



Belastingdienst

Betaling van
een uitkering op
grond van de
werknemers-
verzekeringen
en de WAZO:
vragen en
antwoorden

Betaling van een uitkering op grond van de werknemersverzekeringen en de WAZO: vragen en antwoorden

Dit document voegen wij als bijlage toe aan het eerstvolgende Handboek Loonheffingen. In dit document verwijzen wij naar diverse paragrafen. Daarmee bedoelen wij paragrafen uit het Handboek Loonheffingen. Het handboek kunt u downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen.

Een werknemer kan een uitkering rechtstreeks van UWV ontvangen (directe uitkering), via de werkgever (werkgevers- of instantiebetaling) of van een werkgever die eigenrisicodrager is. Daarnaast heeft de werkgever in bepaalde situaties een loondoorbetalingsverplichting. In deze bijlage vindt u vragen en antwoorden over de loondoorbetalingsverplichting, directe uitkeringen, betalingen van uitkeringen via de werkgever in de vorm van werkgeversbetalingen en instantiebetalingen of uitkeringen van een eigenrisicodrager. Voor overheidswerkgevers gelden soms andere regels. Dat hebben wij dan expliciet in het antwoord vermeld.

Voor het in 1 of meer inkomstenverhoudingen verwerken van een werkgeversbetaling en loon gaan de vragen en antwoorden uit van de regelgeving die op dit moment van toepassing is. Dus van vóór invoering van het IKV-besluit, zie paragraaf 3.4. Het IKV-besluit zal op een later moment worden ingevoerd. Als uw software is ingericht conform dit besluit mag u de regels van het IKV-besluit toepassen, ook als die afwijken van wat u in paragraaf 3.4 leest.

1 Het inkomen van een werknemer tijdens ziekte, arbeidsongeschiktheid, tijdelijk geen of minder werk en verlof in combinatie met een ZW-, vervroegde IVA-, WW- of WAZO-uitkering

a. Welk loon moet de werkgever tijdens ziekte en arbeidsongeschiktheid doorbetalen?

De minimale loondoorbetalingsverplichting van de werkgever bij ziekte en arbeidsongeschiktheid is in het Burgerlijk Wetboek (BW) geregeld. De werkgever heeft op grond van het BW een loondoorbetalingsverplichting en moet gedurende 104 weken 70% van het naar tijdruimte vastgestelde loon doorbetalen, tenzij de arbeidsovereenkomst rechtsgeldig eerder eindigt. De wettelijke loondoorbetalingsverplichting van de werkgever geldt tot 70% van het maximumpremieloon. Als het loon dat de werkgever tijdens de loondoorbetalingsverplichting doorbetaalt minder is dan het minimumloon dan vult de werkgever de eerste 52 weken het loon aan tot ten minste het voor de werknemer geldende minimumloon. Heeft de werknemer de AOW-gerechtigde leeftijd bereikt of verricht de werknemer doorgaans op minder dan 4 dagen in de week werkzaamheden ten behoeve van het huishouden van de natuurlijk persoon tot wie de dienstbetrekking bestaat dan is de loondoorbetalingsperiode gemaximeerd tot zes weken. De werkgever mag maximaal twee wachtdagen toepassen. Voor deze wachtdagen heeft de werknemer geen recht op loondoorbetaling.

Afwijking ten gunste van werknemer

Bij cao, publiekrechtelijke regeling of individuele arbeidsovereenkomst kan de werkgever in het voordeel van de werknemer van het BW afwijken. Bijvoorbeeld dat de werkgever gedurende de eerste 52 weken 100% van het naar tijdruimte vastgestelde loon moet doorbetalen of dat er geen of één wachtdag geldt.

b. Welk loon moet de werkgever tijdens ziekte en arbeidsongeschiktheid doorbetalen als de werknemer een ZW-uitkering of vervroegde IVA-uitkering ontvangt?

