

Rekenregels en handleiding loonheffingen over bijstandsuitkeringen 2007

Gemeenten zijn wettelijk verplicht om loonheffingen in te houden op bijstandsuitkeringen. In deze handleiding staan de regels die daarbij in 2007 gelden. Daarnaast wordt in de handleiding uitgelegd hoe gemeenten de loonheffingen en de vergoeding voor de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw moeten berekenen.

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 staat:

- welke regels er in 2007 gelden voor de heffing van loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet (Zvw) over bijstandsuitkeringen;
- hoe de gemeente deze loonheffingen moet berekenen;
- hoe de gemeente de vergoeding voor de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw moet bepalen.

In de *Rekenregels en handleiding loonheffingen over bijstandsuitkeringen 2006* stond de terugvordering over jaargrenzen heen kort uitgelegd.

Op grond van signalen uit de praktijk is deze paragraaf verduidelijkt en aangepast.

Berekeningen en aangiften in 2006 op basis van de informatie uit 2006 hoeven niet te worden gecorrigeerd.

Deze handleiding is als volgt opgebouwd:

- 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 inkomens-afhankelijke bijdrage Zvw berekend moet worden.
- Hoofdstuk 4 geeft het rekenvoorschrift dat de gemeente moet gebruiken om aan het eind van het jaar definitief vast te stellen hoeveel loonbelasting/premie volksverzekeringen en inkomens-afhankelijke bijdrage Zvw de gemeente moet afdragen.
- Hoofdstuk 5 geeft aan hoe de gemeente 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 noemt 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 als 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 de bedragen en percentages van 2007 genoemd.

Let op!

Het besluit van het Ministerie van Financiën (de bijstandscirculaire 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 inkomens-afhankelijke bijdrage Zvw vergoeden.

Tot de belaste uitkeringen behoren:

- periodieke bijstandsuitkeringen die voorzien in de algemene kosten van het bestaan, zoals de landelijke normbijstand en de gemeentelijke toeslag voor algemeen noodzakelijke kosten;
- de vergoeding van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw.

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 deze naar verwachting in de toekomst vaker verstrekt? In die gevallen is de uitkering niet eenmalig en dus in principe belast. Op onbelaste bijstandsuitkeringen worden 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 stimuleringspremie¹ is onbelast als aan de volgende twee voorwaarden wordt voldaan:

- Het gaat om een eenmalige betaling.
- De uitkeringsgerechtigde heeft geen vrijwilligersvergoeding² gekregen³ in het jaar waarin de premie is uitbetaald. Bij samenloop van een stimuleringspremie en een vrijwilligersvergoeding (zie paragraaf 2.2.5) is de stimuleringspremie wel belast.

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

2.2.5 Vrijwilligersvergoeding

Een vrijwilligersvergoeding⁴ is onbelast, als deze vergoeding ten hoogste € 95 per maand bedraagt met een maximum van € 764 per jaar⁵.

Als vrijwilligerswerkzaamheden deel uitmaken van een reïntegratie-traject van een uitkeringsgerechtigde, dan is de vrijwilligersvergoeding sinds 1 januari 2006 onbelast tot een bedrag van € 150 per maand met een maximum van € 1.500 per jaar.

¹ Artikel 31, lid 2, onderdeel j van de WWB.

² Artikel 31, lid 2, onderdeel k van de WWB.

³ Artikel 11b, lid 1, onderdeel a van de Wet LB 1964.

⁴ Artikel 31, lid 2, onderdeel k van de WWB.

⁵ Op grond van artikel 11b, lid 1, onderdeel b van de 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 verstrekkingen op grond van de WWB		
Uitkering of verstrekking op grond van de volgende artikelen uit de WWB	Omschrijving	Belast
Artikel 12	Onderhoudsplicht ouders Voor zover 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.	Ja
	Het bedrag waarmee de uitkering de normbijstand overschrijdt	Nee
Artikel 16	Zeer dringende redenen Voor zover de uitkering niet uitgaat boven de normbijstand als bedoeld in hoofdstuk III, paragraaf 1 tot en met 3 van de WWB	Ja
	Het bedrag waarmee de uitkering de normbijstand overschrijdt	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, lid 1	Normen in inrichting Norm bij verblijf in een inrichting	Nee
Artikel 23, lid 2	Nominale zorgpremie Zvw Bedrag om de nominale zorgpremie te betalen	Nee
Artikel 24	Afwijking norm gehuwden Algemene bijstand aan gehuwden, van wie 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, lid 2, onderdeel j	Middelen Eenmalige premie in het kader van een voorziening gericht op arbeidsinschakeling tot € 2.054 per kalenderjaar mits in dat jaar geen vrijwilligersvergoeding als bedoeld in artikel 31, lid 2, onderdeel k van de WWB is betaald	Nee

Uitkering of verstrekking op grond van de volgende artikelen uit de WWB	Omschrijving	Belast
Artikel 31, lid 2, onderdeel k	Middelen Een kostenvergoeding voor vrijwilligerswerk van ten hoogste € 95 per maand en een maximum van € 764 per jaar	Nee
	(Bij re-integratie geldt een fiscale vrijstelling van € 150 per maand en een maximum van € 1.500 per jaar, zie paragraaf 2.2.5.)	Nee
Artikel 35	Bijzondere bijstand Bijzondere bijstand voor zover eenmalig en/of gekoppeld aan bepaalde bijzondere noodzakelijke kosten	Nee
	Overige bijzondere bijstand	Ja
Artikel 36 Artikel 45, lid 5	Langdurigheidstoelage Vaststelling en betaling overlijdensuitkering	Nee
	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, lid 2	Voorschot Verrekening algemene bijstand met voorschot	Ja
Artikel 52, lid 3	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 loonbelasting	belast voor inkomstenbelasting
Artikel 1, onderdeel g en artikel 12, lid 2	Art.1: Definitiebepaling Art. 12: Definitieve vaststelling netto-inkomen Jaarnorm, inclusief de daarin begrepen premie arbeidsongeschiktheid en/of ziektekostenverzekering	Ja	Ja
Artikel 11, lid 1	Uitbetaling van lening Voorlopige voorziening in de vorm van een renteloze geldlening	Nee	Nee
Artikel 11, lid 2	Uitbetaling van lening Omzetting van een lening in een bedrag om niet	Ja	Ja
Artikel 13	Handhaving renteloze geldlening	Nee	Nee
Artikel 14, lid 2	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
Artikel 12	Definitieve vaststelling netto-inkomen Leenbijstand als en voor zover 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, lid 1	Omzetting in bedrag om niet bij geldlening en borgtocht Omzetting leenbijstand in een bedrag om niet	Ja ^{****)}	Ja ^{****)}

