

Bent u aannemer en besteedt u werk uit aan een onderaannemer of bent u inlener van personeel?



Dan kunt u aansprakelijk worden gesteld voor de loonbelasting en premies die de onderaannemer of uitlener niet heeft betaald. Welke maatregelen kunt u nemen om dit risico te beperken? In welke situaties bent u niet aansprakelijk?

In deze brochure krijgt u antwoord op deze vragen.

Inhoudsopgave

1. Inleiding	2
2. De aannemersaansprakelijkheid	2
2.1 Voor wie geldt de aannemersaansprakelijkheid?	3
2.1.1 Aannemer en onderaannemer	3
2.1.2 Eigenbouwer	4
2.1.3 Verkoper van een toekomstige zaak	5
2.2 Uitzondering aansprakelijkheid van aannemer	5
2.3 Het bedrag van de aansprakelijkstelling	6
3. De inlenersaansprakelijkheid	7
3.1 Voor wie geldt de inlenersaansprakelijkheid	7
3.1.1 De inlener	7
3.1.2 De doolener	8
3.3 Het bedrag van de aansprakelijkstelling	9
3.4 Risicobeperking en gevolgen van aansprakelijkstelling	10
4. Mogelijkheden tot risicobeperking	11
4.1 Verklaring van fiscaal gedrag	11
4.2 Kettingbeding	11
4.3 Administratie uitbesteed werk	12
4.3.1 Inrichten administratie	12
5. De aansprakelijkstelling	13
5.1 Niet-verwijtbaarheid	13
5.2 U bent het niet eens met de aansprakelijkstelling	13
5.3 Bedrag proberen terug te krijgen	14
6. Samenloop aannemers-, inleners- en bestuurdersaansprakelijkheid	15
6.1 Samenloop aannemersaansprakelijkheid en inlenersaansprakelijkheid	15
6.2 Samenloop aannemersaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid	17
6.3 Samenloop inlenersaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid	18
7. Tot slot	18

De informatie in deze brochure is met zorgvuldigheid door Departamento di Impuesto samengesteld. Aan deze informatie kunt u echter op geen enkele wijze rechten ontleenen.

1. Inleiding

Aannemers kunnen werkzaamheden uitbesteden aan een onderaannemer. De onderaannemer is loonbelasting en premies volksverzekering verschuldigd in verband met het aan hem uitbestede werk. Als de onderaannemer die loonbelasting en premies geheel of gedeeltelijk niet betaalt, kan de aannemer aansprakelijk worden gesteld op grond van de Landsverordening aansprakelijkheid belastingen en premies volksverzekering.

Op zijn beurt kan de onderaannemer een deel van het werk dat aan hem is uitbesteed, aan een ander uitbesteden; zo kan een keten ontstaan van (onder)aannemers die allen bij de uitvoering van één werk betrokken zijn. De aannemersaansprakelijkheid maakt elke schakel van de keten aansprakelijk voor alle volgende schakels in de keten. De aannemersaansprakelijkheid zal verder uitgewerkt worden in hoofdstuk 2.

In de praktijk is het vaak moeilijk vast te stellen of bepaalde werkzaamheden als aangenomen werk dan wel als inlening van personeel moet worden aangemerkt. Een werkgever kan zijn werknemers uitlenen. Hij blijft echter inhoudingsplichtig voor de loonbelasting en premies van zijn uitgeleende werknemers. Als de werkgever de loonbelasting en premies niet betaalt, kan degene die de werknemers inleent aansprakelijk worden gesteld. In zo'n geval spreken we van inlenersaansprakelijkheid. Dit onderwerp zal in hoofdstuk 3 worden besproken.

U kunt het risico van uw aansprakelijkheid beperken. Hoe u dat doet, kunt u lezen in hoofdstuk 4. Informatie over de gevolgen van de aansprakelijkstelling vindt u in hoofdstuk 5. Het kan voorkomen dat op een belasting- of premieschuld meerdere aansprakelijkheidsregelingen van toepassing zijn. Informatie over samenloop tussen aannemers-, inleners- en bestuurdersaansprakelijkheid kunt u vinden in hoofdstuk 6.

2. De aannemersaansprakelijkheid

De aannemersaansprakelijkheid is van toepassing in situaties van aanneming van werk. Aanneming van werk is voor de aannemersaansprakelijkheid ruimer dan wat in het Burgerlijk Wetboek daaronder wordt verstaan.

Van aanneming van werk is sprake als een aannemer voor een opdrachtgever een werk van stoffelijke aard uitvoert tegen een te betalen prijs. De aannemer is daarbij niet in dienstbetrekking werkzaam.

Werk van stoffelijke aard

Het is soms moeilijk vast te stellen of een bepaald werk van stoffelijke aard is. Meestal zal de uitvoering van zo'n werk een tastbaar product opleveren. Tot werken van stoffelijke aard moeten onder meer worden gerekend: bouwwerken, wegeaanleg en herstelwerkzaamheden. Ook het verrichten van diensten zoals typewerkzaamheden, het verpakken van goederen en schoonmaken behoren daartoe.

