



Belastingdienst

Verduidelijkingen

CBS/uwv/Belastingdienst m.b.t. verloonde uren

December 2016

Verduidelijkingen CBS/uwv/Belastingdienst m.b.t. verloonde uren

Het juist opgeven van het aantal verloonde uren in de loonaangifte is van groot belang voor de uitvoering van de processen van de Belastingdienst, uwv en CBS. De opgegeven verloonde uren hebben voor u als werkgever gevolgen voor het recht op premiekortingen en het recht op het lage-inkomensvoordeel (LIV), maar ook voor uw werknemers bij het bepalen van de hoogte en duur van een WW-, ZW-, WIA- of WAO-uitkering.

Bij de hieronder genoemde punten staan de standpunten van CBS, uwv en Belastingdienst over de verloonde uren die u als werkgever opgeeft in de loonaangifte. Het gaat hierbij om standpunten naar aanleiding van vragen.

Let op

Deze standpunten kunnen tot gevolg hebben dat u meer of minder uren dan voorheen opgeeft.

Zie voor het begrip verloonde uren ook de uitleg in de 'Gegevensspecificaties aangifte loonheffingen 2016'.

1 Verkopen van verlofuren - verloonde uren omhoog

Verloonde uren zijn de uren waarover loon is betaald. Als verlofuren worden verkocht en dus worden uitbetaald, verhoogt dit het aantal verloonde uren.

Standpunt

Niet opgenomen verlofuren die worden uitbetaald gelden als verloonde uren. Dit zijn extra verloonde uren.

2 Kopen van verlofuren - verloonde uren omlaag

Als verlofuren worden gekocht door het inleveren van loon of reservering van vakantiegeld vermindert het aantal verloonde uren. In de praktijk wordt hier nu wisselend mee omgegaan door werkgevers. In de meeste CAO's kan hooguit een week extra aan verlofdagen worden gekocht. Er zijn echter ook CAO's die flexibeler zijn. Er zijn meerdere processen bij uwv en CBS waarbij een gemiddeld uurloon centraal staat. Door de gekochte uren in mindering te brengen op de verloonde uren leidt het kopen van verlofdagen niet tot een lager gemiddeld uurloon. Het verlagen van het aantal verloonde uren kan echter wel doorwerken in een eventuele uitkering.

Standpunt (als tegenhanger van verkochte verlofuren)

Het aantal bijgekochte verlofuren moet in mindering gebracht worden op de verloonde uren. Dit is in lijn met de gevolgen van het verkopen van verlofuren, waarbij de uren juist worden bijgeteld (zie punt 1). Voor werknemers is van belang dat u ze als werkgever informeert over de gevolgen voor een eventuele toekomstige WW-, ZW-, WIA- of WAO-uitkering.

3 Kopen van verlofuren - geen incidentele inkomstenvermindering

Bij gekochte verlofuren is het loon lager als gevolg van het kopen van verlofuren. Als gevolg van het standpunt bij punt 2 is ook het aantal verloonde uren lager in het tijdvak van kopen van verlofuren. Moet bij verlaging van het loon als gevolg van aankoop van verlofuren de code 'incidentele inkomstenvermindering' ingevuld worden?

Standpunt

Nee. Het kopen van verlofuren verlaagt het dagloon. U mag niet de code 'incidentele inkomstenvermindering' invullen.

4 CAO's met keuze uit meerdere modaliteiten arbeidsuren - aantal verloonde uren

In een aantal CAO's heeft de werknemer keuze uit meerdere modaliteiten arbeidsuren waarbij de meeruren niet leiden tot meer loon, maar wel tot meer verlofuren. Bijvoorbeeld in de voorgelegde onderwijs CAO (sector 61, CAO-code 625) heeft de werknemer voor de feitelijke arbeidsduur de keuze uit drie modaliteiten: 36 uur met 219 verlofuren, 38 uur met 323 verlofuren of 40 uur met 428 verlofuren. Het loon is in alle gevallen gelijk. De werknemers krijgen in alle gevallen hetzelfde loon voor evenveel gewerkte uren en evenveel vrije tijd. De extra uren ten opzichte van de 36 uur worden gecompenseerd door extra verlof- of verlofuren en niet door meer loon. De extra uren zijn te vergelijken met ADV-dagen (arbeidsduurverkorting). Dit zijn geen doorbetaalde uren. In feite komt dit er op neer dat de vrije dagen bij elkaar worden gespaard met extra werken, een soort vooraf afgesproken tijd-voor-tijd-regeling of een variant op ADV.

