

Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD)

Inleiding

Vanaf het belastingjaar 2022 is de regeling waarbij de Belastingdienst van administratieplichtigen informatie over uitbetalingen aan derden wil ontvangen uitgebreid. De oude regeling stond ook wel bekend als 'de IB47-regeling'. Met ingang van 2022 moeten inhoudingsplichtigen en collectieve beheersorganisaties (hierna: cbo's) verplicht en op eigen initiatief die gegevens aanleveren, dus zonder expliciete uitnodiging van de Belastingdienst.

Vraag 1. Wat is Uitbetaalde bedragen aan derden (UBD)?

Antwoord

Hebt u iemand betaald voor bepaalde werkzaamheden of diensten die niet bij u in loondienst is en ook niet werkt in het kader van een onderneming of zelfstandig beroep? Dan moet u informatie over die uitbetaling bij ons vóór 1 februari 2023 aanleveren. Er zijn uitzonderingen.

Vraag 2. Wat is de wettelijke basis voor het aanleveren van Uitbetaalde Bedragen aan Derden?

Antwoord

De Belastingdienst wint de gegevens voor de UBD-renseigneringsregeling (hierna: regeling UBD) 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 cbo's aanvullend vanaf het belastingjaar 2022:

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

Vraag 3. Wat houdt de nieuwe regeling UBD per 1 januari 2022 in?

Antwoord

Vanaf het belastingjaar 2022 maken wij onderscheid tussen 2 soorten van administratieplichtigen, ofwel uitbetalers van deze uitbetaalde bedragen aan derden:

- 1 de niet-inhoudingsplichtige uitbetaler
Hiervoor verandert er per 2022 inhoudelijk niets.
- 2 de inhoudingsplichtige uitbetaler en de collectieve beheersorganisaties (cbo's)
Voor deze administratieplichtigen geldt de verplichting om bedragen uit eigen beweging aan ons op te geven.

Vraag 4. Wie is een 'inhoudingsplichtige uitbetaler' in het kader van de regeling UBD?

Antwoord

De regeling UBD sluit aan bij het begrip 'inhoudingsplichtige' dat in de Wet loonbelasting staat. Voor meer informatie hierover, zie het [Handboek Loonheffingen](#), paragraaf 1.2.

Om te bepalen of u inhoudingsplichtige bent voor de regeling UBD geldt het volgende:.

1. u bent een werkgever of een uitkeringsinstantie
2. u hebt een loonheffingsnummer
3. u moet aangifte loonheffingen doen op grond van een aangiftebrief, voor 1 of meer aangiftetijdvakken van het lopende of komende jaar.

Vraag 5. Welke gegevens moet ik doorgeven in de opgaaf UBD?

Antwoord

U levert de volgende gegevens aan:

- het bedrag dat u hebt uitbetaald. Hebt u meerdere bedragen uitbetaald, dan mag u die bij elkaar optellen
- de datum van uitbetaling. U mag ook 2022-12-31 invullen
- de voorletters en achternaam naam van de persoon aan wie u hebt uitbetaald
- het adres van die persoon
- de geboortedatum van die persoon
- het burgerservicenummer (BSN) van die persoon

Let op!

De verplichting om voor de regeling UBD het bsn te administreren geldt alleen voor de zogenoemde inhoudingsplichtige aanleveraars en cbo's.

Voor meer informatie zie ook de Handleiding UBD op het Gegevensportaal.

Voor meer informatie over aanleveren via Digipoort zie www.logius.nl.

Vraag 6. Wat zijn de verschillen tussen een inhoudingsplichtige en niet-inhoudingsplichtige uitbetaler voor de gegevenslevering?

Antwoord

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

	Inhoudingsplichtige 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?	<p><i>Voorwaarde 1:</i> Persoon is niet bij u (of een verbonden vennootschap) in dienstbetrekking</p> <p>én</p> <p><i>Voorwaarde 2:</i> Persoon reikt geen factuur uit, of reikt wel een factuur uit, maar vermeldt op de factuur geen btw, 0% btw of € 0 btw.</p>	<p><i>Voorwaarde 1:</i> Persoon is niet bij u in dienstbetrekking</p> <p>én</p> <p><i>Voorwaarde 2:</i> Persoon voert de werkzaamheden of diensten niet voor u uit als ondernemer</p>
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 5.	Ja Zie ook vraag 5.
Datum uitbetaling aanleveren?	Ja U moet verplicht een datum opgeven. Als u 1 opgaaf doet van meerdere betalingen mag u de datum van de laatste betaling opgeven. U mag ook 2022-12-31 invullen.	Ja

Vraag 7. De opdrachtnemer heeft zijn naam en/of adresgegevens en/of zijn geboortedatum niet doorgegeven aan de opdrachtgever. Deze rubrieken moet wel verplicht worden ingevuld. Wat vul ik dan in?