Uitkering of verstrekking op grond van de volgende artikelen van het Bbz 2004	Omschrijving	belast voor loon-belasting	belast voor inkomsten-belasting
Artikel 21, lid 2	Omzetting in bedrag om niet bij geldlening en borgtocht Kwijtschelding rente Terugbetaling van rente	Nee	Nee *)
Artikel 21, lid 3	Omzetting in bedrag om niet bij geldlening en borgtocht Rentevergoeding als gevolg van borgstelling	Nee	Nee *)
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 zelfstandige	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
Artikel 29, lid 2	Vorbereidingskosten Renteloze lening voor de voorbereidingskosten van een op te starten bedrijf	Nee	Nee
Artikel 29, lid 3, onderdeel a	Vorbereidingskosten Omzetting renteloze lening in een bedrag om niet voor de voorbereidingskosten van een niet opgestart bedrijf	Nee	Nee
Artikel 29, lid 3, onderdeel b	Vorbereidingskosten Omzetting renteloze lening in een rentedragende lening als bedrijf is opgestart	Nee	Nee

*) De uitkering of verstrekking op grond van artikel 21, lid 2 en 3 van het Bbz 2004 is volgens de tabel niet aan loonbelasting of inkomstenbelasting onderworpen. De uitkering of verstrekking kan echter als onderdeel van de "winst uit onderneming" toch belast zijn voor de inkomstenbelasting. Dit is het geval wanneer de kwijtescholden 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 artikel 22 en 26 van het Bbz 2004 is niet aan loonbelasting/premie volksverzekeringen onderworpen. Over een dergelijke verstrekking is wel inkomstenbelasting verschuldigd. Om de inkomstenbelasting te verlagen, mag op deze verstrekkingen wel loonbelasting/ premie volksverzekeringen worden ingehouden.

***) De algemene bijstand op grond van artikel 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, lid 1 van het Bbz 2004, verstrekt in de vorm van een renteloze lening. Op het moment dat die lening op grond van artikel 11, lid 2 van het Bbz 2004 wordt omgezet in een bedrag om niet, is de uitkering belast en moeten loonheffingen 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 de gemeente de loonheffingen in de loop van het kalenderjaar. Hiervoor gebruikt de gemeente de loonbelastingtabel voor uitkeringen waarin het bijstandspercentagetarief staat (zie paragraaf 3.1). Zo stelt de gemeente vast hoeveel loonbelasting/premie volksverzekeringen zij periodiek aan de Belastingdienst moet afdragen. Ook bepaalt de gemeente in fase 1 periodiek de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw. De uitkomsten van deze berekeningen hebben een voorlopig karakter. De af te dragen loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw geeft de gemeente aan met de aangifte loonheffingen.

De gemeente is verplicht de aangifte loonheffingen elektronisch in te dienen. De gemeente 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 de gemeente welk bedrag definitief over het kalenderjaar moet worden afgedragen. De rekenregels staan in hoofdstuk 4. Deze afrekening moet de gemeente verwerken in de aangifte loonheffingen over de maand december.

3.1 De loonbelastingtabel (bijstandspercentagetarief) en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw

De loonbelastingtabel gebruikt de gemeente om vast te stellen hoeveel loonbelasting/premie volksverzekeringen zij periodiek moet afdragen voor bijstandsgerechtigden op grond van de wvb. De gemeente berekent de loonbelasting/premie volksverzekeringen door het juiste percentage toe te passen over het nettobedrag van de uitkering, verhoogd met de bijdrage voor de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw. In de tabel staan per categorie bijstandsgerechtigden het 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 de gemeente 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 onderdeel a en b, en lid 2, onderdeel a en b WVB	0%	6,5%
Overige personen	23%	8,11%**

* 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 een opslagpercentage, te berekenen over de nettobijstandsuitkering. Het bijstandspercentagetarief wordt berekend over de nettobijstandsuitkering, verhoogd met het bijdragepercentage Zvw.

Vergoeding van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw

Als er loonbelasting/premie volksverzekeringen verschuldigd is over een bijstandsuitkering, dan moet over deze uitkering ook de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw worden berekend en moet de gemeente deze vergoeden. Dit is de vergoeding Zvw. De gemeente moet dus ook de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw berekenen als er sprake is van een samenloop van alimentatie-uitkeringen en bijstandsuitkeringen.

Er hoeft echter geen inkomensafhankelijke bijdrage Zvw 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 vakantie-uitkering aan een bijstandsgerechtigde die in het vorige kalenderjaar is uitgestroomd. Ook over krediethypotheek en alle uitkeringen op grond van artikel 48 wvb (renteloze leningen) hoeft de gemeente geen inkomensafhankelijke bijdrage Zvw te berekenen.

Voorbeeld

Berekening voor een uitkeringsgerechtigde tussen 21 en 65 jaar:

Nettobijstand	€ 666,66 per maand
Bijdrage Zvw 8,11% van € 666,66 =	€ 54,07 +
Totaal	€ 720,73
Loonbelasting/premie volksverzekeringen 23% van € 720,73 =	€ 165,77

Deze bedragen moet de gemeente als volgt in de aangifte loonheffingen verwerken:

- Het bedrag van € 54,07 is het bedrag van “ingehouden werk-nemersbijdrage Zvw” en ook van de “Werkgeversvergoeding Zvw” van de aangifte loonheffingen.
- Het “loon waarop de loonbelastingtabel is toegepast” is in dit geval € 720,73.
- Het bedrag “ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen” is in dit geval € 165,77.

