



Belastingdienst

Aansprakelijkheid voor loonheffingen en btw bij inlening van personeel

Leent u personeel in van een uitlener, en draagt deze de loonheffingen en btw niet af aan de Belastingdienst? Dan kunt u hiervoor aansprakelijk worden gesteld. In deze brochure leest u hoe inlenersaansprakelijkheid werkt en wat u zelf kunt doen om het risico van aansprakelijkheid te beperken.

Inhoud

1	Waarover gaat deze brochure?	4	5	Bescherming tegen aansprakelijkheid	9
			5.1	Verklaring van betalingsgedrag	9
			5.2	Goede administratie; matiging van het anoniementarief	11
			5.3	Rechtstreekse storting bij de Belastingdienst	11
2	Wat is inleners-aansprakelijkheid?	4	6	De geblokkeerde rekening	12
2.1	De inlener	4	6.1	Zo werkt het	12
2.2	De uitlener	5	6.2	Het gebruik van de g-rekening	12
2.3	De doorlener	5	6.3	Voorwaarden voor vrijwaring bij storting op de g-rekening	13
2.4	Voor welke belastingen en premies geldt de aansprakelijkheid?	5	6.4	Aanvraag g-rekening	14
2.5	Wie is voor wie aansprakelijk?	5	6.5	De g-rekeningovereenkomst	14
2.6	Volgorde van aansprakelijkheid	6	6.6	Beoordeling van uw aanvraag	14
2.7	Wanneer wordt de inlener niet aansprakelijk gesteld?	6	6.7	Weigering van een g-rekening	14
2.8	Bezwaar	7	6.8	Openen g-rekening	15
3	Samenloop met andere vormen van aansprakelijkheid	7	6.9	Storten op de g-rekening	15
3.1	Ketenaansprakelijkheid	7	6.10	Overmaken van de g-rekening naar de Belastingdienst	15
3.2	Bestuurdersaansprakelijkheid	8	6.11	Deblokkeren van de g-rekening	15
4	Bijzondere situaties	8	6.12	Opheffen van de g-rekening	16
4.1	Directeuren-grotaandeelhouders	8	6.13	Eenzijdige opzegging van de g-rekening	16
4.2	Buitenlandse inleners	8	6.14	Onjuist gebruik van de g-rekening	17
4.3	Buitenlandse uitleners	8	6.15	Verplichting tot terugstorting	17
4.4	Inlenen van een buitenlandse uitlener	9	6.16	Zekerheid stellen in plaats van storten op de g-rekening	17
4.5	Schuldsaneringsregeling, faillissement of surseance	9	7	Meer informatie	18

1 Waarover gaat deze brochure?

Als u personeel inleent, kunt u te maken krijgen met de inlenersaansprakelijkheid. Ook als u bijvoorbeeld een uitzendonderneming bent of als u personeel doorleent, krijgt u hiermee te maken.

In deze brochure leest u over inlenersaansprakelijkheid, in welke situaties u ermee te maken hebt en hoe u het risico van aansprakelijkheid kunt beperken.

Voor wie is deze brochure?

Deze brochure is bedoeld voor iedereen die met het inlenen van personeel te maken heeft: de inlener, de doorlener en de uitlener. Daarnaast is de brochure ook bedoeld voor administratiekantoren en anderen die inleners en uitleners adviseren of diensten aan hen verlenen.

Hoe is deze brochure opgebouwd?

In hoofdstuk twee leest u wat inlenersaansprakelijkheid inhoudt en voor wie het geldt.

Inlenersaansprakelijkheid kan samenlopen met andere vormen van aansprakelijkheid, hierover leest u meer in hoofdstuk 3.

Voor buitenlandse inleners en uitleners en voor directeuren-groootaandeelhouders gelden speciale regels. Over deze en andere bijzondere situaties leest u in hoofdstuk 4.

In hoofdstuk 5 leest u hoe u het risico van aansprakelijkheid zelf kunt beperken. Hierin speelt het gebruik van de g-rekening (hoofdstuk 6) een belangrijke rol.

2 Wat is inlenersaansprakelijkheid?

De inlenersaansprakelijkheid voorkomt misbruik bij de afdracht van loonheffingen en btw door inleners en uitleners van personeel. Als u personeel inleent, bent u aansprakelijk voor de loonheffingen en btw die de uitlener moet afdragen. De inlenersaansprakelijkheidsregeling geldt voor:

- de inlener (zie 2.1)
- de uitlener (zie 2.2)
- de doorlener (zie 2.3)

2.1 De inlener

U bent inlener als u, bijvoorbeeld voor een bepaalde klus, een werknemer inhuurt van een andere ondernemer. Die werknemer blijft dan in dienst van die andere ondernemer, de uitlener. U hebt als inlener de leiding over of het toezicht op de ingeleende werknemer. Het is voldoende als u of de leiding of het toezicht hebt. Blijft de uitlener de leiding en het toezicht houden? Dan gaat het niet om inlening maar om aanneming van werk. U hebt daarbij niet te maken met de inlenersaansprakelijkheid. Misschien hebt u dan wel te maken met de ketenaansprakelijkheid. Hierover leest u meer in de brochure *Aansprakelijkheid voor loonheffingen bij onderaanneming*.

