

# Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD)

## Inleiding

Vanaf belastingjaar 2022 is een nieuwe regeling ingevoerd waarbij de Belastingdienst informatie over uitbetalingen aan derden wil ontvangen. Deze regeling bestaat naast de oude regeling die ook wel bekend staat als 'de IB47-regeling'. De nieuwe regeling noemen we de regeling 'Opgaaf uitbetaalde bedragen aan derden' (UBD) of ook wel de 'Renseigneringsplicht UBD'.

De renseigneringsverplichting UBD geldt alleen voor administratieplichtigen. Dat zijn:

- Inhoudingsplichtige aangevers
- collectieve beheersorganisaties

U hoeft geen opgaaf UBD te doen voor:

- personen die bij u in loondienst zijn (die geeft u al op met de aangifte loonheffingen)
- personen van wie u een factuur met btw krijgt. Krijgt u een factuur zonder btw of met € 0 aan btw moet u de gegevens wel aan ons opgeven. Dit geldt ook als op de factuur 'btw verlegd' is opgenomen.
- artiesten of beroepssporters die onder de artiesten- en beroepssportersregeling vallen.
- vrijwilligers
- erfgerechtigden tot de inkomsten uit een auteursrecht

De informatie over de uitbetaling moet u vóór 1 februari na afloop van het jaar waarin u de bedragen hebt uitbetaald bij ons aanleveren.

## Wat is er veranderd per 1 januari 2022?

Vanaf het belastingjaar 2022 maken wij onderscheid tussen:

- 1 de niet-inhoudingsplichtige uitbetaler  
Hiervoor veranderde er per 2022 inhoudelijk niets. Deze uitbetalers moeten de gegevens opgeven nadat zij van ons een uitnodiging hebben ontvangen.
- 2 de inhoudingsplichtige uitbetaler en de collectieve beheersorganisaties (cbo's)  
Voor deze administratieplichtigen geldt dat zij uit eigen beweging verplicht zijn om de gegevens over de uitbetaalde bedragen aan ons op te geven.

## Wie is een 'inhoudingsplichtige uitbetaler' in het kader van de regeling UBD?

U bent een 'inhoudingsplichtige uitbetaler' voor de regeling UBD als u aangifte loonheffingen moet doen op grond van een aangiftebrief.

## Wie is een collectieve beheersorganisatie in het kader van de regeling UBD?

Dat zijn in Nederland gevestigde organisaties die als hoofddoel hebben om zonder winstoogmerk auteursrechten en vergelijkbare rechten te beheren ten behoeve van één of meer personen.

## Welke gegevens moet de inhoudingsplichtige uitbetaler en de cbo doorgeven in de opgaaf UBD?

U levert de volgende gegevens aan:

- het bedrag dat u hebt uitbetaald. Hebt u meerdere bedragen aan een persoon uitbetaald, dan mag u die bedragen apart aanleveren of u telt die bij elkaar op en levert 1 bedrag aan
- de datum van uitbetaling. Zie ook vraag 1 en 14.
- 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

## Wat doet de Belastingdienst met de opgegeven gegevens?

De gegevens die u aanlevert gebruiken wij onder meer ten behoeve van de vooraf ingevulde aangifte en voor het toezicht op het juist doen van aangifte inkomstenbelasting door degene die de betaling ontvangen heeft.

### Wat is de wettelijke basis?

De wettelijke basis van deze regeling is terug te vinden in artikel 10.8, eerste lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001 en afdeling 2 van hoofdstuk VIII van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR). De regels voor het opgeven van uitbetaalde bedragen zijn voor inhoudingsplichtige uitbetalers en cbo's verder uitgewerkt in artikel 22a van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001 (hierna: UBIB).

#### Let op!

De verplichting om het bsn te administreren geldt alleen voor de inhoudingsplichtige aanlevers en cbo's.

Voor meer informatie over de Regeling UBD: zie onze [website](#) en de Handleiding UBD op het [Gegevensportaal](#). Voor meer informatie over aanleveren via Digipoort zie [www.logius.nl](http://www.logius.nl).

