



Belastingdienst

Verduidelijkingen verloonde uren

CBS, UWV en Belastingdienst

1 januari 2021

Verduidelijkingen verloonde uren

Het juist opgeven van het aantal verloonde uren in de aangifte loonheffingen is van belang voor de processen van de Belastingdienst, UWV en het CBS. Voor u is het juist opgeven van het aantal verloonde uren ook van belang, want het aantal verloonde uren bepaalt het recht op en/of de hoogte van de volgende tegemoetkomingen:

- het lage-inkomensvoordeel (LIV) (vanaf 1 januari 2017)
- de loonkostenvoordelen (LKV's) (vanaf 1 januari 2018)
- het jeugd-lage-inkomensvoordeel (jeugd-LIV) (vanaf 1 januari 2018)

Vanaf 2020 zijn de verloonde uren ook van belang voor de hoogte van de AWF-premie die de werkgever voor een werknemer betaalt.

De verloonde uren zijn bovendien van belang voor de duur van een WW-, ZW-, WIA- of WAO-uitkering. Ook voor uw werknemers is het dus belangrijk dat u de verloonde uren correct aan ons doorgeeft.

Omdat er in de praktijk veel vragen komen, hebben het CBS, UWV en de Belastingdienst standpunten geformuleerd om meer duidelijkheid te geven over wat verloonde uren zijn. Die standpunten vindt u hier.

Let op!

Deze standpunten kunnen tot gevolg hebben dat u meer of minder verloonde uren opgeeft dan u eerder deed.

Nieuwe, geactualiseerde versie

Deze versie is op een aantal punten aangevuld en verduidelijkt. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de versie van februari 2018 zijn:

- Er is informatie toegevoegd over de tijdelijke werkwijze bij werkgeversbetalingen.
- Er is informatie toegevoegd over het begrip 'gebruikelijke verloonde uren'.
- De informatie over de uitbetaling van een WW-uitkering via de werkgever in bijzondere situaties (7.3) is verduidelijkt.
- Er is informatie toegevoegd over de uitbetaling van een reguliere WW-uitkering via de werkgever (7.4).
- De informatie over B&W en raadsleden (9) is aangescherpt.
- De informatie over beschikbaarheidsdiensten (14) is verduidelijkt.
- Er is informatie toegevoegd over aanvullend geboorteverlof (WIEG) (17).
- Er is informatie toegevoegd over (gedeeltelijk) onbetaald (zorg)verlof (18).
- De bijlage over de verloonde uren bij ziekte en arbeidsongeschiktheid is verruimd tot een bijlage verloonde uren bij uitkeringen op grond van de werknemersverzekeringen.

Daarnaast is er een wijziging ten opzichte van de eerder verschenen uitgave van 1 januari 2021: de teksten in 5.3.3 en in tabel 2 van de bijlage zijn aangepast, zodat ze op elkaar aansluiten. Het gaat om een tekstuele aanpassing, niet om een inhoudelijke.

De wijzigingen gelden met ingang van 1 januari 2021, maar u mag ze ook eerder toepassen.

Verloonde uren in het kort

Verloonde uren zijn de uren waarover loon is betaald. Hieronder vallen:

- de contracturen
- niet-gewerkte, maar wel uitbetaalde uren, bijvoorbeeld tijdens verlof of ziekte
- niet-opgenomen, maar wel uitbetaalde verlofuren

Geen verloonde uren zijn:

- wel gewerkte, maar onbetaalde uren, bijvoorbeeld adv-uren (arbeidsduurverkorting) en onbetaalde overwerkuren
- niet-gewerkte onbetaalde uren, bijvoorbeeld onbetaald verlof

Het begrip ‘verloonde uren’ vatten we letterlijk op. De hoofdregel is: elk beloond uur is een verloond uur, ongeacht de hoogte van de beloning per uur. Dus de uitbetaalde, overeengekomen uren, ongeacht of hiervoor is gewerkt, en de uitbetaalde extra gewerkte uren. Geheel onbetaalde uren zijn geen verloonde uren.

De verloonde uren volgen het genietingsstijdstip van het loon. U geeft ze dus op in de aangifte over het aangiftetijdvak waarin de werknemer het loon heeft genoten.

Het totaal aantal uren per aangiftetijdvak rondt u rekenkundig af op hele uren. Dat betekent dat u minder dan 0,5 uur naar beneden afrondt en 0,5 uur en hoger naar boven.

Voorbeeld:

- Uw werknemer heeft in een aangiftetijdvak 98,5 verloonde uren. U vult in de aangifte 99 verloonde uren in.

Let op!

- Bij verlof en werkonderbrekingen (anders dan wegens ziekte) waarbij er sprake is van een korting op het aantal verloonde contracturen, verminderen de verloonde uren evenredig.
- Bij een WAO/WIA-uitkering die u als werkgeversbetaling betaalt, en bij een WGA-uitkering die u als eigenrisicodragers voor de WGA betaalt, is het aantal verloonde uren 0.
- Bij stukloon is het aantal verloonde uren 0, tenzij de uren bekend zijn.

Zie voor het begrip ‘verloonde uren’ ook de uitleg in de ‘Gegevensspecificaties aangifte loonheffingen’ bij de rubriek ‘verloonde uren’. U kunt de [gegevenspecificaties downloaden van belastingdienst.nl](https://www.belastingdienst.nl).

Tijdelijke werkwijze bij werkgeversbetaling

UWV betaalt de uitkeringen op grond van de werknemersverzekeringen (WW, ZW, WIA, WAO, WAZO) meestal rechtstreeks aan de werknemer, maar in bepaalde situaties ontvangt u de uitkering van UWV en betaalt u deze door aan de werknemer (de werkgeversbetaling).

De werkgeversbetaling werknemersverzekeringen moet in de loonaangifte in een afzonderlijke inkomstenverhouding worden aangegeven. Dit blijkt door softwarematige knelpunten niet voor alle werkgevers mogelijk. Daarom wordt in de praktijk de werkgeversbetaling met het loon gecombineerd in 1 inkomstenverhouding. Vanwege de softwarematige knelpunten is deze werkwijze tot en met 2021 toegestaan, op voorwaarde dat de WW-premie correct wordt berekend en betaald (zie ook vraag 2.14 van het ‘Kennisdokument premiedifferentiatie WW’).

