

Wijziging Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering

FI

28 mei 1996/nr. WDB96/206M
Directoraat-generaal voor Fiscale
Zaken
Directie Wetgeving Directe Belastingen

De Staatssecretaris van Financiën,
Gelet op de artikelen 12, 16 en 32 van
de Wet vermindering afdracht loonbe-
lasting en premie voor de volks-
verzekeringen;
Voor zoveel nodig in overeenstemming
of na overleg met de Minister van
Sociale Zaken en Werkgelegenheid en
de Minister van Economische Zaken,

Besluit:

Artikel I

De Uitvoeringsregeling afdrachtver-
mindering ¹ wordt als volgt gewijzigd.

A. Aan hoofdstuk I wordt toegevoegd:

Artikel 1a. De inhoudingsplichtige
rekent tot het toetsloon voor de door
hem betaalde aanvullingen op uitke-
ringen ingevolge de Ziektewet het
gezamenlijke bedrag van de uitkerin-
gen en de aanvullingen.

B. Aan artikel 9 wordt, onder numme-
ring van het enige lid als eerste lid,
toegevoegd:

2. Indien de werknemer bij de
inhoudingsplichtige aansluitend op de
dienstbetrekking bedoeld in de eerste
volzin van artikel 33 opnieuw in dienst
treedt voor werkzaamheden als
bedoeld in het eerste lid, onderdelen c
tot en met f, geldt de nieuwe dienstbe-
trekking niet als een nieuwe dienstbe-
trekking voor de toepassing van de
tweede volzin van artikel 33.

C.1. In artikel 10, eerste lid, onderdeel
b, wordt de zinsnede 'gedurende
welke de vermindering langdurig
werklozen van toepassing was,' ver-
vangen door: gedurende welke de
vermindering langdurig werklozen of
de Wet bevordering arbeidsinpassing
van toepassing was.

C.2. Aan artikel 10, eerste lid, wordt
onder vervanging van de punt aan het
slot door een puntkomma, toege-
voegd:

d. die in aansluiting op een uitkering
op grond van de Wet op de arbeidson-
geschiktheidsverzekering dan wel de
Algemene arbeidsongeschiktheidswet

een dienstbetrekking heeft aanvaard
en het recht op die uitkering geheel of
gedeeltelijk heeft verloren door de
toepassing van artikel 18 van de Wet
op de arbeidsongeschiktheids-
verzekering of artikel 5 van de
Algemene Arbeidsongeschiktheidswet.
C.3. In artikel 10, tweede lid, wordt de
zinsnede 'gedurende welke die vermin-
dering met betrekking tot de werkne-
mer onmiddellijk voorafgaand aan de
dienstbetrekking toepassing heeft
gevonden.' vervangen door: geduren-
de welke de werknemer gedetacheerd
is geweest als bedoeld in het eerste lid,
onderdeel b, dan wel werkzaam is
geweest in het kader van de rege-
lingen genoemd in het eerste lid,
onderdeel c.

D. Aan artikel 11, eerste lid, wordt,
onder vervanging van de punt aan het
slot door een puntkomma, toege-
voegd:

f. de langdurig werkloze op grond van
artikel 107 van de Algemene bijstands-
wet niet hoeft te voldoen aan de aan
de bijstand verbonden verplichtingen
genoemd in hoofdstuk VIII van die
wet;

g. de werkloos werkzoekende wegens
ziekte geen arbeid heeft verricht,
indien diens dienstverband wegens
tenminste twee jaar ziekte is geëin-
digd.

E. Na artikel 11 wordt voor de periode
van 1 juli 1996 tot en met

31 december 1998 ingevoegd:

Artikel 11a. De periode van 12 maan-
den als bedoeld in artikel 1, eerste lid,
onderdeel e, van de wet wordt verkort
tot 6 maanden voor de werkloos werk-
zoekende die in die periode woont in:
Amsterdam, Arnhem, 's-Gravenhage,
Groningen, Heerlen, Nijmegen,
Rotterdam of Utrecht.

