

Rekenregels en handleiding loonheffingen over bijstandsuitkeringen 2006

Inhoud

1	Inleiding	5
2	Belaste en onbelaste uitkeringen	6
2.1	Belaste uitkeringen	6
2.2	Onbelaste uitkeringen en verstrekkingen	7
2.2.1	Bijzondere bijstand	7
2.2.2	Geldlening	7
2.2.3	Langdurigheidstoelage	8
2.2.4	Stimuleringspremie	8
2.2.5	Vrijwilligersvergoeding	8
2.3	Overzichttabellen	9
3	Vaststelling loonheffingen voor uitkeringen op grond van de Wet werk en bijstand: de loonbelastingtabel	17
3.1	De loonbelastingtabel (bijstandspercentagetarief) en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw	18
3.2	Bijstandsuitkering als aanvulling op overig belast inkomen	20
3.3	Alimentatie	20
4	Rekenvoorschrift voor uitkeringen op grond van de Wet werk en bijstand	21
4.1	Loonheffingskorting over de bijstandsperiode	25
4.1.1	Tijdsevenredige berekening van de loonheffingskorting	25
4.1.2	Verskil in berekening loonheffingskorting en berekening belaste bijstand	26
4.2	Loonheffingskorting die bij een andere inhoudingsplichtige is benut	27
4.2.1	U beschikt over een loonspecificatie	28
4.2.2	U beschikt niet over een loonspecificatie	30
4.2.3	Bijzondere situaties	31
4.3	Loonheffingskorting voor de loonheffing over de bijstand	33

4.4	Loonbelasting/premie volksverzekeringen over nettobijstand	33
4.5	Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw	33
4.6	Loon voor de jaaropgave	35
5	Rekenvoorschrift voor bijstands- uitkeringen op grond van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004	35
5.1	Rekenvoorschrift voor de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen	36
5.2	Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw	36
5.3	Loon voor jaaropgave	38
5.4	Geen loonheffingskorting bij uitkeringen op grond van het Bbz 2004	38
6	Administratie	38
6.1	Loonbelastingkaart over 2005	39
6.2	Aangifte Loonheffingen	40
7	Verzelfstandiging van uitkeringsrechten	42
8	Verrekening of terugvordering van verstekte bijstand	43
8.1	Terugvordering in hetzelfde kalenderjaar	43
8.2	Terugvordering die niet geheel in hetzelfde kalenderjaar wordt terugbetaald	44
8.3	Verrekening tussen gemeenten, UWV en SVB vanaf 2006	46
8.4	Andere verrekeningssituaties en terugvordering	47
9	Inkomstenbelasting/premie volks- verzekeringen	48
9.1	Voorlopige teruggaaf	50
9.2	Verplichte aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen	52
9.3	Kwijtschelding	53

10	Inhoudingsplicht bij gemeenschappelijke regelingen	53
10.1	Delegatie	53
10.2	Mandaat	54
11	Bijzondere bijstand en buitengewone uitgaven	54

1 Inleiding

Deze handleiding is bedoeld voor gemeenten die loonheffingen moeten inhouden op bijstandsuitkeringen op grond van:

- Wet werk en bijstand (wwb);
- Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz 2004).

In deze handleiding kunt u lezen welke regels vanaf 2006 gelden voor de heffing van loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw over bijstandsuitkeringen en hoe u deze loonheffingen kunt berekenen. Ook wordt aangegeven op welke wijze u de vergoeding (vergoeding Zvw) voor de inkomensafhankelijke bijdrage voor de zorgverzekeringswet (bijdrage Zvw) moet bepalen.

De loonaangifte is met ingang van 2006 veranderd en de loonbelastingkaart is vervallen. Ook is per 2006 de wijze veranderd waarop sociale uitkeringen verrekend worden tussen gemeente, Uitvoering werknemersverzekeringen (uwv) en de Sociale Verzekeringsbank (svb).

Voor uitkeringen op grond van de Wet werk en inkomen kunstenaars (wwik) gelden vanaf 2005 de normale loonheffingsregels¹. Het is in 2006 niet meer toegestaan om voor omzettingen van “oude” uitkeringen op grond van de Wet inkomensvoorziening kunstenaars (wik) (betaald in 2004 of eerder) de eindheffingsregeling toe te passen.

Deze handleiding bevat de volgende informatie:

- Hoofdstuk 2 geeft aan welke uitkeringen op grond van de wwb en het Bbz 2004 belast zijn voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen en de Zorgverzekeringswet (Zvw) en welke uitkeringen onbelast zijn.
- Hoofdstuk 3 geeft aan hoe de “voorlopige” loonbelasting/premie volksverzekeringen periodiek berekend wordt met toepassing van het bijstandspercentagetarief. Ook staat hier hoe de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw berekend moet worden.

¹ Meer informatie hierover kunt u vinden in het Handboek loonheffingen 2005.

- Hoofdstuk 4 geeft het rekenvoorschrift dat u moet gebruiken om aan het eind van het jaar definitief vast te stellen hoeveel loonbelasting/premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw u moet afdragen.
- Hoofdstuk 5 geeft aan hoe u bij de omzetting van de bijstand op grond van het Bbz 2004 de loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw moet berekenen.
- Hoofdstuk 6 vermeldt de administratieve verplichtingen voor de gemeente.
- Hoofdstuk 7 gaat over de verzelfstandiging van uitkeringsrechten.
- Hoofdstuk 8 gaat over de verrekening en terugvordering van verstrekte bijstand.
- Hoofdstuk 9 gaat over de inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen.
- Hoofdstuk 10 besteedt aandacht aan de inhoudingsplicht op grond van de Wet op de loonbelasting 1964 in het geval dat de gemeente een gemeenschappelijke regeling kent waardoor een verschuiving van de inhoudingsplicht kan plaatsvinden.
- Hoofdstuk 11 gaat over de Bijzondere Bijstand en buitengewone uitgaven.

In deze handleiding worden bedragen en percentages van 2006 genoemd.

Let op!

Het besluit van het Ministerie van Financiën (de bijstandcirculaire van 29 juni 2005, nr. CPP2005/547M) waarin werd aangegeven welke bijstandsuitkeringen belast waren en welke onbelast, wordt niet meer geactualiseerd in besluitvorm. De inhoud van dit besluit is met ingang van 2006 in deze handleiding verwerkt.

2 Belaste en onbelaste uitkeringen

2.1 Belaste uitkeringen

Op belaste bijstandsuitkeringen moet de gemeente loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw (loonheffingen) inhouden. De gemeente moet deze inkomensafhankelijke bijdrage Zvw vergoeden (vergoeding Zvw).

Tot de belaste uitkeringen behoren de periodieke bijstandsuitkeringen die voorzien in de algemene kosten van het bestaan, zoals de landelijke normbijstand en de gemeentelijke toeslag voor algemeen noodzakelijke kosten. Daarnaast is de vergoeding van de inkomensafhankelijke bijdrage voor de zorgverzekeringswet belast. De bijdrage, vergoeding of aanspraak op een collectieve *aanvullende* ziektekostenverzekering blijft als categoriale bijstand onbelast.

2.2 Onbelaste uitkeringen en verstrekkingen

Als een bijstandsuitkering eenmalig is en geen onderdeel van een reeks van uitkeringen kan uitmaken, is deze onbelast. Het is dus belangrijk om te weten waarom de uitkering is toegekend: is er al eerder een dergelijke uitkering verstrekt of wordt verwacht deze in de toekomst vaker te gaan verstrekken? In die gevallen is de uitkering niet eenmalig en dus in principe belast. Op onbelaste bijstandsuitkeringen wordt geen loonheffingen ingehouden.

2.2.1 Bijzondere bijstand

Een periodieke bijzondere bijstandsuitkering kan in bepaalde gevallen toch onbelast zijn. Dit is het geval wanneer de uitkering bedoeld is om bepaalde noodzakelijke kosten te dekken. Het gaat dan om uitkeringen die niet draagkrachtverhogend – dus niet inkomensvervangend of inkomensaanvullend – zijn, maar bestedingsgebonden. Zie ook de overzichtstabellen in paragraaf 2.3.

Let op!

Als een uitkering op grond van de WWB wordt gedaan om bepaalde noodzakelijke kosten te dekken, betekent dit niet altijd automatisch dat deze uitkering onbelast is. Dat is alleen het geval als de uitkering niet draagkrachtverhogend is. Dit is bijvoorbeeld het geval bij een vergoeding van noodzakelijke medische kosten die niet onder een voorziening vallen.

2.2.2 Geldlening

Bijstandsuitkeringen die in de vorm van een geldlening worden verstrekt, zijn onbelast. Er moet dan wel schriftelijk worden aangetoond dat het om een lening gaat.

2.2.3 Langdurigheidstoeslag

Een langdurigheidstoeslag die de gemeente uitkeert op grond van artikel 36 van de WWB is altijd onbelast.

2.2.4 Stimuleringspremie

Een stimuleringspremie² is onbelast als aan de volgende twee voorwaarden wordt voldaan:

- Het gaat om een eenmalige betaling.
- Aan de uitkeringsgerechtigde is geen vrijwilligersvergoeding³ verstrekt⁴ in het jaar waarin de premie is uitbetaald. Bij samenloop van een stimuleringspremie en een vrijwilligersvergoeding is de stimuleringspremie wel belast.

Als de premie belast is, hoeft de (ex-)bijstandsgerechtigde geen loonbelastingverklaring in te leveren. De gemeente mag bij de inhouding van loonheffingen op belaste premies geen rekening houden met de loonheffingskorting. Verder geldt voor werkaanvaardingspremies de witte tabel en voor premies in verband met scholing of vrijwilligerswerk de groene tabel.

2.2.5 Vrijwilligersvergoeding

Een vrijwilligersvergoeding⁵ is onbelast, als deze vergoeding ten hoogste € 95 per maand bedraagt met een maximum van € 764 per jaar⁶.

Als vrijwilligerswerkzaamheden onderdeel uitmaken van een reïntegratietraject van een uitkeringsgerechtigde, dan geldt vanaf 1 januari 2006 dat de vrijwilligersvergoeding onbelast is tot een bedrag van € 150 per maand met een maximum van € 1.500 per jaar.

² Artikel 31, tweede lid, onderdeel j, van de WWB.

³ Artikel 31, tweede lid, onderdeel k, van de WWB.

⁴ Artikel 11b, eerste lid, onderdeel a, van de Wet LB 1964.

⁵ Artikel 31, tweede lid, onderdeel k, WWB.

⁶ Op grond van artikel 11b, eerste lid, onderdeel b, Wet LB 1964.

2.3 Overzichttabellen

In de volgende tabellen is aan de hand van de artikelen uit de WWB voor niet-zelfstandigen (Tabel 1) en het Bbz 2004 voor zelfstandigen (Tabel 2) aangegeven welke uitkeringen belast of onbelast zijn.