Antwoord

Zie ook vraag 5. Vanuit de vergewisplicht van de opdrachtgever is de opdrachtnemer verplicht om ten minste zijn naam (achternaam en voorletters) en zijn bsn aan u kenbaar te maken. Hebt u - ondanks uw (herhaald) verzoek - geen bsn? Of geen (volledige) naam, adres of geboortedatum? U moet in de UBD-opgave toch een aantal rubrieken verplicht invullen en aanleveren.

Rubriek	Invulinstructie bij onvolledige gegevens
Burgerservicenummer	U vult (alleen voor de regeling UBD) het volgende 9-cijferige dummy-nummer in: 222222220.
Geboortedatum	De geboortedatum geeft u op in dit formaat: JJJJ-MM-DD. Bij het ontbreken van (een deel van) de geboortedatum vult u voor de ontbrekende gegevens (het jaartal, de maand of de dag) een 0 (nul) in. Kent u wel de dag en maand, maar niet het jaar, bijvoorbeeld 14 mei? Dan vult u in 0000-05-14. Bij het volledig ontbreken van de gegevens vult u in: 0000-00-00.
Voorletters	Vul de voorletters in die u wel weet. Weet u geen voorletters? Vul dan xxxxxx (6 keer x) in.
Voorvoegsel	Weet u geen voorvoegsel? Laat deze rubriek dan leeg.
Achternaam	Vul dat gedeelte van de achternaam in dat u wel weet. Weet u geen achternaam? Vul dan Onbekend in.
Adresgegevens (woonplaats, straatnaam, huisnummer)	<p>Bij het ontbreken van het (volledige) adres handelt u als volgt:</p> <p><i>U levert de gegevens aan met een programma (uploaden van een xml-bericht via Digipoort of via ons portaal)</i></p> <p>U vult de adresvelden in van de gegevensgroep 'AdresVrij'. U moet dan nog wel verplicht de rubrieken 'Adres' en 'Land' invullen. Vul bij 'Adres' in wat u wel weet. Weet u bijvoorbeeld alleen de woonplaats? Vul die dan in. Weet u straat noch woonplaats? Vul dan 'Onbekend' in. Als u wel weet dat de persoon in Nederland woont, vul dan ook 'Nederland' in. Bijvoorbeeld: 'Onbekend, Nederland'.</p> <p><i>U gebruikt het UBD-sjabloon of u vult de gegevens in op het webformulier op ons gegevensportaal</i></p> <p>De velden 'Straatnaam' en 'Woonplaats' vult u in met wat u wel weet. Bij ontbreken van informatie vult u in 'Onbekend'. De velden 'Huisnummer' en 'Postcode' vult u in met nullen.</p>
Land	<p>U moet in deze rubriek een landcode invullen (ISO 3166-1 alpha-2 code met status "official assigned"). U vult de code alleen in als de persoon in het buitenland woont.</p> <p>Weet u het woonland niet? Gebruik dan code XS. Deze code staat voor 'Onbekend'.</p> <p>Als u weet dat de persoon in Nederland woont mag u hier niet code NL (Nederland) invullen. Gebruik dan code XX ('Ander land'). U vult dan 'Nederland' in bij de adresgegevens.</p>

Vraag 8. Wat doet de Belastingdienst met de opgegeven gegevens?

Antwoord

De gegevens die u aanlevert gebruiken wij onder andere voor het toezicht op het juist doen van aangifte inkomstenbelasting door degene die de betaling ontvangen heeft.

Vraag 9. Waarom moet ik als inhoudingsplichtige aangever het bsn in mijn administratie opslaan en doorgeven?

Antwoord

U moet het bsn opvragen, vastleggen in uw administratie en aan ons doorgeven omdat de Wet dat verlangt.

