



## **SRA-Praktijkhandreiking**

---

### Opgaaf Uitbetaling bedragen aan derden (UBD)

Versie: 25 november 2025

Dit is een uitgave van:  
SRA-Vaktechniek  
Rijnzathe 14  
3454 PV Utrecht

Doelgroep:

**T** 030 656 60 60  
**E** vaktechniek@sra.nl  
**www.sra.nl**

## Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Inleiding.....</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Opgaaf Uitbetaling bedragen aan derden (UBD) .....</b>	<b>2</b>
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
2.7	Bewaartermijn .....	4
<b>3</b>	<b>Veelgestelde vragen en antwoorden.....</b>	<b>5</b>
3.1	Wanneer en hoe opgaaf UBD? .....	5
3.1.1	Geen uitnodiging tot het doen van opgaaf UBD .....	5
3.1.2	Wel loonheffingsnummer, geen personeel in dienst. Opgaaf UBD? .....	5
3.1.3	Betaling in 2025 voor werkzaamheden in 2024 .....	5
3.1.4	Vanaf welk bedrag opgaaf UBD?.....	6
3.1.5	Ontbrekende gegevens voor opgaaf UBD .....	6
3.1.6	Meerdere betalingen voor één persoon samenvoegen .....	6
3.1.7	Opgaaf UBD bij opdrachtnemer die factureert met en zonder btw .....	6
3.1.8	Opgaaf UBD voor betaling vrijwilliger bij overschrijding maandbedrag .....	7
3.2	Uitstel UBD.....	7
3.2.1	Uitstel opgaaf UBD 2025?.....	7
3.2.2	Uitstel opgaaf UBD 2023 voor btw-verlegd situaties? .....	7
3.2.3	Alsnog opgaaf UBD 2022 voor btw-verlegd situaties? .....	8
3.3	Btw-vrijgestelde diensten, btw-verlegd en KOR.....	8
3.3.1	Opgaaf UBD bij btw-vrijgestelde werkzaamheden.....	8
3.3.2	Opgaaf UBD bij kostenmaatschap.....	9
3.3.3	Opgaaf UBD bij betaling waarnemer .....	9
3.3.4	Opgaaf UBD in btw-verlegd situaties .....	9
3.3.5	Opgaaf UBD bij toepassing KOR .....	10
3.4	Eenmanszaak, vof, bemiddelingsbureau .....	11
3.4.1	Opgaaf UBD in btw-verlegd situaties bij eenmanszaak met personeel.....	11
3.4.2	Opgaaf UBD in btw-verlegd situaties bij eenmanszaak die arbeidskrachten inhuurt ..	12
3.4.3	Opgaaf UBD bij vof – natuurlijke personen – met btw-vrijgestelde werkzaamheden?	13
3.4.4	Betalingen via bemiddelingsbureau .....	13
3.4.5	Opgaaf UBD voor meewerkbeloning partner? .....	13
3.5	Buitenland .....	14
3.5.1	Betaling aan natuurlijke persoon in het buitenland .....	14
3.5.2	Opgaaf UBD door buitenlandse werkgever .....	15
3.6	Gevolgen opgaaf UBD voor VIA .....	15
3.6.1	Opgaaf UBD automatisch ROW in VIA? .....	15
3.6.2	Gevolgen wijzigen vooringevulde ROW in WUO .....	15

# 1 Inleiding

De verplichting om een opgaaf Uitbetaling Bedragen aan Derden (opgaaf UBD) te doen, bestaat sinds het jaar 2022 (uiterste datum 31 januari 2023). Sinds die tijd zijn veel vragen gesteld. De veelgestelde vragen en antwoorden (hierna: FAQ) over dit onderwerp zijn in deze praktijkhandreiking verzameld. In hoofdstuk 2 is eerst een beschrijving van de regeling opgaaf UBD opgenomen, gevolgd door de FAQ in hoofdstuk 3.

## Update 10 december 2024

De praktijkhandreiking is geactualiseerd voor de opgaaf UBD 2024 (uiterste inleverdatum 31 januari 2025). Hierbij zijn onder meer verwijzingen opgenomen naar de nieuwste vragen en antwoorden van de Belastingdienst en zijn de volgende vragen en antwoorden toegevoegd ten opzichte van de laatste versie van de praktijkhandreiking uit april 2024:

- Paragraaf 3.1.4 Vanaf welk bedrag opgaaf UBD?
- Paragraaf 3.1.5 Ontbrekende gegevens voor de opgaaf UBD
- Paragraaf 3.1.6 Meerdere betalingen voor één persoon samenvoegen
- Paragraaf 3.1.7 Opgaaf UBD bij opdrachtnemer die factureert met en zonder btw
- Paragraaf 3.1.8 Opgaaf UBD voor betaling vrijwilliger bij overschrijding maandbedrag
- Paragraaf 3.2.1 Uitstel UBD 2024?
- Paragraaf 3.5.2 Opgaaf UBD door buitenlandse werkgever?

