

## Aandachtspunten rond de identificatieverplichting

Als U een persoon in dienst neemt is voorgeschreven dat u de identiteit van betrokkene vaststelt. Het een en ander is vastgelegd in de Wet op de Identificatieplicht. Aangezien er grote financiële risico's zijn verbonden aan deze wet voor u en uw werknemers willen wij u wijzen op de regels rond de identificatieplicht en de mogelijke financiële risico's bij het niet juist toepassen van de identificatieplicht.

Gebruikelijk wordt voor de identificatieverplichting een Nederlands paspoort of een identiteitskaart gebruikt, maar ook buitenlandse identiteitsbewijzen kunnen in sommige situaties worden gebruikt. Hieronder staat een opsomming van de identiteitsbewijzen op basis waarvan u de identiteit kunt vaststellen als u een persoon wilt aannemen:

- Nederlands paspoort
- Nederlandse identiteitskaart
- gemeentelijke identiteitskaart
- verblijfsdocument van de Vreemdelingendienst I tot en met IV of de Europese Unie/Europese economische ruimte (EU/EER)
- nationaal paspoort of identiteitsbewijs van een land van de EER
- (elektronisch) w-document
- nationaal paspoort van een land buiten de eer met een door de Vreemdelingendienst aangetekende vergunning tot verblijf (aanmeldsticker)
- vluchtelingenpaspoort
- vreemdelingenpaspoort
- diplomatiek paspoort
- dienstpaspoot

Let op! Een rijbewijs of een verklaring van de Belastingdienst met burgerservicenummer zijn in het kader van de identificatieplicht geen geldig identiteitsbewijs.

Van het originele ID-bewijs moet u een kopie maken, die duidelijk leesbaar is en waarbij de foto duidelijk herkenbaar is. De kopie moet alle bladzijden van het identiteitsbewijs bevatten, met uitzondering van de lege bladzijden. Bij een Nederlands paspoort volstaat een kopie van pagina 2 (met de identificerende gegevens). Bij een Nederlandse identiteitskaart is een kopie van de voor- en achterkant verplicht.

Het identiteitsbewijs moet een origineel en geldig document zijn. U kunt dit vaststellen met de volgende vragen:

- Is het document geen kopie?
- Is de geldigheidsduur van het document nog niet verstreken?
- Bevat het document de pasfoto van de werknemer?
- Loopt een stempelafdruk door over de pasfoto?
- Zijn er geen beschadigingen, insnijdingen of lijmresten aan of rond de pasfoto?
- Komt de handtekening van het identiteitsbewijs overeen met de handtekening op andere documenten van betrokkene?
- Horen de gegevens in het document bij de werknemer, zoals lengte, leeftijd, geslacht, kleur ogen en nationaliteit?
- Kent de werknemer de gegevens in het document, zoals adres, namen van kinderen, plaats en datum van afgifte van het document?
- Is het document duidelijk leesbaar?
- Is de spelling van plaatsnamen en het gebruik van hoofdletters juist?
- Bevat het document geen eigenhandige bijschrijvingen of veranderingen zonder autorisatie(stempel)?
- Is het aantal, de volgorde en de nummering van de bladzijden juist? Zitten de bladzijden niet los, zijn ze niet geplakt en hebben de bladzijden hetzelfde documentnummer?

Naast het overleggen van een geldig identiteitsbewijs moeten de persoonlijke gegevens van betrokkene worden vastgelegd. De persoonlijke gegevens bestaan uit naam, adres, woonplaats en burgerservicenummer van het personeelslid. In de personeelsset, die ieder nieuw benoemd personeelslid ontvangt van de afdeling personeel van Dyade, is een modelverklaring van de Belastingdienst opgenomen waar deze persoonlijke gegevens op kunnen worden vermeld.

Indien een werknemer zich niet kan identificeren bij indiensttreding of de persoonlijke gegevens niet wil overleggen schrijft de Belastingdienst voor dat op het salaris het zogenaamde anoniementarief moet worden toegepast. Dit betekent dat op het loon 52% loonheffing moet worden ingehouden. Verder mag er geen rekening gehouden worden met de loonheffingskorting en is er geen maximumloon waarover de inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekeringswet moet worden berekend. Normaal gesproken vergoedt de werkgever de inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekeringswet. In het geval dat het anoniementarief moet worden toegepast is voor de werkgeversbijdrage wel het maximum premieloon van toepassing. Voor uw werknemer betekent het toepassen van het anoniementarief dat het netto salaris aanzienlijk lager zal zijn dan wanneer het normale tarief verschuldigd is. Voor de premieberekening werknemersverzekeringen mag geen rekening gehouden worden met het gedeelte van het loon waarover geen premie verschuldigd is (de zogenaamde franchise). Aangezien op dit moment de premies werknemersverzekeringen worden betaald door de werkgever betekent het toepassen van het anoniementarief ook een verhoging van de loonkosten voor de werkgever.

Op het moment dat de werknemer wel voldoet aan de verplichtingen die voortvloeien uit de identificatieverplichting, wordt het normale tarief voor de loonheffing toegepast bij de eerstvolgende loonbetaling. Het anoniementarief mag niet met terugwerkende kracht worden beëindigd.

De kopie van het identiteitsbewijs dient, samen met de modelverklaring met persoonlijke gegevens, te worden gearhiveerd in het personeelsdossier dat de afdeling Personeel van Dyade in het bezit heeft. Indien de Belastingdienst uw loonadministratie besluit te controleren moeten deze papieren kunnen worden getoond aan de controleur van de Belastingdienst. In het verleden wilde de Belastingdienst nog coulant zijn als achteraf de identiteitsbewijzen konden worden overlegd. Uit jurisprudentie is gebleken dat de Belastingdienst in dit soort situaties niet meer coulant is en een correctie achteraf dus niet meer wordt geaccepteerd. Het gevolg hiervan is dat indien het anoniementarief, in de ogen van de controleur van de Belastingdienst, ten onrechte niet is toegepast de werkgever een naheffingsaanslag krijgt opgelegd voor het verschil tussen het anoniementarief en het toegepaste tarief. De aanslag wordt altijd verhoogd met invorderingsrente en vaak met een boete die afhankelijk is van de verwijtbaarheid van de werkgever. Om te voorkomen dat een dergelijke aanslag wordt opgelegd is het dan ook van het grootste belang dat bij indiensttreding een kopie van een geldig identiteitsbewijs wordt overlegd met de modelverklaring met persoonlijke gegevens.