



Belastingdienst

Aansprakelijkheid voor loonheffingen bij onderaanneming

Besteedt u werk uit aan een onderaannemer, en draagt deze de loonheffingen niet af aan de Belastingdienst? Dan kunt u hiervoor aansprakelijk worden gesteld. In deze brochure leest u hoe ketenaansprakelijkheid werkt en wat u zelf kunt doen om het risico van aansprakelijkheid te beperken.

Inhoud

1	Waarover gaat deze brochure?	4			
2	Wat is keten-aansprakelijkheid?	4			
2.1	Wanneer geldt de keten-aansprakelijkheidsregeling?	5			
2.2	Voor welke belasting en premies?	5			
2.3	Wie is voor wie aansprakelijk?	6			
2.4	Volgorde van aansprakelijkheid	6			
2.5	Wanneer wordt de aannemer niet aansprakelijk gesteld?	6			
2.6	Bezwaar	7			
3	Samenloop met andere vormen van aansprakelijkheid	7			
3.1	Inlenersaansprakelijkheid	7			
3.2	Bestuurdersaansprakelijkheid	7			
4	Voor wie geldt de keten-aansprakelijkheid?	7			
4.1	Eigenbouwers	8			
4.2	Verkopers van een toekomstige zaak	8			
4.3	Opdrachtgevers in de confectiesector	9			
4.4	Kopers van nog te maken kleding	9			
5	Bijzondere situaties	9			
5.1	Zelfstandigen zonder personeel	9			
5.2	Directeurengroootaandeelhouders	9			
5.3	Buitenlandse aannemers	10			
5.4	Uitvoering (grotendeels) in eigen bedrijf	10			
5.5	Koop en verkoop van een bestaande zaak	10			
5.6	Schuldsaneringsregeling, faillissement of surseance	10			
6	Bescherming tegen aansprakelijkheid	11			
6.1	Verklaring van betalingsgedrag	11			
6.2	Kettingbeding	12			
6.3	Goede administratie; matiging van het anoniementarief	12			
6.4	Rechtstreekse storting bij de Belastingdienst	13			
7	De geblokkeerde rekening	14			
7.1	Zo werkt het	14			
7.2	Het gebruik van de g-rekening	14			
7.3	Voorwaarden voor vrijwaring bij storting op de g-rekening	14			
7.4	Aanvraag g-rekening	15			
7.5	De g-rekeningovereenkomst	15			
7.6	Beoordelen van uw aanvraag	15			
7.7	Weigeren van een g-rekening	15			
7.8	Openen g-rekening	16			
7.9	Storten op de g-rekening	16			
7.10	Overmaken van de g-rekening naar de Belastingdienst	16			
7.11	Deblokkeren van de g-rekening	16			
7.12	Opheffen van de g-rekening	17			
7.13	Eenzijdige opzegging van de g-rekening	17			
7.14	Onjuist gebruik van de g-rekening	18			
7.15	Verplichting tot terugstorten	18			
8	Meer informatie	18			

1 Waarover gaat deze brochure?

Als u als aannemer (bijvoorbeeld de bouw, scheepsbouw, metaalconstructie of confectie-industrie) een deel van het werk uitbesteedt aan een ander, dan kunt u te maken krijgen met de ketenaansprakelijkheid.

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

Voor wie is deze brochure bedoeld?

Deze brochure is bedoeld voor iedereen die te maken heeft met het aannemen en onderaannemen van werk. Behalve (onder) aannemers zijn dat bijvoorbeeld eigenbouwers, verkopers van een toekomstige zaak, opdrachtgevers in de confectiesector en kopers van nog te maken kleding. Maar de brochure is ook bedoeld voor administratiekantoren en anderen die aannemers adviseren of diensten aan hen verlenen.

Hoe is deze brochure opgebouwd?

In hoofdstuk 2 leest u wat ketenaansprakelijkheid precies inhoudt.

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

De ketenaansprakelijkheidsregeling geldt ook voor:

- eigenbouwers
- verkopers van een toekomstige zaak

- opdrachtgevers in de confectiesector
- kopers van nog te maken kleding

Hierover leest u meer in hoofdstuk 4.

Voor zzp'ers en directeuren-grootaandeelhouders gelden speciale regels. Over deze en andere bijzondere situaties leest u in hoofdstuk 5.

