



Belastingdienst

Handleiding

Gegevensaanlevering van Uitbetaalde Bedragen aan Derden

Deel 1 - Algemeen

Geldig m.i.v. 2024-01-01

Versie 20241101



Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
1.1	Leeswijzer	3
1.2	Wat is de wettelijke basis voor de aanlevering?	3
1.3	Wat is een betaling aan een derde?	4
1.3.1	Beloningen in natura	4
1.4	Wie moet aanleveren?	4
1.4.1	Onderscheid tussen verschillende uitbetalers	5
1.4.2	Werkwijze inhoudingsplichtige uitbetaler voor de gegevensaanlevering	5
1.4.3	Welke betalingen moet de inhoudingsplichtige uitbetaler aanleveren?	5
1.4.4	Werkwijze niet-inhoudingsplichtige uitbetaler	6
1.4.5	Verschillen tussen inhoudingsplichtige en niet-inhoudingsplichtige uitbetaler	6
1.4.6	Welke betalingen moet de niet-inhoudingsplichtige uitbetaler aanleveren?	6
1.4.7	Schema inhoudingsplichtige versus niet-inhoudingsplichtige uitbetaler	6
1.4.8	Factuurdatum van de betaling ligt in 2023, daadwerkelijke betaling in 2024	7
1.5	Uitzonderingen	7
1.5.1	Uitbetalingen aan bedrijven en organisaties	7
1.5.2	Loonbelasting	9
1.5.3	Vrijwilligersregeling	10
1.5.4	Artiesten en beroepssporters	11
1.5.5	Betalingen aan erfgenamen	11
1.5.6	Gemeenten en vergoeding vervoerskosten	11
1.5.7	Uitbetalingen aan profileringsfonds	11
1.6	Bemiddelingbureaus	12
1.6.1	Bemiddelingsbureau met bovenliggende opdrachtgever	12
1.6.2	Bemiddelingsbureau met bovenliggende Stichting X	13
1.7	Belangrijke begrippen	14
1.8	Voor wanneer moet u aanleveren?	14
1.8.1	Uitstel aanvragen	14
1.8.2	Opsparen of direct aanleveren?	15
1.9	Bewaartermijnen	15
1.10	Aanleveren	15
1.11	Vragen?	15

1 Inleiding

1.1 Leeswijzer

De handleiding 'Gegevensaanlevering van uitbetalingen aan derden' bestaat uit de volgende delen:

- Deel 1 - Algemeen: beschrijft de fiscaal-juridische onderwerpen en het proces van aanleveren;
- Deel 2 - Berichtspecificatie: beschrijft de structuur en regels waaraan een aan te leveren bericht moet voldoen;
- Deel 3 - Foutberichten: beschrijft de berichten die naar aanleiding van een ingestuurd bericht kunnen worden teruggestuurd;
- Deel 4 - Voorbeelden: beschrijft voor een aantal specifieke gevallen hoe een bericht er uit zou moeten zien;
- Deel 5 - Structuurdiagram: beschrijft de structuur van de berichtspecificatie in de vorm van een diagram.

Deze handleiding is voor 2024 opnieuw uitgebracht daar zich ten 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.

U leest nu 'Deel 1 - Algemeen'.

'Gegevensaanlevering van uitbetalingen aan derden' is ook wel bekend onder de naam 'IB47' of 'Resultaat Overige Werkzaamheden'.

1.2 Wat is de wettelijke basis voor de aanlevering?

De Belastingdienst wint de gegevens in op basis van:

- artikel 10.8, eerste lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001.
- afdeling 2 van hoofdstuk VIII van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR).

Daarnaast geldt voor inhoudingsplichtigen en collectieve beheersorganisaties (CBO's) aanvullend:

- artikel 22a van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001 (hierna: UBIB 2001).

- Artikel 22a, lid 1 UBIB 2001 luidt als volgt:

Als administratieplichtigen als bedoeld in artikel 10.8, lid 1 van de wet worden mede aangewezen:

- a. inhoudingsplichtigen als bedoeld in de Wet op de loonbelasting 1964 die een of meer betalingen doen aan een natuurlijk persoon inzake voor de inhoudingsplichtige of een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap als bedoeld in artikel 10a, lid 7 van die wet verrichte werkzaamheden en diensten;
 - b. collectieve beheersorganisaties als bedoeld in artikel 1, onderdeel c, van de Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten die een of meer betalingen doen aan een natuurlijk persoon als rechthebbende in de zin van artikel 1, onderdeel g, van die wet.
- Artikel 22a, lid 2 UBIB 2001 regelt de uitzonderingen wanneer geen sprake is van betaling aan een natuurlijk persoon. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de vrijwilligersregeling en betalingen van facturen met btw. Uitbetalingen aan bedrijven en organisaties zijn sowieso uitgezonderd. In deze genoemde situaties is er geen UBD aanleververplichting. Zie hiervoor verder paragraaf 1.5.

- Artikel 22a, lid 3 UBIB 2001 regelt het aanwijzen van de gegevens en inlichtingen met betrekking tot betalingen zoals de naam, adres, en geboortedatum van de ontvanger en de in een kalenderjaar betaalde bedragen inclusief kostenvergoedingen.

De UBD-aanleververplichting geldt (in beginsel) vanaf € 1. Er geldt geen drempelbedrag. Dit betekent dat administratieplichtigen die kleine betalingen aan niet werknemers verrichten (bijv enquetebureaus) niet zijn uitgezonderd van de UBD-aanlevering. Echter, zie wel verder de vrijwilligersregeling.

1.3 Wat is een betaling aan een derde?

Derden uitbetalingen gaan over bedragen die fiscaal kunnen worden beschouwd als resultaatuit overige werkzaamheden.

Deze betalingen moet u bijvoorbeeld aanleveren:

- betalingen aan sprekers en auteurs.
- betalingen aan deelnemers aan medische proeven.

Opgaven uitbetaalde bedragen aan derden stelt u zelf samen en bestaan uit de gegevens vande bron, de ontvanger, de datum waarop de uitbetaling heeft plaatsgevonden en ten slotte het betaalde bedrag.