Tabel 1. Uitkeringen en verstrekking op grond van de WWB-uitkeringen		
Uitkering of verstrekking op grond van de volgende artikelen uit de WWB:	Omschrijving:	Belast
Artikel 12:	Onderhoudsplicht ouders Voorzover de uitkering niet uitgaat boven de normbijstand voor personen van 21 jaar en ouder als bedoeld in hoofdstuk III, paragraaf 1 tot en met 3 van de WWB. Het bedrag waarmee de uitkering de normbijstand overschrijdt.	Ja Nee
Artikel 16	Zeer dringende redenen Voorzover de uitkering niet uitgaat boven de normbijstand als bedoeld in hoofdstuk III, paragraaf 1 tot en met 3 van de WWB. Het bedrag waarmee de uitkering de normbijstand overschrijdt.	Ja Nee
Artikel 19	Algemene bijstand	Ja
Artikel 20	Jongerennormen Norm voor belanghebbenden jonger dan 21 jaar.	Ja
Artikel 21	Normen 21-65 jaar Norm voor belanghebbenden van 21 tot 65 jaar.	Ja
Artikel 22	Normen 65 jaar of ouder Norm voor belanghebbenden van 65 jaar of ouder.	Ja
Artikel 23, eerste lid	Normen in inrichting Norm bij verblijf in een inrichting.	Nee

Uitkering of verstrekking op grond van de volgende artikelen uit de WWB:	Omschrijving:	Belast
Artikel 23, tweede lid	Nominale zorgpremie Zvw Bedrag om de nominale zorgpremie te betalen.	Nee
Artikel 24	Afwijking norm gehuwden Algemene bijstand aan gehuwde, waarvan een van de partners geen recht heeft op algemene bijstand.	Ja
Artikel 25	Alleenstaande (ouder) Gemeentelijke toeslag voor algemene noodzakelijke kosten van het bestaan.	Ja
Artikel 31, tweede lid, onderdeel j	Middelen Eenmalige premie in het kader van een voorziening gericht op arbeidsinschakeling tot € 2054,00 per kalenderjaar mits in dat jaar geen vrijwilligersvergoeding als bedoeld in artikel 31, tweede lid, onderdeel k, van de WWB is betaald.	Nee
Artikel 31, tweede lid, onderdeel k	Middelen Een kostenvergoeding voor vrijwilligerswerk van ten hoogste € 95,00 per maand en een maximum van € 764,00 per jaar.	Nee
	(Bij reïntegratie geldt een fiscale vrijstelling van € 150,00 per maand en een maximum van € 1.500,00 per jaar, zie paragraaf 2.2.5.)	Nee
Artikel 35,	Bijzondere bijstand Bijzondere bijstand voorzover eenmalig en/of gekoppeld aan bepaalde bijzondere noodzakelijke kosten	Nee
	Overige bijzondere bijstand	Ja

Uitkering of verstrekking op grond van de volgende artikelen uit de WWB:	Omschrijving:	Belast
Artikel 36	Langdurigheidstoelage	Nee
Artikel 45, vijfde lid	Vaststelling en betaling overlijdensuitkering De normbijstand en eventuele toeslag waar de nabestaande zelf recht op heeft	Ja
	Het meerdere	Nee
Artikel 48	Geldlening of borgtocht	Nee
Artikel 49	Schuldenlast Bijstand ter aflossing van een schuldenlast	Nee
Artikel 50	Eigen woning Algemene bijstand; krediethypotheek	Nee
Artikel 51	Duurzame gebruiksgoederen Bijzondere bijstand voor kosten van noodzakelijke duurzame gebruiksgoederen	Nee
Artikel 52	Voorschot Voorschot in de vorm van een renteloze lening	Nee
Artikel 52, tweede lid	Voorschot Verrekening algemene bijstand met voorschot	Ja
Artikel 52, derde lid	Voorschot Verrekening met voorschot van artikel 52	Nee
Artikel 57, onderdeel a	Noodzakelijke betalingen en bijstand in natura Noodzakelijke betalingen aan derden	Ja
Artikel 57, onderdeel b	Noodzakelijke betalingen en bijstand in natura Bijstand in natura	Ja
Artikel 50	Eigen woning Algemene bijstand; krediethypotheek	Nee

Uitkering of verstrekking op grond van de volgende artikelen uit de WWB:	Omschrijving:	Belast
Artikel 51	Duurzame gebruiksgoederen Bijzondere bijstand voor kosten van noodzakelijke duurzame gebruiksgoederen	Nee
Artikel 52	Voorschot Voorschot in de vorm van een renteloze lening	Nee
Artikel 52, tweede lid	Voorschot Verrekening algemene bijstand met voorschot	Ja
Artikel 52, derde lid	Voorschot Verrekening met voorschot van artikel 52	Nee
Artikel 57, onderdeel a	Noodzakelijke betalingen en bijstand in natura Noodzakelijke betalingen aan derden	Ja
Artikel 57, onderdeel b	Noodzakelijke betalingen en bijstand in natura Bijstand in natura	Ja

Tabel 2. Uitkeringen en verstrekkingen aan zelfstandigen op grond van het Bbz 2004

Uitkering of verstrekking op grond van de volgende artikelen van het Bbz 2004	Omschrijving	belast voor loon-belasting	belast voor inkomsten-belasting
Artikel 11, onderdeel g en artikel 12, tweede lid	Art.1: De finitiebepaling Art. 12: Definitieve vaststelling netto-inkomen Jaarnorm, inclusief de daarin begrepen premie arbeidsongeschiktheid en/of ziektekostenverzekering.	Ja	Ja
Artikel 11, eerste lid	Uitbetaling van lening Voorlopige voorziening in de vorm van een renteloze geldlening.	Nee	Nee
Artikel 11, tweede lid	Uitbetaling van lening Omzetting van een lening in een bedrag om niet.	Ja	Ja
Artikel 13	Handhaving renteloze geldlening	Nee	Nee
Artikel 14, tweede lid	Vormen van bijstandsverlening aan zelfstandigen Voorschot op grond van artikel 52 WWB.	Nee	Nee
Artikel 15	Rentedragende geldlening Bijstand in de vorm van een rentedragende geldlening ter voorziening in de behoefte aan bedrijfskapitaal.	Nee	Nee
Artikel 16	Borgtocht Bijstand in de vorm van een borgtocht ter voorziening in de behoefte aan bedrijfskapitaal.	Nee	Nee

Uitkering of verstrekking op grond van de volgende artikelen van het Bbz 2004	Omschrijving	belast voor loon-belasting	belast voor inkomsten-belasting
Artikel 12	Definitieve vaststelling netto-inkomen Leenbijstand indien en voorzover omgezet in of aangevuld met een bedrag om niet.	Ja	Ja
Artikel 18	Duur algemene bijstand gevestigde zelfstandige Algemene bijstand gevestigde zelfstandige.	Nee***)	Nee
Artikel 19	Verlening van een bedrag om niet Algemene bijstand om niet.	Ja	Ja
Artikel 20	Bedrijfskapitaal gevestigde zelfstandige Bijstand in de vorm van een geldlening of borgtocht voor bedrijfs kapitaal aan gevestigde zelfstandige.	Nee	Nee
Artikel 21, eerste lid	Omzetting in bedrag om niet bij geldlening en borgtocht Omzetting leenbijstand in een bedrag om niet.	Ja ****)	Ja ****)
Artikel 21, tweede lid	Omzetting in bedrag om niet bij geldlening en borgtocht Kwijtschelding rente. Terugbetaling van rente.	Nee	Nee *)
Artikel 21, derde lid	Omzetting in bedrag om niet bij geldlening en borgtocht Rentevergoeding als gevolg van borgstelling.	Nee	Nee *)

Uitkering of verstrekking op grond van de volgende artikelen van het Bbz 2004	Omschrijving	belast voor loon-belasting	belast voor inkomsten-belasting
Artikel 22	Bedrijfskapitaal om niet gevestigde zelfstandige Bijstand om niet voor bedrijfskapitaal.	Nee**)	Ja
Artikel 23	Duur algemene bijstand beginnende zelfstandige Algemene bijstand aan beginnende elfstandige.	Nee***)	Nee
Artikel 24	Bedrijfskapitaal beginnende zelfstandige Geldlening of borgtocht aan beginnende zelfstandige.	Nee	Nee
Artikel 25	Duur algemene bijstand en inkomenseis oudere zelfstandige Algemene bijstand oudere zelfstandige.	Nee***)	Nee
Artikel 26	Bedrijfskapitaal oudere zelfstandige Bedrag om niet voor bedrijfskapitaal aan oudere zelfstandige.	Nee	Ja
	Renteloze lening voor bedrijfskapitaal aan oudere zelfstandige.	Nee**)	Nee
Artikel 27	Duur algemene bijstand beëindigende zelfstandige Algemene bijstand beëindigende zelfstandige.	Nee***)	Nee
Artikel 28	Duur algemene bijstand arbeidsongeschikte zelfstandige Algemene bijstand arbeidsongeschikte zelfstandige.	Nee***)	Nee

Uitkering of verstrekking op grond van de volgende artikelen van het Bbz 2004	Omschrijving	belast voor loonbelasting	belast voor inkomstenbelasting
Artikel 29, tweede lid	Vorbereidingskosten Renteloze lening voor de voorbereidingskosten van een op te starten bedrijf.	Nee	Nee
Artikel 29, derde lid, onderdeel a	Vorbereidingskosten Omzetting renteloze lening in een bedrag om niet voor de voorbereidingskosten van een niet opgestart bedrijf.	Nee	Nee
Artikel 29, derde lid, onderdeel b	Vorbereidingskosten Omzetting renteloze lening in een rentedragende lening indien bedrijf is opgestart.	Nee	Nee

*) De uitkering of verstrekking op grond van artikel 21, tweede en derde lid van het Bbz 2004 is volgens de tabel niet aan loonbelasting of inkomstenbelasting onderworpen. Voor wat betreft de heffing van de inkomstenbelasting kan de uitkering of verstrekking als onderdeel van de “winst uit onderneming” toch belast zijn voor de inkomstenbelasting. Dit is het geval wanneer de kwijtgescholden rente, de terugbetaalde rente of de rentevergoeding als gevolg van borgstelling al van de winst is afgetrokken. Aangezien deze rente (achteraf) niet verschuldigd is, moet er een winstcorrectie plaatsvinden voor het rentebedrag dat is afgetrokken.

**) De verstrekking van bedrijfskapitaal om niet op grond van de artikelen 22 en 26 van het Bbz 2004, is niet aan loonheffing onderworpen. Over een dergelijke verstrekking is wel inkomstenbelasting verschuldigd. Om de inkomstenbelasting te verlagen, mag op deze verstrekkingen wel loonheffing worden ingehouden.

***) De algemene bijstand op grond van de artikelen 18, 23, 25, 27 en 28 van het Bbz 2004 (Bijstand aan zelfstandigen anders dan ter voorziening in de behoefte aan bedrijfskapitaal), wordt op grond van artikel 11, eerste lid van het Bbz 2004, verstrekt in de vorm van een renteloze lening. Op het moment dat die lening op grond van artikel 11, tweede lid van het Bbz 2004, wordt omgezet in een bedrag om niet, is de uitkering belast en moet de loonheffing worden berekend. Bij de berekening van het bedrag dat om niet kan worden verstrekt, wordt uitgegaan van de zogenaamde “jaarnorm”. Deze jaarnorm bestaat uit de bijstandsnorm (inclusief vakantiegeld) verhoogd met de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw en de premie particuliere arbeidsongeschiktheidsverzekering. Voor zover de jaarnorm wordt omgezet in een bedrag om niet, is deze volledig belast.

****) Het Ministerie van Financiën en het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid zijn van mening dat de uitspraak van de Hoge Raad op 7 oktober 2005, nr 39687 niet als richtlijn genomen moet worden.

3 Vaststelling loonheffingen voor uitkeringen op grond van de Wet werk en bijstand: de loonbelastingtabel

Het berekenen van de loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw over bijstandsuitkeringen gebeurt in twee fasen.

Eerste fase

In de eerste fase berekent u de loonheffingen in de loop van het kalenderjaar. Hiervoor gebruikt u de loonbelastingtabel voor uitkeringen waarin het bijstandspersentaetarief staat vermeld (zie paragraaf 3.1). Zo stelt u vast hoeveel loonbelasting/premie volksverzekeringen u periodiek aan de Belastingdienst moet afdragen. Ook bepaalt u in fase 1 periodiek de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw. De uitkomsten van deze berekeningen hebben een voorlopig karakter. De af te dragen loonheffing/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw geeft u aan met de aangifte loonheffingen.

Vanaf 2006 bent u verplicht de aangifte loonheffingen elektronisch in te dienen. U krijgt van de Belastingdienst jaarlijks een overzicht waarop staat wanneer de aangifte loonheffingen ingediend moet zijn en voor welke datum de loonheffingen betaald moeten zijn.