Dat staat in:

- artikel 47b en 53 van de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen (AWR)
- artikel 22a van het Uitvoeringsbesluit Inkomensbelasting 2001

Dat is nodig, omdat wij het bsn gebruiken voor het identificeren/verifiëren van de ontvanger van het uitbetaalde bedrag.

Let op!

De verplichting om voor de regeling UBD het bsn te administreren geldt alleen voor de zogenoemde inhoudingsplichtige aanleveraars en cbo's.

Vraag 10. Kan iemand anders de opgave van de gegevens voor de UBD voor mij doen?

Antwoord

Ja, u mag 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.

Vraag 11. Kan ik de gegevens voor de UBD ook aanleveren via de aangifte loonheffingen?

Antwoord

Nee, dat kan niet. Daarvoor is de aangifte loonheffingen niet ingericht. U moet gebruikmaken van een apart proces dat is ingericht voor de opgave van deze gegevens.

Vraag 12. Wanneer moet ik de UBD-gegevens over 2022 uiterlijk aanleveren?

Antwoord

U doet de opgave UBD vóór 1 februari na afloop van het jaar waarin u de bedragen hebt uitbetaald. Bedragen die u in 2022 aan derden hebt uitbetaald moet u dus uiterlijk 31 januari 2023 aanleveren.

Vraag 13. Moet ik de ontvanger een jaaropgave sturen?

Vroeger kon ik die uitdraaien met de applicatie IDU

Antwoord

Een jaaropgave opsturen naar de begunstigde is de verantwoordelijkheid van de uitbetaler. Voorheen kon u inderdaad via de IDU-applicatie de gedane meldingen uitprinten en vervolgens versturen naar de ontvanger. Vanaf 1-1-2023 ondersteunen wij deze applicatie en functionaliteit niet meer.

Vraag 14. Geldt de verplichte aanlevering voor de inhoudingsplichtige uitbetaler ook voor ondernemers die gebruik maken van de KOR en ondernemers die btw-vrijgestelde prestaties leveren?

Antwoord

Ja, als er geen omzetbelasting (btw) op de factuur is vermeld, moet de inhoudingsplichtige uitbetaler opgave van de gegevens doen. Dat geldt dus in alle gevallen waarin er geen btw in rekening is gebracht, zoals bij vrijgestelde prestaties, het 0%-tarief of de kleineondernemersregeling (KOR). Op de factuur staat dan 0% aan btw, € 0 aan btw of helemaal geen vermelding van btw.

In artikel 22a, lid 2, onder c, UBIB is alleen een uitzondering opgenomen voor betalingen aan een natuurlijk persoon die voor de werkzaamheden een factuur heeft uitgereikt met daarop de vermelding van omzetbelasting (btw).

Vraag 15. Kan er ontheffing verleend worden voor betalingen van kleine bedragen?

In artikel 22, lid 6, UBIB is een ontheffingsmogelijkheid opgenomen. Een aantal administratieplichtigen doet kleine betalingen aan niet-werknemers. Denk bijvoorbeeld aan enquêtebureaus en betalingen door administratieplichtigen aan figuranten. Is het mogelijk om kleine bedragen uit te zonderen? Of kan voor dergelijke enquêtebureaus ontheffing worden verleend?

Antwoord

Nee, de ontheffing geldt niet voor 'kleine betalingen'. In dat artikel staan 4 situaties waarvoor wij een ontheffing kunnen verlenen. Daar staan 'kleine betalingen' niet bij. De renseignering geldt vanaf één euro per jaar. Voor de renseignering moet u namelijk niet alleen kijken naar dat ene uitbetaalde bedrag, maar - ook als er sprake is van de zogenoemde vrijwilligersregeling - naar het totaal dat u aan en persoon in een maand of jaar uitbetaalt.

Vraag 16. Kan er ontheffing worden verleend voor het opgeven van enkele van de gegevens?

Opdrachtgevers moeten naast het bedrag en het tijdstip van uitbetalen ook de naam, het adres, de geboortedatum en het bsn opgeven. Dit betekent een verzwaring van de administratieve lasten. Is het mogelijk om voor gemeenten of voor andere doelgroepen een uitzondering op te nemen?

Antwoord

In de nieuwe regeling UBD per 2022 is geen uitzondering opgenomen voor het vermelden van het burgerservicenummer. Noch voor gemeenten, noch voor anderen.