2.2 De uitlener

U bent uitlener als u een werknemer uitleent aan een andere ondernemer. De werknemer blijft bij u in dienst. Zolang de werknemer is uitgeleend, staat hij onder leiding of onder toezicht van de inlener.

2.3 De doorlener

Bij het inlenen van personeel is soms ook een doorlener betrokken. De doorlener treedt op als intermediair: hij leent personeel in van de uitlener en leent het uit aan de inlener.

2.4 Voor welke belastingen en premies geldt de aansprakelijkheid?

Iedere inlener die personeel inleent van een uitlener of doorlener is aansprakelijk voor de betaling door de uitlener of doorlener van de:

- loonbelasting
- premie volksverzekeringen
- premies werknemersverzekeringen
- inkomensafhankelijke bijdrage op grond van de Zorgverzekeringswet (vanaf 1 januari 2013: werkgeversheffing)
- btw

Deze belastingen en premies, behalve de btw, vormen samen de 'loonheffingen'. Wij kunnen de inlener ook aansprakelijk stellen voor de invorderingsrente en kosten in verband met de aanslag(en) loonheffingen en btw. Maar dit kan alleen als de inlener

ervoor had kunnen zorgen dat de uitlener had betaald en dat niet heeft gedaan. Wij brengen ook invorderingsrente en eventuele kosten in rekening als de inlener zijn aansprakelijkheidsschuld pas betaalt nadat de betaaltermijn is verlopen.

2.5 Wie is voor wie aansprakelijk?

Zijn er meer partijen betrokken bij de inlening? Dan kunnen er meer personen aansprakelijk zijn voor de loonheffingen en btw. In de volgende twee situaties is dit mogelijk:

- het personeel wordt ingeleend via een doorlener
- het personeel wordt ingeleend door een onderaannemer

2.5.1 Inlening door een doorlener

Voorbeeld

Een uitlener leent een werknemer uit aan doorlener A. Deze leent de werknemer uit aan doorlener B, die de werknemer weer uitleent aan de uiteindelijke inlener. Het schema hieronder geeft weer wie waarvoor aansprakelijk is en in welke volgorde.

	Aansprakelijk voor:		
	Doorlener A	Doorlener B	Inlener
uitlener	x	x	x
doorlener A		x	x
doorlener B			x

2.5.2 Inlening door een onderaannemer

Als een onderaannemer personeel inleent en de uitlener betaalt de loonheffingen niet, dan kan de onderaannemer aansprakelijk worden gesteld voor de loonheffingen die de uitlener moet betalen. Als de onderaannemer zijn aansprakelijkheidsschuld niet betaalt, kunnen wij ook de aannemers verder in de keten aansprakelijk stellen. Dit is de zogenaemde 'ketenaansprakelijkheid'.

Voorbeeld

Een hoofdaannemer schakelt onderaannemer A in. Deze onderaannemer besteedt een deel van de werkzaamheden uit aan onderaannemer B. Voor het uitvoeren van deze werkzaamheden leent onderaannemer B personeel in van een uitlener.

Voor de loonheffingen die de uitlener moet betalen, zijn onderaannemer B, onderaannemer A en de hoofdaannemer aansprakelijk.

2.6 Volgorde van aansprakelijkheid

Bij het doorlenen van personeel zijn er meer personen aansprakelijk voor dezelfde schuld. Hierbij zullen wij eerst de doorlener(s) aansprakelijk stellen, en pas daarna de uiteindelijke inlener. Maar is meteen al duidelijk dat de doorlener(s) de schuld niet kan (kunnen) voldoen, dan kunnen wij tegelijk de doorlener(s) en de uiteindelijke inlener aansprakelijk stellen.

2.7 Wanneer wordt de inlener niet aansprakelijk gesteld?

Soms valt het niemand te verwijten dat de loonheffingen en btw niet worden betaald. Bijvoorbeeld bij een plotseling verslechterde economische situatie of bij uitzonderlijk slechte weersomstandigheden. De inlener kan dan een beroep doen op de *disculpatieregeling*. Wij stellen hem dan niet aansprakelijk.

Hiernaast stellen wij de inlener ook niet aansprakelijk als hij aan de volgende voorwaarden voldoet:

- De inlener stort 25% van het factuurbedrag (inclusief btw) op de g-rekening van de uitlener. Bij verlegging van de btw is dit 20% van het factuurbedrag.
- Bij betaling is het factuurnummer en eventuele andere identificatiegegevens van de factuur vermeld.
- De administratie van de inlener geeft direct inzicht in de gegevens van de inlening, de manurenadministratie en de betalingen.
- Het burgerservicenummer/sofinummer van de ingeleende werknemer is bij de inlener bekend.
- De inlener kan de identiteit van de ingeleende werknemer aantonen.
- De inlener kan, als dat van toepassing is, aantonen dat de ingeleende werknemer een geldige verblijfs- of tewerkstellingsvergunning heeft.

