



SRA-Praktijkhandreiking

Opgaaf Uitbetaling bedragen aan derden (UBD)

Versie: 3 januari 2024

SRA-Vaktechniek
Rijnzathe 14
3454 PV UTRECHT

T 030 656 60 60
F 030 656 60 66
E vaktechniek@sra.nl
www.sra.nl

Inhoudsopgave

1	Inleiding.....	1
2	Opgaaf Uitbetaling bedragen aan derden (UBD)	2
2.1	Voor wie geldt de renseigneringsverplichting?.....	2
2.2	Uitzonderingen: betalingen waarvoor opgaaf UBD niet geldt	2
2.3	Welke gegevens bevat de opgaaf UBD?	3
2.4	Hoe moet de opgaaf UBD gedaan worden?	3
2.5	In overleg met inspecteur geen opgaaf UBD?	3
2.6	Sancties bij niet doen van opgaaf UBD	4
3	Veel gestelde vragen en antwoorden.....	5
3.1	Geen uitnodiging tot het doen van opgaaf UBD.....	5
3.2	Wel loonheffingsnummer, geen personeel in dienst. Opgaaf UBD?	5
3.3	Betaling in 2024 voor werkzaamheden in 2023	5
3.4	Opgaaf UBD bij btw-vrijgestelde werkzaamheden	6
3.5	Opgaaf UBD bij kostenmaatschap	6
3.6	Opgaaf UBD bij betaling waarnemer	6
3.7	Opgaaf UBD bij toepassing KOR	7
3.8	Opgaaf UBD in btw verlegd-situaties.....	7
3.9	Opgaaf UBD voor meewerkbeloning partner?	8
3.10	Opgaaf UBD bij Vof – natuurlijke personen – met btw-vrijgestelde werkzaamheden? ..	9
3.11	Betalingen via bemiddelingsbureau.....	9
3.12	Betaling aan natuurlijke persoon in het buitenland.....	9

1 Inleiding

Over de renseigneringsverplichting opgaaf Uitbetaling Bedragen aan Derden (opgaaf UBD) voor het jaar 2022 zijn in 2023 veel vragen gesteld. Nu de deadline (31 januari 2024) voor de opgaaf UBD 2023 nadert, heeft bureau Vaktechniek gekozen om de veel gestelde vragen en antwoorden (hierna: FAQ) over dit onderwerp in deze praktijkhandreiking te verzamelen. In hoofdstuk 2 is eerst een beschrijving van de regeling opgaaf UBD opgenomen, gevolgd door een aantal veel gestelde vragen en antwoorden in hoofdstuk 3.

Nadere vragen over deze praktijkhandreiking of vragen over situaties uit de praktijk kunt u voorleggen via vaktechniek@sra.nl.

2 Opgaaf Uitbetaling bedragen aan derden (UBD)

2.1 Voor wie geldt de renseigneringsverplichting?

In artikel 22a UBIB 2001 wordt vanaf 2022 op grond van artikel 53 AWR jo. artikel 10.8 Wet IB 2001 een renseigneringsverplichting opgelegd aan:

- inhoudingsplichtigen¹ die een of meer betalingen doen aan een natuurlijk persoon voor verrichte werkzaamheden en diensten voor die inhoudingsplichtige², en
- collectieve beheersorganisaties³ die een of meer betalingen doen aan een natuurlijk persoon als rechthebbende in de zin van artikel 1, onderdeel g, van die wet. Het gaat hierbij om rechthebbende in de zin van de Auteurswet of de Wet op de naburige rechten, zoals schrijvers, fotografen, uitvoerend kunstenaars, producenten en uitgevers.

Deze renseigneringsverplichting staat inmiddels bekend onder de opgaaf Uitbetaling bedragen aan derden ofwel opgaaf UBD.

Let op! Vanaf het jaar 2022 (deadline opgaaf UBD was 31 januari 2023) is de opgaaf UBD verplicht voor de hiervoor beschreven groepen. Deze groepen krijgen geen uitnodiging tot het doen van de opgaaf UBD, maar moeten dat uit eigen beweging doen. Voor degene die niet tot deze groepen horen (niet-inhoudingsplichtigen) geldt dat zij alleen verplicht zijn tot het doen van een opgaaf UBD als zij daartoe een uitnodiging van de Belastingdienst ontvangen.

