf 1 januari 2024 geldt altijd voor alle werknemers van 21 jaar en ouder een vast minimumuurloon. Voor werknemers die nog geen 21 jaar zijn, gelden er vaste minimumjeugdlonen per uur.

Op dit moment (2023) is het minimumuurloon niet voor elke werknemer hetzelfde. Het uurloon is namelijk afhankelijk van de normale arbeidsduur in de sector. Zo kan per sector de omvang van een voltijd dienstverband verschillen (36, 38 of 40 uur). Onder de huidige Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag is in deze gevallen eenzelfde minimummaandbedrag van toepassing. Dit betekent in de praktijk dat voor iemand die een dienstverband heeft van 40 uur per week, een lager uurloon geldt dan voor iemand die een dienstverband heeft van 36 uur per week.

Door de invoering van het wettelijk minimumuurloon gaat het loon voor werknemers die het minimumloon verdienen en een voltijds dienstverband hebben van meer dan 36 uur per week, omhoog. Het wettelijk minimumuurloon wordt namelijk gebaseerd op een 36-urige werkweek. Voor sectoren die een 40-urige werkweek kennen, betekent dit hogere werkgeverlasten.

Voorbeeld.

Het minimumuurloon per 1 juli 2023 bij een 36-urige werkweek bedraagt € 12,79. Het minimumuurloon bij een 40-urige werkweek bedraagt per 1 juli 2023 slechts € 11,51. Even uitgaande van het minimumuurloon per 1 juli 2023, ontvangen werknemers met een 40-urige werkweek per 1 januari 2024 € 12,79 -/ - € 11,51 = € 1,28 per uur meer. Dit komt neer op een loonsverhoging van € 1,28 / € 11,51 = 11,1%.

De stijging van de lonen werkt ook door in de aan het (minimum)loon gekoppelde pensioenen, verzekeringen en werkgeverslasten.

Ook na de invoering van het wettelijk minimumuurloon wordt jaarlijks op 1 januari en 1 juli het minimumloon geïndexeerd.



9. Schenking voor eigen woning nog steeds mogelijk

Mensen tussen de 18 en 40 jaar konden jarenlang gebruikmaken van een verhoogde schenkingsvrijstelling voor de aankoop van een eigen woning. In 2022 was die vrijstelling maximaal € 106.671, vandaar de bijnaam 'jubelton'. Sinds 1 januari 2023 is er van een ton echter geen sprake meer. De vrijstelling is namelijk verlaagd naar € 28.947, hetzelfde bedrag als de verhoogde vrijstelling voor een schenking van de ouders aan hun kind. Vanaf 2024 is de voormalige jubelton voor de eigen woning echt verleden tijd. De verhoogde vrijstelling voor een schenking van ouders aan hun kind en de verhoogde vrijstelling voor een dure studie blijven wel bestaan. Zo'n schenking is vrij te besteden, en dus eventueel ook aan een woning. U kunt dus nog steeds los van de jubelton een grote schenking doen, maar dat kost de ontvanger wel schenkbelasting. Voor een schenking aan een partner of kind (ook een stiefkind of pleegkind) is het tarief 10% tot een bedrag van € 138.642. Voor een kleinkind is het 18%. Als ouders een ton schenken aan een kind onder de 40 jaar, kan bovendien mogelijk al € 28.947 onbelast blijven. Het kind mag dat geld vrij besteden, dus ook aan een huis. Er is wel een verschil met de 'jubelton' voor de eigen woning, want daarbij hoeft er geen familieband te zijn.

