

# INHOUDINGPLICHT VAN OPDRACHTGEVERS EN AANNEMERS

*Hoe vermijdt u aansprakelijkheid voor de fiscale en sociale schulden van uw (onder)aannemer*

Tot voor kort moest een opdrachtgever/bouwheer nagaan of zijn (onder)aannemer “geregistreerd” was. Sinds 1 januari 2008 moet de opdrachtgever/bouwheer steeds nagaan of de (onder)aannemer enige fiscale en/of sociale schulden heeft. Bovendien moet de aannemer, alvorens de werken in onroerende staat aan te vatten, de nodige inlichtingen verstrekken aan de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid via de elektronische “Unieke Werfaangifte”. Op dit laatste gaan we in deze nieuwsbrief niet verder op in.

DPO Accountants en Belastingconsulenten\*

3-4-2009

\* DPO Accountants en Belastingconsulenten verwijst naar de burgerlijke vennootschap opgericht onder de vorm van een naamloze vennootschap DPO-Accountancy Noord (RPR 0422.265.843 Gent).

Kleemstraat 84, 9041 Gent (Oostakker).  
Tel. +32 (9) 2555094 - Fax. +32 (9) 2555095  
accountant@dpo.be - <http://www.dpo.be>



## INHOUDINGPLICHT VAN OPDRACHTGEVERS EN AANNEMERS

*Hoe vermijdt u aansprakelijkheid voor de fiscale en sociale schulden van uw (onder)aannemer*

Tot voor kort moest een bouwheer goed opletten of zijn aannemer “geregistreerd” was. Indien niet, was hij hoofdelijk aansprakelijk voor de sociale en fiscale schulden van de (onder)aannemer. Onder druk van Europa heeft België zijn regelgeving aangepast zodat het sinds 1 januari 2008 van geen belang meer is of een aannemer al dan niet geregistreerd is.

Een opdrachtgever moet nu wel steeds nagaan of zijn medecontractant (aannemer of onderaannemer) sociale en/of fiscale schulden heeft op moment van het afsluiten van de aannemingsovereenkomst voor werken in onroerende staat. Is dit het geval, dan is de opdrachtgever hoofdelijk aansprakelijk voor de fiscale en sociale schulden van zijn medecontractant.

Het bestaan van schulden, zowel op sociaal als op fiscaal vlak, moet ook worden beoordeeld op het tijdstip van de betaling van de factuur. Is dit het geval, dan is er steeds inhoudingsplicht op straffe van anders hoofdelijk aansprakelijk te worden gesteld.

*De hoofdelijke aansprakelijkheid en de inhoudingsplicht zijn niet van toepassing op de opdrachtgever-natuurlijke persoon in de mate dat hij louter voor privédoeleinden werken in onroerende staat laat uitvoeren. Met andere woorden, dit is steeds van toepassing op de opdrachtgever-rechtspersoon, enerzijds, en de opdrachtgever-natuurlijke persoon die deze werken laat uitvoeren aan onroerende goederen (geheel of gedeeltelijk) gebruikt voor beroepsdoeleinden, anderzijds.*

### RAADPLEGING FISCALE EN SOCIALE GEGEVENS BANK

Het bestaan van deze schulden kan geconsulteerd worden via een gegevensbank die toegankelijk is voor iedereen. Deze gegevensbanken waren tot 31 december 2008 niet toegankelijk, zodat de ‘oude’ regeling nog steeds van kracht bleef.

Sinds 1 januari 2009 kan u de gegevensbank raadplegen:

- Voor fiscale schulden, via <http://www.myminf.be> en doorklikken via “U hebt open toegang tot” en vervolgens “consulteren”. Er is tevens een rechtstreekse toegang naar de databank voor sociale schulden, ofwel :
- Voor sociale schulden, via [https://www.socialsecurity.be/site\\_nl/Applics/30bis/index.htm](https://www.socialsecurity.be/site_nl/Applics/30bis/index.htm) of via <http://www.sociale-zekerheid.be>, rechts online diensten “voor de onderneming, art.30 bis-inhoudingsplicht”. Er is tevens een rechtstreekse toegang naar de databank voor fiscale schulden.

*Maak een afdruk van de attesten die via deze gegevensbanken worden afgeleverd. Dit bewijst dat er geen fiscale en/of sociale schulden zijn op moment van betaling van de factuur.*

## HOOFDELIJKE AANSPRAKELIJKHEID

### 1°) wat fiscale schulden betreft:

De opdrachtgever of de aannemer die voor werken in onroerende staat beroep doet op een (onder)aannemer die belastingschulden heeft op het ogenblik van het afsluiten van de overeenkomst, is hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van de belastingschulden van zijn medecontractant. Ze geldt ook voor de belastingschulden van de (onder)aannemer die ontstaan in de loop van de uitvoering van de overeenkomst.