De uitlener moet aan de volgende voorwaarden voldoen:

- De onderneming voldoet aan de NEN 4400-1 of de NEN 4400-2-norm en staat in het register van de Stichting Normering Arbeid (SNA). Op de website van SNA (www.normeringarbeid.nl) staan de uitzendondernemingen die aan deze eisen voldoen.
- Op de factuur staat vermeld:
 - Het nummer of het kenmerk van de overeenkomst waarvoor de factuur geldt.
 - Het tijdvak of de tijdvakken waarvoor de factuur geldt.
 - De omschrijving of het kenmerk van het werk waarvoor de factuur geldt.

Let op!

Als u een beroep doet op de disculpatieregeling, moet u zelf aantonen dat u en de uitlener aan deze voorwaarden voldoen.

Let op!

U kunt alleen een beroep doen op de disculpatieregeling voor een bedrag dat u op de g-rekening hebt gestort. Bedragen die u rechtstreeks stort (zie 5.3) vallen niet onder de disculpatieregeling.

2.8 Bezwaar

Worden de loonheffingen en btw niet betaald? Dan sturen wij een beschikking naar de inlener waarin wij hem aansprakelijk stellen voor de onbetaalde loonheffingen en btw. De inlener kan hier tegen bezwaar maken door ons een brief te sturen binnen zes weken na de datum van de beschikking.

De brief moet duidelijk maken waarom de inlener bezwaar maakt. Het bezwaar kan gaan over de reden van de aansprakelijkstelling en over het bedrag waarvoor hij aansprakelijk is gesteld. Als wij het bezwaar afwijzen, kan de inlener tegen die beslissing in beroep gaan bij de belastingrechter van de rechtbank. Als de rechter dit beroep afwijst, kan de inlener in hoger beroep gaan bij het gerechtshof. Ten slotte is nog beroep in cassatie mogelijk bij de Hoge Raad. De inlener kan bij zijn belastingkantoor de nodige gegevens opvragen over de aanslag waarvoor hij aansprakelijk is gesteld.

3 Samenloop met andere vormen van aansprakelijkheid

Het kan voorkomen dat inlenersaansprakelijkheid samenvalt met:

- ketenaansprakelijkheid (zie 3.1)
- bestuurdersaansprakelijkheid (zie 3.2)

3.1 Ketenaansprakelijkheid

De inlenersaansprakelijkheid is niet hetzelfde als de ketenaansprakelijkheid. Bent u onderaannemer en maakt u gebruik van ingeleend personeel van uitlener A? Dan bent u aansprakelijk voor de loonheffingen die uitlener A moet betalen. Als u vervolgens uw aansprakelijkheidschuld niet betaalt, kunnen wij ook de aannemers boven u in de keten aansprakelijk stellen (ketenaansprakelijkheid).

Maar bent u uitlener en leent u een werknemer uit aan een derde (inlener) om onder leiding of toezicht van die derde te werken? Dan blijft deze werknemer in dienst bij u. U moet de loonheffingen en btw betalen voor deze werknemer. Betaalt u die niet, dan is de inlener aansprakelijk voor deze belastingen voor zover die verband houden met de inlening (inlenersaansprakelijkheid).

3.2 Bestuurdersaansprakelijkheid

Is de uitlener een rechtspersoon? Dan proberen wij de belastingschuld eerst op de bestuurders van de uitlener te verhalen (bestuurdersaansprakelijkheid). Daarna stellen wij zo nodig ook de inlener aansprakelijk voor de onbetaalde loonheffingen en btw.

4 Bijzondere situaties

Speciale regels gelden voor

- directeuren-grotoaandeelhouders (zie 4.1)
- buitenlandse inleners (zie 4.2)
- buitenlandse uitleners (zie 4.3)

Ook gelden er speciale regels:

- als u inlener bent en personeel inleent van een buitenlandse uitlener (zie 4.4)
- bij schuldsanering, faillissement of surseance (zie 4.5)

4.1 Directeuren-grotoaandeelhouders

Een uitlener kan een rechtspersoon zijn met maar één werknemer, de directeur-grotoaandeelhouder (dga). Voor zo'n uitlener hoeft een inlener geen loonheffingen in te houden. Maar dan moet de dga wel een 'Verklaring arbeidsrelatie directeur-grotoaandeelhouder' hebben (VAR-dga).

Ook met een VAR-dga loopt de inlener het risico van aansprakelijkheid. Stel: de uitlener draagt de loonheffingen voor de dga niet af. In dat geval stellen wij eerst de dga aansprakelijk als bestuurder van de uitlener (bestuurdersaansprakelijkheid, zie 3.2). Maar vervolgens kunnen wij ook de inlener voor het onbetaalde bedrag aansprakelijk stellen (inlenersaansprakelijkheid).

4.2 Buitenlandse inleners

Bent u een buitenlandse inlener? En laat u in het buitenland werkzaamheden uitvoeren waarvoor u personeel inleent van een uitlener die in Nederland loonheffingen en btw moet betalen? Dan bent u niet aansprakelijk op grond van de inlenersaansprakelijkheid. Maar laat u dat werk in Nederland uitvoeren? Dan bent u wel aansprakelijk op grond van de inlenersaansprakelijkheid.