Let op!

Als u 1 inkomstenverhouding gebruikt, kan UWV het jaarloon voor onder andere het LIV en jeugd-LIV niet goed vaststellen. De WAO-, WIA- en de WW-uitkering zijn loon uit vroegere dienstbetrekking en horen daarom niet tot het jaarloon. Als u 1 inkomstenverhouding gebruikt, wordt de uitkering ten onrechte meegenomen bij de berekening van het jaarloon voor het LIV en jeugd-LIV. Hierdoor stelt UWV het LIV en het jeugd-LIV misschien verkeerd vast.

Gebruikelijke verloonde uren

In dit document wordt in een aantal gevallen gesproken over het verantwoord van de gebruikelijke verloonde uren. Gebruikelijke verloonde uren zijn de uren die de werknemer had gewerkt als hij niet ziek of werkloos was geworden. Voor de vaststelling van het aantal gebruikelijke verloonde uren gebruikt u de gemiddelde uren over de afgelopen gewerkte periode, bijvoorbeeld over een periode van 13 weken. Soms is dit lastig vast te stellen. U kunt dan uitgaan van het vastgestelde uitkeringsdagloon gedeeld door het uurloon. Het invullen van de gebruikelijke verloonde uren vloeit voort uit de ‘Gelijkstellingsregeling arbeidsuren’ en is nodig voor de juiste vaststelling van het arbeidsverleden ten behoeve van de WW en WGA.

Het invullen van de gebruikelijke verloonde uren vloeit voort uit de ‘Gelijkstellingsregeling arbeidsuren’ en is nodig voor de juiste vaststelling van het arbeidsverleden voor de WW en WGA. In situaties waarin de ‘Gelijkstellingsregeling arbeidsuren’ niet van toepassing is, hoeft u de gebruikelijke verloonde uren niet in te vullen. In die gevallen wordt gekeken naar verloonde uren in relatie tot de contracturen; dit om een eventuele uitkering op grond van de werknemersverzekeringen juist vast te kunnen stellen.

1 Verkopen van verlofuren

Verloonde uren zijn de uren waarover loon is betaald. Als een werknemer verlofuren verkoopt en deze uren dus laat uitbetalen, dan gaat het aantal verloonde uren omhoog.

Standpunt

Verlofuren die een werknemer niet opneemt en die u uitbetaalt, gelden als verloonde uren. Dit zijn extra verloonde uren.

2 Kopen van verlofuren

Als een werknemer verlofuren koopt door het inleveren van loon of reservering van vakantiegeld, dan vermindert het aantal verloonde uren. Het kopen van verlofuren leidt niet tot een lager gemiddeld uurloon. Het verlagen van het aantal verloonde uren kan echter wel doorwerken bij het vaststellen van de duur en hoogte van een eventuele uitkering.

Dit is bijvoorbeeld ook het geval als bij het einde van de dienstbetrekking blijkt dat de werknemer te veel verlofuren heeft opgenomen, terwijl u over die uren wel het loon hebt betaald. Als u de te veel opgenomen uren verrekent met het loon dat de werknemer nog krijgt, is de situatie gelijk te stellen aan het kopen van verlofuren. In dat geval moet u de verloonde uren voor het loon dat verrekend wordt, verminderen met de te veel opgenomen uren.

Standpunt

Verlofuren die een werknemer koopt, brengt u in mindering 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).

Let op!

Voor werknemers is het van belang dat u hen informeert over de gevolgen die het kopen van verlofuren kan hebben. Een eventuele toekomstige WW-, ZW-, WIA- of WAO-uitkering kan lager zijn vanwege een mogelijk lager dagloon.

3 Kopen van verlofuren – geen incidentele inkomstenvermindering

Als een werknemer verlofuren koopt, dan wordt zijn loon daardoor lager. Als gevolg van het standpunt bij punt 2 vermindert ook het aantal verloonde uren in het tijdvak waarin de verlofuren worden gekocht. Moet u bij een lager loon als gevolg van gekochte verlofuren de code incidentele inkomstenvermindering invullen?

Standpunt

Nee. Het kopen van verlofuren verlaagt weliswaar het dagloon, maar u mag in dit geval niet de code incidentele inkomstenvermindering invullen. Die code geldt alleen bij aanvullend boorteverlof, onbetaald verlof, ziekte of stakingsdagen. Dat is hier niet het geval.

4 Cao's met keuze uit meerdere modaliteiten arbeidsuren

In een aantal cao's kan de werknemer kiezen uit verschillende modaliteiten arbeidsuren waarbij de meeruren niet leiden tot meer loon, maar wel tot meer verlofuren.

Een voorbeeld hiervan is de onderwijs-cao (sector 61, cao-code 625). In deze cao heeft de werknemer voor de arbeidsduur de keuze uit 3 modaliteiten:

- 36 uur met 219 verlofuren
- 38 uur met 323 verlofuren
- 40 uur met 428 verlofuren

Het loon is in alle gevallen gelijk: De werknemers krijgen hetzelfde loon voor 36 gewerkte uren en ze hebben evenveel vrije tijd. De extra uren die werknemers werken ten opzichte van de 36 uur, worden gecompenseerd door extra verlofuren en niet door meer loon.

Standpunt

De extra verlofuren zijn te vergelijken met adv-uren (arbeidsduurverkortung). Adv-uren zijn geen verloonde en doorbetaalde uren. De werknemer spaart de vrije dagen bij elkaar met extra werken; een soort vooraf afgesproken tijd-voor-tijd-regeling of een variant op adv.