Als u niet beschikt over een (volledig) adres of geboortedatum, zie vraag 6.

Daarnaast is het zo dat op basis van art. 22, lid 6, van de UBIB 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 uw terecht bij de inspecteur van het belastingkantoor waar de administratieplichtige onder valt.

Vraag 17. Geldt er identificatieplicht voor de persoon die de betaling ontvangt?

Geldt voor de aangewezen gegevens in de zin van art. 22a, lid 3, UBIB ook een identificatieplicht en/of een verificatieplicht?

Antwoord

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."

Vraag 18. Wat zijn de gevolgen als de opdrachtgever geen gegevens aanlevert?

Antwoord

De opdrachtgever is als administratieplichtige verplicht de gegevens aan te leveren. Als de administratieplichtige geen gegevens aanlevert en als wij zwaarwegende belangen hebben, kunnen wij een civiele procedure starten om nakoming van de informatieplicht af te dwingen. Dit kan leiden tot een dwangsom. In uitzonderlijke situaties kan het niet verstrekken van de gevraagde gegevens leiden tot strafrechtelijke vervolging.

Voor de aanlevering van de UBD gegevens over 2022 handhaaft de Belastingdienst door middel van maatwerk. Constateert u dat u geen gegevens hebt aangeleverd? Log dan in op het Gegevensportaal en neem met behulp van het [contactformulier](#) contact met ons op om afspraken te maken over dit maatwerk. Hebt u gegevens aangeleverd over 2022 die onjuist zijn? Deze gegevens kunt u corrigeren op het Gegevensportaal van de Belastingdienst. Meer informatie over corrigeren kunt u vinden in de Handleiding UBD op het Gegevensportaal.

Vraag 19. Wel loonheffingnummer, maar geen personeel, toch opgave doen?

Sommige bedrijven weten niet of ze inhoudingsplichtig zijn. Het gaat bijvoorbeeld om bedrijven die wel een LH-nummer hebben en nog steeds aangifte doen, maar geen personeel meer in dienst hebben. Hoe moeten deze bedrijven omgaan met de renseigneringsplicht?

Antwoord

Als u een loonheffingnummer hebt op grond waarvan u aangifte loonheffingen moet doen (ongeacht of u personeel in dienst hebt) bent u een inhoudingsplichtige voor deze regeling. U moet dan voldoen aan de verplichte renseignering, zie ook vraag 3.

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 verplichte UBD-rensigneringsregeling. Zie ook [Handboek Loonheffingen](#), paragraaf 17.1.

Vraag 20. Moet een buitenlandse inhoudingsplichtige ook gegevens aanleveren?

Antwoord

Voor een buitenlandse inhoudingsplichtige die geen inhoudingsplicht heeft in Nederland op grond van de Wet LB, artikel 6, tweede lid onder b (de inhoudingsplichtige op verzoek), is artikel 22a UBIB niet van toepassing. Die hoeft dus geen 'uitbetaalde bedragen aan derden' aan te geven. De inhoudingsplichtige op grond van artikel 6, tweede lid onder a (met vaste inrichting of vertegenwoordiger in Nederland) geldt de verplichting wel.

Vraag 21. Kan ik uitstel voor het aanleveren van de gegevens vragen? Zo ja bij wie?

Antwoord

Ja, dat kan. U kunt onder vermelding van de reden uitstel vragen bij de inspecteur van het belastingkantoor waar u (de aanleveraar) onder valt. Wie dat is staat op bijvoorbeeld de aangiftebrief loonheffingen voor de inhoudingsplichtige aanleveraars en voor niet-inhoudingsplichtige aanleveraars op de uitnodiging om opgaven UBD te doen.

Vraag 22. Ik heb meerdere betalingen in het jaar voor één persoon. Mag ik deze betalingen voor de renseignerings samenvoegen?

Antwoord

Ja, dat mag. U mag de betalingen 'opsparen' en alles in 1 bedrag aan ons opgeven, met als betaaldatum de laatste uitbetalingsdag (of 31-12). Het optellen is niet verplicht. U mag ook per betaling een opgaaf doen. U moet dan voor elke betaling een ander melding ID gebruiken.

Vraag 23. Hoe zit het met een opgaaf per betaling als er sprake is van een vrijwilliger die meerdere betalingen krijgt?