In dit document geven wij eerst antwoord op 24 veel gestelde vragen. Daarna gaan we in op veel gestelde vragen over bemiddelingsbureaus, over betalingen op facturen met en zonder btw en over betalingen bij een profileringsfonds.

### Vraag 1. 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 en cbo's voor de UBD	Niet-inhoudingsplichtige voor de UBD
<b>Uitnodiging om aan te leveren?</b>	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.
<b>Voor wie?</b>	<i>Voorwaarde 1:</i> Persoon is niet bij u (of een verbonden vennootschap) in dienstbetrekking  én  <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.	<i>Voorwaarde 1:</i> Persoon is niet bij u in dienstbetrekking  én  <i>Voorwaarde 2:</i> Persoon voert de werkzaamheden of diensten niet voor u uit als ondernemer
<b>Bsn aanleveren?</b>	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)
<b>Geboortedatum aanleveren?</b>	Ja Zie ook vraag 2	Ja Zie ook vraag 2.
<b>Datum uitbetaling aanleveren?</b>	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

**Vraag 2. 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 3. 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
<b>Burgerservicenummer</b>	We willen u verzoeken een uiterste poging te doen om het/de burgerservicenummer(s) alsnog te achterhalen. Mocht dit niet lukken, dan kunt u een 'test burgerservicenummer' gebruiken. Deze kunt u vinden op de website van de Rijksdienst voor Identiteitsgegevens: <a href="http://www.rvig.nl">www.rvig.nl</a> Houdt u er wel rekening mee dat u, bij het gebruik van een niet juist ingevuld burgerservicenummer, van ons een foutcode met verzoek tot correctie op het geautomatiseerde verwerkingsverslag kunt ontvangen. Dit betekent dat uw melding mogelijk niet bruikbaar is voor ons.
<b>Geboortedatum</b>	De geboortedatum geeft u op in dit formaat: JJJJ-MM-DD als u zelf een gegevensbestand aanmaakt. 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.
<b>Voorletters</b>	Vul de voorletters in die u wel weet. Weet u geen voorletters? Vul dan X in.
<b>Voorvoegsel</b>	Weet u geen voorvoegsel? Laat deze rubriek dan leeg.
<b>Achternaam</b>	Vul dat gedeelte van de achternaam in dat u wel weet. Weet u geen achternaam? Vul dan Onbekend in.
<b>Adresgegevens (woonplaats, straatnaam, huisnummer)</b>	Bij het ontbreken van het (volledige) adres handelt u als volgt:  <i>U levert de gegevens aan met een programma (uploaden van een xml-bericht via Digipoort of via ons portaal)</i> 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'.  <i>U gebruikt het UBD-sjabloon of u vult de gegevens in op het webformulier op ons gegevensportaal</i> 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.
<b>Land</b>	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. Weet u het woonland niet? Gebruik dan code XS. Deze code staat voor 'Onbekend'.

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.
--

**Vraag 3. Waarom moet ik als inhoudingsplichtige aangever of als cbo het bsn in mijn administratie opslaan en doorgeven?**

**Antwoord**

U moet het bsn opvragen, vastleggen in uw administratie en aan ons doorgeven op grond van de Wet. Dat staat in:

- artikel 47b en 53 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR)
- artikel 22a van het UBIB

Dat is nodig omdat wij het bsn gebruiken voor het toezicht op de juiste aangifte inkomstenbelasting door de ontvanger van het uitbetaalde bedrag.

**Let op!**

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

**Vraag 4. 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 5. 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 6. 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 7. Kan er ontheffing verleend worden voor betalingen van kleine bedragen?**

In artikel 22, zesde lid, van de 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'. De renseigneringsverplichting UBD 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 een persoon in een maand of jaar uitbetaalt.

**Vraag 8. 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 verzwarend 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 2.

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 terecht bij de inspecteur van het belastingkantoor waar de administratieplichtige (de inhoudingsplichtige of de cbo) onder valt.

**Vraag 9. 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 administratieplichtige 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 10. 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.

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. Zie ook vraag 16 en 17.