In hoofdstuk 6 leest u hoe u het risico van aansprakelijkheid zelf kunt beperken. Hierin speelt het gebruik van de g-rekening (hoofdstuk 7) een belangrijke rol.

2 Wat is ketenaansprakelijkheid?

De ketenaansprakelijkheid voorkomt misbruik door aannemers en onderaannemers bij de afdracht van loonheffingen. De regeling maakt elke schakel van de keten aansprakelijk voor alle volgende schakels.

Stel: u krijgt een grote opdracht en u kunt het werk niet alleen aan. Dan kunt u een deel van het werk uitbesteden. U bent dan de aannemer en degene aan wie u het werk uitbesteedt, is de onderaannemer. Als de onderaannemer de loonheffingen niet betaalt, kan de Belastingdienst u hiervoor aansprakelijk stellen.

Stel nu dat uw onderaannemer een deel van het aangenomen werk verder uitbesteedt aan een volgende onderaannemer. Deze onderaannemer betaalt de loonheffingen

niet. In dat geval kunnen zowel u als uw onderaannemer aansprakelijk worden gesteld voor de onbetaalde loonheffingen.

Wanneer is iemand onderaannemer?

Als de aannemer de uitvoering van dat werk geheel of deels uitbesteedt aan een ander (die niet bij hem in dienst is), is die ander onderaannemer. Of iemand aannemer of onderaannemer is volgens de regeling, hangt af van het contract dat zij met elkaar hebben gesloten.

Aanneming en onderaanneming van werk komen niet alleen voor in de bouwnijverheid en de metaalindustrie (groot- en kleinmetaal), maar ook in andere bedrijfstakken en branches.

2.1 Wanneer geldt de ketenaansprakelijkheidsregeling?

De ketenaansprakelijkheid geldt als een aannemer voor een opdrachtgever *een werk van stoffelijke aard* uitvoert tegen *een prijs*. De aannemer is daarbij niet in dienst van de opdrachtgever.

Het is soms moeilijk vast te stellen of een bepaald werk van *stoffelijke aard* is. Meestal zal de uitvoering van zo'n werk een tastbaar product opleveren. Werken *van stoffelijke aard* zijn bijvoorbeeld bouwwerken, wegenaanleg, landbewerking, herstelwerkzaamheden en het maken van kleding. Maar ook diensten kunnen erbij horen, zoals het verpakken van goederen en schoonmaken. *Niet-stoffelijk* zijn producten van grotendeels persoonsgebonden arbeid van intellectuele

aard, zoals van auteurs en musici. Ook vervoersovereenkomsten vallen buiten de regeling.

Voor het uitvoeren van het werk moet een prijs worden betaald.

Ketenaansprakelijkheid geldt ook bij overeenkomsten waarbij het aangenomen werk wordt afgerekend op basis van gewerkte uren en verwerkte materialen.

2.2 Voor welke belasting en premies?

Iedere aannemer die werk van stoffelijke aard aan een onderaannemer uitbesteedt, is aansprakelijk voor de betaling door de onderaannemer van de:

- loonbelasting
- premie volksverzekeringen
- premies werknemersverzekeringen
- inkomensafhankelijke bijdrage op grond van de Zorgverzekeringswet

Deze belastingen vormen samen de 'loonheffingen'. Om te bepalen welk bedrag aan loonheffingen voor het werk betaald moet worden, moet het fiscaal loon van de betrokken werknemers bekend zijn. Meer informatie over de berekening van de loonheffingen staat op www.belastingdienst.nl. Wij kunnen de aannemer ook aansprakelijk stellen voor invorderingsrente en kosten in verband met de aanslag(en) loonheffingen. Maar dit kan alleen als die rente en kosten te wijten zijn aan de aannemer zelf, bijvoorbeeld omdat hij te laat heeft betaald.

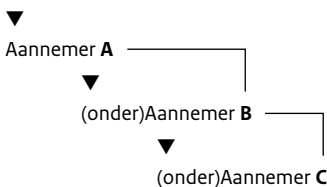
2.3 Wie is voor wie aansprakelijk?