2.2 Uitzonderingen: betalingen waarvoor opgaaf UBD niet geldt

In het tweede lid van artikel 22a Uitvoeringsbesluit IB 2001 zijn de betalingen aan een natuurlijke persoon opgesomd die niet als betaling worden aangemerkt. Voor de volgende betalingen aan een natuurlijke persoon hoeft daarom geen opgaaf UBD gedaan te worden:

- 1) Betalingen voor werkzaamheden of dienst verricht als:
 - a) werknemers, artiest of beroepssporter,⁴ of
 - b) lid van een buitenlands gezelschap⁵;

¹ als bedoeld in de Wet LB 1964

² of een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap als bedoeld in artikel 10a, zevende lid, van de Wet LB 1964

³ als bedoeld in artikel 1, onderdeel c [*opmerking redactie: bedoeld wordt waarschijnlijk onderdeel d*], van de Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten. In artikel 1, onderdeel d wordt onder collectieve beheersorganisatie verstaan: elke organisatie die in Nederland gevestigd is en die bij wet of door middel van overdracht, licentieverlening of een andere overeenkomst door meer dan één rechthebbende is gemachtigd met als hoofddoel auteursrecht of naburige rechten te beheren ten behoeve van één of meer van hen, in het gezamenlijk belang van deze rechthebbenden en die onder zeggenschap staat van zijn leden of is ingericht zonder winst oogmerk.

⁴ als bedoeld in de Wet LB 1964. Voor personen die niet als artiest, beroepssporter of lid van een buitenlands gezelschap worden aangemerkt omdat zij inwoner zijn van Aruba, Curaçao, Sint Maarten, de BES-eilanden of een land waarmee Nederland een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, is de verplichting om opgaaf UBD te doen ook niet van toepassing.

⁵ als bedoeld in de Wet LB 1964, waarbij onder een buitenlands gezelschap wordt verstaan een groep van hoofdzakelijk niet in Nederland wonende natuurlijke personen of gevestigde lichamen waarbij de leden van de groep individueel of gezamenlijk ingevolge een overeenkomst van korte duur als artiest in Nederland optreden of als beroep een tak van sport in Nederland beoefenen. Hieronder wordt ook verstaan een lid van een gezelschap dat hoofdzakelijk bestaat uit leden die inwoner zijn dan wel gevestigd zijn in een land waarmee de Staat der Nederlanden een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten of inwoner zijn dan wel gevestigd zijn in Nederland of op Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES eilanden.

- 2) Betalingen voor werkzaamheden verricht als vrijwilliger⁶ als de betalingen niet hoger zijn dan de onbelaste maximumbedragen (voor 2023: € 190 per maand en € 1.900 per kalenderjaar);
- 3) Betalingen voor werkzaamheden waarvoor een factuur⁷ is uitgereikt met daarop de vermelding van omzetbelasting⁸;
- 4) Betalingen aan erfgerechtigde tot een auteursrecht of naburig recht.

Kort samengevat hoeft dus geen opgaaf UBD gedaan te worden voor betalingen aan personen die in dienstbetrekking zijn of werken als artiest of beroepssporter, voor betalingen aan vrijwilligers en voor betalingen waarvoor een factuur met btw is verstrekt. Met name met betrekking tot de vraag wanneer een factuur is uitgereikt met daarop de vermelding van btw en er dus geen opgaaf UBD gedaan hoeft te worden, zijn veel vragen gerezen. Meer hierover volgt in de loop van deze praktijkhandreiking in de veel gestelde vragen en antwoorden (hoofdstuk 3).

2.3 Welke gegevens bevat de opgaaf UBD?

De opgaaf UBD moet de volgende gegevens bevatten:

- 1) NAW, BSN en geboortedatum van de ontvanger van de betaling; en
- 2) de in het kalenderjaar betaalde bedragen (inclusief kostenvergoedingen) uitgesplitst in bedrag⁹ en datum van betaling.

