

# HR Rendement

## Dit artikel wordt u aangeboden door HR Rendement

HR Rendement is hét nieuws- en adviesmagazine voor human resources professionals bij (middel)grote, kennisintensieve organisaties. De insteek is: hoe kan een HR-manager, unitmanager of HR-specialist bijdragen aan een beter rendement van de factor arbeid in zijn organisatie. HR Rendement behandelt voornamelijk de 'harde' kant van human resources, zoals wijzigingen in wet- en regelgeving, ontwikkelingen in het arbeidsrecht, fiscaal voordelige beloningsvormen, werktijden en arbeidsomstandigheden, kosten van opleidingen en werving & selectie, implementatie van personeelsinformatiesystemen.

HR Rendement biedt u:

- veel signalerend nieuws over veranderende wet- en regelgeving;
- beknopte artikelen met veel tips die de lezer direct in de dagelijkse praktijk kan gebruiken;
- elke keer een gedegen vergelijkend warenonderzoek onder HR- dienstverleners;
- wekelijkse e-mailservice met het allerlaatste HR-nieuws;
- een aanvulling op de inhoud van elke uitgave met praktische, online tools.

Kijk voor meer informatie of een proefabonnement op [www.rendement.nl/hrblad](http://www.rendement.nl/hrblad)

## Inlenersaansprakelijkheid

Werkt uw organisatie met uitzendkrachten, gedetacheerde werknemers of onderaannemers, dan kan de Belastingdienst u aansprakelijk stellen voor achterstallige loonheffingen en BTW die de formele werkgever niet heeft afgedragen. Gelukkig kunt u zich wel indekken tegen deze inlenersaansprakelijkheid door uitsluitend zaken te doen met betrouwbare uitleners. Er zijn verschillende manieren om na te gaan of uw partner alles netjes op orde heeft. Zo kunt u de uitlener of onderaannemer om een verklaring van

betalingsgedrag vragen. Ook kunt u nagaan of hij is gecertificeerd door de Stichting Normering Arbeid en geregistreerd bij de Kamer van Koophandel. Daarnaast is het verstandig om een deel van het factuurbedrag van de uitlener op een geblokkeerde rekening van de uitlener te storten.

Voldoet u aan deze voorwaarden, dan is uw organisatie gevrijwaard van de inlenersaansprakelijkheid voor het complete factuurbedrag. Op [rendement.nl/hrtools](http://rendement.nl/hrtools) vindt u de nodige hulpmiddelen.

Als uw organisatie een bedrag op de g-rekening van het uitzendbureau stort, kan het bureau dit bedrag in principe alleen gebruiken voor het afdragen van loonbelasting, socialeverzekeringspremies of BTW óf voor betalingen aan een andere g-rekening. Voor het bedrag dat u op de g-rekening heeft gestort, kan uw organisatie dan ook niet langer aansprakelijk worden gesteld door de Belastingdienst.

### Percentage

U kunt met het uitzendbureau afspreken dat zij de facturen zo specificeren dat duidelijk wordt welk bedrag u moet overmaken naar de (normale) rekening van het uitzendbureau en welk bedrag naar de g-rekening. Het bureau kan daarvoor een berekening maken, zodat precies het bedrag dat aan de Belastingdienst moet worden afgedragen, is afgedekt. Ook kunt u een vast percentage afspreken dat u op de g-rekening stort, bijvoorbeeld 40% van de factuurwaarde.

In de wet staat dat er volledige vrijwaring bestaat voor de inlenersaansprakelijkheid als een organisatie 25% van het factuurbedrag overmaakt naar de geblokkeerde rekening van een geregistreerd en gecertificeerd uitzendbureau (zie hiervoor ook pagina 14).

