



# Informatie

## Matiging keten- en inleners-aansprakelijkheid bij toepassing anoniementarief

Nadere toelichting op de praktijk  
voor het aantonen van de identiteit van de werknemer

Dit informatieblad is bedoeld voor ondernemers en geeft antwoord op de volgende vragen:

- Wat houdt de matiging keten- en inlenersaansprakelijkheid bij toepassing anoniementarief in?
- Wat was de gebruikelijke methode voor het aantonen van de identiteit van de werknemer?
- Hoe kan de inlener de identiteit van de werknemer aantonen nu het maken van een kopie van het identiteitsbewijs niet noodzakelijk is?
- Wat zijn de regels voor het overnemen van persoonsgegevens en voor het kopiëren, scannen en uitlezen van identiteitsdocumenten?
- Waar kunt u meer informatie vinden over het vaststellen van de identiteit van een werknemer?

### **Wat houdt de matiging keten- en inlenersaansprakelijkheid bij toepassing anoniementarief in?**

#### Keten- en inlenersaansprakelijkheid

Een aannemer/inlener kan aansprakelijk worden gesteld voor de loonheffingen die met toepassing van het anoniementarief zijn berekend en over het werk verschuldigd zijn op grond van artikel 34 en 35 van de Invorderingswet 1990.

#### Vrijwaring en matiging

Aannemers en inleners kunnen storten op zogenoemde G-rekeningen en rechtstreeks storten. Dan beperkt de Belastingdienst de aansprakelijkheid. Onder voorwaarden kan de Belastingdienst afzien van de inlenersaansprakelijkheid (disculpatie).

Deze voorwaarden staan opgenomen in artikel 6 van de Uitvoeringsregeling inleners-, keten- en opdrachtgeversaansprakelijkheid 2004 en in de Leidraad Invordering 2008, paragrafen 34.5, 34.6, 35.5 en 35.6. Op deze regelingen wordt hier niet verder ingegaan.

Als de loonheffing is vastgesteld met toepassing van het anoniementarief kan de Belastingdienst de aansprakelijkheid matigen, als wordt voldaan aan een aantal nadere voorwaarden. De aannemer/inlener moet dan een eigen administratie bijhouden die voldoet aan de voorwaarden die de Leidraad Invordering 2008 (paragraaf 34.8.2 en 35.9) daaraan stelt.

Deze voorwaarden zijn onder andere:

- De aannemer/inlener kan de identiteit van de werknemer aantonen.
- De aannemer/inlener kan aantonen dat de werknemer beschikt over een geldige verblijfs- of tewerkstellingsvergunning.
- De aannemer/inlener legt gegevens over aan de hand waarvan het loon van de werknemer voor zijn werkzaamheden kan worden geïndividualiseerd.

### **Wat was de gebruikelijke methode voor het aantonen van de identiteit van de werknemer?**

De aannemer/inlener kon de identiteit van de werknemer aantonen door bijvoorbeeld in de administratie de volgende gegevens van de werknemer op te nemen:

- naam-, adres- en woonplaatsgegevens
- de geboortedatum
- het BSN/sofinummer
- een specificatie van de gewerkte uren en
- een kopie van het identiteitsbewijs

Met name op dit laatste punt geeft dit Informatieblad een nadere toelichting.

### **Hoe kan de inlener de identiteit van de werknemer aantonen nu het maken van een kopie van het identiteitsbewijs niet noodzakelijk is?**


Voor de toepassing van de keten- en inleneraansprakelijkheid is het kopiëren van een identiteitsbewijs niet noodzakelijk. Wel moet de aannemer/inlener zijn administratie zodanig inrichten, dat de identiteit van de werknemer kan worden aangetoond. Daarnaast blijven de eerder genoemde voorwaarden onverkort van toepassing.

Een kopie kan wel in de plaats komen van de andere vastlegging van de persoonsgegevens, wanneer op grond van een wettelijke regeling (zoals de Wet arbeid vreemdelingen) een kopie al verplicht is gesteld.