2.4 Hoe moet de opgaaf UBD gedaan worden?

De opgaaf UBD kan gedurende het kalenderjaar plaatsvinden en moet uiterlijk op 31 januari volgend op het kalenderjaar plaatsvinden. De opgaaf UBD 2023 moet derhalve uiterlijk 31 januari 2024 plaatsvinden. De opgaaf moet verricht worden via het [gegevensportaal](#) van de Belastingdienst of via [Digipoort](#).

Voor de opgaaf UBD 2023 hoeft niet gewacht te worden tot 2023 voorbij is. De opgaaf UBD kan gedurende heel 2023 al plaatsvinden, bijvoorbeeld direct na elke betaling. Het is echter ook mogelijk om, net als voor het jaar 2022, de opgaven op te sparen en in één keer uiterlijk 31 januari 2024 de opgaaf UBD 2023 te doen.

De Belastingdienst heeft een [aantal vragen en antwoorden over het aanmelden en inloggen](#) op het gegevensportaal gepubliceerd. Daarnaast is hierover een [handleiding](#) gepubliceerd.

2.5 In overleg met inspecteur geen opgaaf UBD?

In de wet is de mogelijkheid opgenomen dat toch geen opgaaf UBD gedaan hoeft te worden als¹⁰:

- 1) naar het oordeel van de inspecteur het belang van de ontvangst van de opgaaf UBD niet opweegt tegen de inspanning tot verstrekking daarvan door degene die de opgaaf UBD moet doen, of
- 2) naar het oordeel van de inspecteur degene die de opgaaf UBD moet doen tijdelijk niet hiertoe in staat is of niet in de gelegenheid is dit tijdig te doen én een tijdstip is overeengekomen waarop hij wel weer in staat is of in de gelegenheid is dit te doen, of

⁶ als bedoeld in artikel 2, lid 6, van de Wet LB 1964: degene die niet bij wijze van beroep arbeid verricht voor een ANBI, een sportorganisatie of een lichaam dat niet is onderworpen aan of vrijgesteld is van de vennootschapsbelasting.

⁷ als bedoeld in artikel 34c, eerste lid, van de Wet OB 1968

⁸ de btw, bedoeld in artikel 35a, eerste lid, onderdeel j van de Wet OB 1968

⁹ bij een opgaaf in natura: de waarde in het economische verkeer.

¹⁰ Artikel 22a, lid 6, UBIB 2001 jo. artikel 22, lid 6 onderdeel a, b en d UBIB 2001

- 3) door de inspecteur een vrijstelling van de opgaaf UBD is gegeven, mits aan de voor die vrijstelling geldende voorwaarden is voldaan.

Of en zo ja onder welke voorwaarden de inspecteur van deze wettelijke mogelijkheid gebruikmaakt, is ons niet bekend. Houd er rekening mee dat de Belastingdienst niet snel van deze wettelijke mogelijkheid gebruik zal maken. Hoewel de Belastingdienst voor de opgaaf UBD 2022 (deadline 31 januari 2023) nog wel vanwege de vele aanloopproblemen een soepelere houding ingenomen en uitstel heeft verleend¹¹, is de verwachting dat de Belastingdienst voor de opgaaf UBD 2023 (deadline 31 januari 2024) niet weer een dergelijke soepele houding gaat innemen. Tijdens de intermediairdagen is dit tijdens een van de sessies ook door een ambtenaar van de Belastingdienst bevestigd¹².

2.6 Sancties bij niet doen van opgaaf UBD

In eerder verschenen vragen en antwoorden van de Belastingdienst¹³ gaf de Belastingdienst aan dat het niet doen van de opgaaf UBD strafbaar is. Waarschijnlijk doelt de Belastingdienst hier op de sanctie van een hechtenis van maximaal zes maanden of een geldboete van de derde categorie – € 9.000 – voor een overtreding uit artikel 68, eerste lid, AWR. De Belastingdienst kan ook een civielrechtelijke procedure (al dan niet met een voorlopige voorziening) ex artikel 254 e.v. Wetboek van burgerlijke Rechtsvordering starten. Met deze procedure wordt onder last van een dwangsom naleving van de wettelijke verplichtingen gevorderd¹⁴. (zie [paragraaf 6.2 Handreiking Informatiebeschikking & Kostenvergoedingsbeschikking](#)).