Antwoord

Voor een vrijwilliger doet u in principe geen opgaaf. Daarvoor gelden 2 normen waar de betaling onder moet blijven: een jaarbedrag (2022: € 1.800) en een maandbedrag (2022: € 180). U moet beide normen beoordelen. Daardoor is het voor een vrijwilliger te prefereren dat u de opgaaf per jaar doet.

Voorbeeld

Een vrijwilliger werkt in de kantine van een voetbalclub. Hij doet dat in het seizoen 4x per maand voor in totaal € 100 per maand. Wegens ziekte van een collega doet hij dat in maart 8x en krijgt dan € 200. 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 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, omdat die er ook niet onder vallen.

Vraag 24. Wat is de bewaartermijn voor de gegevens van de personen aan wie de bedragen zijn uitbetaald?

Antwoord

U hebt als administratieplichtige een bewaartermijn van 7 jaren na afloop van het belastingjaar.

Vraag 25. Een opdrachtnemer stuurt afwisselend facturen met en zonder btw. Moet ik de betalingen van de facturen zonder btw in de UBD opgeven?

Antwoord

Ja. Volgens de regeling moet u een UBD-opgave doen voor betalingen zonder dat er btw is gefactureerd. U hoeft geen UBD-opgave te doen voor de betalingen van de facturen met btw.

Vraag 26. De factuurdatum van de betaling die ik gedaan heb ligt in 2022. Ik heb de factuur in 2023 betaald. Moet ik deze betaling opgeven met de UBD van het jaar 2022 of van 2023?

Antwoord

U moet uitgaan van de betaaldatum. Dus deze betaling in 2023 geeft u op met de UBD van het jaar 2023 (vóór 1 februari 2024).

Vraag 27. Als ondernemer laat ik mij soms vervangen door een waarnemer die mij factureert zonder btw (vanwege vrijgestelde prestaties). Deze waarnemers hebben weerstand tegen het aan mij verstrekken van het bsn en een kopie van het ID-bewijs. Is dat verstrekken van die gegevens echt nodig?

Antwoord

Voor u geldt de wettelijke verplichting om het bsn op te geven van degene aan wie u uitbetaalt als u een zogenoemde inhoudingsplichtige uitbetaler bent (art. 22a uitvoeringsbesluit IB). Die persoon moet aan u het bsn verstrekken. Daarnaast geldt er voor u een 'vergewisplicht' dat het bsn hoort bij degene aan wie u uitbetaalt (Wet algemene bepalingen burgerservicenummer). Deze vergewisplicht is vormvrij zolang dit zorgvuldig gebeurt. Daarbij kan een kopie van het ID-bewijs dienst doen.

Vraag 28. Op grond waarvan mag de Belastingdienst bij niet-inhoudingsplichtige uitbetalers (waaronder dus ook eenmanszaken zonder personeel) informatie vragen over betalingen aan derden?

Antwoord

Dat is op grond van artikel 53 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen. Daarbij geldt wel dat dat niet uit eigen beweging hoeft te gebeuren, maar op uitnodiging van de Belastingdienst. Zie ook vraag 29.

Vraag 29. Inhoudingsplichtige uitbetalers moeten uit eigen beweging UBD-opgaven doen. Daarnaast moeten zij het bsn opgeven. Niet-inhoudingsplichtige uitbetalers doen de opgaven pas na uitnodiging van de Belastingdienst. Zij hoeven geen bsn op te geven. Waarop is dit verschil gebaseerd?

Dit leidt tot de vreemde situatie dat een ondernemer die wel personeel in dienst heeft administratief zwaarder wordt belast dan een ondernemer zonder personeel.

Antwoord

Voor inhoudingsplichtige uitbetalers en cbo's is het opgeven van het bsn geregeld in art. 22a van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting. Voor niet-inhoudingsplichtige uitbetalers is dat niet geregeld. Dat leidt inderdaad tot een verschil voor de ondernemers met en zonder personeel.

Vraag 30. Is het belastingkantoor van de aanleveraar de juiste instantie om uitstel te vragen. Zo ja, welke afdeling? Is er niet een centraal e-mailadres?

Antwoord

U kunt uw verzoek richten aan de inspecteur van uw belastingkantoor. Daar wordt uw verzoek verwerkt.