### Vrijgeven

Overigens is er ook geen man overboord als u een te hoog bedrag overmaakt naar de g-rekening. Het uitzendbureau kan namelijk een verzoek doen aan de Belastingdienst om het tegoed op de g-rekening te laten deblokkeren. Dat kan alleen voor zover het saldo op de g-rekening hoger is dan het bedrag dat het bureau moet betalen aan loonheffingen en BTW. De fiscus kan het verschil dan vrijgeven. Heeft het uitzendbureau nog schulden bij de Belastingdienst, dan verrekent de fiscus die eerst. Het bedrag dat overblijft, wordt naar het uitzendbureau overgemaakt.

### G-REKENING

Om de boel draaiende te houden, werken we in de zomer veel met uitzendkrachten. Welk bedrag moeten we op de g-rekening van het uitzendbureau storten om ons volledig in te dekken tegen inlenersaansprakelijkheid?

# INLERSAANSPRAKELIJKHEID

## DEPOTSTELSEL

De afgelopen jaren was er steeds sprake van dat het stelsel van g-rekeningen bij een bank vervangen zou worden door een depot bij de Belastingdienst. Is dit plan voor een depot inmiddels helemaal van de baan?

Het depotstelsel zou het verouderde systeem van g-rekeningen inderdaad gaan vervangen. De inlener of aannemer zou bij toepassing van dit stelsel een deel van het factuurbedrag direct op een vrijwaringsrekening van de Belastingdienst storten. Het uitzendbureau of de onderaannemer zou dit bedrag dan uitsluitend kunnen gebruiken om verschuldigde belastingen af te dragen. De invoering van het depotstelsel werd echter keer op keer uitgesteld. Inmiddels heeft het ministerie van Financiën aangegeven dat het nieuwe stelsel er helemaal niet meer gaat komen.

### WKA-depots

Het schrappen van het depotstelsel heeft te maken met het voornemen om de werklust van de Belastingdienst zo veel mogelijk terug te brengen tot de kerntaken. Het beheren van een depot om de inleners- en ketenaansprakelijkheid van inhoudingsplichtigen te beperken, hoort niet bij die kerntaken.

Per 1 januari 2016 is ook de oude mogelijkheid afgeschaft om een deel van het factuurbedrag direct op een rekening bij de Belastingdienst te storten. Deze zogenoemde WKA-depots zijn opgeheven, omdat ook deze voor de Belastingdienst een inefficiënte en handmatige werkwijze was die niet binnen de kerntaken paste.

### Opties

De Belastingdienst en Betaalvereniging Nederland hebben eind 2014 al een aantal reële opties voor vrijwarende stortingen op een rijtje gezet. Uit dit rapport kwam een variant van de g-rekening als beste alternatief uit de bus. De Belastingdienst is daarbij niet verantwoordelijk voor alles rondom het betalingsverkeer, maar houdt wel grip op het proces. Het is essentieel dat het stelsel van g-rekeningen een opfrisbeurt krijgt, want uitbreiding op grote schaal is nu niet mogelijk, terwijl dat wel nodig is als gebruik van een g-rekening verplicht zou worden.

Inlenersaansprakelijkheid is aansprakelijkheid voor loonheffingen en BTW die een uitlener niet betaalt. Als u werknemers inleent bij een uitzend-, detachings- of payrollbureau kan de Belastingdienst deze afdrachten dus bij uw organisatie komen halen als het bureau ze niet (tijdig) voldoet.

### Opdraaien

Als een onderaannemer personeel inleent bij een uitzendbureau die de loonheffingen en de BTW niet aan de Belastingdienst afdraagt, kan de onderaannemer opdraaien voor die schuld. Dit valt nog steeds onder de inlenersaansprakelijkheid. De ketenaansprakelijkheid

speelt specifiek bij aanneming van werk van stoffelijke aard en is niet hetzelfde als inlenersaansprakelijkheid.

### Loonheffingen

Voldoet een onderaannemer zijn belastingenschuld niet, dan kan de Belastingdienst de andere aannemers in de keten aansprakelijk stellen voor de niet betaalde loonheffingen. Bijvoorbeeld de hoofdaannemer in opdracht van wie de onderaannemer zijn werk uitvoert.

Bij de ketenaansprakelijkheid draait het alleen om aansprakelijkheid voor de achterstallige loonheffingen. De (onder)aannemers in de keten draaien niet op voor de niet afgedragen BTW.