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 WAO-uitkering), kan de gemeente aan de bijstandsgerechtigde de volledige bijstandsuitkering uitbetalen en namens hem het nettobedrag van de andere periodieke uitkeringen in ontvangst nemen. De nettobijstand van die bijstandsgerechtigde bestaat dan 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 bijdrage-percentages Zvw ook toegepast op deze alimentatie (exclusief de eventuele alimentatie voor 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.

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

De gemeente berekent de loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw voor de bijstandsuitkeringen periodiek met behulp van het bijstandspercentagetarief en het bijdragepercentage Zvw (zie paragraaf 3.1). Aan het eind van het kalenderjaar moet de gemeente het definitieve bedrag aan loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw vaststellen. Deze afrekening verwerkt de gemeente in de aangifte van december. Voor alle aan te geven bedragen moet bij de aangifte van december de volgende berekening gemaakt worden:

Het totale jaarbedrag als gevolg van de jaarafrekening verminderd met het totaal aan-gegeven bedrag bij de aangifte loonheffingen tot en met november van dat jaar.

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

Het rekenvoorschrift bestaat uit de volgende onderdelen:

- de berekening van de loonheffingskorting over de bijstandsperiode (paragraaf 4.1);
- de berekening van de loonheffingskorting die bij een andere inhoudingsplichtige is benut (paragraaf 4.2);
- de berekening van de loonheffingskorting waarmee rekening mag worden gehouden bij de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen over de bijstand (paragraaf 4.3);
- de berekening van de verschuldigde loonbelasting/premie volksverzekeringen over de nettobijstand (paragraaf 4.4);
- de berekening van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw die over de bijstand is verschuldigd, en de vergoeding hiervan (paragraaf 4.5);
- de berekening van het loon en de ingehouden loonheffingen voor de aangifte loonheffingen van december en de jaarloonopgave voor de bijstandsgerechtigde (paragraaf 4.6).

Let op!

Als een bijstandsgerechtigde 65 jaar is geworden in de loop van het kalenderjaar, dan moet de gemeente het rekenvoorschrift twee keer toepassen: één keer op de periode voorafgaand aan de maand waarin de bijstandsgerechtigde 65 jaar werd en één 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 de gemeente 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	€ 2.043	Gehuwd: € 1.337 Alleenstaand: € 1.908
B	Tariefpercentage 1e schijf	33,65%	15,75%
C	Tariefpercentage 1e schijf na correctie arbeidskorting	31,726%	14,849%
D	Bruteringspercentage als over de bijstand bijdrage Zvw is verschuldigd	55,85%	19,72%
E	Bruteringspercentage als over de bijstand geen bijdrage Zvw is verschuldigd	50,72%	18,69%
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%
K	Maximumbijdrage-inkomen Zvw per jaar	€ 30.623	€ 30.623

Let op!

In de volgende paragrafen worden de letters van de eerste kolom van tabel 1 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	€ 510,75	--	--
Maand	€ 170,25	€ 180,69	€ 193,31
Vier weken	€ 157,16	€ 166,78	€ 178,43
Week	€ 39,29	€ 41,70	€ 44,61
Dag	€ 7,86	€ 8,34	€ 8,93

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

Loontijdvak	Witte of groene tabellen algemene heffingskorting en ouderenkorting	Groene tabel voor alleenstaande met AOW algemene heffingskorting, ouderenkorting en alleenstaande-ouderenkorting
Kwartaal	€ 334,25	€ 477,00
Maand	€ 111,42	€ 159,00
Vier weken	€ 102,85	€ 146,77
Week	€ 25,72	€ 36,70
Dag	€ 5,15	€ 7,34

4.1 Loonheffingskorting over de bijstandsperiode

Een heffingskorting is een korting op de loonbelasting/premie volks-verzekeringen. Voor de heffing van inkomstenbelasting/premie volks-verzekeringen zijn 13 heffingskortingen mogelijk (zie hoofdstuk 9).

Daarvan komen de volgende kortingen voor bij de loonbelasting/ premie volks-verzekeringen:

- de algemene heffingskorting, voor iedere werknemer of uitkerings-gerechtigde;
- de arbeidskorting, voor degenen met loon uit tegenwoordige arbeid;
- de ouderenkorting, voor 65-plussers met een jaarloon van niet meer dan € 31.757;
- de alleenstaande-ouderenkorting, voor degenen die een AOW-uitkering voor alleenstaanden of alleenstaande ouders ontvangen;
- de jonggehandicaptenkorting, voor degenen die een Wajong-uitkering ontvangen.

Loonheffingskorting voor bijstandsgerechtigden

Voor bijstandsgerechtigden komen de volgende heffingskortingen voor bij de loonbelasting/premie volksverzekeringen:

- 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 de gemeente het bedrag van de loonheffingskorting tijdsevenredig herrekenen: voor elke volle kalendermaand stelt de gemeente het bedrag op 1/12 van bedrag A. Bij gebroken kalendermaanden herleidt de gemeente 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. Het bedrag van de loonheffingskorting is 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 belastbare bijstand in het kalenderjaar:

- Bij de vaststelling van de belastbare bijstand in een kalenderjaar kijkt de gemeente naar het jaar waarin de bijstand wordt uitbetaald.
- Bij de vaststelling van de loonheffingskorting kijkt de gemeente 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.

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 uit-

betaald, 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 uitkerings instantie 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 de gemeente de loonheffingskorting over de bijstandsperiode heeft vastgesteld (zie paragraaf 4.1), moet de gemeente 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 de gemeente 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 de gemeente het bedrag van de benutte loonheffingskorting op dezelfde wijze herleiden als de netto-inkomsten die aan de bijstandsperiode worden toegerekend.

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

De berekening van bedrag P hangt af van de situatie:

- De bijstandsgerechtigde is jonger dan 65 en de gemeente beschikt over een loonspecificatie (paragraaf 4.2.1).
- De bijstandsgerechtigde is jonger dan 65 en de gemeente 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 de gemeente de loonheffingskorting toepast voor bijstandsgerechtigden van 65 jaar en ouder.

4.2.1 De gemeente beschikt over een loonspecificatie

Als de gemeente over een loonspecificatie beschikt, kan zij 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!

