



Belastingdienst

Verduidelijkingen

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

November 2016

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

Met betrekking tot de hieronder genoemde punten worden de standpunten weergegeven van CBS, UWV en Belastingdienst ten aanzien van de uitleg van de in de loonaangifte aan te geven verloonde uren. Dit kan tot gevolg hebben dat uren die voorheen niet werden ingevuld, nu wel ingevuld moeten worden, en vice versa. Over het algemeen is het gunstig voor werkgevers en werknemers als er meer uren ingevuld kunnen worden. Een aantal van deze standpunten leidt echter juist tot minder uren.

1 Verkopen van verlofuren - verloonde uren omhoog

Verloonde uren zijn de uren waarover loon is betaald. Indien 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

Indien 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 latere uitkering.

Standpunt (als tegenhanger van verkochte verlofuren)

Het aantal bijgekochte verlofuren moet in mindering gebracht worden op de verloonde uren. Deze methodiek sluit aan bij de regels m.b.t. het verkopen van verlofuren waarbij de uren juist worden bijgeteld (zie punt 1). Werknemers moeten dan wel geïnformeerd worden over de gevolgen voor een eventuele toekomstige ww- of wia-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. Er is gevraagd of bij verlaging van het loon als gevolg van aankoop van verlofuren de code 'incidentele inkomstenvermindering' ingevuld moet worden.

Standpunt

Nee. Het kopen van verlofuren werkt dagloon verlagend. De code 'incidentele inkomstenvermindering' mag niet worden ingevuld.

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's (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 (arbeidsduurverkortung). 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 ($36 \times 52/12$). 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's.

Let op

Dit standpunt geldt niet indien 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 uwv aan de uitkeringsgerechtigde (directe uitkering).

Standpunt

Bij een uitbetaling van een zw-uitkering moet uwv 0 verloonde uren en code soort IKV 31 invullen. UWV 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.

Voor de zw-uitkering en het loon moet code soort IKV worden ingevuld die geldt voor het loon dat de werknemer met werken verdient. Het is niet relevant of er door werknemer nog werkzaamheden worden 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 IKV 32 (uitkering wao), code soort IKV 39 (uitkering IVA) of code soort IKV 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 IKV 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 *Indien 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.

Voor een wao-/wia-uitkering en het loon moet code soort IKV worden ingevuld die geldt voor het loon dat de werknemer met werken verdient.

- 5.3.3.2 *Indien 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 waarin niet meer wordt gewerkt (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 IKV moet 32 (uitkering wao), 39 (uitkering IVA) of 40 (uitkering WGA) ingevuld worden.

- 5.3.3.3 *Indien 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 IKV moet 32 (uitkering wao), 39 (uitkering IVA) of 40 (uitkering WGA) ingevuld worden.

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. Dit wordt hieronder verduidelijkt.

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 wel de rubriek code 'incidentele inkomstenvermindering' worden ingevuld 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.

Indien 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 1kv 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 1kv 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 1kv invullen die gold voor het loon dat de werknemer verdiende voordat hij werkloos werd. In deze 1kv moeten de gebruikelijke uren vermeld worden.

**7-4 Uitbetaling ww-uitkering ingeval van een eigenrisicodragers (ERD)
(uitsluitend sectoren overheid en onderwijs).**

Standpunt

Bij een ERD voor de ww wordt de ww-uitkering door het uwv betaald aan de werknemer en verhaald op de ERD. Het uwv moet in dit geval 0 verloonde uren en code soort 1KV 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 moeten 0 verloonde uren worden ingevuld, vergelijkbaar met stukloon of loon per dienst.

9 B&W en raadsleden

Moeten verloonde uren vermeld worden bij burgemeesters, wethouders en raadsleden, die op basis van inwoneraantal beloond worden en niet op basis van gewerkte uren?

Standpunt

Nee. Voor personen die zijn aangesteld op grond van het Rechtspositiebesluit Burgemeesters, Rechtspositiebesluit Wethouders of Rechtspositiebesluit Raads- en commissieleden moeten 0 verloonde uren aangegeven worden.

10 Bijzonder ambtenaar burgerlijke stand

Moeten er verloonde uren aangegeven worden bij een bijzonder ambtenaar van de burgerlijke stand die op basis van het aantal huwelijken beloond wordt?

Standpunt

Nee. Nu de hoogte van het loon geen verband houdt met het aantal uren dat de werknemer dient te werken, moeten 0 verloonde uren aangegeven worden.

11 Artiesten en beroepssporters

Moeten bij artiesten en beroepssporters verloonde uren worden vermeld, of is dit altijd 0? 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 bij de verloonde uren het aantal overeengekomen uren worden ingevuld. Is geen sprake van overeengekomen uren, dan moet 0 ingevuld worden. 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 wordt 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 moeten worden geteld bij de verloonde uren in het tijdvak waarin de inleg in het fonds wordt gestort of in het tijdvak waarin de uitreiking van de vakantiebonnen aan de werknemer plaatsvindt. Verloonde uren volgen altijd het genietingsmoment.

Let op

Met tijdspaarfonds wordt niet bedoeld een individueel keuzebudget waarin een reservering van het recht op vakantiegeld wordt opgenomen.

