



Wijzigingenoverzicht

Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden
Release HL UBD 2024 versie 20241101 Deel 1

Belastingdienst

<https://odb.belastingdienst.nl>

Datum

01 oktober 2024

De "Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) 2024" is uitgebracht. Hierbij zien deel 1 en de delen 2 t/m 5 op periode versie 20241101.

In dit wijzigingenoverzicht zijn de belangrijkste wijzigingen van de HL Gegevensaanlevering van Uitbetaalde Bedragen aan Derden 2024 versie 20241101 t.o.v. eerdere HL Gegevensaanlevering van Uitbetaalde Bedragen aan Derden 2023 versie 20230630 opgenomen. Hieronder komen deze wijzigingen aan bod. Allereerst komen de belangrijkste wijzigingen in deel 1 aan bod.

Deel 1 Algemeen

Voor de belangrijkste wijzigingen in dit deel wijzen wij u graag op:

- In deze Handleiding is in de *leeswijzer* paragraaf 1.1 aangegeven dat de HL opnieuw is uitgebracht daar zich opzichte van de vorige versie 20230630 een aantal praktijkvragen rondom de UBD-aanlevering hebben voorgedaan die inmiddels kunnen worden beantwoord. Deze handleiding (deel 1 algemeen) is hierop aangepast
- Paragraaf 1.2 "*Wat is de wettelijke basis voor aanlevering*?" is uitgebreid. De wettelijke bepalingen rondom de UBD-administratieplichtige zoals vermeld in artikel 22a, lid 1, 2 en 3 Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001 (hierna: UBIB 2001) komen aan bod. De UBD- aanleververplichting geldt (in beginsel) vanaf € 1. Er geldt geen drempelbedrag. Echter, er zijn wel uitzonderingen hierop die in paragraaf 1.5 verder aan bod komen.
- In subparagraaf 1.3.1 *beloningen in natura* is in het voorbeeld de naam aangepast.
- Het kopje van subparagraaf 1.4.2 is aangepast in *Werkwijze inhoudingsplichtige uitbetaler voor de gegevensaanlevering*. Eveneens is de bijbehorende tekst aangepast. Er is nu uitdrukkelijker vermeld dat u betalingen van een factuur MET btw niet dient (i.p.v niet hoeft) aan te leveren. Daarnaast komen in deze paragraaf de aangewezen gegevens van artikel 22a, lid 3 UBIB 2001 aanbod waarvoor ook een identificatieplicht en/of verificatieplicht geldt.
- Subparagraaf 1.4.4 *Werkwijze niet inhoudingsplichtige uitbetaler* is tekstueel aangepast. Bij het eerst vermelde, - u bent verplicht om aan te leveren als wij u hiertoe uitnodigen is toegevoegd: "De Belastingdienst mag bij niet inhoudingsplichtige uitbetalers, waaronder ook eenmanszaken zonder personeel, UBD informatie uitvragen op grond van artikel 53 AWR. Hierbij geldt dus dat dit niet gebeurt uit eigener beweging, maar op uitnodiging van de Belastingdienst".

- Een nieuwe subparagraaf 1.4.5 *Verschillen tussen inhoudingsplichtige en niet-inhoudingsplichtige uitbetalers* is opgenomen met bijbehorende tekst.
Voor inhoudingsplichtige uitbetalers en cbo's geldt dat zij uit eigener beweging opgaaf doen en het bsn opgeven. Niet-inhoudingsplichtige uitbetalers doen de opgaven pas na uitnodiging van de Belastingdienst.
- Voormalige subparagraaf 1.4.5 *welke betalingen moet de niet-inhoudingsplichtige uitbetaler aanleveren?* is omgenummerd naar subparagraaf 1.4.6 en de bijbehorende tekst is aangepast.
Hierbij is toegevoegd: "dan moet u op uitnodiging van de Belastingdienst de informatie over uitbetaalde bedragen melden".
- Een nieuwe subparagraaf 1.4.7 *Schema inhoudingsplichtige versus niet-inhoudingsplichtige uitbetaler* is toegevoegd.
In het vermelde schema worden de verschillen weergegeven tussen een inhoudingsplichtige (Wet LB 1964 en cbo) en een niet-inhoudingsplichtige uitbetaler inzake de UBD-gegevenslevering.
- Een nieuwe subparagraaf 1.4.8 *Factuurdatum van de betaling ligt in 2023, daadwerkelijke betaling in 2024* is opgenomen.
Voor de UBD-gegevenslevering wordt uitgegaan van de betaaldatum.
- In paragraaf 1.5 *Uitzonderingen* is nu ook een bijbehorende tekst toegevoegd.
Het betreft een intro. Verwijzing naar komende paragrafen waarin allerlei situaties van uitbetalingen aan bod komen, die zijn uitgezonderd van de UBD-regeling. Daarnaast komen ook situaties aan bod die niet zijn uitgezonderd van de UBD regeling.
- In subparagraaf 1.5.1 *Uitbetalingen aan bedrijven en organisaties* is ook de wettelijke grondslag vermeld, waarom er voor een betaling van een factuur MET btw, geen UBD-verplichting geldt. Dit is geregeld in artikel 22, lid 2, onderdeel c UBIB 2001. Daarnaast wordt nu door middel van het werkwoord *dient* in plaats van *hoeft*, uitdrukkelijker vermeld dat u een betaling van een factuur MET btw niet *dient* te melden". De positie van de opdrachtnemer die afwisselend facturen met en zonder BTW stuurt, komt eveneens aan bod. U moet alleen een UBD-opgaaf doen voor uitsluitend de betalingen zonder dat er btw is gefactureerd.
- Een nieuwe subparagraaf 1.5.1.2 *Diverse voorbeelden geen/wel UBD opgaaf, facturen met deels/geen btw* is opgenomen.