De hoofdelijke aansprakelijkheid wordt beperkt tot 35 % van de totale prijs van de werken, exclusief BTW, die aan de (onder)aannemer werden toevertrouwd.

De hoofdelijke aansprakelijkheid wordt niet toegepast wanneer de hierna bedoelde inhouding en storting correct geschieden bij elke gehele of gedeeltelijke betaling van de prijs van de werkzaamheden aan een (onder)aannemer die op het ogenblik van de betaling belastingschulden heeft.

Indien de hierna bedoelde inhouding en storting niet correct geschieden, worden de eventueel gestorte bedragen in mindering gebracht van het bedrag waarvoor de opdrachtgever of de aannemer verantwoordelijk is gesteld bij het toepassen van de hoofdelijke aansprakelijkheid.

*De hoofdelijke aansprakelijkheid wordt niet toegepast wanneer kan aangetoond worden dat de inhouding en storting correct werden uitgevoerd.*

### 2°) wat sociale schulden betreft:

De opdrachtgever of de aannemer die voor werken in onroerende staat een beroep doet op een (onder)aannemer die sociale schulden heeft op het ogenblik van het afsluiten van de overeenkomst, is hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van de sociale schulden van zijn medecontractant. Ze geldt ook voor de sociale schulden van de (onder)aannemer die ontstaan in de loop van de uitvoering van de overeenkomst.

De hoofdelijke aansprakelijkheid in hoofde van de opdrachtgever of van de aannemer is echter beperkt tot de totale prijs (100%!) van de werken toevertrouwd aan de (onder)aannemer exclusief BTW. Ze is bovendien beperkt tot 65 % van de totale prijs van de werken exclusief BTW, wanneer de bovenvermelde hoofdelijke aansprakelijkheid inzake fiscale schulden is toegepast is in hoofde van dezelfde opdrachtgever of aannemer.

## GEEN INHOUDINGSPLICHT

Wanneer uit de consultatie van beide gegevensbanken blijkt dat de medecontractant geen schulden heeft, noch bij de fiscus, noch bij de sociale zekerheid, is er geen inhoudingsplicht en derhalve geen hoofdelijke aansprakelijkheid.

Wij raden aan:

- om op het ogenblik van het aangaan van een aannemingsovereenkomst de attesten dat via beide gegevensbanken worden afgeleverd af te drukken en bij de overeenkomst te voegen, en
- om op het ogenblik van elke betaling die attesten bij de aankoopfactuur te voegen.

## WEL INHOUDINGSPLICHT

### 1°) wat fiscale schulden betreft:

De opdrachtgever of de aannemer die een deel of het geheel van de prijs van de werken in onroerende staat aan een (onder)aannemer betaalt die op het ogenblik van de betaling fiscale schulden heeft, is verplicht bij die betaling 15% van het door hem verschuldigde bedrag, exclusief BTW, in te houden en te storten aan de ontvanger van het speciaal ontvangkantoor van de Directe Belastingen (zie hierna). In voorkomend geval worden de inhoudingen en stortingen beperkt tot het bedrag van de schulden van de aannemer of van de onderaannemer op het ogenblik van de betaling.

*De inhouding voor fiscale schulden is beperkt tot 15% van het verschuldigd bedrag. Indien het factuurbedrag hoger is dan €7.143 kan de (onder)aannemer een fiscaal attest bezorgen.*

Wanneer de opdrachtgever of de aannemer, met behulp van de gegevensbank 'fiscale schulden', vaststelt dat hij de bedoelde inhoudingen moet doen en:

- dat de factuur minder bedraagt dan 7.143,00 € (exclusief BTW), moet hij overgaan tot de hiervoor vermelde inhouding en storting van 15% van het verschuldigde bedrag (exclusief BTW);
- dat de factuur méér bedraagt of gelijk is aan 7.143,00 € (exclusief BTW), kan hij zijn medecontractant-(onder)aannemer verzoeken een attest voor te leggen waaruit het bedrag van zijn schuld blijkt. Het attest in kwestie houdt rekening met de schuld op datum van de dag dat het werd opgemaakt. Het is geldig gedurende de 20 dagen die volgen op de afgifte door de bevoegde ontvanger. Indien de schuld kleiner is dan de in principe uit te voeren inhouding, moet de storting beperkt worden tot het bedrag van de schuld. Als de schuld op het attest groter is dan de in principe uit te voeren inhouding, of indien het attest door de medecontractant-(onder)aannemer niet wordt voorgelegd binnen de maand van het verzoek, moet er een storting gebeuren van 15% van het verschuldigde bedrag (exclusief BTW).