Tweede fase

De tweede fase vindt plaats aan het einde van het kalenderjaar. Aan de hand van de rekenregels voor de berekening van loonheffingen op bijstandsuitkeringen, bepaalt u welk bedrag definitief over het kalenderjaar moet worden afgedragen. De rekenregels vindt u in hoofdstuk 4. Deze afrekening moet u verwerken in de aangifte loonheffingen over de maand december.

3.1 De loonbelastingtabel (bijstandspercentagetarief) en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw

De loonbelastingtabel gebruikt u om vast te stellen hoeveel loonbelasting/premie volksverzekeringen u periodiek moet afdragen voor bijstandsgerechtigden op grond van de WWB.

U berekent de loonbelasting/premie volksverzekeringen door het juiste percentage toe te passen over het nettobedrag van de uitkering, verhoogd met de vergoeding voor de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw. In de tabel vindt u per categorie bijstandsgerechtigden het bijbehorende percentage voor de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw. Als bij de hoogte van de uitkering rekening is gehouden met een belaste alimentatie-uitkering, dan past u het percentage toe op het bedrag inclusief de alimentatie-uitkering.

Let op!

Deze tabel is niet van toepassing op uitkeringen op grond van het Bbz 2004.

Bijstandsgerechtigde	Bijstandspercentagetarief	Bijdragepercentage Zvw
65 jaar en ouder	0%	4,6%*
Artikel 20, lid 1 onderdelen a en b, en lid 2, onderdelen a en b WWB	0%	6,5%
Overige personen	24%	8,19%**

* Het wettelijk verschuldigde percentage bedraagt 4,4%, te berekenen over brutobedragen. In de tabel is het percentage omgezet naar een opslagpercentage, te berekenen over de nettobijstandsuitkering.

** Het wettelijk verschuldigde percentage bedraagt 6,5%, te berekenen over brutobedragen. In de tabel is het percentage omgezet naar opslagpercentage, te berekenen over de nettobijstandsuitkering. Het bijstandspercentagetarief wordt berekend over de nettobijstandsuitkering verhoogd met het bijdragepercentage Zwv.

Vergoeding van de inkomensafhankelijke bijdrage Zwv

Als er loonbelasting/premie volksverzekeringen verschuldigd is over een bijstandsuitkering, dan moet over deze uitkering ook de inkomensafhankelijke bijdrage Zwv worden berekend en moet de gemeente deze vergoeden. Dit is de vergoeding Zwv. De gemeente moet dus ook de inkomensafhankelijke bijdrage Zwv berekenen als er sprake is van een samenloop van alimentatie-uitkeringen en bijstandsuitkeringen. Er hoeft echter geen inkomensafhankelijk bijdrage Zwv te worden berekend als de nettobijstand die in het kalenderjaar is uitbetaald, in zijn geheel bestaat uit bijstand die betrekking heeft op perioden van een vorig kalenderjaar. Dit is bijvoorbeeld het geval bij een nabetaling van de vakantieuitkering aan een bijstandgerechtigde die in het vorig kalenderjaar is uitgestroomd. Ook over krediethypotheek en alle uitkeringen op grond van artikel 48 WWB (renteloze leningen) hoeft de gemeente geen inkomensafhankelijke bijdrage Zwv te berekenen.

Voorbeeld

Berekening voor een uitkeringsgerechtigde tussen 21 en 65 jaar:

(Voorbeeld) berekening voor een uitkeringsgerechtigde tussen 21 en 65 jaar:

Nettobijstand, stel	€ 666,66 per maand
Vergoeding-Zwv 8,19% van € 666,66 =	€ 54,60 +
Totaal	€ 721,26
Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
24% van € 721,26 =	€ 173,10

Deze bedragen moet u als volgt in de aangifte loonheffingen verwerken: Het bedrag van € 54,60 is het bedrag van “ingehouden werknemersbijdrage Zwv” (rubriek 5a van de loonaangifte) en de “Werkgeversvergoeding Zwv” (rubriek 5b van de loonaangifte).

Het “loon waarop de loonbelastingtabel is toegepast” is in dit geval € 721,26.

Het bedrag “ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen” is in dit geval € 173,10.

3.2 Bijstandsuitkering als aanvulling op overig belast inkomen

Als de bijstandsgerechtigde aanvullende bijstand ontvangt naast belaste inkomsten, geldt het volgende: Als de belaste inkomsten bestaan uit periodieke uitkeringen (bijvoorbeeld een AOW-uitkering), is het mogelijk dat de gemeente aan de bijstandsgerechtigde de volledige bijstandsuitkering uitbetaalt en namens hem het nettobedrag van de andere periodieke uitkeringen in ontvangst neemt. Dan bestaat de nettobijstand van die bijstandsgerechtigde uit het totaalbedrag van bijstandsuitkeringen die jaarlijks door de gemeente worden uitbetaald, verminderd met het nettobedrag van de periodieke uitkeringen die de gemeente namens hem heeft ontvangen. Het resultaat mag niet negatief zijn. Dit bedrag vormt de grondslag voor het bijstandspercentagetarief en de bijdragepercentages Zvw.

3.3 Alimentatie

Voor alimentatie-uitkeringen geldt dat kinderalimentatie onbelast is. De partneralimentatie is wel belast.

Als bij de hoogte van de bijstandsuitkering rekening is gehouden met belaste alimentatie, worden de bijstandspercentages en de bijdragepercentages Zvw ook toegepast op deze alimentatie (exclusief de eventuele alimentatie ten behoeve van de kinderen). Dit gebeurt zowel in het geval dat de gemeente de alimentatie namens de bijstandsgerechtigde int en doorbetaalt, als in het geval dat de alimentatie rechtstreeks door de (gewezen) echtgeno(o)t(e) aan de bijstandsgerechtigde wordt betaald. In beide gevallen wordt bij het vaststellen van de aanvullende bijstand rekening gehouden met de alimentatie.

⁷ Op dit moment is een wijziging in het alimentatiestelsel in voorbereiding. Mocht dit stelsel worden ingevoerd, dan wordt u tijdig geïnformeerd over de gevolgen van de wijzigingen in het alimentatiestelsel.

Als de gemeente de bijstand op de onderhoudsplichtige verhaalt, is er geen sprake van doorbetaalde alimentatie. In dat geval verstrekt de gemeente de (bij het ontbreken van overig inkomen: volledige) bijstand.

4 Rekenvoorschrift voor uitkeringen op grond van de Wet werk en bijstand

U heeft de loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw voor de wwB-uitkeringen periodiek berekend met behulp van het bijstandspercentagetarief en het bijdragepercentage Zvw (zie paragraaf 3.1). Aan het eind van het kalenderjaar moet u het definitieve bedrag aan loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw vaststellen. Deze afrekening verwerkt u in de aangifte van december. Hierbij geldt voor alle aan te geven bedragen dat bij de aangifte van december de volgende berekening gemaakt moet worden: Het totale jaarbedrag als gevolg van de jaarafrekening verminderd met het totaal aangegeven bedrag bij de aangifte loonheffingen tot en met november van dat jaar.

Hoe u het definitieve bedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw berekent, leest u in dit hoofdstuk.

Het rekenvoorschrift bestaat uit de volgende onderdelen:

- de berekening van de loonheffingskorting over de bijstandsperiode;
- de berekening van de loonheffingskorting die bij een andere inhoudingsplichtige is benut;
- de berekening van de loonheffingskorting waarmee rekening mag worden gehouden bij de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen over de bijstand;
- de berekening van de verschuldigde loonbelasting/premie volksverzekeringen over de nettobijstand;
- de berekening van de inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekeringswet (bijdrage Zvw) die over de bijstand is verschuldigd en de vergoeding hiervan (vergoeding Zvw);

- de berekening van het loon en de ingehouden loonheffingen voor de aangifte loonheffingen van december en de jaarloonopgaaf voor de bijstandsgerechtigde.

Let op!

Als een bijstandsgerechtigde 65 jaar is geworden in de loop van 2006, dan moet u het rekenvoorschrift twee keer toepassen: een keer op de periode voorafgaand aan de maand waarin de bijstandsgerechtigde 65 jaar werd en een keer op de periode vanaf de maand waarin de bijstandsgerechtigde 65 jaar werd, met inbegrip van die maand.

Om de verschillende berekeningen van het rekenvoorschrift te kunnen uitvoeren, heeft u de volgende tabellen nodig:

- Tabel 1: Percentages en bedragen voor bijstandsgerechtigden;
- Tabel 2: Maximumbedragen aan algemene heffingskorting die per loontijdvak in de loonbelastingtabellen zijn verwerkt voor personen jonger dan 65 jaar;
- Tabel 3: Maximumbedragen aan algemene heffingskorting en ouderenkortingen die per loontijdvak in de loonbelastingtabellen zijn verwerkt voor personen van 65 jaar en ouder.

Tabel 1: Percentages en bedragen voor bijstandsgerechtigden

	Jonger dan 65 jaar	65 jaar en ouder
A Loonheffingskorting	€ 1.990	Gehuwd: € 1.322 Alleenstaand: € 1.884
B Tariefpercentage 1e schijf	34,15%	16,25%
C Tariefpercentage 1e schijf na correctie arbeidskorting	32,211%	15,327%
D Bruteringspercentage als over de bijstand bijdrage Zvw is verschuldigd	57,16%	20,48%.
E Bruteringspercentage als over de bijstand geen bijdrage Zvw is verschuldigd	51,86%	19,40%
F Bruteringsfactor bijdrage- inkomen Zvw		1,000 1,046
G Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw	6,5%	4,4%
H Vergoeding bijdrage Zvw	6,5%	n.v.t.
J Bijdrage en vergoeding Zvw over andere looninkomsten	6,5%	6,5%
J Maximumbijdrage-inkomen Zvw per jaar	€ 30.015	€ 30.015

Let op!

In de volgende paragrafen worden de letters in de eerste kolom van bovenstaande tabel gebruikt om naar de bedragen en cijfers in deze tabel te verwijzen.

Tabel 2: Maximumbedragen algemene heffingskorting per loontijdvak voor personen jonger dan 65 jaar

Loontijdvak	Witte of groene loonbelastingtabel voor werknemers		
	zonder vakantiebonnen	met vakantiebonnen voor 19 of minder vakantiedagen per jaar	met vakantiebonnen voor 20 of meer vakantiedagen per jaar
Kwartaal	€ 497,50	--	--
Maand	€ 165,84	€ 176,00	€ 187,48
Vier weken	€ 153,08	€ 162,45	€ 173,08
Week	€ 38,27	€ 40,62	€ 43,27
Dag	€ 7,66	€ 8,13	€ 8,66

Tabel 3: Maximumbedragen aan algemene heffingskorting en ouderenkorting voor personen van 65 jaar en ouder

Loontijdvak	Witte of groene tabellen	Groene tabel voor alleenstaande met AOW
	algemene heffingskorting en ouderenkorting	algemene heffingskorting, ouderenkorting en alleenstaande ouderenkorting
Kwartaal	€ 330,50	€ 471,00
Maand	€ 110,17	€ 157,00
Vier weken	€ 101,70	€ 144,93
Week	€ 25,43	€ 36,24
Dag	€ 5,09	€ 7,25

4.1 Loonheffingskorting over de bijstandsperiode

Een heffingskorting is een korting op de belasting en premies volksverzekeringen. Voor de heffing van inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen zijn 13 heffingskortingen mogelijk (zie hoofdstuk 9).

Daarvan komen de volgende kortingen voor bij de loonheffing:

- de algemene heffingskorting, voor iedere werknemer of uitkeringsgerechtigde;
- de arbeidskorting, voor degenen met loon uit tegenwoordige arbeid;
- de ouderenkorting, voor 65-plussers met een jaarloon van minder dan € 31.256;
- de alleenstaande ouderenkorting, voor degenen die een AOW-uitkering voor alleenstaanden of alleenstaande ouders ontvangen;
- de jonggehandicaptenkorting, voor degenen die een WAJONG-uitkering ontvangen.