De gemeente beoordeelt aan het eind van het kalenderjaar of zij 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 loonbelasting/premievolksverzekeringen wel rekening is gehouden met loonheffingskorting en er ook loonbelasting/ premie volksverzekeringen is ingehouden, kan de gemeente 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 loonbelasting/premie volksverzekeringen is ingehouden, moet de gemeente de benutte loonheffingskorting berekenen. Dit doet de gemeente op basis van het belastbare loon.

De gemeente 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 de gemeente 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 de gemeente de benutte loonheffingskorting op dezelfde manier als hiervoor is aangegeven.

4.2.2 De gemeente beschikt niet over een loonspecificatie

Als de gemeente niet over een loonspecificatie beschikt, moet zij de benutte loonheffingskorting berekenen op basis van het nettoloon. Bij de berekening geldt, tenzij anders blijkt, 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 de gemeente uitgaan van de groene tabel, anders van de witte. In voorkomende gevallen corrigeert de gemeente het nettoloon met loonbestanddelen die de gemeente 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!

De gemeente beoordeelt aan het eind van het kalenderjaar of zij beschikt over een loonspecificatie.

Vanuit het gecorrigeerde nettoloon berekent de gemeente vervolgens het belastbare loon.

Dit moet als volgt:

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

Op basis van dit bedrag berekent de gemeente daarna de benutte loonheffingskorting.

Dit moet 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 de gemeente in die gevallen moet handelen, staat in deze paragraaf.

Uitbetaling vakantiegeld en andere bijzondere beloningen waarop geen loonbelasting/premie volksverzekering wordt ingehouden

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 loonbelasting/premie volksverzekeringen is ingehouden, dan heeft de bijstandsgerechtigde een bedrag aan loonheffingskorting genoten, waarmee de gemeente 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 bijstandperiode.

De gemeente 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 is geen loonbelasting/premie volksverzekeringen ingehouden.
- Het belastbare loon is niet bekend.

In dit geval moet de gemeente 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 de gemeente 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 $\times I / (1 - G)$ 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 de gemeente 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, kan de gemeente 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 van 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 de gemeente bij de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen over de bijstand rekening mag houden (Q), berekent de gemeente als volgt:

L (zie paragraaf 4.1.3) – P (zie paragraaf 4.2).

De uitkomst van deze berekening heeft de gemeente nodig in paragraaf 4.4.

Let op!

$Q (= L - P)$ 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 de gemeente 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) maximumbijdrage-inkomen Zvw (symbool K in tabel 1); zie hierna onder paragraaf 4.5.

Als over de nettobijstand geen inkomensafhankelijk bijdrage Zvw is verschuldigd, berekent de gemeente de loonbelasting/premie volksverzekeringen met de formule: nettobijstand x 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 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 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 vakantie-uitkering aan een bijstandsgerechtigde die in het vorig kalenderjaar is uitgestroomd.

De bijdrage Zvw wordt berekend over een maximumbijdrage-inkomen per jaar:

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

Het berekende maximumbijdrage-inkomen wordt aangeduid met symbool M, dat de gemeente gebruikt in formule b van paragraaf 4.4.

De gemeente berekent het bijdrage-inkomen Zvw als volgt:

Nettobijstand waarover de bijdrage Zvw is verschuldigd	€
Berekende loonbelasting/premie volksverzekeringen over deze bijstand (zie paragraaf 4.4)	€+
Nettobijstand + loonbelasting/premie volksverzekeringen =	€
x factor verhoging bijdrage-inkomen Zvw (F)
Bijdrage-inkomen Zvw	€

Als het berekende maximumbijdrage-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 bepaalt de gemeente als volgt:

G x bijdrage-inkomen Zvw.

4.6 Loon voor de jaaropgave⁶

Na afloop van het kalenderjaar moet de gemeente de uitkerings-gerechtigde een jaaropgave verstrekken. Hierop staan de loongegevens die van belang zijn voor de aangifte inkomstenbelasting.

De gemeente 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 Besluit
bijstandverlening zelfstandigen 2004**

In dit hoofdstuk staat het rekenvoorschrift waarmee de gemeente de loonbelasting/premie volksverzekeringen berekent over bijstands-uitkeringen op grond van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 die belastbaar zijn in 2007. Dit zijn de uitkeringen die in 2007 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 de gemeente een voorschot uitbetaalt in 2007, hoeft zij geen rekening te houden met de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw. Dit hoeft pas als de gemeente de bijstand definitief vaststelt.

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 2007 definitief is vastgesteld, exclusief de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw.

Is de gemeente op het omzettingmoment verplicht de inkomens-afhankelijke bijdrage Zvw te vergoeden (zie paragraaf 5.2), dan is de gemeente over deze grondslag 55,85% aan loonbelasting/premie volksverzekeringen verschuldigd. Als de gemeente op het omzettingmoment niet verplicht is de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw te vergoeden, dan is de gemeente over de grondslag 50,72% aan loon-belasting/premie volksverzekeringen verschuldigd.

5.2 Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw

Sinds 1 januari 2006 is de gemeente verplicht de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw te vergoeden bij de definitieve vaststelling bijstand-verlening aan zelfstandigen, als er op het fiscale genietingsmoment sprake is van een loontijdvak.⁷ 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 kalender-jaar 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.

⁶ Zoals bedoeld in hoofdstuk IV van de Wet werk en bijstand.

⁷ Zie ook paragraaf 8.1

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

Nettobijstand (waarover de bijdrage Zvw verschuldigd is)	€
Berekende loonbelasting/premie volksverzekeringen over deze bijstand	€ +
Nettobijstand + loonbelasting/premie volksverzekeringen =	€

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 2007 vindt de definitieve vaststelling van de Bbz-uitkering van 2006 plaats.
 Nettobedrag: € 8.000. Er is geen loontijdvak, dus er is geen bijdrage Zvw verschuldigd.