## Update 25 november 2025

De praktijkhandreiking is geactualiseerd voor de opgaaf UBD 2025 (uiterste inleverdatum 31 januari 2026). Op 10 april 2025 zijn [FAQ van de Belastingdienst](#) op het Forum Fiscaal Dienstverleners gepubliceerd. Deze FAQ zijn gelijk aan de [Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden \(UBD\) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024](#). Verder is in paragraaf 3.5.1 toegevoegd dat mogelijk met de inspecteur overeengekomen kan worden dat geen opgaaf UBD gedaan hoeft te worden als Nederland op grond van het verdrag niet heffingsbevoegd is voor de vergoeding inzake de werkzaamheden die iemand in het buitenland verricht voor een Nederlandse opdrachtgever.

Nadere vragen over deze praktijkhandreiking of vragen over situaties uit de praktijk kunt u voorleggen via [vaktechniek@sra.nl](mailto: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:

- inhoudingsplichtigen<sup>1</sup> die een of meer betalingen doen aan een natuurlijk persoon voor verrichte werkzaamheden en diensten voor die inhoudingsplichtige;<sup>2</sup>
- collectieve beheersorganisaties<sup>3</sup> 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 rechthebbenden in de zin van de Auteurswet of de Wet op de naburige rechten, zoals schrijvers, fotografen, uitvoerend kunstenaars, producenten en uitgevers.

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

**Let op!** Vanaf het jaar 2022 (deadline opgaaf UBD 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, ook voor het jaar 2023 (deadline opgaaf UBD 31 januari 2024), het jaar 2024 (deadline opgaaf UBD 31 januari 2025), het jaar 2025 (deadline opgaaf UBD 31 januari 2026) en volgende jaren. 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 natuurlijk persoon opgesomd die niet als betaling worden aangemerkt. Voor de volgende betalingen aan een natuurlijk persoon hoeft daarom geen opgaaf UBD gedaan te worden:

- 1) Betalingen voor werkzaamheden of dienst verricht als:
  - a) werknemer, artiest of beroepssporter,<sup>4</sup> of
  - b) lid van een buitenlands gezelschap<sup>5</sup>;
- 2) Betalingen voor werkzaamheden verricht als vrijwilliger<sup>6</sup> als de betalingen niet hoger zijn dan de onbelaste maximumbedragen (voor 2024: € 210 per maand en € 2.100 per kalenderjaar);

---

<sup>1</sup> als bedoeld in de Wet LB 1964.

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

<sup>3</sup> 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 een of meer van hen, in het gezamenlijk belang van deze rechthebbenden en die onder zeggenschap staat van zijn leden of is ingericht zonder winstoogmerk.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> 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.

- 3) Betalingen voor werkzaamheden waarvoor een factuur<sup>7</sup> is uitgereikt met daarop de vermelding van omzetbelasting;<sup>8</sup>
- 4) Betalingen aan erfgerechtigden 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 veelgestelde 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 bedrag<sup>9</sup> en datum van betaling.

Zijn meerdere bedragen aan een persoon uitbetaald, dan mag de inhoudingsplichtige kiezen of hij de bedragen apart wil aanleveren of in één bedrag<sup>10</sup>.

## 2.4 Hoe moet de opgaaf UBD gedaan worden?

De opgaaf UBD kan gedurende het kalenderjaar al plaatsvinden, maar moet uiterlijk op 31 januari volgend op het kalenderjaar plaatsvinden. De opgaaf UBD 2025 moest derhalve uiterlijk 31 januari 2026 plaatsvinden. De opgaaf moet verricht worden via het [gegevensportaal](#) van de Belastingdienst of via [Digipoort](#).

Voor de opgaaf UBD 2026 hoeft ook niet gewacht te worden tot 2026 voorbij is. De opgaaf UBD kan gedurende heel 2026 al plaatsvinden, bijvoorbeeld direct na elke betaling. Het is echter ook mogelijk om, net als voor het jaar 2022, 2023, 2024 en 2025 de opgaven op te sparen en in één keer uiterlijk 31 januari 2027 de opgaaf UBD 2026 te doen. Als de opgaaf UBD in één keer gedaan wordt, is het toegestaan om meerdere betalingen aan één persoon in het jaar bij elkaar op te tellen. Als datum kan de laatste dag van uitbetaling worden aangehouden.<sup>11</sup>

De Belastingdienst heeft een [aantal vragen en antwoorden over het aanmelden en inloggen](#) op het gegevensportaal 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 als:<sup>12</sup>

- 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 hier tijdelijk niet toe 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

<sup>7</sup> als bedoeld in artikel 34c, eerste lid, van de Wet OB 1968.

