

Regels en risico's rondom inlenersaansprakelijkheid



Het is goed mogelijk dat jouw organisatie werkt met ingeleende werknemers, bijvoorbeeld uitzendkrachten. In dat geval kun je te maken krijgen met ‘inlenersaansprakelijkheid’ als de uitlener zijn belastingzaakjes niet op orde heeft. Wat houdt dit precies in en waar moet je rekening mee houden? We zetten de belangrijkste aandachtspunten op een rij.

Als een organisatie werknemers inleent, is de inlenende organisatie aansprakelijk voor [loonheffingen](#) en BTW als de uitlenende organisatie die niet betaalt en afdraagt. Dat kan nare financiële gevolgen hebben, waar niemand graag mee geconfronteerd wordt. Maar als je op de hoogte bent van de werking van inlenersaansprakelijkheid, kun je de risico's gelukkig zo veel mogelijk beperken.

De uitlener is degene die in eerste instantie de loonheffingen moet inhouden en afdragen

Betrokken partijen bij inlenen

Bij het inlenen van een werknemer zijn een aantal partijen betrokken.

- De inlener: de organisatie die een werknemer van een andere organisatie inhuurt en de leiding heeft over of het toezicht op de ingeleende werknemer.
- De uitlener: de organisatie die een werknemer uitleent aan een andere organisatie om onder haar leiding of toezicht te werken. De werknemer blijft bij de uitlener in loondienst.
- De doorlener: een eventuele tussenpersoon bij het inlenen van personeel. Hij leent de werknemer in van de uitlener en leent hem uit (door) aan de inlener.

Het kan ook zijn dat de uitlener de leiding en het toezicht blijft houden over de werknemer, maar dan gaat het meestal om aanneming van werk (zie kader).

Aansprakelijk voor (onder)aannemers van werk

Naast inlenersaansprakelijkheid bestaat ook [‘ketenaansprakelijkheid’ \(artikel\)](#). Deze vorm geldt voor (onder)aannemers van werk.

Ketenaansprakelijkheid anders dan inlenersaansprakelijkheid

De twee vormen van aansprakelijkheid werken grotendeels hetzelfde, maar op een paar punten is ketenaansprakelijkheid anders dan inlenersaansprakelijkheid. Ten eerste zijn de betrokken partijen de aannemer, eventuele onderaannemers en de opdrachtgever. De aannemer heeft de leiding over het werk en is niet in dienst van de opdrachtgever, zoals wel het geval is bij een ingeleende werknemer. Ten tweede voert de aannemer specifiek een werk van stoffelijke aard uit tegen een bepaalde prijs. Werken van stoffelijke aard zijn bijvoorbeeld bouwwerken, wegenaanleg, landbewerking en het vervaardigen van kleding, maar ook het verpakken van goederen en schoonmaken.

Inlener aansprakelijk stellen

Omdat een ingeleende werknemer in loondienst blijft bij de uitlener, is de uitlener ook degene die in eerste instantie de loonheffingen moet inhouden en afdragen voor de werknemer. Daarnaast moet hij BTW afdragen voor het werk dat de werknemer verricht.

De Belastingdienst kan echter ook de eventuele doorlener(s) en de inlener hiervoor aansprakelijk stellen als de uitlener niet aan zijn verplichtingen voldoet. Daarnaast kan de fiscus de inlener aansprakelijk stellen voor de invorderingsrente en kosten van de aanslag(en) loonheffingen en omzetbelasting. Dit gebeurt pas als de rente en kosten te wijten zijn aan de inlener zelf, bijvoorbeeld als de inlener zijn uitlener te laat heeft betaald, of als de inlener zijn aansprakelijkheidsschuld te laat betaalt.

Voorbeeldsituatie

Je kunt bijvoorbeeld de volgende situatie hebben: een uitlener leent een werknemer aan doorlener Ad. Doorlener Ad leent de werknemer aan doorlener Ben. Doorlener Ben leent de werknemer als laatste aan de uiteindelijke inlener waar de werknemer gaat werken. In eerste instantie is de uitlener aansprakelijk.