Vanaf 1 januari 2007 krijgt de uitkeringsgerechtigde een Bbz-uitkering (lening) van € 850 per maand. De uitkeringsgerechtigde staakt de onderneming per 1 augustus 2007 en op 31 augustus 2007 wordt de Bbz-uitkering definitief vastgesteld. In de aangifte loonheffingen over augustus 2007 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 € 30.623 = € 17.863.

Dit betekent dat in de formule $G \times (\text{nettobijstand} + \text{loonbelasting/premie volksverzekeringen})$, de nettobijstand bestaat uit € 8.000 + $(7 \times € 850) = € 13.950$. Het bedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen bedraagt 55,85% van € 13.950 = € 7.791,07. G wordt berekend over € 21.741,07 waarbij echter het maximum van € 17.863 geldt. De inkomensafhankelijke bijdrage Zvw bedraagt vervolgens $6,5\% \times € 17.863 = € 1.161,09$.

De loonbelasting/premie volksverzekeringen die de gemeente bij de aangifte over augustus verschuldigd is, is het bedrag van € 7.791,07 verminderd met het bedrag aan loonbelasting/premie volksverzekeringen dat de gemeente heeft afgedragen bij de aangifte over de maand februari.

5.3 Loon voor jaaropgave

Na afloop van het kalenderjaar moet de gemeente de uitkerings-gerechtigde een jaaropgave verstrekken. Hierop staan de loongegevens die van belang zijn voor de aangifte inkomstenbelasting.

De gemeente berekent het loon voor de jaaropgave als volgt:

Nettobijstand (inclusief partneralimentatie)	€
Loonbelasting/premie volksverzekeringen (zie paragraaf 5.1)	€
Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw	€ +
Totaal fiscaal loon jaaropgave	€

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 toegekend⁸.

6 Aangifte loonheffingen

De bijstandsgerechtigde hoeft voor een bijstandsuitkering geen schriftelijke gedagtekende verklaring te geven waarop zijn persoonlijke gegevens staan die van belang zijn voor de loonheffingen (voorheen de loonbelasting-verklaring, die met ingang van 1 januari 2007 is vervallen) 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, worden de percentages van het bijstandspercentagetarief toegepast op het totale bedrag aan belastbare bijstand per bijstandsgerechtigde.

Sinds 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. Voor bijstandsuitkeringsgerechtigden hoeft dus geen eerstedagsmelding gedaan te worden.

6.1 Aangifte loonheffingen doen

Sinds 1 januari 2006 verstrekken gemeenten maandelijks de inkomensgegevens van uitkeringsgerechtigden aan de Belastingdienst met de aangifte loonheffingen.

Nummer inkomstenverhouding

Vanaf 1 januari 2007 is er een nieuwe rubriek in de aangifte loonheffingen: "Nummer inkomstenverhouding". Met dit nieuwe nummer identificeert de Belastingdienst de inkomstenverhouding van de uitkeringsgerechtigde binnen een administratieve eenheid. Zolang de inkomstenverhouding blijft bestaan, moet de gemeente hetzelfde nummer gebruiken, ook als zij bijvoorbeeld overgaat op een ander salarissoftwarepakket. Binnen een administratieve eenheid mag de gemeente een nummer inkomsten-verhouding niet opnieuw gebruiken voor dezelfde persoon.

Als een uitkeringsgerechtigde binnen een administratieve eenheid meerdere inkomstenverhoudingen heeft, moet de gemeente voor iedere inkomstenverhouding een apart nummer toekennen. Als de uitkeringsgerechtigde opnieuw een uitkering krijgt, is sprake van een andere inkomstenverhouding. De gemeente moet hiervoor een nieuw nummer toekennen dat nog niet eerder voor deze persoon is gebruikt.

De Belastingdienst adviseert een oplopend nummer inkomsten-verhouding toe te kennen, beginnend bij 1. Hierdoor heeft de gemeente een betere garantie dat nummers niet opnieuw worden gebruikt.

Code inkomstenverhouding

Voor bijstandsuitkeringen gelden de volgende codes inkomsten-verhouding:

- code 43: uitkering in het kader van de Wet werk en bijstand;
- code 42: uitkering in het kader van Besluit bijstandverlening zelfstandigen.

⁸ Dit geldt niet alleen voor de omzetting in een bedrag om niet zoals bedoeld in artikel 11, lid 2 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, lid 1 van het Bbz 2004.

Loonheffingskorting wel/niet toegepast

Bij de aangifte loonheffingen geeft de gemeente aan of zij gebruik heeft gemaakt van de loonheffingskorting. Voor bijstandsuitkeringen past de gemeente de loonheffingskorting toe. Behalve als de loonheffings-korting voor alle perioden in het kalenderjaar al bij andere loon-inkomsten is gebruikt, kan de gemeente deze bij de bijstand niet meer toepassen.

Code loonbelastingtabel

Voor bijstandsuitkeringen gebruikt de gemeente de code 250 "uitkeringen bijstands-percentagetarief". Deze code wordt ook gebruikt bij de aangifte over december, voor de eindafrekening.

Overige coderingen

De gemeente moet een aantal rubrieken in de aangifte die niet van toepassing zijn op bijstandsuitkeringsgerechtigden, invullen of leeg laten. Het gaat dan om:

- Code "contract voor onbepaalde tijd": laat de gemeente leeg;
- Code "arbeidsverhouding" en "IVP": laat de gemeente leeg;
- rubriek "aantal loondagen in dit tijdvak" en "aantal loonuren in dit tijdvak": vul bij beiden "o" in.

Loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen

De bijstandsuitkering vermeldt de gemeente in de rubriek "Loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen" in de aangifte loonheffingen.

Als bij het vaststellen van de aanvullende bijstandsuitkering rekening is gehouden met een (belaste) alimentatie-uitkering, dan vermeldt de gemeente in de rubriek "Loon voor de loonbelasting/premie volks-verzekeringen" het bedrag van de bijstandsuitkering en de alimentatie. Hierbij maakt het geen verschil of de alimentatie door de gemeente is geïnd of rechtstreeks is betaald aan de uitkeringsgerechtigde.