Niet-stoffelijk zijn de producten die iemand hoofdzakelijk door zijn geestelijke of intellectuele inspanning maakt zoals de producten van auteurs en musici.

Te betalen prijs

De aannemersaansprakelijkheid spreekt van 'een te betalen prijs'. Daarmee wordt aangegeven dat ook de zogenaamde regieovereenkomsten onder de aannemersaansprakelijkheid vallen. De regieovereenkomst is een aannemingsovereenkomst, waarin is afgesproken dat wordt afgerekend op basis van gewerkte uren en verwerkte materialen.

2.1 Voor wie geldt de aannemersaansprakelijkheid?

De aannemersaansprakelijkheid geldt voor:

- de aannemer
- de onderaannemer
- de eigenbouwer
- de verkoper van een toekomstige zaak

2.1.1 Aannemer en onderaannemer

Wanneer de aannemer de uitvoering van een werk geheel of gedeeltelijk uitbesteedt aan een ander (die niet bij hem in dienstbetrekking is), is die ander onderaannemer. Bij uitbesteding van werk is de aannemer hoofdelijk aansprakelijk voor de loonbelasting en premies die zijn onderaannemer in verband met dat werk is verschuldigd.

De onderaannemer kan op zijn beurt het werk, of een gedeelte daarvan, dat hij heeft aangenomen van de aannemer, uitbesteden aan een andere onderaannemer. De aannemer is dan ook hoofdelijk aansprakelijk voor de loonbelasting en premies van die andere onderaannemer en van eventuele volgende onderaannemers.

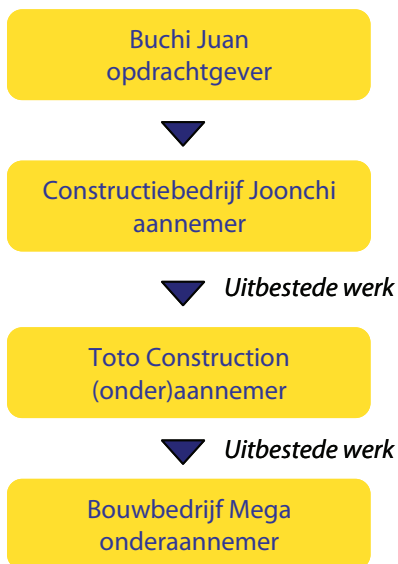
Ook iedere onderaannemer zelf is hoofdelijk aansprakelijk voor de loonbelasting en premies van de onderaannemers aan wie hij werk heeft uitbesteed, en van eventuele volgende onderaannemers. De onderaannemer wordt ten opzichte van zijn onderaannemer(s) als aannemer aangemerkt.

Zo ontstaat een keten van aansprakelijke aannemers die bij een bepaald werk zijn betrokken. Als een van de onderaannemers in de keten de loonbelasting en premies in verband met dit werk niet betaalt, dan kunnen de aannemers boven hem in de keten daarvoor aansprakelijk worden gesteld. Er kunnen dus meer aannemers tegelijk aansprakelijk zijn.

Let op:

De opdrachtgever van het werk is niet aansprakelijk.

Voorbeeld:



Constructiebedrijf Joonchi neemt een uit te voeren werk aan. Een deel van dit werk besteedt hij uit aan Toto Construction. Toto Construction besteedt weer een deel van het werk uit aan bouwbedrijf Mega. Toto Construction wordt dan ten opzichte van bouwbedrijf Mega als aannemer aangemerkt. Constructiebedrijf Joonchi is aansprakelijk voor de door Toto Construction en bouwbedrijf Mega niet-betaalde loonbelasting en premies met betrekking tot het uitbestede werk. Toto Construction is aansprakelijk voor de door bouwbedrijf Mega niet-betaalde loonbelasting en premies met betrekking tot het uitbestede werk.

2.1.1.1 Buitenlandse aannemer

De buitenlandse aannemer die een werk in Aruba laat uitvoeren, kan hoofdelijk aansprakelijk gesteld worden voor de door de onderaannemer niet-betaalde loonbelasting en premies. Deze onderaannemer moet in Aruba loonbelasting en premies betalen in verband met dat werk.

Voor de betaling van de aansprakelijkheidsschuld van de buitenlandse aannemer zijn hoofdelijk aansprakelijk:

- de leider van zijn vaste inrichting (bijvoorbeeld kantoor of werkplaats) in Aruba,
- zijn in Aruba wonende of gevestigde vaste vertegenwoordiger, dan wel
- degene die de leiding heeft van de in Aruba verrichte werkzaamheden.

2.1.2 Eigenbouwer

De aannemersaansprakelijkheid beschouwt ook de eigenbouwer als aannemer. Iedere ondernemer die zonder opdracht van een ander buiten dienstbetrekking in de normale uitoefening van zijn bedrijf een werk van stoffelijke aard uitvoert, is eigenbouwer. Als de eigenbouwer het werk geheel of gedeeltelijk door een ander laat uitvoeren, wordt die ander daardoor 'automatisch' onderaannemer.