<sup>8</sup> de btw, bedoeld in artikel 35a, eerste lid, onderdeel j van de Wet OB 1968.

<sup>9</sup> bij een opgaaf in natura: de waarde in het economische verkeer.

<sup>10</sup> Zie ook paragraaf 3.1.6.

<sup>11</sup> Zie [vraag 14](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en de [FAQ van de Belastingdienst](#) van 10 april 2025

<sup>12</sup> 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. Voor de opgaaf UBD 2022 (deadline 31 januari 2023) nam de Belastingdienst nog wel vanwege de vele aanloopproblemen een soepelere houding in en verleende de Belastingdienst uitstel.<sup>13</sup> Voor de opgaaf UBD 2023 (deadline 31 januari 2024) verleende de Belastingdienst in btw-verlegd situaties ook op verzoek uitstel.<sup>14</sup> Het is onwaarschijnlijk dat de Belastingdienst voor de opgaaf UBD 2025 (deadline 31 januari 2026) nog een dergelijke soepele houding gaat innemen. In de diverse vragen en antwoorden is wel opgenomen dat het mogelijk is om, onder vermelding van de reden, schriftelijk uitstel aan te vragen bij de inspecteur van het belastingkantoor waar de aanleveraar onder valt.<sup>15</sup>

## 2.6 Sancties bij niet doen van opgaaf UBD

In vragen en antwoorden van de Belastingdienst<sup>16</sup> geeft 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 gevorderd.<sup>17</sup>

De Belastingdienst heeft in een apart overleg over de UBD binnen het Beconoverleg op 4 maart 2024 aangegeven dat er in 2024, net als in 2023, geen automatisch handhavings- of boeteproces is ingeregeld. De handhaving gebeurt op basis van maatwerk, bijvoorbeeld als opzet wordt vermoed.

## 2.7 Bewaartermijn

De gegevens van de personen aan wie de bedragen zijn uitbetaald, moeten tot zeven jaar na afloop van het belastingjaar bewaard blijven.<sup>18</sup>

---

<sup>13</sup> 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](#).

<sup>14</sup> Zie [Belastingdienst geeft geen massaal uitstel opgaaf UBD 2023 bij btw-verlegd situaties](#).

<sup>15</sup> Zie [vraag 13](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en paragraaf 1.8.1 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

<sup>16</sup> Zie [vraag 10](#) Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst, versie 6.0, 15-11-2024 en de [FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

<sup>17</sup> Zie hiervoor [paragraaf 6.2 Handreiking Informatiebeschikking & Kostenvergoedingsbeschikking](#).

<sup>18</sup> Zie [vraag 18](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en paragraaf 1.9 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

## 3 Veelgestelde vragen en antwoorden

In dit hoofdstuk is een aantal veelgestelde vragen en antwoorden verzameld. De Belastingdienst heeft ook een meerdere documenten met Vragen en Antwoorden over de Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) gepubliceerd. Naar die documenten wordt in diverse voetnoten verwezen.

### 3.1 Wanneer en hoe opgaaf UBD?

#### 3.1.1 Geen uitnodiging tot het doen van opgaaf UBD

##### Vraag

Mijn klant heeft geen uitnodiging ontvangen voor het doen van opgaaf UBD voor het jaar 2025? 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 degenen 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.<sup>19</sup>

#### 3.1.2 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 ook als uw klant tijdelijk geen personeel in dienst heeft, maar nog wel aangifte loonheffingen doet met zogenoemde nihilaangiften.

Heeft uw klant geen personeel meer in dienst en is de verwachting dat dit minimaal twaalf aaneengesloten 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.<sup>20</sup>

#### 3.1.3 Betaling in 2025 voor werkzaamheden in 2024

##### Vraag

Mijn klant betaalt in januari 2025 bedragen aan een natuurlijk persoon voor werkzaamheden die deze natuurlijke persoon in 2024 verrichtte. De natuurlijke persoon heeft voor deze werkzaamheden geen factuur met btw uitgereikt. Moet deze betaling opgegeven worden in de opgaaf UBD 2024 (uiterlijk 31 januari 2025) of in de opgaaf UBD 2025 (uiterlijk 31 januari 2026)?

##### Antwoord

In artikel 22a lid 3 letter b Uitvoeringsbesluit IB is bepaald dat het gaat om "de in het kalenderjaar

<sup>19</sup> Zie ook paragrafen 1.4.4 tot en met 1.4.7 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden](#).

<sup>20</sup> Zie ook [vraag 11](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en paragraaf 1.5.2.2 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

betaalde bedragen, daaronder begrepen kostenvergoedingen". De betaling moet daarom opgegeven worden in de opgaaf UBD 2025 (uiterlijk 31 januari 2026).<sup>21</sup>

### **3.1.4 Vanaf welk bedrag opgaaf UBD?**

De opgaaf UBD is verplicht vanaf € 1. Er geldt geen drempelbedrag.<sup>22</sup>

### **3.1.5 Ontbrekende gegevens voor opgaaf UBD**

#### **Vraag**

Hoe moet worden omgegaan met de opgaaf UBD als de opdrachtnemer, na herhaald verzoek, niet alle relevante gegevens wil aanleveren, zoals zijn BSN, volledige naam, adres of geboortedatum?