## DEFINITIE

Hoe verhoudt inlenersaansprakelijkheid zich tot ketenaansprakelijkheid? Zijn dat twee termen voor hetzelfde?

# INLEENERSAANSPRAKELI

## VRIJWARING

Welke stappen kan onze organisatie nemen om het risico op aansprakelijkheidstelling voor de niet afgedragen heffingen van het uitzendbureau te beperken?

Het is zaak voor uw organisatie om alleen in zee te gaan met een betrouwbare uitzendpartner. U heeft een aantal mogelijkheden om vast te stellen of u met een bonafide uitzendbureau te maken heeft.

### 1 Gecertificeerd

U doet er altijd verstandig aan om na te gaan of het bureau van uw keuze wel geregistreerd is bij de Kamer van Koophandel en gecertificeerd is door de Stichting Normering Arbeid. Hierover leest u meer op pagina 14.

### 2 Betalingsgedrag

U kunt het uitzendbureau om een zogenoemde verklaring van betalingsgedrag vragen. Dit is een schriftelijke verklaring van de Belastingdienst waarin is opgenomen dat de uitlener alle openstaande loonheffingen en BTW heeft voldaan. De uitlener moet deze verklaring aanvragen. Er zijn twee soorten verklaringen:

- Een 'schone' verklaring, die de uitlener krijgt als hij alle verschuldigde loonheffingen en BTW heeft betaald. Loopt er nog een bezwaar of beroep, dan ontvangt de uitlener alleen een schone verklaring als hij het betwiste bedrag toch eerst betaalt of zekerheid verschaft voor het bedrag.
- Een voorbehoudverklaring, die de uitlener krijgt als hij:
  - door liquiditeitsproblemen niet alle loonheffingen en BTW kan betalen, maar voor het restant wel een betalingsregeling heeft getroffen;
  - bezwaar of beroep heeft gemaakt en daarom uitstel van betaling heeft gekregen voor de betaling van de in het geding zijnde heffingen.

Nieuwe uitleners kunnen geen verklaring krijgen. Dan is er immers nog geen betalingsverplichting geweest. Ook als de uitlener een betalingsachterstand heeft en hiervoor geen betalingsregeling heeft getroffen, of als deze wel is overeengekomen maar de uitlener zich er niet aan

houdt, krijgt hij geen verklaring. De Belastingdienst stuurt de uitlener dan wel een beschikking waartegen hij bezwaar kan maken.

### 3 G-rekening

Uw organisatie dekt zich ook in tegen inlenersaansprakelijkheid door een deel van het factuurbedrag over te maken op een geblokkeerde rekening op naam van het uitzendbureau. Het bureau kan dit bedrag alleen gebruiken voor opdrachten aan de Belastingdienst. Kijk voor meer over de g-rekening op pagina 11.

### 4 Manurenadministratie

Het is raadzaam om voor iedere werknemer die bij uw organisatie werkt, het aantal gewerkte uren bij te houden. Als er geen goede manurenadministratie wordt bijgehouden en de Belastingdienst klopt toch bij uw organisatie aan voor niet afgedragen heffingen van uw uitzendbureau, maakt de fiscus zelf een schatting van het loonbedrag en de behaalde omzetten. Hierdoor kan het bedrag waarvoor uw organisatie aansprakelijk wordt gesteld, te hoog uitvallen.

### 5 Identificatieplicht

Als uw organisatie opdraait voor de achterstallige heffingen van het uitzendbureau, kan de Belastingdienst voor de loonbelasting het anoniemtarief toepassen als u de identiteit van werknemers niet correct heeft vastgesteld. Dit anoniemtarief zadelt u op met extra kosten. Let er dus op dat u ook voor uitzendkrachten bij indiensttreding de identiteit controleert aan de hand van een geldig identiteitsbewijs. U mag van het identiteitsbewijs van uitzendkrachten geen kopie maken, maar u moet wel de persoonsgegevens van de uitzendkracht in de administratie bewaren.