Loonheffingskortingen voor bijstandsgerechtigden

Voor bijstandsgerechtigden komen de volgende heffingskortingen voor bij de loonheffing:

- de algemene heffingskorting, voor alle bijstandsgerechtigden;
- de ouderenkorting, voor 65-plussers;
- de alleenstaande-ouderenkorting, voor 65-plussers.

De arbeidskorting kan alleen van toepassing zijn bij loon uit tegenwoordige arbeid en behoort daarom niet tot de loonheffingskorting voor de bijstandsgerechtigde. Ook de jonggehandicaptenkorting komt hierin niet voor. Deze wordt namelijk toegepast door de instantie die de WAJONG-uitkering betaalt. Als een jonggehandicapte overige inkomsten heeft waardoor hij geen WAJONG-uitkering ontvangt, dan wordt in de inkomstenbelasting rekening gehouden met de jonggehandicaptenkorting.

4.1.1 Tijdsevenredige berekening van de loonheffingskorting

De loonheffingskorting mag alleen worden toegepast voor de periode(n) in het kalenderjaar waarover bijstand is verleend. Dit betekent voor de berekening van de loonheffingskorting het volgende:

- Als over het hele kalenderjaar bijstand is verleend, is het bedrag van de loonheffingskorting gelijk aan bedrag A uit tabel 1.

- Als slechts over een deel van het kalenderjaar bijstand is verleend (als gevolg van verrekening van inkomen, waaronder ook heffingskortingen worden begrepen), moet u het bedrag van de loonheffingskorting tijdsevenredig herrekenen: voor elke volle kalendermaand stelt u het bedrag op $1/12$ van bedrag A. Bij gebroken kalendermaanden herleidt u het bedrag door het aantal dagen in de maand waarover bijstand is verleend, te delen door het werkelijke aantal dagen in die maand.

Als over een periode bijstand werd uitbetaald die in hetzelfde kalenderjaar geheel werd terugbetaald, telt die periode niet mee voor het vaststellen van de hoogte van de loonheffingskorting.

Alleen als over een periode geen bijstand werd uitbetaald als gevolg van verrekening van zaken die de hoogte van de bijstand niet beïnvloeden, wordt over die periode toch de loonheffingskorting in aanmerking genomen. Een voorbeeld hiervan is de verrekening van een verleend voorschot.

4.1.2 Verschil in berekening loonheffingskorting en berekening belaste bijstand

Voor de berekening van de loonheffingskorting is het niet van belang of de bijstand over dat jaar ook in dat jaar is uitbetaald. Een voorbeeld hiervan is de uitkering over december die wordt uitbetaald in januari. Hoewel de bijstand pas belast is in het nieuwe jaar, telt deze periode wél mee bij de bepaling van de loonheffingskorting over het oude kalenderjaar. U heeft het bedrag van de loonheffingskorting nodig in paragraaf 4.3 en 4.5. Het berekende bedrag wordt daar aangeduid als bedrag L.

De vaststelling van de loonheffingskorting over het kalenderjaar wijkt dus af van de vaststelling van de belaste bijstand in het kalenderjaar:

- Bij de vaststelling van de belastbare bijstand in een kalenderjaar kijkt u naar het jaar waarin de bijstand wordt uitbetaald.
- Bij de vaststelling van de loonheffingskorting kijkt u naar de perioden in het kalenderjaar waarover bijstand is uitbetaald. Over perioden uit een vroeger kalenderjaar mag geen loonheffingskorting worden berekend. Dit betekent dat in een jaar over niet meer dan twaalf maanden rekening kan worden gehouden met de loonheffingskorting.

⁸ Zoals bedoeld in hoofdstuk IV van de Wet werk en bijstand.

Uit het voorgaande volgt ook dat correcties van uitkeringen na afloop van het jaar geen gevolgen hebben voor de hoogte van de belastbare bijstand. Wat aan nettobijstand is uitbetaald staat immers na afloop van het jaar al vast. Dat ligt anders bij het vaststellen van de uiteindelijke loonheffingskorting van de bijstandsgerechtigde. De loonheffingskorting wordt pas na afloop van het jaar (vóór februari van het jaar daarop bij de aangifte loonheffingen over december) vastgesteld. Hierbij worden alle gegevens meegenomen die op dat moment bekend zijn (bijvoorbeeld de gegevens over elders benutte loonheffingskorting).

4.2 Loonheffingskorting die bij een andere inhoudingsplichtige is benut

De loonheffingskorting mag maar door één werkgever of uitkeringsinstantie worden toegepast. Als de loonheffingskorting nog niet volledig bij de andere looninkomsten is benut, moet bij de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen over de bijstand alleen rekening worden gehouden met het niet-benutte deel van de algemene heffingskorting.

Nadat u de loonheffingskorting over de bijstandsperiode heeft vastgesteld (zie paragraaf 4.1), moet u dus berekenen met welk bedrag aan loonheffingskorting eventueel al rekening is gehouden bij de loonbelasting/premie volksverzekeringen over andere inkomsten die aan de inhouding van loonheffingen zijn onderworpen. Het gaat hierbij om inkomsten uit de periode van het kalenderjaar waarover bijstand is verleend. Dit moet u doen voor elke loonbetaling in de bijstandsperiode. Daarbij is het niet van belang of de looninkomsten ook daadwerkelijk in mindering zijn gebracht op de bijstand. Als een deel van het loontijdvak buiten de bijstandsperiode valt, moet u het bedrag van de benutte loonheffingskorting op dezelfde wijze herleiden als de netto-inkomsten die aan de bijstandsperiode worden toegerekend.

Het totaal aan loonheffingskorting die in het kalenderjaar bij een andere inhoudingsplichtige is benut, heeft u nodig voor de berekening van de loonheffingskortingen in paragraaf 4.3. Dit bedrag wordt daar aangeduid als bedrag P.

Hierna is aangegeven hoe u bedrag P bepaalt in de volgende situaties:

- De bijstandsgerechtigde is jonger dan 65 en u beschikt over een loonspecificatie (paragraaf 4.2.1).
- De bijstandsgerechtigde is jonger dan 65 en u beschikt niet over een loonspecificatie (paragraaf 4.2.2).
- Er is sprake van een bijzondere situatie (paragraaf 4.2.3). In deze paragraaf wordt ook aangegeven hoe u de loonheffingskorting toepast voor bijstandsgerechtigden van 65 jaar en ouder.

4.2.1 U beschikt over een loonspecificatie

Als u over een loonspecificatie beschikt, kunt u daaruit aflezen welke van de volgende situaties zich voordoet:

- Er is bij de inhouding van loonbelasting/premie volksverzekeringen geen rekening gehouden met loonheffingskorting.
- Er is bij de inhouding van loonbelasting/premie volksverzekeringen wel rekening gehouden met loonheffingskorting en er heeft inhouding van loonbelasting/premie volksverzekeringen plaatsgevonden.
- Er is bij de loonbelasting/premie volksverzekeringen wel rekening gehouden met loonheffingskorting, maar er heeft geen inhouding plaatsgevonden.

Let op!

U beoordeelt aan het eind van het kalenderjaar of u beschikt over een loonspecificatie.

Geen rekening gehouden met loonheffingskorting

Als er bij de inhouding van loonbelasting/premie volksverzekeringen geen rekening is gehouden met loonheffingskorting, is het bedrag van de benutte loonheffingskorting nihil. Dit is ook het geval als het anoniementarief of het tarief voor artiesten of beroepssporters is toegepast.

Wel rekening gehouden met loonheffingskorting en wel inhouding loonbelasting/premie volksverzekeringen

Als er bij de inhouding van loonheffing wel rekening is gehouden met loonheffingskorting en er ook inhouding van loonbelasting/premie

volksverzekeringen heeft plaatsgevonden, kunt u de benutte loonheffingskorting aflezen uit tabel 2 of 3.

Wel rekening gehouden met loonheffingskorting, maar geen inhouding loonbelasting/premie volksverzekeringen

Als er bij de loonbelasting/premie volksverzekeringen wel rekening is gehouden met loonheffingskorting, maar er geen inhouding heeft plaatsgevonden, moet u de benutte loonheffingskorting berekenen. Dit doet u op basis van het belastbare loon.

U vermenigvuldigt het bedrag aan belastbaar loon met:

- percentage B van tabel 1, als op het loon de groene tabel is toegepast;
- percentage C van tabel 1, als op het loon de witte tabel is toegepast.

Let op!

Het bedrag aan benutte loonheffingskorting is maximaal het bedrag van tabel 2 of 3.

Als de loonspecificatie geen bedrag aan belastbaar loon vermeldt, moet u het belastbare loon berekenen vanuit het nettoloon. Deze berekening gaat als volgt:

- 1 Verhoog het nettoloon met de volgende loonbestanddelen:
 - beloningen in natura;
 - bijdragen aan de personeelsvereniging en dergelijke;
 - aflossing van leningen;
 - personeelsaankopen.
- 2 Verlaag het nettoloon met de volgende loonbestanddelen:
 - onbelaste (reis)kostenvergoedingen;
 - het bedrag aan spaarloon als dit nog in het nettoloonbedrag is begrepen.
- 3 Vermenigvuldig het gecorrigeerde nettoloon met de factor: $1 + J$.

De uitkomst van deze berekening is het bedrag aan belastbaar loon. Er is immers geen loonbelasting/premie volksverzekeringen ingehouden. Op basis van dit bedrag berekent u de benutte loonheffingskorting op dezelfde manier als hiervoor is aangegeven.

4.2.2 U beschikt niet over een loonspecificatie

Als u niet over een loonspecificatie beschikt, moet u de benutte loonheffingskorting berekenen op basis van het nettoloon. Bij de berekening moet u, tenzij anders blijkt, ervan uitgaan dat voor de inhouding van loonbelasting/premie volksverzekeringen de maandtabel (zonder vakantiebonnen) is gehanteerd en dat er rekening is gehouden met de loonheffingskorting.

Als het loon een uitkering betreft, moet u uitgaan van de groene tabel, anders van de witte.

In voorkomende gevallen corrigeert u het nettoloon met loonbestanddelen die u bijvoorbeeld uit vorige tijdvakken bekend zijn. Deze correctie gaat als volgt:

- 1 Verhoog het nettoloon met de volgende loonbestanddelen:
 - beloningen in natura;
 - bijdragen aan de personeelsvereniging en dergelijke;
 - aflossing van leningen;
 - personeelsaankopen.
- 2 Verlaag het nettoloon met de volgende loonbestanddelen:
 - onbelaste (reis)kostenvergoedingen;
 - het bedrag aan spaarloon als dit nog in het nettoloonbedrag is begrepen.

Let op!

U beoordeelt aan het eind van het kalenderjaar of u beschikt over een loonspecificatie.

Vanuit het gecorrigeerde nettoloon berekent u vervolgens het belastbare loon. Dit doet u als volgt:

Vermenigvuldig het gecorrigeerde nettoloon met de factor: $I + J$.

Op basis van dit bedrag berekent u daarna de benutte loonheffingskorting. Dit doet u als volgt:

Vermenigvuldig het bedrag aan belastbaar loon met:

- percentage B van tabel 1, als op het loon de groene tabel is toegepast;
- percentage C van tabel 1, als op het loon de witte tabel is toegepast.

Let op!

Het bedrag aan benutte loonheffingskorting is maximaal het bedrag van tabel 2 of 3. Dit geldt ook voor de bijzondere situaties beschreven in 4.2.3.

4.2.3 Bijzondere situaties

Bij het berekenen van de loonheffingskorting die bij een andere inhoudingsplichtige is benut, kunnen zich een aantal bijzondere situaties voordoen. Hoe u in die gevallen moet handelen, leest u in deze paragraaf.