¹¹ Zie onder meer de berichten [Belastingdienst gaat soepel om met uitstelverzoek renseignering](#) en [Uitstel opgaaf UBD ook telefonisch mogelijk](#) en [Voorkom sancties Belastingdienst door verzoek om maatwerk voor opgaaf UBD](#).

¹² Zie <https://imd.pleio.nl/cms/view/c60e1604-0a49-4a1a-8ff3-d6faf0e5d5ae/eoverheid> minuut 5.26 tot 5.42

¹³ Zie [vraag 10](#) Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst 2022.

¹⁴ Zie hiervoor [paragraaf 6.2 Handreiking Informatiebeschikking & Kostenvergoedingsbeschikking](#)

3 Veel gestelde vragen en antwoorden

In dit hoofdstuk is een aantal veel gestelde vragen en antwoorden verzameld. De Belastingdienst heeft in 2023 ook een [document](#) met Vragen en Antwoorden over de Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) gepubliceerd.

3.1 Geen uitnodiging tot het doen van opgaaf UBD

Vraag

Mijn klant heeft geen uitnodiging ontvangen voor het doen van opgaaf UBD voor het jaar 2023? Kan de opgaaf UBD achterwege worden gelaten?

Antwoord

Dat is afhankelijk van de vraag of de klant inhoudingsplichtige is of een collectieve beheersorganisatie (zoals beschreven in paragraaf 2.1). Voor deze groepen is de opgaaf UBD namelijk vanaf het jaar 2022 (deadline opgaaf UBD was 31 januari 2023) verplicht. Deze groepen krijgen geen uitnodiging tot het doen van de opgaaf UBD, maar moeten dat uit eigen beweging doen. Voor degene die niet tot deze groepen horen (niet-inhoudingsplichtigen) geldt dat zij alleen verplicht zijn tot het doen van een opgaaf UBD als zij daartoe een uitnodiging van de Belastingdienst ontvangen.

3.2 Wel loonheffingsnummer, geen personeel in dienst. Opgaaf UBD?

Vraag

Mijn klant heeft nog wel een loonheffingsnummer, maar heeft op dit moment geen personeel in dienst. Is mijn klant verplicht een opgaaf UBD te doen voor betalingen die mijn klant doet aan natuurlijke personen?

Antwoord

Zolang de klant een loonheffingsnummer heeft en aangifte loonheffingen moet doen, is de klant voor de regeling inhoudingsplichtige en daarom verplicht om een opgaaf UBD te doen. Dat geldt dit ook als uw klant tijdelijk geen personeel in dienst heeft, maar nog wel aangifte loonheffingen doet met zogenoemde nihil-aangiften.

Heeft uw klant geen personeel meer in dienst en is de verwachting dat dit minimaal 12 aangesloten maanden zo blijft? Meld de klant dan af bij de Belastingdienst als inhoudingsplichtige. Dit kan al binnen een maand na afloop van het laatste aangiftetijdvak waarin de klant nog inhoudingsplichtige was. De Belastingdienst trekt dan de aangifteverplichting voor toekomstige tijdvakken in. In de "Mededeling Intrekking aangiftebrief" staat vanaf wanneer de klant geen aangifte meer hoeft te doen. Tot die tijd moet de klant nihilaangiften indienen en blijft de klant inhoudingsplichtige en dus verplicht een opgaaf UBD te doen.¹⁵

3.3 Betaling in 2024 voor werkzaamheden in 2023

Vraag

Mijn klant betaalt in januari 2024 bedragen aan een natuurlijke persoon voor werkzaamheden die deze natuurlijke persoon in 2023 verrichtte. De natuurlijke persoon heeft voor deze werkzaamheden geen factuur met btw uitgereikt. Moet deze betaling opgegeven worden in de opgaaf UBD 2023 (uiterlijk 31 januari 2024) of in de opgaaf UBD 2024 (uiterlijk 31 januari 2025)?

