

In deze mededeling vindt u informatie over de volgende onderwerpen:

- 1 fouten in het *Handboek loonheffingen 2007*;
- 2 wijziging ISO-landencodetabel;
- 3 afstaan van loon;
- 4 naheffingsaanslagen loonheffingen 2007;
- 5 beschikkingen gedifferentieerde premie WGA met een negatieve premie;
- 6 wijziging nummer besluit bijzondere regeling stagevergoeding;
- 7 start teruggaaf van in 2006 te veel betaalde inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet.

Enkele onderwerpen hebben ook als actueelbericht op www.belastingdienst.nl gestaan. De informatie is inmiddels verwerkt in de internetversie van het *Handboek loonheffingen 2007*.

1 Fouten in het *Handboek loonheffingen 2007*

In het *Handboek loonheffingen 2007* (hierna: Handboek 2007) dat u onlangs heeft ontvangen, staan de volgende fouten:

- De tekst op bladzijde 45, bij het onderwerp “Voortschrijdend cumulatief rekenen (VCR)”, verwijst naar paragraaf 11.2. Dit moet paragraaf 11.3 zijn.
- De tekst op bladzijde 204, bij het onderwerp “Kosten procedure Erkenning verworven competenties”, verwijst naar paragraaf 2.2.8. Dit moet paragraaf 22.2 zijn.
- De tekst op bladzijde 227, bij het tweede gedachtstreepje van het onderwerp “Werknemers met een beloning naar prestatie”, verwijst naar tabel 26. Dit moet tabel 18 zijn.
- In de titel van tabel 4 wordt verwezen naar paragraaf 15.2, 15.16 en 15.9. Dit moet zijn: paragraaf 15.2, 15.15 en 15.10.
- De titel van tabel 7 is “Reiskosten (hoofdstuk 18)”. Dit moet “Vervoer (hoofdstuk 18)” zijn.
- In de titel van tabel 18 wordt verwezen naar paragraaf 22.1.3. Dit moet zijn: paragraaf 22.1.4.
- De titel van tabel 19a is “Arbeidsgehandicaptenkorting (paragraaf 5.5.2)”. Dit moet “Premiekorting (paragraaf 5.4.2)” zijn.
- De tekst in de verklarende woordenlijst bij “Identificatieplicht” is onvolledig. De juiste tekst is: “De wettelijke verplichting om in bepaalde situaties de identiteit van een persoon vast te stellen. De werkgever moet bijvoorbeeld de identiteit van een werknemer vaststellen uiterlijk op de dag vóór de eerste werkdag.”
- In bijlage 4 (Tijdvakcodes, aangifte- en betaaldata) staat als ingangsdatum van het tijdvak februari 2-1-2007. Dit moet 1-2-2007 zijn. Ook klopt de tijdvakcode voor de meewerkende kinderen niet: dit moet 7400 zijn. De datum waarop de aangifte voor meewerkende kinderen betaald moet zijn, is 28-2-2008. Deze aangifte moet op 1-3-2008 zijn ingediend.
- In het *Model opgaaf gegevens voor de loonheffingen* (bijlage 6) is de tekst bij “Invullen en inleveren” onvolledig. De juiste tekst is: “Lever dit formulier na ondertekening in bij uw werkgever of uitkeringsinstantie. Als u gaat werken, moet u deze opgaaf uiterlijk de dag voor uw eerste werkdag bij uw werkgever inleveren. Als u gaat werken op dezelfde dag waarop uw werkgever u aanneemt, moet u deze opgaaf inleveren vóór u gaat werken. Als u een uitkering krijgt, moet u deze opgaaf inleveren voor de eerste loonbetaling. U moet zich bij het inleveren identificeren.” Het *Model opgaaf gegevens voor de loonheffingen* dat u kunt downloaden van www.belastingdienst.nl, is inmiddels aangepast.

2 Wijziging ISO-landencodetabel

In bijlage 3 van het Handboek 2007 staat de ISO-landencodetabel. Door het uiteenvallen van Servië-en-Montenegro is de code CS in de ISO-landencodetabel (Landcode) vervangen door:

- ME Montenegro;
- RS Servië.

Heeft u werknemers uit Montenegro of Servië, dan moet u deze code vanaf de eerstvolgende aangifte loonheffingen die u moet indienen, gaan gebruiken. De nationaliteitentabel wijzigt voor deze werknemers niet.

3 Afstaan van loon

Een aanmerkelijkbelanghouder kan voor zijn dienstbetrekking binnen zijn concern werken voor meerdere vennootschappen. Hij kan daarbij de verplichting hebben om het loon van deze vennootschappen af te staan aan een andere werkgever binnen het concern. Als aan een aantal voorwaarden is voldaan, hoeft de vennootschap die het loon betaalt, geen loonheffingen in te houden.

In paragraaf 15.1.2 van het Handboek 2007 staat dat afstaan van loon sinds 1 januari 2006 voor de loonheffingen niet meer is toegestaan als een aanmerkelijkbelanghouder bij een of meer van de vennootschappen verzekerd is voor de werknemersverzekeringen. Afstaan van loon is nog wel toegestaan als de aanmerkelijkbelanghouder bij alle vennootschappen verzekerd is voor de werknemersverzekeringen.