1.3.1 Beloningen in natura

De opgaaf is niet geschikt voor het opgeven van beschrijvingen van zaken die in natura zijn verstrekt zoals het gebruik van een bepaalde auto van het bedrijf of voor het vermelden van het aantal gewerkte of gedeclareerde uren. Als beloningen in natura zijn verstrekt, moeten die naar de waarde in het economisch verkeer zijn gewaardeerd.

Die waarde telt u op bij de in geld uitbetaalde bedragen.

Met het uitbetaalde bedrag bedoelen we het totale bedrag voor de werkzaamheden inclusiefbetaalde vergoedingen voor reiskosten en andere kosten.

Voorbeeld:

Overeengekomen vergoeding voor werkzaamheden of diensten € 30 per uur.

Te betalen aan de heer X, geboren op 13-10-1977.

Aantal uren: 100.

Overeengekomen vergoeding voor reiskosten: € 0,50 per kilometer.

Aantal kilometers: 1.000.

Vergoede kosten € 300, waaronder een bekeuring vanwege te snel rijden van €100.

Vergoeding voor de werkzaamheden of diensten 100 x € 30	€ 3.000
Reiskostenvergoeding 1.000 x € 0,50	€ 500
Andere kostenvergoedingen	€ 300 +
<i>Totaal vermelden in de rubriek "Bedrag inclusief kostenvergoedingen"</i>	<i>€ 3.800</i>

1.4 Wie moet aanleveren?

Hebt u iemand betaald voor bepaalde werkzaamheden of diensten? Dan moet u misschien informatie over deze uitbetaling bij ons aanleveren.

1.4.1 Onderscheid tussen verschillende uitbetalers

We maken onderscheid tussen twee verschillende soorten uitbetalers, namelijk: inhoudingsplichtige en niet-inhoudingsplichtige uitbetalers. Voor inhoudingsplichtige uitbetalers, waaronder ook collectieve beheersorganisaties (CBO's), geldt een andere wijze van aanleveren dan voor niet-inhoudingsplichtige uitbetalers. De werkwijze per type uitbetaler volgt in de volgende paragrafen.

1.4.2 Werkwijze inhoudingsplichtige uitbetaler voor de gegevensaanlevering

Onder het overkoepelde begrip "inhoudingsplichtige uitbetaler voor deze gegevensaanlevering" wordt verstaan een inhoudingsplichtige conform de Wet op de loonbelasting 1964 (hierna: Wet LB 1964) en een CBO. In het andere geval bent u een niet-inhoudingsplichtige uitbetaler voor de gegevensaanlevering.

Bent u een inhoudingsplichtige uitbetaler (waaronder een "CBO") en hebt u betalingen verricht aan derden? Dan geldt voor u het volgende:

- U bent verplicht om vanaf 1 januari 2022 deze betalingen te registreren, inclusief de naam, het adres, de geboortedatum en het burgerservicenummer van diegene aan wie u hebt uitbetaald;
- Betalingen van facturen met btw dient u niet bij ons aan te leveren;
- Het aanleveren van de informatie over de betaalde bedragen aan derden is verplicht, zonder dat wij u hiervoor uitnodigen.

Het uitvragen van de naam, het adres en de geboortedatum van de ontvanger van de betaling vindt plaats op grond van 22a, lid 3, onderdeel a UBIB 2001. Het uitvragen van het burgerservicenummer vindt plaats daar sprake is van een inhoudingsplichtige uitbetaler conform Wet LB 1964 dan wel een collectieve beheersorganisatie. Het bijbehorende onderdeel b van bovengenoemd artikel 22a, lid 3 UBIB 2001, regelt het aanleveren van de betalingen daaronder begrepen kostenvergoedingen.

Voor de aangewezen gegevens van 22a, lid 3, onderdeel a UBIB 2001 geldt ook een identificatieplicht en/of een verificatieplicht. Immers, de administratieplicht brengt met zich mee dat de juiste gegevens moeten worden aangeleverd. Daarbij hoort binnen de grenzen van de redelijkheid een identificatie- en verificatieplicht. Dit volgt uit artikel 12 Wet algemene bepalingen burgerservicenummer (Wabb), waar staat: "Indien bij het verwerken van persoonsgegevens een burgerservicenummer wordt gebruikt, vergewist de gebruiker zich ervan dat het burgerservicenummer betrekking heeft op de persoon wiens persoonsgegevens hij verwerkt."

Kortom:

opdrachtgevers moeten naast het bedrag en tijdstip van uitbetalen ook de naam, adres, geboortedatum en het burgerservicenummer opgeven. Het is niet mogelijk om voor bijvoorbeeld gemeenten of voor andere doelgroepen hierop een uitzondering te nemen. Daarnaast is het zo dat op basis van artikel 22, lid 6 UBIB 2001 de inspecteur de mogelijkheid heeft onder bepaalde omstandigheden toe te staan dat de administratieplichtige de verstrekking van gegevens en inlichtingen achterwege laat. U kunt daarvoor terecht bij de inspecteur van het belastingkantoor waar de administratieplichtige (de inhoudingsplichtige uitbetaler Wet LB 1964 en de cbo) onder valt.

1.4.3 Welke betalingen moet de inhoudingsplichtige uitbetaler aanleveren?

Hebt u iemand betaald voor bepaalde werkzaamheden of diensten? Dan moet u informatie over de betaalde bedragen bij de Belastingdienst melden. Dat moet als degene die de betalingen krijgt, aan de volgende 2 voorwaarden voldoet:

1. Deze persoon is niet bij u in dienstbetrekking;
2. Deze persoon reikt geen factuur uit, of reikt een factuur uit zonder btw voor de uitgevoerde werkzaamheden of diensten (er hoeft geen beoordeling plaats te vinden of sprake is van een al dan niet vrijgestelde ondernemer).