Uitbetaling vakantiegeld en andere bijzondere beloningen waarop geen inhouding van loonheffing plaatsvindt

Het kan voorkomen dat in de periode waarover bijstand is verleend, ook beloningen zijn uitbetaald waarop de loonbelastingtabel voor bijzondere beloningen van toepassing is (bijvoorbeeld vakantiegeld). Als op die beloningen geen inhouding van loonbelasting/premie volksverzekeringen heeft plaatsgevonden, dan heeft de bijstandsgerechtigde een bedrag aan loonheffingskorting genoten, waarmee u rekening moet houden bij de berekening van de loonheffingskorting die uiteindelijk bij de loonbelasting/premie volksverzekeringen op de bijstand in aanmerking moet worden genomen. Dit geldt ook als de bijzondere beloning niet kan worden toegerekend aan de bijstandsperiode.

U berekent het bedrag aan benutte loonheffingskorting in dit geval als volgt:

- 1 Stel het belastbare loon op dezelfde wijze vast als in paragraaf 4.2.1 of 4.2.2.
- 2 Vermenigvuldig het belastbare loon met percentage B van tabel 1.

Anw-uitkeringen

Het kan zijn dat het loon bestaat uit een Anw-uitkering en dat daarbij het volgende geldt:

- Bij de bepaling van de loonbelasting/premie volksverzekeringen is rekening gehouden met de loonheffingskorting.
- Er heeft geen inhouding van loonheffingen plaatsgevonden.
- Het belastbare loon is niet bekend.

In dit geval moet u het belastbare loon afleiden van het brutoloon door dit loon te vermenigvuldigen met de factor $1 + H$. Het bedrag van het brutoloon staat in het algemeen bij de betaling vermeld op het bank- of giroafschrift. De benutte loonheffingskorting berekent u vervolgens door het belastbare loon te vermenigvuldigen met percentage B van tabel 1, tot een maximum als genoemd in tabel 2 of 3.

Personen van 65 jaar en ouder

Als bij personen van 65 jaar en ouder het belastbare loon moet worden afgeleid van het nettoloon, bijvoorbeeld wegens het ontbreken van gegevens, wordt het belastbare loon gesteld op:

- het (gecorrigeerde) nettoloon vermenigvuldigd met de factor $1 + J$;
- het nettoloon $\times 1 / (1 - G)$ bij pensioenuitkeringen.

Bij AOW-uitkeringen wordt het belastbare loon gelijkgesteld aan het brutoloon. Dit bedrag staat in het algemeen bij de betaling vermeld op het bank- of giroafschrift. De benutte loonheffingskorting berekent u daarna door het bedrag aan belastbaar loon te vermenigvuldigen met:

- percentage B van tabel 1 bij AOW- en pensioenuitkeringen;
- percentage C van tabel 1 bij normaal loon (waarop de witte tabel is toegepast).

Toepassing loonbelastingtabel voor aannemers van werk, thuiswerkers en andere gelijkgestelden

Als de tabel voor aannemers van werk, thuiswerkers en andere gelijkgestelden is toegepast en er geen rekening is gehouden met loonheffingskorting, is er geen benutte loonheffingskorting. Als wel rekening is gehouden met loonheffingskorting, kunt u de benutte loonheffingskorting als volgt afleiden uit het nettoloon:

- nettoloon $\times (1 + J) \times C$.

Let op!

Het bedrag aan benutte loonheffingskorting is maximaal het bedrag aangegeven in tabel 2 onder “Witte of groene loonbelastingtabel voor werknemers zonder vakantiebonnen”, of tabel 3 onder “Witte of groene tabellen”.

4.3 Loonheffingskorting voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen over de bijstand

Het bedrag aan loonheffingskorting waarmee u bij de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen over de bijstand rekening mag houden (Q), berekent u als volgt: L (zie paragraaf 4.1.3) - P (zie paragraaf 4.2).

De uitkomst van deze berekening heeft u nodig in paragraaf 4.4.

Let op!

Q mag niet kleiner zijn dan 0.

4.4 Loonbelasting/premie volksverzekeringen over nettobijstand

De loonbelasting/premie volksverzekeringen over de nettobijstand waarover inkomensafhankelijke bijdrage Zvw is verschuldigd, is het laagste van de bedragen die u berekent met de formules:

a. $(\text{nettobijstand} - Q) \times D - Q$;

b. $(\text{nettobijstand} - Q + S) \times E - Q + S$,

waarbij $S = B \times G \times M$.

M is het (zo nodig tijdsevenredig herleide) maximum bijdrage-inkomen Zvw (symbool K in tabel 1); zie hierna onder paragraaf 4.5.

Als over de nettobijstand geen inkomensafhankelijk bijdrage Zvw is verschuldigd berekent u de loonbelasting/premie volksverzekeringen met de formule: nettobijstand \times E.

Let op!

Het bedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen mag niet kleiner zijn dan 0.

4.5 Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw

De afdracht van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw heeft in de loop van het jaar een voorlopig karakter. Pas als aan het einde van jaar, als de loonbelasting/premie volksverzekeringen definitief wordt vastgesteld, wordt ook de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw definitief vastgesteld.

De bijdrage Zvw wordt berekend over de nettobijstand, verhoogd met het bedrag van de berekende loonbelasting/premie volksverzekeringen over deze bijstand (zie paragraaf 4.4) en, voor personen van 65 jaar en ouder, verhoogd met de factor F uit tabel 1.

Er hoeft echter geen inkomensafhankelijk bijdrage Zvw te worden berekend als de nettobijstand die in het kalenderjaar is uitbetaald, in zijn geheel bestaat uit bijstand over perioden in een vorig kalenderjaar. Dit is bijvoorbeeld het geval bij nabetaling van de vakantieuitkering aan een bijstandgerechtigde die in het vorig kalenderjaar is uitgestroomd. De bijdrage Zvw wordt berekend over een maximum bijdrage-inkomen per jaar.

- Als het hele jaar bijstand is verleend, is het maximum bijdrage-inkomen gelijk aan het bedrag K in tabel 1.
- Als niet over het gehele jaar bijstand is verleend, wordt het maximum bijdrage-inkomen afgeleid van bedrag K op dezelfde wijze als de loonheffingskorting wordt berekend. Dit is beschreven in paragraaf 4.1.2.

Het berekende maximum bijdrage-inkomen wordt aangeduid met symbool M, dat u gebruikt in formule b van paragraaf 4.4.

U berekent de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw als volgt:	
Nettobijstand waarover de bijdrage Zvw is verschuldigd	€
Berekende loonheffing over deze bijstand (zie paragraaf 4.4)	€+
Nettobijstand + loonheffing =	€
x factor verhoging bijdrage-inkomen Zvw (F)
Bijdrage-inkomen Zvw	€

Als het berekende maximum bijdrage-inkomen Zvw (M) lager is dan het hierboven berekende bedrag aan bijdrage-inkomen Zvw, wordt dit lagere bedrag als bijdrage-inkomen in aanmerking genomen.

De inkomensafhankelijke bijdrage Zvw wordt nu als volgt bepaald:
 $G \times \text{bijdrage-inkomen Zvw}$.

4.6 Loon voor de jaaropgave⁹

De loonbelastingkaart komt met ingang van 2006 te vervallen. De inkomensgegevens over 2005 moet u met de loonbelastingkaart 2005 nog wel in 2006 indienen. De gegevens die u met de loonbelastingkaart indiende, zijn (door de gewijzigde manier van aangifte doen per 2006) reeds bekend bij de Belastingdienst. Wel moet u de uitkeringsgerechtigde nog jaarlijks een jaaropgave verstrekken.

U berekent het loon voor de jaaropgave als volgt:

Nettobijstand (inclusief partneralimentatie)	€
Loonbelasting/premie volksverzekeringen (zie paragraaf 4.4)	€
Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw (zie paragraaf 4.5)	€ +
Totaal loon	€

5 Rekenvoorschrift voor bijstandsuitkeringen op grond van het Besluitbijstandverlening zelfstandigen 2004

In dit hoofdstuk vindt u het rekenvoorschrift waarmee u de loonbelasting/premie volksverzekeringen kunt berekenen over bijstandsuitkeringen op grond van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 die belastbaar zijn in 2006. Dit zijn de uitkeringen die in 2006 definitief worden vastgesteld.

Voor deze uitkeringen geldt dat op het moment dat de uitkering belast is - dat wil zeggen het moment dat de uitkering definitief wordt vastgesteld -, ook de loonbelasting/premie volksverzekeringen die over de uitkering verschuldigd is en, eventueel, de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw (definitief) worden bepaald. De aangifte en afdracht moeten plaatsvinden over het aangiftetijdvak waarin deze vaststelling plaatsvindt.

Let op!

Op het moment waarop u een voorschot uitbetaalt in 2006, hoeft u geen rekening te houden met de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw. Dit hoeft pas als u de bijstand definitief vaststelt.

⁹ Zie ook paragraaf 8.1

5.1 Rekenvoorschrift voor de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen

De grondslag voor de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen is het bedrag aan bijstand dat in 2006 definitief is vastgesteld, exclusief de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw.

Bent u op het omzettingsmoment verplicht de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw te vergoeden (zie paragraaf 5.2), dan bent u over deze grondslag 57,16% aan loonbelasting/premie volksverzekeringen verschuldigd.

Bent u op het omzettingsmoment niet verplicht de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw te vergoeden, dan bent u over de grondslag 51,86% aan loonbelasting/premie volksverzekeringen verschuldigd.

5.2 Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw

Vanaf 1 januari 2006 bent u verplicht de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw te vergoeden bij de definitieve vaststelling bijstandverlening aan zelfstandigen, als er op het fiscale genietingsmoment sprake is van een loontijdvak. Dat is het geval als de bijstand betrekking heeft op perioden in het kalenderjaar van omzetting. Vindt de omzetting van de Bbz-uitkering na afloop van een kalenderjaar plaats, dan is er geen loontijdvak en is de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw niet verschuldigd. In de inkomstenbelasting wordt geen Zvw-aanslag opgelegd over dit inkomen omdat het inkomen als loon in aanmerking is genomen.

Is er wel sprake van een loontijdvak, dan berekent u de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw als volgt:

U berekent de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw als volgt:

Nettobijstand (waarover de bijdrage Zvw verschuldigd is)	€
Berekende loonheffing over deze bijstand	€ +
Nettobijstand + loonheffing =	€

De inkomensafhankelijke bijdrage Zvw wordt nu als volgt bepaald:
 $G \times (\text{nettobijstand} + \text{loonbelasting/premie volksverzekeringen})$

Zijn er twee omzettingsmomenten in een kalenderjaar, waarbij er op het eerste omzettingsmoment geen loontijdvak is omdat de omzetting betrekking heeft op het vorige kalenderjaar (er is dan geen inkomensafhankelijke Zvw bijdrage verschuldigd) en waarbij er op het tweede omzettingsmoment (definitieve vaststelling van de uitkering gedurende het jaar) wél sprake is van een loontijdvak, dan geldt het volgende: Op het tweede omzettingsmoment moet voor de Zvw-berekening bij de tweede omzetting het bedrag van de eerste omzetting meegenomen worden.

Voorbeeld

In februari 2006 vindt de definitieve vaststelling van de Bbz-uitkering van 2005 plaats. Netto bedrag: € 8.000. Er is geen loontijdvak, dus er is geen bijdrage Zvw verschuldigd.

Vanaf 1 januari 2006 krijgt de uitkeringsgerechtigde een Bbz-uitkering (lening) van € 850 per maand. De uitkeringsgerechtigde staakt de onderneming per 1 augustus 2006 en op 31 augustus 2006 wordt de Bbz-uitkering definitief vastgesteld. In de aangifte loonheffingen over augustus 2006 moet bij de berekening van de Zvw rekening gehouden worden met een loontijdvak van 7 maanden (januari tot en met 31 juli) en met een cumulatief maximum Zvw van $7/12$ van € 30.015 = € 17.508.