In deze constructie met twee tussenpersonen, zal de Belastingdienst daarna achtereenvolgens doorlener Ad, doorlener Ben en de inlener aansprakelijk stellen. De inlener is in deze situatie dus meestal de laatste partij die aansprakelijk gesteld wordt. Als meteen duidelijk is dat de doorleners de schuld niet kunnen voldoen, dan stelt de fiscus echter mogelijk de doorleners en de uiteindelijke inlener tegelijk aansprakelijk.

Soms is de inlener niet de enige die aansprakelijk gesteld kan worden

Bezwaar tegen beschikking Belastingdienst

De Belastingdienst stuurt een beschikking naar de inlener wanneer zij deze aansprakelijk stellen voor onbetaalde aanslagen loonheffingen en omzetbelasting. De inlener kan hiertegen per brief [bezwaar maken bij de Belastingdienst](#) binnen zes weken na de datum van de beschikking. De inlener kan zowel bezwaar maken tegen de reden van de aansprakelijkstelling als tegen het bedrag waarvoor de inlener aansprakelijk gesteld is.

Meer informatie over de aanslag waarvoor de inlener aansprakelijk is gesteld, kan hij opvragen bij de ontvanger van de Belastingdienst die de beschikking heeft verstuurd. Als de Belastingdienst het bezwaar afwijst, kan de inlener hiertegen in beroep gaan.

Partijen samen aansprakelijk stellen

Soms is de inlener niet de enige die aansprakelijk gesteld kan worden. De aansprakelijkheid van de inlener kan namelijk ook samenvallen met:

- ketenaansprakelijkheid;
- aansprakelijkheid voor de fiscale eenheid omzetbelasting;
- [bestuurdersaansprakelijkheid](#);
- aansprakelijkheid van bestuurders, vertegenwoordigers of vereffenaars van lichamen.

Als sprake is van (één van) deze vormen en er dus ook anderen aansprakelijk gesteld kunnen worden, staat het de Belastingdienst vrij om te bepalen wanneer in het proces ze dit doen. Hier geldt geen specifieke volgorde voor.

Voor buitenlandse in- en uitleners gelden in een aantal gevallen ook andere regels

Speciale situaties

In bepaalde situaties gelden speciale regels rond inlenersaansprakelijkheid:

- voor directeuren-grotaandeelhouders (dga's) van uitleners;
- voor buitenlandse in- en uitleners, en wanneer je als inlener personeel inleent van een buitenlandse partij;
- voor vervoersovereenkomsten en huur van bemand materieel;
- bij een schuldsaneringsregeling of bij faillissement.

Directeuren-grotaandeelhouders

Een uitlener kan een rechtspersoon zijn met als enige werknemer de dga. Draagt de uitlener de loonheffingen en BTW voor de dga niet af? Dan gelden speciale regels. De Belastingdienst kan dan niet alleen de inlener (inlenersaansprakelijkheid), maar ook de dga aansprakelijk stellen, als bestuurder van de uitlener (bestuurdersaansprakelijkheid).

Buitenlandse partijen

Voor buitenlandse in- en uitleners gelden in een aantal gevallen ook andere regels, maar een Nederlandse inlener heeft hier waarschijnlijk niet snel mee te maken. Als jouw organisatie personeel inleent van een buitenlandse uitlener en werkzaamheden in Nederland laat uitvoeren, dan moet de uitlener hierdoor in Nederland loonheffingen en BTW betalen. Als inlener ben je dan ook aansprakelijk op grond van de inlenersaansprakelijkheid.

Verklaring betalingsgedrag online aan te vragen

Met een verklaring betalingsgedrag van de Belastingdienst kunnen ondernemers en werkgevers aan anderen laten zien dat zij hun belastingzaakjes op orde hebben (zie ook de infographic [Beperk het risico op inlenersaansprakelijkheid](#)). In de verklaring geeft de fiscus aan dat er op naam van de aanvrager geen belastingaanslagen of andere vorderingen van de Belastingdienst openstaan. Het aanvragen van deze verklaring kon voorheen alleen op papier, maar inmiddels is het naast een schriftelijke aanvraag ook mogelijk om een [digitale aanvraag in te dienen](#) via het ondernemersportaal van de Belastingdienst. Op dit moment kan dat alleen met DigiD, maar later dit jaar zou dit ook met de digitale sleutel eHerkenning moeten kunnen. De aanvraag is gratis.