1.4.4 Werkwijze niet-inhoudingsplichtige uitbetaler

Bent u een niet-inhoudingsplichtige uitbetaler en hebt u betalingen verricht aan derden? Dan geldt voor u het volgende:

- U bent verplicht om aan te leveren als wij u hiertoe uitnodigen. 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. U bent dan verplicht om deze uitbetalingen te registreren, inclusief de naam, het adres, de geboortedatum van diegene aan wie u hebt betaald.
- U mag deze gegevens ook spontaan bij ons aanleveren, zonder uitnodiging.
- U mag niet het burgerservicenummer registreren van diegene aan wie u hebt uitbetaald. Deze mag u dus ook niet bij ons aanleveren.

1.4.5 Verschillen tussen inhoudingsplichtige en niet-inhoudingsplichtige uitbetaler

Voor inhoudingsplichtige uitbetalers en CBO's geldt dat zij uit eigener beweging opgaaf doen en het burgerservicenummer opgeven. Niet-inhoudingsplichtige uitbetalers doen de opgaven pas na uitnodiging van de Belastingdienst (de IB47-regeling). Zij hoeven geen burgerservicenummer op te geven.

Dit betekent een "ongelijke administratieve situatie" tussen een inhoudingsplichtige en een niet-inhoudingsplichtige, de ondernemer zonder personeel. Dit vloeit voort uit de wet. Artikel 22a, UBIB 2001 regelt dat inhoudingsplichtige uitbetalers en CBO's uit eigener beweging opgaaf doen en het burgerservicenummer opgeven. Voor niet-inhoudingsplichtige uitbetalers is dat niet geregeld. Dit leidt tot een andere wijze voor aanleveren voor de aanleveraars met en zonder personeel.

1.4.6 Welke betalingen moet de niet-inhoudingsplichtige uitbetaler aanleveren?

Hebt u iemand betaald voor bepaalde werkzaamheden of diensten? Dan moet u op uitnodiging van de Belastingdienst de informatie over de uitbetaalde bedragen melden. Dat moet als degene die de betalingen krijgt, tenminste aan de volgende 2 voorwaarden voldoet:

1. Deze persoon is niet bij u in dienstbetrekking.
2. Deze persoon voert de werkzaamheden of diensten niet uit als ondernemer.

1.4.7 Schema inhoudingsplichtige versus niet-inhoudingsplichtige uitbetaler

In onderstaand schema worden de verschillen weergegeven tussen een inhoudingsplichtige (Wet LB en CBO) en niet-inhoudingsplichtige uitbetaler inzake de UBD-gegevenslevering

Enkele verschillen (en overeenkomsten) ziet u in de volgende tabel.

	Inhoudingsplichtige en cbo's voor de UBD	Niet-inhoudingsplichtige voor de UBD
Uitnodiging om aan te leveren?	Nee. Op grond van de regeling UBD moet u zonder uitnodiging de aanlevering uit eigen beweging doen (verplicht).	Ja. Op uitnodiging van de Belastingdienst moet u verplicht de aanlevering doen.
Voor wie?	Voorwaarde 1: Persoon is niet bij u (of een verbonden vennootschap) in dienstbetrekking én Voorwaarde 2: Persoon reikt geen factuur uit,	Voorwaarde 1: Persoon is niet bij u in dienstbetrekking én Voorwaarde 2: Persoon voert de

	of reikt wel een factuur uit, maar vermeldt op de factuur geen btw, 0% btw, € 0 btw of 'btw verlegd'.	werkzaamheden of diensten niet voor u uit als ondernemer.
Bsn aanleveren?	Ja, u moet dus het burgerservicenummer (bsn) opvragen bij de persoon en opnemen in de opgaaf.	Nee, op grond van de regeling UBD mag u het bsn niet opvragen/registreren en ook niet aan ons leveren (ook al zou u dat nummer om andere reden wel hebben).
Geboortedatum aanleveren?	Ja Zie ook vraag 2.	Ja Zie ook vraag 2.
Datum uitbetaling aanleveren?	Ja U moet verplicht een datum opgeven. Als u 1 opgaaf doet van meerdere betalingen aan een persoon gebruikt u als uitbetalingsdatum de datum van de laatste betaling, of de laatste dag* van het betreffende belastingjaar. *Dit kan alleen als het betreffende belastingjaar al verlopen is.	Ja

1.4.8 Factuurdatum van de betaling ligt in 2023, daadwerkelijke betaling in 2024

Ingeval de factuurdatum van de betaling (factuur zonder btw) in 2023 ligt, terwijl pas in 2024 daadwerkelijk is betaald, moet u voor de UBD uitgaan van de betaaldatum. Dus deze betaling in 2024 geeft u op met de UBD van het jaar 2024 (vóór 1 februari 2025).

1.5 Uitzonderingen

In de onderstaande paragrafen komen allerlei situaties van uitbetalingen aan bod die zijn uitgezonderd van de UBD-regeling. Daarnaast komen ook (specifieke) situaties aan bod die (in beginsel) niet zijn uitgezonderd van de UBD. Deze zien met name op betalingen van facturen zonder btw (btw-verlegd).

1.5.1 Uitbetalingen aan bedrijven en organisaties

Lever alleen opgaven aan over betalingen aan een natuurlijk persoon. Laat dus uitbetalingen aan bedrijven en organisaties achterwege. Het gaat dus niet om inkomsten als winst uit onderneming voor de ontvanger. Een betaling van een factuur met btw dient u niet bij ons te melden. Artikel 22, lid 2, onderdeel c UBIB 2001 regelt dat bij een factuur met btw over het factuurbedrag geen UBD-verplichting geldt. Dus als een opdrachtnemer afwisselend facturen met en zonder btw stuurt, moeten (uitsluitend) de betalingen van de facturen zonder btw in de UBD worden opgeven. Immers, volgens deze regeling moet u een UBD-opgaaf doen voor betalingen zonder dat er btw is gefactureerd. U dient geen UBD-opgaaf te doen voor de betalingen van de facturen met btw.

1.5.1.2 Diverse voorbeelden geen/wel UBD opgaaf, facturen met deels/geen BTW

Onderstaand komen diverse voorbeelden aan bod en worden toegelicht of er geen/wel een UBD-opgave moet plaatsvinden bij een uitbetaling van een factuur zonder BTW (denk aan vrijgestelde prestaties, 0% tarief en verleggingsregeling) dan wel een factuur met deels btw. Tevens komt de betaling aan een eenmanszaak met personeel aanbod die werkzaamheden verricht voor een ondernemer die inhoudingsplichtig is voor de loonheffingen. De eenmanszaak reikt hiervoor een factuur uit met btw verlegd. Als laatste komt de situatie aanbod waarbij de werkzaamheden worden verricht door de eenmanszaak en door de personen die de eenmanszaak inhuurt.