F. Na artikel 14 wordt ingevoegd:

Artikel 14a. 1. Ingeval de inhoudings-
plichtige niet zelf de kinderopvang
verricht, is de vermindering kinderop-
vang slechts van toepassing indien hij
beschikt over gedagtekende facturen
waarbij een afschrift is gevoegd van de
vergunning of de verklaring die door
de gemeente aan de instelling of de
natuurlijke persoon die de kinderop-
vang verricht is afgegeven inhoudende

dat de instelling of de natuurlijke per-
soon voldoet aan door de gemeente
gestelde regels met betrekking tot de
kwaliteit, en in welke facturen op dui-
delijke en overzichtelijke wijze is ver-
meld:

a. de instelling jegens welke of de
natuurlijke persoon jegens wie de
inhoudingsplichtige de uitgaven voor
kinderopvang heeft gedaan;
b. de instelling of de natuurlijke per-
soon die de kinderopvang verricht
indien deze een andere is dan bedoeld
in onderdeel a;

c. naam en leeftijd van de kinderen
voor wie kinderopvang pleegt te wor-
den genoten;

d. de perioden waarin en het aantal
uren waarvoor per kind kinderopvang
pleegt te worden genoten;

e. het adres waar de kinderopvang
pleegt plaats te vinden. Voorts dient
de werknemer een afschrift van de
overeenkomst met de instelling of de
natuurlijke persoon die de kinderop-
vang verzorgt aan de inhoudingsplich-
tige te overhandigen, in welke over-
eenkomst is opgenomen het adres
waar de kinderopvang pleegt plaats te
vinden.

2. De inhoudingsplichtige bewaart de
in het eerste lid bedoelde facturen en
afschriften bij de loonadministratie.

Artikel II

Deze regeling treedt in werking met
ingang van de tweede dag na dagteke-
ning van de Staatscourant waarin zij
wordt geplaatst en werkt terug tot en
met 1 januari 1996, met uitzondering
van Artikel I, onderdelen C.2., D en E,
die in werking treden met ingang van
1 juni 1996.

Deze regeling zal met toelichting in de
Staatscourant geplaatst worden.

De Staatssecretaris van Financiën,
W.A.F.G. Vermeend.

¹ Stcrt. 1995, 251.

Toelichting

Met de onderhavige wijziging van de Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering wordt gebruik gemaakt van de mogelijkheid om voor de vermindering langdurig werklozen op grond van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen (Wva) gebieden met een hoge werkloosheid aan te wijzen. Deze aanwijzing voorziet erin dat ook voor de categorie werkloos werkzoekenden die langer dan 6 maanden maar niet langer dan 12 maanden zijn ingeschreven bij de Arbeidsvoorzieningsorganisatie, een verklaring langdurig werkloze kan worden afgegeven als de werkloos werkzoekende in het aangewezen gebied woont. Voor deze categorie werklozen ontstaat daarmee een verbetering van hun positie op de arbeidsmarkt. De werkgever kan de voor een dergelijke werknemer af te dragen loonbelasting en premie immers verminderen met maximaal f 4500 per jaar. Deze maatregel wordt voor de periode tot en met 1998 getroffen in de vier grote steden Amsterdam, Rotterdam, 's-Gravenhage en Utrecht en de gemeenten Nijmegen, Heerlen, Arnhem en Groningen.

In de budgettaire aspecten van het wetsvoorstel Vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen was reeds het budgettaire beslag van gebruikmaking van de mogelijkheid gebieden aan te wijzen waar de vermindering langdurig werklozen reeds van toepassing is na een werkloosheidstermijn van zes maanden inbegrepen.

Naast de hiervoor aangeduide maatregel wordt de Uitvoeringsregeling afdrachtsvermindering op enkele andere punten aangepast. Deze wijzigingen worden per onderdeel toegelicht.