In deze situatie, maar ook in situaties die vergelijkbaar zijn met de onderwijs-cao, moet u uitgaan van 36 verloonde uren per week. Het aantal verloonde uren bij een fulltimediensverband is dan bij alle werknemers 157 uur per maand ($261 \times 7,2^1 = 1.879,2$; per maand is dit 156,6 afgerond 157). Een werkweek van 38 of 40 uur kan dan gezien worden als een soortgelijke constructie als adv. Dit standpunt geldt voor alle cao's met eenzelfde keuzemogelijkheid als in de onderwijs-cao.

Let op!

Dit standpunt geldt niet als tegenover de uren die de werknemer extra werkt, ook meer loon staat.

5 Ziekte/Arbeidsongeschiktheid

Hoeveel verloonde uren geeft u op als er sprake is van 1 van de onderstaande situaties?

5.1 Loondoorbetaling bij ziekte

Standpunt

Bij loondoorbetaling bij ziekte moet u de gebruikelijke verloonde uren invullen.

Sommige werkgevers hebben in de cao opgenomen dat ze geen loon betalen over de 1e 2 dagen dat de werknemer ziek is. Dat zijn de 'wachtdagen'. Bij wachtdagen moet u, om het arbeidsverleden te kunnen vaststellen, ook de gebruikelijke verloonde uren invullen. En u vult bij de code incidentele inkomstenvermindering een 'Z' in (zie ook punt 6).

5.2 Uitbetaling van een ZW- of WAZO-uitkering

5.2.1 Uitbetaling door UWV aan de uitkeringsgerechtigde (directe uitkering)

Standpunt

Als UWV de ZW- of WAZO-uitkering rechtstreeks aan de uitkeringsgerechtigde uitbetaalt, dan moet UWV bij verloonde uren '0' invullen en bij de code soort inkomstenverhouding (code soort IKV) code 31. UWV rekent via een interne procedure verloonde uren toe aan het arbeidsverleden van de uitkeringsgerechtigde.

¹ Wij gaan in het voorbeeld uit van gemiddeld 261 te werken dagen per jaar. 36 uur per week is gemiddeld 7,2 uur per dag.

5.2.2 Uitbetaling door een eigenrisicodragers voor de ZW

Standpunt

Betaalt u als eigenrisicodragers alleen een ZW-uitkering na afloop van de dienstbetrekking, dan moet u de gebruikelijke verloonde uren en code soort IKV 31 invullen. Ook bij eventuele wachtdagen moet u de gebruikelijke verloonde uren invullen.

Let op!

Zie ook tabel 1 in de bijlage voor de mogelijke situaties.

5.2.3 Uitbetaling door de werkgever die de ZW- of WAZO-uitkering van UWV ontvangt en uitbetaalt aan de werknemer (werkgeversbetaling)

Standpunt

Betaalt u een ZW- of WAZO- uitkering namens UWV door, terwijl er nog sprake is van een dienstverband, dan moet u de gebruikelijke verloonde uren invullen. Dit doet u ook als er sprake is van eventuele wachtdagen. Dat doet u als volgt:

- 1 inkomstenverhouding voor de dienstbetrekking die doorloopt met de code soort IKV 11, 13 of 15 met 0 verloonde uren en €0 loon
- 1 inkomstenverhouding voor de ZW- of WAZO-uitkering met code soort IKV 31 en de gebruikelijke verloonde uren

Tot 2022 mag u de uitkering en de gebruikelijke verloonde uren opgeven in dezelfde inkomstenverhouding als waarin u het reguliere loon verantwoordt. Hiervoor gebruikt u dan de code soort IKV (11, 13 of 15) die geldt voor de dienstbetrekking vanwaaruit de werknemer ziek is geworden.

Let op!

Zie ook tabel 1 in de bijlage voor de mogelijke situaties.

5.3 Uitbetaling van een WAO-/WIA-uitkering

5.3.1 Uitbetaling door UWV aan de uitkeringsgerechtigde (directe uitkering)

Standpunt

Als UWV de WAO-/WIA-uitkering rechtstreeks aan de uitkeringsgerechtigde uitbetaalt, moet UWV bij verloonde uren '0' invullen, en bij de code soort IKV 1 van de volgende codes:

- 32 (WAO-uitkering)
- 39 (IVA-uitkering)
- 40 (WGA-uitkering)

5.3.2 Uitbetaling door een eigenrisicodragers voor de WGA

Standpunt

Betaalt u als eigenrisicodragers voor de WGA alleen een WGA-uitkering uit, dan moet u bij verloonde uren '0' invullen en bij code soort IKV 40.

Let op!

Zie ook tabel 2 in de bijlage voor de mogelijke situaties.

5.3.3 Uitbetaling door de werkgever die de WAO-/WIA-uitkering van UWV ontvangt en uitbetaalt aan de werknemer (werkgeversbetaling)

Standpunt

Betaalt u alleen de WAO-/WIA-uitkering uit, dan moet u bij verloonde uren '0' invullen en bij de code soort IKV 1 van de volgende codes:

- 32 (WAO-uitkering)
- 39 (IVA-uitkering)
- 40 (WGA-uitkering)

Zolang de dienstbetrekking met de werknemer doorloopt, doet u dit als volgt:

- 1 inkomstenverhouding voor de dienstbetrekking die doorloopt met de code soort IKV 11, 13 of 15 met 0 verloonde uren en € 0 loon
- 1 inkomstenverhouding voor de WAO-/WIA-uitkering met code soort IKV 32, 39 of 40 met 0 verloonde uren

Op deze betaling is de groene loonbelastingtabel van toepassing.

Als u tijdens de dienstbetrekking naast de WAO/WIA-uitkering ook regulier loon en/of een aanvulling op de WAO/WIA-uitkering betaalt, mag u tot 2022 de WAO/WIA-uitkering en het loon/de aanvulling opgeven in dezelfde IKV als waarin u het reguliere loon verantwoordt. Hiervoor gebruikt u dan de code soort IKV die geldt voor de dienstbetrekking vanwaaruit de werknemer ziek werd (11, 13 of 15) met de verloonde uren voor het werken. Onder verloonde uren voor het werken worden ook de doorbetaalde (verlof)uren verstaan. Op deze betaling mag u de witte loonbelastingtabel toepassen.