## Verklein uw risico



- Controleer altijd wie de werkzaamheden uitvoert.
- Houd urenstaten bij.
- Let op of u te maken heeft met een gecertificeerd uitzendbureau.
- Vraag het uitzendbureau om een verklaring van goed betalingsgedrag en stort het geld op een g-rekening.



© Vizualism

# INLENERSAANSPRAKELIJKHEID

## KEURMERK

Hoe komen we er snel achter of het uitzendbureau waarmee we in zee willen gaan een betrouwbare samenwerkingspartner is, dus of het bureau wel op de juiste manier is geregistreerd en gecertificeerd?

Vrijwel alle werkgevers die tegen een vergoeding personeel ter beschikking stellen aan een andere werkgever om daar onder zijn toezicht werk te verrichten, zijn verplicht om zich bij de Kamer van Koophandel (KvK) te registreren als 'intermediair die personeel ter beschikking stelt'. Er zijn enkele uitzonderingen op de registratieplicht, bijvoorbeeld voor non-profitorganisaties en bij het ter beschikking stellen van personeel voor aanneming van werk.

### WAADI-check

Dit betekent dat uw organisatie dus niet meteen hoeft te worden opgenomen in het register van de KvK als u een werknemer tijdens zijn re-integratie tijdelijk bij een andere organisatie aan het werk laat gaan. Bij zo'n zogenoemde 're-integratie tweede spoor' is er gewoonlijk geen sprake van winst.

U kunt snel controleren of een uitzendbureau aan de registratieplicht heeft

voldaan door het KvK-nummer van het bureau in te voeren in de zogenoemde WAADI-check. Dit hulpmiddel vindt u op de website van de Kamer van Koophandel ([kvk.nl](http://kvk.nl), zoek op 'waadi').

### SNA-keurmerk

Uitleners kunnen zich ook laten certificeren bij de Stichting Normering Arbeid (SNA). Dit is niet verplicht, maar wel een duidelijk signaal dat u in principe met een betrouwbare partner te maken heeft. Er wordt namelijk periodiek gecontroleerd of intermediairs met het SNA-keurmerk wel aan al hun verplichtingen rondom arbeid voldoen. U kunt via de website [normeringarbeid.nl/keurmerk](http://normeringarbeid.nl/keurmerk) snel opzoeken of het bureau in het register staat.

Als u zakendoet met een bureau dat is geregistreerd en gecertificeerd, is uw organisatie voor het volledige factuurbedrag gevrijwaard voor de inlenersaansprakelijkheid als u een kwart van het factuurbedrag op een g-rekening stort.

Volgens de wet kan de Belastingdienst de inlenende partij aansprakelijk stellen als de uitlenende partij de verschuldigde loonheffingen en BTW niet (op tijd) afdraagt. Hetzelfde geldt in de relatie tussen onderaannemers en aannemers.

### Bedragen

Dit betekent dat de Belastingdienst voor de achterstallige bedragen bij uw organisatie aanklopt, ook al heeft u de heffingen indirect al voldaan via de factuur van de uitlener of aannemer.

Daarnaast kan u ook nog een fikse boete boven het hoofd hangen. Inspectie SZW deelt namelijk niet alleen boetes uit aan intermediairs die zich niet als interme-

diar hebben geregistreerd bij de Kamer van Koophandel (zie ook hierboven). Ook uw organisatie kan die boete krijgen als u toch in zee bent gegaan met een bureau dat zich niet op de correcte manier heeft geregistreerd. De boetes die uw organisatie en de intermediair krijgen, zijn even hoog.

### Boetes

De boetes bedragen per werknemer:

- bij een eerste overtreding: € 12.000;
- bij de tweede overtreding: € 24.000;
- bij de derde overtreding: € 36.000.

Er is wel een maximumboetebedrag bepaald, maar dat is met € 76.000 per werknemer bepaald niet mals.

## SANCTIES

Wat krijgen we voor onze kiezen als we de inlenersaansprakelijkheid niet goed hebben afgedekt?