Kenmerkend voor de eigenbouwer is dat het uitvoeren van een werk tot zijn normale bedrijfsuitoefening behoort. Het bedrijf zelf, en niet de bedrijfstak waartoe het behoort, geeft hierbij de doorslag.

In veel gevallen bestaat de normale bedrijfsuitoefening bijvoorbeeld uit het fabriceren van

producten voor de markt. Maar het bedrijf kan daarnaast ook zelf zijn bedrijfsmiddelen vervaardigen en onderhouden die gebruikt worden bij de fabricage van deze producten. In dat geval is het bedrijf ook eigenbouwer, met betrekking tot het vervaardigen en onderhouden van die bedrijfsmiddelen.

Ook als het bedrijf alle werkzaamheden uitbesteedt aan een ander, kan het toch als eigenbouwer worden beschouwd.

Dit is het geval als:

- de algehele leiding van het uit te voeren werk bij het bedrijf zelf berust, en
- het werk tot de normale bedrijfsuitoefening behoort.

Het bedrijf is in zo'n geval dus niet opdrachtgever.

Voorbeeld 1:

Een fabrikant laat een bepaald onderdeel van het fabricageproces - bijvoorbeeld de verpakking van zijn producten - in zijn fabriek door een onderaannemer uitvoeren. De fabrikant is dan eigenbouwer.

Voorbeeld 2:

Een woningbouwvereniging houdt zich onder andere bezig met het ontwikkelen van bouwprojecten voor de verkoop en de verhuur, alsmede het onderhoud van de woningen in eigen beheer. De woningbouwvereniging is dan eigenbouwer.

2.1.3 Verkoper van een toekomstige zaak

Als iemand een product verkoopt dat hij nog moet produceren, kan hij worden beschouwd als onderaannemer in de zin van de aannemersaansprakelijkheid. Voorwaarde is dat de verkoop van het product voortvloeit uit of verband houdt met het uit te voeren werk.

Voorbeeld:

Een aannemer heeft aangenomen een huis te bouwen. Voor dit huis moeten speciaal te ontwerpen en te vervaardigen trappen en kozijnen worden gekocht.

De verkoper verkoopt én construeert de trappen en kozijnen. De verkoper is dan onderaannemer. Als de verkoper de trappen en kozijnen alleen maar verkoopt en niet construeert, is hij géén onderaannemer.

2.2 Uitzondering aansprakelijkheid van aannemer

Of iemand aannemer of onderaannemer is, hangt af van de inhoud van het door hem gesloten contract. Het contract moet voldoen aan bovenstaande omschrijving van aanneming en onderaanneming van werk.

Er zijn echter 2 situaties waarin de aannemer toch niet aansprakelijk is.

1. Uitvoering in eigen bedrijf

De onderaannemer voert het werk dat hij heeft aangenomen, geheel of grotendeels uit in zijn eigen bedrijf. 'Grotendeels' wil zeggen: voor meer dan 50% van het benodigde aantal arbeidsuren. De aannemer is in dat geval niet aansprakelijk voor de niet-betaalde loonbelas-

ting en premies met betrekking tot het uit te voeren werk.

Voorbeeld:

De onderaannemer heeft een bedrijf voor tekstverwerking. Het typewerk dat aan hem is uitbesteed, wordt voor meer dan 50% van het benodigd aantal uren verricht in zijn eigen bedrijf. De aannemersaansprakelijkheid is niet van toepassing.

Let op:

Het kan zijn dat deze onderaannemer een deel van het werk uitbesteedt. Daarmee wordt hij zelf als aannemer wel aansprakelijk voor de loonbelasting en premies die zijn onderaannemer en eventueel volgende onderaannemers niet betalen.

2. Koopovereenkomst bestaande zaak

Twee partijen sluiten een overeenkomst van koop en verkoop van een bestaande zaak. Zij spreken af dat de verkopende partij als onderaannemer een werk zal uitvoeren dat samenhangt met die verkoop. Het werk aan die zaak is echter van ondergeschikte betekenis. De koper/aannemer is in dat geval niet aansprakelijk voor de niet-betaalde loonbelasting en premies met betrekking tot het uit te voeren werk.

Voorbeeld:

Een aannemer koopt bij een fabrikant deuren die uit voorraad leverbaar zijn. Hij spreekt tegelijk af dat de fabrikant de deuren zal afhangen. Wat betreft dit afhangen van de deuren, is de fabrikant onderaannemer. In verhouding tot het produceren van de deuren is het afhangen een werk van ondergeschikte betekenis. De aannemer is niet aansprakelijk voor de verschuldigde loonbelasting en premies met betrekking tot het afhangen van de deuren.

Let op:

Als de fabrikant het afhangen uitbesteedt, wordt hij als aannemer aansprakelijk voor de in verband met die werkzaamheden verschuldigde loonbelasting en premies die zijn onderaannemer en eventueel volgende onderaannemers niet betalen.

