



Wijzigingenoverzicht

Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden
Release HL UBD 2024 versie 20241101 Deel 1

Belastingdienst

<https://odb.belastingdienst.nl>

Datum

01 oktober 2024

De "Handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetaalde Bedragen aan Derden (UBD) 2024" is uitgebracht. Hierbij zien deel 1 en de delen 2 t/m 5 op periode versie 20241101.

In dit wijzigingenoverzicht zijn de belangrijkste wijzigingen van de HL Gegevensaanlevering van Uitbetaalde Bedragen aan Derden 2024 versie 20241101 t.o.v. eerdere HL Gegevensaanlevering van Uitbetaalde Bedragen aan Derden 2023 versie 20230630 opgenomen. Hieronder komen deze wijzigingen aan bod. Allereerst komen de belangrijkste wijzigingen in deel 1 aan bod.

Deel 1 Algemeen

Voor de belangrijkste wijzigingen in dit deel wijzen wij u graag op:

- In deze Handleiding is in de *leeswijzer* paragraaf 1.1 aangegeven dat de HL opnieuw is uitgebracht daar zich opzichte van de vorige versie 20230630 een aantal praktijkvragen rondom de UBD-aanlevering hebben voorgedaan die inmiddels kunnen worden beantwoord. Deze handleiding (deel 1 algemeen) is hierop aangepast
- Paragraaf 1.2 "*Wat is de wettelijke basis voor aanlevering*?" is uitgebreid. De wettelijke bepalingen rondom de UBD-administratieplichtige zoals vermeld in artikel 22a, lid 1, 2 en 3 Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001 (hierna: UBIB 2001) komen aan bod. De UBD-aanleververplichting geldt (in beginsel) vanaf € 1. Er geldt geen drempelbedrag. Echter, er zijn wel uitzonderingen hierop die in paragraaf 1.5 verder aan bod komen.
- In subparagraaf 1.3.1 *beloningen in natura* is in het voorbeeld de naam aangepast.
- Het kopje van subparagraaf 1.4.2 is aangepast in *Werkwijze inhoudingsplichtige uitbetaler voor de gegevensaanlevering*. Eveneens is de bijbehorende tekst aangepast. Er is nu uitdrukkelijker vermeld dat u betalingen van een factuur MET btw niet dient (i.p.v niet hoeft) aan te leveren. Daarnaast komen in deze paragraaf de aangewezen gegevens van artikel 22a, lid 3 UBIB 2001 aanbod waarvoor ook een identificatieplicht en/of verificatieplicht geldt.
- Subparagraaf 1.4.4 *Werkwijze niet inhoudingsplichtige uitbetaler* is tekstueel aangepast. Bij het eerst vermelde, - u bent verplicht om aan te leveren als wij u hiertoe uitnodigen is toegevoegd: "De Belastingdienst mag bij niet inhoudingsplichtige uitbetalers, waaronder ook eenmanszaken zonder personeel, UBD informatie uitvragen op grond van artikel 53 AWR. Hierbij geldt dus dat dit niet gebeurt uit eigener beweging, maar op uitnodiging van de Belastingdienst".
- Een nieuwe subparagraaf 1.4.5 *Verschillen tussen inhoudingsplichtige en niet-inhoudingsplichtige uitbetalers* is opgenomen met bijbehorende tekst. Voor inhoudingsplichtige uitbetalers en cbo's geldt dat zij uit eigener beweging opgaaf doen en het bsn opgeven. Niet-inhoudingsplichtige uitbetalers doen de opgaven pas na uitnodiging van de Belastingdienst.

- Voormalige subparagraaf 1.4.5 *welke betalingen moet de niet-inhoudingsplichtige uitbetaler aanleveren?* is omgenummerd naar subparagraaf 1.4.6 en de bijbehorende tekst is aangepast. Hierbij is toegevoegd: "dan moet u op uitnodiging van de Belastingdienst de informatie over uitbetaalde bedragen melden".
- Een nieuwe subparagraaf 1.4.7 *Schema inhoudingsplichtige versus niet inhoudingsplichtige uitbetaler is* toegevoegd.
In het vermelde schema worden de verschillen weergegeven tussen een inhoudingsplichtige (Wet LB 1964 en cbo) en een niet-inhoudingsplichtige uitbetaler inzake de UBD-gegevenslevering.
- Een nieuwe subparagraaf 1.4.8 *Factuurdatum van de betaling ligt in 2023, daadwerkelijke betaling in 2024* is opgenomen.
Voor de UBD-gegevenslevering wordt uitgegaan van de betaaldatum.
- In paragraaf 1.5 *Uitzonderingen* is nu ook een bijbehorende tekst toegevoegd. Het betreft een intro. Verwijzing naar komende paragrafen waarin allerlei situaties van uitbetalingen aan bod komen, die zijn uitgezonderd van de UBD-regeling. Daarnaast komen ook situaties aan bod die niet zijn uitgezonderd van de UBD regeling.
- In subparagraaf 1.5.1 *Uitbetalingen aan bedrijven en organisaties* is ook de wettelijke grondslag vermeld, waarom er voor een betaling van een factuur MET btw, geen UBD-verplichting geldt. Dit is geregeld in artikel 22, lid 2, onderdeel c UBIB 2001. Daarnaast wordt nu door middel van het werkwoord *dient* in plaats van *hoeft*, uitdrukkelijker vermeld dat u een betaling van een factuur MET btw niet *dient* te melden". De positie van de opdrachtnemer die afwisselend facturen met en zonder BTW stuurt, komt eveneens aan bod. U moet alleen een UBD-opgave doen voor uitsluitend de betalingen zonder dat er btw is gefactureerd.
- Een nieuwe subparagraaf 1.5.1.2 *Diverse voorbeelden geen/wel UBD opgave, facturen met deels/geen btw* is opgenomen.

De volgende voorbeelden komen aan bod:

- 1) een voorbeeld betaling met deels btw activiteiten;
 - 2) een voorbeeld toepassing btw vrijstelling;
 - 3) een voorbeeld (btw) verleggingsregeling;
 - 4) een voorbeeld (btw) verleggingsregeling eenmanszaak met personeel;
 - 5) Een voorbeeld (btw) verleggingsregeling eenmanszaak met ingehuurd personeel.
- In paragraaf 1.5.2 *loonbelasting* is met het werkwoord "dient" uitdrukkelijker aangegeven, namelijk: "uitbetalingen waarbij loonbelasting wordt geheven, dient u niet bij ons aan te leveren". Daarnaast is een tekst opgenomen inzake de positie van de buitenlandse werkgever om de 'sprong' naar de volgende (nieuwe) subparagraaf 1.5.2.1 *buitenlandse werkgever* te verduidelijken.
 - Een nieuwe sub-paragraaf 1.5.2.1 *buitenlandse werkgever* met bijbehorende tekst is opgenomen.
Een buitenlandse werkgever heeft veelal in Nederland geen aanleververplichting voor de UBD vanwege het ontbreken van een inhoudingsplicht in Nederland. De aanleververplichting voor de UBD wordt alleen opgelegd aan inhoudingsplichtigen die in Nederland reeds administratieve verplichtingen hebben.
 - Een nieuwe sub-paragraaf 1.5.2.2 *Wel een loonheffingsnummer, maar geen personeel, toch UBD opgave doen?* met bijbehorende tekst is opgenomen.
De volgende situatie komt aan bod: "hoe moeten bedrijven die een LH-nummer hebben en aangifte doen, maar geen personeel meer in dienst hebben, omgaan met de UBD-aanlevering?"

U bent inhoudingsplichtige voor deze regeling ook als u tijdelijk geen personeel meer hebt. Is de periode dat u geen personeel hebt langer dan 12 maanden aaneengesloten? Meldt u zich dan schriftelijk af als inhoudingsplichtige bij de Belastingdienst.

- een nieuwe sub-paragraaf 1.5.2.3 *kunnen de UBD gegevens worden aangeleverd via de aangifte loonheffingen?* met bijbehorende tekst is opgenomen.
Het is niet mogelijk om UBD-gegevens via de aangifte loonheffingen aan te leveren.
- Paragraaf 1.5.3 *vrijwilligersregeling* is tekstueel aangepast.
De normering van de maximumbedragen van de vrijwilligersregeling conform artikel 2, lid 6 Wet LB 1964 komt aan bod.
- Een nieuwe subparagraaf 1.5.3.1 *opgaaf van betaling als een vrijwilliger meerdere betalingen krijgt* met bijbehorende tekst is opgenomen.
Een voorbeeld van een vrijwilliger die werkt in de kantine van een voetbalclub komt aan bod.
- Paragraaf 1.5.5 *Betalingen aan erfgenamen* is tekstueel aangepast.
Met het werkwoord "dient" in plaats van "hoeft" is uitdrukkelijker aangegeven dat u deze betalingen niet dient te melden. Daarnaast heeft een verwijzing naar artikel 22a, lid 2, onderdeel d UBIB 2001, waarin de UBD-uitzondering is vermeld, plaatsgevonden.
- Een nieuwe paragraaf 1.5.6 *Gemeenten en vergoeding vervoerskosten* met bijbehorende tekst is opgenomen
De UBD-aanleverplicht is hierop niet van toepassing. Er worden namelijk voor deze betalingen geen vergoedingen of diensten ten behoeve van de Gemeente verricht.
- Een nieuwe paragraaf 1.5.7 *Uitbetalingen aan profileringsfonds* met bijbehorende tekst is opgenomen.
Studenten hebben onder bepaalde voorwaarden bij studievertraging recht op uitkering uit het profileringsfonds. De UBD-aanleverplicht is op deze betalingen niet van toepassing. Net zoals bij paragraaf 1.5.6 worden er voor deze betalingen geen vergoedingen of diensten, in dit geval ten behoeve van de onderwijsinstelling, verricht.
- Een nieuwe paragraaf 1.6 *bemiddelingsbureaus* met bijbehorende tekst is opgenomen.
- Een nieuwe subparagraaf 1.6.1 *bemiddelingsbureau met bovenliggende opdrachtgever* met bijbehorende tekst en schematische weergave is opgenomen.
Het betreft de situatie waarbij een zzp'er via een bemiddelingsbureau te werk wordt gesteld voor de opdrachtgever van dat bemiddelingsbureau. In de beschreven situatie vallen noch de opdrachtgever, noch het bemiddelingsbureau onder de verplichte UBD-regeling. Wel kan de Belastingdienst de opdrachtgever en/of het bemiddelingsbureau uitnodigen om op grond van de bestaande "IB '47 regeling" een opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde te doen.
- Een nieuwe subparagraaf 1.6.2 *Bemiddelingsbureau met bovenliggende Stichting X* met bijbehorende tekst en schematische weergave is opgenomen.
Hier betreft het de situatie dat een zzp'er via een bovenliggende Stichting X wordt ingehuurd via bemiddeling. In de beschreven situatie vallen noch de Stichting X, noch het bemiddelingsbureau onder de verplichte UBD-regeling. Wel kan de Belastingdienst de Stichting X en/of het bemiddelingsbureau uitnodigen om op grond van de bestaande "IB '47 regeling" een opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde te doen.
- Voormalige paragraaf 1.6 *Belangrijke begrippen* is omgenummerd naar paragraaf 1.7.

Eveneens is bij de omschrijving van het begrip **inhoudingsplichtige uitbetaler** toegevoegd: "voor deze Handleiding worden cbo's ook onder het overkoepelende begrip inhoudingsplichtige uitbetaler geschaard".

- Voormalige paragraaf 1.7 *Voor wanneer moet u aanleveren?*, is omgenummerd naar paragraaf 1.8 en is tekstueel aangepast. Aanleveren uiterlijk 1 februari van het jaar volgend op het jaar van uitbetaling is gewijzigd in aanleveren op grond van artikel 22a, lid 4 UBIB 2001 uiterlijk op 31 januari van het jaar volgend op het jaar van uitbetaling.
- Een nieuwe subparagraaf 1.8.1 *Uitstel aanvragen* is opgenomen. Het is mogelijk om uitstel aan te vragen van het aanleveren van UBD gegevens.
- Voormalige subparagraaf 1.7.1 *Opsparen of direct aanleveren?* is omgenummerd naar subparagraaf 1.8.2
- Een nieuwe paragraaf 1.9 *Bewaartermijnen* is opgenomen. De bewaartermijnen voor inhoudingsplichtigen en cbo's voor de gegevens van personen aan wie de bedragen zijn uitbetaald, betreft 7 jaren na afloop van het belastingjaar.
- Voormalige paragraaf 1.8 *Aanleveren* is omgenummerd naar paragraaf 1.10.
- Voormalige paragraaf 1.9 *vragen* is omgenummerd naar paragraaf 1.11.

Dan volgen nu in volgorde de belangrijkste wijzigingen in delen 2 t/m 5:

Deel 2 Berichtspecificatie

- In paragraaf 4.3 **Berichtgever** is het gegevenselement FInrBerichtgever verwijderd.
- In paragraaf 4.4.2 **Niet inhoudingsplichtige bron** is het gegevenselement FInrBron verwijderd.

Deel 3 Foutberichten, Deel 4 Voorbeelden en Deel 5 Structuurdiagram

Naast een aantal tekstuele aanpassingen zijn er ook een klein aantal inhoudelijke wijzigingen doorgevoerd.

- In deel 3 is in paragraaf 2.3 **controle burgerservicenummer** in de tekst (eerste alinea) toegevoegd: "Deze controle wordt enkel uitgevoerd bij inhoudingsplichtige gegevensleveranciers". In paragraaf **5.1.1** en **5.1.2** zijn tekstuele aanpassingen gedaan in respectievelijk de kopjes **Locatie** en **Voorbeeld**.
- De verwijderingen van de hierboven genoemde gegevenselementen in deel 2 (FInrBerichtgever en FInrBron) werken door in delen 3, 4 en 5 en zijn hierop aangepast.
- Voor wat betreft deel 3. Daar waar relevant zijn in de paragrafen **5.3/5.5/5.6** respectievelijk de bijbehorende F-/S-/A-codes verwijderd.

Handleiding

Gegevensaanlevering van Uitbetaalde Bedragen aan Derden

Deel 1 - Algemeen

Geldig m.i.v. 2024-01-01

Versie 20241101



Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
1.1	Leeswijzer	3
1.2	Wat is de wettelijke basis voor de aanlevering?	3
1.3	Wat is een betaling aan een derde?	4
	1.3.1 Beloningen in natura	4
1.4	Wie moet aanleveren?	4
	1.4.1 Onderscheid tussen verschillende uitbetalers	5
	1.4.2 Werkwijze inhoudingsplichtige uitbetaler voor de gegevensaanlevering	5
	1.4.3 Welke betalingen moet de inhoudingsplichtige uitbetaler aanleveren?	5
	1.4.4 Werkwijze niet-inhoudingsplichtige uitbetaler	6
	1.4.5 Verschillen tussen inhoudingsplichtige en niet-inhoudingsplichtige uitbetaler	6
	1.4.6 Welke betalingen moet de niet-inhoudingsplichtige uitbetaler aanleveren?	6
	1.4.7 Schema inhoudingsplichtige versus niet-inhoudingsplichtige uitbetaler	6
	1.4.8 Factuurdatum van de betaling ligt in 2023, daadwerkelijke betaling in 2024	7
1.5	Uitzonderingen	7
	1.5.1 Uitbetalingen aan bedrijven en organisaties	7
	1.5.2 Loonbelasting	9
	1.5.3 Vrijwilligersregeling	10
	1.5.4 Artiesten en beroepssporters	11
	1.5.5 Betalingen aan erfgenamen	11
	1.5.6 Gemeenten en vergoeding vervoerskosten	12
	1.5.7 Uitbetalingen aan profileringsfonds	12
1.6	Bemiddelingbureaus	12
	1.6.1 Bemiddelingsbureau met bovenliggende opdrachtgever	12
	1.6.2 Bemiddelingsbureau met bovenliggende Stichting X	13
1.7	Belangrijke begrippen	14
1.8	Voor wanneer moet u aanleveren?	15
	1.8.1 Uitstel aanvragen	15
	1.8.2 Opsparen of direct aanleveren?	15
1.9	Bewaartermijnen	15
1.10	Aanleveren	15
1.11	Vragen?	16

1 Inleiding

1.1 Leeswijzer

De handleiding 'Gegevensaanlevering van uitbetalingen aan derden' bestaat uit de volgende delen:

- Deel 1 - Algemeen: beschrijft de fiscaal-juridische onderwerpen en het proces van aanleveren;
- Deel 2 - Berichtspecificatie: beschrijft de structuur en regels waaraan een aan te leveren bericht moet voldoen;
- Deel 3 - Foutberichten: beschrijft de berichten die naar aanleiding van een ingestuurd bericht kunnen worden teruggestuurd;
- Deel 4 - Voorbeelden: beschrijft voor een aantal specifieke gevallen hoe een bericht er uit zou moeten zien;
- Deel 5 - Structuurdiagram: beschrijft de structuur van de berichtspecificatie in de vorm van een diagram.

Deze handleiding is voor 2024 opnieuw uitgebracht daar zich ten opzichte van de vorige versie 20230630 een aantal praktijkvragen rondom de UBD-aanlevering hebben voorgedaan die inmiddels kunnen worden beantwoord. Deze handleiding (deel 1 algemeen) is hierop aangepast.

U leest nu 'Deel 1 - Algemeen'.

'Gegevensaanlevering van uitbetalingen aan derden' is ook wel bekend onder de naam 'IB47' of 'Resultaat Overige Werkzaamheden'.

1.2 Wat is de wettelijke basis voor de aanlevering?

De Belastingdienst wint de gegevens in op basis van:

- artikel 10.8, eerste lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001.
- afdeling 2 van hoofdstuk VIII van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR).

Daarnaast geldt voor inhoudingsplichtigen en collectieve beheersorganisaties (CBO's) aanvullend:

- artikel 22a van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001 (hierna: UBIB 2001).

- Artikel 22a, lid 1 UBIB 2001 luidt als volgt:

Als administratieplichtigen als bedoeld in artikel 10.8, lid 1 van de wet worden mede aangewezen:

- a. inhoudingsplichtigen als bedoeld in de Wet op de loonbelasting 1964 die een of meer betalingen doen aan een natuurlijk persoon inzake voor de inhoudingsplichtige of een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap als bedoeld in artikel 10a, lid 7 van die wet verrichte werkzaamheden en diensten;
- b. collectieve beheersorganisaties als bedoeld in artikel 1, onderdeel c, van de Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten die een of meer betalingen doen aan een natuurlijk persoon als rechthebbende in de zin van artikel 1, onderdeel g, van die wet.

- Artikel 22a, lid 2 UBIB 2001 regelt de uitzonderingen wanneer geen sprake is van betaling aan een natuurlijk persoon. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de vrijwilligersregeling en betalingen van facturen met btw. Uitbetalingen aan bedrijven en organisaties zijn sowieso uitgezonderd. In deze genoemde situaties is er geen UBD aanleververplichting. Zie hiervoor verder paragraaf 1.5.