Dit betekent dat in de formule $G \times (\text{nettobijstand} + \text{loonbelasting/premie volksverzekeringen})$, de netto bijstand bestaat uit $€ 8.000 + (7 \times € 850) = € 13.950$. Het bedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen bedraagt $57,16\%$ van $€ 13.950 = € 7.973,82$. G wordt berekend over $€ 21.923,82$ waarbij echter het maximum van € 17.508 geldt. De inkomensafhankelijke bijdrage Zvw bedraagt vervolgens $6,5\% \times € 17.508 = € 1.138,02$

De loonbelasting/premie volksverzekeringen die u bij de aangifte over augustus verschuldigd bent, is het bedrag van € 7.973,82 verminderd met het bedrag aan loonbelasting/premie volksverzekeringen dat u heeft afgedragen bij de aangifte over de maand februari.

5.3 Loon voor jaaropgave

De loonbelastingkaart komt met ingang van 2006 te vervallen. In 2006 moet u de inkomensgegevens over 2005 nog wel met de loonbelastingkaart 2005 indienen. De gegevens die u met de loonbelastingkaart indiende, zijn door de gewijzigde manier van aangifte doen per 2006 al bekend bij de Belastingdienst. Wel moet u jaarlijks de uitkeringsgerechtigde een jaaropgave verstrekken.

U berekent het loon voor de jaaropgave als volgt:

Nettobijstand (inclusief partneralimentatie)	€
Loonheffing (zie paragraaf 5.1)	€
Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw	€ +
Totaal loon loonbelastingkaart	€

5.4 Geen loonheffingskorting bij uitkeringen op grond van het Bbz 2004

Voor bijstand ter voorziening in de algemeen noodzakelijke kosten van het bestaan die, op grond van het Bbz 2004, aanvankelijk wordt verleend in de vorm van een renteloze lening en later wordt omgezet in een bedrag om niet, wordt geen loonheffingskorting toegekend¹⁰.

6 Administratie

De bijstandsgerechtigde hoeft voor een bijstandsuitkering geen loonbelastingverklaring in te leveren. De gemeente hoeft voor de bijstandsgerechtigde geen loonstaten bij te houden. De verschuldigde loonbelasting/premie volksverzekeringen wordt berekend aan de hand van de bijstandsadministratie. Voor de berekening van de verschuldigde loonbelasting/premie volksverzekeringen in de loop van het kalenderjaar en de betaling daarvan op aangifte, worden de percentages van het bijstandspercentagetarief toegepast op het totale bedrag aan belastbare bijstand per bijstandsgerechtigde.

¹⁰ Dit geldt niet alleen voor de omzetting in een bedrag om niet zoals bedoeld in artikel 11, tweede lid van het Bbz 2004, maar ook voor de omzetting in een bedrag om niet van (een deel van) een lening in verband met bedrijfskapitaal zoals bedoeld in artikel 21, eerste lid, van het Bbz 2004.

Vanaf juli 2006 moeten werkgevers nieuwe werknemers met de zogenoemde *Opgaaf eerstedagsmelding*, aanmelden bij de Belastingdienst. Deze melding geldt alleen voor werknemers die werkzaamheden gaan verrichten. De gemeente hoeft de eerstedagsmelding dus niet in te sturen voor bijstandsuitkeringsgerechtigden.

6.1 Loonbelastingkaart over 2005

Vanaf 1 januari 2006 verstrekken gemeenten maandelijks de inkomensgegevens van de uitkeringsgerechtigde aan de Belastingdienst met de aangifte loonheffingen. Omdat de Belastingdienst door deze aangifte over alle individuele inkomensgegevens beschikt, hoeft over dit inkomen van 2006 geen loonbelastingkaart ingeleverd te worden. De gemeente moet de uitkeringsgerechtigde wel een jaarpogave toezenden.

In 2006 moet de gemeente de loonbelastingkaarten over 2005 insturen. De gegevens voor de loonbelastingkaarten worden ontleend aan de bijstandsadministratie.

Op de loonbelastingkaarten over 2005 wordt als loon het totaalbedrag van:

- de belastbare bijstand;
- de eventuele vergoeding voor het werknemersaandeel in de ziekenfondspremie;
- het werkgeversaandeel in de ziekenfondspremie;
- de geheven loonbelasting/premie volksverzekeringen.

Op de loonbelastingkaart moet u een code vermelden of de loonheffingskorting is toegepast:

- code 0 als de loonheffingskorting niet is toegepast;
- code 1 als de loonheffingskorting wel is toegepast.

Voor bijstandsuitkeringen past u altijd de loonheffingskorting toe. Behalve als de loonheffingskorting voor alle perioden in het kalenderjaar al bij andere looninkomsten is gebruikt, kunt u deze bij de bijstand niet meer toepassen. Alleen in dat geval vult u op de loonbelastingkaart code 0 in (geen loonheffingskorting). Voor alle andere gevallen vult u code 1 (wel loonheffingskorting) in, ook in de gevallen waarin over een of meer tijdvakken de loonheffingskorting niet bij de bijstand in

aanmerking mag worden genomen, omdat die al bij andere looninkomsten is gebruikt.

Als bij het vaststellen van de aanvullende bijstandsuitkering rekening is gehouden met een (belaste) alimentatie-uitkering, gelden voor de invulling van enkele rubrieken van de loonbelastingkaart afwijkende regels:

- Wanneer alimentatie die door de gemeente is geïnd, is inbegrepen in bedragen die door de gemeente worden uitgekeerd, wordt vermeld in de rubriek:
 - loon: het gezamenlijke bedrag van de aanvullende bijstand en de doorbetaalde alimentatie;
 - speciale aanduidingen: code 25 en het bedrag van de doorbetaalde alimentatie.
- Wanneer de gemeente loonheffing heeft ingehouden over het gezamenlijke bedrag van de aanvullende bijstand en over de alimentatie die door de onderhoudsplichtige rechtstreeks aan de bijstandsgerechtigde is betaald, wordt vermeld in de rubriek:
 - loon: het gezamenlijke bedrag van de aanvullende bijstand en de rechtstreeks aan de bijstandsgerechtigde betaalde alimentatie waarmee bij het vaststellen van de aanvullende bijstand rekening is gehouden;
 - speciale aanduidingen: code 26 en het bedrag waarmee rekening is gehouden.

6.2 Aangifte Loonheffingen

Bijstandsuitkeringen moeten in de loonaangifte verwerkt worden in de maand van uitbetalen. Een uitkering over december die in januari wordt uitbetaald, is belast inkomen van januari en moet in de aangifte loonheffingen over de maand januari worden verwerkt.

Als de gemeente in januari 2006 bijstandsbetalingen doet die zien op het jaar 2005, dan mag de gemeente alleen dit jaar ervoor kiezen de betaling van januari 2006 toe te rekenen aan 2005. Voorwaarde is wel dat deze keuze gemaakt wordt voor de hele groep van bijstandsgerechtigden. Over januari 2006 moet de gemeente dan voor deze bijstandsgerechtigden de loonaangifte indienen met “nullen” voor de uitgekeerde bijstand en loonheffingen. Vanaf februari 2006 wordt

maandelijks loonaangifte gedaan over bijstand die in de betreffende maand is uitgekeerd.

Medio 2006 wordt opnieuw bezien of deze uitzondering kan blijven voortbestaan of gewijzigd zal worden.

Let op!

Een wijziging van het kasstelsel kan ertoe leiden dat er meer of minder dan twaalf maandbetalingen als jaarloon verantwoord moeten worden. Dit kan gevolgen hebben voor de verantwoordingsadministratie en de inkomensafhankelijke regelingen.

Per loontijdvak van een maand (of vier weken) moet de gemeente de aangifte loonheffingen indienen. De loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw die bij deze aangifte berekend worden, moet de gemeente tijdig betalen. Jaarlijks krijgt de gemeente van de Belastingdienst een overzicht van de uiterste aangifte en betaaldatum. Vanaf 2006 bevat de aangifte loonheffingen op werknemersniveau de inkomensgegevens per loontijdvak.

Als er na afloop van het loontijdvak aangifte loonheffingen is gedaan en er wordt een fout geconstateerd, dan moet die fout door middel van een correctiebericht hersteld worden. Er is alleen een uitzondering als het gaat om een nabetaling. Een nabetaling wordt in het loontijdvak waarin deze wordt uitbetaald in de aangifte loonheffingen verwerkt. Ook wordt het verschil tussen de voorlopige en de definitieve loonheffingen verwerkt in het loontijdvak waarin de bijstand definitief wordt gemaakt.

De volgende fouten moeten altijd door een correctiebericht hersteld worden:

- onjuist soft-nummer;
- onjuiste naam, geboortedatum;
- onjuiste codes;
- onjuiste inkomensgegevens;
- onjuiste inkomensafhankelijke bijdrage Zvw;
- onjuiste loonheffing/premie volksverzekeringen;

- onjuiste datum aanvang inkomstenverhouding;
- onjuiste datum einde inkomstenverhouding.

Er hoeft geen correctiebericht ingestuurd te worden als de adres- en woonplaatsgegevens niet juist zijn. Door in de eerstvolgende aangifte het juiste adres en de juiste woonplaats te vermelden, worden deze in de administratie opgenomen. Ook hoeft er geen correctiebericht ingestuurd te worden als er een nabetaling wordt gedaan. De nabetaling vormt inkomen in het loontijdvak waarin het wordt uitbetaald.

De rubrieken in de aangifte die de gemeente moet invullen, hoewel deze niet van toepassing zijn op bijstandsuitkeringgerechtigden, zijn als volgt:

- 2c: contract voor onbepaalde tijd: laat u leeg;
- 2g: aantal loondagen in dit tijdvak: vul in "o" in beide vakken.

7 Verzelfstandiging van uitkeringsrechten

In gevallen waarin gezinsbijstand wordt verstrekt aan gehuwden en daarmee gelijkgestelden, bestaat voor beide partners een gelijke aanspraak op de (aanvullende) bijstandsuitkering. Hierbij is niet van belang aan wie van de partners de bijstand wordt uitbetaald. Dit betekent dat voor het bepalen van de loonbelasting/premie volksverzekeringen en de bijdrage Zvw, de heffingspercentages van het bijstandspersentagetarief en bijdragepercentage Zvw voor elk van de partners moeten worden toegepast. Deze individuele benadering geldt ook voor de definitieve vaststelling van de loonbelasting/premie volksverzekeringen en de bijdrage Zvw na afloop van het kalenderjaar. Daarbij moet de loonheffingskorting (en het eventueel al gebruikte deel daarvan) per partner berekend worden.

De gemeente moet voor iedere uitkeringsgerechtigde de werknemersgegevens leveren bij de aangifte loonheffingen. Verder moet de gemeente na afloop van het kalenderjaar aan beide partners ieder afzonderlijk een jaaropgave van de verleende bijstand en de daarop ingehouden loonheffingen, loon voor de Zvw en de ingehouden bijdrage Zvw verstrekken.

8 Verrekening of terugvordering van verstrekte bijstand

Op het moment dat een bijstandsuitkering wordt uitbetaald of verrekend, moet de verschuldigde loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw worden ingehouden. Dit geldt ook wanneer meteen al vaststaat dat de bijstandsuitkering te zijner tijd zal worden verrekend met een socialeverzekeringsuitkering die met terugwerkende kracht aan de bijstandsgerechtigde zal worden toegekend.

Bij verrekening of terugvordering geldt dat alle vergoedingen voor de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw worden rechtgetrokken in de aangifte loonheffingen. De verrekening of vordering van loonbelasting/premie volksverzekeringen wordt binnen hetzelfde kalenderjaar rechtgetrokken in de aangifte loonheffingen.

Zie paragraaf 8.1.

Buiten het kalenderjaar om gebeurt dit via de aangifte voor de inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen. Bij de aangifte wordt dan de definitief vastgestelde loonbelasting/premie volksverzekeringen verrekend als voorheffing. De eventueel te veel ingehouden inkomensafhankelijke bijdrage Zvw als gevolg van de terugvordering, wordt uitsluitend teruggegeven aan de inhoudingsplichtige. In het jaar van terugbetaling moet u de terugbetaalde vergoeding Zvw als negatief loon verwerken ¹¹. Zie paragraaf 8.2.