2.3 Het bedrag van de aansprakelijkstelling

Iedere aannemer die een werk van stoffelijke aard aan een onderaannemer uitbesteedt is aansprakelijk voor:

- de loonbelasting,
- de premies AOV/AWW, en
- de premie AZV

die een onderaannemer in verband met dat werk verschuldigd is.

Om te kunnen bepalen welk bedrag aan loonbelasting en premies voor het te verrichten werk verschuldigd is, moet de hoogte van het loon van de betrokken werknemers bekend zijn. Eventueel kan het loon aan de hand van loongegevens van de onderaannemer worden bepaald.

Als aannemer kunt u ook aansprakelijk worden gesteld voor de vervolgingskosten en

invorderingsrente die verband houden met een loonbelastingaanslag of premieaanslag. U kunt niet aansprakelijk worden gesteld voor een bestuurlijke boete.

3. De inlenersaansprakelijkheid

De inlenersaansprakelijkheid is van toepassing in situaties van inlening van personeel. Van inlening van personeel is sprake als een werknemer door zijn werkgever ter beschikking wordt gesteld aan een derde om onder diens leiding of toezicht werkzaam te zijn. Deze werknemer blijft echter in dienst bij zijn werkgever, die de inhoudingsplichtige is voor de loonbelasting en premies.

Ter beschikkingstellen van werknemers

Er is sprake van ter beschikkingstellen indien de werknemers de werkzaamheden rechtstreeks in opdracht van de derde verrichten.

Leiding en onder toezicht

Een van de elementen bij inlening van personeel is dat de derde leiding of toezicht heeft over de aan hem ter beschikking gestelde werknemers. Voldoende is dat er leiding is of toezicht. Leiding en toezicht samen is niet nodig. Of er sprake is van leiding respectievelijk toezicht wordt naar de feiten en omstandigheden beoordeeld. Hierbij is onder andere van belang:

- dat de uitgeleende kracht verantwoording schuldig is aan de leiding van de derde;
- dat bij afwezigheid van de uitgeleende kracht de werknemers van de derde zelf de werkzaamheden kunnen uitvoeren;
- dat bij beëindiging van de inleningsovereenkomst een andere werknemer van de derde de functie kan overnemen.

Let op:

De werkgever en de derde kunnen een overeenkomst sluiten voor aanneming van werk of voor het verrichten van enkele diensten. Als de werkgever deze werkzaamheden laat uitvoeren door zijn werknemers, onder zijn leiding of toezicht, is er geen sprake van 'ter beschikking stellen'.

3.1 Voor wie geldt de inlenersaansprakelijkheid?

De inlenersaansprakelijkheidsregeling geldt voor:

- de inlener;
- de doorlener.

3.1.1 De inlener

Inlener is degene aan wie een werknemer, met behoud van de dienstbetrekking tot zijn werkgever, ter beschikking is gesteld om onder diens toezicht of leiding werkzaam te zijn. Utlener is de werkgever die zijn personeel ter beschikking stelt aan de inlener. De uitlener is verplicht de loonbelasting en premies te betalen voor de werknemers die door hem zijn

uitgeleend. De inlener is hoofdelijk aansprakelijk voor de loonbelasting en premies die de uitlener is verschuldigd in verband met de werkzaamheden van zijn uitgeleende werknemer.

Voorbeeld:

Uitzendbureau Domi
uitlener

▼ *Werknemer Juancho*

Toto Construction
inlener

Uitzendbureau Domi leent werknemer Juancho uit aan Toto Construction. Uitzendbureau Domi is loonbelasting en premies verschuldigd over het vaste loon van Juancho. Indien deze loonbelasting en premies niet worden betaald, dan kan Toto Construction hiervoor aansprakelijk worden gesteld. Let op: Indien de inlener een extra vergoeding betaalt aan de uitgeleende werknemer, dan is de uitlener over deze vergoeding loonbelasting en premies verschuldigd. Als de uitlener niet betaalt, dan kan de inlener aansprakelijk gesteld worden.

3.1.2 De doorlener

Doorlener is degene die een werknemer inleent om deze vervolgens door te lenen aan een derde, om onder diens toezicht of leiding werkzaam te zijn. De doorlener wordt ten opzichte van de uitlener als inlener aangemerkt. De doorlener en de inlener zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de loonbelasting en premies die de uitlener is verschuldigd in verband met de werkzaamheden van zijn uitgeleende werknemer.

Voorbeeld:

Uitzendbureau Domi
uitlener

▼ *Werknemer Juancho*

Tia NV
doorlener/inlener

▼ *Werknemer Juancho*

Hotel Tulip
inlener

Uitzendbureau Domi leent werknemer Juancho uit aan bedrijf Tia NV. Tia NV leent werknemer Juancho weer uit aan hotel Tulip. Zowel Tia NV als hotel Tulip zijn aansprakelijk voor de door uitzendbureau Domi niet-betaalde loonbelastingen premies met betrekking tot de inleenwerkzaamheden door werknemer Juancho.

3.2 Uitzondering aansprakelijkheid van de inlener en de doorlener

Of iemand inlener of doorlener is, hangt af van de inhoud van het door hem gesloten contract. Er is echter één situatie waarin de inlener en doorlener toch niet aansprakelijk zijn.