4.3 Buitenlandse uitleners

Bent u een buitenlandse uitlener, dan moet u voor de werknemers die u uitleent de loonheffingen betalen.

4.4 Inlenen van een buitenlandse uitlener

Bent u inlener en leent u personeel in van een buitenlandse uitlener? Dan geldt voor u het volgende:

- ook dan bent u aansprakelijk op grond van de inlenersaansprakelijkheid
- u moet de volgende extra gegevens hebben:
 - kopieën van A1-verklaringen (voorheen: E101-verklaringen)
 - een kopie van het contract met de uitlener
 - als dat van toepassing is: een verblijfs- of tewerkstellingsvergunning

4.5 Schuldsaneringsregeling, faillissement of surseance

Financiële problemen bij de uitlener vormen vaak een risico voor de inlener (denk aan de wettelijke schuldsaneringsregeling, faillissement of surseance).

De inlener kan beter geen geld overmaken op de g-rekening (zie hoofdstuk 6) als de uitlener failliet is verklaard. Het bedrag valt dan in de faillissementsboedel en geldt niet als betaling voor de loonheffingen en btw. Wij kunnen de inlener dan toch nog aansprakelijk stellen voor de loonheffingen en btw.

Rechtstreekse stortingen op onze rekening (zie 5.3) kunnen niet worden opgeëist door een bewindvoerder of curator. Voor deze bedragen zullen wij de inlener dus niet aansprakelijk stellen. Maar de bewindvoerder of de curator kan de inlener wel dwingen opnieuw te betalen, deze keer aan de boedel.

5 Bescherming tegen aansprakelijkheid

Als inlener of doorlener kunt u er zelf voor zorgen dat het risico van aansprakelijkheid voor de loonheffingen en btw van een uitlener zo klein mogelijk blijft.

U kunt het risico van inlenersaansprakelijkheid beperken door:

- te vragen naar een verklaring van betalingsgedrag (zie 5.1)
- een goede administratie bij te houden (zie 5.2)
- rechtstreeks te storten op een rekening van de Belastingdienst (zie 5.3)
- een geblokkeerde rekening te gebruiken (zie hoofdstuk 6)

5.1 Verklaring van betalingsgedrag

U kunt uw uitlener vragen om een verklaring van betalingsgedrag. Dat geeft u een beter beeld van de uitlener en van het aansprakelijkheidsrisico dat u met hem loopt. In een verklaring van betalingsgedrag verklaren wij schriftelijk dat de uitlener zijn loonheffingen heeft betaald die op het moment van de afgifte bekend zijn. Wij geven alleen een verklaring van betalingsgedrag aan de uitlener als deze daar zelf om vraagt. Wij geven zo'n verklaring niet aan de inlener.

De verklaring van betalingsgedrag is geen vrijwaringsverklaring: ook met een verklaring kunnen wij u aansprakelijk stellen.

Let op!

Controleer of de uitlener een recente en originele verklaring van betalingsgedrag overlegt.

5.1.1 Aanvraag verklaring

De uitlener moet de verklaring over zijn betalingsgedrag schriftelijk aanvragen bij zijn belastingkantoor. Wij sturen de verklaring ongeveer een week na ontvangst van de aanvraag.

5.1.2 Twee soorten verklaringen van betalingsgedrag

Wij kunnen de uitlener twee soorten verklaringen van betalingsgedrag geven:

a. een schone verklaring

De uitlener ontvangt een schone verklaring als hij alle aangegeven loonheffingen en btw heeft betaald. Het kan zijn dat de uitlener bezwaar of beroep heeft ingediend tegen nageheven loonheffingen of btw. Hij zal van ons dan alleen een schone verklaring krijgen als hij die naheffingen eerst betaalt. Wij geven ook een schone verklaring als de uitlener zekerheid heeft verstrekt voor het bedrag van de aanslag(en) waartegen hij bezwaar of beroep heeft ingediend.

b. een voorbehoudverklaring

De uitlener ontvangt een voorbehoudverklaring als:

- hij alle loonheffingen en btw heeft betaald, met uitzondering van de bedragen waarvoor een betalingsregeling is getroffen wegens tijdelijke liquiditeitsproblemen, en als hij die regeling ook nakomt

- hij alle loonheffingen en btw heeft betaald, met uitzondering van de bedragen waarvoor wij uitstel van betaling hebben verleend voor bezwaar of (hoger) beroep

5.1.3 Aanvraag verklaring door een nieuwe uitlener

Wij kunnen een nieuwe uitlener geen verklaring van betalingsgedrag geven. Wij laten de uitlener schriftelijk weten dat hij geen verklaring krijgt omdat hij nog geen loonheffingen en btw heeft hoeven afdragen. Als nieuwe uitlener geldt ook de uitlener die de werkzaamheden van een ex-ondernemer voortzet, of de uitlener die zijn bedrijf opnieuw begint.