#### **Antwoord**

De inhoudingsplichtige is verplicht om onder meer de BSN van de opdrachtnemer waarvoor een opgaaf UBD gedaan moet worden, vast te leggen in de administratie.<sup>23</sup> Wil de opdrachtnemer deze en andere gegevens niet verstrekken, na herhaald verzoek daartoe, dan heeft de Belastingdienst in [vraag 2](#) van de Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst aanwijzingen gegeven wat dan kan worden ingevuld.

### **3.1.6 Meerdere betalingen voor één persoon samenvoegen**

#### **Vraag**

Moet voor elke uitbetaling aan één persoon apart een opgaaf UBD gedaan worden of is het toegestaan om deze betalingen in een jaar bij elkaar op te tellen?

#### **Antwoord**

Als de opgaaf UBD in één keer gedaan wordt, is het toegestaan om meerdere betalingen aan één persoon in het jaar bij elkaar op te tellen. Als datum kan de laatste dag van uitbetaling worden aangehouden.<sup>24,25</sup>

### **3.1.7 Opgaaf UBD bij opdrachtnemer die factureert met en zonder btw**

#### **Vraag**

Een opdrachtnemer stuurt facturen met en zonder btw. Moet voor alle betalingen aan deze opdrachtnemer een opgaaf UBD gedaan worden?

#### **Antwoord**

Als een opdrachtnemer afwisselend facturen met en zonder btw uitreikt, hoeft alleen een opgaaf UBD gedaan te worden voor de facturen zonder btw.<sup>26</sup>

#### **Vraag**

Een opdrachtnemer stuurt een factuur voor zijn btw-vrijgestelde werkzaamheden. Op de factuur is ook btw berekend over een btw-belaste levering die de opdrachtnemer verricht heeft in samenhang met de werkzaamheden.

---

<sup>21</sup> Zie ook [vraag 20](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en paragraaf 1.4.8 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

<sup>22</sup> Zie ook vraag 7 uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en paragraaf 1.2 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

<sup>23</sup> Zie ook [vraag 21](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en de [FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

<sup>24</sup> Zie [vraag 14](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en de [FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

<sup>25</sup> Zie ook hoofdstuk 1 FAQ 5 van de [FAQ van de Belastingdienst](#) die op 10 april 2025 op het Forum Fiscaal Dienstverleners zijn gepubliceerd

<sup>26</sup> Zie [vraag 19](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en paragraaf 1.5.1 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

### **Antwoord**

De opgaaf UBD hoeft niet gedaan worden voor de btw-belaste levering, maar wel voor de btw-vrijgestelde werkzaamheden.<sup>27</sup>

## **3.1.8 Opgaaf UBD voor betaling vrijwilliger bij overschrijding maandbedrag**

### **Vraag**

Een vrijwilliger krijgt een maandelijkse vergoeding van € 150 waarmee hij onder het maximale maandbedrag van € 210 blijft. In de maand mei krijgt hij echter, vanwege overname van vrijwilligerswerkzaamheden van een andere vrijwilliger, een vergoeding van € 300. Wat betekent dit voor de opgaaf UBD?

### **Antwoord**

Vanwege overschrijding van het maximale maandbedrag moet de uitbetaling van mei worden opgenomen in een opgaaf UBD. Omdat de vrijwilliger door de overschrijding van het maandbedrag niet meer onder de vrijwilligersregeling valt, vallen ook de uitbetalingen van de andere maanden in dat jaar onder de opgaaf UBD.<sup>28</sup> Niet relevant is dat het totaal van de bedragen onder het jaarmaximum van € 2.100 blijft.

## **3.2 Uitstel UBD**

### **3.2.1 Uitstel opgaaf UBD 2025?**

#### **Vraag**

Is het mogelijk om uitstel te krijgen voor de opgaaf UBD 2025?

#### **Antwoord**

Voor de opgaaf UBD 2022 (deadline 31 januari 2023) nam de Belastingdienst nog wel – vanwege de vele aanloopproblemen – een soepelere houding in en verleende de Belastingdienst uitstel.<sup>29</sup> Voor de opgaaf UBD 2023 (deadline 31 januari 2024) verleende de Belastingdienst in btw-verlegd situaties ook op verzoek uitstel.<sup>30</sup> Het is onwaarschijnlijk dat de Belastingdienst voor de opgaaf UBD 2025 (deadline 31 januari 2026) nog een dergelijke soepele houding gaat innemen. In de diverse vragen en antwoorden is wel opgenomen dat het mogelijk is om, onder vermelding van de reden, schriftelijk uitstel aan te vragen bij de inspecteur van het belastingkantoor waar de aanleveraar onder valt.<sup>31</sup> Zie verder ook paragraaf 2.5.