Koopovereenkomst bestaande zaak

De verkoper van een bestaande zaak leent zijn werknemers uit aan de koper. Als de werkzaamheden in verband met de koopovereenkomst van ondergeschikte aard zijn, dan is de koper/inlener niet aansprakelijk voor de door de verkoper/uitlener niet-betaalde loonbelasting en premies met betrekking tot deze werkzaamheden door de ingeleende werknemers. In het geval dat de verkoper de werknemers heeft ingeleend, is hij doorlener. De koper is in dat geval ook niet aansprakelijk voor de niet-betaalde loonbelasting en premies met betrekking tot deze werkzaamheden door de ingeleende werknemers.

Voorbeeld:

Meubelzaak Top verkoopt tapijt aan bedrijf Victory. Er wordt overeengekomen dat meubelzaak Top het tapijt zal laten leggen door zijn werknemers. In verhouding tot het aankopen van het tapijt is het leggen hiervan van ondergeschikte betekenis. Bedrijf Victory is in dit geval niet aansprakelijk voor de door meubelzaak Top verschuldigde loonbelasting en premies met betrekking tot het leggen van het tapijt.

Meubelzaak Top kan voor het leggen van het tapijt ook werknemers inlenen van uitzendbureau Sun. Dan is meubelzaak Top een doorlener. In dit geval is meubelzaak Top aansprakelijk voor de niet-betaalde loonbelasting en premies door uitzendbureau Sun met betrekking tot het leggen van het tapijt. Bedrijf Victory blijft echter niet aansprakelijk want het leggen van het tapijt is van ondergeschikte betekenis.

3.3 Het bedrag van de aansprakelijkstelling

Iedere inlener en doorlener aan wie werknemers van een uitlener ter beschikking zijn gesteld is aansprakelijk voor:

- de loonbelasting,
- de premies AOV/AWW, en
- de premie AZV

die de uitlener in verband met de werkzaamheden van het uitgeleende personeel verschuldigd is.

Om te kunnen bepalen welk bedrag aan loonbelasting en premies voor de werkzaamheden van het uitgeleende personeel verschuldigd is, moet de hoogte van het loon van de betrokken werknemers bekend zijn. Eventueel kan het loon aan de hand van loongegevens van de uitlener worden bepaald.

Als aannemer kunt u ook aansprakelijk worden gesteld voor de vervolgingskosten en invorderingsrente die verband houden met een loonbelastingaanslag of premieaanslag. U kunt niet aansprakelijk worden gesteld voor een bestuurlijke boete.

3.4 Risicobeperking en gevolgen van aansprakelijkstelling

Aangezien de aannemers- en inlenersaansprakelijkheid qua risicobeperking en gevolgen van aansprakelijkstelling overeenkomen, zijn de onderwerpen die in de hoofdstukken 4 en 5 worden behandeld van overeenkomstige toepassing op de inlenersaansprakelijkheid. Daar waar gesproken wordt van aannemer kunt u ook lezen inlener of doorlener en waar onderaannemer staat kunt u lezen uitlener. Waar de informatie betrekking heeft op het uitbestede werk kunt u lezen de inlening.



4. Mogelijkheden tot risicobeperking

Als een aannemer met onderaannemer(s) werkt, loopt hij het risico aansprakelijk te worden gesteld voor de niet-betaalde loonbelasting en premies verschuldigd door deze onderaannemer(s). Om dit risico te beperken, kan hij maatregelen nemen. In dit hoofdstuk worden enkele van deze maatregelen genoemd.

4.1 Verklaring van fiscaal gedrag

De aannemer kan de onderaannemer vragen om een verklaring van fiscaal gedrag. Een verklaring van fiscaal gedrag kan de aannemer inzicht geven in het fiscale gedrag van de onderaannemer. De onderaannemer ontvangt alleen een verklaring van fiscaal gedrag als hij alle verschuldigde belastingen en premies heeft betaald en als hij aan zijn aangifte- en afdrachtverplichtingen heeft voldaan. Departamento di Impuesto geeft ook een verklaring af als tot het bedrag van de belasting- en premieaanslag(en) zekerheid is gesteld of bezwaar is ingediend en uitstel hiervoor is verleend.

Departamento di Impuesto geeft op schriftelijk verzoek van de onderaannemer de verklaring af binnen 14 dagen na ontvangst van de aanvraag. De aannemer kan niet zelf bij Departamento di Impuesto een verklaring van fiscaal gedrag van zijn onderaannemer vragen.

De verklaring van fiscaal gedrag zorgt ervoor dat het risico van aansprakelijkstelling volledig wordt beperkt. De aannemer kan, wanneer hij een verklaring van fiscaal gedrag heeft van zijn onderaannemer, niet aansprakelijk gesteld worden voor de niet-betaalde loonbelasting en premies verschuldigd door zijn onderaannemer.

Let op:

De door Departamento di Impuesto afgegeven verklaring heeft een geldigheidsduur van 3 maanden.