Voorbeeld betaling met deels btw activiteiten

Een huisarts betaalt aan bijvoorbeeld een andere (apothekhoudend) huisarts voor hem verrichte diensten. Afhankelijk van de geleverde werkzaamheden/diensten berekent die andere huisarts over (een deel van) het factuurbedrag btw. Kan de opgave van UBD achterwege blijven indien en zodra er naast werkzaamheden waarvoor geen btw wordt berekend (vanwege btw vrijgestelde prestaties) (ook) sprake is van bijvoorbeeld medicijnverstrekking waarvoor wel btw in rekening wordt gebracht? De factuur is dan deels zonder en deels met btw.

Bovengenoemd voorbeeld kan als volgt worden beantwoord:

Het gaat volgens art 22a, lid 2, onderdeel c UBIB 2001 om facturen ter zake van werkzaamheden waarop btw staat. In dit geval is er geen sprake van werkzaamheden, maar van het leveren van met btw belaste goederen (het verstrekken van medicijnen). Hiervoor geldt niet de opgave UBD. De opgave UBD moet wel gedaan worden voor het deel van de factuur dat ziet op de betalingen voor werkzaamheden, waarvoor geen btw in rekening is gebracht.

Voorbeeld Toepassing btw vrijstelling

Als sprake is van een factuur met btw (over het factuurbedrag) regelt artikel 22a, tweede lid, onder c, UBIB 2001 dat er geen UBD-aanleververplichting is. Veel zzp'ers die worden gecontracteerd, worden ingezet in het primaire (zorg)proces. Daarbij zijn één of meer van de btw-vrijstellingen van artikel 11, eerste lid, van de Wet OB 1968 van toepassing.

De uitzondering van de aanleververplichting van de UBD is alleen van toepassing als er een factuur is uitgereikt inclusief een bedrag aan btw anders dan € 0. Reikt de ondernemer 1) geen factuur, 2) een factuur zonder btw of 3) een factuur met 'btw verlegd' uit, dan geldt wel de aanleververplichting van de UBD.

Een factuur zonder btw (zoals bovengenoemd onder 2) kan bij vrijgestelde prestaties, het 0% tarief of de kleine ondernemersregeling (KOR). Op de factuur staat dan € 0 aan btw, 0% aan btw, of helemaal geen melding van btw.

Verleggingsregeling

Bij toepassing van de (btw) verleggingsregeling staat, geen btw bedrag onder vermelding van "btw verlegd", op de factuur. De btw wordt dan in rekening gebracht door de afnemer. In dit geval geldt de uitzondering van de UBD verplichting niet. Immers, in dit geval staat GEEN bedrag aan btw op de factuur vermeld zoals geregeld in artikel 22a, lid 2, onderdeel c UBIB 2001 jo artikel 35a, lid 1, onderdeel j Wet OB 1968. Dit betekent dan ook dat u de uitbetaalde bedragen aan de Belastingdienst moet aanleveren.

Voorbeeld verleggingsregeling eenmanszaak met personeel

Een eenmanszaak met personeel (dus geen zzp-er) verricht werkzaamheden voor een ondernemer die inhoudingsplichtig is voor de loonheffingen. De eenmanszaak reikt hiervoor een factuur uit met btw-verlegd. De vraag die zich hier kan voordoen is of de inhoudingsplichtige ondernemer een opgave UBD moet doen voor de betalingen aan de eenmanszaak? Deze betalingen zijn namelijk niet alleen gerelateerd aan werkzaamheden verricht door de eigenaar van de eenmanszaak (natuurlijke persoon) maar ook (of in bepaalde situaties zelfs alleen maar) aan werkzaamheden verricht door het personeel van de eenmanszaak.

Ook in deze situatie moet een UBD-opgave worden gedaan. Immers, volgens artikel 22a, UBIB 2001 moet het gaan om inhoudingsplichtigen als bedoeld in de Wet LB 1964, die een of meer betalingen doen aan een natuurlijk persoon inzake voor de inhoudingsplichtige verrichte werkzaamheden. Er wordt niet in de tekst van het UBIB 2001 als voorwaarde gesteld dat die natuurlijk persoon die werkzaamheden ook inderdaad zelf heeft verricht. Kortom:

- Als er dan met 'btw verlegd' wordt gefactureerd dan is op die factuur de UBD-aanleververplichting van toepassing!

- De UBD-opgave moet worden gedaan voor de gehele betaling, dus ook op het deel van de betalingen dat betrekking heeft op de werkzaamheden die zijn verricht door het personeel van de eenmanszaak.

Voorbeeld verleggingsregeling eenmanszaak met ingehuurd personeel

Een eenmanszaak verricht werkzaamheden voor een ondernemer die inhoudingsplichtig is voor de loonheffingen. De werkzaamheden worden verricht door de eigenaar van de eenmanszaak én door personen die de eenmanszaak inhuurt. Aan de inhoudingsplichtige ondernemer wordt een factuur uitgereikt met btw-verlegd. Op de factuur is gespecificeerd wie/wanneer gewerkt heeft en tegen welke bedragen.

De vraag doet zich voor of de inhoudingsplichtige ondernemer een opgave UBD moet doen voor het totale bedrag van de factuur of hoeft hij, net zoals bij het verder in paragraaf 1.6 aan bod komende bemiddelingsbureau, niet te melden voor de ingehuurde personen omdat hij niet rechtstreeks aan hen betaalt?

De inhoudingsplichtige hoeft de door de eigenaar van de eenmanszaak gedane betalingen aan de ingehuurde personen niet aan te leveren. Die personen verrichten feitelijk werkzaamheden voor de eigenaar van de eenmanszaak en niet voor de inhoudingsplichtige en worden ook niet door die inhoudingsplichtige betaald.