Overgangsregeling

Het standpunt dat sinds januari 2006 is ingenomen, levert in de praktijk problemen op voor de pensioenopbouw. Daarom is een overgangsregeling getroffen voor de gevallen waarbij het afstaan van loon al voor 2006 plaatsvond. In die gevallen is toepassing van de regeling in 2006 en 2007 alsnog toegestaan. Voorwaarde is wel dat het resultaat van de te betalen loonheffingen in dat geval in overeenstemming is met het resultaat van een rechtstreekse toepassing van de wettelijke regelingen.

4 Naheffingsaanslagen loonheffingen 2007

In maart begint de Belastingdienst met het opleggen van naheffingsaanslagen loonheffingen 2007 als u:

- een aangifte over een tijdvak in 2007 niet heeft ingediend;
- de verschuldigde loonheffingen over een tijdvak in 2007 niet of maar gedeeltelijk heeft betaald.

De Belastingdienst is nog niet klaar met het controleren van de aangiftetijdvakken van 2006. Dit betekent dat u na of naast naheffingsaanslagen over 2007 ook nog naheffingsaanslagen over 2006 kunt krijgen.

U kunt ook een naheffingsaanslag loonheffingen krijgen als de Belastingdienst onjuistheden vindt bij controle van uw administratie of bij een ander onderzoek. Naast naheffingsaanslagen kunt u eventueel ook een correctieverplichting krijgen.

5 Beschikkingen gedifferentieerde premie WGA met een negatieve premie

Voor 2007 heeft u een beschikking ontvangen met uw gedifferentieerde premie WGA voor 2007. Als er voor u een negatieve gedifferentieerde premie WGA is vastgesteld, dan staat er helaas een foute zin in de beschikking. Er staat namelijk dat u bij het negatieve premiepercentage WGA de minimumpremie voor grote werkgevers (0,05%) of voor kleine werkgever (0,40%) moet optellen. Dit is niet juist. U hoeft niets bij de negatieve gedifferentieerde premie WGA op te tellen. In de zin daarna staat wel de juiste negatieve gedifferentieerde premie WGA.

6 Wijziging nummer besluit bijzondere regeling stagevergoeding

Als een stagiair de stagevergoeding niet zelf ontvangt, hoeft u geen loonheffingen in te houden als u onder andere voldoet aan de voorwaarde dat u binnen twee maanden na afloop van het kalenderjaar de gegevens van de stagiair, de school of het stagefonds en het bedrag van de beloning administreert. U moet daarbij de datum en het nummer van het besluit vermelden waarop de regeling is gebaseerd. In het Handboek 2007 staat dat dit het besluit is van 27 augustus 1996, nummer don-lb/45 (zie paragraaf 15.11 van het Handboek 2007). Dit besluit is ingetrokken en vervangen door het besluit van 15 december 2006, nr. CPP2006/1461M. U moet dus de datum en het nummer van dit laatste besluit vermelden.

7 Start teruggaaf van in 2006 te veel betaalde inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet

Vanaf april/mei 2007 gaat de Belastingdienst inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet (bijdrage Zvw) die in 2006 te veel betaald is, terugbetalen aan werkgevers, uitkeringsinstanties, werknemers of uitkeringsgerechtigden. Als de Belastingdienst heeft vastgesteld dat er te veel bijdrage Zvw is betaald, dan ontvangt u hierover automatisch een brief en wordt het bedrag aan u terugbetaald. In deze paragraaf vindt u informatie over de teruggaaf en wat u als werkgever of uitkeringsinstantie met deze teruggaaf moet doen.

Aan bod komen de volgende onderwerpen:

- berekening inkomensafhankelijke bijdrage Zvw (zie paragraaf 7.1);
- te veel betaalde inkomensafhankelijke bijdrage Zvw (zie paragraaf 7.2);
- teruggaaf van de te veel betaalde bijdrage Zvw (zie paragraaf 7.3);
- berekening van de teruggaaf (zie paragraaf 7.4);
- toerekening van de teruggaaf (zie paragraaf 7.5);
- brief over de teruggaaf (zie paragraaf 7.6);
- verwerking van de teruggaaf in uw loonadministratie (zie paragraaf 7.7);
- als u het niet eens bent met de gegevens in de brief (zie paragraaf 7.8);
- bijzondere situaties (zie paragraaf 7.9);

- gevolgen voor de bijdrage Zvw in 2007 (zie paragraaf 7.10);
- premies werknemersverzekeringen (zie paragraaf 7.11).

Meer informatie voor werknemers over de teruggaaf vindt u ook op www.belastingdienst.nl/zvw.

7.1 Berekening inkomensafhankelijke bijdrage Zvw

Als uw werknemer verzekerd is voor de Zvw, moet u als werkgever of uitkeringsinstantie de bijdrage Zvw berekenen over het loon voor de Zorgverzekeringswet, het zogenoemde bijdrageloon. Als hoofdregel geldt dat u een bijdrage moet berekenen van 6,5% over het bijdrageloon (zie paragraaf 6.2.1 van het Handboek 2007). Over bepaalde vormen van loon moet u een bijdrage Zvw van 4,4% berekenen, bijvoorbeeld over pensioenuitkeringen, loon van pseudowerknemers en stamrechtuitkeringen (zie paragraaf 6.2.5 van het Handboek 2007). Het maximumbijdrageloon waarover u de bijdrage Zvw moet berekenen, was in 2006 € 30.015.