4.2 Kettingbeding

De aannemer kan in het contract met zijn onderaannemer een kettingbeding opnemen waardoor zonder zijn toestemming het werk niet verder mag worden uitbesteed. Op die manier heeft de aannemer een beter inzicht in het aantal onderaannemers dat in de keten voorkomt. Het sluiten van een kettingbeding kan nooit leiden tot vrijwaring van aansprakelijkheid.

4.3 Administratie uitbesteed werk

Het bijhouden van een deugdelijke administratie met betrekking tot het uitbesteede werk is van belang voor de aannemer bij aansprakelijkstelling. Het kan namelijk voorkomen dat de administratie van de onderaannemer onvoldoende is. In dat geval is de administratie van de aannemer een belangrijk hulpmiddel voor Departamento di Impuesto om de hoogte van de verschuldigde loonbelasting en premies vast te stellen. Op die manier wordt voorkomen dat het bedrag van de aansprakelijkheid hoger wordt vastgesteld dan het werkelijk verschuldigde bedrag. Is er geen administratie aanwezig, dan baseert Departamento di Impuesto de aansprakelijkstelling op een schatting van het loonbedrag. De aanwezigheid van een deugdelijke administratie kan in samenhang met het gebruik van de vrijwaringsrekening (zie 4.4) de aansprakelijkheid tot een minimum beperken.

4.3.1 Inrichten administratie

Om de hoogte van het door de onderaannemer verschuldigde bedrag aan loonbelasting en premies in verband met de uitvoering van het werk te kunnen vaststellen, kan de aannemer de administratie zodanig inrichten en voeren dat daarin meteen of vrijwel meteen kunnen worden teruggevonden:

- de aannemingsovereenkomst of de inhoud daarvan, op basis waarvan de onderaannemer het werk verricht;
- gegevens over de nakoming van de overeenkomst met inbegrip van:
 - › de omschrijving van de in het kader van het werk te leveren prestatie,
 - › de plaats van uitvoering van het werk,
 - › het bedrag van het voor de uitvoering van het werk te betalen prijs, dat bestemd is voor loon,
 - › het bedrag aan loon dat deel uitmaakt van het werk voor zover het is verricht,
 - › de periode waarin (een gedeelte van) het werk is verricht, en
- de betalingen die in verband met de nakoming van de aannemingsovereenkomst zijn gedaan.

5. De aansprakelijkstelling

Departamento di Impuesto zal u als aannemer pas aansprakelijk kunnen stellen als een onderaannemer zijn loonbelasting- of premieschuld niet betaalt. Als u aansprakelijk wordt gesteld voor een belasting- of premieschuld van een onderaannemer, ontvangt u van Departamento di Impuesto schriftelijk bericht. Dit is de beschikking van aansprakelijkstelling.

Er bestaat geen wettelijke volgorde waarin de aansprakelijkstelling in de keten moet plaatsvinden. In de praktijk zal de aannemer die het contract heeft gesloten met de onderaannemer als eerste aansprakelijk worden gesteld. Als die aannemer onvoldoende verhaal biedt, zal Departamento di Impuesto de aansprakelijke aannemers boven in de keten uitkiezen die het meeste verhaal bieden.

5.1 Niet-verwijtbaarheid

In sommige gevallen valt het niemand te verwijten dat de verschuldigde loonbelasting en premies niet worden betaald. Dit kan gebeuren als er sprake is van een niet-voorzienbare algemeen geldende omstandigheid, zoals een plotseling verslechterde economische situatie, of uitzonderlijk slechte weersomstandigheden. Doet zich iets dergelijks voor, dan kan geen enkele aannemer in de keten aansprakelijk worden gesteld.

Voorbeeld:

Een onderaannemer heeft de nodige voorzieningen getroffen om eventuele tegenslagen in zijn bedrijf het hoofd te bieden. Ondanks zijn voorzorgsmaatregelen wordt hij geconfronteerd met niet-voorzienbare calamiteiten. Deze brengen hem zoveel schade toe, dat hij niet aan zijn betalingsverplichtingen kan voldoen. In dat geval kan hem het niet-betalen van de verschuldigde loonbelasting en premies niet worden verweten. Als dit ook anderen in de keten niet verweten kan worden, geldt de aannemersaansprakelijkheid niet.

Let op:

Zodra echter de niet-betaling kan worden verweten aan één onderaannemer in de keten dan is elke aannemer boven hem in de keten aansprakelijk te stellen.

5.2 U bent het niet eens met de aansprakelijkstelling

Als u aansprakelijk wordt gesteld voor een belasting- of premieschuld, ontvangt u van Departamento di Impuesto schriftelijk bericht. Dit is de beschikking van de aansprakelijkstelling.

Als u het niet eens bent met de aansprakelijkstelling, kunt u tegen de beschikking bezwaar maken. U moet uw bezwaarschrift richten aan Departamento di Impuesto, ter attentie van de Ontvanger der belastingen. In het bezwaarschrift moet u wel duidelijk aangeven waarom u bezwaar maakt. U moet dit doen binnen twee maanden na de dagtekening van de beschikking waarbij u aansprakelijk bent gesteld. Het bezwaar kan betrekking hebben op de reden van de aansprakelijkstelling en op de hoogte van het bedrag waarvoor u aansprakelijk bent gesteld.