- Artikel 22a, lid 3 UBIB 2001 regelt het aanwijzen van de gegevens en inlichtingen met betrekking tot betalingen zoals de naam, adres, en geboortedatum van de ontvanger en de in een kalenderjaar betaalde bedragen inclusief kostenvergoedingen.

De UBD-aanleververplichting geldt (in beginsel) vanaf € 1. Er geldt geen drempelbedrag. Dit betekent dat administratieplichtigen die kleine betalingen aan niet werknemers verrichten (bijv enquetebureaus) niet zijn uitgezonderd van de UBD-aanlevering. Echter, zie wel verder de vrijwilligersregeling.

1.3 Wat is een betaling aan een derde?

Derden uitbetalingen gaan over bedragen die fiscaal kunnen worden beschouwd als resultaatuit overige werkzaamheden.

Deze betalingen moet u bijvoorbeeld aanleveren:

- betalingen aan sprekers en auteurs.
- betalingen aan deelnemers aan medische proeven.

Opgaven uitbetaalde bedragen aan derden stelt u zelf samen en bestaan uit de gegevens van de bron, de ontvanger, de datum waarop de uitbetaling heeft plaatsgevonden en ten slotte het betaalde bedrag.

1.3.1 Beloningen in natura

De opgave is niet geschikt voor het opgeven van beschrijvingen van zaken die in natura zijn verstrekt zoals het gebruik van een bepaalde auto van het bedrijf of voor het vermelden van het aantal gewerkte of gedeclareerde uren. Als beloningen in natura zijn verstrekt, moeten die naar de waarde in het economisch verkeer zijn gewaardeerd. Die waarde telt u op bij de in geld uitbetaalde bedragen.

Met het uitbetaalde bedrag bedoelen we het totale bedrag voor de werkzaamheden inclusief betaalde vergoedingen voor reiskosten en andere kosten.

Voorbeeld:

Overeengekomen vergoeding voor werkzaamheden of diensten € 30 per uur.
Te betalen aan de heer X, geboren op 13-10-1977.
Aantal uren: 100.

Overeengekomen vergoeding voor reiskosten: € 0,50 per kilometer.
Aantal kilometers: 1.000.

Vergoede kosten € 300, waaronder een bekeuring vanwege te snel rijden van €100.

Vergoeding voor de werkzaamheden of diensten 100 x € 30	€ 3.000
Reiskostenvergoeding 1.000 x € 0,50	€ 500
Andere kostenvergoedingen	€ 300 +
<i>Totaal vermelden in de rubriek "Bedrag inclusief kostenvergoedingen"</i>	€ 3.800

1.4 Wie moet aanleveren?

Hebt u iemand betaald voor bepaalde werkzaamheden of diensten? Dan moet u misschien informatie over deze uitbetaling bij ons aanleveren.

1.4.1 Onderscheid tussen verschillende uitbetalers

We maken onderscheid tussen twee verschillende soorten uitbetalers, namelijk: inhoudingsplichtige en niet-inhoudingsplichtige uitbetalers. Voor inhoudingsplichtige uitbetalers, waaronder ook collectieve beheersorganisaties (CBO's), geldt een andere wijze van aanleveren dan voor niet-inhoudingsplichtige uitbetalers. De werkwijze per type uitbetaler volgt in de volgende paragrafen.

1.4.2 Werkwijze inhoudingsplichtige uitbetaler voor de gegevensaanlevering

Onder het overkoepelde begrip "inhoudingsplichtige uitbetaler voor deze gegevensaanlevering" wordt verstaan een inhoudingsplichtige conform de Wet op de loonbelasting 1964 (hierna: Wet LB 1964) en een CBO. In het andere geval bent u een niet-inhoudingsplichtige uitbetaler voor de gegevensaanlevering.

Bent u een inhoudingsplichtige uitbetaler (waaronder een "CBO") en hebt u betalingen verricht aan derden? Dan geldt voor u het volgende:

- U bent verplicht om vanaf 1 januari 2022 deze betalingen te registreren, inclusief de naam, het adres, de geboortedatum en het burgerservicenummer van diegene aan wie u hebt uitbetaald;
- Betalingen van facturen met btw dient u niet bij ons aan te leveren;
- Het aanleveren van de informatie over de betaalde bedragen aan derden is verplicht, zonder dat wij u hiervoor uitnodigen.

Het uitvragen van de naam, het adres en de geboortedatum van de ontvanger van de betaling vindt plaats op grond van 22a, lid 3, onderdeel a UBIB 2001. Het uitvragen van het burgerservicenummer vindt plaats daar sprake is van een inhoudingsplichtige uitbetaler conform Wet LB 1964 dan wel een collectieve beheersorganisatie. Het bijbehorende onderdeel b van bovengenoemd artikel 22a, lid 3 UBIB 2001, regelt het aanleveren van de betalingen daaronder begrepen kostenvergoedingen.

Voor de aangewezen gegevens van 22a, lid 3, onderdeel a UBIB 2001 geldt ook een identificatieplicht en/of een verificatieplicht. Immers, de administratieplicht brengt met zich mee dat de juiste gegevens moeten worden aangeleverd. Daarbij hoort binnen de grenzen van de redelijkheid een identificatie- en verificatieplicht. Dit volgt uit artikel 12 Wet algemene bepalingen burgerservicenummer (Wabb), waar staat: "Indien bij het verwerken van persoonsgegevens een burgerservicenummer wordt gebruikt, vergewist de gebruiker zich ervan dat het burgerservicenummer betrekking heeft op de persoon wiens persoonsgegevens hij verwerkt."

Kortom:

opdrachtgevers moeten naast het bedrag en tijdstip van uitbetalen ook de naam, adres, geboortedatum en het burgerservicenummer opgeven. Het is niet mogelijk om voor bijvoorbeeld gemeenten of voor andere doelgroepen hierop een uitzondering te nemen. Daarnaast is het zo dat op basis van artikel 22, lid 6 UBIB 2001 de inspecteur de mogelijkheid heeft onder bepaalde omstandigheden toe te staan dat de administratieplichtige de verstrekking van gegevens en inlichtingen achterwege laat. U kunt daarvoor terecht bij de inspecteur van het belastingkantoor waar de administratieplichtige (de inhoudingsplichtige uitbetaler Wet LB 1964 en de cbo) onder valt.

1.4.3 Welke betalingen moet de inhoudingsplichtige uitbetaler aanleveren?

Hebt u iemand betaald voor bepaalde werkzaamheden of diensten? Dan moet u informatie over de betaalde bedragen bij de Belastingdienst melden. Dat moet als degene die de betalingen krijgt, aan de volgende 2 voorwaarden voldoet:

1. Deze persoon is niet bij u in dienstbetrekking;
2. Deze persoon reikt geen factuur uit, of reikt een factuur uit zonder btw voor de uitgevoerde werkzaamheden of diensten (er hoeft geen beoordeling plaats te vinden of sprake is van een al dan niet vrijgestelde ondernemer).

1.4.4 Werkwijze niet-inhoudingsplichtige uitbetaler

Bent u een niet-inhoudingsplichtige uitbetaler en hebt u betalingen verricht aan derden? Dan geldt voor u het volgende:

- U bent verplicht om aan te leveren als wij u hiertoe uitnodigen. De Belastingdienst mag bij niet-inhoudingsplichtige uitbetalers, waaronder ook eenmanszaken zonder personeel, UBD informatie uitvragen op grond van artikel 53 AWR. Hierbij geldt dus dat dit niet gebeurt uit eigener beweging, maar op uitnodiging van de Belastingdienst. U bent dan verplicht om deze uitbetalingen te registreren, inclusief de naam, het adres, de geboortedatum van diegene aan wie u hebt betaald.
- U mag deze gegevens ook spontaan bij ons aanleveren, zonder uitnodiging.
- U mag niet het burgerservicenummer registreren van diegene aan wie u hebt uitbetaald. Deze mag u dus ook niet bij ons aanleveren.

1.4.5 Verschillen tussen inhoudingsplichtige en niet-inhoudingsplichtige uitbetaler

Voor inhoudingsplichtige uitbetalers en CBO's geldt dat zij uit eigener beweging opgaaf doen en het burgerservicenummer opgeven. Niet-inhoudingsplichtige uitbetalers doen de opgaven pas na uitnodiging van de Belastingdienst (de IB47-regeling). Zij hoeven geen burgerservicenummer op te geven.

Dit betekent een "ongelijke administratieve situatie" tussen een inhoudingsplichtige en een niet-inhoudingsplichtige, de ondernemer zonder personeel. Dit vloeit voort uit de wet. Artikel 22a, UBIB 2001 regelt dat inhoudingsplichtige uitbetalers en CBO's uit eigener beweging opgaaf doen en het burgerservicenummer opgeven. Voor niet-inhoudingsplichtige uitbetalers is dat niet geregeld. Dit leidt tot een andere wijze voor aanleveren voor de aanleveraars met en zonder personeel.

1.4.6 Welke betalingen moet de niet-inhoudingsplichtige uitbetaler aanleveren?

Hebt u iemand betaald voor bepaalde werkzaamheden of diensten? Dan moet u op uitnodiging van de Belastingdienst de informatie over de uitbetaalde bedragen melden. Dat moet als degene die de betalingen krijgt, tenminste aan de volgende 2 voorwaarden voldoet:

1. Deze persoon is niet bij u in dienstbetrekking.
2. Deze persoon voert de werkzaamheden of diensten niet uit als ondernemer.

1.4.7 Schema inhoudingsplichtige versus niet-inhoudingsplichtige uitbetaler

In onderstaand schema worden de verschillen weergegeven tussen een inhoudingsplichtige (Wet LB en CBO) en niet-inhoudingsplichtige uitbetaler inzake de UBD-gegevenslevering

Enkele verschillen (en overeenkomsten) ziet u in de volgende tabel.

	Inhoudingsplichtige en cbo's voor de UBD	Niet-inhoudingsplichtige voor de UBD
Uitnodiging om aan te leveren?	Nee. Op grond van de regeling UBD moet u zonder uitnodiging de aanlevering uit eigen beweging doen (verplicht).	Ja. Op uitnodiging van de Belastingdienst moet u verplicht de aanlevering doen.
Voor wie?	Voorwaarde 1: Persoon is niet bij u (of een verbonden vennootschap) in dienstbetrekking én	Voorwaarde 1: Persoon is niet bij u in dienstbetrekking én

	Voorwaarde 2: Persoon reikt geen factuur uit, of reikt wel een factuur uit, maar vermeldt op de factuur geen btw, 0% btw, € 0 btw of 'btw verlegd'.	Voorwaarde 2: Persoon voert de werkzaamheden of diensten niet voor u uit als ondernemer.
Bsn aanleveren?	Ja, u moet dus het burgerservicenummer (bsn) opvragen bij de persoon en opnemen in de opgaaf.	Nee, op grond van de regeling UBD mag u het bsn niet opvragen/registreren en ook niet aan ons leveren (ook al zou u dat nummer om andere reden wel hebben).
Geboortedatum aanleveren?	Ja Zie ook vraag 2.	Ja Zie ook vraag 2.
Datum uitbetaling aanleveren?	Ja U moet verplicht een datum opgeven. Als u 1 opgaaf doet van meerdere betalingen aan een persoon gebruikt u als uitbetalingsdatum de datum van de laatste betaling, of de laatste dag* van het betreffende belastingjaar. *Dit kan alleen als het betreffende belastingjaar al verlopen is.	Ja

1.4.8 Factuurdatum van de betaling ligt in 2023, daadwerkelijke betaling in 2024

Ingeval de factuurdatum van de betaling (factuur zonder btw) in 2023 ligt, terwijl pas in 2024 daadwerkelijk is betaald, moet u voor de UBD uitgaan van de betaaldatum. Dus deze betaling in 2024 geeft u op met de UBD van het jaar 2024 (vóór 1 februari 2025).

1.5 Uitzonderingen

In de onderstaande paragrafen komen allerlei situaties van uitbetalingen aan bod die zijn uitgezonderd van de UBD-regeling. Daarnaast komen ook (specifieke) situaties aan bod die (in beginsel) niet zijn uitgezonderd van de UBD. Deze zien met name op betalingen van facturen zonder btw (btw-verlegd).

1.5.1 Uitbetalingen aan bedrijven en organisaties

Lever alleen opgaven aan over betalingen aan een natuurlijk persoon. Laat dus uitbetalingen aan bedrijven en organisaties achterwege. Het gaat dus niet om inkomsten als winst uit onderneming voor de ontvanger. Een betaling van een factuur met btw dient u niet bij ons te melden. Artikel 22, lid 2, onderdeel c UBIB 2001 regelt dat bij een factuur met btw over het factuurbedrag geen UBD-verplichting geldt. Dus als een opdrachtnemer afwisselend facturen met en zonder btw stuurt, moeten (uitsluitend) de betalingen van de facturen zonder btw in de UBD worden opgegeven. Immers, volgens deze regeling moet u een UBD-opgaaf doen voor betalingen zonder dat er btw is gefactureerd. U dient geen UBD-opgaaf te doen voor de betalingen van de facturen met btw.

1.5.1.2 Diverse voorbeelden geen/wel UBD opgaaf, facturen met deels/geen BTW

Onderstaand komen diverse voorbeelden aan bod en worden toegelicht of er geen/wel een UBD-opgave moet plaatsvinden bij een uitbetaling van een factuur zonder BTW (denk aan vrijgestelde prestaties, 0% tarief en verleggingsregeling) dan wel een factuur met deels btw. Tevens komt de betaling aan een eenmanszaak met personeel aanbod die werkzaamheden verricht voor een ondernemer die inhoudingsplichtig is voor de loonheffingen. De eenmanszaak reikt hiervoor een factuur uit met btw verlegd.

Als laatste komt de situatie aanbod waarbij de werkzaamheden worden verricht door de eenmanszaak en door de personen die de eenmanszaak inhuurt.

Voorbeeld betaling met deels btw activiteiten

Een huisarts betaalt aan bijvoorbeeld een andere (apotheekehoudend) huisarts voor hem verrichte diensten. Afhankelijk van de geleverde werkzaamheden/diensten berekent die andere huisarts over (een deel van) het factuurbedrag btw. Kan de opgave van UBD achterwege blijven indien en zodra er naast werkzaamheden waarvoor geen btw wordt berekend (vanwege btw vrijgestelde prestaties) (ook) sprake is van bijvoorbeeld medicijnverstrekking waarvoor wel btw in rekening wordt gebracht? De factuur is dan deels zonder en deels met btw.

Bovengenoemd voorbeeld kan als volgt worden beantwoord:

Het gaat volgens art 22a, lid 2, onderdeel c UBIB 2001 om facturen ter zake van werkzaamheden waarop btw staat. In dit geval is er geen sprake van werkzaamheden, maar van het leveren van met btw belaste goederen (het verstrekken van medicijnen). Hiervoor geldt niet de opgave UBD. De opgave UBD moet wel gedaan worden voor het deel van de factuur dat ziet op de betalingen voor werkzaamheden, waarvoor geen btw in rekening is gebracht.

Voorbeeld Toepassing btw vrijstelling

Als sprake is van een factuur met btw (over het factuurbedrag) regelt artikel 22a, tweede lid, onder c, UBIB 2001 dat er geen UBD-aanleververplichting is. Veel zzp'ers die worden gecontracteerd, worden ingezet in het primaire (zorg)proces. Daarbij zijn één of meer van de btw-vrijstellingen van artikel 11, eerste lid, van de Wet OB 1968 van toepassing.

De uitzondering van de aanleververplichting van de UBD is alleen van toepassing als er een factuur is uitgereikt inclusief een bedrag aan btw anders dan € 0. Reikt de ondernemer 1) geen factuur, 2) een factuur zonder btw of 3) een factuur met 'btw verlegd' uit, dan geldt wel de aanleververplichting van de UBD.

Een factuur zonder btw (zoals bovengenoemd onder 2) kan bij vrijgestelde prestaties, het 0% tarief of de kleine ondernemersregeling (KOR). Op de factuur staat dan € 0 aan btw, 0% aan btw, of helemaal geen melding van btw.

Verleggingsregeling

Bij toepassing van de (btw) verleggingsregeling staat, geen btw bedrag onder vermelding van "btw verlegd", op de factuur. De btw wordt dan in rekening gebracht door de afnemer. In dit geval geldt de uitzondering van de UBD verplichting niet. Immers, in dit geval staat GEEN bedrag aan btw op de factuur vermeld zoals geregeld in artikel 22a, lid 2, onderdeel c UBIB 2001 jo artikel 35a, lid 1, onderdeel j Wet OB 1968. Dit betekent dan ook dat u de uitbetaalde bedragen aan de Belastingdienst moet aanleveren.

Voorbeeld verleggingsregeling eenmanszaak met personeel

Een eenmanszaak met personeel (dus geen zzp-er) verricht werkzaamheden voor een ondernemer die inhoudingsplichtig is voor de loonheffingen. De eenmanszaak reikt hiervoor een factuur uit met btw-verlegd. De vraag die zich hier kan voordoen is of de inhoudingsplichtige ondernemer een opgave UBD moet doen voor de betalingen aan de eenmanszaak? Deze betalingen zijn namelijk niet alleen gerelateerd aan werkzaamheden verricht door de eigenaar van de eenmanszaak (natuurlijke persoon) maar ook (of in bepaalde situaties zelfs alleen maar) aan werkzaamheden verricht door het personeel van de eenmanszaak.

Ook in deze situatie moet een UBD-opgave worden gedaan. Immers, volgens artikel 22a, UBIB 2001 moet het gaan om inhoudingsplichtigen als bedoeld in de Wet LB 1964, die een of meer betalingen doen aan een natuurlijk persoon inzake voor de inhoudingsplichtige verrichte werkzaamheden. Er wordt niet in de tekst van het UBIB 2001 als voorwaarde gesteld dat die natuurlijk persoon die werkzaamheden ook inderdaad zelf heeft verricht. Kortom:

- Als er dan met 'btw verlegd' wordt gefactureerd dan is op die factuur de UBD-aanleverplichting van toepassing!
- De UBD-opgave moet worden gedaan voor de gehele betaling, dus ook op het deel van de betalingen dat betrekking heeft op de werkzaamheden die zijn verricht door het personeel van de eenmanszaak.

Voorbeeld verleggingsregeling eenmanszaak met ingehuurd personeel

Een eenmanszaak verricht werkzaamheden voor een ondernemer die inhoudingsplichtig is voor de loonheffingen. De werkzaamheden worden verricht door de eigenaar van de eenmanszaak én door personen die de eenmanszaak inhuurt. Aan de inhoudingsplichtige ondernemer wordt een factuur uitgereikt met btw-verlegd. Op de factuur is gespecificeerd wie/wanneer gewerkt heeft en tegen welke bedragen.