Bij uitbesteding van werk is de aannemer hoofdelijk aansprakelijk voor de loonheffingen die zijn onderaannemer voor dat werk moet betalen. De onderaannemer kan op zijn beurt het werk (deels) uitbesteden aan een andere (onder)aannemer. De aannemer is dan ook hoofdelijk aansprakelijk voor de loonheffingen van die andere onderaannemer en van eventuele volgende onderaannemers.

Ook iedere onderaannemer zelf is hoofdelijk aansprakelijk voor de loonheffingen van de onderaannemers aan wie hij werk heeft uitbesteed, en van eventuele volgende onderaannemers. Zo ontstaat een keten van aansprakelijke aannemers die bij een bepaald werk zijn betrokken. Als een van de onderaannemers in de keten de loonheffingen voor dit werk niet betaalt, dan kunnen wij de aannemers boven hem in de keten daarvoor aansprakelijk stellen. Er kunnen dus meerdere aannemers tegelijk aansprakelijk zijn. De opdrachtgever van het werk is niet aansprakelijk (behalve de opdrachtgever in de confectiesector, zie 4.3). Ketenaansprakelijkheid eindigt altijd bij de hoofdaannemer.

Voorbeeld

Opdrachtgever



A neemt een werk aan dat hij deels uitbesteedt aan B. B besteedt weer een deel van het werk uit aan C. Voor C is B dan aannemer.

In dit voorbeeld is A aansprakelijk voor de onbetaalde loonheffingen van B en C. B is aansprakelijk voor de onbetaalde loonheffingen van C.

2.4 Volgorde van aansprakelijkheid

Bij het aansprakelijk stellen in de keten houden wij een bepaalde volgorde aan. Als eerste stellen wij meestal de aannemer aansprakelijk die het contract heeft gesloten met de onderaannemer. Maar wij kunnen ook alle aannemers in de keten tegelijkertijd aansprakelijk stellen, namelijk als er door een of meer aannemers onzorgvuldig is gehandeld, of als bij het volgen van de normale volgorde de schuld onbetaald zou blijven.

2.5 Wanneer wordt de aannemer niet aansprakelijk gesteld?

In sommige gevallen valt het niemand te verwijten dat de loonheffingen niet worden betaald. Bijvoorbeeld bij een plotseling verslechterde economische situatie of bij uitzonderlijk slechte weersomstandigheden. In zo'n geval kunnen wij geen enkele aannemer in de keten aansprakelijk stellen.

Let op!

Zodra één onderaannemer in de keten verwijtbaar is voor de loonheffingschuld, dan kunnen wij iedere aannemer boven hem in de keten aansprakelijk stellen.

2.6 Bezwaar

Als de loonheffingen niet worden betaald, sturen wij een beschikking naar de aannemer waarin wij hem aansprakelijk stellen voor de onbetaalde loonheffingen. De aannemer kan hiertegen bezwaar maken door ons een brief te sturen binnen zes weken na de datum van de beschikking. De brief moet duidelijk maken waarom de aannemer 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 aannemer tegen die beslissing in beroep gaan bij de belastingrechter van de rechtbank. Als de rechter dit beroep afwijst, kan de aannemer in hoger beroep gaan bij het gerechtshof. Ten slotte is nog beroep in cassatie mogelijk bij de Hoge Raad. Bij zijn belastingkantoor kan de aannemer de nodige gegevens opvragen over de aanslag waarvoor hij aansprakelijk is gesteld.

3 Samenloop met andere vormen van aansprakelijkheid

Het kan voorkomen dat ketenaansprakelijkheid samenvalt met:

- inlenersaansprakelijkheid (zie 3.1)
- bestuurdersaansprakelijkheid (zie 3.2)

3.1 Inlenersaansprakelijkheid

De ketenaansprakelijkheid is niet hetzelfde als de inlenersaansprakelijkheid. Bent u

uitlener en stelt u een werknemer ter beschikking van 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 omzetbelasting te betalen voor deze werknemer. De inlener is aansprakelijk voor deze belastingen voor zover die verband houden met de inlening (inlenersaansprakelijkheid). Maar 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 (keten-aansprakelijkheid).

3.2 Bestuurdersaansprakelijkheid

Is de onderaannemer een rechtspersoon? Dan proberen wij de belastingenschuld eerst op de bestuurders te verhalen (bestuurdersaansprakelijkheid). Daarna stellen wij zo nodig ook de aannemers in de keten aansprakelijk voor de onbetaalde loonheffingen.