In dit geval kan gesteld worden dat de regel <factuur zonder BTW/beter gezegd: btw verlegd, dus UBD-aanlevering> niet op gaat, daar de werkzaamheden niet worden verricht voor de inhoudingsplichtige uitbetaler.

De situatie is anders in het geval de factuur niet is gespecificeerd wie/wanneer gewerkt heeft en tegen welke bedragen. In dit laatste geval valt de gehele betaling van de factuur rechtstreeks onder de zinsnede "betalingen aan een natuurlijk persoon inzake voor de inhoudingsplichtige verrichte werkzaamheden en diensten" zoals vermeld in artikel 22a, lid 1 onderdeel a UBIB 2001. Een eenmanszaak is gelijk aan een natuurlijk persoon. Dit betekent een UBD-opgave, waarbij het totale bedrag van de factuur wordt toegerekend aan de eigenaar van de eenmanszaak voor de UBD-opgave van de inhoudingsplichtige uitbetaler.

1.5.2 Loonbelasting

Uitbetalingen waarbij loonbelasting wordt geheven, dient u niet bij ons aan te leveren. Ook als sprake is van opting-in gelden de normale regels voor de loonbelasting.

Hieronder komt de positie van de buitenlandse werkgever aanbod in het geval deze (standaard) niet/soms wel als een inhoudingsplichtige als bedoeld in de Wet LB 1964 kan worden aangemerkt. Artikel 22a, lid 1 onderdeel a UBIB 2001 regelt de UBD plicht voor de inhoudingsplichtigen als bedoeld in de Wet LB 1964.

1.5.2.1 Buitenlandse Werkgever

Is een buitenlandse werkgever (een niet in Nederland wonende of gevestigde werkgever) een inhoudingsplichtige voor artikel 22a, lid 1, onderdeel a UBIB 2001?

De aanleververplichting UBD wordt alleen opgelegd aan inhoudingsplichtigen die reeds administratieve verplichtingen in Nederland hebben. In dit geval zijn zij immers bekend met het verwerken van het burgerservicenummer en zijn zodoende in staat om op korte termijn aan de aanleververplichting te voldoen. Denk hierbij aan een inhoudingsplichtige die op grond van artikel 6, lid 2, onderdeel a Wet LB 1964 een vaste inrichting of vertegenwoordiger in Nederland heeft. Dit zal in de regel voor een buitenlandse werkgever niet het geval zijn.

Op een buitenlandse inhoudingsplichtige die geen inhoudingsplicht heeft in Nederland conform artikel 6, lid 2 onderdeel b Wet LB 1964 (inhoudingsplicht op verzoek), is artikel 22a UBIB 2001 derhalve niet van toepassing. Die dient dus geen uitbetaalde bedragen aan derden op te geven.

1.5.2.2 Wel een loonheffingnummer, maar geen personeel, toch UBD-opgave doen?

Inhoudingsplichtigen in Nederland vallen onder de aanleververplichting UBD.

Sommige bedrijven hebben wel een LH-nummer en doen nog steeds aangifte, maar hebben geen personeel meer in dienst. Hoe moeten deze bedrijven omgaan met de aanleververplichting UBD?

Als u een loonheffingnummer hebt op grond waarvan u aangifte loonheffingen moet doen (ongeacht of u personeel in dienst hebt) ben u een inhoudingsplichtige voor deze regeling! U moet dan voldoen aan de verplichte UBD-aanlevering. U bent dus ook inhoudingsplichtige voor deze regeling als u tijdelijk geen personeel hebt, maar nog wel steeds aangifte loonheffingen doet met zogenoemde nihil-aangiften. Is de periode dat u geen personeel hebt langer dan 12 maanden aaneengesloten? Meldt u zich dan schriftelijk af als inhoudingsplichtige bij de Belastingdienst. U krijgt dan een intrekking van de aangiftebrief. Als u geen aangifte loonheffingen meer hoeft te doen, valt u ook niet (meer) onder de UBD-aanleververplichting.

1.5.2.3 Kunnen de UBD-gegevens worden aangeleverd via de aangifte loonheffingen?

Het is niet mogelijk om de UBD-gegevens via de aangifte loonheffingen aan te leveren. Hiervoor is de loonaangifte niet ingericht. Zoals reeds in bovengenoemde paragraaf 1.5.2 is genoemd, kan worden gesteld dat er een wisselwerking is tussen uitkeringen die onder het bereik van loonheffingen vallen en (derhalve) geen UBD-verplichting voor deze gevallen. Voor de UBD-aanlevering moet u gebruik maken van een apart proces voor aanlevering van de UBD-gegevens.

Aanleveren via een berichtgever

Het is wel mogelijk dat iemand anders de opgaaf voor de UBD-gegevens doet. Het daadwerkelijk verzenden van de gegevens door iemand anders laten doen. Een boekhouder, financieel dienstverlener of administratiekantoor fungeert dan als berichtgever. U blijft wel zelf verantwoordelijk voor de inhoud en het tijdig aanleveren van de gegevens.

1.5.3 Vrijwilligersregeling

Betalingen aan vrijwilligers die onder de vrijwilligersregeling in de loonbelasting vallen, hoeft u niet aan ons door te geven voor zover wordt voldaan aan alle genoemde voorwaarden van maximumbedragen ontvangen vergoedingen en verstrekkingen artikel 2, lid 6 Wet LB 1964. Een vrijwilliger is iemand die voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen niet in echte of fictieve dienstbetrekking is en die niet 'bij wijze van beroep' werkt voor één van de volgende organisaties:

- een organisatie die geen aangifte vennootschapsbelasting hoeft te doen,
- een sportorganisatie,
- een algemeen nut beogende instelling (ANBI).

Bij een sportorganisatie en een ANBI zijn de rechtsvorm en het wel of niet aangifte vennootschapsbelasting hoeven te doen niet van belang. Een vrijwilliger is iemand die alleen een beloning krijgt die binnen de grenzen van een vrijwilligersvergoeding blijft.