De vraag doet zich voor of de inhoudingsplichtige ondernemer een opgave UBD moet doen voor het totale bedrag van de factuur of hoeft hij, net zoals bij het verder in paragraaf 1.6 aan bod komende bemiddelingsbureau, niet te melden voor de ingehuurde personen omdat hij niet rechtstreeks aan hen betaalt?

De inhoudingsplichtige hoeft de door de eigenaar van de eenmanszaak gedane betalingen aan de ingehuurde personen niet aan te leveren. Die personen verrichten feitelijk werkzaamheden voor de eigenaar van de eenmanszaak en niet voor de inhoudingsplichtige en worden ook niet door die inhoudingsplichtige betaald.

In dit geval kan gesteld worden dat de regel <factuur zonder BTW/beter gezegd: btw verlegd, dus UBD-aanlevering> niet op gaat, daar de werkzaamheden niet worden verricht voor de inhoudingsplichtige uitbetaler.

De situatie is anders in het geval de factuur niet is gespecificeerd wie/wanneer gewerkt heeft en tegen welke bedragen. In dit laatste geval valt de gehele betaling van de factuur rechtstreeks onder de zinsnede "betalingen aan een natuurlijk persoon inzake voor de inhoudingsplichtige verrichte werkzaamheden en diensten" zoals vermeld in artikel 22a, lid 1 onderdeel a UBIB 2001. Een eenmanszaak is gelijk aan een natuurlijk persoon. Dit betekent een UBD-opgave, waarbij het totale bedrag van de factuur wordt toegerekend aan de eigenaar van de eenmanszaak voor de UBD-opgave van de inhoudingsplichtige uitbetaler.

1.5.2 Loonbelasting

Uitbetalingen waarbij loonbelasting wordt geheven, dient u niet bij ons aan te leveren. Ook als sprake is van opting-in gelden de normale regels voor de loonbelasting.

Hieronder komt de positie van de buitenlandse werkgever aanbod in het geval deze (standaard) niet/soms wel als een inhoudingsplichtige als bedoeld in de Wet LB 1964 kan worden aangemerkt. Artikel 22a, lid 1 onderdeel a UBIB 2001 regelt de UBD plicht voor de inhoudingsplichtigen als bedoeld in de Wet LB 1964.

1.5.2.1 Buitenlandse Werkgever

Is een buitenlandse werkgever (een niet in Nederland wonende of gevestigde werkgever) een inhoudingsplichtige voor artikel 22a, lid 1, onderdeel a UBIB 2001?

De aanleververplichting UBD wordt alleen opgelegd aan inhoudingsplichtigen die reeds administratieve verplichtingen in Nederland hebben. In dit geval zijn zij immers bekend met het verwerken van het burgerservicenummer en zijn zodoende in staat om op korte termijn aan de aanleververplichting te voldoen. Denk hierbij aan een inhoudingsplichtige die op grond van artikel 6, lid 2, onderdeel a Wet LB 1964 een vaste inrichting of vertegenwoordiger in Nederland heeft. Dit zal in de regel voor een buitenlandse werkgever niet het geval zijn.

Op een buitenlandse inhoudingsplichtige die geen inhoudingsplicht heeft in Nederland conform artikel 6, lid 2 onderdeel b Wet LB 1964 (inhoudingsplicht op verzoek), is artikel 22a UBIB 2001 derhalve niet van toepassing. Die dient dus geen uitbetaalde bedragen aan derden op te geven.

1.5.2.2 Wel een loonheffingsnummer, maar geen personeel, toch UBD-opgave doen?

Inhoudingsplichtigen in Nederland vallen onder de aanleververplichting UBD. Sommige bedrijven hebben wel een LH-nummer en doen nog steeds aangifte, maar hebben geen personeel meer in dienst. Hoe moeten deze bedrijven omgaan met de aanleververplichting UBD?

Als u een loonheffingsnummer hebt op grond waarvan u aangifte loonheffingen moet doen (ongeacht of u personeel in dienst hebt) ben u een inhoudingsplichtige voor deze regeling! U moet dan voldoen aan de verplichte UBD-aanlevering. U bent dus ook inhoudingsplichtige voor deze regeling als u tijdelijk geen personeel hebt, maar nog wel steeds aangifte loonheffingen doet met zogenoemde nihil-aangiften. Is de periode dat u geen personeel hebt langer dan 12 maanden aaneengesloten? Meldt u zich dan schriftelijk af als inhoudingsplichtige bij de Belastingdienst. U krijgt dan een intrekking van de aangiftebrief. Als u geen aangifte loonheffingen meer hoeft te doen, valt u ook niet (meer) onder de UBD-aanleververplichting.

1.5.2.3 Kunnen de UBD-gegevens worden aangeleverd via de aangifte loonheffingen?

Het is niet mogelijk om de UBD-gegevens via de aangifte loonheffingen aan te leveren. Hiervoor is de loonaangifte niet ingericht. Zoals reeds in bovengenoemde paragraaf 1.5.2 is genoemd, kan worden gesteld dat er een wisselwerking is tussen uitkeringen die onder het bereik van loonheffingen vallen en (derhalve) geen UBD-verplichting voor deze gevallen. Voor de UBD-aanlevering moet u gebruik maken van een apart proces voor aanlevering van de UBD-gegevens.

Aanleveren via een berichtgever

Het is wel mogelijk dat iemand anders de opgaaf voor de UBD-gegevens doet. het daadwerkelijk verzenden van de gegevens door iemand anders laten doen. Een boekhouder, financieel dienstverlener of administratiekantoor fungeert dan als berichtgever. U blijft wel zelf verantwoordelijk voor de inhoud en het tijdig aanleveren van de gegevens.

1.5.3 Vrijwilligersregeling

Betalingen aan vrijwilligers die onder de vrijwilligersregeling in de loonbelasting vallen, hoeft u niet aan ons door te geven voor zover wordt voldaan aan alle genoemde voorwaarden van maximumbedragen ontvangen vergoedingen en verstrekkingen artikel 2, lid 6 Wet LB 1964. Een vrijwilliger is iemand die voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen niet in echte of fictieve dienstbetrekking is en die niet 'bij wijze van beroep' werkt voor één van de volgende organisaties:

- een organisatie die geen aangifte vennootschapsbelasting hoeft te doen,
- een sportorganisatie,
- een algemeen nut beogende instelling (ANBI).

Bij een sportorganisatie en een ANBI zijn de rechtsvorm en het wel of niet aangifte vennootschapsbelasting hoeven te doen niet van belang. Een vrijwilliger is iemand die alleen een beloning krijgt die binnen de grenzen van een vrijwilligersvergoeding blijft.

Een belangrijk kenmerk van vrijwilligerswerk is namelijk dat een vergoeding niet in verhouding staat tot het tijdsbeslag en de aard van het werk. Voor de vrijwilliger doet u in principe geen opgaaf. Aan de gezamenlijke waarde van vrijwilligersvergoedingen zijn een maximum per jaar en een maximum per maand verbonden. Er gelden dus 2 normen waar de betaling onder moet blijven.

Voor 2024 is dit: a) Een jaarbedrag van € 2100 en b) een maandbedrag van € 210. Beide normen moet u beoordelen. Daardoor heeft het voor een vrijwilliger de voorkeur dat u een opgaaf per jaar doet. Binnen deze maximumbedragen bestaat daarnaast ook een maximum voor een vergoeding of verstrekking per uur. Actuele bedragen zijn eveneens te vinden in artikel 2, lid 6 Wet LB 1964 en op www.belastingdienst.nl.

Betaalt u een vrijwilliger niet per uur maar per activiteit, dan moet u de vergoeding omrekenen naar een vergoeding per uur. Over een uurvergoeding die voldoet aan het maximum voor een vrijwilliger hoeft u geen loonheffingen in te houden en te betalen. Ook hoeft u geen urenadministratie bij te houden. Betaalt u een marktconforme beloning en is degene aan wie u deze betaalt aan te merken als werknemer, dan gelden de normale regels voor de loonheffingen.

Krijgt uw vrijwilliger een bijstandsuitkering of een IOAW- of IOAZ-uitkering en daarnaast een vergoeding voor vrijwilligerswerk? Dan verandert de hoogte van zijn uitkering niet als de vergoeding voor het vrijwilligerswerk binnen de gestelde maxima blijft. Meer informatie over de vrijwilligersregeling vindt u ook in het 'Handboek Loonheffingen'.

1.5.3.1 Opgaaf van betaling als een vrijwilliger meerdere betalingen krijgt

Voorbeeld

Een vrijwilliger werkt in de kantine van een voetbalclub. Hij doet dat in het seizoen 4x per maand voor in totaal € 120 per maand. Wegens ziekte van een collega doet hij dat in maart 8x en krijgt dan € 240.

Bij opgaaf per betaling kan zich dan een complicatie voordoen. De betaling van januari en februari valt als maandbedrag onder de vrijwilligersregeling. Die geeft u dan mogelijk niet op. De betaling van maart moet u wel opgeven, want die is boven het normbedrag van € 210 per maand. Maar nu moet u ook alsnog de bedragen van januari en februari opgeven, want die vallen dan ook niet (meer) onder de vrijwilligersregeling. En ook de bedragen die u later in het jaar nog betaalt, moet u opgeven. Immers, die vallen er ook niet onder.

1.5.4 Artiesten en beroepssporters

Vergoedingen die zijn uitbetaald aan artiesten en beroepssporters, moeten niet in alle gevallen in de opgaaf uitbetaalde bedragen aan derden worden opgenomen. Hiervoor gelden specifieke regelingen voor de loonheffingen. Meer informatie hierover kunt u vinden in het Handboek Loonheffingen, op onze website www.belastingdienst.nl of via de Belastingtelefoon, telefoonnummer 0800 - 0543.

1.5.5 Betalingen aan erfgenamen

Betalingen aan erfgenamen van makers van teksten, wetenschappelijk werk, kunst of foto's (auteursrecht) vallen niet onder de regeling. Deze betalingen dient u niet te melden. Ook betalingen aan erfgenamen van uitvoerders van kunstuitingen, zoals muzikanten en acteurs (naburig recht) dient u niet te melden. Artikel 22a, lid 2, onderdeel d UBIB 2001 regelt deze uitzondering.

1.5.6 Gemeenten en vergoeding vervoerskosten

Gemeenten zijn onder voorwaarden verplicht vervoerskosten van en naar school te vergoeden aan ouders van in hun gemeente verblijvende leerlingen.

Zijn gemeenten verplicht om gegevens en inlichtingen te verstrekken aan de Belastingdienst over de uitbetaling van deze vergoedingen op grond van artikel 22a van het UBIB 2001?

De aanleververplichting UBD van artikel 22a van het UBIB 2001 is niet van toepassing op deze betalingen. Er worden namelijk voor deze betalingen geen werkzaamheden of diensten ten behoeve van de gemeente verricht.

1.5.7 Uitbetalingen aan profileringsfonds

Een student die wetenschappelijk of hoger beroepsonderwijs volgt, kan financiële ondersteuning aanvragen bij een zogenoemd profileringsfonds als hij door een bijzondere omstandigheid studievertraging heeft opgelopen of naar verwachting zal oplopen. Het profileringsfonds is een door het bestuur van een onderwijsinstelling getroffen voorziening voor de financiële ondersteuning van een student, die bij die instelling is ingeschreven. De onderwijsinstelling betaalt de uitkering uit aan de student. Zie artikel 7.51 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek.

Is de onderwijsinstelling verplicht om gegevens en inlichtingen te verstrekken aan de Belastingdienst over de uitbetaling van de betreffende uitkeringen op grond van artikel 22a, UBIB 2001?

Om onder de reikwijdte van de UBD-aanleververplichting te vallen, stelt artikel 22a, lid 1, onderdeel a UBIB 2001 onder meer als eis "het verrichte van een of meer betalingen aan een natuurlijkpersoon terzake van voor de inhoudingsplichtige verrichte werkzaamheden of diensten".

De betreffende studenten hebben onder voorwaarden recht op een uitkering uit het profileringsfonds. De studenten verrichten hiervoor geen werkzaamheden of diensten voor de onderwijsinstelling. Dit betekent dat de aanleververplichting van artikel 22a, UBIB 2001 niet van toepassing is op deze betalingen. Er worden namelijk voor deze betalingen geen werkzaamheden of diensten ten behoeve van de onderwijsinstelling verricht.

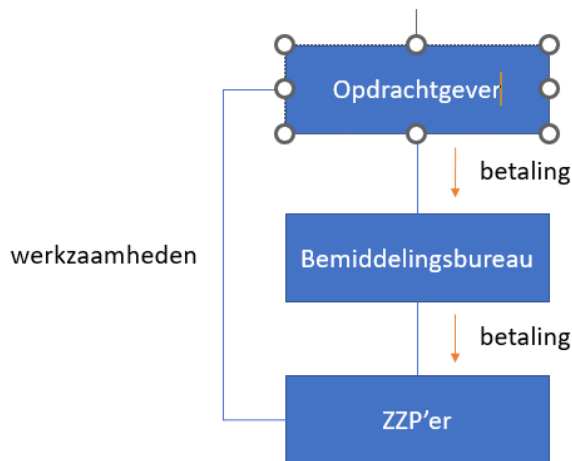
1.6 Bemiddelingbureaus

Hieronder komen 2 voorbeelden aanbod waar een zelfstandige zonder personeel via een bemiddelingsbureau te werk wordt gesteld.

1.6.1 Bemiddelingsbureau met bovenliggende opdrachtgever

Een zelfstandige zonder personeel kan via een bemiddelingsbureau werken voor een opdrachtgever van dat bemiddelingsbureau. Voor de werkzaamheden factureert de zzp'er zonder btw aan het bemiddelingsbureau. Het bemiddelingsbureau betaalt de zzp'er voor zijn werkzaamheden namens de opdrachtgever. Het bemiddelingsbureau heeft voor de werkzaamheden gefactureerd aan de opdrachtgever, waarbij over de in het factuurbedrag begrepen bemiddelingsfee btw in rekening is gebracht aan de opdrachtgever.

Dit kan als volgt schematisch worden weergegeven:



De vraag doet zich voor of het voor deze Handleiding uitmaakt of het bemiddelingsbureau een eenmanszaak (natuurlijk persoon) is of bijvoorbeeld een vof, bv of stichting (niet natuurlijk persoon).

De entiteit of rechtsvorm van het bemiddelingsbureau doet er niet toe. Het bemiddelingsbureau is een administratieplichtige als bedoeld in artikel 22a, lid 1 UBIB 2001 op grond waarvan eventuele UBD-opgaven kunnen worden gedaan. Als het bemiddelingsbureau een inhoudingsplichtige uitbetaler is, moet het bemiddelingsbureau van de kwalificerende betalingen UBD-opgave doen.

Moet aan de hand van de bovengenoemde casus een UBD-opgave worden gedaan over de betaling aan de zzp'er? Dit is niet het geval. Immers:

- De opdrachtgever betaalt niet voor werkzaamheden die het bemiddelingsbureau uitvoert, maar die een derde, in casu de zzp'er, namens het bemiddelingsbureau uitvoert.
- Het bemiddelingsbureau betaalt de zzp'er niet voor verrichte werkzaamheden voor het bemiddelingsbureau, maar voor verrichte werkzaamheden voor de opdrachtgever.

Dit betekent dus dat noch de opdrachtgever noch het bemiddelingsbureau onder de verplichte UBD-regeling vallen. Wel kan de Belastingdienst de opdrachtgever en/of het bemiddelingsbureau uitnodigen om op grond van de bestaande "IB '47 regeling" een opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde te doen.

Er geldt ook geen UBD-aanleververplichting in geval:

- a) een opdrachtgever een vof inhuurt als opdrachtnemer;
- b) één van de firmanten van de vof verricht de werkzaamheden voor de opdrachtnemer;
- c) de opdrachtgever maakt de vergoeding voor de firmant van de vof verrichte werkzaamheden over op een zakelijke bankrekening op naam van de vof.

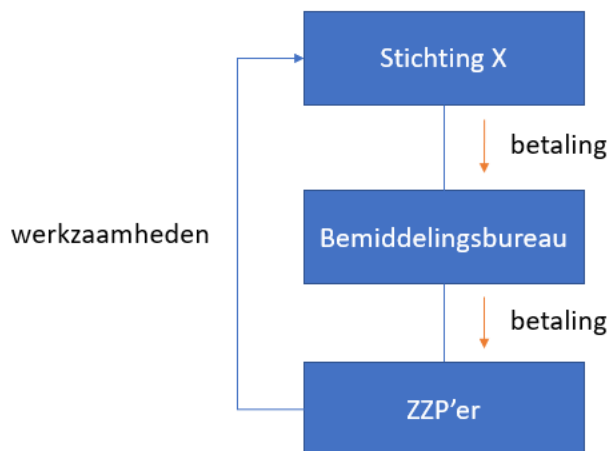
Immers, de opdrachtgever betaalt via een (zakelijke) bankrekening op naam van de vof, dus niet aan de (achterliggende) vennoot in persoon. Er geldt derhalve geen UBD-aanleververplichting voor de opdrachtgever op grond van artikel 22a, lid 1 UBIB 2001.

Wel kan de Belastingdienst de opdrachtgever uitnodigen om op grond van de bestaande "IB '47 regeling" een opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde te doen.

1.6.2 Bemiddelingsbureau met bovenliggende Stichting X

Onderstaand komt een tweede voorbeeld terzake van een bemiddelingsbureau aan bod, maar nu met een bovenliggende Stichting X die zzp'ers inhuurt via bemiddeling. Stichting X heeft een raamovereenkomst gesloten met diverse bemiddelingsbureaus. De bemiddelingsbureaus hebben een overeenkomst van opdracht met de individuele zzp'er. Stichting X ontvangt van het bemiddelingsbureau een verzamelnota met onderliggend een factuur zonder BTW ten behoeve van de diensten van de zzp'ers met vrijgestelde BTW en

een factuur bedrag met BTW inzake de bemiddelingsfee van het bemiddelingsbureau. Stichting X betaalt de verzamelnota en het bemiddelingsbureau betaalt de zzp'er. Stichting X betaalt de factuur aan een niet natuurlijk persoon.



- Stichting X hoeft geen UBD-opgaven te doen op grond van artikel 22a, UBIB 2001. Stichting X betaalt niet aan een natuurlijk persoon die werkzaamheden voor Stichting X heeft verricht.
- Het bemiddelingsbureau hoeft geen UBD-opgaven te doen op grond van artikel 22a, UBIB 2001 omdat het bemiddelingsbureau de zzp'er niet betaalt voor verrichte werkzaamheden voor het bemiddelingsbureau, maar voor verrichte werkzaamheden van een derde.
- Wel kan de Belastingdienst de Stichting X en/of het bemiddelingsbureau uitnodigen om op grond van de bestaande 'IB 47 regeling' opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde te doen.