De wijziging in artikel I, onderdeel A, ziet op werknemers die een ziektewetuitkering genieten en daarop een aanvulling van de werkgever krijgen. Meestal worden uitkering én aanvulling door de werkgever betaald. Het loon voor de Wva ondergaat daardoor geen wijziging. In sommige gevallen betaalt echter de bedrijfsvereniging of de verzekeraar de uitkering en de werkgever uitsluitend de aanvulling. Als alleen naar die aanvulling wordt gekeken zou men onder het toetsloon kunnen komen en daarmee tegen de

bedoeling van de regeling in gedurende de ziekteperiode in aanmerking komen voor één of meer van de verminderingen. De ZW-uitkering en de aanvulling moeten daarom tezamen in aanmerking worden genomen door de werkgever.

Ingeval betaling van de uitkering niet plaatsvindt door de werkgever wordt op grond van artikel 40 van de Uitvoeringsregeling loonbelasting de belasting over de door hem verstrekte aanvulling berekend over het gezamenlijke bedrag en beschikt deze op grond van artikel 41 van de Uitvoeringsregeling loonbelasting daarvoor over de loongegevens van de bedrijfsvereniging. In aansluiting op deze bepalingen is nu ook in de Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering bepaald dat voor de beoordeling van het toetsloon uitkeringen en aanvullingen tezamen genomen moeten worden.

Overigens is door de introductie van de Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (WULBZ) het aantal ziektewetuitkeringen belangrijk afgenomen. Op grond van de WULBZ rust in de meeste gevallen een zelfstandige loondoorbetalingsverplichting op de werkgever in welke gevallen splitsing van uitkering en aanvulling zich niet voordoet.

De wijziging in artikel I, onderdeel B is wenselijk in verband met uitvoerings- en handhavingsaspecten. In de praktijk blijkt het voor te komen dat met personen die een dienstverband hebben in het kader van gesubsidieerde arbeid, een nieuw dienstverband aangegaan wordt teneinde (opnieuw) in aanmerking te komen voor vier jaar vermindering langdurig werklozen. In feite blijft het bestaande dienstverband echter gewoon gehandhaafd. Dergelijke constructies zijn in strijd met doel en strekking van de regelgeving. Voor dienstverbanden waarop de afdrachtvermindering langdurig werklozen van toepassing is, is hierop reeds ingegaan bij de toelichting op artikel 9 van de uitvoeringsregeling. De onderhavige wijziging heeft, in aanvulling daarop, specifiek betrekking op het overgangsrecht. In het overgangsrecht is in artikel 33 van de wet bepaald dat geen recht op afdrachtvermindering bestaat met betrekking tot werknemers die op 31 december 1995 tot de werknemers in dienstbetrekking stonden, tenzij er een nieuw dienstverband wordt aangegaan met de

inhoudingsplichtige. Laatstbedoelde uitzondering ziet uiteraard niet op constructies waarbij een gesubsidieerde dienstbetrekking wordt 'vernieuwd'. Om ieder misverstand daaromtrent te voorkomen is in het tweede lid van artikel 9 van de uitvoeringsregeling een uitzondering op artikel 33 van de wet geformuleerd voor de situatie waarin het nieuwe dienstverband werkzaamheden betreft in gesubsidieerde arbeid.

De wijziging van artikel I, onderdeel C.1., heeft betrekking op projecten waarbij onder het regime van de Wet bevordering arbeidsinpassing (Wba) personen zijn gedetacheerd teneinde hen na een jaar te laten doorstromen naar een dienstverband bij de inlenende werkgever.

Deze gevallen worden behandeld overeenkomstig de reeds in artikel 10, eerste lid, onderdeel b, geregelde gevallen waarin degenen die tijdens detachering kwalificeren voor de vermindering langdurig werklozen, voor die vermindering blijven kwalificeren indien zij in dienst worden genomen door een werkgever. De duur waarvoor recht bestaat op de vermindering langdurig werklozen is in deze gevallen 48 maanden minus de periode dat de Wba van toepassing was. Dit laatste wordt in onderdeel C.3. verduidelijkt.