4 Voor wie geldt de keten-aansprakelijkheid?

Ketenaansprakelijkheid geldt niet alleen voor aannemers en onderaannemers, maar ook voor:

- eigenbouwers (zie 4.1)
- verkopers van een toekomstige zaak (zie 4.2)
- opdrachtgevers in de confectiesector (zie 4.3)
- kopers van nog te maken kleding (zie 4.4)

4.1 Eigenbouwers

Bent u een fabrikant en laat u bijvoorbeeld de verpakking van uw producten in uw fabriek door een onderaannemer uitvoeren? Of ontwikkelt u vanuit een woningbouwvereniging bouwprojecten voor verkoop of verhuur? Dan bent u een eigenbouwer. Een eigenbouwer is een ondernemer die *zonder opdracht van een ander* en niet in dienst van een ander in de normale uitoefening van zijn bedrijf werk uitvoert. Dit werk moet van *stoffelijke aard* zijn.

De ketenaansprakelijkheidsregeling ziet ook eigenbouwers als aannemers. Als een eigenbouwer het werk geheel of deels door een ander laat uitvoeren, is die ander onderaannemer. Of een werk tot de normale bedrijfsuitoefening behoort, bekijken wij per bedrijf; de bedrijfstak geeft daarbij niet de doorslag. Vaak bestaat de normale bedrijfsuitoefening bijvoorbeeld uit het maken van producten voor de markt. Maar het bedrijf kan daarnaast ook zelf zijn bedrijfsmiddelen maken en onderhouden voor de fabricage van deze producten. Voor die bedrijfsmiddelen geldt zo'n bedrijf dan ook als eigenbouwer. Ook als het bedrijf alle werkzaamheden uitbesteedt aan een ander, kan het toch als eigenbouwer worden gezien. Dit is het geval als:

- de algehele leiding van het werk bij het bedrijf zelf ligt, én
- het werk bij de normale bedrijfsuitoefening hoort

Het bedrijf geldt in zo'n geval dus niet als opdrachtgever en kan dus wel aansprakelijk worden gesteld. In de confectiebranche

zullen vrijwel nooit eigenbouwers voorkomen, omdat in de confectiebranche ook opdrachtgevers onder de werking van de ketenaansprakelijkheid vallen (zie 4.3).

Eigenbouwer of opdrachtgever?

Wij kunnen een opdrachtgever niet aansprakelijk stellen voor de onbetaalde loonheffingen van zijn aannemers en onderaannemers (behalve de opdrachtgever in de confectiesector). Het is soms moeilijk te bepalen of er sprake is van een opdrachtgever of van een (aansprakelijke) eigenbouwer. Hiervoor kan een uitspraak van de rechter nodig zijn.

4.2 Verkopers van een toekomstige zaak

Stel: u bouwt een huis waarvoor u speciaal te ontwerpen en te maken trappen en kozijnen inkoop. De verkoper verkoopt én maakt de trappen en kozijnen. De verkoper is dan onderaannemer. Als de verkoper de trappen en kozijnen alleen maar verkoopt en niet ook maakt, is hij géén onderaannemer.

Als iemand aan een aannemer een product verkoopt dat hij nog moet produceren, kan hij worden gezien als onderaannemer voor de ketenaansprakelijkheid. De verkoop moet dan wel volgen uit het werk van de aannemer, of daarmee in verband staan.

Let op!

Als een verkoper het werk voor meer dan 50% van de benodigde arbeidsuren uitvoert in zijn eigen bedrijf, geldt in het algemeen de ketenaansprakelijkheid niet (zie 5.4).

4.3 Opdrachtgevers in de confectiesector

Wij kunnen een opdrachtgever niet aansprakelijk stellen op grond van de ketenaansprakelijkheid. Hierop is één uitzondering: opdrachtgevers in de confectiesector. Deze kunnen we wél aansprakelijk stellen als een aannemer (of een van de schakels verderop in de keten) zijn loonheffingen niet betaalt. In de confectiesector wordt de keten van aansprakelijken dus verlengd met één schakel.