Schuldsanering of faillissement

Je kunt de (financiële) betrouwbaarheid van een uitlener wel checken via een verklaring betalingsgedrag, maar dat neemt niet alle risico's weg. Een uitlener kan op een later moment alsnog in de schuldsanering terechtkomen of failliet gaan.

Let bij schuldsanering of [faillissement](#) vooral op bij het gebruik van een geblokkeerde rekening (g-rekening). Bij een g-rekening maak je als inlener een vooraf overeengekomen deel van het factuurbedrag voor de werkzaamheden van ingeleende werknemers over op de [g-rekening](#) van de uitlener. De uitlener kan de loonheffingen en BTW vervolgens vanaf deze rekening betalen en de inlener is onder voorwaarden vrijgesteld van aansprakelijkheid voor het gestorte bedrag.

Storten op g-rekening

Een inlener bepaalt zelf welk bedrag hij op een g-rekening stort, maar het is raadzaam een bedrag te kiezen dat overeenkomt met de af te dragen loonheffingen en BTW. Stort je te weinig, dan is het aansprakelijkheidsrisico onvoldoende gedekt. Stort je te veel, dan kan de uitlener niet over zijn (onnodig geblokkeerde) geld beschikken. Daarvoor moet hij dan eerst om deblokking vragen. Zoek dus een goede balans!

Je kunt echter beter geen geld overmaken op de rekening nadat de uitlener failliet is verklaard of toegelaten is tot een wettelijke schuldsaneringsregeling. Als je dit wel doet, valt het gestorte bedrag namelijk in de (faillissements)boedel en levert het geen vrijwaring voor aansprakelijkheid op. De Belastingdienst kan je als inlener dan tóch nog aansprakelijk stellen voor de af te dragen BTW en loonheffingen.

Dit is een artikel van de redactie van Salaris Rendement

Salaris Rendement is dé informatiebron voor professionals die verantwoordelijk zijn voor de loon- en personeelsadministratie. Als salarisadministrateur, hoofd financiële administratie, P&O-manager of medewerker personeelsadministratie kun je bijdragen aan een beter rendement van je organisatie. Je moet dan wel op de hoogte zijn van alle relevante wijzigingen in de wet- en regelgeving rond loonheffingen, sociale verzekeringen, pensioenen, personeelssubsidies en arbeidsrecht.

De onafhankelijke en ervaren redactie van Salaris Rendement zit bovenop het nieuws en vertelt jou als eerste wat deze ontwikkelingen zijn. Altijd in heldere taal en met een praktische insteek, zodat je de informatie direct kunt vertalen naar je eigen werksituatie. Salaris Rendement is daarnaast multimediaal. De voor jouw vakgebied relevante informatie verschijnt:

- ✓ dagelijks op het digitale platform Rendement Online, waar je onder meer het laatste nieuws, checklists, rekentools, maatwerkbrieven en verdiepingsartikelen tot je beschikking hebt;
- ✓ wekelijks gebundeld in een e-mailnieuwsbrief;
- ✓ maandelijks in het vakblad Salaris Rendement, boordevol nieuws en achtergrondartikelen, digitaal en op de mat;
- ✓ tweemaandelijks in een handzaam themadossier: een pocketboekje dat iedere editie een complex onderwerp uitdiept.



Rendement is een succesvolle uitgeverij van met name praktische vakbladen en digitale ondersteuning.

Het assortiment bestaat uit een crossmediaal portfolio: van printuitgaven zoals magazines en themadossiers tot online ondersteuning in de vorm van digitale naslagwerken, e-nieuwsbrieven, een vragenservice en tools.

www.rendementuitgeverij.nl