1.7 Belangrijke begrippen

Bij het aanleveren van opgaven uitbetaalde bedragen aan derden gebruiken we de volgende begrippen:

Bron	De bron is de partij die de opdracht tot werkzaamheden heeft gegeven en de uitbetaling heeft verricht. We gebruiken het loonheffingsnummer, RSIN of burgerservicenummer om deze partij te identificeren.
Ontvanger	De persoon die de uitbetaling ontvangt, noemen we de ontvanger. Het gaat hier altijd om een persoon (een individu), een derden uitbetaling gaat dus niet over betalingen aan bedrijven/organisaties.
Berichtgever	De berichtgever is de partij die de gegevens over de uitbetalingen aan derden bij ons aanlevert. De bron kan ook de berichtgever zijn, maar dat hoeft niet. Het kan bijvoorbeeld zo zijn dat de bron zijn gegevens laat aanleveren door een administratiekantoor.
Softwareontwikkelaar	Voor het samenstellen van derden opgaven kan een softwarepakket worden gebruikt. Deze kan door de berichtgever zelf worden ontwikkeld, of worden ingekocht. Diegene die aan de hand van de specificaties software maakt, noemen we een softwareontwikkelaar.
Inhoudingsplichtige uitbetaler	U bent een inhoudingsplichtige uitbetaler als u voldoet aan de definitie van artikel 6 van de Wet LB 1964 ¹ : Een inhoudingsplichtige is: a) degene, tot wie een of meer personen in dienstbetrekking staan;

¹ Kijk voor de volledige definitie op [de Belastingdienst website](#).

	<p>b) degene, die aan een of meer personen loon uit een vroegere dienstbetrekking tot hemzelf of tot een ander verstrekt;</p> <p>c) degene, die ingevolge een aanspraak die niet tot het loon behoort, aan een of meer personen uitkeringen of verstrekkingen uit een dienstbetrekking tot een ander doet.</p> <p>(Voor deze Handleiding worden cbo's ook onder het overkoepelende begrip inhoudingsplichtige uitbetaler geschaard).</p>
Niet-inhoudingsplichtige uitbetaler	U bent geen inhoudingsplichtige als u niet voldoet aan de definitie uit artikel 6 van de Wet LB 1964.
CBO	Dit betreft zogenoemde collectieve beheersorganisaties (cbo's). Een dergelijke organisatie is door meerdere rechthebbenden gemachtigd om auteursrechten of naburige rechten te beheren. Als tussenschakel tussen een rechthebbende (bijvoorbeeld een componist, auteur of muzikant) en een gebruiker (van bijvoorbeeld de muziek of het boek) verzorgt een cbo onder meer (een deel van) het proces van innen en verdelen van de rechteninkomsten die voortvloeien uit de exploitatie van een auteursrecht of naburig recht.

1.8 Voor wanneer moet u aanleveren?

De Uitbetaalde Bedragen aan Derden moeten op grond van artikel 22a, lid 4 UBIB 2001 vóór 1 februari van het jaar volgend op het jaar van uitbetaling worden aangeleverd. Voor uitstel, zie verder hierna:

1.8.1 Uitstel aanvragen

Het is mogelijk om uitstel aan te vragen van het aanleveren van de UBD-gegevens. U kunt onder vermelding van de reden schriftelijk uitstel vragen bij de inspecteur van het belastingkantoor waar u (de aanleveraar) onder valt. Wie dat is staat bijvoorbeeld op de aangiftebrief loonheffingen voor de inhoudingsplichtige aanleveraars en voor niet-inhoudingsplichtige aanleveraars op de uitnodiging om opgaven UBD te doen.

1.8.2 Opsparen of direct aanleveren?

Als u wilt aanleveren hoeft u niet te wachten tot het belastingjaar voorbij is. U kunt gedurende het gehele jaar aanleveren, bijvoorbeeld omdat u een betaling direct bij ons wilt melden, of bij een bedrijfsbeëindiging. Als het u beter uitkomt, mag u de opgaven uiteraard ook opsparen en in één keer aanleveren.

1.9 Bewaartermijnen

De bewaartermijn voor de inhoudingsplichtige of de cbo voor de gegevens van de personen aan wie de bedragen zijn uitbetaald, is 7 jaren na afloop van het belastingjaar.

1.10 Aanleveren

Er zijn twee manieren om de gegevens bij ons aan te leveren:

- via het gegevensportaal;

Op het gegevensportaal kunt u de aanlevering samenstellen met behulp van een webformulier of spreadsheet sjabloon. Deze manier van samenstellen is geschikt voor kleinere bestanden, met één bron per bestand.

Daarnaast kan u op het gegevensportaal ook direct het XML-bestand uploaden.

- via Digipoort;

U kunt digipoort gebruiken voor directe uitwisseling van het XML-bestand. De berichtspecificatie vindt u in deel 2 van deze handleiding. In het XML-bestand bestaat ook de mogelijkheid om meldingen van meerdere bronnen in één bestand aan te leveren.

Voor meer informatie over de aanlevering gaat u naar de bijbehorende documenten:

- Gebruiksaanwijzing gegevensportaal UBD;
- Generiek Dialoogmodel aanleveren via Digipoort WUS voor bedrijven;
- Generiek Dialoogmodel ophalen via Digipoort WUS voor bedrijven.

Let op:

Het document "Gebruiksaanwijzing gegevensportaal UBD" is te vinden op het gegevensportaal. De dialoogmodellen zijn te vinden op de Ondersteuning Digitaal Berichtenverkeer (ODB) website (odb.belastingdienst.nl). Het gegevensportaal is ook de plek om de uitnodiging, herinnering en anderszins informatie (m.b.t. het verwerkingsverslag) op te halen. Dus ook Digipoort aanleveraars hebben baat bij het gebruik van het gegevensportaal.

1.11 Vragen?

Het kan zijn dat u na het lezen van deze handleiding nog vragen hebt. Neemt u dan contact met ons op via de Belastingtelefoon, telefoonnummer 0800 - 0543.

Voor vragen over uitstel kunt u terecht bij de inspecteur.

Handleiding

Gegevensaanlevering van Uitbetaalde Bedragen aan Derden

Deel 2 – Berichtspecificatie

Geldig m.i.v. 2024-01-01

Versie 20241101



Inhoudsopgave

1	Inleiding	4
1.1	Leeswijzer	4
1.2	Actuele informatie en ondersteuning	4
2	Aanleveren	5
2.1	Inleiding	5
2.2	Bestanden	5
2.2.1	Bestandseisen.....	5
2.2.2	Encoding en tekenset.....	5
2.3	Basisprincipes van de levering	6
2.3.1	Berichtgever en bron.....	6
2.3.2	Levering.....	6
2.3.3	Berichten.....	6
2.3.4	Meldingen.....	6
2.3.5	Correcties en intrekkingen.....	6
2.4	Voorbeelden	7
2.5	Verwerking en Logistiek	7
2.5.1	Berichttype.....	7
2.5.2	Well-formed en valide.....	7
3	Toelichting berichtspecificatie	8
3.1	Inleiding	8
3.2	Specificatie gegevensgroepen en -elementen	8
3.3	Verwijzingsgroepen	8
3.4	Formaten & domeinen	9
3.4.1	Formaattypen.....	9
3.4.2	Domein.....	9
3.4.3	Alfanumeriek formaat.....	9
3.4.4	Datum/tijd formaat.....	10
3.4.5	Numeriek formaat.....	10
3.4.6	Tekst formaat.....	10
4	Berichtspecificatie	11
4.1	Hoofdgroep UBD (uitbetaalde bedragen aan derden)	11
4.2	Logistieke gegevens	11
4.3	Berichtgever	12

4.4 Bronbericht	13
4.4.1 <i>Inhoudingsplichtige bron (IHP bron)</i>	13
4.4.2 <i>Niet inhoudingsplichtige bron (NIHP bron)</i>	15
4.5 Verwijzingsgroepen	17
4.5.1 <i>ADRES</i>	17
4.5.2 <i>INTREKKING</i>	18
4.5.3 <i>UITBETALING</i>	19
4.5.4 <i>ONTVANGER</i>	19

1 Inleiding

1.1 Leeswijzer

De handleiding 'Gegevensaanlevering van uitbetalingen aan derden' bestaat uit de volgende delen:

- Deel 1 - Algemeen: beschrijft de fiscaal-juridische onderwerpen en het proces van aanleveren;
- Deel 2 - Berichtspecificatie: beschrijft de structuur en regels waaraan een aan te leveren bericht moet voldoen;
- Deel 3 - Foutberichten: beschrijft de berichten die naar aanleiding van een ingestuurd bericht kunnen worden teruggestuurd;
- Deel 4 - Voorbeelden: beschrijft voor een aantal specifieke gevallen hoe een bericht er uit zou moeten zien.
- Deel 5 - Structuurdiagram: beschrijft de structuur van de berichtspecificatie in de vorm van een diagram.

U leest nu 'Deel 2 - Berichtspecificatie.

Let op:

In de handleiding is de berichtspecificatie in Deel 2 leidend. De andere delen zijn volgend en worden consistent gehouden met de berichtspecificatie in Deel 2. Mochten er desondanks toch inconsistenties tussen de delen zitten, kunt u hier een melding van maken, en gaat u uit van de berichtspecificatie in Deel 2.

Wilt u meer weten over hoe u het bericht bij ons kan aanleveren? Raadpleeg dan paragraaf 2.2.1 Bestandseisen.

1.2 Actuele informatie en ondersteuning

Op de website van Ondersteuning Digitaal Berichtenverkeer (ODB) vindt u de meest actuele informatie voor het aanleveren van de gegevens: <https://odb.belastingdienst.nl>.

Voor ondersteuning bij het aanleveren van gegevens of bij het ontwikkelen van aanleversoftware kunt u ook bij ODB terecht. Raadpleeg hiervoor de ODB-website of stuur een e-mail naar servicedesk.odb@belastingdienst.nl.

2 Aanleveren

2.1 Inleiding

In dit hoofdstuk leest u meer over de eisen waaraan uw gegevensaanlevering moet voldoen.

2.2 Bestanden

2.2.1 Bestandseisen

Een databestand moet u ongecomprimeerd en onversleuteld via het portaal of via Digipoort aanleveren.

Een aanlevering via het **gegevensportaal** moet voldoen aan de volgende eisen:

Een aanlevering moet bestaan uit een databestand in XML-formaat;

De bestanden in een aanlevering moeten virusvrij zijn. Aanleveringen die een virus bevatten worden niet verwerkt;

Een databestand mag maximaal 100 MB groot zijn.

Maakt u gebruik van het webformulier op het gegevensportaal? Dan genereert het portaal een bericht dat gelijk voldoet aan de juiste berichtspecificatie. Bij de file upload via het portaal dient het bericht van tevoren te voldoen aan de juiste berichtspecificatie. Anders wordt deze afgekeurd. Meer over het portaal leest u in het document 'Gebruiksaanwijzing gegevensportaal UBD'.

Een aanlevering via **Digipoort** moet voldoen aan de volgende eisen:

Een aanlevering moet bestaan uit een databestand in XML-formaat;

De bestanden in een aanlevering moeten virusvrij zijn. Aanleveringen die een virus bevatten worden niet verwerkt;

Een databestand mag maximaal 15 MiB groot zijn.

Let op:

Meer over de aanlevering en verwerkingsverslag via Digipoort is te vinden in de volgende documenten.

- "Generiek Dialoogmodel aanleveren via Digipoort WUS voor bedrijven"
- "Generiek Dialoogmodel ophalen via Digipoort WUS voor bedrijven"

Informatie specifiek over Digipoort vindt u op de website van Logius (www.logius.nl). Wilt u meer weten over hoe u het bericht bij ons kan aanleveren?

Raadpleeg dan ook het dialoogmodel op de ODB-website.

2.2.2 Encoding en tekenset

Voor het databestand moet u gebruikmaken van:

- encoding volgens Unicode Transformation Format-8 (UTF-8, beschreven in ISO/IEC 10646-1/UTF-8);
- repertoire (beperking) volgens de Multilingual European Subset-1 (MES-1, beschreven in norm CWA 13873:2000).

Bij de toepassing van XML is het gebruik van de volgende tekens in een bericht niet toegestaan:

- & (ampersand);
- < (less than).

Als u deze tekens toch gebruikt moet u hiervoor de volgende schrijfwijze toepassen:

- & voor het teken & (ampersand);
- < voor het teken < (less than)

2.3 Basisprincipes van de levering

2.3.1 Berichtgever en bron

In elke levering geeft u mee wie de levering aanlevert (de berichtgever) en wie de formele eigenaar (de bron) van de gegevens uit het bericht is. Een levering kan berichten van meerdere bronnen bevatten.

2.3.2 Levering

Elke levering moet per berichtgever een uniek leveringsID bevatten waarmee de levering van een berichtgever uniek geïdentificeerd kan worden.

Als een berichtgever een tweede levering aanlevert met hetzelfde leveringsID, zal maar één van de leveringen worden verwerkt. Bij de verwerking van de tweede levering ontvangt de berichtgever een foutmelding, zoals gespecificeerd bij gegevenselement LeveringsID in paragraaf 4.2 Logistieke gegevens. De Belastingdienst verwerkt berichten niet altijd in volgorde van aanlevering, zodat in dergelijke gevallen ook niet te voorspellen is welke van de 2 berichten verwerkt en welke afgekeurd wordt.

2.3.3 Berichten

Een levering kan berichten van meerdere bronnen bevatten. Per bron maakt de berichtgever een bericht aan. Eén levering bevat dus één of meerdere berichten.

2.3.4 Meldingen

Met een melding kunt u een bepaald aantal gegevens verstrekken over één uitbetaling. Eén bericht kan één of meer meldingen bevatten. Het gaat om opvoeringen en/of intrekkingen. Opvoeringen en intrekkingen kunt u met één bericht aanleveren.

Elke initiële uitbetalingsmelding moet een uniek meldingsID krijgen over al uw leveringen heen.

U mag meerdere uitbetalingen, gedaan in hetzelfde belastingjaar en aan dezelfde persoon, ook samenvoegen tot één melding. U levert de gesaldeerde bedragen als één totaalbedrag in de melding aan. Als uitbetalingsdatum gebruikt u de datum van de laatste betaling, of laatste dag van het betreffende belastingjaar.

2.3.5 Correcties en intrekkingen

Een melding gaat over een opvoer of intrekking. Opvoeringen en intrekkingen kunt u met één bericht aanleveren.

Correcties en aanvullingen op eerder aangeleverde meldingen kunt u doen door de complete nieuwe situatie van die melding aan ons door te geven, net zoals u zou doen bij een opvoer.

Een aangeleverde uitbetalingsmelding in de gegevensgroep opvoerofwijziging, met een reeds bij de Belastingdienst bekend meldingsID, wordt als een correctie behandeld. Een aangeleverde uitbetalingsmelding in de gegevensgroep intrekking, met een reeds bij de Belastingdienst bekend meldingsID, wordt als een intrekking behandeld. Bij meerdere aanleveringen met hetzelfde meldingsID bepaalt het meest recente aanmaakmoment de actuele stand van de uitbetalingsmelding.

Let op:

U kunt alleen individuele meldingen intrekken. Een gehele levering of bericht kunt u alleen intrekken door alle meldingen aanwezig in het betreffende bericht in te trekken.

2.4 Voorbeelden

In "Deel 4 Voorbeelden" staan de voorbeelden uitgewerkt.

2.5 Verwerking en Logistiek

2.5.1 Berichttype

Om de logistieke verwerking van de meldingen te sturen is alleen het volgende berichttype onderkend: UBD

De bestandsnaam van het databestand moet u aan de hand van het berichttype als volgt samenstellen.

```
<berichttype>_<berichtgeverID>_<leveringsID>.xml  
UBD_<berichtgeverID>_<leveringsID>.xml
```

Let op:

De placeholder <berichtgeverID> moet vervangen worden met de daadwerkelijke ID van de berichtgever die de aanlevering doet. Deze ID komt overeen met de waarde behorende bij een van de volgende elementen: LHnrBerichtgever, RSINBerichtgever of BSNBerichtgever.

2.5.2 Well-formed en valide

Het bericht moet een well-formed en valide XML-bericht zijn. Om te controleren of het bericht valide is, kunt u gebruikmaken van de laatste versie van de XSD die hoort bij het berichttype waarover u aanlevert.

De laatste versie van de XSD is gepubliceerd op de ODB-website: <https://odb.belastingdienst.nl/>

3 Toelichting berichtspecificatie

3.1 Inleiding

In dit hoofdstuk is beschreven hoe de berichtspecificatie is opgezet.

3.2 Specificatie gegevensgroepen en -elementen

Een XML-bestand bevat met een naam aangeduide gegevens. We noemen die in deze beschrijving gegevenselementen, of kortweg elementen (bijvoorbeeld naam, berichtID enzovoort). In XML zijn gegevenselementen vaak in groepen gebundeld en met één gezamenlijke naam aangeduid. Dergelijke samenstellingen van gegevenselementen noemen we in deze beschrijving gegevensgroepen of kortweg groepen (bijvoorbeeld de groep melding, met daarbinnen de elementen intrekking en opvoerofwijziging). Een gegevensgroep kan behalve gegevenselementen ook andere gegevensgroepen bevatten waardoor een gelaagde structuur ontstaat. Gegevenselementen of -groepen worden volgens de onderstaande structuur beschreven.

Gegevenselement/ Gevegensgroep	De naam van het element of groep
Xpath (XML)	Het pad in het databestand naar dit element.
Omschrijving	Een omschrijving van het element of groep.
Conditie	Voorwaarden waar de inhoud van het element aan moet voldoen.
Toelichting	Extra toelichting.
Kardinaliteit	Geeft aan hoe vaak een element of groep in de bovenliggende groep kan voorkomen. 1..1 betekent dat het element verplicht is en niet meer dan 1 keer mag voorkomen. 0..n betekent dat het element optioneel is en onbeperkt mag voorkomen.
Formaat	Alleen bij het formaat waar de gegevens aan moeten voldoen. Zie paragraaf 3.4.
Domein	Als er een beperking is op het waardebereik van een element is dit in het domein beschreven. Zie paragraaf 3.4.2.

De volgorde van de gegevensgroepen en gegevenselementen zoals in de berichtspecificatie is opgenomen, kan met het XSD gecontroleerd worden. Als hiervan is afgeweken, wordt het bericht afgekeurd.

Bij de implementatie is ervoor gekozen dat de volgorde van de elementen ertoe doet.

Let op:

In condities wordt door middel van blokhaken weergegeven op welke manier de conditie wordt gecontroleerd. **[XSD]** betekent dat de conditie al bij de technische controles wordt gevalideerd. **[CHOICE]** is een verbijzondering van **[XSD]** en betekent dat alleen 1 uit N voorgedefinieerde keuzes van elementen mag voorkomen in de XML. Als de levering niet aan het XSD voldoet wordt deze in zijn geheel afgekeurd. U krijgt dan een foutbericht waarin de fout is beschreven.