**Vraag 11. Wel loonheffingnummer, maar geen personeel, toch opgave doen?**

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

**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 UBD-renseigering, 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-renseigering. Zie ook [Handboek Loonheffingen](#), paragraaf 17.1.

**Vraag 12. 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 13. 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 schriftelijk 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 14. Ik heb meerdere betalingen in het jaar voor één persoon. Mag ik deze betalingen voor de UBD-rendementen samenvoegen?**

**Antwoord**

Ja, dat mag. 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. Het optellen is niet verplicht. U mag ook per betaling een opgaaf doen.

\*Dit kan alleen als het betreffende belastingjaar al verlopen is.

**Vraag 15. Hoe kan ik een eerder aangeleverde melding corrigeren?**

**Antwoord**

Vul dan alle velden in het webformulier of het UBD sjabloon van de initiële melding en corrigeer de waarden die niet goed zijn. Vul óók het veld MeldingsID met de waarde van de initiële melding. Dat MeldingsID kunt u terugvinden in het pdf-verwerkingsverslag dat is aangemaakt bij de eerste keer dat u de melding hebt ingestuurd.

Let op: Corrigeren en intrekken is alleen mogelijk bij sjabloon versie 2 of hoger. Op het portaal vindt u altijd de meest recente versie van het sjabloon.

**Vraag 16. Hoe kan ik een eerder aangeleverde melding intrekken?**

**Antwoord**

Vul in het webformulier of het UBD sjabloon het veld MeldingsID met de waarde van de initiële melding. Dat MeldingsID kunt u terugvinden in het pdfverwerkingsverslag dat is aangemaakt bij de eerste keer dat u de melding hebt ingestuurd.

Let op: Corrigeren en intrekken is alleen mogelijk bij sjabloon versie 2 of hoger. Op het portaal vindt u altijd de meest recente versie van het sjabloon.

**Vraag 17. 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 (2023: € 190) en een maandbedrag (2023: € 1.900). 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 18. Wat is de bewaartermijn voor de inhoudingsplichtige of de cbo 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 19. 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 20. 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 21. 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 22. 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 inleiding document.

**Vraag 23. Waarom is er verschil tussen de inhoudingsplichtige en niet-inhoudingsplichtige uitbetaler?**

Inhoudingsplichtige uitbetalers moeten uit eigener beweging UBD-opgaven doen. Daarnaast moeten zij het bsn opgeven. Niet-inhoudingsplichtige uitbetalers doen de opgaven pas na uitnodiging van de Belastingdienst (de IB47-regeling). Zij hoeven geen bsn op te geven. Dit leidt tot de vreemde situatie dat een inhoudingsplichtige administratief zwaarder wordt belast dan een ondernemer zonder personeel. Waarop is dit verschil gebaseerd?

**Antwoord**

Voor inhoudingsplichtige uitbetalers en cbo's is zowel de verplichting tot het uit eigener beweging opgave doen en 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 aanlevers met en zonder personeel.

**Vraag 24. Gemeenten en vergoeding van vervoerskosten**

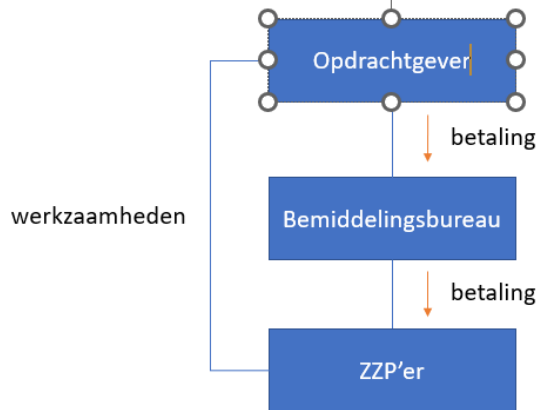
Gemeenten zijn onder voorwaarden verplicht vervoerskosten van en naar school te vergoeden aan ouders van in hun gemeente verblijvende leerlingen. Zijn gemeenten verplicht gegevens en inlichtingen te verstrekken aan de Belastingdienst over de uitbetaling van deze vergoedingen op grond van artikel 22a van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001?