Antwoord

In artikel 22a lid 3 letter b Uitvoeringsbesluit IB is bepaald dat het gaat om: "de in het kalenderjaar betaalde bedragen, daaronder begrepen kostenvergoedingen." De betaling moet daarom opgegeven worden in de opgaaf UBD 2024 (uiterlijk 31 januari 2025)¹⁶.

¹⁵ Zie ook [vraag 11](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst 2022

¹⁶ Zie ook [vraag 20](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst 2022

3.4 Opgaaf UBD bij btw-vrijgestelde werkzaamheden

Vraag

Een opdrachtgever, die tevens inhoudingsplichtige is, ontvangt van een ondernemer, een natuurlijke persoon, een factuur zonder btw voor de door die ondernemer verrichte btw-vrijgestelde werkzaamheden. Moet deze opdrachtgever voor de betaling die hij doet op deze factuur een opgaaf UBD doen?

Antwoord

In de visie van de Belastingdienst moet in alle gevallen waarin een betaling wordt verricht aan een natuurlijke persoon voor werkzaamheden waarvoor een factuur is uitgereikt waarop geen btw is vermeld, een opgaaf UBD gedaan worden. Dit geldt dus ook als sprake is van btw-vrijgestelde werkzaamheden. De Belastingdienst geeft aan dat de reden hiervoor is dat een opdrachtgever het onderscheid tussen resultaat uit overige werkzaamheden of winst uit uw onderneming niet altijd kan beoordelen. De Belastingdienst geeft verder aan dat het doel van de regeling opgaaf UBD is om de toets voor degene die opgaaf UBD moet doen zo eenvoudig mogelijk te maken, namelijk geen btw of wel btw op de factuur.

In de Nieuwsbrief Loonheffingen 2024 bevestigt de Belastingdienst deze visie in paragraaf 12.2. De opdrachtgever moet dus in de visie van de Belastingdienst een opgaaf UBD doen voor betalingen aan een natuurlijk persoon die voor zijn btw-vrijgestelde werkzaamheden een factuur zonder btw uitreikt. Overigens is deze ondernemer op grond van de wettelijke bepalingen niet verplicht om een factuur uit te reiken. Ten overvloede wordt opgemerkt dat de opdrachtgever altijd een opgaaf UBD moet doen als de natuurlijke persoon geen factuur uitreikt¹⁷.

3.5 Opgaaf UBD bij kostenmaatschap

Vraag

Een groep huisartsen heeft een kostenmaatschap. Deze maatschap is inhoudingsplichtige omdat vanuit de maatschap onder meer de lonen van de assistentes betaald worden. Een van de huisartsen is recent verhuisd en elders aan de slag gegaan. De kosten voor zijn waarnemer worden betaald door de kostenmaatschap. Moet de kostenmaatschap verplicht een opgaaf UBD doen voor de in 2023 gedane betalingen aan de waarnemer?

Antwoord

De kostenmaatschap is (in dit geval) inhoudingsplichtige voor de loonheffingen. Zij heeft in 2023 betalingen gedaan aan een natuurlijke persoon, niet-werknemer (de waarnemer). Die waarnemer heeft geen factuur met btw gestuurd. De kostenmaatschap moet daarom uiterlijk 31 januari 2024 een opgaaf UBD doen voor de betalingen aan de werknemer in 2023.

3.6 Opgaaf UBD bij betaling waarnemer

Vraag

Geldt in alle gevallen waarin betalingen zijn gedaan aan een waarnemer de verplichting tot opgaaf UBD?

Antwoord

Nee, dat is afhankelijk van de feiten en omstandigheden.

Als een huisarts inhoudingsplichtig is voor de loonheffingen en een betaling doet aan een natuurlijke persoon, niet-werknemer, die hem waarneemt, dan geldt de verplichting om een opgaaf UBD te doen.

Als een huisarts in een maatschap werkt, de maatschap inhoudingsplichtig is voor de loonheffing en de betaling aan de waarnemer doet, dan geldt de verplichting om een opgaaf UBD te doen voor de maatschap.