10. Familiehypotheek' als alternatief voor jubelton bij schenkingen

Een alternatief voor de verhoogde vrijstelling voor de eigen woning (de zogenoemde 'jubelton') die per 2024 gaat verdwijnen is de 'familiehypotheek'. De naam zegt het al: het kind gaat voor de hypotheek niet naar een bank maar leent bij een familielid. Wilt u een bedrag voor de eigen woning schenken aan uw kind? Dan kunt u hierbij ook gebruikmaken van de jaarlijkse algemene schenkingsvrijstelling van € 6.035 (in 2023) voor schenkingen van ouders aan hun kind. Uw kind betaalt u rente voor de hypotheek, maar u kunt dit bedrag weer terugschenken tot aan het bedrag van de vrijstelling. De hypotheek kunt u bovendien zo vormgeven dat die voldoet aan de regels voor de hypotheekrenteaftrek, zodat het kind fiscaal voordeel heeft. Het kind mag de aan u betaalde hypotheekrente dus gewoon in aftrek brengen op het inkomen in box 1 van de inkomstenbelasting. Voor deze aftrek moet u voldoen aan de volgende voorwaarden:

- De hypotheek wordt in 30 jaar annuïtair of lineair afgelost.
- De afspraken over bijvoorbeeld looptijd, rente en het geleende bedrag staan zwart-op-wit.
- De rente is marktconform en is dus in lijn met reguliere financiers. Ook al levert een hoge rente het kind meer aftrek op en scheelt een lagere rente in de maandlasten.

11. Einde goedkeuring van modelcontract vrije vervanging

Bij de introductie van de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA) werden modelovereenkomsten in het leven geroepen. Sindsdien kunnen een opdrachtgever en opdrachtnemer ervoor kiezen om zo'n overeenkomst te gebruiken om uit te sluiten dat loonheffingen nodig zijn. Vanaf 1 januari 2024 biedt het werken volgens de 'modelovereenkomst vrije vervanging' geen zekerheid meer over de samenwerking met zelfstandigen zonder personeel (zzp'ers). Naast deze algemene modelovereenkomst zijn ook de modelovereenkomsten voor branches en beroepsgroepen en individuele overeenkomsten die gebaseerd zijn op vrije vervanging, vanaf 2024 niet langer houdbaar.

Bij al deze overeenkomsten is het uitgangspunt dat de opdrachtnemer zzp'er is, omdat is overeengekomen dat hij zich vrij mag laten vervangen. Dat komt echter niet overeen met het de beslissing van de Hoge Raad in het [Deliveroo-arrest](#): ook bij vrije vervanging kan er sprake zijn van een dienstbetrekking. Dat iemand zich door een ander mag laten vervangen, kan duiden op zelfstandigheid. Maar volgens de Hoge Raad biedt dit element op zichzelf geen zekerheid over de arbeidsrelatie. Het gaat om 'alle omstandigheden van het geval'. Hoewel het arrest direct gevolgen heeft voor de arbeidsrelatietoets, krijgen opdrachtgevers en opdrachtnemers genoeg tijd om hun arbeidsrelatie aan te passen als die niet meer aan de regels voldoet. Raadpleeg voor hulp bij de toets de [webmodule](#) op ondernemersplein.kvk.nl en de [ondernemerscheck](#) op de site van de Belastingdienst. De modelovereenkomst vrije vervanging is niet het enige type modelcontract. De Belastingdienst benadrukt dat voor die overeenkomsten de goedkeuring níét wordt ingetrokken. Het kan uiteraard geen kwaad om aan de hand van het Deliveroo-arrest nog eens kritisch naar uw contractuele afspraken en werkwijze in de praktijk te kijken.

De 'Wet verduidelijking beoordeling arbeidsrelaties en rechtsvermoeden' moet helpen te verduidelijken wanneer als zelfstandige gewerkt kan worden. De beoogde ingangsdatum van het wetsvoorstel is 1 juli 2025.



Disclaimer:

Bij de samenstelling van deze uitgave is naar uiterste betrouwbaarheid en zorgvuldigheid gestreefd.

De mogelijkheid bestaat dat sommige informatie na verloop van tijd verouderd of niet meer juist is.

Accountants- en administratiekantoor Redu kan geen aansprakelijkheid aanvaarden voor de gevolgen van activiteiten die worden ondernomen op basis van informatie in deze uitgave.