

In deze mededeling vindt u informatie over de volgende onderwerpen:

- 1 aanpassing in het Handboek loonheffingen 2006;
- 2 uitstel voor het verlonen van spaarloon dat is omgezet in levensloop;
- 3 wijziging loonbelastingregels voor artiesten en beroepssporters;
- 4 verrekening vergoeding ziektekostenregeling met vergoeding inkomensafhankelijke bijdrage Zvw;
- 5 wijzigingen in CAO-codelijst;
- 6 marktconforme beloning vrijwilligers.

Enkele onderwerpen hebben ook als actueelbericht op www.belastingdienst.nl gestaan. De informatie is inmiddels verwerkt in de internetversie van het Handboek loonheffingen 2006 (hierna: Handboek 2006).

1 Aanpassing in het Handboek loonheffingen 2006

In de tekst van het Handboek 2006 moet de volgende tekst worden aangepast:

Op bladzijde 77, paragraaf 10.1, staat in de cursieve tekst dat u code 9999 moet invullen als er sprake is van een CAO. De tekst moet zijn: "Als er *geen* sprake is van een CAO, dan vult u code 9999 in."

2 Uitstel voor het verlonen van spaarloon dat is omgezet in levensloop

Werknemers kunnen niet tegelijk gebruikmaken van de levensloopregeling en de spaarloonregeling.

Uw werknemer kon er echter voor kiezen om in 2006 toch gebruik te maken van de levensloopregeling als hij dit jaar al spaarloon heeft gespaard. In dat geval moest uw werknemer het spaarloonbedrag naar u laten terugboeken. En u moest dit bedrag vóór 1 juli 2006 als loon aan uw werknemer uitbetalen.

U krijgt iets langer de tijd om het spaarloon uit te betalen: u moet het teruggestorte spaarloon uiterlijk op 30 september 2006 als loon aan uw werknemer uitbetalen. Het spaarloon moet wel vóór 1 juli 2006 naar u zijn teruggestort. In uw aangifte loonheffingen mag u in dit geval de eerder geheven eindheffing over het spaarloon verrekenen (zie paragraaf 19.2.5 van het Handboek 2006).

3 Wijziging loonbelastingregels voor artiesten en beroepssporters

Als een artiest of beroepssporter in Nederland optreedt of een sport beoefent (al dan niet met een gezelschap) op basis van een overeenkomst van korte duur, dan moet er loonbelasting worden ingehouden op de gage. Dit moet ook als het optreden of de sportbeoefening op "een andere grond" plaatsvindt, bijvoorbeeld op basis van een loting van een internationale, overkoepelende sportorganisatie (zie de Handleiding loonheffingen artiesten en beroepssporters 2006).

Met ingang van 10 mei 2006 (start van de UEFA-cupfinale) hoeft alleen nog maar loonbelasting ingehouden te worden als het optreden of de sportbeoefening plaatsvindt op basis van een overeenkomst van korte duur. De wet zal op dit punt met terugwerkende kracht tot en met 10 mei 2006 worden aangepast.

4 Verrekening vergoeding ziektekostenregeling met vergoeding inkomensafhankelijke bijdrage Zvw

Het kan zijn dat u in 2006 uw werknemers een vergoeding voor een ziektekostenregeling moet betalen op grond van een arbeidsovereenkomst die op 31 december 2005 bestond. In de Zorgverzekeringswet (Zvw) is geregeld dat u deze vergoeding geheel of gedeeltelijk mag aftrekken van het bedrag dat u aan inkomensafhankelijke bijdrage Zvw moet vergoeden. Dit geldt voor het bedrag dat de werknemer aan basisverzekering betaalt. Zie voor informatie over de Zvw stap 6 van het Handboek 2006.

Voorbeeld 1

Op grond van de CAO betaalt u uw werknemer een vergoeding voor een ziektekostenregeling van € 150 per maand. Het maandloon voor de Zvw bedraagt € 2.500. De basisverzekering van de werknemer bedraagt € 82,50 per maand. De inkomensafhankelijke bijdrage voor deze werknemer is 6,5% van € 2.500 = € 162,50.