### Voorbeeld

Bedrag van de factuur (exclusief BTW)	Bedrag van de schuld op het attest	Te verrichten storting
€5.000,00	(niet van toepassing)	€750,00
€10.000,00	€1.200,00	€1.200,00 (€10.000,00 x 15% = €1.500,00, beperkt tot €1.200,00)
€10.000,00	€2.000,00	€1.500,00

Het ingehouden bedrag dient tegelijkertijd gestort te worden met de betaling aan de medecontractant-(onder)aannemer op het rekeningnummer:

Begunstigde: Ontvangkantoor der directe belastingen te Brussel 3 en bijzondere ontvangsten,

Kruidtuinlaan 50, bus 3110, 1000 Brussel (tel.: 0257/715 60).  
IBAN BE33 6792 0023 2046 BIC PCRHBEBB

met de volgende vermeldingen:

- ondernemingsnummer van de aannemer of de onderaannemer
- bedrag en datum van de factuur waarop de storting betrekking heeft
- naam van de aannemer

De persoon die de storting doet zendt aan de het voornoemde ontvangkantoor een kopie van de factuur waarop de betaling betrekking heeft.

### Sanctie

Als de bedoelde storting niet werd verricht, wordt het verschuldigde bedrag verdubbeld en wordt dit binnen de drie jaar na het einde van het boekjaar als administratieve boete ten name van de overtreder ingekohierd. Deze termijn kan verlengd worden tot vijf jaar indien er bedrieglijk opzet is.

### 2°) wat sociale schulden betreft :

De opdrachtgever of de aannemer die een deel of het geheel van de prijs van de werken in onroerende staat aan een (onder)aannemer betaalt die op het ogenblik van de betaling sociale schulden heeft, is verplicht bij die betaling 35% van het door hem verschuldigde bedrag, exclusief BTW, in te houden en te storten aan de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (zie hierna). In voorkomend geval worden de inhoudingen en stortingen beperkt tot het bedrag van de schulden van de aannemer of van de onderaannemer op het ogenblik van de betaling.

*De inhouding voor sociale schulden is beperkt tot 35% van het verschuldigd bedrag. Indien het factuurbedrag hoger is dan €7.143 kan de (onder)aannemer een fiscaal attest bezorgen.*

Wanneer de opdrachtgever of de aannemer, met behulp van de gegevensbank 'sociale schulden', vaststelt dat hij de bedoelde inhoudingen moet doen en:

- dat de factuur minder bedraagt dan 7.143,00 € (exclusief BTW), moet hij overgaan tot de hiervoor vermelde inhouding en storting van 35% van het verschuldigde bedrag (exclusief BTW);
- dat de factuur méér bedraagt of gelijk is aan 7.143,00 € (exclusief BTW), kan hij zijn medecontractant-(onder)aannemer verzoeken een attest voor te leggen waaruit het bedrag van zijn schuld blijkt. Het attest in kwestie houdt rekening met de schuld op datum van de dag dat het werd opgemaakt. Het is geldig gedurende de 20 dagen die volgen op de afgifte door de RSZ. Indien de schuld kleiner is dan de in principe uit te voeren inhouding, moet de storting beperkt worden tot het bedrag van de schuld. Als de schuld op het attest groter is dan de in principe uit te voeren inhouding, of indien het attest door de medecontractant-(onder)aannemer niet wordt voorgelegd binnen de 30 dagen van het verzoek, moet er een storting gebeuren van 35% van het verschuldigde bedrag (exclusief BTW).

## Voorbeeld

Bedrag van de factuur (exclusief BTW)	Bedrag van de schuld op het attest	Te verrichten storting
€5.000,00	(niet van toepassing)	€1.750,00
€10.000,00	€1.200,00	€1.200,00 (€10.000,00 x 35% = €3.500,00, beperkt tot €1.200,00)
€10.000,00	€5.000,00	€3.500,00

Het ingehouden bedrag dient tegelijkertijd gestort te worden met de betaling aan de medecontractant-(onder)aannemer op het rekeningnummer:

Begunstigde: Rijksdienst voor Sociale Zekerheid,  
Victor Hortaplein 11 te 1060 BRUSSEL (Fax nr. 02/5093801).  
IBAN BE76 6790 0001 9295 BIC PCHQBEBB

door middel van de overschrijvingsformulieren die ter beschikking worden gesteld van de opdrachtgevers en/of aannemers op het ogenblik dat het nummer van de werken aan de RSZ meegedeeld wordt. Op het overschrijvingsformulier moet het nummer van de factuur waarop de betaling betrekking heeft, vermeld worden.