Let op!

Zie ook tabel 2 in de bijlage voor de mogelijke situaties.

6 Loondoorbetaling minder dan 100% bij ziekte

U bent tijdens ziekte van de werknemer niet altijd verplicht om 100% van het loon uit te betalen. Zoals in de toelichting bij de rubriek 'aantal verloonde uren' in de 'Gegevensspecificaties aangifte loonheffingen' staat, hebben verlof, ziekte en werkonderbrekingen geen effect op het aantal verloonde uren, zolang er geen korting op het loon plaatsvindt. Ook als er bij ziekte wel een korting op het loon plaatsvindt, heeft dit geen gevolgen voor het aantal verloonde uren. Zie de verduidelijking hieronder.

Standpunt

Als u tijdens ziekte minder dan 100% van het loon uitbetaalt, dan moet u de verloonde uren niet verlagen. Dit is nodig voor de vaststelling van het arbeidsverleden door UWV voor de WW en WGA. Dat vloeit voort uit de 'Gelijkstellingsregeling arbeidsuren'. Is het loon lager als gevolg van ziekte? Dan moet u bij de code incidentele inkomstenvermindering code 'Z' invullen. Op basis van deze code kan UWV bij een eventuele uitkeringsvaststelling rekening houden met deze omstandigheid.

Voorbeeld

Het normale loon van de werknemer is € 1.000, het aantal verloonde uren is 50. De werknemer wordt ziek en krijgt 70% van zijn loon doorbetaald. Het loon voor de loonheffingen is dan € 700. Het aantal verloonde uren blijft 50. U vult bij de code incidentele inkomstenvermindering code 'Z' in. Als iemand een beroep moet doen op een uitkering, dan weet UWV door deze code 'Z' dat het loon in de aangifte loonheffingen lager is dan het gebruikelijke loon van de werknemer. UWV houdt hiermee rekening bij het bepalen van het dagloon.

7 WW-uitkering

Hoeveel verloonde uren geeft u op in onderstaande situaties?

7.1 Uitbetaling van een WW-uitkering door UWV (directe uitkering)

Standpunt

Als UWV de WW-uitkering rechtstreeks aan de uitkeringsgerechtigde betaalt, dan moet UWV bij verloonde uren '0' invullen en bij code soort IKV 33.

7.2 Uitbetaling van een WW-uitkering door UWV in verband met betalingsonmacht van de werkgever

Standpunt

Als UWV een WW-uitkering uitbetaalt in verband met betalingsonmacht van de werkgever, dan moet UWV de gebruikelijke verloonde uren en code soort IKV 33 invullen.

7.3 Uitbetaling van een WW-uitkering via de werkgever (werkgeversbetaling) in bijzondere situaties (vorstwerkloosheid, onwerkbaar weer en werktijdverkorting²), waarbij er sprake blijft van een dienstverband

Standpunt 1

Betaalt u in 1 van de hierboven genoemde situaties alleen de WW-uitkering uit en geen regulier loon, dan moet u de gebruikelijke verloonde uren invullen. Dat doet u als volgt:

- 1 inkomstenverhouding voor de dienstbetrekking die doorloopt met de code soort IKV 11, 13 of 15 met 0 verloonde uren en €0 loon
- 1 inkomstenverhouding voor de WW-uitkering met de code soort IKV 33 en de gebruikelijke verloonde uren

U mag tot 2022 de WW-uitkering tijdens de dienstbetrekking en de gebruikelijke verloonde uren opgeven in dezelfde inkomstenverhouding als waarin u het reguliere loon verantwoordt. Hiervoor gebruikt u dan de code soort IKV (11, 13 of 15) die geldt voor de dienstbetrekking vanwaaruit de werknemer werkloos werd.

Standpunt 2

Betaalt u in 1 van de hierboven genoemde situaties een WW-uitkering en daarnaast loon uit werken, dan moet u de gebruikelijke verloonde uren invullen. Dat doet u als volgt:

- 1 inkomstenverhouding voor het reguliere loon met de code soort IKV 11, 13 of 15 en de verloonde uren voor het werken
Onder verloonde uren voor het werken worden ook de doorbetaalde (verlof)uren verstaan.
- 1 inkomstenverhouding voor de WW-uitkering met de code soort IKV 33 en de gebruikelijke verloonde uren minus de verloonde uren voor het werken

U mag tot 2022 de uitkering en het reguliere loon aangeven in dezelfde inkomstenverhouding als waarin u het reguliere loon verantwoordt. Hiervoor gebruikt u dan de code soort IKV (11, 13 of 15) die geldt voor de dienstbetrekking vanwaaruit de werknemer werkloos werd.

Let op!

Zie ook tabel 3 in de bijlage voor de mogelijke situaties.

² De regeling van de werktijdverkorting is tijdelijk vervangen door een werkgeverssubsidie (de NOW-regeling)

7.4 Uitbetaling van een reguliere WW-uitkering via de werkgever (werkgeversbetaling)

Standpunt 1

Betaalt u tijdens de dienstbetrekking een reguliere WW-uitkering en daarnaast loon uit werken, dan verantwoordt u dat als volgt:

- 1 inkomstenverhouding voor het reguliere loon met de code soort IKV 11, 13 of 15 en de verloonde uren voor het werken
- 1 inkomstenverhouding voor de WW-uitkering met de code soort IKV 33 en 0 verloonde uren

Tot 2022 mag u de uitkering en het loon aangeven in dezelfde inkomstenverhouding als waarin u het reguliere loon verantwoordt. Hiervoor gebruikt u code soort IKV 11, 13 of 15 met de verloonde uren voor het werken. Onder verloonde uren voor het werken worden ook de doorbetaalde (verlof)uren verstaan.