8.1 Terugvordering in hetzelfde kalenderjaar

Als slechts over een deel van het jaar bijstand is uitgekeerd, moet de algemene heffingskorting tijdsevenredig worden toegepast. Dit geldt ook als over een periode bijstand is verleend die in hetzelfde kalenderjaar is teruggevorderd door de gemeente en terugbetaald door de uitkeringsgerechtigde.

¹¹ Dit negatief loon is het gevolg van de verrekening van de schuld (vergoeding Zvw moet terugbetaald worden aan de gemeente) en vordering (teruggave van ingehouden Zvw bijdrage aan de uitkeringsgerechtigde). Omdat de vergoeding Zvw (belast in het verleden) nu door deze verrekening door de bijstandsuitkeringsgerechtigde wordt 'terugbetaald' vormt dit negatief loon.

Bij terugvorderingen binnen hetzelfde kalenderjaar, kunt u volstaan met terugvordering van het nettobedrag. In dit nettobedrag zit het “nettobedrag” van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw inbegrepen. Per loontijdvak waarin (een deel van) de terugvordering wordt betaald, moet het bruto-uitkeringsbedrag dat hoort bij het netto negatieve loon in de aangifte loonheffingen worden verwerkt. Dit leidt tot een teruggave door de Belastingdienst aan u, de inhoudingsplichtige, van de loonbelasting/premie volksverzekeringen (ook over de vergoeding van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw) en de ingehouden inkomensafhankelijke bijdrage Zvw.

8.2 Terugvordering die niet geheel in hetzelfde kalenderjaar wordt terugbetaald

Voor de gevallen waarin bijstand over een periode (bijvoorbeeld een maand) geheel is teruggevorderd, maar in dat kalenderjaar pas voor een deel is terugbetaald, hoeft de algemene heffingskorting (en in sommige gevallen de elders benutte algemene heffingskorting) niet tijdsevenredig te worden verminderd, maar kan deze verminderd worden evenredig aan het terugbetaalde deel van de teruggevorderde bijstand.

Bij terugvordering of verrekening van de bijstandsuitkering na afloop van het kalenderjaar geldt het volgende: De geheven loonbelasting/premie volksverzekeringen kan over een jaargrens heen niet meer via de aangifte loonheffingen gecorrigeerd worden. De vordering moet dan worden verhoogd met het bedrag van de ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen. In het loontijdvak waarin de vordering wordt terugbetaald, moet u het terugbetaalde bedrag als negatief loon voor de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw verwerken. Dat betekent dat u bij vraag 5a (ingehouden werknemersbijdrage Zvw) en 5b (werkgeversvergoeding Zvw) het negatieve bedrag van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw en de vergoeding hiervan boekt. De overige inkomensgegevens worden op nihil gesteld. U stuurt de uitkeringsgerechtigde een negatieve jaaropgave in het jaar van terugbetalen (gesteld dat hij in dat jaar geen uitkering meer heeft ontvangen) met als negatief loon het totaal bedrag van de nettovordering + vergoeding inkomensafhankelijke bijdrage Zvw + loonbelasting/premie volksverzekeringen. De uitkeringsgerechtigde geeft dit negatieve loon aan in de aangifte inkomstenbelasting die ziet op het jaar van terugbetalen.

Dit leidt tot een teruggave van inkomsten-belasting/premie volksverzekeringen.

Voorbeeld

Een in 2006 ontstane vordering heeft op 31 december 2006 een saldo van netto € 1.000. De vordering wordt gebruteerd.

Netto-vordering	1.000,00
Ophoging met werkgeversbijdrage Zvw 8,19%	81,90
Loonheffing 24% over € 1.081,90	<u>259,65</u>
Bruto vordering	1.341,55

De gemeente stelt de vordering op het nettobedrag dat is verhoogd met de loonbelasting/premie volksverzekeringen die daarover is afgedragen op € 1.259,65. In februari 2007 betaalt de uitkeringsgerechtigde de helft van dit bedrag terug aan de gemeente. De gemeente doet in februari voor deze terugbetaling loonaangifte, waarbij alleen de naw-gegevens en het bedrag van - € 500 (helft van € 1.000 als negatief bedrag) wordt geboekt als loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen en - € 40,95 (helft van € 81,90 als negatief bedrag) wordt geboekt voor de Zorgverzekeringen in de rubrieken 5a en 5b. Deze aangifte leidt ertoe dat de gemeente van de Belastingdienst een bedrag van € 40,95 terugkrijgt.

Let op!

Het negatieve bedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen (totaal van € 259,65) mag de gemeente niet boeken in de aangifte loonheffingen.

Als de uitkeringsgerechtigde in maart de andere helft terugbetaalt, dan volgt eenzelfde aangifte loonheffingen in maart.

Vervolgens geeft de gemeente over 2007 de uitkeringsgerechtigde een jaarpoging waarop het negatieve bedrag van € 1.259,65 staat. Door dit als negatieve bedrag in de aangifte inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen 2007 op te nemen, krijgt de uitkeringsgerechtigde de inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen (dus ook die over de vergoeding van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw was berekend) terug.

8.3 Verrekening tussen gemeenten, UWV en SVB vanaf 2006

Wanneer uwv (Uitvoering Werknemersverzekeringen), gemeenten en de Sociale Verzekeringsbank in 2006 een uitkering verrekenen, dan moeten zij als volgt omgaan met de verrekening van sociale uitkeringen tussen deze instellingen:

Wat betreft de bijstandsuitkeringen heeft de regeling betrekking op de volgende verrekeningen:

- verrekening van belaste bijstand met een socialeverzekeringsuitkering die door uwv is toegekend;
- verrekening van belaste bijstand met een belaste bijstandsuitkering die door een andere gemeente is toegekend;
- verrekening van belaste bijstand met een andere belaste uitkering die door de gemeente is toegekend;
- verrekening van (voorschotten op een) sociale-verzekeringsuitkering die door een uitvoeringsinstelling zijn verstrekt met een toegekende bijstandsuitkering;
- verrekening van belaste bijstand met een AOW- of Anw-uitkering die door de Sociale Verzekeringsbank is toegekend.

De betrokken instanties moeten in deze gevallen als volgt handelen:

- 1 De vorderende instantie levert aan de andere instantie een schriftelijke opgaaft met daarin het brutobedrag van de uitkering die zij over de verrekeningsperiode heeft verstrekt (dit is met inbegrip van de daarover geheven loonheffing en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw). De andere instantie bewaart deze opgaaft bij de loonadministratie.
- 2 Van deze bruto-uitkering trekt de andere instantie het brutobedrag af (inclusief loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw) dat overgemaakt moet worden aan de vorderende instantie.
- 3 De andere instantie beschouwt dit afgezonderde brutobedrag niet als loon en berekent de loonbelasting/premie volksverzekeringen en vergoede inkomensafhankelijke bijdrage Zvw over het resterende deel van de bruto-uitkering die door haar is toegekend.

- 4 De vorderende instantie wijzigt de aangifte loonheffingen van de loontijdvakken van de door haar verstrekte bruto-uitkering niet. Dit omdat deze uitkeringen die zijn gedaan, rechtsgeldig zijn verstrekt. Hierdoor mag er geen correctie van de inkomensgegevens voor het verleden gedaan worden. Wel moet er een correctie van de tijdvakgegevens “aanvang inkomstenverhouding” en “einde inkomstenverhouding” worden gedaan.
- 5 De andere instantie vermeldt met betrekking tot de “nabetaling” in de aangifte loonheffingen over het desbetreffende jaar het gedeelte van de bruto-uitkering dat na de hiervoor bedoelde verrekening resteert. Wel moeten de juiste tijdvakgegevens “aanvang dienstbetrekking” en eventueel “einde dienstbetrekking” worden vermeld.

8.4 Andere verrekeningssituaties en terugvordering

De hiervoor vermelde vereenvoudigde verrekeningsregeling geldt niet in de volgende situaties:

- verrekening van bijstand met andere dan de hiervoor genoemde instanties;
- rechtstreekse terugvordering van verstrekte bijstand van de betrokkene;
- verrekening van onbelast verstrekte bijstand met een socialeverzekeringsuitkering door uwv of de Sociale Verzekeringsbank, of met een (belaste of onbelaste) bijstandsuitkering die door een andere gemeente is verstrekt.

In deze gevallen vordert de gemeente de brutobijstand (inclusief de definitief vastgestelde loonheffingen en de vergoeding van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw). Wanneer het onbelast verstrekte bijstand betreft, vordert de gemeente de uitbetaalde bijstandsuitkering terug.

Bij verrekening beschouwt de andere instantie het volledige bedrag van de door haar toegekende uitkering als loon en berekent dus over dit gehele bedrag loonheffingen en de vergoeding voor de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw. De onbelaste bijstand wordt vervolgens verrekend met het totaalbedrag van de netto-uitkering die door de andere instantie is toegekend.

9 Inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen

Vanaf 1 januari 2001 zijn de tariefgroepen en de daarbij behorende belastingvrije sommen vervangen door een systeem van heffingskortingen. Een heffingskorting is een korting op de verschuldigde belasting. Er zijn in totaal dertien heffingskortingen. Tussen haakjes staat steeds het (maximale) bedrag van de heffingskorting in 2006 dat geldt voor personen jonger dan 65 jaar:

- algemene heffingskorting (€ 1.990);
- arbeidskorting (maximaal € 1.357 voor personen tot 57 jaar, daarboven verschillende categorieën);
- ouderenkorting (€ 374);
- alleenstaande-ouderenkorting (€ 562);
- jonggehandicaptenkorting (€ 645);
- alleenstaande-ouderkorting (€ 1.414);
- aanvullende alleenstaande-ouderkorting (4,3%; maximaal € 1.414);
- kinderkorting (maximaal € 892);
- combinatiekorting (maximaal € 146);
- de aanvullende combinatiekorting (€ 608);
- de korting voor maatschappelijke beleggingen (1,3% van de vrijstelling in box 3);
- de korting voor beleggingen in durfkapitaal (1,3% van de vrijstelling in box 3).

Iedere binnenlands belastingplichtige heeft recht op de algemene heffingskorting. Afhankelijk van persoonlijke omstandigheden kan recht bestaan op een of meer van de andere heffingskortingen.

Met de eerste vijf heffingskortingen houdt een werkgever of uitkeringsinstantie rekening bij de inhouding van loonheffing.

Als de overige heffingskortingen van toepassing zijn, kan de Belastingdienst deze maandelijks uitbetalen door middel van een voorlopige teruggaaf. Een voorlopige teruggaaf is ook mogelijk voor de algemene heffingskorting van de niet, of weinigverdienende partner.

Heffingskortingen worden tot de middelen gerekend, met uitzondering van:

- kinderkorting;
- jonggehandicaptenkorting.

Uitsluitend voor alleenstaande ouders van wie het jongste kind jonger dan vijf jaar is:

- aanvullende alleenstaande-ouderkorting;
- combinatiekorting;
- aanvullende combinatiekorting.

De rangorde voor het toepassen van de heffingskortingen is als volgt:

A Loonheffingskortingen

- 1 arbeidskorting;
- 2 algemene heffingskorting;
- 3 ouderenkorting of jonggehandicaptenkorting *);
- 4 alleenstaande ouderenkorting.

B Heffingskortingen via voorlopig teruggaaf

- 1 kinderkorting;
- 2 arbeidskorting **);
- 3 aanvullende alleenstaande-ouderkorting;
- 4 (aanvullende) combinatiekorting;
- 5 alleenstaande-ouderkorting/minstverdienende partnerkorting *).

*) Deze kortingen kunnen niet in combinatie met elkaar voorkomen en zijn daarom nevenschikt.