¹⁷ Zie ook [vraag 29 en 31](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst 2022

Als de huisarts samenwerkt met andere huisartsen, zij een kostenmaatschap hebben die inhoudingsplichtig is voor de loonheffingen, maar de huisarts de waarnemer zelf, dus buiten de maatschap om, betaalt, dan geldt er geen verplichting om een opgaaf UBD te doen voor de huisarts. De huisarts is immers geen inhoudingsplichtige voor de loonheffing. Als de huisarts een uitnodiging krijgt om een opgaaf UBD te doen, is de huisarts wel verplicht hieraan te voldoen.

3.7 Opgaaf UBD bij toepassing KOR

Vraag

Een opdrachtgever, die tevens inhoudingsplichtige is, ontvangt van een ondernemer, een natuurlijke persoon, een factuur zonder btw voor de door die ondernemer verrichte werkzaamheden. Deze ondernemer past de KOR toe. Moet deze opdrachtgever voor de betaling die hij doet op deze factuur een opgaaf UBD doen?

Antwoord

In de visie van de Belastingdienst moet in alle gevallen waarin een betaling wordt verricht aan een natuurlijke persoon voor werkzaamheden waarvoor een factuur is uitgereikt waarop geen btw is vermeld, een opgaaf UBD gedaan worden. Dit geldt dus ook als sprake is van geen btw door toepassing van de KOR. De Belastingdienst geeft aan dat de reden hiervoor is dat een opdrachtgever het onderscheid tussen resultaat uit overige werkzaamheden of winst uit uw onderneming niet altijd kan beoordelen. De Belastingdienst geeft verder aan dat het doel van de regeling opgaaf UBD is om de toets voor degene die opgaaf UBD moet doen zo eenvoudig mogelijk te maken, namelijk geen btw of wel btw op de factuur.

In de Nieuwsbrief Loonheffingen 2024 bevestigt de Belastingdienst deze visie in paragraaf 12.2. De opdrachtgever moet dus in de visie van de Belastingdienst een opgaaf UBD doen voor betalingen aan een natuurlijke persoon die door toepassing van de KOR een factuur zonder btw uitreikt. Overigens is deze ondernemer op grond van de wettelijke bepalingen niet verplicht om een factuur uit te reiken. Ten overvloede wordt opgemerkt dat de opdrachtgever altijd een opgaaf UBD moet doen als de natuurlijke persoon geen factuur uitreikt¹⁸.

3.8 Opgaaf UBD in btw verlegd-situaties

Vraag

Een opdrachtgever, die tevens inhoudingsplichtige is, ontvangt van een ondernemer, een natuurlijke persoon, een factuur waarop de btw volgens de daarvoor geldende wettelijke bepalingen is verlegd naar de opdrachtgever. De factuur is uitgereikt voor de door die ondernemer verrichte werkzaamheden. Moet deze opdrachtgever voor de betaling die hij doet op deze factuur een opgaaf UBD doen?

Antwoord

In artikel 22a, tweede lid, onderdeel c UBIB is een uitzondering voor de opgaaf UBD opgenomen voor werkzaamheden waarvoor een factuur (als bedoeld in artikel 34c, eerste lid, Wet OB 1968) is uitgereikt met daarop de vermelding van omzetbelasting (bedoeld in artikel 35a, eerste lid, onderdeel j, Wet OB 1968). De vraag of een factuur met btw verlegd kan worden aangemerkt als een factuur als bedoeld in artikel 34c, eerste lid, Wet OB 1968 met daarop vermelding van de omzetbelasting, bedoeld in artikel 35a, eerste lid, onderdeel j, Wet OB 1968, is niet eenvoudig te beantwoorden en leidt tot verschillende visies.

Een factuur met btw verlegd is in ieder geval een factuur als bedoeld in artikel 34c, eerste lid, Wet OB 1968. In zoverre wordt dus voldaan aan het eerste deel van de uitzondering van artikel 22a, tweede lid, onderdeel c UBIB.

¹⁸ Zie ook [vraag 29](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst 2022

Vraag is echter of de woorden 'btw verlegd' kunnen worden aangemerkt als "vermelding van omzetbelasting als bedoel in artikel 35a, eerste lid, onderdeel j, Wet OB 1968". De Belastingdienst is in ieder geval van mening dat dit niet zo is. De Belastingdienst geeft aan dat betalingen aan natuurlijke personen van facturen met btw verlegd niet onder de uitzondering van artikel 22a, lid 2, letter c van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001 vallen.

