

**Bijlage 1:** In onderstaand schema is de stand op de verschillende maatregelen aangegeven.

**Overzicht stand van zaken van maatregelen ter bestrijding van fraude en illegaliteit**

<b>Maatregel</b>	<b>Stand van zaken</b>
<b>1.</b> Wijziging bestuurdersaansprakelijkheid gericht op voorkoming van het ontlopen van bestuurdersaansprakelijkheid. Invoering hoofdelijke aansprakelijkheid van bestuurders voor de aansprakelijkheidsschuld van een lichaam.	Opgenomen in wet Versterking fiscale Rechtshandhaving (30322). Op 1 januari 2008 van kracht geworden.
<b>2.</b> Premie over loon van onbekende werknemers, handhaving anoniementarief: uitgangspunt wordt het totaal bedrag aan loon zonder nader onderzoek naar gewerkte uren, uitbreiding van het toepassingsbereik van anoniementarief.	Invoeringswet wet Financiering Sociale Verzekeringen (Wfsv). Ingevoerd op 1 juli 2006. Zie ook wet Versterking fiscale rechtshandhaving (30322), inwerking getreden op 1 januari 2008.
<b>3.</b> Inrichting verificatiepunten voor documenten bij CWI met behulp MRZ-apparatuur. Mogelijkheid voor werkgevers om ID te controleren.	Is door CWI geëvalueerd. Belangstelling van werkgevers is bijzonder gering gebleken. Dit ondanks intensieve voorlichting. Zie paragraaf 1.
<b>4.</b> Intensivering samenwerking AI met Vreemdelingenpolitie bij hercontroles.	Is gerealiseerd.
<b>5.</b> Maatregelen mbt de Melding Sociale Verzekering: a) Invoering eerstedagsmelding (EDM). b) Omdraaien van bewijslast bij aantonen dienstverband: niet meer door Belastingdienst, maar door werkgever. Daarbij wordt uitgegaan van een fictief dienstverband van 6 maanden.	Invoeringswet Wfsv per 1 juli 2006; zie ook wet Versterking fiscale rechtshandhaving (30322). Inwerking getreden op 1 januari 2008.
<b>6.</b> Verbeteren functioneren interventieteams.	Landelijk dekkend stelsel is in 2005 gerealiseerd.
<b>7.</b> Invoering bestuurlijke boete als werkgever niet meewerkt bij het vaststellen van de identiteit.	De zgn. medewerkingverplichting is opgenomen in WAV, art. 18, lid 2.
<b>8.</b> Oplegging verplichting werkgever om zpp-schap aan te tonen.	De medewerkingsverplichting van punt 7 biedt ook hiervoor de oplossing.
<b>9.</b> Introductie van bestuurlijke boete op betaling onder WML-niveau; intensivering onderzoeken door AI naar WML-ontduiking	Wetswijziging WML is gerealiseerd. Er is een intensieve campagne gevoerd door AI in de eerste maanden 2008.
<b>10.</b> Versterking samenwerking en informatie-uitwisseling tussen Belastingdienst en AI	De samenwerking tussen opsporende instanties is aanmerkelijk verbeterd. AI, Belastingdienst, SIOD en FIOD werken intensief samen. Zij gaan na hoe door een verbetering van de uitwisseling van gegevens handhaving en opsporing kunnen worden verbeterd. Daarbij wordt ook, waar mogelijk, samenwerking gezocht met sociale partners.

<b>11.</b> Invoering bestuurlijke boete bij illegale tewerkstelling en, vanaf 1-1-2005, forse verhoging.	Is in de WAV opgenomen.
--	-------------------------

Wat is veranderd in het handhavingspakket.

- CWI was een pilot gestart waar werkgevers identiteitsdocumenten van hun werknemers bij een verificatiepunt konden laten controleren op echtheid. Dit verificatiepunt bleek door werkgevers niet te worden gebruikt. Onderzocht is welke andere mogelijkheden er zijn om werkgevers te faciliteren bij de verificatie van de identiteitsgegevens van werknemers. Dit in aanvulling op de bestaande relatief eenvoudige hulpmiddelen zoals een loupe of een UV-lamp die algemeen verkrijgbaar zijn. De IND heeft, na succesvolle samenwerking met de Arbeidsinspectie, de reeds bestaande website [www.identiteitsdocumenten.nl](http://www.identiteitsdocumenten.nl) met ingang van januari 2008 aangepast en uitgebreid met alle relevante Europese identiteitsbewijzen, inclusief de echtheidskenmerken. Deze site biedt een zeer nuttig en laagdrempelig hulpmiddel aan werkgevers om aan hun verificatieplicht te voldoen. Het risico op identiteitsfraude en illegale tewerkstelling wordt hierdoor verkleind.

- Onderzocht zou worden of de bevoegdheden van de AI uitgebreid moeten worden door werkgevers/opdrachtgevers van vermoedelijke 'pseudo zzp-ers' te verplichten om te bewijzen dat er sprake is van een 'echte' zzp-er. Malafide werkgevers maken regelmatig gebruik van de diensten van zelfstandigen terwijl in feite sprake is van een relatie tussen een werkgever en een werknemer. Hier zijn in principe fiscale consequenties aan verbonden. In een beperkt aantal gevallen, bij de tewerkstelling van Bulgaren en Roemenen, wordt deze zzp-constructie gebruikt om de bestaande beperkingen op het vrij verkeer van werknemers te ontduiken.

Er is onderzoek gedaan hoe de werkgever zou kunnen aantonen dat iemand die voor hem werkt een zzp-er is. Hiermee zouden werkgevers die misbruik maken van zzp-ers en waarvoor complexe bewijsvoering geleverd moet worden of werkgevers die de identiteit van hun werknemers verborgen trachten te houden, kunnen worden bewogen om de voor de AI noodzakelijke informatie te verstrekken. Het opleggen van een verplichting aan de werkgever om te bewijzen dat iemand een zzp-er is een onevenredig zwaar middel in de onderhavige situaties waardoor de juridische houdbaarheid bij de rechter twijfelachtig is. Daarom is hiervoor niet gekozen. Wel is eind 2006 de medewerkingsplicht in de Wav geïntroduceerd. Dit betekent dat werkgevers gevorderd kunnen worden hun medewerking te verlenen aan de vaststelling van de identiteit van werknemers op de werkplek. Dit geldt ook voor tewerkgestelde zzp-ers. De boete voor een werkgever die niet meewerkt aan het vaststellen van de identiteit van een persoon die werkend in zijn bedrijf wordt aangetroffen is gelijk aan de boete voor illegale tewerkstelling. Eerder is met ingang van 1 januari 2005 de bestuurlijke boete in de Wav geïntroduceerd met een lik-op-stuk beleid met hoge boetes (€4.000 of €8.000 per overtreding). Hierdoor kunnen ontduikingsconstructies met zzp-ers effectief worden bestreden.