

Bedrijven die werknemers inlenen of een onderaannemer inschakelen bij een bouwopdracht, lopen het risico aansprakelijk te worden gesteld voor door deze personen niet-afgedragen loonheffingen en, in geval van inlening, ook voor de btw. Deze aansprakelijkheid vloeit voort uit de keten- en inlenersaansprakelijkheid, opgenomen in artikel 34 en volgende van de Invorderingswet.

MR. L.A. (LÉONE) BOURCE, SPECIALIST LOONHEFFINGEN BIJ BOURCE-SNIKKENBURG TAX ADVISORS TE DEN BOSCH

INVORDERINGSWET

WKA-verklaringen voorkomen aansprakelijkheid

Een van de middelen om te beoordelen of een uitlener of onderaannemer een betrouwbare partij is, is het opvragen van WKA-verklaringen. De inlener kiest dan voor een verklaring inlenersaansprakelijkheid en de aannemer voor een verklaring betalingsgedrag ketenaansprakelijkheid.

Deze verklaringen, die op verzoek van de inhoudingsplichtige worden afgegeven door de Belastingdienst, geven aan dat de inhoudingsplichtige alle aangegeven loonheffingen (en btw) heeft afgedragen.

VOORBEHOUD

Dit is ook meteen de beperking: heeft een inhoudingsplichtige een veel te laag bedrag aan loonheffingen aangegeven en betaald, dan zal de Belastingdienst de verklaring in principe toch afgeven. Verder geven de verklaringen inzicht in eventuele discussies met de Belastingdienst of betalingsregelingen.

Is dit namelijk aan de orde, dan geeft de Belastingdienst een zogenaamde WKA-verklaring met voor-

behoud af. De aannemer of inlener kan dan weten dat er iets aan de hand is en kan vervolgens extra maatregelen nemen om aansprakelijkstelling te voorkomen, zoals nader onderzoek naar de reden of het stilleggen van activiteiten met deze partij.

Uitstel van betaling

Heeft een uitlener of onderaannemer vanwege de coronacrisis uitstel van betaling gekregen, dan komt hij toch in aanmerking voor een schone verklaring (voorlopig tot 1 juli 2021). U kunt de verklaring dan ook niet gebruiken als indicatie van de gevolgen van corona voor de desbetreffende partij.

VERKLARING NAKOMING ALLE FISCALE VERPLICHTINGEN

Naast de WKA-verklaring bestaat ook de verklaring betalingsgedrag nakoming fiscale verplichtingen. Deze verklaring ziet, zoals de naam al zegt, niet alleen op de heffingen waarvoor aannemer of inlener aansprakelijk gesteld kan worden, maar op alle heffingen, dus ook op bijvoorbeeld vennootschapsbelasting. Deze verklaring verdient meestal

de voorkeur vanuit het standpunt van de risicobeperking. Immers, een verklaring nakoming fiscale verplichtingen geeft een beter beeld van de nakoming van alle verplichtingen.

Zekerheid geeft ook deze verklaring niet. Dit is recentelijk nog eens bevestigd door het Hof 's-Hertogenbosch (31 december 2020). Als de uitlener of onderaannemer onjuiste informatie doorgeeft aan de Belastingdienst, en de belastingschuld daardoor hoger blijkt, dan kan geen zekerheid worden ontleend aan de verklaring.

De verklaring nakoming alle fiscale verplichtingen is ook handig voor degenen die met zzp'ers of andere ondernemers in zee gaan. Aan de hand van deze verklaring kan de opdrachtgever namelijk een indruk krijgen van de degelijkheid van de opdrachtnemer; hij is immers bekend bij de Belastingdienst en heeft ook iets van een administratie. Bovendien zal een naheffingsaanslag loonbelasting en premies volksverzekeringen bij de opdrachtgever achterwege blijven, voor zover de opdrachtnemer al inkomstenbelasting/premies volksverzekeringen heeft afgedragen.



Door deze verklaring beperkt de opdrachtgever dus zijn risico, alhoewel hij ook weer geen zekerheid heeft dat alles in orde is. Heeft de zzp'er immers een te laag bedrag aan verschuldigde heffingen doorgegeven, dan blijkt dat niet uit de verklaring.

TOT BESLUIT

Conclusie is dat een opdrachtgever, aannemer of inlener bij voorkeur een verklaring nakoming alle heffingen opvraagt. Op die manier heeft hij het beste beeld over de afdracht van belastingen door de andere partij.

Overlegt de andere partij een van de andere verklaringen, dan is het zaak om na te gaan of dit voldoende is. De verklaring ketenaansprakelijkheid geeft immers alleen een beeld van de afgedragen loonheffingen.

Deze heeft dus alleen zin wanneer duidelijk is dat er sprake is van ketenaansprakelijkheid. Is er ook

Vraag bij voorkeur een verklaring nakoming alle heffingen op

sprake van inlenersaansprakelijkheid – en dus van een risico van aansprakelijkheid voor de btw – dan is al minimaal een verklaring inlenersaansprakelijkheid nodig.

Nieuwe formulieren

Voor het aanvragen van de verklaringen moet de aanvrager gebruikmaken van een van de (in oktober jl.) vernieuwde formulieren. Deze formulieren zijn te vinden op de website van de Belastingdienst.

Gebruikt de aanvrager een oud formulier, dan leidt dit tot vertraging in de verwerking. De verwerking van een aanvraag duurt in principe tien werkdagen.

Hof's-Hertogenbosch, 31 december 2020,
zaaknummer ECLI:NL:GHSHE:2020:4126