Standpunt

De werkgever moet in situaties van bovenstaande onderwijs CAO in alle gevallen uitgaan van 36 verloonde uren per week. Het aantal verloonde uren bij een fulltime dienstverband is dan bij al deze werknemers 156 uur per maand (36 x 52/12). Het werken van 38 uur of 40 kan dan gezien worden als een soortgelijke constructie als bij ADV. ADV-uren tellen niet mee bij verloonde uren. Dit standpunt geldt voor alle CAO's met eenzelfde keuzemogelijkheid als in de onderwijs CAO.

Let op

Dit standpunt geldt niet als tegenover de meer te werken uren ook meer loon staat.

5 Ziekte/Ao - aantal verloonde uren

Welke verloonde uren moeten worden opgegeven als sprake is van:

5.1 Loondoorbetaling bij ziekte.

Standpunt

Bij loondoorbetaling bij ziekte moet de werkgever het gebruikelijke aantal verloonde uren invullen. Dat wil zeggen dat de verloonde uren gelijk moeten zijn aan de verloonde uren die de werknemer gewoon was te werken voordat hij ziek werd.

5.2 Uitbetaling van een zw-uitkering door:

5.2.1 uww aan de uitkeringsgerechtigde (directe uitkering).

Standpunt

Bij een uitbetaling van een zw-uitkering moet uww 0 verloonde uren en code soort IKV 31 invullen. uww rekent via een interne procedure de uren toe aan het arbeidsverleden van de uitkeringsgerechtigde.

5.2.2 Een eigenrisicodrager (ERD) zw.

Standpunt

Bij een uitbetaling van een zw-uitkering moet de ERD zw de gebruikelijke verloonde uren invullen met code soort IKV 31.

- 5.2.3 De werkgever die de zw-uitkering van uwv ontvangt en uitbetaalt aan de werknemer (werkgeversbetaling).

Standpunt

Bij een uitbetaling van een zw-uitkering waarbij nog sprake is van een dienstverband moet de werkgever het gebruikelijke aantal verloonde uren invullen. Bij een zw-uitkering en het loon moet de werkgever de code soort 1KV invullen die geldt voor het loon dat de werknemer met werken verdient. Het is niet relevant of de werknemer nog werkzaamheden verricht.

5.3 Uitbetaling van een wao-/wia-uitkering door:

- 5.3.1 uwv aan de uitkeringsgerechtigde (directe uitkering).

Standpunt

Bij een uitbetaling van een wao-/wia-uitkering moet uwv 0 verloonde uren en code soort 1KV 32 (uitkering wao), code soort 1KV 39 (uitkering IVA) of code soort 1KV 40 (uitkering WGA) invullen.

- 5.3.2 Een eigenrisicodrager (ERD) WGA.

Standpunt

Bij een uitbetaling van een WGA-uitkering moet de ERD WGA 0 verloonde uren en code soort 1KV 40 invullen.

- 5.3.3 De werkgever die de wao-/wia-uitkering van uwv ontvangt en uitbetaalt aan de werknemer (werkgeversbetaling).

- 5.3.3.1 *Als sprake is van een dienstverband waarin nog wordt gewerkt.*

Standpunt

Bij een uitbetaling van een wao-/wia-uitkering waarbij nog sprake is van een dienstverband en waarin nog wordt gewerkt (er is dus sprake van een combinatie van loonbetaling en een wao-/wia-uitkering), moet de werkgever het aantal verloonde uren invullen waarop de loonbetaling betrekking heeft. Een eventuele aanvulling behoort tot het sv-loon.

Bij een wao-/wia-uitkering en het loon moet de werkgever de code soort 1KV invullen die geldt voor het loon dat de werknemer met werken verdient.

- 5.3.3.2 *Als sprake is van een dienstverband waarin niet meer wordt gewerkt.*

Standpunt

Bij een uitbetaling van een wao-/wia-uitkering waarbij nog sprake is van een dienstverband, maar de werknemer niet meer werkt (er is dus sprake van uitsluitend een wao-/wia-uitkering en geen arbeidsloon) moet de werkgever 0 verloonde uren invullen. Een eventuele aanvulling behoort tot het sv-loon. Bij code soort 1KV moet de werkgever 32 (uitkering wao), 39 (uitkering IVA) of 40 (uitkering WGA) invullen.

