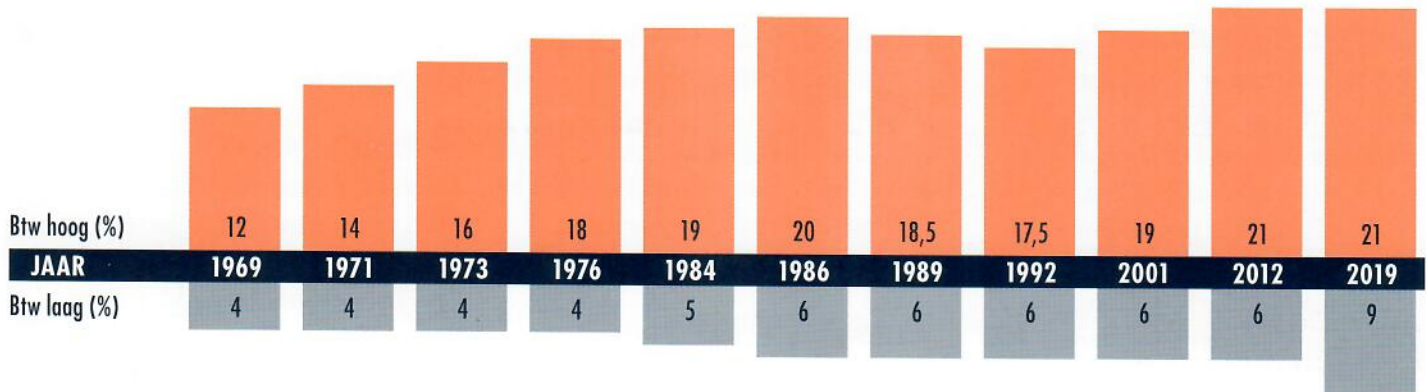


## BTW-TARIEVEN DOOR DE JAREN HEEN

Bij de invoering van de BTW in 1969 leverde dit de schatkist 2,6 miljard euro op. Inmiddels is dit 53 miljard euro (2018). Door de combinatie van tarieven bedroeg in 2018 de gemiddelde BTW-heffing op de consumptie van

huishoudens 8,7%. Dit komt doordat goederen en diensten zoals vliegtickets, kinderopvang en de huur van een woning zijn vrijgesteld van BTW (bron: CBS).



## GEZAGSCRITERIUM OPDRACHTGEVER EN ZZP'ER

Voor de vraag of iemand in loondienst is of niet, gelden drie criteria: 1) is sprake van een verplichting tot persoonlijke arbeid?; 2) is sprake van een gezagsverhouding?; en 3) betaalt de opdrachtgever méér dan alleen de vergoeding voor de kosten die iemand maakt? Is het antwoord op één van deze vragen 'nee', dan is de opdrachtnemer niet in loondienst.

### Gezagsverhouding

De vraag over de gezagsverhouding is niet altijd makkelijk te beantwoorden. Om deze onduidelijkheid te verminderen, heeft minister Koolmees van SZW per 1 januari 2019 een bijlage toegevoegd aan het Handboek Loonheffingen. De tekst van de bijlage is zo'n acht pagina's met indicaties voor het al dan niet bestaan van een gezagsverhouding. Als aanwijzing voor het bestaan van een gezagsverhouding geldt onder meer dat de opdrachtgever aanwijzingen en instructies kan geven over de manier waarop de werkende de opdracht moet uitvoeren ('het hoe') en niet alleen over het resultaat dat hij moet opleveren ('het wat'). Andere aanwijzingen zijn:

- De werkende heeft eerder voor dezelfde werkzaamheden een dienstbetrekking gehad bij dezelfde opdrachtgever.
- De werkzaamheden die de werkende bij de opdrachtgever verricht, worden bij deze opdrachtgever ook verricht door mensen in dienstbetrekking.

- De werkzaamheden zijn een wezenlijk onderdeel van de bedrijfsvoering van de werkgever. Bijvoorbeeld:
  - een chauffeur die rijdt voor een transportonderneming;
  - een pizzakoerier bij een pizzaverkoper met bezorgdienst;
  - een enquêteur die enquêtes afneemt voor een enquêtebureau.

### Maaltijdbezorgers

De kantonrechter in Amsterdam heeft bepaald dat maaltijdbezorger Deliveroo haar maaltijdbezorgers moet behandelen als werknemers en niet als zzp'er (ECLI:NL:RBAMS:2019:210). De bezorgers waren eerder in dienst op grond van een arbeidsovereenkomst. De kantonrechter oordeelt dat de relatie tussen Deliveroo en de bezorgers onder het zzp-contract niet wezenlijk is veranderd.



Het kabinet werkt aan een webmodule waarmee een opdrachtgever zekerheid krijgt over de vraag of een arbeidsrelatie als 'buiten dienstbetrekking' kan worden gezien. In dat geval geeft de module een zogeheten opdrachtgeversverklaring af. Deze is naar verwachting eind 2019 online.