Standpunt 2

Betaalt u tijdens de dienstbetrekking een reguliere WW-uitkering, daarnaast loon uit werken én ook een aanvulling op de WW-uitkering, dan doet u dat als volgt:

- 1 inkomstenverhouding voor het reguliere loon en de aanvulling met de code soort IKV 11, 13 of 15 en de verloonde uren voor het werken
- 1 inkomstenverhouding voor de WW-uitkering met de code soort IKV 33 en 0 verloonde uren

U mag tot 2022 de uitkering, het loon en de aanvulling aangeven in dezelfde inkomstenverhouding als waarin u het reguliere loon verantwoordt. Hiervoor gebruikt u code soort IKV 11, 13 of 15 met de verloonde uren voor het werken. Onder verloonde uren voor het werken worden ook de doorbetaalde (verlof)uren verstaan.

Standpunt 3

Betaalt u na afloop van de dienstbetrekking een WW-uitkering en een aanvulling op de WW-uitkering, dan verantwoordt u dat als volgt:

- 1 inkomstenverhouding voor de WW-uitkering met de code soort IKV 33 en 0 verloonde uren
 - 1 inkomstenverhouding voor de aanvulling met de code soort IKV 61 en 0 verloonde uren
- De aanvulling na afloop van de dienstbetrekking is geen premieloon voor de werknemersverzekeringen.

U mag tot 2022 de WW-uitkering en de aanvulling aangeven in dezelfde inkomstenverhouding. Hiervoor gebruikt u code soort IKV 63 met 0 verloonde uren.

Let op!

Zie ook tabel 3 in de bijlage voor de mogelijke situaties.

7.5 Uitbetaling van een WW-uitkering door een overheidswerkgever (uitsluitend sectoren overheid en onderwijs)

Standpunt

Als UWV de WW-uitkering betaalt en verhaalt op de overheidswerkgever, dan moet UWV bij de uitbetaling van de WW-uitkering 0 verloonde uren en code soort IKV 33 invullen.

8 Zeevarenden

Zijn er voor zeevarenden ook verloonde uren?

Standpunt

Dit is afhankelijk van de individuele arbeidsovereenkomst of cao. Daarin staat het aantal uren waarover loon wordt betaald. Als de uren niet van belang zijn voor de hoogte van het loon, dan moet u 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

Een burgemeester en wethouder zijn beide niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen (uitzondering van artikel 6, lid 1, onder a ZW). Er is wel sprake van een dienstbetrekking voor de Wet LB (op grond van artikel 2, Wet LB 1964). Deze functionarissen krijgen een beloning op basis van het inwoneraantal en niet op basis van gewerkte uren. Het aantal verloonde uren is dan 0.

Een gemeenteraadslid wordt gekozen; deze heeft geen publiekrechtelijke aanstelling en is niet in dienstbetrekking omdat er geen gezagsverhouding is. Ook gemeenteraadsliden krijgen een beloning op basis van het inwoneraantal en niet op basis van gewerkte uren. Het aantal verloonde uren is 0. Een gemeenteraadslid kan onder bepaalde voorwaarden wel kiezen voor de opting-inregeling. De opting-inregeling geldt echter niet voor de werknemersverzekeringen.

10 Buitengewoon ambtenaar burgerlijke stand

Is er sprake van verloonde uren bij een buitengewoon ambtenaar van de burgerlijke stand (BABS) die op basis van het aantal huwelijken een beloning krijgt?

Standpunt

Een buitengewoon ambtenaar van de burgerlijke stand kan op uurbasis werken. Dan geeft u wel de verloonde uren door. Meestal wordt er per gesloten huwelijk betaald. Dat is een vorm van stukloon: de verloonde uren zijn 0.

11 Artiesten en beroepssporters

Is er sprake van verloonde uren bij artiesten en beroepssporters? En waarom is code loonbelastingtabel 225 (buitenlandse beroepssporters) niet in de voorwaarden genoemd van de 'Gegevensspecificaties aangifte loonheffingen'?

Standpunt

Voor artiesten die onder de artiesten- en beroepssportersregeling vallen, moet de zaalhouder bij de verloonde uren het aantal met de artiest overeengekomen uren invullen. Is er 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 gelijk is aan 220, 221, 224 of 940. Code 6 is alleen van toepassing op musici en artiesten en niet op beroepssporters. Omdat code 225 alleen betrekking heeft op beroepssporters, is deze code niet in de opsomming genoemd.

Voor buitenlandse beroepssporters die onder de regeling vallen, is het aantal verloonde uren 0.

12 Vakantiebonnen en tijdspaarfondsen

Bij de inleg van vakantiegeld (dat wil zeggen het loon over de dagen waarop niet gewerkt wordt wegens vakantie en snipperdagen) en de waarde van de bovenwettelijke dagen in een vakantie- of tijdspaarfonds is de inleg belast en de opname niet. De inleg maakt deel uit van het loon in het tijdvak waarin de inleg in het fonds wordt gestort. Bij vakantiebonnen/tijdsparen is de verstrekking aan de werknemer belast en de verzilvering niet. De waarde van de vakantiebonnen/tijdsparen maakt deel uit van het loon in het tijdvak waarin u de vakantiebonnen/tijdsparen uitrekt aan de werknemer.

Standpunt

Verloonde uren volgen altijd het genietingsmoment. Daarom moet u de uren die horen bij de inleg in het vakantie- of tijdspaarfonds, meetellen bij de verloonde uren in het tijdvak van de storting van de inleg in het fonds. Hetzelfde geldt ook voor de waarde van de bovenwettelijke vakantiedagen in het fonds.

De inleg van vakantiebijslag of de uitreiking van extra vakantiebonnen als vakantietoeslag leidt niet tot verloonde uren.

Let op!

Een individueel keuzebudget is geen tijdspaarfonds.

13 Reisuren

Leiden reisuren tot verloonde uren?

Standpunt

Van belang is wat u met de werknemer contractueel bent overeengekomen.

Als u reisuren vergoedt, dan is ieder reisuur een verloond uur. Dit is ook het geval als u de reisuren tegen een lager uurloon vergoedt. Een lager uurloon leidt niet tot een lager aantal verloonde uren.