4.4 Kopers van nog te maken kleding

Wij kunnen een koper van nog te maken kleding aansprakelijk stellen op grond van de ketenaansprakelijkheid. De wet stelt kopers gelijk aan opdrachtgevers in de confectiesector (zie 4.3). Zo kan niemand zijn aansprakelijkheid ontlopen door overeenkomsten tot aanneming van werk te presenteren als overeenkomsten van koop en verkoop.

5 Bijzondere situaties

Speciale regels gelden voor:

- zelfstandigen zonder personeel (zie 5.1)
- directeuren-grotaandeelhouders (zie 5.2)
- buitenlandse aannemers (zie 5.3)

Ook in de volgende situaties gelden speciale regels:

- uitvoering in eigen bedrijf (zie 5.4)
- (ver)koop van een bestaande zaak (zie 5.5)
- schuldsanering, faillissement of surseance (zie 5.6)

5.1 Zelfstandigen zonder personeel

Bent u een zelfstandige zonder personeel (zzp'er)? Dan bent u in principe niet aansprakelijk op grond van de ketenaansprakelijkheid. U hebt namelijk geen personeel in dienst en hoeft geen loonheffingen af te dragen. Een aannemer loopt met u dus ook geen aansprakelijkheidsrisico. U kunt het werk vervolgens weer uitbesteden aan een ander, die mogelijk wel personeel hiervoor inzet. In dat geval bent u wél aansprakelijk.

Let op!

Bent u zzp'er in de confectiebranche? Dan bent u wél aansprakelijk op grond van de ketenaansprakelijkheid.

5.2 Directeuren-grotaandeelhouders

Een onderaannemer aan wie een werk wordt uitbesteed, kan een rechtspersoon zijn met maar één werknemer, de directeur-grotaandeelhouder (dga). Voor zo'n onderaannemer hoeft een aannemer geen loonheffingen in te houden. Maar dan moet de dga wel een 'Verklaring arbeidsrelatie directeur-grotaandeelhouder' hebben (VAR-dga).

Ook met een VAR-dga loopt de aannemer het risico van aansprakelijkheid. Stel: de dga besteedt werk uit aan een onderaannemer. Die onderaannemer draagt de loonheffingen voor de dga niet af. In dat geval stellen wij eerst de dga aansprakelijk als bestuurder van de onderaannemer (bestuurders-aansprakelijkheid, zie 3.2). Maar vervolgens kunnen wij ook de aannemer voor het

onbetaalde bedrag aansprakelijk stellen (ketenaansprakelijkheid).

5.3 Buitenlandse aannemers

Bent u een buitenlandse aannemer?

En laat u in het buitenland werkzaamheden uitvoeren door een onderaannemer die in Nederland loonheffingen moet betalen?

Dan bent u niet aansprakelijk op grond van de ketenaansprakelijkheid. Maar laat u dat werk in Nederland uitvoeren? Dan stellen wij de volgende personen aansprakelijk:

- de leider van uw vaste inrichting in Nederland
- uw vaste vertegenwoordiger die in Nederland woont of is gevestigd
- de leider van de werkzaamheden die in Nederland zijn verricht

5.4 Uitvoering (grotendeels) in eigen bedrijf

Als uw onderaannemer het werk geheel of grotendeels uitvoert in zijn eigen bedrijf, bent u niet aansprakelijk. 'Grotendeels' wil zeggen: voor meer dan 50% van het benodigde aantal arbeidsuren. Deze uitzondering geldt echter niet bij het maken van kleding en elke daarop gerichte handeling (wel van schoeisel).

Voorbeeld

Uw onderaannemer heeft een bedrijf voor tekstverwerking. Het werk dat u aan hem hebt uitbesteed, omvat voor meer dan 50% van het benodigde aantal arbeidsuren type-werk dat in zijn eigen bedrijf plaatsvindt. U bent nu niet aansprakelijk voor de betaling van de loonheffingen voor dit werk.

5.5 Koop en verkoop van een bestaande zaak

Twee partijen sluiten een overeenkomst van koop en verkoop van een bestaande zaak. Zij spreken af dat de verkopende partij als onderaannemer een werk zal uitvoeren dat samenhangt met die verkoop. Het werk aan die zaak is echter van 'ondergeschikte betekenis'.