Naast deze technische controles, zijn er ook controles die gedaan worden in het back-office systeem van de Belastingdienst. Dat zijn controles die systeemtechnisch kunnen leiden tot een Fatale fout **[F]**, Correctieverzoek **[C]**, Signalering **[S]**, of niet afgedwongen door systemen puur dienen als een Aanwijzing **[A]**. De definitie van elke type controle (F, C, S, A) is terug te vinden in **Deel 3** van de handleiding.

3.3 Verwijzingsgroepen

Een verwijzingsgroep is een gegevensgroep die in meerdere gegevensgroepen wordt gebruikt. In het hoofdstuk 'Berichtspecificatie' worden de verwijzingsgroepen maar één keer gespecificeerd.

De naam van een verwijzingsgroep bestaat volledig uit hoofdletters.

Een gegevensgroep die is gedefinieerd met een verwijzingsgroep noemen we een gegevensverwijzingsgroep. De naam van een gegevensverwijzingsgroep hoeft daarbij niet gelijk te zijn aan de naam van een verwijzingsgroep. Bij elke verwijzingsgroep zijn de gegevensverwijzingsgroepen opgenomen waar deze zijn gebruikt.

3.4 Formaten & domeinen

3.4.1 *Formaat*typen

Elk gegevenselement heeft in de berichtspecificatie één formaat waarmee is aangegeven welke regels er gelden voor de geldigheid van de mogelijke waarden van het gegevenselement. Elk formaat heeft daarbij één van de volgende formaattypen.

- alfnumeriek
- datum/tijd
- numeriek
- tekst

Het formaattype beschrijft de basisregels van geldige waarden van het gegevenselement. Naast het formaattype bestaat een formaat uit aanvullende waardebeperkende regels (bijvoorbeeld lengte).

Om het formaat niet iedere keer opnieuw volledig uit te schrijven wordt er in de berichtspecificatie een formaatnotatie gehanteerd, die hieronder per formaattype is toegelicht.

3.4.2 *Domein*

Een gegevenselement kan naast een formaat een domein hebben. Het domein beschrijft welke extra waardebeperkende regels er boven de formaatregels voor het gegevenselement gelden.

3.4.3 *Alfanumeriek* formaat

Een alfanumeriek gegevenselement is aangeduid met formaattype notatie 'an'.

Een alfanumeriek formaattype kan worden gebruikt voor een gegevenselement met als waarde een reeks tekens zonder opmaak én zonder witruimte.

Hoewel er (nog) geen regels gelden over het gebruik van witruimte en opmaak voor de waarde van alfanumerieke gegevenselementen, is het advies de volgende regels wel toe te passen:

- Geen tab of regeleinde
- Geen voor en -naloopspaties
- Geen elementwaarde die uit één spatie bestaat. Dit wordt namelijk als een voorloopspatie gezien, wat niet is toegestaan
- Geen reeks spaties; dus tussen niet-spatietekens is maximaal één spatie toegestaan.

Aan elk alfanumeriek formaat wordt altijd een van de volgende 2 lengte beperkende regels toegevoegd.

- Het element moet exact uit een aantal tekens bestaan. Hiervoor wordt formaatnotatie 'anx' gebruikt waarbij de x staat voor het aantal tekens.
Bijvoorbeeld: 'an4' betekent dat het gegevenselement uit precies 4 willekeurige tekens moet bestaan.
- Het element moet minimaal uit y en maximaal uit z tekens bestaan.

Hiervoor wordt formaatnotatie any..z gebruikte waarbij y staat voor het minimaal aantal tekens en z staat voor het maximaal aantal tekens.

Bijvoorbeeld: 'an1..4' betekent dat gegevenselement uit minimaal 1 en maximaal 4 tekens mag bevatten.

Let op:

Als er binnen een alfanumeriek gegevenselement opmaaktekens, tabs of spaties worden gebruikt, tellen deze mee in de lengte.

3.4.4 Datum/tijd formaat

Een datum/tijd gegevenselement wordt aangeduid met een van de volgende formaattype notaties:

- JJJJ-MM-DD (datum)
- JJJJ-MM-DDThh:mm:ss (tijd)

Waarbij JJJJ staat voor het jaar in 4 cijfers, MM voor de maand in twee cijfers, en DD voor de dag in twee cijfers. Bij het element tijd gaan we uit van een 24-uursnotatie.

3.4.5 Numeriek formaat

Een numeriek gegevenselement is aangeduid met formaattype notatie 'n'.

Een numeriek formaat wordt gebruikt als de waarde van een gegevenselement een geheel getal is.

Met een gegevenselement dat een numeriek formaat heeft, kan gerekend worden.

Als extra formaatregels kunnen waardebeperkende regels worden toegevoegd.

Het cijfer achter de 'n' geeft de begrenzingen van de numerieke waarde weer. Zo betekent 'n4' dat het element numeriek is en minimaal de waarde '-9999' en maximaal de waarde '9999' kan bevatten.

Extra beperkende regels op het bereik worden gespecificeerd met een domein. Een gegevenselement met formaat 'n4' en domein '> 0' geeft aan dat de waarde minimaal '1' en maximaal '9999' kan bevatten.

Negatieve waarden van numerieke gegevenselementen hebben een minteken op de eerste positie. Waarde 0 is geen negatieve waarde en mag geen '-' teken hebben.

Als alleen positieve of negatieve numerieke waarden zijn toegestaan, wordt dit met een domeinspecificatie aangegeven.

De waarden van numerieke gegevenselementen mogen geen voorloophulen bevatten. Dus waarde '0100' is geen geldige waarde bij formaat 'n4'.

3.4.6 Tekst formaat

Een tekst gegevenselement is aangeduid met formaattype notatie 'txt'.

Een tekst formaattype kan worden gebruikt voor een gegevenselement waarbij met als waarde een reeks tekens met opmaak én witruimte.

4 Berichtspecificatie

4.1 Hoofdgroep UBD (uitbetaalde bedragen aan derden)

Gevensgroep	UBD
Xpath (XML)	UBD
Conditie voor de hele gegevensgroep	[F-0007] Levering kan niet worden verwerkt.
Namespace	[XSD] http://xml.belastingdienst.nl/schemas/UBD/DELIVERY/1.0
Attribute	[XSD] name="version" type="xs:string" use="required" fixed="1.0"
Toelichting voor de hele gegevensgroep	Aanduiding van dit berichtschema volgens de handleiding Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan Derden.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

4.2 Logistieke gegevens

Gegevens-element	berichttype
Xpath (XML)	UBD/berichttype
Omschrijving	Context van het aangeleverde bericht.
Conditie	
Toelichting	Als dit veld niet of niet juist is gevuld, kunnen we uw bericht niet accepteren/verwerken en ontvangt u een foutbericht.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an3
Domein	[XSD] UBD

Gegevens-element	aanmaakmoment
Xpath (XML)	UBD/aanmaakmoment
Omschrijving	De datum en tijd waarop het bericht is aangemaakt.
Conditie	[F-0001] Datum van aanmaakmoment mag niet in de toekomst liggen ten opzichte van het moment van indienen.
Toelichting	Het aanmaakmoment is van belang voor de verwerking en bepaling van een geldige situatie van een melding. Let op: De volgorde van eventuele correcties bepalen we door het meegeleverde aanmaakmoment. Zorg er daarom voor dat de volgorde van aanmaken van de berichten overeenkomt met de volgorde van de daarin vermelde aanmaakmomenten. Het bericht met het meest recente aanmaakmoment geeft de geldige situatie weer ongeacht de volgorde van aanleveren.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] xs:dateTime

Gegevens-element	LeveringsID
Xpath (XML)	UBD/LeveringsID
Omschrijving	LeveringsID dat de berichtgever toekent aan het bericht om het te kunnen identificeren.
Conditie	[F-0002] LeveringsID moet uniek zijn voor de berichtgever.
Toelichting	U moet elke levering voorzien van een leveringsID volgens uw eigen systematiek. Elke levering die wij van u ontvangen geeft u dus een unieke identificatie. Dit nummer gebruiken we onderling in de communicatie over de levering. Als dit veld niet of niet juist is gevuld, kunnen we uw levering niet accepteren/verwerken en ontvangt u een foutbericht.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an1..32
Domein	[XSD] Alleen tekens A-Z, a-z, 0-9

Gegevens-element	relNr
Xpath (XML)	UBD/relNr
Omschrijving	Het (relatie)nummer waaronder de softwareontwikkelaar als abonnee bekend is bij de Belastingdienst.
Conditie	[XSD] Het relNr moet voldoen aan patroon 'SWOxxxxx', waarbij 'x' een numeriek teken is.
Toelichting	Het relatienummer ontvangt u van de Belastingdienst, team Ondersteuning Softwareontwikkelaars (OSWO).
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an8

Gegevens-element	naamSwPakket
Xpath (XML)	UBD/naamSwPakket
Omschrijving	De door de ontwikkelaar toegekende naam van het softwarepakket dat de berichtgever van de levering heeft gebruikt voor het maken van de levering.
Conditie	-
Toelichting	Informatie over de gebruikte programmatuur (naamSwPakket, versieSwPakket) en het relatienummer (relNr) maken het mogelijk om communicatie tussen Belastingdienst/OSWO en de ontwikkelaar snel en efficiënt te laten plaatsvinden. In bepaalde gevallen (bijvoorbeeld productieverstoringen) kan dit leiden tot een structurele oplossing van problemen.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an1..27

Gegevens-element	versieSwPakket
Xpath (XML)	UBD/versieSwPakket
Omschrijving	Het door de ontwikkelaar toegekende versienummer van het softwarepakket dat de berichtgever van de levering heeft gebruikt voor het maken van de levering.
Conditie	-
Toelichting	Informatie over de gebruikte programmatuur (naamSwPakket, versieSwPakket) en het relatienummer (relNr) maken het mogelijk om communicatie tussen Belastingdienst/OSWO en de ontwikkelaar snel en efficiënt te laten plaatsvinden. In bepaalde gevallen (bijvoorbeeld productieverstoringen) kan dit leiden tot een structurele oplossing van problemen.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an1..27

4.3 Berichtgever

Gegevensgroep	berichtgever
Xpath (XML)	UBD/berichtgever
Conditie voor de hele gegevensgroep	[XSD][CHOICE] Een van LHnrBerichtgever, RSINBerichtgever of BSNBerichtgever moet gevuld zijn.
Toelichting voor de hele gegevensgroep	Voor het aanleveren van gegevens onderscheiden we bronnen en berichtgevers. Een bron is de formele eigenaar van de gegevens en verplicht tot de gegevensaanlevering. Een berichtgever is de organisatie die de feitelijke aanlevering verzorgt namens de bron. Bron kan dezelfde partij zijn als berichtgever.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

Gegevens-element	naamBerichtgever
Xpath (XML)	UBD/berichtgever/naamBerichtgever
Omschrijving	Naam van de berichtgever.
Conditie	-
Toelichting	Gebruik de officiële naam. Bijvoorbeeld zoals u bekend staat bij de kamer van koophandel of bij de Belastingdienst
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an1..200

Gegevens-element	LHnrBerichtgever
Xpath (XML)	UBD/berichtgever/LHnrBerichtgever
Omschrijving	Het loonheffingnummer waaronder de berichtgever bij de Belastingdienst bekend staat.
Conditie	[A-0001] Gebruik altijd LHnrBerichtgever (loonheffingnummer) als de berichtgever deze heeft. [S-0001] LHnrBerichtgever moet een valide loonheffingnummer zijn, cq. het RSIN-deel moet voldoen aan de 11-proef.
Toelichting	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an12
Domein	[XSD] 9 cijfers + L + subnummer van 2 cijfers.

Gegevens-element	RSINBerichtgever
Xpath (XML)	UBD/berichtgever/RSINBerichtgever
Omschrijving	Het RSIN waaronder de berichtgever bij de Belastingdienst bekend staat.
Conditie	[A-0002] RSINBerichtgever alleen gebruiken als de berichtgever een Niet Natuurlijke Persoon is en als de bron geen loonheffingnummer heeft. [S-0002] RSINBerichtgever moet voldoen aan de 11-proef.
Toelichting	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an9
Domein	[XSD] Alleen tekens 0-9

Gegevens-element	BSN Berichtgever
Xpath (XML)	UBD/berichtgever/BSN Berichtgever
Omschrijving	Het BSN waaronder de berichtgever bij de Belastingdienst bekend staat.
Conditie	[A-0003] BSN Berichtgever alleen gebruiken als de berichtgever een natuurlijk persoon is. [S-0003] BSN Berichtgever moet voldoen aan de 11-proef.
Toelichting	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an9
Domein	[XSD] Alleen tekens 0-9

4.4 Bronbericht

Gegevensgroep	bronbericht
Xpath (XML)	UBD/bronbericht
Conditie voor de hele gegevensgroep	[XSD][CHOICE] bronbericht moet IHPbron óf NIHPbron bevatten. [F-0008] Bericht kan niet worden verwerkt.
Toelichting voor de hele gegevensgroep	Voor het aanleveren van gegevens onderscheiden we bronnen en berichtgevers. Een bron is de formele eigenaar van de gegevens en verplicht tot de gegevensaanlevering. Een berichtgever is de organisatie die de feitelijke aanlevering verzorgt namens de bron.
Kardinaliteit	[XSD] 1..n

Gegevens-element	naamBron
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/naamBron
Omschrijving	Naam van de uitbetalende partij / bron, waarbij de naam een juridische naam van een Niet-Natuurlijke Persoon is of een achternaam van een Natuurlijke Persoon.
Conditie	-
Toelichting	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an1..200

Gegevens-element	geboorteOprichtingsdatum
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/geboorteOprichtingsdatum
Omschrijving	Datum van oprichting van de uitbetalende partij. In het geval van een natuurlijk persoon vult u hier de geboortedatum in.
Conditie	-
Toelichting	-
Kardinaliteit	[XSD] 0..1
Formaat	[XSD] xs:date

Gegevensgroep	adresBron
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/adresBron
Verwijzingsgroep	ADRES
Conditie voor de hele gegevensgroep	
Toelichting voor de hele gegevensgroep	Het adres van de bron
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

4.4.1 Inhoudingsplichtige bron (IHP bron)

Gegevensgroep	IHPbron
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/IHPbron
Conditie voor de hele gegevensgroep	
Toelichting voor de hele gegevensgroep	Voor de aanlevering is van belang of de bron inhoudingsplichtig is. Voor een inhoudingsplichtige bron gebruikt u IHP bron
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

Gegevens-element	LHnrBron
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/IHPbron/LHnrBron
Omschrijving	Loonheffingnummer
Conditie	[F-0003] De eerste 9 cijfers (cq. het RSIN-deel) van LHnrBron moet voldoen aan de 11-proef. [S-0005] De combinatie LHnrBron, naamBron en adresBron moet bestaan. [A-0005] Gebruik altijd LHnrBron (loonheffingnummer) als de bron deze heeft.
Toelichting	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an12
Domein	[XSD] 9 cijfers + L + subnummer van 2 cijfers

4.4.1.1 Uitbetalingsmeldingen bij IHPbron

Gegevensgroep	Uitbetalingsmelding
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/IHPbron/uitbetalingsmelding
Conditie voor de hele gegevensgroep	[XSD][CHOICE] uitbetalingsmelding moet of één intrekking of één opvoerofwijziging bevatten. [C-0010] Melding kan niet worden verwerkt.
Toelichting voor de hele gegevensgroep	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..n

Gegevensgroep	intrekking
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/IHPbron/uitbetalingsmelding/intrekking
Conditie	
Verwijzigingsgroep	INTREKKING
Toelichting	U geeft hiermee aan dat u een eerder aangeleverde melding ongedaan wilt maken.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

Gegevensgroep	opvoerofwijziging
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/IHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging
Conditie voor de hele gegevensgroep	
Toelichting voor de hele gegevensgroep	U geeft hiermee aan dat u een nieuwe melding wilt doen of een eerder aangeleverde melding wilt corrigeren.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

Gegevens-element	meldingsID
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/IHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/meldingsID
Omschrijving	Uniek ID van de uitbetaling om deze te kunnen identificeren over al uw leveringen heen. Gebruik bijvoorbeeld de datum en (gedeelte van) de naam aangevuld met een volgnummer. Of gebruik bij dit element een UUID zonder min-tekens.
Conditie	[C-0001] MeldingsID moet uniek zijn in dit bericht.
Toelichting	Wilt u deze uitbetaling in een latere levering intrekken of corrigeren? Dan gebruikt u dit ID om de betaling te identificeren.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an1..32

Gegevensgroep	uitbetaling
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/IHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/uitbetaling
Conditie	
Verwijzigingsgroep	UITBETALING
Toelichting	
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

Gevegensgroep	ontvanger
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/IHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/ontvanger
Conditie	
Verwijzingsgroep	ONTVANGER
Toelichting	De natuurlijke persoon die de uitbetaling heeft ontvangen
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

Gegevenselement	bSN
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/IHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/bSN
Omschrijving	Een door een Nederlandse gemeente aan een natuurlijk persoon toegekend uniek persoonsnummer voor de communicatie tussen burger en overheid. Element bSN is verplicht bij een inhoudingsplichtige bron (IHPbron).
Conditie	[C-0002] bSN moet voldoen aan de 11-proef. [C-0003] bSN moet valide zijn. [C-0004] De combinatie van bSN, geboortedatum en achternaam moet bestaan.
Toelichting	De 11-proef voor bSN's houdt in dat de som van de eerste 8 cijfers – vermenigvuldigd met van links naar rechts de gewichten 9, 8, 7, 6, 5, 4, 3 en 2 – bij deling door 11 een rest oplevert gelijk aan het laatste cijfer. Zo voldoet bSN 129598938 aan de 11-proef omdat $1 \times 9 + 2 \times 8 + 9 \times 7 + 5 \times 6 + 9 \times 5 + 8 \times 4 + 9 \times 3 + 3 \times 2$ gedeeld door 11 de uitkomst 20 rest 8 heeft. Het restgetal is gelijk aan het laatste cijfer van het bSN. Een valide bSN is een bSN dat voorkomt in de Basisregistratie Personen (BRP).
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an9
Domein	[XSD] alleen tekens 0-9

4.4.2 Niet inhoudingsplichtige bron (NIHP bron)

Gevegensgroep	NIHPbron
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/NIHPbron
Conditie voor de hele gegevensgroep	[XSD][CHOICE] Eén van RSINBron of BSNBron moet gevuld zijn.
Toelichting voor de hele gegevensgroep	Voor de aanlevering is van belang of de bron inhoudingsplichtig is. Voor een niet inhoudingsplichtige bron gebruikt u NIHP bron.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

Gegevenselement	RSINBron
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/NIHPbron/RSINBron
Omschrijving	Het RSIN waaronder de bron bij de Belastingdienst bekend staat.
Conditie	[A-0006] RSINBron alleen gebruiken als de bron een Niet Natuurlijke Persoon is en als de bron geen loonheffingsnummer heeft. [F-0004] RSINBron moet voldoen aan de 11-proef. [S-0006] De combinatie RSINBron, naamBron en adresBron moet bestaan.
Toelichting	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an9
Domein	[XSD] Alleen tekens 0-9