**Antwoord**

Nee, de renseigneringsverplichting UBD van artikel 22a UBIB is niet van toepassing op deze betalingen. Er worden namelijk voor deze betalingen geen werkzaamheden of diensten ten behoeve van de gemeente verricht.

## Vragen ter zake van bemiddelingsbureaus

Een zelfstandig ondernemer zonder personeel (een zogenaemde zzp'er) werkt via een bemiddelingsbureau voor een opdrachtgever van dat bemiddelingsbureau. Het betreft werkzaamheden waarvoor de zzp'er aan het bemiddelingsbureau factureert zonder btw. Het bemiddelingsbureau betaalt de zzp'er voor zijn werkzaamheden namens de opdrachtgever. Het bemiddelingsbureau heeft voor de werkzaamheden van de zzp'er gefactureerd aan de opdrachtgever. Over de in dat factuurbedrag begrepen bemiddelingsfee heeft het bemiddelingsbureau btw in rekening gebracht aan de opdrachtgever.



### Vraag 25.

Maakt het uit of het bemiddelingsbureau een eenmanszaak is (natuurlijk persoon) of dat het bureau een niet-natuurlijk persoon (zoals een vof, bv of stichting) is?

#### Antwoord

De organisatievorm van het bemiddelingsbureau doet er niet toe. Het bemiddelingsbureau is een administratieplichtige op grond waarvan er eventueel opgaven UBD gedaan kunnen worden. Als het bemiddelingsbureau een inhoudingsplichtige is, moet het bureau voor kwalificerende betalingen verplicht opgave doen.

### Vraag 26.

Moet er een opgave UBD gedaan worden over de betaling aan de zzp'er in deze casus?  
Zo ja, door de opdrachtgever of door het bemiddelingsbureau?

#### Antwoord

Nee. De opdrachtgever betaalt niet voor werkzaamheden die het bemiddelingsbureau uitvoert, maar die een derde (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.

Noch de opdrachtgever noch het bemiddelingsbureau vallen onder de verplichte UBD-regeling.

Wel kan de Belastingdienst het bemiddelingsbureau en/of de opdrachtgever uitnodigen om op grond van de bestaande 'IB47-regeling' opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde te doen.

### Vraag 27.

Een opdrachtgever huurt een vof in als opdrachtnemer. Eén van de firmanten van de vof verricht de werkzaamheden voor de opdrachtnemer. Is de opdrachtgever renseigneringsplichtig voor de UBD als hij de vergoeding voor de door de firmant van de vof verrichte werkzaamheden overmaakt op een (zakelijke) bankrekening op naam van de vof?

#### Antwoord

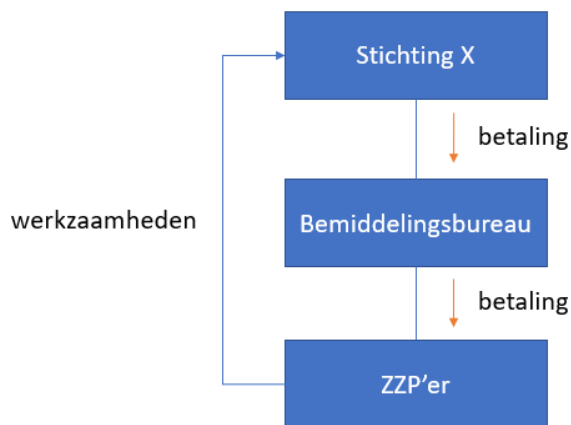
De opdrachtgever betaalt via een (zakelijke) bankrekening op naam van de vof. Hij betaalt dus niet direct aan de vennoot in persoon. Daarom geldt er geen renseigneringsverplichting UBD voor de opdrachtgever op grond van artikel 22a UBIB. Wel kan de Belastingdienst de opdrachtgever uitnodigen om op grond van de bestaande 'regeling IB-47' opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde te doen.