U moet de bijdrage Zvw inhouden op het nettoloon van uw werknemer. Vervolgens draagt u deze met de aangifte loonheffingen af aan de Belastingdienst (zie paragraaf 6.2.2 van het Handboek 2007). Als uw werknemer loon uit tegenwoordige dienstbetrekking heeft of als een uitkeringsgerechtigde een WAO-, WIA-, ww- of bijstandsuitkering (jonger dan 65 jaar) krijgt, bent u verplicht om de ingehouden bijdrage Zvw aan uw werknemer of uitkeringsgerechtigde te vergoeden (zie paragraaf 6.2.3 van het Handboek 2007). De vergoeding van de bijdrage Zvw is alleen belast voor de loonbelasting/volksverzekeringen. De loonbelasting/premie volksverzekeringen over de vergoeding van de bijdrage Zvw komt voor rekening van de werknemer of uitkeringsgerechtigde. Per saldo betekent dit dat de werknemer alleen de loonbelasting/premie volksverzekeringen over de vergoeding van de bijdrage Zvw betaalt.

Voorbeeld

Uw werknemer had bij u in 2006 een bijdrageloon van € 25.000. Over dit bedrag hield u 6,5% in als bijdrage Zvw (€ 1.625). Vervolgens vergoedde u de werknemer € 1.625. De werknemer moest dus € 1.625 betalen, maar kreeg dit bedrag geheel vergoed. Deze vergoeding was belast voor de loonbelasting/volksverzekeringen. De loonbelasting/premie volksverzekeringen over de vergoeding bedroeg 41,45% en is € 673,56. Dit bedrag kwam voor rekening van de werknemer.

In bepaalde situaties hoeft u de ingehouden bijdrage Zvw niet aan uw werknemer te vergoeden, bijvoorbeeld bij pensioenuitkeringen, loon van pseudowerknemers en stamrechtuitkeringen (zie paragraaf 6.2.5 van het Handboek 2007). Dan komt de bijdrage Zvw dus geheel voor rekening van uw werknemer.

7.2 Te veel betaalde inkomensafhankelijke bijdrage Zvw

Iedere werkgever of uitkeringsinstantie moet per werknemer of uitkeringsgerechtigde tot het maximumbijdrageloon de bijdrage Zvw berekenen en afdragen aan de Belastingdienst. Het kan zijn dat uw werknemer tegelijkertijd twee of meer werkgevers heeft of naast zijn loon ook een uitkering ontvangt (bijvoorbeeld een pensioenuitkering). In dat geval moet iedere werkgever of uitkeringsinstantie de bijdrage Zvw inhouden en afdragen tot het maximumbijdrageloon. Als het totale bijdrage-inkomen van deze werknemer of uitkeringsgerechtigde in 2006 boven het maximumbijdrageloon van € 30.015 uitkomt, dan is in totaal meer bijdrage Zvw ingehouden en afgedragen dan uw werknemer maximaal over € 30.015 is verschuldigd.

Uw werknemer kan ook, naast het loon of de uitkering van u, inkomsten hebben waarover geen bijdrage Zvw wordt ingehouden, bijvoorbeeld winst uit onderneming. In dat geval krijgt uw werknemer een aanslag Zvw als het totaal van zijn loon en/of uitkeringen in 2006 minder is dan het maximumbijdrageloon van € 30.015. De aanslag Zvw wordt berekend over het totale inkomen, met als maximum het maximumbijdrageloon, verminderd met het loon en/of de uitkering waarover u de bijdrage Zvw heeft berekend.

Voorbeeld

Uw werknemer heeft van u in 2006 € 25.000 loon gekregen. U heeft hierover de bijdrage Zvw ingehouden. Daarnaast had hij in 2006 € 15.000 winst uit onderneming. Uw werknemer krijgt in 2007 over 2006 een aanslag Zvw over € 30.015 (maximumbijdrageloon) – € 25.000 = € 5.015. Over 2006 is niet te veel bijdrage Zvw betaald.

7.3 Teruggaaf van de te veel betaalde bijdrage Zvw

De te veel ingehouden bijdrage Zvw wordt niet verrekend met de aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen of met een aanslag Zvw. De Belastingdienst betaalt te veel betaalde bijdragen Zvw na afloop van het kalenderjaar terug (zie paragraaf 7.6). Dit kan niet eerder, omdat de Belastingdienst pas na afloop van het kalenderjaar kan berekenen hoeveel uw werknemer of uitkeringsgerechtigde te veel heeft betaald.

Aan wie de Belastingdienst de te veel betaalde bijdrage Zvw terugbetaalt, hangt af van de omstandigheid of een werkgever of uitkeringsinstantie de bijdrage Zvw verplicht heeft vergoed. Hierbij hanteert de Belastingdienst de volgende regels:

- Als alle werkgevers of uitkeringsinstanties de bijdrage Zvw aan uw werknemer of uitkeringsgerechtigde hebben vergoed, betaalt de Belastingdienst de te veel afgedragen bijdrage Zvw terug aan de werkgever of aan de uitkeringsinstantie. Daarmee wordt vanzelf de – achteraf gezien – te hoge vergoeding Zvw verrekend.
- Als geen van de werkgevers of uitkeringsinstanties de bijdrage Zvw aan uw werknemer of uitkeringsgerechtigde heeft vergoed, betaalt de Belastingdienst de te veel afgedragen bijdrage Zvw terug aan uw werknemer of uitkeringsgerechtigde.
- Als er sprake is van vergoede en niet-vergoede bijdragen Zvw, betaalt de Belastingdienst de te veel afgedragen bijdrage Zvw eerst zo veel mogelijk terug aan uw werknemer. Een eventueel restant betaalt de Belastingdienst terug aan de werkgever of aan de uitkeringsinstantie.