De volgende voorbeelden komen aan bod:

- 1) een voorbeeld betaling met deels btw activiteiten;
 - 2) een voorbeeld toepassing btw vrijstelling;
 - 3) een voorbeeld (btw) verleggingsregeling;
 - 4) een voorbeeld (btw) verleggingsregeling eenmanszaak met personeel;
 - 5) Een voorbeeld (btw) verleggingsregeling eenmanszaak met ingehuurd personeel.
- In paragraaf 1.5.2 *loonbelasting* is met het werkwoord "dient" uitdrukkelijker aangegeven, namelijk: "uitbetalingen waarbij loonbelasting wordt geheven, dient u niet bij ons aan te leveren". Daarnaast is een tekst opgenomen inzake de positie van de buitenlandse werkgever om de 'sprong' naar de volgende (nieuwe) subparagraaf 1.5.2.1 *buitenlandse werkgever* te verduidelijken.

- Een nieuwe sub-paragraaf 1.5.2.1 *buitenlandse werkgever* met bijbehorende tekst is opgenomen.
Een buitenlandse werkgever heeft veelal in Nederland geen aanleververplichting voor de UBD vanwege het ontbreken van een inhoudingsplicht in Nederland. De aanleververplichting voor de UBD wordt alleen opgelegd aan inhoudingsplichtigen die in Nederland reeds administratieve verplichtingen hebben.
- Een nieuwe sub-paragraaf 1.5.2.2 *Wel een loonheffingnummer, maar geen personeel, toch UBD opgave doen?* met bijbehorende tekst is opgenomen.
De volgende situatie komt aan bod: "hoe moeten bedrijven die een LH-nummer hebben en aangifte doen, maar geen personeel meer in dienst hebben, omgaan met de UBD-aanlevering?"
U bent inhoudingsplichtige voor deze regeling ook als u tijdelijk geen personeel meer hebt. Is de periode dat u geen personeel hebt langer dan 12 maanden aaneengesloten? Meldt u zich dan schriftelijk af als inhoudingsplichtige bij de Belastingdienst.
- een nieuwe sub-paragraaf 1.5.2.3 *kunnen de UBD gegevens worden aangeleverd via de aangifte loonheffingen?* met bijbehorende tekst is opgenomen.
Het is niet mogelijk om UBD-gegevens via de aangifte loonheffingen aan te leveren.
- Paragraaf 1.5.3 *vrijwilligersregeling* is tekstueel aangepast.
De normering van de maximumbedragen van de vrijwilligersregeling conform artikel 2, lid 6 Wet LB 1964 komt aan bod.
- Een nieuwe subparagraaf 1.5.3.1 *opgaaf van betaling als een vrijwilliger meerdere betalingen krijgt* met bijbehorende tekst is opgenomen.
Een voorbeeld van een vrijwilliger die werkt in de kantine van een voetbalclub komt aan bod.
- Paragraaf 1.5.5 *Betalingen aan erfgenamen* is tekstueel aangepast.
Met het werkwoord "dient" in plaats van "hoeft" is uitdrukkelijker aangegeven dat u deze betalingen niet dient te melden. Daarnaast heeft een verwijzing naar artikel 22a, lid 2, onderdeel d UBIB 2001, waarin de UBD-uitzondering is vermeld, plaatsgevonden.
- Een nieuwe paragraaf 1.5.6 *Gemeenten en vergoeding vervoerskosten* met bijbehorende tekst is opgenomen
De UBD-aanleverplicht is hierop niet van toepassing. Er worden namelijk voor deze betalingen geen vergoedingen of diensten ten behoeve van de Gemeente verricht.
- Een nieuwe paragraaf 1.5.7 *Uitbetalingen aan profileringsfonds* met bijbehorende tekst is opgenomen.
Studenten hebben onder bepaalde voorwaarden bij studievertraging recht op uitkering uit het profileringsfonds. De UBD-aanleverplicht is op deze betalingen niet van toepassing. Net zoals bij paragraaf 1.5.6 worden er voor deze betalingen geen vergoedingen of diensten, in dit geval ten behoeve van de onderwijsinstelling, verricht.