Voorbeeld

U koopt bij een fabrikant deuren die uit voorraad leverbaar zijn. U spreekt tegelijk af dat de fabrikant de deuren zal afhangen. Voor het afhangen van de deuren is de fabrikant onderaannemer. In verhouding tot het produceren van de deuren is het afhangen een werk van ondergeschikte betekenis. U bent niet aansprakelijk voor de betaling van loonheffingen voor het afhangen van de deuren. Als de fabrikant het afhangen uitbesteedt, wordt hij zelf als aannemer aansprakelijk voor de loonheffingen die zijn onderaannemer niet betaalt.

5.6 Schuldsaneringsregeling, faillissement of surseance

Financiële problemen bij de onderaannemer vormen vaak een risico voor de aannemer (denk aan de wettelijke schuldsaneringsregeling, faillissement of surseance). Bij gebruik van een g-rekening (zie hoofdstuk 7) kan de aannemer beter geen geld overmaken nadat de onderaannemer failliet is verklaard. Het bedrag valt dan in de faillissementsboedel en geldt niet als betaling voor de loonheffingen. Wij kunnen de aannemer dan tóch nog aansprakelijk stellen voor de loonheffingen.

Rechtstreekse stortingen op onze rekening (zie 6.4) kunnen niet worden opgeëist door een bewindvoerder of curator. Voor deze bedragen zullen wij de aannemer dus niet aansprakelijk stellen. Maar de bewindvoerder of de curator kan de aannemer wel dwingen opnieuw te betalen, deze keer aan de boedel.

6 Bescherming tegen aansprakelijkheid

Bent u aannemer? Dan kunt u er zelf voor zorgen dat het risico van aansprakelijkheid voor de loonheffingschulden van een onderaannemer zo klein mogelijk blijft. Uitsluiting van elk risico is niet mogelijk.

U kunt het risico van ketenaansprakelijkheid beperken door:

- te vragen naar een verklaring van betalingsgedrag (zie 6.1)
- een kettingbeding op te nemen (zie 6.2)
- een goede administratie bij te houden (zie 6.3)
- rechtstreeks te storten op een rekening van de Belastingdienst (zie 6.4)
- een geblokkeerde rekening te gebruiken (zie hoofdstuk 7)

6.1 Verklaring van betalingsgedrag

U kunt uw onderaannemer vragen om een verklaring van betalingsgedrag. Dat geeft u een beter beeld van de onderaannemer en van het aansprakelijkheidsrisico dat u met hem loopt. In een verklaring van betalingsgedrag verklaren wij schriftelijk dat de onderaannemer zijn loonheffingen heeft

betaald die op het moment van de afgifte bekend zijn. Wij geven alleen een verklaring van betalingsgedrag aan de onderaannemer als deze daar zelf om vraagt. Wij geven zo'n verklaring niet aan de aannemer.

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

Let op!

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

6.1.1 Aanvraag verklaring

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

6.1.2 Twee soorten verklaringen van betalingsgedrag

Wij kunnen de onderaannemer 2 soorten verklaringen van betalingsgedrag geven:

a. een schone verklaring

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

b. een voorbehoudverklaring

De onderaannemer ontvangt een voorbehoudverklaring als:

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

6.1.3 Aanvraag verklaring door een nieuwe onderaannemer

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

6.1.4 Aanvraag verklaring door een zelfstandige zonder personeel

Zelfstandigen zonder personeel (zzp'ers) hebben geen werknemers in dienst. Zij hoeven daarom geen loonheffingen op aangifte af te dragen. Toch wil de aannemer meestal dat ook zzp'ers een verklaring van betalingsgedrag laten zien. Als een zzp'er om een verklaring van betalingsgedrag vraagt, sturen we hem een brief waarin we hem informatie over zijn positie geven.

6.1.5 Aanvraag verklaring door een curator/ bewindvoerder

Het bedrijf van een onderaannemer wordt soms voortgezet door een curator of bewindvoerder. We weten dan nog niet of de loonheffingen 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.

6.2 Kettingbeding

U kunt in het contract met uw onderaannemer een kettingbeding opnemen: zonder uw toestemming mag de onderaannemer het werk dan niet verder uitbesteden. Zo houdt u zicht op het aantal onderaannemers in de keten. Maar een kettingbeding kan nooit leiden tot vrijwaring van aansprakelijkheid. Bent u inlener van een in het buitenland gevestigde uitlener?

