

## UITBREIDING RENSEIGNERINGSVERPLICHTING VANAF 2022

4 augustus 2022

### 1. IB-47: de renseigneringsverplichting tot 2022

De Belastingdienst heeft gegevens nodig om belasting te kunnen heffen en haar controletaak te kunnen uitoefenen. Werkgevers moeten daarom informatie over salaris en loonheffingen van hun werknemers doorgeven en btw-ondernemers moeten per kwartaal btw-aangiften doen. Maar er is ook een tussencategorie van belastingplichtigen waarover de Belastingdienst geen informatie krijgt, omdat die niet verloond worden en geen btw rekenen. Bij hen moet de Belastingdienst er op vertrouwen dat zij hun inkomsten zelf netjes vermelden in hun aangifte inkomstenbelasting. Verder zorgt de komst van de Voringevulde Aangifte (VIA) er voor dat de Belastingdienst de inkomsten al zoveel mogelijk wil hebben om in de aangifte op te nemen.

Tot 2022 bestond het zgn. "IB-47"-systeem, waarmee de Belastingdienst van organisaties kon verlangen dat zij na afloop van het jaar opgave zouden doen de betalingen aan personen uit de tussencategorie, dus niet-verloonde brutobetalingen waarover geen btw was gerekend. Maar het insturen van IB-47-kaarten was slechts verplicht als de Belastingdienst dat verlangde en was niet algemeen op iedereen van toepassing.

### 2. Uitbreiding renseigneringsverplichting vanaf 2022

Met ingang van 2022 wordt het IB-47-systeem uitgebreid met een renseigneringsverplichting voor twee groepen administratieplichtigen (art. 22a Uitvoeringsbesluit IB 2001):

- Werkgevers (of officieel inhoudingsplichtigen)
- Collectieve beheersorganisaties (cbo's)

Zij moeten aan de Belastingdienst de gegevens doorgeven van brutobetalingen aan natuurlijke personen, die niet als werknemers in de loonadministratie zijn opgenomen en die niet als ondernemer btw op hun facturen in rekening brengen.

De volgende gegevens moeten worden verzameld en aan de Belastingdienst worden gemeld:

- Naam, adres en geboortedatum
- BurgerServiceNummer (BSN)
- Betaalde bedragen (inclusief eventuele kostenvergoedingen)

De gegevens moeten jaarlijks binnen één maand na afloop van het kalenderjaar waarin de betalingen zijn gedaan worden gemeld aan de Belastingdienst. Deadline is dus 31 januari van het nieuwe jaar. Momenteel werkt de Belastingdienst aan een digitaal meldsysteem.

Het IB-47-systeem blijft ook bestaan, waardoor de Belastingdienst van organisaties die niet onder de nieuwe renseigneringsverplichting vallen, nog steeds kan verlangen om de brutobetalen aan personen (zonder verloning of btw-factuur) aan de Belastingdienst te melden. Maar die organisaties hoeven dat niet uit zichzelf te doen.

### 3. Uitzonderingen op de nieuwe renseigneringsverplichting

Er zijn een aantal uitzonderingen op de nieuwe renseigneringsverplichting. Voor deze personen hoeven de brutobetalen niet gemeld te worden:

a. *Werknemer, artiest, beroepssporter of lid van een buitenlands gezelschap*

Volgens de officiële toelichting vallen de betalingen aan deze personen al onder de loonbelasting en zijn ze daarmee al bekend bij de Belastingdienst. Daarin staat ook dat voor buitenlandse artiesten, beroepssporters of gezelschappen (uit verdragslanden) de renseigneringsbepaling niet van toepassing is, omdat zij geen Nederlandse belasting verschuldigd zijn.