5.1.4 Aanvraag verklaring door een curator of bewindvoerder

Het bedrijf van een uitlener wordt soms voortgezet door een curator of bewindvoerder. We weten dan nog niet of de loonheffingen en btw die zijn verschuldigd door de voortzetting van het bedrijf, ook echt worden afgedragen. In zo'n geval geven wij geen verklaring van betalingsgedrag. Dat doen we wel als het bedrijf al langere tijd wordt voortgezet en de curator of bewindvoerder alsnog om een verklaring vraagt. Het hangt af van de omstandigheden of dit een schone verklaring of voorbehoudverklaring zal zijn.

5.2 Goede administratie; matiging van het anoniementarief

Wij stellen de aansprakelijkheidsschuld meestal vast aan de hand van de administratie van de uitlener. Zo nodig gebruiken wij ook de administratie van de inlener. Als de administratie niet goed is, maken wij een schatting van het loonbedrag. Die schatting kan hoger zijn dan de aansprakelijkheids-schuld zou zijn bij een goede en juiste administratie. Een goede administratie is ook belangrijk als de loonheffingen zijn vastgesteld met het ‘anoniementarief’. Wij passen het anoniementarief bijvoorbeeld toe als:

- de gegevens van de werknemers niet volledig in de loonadministratie van de uitlener zijn opgenomen
- de identiteit van de werknemer niet goed is vastgesteld
- er geen stukken zijn waaruit blijkt dat de werknemers in Nederland mogen werken

U kunt ons vragen uw aansprakelijkheid voor het anoniementarief te matigen.

Dit doen wij als:

- u de identiteit van de werknemer kunt aantonen
- u kunt aantonen dat de werknemer een geldige verblijfs- of tewerkstellings-vergunning heeft
- u het loon per werknemer en per werk in de administratie kunt aantonen

Dit kunt u doen met de volgende gegevens van de werknemer:

- de naam-, adres- en woonplaatsgegevens
- de geboortedatum
- het burgerservicenummer/sofinummer
- een kopie van het identiteitsbewijs
- een overzicht van de gewerkte uren

5.3 Rechtstreekse storting bij de Belastingdienst

U kunt ervoor kiezen rechtstreeks een bedrag naar ons over te maken: het deel van het factuurbedrag van uw uitlener dat is bestemd voor loonheffingen en btw. Hiervoor is een speciaal rekeningnummer, 44 40 40 (IBAN: NL78 INGB 0000 4440 40) ten name van de Belastingdienst/Centrale administratie (B/CA), bureau Wka te Apeldoorn. De B/CA houdt voor de uitlener een rekening bij waarop per loonheffingen-nummer het tegoed staat vermeld. Na elke storting door de inlener ontvangt de uitlener een brief met het bijgeboekte bedrag en het nieuwe tegoed.

Vrijwaring voor de inlener

Voor elke rechtstreekse storting geldt dat wij u niet aansprakelijk stellen voor het gestorte bedrag. Als de loonheffingen- en btw-schuld hoger is dan de storting, kunt u nog wel aansprakelijk worden gesteld voor het restbedrag. U moet op uw betalings-opdracht de volgende gegevens vermelden:

- naam- en adresgegevens van de uitlener
- het nummer waaronder de uitlener aangifte loonheffingen doet
- een omschrijving van het werk waarvoor u de storting doet
- de periode waarin het werk is gedaan

Nadelen

Rechtstreeks storten heeft een aantal nadelen:

- de bedragen kunnen niet worden doorgestort (bij een g-rekening is dat wel mogelijk)
- wij vergoeden geen rente over de gestorte bedragen
- als u onjuiste of onvolledige gegevens vermeldt op de betalingsopdracht, boeken wij de bedragen mogelijk af op uw eigen belastingschulden. Het geld komt dan niet op de rekening van de uitlener terecht.
- u kunt geen beroep doen op de disculpatieregeling (zie 2.7)
- andere schuldeisers kunnen beslag laten leggen op het saldo van de rekening. Uw betaling geldt dan niet als vrijwaring van aansprakelijkheid

6 De geblokkeerde rekening

Het gebruik van een g-rekening kan u beschermen tegen het risico van aansprakelijkheid voor loonheffingen en btw. De g-rekening is een speciale, geblokkeerde rekening van de uitlener of doorlener. Ook aannemers kunnen een g-rekening gebruiken (zie de brochure *Aansprakelijkheid voor loonheffingen bij onderaanneming*). Het gebruik van een g-rekening is niet verplicht.

6.1 Zo werkt het

U maakt een deel van het factuurbedrag over op de g-rekening van uw uitlener: het bedrag van de loonheffingen en btw die de uitlener aan ons moet afdragen. De uitlener betaalt de loonheffingen en btw vervolgens vanaf zijn g-rekening. Als aan alle voorwaarden (zie 6.3) is voldaan, stellen wij u niet aansprakelijk. Als de schuld hoger is dan uw overboeking naar de g-rekening, kunnen we u nog wel aansprakelijk stellen voor het restbedrag.

Let op!