De gemeente vult het alimentatiebedrag in één van de volgende rubrieken in:

- in de rubriek "bedrag in wwB-uitkering begrepen doorbetaalde alimentatie" wanneer de alimentatie die door de gemeente is geïnd, is inbegrepen in bedragen die door de gemeente worden uitgekeerd;
- in de rubriek "bedrag rechtstreeks betaalde alimentatie" wanneer de gemeente loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw heeft ingehouden over het gezamenlijke bedrag van de aanvullende bijstand en over de alimentatie die door de onderhoudsplichtige rechtstreeks aan de bijstandsgerechtigde is betaald.

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

In januari 2007 kan de gemeente bijstandsbetalingen doen over 2006. De gemeente mag er, net als vorig jaar, voor kiezen deze betaling van januari 2007 toe te rekenen aan 2006. Voorwaarde is wel dat deze keuze gemaakt wordt voor alle bijstandsgerechtigden. Over januari 2007 moet de gemeente dan voor alle bijstandsgerechtigden aangifte loonheffingen doen met "nullen" voor de uitgekeerde bijstand en loonheffingen. Vanaf februari 2007 wordt maandelijks aangifte loonheffingen gedaan over bijstand die in de betreffende maand is uitgekeerd. Medio 2007 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.

6.2 Aangifte loonheffingen corrigeren

Als er aangifte loonheffingen is gedaan en er wordt na afloop van de aangiftetermijn een fout in die aangifte geconstateerd, dan moet die fout door middel van een correctie hersteld worden.

De volgende fouten moeten altijd door een correctie hersteld worden:

- onjuist BSN/sofinummer;
- onjuiste naam en geboortedatum;
- onjuiste codes;
- onjuiste inkomensgegevens;
- onjuiste inkomensafhankelijke bijdrage Zvw;
- onjuiste loonbelasting/premie volksverzekeringen;
- onjuiste datum aanvang inkomstenverhouding;
- onjuiste datum einde inkomstenverhouding.

In de volgende gevallen is een correctie niet nodig:

- Er hoeft geen correctie 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.
- Er hoeft geen correctie ingestuurd te worden als er een nabetaling wordt gedaan. De nabetaling vormt inkomen in het loontijdvak waarin het wordt uitbetaald.
- Er is geen correctie nodig voor het verschil tussen de voorlopig en definitief vastgestelde loonheffingen. Dit verschil wordt verwerkt in het loontijdvak waarin de bijstandsuitkering definitief wordt gemaakt.

Correctie over de jaargrens heen

Het kan zijn dat de gemeente in 2007 een fout ontdekt over een loon-tijdvak in 2006. In dat geval moet de gemeente deze fout herstellen. Hierbij gebruikt de gemeente de aangifte- en administratiesoftware van 2006, en dient zij voor dat tijdvak een losse correctie in. Daarin staan in ieder geval van de uitkeringsgerechtigden bij wie fouten hersteld moeten worden, alle werknemersgegevens en een nieuw collectief deel. Een losse correctie wil zeggen dat deze los van een aangifte wordt ingediend. Bij deze losse aangifte kunnen wel correctieberichten over eerdere aangiftetijdvakken van 2006 worden ingediend.

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 bijstandspercentagetarief 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 werknemers-gegevens 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 loonbelasting/premie volksverzekeringen, 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 de gemeente de terugbetaalde vergoeding Zvw als negatief loon verwerken⁹. 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.

Bij terugvorderingen binnen hetzelfde kalenderjaar kan de gemeente 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 de gemeente 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

⁹ 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 bijdrage Zvw aan de uitkeringsgerechtigde). Omdat de vergoeding Zvw (belast in het verleden) nu door deze verrekening door de bijstandsuitkering-gerechtigde wordt "terugbetaald", vormt dit negatief loon.

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 berekent de gemeente de terugvordering als volgt.

- Eerst berekent de gemeente over de uitbetaalde bijstandsuitkeringen de loonbelasting/premie volksverzekeringen en de bijdrage Zvw volgens de rekenregels van paragraaf 4.4. en 4.5.
- Vervolgens bepaalt de gemeente het juiste bedrag van de bijstandsuitkering en de daarbij behorende loonbelasting/premie volksverzekeringen en de bijdrage Zvw volgens de rekenregels van paragraaf 4.4 en 4.5.
- Het verschil tussen deze berekeningen geeft het bedrag van de terugvordering. Dat is dan het verschil in de netto-uitkering vermeerderd met het verschil in de loonbelasting/premie volksverzekeringen. Hierbij gelden de percentages en bedragen van het jaar waarin de uitkering is betaald. Hierbij maakt het niet uit of de gemeente de onjuistheid in 2006 of in 2007 ontdekt.

In de *Rekenregels en handleiding loonheffingen over bijstandsuitkeringen 2006* stond de terugvordering over jaargrenzen heen kort uitgelegd. Op grond van signalen uit de praktijk is deze paragraaf verduidelijkt en aangepast. Heeft de gemeente in 2006 de berekening gemaakt op basis van de informatie uit 2006, dan komt de Belastingdienst hier niet op terug.

De geheven loonbelasting/premie volksverzekeringen kan over een jaargrens heen niet meer via de aangifte loonheffingen gecorrigeerd worden. Over een jaargrens heen moet de vordering verhoogd worden met het bedrag van de ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen. In het loontijdvak waarin de vordering wordt terugbetaald, moet het terugbetaalde bedrag als negatief loon/inkomen worden verwerkt.

De gemeente 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 fiscale loon aan in zijn aangifte inkomstenbelasting over het jaar van terugbetalen. Dit leidt tot een teruggave van inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen.

Voorbeeld

Een uitkeringsgerechtigde heeft heel 2006 maandelijks een nettobijstandsuitkering ontvangen van € 666,66. In december 2006 is de eindafrekening gemaakt voor de loonheffingen volgens de rekenregels van paragraaf 4.4 en 4.5.

De berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen in december is dan als volgt:

nettobijstand € 666,66 x 12 maanden = € 7.999,92

D = (voor 2006) 57,16%

Q = Algemene heffingskorting (2006) = € 1.990

De loonbelasting/premie volksverzekeringen is (nettobijstand - Q) x D - Q = € 1.445,27

De berekening van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw in december is dan als volgt:

G = (voor 2006) 6,5%

F = voor iemand jonger dan 65 (2006) = 1

G x (nettobijstand + loonbelasting/premie volksverzekeringen) x F = € 613,94

Op de jaaropgave 2006 van deze uitkeringsgerechtigde vermeldt de gemeente het fiscale loon, dat gelijk is aan de nettobijstandsuitkering + de loonbelasting/premie volksverzekeringen + de bijdrage Zvw = € 10.059,13. Uiteraard alleen als er in 2006 geen terugbetalingen hebben plaatsgevonden.

In 2007 blijkt dat deze uitkeringsgerechtigde ten onrechte voor drie maanden een uitkering heeft gehad die teruggevorderd moet worden. Om de terugvordering te berekenen moet de gemeente een nieuwe eindafrekening december 2006 maken volgens de rekenregels van paragraaf 4.4 en 4.5, maar dan voor de negen maanden die wel terecht zijn uitgekeerd. Het verschil tussen deze berekening en de eindafrekening over twaalf maanden is de vordering. De berekening van de uitkering over de negen maanden is als volgt.

nettobijstand € 666,66 x 9 maanden = € 5.999,94

D = (voor 2006) 57,16%

Q = Algemene heffingskorting (2006) voor 9 maanden = € 1.492,50

De loonbelasting/premie volksverzekeringen = (nettobijstand - Q) x D - Q = € 1.083,95

De berekening van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw in december is dan als volgt:

G = (voor 2006) 6,5%

F = voor iemand jonger dan 65 (2006) = 1

G x (nettobijstand + loonbelasting/premie volksverzekeringen) x F = € 460,45

Het fiscale loon is: nettobijstandsuitkering + loonbelasting/premie volksverzekeringen + bijdrage Zvw = € 7.544,35.

De vordering op de uitkeringsgerechtigde bepaalt de gemeente als volgt:

Verskil nettobijstandsuitkering =	€ 1.999,98
Verskil loonbelasting/premie volksverzekeringen =	€ 361,32 +
Vordering =	€ 2.361,30

Het verschil van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw van € 153,48 ontvangt de gemeente terug van de Belastingdienst op het moment, en naar rato, van de terugbetaling. Als de vordering in één keer wordt terugbetaald in februari 2007, dan doet de gemeente hiervan over februari 2007 de volgende aangifte loonheffingen:

Inkomensbedrag (het bedrag van de terugbetaling):	- € 2.361,30
Vergoeding bijdrage Zvw	- € 153,48 +
Loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen	- € 2.514,78

De bedragen moeten dus negatief zijn.

Het fiscale loon voor de jaaropgave is negatief: - € 2.514,78. Ook vermeldt de gemeente op de jaaropgave het negatieve bedrag van € 153,48 als ingehouden en als vergoede bijdrage Zvw.

Als de uitkeringsgerechtigde in etappes terugbetaalt, dan boekt de gemeente per aangiftetijdvak een evenredig deel van de hierboven berekende terugvordering in de aangifte loonheffingen. Stel dat in 2007 2/3 deel wordt terugbetaald, dan wordt in 2007 ook maar aangifte gedaan voor 2/3 van de vordering en komt ook maar 2/3 van de bedragen op de jaaropgave te staan. In 2008 volgt een vergelijkbare aangifte als het restant, 1/3, wordt terugbetaald.

Let op!

Het negatieve bedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen mag de gemeente niet boeken in de aangifte loonheffingen.

Saldering terugbetaalde vordering met reguliere bijstand

Het kan zijn dat de uitkeringsgerechtigde in het jaar van terugbetalen van een vordering ook nog bijstand ontvangt.

Als er naast de terugbetaalde vordering ook nog een bijstandsuitkering wordt gedaan en beide hebben betrekking op eenzelfde inkomsten-verhouding met hetzelfde nummer inkomstenverhouding, dan moet de gemeente in de maand van terugbetaling van de vordering één werknemersdeel van de aangifte indienen. Hierbij wordt bij het bepalen van het “loonbedrag” het terugbetaalde bedrag verhoogd met het bedrag van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw (zo berekent de gemeente het bruto terugbetaalde bedrag), gesaldeerd met het brutobijstandsbedrag dat hoort bij de reguliere bijstandsuitkering. Deze uitkomst kan negatief zijn. Voor de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw mag de gemeente ook salderen. Voor de loonbelasting/ premie volksverzekeringen vindt er geen saldering plaats. Immers, het negatieve bedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen dat betrekking heeft op de terugbetaalde vordering, mag de gemeente niet in de aangifte loonheffingen boeken.

Als er sprake is van verschillende inkomstenverhoudingen, dan moet de gemeente voor iedere inkomstenverhouding een werknemersdeel van de aangifte indienen.

Hoe verrekenen als destijds Ziekenfondspremies zijn betaald

Het kan zijn dat er in 2007 bijstandsuitkeringen terugbetaald worden die voor 1 januari 2006 zijn uitgekeerd. Over deze bijstandsuitkeringen is destijds Ziekenfondspremies berekend en afgedragen. Als de gemeente de destijds betaalde Ziekenfondspremies terugkrijgt of teruggekregen heeft van UWV, dan mag de gemeente in de aangifte loonheffingen geen bijdrage en vergoeding Zvw meer vermelden. Heeft de gemeente de Ziekenfondspremies echter niet teruggevraagd of terug-gekregen van UWV, dan moet de gemeente op het moment van terug-betalen de betalingen verwerken alsof er recht bestaat op een teruggave van de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet (zie hierboven).

8.3 Verrekening tussen gemeenten, UWV en SVB vanaf 2006

Wanneer Uitvoering Werknemersverzekeringen (UWV), gemeenten en de Sociale Verzekeringsbank na 1 januari 2006 een uitkering verrekenen, dan moeten zij als volgt omgaan met de verrekening van sociale uitkeringen tussen deze instellingen.