De aannemer/inlener kan de identiteit van de werknemer aantonen, door in zijn administratie de volgende gegevens van de werknemer op te nemen:

- naam-, adres- en woonplaatsgegevens
- de geboortedatum
- het BSN/sofinummer
- een specificatie van de gewerkte uren
- de nationaliteit
- het soort identiteitsbewijs, het nummer en de geldigheidsduur
- als dat van toepassing is de aanwezigheid van een A1-verklaring, verblijfsvergunning, tewerkstellingsvergunning, notificatie of VAR-verklaring inclusief nummer en geldigheidsduur
- naam-, adres- en woonplaats van de onderaannemer/uitlener

Voor de vaststelling van de identiteit kan een rijbewijs niet gebruikt worden. Hiermee kan immers de nationaliteit niet worden vastgesteld.



De administratie moet ook een adequate procedure bevatten aan de hand waarvan de identificatie van de werknemer, de verificatie van het identiteitsbewijs en de vastlegging van de persoonsgegevens plaatsvindt. Deze procedure moet ten minste voldoen aan de bepalingen van de Wet bescherming persoonsgegevens en de Richtsnoeren van het College Bescherming Persoonsgegevens (CBP).

**Let op!**

De gegevens moeten zijn vastgelegd tijdens het uitvoeren van de aanneem-/inleenovereenkomst.

**Wat zijn de regels voor het overnemen van persoonsgegevens en voor het kopiëren, scannen en uitlezen van identiteitsdocumenten?**

De aannemer/inlener die een werknemer werkzaamheden laat verrichten via een onderaannemer/uitlener heeft de wettelijke verplichting een aantal persoonsgegevens op te nemen in zijn administratie.

Aan het vastleggen van persoonsgegevens gaat een belangrijke stap vooraf: de identificatie van de persoon en de verificatie van het identiteitsdocument. Dit gebeurt aan de hand van het originele identiteitsbewijs dat op geldigheid en echtheid wordt gecontroleerd. De aannemer/inlener moet na deze controle de persoonsgegevens juist en nauwkeurig vastleggen om misverstanden en misbruik, zoals identiteitsfraude, te voorkomen. Ook moeten de gegevens zodanig worden beveiligd dat zij niet toegankelijk zijn voor onbevoegden.

Onder meer deze eisen zijn gesteld in de Wet bescherming persoonsgegevens. Het CBP ziet toe op de naleving hiervan. Het CBP publiceert richtsnoeren op de websites [cbpweb.nl](http://cbpweb.nl) en [mijnprivacy.nl](http://mijnprivacy.nl). Met name zijn de Richtsnoeren identificatie en verificatie van persoonsgegevens van belang. Ook de website [weethoehetzit.nl](http://weethoehetzit.nl) geeft handvatten voor het inrichten van een adequate procedure.

**Waar kunt u meer informatie vinden over het nieuwe beleid?**

De Belastingdienst zal op korte termijn de gewijzigde brochures keten- en inlenersaansprakelijkheid publiceren, waarin bovenstaande aanpassingen zijn verwerkt. De aanpassing van de Leidraad Invordering volgt per 1 januari 2014.

De Belastingdienst zal ook een voorbeeld op zijn website publiceren van een adequate vastlegging van persoonsgegevens. Het CBP zal op zijn website informatie opnemen over het gebruik van het kopie identiteitsbewijs bij aanneming/inlening.

**Heeft u nog vragen?**

Voor meer informatie kunt u contact opnemen met de BelastingTelefoon: 0800-0543. Wanneer u aannemer/inlener bent op een bouwproject waar het team Grote Bouwprojecten Nederland (GB-Ned) toezicht houdt, dan kunt u contact opnemen met de projectcoördinator. Ondernemers van de Belastingdienst/Grote ondernemingen kunnen contact opnemen met hun klantcoördinator.