Leent u personeel in van een uitlener die in het register van de Stichting Normering Arbeid staat? Dan geldt een andere regeling, zie 6.3.1.

6.2 Het gebruik van de g-rekening

Er zijn drie partijen die de g-rekening kunnen gebruiken:

- de uitlener
- de doorlener
- de inlener

De uitlener gebruikt de g-rekening om zijn loonheffingen en btw aan ons te betalen. Het moet hierbij gaan om loonheffingen en btw in verband met uitgeleend personeel.

De doorlener kan vanaf zijn eigen g-rekening bedragen (door)storten op de g-rekening van de uitlener. Deze bedragen moeten zijn bedoeld om de loonheffingen- en btw schuld van de uitlener te betalen.

De inlener krijgt een factuur van de uitlener/doorlener. De inlener bepaalt in overleg met de uitlener/doorlener welk percentage van het factuurbedrag hij overmaakt naar de g-rekening. Om een overtollig saldo op de g-rekening te voorkomen kunnen de afgesproken bedragen het beste dicht bij de werkelijk te betalen loonheffingen liggen. Daarbij komt dan nog het bedrag voor de btw. Dit bedrag is rechtstreeks af te leiden van de factuur. Bij de betalingsopdracht vermeldt de inlener:

- het nummer van de factuur
- eventuele andere identificatiekenmerken van de factuur

Let op!

Leent u personeel in van een uitlener die in het register van de Stichting Normering Arbeid staat? Dan geldt een andere regeling, zie 6.3.1.

6.3 Voorwaarden voor vrijwaring bij storting op de g-rekening

U bent als inlener gevrijwaard van aansprakelijkheid als u aan alle volgende voorwaarden voldoet:

- Als u betaalt, vermeldt u het factuurnummer en eventuele andere identificatiegegevens van de factuur.
- Uw administratie geeft direct inzicht in de gegevens van de inlening, de manurenadministratie en de betalingen.
- Het Burgerservicenummer/sofnummer van de ingeleende werknemer is bij u bekend.

- U hebt een factuur van de uitlener die voldoet aan de wettelijke eisen. Bovendien staat op de factuur:
 - het nummer of het kenmerk van de overeenkomst
 - het tijdvak of de tijdvakken
 - de omschrijving of het kenmerk van het werk

Als u aan al deze voorwaarden voldoet, bent u niet aansprakelijk voor het bedrag van de storting. Ook niet als het gestorte bedrag ons uiteindelijk niet bereikt. Maar u bent wel aansprakelijk als u weet of redelijkerwijs kunt vermoeden dat de uitlener het bedrag op de g-rekening niet zal gebruiken om de loonheffingen en btw te betalen.

6.3.1 Vrijwaring voor het volledige bedrag van de aansprakelijkheid

Leent u in van een uitlener die is opgenomen in het register van de Stichting Normering Arbeid (SNA)? Dan bent u gevrijwaard voor het volledige bedrag van de aansprakelijkheid (zie 2.7) als u aan de bovengenoemde voorwaarden voldoet en 25% van het factuurbedrag op de g-rekening hebt gestort (of 20% bij verlegging van de btw).

U moet dan aan de volgende aanvullende voorwaarden voldoen:

- U kunt de identiteit van de ingeleende werknemer aantonen.
- U kunt, als dat van toepassing is, aantonen dat de ingeleende werknemer een geldige verblijfs- of tewerkstellingsvergunning heeft.

6.3.2 Overgangsregeling

De nieuwe regeling voor volledige vrijwaring is ingegaan op 1 juli 2012. Hebt u voor 1 juli 2012 stortingen gedaan op de g-rekening, dan geldt de oude regeling. U bent dan niet aansprakelijk tot het bedrag dat u op de g-rekening van de uitlener hebt gestort. Doet u stortingen op of na 1 juli 2012, voor tijdvakken die liggen voor 1 juli 2012? Dan geldt ook de oude regeling.

6.4 Aanvraag g-rekening

Wilt u een g-rekening openen? Vul dan het formulier *Aanvraag g-rekening* in. U kunt dit formulier bestellen bij de BelastingTelefoon of downloaden van www.belastingdienst.nl. Als wij uw verzoek toewijzen, sluiten wij met u en de bank een g-rekening-overeenkomst af.

6.5 De g-rekeningovereenkomst

In de g-rekeningovereenkomst maken de betrokken partijen een aantal belangrijke afspraken:

- Het saldo mag alleen worden gebruikt om de loonheffingen en btw te betalen in verband met het uitgeleende personeel.
- Wij krijgen een pandrecht op de saldi van de g-rekening. Dit betekent dat wij het volledige saldo mogen innen als de uitlener zijn loonheffingen- en btw-schuld niet betaalt.