### **3.2.2 Uitstel opgaaf UBD 2023 voor btw-verlegd situaties?**

Vanwege de onduidelijkheid die lange tijd bestond over de vraag of ook een opgaaf UBD gedaan moest worden voor btw-verlegde situaties, was niet bij iedereen op tijd bekend dat de Belastingdienst van mening is dat ook voor deze situaties opgaaf UBD gedaan moest worden. Om die reden vroeg SRA samen met andere koepelorganisaties aan de Belastingdienst om soepel om te gaan met verzoeken om uitstel voor de opgaaf UBD 2023 in deze btw-verlegde situaties.<sup>32</sup> In reactie hierop heeft de Belastingdienst aangegeven geen massaal uitstel te verlenen voor de opgaaf UBD bij btw-verlegde situaties.<sup>33</sup> De intermediair of zijn klant kon wel, onder vermelding van de reden, schriftelijk uitstel vragen

<sup>27</sup> Zie [vraag 30](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en het eerste voorbeeld van paragraaf 1.5.1.2 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

<sup>28</sup> Zie [vraag 17](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en paragraaf 1.5.3.1 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

<sup>29</sup> 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](#).

<sup>30</sup> Zie [Belastingdienst geeft geen massaal uitstel opgaaf UBD 2023 bij btw-verlegd situaties](#).

<sup>31</sup> Zie [vraag 13](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en paragraaf 1.8.1 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

<sup>32</sup> Zie [Vragen aan Belastingdienst over opgaaf UBD bij btw-verlegd](#).

<sup>33</sup> Zie [Belastingdienst geeft geen massaal uitstel opgaaf UBD 2023 bij btw-verlegd situaties](#).

voor het aanleveren van de gegevens. Het proces hiervoor is opgenomen in [vraag 13 van het vraag-en-antwoorddocument](#).

### 3.2.3 **Alsnog opgaaf UBD 2022 voor btw-verlegd situaties?**

Na herhaalde vragen hierover van SRA en andere koepelorganisaties<sup>34</sup> heeft de Belastingdienst in een overleg aangegeven dat ook voor btw-verlegd situaties in 2022 nog een opgaaf UBD gedaan moet worden voor het jaar 2022.<sup>35</sup> De wijze waarop dit gedaan moet worden, is in het overleg niet gecommuniceerd. Aangegeven is dat de aanleveraars in overleg moeten treden met de inspecteur van het belastingkantoor waar zij onder vallen voor het maken van maatwerkafspraken en de wijze waarop alsnog de opgaaf UBD 2022 gedaan moet worden. Er kan ook contact worden opgenomen worden via het e-mailadres [gegevensuitwisseling@belastingdienst.nl](mailto:gegevensuitwisseling@belastingdienst.nl) of met de Belastingtelefoon (0800-0543).

**Let op!** De Belastingdienst heeft geen toezegging gedaan dat er geen sancties volgen bij het niet doen van de opgaaf UBD 2022 in btw-verlegd situaties. Het is in dit kader belangrijk om met de Belastingdienst in contact te treden voor het maken van maatwerkafspraken. Op die manier hebben de aanleveraars de Belastingdienst in ieder geval in een zo vroeg mogelijk stadium geïnformeerd over de aanwezigheid van btw-verlegd situaties in hun onderneming.

Van een klant van een SRA-kantoor kregen wij de volgende informatie. Op de vraag aan [gegevensuitwisseling@belastingdienst.nl](mailto:gegevensuitwisseling@belastingdienst.nl) of en zo ja hoe opgaaf UBD 2022 gedaan moest worden voor de btw-verlegd situaties in 2022, ontving deze klant het volgende antwoord:

*“De aanlevering van de UBD-gegevens 2022 kan (en moet) op dezelfde wijze als de levering over 2023.*

*Mocht er geen uitnodiging op het gegevensportaal staan voor het jaar 2022, dan kunt u de uitnodiging voor het jaar 2023 gebruiken. Tijdens het verwerken van de gegevens worden de uitbetalingen in onze systemen verwerkt bij het juiste jaar.*

*Wij vragen u deze gegevens, voor zover aanwezig in uw administratie, zo snel mogelijk alsnog aan te leveren.*

*Mocht u (een deel van) de gegevens over 2022 niet hebben geregistreerd in uw administratie, en zijn deze redelijkerwijs ook niet meer te achterhalen, dan mag u deze meldingen achterwege laten.*

*Wel vragen wij u om alle relevante uitbetalingen die dit jaar worden gedaan te administreren, inclusief alle verplichte elementen, zodat u vanaf nu een volledige levering kunt aanbieden.*

*Hebt u vragen? Dan kunt u een e-mail sturen naar [gegevensuitwisseling@belastingdienst.nl](mailto:gegevensuitwisseling@belastingdienst.nl).”*

## 3.3 Btw-vrijgestelde diensten, btw-verlegd en KOR

### 3.3.1 **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

<sup>34</sup> Zie [Vragen aan Belastingdienst over opgaaf UBD bij btw-verlegd](#) en [Belastingdienst geeft geen massaal uitstel opgaaf UBD 2023 bij btw-verlegd situaties](#).

