

Loonheffingen. Doorbetaaldloonregeling; jaren 2006, 2007 en 2008

17 december 2007/Nr. CPP2007/3031M
Belastingdienst/Centrum voor proces-
en productontwikkeling, Sector brieven
& beleidsbesluiten

De Staatssecretaris van Financiën heeft het volgende besloten.

Dit besluit vervangt het besluit van 29 januari 2007, nr. CPP2007/72M, inzake de zogenoemde doorbetaaldloonregeling. Dat besluit bevat een overgangsregeling tot 1 januari 2008. Die overgangsregeling is nu verlengd tot 1 januari 2009.

1. Inleiding

In de Regeling aanwijzing directeur-grotaandeelhouder is aangegeven wanneer iemand als directeur-grotaandeelhouder voor de werknemersverzekeringen wordt aangemerkt. Deze criteria gelden ook als de directeur/aandeelhouder via een eigen houdstermaatschappij arbeid verricht voor een werkmaatschappij. De praktijk is gegroeid dat de eigen houdstermaatschappij het loon van de directeurs/aandeelhouder voor de loonheffing verantwoordt en dat de werkmaatschappij de premies werknemersverzekeringen betaalt.

Sinds begin 2006 is de Belastingdienst echter kritischer over de toepassing van de zogenoemde doorbetaaldloonregeling (zie artikel 87 van de URLB), in het geval dat de werknemer bij de doorbetaalende werkgever verzekerd blijft voor de werknemersverzekeringen. Dit heeft in de uitvoeringspraktijk tot discussies geleid, ook over de pensioenopbouw. Daarbij heb ik signalen gekregen dat veel van de betrokken werkgevers meer tijd nodig hebben om zich op de nieuwe situatie in te stellen. Dit hangt ook samen met wijzigingen van de relevante wettelijke regeling.

Uitstel wijzigingen tot 1 januari 2009
Recent is voorgesteld om de ingangsdatum van de wijziging van de wettelijke regeling uit te stellen tot 1 januari 2009

(zie de tweede nota van wijziging bij het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2008).

In verband hiermee geef ik in dit besluit aan dat de Belastingdienst in een aantal gevallen de bestaande praktijk, zoals die in ieder geval tot en met 2005 gold, tot 1 januari 2009 ongemoeid laat. Dit biedt de betrokken werkgevers de mogelijkheid om zich in te stellen op de wijzigingen van de doorbetaaldloonregeling en de inhoudingsplicht voor de loonheffing van BV's met de DGA als enig werknemer.

1.1. Gebruikte begrippen en afkortingen

BV	besloten vennootschap
DGA	directeur-grotaandeelhouder
Loonheffing	loonbelasting/premie volksverzekeringen
Loonheffingen	loonheffing, premies werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet
URLB	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001
Werkgever	inhoudingsplichtige voor de loonheffingen
Wet LB	Wet op de loonbelasting 1964

2. Wijzigingen in de wettelijke regeling

De doorbetaaldloonregeling is met ingang van 1 januari 2007 uitdrukkelijk niet van toepassing in de situatie dat de directeur/aandeelhouder voor zijn arbeid bij de werkmaatschappij wel verzekerd is voor de werknemersverzekeringen en niet voor zijn arbeid bij de eigen houdstervennootschap. Volgens het gewijzigde voorstel Overige fiscale maatregelen 2008 zal een BV met de DGA als enig werknemer met ingang van 1 januari 2009 niet langer inhoudingsplichtig voor de loonheffing zijn. De daarmee

samenhangende wettelijke doorbetaaldloonregeling zal ook per 1 januari 2009 plaatsvinden.

3. Gevolgen wijzigingen en overgangsregeling

Het voorgaande betekent dat een strikte toepassing van de doorbetaaldloonregeling in 2006, en 2007 en 2008 in veel gevallen met ingang van 1 januari 2009 opnieuw tot wijzigingen zou moeten leiden. Gezien deze ontwikkelingen en de wenselijkheid de praktijk voldoende tijd te gunnen om zich op de gewijzigde situatie in te stellen, gaat de Belastingdienst, bij wijze van overgangsregeling uit van het volgende.

De Belastingdienst sluit in 2006, 2007 en 2008 aan bij de hiervoor genoemde in de jaren tot en met 2005 bestaande praktijk. Hieraan verbind ik de voorwaarde dat het resultaat daarvan wat de in totaal te betalen loonheffingen betreft in overeenstemming is met het resultaat van een rechtstreekse toepassing van de wettelijke regelingen.

4. Intrekking besluit

Het volgende besluit is ingetrokken met ingang van de inwerkingtreding van dit besluit:
– het besluit van 29 januari 2007, nr. CPP2007/72M.

5. Inwerkingtreding en vervaldatum

Dit besluit treedt in werking met ingang van de tweede dag na de dagtekening van de Staatscourant waarin het wordt geplaatst. Dit besluit vervalt met ingang van 1 januari 2009.

Dit besluit zal in de Staatscourant worden geplaatst.

Den Haag, 17 december 2007.
De Staatssecretaris van Financiën,
namens deze:
de directeur-generaal Belastingdienst,
J. Thunnissen.