Dan kunnen extra gegevens van belang zijn:

- kopieën van E101-verklaringen
- kopie van het contract met de uitlener

6.3 Goede administratie; matiging van het anoniementarief

Wij stellen de aansprakelijkheidsschuld meestal vast aan de hand van de administratie van de onderaannemer. Zo nodig gebruiken wij ook uw administratie. 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 onderaannemer zijn opgenomen
- de identiteit van de werknemers 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 tewerkstellingsvergunning heeft
- u het loon per werknemer en per werk in zijn 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

6.4 Rechtstreekse storting bij de Belastingdienst

U kunt ervoor kiezen rechtstreeks een bedrag naar ons over te maken: het deel van het

factuurbedrag van uw onderaannemer dat is bestemd voor loonheffingen. Hiervoor is een speciaal rekeningnummer, 44 40 40 (IBAN: NL78 INGB 0000 4440 40) ten name van de Belastingdienst/Centrale administratie, bureau Wka te Apeldoorn. Wij houden voor de onderaannemer een rekening bij waarop per loonheffingnummer het tegoed staat vermeld. Na elke storting door u ontvangt de onderaannemer een brief met het bijgeboekte bedrag en het nieuwe tegoed.

Vrijwaring voor de aannemer

Bij een rechtstreekse storting stellen wij u niet aansprakelijk. Als de loonheffings-schuld hoger is dan de storting, kan u nog wel aansprakelijk worden gesteld voor het restbedrag. U moet op uw betalingsopdracht de volgende gegevens vermelden:

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

Nadelen

Rechtstreeks storten heeft een aantal nadelen:

- de bedragen kunnen niet worden door-gestort (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 onderaannemer terecht.

7 De geblokkeerde rekening

Het gebruik van een g-rekening kan u beschermen tegen het risico van aansprakelijkheid voor loonheffingen. De g-rekening is een speciale, geblokkeerde rekening van de (onder)aannemer. Ook uitleners of doorleners kunnen een g-rekening gebruiken (zie de brochure *Aansprakelijkheid voor loonheffingen en omzetbelasting bij inlening van personeel*). Het gebruik van een g-rekening is niet verplicht.

7.1 Zo werkt het

U maakt een deel van het factuurbedrag over op de g-rekening van uw onderaannemer: het bedrag van de loonheffingen die de onderaannemer aan ons moet afdragen. De onderaannemer betaalt de loonheffingen vervolgens vanaf zijn g-rekening. Als aan alle voorwaarden (zie 7.3) 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.

7.2 Het gebruik van de g-rekening

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

- de onderaannemer
- de aannemer
- de hoofdaannemer

De onderaannemer gebruikt de g-rekening om zijn loonheffingen aan ons te betalen over zijn aangenomen werk.

De aannemer kan vanaf zijn eigen g-rekening bedragen (door)storten op de g-rekening van de onderaannemer voor het aanbestede werk.

De hoofdaannemer krijgt een factuur van de aannemer. De hoofdaannemer bepaalt in overleg met de (onder)aannemer 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. Bij zijn betalingsopdracht vermeldt de (hoofd)aannemer:

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

7.3 Voorwaarden voor vrijwaring bij storting op de g-rekening

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

- De factuur van de onderaannemer moet voldoen aan de wettelijke eisen. De factuur moet bovendien het tijdstip vermelden waarop de overeenkomst is gesloten en deze overeenkomst duidelijk identificeren. Ook moet de factuur de tijdvakken noemen waarin het werk is gedaan.
- Bij betaling via de g-rekening moeten het nummer en andere identificatiegegevens van de factuur zijn vermeld.

- In uw administratie moeten de gegevens van de factuur meteen terug te vinden zijn. Bovendien moet u een manuren-administratie bijhouden waarmee uw aansprakelijkheid is vast te stellen.

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

7.4 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-rekeningovereenkomst af.

7.5 De g-rekeningovereenkomst

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

- Het saldo mag alleen worden gebruikt om de loonheffingen te betalen over het werk dat in onderaanneming is uitgevoerd.
- Wij krijgen een pandrecht op de saldi van de g-rekening. Dit betekent dat wij het volledige saldo mogen innen als de onderaannemer zijn loonheffingschuld niet betaalt.