De wijzigingen in artikel I, onderdelen C.2. en D, betreffen een uitbreiding van de vermindering langdurig werklozen met enkele groepen die een met langdurig werklozen vergelijkbare achterstandspositie op de arbeidsmarkt hebben. In de eerste plaats betreft het personen die volledig arbeidsongeschikt waren c.q. personen die nu nog gedeeltelijk arbeidsongeschikt zijn en die een dienstverband zijn aangegaan waarbij de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen (Wva) van toepassing is. Personen die een arbeidsongeschiktheidsuitkering ontvingen zijn niet zonder meer ingeschreven bij de Arbeidsvoorzieningsorganisatie, omdat bij een volledige arbeidsongeschiktheidsuitkering geen inschrijvingsplicht bestaat. Door de herkeuringen wordt voor velen de mate van arbeidsongeschiktheid verminderd. Indien deze personen direct na die herkeuring een dienstbetrekking aangaan, zouden zij niet ingeschreven kunnen zijn bij de Arbeidsvoorzieningsorganisatie. In de praktijk wendde deze personen zich in

een aantal gevallen tot het arbeidsbureau voor ondersteuning bij het zoeken van werk. Het is wenselijk dat deze personen met een vermindering langdurig werklozen naar een dienstbetrekking kunnen worden bemiddeld. Onderdeel C.2. strekt er daarom toe dat voor deze categorie niet hoeft te worden voldaan aan het vereiste van langer dan 12 maanden staan ingeschreven bij de

Arbeidsvoorzieningsorganisatie. In de tweede plaats betreft het personen die gedurende een bepaalde periode zijn vrijgesteld van de arbeidsverplichting in het kader van de Algemene bijstandswet. In de derde plaats betreft het personen die wegens ziekte tenminste twee jaar ongeschikt zijn om hun arbeid te verrichten en wier dienstverband met de werkgever is geëindigd. De termijn van twee jaar is gelijk aan het opzegverbod in artikel 1639h, lid 3 van het Burgerlijk wetboek. Ook in deze gevallen is gelet op de arbeidsmarktpositie van betrokkenen een verruiming van de vermindering langdurig werklozen op zijn plaats. Vanuit de kant van Arbeidsvoorziening en gemeenten is om deze verruiming verzocht.

In onderdeel E wordt, zoals in het begin van deze toelichting aangegeven, invulling gegeven aan de mogelijkheid van artikel 12, onderdeel a, van de Wva, om de periode van 12 maanden werkloosheid voor afgifte van de verklaring langdurig werklozen te verkorten tot 6 maanden, voor aan te wijzen gebieden met een hoge werkloosheid. Aangewezen worden de vier grote steden (Amsterdam, 's-Gravenhage, Rotterdam en Utrecht) en gemeenten met meer dan 40.000 inwoners die op basis van de CBS-statistieken een uitkeringsafhankelijkheid hebben van 33% of meer (Arnhem, Groningen, Heerlen en Nijmegen). Deze aanwijzing geldt tot en met 31 december 1998. Bij de evaluatie van de vermindering langdurig werklozen zal de periode van aanwijzing nader kunnen worden afgestemd op de duur van het experiment kanszones en zal worden gezien of, en zo ja welke, nieuwe gebieden aangewezen dienen te worden.

Onderdeel F ziet op de Vermindering kinderopvang en bepaalt welke gegevens de inhoudingsplichtige ten aanzien van de Vermindering kinderopvang bij zijn loonadministratie dient te bewaren. Een dergelijke bepaling was

ten onrechte niet in de uitvoeringsregeling opgenomen, hoewel deze verplichtingen wel waren aangekondigd, zowel in de toelichting op de nota van wijziging bij het wetsvoorstel (Tweede Kamer, 1995-1996, 24 458, nr. 7, blz. 4) als in de mededeling van de Belastingdienst aan werkgevers van december 1995. De tekst van deze bepaling is gelijk aan die van artikel 6, vijfde en zesde lid, en artikel 13, tweede en derde lid, van de Uitvoeringsregeling loonbelasting 1990.

*De Staatssecretaris van Financiën,
W.A.F.G. Vermeend.*