<sup>35</sup> Zie [Ook opgaaf UBD 2022 en zo snel mogelijk opgaaf UBD 2023 voor btw-verlegd situaties](#).

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* bevestigde 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 uitreikt.<sup>36</sup>

### **3.3.2 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 recentelijk 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 2025 gedane betalingen aan de waarnemer?

#### **Antwoord**

De kostenmaatschap is (in dit geval) inhoudingsplichtige voor de loonheffingen. Zij heeft in 2025 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 2026 een opgaaf UBD doen voor de betalingen aan de werknemer in 2025.

### **3.3.3 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.

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 loonheffingen. Als de huisarts een uitnodiging krijgt om een opgaaf UBD te doen, is de huisarts wel verplicht hieraan te voldoen.

### **3.3.4 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?

---

<sup>36</sup> Zie ook [vraag 29 en 31](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en het tweede voorbeeld van paragraaf 1.5.1.2 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

## 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.

Vraag is echter of de woorden 'btw verlegd' kunnen worden aangemerkt als 'vermelding van omzetbelasting als bedoeld 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 vallen van artikel 22a, lid 2, letter c van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001.

De Belastingdienst schaaft alle facturen waarop geen btw-bedrag is opgenomen niet onder de uitzondering. 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 worden.<sup>37</sup>

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 (vooral nog) geen extra informatiestroom op gang hoeft te worden gebracht." Belastingplichtigen die een factuur uitreiken met btw die niet verlegd is, zijn niet anders 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 verlegt 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.

### 3.3.5 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?

<sup>37</sup> Zie ook [vraag 32](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en het derde voorbeeld van paragraaf 1.5.1.2 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden](#) en de [FAQ van de Belastingdienst](#) van 10 april 2025 en de berichten [Belastingdienst geeft geen massaal uitstel opgaaf UBD 2023 bij btw-verlegd situaties](#) en [Vragen aan Belastingdienst over opgaaf UBD bij btw verlegd](#).

### **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* bevestigde 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 uitreikt.<sup>38</sup>

## **3.4 Eenmanszaak, vof, bemiddelingsbureau**

### **3.4.1 Opgaaf UBD in btw-verlegd situaties bij eenmanszaak met personeel**

Op de hiernavolgende door SRA gestelde vragen zijn in 2024 door de Belastingdienst de volgende antwoorden gegeven. Eind 2024 zijn deze vragen en antwoorden ook opgenomen in de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden](#).

#### **Vraag**

Moet een opgaaf UBD gedaan worden voor betalingen voor werkzaamheden verricht door een eenmanszaak met personeel, waarbij de werkzaamheden mede zijn verricht door het personeel van de eenmanszaak? Een eenmanszaak met personeel (dus geen zzp'er) verricht werkzaamheden voor een ondernemer die inhoudingsplichtig is voor de loonheffingen. De eenmanszaak reikt hiervoor een factuur uit met btw-verlegd. Moet de inhoudingsplichtige ondernemer een opgaaf UBD doen voor de betalingen aan de eenmanszaak? Deze betalingen zijn namelijk niet alleen gerelateerd aan werkzaamheden verricht door de eigenaar van de eenmanszaak (natuurlijke persoon), maar ook (of in bepaalde situaties zelfs alleen maar) aan werkzaamheden verricht door het personeel van de eenmanszaak.

#### **Antwoord**

Ja. Volgens artikel 22a UBIB moet het gaan om inhoudingsplichtigen als bedoeld in de Wet op de loonbelasting 1964 die een of meer betalingen doen aan een natuurlijk persoon inzake voor de inhoudingsplichtige verrichte werkzaamheden. Een eenmanszaak is een natuurlijk persoon. Er wordt niet in de tekst van het UBIB als voorwaarde gesteld dat die natuurlijke persoon die werkzaamheden ook inderdaad zelf heeft verricht. Als er dan met 'btw verlegd' wordt gefactureerd, dan is op die factuur de rensigneringsregeling van toepassing.<sup>39</sup>

#### **Vraag**

De Belastingdienst stelt zich dus op het standpunt dat een opgaaf UBD gedaan moet worden. Geldt dit standpunt voor de gehele betaling, dus ook het deel van de betalingen dat betrekking heeft op de werkzaamheden die zijn verricht door het personeel van de eenmanszaak?