Een belangrijk kenmerk van vrijwilligerswerk is namelijk dat een vergoeding niet in verhouding staat tot het tijdsbeslag en de aard van het werk. Voor de vrijwilliger doet u in principe geen opgaaf. Aan de gezamenlijke waarde van vrijwilligersvergoedingen zijn een maximum per jaar en een maximum per maand verbonden. Er gelden dus 2 normen waar de betaling onder moet blijven.

Voor 2024 is dit: a) Een jaarbedrag van € 2100 en b) een maandbedrag van € 210. Beide normen moet u beoordelen. Daardoor heeft het voor een vrijwilliger de voorkeur dat u een opgaaf per jaar doet. Binnen deze maximumbedragen bestaat daarnaast ook een maximum voor een vergoeding of verstrekking per uur. Actuele bedragen zijn eveneens te vinden in artikel 2, lid 6 Wet LB 1964 en op www.belastingdienst.nl.

Betaalt u een vrijwilliger niet per uur maar per activiteit, dan moet u de vergoeding omrekenen naar een vergoeding per uur. Over een uurvergoeding die voldoet aan het maximum voor een vrijwilliger hoeft u geen loonheffingen in te houden en te betalen. Ook hoeft u geen urenadministratie bij te houden. Betaalt u een marktconforme beloning en is degene aan wie u deze betaalt aan te merken als werknemer, dan gelden de normale regels voor de loonheffingen.

Krijgt uw vrijwilliger een bijstandsuitkering of een IOAW- of IOAZ-uitkering en daarnaast een vergoeding voor vrijwilligerswerk? Dan verandert de hoogte van zijn uitkering niet als de vergoeding voor het vrijwilligerswerk binnen de gestelde maxima blijft. Meer informatie over de vrijwilligersregeling vindt u ook in het 'Handboek Loonheffingen'.

1.5.3.1 Opgaaf van betaling als een vrijwilliger meerdere betalingen krijgt

Voorbeeld

Een vrijwilliger werkt in de kantine van een voetbalclub. Hij doet dat in het seizoen 4x per maand voor in totaal € 120 per maand. Wegens ziekte van een collega doet hij dat in maart 8x en krijgt dan € 240.

Bij opgaaf per betaling kan zich dan een complicatie voordoen. De betaling van januari en februari valt als maandbedrag onder de vrijwilligersregeling. Die geeft u dan mogelijk niet op. De betaling van maart moet u wel opgeven, want die is boven het normbedrag van € 210 per maand. Maar nu moet u ook alsnog de bedragen van januari en februari opgeven, want die vallen dan ook niet (meer) onder de vrijwilligersregeling. En ook de bedragen die u later in het jaar nog betaalt, moet u opgeven. Immers, die vallen er ook niet onder.

1.5.4 Artiesten en beroepssporters

Vergoedingen die zijn uitbetaald aan artiesten en beroepssporters, moeten niet in alle gevallen in de opgaaf uitbetaalde bedragen aan derden worden opgenomen. Hiervoor gelden specifieke regelingen voor de loonheffingen. Meer informatie hierover kunt u vinden in het Handboek Loonheffingen, op onze website www.belastingdienst.nl of via de Belastingtelefoon, telefoonnummer 0800 - 0543.

1.5.5 Betalingen aan erfgenamen

Betalingen aan erfgenamen van makers van teksten, wetenschappelijk werk, kunst of foto's (auteursrecht) vallen niet onder de regeling. Deze betalingen dient u niet te melden. Ook betalingen aan erfgenamen van uitvoerders van kunstuitingen, zoals muzikanten en acteurs (naburig recht) dient u niet te melden. Artikel 22a, lid 2, onderdeel d UBIB 2001 regelt deze uitzondering.

1.5.6 Gemeenten en vergoeding vervoerskosten

Gemeenten zijn onder voorwaarden verplicht vervoerskosten van en naar school te vergoeden aan ouders van in hun gemeente verblijvende leerlingen.

Zijn gemeenten verplicht om gegevens en inlichtingen te verstrekken aan de Belastingdienst over de uitbetaling van deze vergoedingen op grond van artikel 22a van het UBIB 2001?

De aanleververplichting UBD van artikel 22a van het UBIB 2001 is niet van toepassing op deze betalingen. Er worden namelijk voor deze betalingen geen werkzaamheden of diensten ten behoeve van de gemeente verricht.

1.5.7 Uitbetalingen aan profileringsfonds

Een student die wetenschappelijk of hoger beroepsonderwijs volgt, kan financiële ondersteuning aanvragen bij een zogenoemd profileringsfonds als hij door een bijzondere omstandigheid studievertraging heeft opgelopen of naar verwachting zal oplopen. Het profileringsfonds is een door het bestuur van een onderwijsinstelling getroffen voorziening

voor de financiële ondersteuning van een student, die bij die instelling is ingeschreven. De onderwijsinstelling betaalt de uitkering uit aan de student. Zie artikel 7.51 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek.

Is de onderwijsinstelling verplicht om gegevens en inlichtingen te verstrekken aan de Belastingdienst over de uitbetaling van de betreffende uitkeringen op grond van artikel 22a, UBIB 2001?

Om onder de reikwijdte van de UBD-aanleververplichting te vallen, stelt artikel 22a, lid 1, onderdeel a UBIB 2001 onder meer als eis "het verrichte van een of meer betalingen aan een natuurlijkpersoon terzake van voor de inhoudingsplichtige verrichte werkzaamheden of diensten".

De betreffende studenten hebben onder voorwaarden recht op een uitkering uit het profileringsfonds. De studenten verrichten hiervoor geen werkzaamheden of diensten voor de onderwijsinstelling. Dit betekent dat de aanleververplichting van artikel 22a, UBIB 2001 niet van toepassing is op deze betalingen. Er worden namelijk voor deze betalingen geen werkzaamheden of diensten ten behoeve van de onderwijsinstelling verricht.