Als u een deel van de reisuren vergoedt tegen een normaal uurloon, dan zijn alleen de vergoede reisuren verloonde uren. Als u minder uren vergoedt, leidt dit wel tot een lager aantal verloonde uren.

Let op!

Een vergoeding voor gemaakte reiskosten leidt niet tot verloonde uren.

14 Beschikbaarheidsdiensten

Is er sprake van verloonde uren als u een vergoeding geeft voor beschikbaarheidsdiensten?

Standpunt

Van belang is wat u met de werknemer contractueel bent overeengekomen.

Als u uren voor beschikbaarheidsdiensten vergoedt, dan zijn deze uren verloonde uren. Dit geldt ook als u voor deze uren niet het normale uurloon vergoedt.

Voorbeeld

Een werknemer heeft in een maand 64 beschikbaarheidsuren. Voor al deze uren ontvangt hij een vergoeding van 10% van zijn reguliere uurloon. Het maakt niet uit dat er 10% van het uurloon vergoed wordt. Er is sprake van 64 verloonde uren.

Vergoedt u niet alle, maar slechts een deel van de uren die de werknemer beschikbaar moet zijn? Dan zijn alleen de vergoede uren, verloonde uren. De uren waarvoor u de werknemer geen vergoeding geeft, zijn dus geen verloonde uren.

Als u een vaste vergoeding geeft per beschikbaarheidsdienst, ongeacht het aantal uren dat de werknemer beschikbaar is, dan leidt dat niet tot verloonde uren.

15 Cafetarieregelingen

Wat is de invloed van een cafetarieregeling op verloonde uren?

Let op!

Wij gaan ervan uit dat de cafetarieregeling past binnen het arbeidsrechtelijke en fiscale kader.

Standpunt

Contracturen zijn verloonde uren. Daarom is het ruilen van loon van de werknemer tegen verlofuren te zien als het kopen van verlofuren. Daardoor vermindert het aantal verloonde uren (zie punt 2). Het ruilen van verlofuren tegen loon is te zien als het verkopen van verlofuren. Daardoor gaat het aantal verloonde uren omhoog (zie punt 1). Beloonde meeruren en overwerkuren vermeerderen de verloonde uren.

Geen effect op de verloonde uren

Het ruilen van meeruren en overwerkuren tegen verlofuren heeft geen invloed op de verloonde uren. Er is dan sprake van een tijd-voor-tijdregeling.

Het ruilen van de tegenwaarde van de meeruren en overwerkuren tegen eindheffingsloon heeft ook geen invloed op het aantal verloonde uren. Deze ruil ziet praktisch steeds op het ruilen van de tegenwaarde van de meeruren en overwerkuren tegen loon dat u hebt aangewezen als eindheffingsloon voor de werkkostenregeling. In deze ruilsituaties worden de verloonde uren niet vermeerderd met de meeruren en overwerkuren.

Voorbeeld 1

Een werknemer werkt 40 uur per week en ruilt de geldwaarde van 8 uur werken tegen een nettokostenvergoeding die de werkgever heeft aangewezen als eindheffingsloon.

Er zijn 2 opties:

- Als de werknemer door het ruilen van loon minder uren maakt dan zijn contracturen, daalt het aantal verloonde uren met 8 uur en komt dan uit op 32 uur.
- Als de vermindering het gevolg is van een lager uurloon, dat wil zeggen dat alle 40 uren worden uitbetaald, maar tegen een lager uurloon, heeft deze ruil geen gevolgen voor het aantal verloonde uren. Het aantal verloonde uren blijft dan 40.

Voorbeeld 2

Een werknemer werkt 50 uur per week (40 contracturen en 10 overwerkuren) en ruilt de geldwaarde van de overwerkuren tegen een nettokostenvergoeding die de werkgever heeft aangewezen als eindheffingsloon.

De werknemer ruilt het loon voor de overwerkuren tegen eindheffingsloon. In dit geval leiden de overwerkuren niet tot verloonde uren. Het aantal verloonde uren is dan 40.

Voorbeeld 3

Een werknemer werkt 50 uur per week (40 contracturen en 10 overwerkuren). De overuren worden als extra verlofuren geboekt en de overwerktoeslag wordt uitbetaald.

De overwerktoeslag leidt alleen tot een hoger uurloon dan het contractueel overeengekomen uurloon voor deze werknemer. Voor de gewerkte overwerkuren geldt een tijd-voor-tijdregeling, die niet leidt tot meer verloonde uren. Het aantal verloonde uren is dan 40.

Voorbeeld 4

Een werknemer ruilt de geldwaarde van 100 overuren tegen een gericht vrijgestelde vergoeding voor extraterritoriale kosten in verband met dubbele huisvesting.

De overuren zijn in dit geval geen verloonde uren, omdat de vrijgestelde vergoeding niet tot het loon behoort.

16 Demotieregelingen

Demotieregelingen heten in de praktijk ook seniorenregelingen, generatieregelingen en vitaliteitsregelingen. Dit soort regelingen biedt werknemers met zicht op het einde van hun loopbaan de mogelijkheid om korter te gaan werken als zij een deel van hun oorspronkelijke loon inleveren.

Standpunt

Voor de verloonde uren is van belang wat er daadwerkelijk is verloond.

Contracturen niet aangepast

Als de contracturen niet zijn aangepast, terwijl de werknemer in de praktijk werkt tegen een lager loon en minder verloonde uren heeft, dan verminderen de verloonde uren evenredig.

Voorbeeld

De contracturen (173 per maand) wijzigen niet, maar de werknemer gaat 20% minder werken tegen 10% minder loon.

De verloonde uren worden 156 uren per maand (90% van 173), afgerond zoals uitgelegd bij 'Verloonde uren in het kort'.

Contracturen wel aangepast

Als de contracturen worden aangepast in verhouding tot de vermindering van het oorspronkelijke loon, zijn de verlaagde contracturen de verloonde uren.

Voorbeeld

De contracturen gaan van 40 uur per week naar 36 uur per week. Deze contracturen worden zonder een korting op het loon uitbetaald. In deze kortere werkweek is de werknemer voor 4 uur per week vrijgesteld van werk.