6.6 Beoordeling van uw aanvraag

Na ontvangst van uw *Aanvraag g-rekening* beoordelen wij of u voor een g-rekening

in aanmerking komt. Om in aanmerking te komen, moet u:

- zich uitsluitend of nagenoeg uitsluitend bezighouden met het uitlenen van personeel tegen vergoeding
- inhoudingsplichtig zijn voor de loonheffingen

6.7 Weigering van een g-rekening

Wij kunnen weigeren mee te werken aan een g-rekeningovereenkomst:

- als u al een g-rekening hebt en u niet aannemelijk kunt maken dat u voor uw bedrijfsvoering nog een g-rekening nodig hebt, of
- als wij verwachten dat er onjuist gebruik zal worden gemaakt van de g-rekening

Als wij het verzoek willen afwijzen, sturen wij een brief waarin wij uitleggen waarom wij het verzoek willen afwijzen. U kunt hiertegen binnen veertien dagen bezwaar maken bij het belastingkantoor dat de beslissing heeft genomen. Als wij bij onze weigering blijven en het bezwaar afwijzen, kunt u hiertegen niet in beroep gaan. Wel kunt u de civiele rechter (in kort geding) laten beoordelen of wij de g-rekening-overeenkomst terecht hebben geweigerd.

Let op!

Als u niet (op tijd) bezwaar maakt tegen ons voornemen uw verzoek af te wijzen, wordt dit voornemen automatisch een definitieve weigering.

6.8 Openen g-rekening

Als wij akkoord gaan met het verzoek, ondertekenen wij de g-rekeningovereenkomst en sturen die naar u. U gaat hiermee binnen één maand naar uw bank. Als de bank ook akkoord gaat, ondertekent die de overeenkomst en kent een g-rekeningnummer toe. G-rekeningnummers zijn te herkennen aan de begincijfers 99, gevolgd door een combinatie van zeven andere cijfers. De bank bewaart een exemplaar van de overeenkomst zolang de g-rekening in stand blijft, maar in ieder geval zeven jaar.

Let op!

Als de termijn van één maand is verstreken, is de g-rekeningovereenkomst niet meer te gebruiken. U moet dan opnieuw een aanvraag indienen.

6.9 Storten op de g-rekening

Wilt u volledig gevrijwaard zijn van de aansprakelijkheid voor de loonheffingen en de btw (zie 2.7 en 6.3.1)? Dan moet u 25% van de factuur (20% bij verlegging van de btw) storten op de g-rekening van de uitlener. U mag ook een ander percentage van de factuur op de g-rekening van de uitlener storten. De storting kan dan het best ongeveer gelijk zijn aan de uiteindelijk af te dragen loonheffingen. U bent dan niet volledig gevrijwaard.

Let op!

Een storting die op de g-rekening wordt bijgeschreven nadat de uitlener failliet is verklaard, valt in de faillissementsboedel. De storting levert u dan geen vrijwaring op: de storting telt niet bij een eventuele aansprakelijkstelling.

Overmaken naar een andere g-rekening mag ook, maar alleen als de uitlener op zijn beurt (een deel van) het ingeleende personeel heeft doorgeleend en dan nog alleen voor zover het gaat om de loonheffingen en btw in verband met dezelfde werkzaamheden. In beide gevallen moet de betalingsopdracht het volgende vermelden:

- het nummer van de factuur die de uitlener aan u heeft gestuurd, en
- eventueel een ander onderscheidend kenmerk op de factuur.

Met dit nummer (en kenmerk) is de factuur meteen terug te vinden in uw administratie.

6.10 Overmaken van de g-rekening naar de Belastingdienst

Als een bedrag van de g-rekening naar de B/CA wordt overgemaakt, moet de betalingsopdracht de volgende gegevens bevatten:

- het nummer dat is vermeld op de uitnodiging tot het doen van aangifte, of het aanslagnummer dat is vermeld op het aanslagbiljet
- een specificatie van de werkzaamheden waarop de betaling betrekking heeft

Het rekeningnummer van de B/CA is 44.40.40 (IBAN: NL78 INGB 0000 4440 40).

6.11 Deblokkeren van de g-rekening

Het kan voorkomen dat het saldo van de g-rekening hoger is dan de loonheffingen en btw waarvoor de bedragen zijn gestort.

De uitlener kan ons dan vragen de rekening voor het verschil vrij te geven. Hij moet hiervoor het formulier *Verzoek deblokking g-rekening* indienen bij de B/CA. Dit formulier is te downloaden van www.belastingdienst.nl. Wij onderzoeken eerst of de uitlener nog andere belastingschulden heeft openstaan. Die verrekenen wij dan met het overschot op de g-rekening. Als er daarna nog een bedrag overblijft op de g-rekening, geven wij dat vrij. Wij vragen de uitlener dan zijn bank opdracht te geven het bedrag over te maken op de speciale rekening van de B/CA, rekeningnummer 44 40 40 (IBAN: NL78 INGB 0000 4440 40) van de Belastingdienst/Centrale Administratie, bureau Wka te Apeldoorn. Na ontvangst maken wij het bedrag over op een gewone bankrekening van de uitlener.

Aansprakelijkheid na deblokking

Als een bedrag eenmaal is gedeblokkeerd, stellen we u als inlener daarvoor niet meer aansprakelijk, behalve als er sprake is van misbruik. Daarom stellen wij vóór het deblokken altijd eerst een onderzoek in. Als wij deblokking weigeren, sturen wij de uitlener hierover een brief.