Gegevenselement	BSNBron
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/NIHPbron/BSNBron
Omschrijving	Het nummer waaronder de bron bij de Belastingdienst bekend staat.
Conditie	[A-0007] BSNBron alleen gebruiken als de bron een natuurlijk persoon is. [F-0005] BSNBron moet voldoen aan de 11-proef. [S-0007] De combinatie BSNBron, naamBron en adresBron moet bestaan.
Toelichting	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an9
Domein	[XSD] Alleen tekens 0-9

4.4.2.1 Uitbetalingsmeldingen bij NIHPbron

Gegevensgroep	Uitbetalingsmelding
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/NIHPbron/uitbetalingsmelding
Conditie voor de hele gegevensgroep	[XSD][CHOICE] uitbetalingsmelding moet of één intrekking of één opvoerofwijziging bevatten. [C-0010] Melding kan niet worden verwerkt.
Toelichting voor de hele gegevensgroep	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..n

Gegevensgroep	intrekking
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/NIHPbron/uitbetalingsmelding/intrekking
Conditie	
Verwijzigingsgroep	INTREKKING
Toelichting	U geeft hiermee aan dat u een eerder aangeleverde melding ongedaan wilt maken.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

Gegevensgroep	opvoerofwijziging
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/NIHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging
Conditie voor de hele gegevensgroep	
Toelichting voor de hele gegevensgroep	U geeft hiermee aan dat u een nieuwe melding wilt doen of een eerder aangeleverde melding wilt corrigeren.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

Gegevensgroep	meldingsID
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/NIHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/meldingsID
Omschrijving	Uniek ID van de uitbetaling om deze te kunnen identificeren over al uw leveringen heen. Gebruik bijvoorbeeld de datum en (gedeelte van) de naam aangevuld met een volgnummer. Of gebruik bij dit element een UUID zonder min-tekens.
Conditie	[C-0001] MeldingsID moet uniek zijn in dit bericht.
Toelichting	Wilt u deze uitbetaling in een latere levering intrekken of corrigeren? Dan gebruikt u dit ID om de betaling te identificeren.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an1..32

Gegevensgroep	uitbetaling
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/NIHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/uitbetaling
Conditie	
Verwijzigingsgroep	UITBETALING
Toelichting	
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

Gegevensgroep	ontvanger
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/NIHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/ontvanger
Conditie	
Verwijzigingsgroep	ONTVANGER
Toelichting	De natuurlijke persoon die de uitbetaling heeft ontvangen
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

Gegevensgroep	IBAN
Xpath (XML)	UBD/bronbericht/NIHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/IBAN
Omschrijving	Rekeningnummer waarop de uitbetaling is gedaan.
Conditie	
Toelichting	Het element IBAN kan alleen worden meegeleverd bij een niet inhoudingsplichtige bron (NIHPbron)
Kardinaliteit	[XSD] 0..1
Formaat	[XSD] an1..50

4.5 Verwijzingsgroepen

4.5.1 ADRES

Verwijzingsgroep	ADRES
Xpath (XML)	<ADRES>
Conditie voor de hele gegevensgroep	[XSD][CHOICE] <ADRES> moet adresvast óf adresvrij bevatten.
Toelichting voor de hele gegevensgroep	Bij Nederlandse adressen gebruikt u altijd adresvast.

4.5.1.1 Adresvast

Gegevensgroep	adresvast
Xpath (XML)	<ADRES>/adresvast
Conditie voor de hele gegevensgroep	-
Toelichting voor de hele gegevensgroep	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

Gegevelement	straat
Xpath (XML)	<ADRES>/adresvast/straat
Omschrijving	De straatnaam van het adres waar de betrokkene woont (NEN 5825).
Conditie	-
Toelichting	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an1..35

Gegevelement	huisnummer
Xpath (XML)	<ADRES>/adresvast/huisnummer
Omschrijving	Het huisnummer van het adres waar de betrokkene woont (NEN 5825).
Conditie	-
Toelichting	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an1..10

Gegevelement	huisnummerToev
Xpath (XML)	<ADRES>/adresvast/huisnummerToev
Omschrijving	Huisnummer toevoeging van het adres, cq. alfanumerieke toevoeging achter het huisnummer, dat hoort bij het huisnummer van het adres waar de betrokkene woont (NEN 5825).
Conditie	[XSD] Als huisnummer ontbreekt dan ontbreekt ook huisnummerToev.
Toelichting	-
Kardinaliteit	[XSD] 0..1
Formaat	[XSD] an1..10

Gegevelement	postcode
Xpath (XML)	<ADRES>/adresvast/postcode
Omschrijving	De postcode van het adres van de persoon.
Conditie	-
Toelichting	Bij een Nederlandse postcode: 4 cijfers en 2 letters (zonder spatie) die horen bij het adres. Bij een buitenlandse postcode: de postcode die hoort bij het adres.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an1..9

Gegevelement	plaats
Xpath (XML)	<ADRES>/adresvast/plaats
Omschrijving	De plaatsnaam van het adres waar de betrokkene woont (NEN 5825) dan wel is gevestigd.
Conditie	-
Toelichting	Als u niet in staat bent om de postcode en woonplaats gescheiden aan te leveren (omdat u de elementen niet gescheiden registreert), moet u de volledige woonplaatsregel in het veld 'plaats' opnemen.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an1..35

Gegevens-element	land
Xpath (XML)	<ADRES>/adresvast/land
Omschrijving	De landcode van het land uit het adres.
Conditie	[C-0005] Land moet een ISO 3166-1 alpha-2 code met status "official assigned" of 1 van de volgende codes bevatten: XK (Kosovo), XS (Stateless / Unknown), XX (Other Country).
Toelichting	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an2
Domein	[XSD] Alleen tekens A-Z

4.5.1.2 Adresvrij

Gegevengroep	adresvrij
Xpath (XML)	<ADRES>/adresvrij
Conditie voor de hele gegevensgroep	[XSD] adresVrij is verplicht als u niet in staat bent om adresVast aan te leveren
Toelichting voor de hele gegevensgroep	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

Gegevens-element	adresregel
Xpath (XML)	<ADRES>/adresvrij/adresregel
Omschrijving	Adres
Conditie	
Toelichting	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an1..250

Gegevens-element	land
Xpath (XML)	<ADRES>/adresvrij/land
Omschrijving	De landcode van het land uit het adres.
Conditie	[C-0005] Land moet een ISO 3166-1 alpha-2 code met status "official assigned" of 1 van de volgende codes bevatten: XK (Kosovo), XS (Stateless / Unknown), XX (Other Country). [C-0006] Land mag als adresvrij niet "NL" zijn, dus alleen een buitenlandse landcode is dan toegestaan.
Toelichting	-
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an2
Domein	[XSD] Alleen tekens A-Z

4.5.2 INTREKKING

Verwijzingsgroep	INTREKKING
Xpath (XML)	<INTREKKING>
Conditie voor de hele gegevensgroep	
Toelichting voor de hele gegevensgroep	

Gegevens-element	meldingsID
Xpath (XML)	<INTREKKING>/meldingsID
Omschrijving	Uniek ID van een eerder aangeleverde uitbetalingsmelding die u wilt intrekken.
Conditie	[C-0007] MeldingsID moet bij een intrekking in een eerder bericht van de bron zijn gebruikt.
Toelichting	Alleen een bestaande melding kan worden ingetrokken
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an1..32

4.5.3 UITBETALING

Verwijzingsgroep	UITBETALING
Xpath (XML)	<UITBETALING>
Conditie voor de hele gegevensgroep	
Toelichting voor de hele gegevensgroep	

Gegevens-element	bedrag
Xpath (XML)	<UITBETALING>/bedrag
Omschrijving	Bedrag van de uitbetaling in hele euro's naar beneden afgerond.
Conditie	
Toelichting	
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] n1..7
Domein	[XSD] >0

Gegevens-element	uitbetalingsDatum
Xpath (XML)	<UITBETALING>/uitbetalingsDatum
Omschrijving	Datum waarop de uitbetaling heeft plaatsgevonden
Conditie	[C-0008] Uitbetalingsdatum mag niet in de toekomst liggen ten opzichte van het moment van indienen. [C-0009] Uitbetalingsdatum mag niet meer dan 7 jaar in het verleden liggen ten opzichte van het moment van indienen
Toelichting	De uitbetalingdatum gebruikt de belastingdienst om het juiste belastingjaar vast te stellen. Als u meerdere uitbetalingen, in hetzelfde belastingjaar en aan de dezelfde ontvanger, heeft samengevoegd gebruikt u de laatste dag van uitbetaling of van het belastingjaar (20xx-12-31)
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] JJJJ-MM-DD

4.5.4 ONTVANGER

Verwijzingsgroep	ONTVANGER
Xpath (XML)	<ONTVANGER>
Conditie voor de hele gegevensgroep	
Toelichting voor de hele gegevensgroep	

Gegevens-element	achternaam
Xpath (XML)	<ONTVANGER>/achternaam
Omschrijving	Achternaam van de ontvanger
Conditie	
Toelichting	
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an1..50

Gegevens-element	voorvoegsel
Xpath (XML)	<ONTVANGER>/voorvoegsel
Omschrijving	voorvoegsel(s) van de achternaam
Conditie	
Toelichting	
Kardinaliteit	[XSD] 0..1
Formaat	[XSD] an1..10

Gegevenslement	voorletters
Xpath (XML)	<ONTVANGER>/voorletters
Conditie	-
Toelichting	Onder voorletters wordt verstaan, de voorletters (voornaam afgekort tot één letter; NEN 1888) van de natuurlijke persoon. Voorletters die de veldlengte overschrijden moet u afbreken op 6 posities, waarbij u positie 6 vervangt door een afbreekstreepje.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] an1..6

Gegevenslement	geboortedatum
Xpath (XML)	<ONTVANGER>/geboortedatum
Omschrijving	Datum waarop de natuurlijke persoon geboren is (NEN-ISO 8601).
Conditie	-
Toelichting	Datum waarop de natuurlijk persoon is geboren (NEN-ISO 8601). Bij een fictieve geboortedatum moet u de fictieve delen vullen met nullen. Fictieve geboortedata komen bijvoorbeeld voor bij immigranten uit landen waar op paspoorten geen of een deel van een geboortedatum is opgenomen, of bij personen die geen (betrouwbaar) identificatiebewijs (meer) hebben. Bij deze personen is de leeftijd/geboortedatum in sommige gevallen door de Immigratie en Naturalisatiedienst (IND) zo betrouwbaar mogelijk vastgesteld.
Kardinaliteit	[XSD] 1..1
Formaat	[XSD] Geldige datum in de vorm JJJJ-MM-DD, of een niet-geldige datum in de vormen JJJJ-MM-00, JJJJ-00-00 of 0000-00-00
Domein	[XSD] Het jaartal mag alleen beginnen met 19 of 20. Hiernaast is nog de waarde 00 toegestaan als het formaat is 0000-00-00.

Gegevensgroep	adresOntvanger
Xpath (XML)	<ONTVANGER>/<ADRES>
Verwijzingsgroep	ADRES
Conditie voor de hele gegevensgroep	
Toelichting voor de hele gegevensgroep	Het adres van de ontvanger
Kardinaliteit	[XSD] 1..1

Handleiding

Gegevensaanlevering van Uitbetaalde Bedragen aan Derden

Deel 3 – Foutberichten

Geldig m.i.v. 2024-01-01

Versie 20241101



Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
1.1	<i>Leeswijzer</i>.....	3
1.2	<i>Actuele informatie en ondersteuning</i>	3
2	Kwaliteitsverbetering	4
2.1	<i>Technische controle</i>.....	4
2.2	<i>Logische controle</i>.....	4
2.3	<i>Controle burgerservicenummer</i>	4
3	Specificatie foutbericht	5
4	Specificatie verwerkingsverslag.....	6
5	Foutentabel verwerkingsverslag (FCS-codes) en A-codes	7
5.1	<i>Toelichting op de gebruikte kolommen</i>	7
5.1.1	<i>Fataal, Correctie, Signaal (FCS)</i>.....	7
5.1.2	<i>Voorbeeld</i>.....	8
5.2	<i>Matrix: FCS-controles & Locatie</i>.....	9
5.3	<i>F-codes</i>	10
5.4	<i>C-codes</i>.....	10
5.5	<i>S-codes</i>	10
5.6	<i>A-codes</i>	11

1 Inleiding

1.1 Leeswijzer

De handleiding 'Gegevensaanlevering van uitbetalingen aan derden' bestaat uit de volgende delen:

- Deel 1 - Algemeen: beschrijft de fiscaal-juridische onderwerpen en het proces van aanleveren;
- Deel 2 - Berichtspecificatie: beschrijft de structuur en regels waaraan een aan te leveren bericht moet voldoen;
- Deel 3 - Foutberichten: beschrijft de berichten die naar aanleiding van een ingestuurd bericht kunnen worden teruggestuurd;
- Deel 4 - Voorbeelden: beschrijft voor een aantal specifieke gevallen hoe een bericht er uit zou moeten zien.
- Deel 5 – Structuurdiagram: beschrijft de structuur van de berichtspecificatie in de vorm van een diagram.

U leest nu 'Deel 3 - Foutberichten'.

Let op:

In de handleiding is de berichtspecificatie in Deel 2 leidend. De andere delen zijn volgend en worden consistent gehouden met de berichtspecificatie in Deel 2. Mochten er desondanks toch inconsistenties tussen de delen zitten, kunt u hier een melding van maken, en gaat u uit van de berichtspecificatie in Deel 2.

1.2 Actuele informatie en ondersteuning

Op de website (<https://odb.belastingdienst.nl>) van ODB (Ondersteuning Digitaal Berichtenverkeer) vindt u de meest actuele informatie ten behoeve van het aanleveren van de gegevens.

Voor ondersteuning bij de ontwikkeling van aanleversoftware kunt u ook bij ODB terecht.

Raadpleeg hiervoor de ODB-website of stuur een mail naar servicedesk.odb@belastingdienst.nl.

Informatie met betrekking tot Digipoort vindt u op de website van Logius (www.logius.nl).

2 Kwaliteitsverbetering

De Belastingdienst houdt toezicht op de gegevens die u aanlevert.

We voeren bij een aanlevering de volgende controles uit:

- technische controle (paragraaf 0);
- logische controle (paragraaf 0);
- controle burgerservicenummer (paragraaf 0).

Als uit de controles fouten of onvolledigheden in uw gegevensaanlevering naar voren komen, ontvangt u hierover een terugkoppeling. Het doel van de terugkoppeling is een verbetering van de kwaliteit van uw (toekomstige) gegevensaanleveringen. De Belastingdienst streeft ernaar om deze terugkoppeling zoveel mogelijk elektronisch te laten plaatsvinden. De A-codes / Aanwijzingen zijn handmatige controles, en kunnen daardoor niet elektronisch teruggekoppeld worden.

2.1 Technische controle

Eerst wordt vastgesteld of we de gegevensaanlevering geautomatiseerd kunnen verwerken. Dat is het geval als:

- er geen virus is aangetroffen (hierop vindt geen terugkoppeling plaats);
- er een toegestane bestandslayout is gebruikt;
- er een toegestane bestandsnaam (dus conform specificaties) is gebruikt.

De terugkoppeling op technische fouten zal in het algemeen bestaan uit een zogenaamd 'Foutbericht'. Daaruit blijkt dat een gegevensaanlevering is afgekeurd en zo mogelijk wat de reden daarvan is. Ook kan de situatie vereisen dat we telefonisch contact met u opnemen.

Let op:

Als u na 72 uur nog geen bericht hebt ontvangen, neemt u dan contact met ons op via de Belastingtelefoon, telefoonnummer 0800 - 0543.

2.2 Logische controle

In een tweede controlestep controleren we of de inhoud van het bestand voldoet aan de specificaties. Het gaat vooral om verbandscontroles. Zie hoofdstuk 5 voor een compleet overzicht van de controles. In tegenstelling tot de meeste technische controles zijn de logische controles sterk afhankelijk van de aard van de verschillende gegevensvelden.

De terugkoppeling op logische controles ontvangt u in de vorm van een verwerkingsverslag. Als u vragen hebt over de opzet en betekenis van het verslag, kunt u via de Belastingtelefoon vragen om een mondelinge of schriftelijke toelichting. Ook kan het voorkomen dat wij contact met u opnemen om te bespreken welke gegevens u nog moet aanleveren of corrigeren.

Let op:

Als u na 72 uur nog geen bericht hebt ontvangen, neemt u dan contact met ons op via de Belastingtelefoon, telefoonnummer 0800 - 0543.

2.3 Controle burgerservicenummer

Nadat de technische en logische controles zijn uitgevoerd, controleren we de persoonsgegevens om vast te stellen dat het juiste burgerservicenummer bij een persoon is aangeleverd (verificatie). Deze controle wordt enkel uitgevoerd bij inhoudingsplichtige gegevensleveranciers.

De terugkoppeling van deze controle op de burgerservicenummers is opgenomen in het verwerkingsverslag (zie onder andere foutmelding bij code C-0004), waarin ook de logische controle is verwerkt. Aan de hand van de terugkoppeling vragen wij u uw administratie aan te vullen met de juiste burgerservicenummers, of dat u acties onderneemt om de gegevens in uw administratie te verbeteren. In deel 1 van de handleiding leest u meer over de eisen aan het burgerservicenummer.

3 Specificatie foutbericht

U ontvangt een foutbericht als we het aangeleverde bestand niet konden verwerken door een fout in de bestandsstructuur of omdat een verplicht logistiek gegeven niet, of niet juist, is gevuld. Samenstelling:

XML-tag	Toelichting
Identification	
MessageId	Vaste waarde: version='2012.1' (via gegevensportaal) / '2006.1' (via Digipoort)
MessageId	Bevat de waarde 'IBGFM', een door de Belastingdienst toegekende identificatie van de responsemessage.
RefersToMessageId	Een identificatie van het oorspronkelijk ingestuurde bericht. Deze bevat de bestandsnaam zoals vermeld in het ingekomen bestand. Reguliere waarde is dus: <berichttype>_<berichtgeverID>_<leveringsID>.xml = UBD_<berichtgeverID>_<leveringsID>.xml
MessageIdBd	De unieke ID die door de Belastingdienst is toegekend aan het oorspronkelijk ingestuurde bericht. Maximaal 32 posities alfanumeriek.
DatumTijdOntvangst	Aanduiding van datum en tijdstip van ontvangst door de Belastingdienst van het bericht. Formaat is yyyy '-' mm '-' dd 'T' hh ':' mm ':' ss '+' hh ':' mm, (Bijvoorbeeld 2019-12-21T10:20:43+01:00).
ResponseType	'error'
Specification	
Class	Dit gegeven is niet opgenomen in het verwerkingsverslag. De tag in het XSD is optioneel.
Code	Bevat de letter 'e'.
Description	Een omschrijving die een indicatie geeft van de opgetreden fout. De volgende inhoud is mogelijk: - 'Unknown message type: root element: <rootelement>, namespace: <namespace>, version: <versie>.' waarbij de waarden uit het binnengekomen bericht worden weergegeven. - Diverse meldingen die duiden op een fout in de XML-berichtstructuur.
Location	Alleen gevuld bij fouten in de XML-berichtstructuur. In 'Location' is de plaats van de fout aangegeven met een rij- en kolomnummer. De opmaak is als volgt: 'row: ['<rijnummer>'], column: ['<kolomnummer>']', bijvoorbeeld 'row: [67], column: [17]'.