Als Departamento di Impuesto uw bezwaar afwijst, kunt u tegen die beslissing in beroep gaan bij de Raad van Beroep voor belastingzaken. U moet dit doen binnen twee maanden na de dagtekening van de uitspraak op uw bezwaar.

Meer informatie over bezwaar en beroep bij aansprakelijkstelling kunt u vinden in de brochure 'Bent u het niet eens met uw aansprakelijkstelling?'. Deze brochure kunt u krijgen bij Departamento di Impuesto of downloaden via de website www.siad.aw.

5.3 Bedrag proberen terug te krijgen

Als u de belasting- of premieschuld van de onderaannemer hebt betaald, kunt u het bedrag verhalen op de onderaannemer.

Ook kunt u proberen van andere (onder)aannemers die aansprakelijk zijn, een deel van het bedrag terug te krijgen. Als er meer (onder)aannemers aansprakelijk zijn, moeten ze namelijk in beginsel ieder een gelijk deel van de schuld voor hun rekening nemen. Deze regel is niet van toepassing als u en de andere aannemers die aansprakelijk zijn, onderling andere afspraken hebben gemaakt over de verdeling van de aansprakelijkheid.

6. Samenloop aannemers-, inleners- en bestuurdersaansprakelijkheid

Het kan in de praktijk voorkomen dat voor niet-betaalde loonbelasting en premies van een werknemer zowel de aannemers-, inleners- en bestuurdersaansprakelijkheid kan worden toegepast.

Voor wat betreft de bestuurdersaansprakelijkheidsregeling kunt u meer informatie vinden in de brochure 'Bent u bestuurder van een onderneming die een rechtspersoon is?'. Deze brochure kunt u krijgen bij Departamento di Impuesto of downloaden via de website www.siad.aw.

6.1 Samenloop aannemersaansprakelijkheid en inlenersaansprakelijkheid

De onderaannemer die personeel inleent om werkzaamheden te verrichten met betrekking tot het aan hem uitbestede werk, is als inlener hoofdelijk aansprakelijk op grond van de inlenersaansprakelijkheidsregeling voor de loonbelasting en premies die de uitlener is verschuldigd. Als de onderaannemer aansprakelijk wordt gesteld voor de niet-betaalde loonbelasting en premies van de uitlener en hij betaalt geheel of gedeeltelijk niet, dan zijn op grond van de aannemersaansprakelijkheid ook de aannemers boven hem in de keten hiervoor aansprakelijk.

Voorbeeld:

Buchi Juan
opdrachtgever

▼ *Geen aansprakelijkheid*

Constructiebedrijf Joonchi aannemer

▼ *Aannemersaansprakelijkheid*

Toto Construction NV
onderaannemer/inlener

▲ *Inlenersaansprakelijkheid*

Uitzendbureau Domi
uitlener

Buchi Juan komt overeen met het constructiebedrijf Joonchi om een huis voor hem te bouwen.

Constructiebedrijf Joonchi besluit een deel van het werk uit te besteden aan Toto Construction NV. Om dit werk te kunnen uitvoeren maakt Toto Construction NV zowel gebruik van zijn eigen werknemers als van uitgeleende werknemers van uitzendbureau Domi.

Uitzendbureau Domi voldoet niet aan haar loonbelasting- en premieverplichtingen in verband met het uitgeleende personeel. Departamento di Impuesto stelt Toto Construction NV hiervoor aansprakelijk op grond van de inlenersaansprakelijkheidsregeling. Toto Construction NV betaalt haar aansprakelijkheidsschuld niet. Departamento di Impuesto zal dan constructiebedrijf Joonchi aansprakelijk stellen voor de aansprakelijkheidsschuld van Toto Construction NV op grond van de aannemersaansprakelijkheid. Departamento di Impuesto kan Buchi Juan niet aansprakelijk stellen omdat hij een opdrachtgever is.

Als constructiebedrijf Joonchi de aansprakelijkheidsschuld van Toto Construction NV betaalt, kan zij proberen het bedrag terug te krijgen van uitzendbureau Domi. Lukt dit niet, dan kan constructiebedrijf Joonchi proberen het bedrag terug te krijgen van Toto Construction NV.