7.4 Berekening van de teruggaaf

De Belastingdienst berekent de te veel betaalde bijdrage Zvw aan de hand van de inkomensgegevens in de aangiften loonheffingen die u en de andere werkgever(s) of de uitkeringsinstantie(s) in 2006 hebben ingediend. De Belastingdienst stelt eerst vast hoeveel bijdrage u en de andere werkgever(s) of de uitkeringsinstantie(s) in totaal voor uw werknemer of uitkeringsgerechtigde hebben betaald. Daarna berekent de Belastingdienst de maximale bijdrage Zvw die uw werknemer of uitkeringsgerechtigde over 2006 is verschuldigd. Die bijdrage hangt af van de inkomsten van uw werknemer of uitkeringsgerechtigde en de bijdragepercentages (6,5% of 4,4%) die daarbij horen. Hierbij worden de inkomsten waarvoor het percentage van 6,5% geldt, het eerst in aanmerking genomen; daarna de inkomsten waarvoor het percentage van 4,4% geldt.

Voorbeeld 1

Uw werknemer had bij u in 2006 een bijdrageloon van € 25.000. Over dit bedrag heeft u 6,5% bijdrage Zvw (€ 1.625) ingehouden. U heeft dit bedrag aan uw werknemer vergoed. Uw werknemer heeft in 2006 ook gewerkt bij werkgever B. Bij deze werkgever was zijn bijdrageloon € 15.000. Werkgever B heeft hierover 6,5% bijdrage Zvw (€ 975) ingehouden. Werkgever B heeft dit bedrag vergoed. Er is in 2006 dus in totaal € 1.625 + € 975 = € 2.600 bijdrage Zvw ingehouden en vergoed over een totaal bijdrageloon van € 40.000. Het maximumbijdrageloon waarover uw werknemer 6,5% bijdrage Zvw moet betalen, is in 2006 € 30.015. De maximale bijdrage Zvw is dus € 1.950. Dat betekent dat er € 2.600 - € 1.950 = € 650 te veel bijdrage Zvw is ingehouden en afgedragen.

Voorbeeld 2

De situatie is hetzelfde als bij voorbeeld 1, alleen heeft uw werknemer nu niet bij werkgever B gewerkt, maar een pensioenuitkering van € 15.000 ontvangen van pensioenfonds C. De bijdrage Zvw over de pensioenuitkering is 4,4%. Het pensioenfonds heeft 4,4% van € 15.000 (€ 660) ingehouden. Het pensioenfonds hoeft dit bedrag niet aan uw werknemer te vergoeden. Er is in 2006 dus in totaal € 1.625 + € 660 = € 2.285 bijdrage Zvw ingehouden. Daarvan is € 1.625 vergoed. Het totale bijdrageloon waarover de bijdrage Zvw is berekend, was € 40.000.

Het maximumbijdrageloon waarover uw werknemer de bijdrage Zvw moet betalen, is € 30.015. Dat is:

6,5% van € 25.000	€ 1.625
4,4% van € 5.015 (€ 30.015 - € 25.000)	€ 220 +
Totaal	€ 1.845

Er is dus € 2.285 - € 1.845 = € 440 te veel bijdrage Zvw ingehouden en afgedragen.

7.5 Toerekening van de teruggaaf

De Belastingdienst rekt een evenredig deel van de teruggaaf toe aan de bijdrage Zvw die iedere werkgever of uitkeringsinstantie te veel heeft ingehouden. Dit wordt de evenredige bijdrageverdeling genoemd. Hierbij geldt de volgende rangorde:

- 1 De teruggaaf wordt eerst zo veel mogelijk toegerekend aan de inkomsten waarvoor uw werknemer in 2006 geen recht had op vergoeding van de bijdrage Zvw.
- 2 De rest van de teruggaaf wordt toegerekend aan de inkomsten waarvoor uw werknemer in 2006 recht had op vergoeding van de bijdrage Zvw. Hierbij wordt berekend hoeveel bijdrage Zvw een werkgever of uitkeringsinstantie naar verhouding te veel heeft ingehouden (en vergoed).

Voorbeeld 1

In voorbeeld 1 van paragraaf 7.4 is € 650 te veel bijdrage Zvw ingehouden. U en werkgever B hebben de ingehouden bijdrage aan uw werknemer vergoed. De Belastingdienst betaalt de teruggaaf van € 650 daarom niet terug aan uw werknemer, maar aan u en werkgever B. Naar verhouding van de ingehouden bijdrage Zvw betekent dit het volgende:

- U krijgt $1.625/2.600 \times € 650 = € 406$.
- Werkgever B krijgt $975/2.600 \times € 650 = € 244$.

Voorbeeld 2

In voorbeeld 2 van paragraaf 7.4 is € 440 te veel bijdrage Zvw ingehouden. U heeft de ingehouden bijdrage aan uw werknemer vergoed. Het pensioenfonds heeft de ingehouden bijdrage niet vergoed. Omdat er sprake is van inkomen met en zonder vergoeding van de bijdrage Zvw, betaalt de Belastingdienst de te veel afgedragen bijdrage Zvw eerst zo veel mogelijk terug aan uw werknemer. De teruggaaf wordt dus eerst zo veel mogelijk toegerekend aan de bijdrage Zvw van € 660 die over de pensioenuitkering is ingehouden. Omdat de teruggaaf (€ 440) lager is dan deze bijdrage, wordt de hele teruggaaf toegerekend aan de pensioenuitkering. De Belastingdienst betaalt de teruggaaf van € 440 daarom aan uw werknemer.