***) In uitzonderlijke situaties, bijvoorbeeld bij alphahulpen, kan de arbeidskorting via de voorlopige teruggaaf lopen.

De loonheffingskortingen gaan voor de heffingskortingen die via een voorlopige teruggaaf lopen. Houdt u er rekening mee dat de toepassing van de algemene heffingskorting bij de bijstand achterwege blijft voorzover de som van de vrij te laten voorlopige teruggaafheffingskortingen meer bedraagt dan de belasting vóór toepassing van laatstbedoelde heffingskortingen. Binnen de voorlopige teruggaafkortingen is de vrijlating van heffingskortingen uitgangspunt geweest

voor de rangorde. Dit voorkomt dat de belastingplichtige deze kortingen “misloopt”.

9.1 Voorlopige teruggaaf

Voor de volgende heffingskortingen kan een Voorlopige teruggaaf van inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen worden gevraagd (gezien de doelgroep worden de kortingen voor maatschappelijke beleggingen en durfkapitaal hier niet behandeld).

Alleenstaande-ouderkorting

Deze korting is voor degene die:

- meer dan zes maanden in het kalenderjaar geen partner heeft;
- een huishouden voert met uitsluitend kinderen die bij het begin van het kalenderjaar nog geen 27 jaar zijn;
- ten minste één van die kinderen in belangrijke mate onderhoudt;
- dat kind op zijn woonadres is ingeschreven.

Aanvullende alleenstaande-ouderkorting

Deze korting is voor degene die:

- recht heeft op de alleenstaande-ouderkorting;
- inkomsten uit tegenwoordige arbeid heeft;
- in het kalenderjaar meer dan zes maanden een kind in zijn huishouden heeft dat bij het begin van het kalenderjaar nog geen 16 jaar is en op zijn woonadres is ingeschreven.

Kinderkorting

Deze korting is voor degene die in het kalenderjaar meer dan zes maanden ten minste één kind in zijn huishouden heeft dat:

- op 1 januari nog geen 18 jaar is;
- gedurende die periode ingeschreven staat op het woonadres van hem of zijn partner;
- door hem of zijn partner in belangrijke mate wordt onderhouden.

Bij een verzamelinkomen van niet meer dan €44.034 bestaat in 2006 recht op kinderkorting. Bij partners gaat het om het gezamenlijke verzamelinkomen. Is het (gezamenlijke) verzamelinkomen niet meer dan € 28.521, dan bedraagt de kinderkorting € 892. Is het inkomen hoger, dan wordt het bedrag van € 892 verminderd met 5,75% van het verschil

tussen het gezamenlijke verzamelinkomen en € 28.521. De aanvullende kinderkorting is afgeschaft. Voor partners geldt dat alleen degene met het hoogste inkomen of, bij een gelijk inkomen, de oudste partner recht heeft op de kinderkorting. Op gezamenlijk verzoek van de partners kan de kinderkorting aan de andere partner worden toegekend.

Combinatiekorting

Deze korting is voor degene die:

- betaald werk verricht waarmee hij meer dan € 4.405 winst uit onderneming, loon of resultaat uit overige werkzaamheden verdient, of waarvoor hij in aanmerking komt voor de zelfstandigenaftrek;
- in het kalenderjaar ten minste zes maanden een kind in zijn huishouden heeft, dat op 1 januari nog geen 12 jaar was en gedurende die periode op zijn woonadres is ingeschreven.

Als er een partner is die ook aan de genoemde voorwaarden voldoet, dan hebben beide partners recht op de combinatiekorting. De combinatiekorting bedraagt € 146.

Aanvullende combinatiekorting

Deze korting is voor de minstverdienende partner en de alleenstaande ouder die recht heeft op de combinatiekorting. De aanvullende combinatiekorting bedraagt € 608.

Algemene heffingskorting

Deze korting is voor de niet of weinigverdienende partner, dat wil zeggen voor degene:

- met een laag verzamelinkomen (tot ruim € 5.800);
- die in het kalenderjaar minimaal zes maanden een partner heeft met een inkomen dat ongeveer € 11.000 of meer bedraagt.

De algemene heffingskorting bedraagt € 1.990.

Vanaf 2004 geldt de jonggehandicaptenkorting voor degene die recht heeft op een WAJONG-uitkering, ook als de WAJONG-uitkering niet wordt uitgekeerd omdat de jonggehandicapte te hoge overige inkomsten heeft. Voor zover mogelijk, moet de jonggehandicapten-korting in de inhoudingsfeer toegepast worden. Voor deze korting kan geen voorlopige teruggaaf worden gevraagd. Als de jonggehandicapten-korting niet in de

inhoudingsfeer is toegepast, kan de jonggehandicapte bij de aangifte inkomstenbelasting rekening houden met deze heffingskorting.

De voorlopige teruggaaf wordt vanaf 2005 automatisch toegekend op basis van de historische gegevens. Als er nog niet eerder een voorlopige teruggaaf is aangevraagd, dan kan dat in 2006 alsnog met het formulier *Verzoek of wijziging VT 2006*. Hiermee kan een reeds toegekende voorlopige teruggaaf gewijzigd worden. Uiteraard kan dit ook elektronisch via www.belastingdienst.nl.

Op de voorlopige teruggaaf is, voorzover die geen betrekking heeft op heffingskortingen, het bepaalde in artikel 31, tweede lid, onderdeel f, van de WvB, van toepassing. Niet tot de middelen van de belanghebbende worden gerekend vergoedingen en tegemoetkomingen voor, alsmede de vermindering of teruggaaf van, loonbelasting of inkomstenbelasting en van premies volksverzekeringen op grond van kosten die niet tot de algemeen noodzakelijke bestaanskosten behoren, tenzij voor deze kosten bijstand wordt verleend. Deze bepaling is ook van toepassing voor het Tijdelijk besluit tegemoetkoming buitengewone uitgaven.

9.2 Verplichte aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen

Als hoofdregel voor het opleggen van inkomstenbelasting geldt dat een aanslag wordt opgelegd als de verschuldigde inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen (de inkomensheffing) de ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen, verminderd met het bedrag van de voorlopige teruggaven (het voorheffingssaldo), met meer dan € 40 (bedrag 2006) overtreft.

Er wordt ook een aanslag opgelegd als er aangifte is gedaan en het terug te geven bedrag meer bedraagt dan € 13 (bedrag 2006), de zogenoemde “aanslag op verzoek”. Dit gebeurt vaak via een T-biljet. Vaak wordt een verplichte aanslag opgelegd als een bijstandsgerechtigde eigen inkomsten heeft die niet aan loonheffing zijn onderworpen.

9.3 Kwijtschelding

Als een te betalen aanslag in de inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen moet worden opgelegd, blijft de mogelijkheid bestaan van kwijtschelding van (een gedeelte van) het aanslagbedrag¹². Of kwijtschelding wordt verleend, wordt van geval tot geval beoordeeld. Uitgangspunt daarbij is dat niet de financiële omstandigheden in het jaar waarop die aanslag betrekking heeft (het belastingjaar) relevant zijn, maar dat gekeken wordt naar de financiële situatie op het moment van het verzoek om kwijtschelding. Als die situatie in vergelijking met de omstandigheden in het belastingjaar zijn verbeterd, wordt er in principe geen kwijtschelding verleend. Is de situatie in vergelijking met de omstandigheden in het belastingjaar niet verbeterd of zelfs verslechterd, dan kan het aanslagbedrag geheel of gedeeltelijk worden kwijtgescholden.

Let op!

De aanslag wordt niet kwijtgescholden als de voorlopige teruggaaf in verband met de heffingskortingen te hoog is geweest. In dat geval – en ook als bijvoorbeeld de loonheffingskorting onjuist is toegepast – moet de aanslag niet worden kwijtgescholden, maar door de gemeente worden betaald. In dat geval is immers te weinig bijstand toegekend en moet de gemeente de aanslag betalen.

10 Inhoudingsplicht bij gemeenschappelijke regelingen

Gemeenten mogen wettelijke taken overdragen. Wanneer een gemeente het doen van wwB-uitkeringen en -verstrekkingen delegeert of mandateert, heeft dit gevolgen voor de inhoudingsplicht. In 10.1 en 10.2 worden deze gevolgen beschreven.

10.1 Delegatie

Delegatie heeft tot gevolg dat de gemeente (de delegans) de verantwoordelijkheid voor de uitoefening van de bevoegdheid verliest, en deze niet meer zelf mag uitoefenen. Delegatie mag dus alleen met een grondslag in een wettelijk voorschrift worden verleend. Deze delegatiebasis kan liggen in de wettelijke regeling waarop de betrokken

¹² Hiervoor kan een verzoek worden gedaan op grond van artikel 26 van de Invorderingswet 1990

bestuurs-bevoegdheid berust, of in een algemene wettelijke delegatie-regeling¹³.

De instantie waaraan de bevoegdheden worden overgedragen, wordt voor deze bevoegdheden zelfstandig juridisch verantwoordelijk. De instantie is dan ook degene die de arbeidsovereenkomsten aangaat en de bijstands-uitkeringen verstrekt. De Belastingdienst heeft het standpunt ingenomen dat wanneer de wwb is gedelegeerd aan een instantie met rechtspersoon-lijkheid, deze instantie werkgever wordt. Dat betekent dat ook de afdracht-vermindering voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen naar haar overgaat.

10.2 Mandaat

Bij een mandaat gaat het om een bevoegdheidsuitoefening waarvoor het mandaterende bestuursorgaan (in dit geval: het college van burgemeester en wethouders) verantwoordelijk blijft, en waarover zij dan ook de zeggenschap blijft behouden. Een besluit dat in mandaat is genomen, geldt dan ook wettelijk als een besluit van de mandaatgever: de rechtsgevolgen zijn dezelfde als wanneer de mandaatgever zelf het besluit tot stand had ge-bracht. In geval van mandaat wordt de inhoudingsplicht niet overgedragen.

Voor de wwb geldt voor wat betreft mandatering een beperking op grond van artikel 7 van de wwb over de vaststelling van de rechten en plichten van de belanghebbende en de daarvoor noodzakelijke beoordeling van zijn omstandigheden.

11 Bijzondere bijstand en buitengewone uitgaven

Deze paragraaf gaat over de verhouding Bijzondere Bijstand/Buitengewone uitgavenaftrek en de tegemoetkoming buitengewone uitgaven.

¹³ De Wet gemeenschappelijke regelingen biedt een algemene wettelijke basis voor het delegeren van bevoegdheden.

Vanaf 1 januari 2004 zijn de mogelijkheden om gebruik te maken van de fiscale buitengewone uitgavenaftrek aanzienlijk verruimd voor mensen met een laag inkomen. Ook is er een regeling gekomen, het (Tijdelijk) besluit tegemoetkoming buitengewone uitgaven, die erin voorziet dat niet-verzilverbare buitengewone uitgaven toch kunnen worden uitbetaald.

Feitelijke kosten die zijn vergoed door de bijzondere bijstand kunnen niet als buitengewone uitgaven bij de aangifte inkomstenbelasting worden opgevoerd (artikel 19a van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001).

Bij de buitengewone-uitgavenaftrek spelen echter niet alleen feitelijke kosten een rol, maar wordt er ook rekening gehouden met betaalde ziektekostenpremies (nominale- en aanvullende premie en inkomensafhankelijke bijdrage) en met het ouderdomsforfait en het arbeidsongeschiktheidsforfait. Naast de verlening van bijzondere bijstand kan toch een beroep worden gedaan op de buitengewone uitgavenaftrek voor deze elementen - uiteraard voor zover de belanghebbende aan bepaalde fiscale voorwaarden voldoet. Deze belastingteruggaaf wordt dan bij de verlening van algemene bijstand niet als middel in aanmerking genomen¹⁴. Bij de bijzondere bijstand moet de gemeente dit beoordelen. Datzelfde geldt voor belastingteruggaven die betrekking hebben op feitelijke kosten waarvoor geen bijzondere bijstand is verleend.

¹⁴ Artikel 31, tweede lid, onderdeel f, van de WWB.