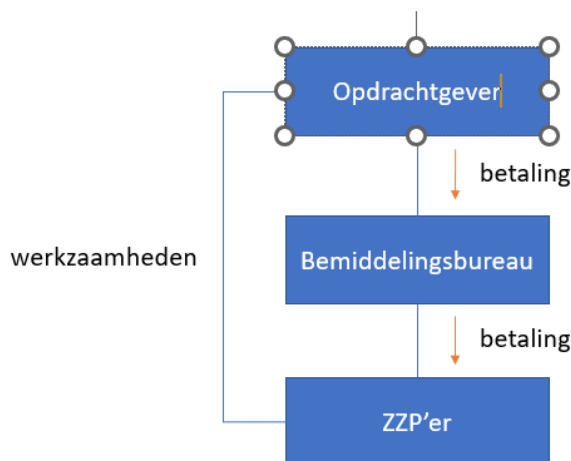
1.6 Bemiddelingbureaus

Hieronder komen 2 voorbeelden aanbod waar een zelfstandige zonder personeel via een bemiddelingsbureau te werk wordt gesteld.

1.6.1 Bemiddelingsbureau met bovenliggende opdrachtgever

Een zelfstandige zonder personeel kan via een bemiddelingsbureau werken voor een opdrachtgever van dat bemiddelingsbureau. Voor de werkzaamheden factureert de zzp'er zonder btw aan het bemiddelingsbureau. Het bemiddelingsbureau betaalt de zzp'er voor zijn werkzaamheden namens de opdrachtgever. Het bemiddelingsbureau heeft voor de werkzaamheden gefactureerd aan de opdrachtgever, waarbij over de in het factuurbedrag begrepen bemiddelingsfee btw in rekening is gebracht aan de opdrachtgever.

Dit kan als volgt schematisch worden weergegeven:



De vraag doet zich voor of het voor deze Handleiding uitmaakt of het bemiddelingsbureau een eenmanszaak (natuurlijk persoon) is of bijvoorbeeld een vof, bv of stichting (niet natuurlijk persoon).

De entiteit of rechtsvorm van het bemiddelingsbureau doet er niet toe. Het bemiddelingsbureau is een administratieplichtige als bedoeld in artikel 22a, lid 1 UBIB 2001 op grond waarvan eventuele UBD-opgaven kunnen worden gedaan. Als het bemiddelingsbureau een inhoudingsplichtige uitbetaler is, moet het bemiddelingsbureau van de kwalificerende betalingen UBD-opgave doen.

Moet aan de hand van de bovengenoemde casus een UBD-opgave worden gedaan over de betaling aan de zzp'er? Dit is niet het geval. Immers:

- De opdrachtgever betaalt niet voor werkzaamheden die het bemiddelingsbureau uitvoert, maar die een derde, in casu de zzp'er, namens het bemiddelingsbureau uitvoert.
- Het bemiddelingsbureau betaalt de zzp'er niet voor verrichte werkzaamheden voor het bemiddelingsbureau, maar voor verrichte werkzaamheden voor de opdrachtgever.

Dit betekent dus dat noch de opdrachtgever noch het bemiddelingsbureau onder de verplichte UBD-regeling vallen. 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.

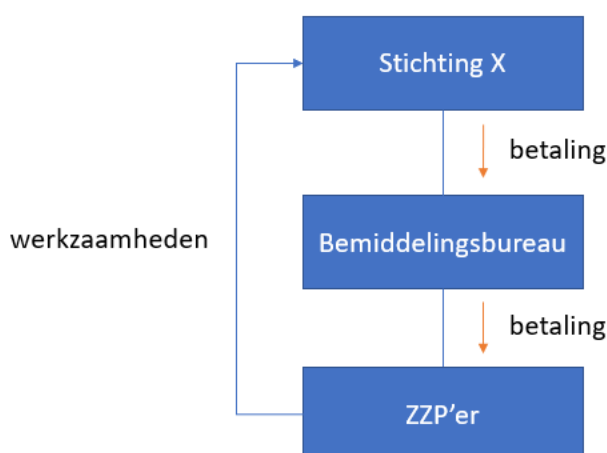
Er geldt ook geen UBD-aanleververplichting in geval:

- a) een opdrachtgever een vof inhuurt als opdrachtnemer;
- b) één van de firmanten van de vof verricht de werkzaamheden voor de opdrachtnemer;
- c) de opdrachtgever maakt de vergoeding voor de firmant van de vof verrichte werkzaamheden over op een zakelijke bankrekening op naam van de vof.

Immers, de opdrachtgever betaalt via een (zakelijke) bankrekening op naam van de vof, dus niet aan de (achterliggende) vennoot in persoon. Er geldt derhalve geen UBD-aanleververplichting voor de opdrachtgever op grond van artikel 22a, lid 1 UBIB 2001. Wel kan de Belastingdienst de opdrachtgever uitnodigen om op grond van de bestaande "IB '47 regeling" een opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde te doen.

1.6.2 Bemiddelingsbureau met bovenliggende Stichting X

Onderstaand komt een tweede voorbeeld terzake van een bemiddelingsbureau aan bod, maar nu met een bovenliggende Stichting X die zzp'ers inhuurt via bemiddeling. Stichting X heeft een raamovereenkomst gesloten met diverse bemiddelingsbureaus. De bemiddelingsbureaus hebben een overeenkomst van opdracht met de individuele zzp'er. Stichting X ontvangt van het bemiddelingsbureau een verzamelnota met onderliggend een factuur zonder BTW ten behoeve van de diensten van de zzp'ers met vrijgestelde BTW en een factuur bedrag met BTW inzake de bemiddelingsfee van het bemiddelingsbureau. Stichting X betaalt de verzamelnota en het bemiddelingsbureau betaalt de zzp'er. Stichting X betaalt de factuur aan een niet natuurlijk persoon.



- Stichting X hoeft geen UBD-opgaven te doen op grond van artikel 22a, UBIB 2001. Stichting X betaalt niet aan een natuurlijk persoon die werkzaamheden voor Stichting X heeft verricht.

- Het bemiddelingsbureau hoeft geen UBD-opgaven te doen op grond van artikel 22a, UBIB 2001 omdat het bemiddelingsbureau de zzp'er niet betaalt voor verrichte werkzaamheden voor het bemiddelingsbureau, maar voor verrichte werkzaamheden van een derde.
- Wel kan de Belastingdienst de Stichting X en/of het bemiddelingsbureau uitnodigen om op grond van de bestaande 'IB 47 regeling' opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde te doen.