7.6 Brief over de teruggaaf

De Belastingdienst betaalt te veel afgedragen bijdragen Zvw automatisch terug. Als u recht heeft op een teruggaaf, ontvangt u in april/mei 2007 van de Belastingdienst een brief. Hierin staan de volgende gegevens:

- wie van uw werknemers of uitkeringsgerechtigden in 2006 van meerdere werkgevers of uitkeringsinstanties inkomen kreeg;
- hoeveel bijdrage Zvw in 2006 in totaal voor deze werknemers of uitkeringsgerechtigden is ingehouden;
- hoeveel bijdrage Zvw u in 2006 voor deze werknemers of uitkeringsgerechtigden heeft ingehouden;
- hoeveel bijdrage Zvw u voor deze werknemers of uitkeringsgerechtigden terugkrijgt;
- hoeveel heffingsrente u voor deze werknemers of uitkeringsgerechtigden krijgt.

Een voorbeeld van de brief over de teruggaaf is opgenomen in de bijlage bij de mededeling.

Let op!

Bij de brief kan de Belastingdienst maar voor een beperkt aantal werknemers de specificaties over de teruggaaf meesturen. Als voor een groot aantal van uw werknemers of uitkeringsgerechtigden in 2006 te veel bijdrage Zvw is betaald, dan ontvangt u een deel van de specificaties in een aparte envelop. Bij deze specificaties zit dan geen begeleidende brief. Het is ook mogelijk dat u de specificaties niet allemaal op dezelfde dag ontvangt.

Als u denkt dat u over 2006 recht heeft op een teruggaaf, maar eind mei 2007 nog geen brief heeft ontvangen, kunt u bellen met de BelastingTelefoon. Ook als u wel een brief heeft ontvangen, maar u denkt dat u recht heeft op meer teruggaaf, kunt u bellen met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, bereikbaar op werkdagen van maandag tot en met donderdag van 8.00 - 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 -17.00 uur.

De Belastingdienst stuurt uw werknemer ook een brief over de teruggaaf die u ontvangt. In deze brief staan alle werkgevers of uitkeringsinstanties waarvan uw werknemer loon of een uitkering heeft gekregen, en hoeveel bijdrage Zvw iedere werkgever of uitkeringsinstantie heeft ingehouden.

Let op!

Als de Belastingdienst de te veel ingehouden bijdrage Zvw aan uw werknemer terugbetaalt, stuurt de Belastingdienst alleen een brief over de teruggaaf aan uw werknemer.

7.7 Verwerking van de teruggaaf in uw loonadministratie

U moet de teruggaaf verwerken in de loonadministratie. U hoeft dit bedrag dus niet door te betalen aan uw werknemer of uitkeringsgerechtigde. U hoeft het bedrag niet door te betalen, omdat de werknemer of uitkeringsgerechtigde van u datzelfde bedrag vergoed heeft gekregen. Die vergoeding zou hij dan weer aan u moeten terugbetalen. Dit wordt voorkomen door de vergoeding en de bijdrage met elkaar te verrekenen.

Uw werknemer heeft in 2006 wel loonbelasting/premie volksverzekeringen betaald over de vergoeding. Om deze te veel betaalde loonbelasting/premie volksverzekeringen terug te betalen, moet u de teruggaaf als negatief loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen boeken in kolom 13 van de loonstaat (Loon uitsluitend voor de loonbelasting en volksverzekeringen). Hierdoor wordt het loon waarover u loonbelasting/premie volksverzekeringen moet berekenen, lager en daarmee ook het bedrag aan loonbelasting/premie volksverzekeringen. Omdat u minder loonbelasting/premie volksverzekeringen op het loon van uw werknemer inhoudt, houdt de werknemer netto meer over.

Let op!

U moet het bedrag dat u als negatief loon in kolom 13 heeft geboekt, weer bijtellen in kolom 17 van de loonstaat (Uitbetaald).

U moet de teruggaaf boeken zodra u deze heeft ontvangen. Vervolgens verwerkt u de teruggaaf in de aangifte loonheffingen over het tijdvak waarin u de teruggaaf heeft geboekt. De eventuele heffingsrente die u ontvangt, hoeft u niet door te betalen aan uw werknemer. U verwerkt deze in uw financiële administratie. De Belastingdienst adviseert u om uw werknemer te informeren over de verwerking van de teruggaaf, bijvoorbeeld met een toelichting bij zijn salarisstrook. Dit kan vragen voorkomen. Voor algemene vragen over de terugbetaling kunt u uw werknemer overigens ook verwijzen naar www.belastingdienst.nl/zvw.

Let op!

De teruggaaf van de bijdrage Zvw over 2006 mag u in de aangifte loonheffingen niet verrekenen met de in te houden bijdrage Zvw in 2007. Anders klopt het bedrag dat in 2007 aan bijdrage is ingehouden, niet meer met het bijdrageloon van de betreffende werknemer.

Voorbeeld

Uw werknemer heeft een brutoloon van € 1.500 per maand. De grondslag voor de premies werknemersverzekeringen is ook € 1.500. In april 2007 ontvangt u een brief van de Belastingdienst voor de teruggaaf van € 200 te veel ingehouden bijdrage Zvw over 2006. U krijgt daarbij € 10 heffingsrente vergoed. De Belastingdienst betaalt de teruggaaf in mei 2007 aan u uit. Voor de eenvoud is in dit voorbeeld geen rekening gehouden met vakantiegeld in mei.

