

Inleners- en ketenaansprakelijkheid

Opdrachtgevers die werkzaamheden uitbesteden en personeel inlenen doen er goed aan zich te realiseren dat hieraan (financiële) risico's kunnen kleven. Wanneer de aannemer van het werk of de uitlener van personeel over de prestaties aan de opdrachtgever geen loonheffingen en eventueel omzetbelasting heeft betaald, kan deze op basis van inleners- en ketenaansprakelijkheid worden gedwongen om de niet-betaalde belastingen en socialezekerheidspremies alsnog aan de Belastingdienst te betalen. Dit kan een dure aangelegenheid zijn!

Wanneer aansprakelijk?

Bij inlening van personeel of uitbesteding van werkzaamheden als aannemer/eigenbouwer ontvangt de opdrachtgever een factuur van de uitlener/onderaannemer. De factuur omvat onder andere de loonkosten van de werknemer(s), een opslag voor kosten en winst, en omzetbelasting (bij het inlenen van personeel). De uitlener/onderaannemer moet loonheffingen en omzetbelasting betalen aan de Belastingdienst.

Wanneer de uitlener/onderaannemer niet aan zijn fiscale afdrachtplicht voldoet, zal de Belastingdienst in eerste aanleg naheffingsaanslagen loonheffingen (en omzetbelasting) opleggen aan de uitlener/onderaannemer. Als die de naheffingsaanslagen niet betaalt, dan kan de Belastingdienst de opdrachtgever aansprakelijk stellen voor de niet-betaalde loonheffingen (en omzetbelasting) die de uitlener/onderaannemer in verband met het verrichten van een prestatie aan de opdrachtgever is verschuldigd.

Waarvoor aansprakelijk?

De Belastingdienst kan de opdrachtgever aansprakelijk stellen voor de niet-afgedragen loonbelasting, premies volksverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet en premies werknemersverzekeringen. Onder bijzondere omstandigheden kan de aansprakelijkheid zich ook uitstrekken tot de door de uitlener/(onder)aannemer belopen rente en kosten. De opdrachtgever is niet aansprakelijk voor opgelegde fiscale boeten.

Bij inlenen van personeel kan de Belastingdienst de opdrachtgever daarnaast aansprakelijk stellen voor de omzetbelasting die de uitlener is verschuldigd ten

aanzien van de ingeleende werknemers.

Vrijwarende maatregelen

Een opdrachtgever kan de aansprakelijkstelling deels of geheel beperken door:

1. het storten van een deel van de factuur van de uitlener/onderaannemer op de G rekening van de uitlener/onderaannemer. Hierbij moet een inschatting worden gemaakt van het bedrag dat voor de belastingen en socialezekerheidspremies moet worden gestort. Alleen voor dit gedeelte geldt een vrijwaring als aan strikte voorwaarden (factuur, betaling en administratie) is voldaan;
2. het inlenen van personeel via een uitzendbureau. Hierbij kan algehele vrijwaring gelden als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:
 - De uitzendonderneming waarvan het personeel wordt ingeleend, voldoet aan de zogenoemde NEN 4400-1- of NEN 4400-2-norm en is opgenomen in het register van de Stichting Normering Arbeid (SNA).
 - De opdrachtgever moet 25% van het factuurbedrag (inclusief omzetbelasting) storten op de G rekening van de in het SNA-register opgenomen uitzendonderneming. Als voor de omzetbelasting de verleggingsregeling van toepassing is, moet 20% van het factuurbedrag worden gestort. Voor beursgenoteerde uitzendondernemingen gelden andere regels.
 - De betaling op de G-rekening voldoet aan de strikte voorwaarden (factuur, betaling en administratie) voor vrijwarende betalingen.
 - De opdrachtgever moet de identiteit van het ingeleende personeel kunnen aantonen en – indien van toepassing – dat het personeel over een geldige verblijfs- of tewerkstellingsvergunning beschikt.

Tot slot

Naast de inleners- en ketenaansprakelijkheid dient bij uitbesteding van werkzaamheden en bij het inlenen van personeel ook rekening te worden gehouden met andere risico's, zoals onder meer de Wet allocatie arbeidskrachten (boeterisico), de Wet arbeidsvoorwaarden gedetacheerde werknemers in de Europese Unie (boeterisico) en de Wet aanpak schijnconstructies (ketenaansprakelijkheid loon).

Indien u als opdrachtgever personeel inleent en/of betrokken bent bij aanneming van werk, adviseren wij om kritisch te kijken naar de fiscale aspecten en na te gaan of u voldoende maatregelen hebt getroffen om het risico op de inleners- en/of ketenaansprakelijkheid en overige risico's zo veel mogelijk te beperken. Hebt u vragen over de inleners- en ketenaansprakelijkheid of overige risico's? Neemt u dan gerust contact op met een van onze belastingsspecialisten, zij voorzien u graag van een passend advies.

meijburg.nl

Tax is our business

De in deze publicatie opgenomen informatie is van algemene aard en heeft geen betrekking op de specifieke omstandigheden van een bepaald individu of een bepaalde entiteit. Hoewel bij de totstandkoming van deze publicatie de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, kunnen wij niet garanderen dat de daarin opgenomen informatie op de datum van ontvangst juist en volledig is of dat in de toekomst zal blijven. Op grond van deze informatie dient geen actie ondernomen te worden zonder adequate professionele advisering na een grondig onderzoek van de specifiek van toepassing zijnde situatie.

© 2017 Meijburg & Co, Belastingadviseurs, is een samenwerkingsverband van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij KPMG International Cooperative ("KPMG International"), een Zwitserse entiteit. Alle rechten voorbehouden.

MB170309