De persoon die de storting doet zendt aan de RSZ een kopie van de factuur waarop de betaling betrekking heeft samen met documenten ADII 30Bis 4.2. (opdrachtgever) of ADII 30Bis 4.1. (aannemer) die hen door de R.S.Z. bezorgd werden. Deze formulieren kunnen ook aangevraagd worden bij de RSZ op bovenvermeld adres.

Tot 31 mei 2009 is er een afwijkende regeling voor inhoudingen uitgevoerd op facturen aangaande activiteiten die niet gemeld moeten worden aan de RSZ (activiteiten die niet onder PC 124 vallen). Voor praktische modaliteiten verwijzen wij naar de website <http://www.socialezekerheid.be>.

### Sanctie

Als de bedoelde storting niet werd verricht, wordt het verschuldigde bedrag verdubbeld.

Wij hopen dat deze informatie voldoet aan uw verwachtingen. Indien u enige vragen mocht hebben, aarzel dan niet ons te contacteren.

Het DPO team

Bronnen<sup>i</sup>

<sup>i</sup> <http://www.fisconet.fgov.be>, de fiscale databank van de FOD Financiën  
<http://www.socialezekerheid.be>, de website van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid, ihb de algemene informatie over de Unieke werfmelding en het Bericht aan de aannemers van sommige werken  
<http://www.myminfm.be>, het elektronisch fiscaal dossier van de FOD Financiën, ihb de algemene informatie over de inhoudingsplicht en het Bericht aan de opdrachtgevers en aannemers

## BIJLAGE I. Een overzicht van de inhoudingsplicht wegens **fiscale schulden**

### 1. Heeft de (onder)aannemer fiscale schulden

Raadpleeg <http://www.minfin.fgov.be>. Klik op “Myminf” rechts in beeld en vervolgens op “U hebt open toegang tot”

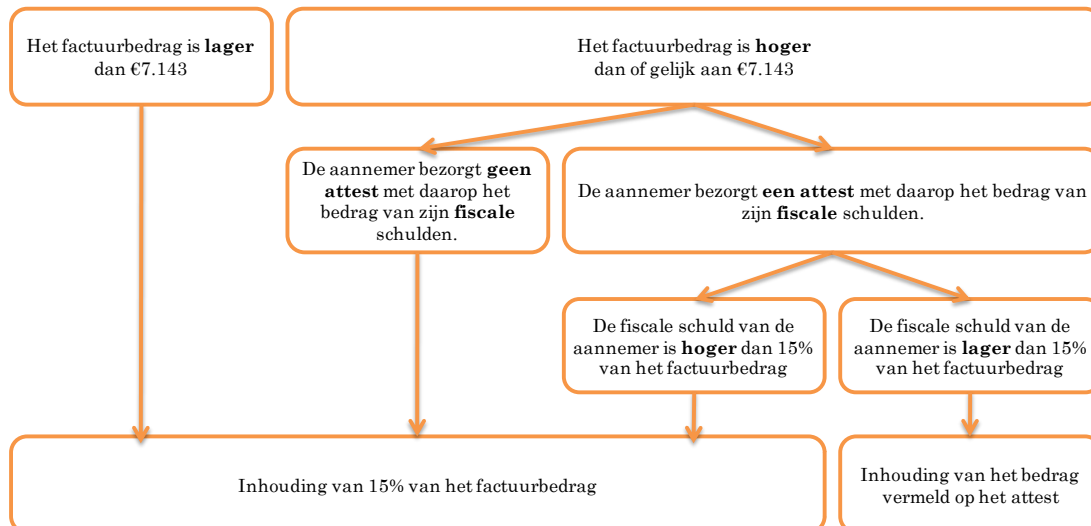
Selecteer “Consulter” en vervul het ondernemingsnummer van de aannemer. *Wij raden aan om alle opzoeken en eventuele attesten af te drukken en bij de desbetreffende overeenkomst en/of factuur te voegen.*

### 2. Mogelijke resultaten

Het vervolgscherm zal één van volgende resultaten geven:

Ondernemer niet gekend	In dit geval gaat het om een onderneming die geen aannemer is en dus niet onderworpen is aan de inhoudingsplicht. Indien dit toch een aannemer is, dan raden wij uit veiligheid aan toch een inhouding te doen.
Inhoudingsplicht: NEEN	De factuur kan volledig en zonder risico betaald worden. Wij raden aan een afdruk van het attest bij de aankoopfactuur te voegen.
Inhoudingsplicht: JA	Een deel van de factuur moet betaald worden aan de ontvanger van de Directe Belastingen. Wij raden aan een afdruk van het attest bij de aankoopfactuur te voegen. Zie hieronder.