De loonspecificaties van april 2007 en mei 2007 zien er als volgt uit:

	April 2007	Mei 2007
Brutoloon (kolom 3 loonstaat) en		
grondslag premies werknemersverzekeringen (kolom 8 loonstaat)	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Ingehouden Awf-premie (kolom 11 loonstaat)	€ 7,51	€ 7,51 -
Grondslag Zorgverzekeringswet (kolom 12 loonstaat)	€ 1.492,49	€ 1.492,49 =
Vergoeding bijdrage Zvw (kolom 13 loonstaat)	€ 97,01	€ 97,01 +
Negatief loon: teruggaaf bijdrage Zvw 2006 (kolom 13 loonstaat)		€ -/- 200,00 -
Grondslag loonbelasting/premie volksverzekeringen (kolom 14 loonstaat)	€ 1.589,50	€ 1.389,50 =
Loonbelasting/premie volksverzekeringen (kolom 15 loonstaat)	€ 259,41	€ 184,41 -
Inhouding bijdrage Zvw (kolom 16 loonstaat)	€ 97,01	€ 97,01 -
Bijtelling kolom 17: correctie teruggaaf bijdrage Zvw 2006 kolom 13		€ 200,00 +
Uit te betalen nettoloon (kolom 17 loonstaat)	€ 1.233,08	€ 1.308,08 =

In mei is het nettoloon € 75 hoger. Dit komt doordat de teruggaaf Zvw als negatief loon is geboekt. Hierdoor is het bedrag van de in te houden loonbelasting/premie volksverzekeringen € 75 lager.

7.8 Als u het niet eens bent met de gegevens in de brief

De Belastingdienst gaat uit van de inkomensgegevens uit de aangiften loonheffingen (inclusief eventuele correcties) over 2006. Als de gegevens in de brief volgens u niet kloppen en uw aangiften loonheffingen over 2006 juist zijn, kunt u schriftelijk contact opnemen met:

Belastingdienst/Rivierenland/kantoor Nijmegen

Postbus 9053

6500 KN Nijmegen

U kunt bij Belastingdienst/Rivierenland/kantoor Nijmegen ook een gemotiveerd bezwaarschrift indienen binnen de wettelijke termijn van zes weken na de dagtekening van de brief.

Na ontvangst van de brief kunt u ook tot de ontdekking komen dat u bij een of meer aangiften loonheffingen over 2006 een vergissing heeft gemaakt. Dan moet u over het aangiftetijdvak waarin u de vergissing heeft gemaakt, een correctie indienen (zie paragraaf 7.9.5 van deze mededeling en hoofdstuk II van het Handboek 2007).

7.9 Bijzondere situaties

In deze paragraaf vindt u informatie over de volgende situaties:

- De werknemer werkt niet meer bij u (zie paragraaf 7.9.1).
- De werknemer is overleden (zie paragraaf 7.9.2).
- U bent failliet (zie paragraaf 7.9.3).
- U heeft uw bedrijf gestaakt (zie paragraaf 7.9.4).
- U dient correcties over 2006 in (zie paragraaf 7.9.5).
- Uw werknemer is gemoedsbezwaard voor de Zvw of u bent dat zelf (zie paragraaf 7.9.6).
- U heeft anonieme werknemers (zie paragraaf 7.9.7).

7.9.1 De werknemer werkt niet meer bij u

Als de werknemer niet meer bij u werkt, moet u de teruggaaf van de bijdrage Zvw als negatief loon boeken in kolom 13 van de loonstaat (Loon uitsluitend voor de loonbelasting en volksverzekeringen). In de aangifte loonheffingen over het tijdvak waarin u de teruggaaf heeft ontvangen, boekt u dit negatieve loon in de rubriek "Loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen".

Als de werknemer bijvoorbeeld nog tot en met 31 maart 2007 bij u heeft gewerkt, moet u op zijn jaaropgaaf het negatieve loon salderen met het loon over januari tot en met maart 2007. Op de jaaropgaaf vermeldt u ook de ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen over januari tot en met maart 2007. De werknemer

krijgt de te veel betaalde loonbelasting/premie volksverzekeringen dan terug via zijn aanslag inkomstenbelasting over 2007, omdat het totale loon over 2007 lager is dan het loon waarover de loonbelasting/premie volksverzekeringen is berekend.

Als de werknemer in 2007 niet meer bij u heeft gewerkt, moet u op zijn jaaropgaaf het negatieve loon vermelden. In zijn aangifte inkomstenbelasting over 2007 kan hij dit negatieve loon in mindering brengen op zijn andere inkomsten. Ook dan krijgt de werknemer de te veel betaalde loonbelasting/premie volksverzekeringen terug via zijn aanslag inkomstenbelasting over 2007.

7.9.2 De werknemer is overleden

Als uw werknemer is overleden, moet u de terugbetaling in kolom 13 van de loonstaat aanmerken als negatief loon van de overleden werknemer. Vervolgens geldt hetzelfde als voor een werknemer die niet meer bij u in dienst is (zie paragraaf 7.9.1). De erfgenamen van de overleden werknemer mogen dit negatieve loon voor de inkomstenbelasting 2007 beschouwen als negatief inkomen van de overleden werknemer.