### Vraag 28.

Stichting X huurt zzp'ers in via bemiddeling. X heeft een raamovereenkomst gesloten met diverse bemiddelingsbureaus. De bemiddelingsbureaus hebben een overeenkomst van opdracht met de individuele zzp'er. X ontvangt van het bemiddelingsbureau een verzamelnota met onderliggend een factuur met een factuurbedrag zonder btw ten behoeve van de diensten van de zzp'ers met btw vrijstelling en een factuurbedrag met btw voor de bemiddelingsfee van het bemiddelingsbureau. X betaalt de verzamelnota aan het bemiddelingsbureau en het bemiddelingsbureau betaalt de zzp'er. X betaalt de factuur dus niet aan een natuurlijk persoon.

Moet X opgave UBD doen voor de zzp'ers? Zo nee, moet het bemiddelingsbureau dat doen?



### Antwoord

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

Het bemiddelingsbureau hoeft geen opgaven UBD te doen op grond van artikel 22a UBIB omdat het bureau de zzp'er niet betaalt voor verrichte werkzaamheden voor het bemiddelingsbureau, maar voor verrichte werkzaamheden voor een derde.

Wel kan de Belastingdienst het bemiddelingsbureau en/of de opdrachtgever uitnodigen om op grond van de bestaande 'IB47-regeling' opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde te doen.

## Vragen over betalingen op facturen met en zonder btw

**Vraag 29. Geldt de verplichte aanlevering voor de inhoudingsplichtige uitbetaler en de cbo's ook voor betalingen aan personen die gebruik maken van de KOR en voor betalingen aan personen die van btw vrijgestelde prestaties leveren?**

### Antwoord

Ja, als er geen omzetbelasting (btw) op de factuur is vermeld, moet de inhoudingsplichtige uitbetaler opgaaf 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. Dit geldt ook als op de factuur 'btw verlegd' is vermeld.

In artikel 22a, tweede lid, onderdeel 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 30. Betaling met deels btw activiteiten**

Een huisarts betaalt aan bijvoorbeeld een andere (apotheekhoudend) huisarts voor voor hem verrichte diensten. Afhankelijk van de geleverde werkzaamheden/diensten berekent die andere huisarts over (een deel van) het factuurbedrag btw. Kan de opgaaf 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.

#### **Antwoord**

Het gaat volgens art 22a, tweede lid, onderdeel c, van de UBIB 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.

### **Vraag 31. Toepassing btw-vrijstelling**

Artikel 22a, tweede lid, onder c, van het UBIB 2001 bepaalt dat als er sprake is van een factuur met btw (over het factuurbedrag) er geen UBD-reNSEIGNERINGSVERPLICHTING 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.

#### **Antwoord**

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

### **Vraag 32. Toepassing verleggingsregeling (btw-verlegd)**

Als een opdrachtnemer gebruikmaakt van de verleggingsregeling, dan is hij in principe btw verschuldigd over de factuur, maar hij vermeldt geen btw op de factuur onder de vermelding van 'btw verlegd'. De btw wordt dan in rekening gebracht door de afnemer. Is dit voor de regeling UBD aan te merken als een factuur met btw, zodat er geen UBD-opgaaf hoeft te worden gedaan?

#### **Antwoord**

Nee. Bij toepassing van de verleggingsregeling (btw verlegd) door de opdrachtnemer staat er geen bedrag aan btw op de factuur. De uitzondering geldt dan niet. U moet de uitbetaalde bedragen aanleveren. Op de factuur is namelijk geen bedrag aan btw vermeld zoals opgenomen in artikel 22a, tweede lid, onderdeel c, van de UBIB jo. artikel 35a, eerste lid, onderdeel j, van Wet OB 1968.

### **Wel of niet aanleveren uitbetalingen profileringsfonds**

Een student die wetenschappelijk of hoger beroepsonderwijs volgt kan financiële ondersteuning aanvragen bij een 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.

### **Vraag 33.**

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 van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001 (hierna: UBIB)?

#### **Antwoord**

Nee, de reNSEIGNERINGSVERPLICHTING van artikel 22a UBIB is niet van toepassing op deze betalingen. Er worden namelijk voor deze betalingen geen werkzaamheden of diensten ten behoeve van de onderwijsinstelling verricht.