De Belastingdienst lijkt alle facturen waarop geen btw-bedrag is opgenomen niet onder de uitzondering te willen scharen. Hiervoor moet in de visie van de Belastingdienst daarom een opgaaf UBD gedaan worden. In de Nieuwsbrief Loonheffingen 2024 bevestigt de Belastingdienst deze visie in paragraaf 12.2. In de visie van de Belastingdienst moet dus voor een betaling aan een ondernemer, natuurlijke persoon, die een factuur uitreikt met btw-verlegd, een opgaaf UBD gedaan worden¹⁹.

De vraag zou gesteld kunnen worden of deze visie van de Belastingdienst in overeenstemming is met de bedoeling van de in artikel 22a, tweede lid, onderdeel c, UBIB opgenomen uitzondering. In het Besluit van 7 juli 2021 tot wijziging van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001, Stb. 2021, 358, p. 5 en 14 is immers opgenomen: "Ten derde zijn werkzaamheden en diensten uitgesloten waarvoor een factuur is uitgereikt als bedoeld in de Wet op de omzetbelasting 1968 (Wet OB 1968) waarop de omzetbelasting is vermeld. De administratieplichtige is in staat om op basis van dit criterium een deel van de betalingen voor werkzaamheden uit te sluiten van de renseignering. De belastingplichtigen die deze werkzaamheden verrichten zijn reeds bekend bij de Belastingdienst waardoor (vooralsnog) geen extra informatiestroom op gang hoeft te worden gebracht." Belastingplichtigen die een factuur uitreiken met btw die niet verlegd is zijn niet anders voor wat betreft 'het bekend zijn' bij de Belastingdienst dan belastingplichtigen die een factuur uitreiken waarop de btw wel verlegd is. Beide belastingplichtigen doen immers een aangifte omzetbelasting en moeten de bedragen van deze facturen in deze aangifte omzetbelasting vermelden. Waar de belastingplichtige die de btw niet verlegd deze bedragen invult in de rubrieken 1a of 1b, vult de belastingplichtige die een factuur uitreikt waarop de btw wel verlegd is, deze bedragen in rubriek 1e ('leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast') in. In deze visie zou de uitzondering van artikel 22a, tweede lid, onderdeel c, UBIB dus van toepassing moeten zijn op betalingen voor werkzaamheden waarvoor een factuur is uitgereikt waarop de btw is verlegd. Zoals hiervoor al aangegeven, deelt de Belastingdienst deze visie echter niet.

3.9 Opgaaf UBD voor meewerkbeloning partner?

Vraag

Geldt de verplichting tot opgaaf UBD ook voor de meewerkbeloning van een partner?

Antwoord

In beginsel is het zo dat de meewerkbeloning niet onder de uitgezonderde betalingen valt. De opgaaf UBD zou hiervoor dus verplicht zijn.

Met het oog op de ontstaansgeschiedenis van artikel 22a Uitvoeringsbesluit IB, zou van belang kunnen zijn of sprake is van een arbeidsbeloning lager dan € 5.000 of gelijk aan of hoger dan € 5.000. Als de beloning lager is dan € 5.000, is deze bij de ondernemer namelijk niet aftrekbaar (artikel 3.16, vierde lid Wet IB) en bij de ontvangende partner niet belast als loon (artikel 11 lid 1 letter s Wet LB) of resultaat overige werkzaamheid (zie artikel 3.96 onderdeel b Wet IB). Er bestaat dan dus feitelijk geen reden om te renseigneren. Dit ligt anders bij een arbeidsbeloning van € 5.000 of meer (die is wel aftrekbaar van de winst en belast als loon of resultaat overige werkzaamheid bij de partner).

Een standpunt van de Belastingdienst hierover is ons niet bekend. De door de Belastingdienst gepubliceerde vragen en antwoorden over Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) zeggen hier verder ook niets over.

Overigens geldt de verplichting tot opgaaf UBD in ieder geval niet als de partner werknemer is en de meewerkbeloning als loon kwalificeert.