Als uw werknemer al in 2006 is overleden, mogen de erfgenamen geen aangifte inkomstenbelasting 2007 op naam van uw overleden werknemer indienen. De erfgenamen kunnen dan nog wel ieder voor hun erfdeel de (negatieve) inkomsten van de overleden werknemer in hun eigen aangifte opnemen.

Wilt u het loon niet als negatief loon van de werknemer aanmerken, dan is dit negatief loon voor de erfgenamen (ieder voor zijn erfdeel).

7.9.3 U bent failliet

Als u failliet bent, stuurt de Belastingdienst de brief over de teruggaaf naar uw curator. Als de Belastingdienst de brief toch naar u stuurt, moet u deze aan uw curator geven. De curator moet de teruggaaf dan in de loonadministratie verwerken. In deze situatie is het voor uw werknemer misschien niet duidelijk of de curator de teruggaaf op de juiste manier heeft verwerkt. Hij heeft bijvoorbeeld geen jaaropgaaf over 2007 ontvangen. De werknemer kan dan contact opnemen met de curator. Als de curator de teruggaaf niet in de loonadministratie heeft verwerkt, kan uw werknemer de teruggaaf als negatief loon in zijn aangifte inkomstenbelasting over 2007 opnemen.

7.9.4 U heeft uw bedrijf gestaakt

Als u uw bedrijf heeft gestaakt, stuurt de Belastingdienst u nog wel een brief over de teruggaaf. Als u de teruggaaf niet meer in uw loonadministratie kunt verwerken, kan uw werknemer de teruggaaf als negatief loon in zijn aangifte inkomstenbelasting over 2007 opnemen.

7.9.5 U dient correcties over 2006 in

Het kan zijn dat u in 2007 nog een correctie over 2006 moet indienen, bijvoorbeeld omdat u in dat jaar te weinig loon in de aangiften loonheffingen heeft vermeld. Wanneer u een correctie instuurt, kan het zijn dat u recht zou hebben op een hogere teruggaaf Zvw. In dat geval moet u een verzoek om teruggaaf van dit hogere bedrag indienen bij:

Belastingdienst/Rivierenland/kantoor Nijmegen
Postbus 9053
6500 KN Nijmegen

Let op!

U hoeft de teruggaaf niet zelf te berekenen. Dat doet de Belastingdienst voor u.

7.9.6 Uw werknemer is gemoedsbezwaard voor de Zvw of u bent dat zelf

Als uw werknemer gemoedsbezwaard is voor de Zvw of als u dat zelf bent, moet u bijdragevervangende belasting inhouden in plaats van de bijdrage Zvw. U moet die belasting ook vergoeden aan uw werknemer. Deze vergoeding is belast voor de loonbelasting/volksverzekeringen. De bijdragevervangende belasting vermeldt u in de aangifte loonheffingen in de rubriek "Ingehouden werknemersbijdrage Zorgverzekeringswet" en de vergoeding in de rubriek "Werkgeversvergoeding Zorgverzekeringswet" (zie paragraaf 24.1 van het Handboek 2007).

In de brief die u ontvangt, en in de brief die de Belastingdienst aan uw gemoedsbezwaarde werknemer stuurt, staat "Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw". U en uw werknemer moeten hiervoor lezen: "Bijdragevervangende belasting". Het is namelijk helaas niet mogelijk om voor gemoedsbezwaarden afwijkende brieven te verzenden.

7.9.7 U heeft anonieme werknemers

Voor anonieme werknemers mag u bij de berekening van de bijdrage Zvw geen rekening houden met het maximumbijdrageloon. Bij de vergoeding van de bijdrage Zvw mag u daarmee wel rekening houden (zie paragraaf 6.2.1 van het Handboek 2007). Als u in 2006 aan een anonieme werknemer bijvoorbeeld € 50.000 loon heeft betaald, moest u 6,5% van € 50.000 = € 3.250 bijdrage Zvw inhouden. U moest 6,5% van € 30.015 = € 1.950 vergoeden. Als u de enige werkgever van de anonieme werkgever bent, ontvangt u geen teruggaaf. Als er eventueel sprake is van meer werkgevers van de anonieme werknemer, kunnen de loongegevens van de verschillende werkgevers niet met zekerheid aan elkaar worden gekoppeld. Daarom is teruggaaf ook in die situatie onmogelijk.

7.10 Gevolgen voor de bijdrage Zvw in 2007

Als u voor een werknemer of uitkeringsgerechtigde in 2006 een teruggaaf heeft ontvangen omdat er in 2006 te veel bijdrage Zvw is betaald, dan mag u in 2007 niet alvast minder bijdrage Zvw gaan berekenen en afdragen aan de Belastingdienst. In 2007 moet u als werkgever of uitkeringsinstantie tot het maximumbijdrageloon van € 30.623 de bijdrage Zvw blijven berekenen en afdragen aan de Belastingdienst. Als achteraf blijkt dat er in 2007 voor deze werknemer weer te veel bijdrage Zvw is betaald, dan krijgt u dit bedrag in 2008 terugbetaald. De terugbetaling van te veel betaalde bijdrage Zvw over 2006 heeft dus geen gevolgen voor het berekenen en afdragen van de bijdrage Zvw in 2007.