7.6 Beoordelen 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:

- werk in onderaanneming doen of dit op korte termijn gaan doen
- inhoudingsplichtig zijn voor de loonheffingen

7.7 Weigeren van een g-rekening

Wij kunnen weigeren mee te werken aan een g-rekening-overeenkomst:

- 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 gemotiveerde brief over dit voorname. U kunt hiertegen binnen 14 dagen bezwaar maken bij het belastingkantoor dat de beslissing heeft genomen. Als wij bij onze weigering blijven en het bezwaar schriftelijk afwijzen, kunt u hiertegen niet in beroep.

Let op!

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

7.8 Openen g-rekening

Als wij akkoord gaan met de aanvraag, 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. De bank bewaart het oorspronkelijke 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 formulier indienen.

7.9 Storten op de g-rekening

U mag zelf bepalen welk percentage van de factuur u op de g-rekening van de onderaannemer stort. De storting kan het best ongeveer gelijk zijn aan de uiteindelijk af te dragen loonheffingen. Stort u namelijk te weinig, dan is uw aansprakelijkheidsrisico onvoldoende gedekt. Stort u te veel, dan kan de onderaannemer enige tijd niet over zijn (onnodig geblokkeerde) geld beschikken. Deze zal ons dan om deblokking moeten vragen (zie 7.11).

Let op!

Een storting die op de g-rekening wordt bijgeschreven nadat de onderaannemer 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 alleen als de onderaannemer op zijn beurt een deel van het werk heeft uitbesteed. In beide gevallen moet de betalingsopdracht het volgende vermelden:

- het nummer van de factuur die de onderaannemer 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.

7.10 Overmaken van de g-rekening naar de Belastingdienst

Als u een bedrag van de g-rekening naar ons overmaakt, 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 werken waarop de betaling betrekking heeft

Het bedrag moet overgemaakt worden naar rekeningnummer: 44 40 40 (IBAN: NL78 INGB 0000 4440 40) ten name van de Belastingdienst/Centrale administratie, bureau Wka te Apeldoorn.

7.11 Deblokkeren van de g-rekening

Het kan voorkomen dat het saldo van de g-rekening hoger is dan de loonheffingen waarvoor de bedragen zijn gestort. De onderaannemer kan ons dan vragen de rekening voor het verschil vrij te geven. Hij moet hiervoor het formulier *Verzoek*

deblokkering g-rekening bij ons indienen. Dit formulier is te downloaden van www.belastingdienst.nl. Wij onderzoeken eerst of de onderaannemer 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 onderaannemer dan zijn bank opdracht te geven het bedrag over te maken op rekeningnummer: 44 40 40 (IBAN: NL78 INGB 0000 4440 40) ten name van de Belastingdienst/Centrale administratie, bureau Wka te Apeldoorn. Na ontvangst maken wij het bedrag over op een gewone bankrekening van de onderaannemer.

Aansprakelijkheid na deblokkering

Als een bedrag eenmaal is gedeblokkeerd, stellen we u als aannemer daarvoor in de regel niet meer aansprakelijk, behalve als er sprake is van misbruik. Daarom stellen wij vóór het deblokkeren altijd eerst een onderzoek in. Als wij deblokkering weigeren, sturen wij de onderaannemer hierover een brief.

7.12 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 downloaden van www.belastingdienst.nl. 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. Stuur de formulieren naar: Belastingdienst/Centrale administratie (Wka), Postbus 9048, 7300 GK Apeldoorn.

7.13 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
- u geen werk meer doet in onderaanneming
- 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.

7.14 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.
- Het Openbaar Ministerie kan u strafrechtelijk vervolgen.

7.15 Verplichting tot terugstorten

Ontvangt u vanaf een andere g-rekening een bedrag op uw g-rekening? En is dat bedrag niet bestemd voor loonheffingen voor aangenomen werk? 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 7.13).

8 Meer informatie

De bepalingen van de ketenaansprakelijkheid staan in artikel 35 van de Invorderingswet 1990 en in de Uitvoeringsregeling inleners-, keten- en opdrachtgeversaansprakelijkheid 2004.

Hebt u nog vragen?

Kijk op www.belastingdienst.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
September 2012