- 5.3.3.3 *Als geen sprake meer is van een dienstverband.*

Standpunt

Bij een uitbetaling van een wao-/wia-uitkering waarbij geen sprake meer is van een dienstverband (en dus sprake is van uitsluitend een wao-/wia-uitkering) moet de werkgever 0 verloonde uren invullen. Een eventuele aanvulling op de uitkering behoort niet tot het sv-loon. Bij code soort 1KV moet de werkgever 32 (uitkering wao), 39 (uitkering IVA) of 40 (uitkering WGA) invullen.

6 Loondoorbetaling minder dan 100% bij ziekte - aantal verloonde uren

De werkgever is tijdens ziekte niet altijd verplicht om 100% van het loon uit te betalen. Volgens de toelichting bij de rubriek aantal verloonde uren in de Gegevensspecificaties aangifte loonheffingen 2016 hebben verlof, ziekte en werkonderbrekingen geen effect op het aantal verloonde uren zolang geen korting op het loon plaatsvindt. Hieruit zou kunnen worden opgemaakt dat dit wel het geval is als er wel een korting op het loon plaatsvindt. Met betrekking tot ziekte is dit niet juist. Zie de verduidelijking hieronder.

Standpunt

Als de werkgever tijdens ziekte minder dan 100% van het loon uitbetaalt, moeten voor de vaststelling van het arbeidsverleden voor de ww en wga de verloonde uren niet worden verlaagd op grond van de Gelijkstellingregeling arbeidsuren. Is het loon lager als gevolg van ziekte? Dan moet de werkgever wel de rubriek code 'incidentele inkomstenvermindering' invullen met een 'Z'. Op basis van deze code is uwv in staat om bij een eventuele uitkeringsvaststelling rekening te houden met deze omstandigheid.

Voorbeeld

Normaal loon van de werknemer is € 1.000, verloonde uren 50. Werknemer is ziek en krijgt 70% van zijn loon doorbetaald.

Loon LB/PH en Loon sv is dan € 700, verloonde uren blijft 50. Code 'incidentele inkomstenvermindering': code 'Z' invullen.

Als iemand een beroep moet doen op een uitkering, dan weet uwv door deze code 'Z' dat het loon in de loonaangifte lager is dan het gebruikelijk loon van de werknemer. uwv houdt hiermee rekening bij het bepalen van het dagloon.

7 ww-uitkering en verloonde uren

Welke verloonde uren moeten opgegeven worden als sprake is van:

7.1 Uitbetaling van een ww-uitkering door uwv (directe uitkering).

Standpunt

Bij een uitbetaling van een ww-uitkering moet uwv 0 verloonde uren en code soort ikv 33 invullen.

7.2 Uitbetaling van een ww-uitkering door uwv in verband met betalingsonmacht van de werkgever.

Standpunt

Bij een uitbetaling van een ww-uitkering in verband met betalingsonmacht moet uwv het gebruikelijke aantal verloonde uren en code soort ikv 33 invullen.

7.3 Uitbetaling van een ww-uitkering in bijzondere situaties (vorstwerkloosheid en onwerkbaar weer) via de werkgever (werkgeversbetaling). Er blijft sprake van een dienstverband.

Standpunt

De werkgever moet code soort ikv invullen die gold voor het loon dat de werknemer verdiende voordat hij werkloos werd. In deze ikv moet de werkgever de gebruikelijke uren vermelden.

7.4 Uitbetaling ww-uitkering ingeval van een eigenrisicodrager (ERD) (uitsluitend sectoren overheid en onderwijs).

Standpunt

Bij een ERD voor de ww betaalt het uwv de ww-uitkering aan de werknemer en verhaalt het uwv deze uitkering op de ERD. Het uwv moet in dit geval 0 verloonde uren en code soort ikv 33 invullen.

8 Zeevarenden: aantal verloonde uren of stukloon

Moeten bij zeevarenden verloonde uren worden vermeld?

Standpunt

Dit is afhankelijk van de individuele arbeidsovereenkomst of CAO en de daarin vermelde uren waarover het loon wordt betaald. Als de uren voor de hoogte van het loon niet van belang zijn dan moet de werkgever 0 verloonde uren invullen, vergelijkbaar met stukloon of loon per dienst.

9 B&W en raadsleden

Is er sprake van verloonde uren bij burgemeesters, wethouders en raadsleden?

Standpunt

Nee. De personen die zijn aangesteld op grond van het Rechtspositiebesluit Burgemeesters, Rechtspositiebesluit Wethouders of Rechtspositiebesluit Raads- en commissieleden, ontvangen een beloning op basis van het inwoneraantal en niet op basis van gewerkte uren. Het aantal verloonde uren voor de loonaangifte bedraagt dan 0.