7.11 Premies werknemersverzekeringen

Als uw werknemer meer werkgevers heeft, heeft iedere werkgever in 2006 ook tot het maximumpremieloon premies werknemersverzekeringen betaald. Daardoor kunnen voor uw werknemer in 2006 meer premies werknemersverzekeringen zijn betaald dan waren verschuldigd. De Belastingdienst gaat later in dit jaar ook de te veel betaalde premies werknemersverzekeringen terugbetalen. Zodra bekend is wanneer de Belastingdienst deze premies gaat terugbetalen, wordt u daarover in een volgende Mededeling loonheffingen geïnformeerd.

Belastingdienst

> POSTBUS 9053 6500 KN NIJMEGEN

Aan

DE WERKGEVER
INHOUDINGSPLICHTIGENLAAN 42
1234 AV PANADORP

Teruggaaf

Loonheffingen
Bijdrage Zorgverzekeringswet

Tijdvak
01-01-2006 – 31-12-2006

Teruggaafnummer
1133.16.033.J01.650.0

Dagtekening
19-04-2007

Te ontvangen of te verrekenen € 406

Dit bedrag, of het deel dat overblijft na verrekening, wordt overgemaakt zodra u uw rekeningnummer heeft doorgegeven.

Aanleiding

In 2006 is voor een aantal van uw werknemers of uitkeringsgerechtigden te veel bijdrage Zorgverzekeringswet ingehouden. Dit komt doordat zij in dat jaar meer dan één dienstbetrekking of uitkering hadden en hun inkomsten in totaal hoger waren dan het maximale bijdrageloon. De Belastingdienst heeft nu voor iedere dienstbetrekking of uitkering berekend hoeveel naar verhouding te veel is ingehouden.

Wat betekent deze beslissing voor u?

U ontvangt een teruggaaf van de te veel ingehouden bijdrage Zorgverzekeringswet. U moet de teruggaaf per dienstbetrekking of uitkering in uw loonadministratie verwerken. In het Handboek Loonheffingen 2007 kunt u lezen hoe u dat moet doen.

Bericht aan werknemers of uitkeringsgerechtigden

Uw werknemers of uitkeringsgerechtigden ontvangen ook bericht over deze teruggaaf. Zij kunnen u hierover vragen stellen.

Berekening

Teruggaaf bijdrage Zorgverzekeringswet (Zvw)	€ 406
Aan u uit te betalen heffingsrente	bij € 2
Totaal	€ 408

Specificatie per dienstbetrekking of uitkering

Op de achterzijde vindt u een specificatie van de teruggaaf per dienstbetrekking of uitkering.

Te ontvangen of te verrekenen

Als u nog bedragen moet betalen aan de Belastingdienst, kan de Belastingdienst het te ontvangen bedrag daarmee verrekenen. Blijft na verrekening nog een gedeelte van het te ontvangen bedrag over, dan wordt dat naar uw rekening overgemaakt.

Rekeningnummer doorgeven

Uw rekeningnummer is niet bekend bij de Belastingdienst. U ontvangt binnenkort een formulier waarmee u uw rekeningnummer kunt doorgeven. Het bedrag ontvangt u binnen twee weken nadat de Belastingdienst dit formulier heeft ontvangen.

Loonheffingen

Loonheffingen is de verzamelnaam voor loonbelasting/premie volksverzekeringen, premies werknemersverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet.

Bijdrage Zorgverzekeringswet (Zvw)

De bijdrage Zorgverzekeringswet is de inkomensafhankelijke bijdrage die iedere verzekeringsplichtige betaalt aan de Belastingdienst. U houdt deze bijdrage in op het loon of de uitkering van uw werknemers of uitkeringsgerechtigden.

Maximaal bijdrageloon

Het bijdrageloon is het loon waarover de bijdrage Zorgverzekeringswet wordt berekend. Het maximale bijdrageloon voor 2006 is € 30.015.

Exemplaar voor loonadministratie

Geef dit document, of een kopie ervan, aan de persoon die uw loonadministratie verzorgt.

Teruggaafnummer
1133.16.033.J01.650.0

Dagtekening
19-04-2007

Pagina
2

Specificatie per dienstbetrekking of uitkering

Sofinummer 1234.56.789 N.a.a.m. Werknemer-voorbeeld 1

Totaal ingehouden bijdrage	€ 2.600
Maximale bijdrage	€ 1.950
Totaal te veel ingehouden bijdrage	€ 650
Door u ingehouden bijdrage	€ 1.625
Teruggaaf bijdrage Zw aan u	€ 406
Aan u uit te betalen heffingsrente	€ 2

Uitleg specificatie

Een uitleg van de specificatie vindt u in het Handboek Loonheffingen 2007.

Bezwaar maken

Deze teruggaaf is gebaseerd op de Zorgverzekeringwet. De heffingsrente is vastgesteld op grond van artikel 30f van de Algemene wet inzake rijksbelastingen. U kunt per dienstbetrekking of uitkering bezwaar maken tegen deze teruggaaf. Ook als u vindt dat de heffingsrente verkeerd is berekend, kunt u bezwaar maken tegen de vaststelling van dit bedrag. Het bezwaarschrift moet op 31 mei 2007 binnen zijn bij het onderstaande belastingkantoor. Vermeld altijd de reden van uw bezwaar en het teruggaafnummer.

Belastingkantoor

Belastingdienst/Rivierenland/kantoor Nijmegen
Postbus 9053, 6500 KN NIJMEGEN
Telefoon: 0800 - 0543 (van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur, op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur). Telefoon vanuit het buitenland: +31 55 538 53 85 (van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur, op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur).

Informatie

Voor meer informatie kunt u terecht op www.belastingdienst.nl/loonheffingen.