Elk betaald uur is een verloond uur. Dus ook in deze situatie is het aantal verloonde uren 157 uur per maand ($261 \times 7,2^3 = 1.879,2$; per maand is dit 156,6 afgerond 157). Hier is, net zoals in het vorige voorbeeld, sprake van een 90-80-regeling (90% betalen, 80% werken).

³ Wij gaan in het voorbeeld uit van gemiddeld 261 te werken dagen per jaar. 36 uur per week is gemiddeld 7,2 uur per dag.

17 Geboorteverlof voor partners: aanvullend geboorteverlof (WIEG)

Vanaf 1 juli 2020 kunnen werknemers van wie de partner is bevallen, in aanmerking komen voor 5 weken aanvullend geboorteverlof (WIEG). Zij krijgen dan van UWV een WAZO-uitkering (de WIEG-uitkering) ter hoogte van 70% van hun dagloon. In de meeste gevallen zal de werkgever van de werknemer van wie de partner is bevallen, de uitkering uitbetalen.

Standpunt

Als u de WIEG-uitkering doorbetaalt en deze uitkering aanvult tot het volledige loon, dan moet u tijdens het verlof de gebruikelijke verloonde uren invullen.

Als u de WIEG-uitkering van 70% wegens aanvullend geboorteverlof niet aanvult (bijvoorbeeld als UWV de uitkering rechtstreeks aan de werknemer betaalt) of niet voor de volle 100% aanvult, dan moet u ook de gebruikelijke verloonde uren invullen. Omdat u in deze situatie minder dan het gebruikelijke loon betaalt, moet u bij de code incidentele inkomstenvermindering code 'G' invullen.

Let op!

Zie ook tabel 1 in de bijlage voor de mogelijke situaties.

18 (gedeeltelijk) Onbetaald (zorg)verlof

Een werknemer krijgt 50% (zorg)verlof terwijl hij 80% van zijn salaris krijgt doorbetaald. Welke invloed heeft dit op de verloonde uren?

Standpunt

Anders dan bij het aanvullend geboorteverlof (zie punt 17) moeten de gebruikelijke verloonde uren naar rato worden verminderd, net als bij demotieregelingen (zie punt 16).

Voorbeeld

Een werknemer werkt normaal 40 uur per week. Hij gaat tijdens onbetaald (zorg)verlof 20 uur werken. De werkgever betaalt 80% van het loon over 40 uur per week.

De werkgever geeft dan 32 verloonde uren op of wel 80% van de gebruikelijke 40 verloonde uren.

Let op!

In dit geval moet u bij code incidentele inkomstenvermindering code 'O' invullen.

Bijlage: verloonde uren bij uitkeringen

In deze bijlage leest u hoe u met verloonde uren omgaat in enkele specifieke situaties bij uitkeringen op grond van de werknemersverzekeringen en de WAZO. U vindt 3 tabellen:

- een tabel voor ZW- en WAZO-uitkeringen die (door)betaald worden door een werkgever die al dan niet eigenrisicodragers is voor de ZW
Hieronder vallen ook de WIEG-uitkeringen die de werkgever doorbetaalt.
- een tabel voor WGA-uitkeringen die (door)betaald worden door een eigenrisicodragers voor de WGA, en voor WAO-/WIA-uitkeringen die doorbetaald worden door een werkgever die geen eigenrisicodragers is
- een tabel voor WW-uitkeringen die doorbetaald worden door de werkgever

Tabel 1: ZW- en WAZO-uitkeringen (door)betaald door werkgever die al dan niet eigenrisicodragers voor de ZW is

Situatie	In verschillende IKV's		In 1 IKV	
	Code IKV	Verloonde uren	Code IKV	Verloonde uren
1 ZW-/WAZO-uitkering tijdens de dienstbetrekking	Loon: 11, 13 of 15	Loon: het loon is 0, het aantal verloonde uren is 0	11, 13 of 15	De gebruikelijke ⁴ verloonde uren
	Uitkering: 31	Uitkering: de gebruikelijke verloonde uren		
2 ZW-/WAZO-uitkering tijdens de dienstbetrekking + aanvulling op het loon	Loon: 11, 13 of 15	Loon: het loon bestaat uit aanvulling, het aantal verloonde uren is 0	11, 13 of 15	De gebruikelijke verloonde uren
	Uitkering: 31	Uitkering: de gebruikelijke verloonde uren		
3 ZW-/WAZO-uitkering tijdens de dienstbetrekking + loon uit werken + eventuele aanvulling op het loon	Loon: 11, 13 of 15	Loon (en aanvulling): de verloonde uren voor het werken	11, 13 of 15	De gebruikelijke verloonde uren
	Uitkering: 31	Uitkering: de gebruikelijke verloonde uren minus de verloonde uren voor het werken		
4 ZW-uitkering na afloop van de dienst betrekking	n.v.t.	n.v.t.	31	De gebruikelijke verloonde uren
5 ZW-uitkering na afloop van de dienstbetrekking + aanvulling op de uitkering	Uitkering: 31	Uitkering: de gebruikelijke verloonde uren	n.v.t.	n.v.t.
	Aanvulling: 61	Aanvulling: het aantal verloonde uren is 0		
6a ZW-uitkering na afloop van de dienstbetrekking + loon uit werken uit nieuwe dienstbetrekking ⁵	Loon: 11, 13 of 15	Loon: de verloonde uren voor het werken	n.v.t.	n.v.t.
	Uitkering: 31	Uitkering: de verloonde uren voor de uitkering (de gebruikelijke verloonde uren minus de verloonde uren voor het werken)		
6b Als situatie 6a met aanvulling op het loon	Aparte IKV nodig voor de aanvulling op het loon: 61	Het aantal verloonde uren is 0	n.v.t.	n.v.t.