- Een nieuwe paragraaf 1.6 *bemiddelingsbureaus* met bijbehorende tekst is opgenomen.
- Een nieuwe subparagraaf 1.6.1 *bemiddelingsbureau met bovenliggende opdrachtgever* met bijbehorende tekst en schematische weergave is opgenomen.
Het betreft de situatie waarbij een zzp'er via een bemiddelingsbureau te werk wordt gesteld voor de opdrachtgever van dat bemiddelingsbureau. In de beschreven situatie vallen noch de opdrachtgever, noch het bemiddelingsbureau onder de verplichte UBD-regeling. Wel kan de Belastingdienst de opdrachtgever en/of het bemiddelingsbureau uitnodigen om op grond van de bestaande "IB '47 regeling" een opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde te doen.
- Een nieuwe subparagraaf 1.6.2 *Bemiddelingsbureau met bovenliggende Stichting X* met bijbehorende tekst en schematische weergave is opgenomen. Hier betreft het de situatie dat een zzp'er via een bovenliggende Stichting X wordt ingehuurd via bemiddeling. In de beschreven situatie vallen noch de Stichting X, noch het bemiddelingsbureau onder de verplichte UBD-regeling. Wel kan de Belastingdienst de Stichting X en/of het bemiddelingsbureau uitnodigen om op grond van de bestaande "IB '47 regeling" een opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde te doen.
- Voormalige paragraaf 1.6 *Belangrijke begrippen* is omgenummerd naar paragraaf 1.7.
Eveneens is bij de omschrijving van het begrip **inhoudingsplichtige uitbetaler** toegevoegd: "voor deze Handleiding worden cbo's ook onder het overkoepelende begrip inhoudingsplichtige uitbetaler geschaard".
- Voormalige paragraaf 1.7 *Voor wanneer moet u aanleveren?*, is omgenummerd naar paragraaf 1.8 en is tekstueel aangepast. Aanleveren uiterlijk 1 februari van het jaar volgend op het jaar van uitbetaling is gewijzigd in aanleveren op grond van artikel 22a, lid 4 UBIB 2001 uiterlijk op 31 januari van het jaar volgend op het jaar van uitbetaling.
- Een nieuwe subparagraaf 1.8.1 *Uitstel aanvragen* is opgenomen.
Het is mogelijk om uitstel aan te vragen van het aanleveren van UBD gegevens.
- Voormalige subparagraaf 1.7.1 *Opsparen of direct aanleveren?* is omgenummerd naar subparagraaf 1.8.2
- Een nieuwe paragraaf 1.9 *Bewaartermijnen* is opgenomen.
De bewaartermijnen voor inhoudingsplichtigen en cbo's voor de gegevens van personen aan wie de bedragen zijn uitbetaald, betreft 7 jaren na afloop van het belastingjaar.
- Voormalige paragraaf 1.8 *Aanleveren* is omgenummerd naar paragraaf 1.10.
- Voormalige paragraaf 1.9 *vragen* is omgenummerd naar paragraaf 1.11.

Dan volgen nu in volgorde de belangrijkste wijzigingen in delen 2 t/m 5:

Deel 2 Berichtspecificatie

- In paragraaf 4.3 **Berichtgever** is het gegevenselement FInrBerichtgever verwijderd.
- In paragraaf 4.4.2 **Niet inhoudingsplichtige bron** is het gegevenselement FInrBron verwijderd.

Deel 3 Foutberichten, Deel 4 Voorbeelden en Deel 5 Structuurdiagram

Naast een aantal tekstuele aanpassingen zijn er ook een klein aantal inhoudelijke wijzigingen doorgevoerd.

- In deel 3 is in paragraaf 2.3 **controle burgerservicenummer** in de tekst (eerste alinea) toegevoegd: "Deze controle wordt enkel uitgevoerd bij inhoudingsplichtige gegevensleveranciers". In paragraaf **5.1.1** en **5.1.2** zijn tekstuele aanpassingen gedaan in respectievelijk de kopjes **Locatie** en **Voorbeeld**.
- De verwijderingen van de hierboven genoemde gegevenselementen in deel 2 (FInrBerichtgever en FInrBron) werken door in delen 3, 4 en 5 en zijn hierop aangepast.
- Voor wat betreft deel 3. Daar waar relevant zijn in de paragrafen **5.3/5.5/5.6** respectievelijk de bijbehorende F-/S-/A-codes verwijderd.