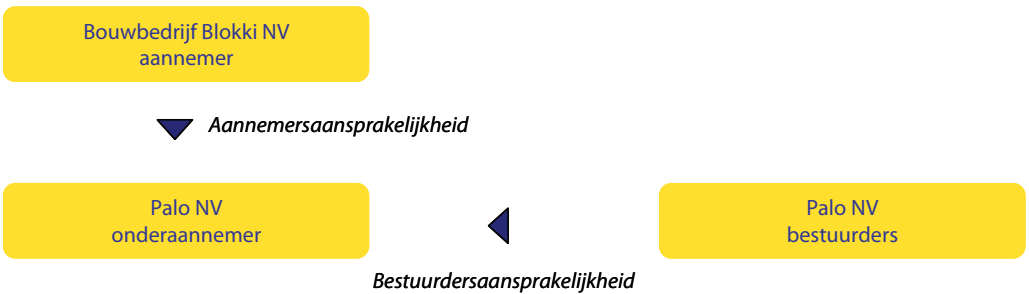
6.2 Samenloop aannemersaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid

Als de onderaannemer een rechtspersoon is, kunnen zowel bestuurders van deze onderaannemer als de aannemers worden aangesproken voor de door die onderaannemer niet-betaalde loonbelasting en premies.

Er bestaat geen wettelijke volgorde waarin de aansprakelijkstelling dient plaats te vinden. In de praktijk zullen degenen die de meeste invloed hadden kunnen uitoefenen op de betaling van de verschuldigde loonbelasting en premies aansprakelijk worden gesteld. Dit zijn dus de bestuurders.

Als op de bestuurders niet voldoende verhaald kan worden dan zullen vervolgens de (onder)aannemers in de keten aansprakelijk worden gesteld.

Voorbeeld:



Bouwbedrijf Blokki NV besteedt timmerwerk uit aan Palo NV. Palo NV voldoet niet aan haar loonbelasting- en premieverplichtingen in verband met het aangenomen werk. Departamento di Impuesto kan zowel bouwbedrijf Blokki NV als de bestuurders van Palo NV aansprakelijk stellen. Aangezien de bestuurders ervoor moeten zorgen dat Palo NV tijdig aan haar loonbelasting- en premieverplichtingen voldoet, worden zij als eerste aansprakelijk gesteld.

Indien blijkt dat op de bestuurders onvoldoende verhaald kan worden, wordt ook bouwbedrijf Blokki NV aansprakelijk gesteld.

Als een bestuurder (een deel van) de belasting- of premieschuld van Palo NV heeft betaald, kan hij proberen (een deel van) het bedrag terug te krijgen van Palo NV. Lukt dit niet, dan kan de bestuurder proberen een deel van het bedrag terug te krijgen van de andere bestuurders van Palo NV.

Als bouwbedrijf Blokki NV (een deel van) de belasting- of premieschuld van Palo NV heeft betaald, kan zij proberen het bedrag terug te krijgen van Palo NV. Lukt dit niet, dan kan bouwbedrijf BLOkki NV proberen het bedrag terug te krijgen van de bestuurders van Palo NV.

6.3 Samenloop inlenersaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid

Als de uitlener een rechtspersoon is, kunnen zowel bestuurders van deze rechtspersoon als de inleners worden aangesproken voor de door die uitlener niet-betaalde loonbelasting en premies. Er bestaat geen wettelijke volgorde waarin de aansprakelijkstelling dient plaats te vinden. In de praktijk zullen degenen die de meeste invloed hadden kunnen uitoefenen op de betaling van de verschuldigde loonbelasting en premies aansprakelijk worden gesteld. Dit zijn dus de bestuurders van de uitlener. Als op de bestuurders niet voldoende verhaald kan worden, dan zullen vervolgens de inleners in de keten aansprakelijk worden gesteld.

Voorbeeld:



Hotel Tulip NV sluit met uitzendbureau Mido NV een inleenovereenkomst. De ingeleende werknemers moeten onder toezicht en leiding van het management van hotel Tulip NV de kamers dagelijks schoon houden. Uitzendbureau Mido NV voldoet niet aan haar loonbelasting- en premieverplichtingen in verband met de uitgeleende werknemers. Departamento di Impuesto kan zowel hotel Tulip NV als Johan Mido (de enige bestuurder) aansprakelijk stellen. Aangezien Johan Mido als bestuurder ervoor moet zorgen dat uitzendbureau Mido NV tijdig aan haar loonbelasting- en premieverplichtingen voldoet, wordt hij als eerste aansprakelijk gesteld. Indien blijkt dat op Johan Mido onvoldoende verhaald kan worden, wordt ook hotel Tulip NV aansprakelijk gesteld.

Als Johan Mido (een deel van) de belasting- of premieschuld van uitzendbureau Mido NV heeft betaald, kan hij proberen het bedrag terug te krijgen van uitzendbureau Mido NV. Als hotel Tulip NV (een deel van) de belasting- of premieschuld van uitzendbureau Mido NV heeft betaald, kan zij proberen het bedrag terug te krijgen van uitzendbureau Mido NV. Lukt dit niet, dan kan hotel Tulip NV proberen het bedrag terug te krijgen van Johan Mido.

7. Tot slot

Deze brochure geeft algemene informatie over de aannemers- en inlenersaansprakelijkheid. Hebt u nog vragen, dan staat Departamento di Impuesto altijd voor u klaar om uw vragen te beantwoorden.

Bo por download e version na Papiamento di e foyeto aki via e website www.siad.aw.

Departamento di Impuesto
Camacuri 2
Oranjestad, Aruba
www.siad.aw