---

<sup>38</sup> Zie ook [vraag 29](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en het tweede voorbeeld van paragraaf 1.5.1.2 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

<sup>39</sup> Zie ook [vraag 37](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en het vierde voorbeeld van paragraaf 1.5.1.2 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

## Antwoord

Ja.<sup>40</sup>

### 3.4.2 Opgaaf UBD in btw-verlegd situaties bij eenmanszaak die arbeidskrachten inhuurt

Op de hiernavolgende door SRA gestelde vragen zijn in 2024 door de Belastingdienst de volgende antwoorden gegeven. Eind 2024 zijn deze vragen en antwoorden ook opgenomen in de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden](#) en het vraag-en-antwoorddocument van de Belastingdienst.

#### Vraag

Moet een opgaaf UBD gedaan worden voor betalingen voor werkzaamheden verricht door een eenmanszaak waarbij de eenmanszaak voor de werkzaamheden ook personen heeft ingehuurd? Een eenmanszaak verricht werkzaamheden voor een ondernemer die inhoudingsplichtig is voor de loonheffingen. De werkzaamheden worden verricht door de eigenaar van de eenmanszaak én door personen die de eenmanszaak inhuurt. Aan de inhoudingsplichtige ondernemer wordt een factuur uitgereikt met btw verlegd. Op de factuur is gespecificeerd wie/wanneer gewerkt heeft en tegen welke bedragen. Moet de inhoudingsplichtige ondernemer een opgaaf UBD doen voor het totale bedrag van de factuur of hoeft hij – conform de antwoorden 25, 26 en 28 uit de Vragen en Antwoorden van de Belastingdienst, net als het bemiddelingsbureau in die vragen en antwoorden – niet te melden voor de ingehuurde personen, omdat hij niet rechtstreeks aan hen betaalt?

#### Antwoord

De inhoudingsplichtige hoeft de door de eigenaar van de eenmanszaak gedane betalingen aan de ingehuurde personen niet te renseigneren. Die personen verrichten feitelijk werkzaamheden voor de eigenaar van de eenmanszaak en niet voor de inhoudingsplichtige en worden ook niet door die inhoudingsplichtige betaald. Voorts zou de eigenaar van de eenmanszaak verantwoordelijk zijn voor de renseignering indien hij inhoudingsplichtig is en de ingehuurde personen geen factuur met btw sturen. In die situatie zouden we dan een dubbele renseignering creëren. Dit antwoord is in lijn met de situatie van bemiddeling, zoals ook SRA suggereert.<sup>41</sup>

#### Vraag

Als het antwoord op de vorige vraag is dat de inhoudingsplichtige geen opgaaf UBD hoeft te doen voor de ingehuurde personen, hoe moet de melding UBD dan plaatsvinden als de factuur geen specificatie vermeldt wie/wanneer gewerkt heeft en tegen welke bedragen? Wordt dan het totale bedrag van de factuur toegerekend aan de eigenaar van de eenmanszaak voor de opgaaf UBD?

#### Antwoord

Deze situatie valt voor de gehele betaling van de factuur rechtstreeks onder de zinsnede 'betalingen aan een natuurlijk persoon inzake voor de inhoudingsplichtige verrichte werkzaamheden en diensten'. Een eenmanszaak wordt behandeld als een natuurlijk persoon. Dit is dan dus inderdaad juist.<sup>42</sup>

#### Vraag

Als de eenmanszaak behalve arbeid ook een vergoeding berekend voor gebruik van machines en materieel, maar de factuur geen nadere specificatie bevat, wordt dan het totale bedrag van de factuur aangemerkt als vergoeding voor werkzaamheden en toegerekend aan de eigenaar van de eenmanszaak voor de opgaaf UBD?

---

<sup>40</sup> Zie ook vraag 38 uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en het vierde voorbeeld van paragraaf 1.5.1.2 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

<sup>41</sup> Zie ook vraag 39 uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en het vijfde voorbeeld van paragraaf 1.5.1.2 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

<sup>42</sup> Zie ook vraag 40 uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en het vijfde voorbeeld van paragraaf 1.5.1.2 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

### **Antwoord**

Dat is juist. Als wel een specificatie in de factuur wordt opgenomen, dan valt het gedeelte dat ziet op het gebruik van machines en materieel niet onder de renseigneringsverplichting, omdat het geen betalingen betreft die zien op werkzaamheden die zijn verricht door een natuurlijke persoon. Dan zou dat gedeelte van de factuur niet gerenseigneerd hoeven te worden.<sup>43</sup>

### **3.4.3 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, die onder eigen/gemeenschappelijke naam naar buiten treedt. Een betaling aan een vof valt buiten de 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 worden.<sup>44</sup> Wij kunnen ons vinden in deze visie. De Belastingdienst kan de opdrachtgever overigens wel uitnodigen om een opgaaf UBD te doen, maar dit hoeft dus niet uit eigen beweging.