Let op:

Als er geen technische fouten zijn geconstateerd, wordt hetzelfde bericht als hierboven gebruikt om terug te koppelen dat de aanlevering goed is aangekomen bij de Belastingdienst. In dat geval worden de verplichte elementen (zoals vastgelegd in de XSD) van een waarde voorzien. Hierbij krijgt element 'ResponseType' de enumeratie-waarde 'acknowledgement'.

4 Specificatie verwerkingsverslag

Het verwerkingsverslag en het foutbericht hebben dezelfde XSD ten grondslag. Het gebruik van de XSD c.q. de vulling van de waarden bij de elementen is echter anders gedefinieerd.

XML-tag	Toelichting
Identification	Vaste waarde: version='2012.1' (via gegevensportaal) / '2006.1' (via Digipoort)
MessageId	Een door de controlemodule van de Belastingdienst toegekende identificatie van het verwerkingsverslag. Hiervoor wordt een unieke identificatie (UUID) van 32 posities gebruikt.
RefersToMessageId	Een identificatie van het oorspronkelijk ingestuurde bestand. Deze bevat de bestandsnaam als vermeld in het ingekomen bestand. De reguliere waarde is dus <berichttype> <berichtgeverID> <leveringsID>.xml = UBD <berichtgeverID> <leveringsID>.xml
DatumTijdOntvangst	Aanduiding van datum en tijdstip waarop het verslag door ons is samengesteld. Formaat yyyy '-' mm '-' dd 'T' hh ':' mm ':' ss '.' s6 (bijvoorbeeld: 2019-01-31T12:02:23.123456)
ResponseType	'error' Als het tenminste een fatale fout bevat. U moet de gegevens dan meestal opnieuw aanleveren. 'warning' Als het geen fatale maar wel tenminste een andere fout bevat. Als u deze melding ontvangt, moet u de foutieve gegevens in overleg met ons corrigeren en opnieuw aanleveren. 'acknowledgement' In overige gevallen.
Specification	
Class	Dit gegeven is niet opgenomen in het verwerkingsverslag. De tag in het XSD is optioneel.
Code	De letter F, C of S (Fataal/Correctie/Signaal), gevolgd door een punt en één van de genoemde codes in hoofdstuk 0.
Description	Een beschrijving die een indicatie geeft van de opgetreden fout. Zie de codes in hoofdstuk 0.
Location	Een code-afhankelijke aanduiding van de locatie van de geconstateerde fout. Deze geeft aan op welke exacte locatie de fout zich bevindt. Zie verder hoofdstuk 0 0 van de handleiding, waar per foutcode is aangegeven welke van de genoemde velden gevuld kunnen zijn en waar een nadere toelichting en voorbeelden zijn opgenomen. De gegevens zijn vanwege het generieke karakter van het verwerkingsverslag niet als tags in het XSD opgenomen.

5 Foutentabel verwerkingsverslag (FCS-codes) en A-codes

In de tabellen die zijn opgenomen in dit hoofdstuk vindt u naast de beschrijving ook de kwalificatie van de geconstateerde fout. Op basis daarvan bepaalt u welke vervolgactie noodzakelijk is.

5.1 Toelichting op de gebruikte kolommen

5.1.1 *Fataal, Correctie, Signaal (FCS)*

F (Fatale) fout = Error

Een fatale fout kan zowel op leveringsniveau als bericht-niveau optreden.

Als het gaat om een fout op leveringsniveau, stopt de verdere controle en verwerking van de levering. Een correctie op meldingsniveau is hierbij niet mogelijk. Het bestand is niet geaccepteerd en u bent verplicht om opnieuw aan te leveren.

Bij een fatale fout op bericht-niveau (als onderdeel van de levering) wordt het bericht in zijn geheel afgekeurd. De meldingen binnen een bericht worden niet verwerkt bij een schending op bericht-niveau. Berichten in deze levering die wel zijn goedgekeurd worden verder verwerkt. De heraanlevering op bericht-niveau dient met een nieuw leveringsID aangeleverd te worden.

Als u het 'Foutbericht' hebt ontvangen is het bestand al eerder bij ons afgekeurd om technische redenen of omdat er verplichte logistieke velden missen of onjuist zijn. Ook dan moet u opnieuw aanleveren. U kunt dit doen met hetzelfde leveringsID.

C Correctieverzoek = Warning

Dit gaat om een fout op meldingsniveau. Een nieuwe aanlevering op meldingsniveau is gewenst.

Als er geen fatale fouten zijn (zie hierboven) is een volledige heraanlevering niet aan de orde.

De levering is geaccepteerd voor verdere verwerking. Wel willen we u vragen om deze meldingen aan te passen en opnieuw aan te leveren. U gebruikt dan een nieuw leveringsID. De te corrigeren meldingen geeft u het eerder toegekende MeldingsID.

S Signalering = Acknowledgement

Na een signalering is geen correctie nodig bij de Belastingdienst. Wel raden we u aan uw gegevens intern te controleren en wanneer nodig te corrigeren voor meldingen over volgende aanleveringen.

Locatie

In de kolom 'Locatie' is aangegeven welke variabelen worden meegegeven in het Location-element. De opbouw van het element Location is als volgt.

```
<Location>{A}\@{B}\@{C}\@{D}\@{E}\@{F}\@{G}\@{H}\@{I}\@{J}\@{K}\@{L}\@{M}\@</Location>
```

ID hieronder geeft per **Controle** de vaste positie weer van een identificerend item in de reeks voor **Locatie**. Het teken waarmee het einde van een identificerend item wordt aangegeven is \@.

A = Aanmaakmoment

B = LeveringsID

C = Type ID Berichtgever

D = ID berichtgever

E = Type Bron = IHP of NIHP

F = Type Melding = opvoerofwijziging of intrekking

G = Type ID Bron

H = ID Bron

I = MeldingsID

J = opvoerofwijziging BSN

K = Land

L = Uitbetalingsdatum

M = XPath naar element waar de foutmelding is afgegaan

5.1.2 Voorbeeld

Bij een foutmelding met code C-0001 (MeldingsID moet uniek zijn) is als locatie ABCDE-FGHIM aangegeven. Dit betekent dat is aangegeven:

- A = wat het aanmaakmoment is
- B = onder welk LeveringsID de fout voorkomt,
- C = bij welk type berichtgeverID 'BSN/RSIN/LHnr ' hoort,
- D = IDberichtgever,
- E = type bron IHP/NIHP,
- F = soort Type Melding (opvoerofwijziging/intrekking)
- G = type ID Bron
- H = ID Bron
- I = welke MeldingsID het betreft en
- M = XPath naar element waar de foutmelding is afgegaan.

De Location-tag wordt als volgt gevuld conform de matrix in

paragraaf **0 5.1**

Toelichting op de gebruikte kolommen en de matrix in
paragraaf **0 5.4** C-codes.

- `<Location>{aanmaakmoment}\@{LeveringsID}\@{RSIN}\@{RSINBerichtgever}\@{IHP}\@{opvoerofwijziging}\@{BSN}\@{BSNBron}\@{meldingsID}\@{bSN}\@{land}\@{uitbetalingsDatum}\@{XPath}\@</Location>`

Location-tag

- `<Location>\@\@\@\@\@\@\@\@\@\@{meldingsID}\@\@\@\@{XPath}\@</Location>`

- **XPath** is het hele pad naar de fout toe.

In XML zou de location-string er als volgt uitzien:

```
<Location>2023-11-08T13:32:47\@DUWF000688\@RSIN\@204629491\@IHPbron\@opvoerofwijziging\@ID3456789\@UBD/bronbericht/IHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/meldingsID\@</Location>
```

In dit geval gaat het dus om het aanmaakmoment '2023-11-08T13:32:47'(A), leveringsID 'DUWF000688' (B), Type BerichtgeverID 'RSIN' (C), IDberichtgever '20429491' (D), Type bron- 'IHP' (E), soort Type Melding 'opvoerofwijziging' (F), type ID (G) ID Bron (H) en meldingsID 'ID3456789' (I).

5.2 Matrix: FCS-controles & Locatie

ID	FCS-controle(s)	Locatie
A.	<ul style="list-style-type: none"> F-0001 	Cf. XPath in XML, nl. <ul style="list-style-type: none"> UBD/aanmaakmoment
B.	<ul style="list-style-type: none"> F-0002 	Cf. XPath in XML, nl. <ul style="list-style-type: none"> UBD/LeveringsID
C.	<ul style="list-style-type: none"> S-0001 S-0002 S-0003 	Type ID Berichtgever = LH, RSIN, BSN afhankelijk van XPath in XML <ul style="list-style-type: none"> UBD/berichtgever/LHnrBerichtgever UBD/berichtgever/RSINBerichtgever UBD/berichtgever/BSNBerichtgever
D.	<ul style="list-style-type: none"> S-0001 S-0002 S-0003 	ID Berichtgever = LH-, RSIN-, BSN- afhankelijk van XPath in XML <ul style="list-style-type: none"> UBD/berichtgever/LHnrBerichtgever UBD/berichtgever/RSINBerichtgever UBD/berichtgever/BSNBerichtgever
E.	<ul style="list-style-type: none"> N.v.t. 	Type Bron = IHP of NIHP afhankelijk van XPath in XML <ul style="list-style-type: none"> UBD/bronbericht/IHPbron UBD/bronbericht/NIHPbron
F.	<ul style="list-style-type: none"> N.v.t. 	<ul style="list-style-type: none"> Type Melding = opvoerofwijziging of intrekking afhankelijk van XPath in XML
G.	<ul style="list-style-type: none"> F-0003 S-0005 F-0004 S-0006 F-0005 S-0007 	Type ID Bron = LH, RSIN, BSN afhankelijk van XPath in XML <ul style="list-style-type: none"> UBD/bronbericht/IHPbron/LHnrBron UBD/bronbericht/NIHPbron/RSINBron UBD/bronbericht/NIHPbron/BSNBron
H.	<ul style="list-style-type: none"> F-0003 S-0005 F-0004 S-0006 F-0005 S-0007 	ID Bron = LH-, RSIN-, BSN afhankelijk van XPath in XML <ul style="list-style-type: none"> UBD/bronbericht/IHPbron/LHnrBron UBD/bronbericht/NIHPbron/RSINBron UBD/bronbericht/NIHPbron/BSNBron
I.	<ul style="list-style-type: none"> C-0001 C-0007 	meldingsID afhankelijk van XPath in XML <ul style="list-style-type: none"> UBD/bronbericht/IHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/meldingsID UBD/bronbericht/NIHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/meldingsID UBD/bronbericht/IHPbron/uitbetalingsmelding/intrekking/meldingsID UBD/bronbericht/NIHPbron/uitbetalingsmelding/intrekking/meldingsID
J.	<ul style="list-style-type: none"> C-0002 C-0003 C-0004 	Cf. XPath in XML, nl. <ul style="list-style-type: none"> UBD/bronbericht/IHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/BSN
K.	<ul style="list-style-type: none"> C-0005 C-0006 	land afhankelijk van XPath in XML <ul style="list-style-type: none"> UBD/bronbericht/adresBron/adresvast/land UBD/bronbericht/adresBron/adresvrij/land UBD/bronbericht/IHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/ontvanger/adresOntvanger/adresvast/land UBD/bronbericht/IHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/ontvanger/adresOntvanger/adresvrij/land UBD/bronbericht/NIHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/ontvanger/adresOntvanger/adresvast/land UBD/bronbericht/NIHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/ontvanger/adresOntvanger/adresvrij/land
L.	<ul style="list-style-type: none"> C-0008 C-0009 	uitbetalingsDatum afhankelijk van XPath in XML <ul style="list-style-type: none"> UBD/bronbericht/IHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/uitbetaling/uitbetalingsDatum UBD/bronbericht/NIHPbron/uitbetalingsmelding/opvoerofwijziging/uitbetaling/uitbetalingsDatum
M.	<ul style="list-style-type: none"> N.v.t. 	XPath naar element waar de foutmelding is afgegaan <ul style="list-style-type: none"> Zie de XPath bij de F- en C-controles hierboven.

Legenda:

- IHP
- NIHP
- opvoerofwijziging
- intrekking
- adresvast
- adresvrij

5.3 F-codes

Een [F] betekent dat als de conditie wordt geschonden, er een fatale fout wordt gemaakt. De levering of het bericht (als onderdeel van de levering) wordt in zijn geheel afgekeurd. De berichten en meldingen binnen de levering worden dan niet verwerkt bij een schending op levering-niveau, of de meldingen binnen een bericht worden niet verwerkt bij een schending op bericht-niveau. In deze berichtspecificatie kennen we de volgende F-codes.

Fataal Correctie Signaal	Code	Omschrijving	Locatie
F	0001	Datum van aanmaakmoment mag niet in de toekomst liggen ten opzichte van het moment van indienen.	AM
F	0002	LeveringsID moet uniek zijn voor de berichtgever.	A-BM
F	0003	De eerste 9 cijfers (c.q. het RSIN-deel) van LHnrBron moet voldoen aan de 11-proef.	ABCDE-GHM
F	0004	RSINBron moet voldoen aan de 11-proef.	ABCDE-GHM
F	0005	BSNBron moet voldoen aan de 11-proef.	ABCDE-GHM
F	0007	Levering kan niet worden verwerkt.	
F	0008	Bericht kan niet worden verwerkt.	

5.4 C-codes

Een [C] betekent dat als de conditie wordt geschonden, alleen de melding wordt afgekeurd. De melding wordt niet verwerkt. Wij verzoeken een nieuwe opvoer van die melding te sturen. In deze berichtspecificatie kennen we de volgende C-codes.

Fataal Correctie Signaal	Code	Omschrijving	Locatie
C	0001	MeldingsID moet uniek zijn in dit bericht.	ABCDE-FIM
C	0002	BSN moet voldoen aan de 11-proef.	ABCDE-FJM
C	0003	BSN moet valide zijn.	ABCDE-FJM
C	0004	De combinatie van BSN, geboortedatum en achternaam moet bestaan.	ABCDE-FJM
C	0005	Land moet een ISO 3166-1 alpha-2 code met status "official assigned" of 1 van de volgende codes bevatten: XK (Kosovo), XS (Stateless / Unknown), XX (Other Country).	ABCDE-FKM
C	0006	Land mag als adresvrij niet "NL" zijn, dus alleen een buitenlandse landcode is dan toegestaan.	ABCDE-FKM
C	0007	MeldingsID moet bij een intrekking in een eerder bericht van de bron zijn gebruikt.	ABCDE-FIM
C	0008	Uitbetalingsdatum mag niet in de toekomst liggen ten opzichte van het moment van indienen.	ABCDE-FLM
C	0009	Uitbetalingsdatum mag niet meer dan 7 jaar in het verleden liggen ten opzichte van het moment van indienen.	ABCDE-FLM
C	0010	Melding kan niet worden verwerkt.	

5.5 S-codes

Een [S] betekent dat als de conditie wordt geschonden, er een "Let op" signaal wordt afgegeven. De levering, bericht, of melding wordt niet afgekeurd. De levering, of berichten binnen een levering, of meldingen binnen een bericht worden dan wel verwerkt, bij geen andere F- of C-foutmeldingen. In deze berichtspecificatie kennen we de volgende S-codes.

Fataal Correctie Signaal	Code	Omschrijving	Locatie
S	0001	LHnrBerichtgever moet een valide loonheffingnummer zijn, waarbij het RSIN-deel moet voldoen aan de 11-proef.	AB-CDM
S	0002	RSINBerichtgever moet voldoen aan de 11-proef.	AB-CDM
S	0003	BSNBerichtgever moet voldoen aan de 11-proef.	AB-CDM
S	0005	De combinatie LHnrBron, naamBron en adresBron moet bestaan.	ABCDE-GHM
S	0006	De combinatie RSINBron, naamBron en adresBron moet bestaan.	ABCDE-GHM
S	0007	De combinatie BSNBron, naamBron en adresBron moet bestaan.	ABCDE-GHM

5.6 A-codes

Een [A] voor de conditie betekent dat een aanwijzing wordt gegeven. Dit is een conditie die steekproefsgewijs handmatig gecheckt kan worden door zowel de Belastingdienst als de aanleveraar.

Let op:

Aanwijzingen worden niet in de programmatuur gecontroleerd, en komen daardoor ook niet terug in het verwerkingsverslag.

In deze berichtsificatie kennen we de volgende A-codes:

Fataal Correctie Signaal	Code	Omschrijving	Locatie
A	0001	Gebruik altijd LHnrBerichtgever (loonheffingnummer) als de berichtgever deze heeft.	-
A	0002	RSINBerichtgever alleen gebruiken als de berichtgever een Niet Natuurlijke Persoon is en als de bron geen loonheffingnummer heeft.	-
A	0003	BSNBerichtgever alleen gebruiken als de berichtgever een natuurlijk persoon is.	-
			-
A	0005	Gebruik altijd LHnrBron (loonheffingnummer) als de bron deze heeft.	-
A	0006	RSINBron alleen gebruiken als de bron een Niet Natuurlijke Persoon is en als de bron geen loonheffingnummer heeft.	-
A	0007	BSNBron alleen gebruiken als de bron een natuurlijk persoon is.	-

Handleiding

Gegevensaanlevering van Uitbetaalde Bedragen aan Derden

Deel 4 – Voorbeelden

Geldig vanaf 2024-01-01

Versie 20241101



Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
	1.1 Leeswijzer	3
2	Voorbeelden van gegevensaanleveringen	4
	2.1 Voorbeeld situatie: Initiële opgave bij Berichtgever en Bron niet hetzelfde + adresvast.....	4
	2.2 Voorbeeld situatie: Initiële opgave bij Berichtgever en Bron wel hetzelfde + adresvrij.....	5
	2.3 Voorbeeld situatie: Intrekking.....	6
	2.4 Voorbeeld situatie: Correctie van bedrag + aanvullende melding zelfde bron	7
	2.5 Voorbeeld situatie: Correctie o.b.v. verwerkingsverslag	9
	2.6 Voorbeeld situatie: Correctie van meldingsID	10
3	Bijlage: XML-like UBD Template	11

4 Inleiding

4.1 Leeswijzer

De handleiding 'Gegevensaanlevering van Uitbetalingen aan derden' bestaat uit de volgende delen.