Dit is een ruime uitzondering, waardoor organisatoren van optredens veel brutobetalen niet hoeven te melden in deze nieuwe regeling. Wij zetten het op een rij:

- **Kleinevergoedingsregeling (KVR)**  
Als artiesten tot € 163 p.p. per optreden betaald krijgen, kunnen zij er voor kiezen de KVR toe te passen, waardoor er geen loonheffingen afgedragen te worden. Daarvoor moeten zij wel de gageverklaring invullen en ondertekenen én paspoortkopieën bijvoegen.  
Maar met de KVR blijven deze artiesten binnen de artiestenregeling van art. 5a Wet LB, dus vallen ze onder de uitzondering. Conclusie: betalingen volgens de KVR hoeven niet onder de nieuwe renseigneringsverplichting aan de Belastingdienst gemeld te worden.
- **Eigen verklaring (uit de artiestenregeling stappen)**  
De artiest kan kiezen om geen gebruik te maken van de artiestenregeling. Dat gebeurt met een eigen verklaring in de overeenkomst en/of op de factuur. Hiermee valt de artiest formeel niet meer onder art. 5a Wet LB en is dus fiscaal geen "artiest" meer. Daarmee is de uitzondering van de renseigneringsverplichting niet meer van toepassing, dus zou de betaling gemeld moeten worden.  
Maar de meeste artiesten zullen een btw-factuur sturen als ze uit de artiestenregeling stappen en vallen ze onder die uitzondering (zie onderdeel c hierna).  
Conclusie: de renseigneringsverplichting geldt dus wel voor brutobetalen aan artiesten die met een eigen verklaring uit de artiestenregeling zijn gestapt en geen btw-factuur hebben gestuurd.
- **Inhoudingsplichtigenverklaring (IPV)**  
Ook hiermee wordt de artiestenregeling van art. 5a Wet LB opzij gezet, maar IPV's worden meestal door rechtspersonen aangevraagd, terwijl de nieuwe renseigneringsverplichting alleen voor betalingen aan natuurlijke personen geldt. En als het al om een natuurlijk persoon met een IPV zal gaan, zal die normaliter btw-facturen voor de uitkoopsommen sturen.  
Conclusie: de renseigneringsverplichting zal alleen gelden voor brutobetalen aan natuurlijke personen met een IPV die geen btw-factuur hebben gestuurd.

- Buitenlandse artiesten, sporters en gezelschappen  
Zij vallen ook niet meer onder de artiestenregeling van art. 5a Wet LB, maar de betalingen hoeven toch niet gemeld te worden met de nieuwe renseigneringsverplichting. Dat is een mooie meevaller.
- b. *Werkzaamheden die zijn verricht als vrijwilliger*  
Wanneer er meer wordt betaald dan de normbedragen per maand en/of jaar dan dient dit te worden aangegeven.
- c. *Werkzaamheden en diensten waarvoor een btw-factuur is uitgereikt*  
De gegevens worden via de btw-kwartaalaangiften al naar de Belastingdienst gestuurd.
- d. *Vergoedingen voor een auteursrecht of naburig recht aan erfgerechtigden*  
Deze elementen behoren tot de box 3-bezittingen en daarmee zijn de inkomsten niet van belang voor de belastingheffing.

#### 4. Conclusies

Veel organisaties zullen met de nieuwe renseigneringsverplichting 2022 te maken gaan krijgen. Voor het eerst in januari 2023, maar in 2022 moeten de gegevens al bewaard gaan worden, inclusief het BurgerServiceNummer (BSN). Het gaat dan om brutobetalingen aan personen die niet verloond worden én geen btw-facturen sturen.

Maar er zijn ook uitzonderingen op de nieuwe renseigneringsverplichting, namelijk:

- a. Als de organisatie niet inhoudingsplichtig is, dus geen LH-aangiften hoeft te doen.
- b. Voor betalingen aan artiesten, beroepssporters, uit Nederland en het buitenland. Maar dit geldt niet voor iedereen, zoals hiervoor onder 3a beschreven.
- c. Voor vrijwilligersvergoedingen.

Andere betalingen moeten dus wel worden gemeld onder de renseigneringsverplichting, bijvoorbeeld facturen van zelfstandigen die gebruikmaken van de kleine ondernemersregeling (KOR) voor de btw óf andere brutobetalingen aan personen die niet in dienstbetrekking werken.

Het is nodig om in 2022 al voorbereid te zijn op deze nieuwe meldplicht in januari 2023.

Teresa van Wanrooij  
Dick Molenaar