¹⁹ Zie ook [vraag 32](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst 2022

3.10 Opgaaf UBD bij Vof – natuurlijke personen – met btw-vrijgestelde werkzaamheden?

Vraag

Een opdrachtgever, die tevens inhoudingsplichtige is, ontvangt van een vennootschap onder firma (Vof), waarin de vennoten natuurlijke personen zijn, een factuur zonder btw voor de door die vof verrichte btw-vrijgestelde werkzaamheden. Moet deze opdrachtgever voor de betaling die hij doet op deze factuur een opgaaf UBD doen? Zo ja, hoe moet de betaling dan worden verdeeld in de opgaaf UBD over de vennoten van de Vof?

Antwoord

SRA ontving van de Belastingdienst het volgende antwoord op deze vraag:

“Een Vof is geen natuurlijk persoon, maar een samenwerkingsverband zonder rechtspersoonlijkheid dat onder eigen/gemeenschappelijke naam naar buiten treedt. Een betaling aan een Vof is buiten scope van art 22a UBIB. Alleen de uitbetaling aan een natuurlijk persoon is voor UBD relevant. Nu kan een Vof bestaan uit natuurlijke en niet-natuurlijke personen en kijken we voor de fiscale behandeling ook door die Vof heen maar dat is niet relevant voor art 22a UBIB. De toedeling van een door een Vof ontvangen betaling aan een firmant/natuurlijk persoon is pas aan de orde nadat het bedrijfsresultaat aan het einde van het jaar is vastgesteld. Dan zit dat deel namelijk verwerkt in het resultaat.”

Voor een betaling aan een Vof of maatschap met natuurlijke personen voor werkzaamheden waarvoor een btw-vrijstelling geldt, hoeft in de visie van de Belastingdienst dus geen opgaaf UBD gedaan te worden²⁰. Wij kunnen ons vinden in deze visie van de Belastingdienst.

3.11 Betalingen via bemiddelingsbureau

Vraag

Mijn klant huurt via een bemiddelingsbureau een ondernemer, een natuurlijke persoon, in. Deze ondernemer verricht btw-vrijgestelde werkzaamheden en factureert zonder btw aan het bemiddelingsbureau. Het bemiddelingsbureau betaalt de ondernemer namens mijn klant en factureert de werkzaamheden van de ondernemer zonder btw aan mijn klant, over de bemiddelingsvergoeding berekent het bemiddelingsbureau wel btw. Is in deze situatie iemand (mijn klant de opdrachtgever, het bemiddelingsbureau of beiden) verplicht om een opgaaf UBD te doen?

Antwoord

Nee. Noch de opdrachtgever noch het bemiddelingsbureau vallen onder de verplichte UBD-regeling. De opdrachtgever betaalt niet rechtstreeks aan een natuurlijke persoon, en het bemiddelingsbureau betaalt de natuurlijke persoon niet voor werkzaamheden voor het bemiddelingsbureau, maar voor werkzaamheden voor de opdrachtgever²¹.

3.12 Betaling aan natuurlijke persoon in het buitenland

Vraag

Een inhoudingsplichtige doet een betaling voor verrichte werkzaamheden aan een natuurlijke persoon die in het buitenland woont. De natuurlijke persoon reikt geen factuur met btw uit. Moet voor deze betaling een opgaaf UBD gedaan worden?

Antwoord

De wet maakt geen onderscheid naar het land waar de ontvanger van de betaling woont. Dus als een inhoudingsplichtige een betaling doet aan een natuurlijke persoon die in het buitenland woont en niet een van de uitzonderingen van toepassing is (de natuurlijke persoon is bijvoorbeeld geen werknemer, geen vrijwilliger, geen artiest), moet voor de betaling een opgaaf UBD gedaan worden.

²⁰ Zie ook [vraag 27](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst 2022

²¹ Zie ook [vraag 25, 26 en 28](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst 2022

Mogelijk heeft deze natuurlijke persoon geen BSN. Voor situaties waarin de inhoudingsplichtige niet over de BSN beschikt, gaf de Belastingdienst voor de opgaaf UBD 2022 de volgende handreiking:

“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: www.rvig.nl. 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 ons²².”

²² Zie ook [vraag 2](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst 2022