### 3. Hoeveel bedraagt de inhouding



### 4. Verplichtingen

Het ingehouden bedrag moet gestort worden op rekening van het Ontvangkantoor Brussel 3 Bijzonder ontvangsten (IBAN BE33 6792 0023 2046 – BIC PCHQBEBB) met vermelding van de naam van de aannemer en zijn ondernemingsnummer.

Een kopie van de factuur waarop de inhouding betrekking heeft moet tevens naar het Ontvangkantoor Brussel 3 Bijzonder ontvangsten, Kruidtuinlaan 50 bus 5110, 1000 Brussel gestuurd worden.

## BIJLAGE II. Een overzicht van de inhoudingsplicht wegens **sociale schulden**

### 1. Heeft de (onder)aannemer sociale schulden

Raadpleeg <http://www.socialezekerheid.be>. Klik op "Onderneming" en "Werkgevers-RSZ" rechts in beeld en vervolgens op "Artikel 30 bis"

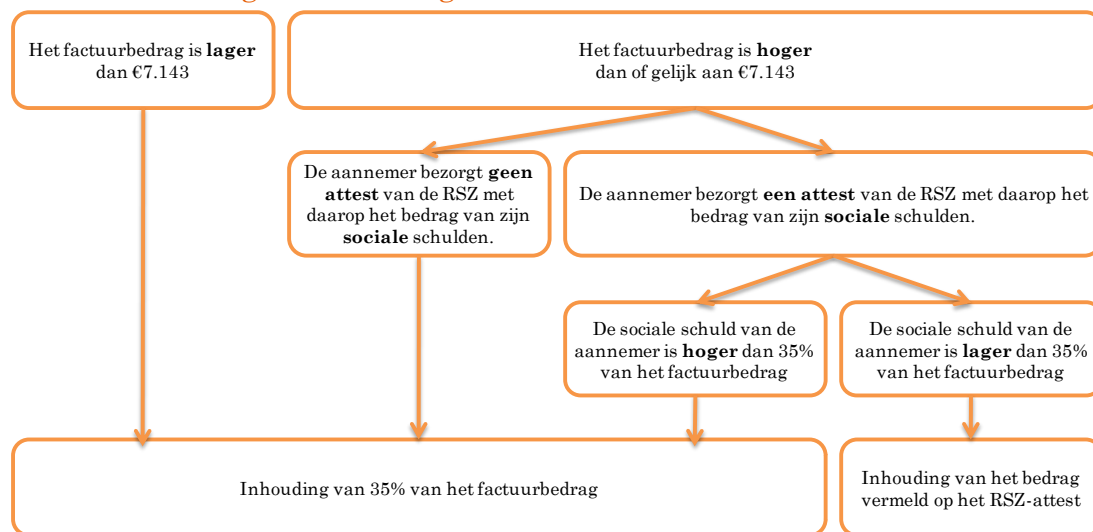
Selecteer "Consulteren" en vervul het ondernemingsnummer (9 cijfers!) van de aannemer. *Wij raden aan om alle opzoeken en eventuele attesten af te drukken en bij de desbetreffende overeenkomst en/of factuur te voegen.*

### 2. Mogelijke resultaten

Het vervolgscherm zal één van volgende resultaten geven:

Geen gegevens 30bis beschikbaar met bovenstaande criteria	In dit geval gaat het om een onderneming die niet onderworpen is aan de inhoudingsplicht.
Inhoudingsplicht sociale zekerheid: NEEN	De factuur kan volledig en zonder risico betaald worden. Wij raden aan een afdruk van het attest bij de aankoopfactuur te voegen.
Inhoudingsplicht sociale zekerheid: JA	Een deel van de factuur moet betaald worden aan de RSZ. Wij raden aan een afdruk van het attest bij de aankoopfactuur te voegen. Zie hieronder.

### 3. Hoeveel bedraagt de inhouding



### 4. Verplichtingen

Het ingehouden bedrag moet gestort worden op rekening van Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (IBAN BE76 6790 0001 9295 – BIC PCHQBEBB) met vermelding van de nummer van de werken.

Een kopie van de factuur waarop de inhouding betrekking heeft moet samen met het document ADII 30Bis 4.2. (opdrachtgever) of ADII 30Bis 4.1. (aannemer) naar de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid, Victor Hortaplein 11 te 1060 BRUSSEL gestuurd worden.