4 De gebruikelijke verloonde uren zijn de uren die de werknemer had gewerkt als hij niet ziek was geworden. Voor de vaststelling van het aantal gebruikelijke verloonde uren gebruikt u de gemiddelde uren over de afgelopen gewerkte periode, bijvoorbeeld over een periode van 13 weken. Bij een eigenrisicodragers voor de ZW kan het lastig zijn om dat vast te stellen. U kunt dan uitgaan van het door u vastgestelde ZW-dagloon gedeeld door het uurloon.

5 Deze specifieke combinatie doet zich bijvoorbeeld voor als een werknemer voor een uitzendbureau werkt op basis van een uitzendovereenkomst met uitzendbeding. De werknemer wordt ziek waardoor de dienstbetrekking met het uitzendbureau door het uitzendbeding eindigt en hij recht krijgt op een ZW-uitkering die het uitzendbureau als eigenrisicodragers ZW moet betalen. Na enige tijd treedt de werknemer weer in dienst van het uitzendbureau. De ZW-uitkering stopt niet, omdat de werknemer het werk dat hij voor zijn ziekte deed, nog niet (volledig) kan doen. De ZW-uitkering is in deze situatie weliswaar loon uit tegenwoordige dienstbetrekking, maar het is geen loon dat is genoten in een dienstbetrekking als bedoeld in artikel 3 tot en met 6 ZW.

Tabel 2: WGA-uitkeringen (door)betaald door eigenrisicodrager voor de WGA en WAO-/WIA-uitkeringen betaald door werkgever die geen eigenrisicodrager is

Situatie	In verschillende IKV's		In 1 IKV	
	Code IKV	Verloonde uren	Code IKV	Verloonde uren
1 Uitsluitend uitkering tijdens de dienstbetrekking	Loon: 11, 13 of 15	Loon: het loon is 0, het aantal verloonde uren is 0	n.v.t.	n.v.t.
	Uitkering: 32 (WAO) 39 (IVA) 40 (WGA)	Uitkering: het aantal verloonde uren is 0		
2 Uitkering tijdens de dienstbetrekking + aanvulling op het loon	Aanvulling: 11, 13 of 15	Aanvulling: het aantal verloonde uren is 0	11, 13 of 15	Het aantal verloonde uren is 0
	Uitkering: 32 (WAO) 39 (IVA) 40 (WGA)	Uitkering: het aantal verloonde uren is 0		
3 Uitkering tijdens de dienstbetrekking + loon uit werken + eventuele aanvulling op het loon	Loon: 11, 13 of 15	Loon (en aanvulling): de verloonde uren voor het werken	11, 13 of 15	De verloonde uren voor het werken
	Uitkering: 32 (WAO) 39 (IVA) 40 (WGA)	Uitkering: het aantal verloonde uren is 0		
4 Uitkering na afloop van de dienst betrekking	n.v.t.	n.v.t.	32 (WAO) 39 (IVA) 40 (WGA)	Het aantal verloonde uren is 0
5 Uitkering na afloop van de dienstbetrekking + aanvulling op het loon	Uitkering: 32 (WAO) 39 (IVA) 40 (WGA)	Uitkering: het aantal verloonde uren is 0	63	Het aantal verloonde uren is 0
	Aanvulling: 61	Aanvulling: het aantal verloonde uren is 0		
6a Uitkering na afloop van de dienstbetrekking + loon uit werken uit nieuwe dienstbetrekking	Loon: 11, 13 of 15	Loon: de verloonde uren voor het werken	n.v.t.	n.v.t.
	Uitkering: 32 (WAO) 39 (IVA) 40 (WGA)	Uitkering: het aantal verloonde uren is 0		
6b Als situatie 6a met aanvulling op het loon	2 IKV's: Loon: 11, 13 of 15 1 IKV voor de uitkering en de aanvulling: 63 3 IKV's: Loon: 11, 13 of 15	Loon: de verloonde uren voor het werken	n.v.t.	n.v.t.
	Uitkering: 32 (WAO) 39 (IVA) 40 (WGA). Aanvulling: 61	Uitkering en/of aanvulling: het aantal verloonde uren is 0		

Tabel 3: WW-uitkeringen die worden doorbetaald door de werkgever

Situatie	In verschillende IKV's		In 1 IKV	
	Code IKV	Verloonde uren	Code IKV	Verloonde uren
1 Alleen uitkering wegens vorstverlet, onwerkbaar weer en werktijdverkorting tijdens de dienstbetrekking	Loon: 11, 13 of 15	Loon: het loon is 0, het aantal verloonde uren is 0	11, 13 of 15	De gebruikelijke verloonde uren
	Uitkering: 33	Uitkering: de gebruikelijke verloonde uren		
2 Uitkering wegens vorstverlet, onwerkbaar weer en werktijdverkorting tijdens de dienstbetrekking + loon uit werken	Loon: code 11, 13 of 15	Loon: de verloonde voor het werken	11, 13 of 15	De gebruikelijke verloonde uren
	Uitkering: 33	Uitkering: de gebruikelijke verloonde uren minus de verloonde uren voor het werken		
3 Reguliere WW-uitkering tijdens de dienstbetrekking + loon uit werken	Loon: 11, 13 of 15	Loon: de verloonde uren voor het werken	11, 13 of 15	De verloonde uren voor het werken
	Uitkering: 33	Uitkering: het aantal verloonde uren is 0		
4 Reguliere WW-uitkering tijdens de dienstbetrekking + loon uit werken + aanvulling op het loon	Loon: 11, 13 of 15	Loon en aanvulling: de verloonde uren voor het werken	11, 13 of 15	De verloonde uren voor het werken
	Uitkering: 33	Uitkering: het aantal verloonde uren is 0		
5 Reguliere WW-uitkering na afloop van de dienstbetrekking	n.v.t.	n.v.t.	33	Het aantal verloonde uren is 0
6 Reguliere WW-uitkering na afloop van de dienstbetrekking + aanvulling op de uitkering	Uitkering: 33	Uitkering: het aantal verloonde uren is 0	63	Het aantal verloonde uren is 0
	Aanvulling: 61	Aanvulling: het aantal verloonde uren is 0		