Van de ziektekostenvergoeding van € 150 mag u € 82,50 (het bedrag van de basisverzekering) aftrekken van de vergoeding voor de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw. Dat betekent dat u nog een bedrag van (€ 162,50 - € 82,50 =) € 80 aan vergoeding van de inkomensafhankelijke bijdrage verschuldigd bent.

De vergoeding van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw is alleen belast voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen. De vergoeding voor de ziektekostenregeling (€ 150 in het voorbeeld) is op grond van de huidige regelgeving belast voor alle loonheffingen. Voor het bedrag van de ziektekostenvergoeding dat u mag aftrekken van de vergoeding van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw (het bedrag dat de werknemer aan basisverzekering betaalt, € 82,50 in het voorbeeld), is dit niet gewenst. Daarom is dit bedrag met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2006 alleen belast voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen.

Voorbeeld 2

Op grond van de CAO betaalt u uw werknemer een vergoeding voor een ziektekostenregeling van € 150 per maand. Het maandloon voor de Zvw bedraagt € 2.500. De basisverzekering van de werknemer bedraagt € 82,50 per maand. De inkomensafhankelijke bijdrage voor deze werknemer is 6,5% van € 2.500 = € 162,50.

Van de vergoeding voor de ziektekostenregeling is een bedrag van (€ 150 - € 82,50 =) € 67,50 belast voor alle loonheffingen. De vergoeding van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw (€ 82,50 van de vergoeding voor de ziektekostenregeling + € 80 = € 162,50) is alleen belast voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen. Zonder dit besluit zou de vergoeding voor de ziektekostenregeling (€ 150) in zijn geheel belast zijn voor alle loonheffingen en zou een lager bedrag van de vergoeding van de inkomensafhankelijke bijdrage alleen belast zijn voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen (namelijk € 80 uit voorbeeld 1).

U bent niet verplicht om de vergoeding voor de ziektekostenregeling te verrekenen met de vergoeding van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw. Als u daar wel voor kiest, kunt u de vergoeding voor de ziektekostenregeling op deze manier in uw aangifte loonheffingen verwerken. U kunt dat doen met ingang van het eerstvolgende aangiftetijdvak, maar ook met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2006. In dat laatste geval moet u correctieberichten indienen. De Belastingdienst houdt er rekening mee dat u enige tijd nodig heeft voor deze ingewikkelde correctie en zal er coulant mee omgaan als u de correctieberichten bij een latere aangifte dit jaar meestuurt.

5 Wijzigingen in CAO-codelijst

Bij de aangifte loonheffingen moet u voor uw werknemers aangeven welke CAO-code van toepassing is. U mag alleen de CAO-code invullen die het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft toegekend aan de CAO. Deze code kan anders zijn dan de CAO-code die in uw branche wordt gebruikt. Zorg ervoor dat u de juiste CAO-code invult.

In 2006 zijn er een aantal nieuwe CAO's goedgekeurd en zijn er ook een aantal CAO's vervallen. Een actuele lijst met CAO-codes kunt u downloaden van www.belastingdienst.nl/loonheffingen. U kunt de lijst ook opvragen bij de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

6 Marktconforme beloning vrijwilligers

Een van de kenmerken van een vrijwilliger is dat hij geen marktconforme beloning voor zijn werkzaamheden ontvangt (zie paragraaf 15.18 van het Handboek 2006). Volgens de Belastingdienst is er geen sprake van een marktconforme beloning als u een vrijwilliger van 23 jaar of ouder maximaal € 4,50 per uur betaalt. Voor een vrijwilliger jonger dan 23 jaar geldt een bedrag van maximaal € 2,50 per uur. De maximumbedragen van € 150 per maand en € 1.500 per kalenderjaar blijven gelden.

Als u een vrijwilliger meer betaalt dan € 4,50 of € 2,50 per uur, moet u aannemelijk maken dat deze hogere vergoeding geen marktconforme beloning is. U kunt uw specifieke situatie aan de Belastingdienst voorleggen.