### **3.4.4 Betalingen via bemiddelingsbureau**

#### **Vraag**

Mijn klant huurt via een bemiddelingsbureau een ondernemer in, een natuurlijke persoon. 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 beide) verplicht om een opgaaf UBD te doen?

#### **Antwoord**

Nee. Noch de opdrachtgever, noch het bemiddelingsbureau valt onder de verplichte UBD-regeling. De opdrachtgever betaalt niet rechtstreeks aan een natuurlijk persoon, en het bemiddelingsbureau betaalt de natuurlijke persoon niet voor werkzaamheden voor het bemiddelingsbureau, maar voor werkzaamheden voor de opdrachtgever. De Belastingdienst kan de opdrachtgever en/of het bemiddelingsbureau overigens wel uitnodigen om een opgaaf UBD te doen, maar dit hoeft dus niet uit eigen beweging.<sup>45</sup>

### **3.4.5 Opgaaf UBD voor meewerkbeloning partner?**

#### **Vraag**

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

<sup>43</sup> Zie ook vraag 41 uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en de [FAQ van de Belastingdienst](#) van 10 april 2025.

<sup>44</sup> Zie ook [vraag 27](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en paragraaf 1.6.1 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

<sup>45</sup> Zie ook [vraag 25, 26 en 28](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en paragraaf 1.6.1 en 1.6.2 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

## **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 uit 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.

## **3.5 Buitenland**

### **3.5.1 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.

Mogelijk heeft deze natuurlijke persoon geen BSN. Voor situaties waarin de inhoudingsplichtige niet over een 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](http://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 ons.”<sup>46</sup>

Mogelijk kan met de inspecteur overeengekomen worden dat geen opgaaf UBD gedaan hoeft te worden als Nederland op grond van het verdrag niet heffingsbevoegd is voor de vergoeding inzake de werkzaamheden die iemand in het buitenland verricht voor een Nederlandse opdrachtgever. In de wet is de mogelijkheid opgenomen dat geen opgaaf UBD gedaan hoeft te worden als 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.<sup>47</sup> Zie voor meer informatie hierover ook paragraaf 2.5.

<sup>46</sup> Zie ook [vraag 2](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en de [FAQ van de Belastingdienst](#) van 10 april 2025.

<sup>47</sup> Artikel 22a, lid 6, UBIB 2001 jo. artikel 22, lid 6 onderdeel a, b en d UBIB 2001.

### **3.5.2 Opgaaf UBD door buitenlandse werkgever**

#### **Vraag**

Moet een niet in Nederland wonende of gevestigde werkgever ook een opgaaf UBD doen?

#### **Antwoord**

Nee, tenzij de buitenlandse werkgever op verzoek (conform artikel 6, lid 2 onderdeel b, Wet LB 1964) inhoudingsplichtig in Nederland is of de buitenlandse werkgever inhoudingsplichtig in Nederland is vanwege een vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger (artikel 6, lid 2, onderdeel a, Wet LB 1964).<sup>48</sup>

## **3.6 Gevolgen opgaaf UBD voor VIA**

### **3.6.1 Opgaaf UBD automatisch ROW in VIA?**

#### **Vraag**

Worden de gemelde UBD-betalingen automatisch in de VIA IB 2025 als ROW opgenomen?

#### **Antwoord**

Ja. In de VIA worden alle rensignementen als resultaat uit overige werkzaamheden verwerkt. In sommige situaties wordt alleen de naam van de leverancier genoemd en in andere situaties wordt naast de naam ook het bedrag opgenomen. De belastingplichtige is er zelf voor verantwoordelijk dit te controleren en de inkomsten – als bijvoorbeeld sprake is van winst uit onderneming – in de juiste rubriek in te vullen.<sup>49</sup>

### **3.6.2 Gevolgen wijzigen voorgevulde ROW in WUO**

#### **Vraag**

Kunnen ondernemers die de voorgevulde ROW-bedragen corrigeren omdat ze de UBD-betalingen als winst uit onderneming opnemen, automatisch vragenbrieven van de Belastingdienst verwachten?

#### **Antwoord**

De Belastingdienst heeft aangegeven dat dit niet het geval is. De werkwijze leidt niet tot extra vragenbrieven.<sup>50</sup>

---

<sup>48</sup> Zie ook [vraag 12](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en paragraaf 1.5.2.1 van de [Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden en de FAQ van de Belastingdienst van 10 april 2025](#).

<sup>49</sup> Zie ook [vraag 35](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en de [FAQ van de Belastingdienst](#) van 10 april 2025.

<sup>50</sup> Zie ook [vraag 36](#) uit Vragen en Antwoorden Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) Belastingdienst versie 6.0, 15-11-2024 en de [FAQ van de Belastingdienst](#) van 10 april 2025.