- Deel 1 - Algemeen: beschrijft de fiscaal-juridische onderwerpen en het proces van aanleveren;
- Deel 2 - Berichtspecificatie: beschrijft de structuur en regels waaraan een aan te leveren bericht moet voldoen;
- Deel 3 - Foutberichten: beschrijft de berichten die naar aanleiding van een ingestuurd bericht kunnen worden teruggestuurd;
- Deel 4 - Voorbeelden: beschrijft voor een aantal specifieke gevallen hoe een bericht er uit zou moeten zien.
- Deel 5 - Structuurdiagram: beschrijft de structuur van de berichtspecificatie in de vorm van een diagram.

U leest nu 'Deel 4 - Voorbeelden'.

2 Voorbeelden van gegevensaanleveringen

In dit hoofdstuk ziet u voorbeelden van gegevensaanleveringen. Bij deze voorbeelden zijn alleen de rubrieken weergegeven die in het kader van dat voorbeeld van belang zijn.

2.1 Voorbeeld situatie: Initiële opgave bij Berichtgever en Bron niet hetzelfde + adresvast

U levert in een bericht een melding aan met meldingsID '01052021jansen'. Daarin komt een bedrag voor van €12.120,00. Dit levert u aan met 'opvoerofwijziging'.

N	I	V	E	A	U	.	.	.	XML-tag	Waarde / Vulling	Toelichting
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
X									UBD	-	
	X								@ version	1.0	
	X								berichttype	UBD	
	X								aanmaakmoment	2021-01-31T15:59:38	
	X								LeveringsID	01052021	
	X								reINr	SWO00001	
	X								naamSwPakket	UBD_SW	
	X								versieSwPakket	2.5	
	X								berichtgever	-	
		X							naamBerichtgever	TestAccountant BV	
		X							LHnrBerichtgever	123456789L12	XOR 1A: Geselecteerd
X									bronbericht	-	
	X								naamBron	Bedrijf A	
	X								geboorteOprichtingsdatum	21-12-1989	
	X								adresBron	-	
		X							adresvast	-	XOR 2A (1): Geselecteerd
			X						straat	Bedrijf A Straat	
			X						huisnummer	10	
			X						huisnummerToev	-	
			X						postcode	-	
			X						plaats	Apeldoorn	
			X						land	NL	
X									IHPbron	-	XOR 3A: Geselecteerd
	X								LHnrBron	456789123L45	
	X								Uitbetalingsmelding	-	
		X							opvoerofwijziging	-	XOR 5B: Geselecteerd
			X						meldingsID	01052021jansen	
			X						uitbetaling	-	
				X					bedrag	12120	Zonder decimalen
				X					uitbetalingsDatum	2020-10-16	
	X								ontvanger	-	
			X						voorletters	V.A.	
			X						voorvoegsels	-	
			X						achternaam	Jansen	
			X						geboortedatum	1954-01-07	
			X						adresOntvanger	-	
				X					adresvast	-	XOR 2A (2): Geselecteerd
					X				straat	Ontvanger A Straat	
					X				huisnummer	23	
					X				huisnummerToev	C	
					X				postcode	5641DR	
					X				plaats	Eindhoven	
					X				land	NL	
X									bSN	789123456	

2.2 Voorbeeld situatie: Initiële opgave bij Berichtgever en Bron wel hetzelfde + adresvrij

U heeft een uitbetaling gedaan aan een gastspreker. U vraagt uw administratiekantoor deze melding te doen. Zij leveren een melding aan met meldingsID '01072021meijer'. Daarin komt een bedrag voor van €750,00. De melding wordt aangeleverd met 'opvoerofwijziging'.

N	I	V	E	A	U	.	.	.	XML-tag	Waarde / Vulling	Toelichting
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
X									UBD	-	
	X								@ version	1.0	
	X								berichttype	UBD	
	X								aanmaakmoment	2021-01-31T15:59:38	
	X								LeveringsID	01052021	
	X								relNr	SWO00001	
	X								naamSwPakket	UBD_SW	
	X								versieSwPakket	2.5	
	X								berichtgever	-	
		X							naamBerichtgever	TestAccountant BV	
		X							LHnrBerichtgever	123456789L12	XOR 1A: Geselecteerd
X									bronbericht	-	
	X								naamBron	TestAccountant BV	
	X								geboorteOprichtingsdatum	21-12-1989	
	X								adresBron	-	
		X							adresvast	-	XOR 2A (1): Geselecteerd
			X						straat	Bedrijf A Straat	
			X						huisnummer	10	
			X						huisnummerToev	-	
			X						postcode	-	
			X						plaats	Apeldoorn	
			X						land	NL	
X									IHPbron	-	XOR 3A: Geselecteerd
	X								LHnrBron	123456789L12	
	X								Uitbetalingsmelding	-	
		X							opvoerofwijziging	-	XOR 5B: Geselecteerd
			X						meldingsID	01072021meijer	
			X						uitbetaling	-	
				X					bedrag	750	Zonder decimalen
				X					uitbetalingsDatum	2020-10-16	
	X								ontvanger	-	
			X						voorletters	V.A.	
			X						voorvoegsels	-	
			X						achternaam	Jansen	
			X						geboortedatum	1954-01-07	
			X						adresOntvanger	-	
				X					adresvrij	-	XOR 2B (2): Geselecteerd
					X				adresregel	Ontvanger A Straat 23C, Eindhoven	Geen postcode 5641DR
					X				land	NL	
X									bSN	789123456	

2.3 Voorbeeld situatie: Intrekking

U ontdekt dat u de bij situatie in paragraaf 0 (2.1 Voorbeeld situatie: Initiële opgave bij Berichtgever en Bron niet hetzelfde + adresvast) aangeleverde melding nooit had moeten aanleveren. U levert daarom in een bericht een intrekking (met 'intrekking') aan over meldingsID '01052021jansen'.

N	I	V	E	A	U	.	.	.	XML-tag	Waarde / Vulling	Toelichting
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
X									UBD	-	
	X								@ version	1.0	
	X								berichttype	UBD	
	X								aanmaakmoment	2021-01-31T15:59:38	
	X								LeveringsID	01052021	
	X								relNr	SWO00001	
	X								naamSwPakket	UBD_SW	
	X								versieSwPakket	2.5	
	X								berichtgever	-	
		X							naamBerichtgever	TestAccountant BV	
		X							LHnrBerichtgever	123456789L12	XOR 1A: Geselecteerd
X									bronbericht	-	
		X							naamBron	Bedrijf A	
		X							geboorteOprichtingsdatum	21-12-1989	
		X							adresBron	-	
			X						adresvast	-	XOR 2A (1): Geselecteerd
				X					straat	Bedrijf A Straat	
				X					huisnummer	10	
				X					huisnummerToev	-	
				X					postcode	-	
				X					plaats	Apeldoorn	
				X					land	NL	
X									IHPbron	-	XOR 3A: Geselecteerd
		X							LHnrBron	456789123L45	
		X							Uitbetalingsmelding	-	
			X						intrekking	-	XOR 5A: Geselecteerd
				X					meldingsID	01052021jansen	

2.4 Voorbeeld situatie: Correctie van bedrag + aanvullende melding zelfde bron

Zoals te zien in paragraaf 0 (2.1 Voorbeeld situatie: Initiële opgave bij Berichtgever en Bron niet hetzelfde + adresvast), het door u aangeleverd bedrag op meldingsID '01052021jansen' is €12.120,00. Dit had echter een bedrag moeten zijn van €120,00 op meldingsID '01052021jansen' en een bedrag van €120,00 op meldingsID '01052021smit'. Om het juiste bedrag in een correctie en een nieuwe melding door te geven, volgt u de volgende stappen.

1. U corrigeert hier de originele aanlevering door van meldingsID '01052021jansen' een complete set juiste gegevens aan te leveren, niet alleen de gewijzigde. U gebruikt daarbij 'opvoerofwijziging'.
2. Daarnaast doet u een aanvullende melding (cq. naast de correctie op de situatie in paragraaf 0) over meldingsID '01052021smit'. Dit doet u door van meldingsID '01052021smit' een complete set juiste gegevens aan te leveren. Ook voor deze gegevensset gebruikt u 'opvoerofwijziging'.

N	I	V	E	A	U	.	.	.	XML-tag	Waarde / Vulling	Toelichting
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
X									UBD	-	
	X								@ version	1.0	
	X								berichttype	UBD	
	X								aanmaakmoment	2021-01-31T15:59:38	
	X								LeveringsID	01052021	
	X								relNr	SWO00001	
	X								naamSwPakket	UBD_SW	
	X								versieSwPakket	2.5	
	X								berichtgever	-	
		X							naamBerichtgever	TestAccountant BV	
		X							LHnrBerichtgever	123456789L12	XOR 1A: Geselecteerd
X									bronbericht	-	
	X								naamBron	Bedrijf A	
	X								geboorteOprichtingsdatum	21-12-1989	
	X								adresBron	-	
		X							adresvast	-	XOR 2A (1): Geselecteerd
			X						straat	Bedrijf A Straat	
			X						huisnummer	10	
			X						huisnummerToev	-	
			X						postcode	-	
			X						plaats	Apeldoorn	
			X						land	NL	
X									IHPbron	-	XOR 3A: Geselecteerd
	X								LHnrBron	456789123L45	
	X								Uitbetalingsmelding	-	Gecorrigeerde melding
		X							opvoerofwijziging	-	XOR 5B: Geselecteerd
			X						meldingsID	01052021jansen	
			X						uitbetaling	-	
				X					bedrag	120	Zonder decimalen
				X					uitbetalingsDatum	2020-10-16	
	X								ontvanger	-	
			X						voorletters	V.A.	
			X						voorvoegsels	-	
			X						achternaam	Jansen	
			X						geboortedatum	1954-01-07	
			X						adresOntvanger	-	
				X					adresvast	-	XOR 2A (2): Geselecteerd
					X				straat	Ontvanger A Straat	
					X				huisnummer	23	
					X				huisnummerToev	C	
					X				postcode	5641DR	
					X				plaats	Eindhoven	
					X				land	NL	
				X					bSN	789123456	
X									Uitbetalingsmelding	-	Nieuwe melding
	X								opvoerofwijziging	-	XOR 5B: Geselecteerd
		X							meldingsID	01052021smit	
		X							uitbetaling	-	
			X						bedrag	120	Zonder decimalen
			X						uitbetalingsDatum	2020-10-30	
	X								ontvanger	-	
			X						voorletters	M.J.	
			X						voorvoegsels	-	
			X						achternaam	Smit	
			X						geboortedatum	1969-05-30	
			X						adresOntvanger	-	
				X					adresvast	-	XOR 2A (2): Geselecteerd
					X				straat	Ontvanger B Straat	
					X				huisnummer	83	
					X				huisnummerToev	A	
					X				postcode	5037CE	
					X				plaats	Tilburg	
					X				land	NL	
X									bSN	678912345	

2.5 Voorbeeld situatie: Correctie o.b.v. verwerkingsverslag

Zoals te zien in paragraaf 0 (2.1 Voorbeeld situatie: Initiële opgave bij Berichtgever en Bron niet hetzelfde + adresvast), leverde u aan over meldingsID '01052021jansen'. Omdat u bij de ontvanger de geboortedatum verkeerd hebt gevuld, krijgt u foutmelding **C-0004** in het verwerkingsverslag. U corrigeert de originele aanlevering door voor deze melding een complete set juiste gegevens aan te leveren, dus inclusief de juiste geboortedatum. U doet dit met 'opvoerofwijziging'.

N	I	V	E	A	U	.	.	.	XML-tag	Waarde / Vulling	Toelichting
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
X									UBD	-	
	X								@ version	1.0	
	X								berichttype	UBD	
	X								aanmaakmoment	2021-01-31T15:59:38	
	X								LeveringsID	01052021	
	X								relNr	SWO00001	
	X								naamSwPakket	UBD_SW	
	X								versieSwPakket	2.5	
	X								berichtgever	-	
		X							naamBerichtgever	TestAccountant BV	
		X							LHnrBerichtgever	123456789L12	XOR 1A: Geselecteerd
X									bronbericht	-	
	X								naamBron	Bedrijf A	
	X								geboorteOprichtingsdatum	21-12-1989	
	X								adresBron	-	
		X							adresvast	-	XOR 2A (1): Geselecteerd
			X						straat	Bedrijf A Straat	
			X						huisnummer	10	
			X						huisnummerToev	-	
			X						postcode	-	
			X						plaats	Apeldoorn	
			X						land	NL	
X									IHPbron	-	XOR 3A: Geselecteerd
	X								LHnrBron	456789123L45	
	X								Uitbetalingsmelding	-	
		X							opvoerofwijziging	-	XOR 5B: Geselecteerd
			X						meldingsID	01052021jansen	
			X						uitbetaling	-	
				X					bedrag	12120	Zonder decimalen
				X					uitbetalingsDatum	2020-10-16	
	X								ontvanger	-	
		X							voorletters	V.A.	
		X							voorvoegsels	-	
		X							achternaam	Jansen	
		X							geboortedatum	1945-07-07	Correctie op 1954-01-07
		X							adresOntvanger	-	
			X						adresvast	-	XOR 2A (2): Geselecteerd
				X					straat	Ontvanger A Straat	
				X					huisnummer	23	
				X					huisnummerToev	C	
				X					postcode	5641DR	
				X					plaats	Eindhoven	
				X					land	NL	
X									bSN	789123456	

2.6 Voorbeeld situatie: Correctie van meldingsID

Zoals te zien in paragraaf 0 (2.1 Voorbeeld situatie: Initiële opgave bij Berichtgever en Bron niet hetzelfde + adresvast), leverde u aan over meldingsID '01052021jansen'. Dit had moeten zijn meldingsID '01052021smit'. Om de juiste meldingsID door te geven, volgt u de volgende stappen.

1. U doet een intrekking (met 'intrekking') over meldingsID '01052021jansen', zoals weergegeven in paragraaf 0 2.3 Voorbeeld situatie: Intrekking.
2. U levert vervolgens hetzelfde bericht opnieuw aan onder de juiste meldingsID '01052021smit' (met 'opvoerofwijziging').

N	I	V	E	A	U	.	.	.	XML-tag	Waarde / Vulling	Toelichting
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
X									UBD	-	
	X								@ version	1.0	
	X								berichttype	UBD	
	X								aanmaakmoment	2021-01-31T15:59:38	
	X								LeveringsID	01052021	
	X								relNr	SWO00001	
	X								naamSwPakket	UBD_SW	
	X								versieSwPakket	2.5	
	X								berichtgever	-	
		X							naamBerichtgever	TestAccountant BV	
		X							LHnrBerichtgever	123456789L12	XOR 1A: Geselecteerd
X									bronbericht	-	
	X								naamBron	Bedrijf A	
	X								geboorteOprichtingsdatum	21-12-1989	
	X								adresBron	-	
		X							adresvast	-	XOR 2A (1): Geselecteerd
			X						straat	Bedrijf A Straat	
			X						huisnummer	10	
			X						huisnummerToev	-	
			X						postcode	-	
			X						plaats	Apeldoorn	
			X						land	NL	
X									IHPbron	-	XOR 3A: Geselecteerd
	X								LHnrBron	456789123L45	
	X								Uitbetalingsmelding	-	
		X							opvoerofwijziging	-	XOR 5B: Geselecteerd
			X						meldingsID	01052021smit	
			X						uitbetaling		
				X					bedrag	12120	Zonder decimalen
				X					uitbetalingsDatum	2020-10-16	
	X								ontvanger	-	
		X							voorletters	V.A.	
		X							voorvoegsels	-	
		X							achternaam	Jansen	
		X							geboortedatum	1954-01-07	
		X							adresOntvanger	-	
			X						adresvast	-	XOR 2A (2): Geselecteerd
				X					straat	Ontvanger A Straat	
				X					huisnummer	23	
				X					huisnummerToev	C	
				X					postcode	5641DR	
				X					plaats	Eindhoven	
				X					land	NL	
X									bSN	789123456	

3 Bijlage: XML-like UBD Template

N	I	V	E	A	U	.	.	.	XML-tag	Waarde / Vulling	Toelichting
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
X									UBD		
	X								@ version		
	X								berichttype		
	X								aanmaakmoment		
	X								LeveringsID		
	X								relNr		
	X								naamSwPakket		
	X								versieSwPakket		
	X								berichtgever		
		X							naamBerichtgever		
		X							LHnrBerichtgever		XOR 1A
		X							RSINBerichtgever		XOR 1B
		X							BSNBerichtgever		XOR 1C
X									bronbericht		
	X								naamBron		
	X								geboorteOprichtingsdatum		
	X								adresBron		
		X							adresvast		XOR 2A (1)
			X						straat		
			X						huisnummer		
			X						huisnummerToev		
			X						postcode		
			X						plaats		
			X						land		
		X							adresvrij		XOR 2B (1)
			X						adresregel		
			X						land		
X									IHPbron		XOR 3A
	X								LHnrBron		
	X								Uitbetalingsmelding		
		X							intrekking		XOR 5A
			X						meldingsID		
		X							opvoerofwijziging		XOR 5B
			X						meldingsID		
			X						uitbetaling		
				X					bedrag		
				X					uitbetalingsDatum		
		X							ontvanger		
			X						voorletters		
			X						voorvoegsels		
			X						achternaam		
			X						geboortedatum		
			X						adresOntvanger		
				X					adresvast		XOR 2A (2)
				X					straat		
				X					huisnummer		
				X					huisnummerToev		
				X					postcode		
				X					plaats		
				X					land		
				X					adresvrij		XOR 2B (2)
				X					adresregel		
				X					land		
				X					bSN		
X									NIHPbron		XOR 3B
	X								RSINBron		XOR 4A
	X								BSNBron		XOR 4B
	X								Uitbetalingsmelding		
		X							intrekking		XOR 6A
			X						meldingsID		
		X							opvoerofwijziging		XOR 6B
			X						meldingsID		
			X						uitbetaling		
				X					bedrag		
				X					uitbetalingsDatum		

N	I	V	E	A	U	.	.	.	XML-tag	Waarde / Vulling	Toelichting
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
					X				ontvanger		
						X			voorletters		
						X			voorvoegsels		
						X			achternaam		
						X			geboortedatum		
						X			adresOntvanger		
						X			adresvast		XOR 2A (3)
							X		straat		
							X		huisnummer		
							X		huisnummerToev		
							X		postcode		
							X		plaats		
							X		land		
						X			adresvrij		XOR 2B (3)
							X		adresregel		
							X		land		
					X				IBAN		

Handleiding

Gegevensaanlevering van Uitbetaalde Bedragen aan Derden

Deel 5 – Structuurdiagram

Geldig m.i.v. 2024-01-01

Versie 20241101



5 Structuurdiagram

Symbol	Omschrijving	Symbol	Omschrijving
@	Attribuut van Gevegensgroep (groen)	<of>	Meer dan 1 Gevegensgroep mogelijk
+	Verplichte Gegevenselement	1	Verplichte Gevegensgroep
-	Optionele Gegevenselement (blauw)	0	Optionele Gevegensgroep
SEQ	Explicitering van vaste volgorde van elementen	XOR	Keuze van 1 uit meer mogelijkheden