1.7 Belangrijke begrippen

Bij het aanleveren van opgaven uitbetaalde bedragen aan derden gebruiken we de volgende begrippen:

Bron	De bron is de partij die de opdracht tot werkzaamheden heeft gegeven en de uitbetaling heeft verricht. We gebruiken het loonheffingnummer, RSIN of burgerservicenummer om deze partij te identificeren.
Ontvanger	De persoon die de uitbetaling ontvangt, noemen we de ontvanger. Het gaat hier altijd om een persoon (een individu), een derden uitbetaling gaat dus niet over betalingen aan bedrijven/organisaties.
Berichtgever	De berichtgever is de partij die de gegevens over de uitbetalingen aan derden bij ons aanlevert. De bron kan ook de berichtgever zijn, maar dat hoeft niet. Het kan bijvoorbeeld zo zijn dat de bron zijn gegevens laat aanleveren door een administratiekantoor.
Softwareontwikkelaar	Voor het samenstellen van derden opgaven kan een softwarepakket worden gebruikt. Deze kan door de berichtgever zelf worden ontwikkeld, of worden ingekocht. Diegene die aan de hand van de specificaties software maakt, noemen we een softwareontwikkelaar.
Inhoudingsplichtige uitbetaler	U bent een inhoudingsplichtige uitbetaler als u voldoet aan de definitie van artikel 6 van de Wet LB 1964 ¹ : Een inhoudingsplichtige is: <ul style="list-style-type: none"> a) degene, tot wie een of meer personen in dienstbetrekking staan; b) degene, die aan een of meer personen loon uit een vroegere dienstbetrekking tot hemzelf of tot een ander verstrekt; c) degene, die ingevolge een aanspraak die niet tot het loon behoort, aan een of meer personen uitkeringen of verstrekkingen uit een dienstbetrekking tot een ander doet. (Voor deze Handleiding worden cbo's ook onder het overkoepelende begrip inhoudingsplichtige uitbetaler geschaard).
Niet-inhoudingsplichtige uitbetaler	U bent geen inhoudingsplichtige als u niet voldoet aan de definitie uit artikel 6 van de Wet LB 1964.
CBO	Dit betreft zogenoemde collectieve beheersorganisaties (cbo's). Een dergelijke organisatie is door meerdere rechthebbenden gemachtigd om auteursrechten of naburige rechten te beheren. Als tussenschakel tussen een rechthebbende (bijvoorbeeld een componist, auteur of muzikant) en een gebruiker (van bijvoorbeeld de muziek of het boek) verzorgt een cbo onder meer (een deel van) het proces van innen en verdelen van de rechteninkomsten die voortvloeien uit de exploitatie van een auteursrecht of naburig recht.

1.8 Voor wanneer moet u aanleveren?

De Uitbetaalde Bedragen aan Derden moeten op grond van artikel 22a, lid 4 UBIB 2001 vóór 1 februari van het jaar volgend op het jaar van uitbetaling worden aangeleverd. Voor uitstel, zie verder hierna:

1.8.1 Uitstel aanvragen

Het is mogelijk om uitstel aan te vragen van het aanleveren van de UBD-gegevens. U kunt onder vermelding van de reden schriftelijk uitstel vragen bij de inspecteur van het belastingkantoor waar u (de aanleveraar) onder valt. Wie dat is staat bijvoorbeeld op de

¹ Kijk voor de volledige definitie op [de Belastingdienst website](#).

aangiftebrief loonheffingen voor de inhoudingsplichtige aanleveraars en voor niet-inhoudingsplichtige aanleveraars op de uitnodiging om opgaven UBD te doen.

1.8.2 Opsparen of direct aanleveren?

Als u wilt aanleveren hoeft u niet te wachten tot het belastingjaar voorbij is. U kunt gedurende het gehele jaar aanleveren, bijvoorbeeld omdat u een betaling direct bij ons wilt melden, of bij een bedrijfsbeëindiging. Als het u beter uitkomt, mag u de opgaven uiteraard ook opsparen en in één keer aanleveren.

1.9 Bewaartermijnen

De bewaartermijn voor de inhoudingsplichtige of de cbo voor de gegevens van de personen aan wie de bedragen zijn uitbetaald, is 7 jaren na afloop van het belastingjaar.

1.10 Aanleveren

Er zijn twee manieren om de gegevens bij ons aan te leveren:

- via het gegevensportaal;

Op het gegevensportaal kunt u de aanlevering samenstellen met behulp van een webformulier of spreadsheet sjabloon. Deze manier van samenstellen is geschikt voor kleinere bestanden, met één bron per bestand.

Daarnaast kan u op het gegevensportaal ook direct het XML-bestand uploaden.

- via Digipoort;

U kunt digipoort gebruiken voor directe uitwisseling van het XML-bestand. De berichtspecificatie vindt u in deel 2 van deze handleiding. In het XML-bestand bestaat ook de mogelijkheid om meldingen van meerdere bronnen in één bestand aan te leveren.

Voor meer informatie over de aanlevering gaat u naar de bijbehorende documenten:

- Gebruiksaanwijzing gegevensportaal UBD;
- Generiek Dialoogmodel aanleveren via Digipoort WUS voor bedrijven;
- Generiek Dialoogmodel ophalen via Digipoort WUS voor bedrijven.

Let op:

Het document "Gebruiksaanwijzing gegevensportaal UBD" is te vinden op het gegevensportaal. De dialoogmodellen zijn te vinden op de Ondersteuning Digitaal Berichtenverkeer (ODB) website (odb.belastingdienst.nl). Het gegevensportaal is ook de plek om de uitnodiging, herinnering en anderszins informatie (m.b.t. het verwerkingsverslag) op te halen. Dus ook Digipoort aanleveraars hebben baat bij het gebruik van het gegevensportaal.

1.11 Vragen?

Het kan zijn dat u na het lezen van deze handleiding nog vragen hebt. Neemt u dan contact met ons op via de Belastingtelefoon, telefoonnummer 0800 - 0543.

Voor vragen over uitstel kunt u terecht bij de inspecteur.