Voor 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 socialeverzekeringsuitkering 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 opgave met daarin het brutobedrag van de uitkering die zij over de verrekeningsperiode heeft verstrekt (dat wil zeggen met inbegrip van de daarover geheven loonbelasting/premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw). De andere instantie bewaart deze opgave bij de loonadministratie.
- 2 Van deze toegekende 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 zij heeft toegekend.
- 4 De vorderende instantie wijzigt de aangifte loonheffingen over de loontijdvakken waarin zij de bruto-uitkering heeft verstrekt, niet.
De uitkeringen zijn namelijk rechtsgeldig verstrekt, waardoor er geen correctie van de inkomensgegevens voor het verleden gedaan mag worden. Wel moet er een correctie van de tijdvakgegevens “aanvang dienstbetrekking” en “einde dienstbetrekking” worden gedaan. Als er geen volledige verrekening plaatsvindt, kan het zijn dat er geen tijdvakcorrectie hoeft plaats te vinden.
- 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 beschreven 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 socialeverzekerings-uitkering 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 loonbelasting/premie volksverzekeringen en de vergoeding van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw) terug. 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 hele bedrag loonbelasting/premie volksverzekeringen 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

De inkomstenbelasting kent een aantal kortingen op de verschuldigde belasting: heffingskortingen. Er zijn in totaal dertien heffingskortingen. Tussen haakjes staat steeds het (maximale) bedrag van de heffingskorting dat in 2007 geldt voor personen jonger dan 65 jaar:

- algemene heffingskorting (€ 2.043);
- arbeidskorting (maximaal € 1.392 voor personen tot 57 jaar, daarboven verschillende categorieën);
- ouderenkorting (€ 380);
- alleenstaande-ouderenkorting (€ 571);
- jonggehandicaptenkorting (€ 656);
- alleenstaande-ouderkorting (€ 1.437);
- aanvullende alleenstaande-ouderkorting (4,3%; maximaal € 1.437);
- kinderkorting (maximaal € 939);
- combinatiekorting (maximaal € 149);
- de aanvullende combinatiekorting (€ 700);
- 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);
- levensloopverlofkorting € 188.

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 loonbelasting/premie volksverzekeringen.

Als de andere 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 weinig-verdienende partner.

Heffingskortingen worden tot de middelen gerekend, met uitzondering van:

- de kinderkorting;
- de jonggehandicaptenkorting.

De volgende kortingen gelden uitsluitend voor alleenstaande ouders van wie het jongste kind jonger dan vijf jaar is:

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

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

A Heffingskortingen die onder de loonheffingskorting vallen

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

B Heffingskortingen via voorlopig teruggaaf

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

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

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

De heffingskortingen die onder de loonheffingskorting vallen, gaan vóór de heffingskortingen die via een voorlopige teruggaaf lopen. De gemeente houdt er rekening mee dat de toepassing van de algemene heffingskorting bij de bijstand achterwege blijft, voor zover de som van de vrij te laten voorlopigeteruggaafheffingskortingen meer bedraagt dan de belasting vóór toepassing van laatstbedoelde heffingskortingen. Binnen de heffingskortingen die via de voorlopige teruggaaf lopen, 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, terwijl 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 € 45.309 bestaat in 2007 recht op kinderkorting. Bij partners gaat het om het gezamenlijke verzamelinkomen. Is het (gezamenlijke) verzamelinkomen niet meer dan € 28.978, dan bedraagt de kinderkorting € 939. Is het inkomen hoger, dan wordt het bedrag van € 939 verminderd met 5,75% van het verschil tussen het gezamenlijke verzamelinkomen en € 28.978. 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 € 4.475 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 combinatie-korting bedraagt € 149.

Aanvullende combinatiekorting

Deze korting is voor de minstverdienende partner en de alleenstaande ouder die recht heeft op de combinatiekorting. De aanvullende combinatiekorting bedraagt € 700.

Algemene heffingskorting

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

- met een laag verzamelinkomen (tot ruim € 6.000);
- die in het kalenderjaar minimaal zes maanden een partner heeft met een inkomen dat ongeveer € 12.000 of meer bedraagt.

De algemene heffingskorting bedraagt € 2.043.

Sinds 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 jonggehandicaptenkorting 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 automatisch toegekend op basis van de historische gegevens. Als er nog niet eerder een voorlopige teruggaaf is aangevraagd, dan kan dat in 2007 alsnog met het formulier *Verzoek of wijziging VT 2007*. Hiermee kan een reeds toegekende voorlopige teruggaaf gewijzigd worden. Uiteraard kan dit ook elektronisch via www.belastingdienst.nl.

Op de voorlopige teruggaaf is, voor zover die geen betrekking heeft op heffingskortingen, artikel 31, lid 2, onderdeel f van de wwb 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 € 42 overtreft.

Er wordt ook een aanslag opgelegd als er aangifte is gedaan en het terug te geven bedrag meer bedraagt dan € 13, 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 de loonheffingen zijn onderworpen.

9.3 Kwijtschelding

Als een te betalen aanslag in de inkomstenbelasting/premie volks-verzekeringen moet worden opgelegd, blijft de mogelijkheid bestaan van kwijtschelding van (een gedeelte van) het aanslagbedrag¹⁰. Of kwijt-schelding 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 paragraaf 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 bestuursbevoegdheid berust, of in een algemene wettelijke delegatie-regeling¹¹.

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 bijstandsuitkeringen verstrekt. De Belastingdienst heeft het standpunt ingenomen dat wanneer de wwb is gedelegeerd aan een instantie met rechtspersoonlijkheid, deze instantie werkgever wordt. Dat betekent dat ook de afdrachtvermindering 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 gebracht. In geval van mandaat wordt de inhoudingsplicht niet overgedragen.

¹⁰ Hiervoor kan een verzoek worden gedaan op grond van artikel 26 van de Invorderingswet 1990.

¹¹ De Wet gemeenschappelijke regelingen biedt een algemene wettelijke basis voor het delegeren van bevoegdheden.

Voor de wvb geldt voor wat betreft mandatering een beperking op grond van artikel 7 van de wvb 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.

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 genomen¹². Bij de bijzondere bijstand moet de gemeente dit beoordelen. Datzelfde geldt voor belasting-teruggaven die betrekking hebben op feitelijke kosten waarvoor geen bijzondere bijstand is verleend.