6.12 Opheffen van de g-rekening

Bij beëindiging van een onderneming moet de g-rekeningovereenkomst worden opgeheven. U kunt hiervoor het formulier *Verzoek opheffing g-rekening* gebruiken.

U kunt dit formulier downloaden van www.belastingdienst.nl. Het volledig ingevulde en ondertekende formulier kunt u sturen naar de B/CA. Als de g-rekening nog een saldo heeft, onderzoeken wij of dit saldo kan worden gedeblokkeerd.

Wijziging rechtsvorm

Het kan zijn dat u de rechtsvorm van uw onderneming wijzigt. Zo kunt u uw eenmanszaak inbrengen in een bv of een werkmaatschappij omzetten in een beheermaatschappij. In zo'n geval moet u de bestaande g-rekeningovereenkomst opheffen en moet u een nieuwe g-rekeningovereenkomst aanvragen op naam van de onderneming met de nieuwe rechtsvorm. Formulieren voor het aanvragen en opheffen van een g-rekening kunt u downloaden van www.belastingdienst.nl. Het formulier *Aanvraag g-rekening* kunt u ook bestellen bij de BelastingTelefoon. Stuur de formulieren naar: Belastingdienst/Centrale administratie (Wka), Postbus 9048, 7300 GK Apeldoorn.

6.13 Eenzijdige opzegging van de g-rekening

Wij kunnen een g-rekening eenzijdig opzeggen als:

- u geen gebruik of onjuist gebruik maakt van de g-rekening
- de hoofdactiviteit van de onderneming verandert waardoor de onderneming niet meer voornamelijk bezig is met het uitlenen van personeel

- u geen werknemers meer in dienst hebt
- u failliet bent verklaard
- aan u surseance van betaling is verleend
- u in de schuldsanering voor natuurlijke personen zit

Tegen de eenzijdige opzegging van de g-rekening is geen bezwaar of (hoger) beroep mogelijk. Wel kunt u de civiele rechter (in kort geding) laten beoordelen of wij de rekening terecht hebben opgezegd.

6.14 Onjuist gebruik van de g-rekening

Mocht u de g-rekening gebruiken voor andere doelen dan afgesproken, dan kan dit verschillende gevolgen hebben:

- Wij zeggen de g-rekening éézijdig op.
- Wij vragen de rechter om toekenning van een schadevergoeding.
- Wij vragen het Openbaar Ministerie u strafrechtelijk te vervolgen, bijvoorbeeld wegens valsheid in geschrifte.

6.15 Verplichting tot terugstorting

Ontvangt u vanaf een andere g-rekening een bedrag op uw g-rekening? En is dat bedrag niet bestemd voor loonheffingen of btw in verband met uitgeleend personeel? Dan moet u dat bedrag terugstorten naar de g-rekening waarvan het afkomstig is. Doet u dit niet, dan levert u ‘wanprestatie’. Wij kunnen u dan dagvaarden voor de rechter. Ook is de kans groot dat wij de g-rekeningen van de storter en van u dan éézijdig opzeggen (zie 6.13).

6.16 Zekerheid stellen in plaats van storten op de g-rekening

Bent u uitlener en is uw uitzendonderneming beursgenoteerd in een OESO-land? Dan kunt u zekerheid stellen voor de loonheffingen en btw, in plaats van storten op de g-rekening. Leent u personeel in van zo’n uitzend-onderneming? Dan geldt niet de voorwaarde dat u 25% of 20% (bij verlegging van de btw) van het factuurbedrag op de g-rekening moet storten. U kunt in dat geval het hele factuurbedrag overmaken aan de uitlener en toch een beroep doen op de disculpatie-regeling, zie 2.7. De uitlener moet dan wel aan de volgende voorwaarden voldoen:

- De uitlener heeft een verklaring van ons waarin staat dat hij zekerheid heeft gesteld.
- De uitlener staat in het SNA-register.

6.16.1 Overgangsregeling

De nieuwe regeling voor het stellen van zekerheid in plaats van storten op de g-rekening is ingegaan op 1 juli 2012. Hebt u voor 1 juli 2012 stortingen gedaan op de g-rekening, dan geldt de oude regeling. U bent dan niet aansprakelijk tot het bedrag dat u op de g-rekening van de uitlener hebt gestort. Doet u stortingen op of na 1 juli 2012, voor tijdvakken die liggen voor 1 juli 2012? Dan geldt ook de oude regeling.

7 Meer informatie

De bepalingen van de inleners-aansprakelijkheid staan in artikel 34 van de Invorderingswet 1990 en in de Uitvoeringsregeling inleners-, keten- en opdrachtgevers-aansprakelijkheid 2004. De eisen waaraan de factuur moet voldoen, staan in de Wet op de omzetbelasting 1968.

Hebt u nog vragen?

Kijk op www.belastingdienst.nl

of op www.weethoehetzit.nl.

Of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543,
van maandag tot en met donderdag
van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag
van 8.00 tot 17.00 uur.



Dit is een uitgave van:
Belastingdienst
November 2012