10 Bijzonder ambtenaar burgerlijke stand

Is er sprake van verloonde uren bij een bijzonder ambtenaar van de burgerlijke stand die op basis van het aantal huwelijken een beloning ontvangt?

Standpunt

Nee. De hoogte van het loon houdt geen verband met het aantal uren dat de werknemer dient te werken. Het aantal verloonde uren voor de loonaangifte bedraagt dan 0.

11 Artiesten en beroepssporters

Is er sprake van verloonde uren bij artiesten en beroepssporters? En waarom is de loonbelastingtabelcode 225 (buitenlandse beroepssporters) niet in de voorwaarden genoemd van de gegevensspecificaties?

Standpunt

Voor artiesten die onder de artiesten- en beroepssportersregeling vallen, moet de zaalhouder bij de verloonde uren het aantal overeengekomen uren invullen. Is geen sprake van overeengekomen uren, dan moet de zaalhouder 0 invullen. Hierbij geldt de voorwaarde, dat de code aard arbeidsverhouding gelijk is aan 6 en dat de code loonbelastingtabel is gelijk aan 220, 221, 224 of 940. Code 6 is alleen van toepassing op de musicus/artiest en niet op de beroepssporter. Omdat code 225 alleen betrekking heeft op beroepssporters, is deze code niet in de opsomming genoemd.

Voor beroepssporters (binnenlands en buitenlands) die onder de regeling vallen, moet het aantal verloonde uren 0 zijn.

12 Vakantiebonnen en tijdspaarfondsen

Bij de inleg van vakantiegeld en bovenwettelijke dagen in een vakantie- of tijdspaarfonds is de inleg belast en de opname niet. De inleg maakt deel uit van het Loon sv in het tijdvak waarin deze in het fonds wordt gestort. Bij vakantiebonnen is de uitreiking aan de werknemer belast en de verzilvering niet. De waarde van de vakantiebonnen maakt deel uit van het Loon sv in het tijdvak waarin de vakantiebonnen worden uitgereikt aan de werknemer.

Standpunt

De bij de inleg in het fonds of de bij de uitreiking van vakantiebonnen behorende uren moet een werkgever meetellen bij de verloonde uren in het tijdvak van de storting van de inleg in het fonds, of in het tijdvak waarin de uitreiking van de vakantiebonnen aan de werknemer plaatsvindt. Verloonde uren volgen altijd het genietingsmoment. Het voorgaande geldt ook voor de inleg van vakantiegeld of bovenwettelijke vakantiedagen in het fonds.

Let op

Met tijdsparfondsen is niet bedoeld een individueel keuzebudget waarin een reservering van het recht op vakantiegeld plaatsvindt. De inleg van vakantiebijslag of de uitreiking van extra vakantiebonnen als vakantietoeslag leidt niet tot verloonde uren.

13 Reizen

Leiden reizen tot verloonde uren?

Standpunt

Van belang is wat de werkgever en de werknemer hierover contractueel zijn overeengekomen. Als de werkgever reizen vergoedt, dan moet de werkgever ieder reisuur als een verloond uur vermelden. Dit is ook het geval als de werkgever de reizen tegen een lager uurloon vergoedt. Een lager uurloon leidt niet tot een lager aantal verloonde uren. Als de werkgever een deel van de reizen vergoedt tegen een normaal uurloon, dan moet de werkgever alleen het vergoede deel van de reizen vermelden als verloonde uren. Minder uren vergoed leidt wel tot een lager aantal verloonde uren.

Let op

Een vergoeding voor gemaakte reiskosten leidt niet tot verloonde uren.

14 Beschikbaarheidsdiensten

Is sprake van verloonde uren als een werkgever een vergoeding betaalt voor beschikbaarheidsdiensten?

Standpunt

Van belang is wat partijen contractueel zijn overeengekomen. Als de werkgever uren voor beschikbaarheidsdiensten vergoedt, dan moet de werkgever deze uren vermelden als verloonde uren. Dit geldt ook als de werkgever voor deze uren niet het normale uurloon betaalt. Als de werkgever een deel vergoedt van de uren die de werknemer beschikbaar moet zijn, dan gelden alleen de vergoede uren als verloonde uren. Als de werkgever een vaste vergoeding betaalt per beschikbaarheidsdienst, ongeacht het aantal uren dat de werknemer beschikbaar is, dan moet de werkgever daarvoor geen verloonde uren vermelden.