In de situatie dat de werknemer recht heeft op een ZW-uitkering (bijvoorbeeld in het geval van ziekte als gevolg van zwangerschap of bevalling of een no-risk polis) of een vervroegde IVA-uitkering gedurende de periode van de loondoorbetalingsverplichting geldt het volgende. Op grond van het BW blijft de loondoorbetalingsverplichting van toepassing (zoals bij onderdeel a beschreven), maar komt de ZW-uitkering of de vervroegde IVA-uitkering in mindering op deze loondoorbetalingsverplichting. De werkgever moet in deze situatie de uitkering aanvullen tot in ieder geval het in het BW genoemde percentage van het loon. De werkgever vult dan gedurende 104 weken de ZW-uitkering (die is inclusief vakantiebijslag, zie vraag 8) of de vervroegde IVA-uitkering aan tot 70% van het loon van de werknemer. De wettelijke loondoorbetalingsverplichting van de werkgever, dus de verplichting om de ZW-uitkering of de vervroegde IVA-uitkering aan te vullen, geldt tot 70% van het maximumpremieloon. Als het loon dat de werkgever tijdens de loondoorbetalingsverplichting doorbetaalt minder is dan het minimumloon vult de werkgever de eerste 52 weken aan tot het voor de werknemer geldende minimumloon. De werkgever hoeft de ZW-uitkering of de vervroegde IVA-uitkering niet aan te vullen als sprake is van een wachtdag of wachtdagen.

Afwijking ten gunste van werknemer

Bij cao, publiekrechtelijke regeling of individuele arbeidsovereenkomst kan in het voordeel van de werknemer van het BW worden afgeweken. Bijvoorbeeld dat de werkgever gedurende de eerste 52 weken de ZW-uitkering of vervroegde IVA-uitkering aanvult tot 100% van het loon of dat er geen of één wachtdag geldt.

c. Welk loon moet de werkgever bij tijdelijk geen werk of tijdelijk minder werk doorbetalen als de werknemer een WW-uitkering ontvangt?

Een werkgever kan in bijzondere situaties tijdelijk geen of minder werk hebben. Denk aan vorst, ijzel, sneeuw, overvloedige regen, brand of blikseminslag, waardoor de werknemers hun normale werkzaamheden geheel of gedeeltelijk niet meer kunnen uitoefenen.

Regeling onwerkbaar weer

In geval van bijvoorbeeld vorst, ijzel, sneeuw of overvloedige regen dient in de cao een regeling te zijn opgenomen in welke buitengewone natuurlijke omstandigheden en onder welke voorwaarden de overeengekomen arbeid niet kan worden verricht. Als de werkgever aan deze voorwaarden voldoet en daarbij ook voldoet aan de voorwaarden van de Regeling onwerkbaar weer dan is hij vrijgesteld van de wettelijk loondoorbetalingsverplichting. De werknemers hebben voor de uren waarop niet kan worden gewerkt recht op een WW-uitkering.

Regeling werktijdverkorting

Als sprake is van bijvoorbeeld brand of blikseminslag, kan de werkgever bij het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid een verzoek indienen om de werktijd van zijn werknemers tijdelijk te verkorten: de ontheffing van het verbod op werktijdverkorting. Als de werkgever voldoet aan de voorwaarden voor werktijdverkorting, dan ontvangt hij deze ontheffing. De werkgever heeft met deze ontheffing geen loondoorbetalingsverplichting voor de uren waarop niet kan worden gewerkt. De werknemers hebben voor de uren waarop niet kan worden gewerkt recht op een WW-uitkering.

Afwijking ten gunste van werknemer

Bij cao, publiekrechtelijke regeling of individuele arbeidsovereenkomst kan in het voordeel van de werknemer van het BW worden afgeweken. Bijvoorbeeld dat de werkgever de WW-uitkering aanvult tot 100% van het loon.

d. Welk inkomen geniet de werknemer bij verlof in combinatie met een WAZO-uitkering?

Op grond van de Wet arbeid en zorg (WAZO) bestaan er diverse soorten verlof, namelijk verlof waarbij recht kan bestaan op een WAZO-uitkering, verlof met behoud van loondoorbetaling door de werkgever (betaald verlof) of verlof zonder behoud van loondoorbetaling door de werkgever (onbetaald verlof). In deze vragen en antwoorden behandelen wij alleen soorten verlof waarbij recht kan bestaan op een WAZO-uitkering.

Zwangerschaps- en bevallingsverlof

De werkgever heeft tijdens het zwangerschaps- en bevallingsverlof geen wettelijke loondoorbetalingsverplichting. De werknemer heeft tijdens het zwangerschaps- en bevallingsverlof recht op een WAZO-uitkering.

Afwijking ten gunste van werknemer

Bij cao, publiekrechtelijke regeling of individuele arbeidsovereenkomst kan in het voordeel van de werknemer van het BW worden afgeweken. Bijvoorbeeld dat de werkgever de WAZO-uitkering aanvult tot 100% van het loon.

Aanvullend geboorteverlof en betaald ouderschapsverlof

De werkgever heeft tijdens het aanvullend geboorteverlof en het betaald ouderschapsverlof geen wettelijke loondoorbetalingsverplichting. Gedurende het aanvullend geboorteverlof en het betaald ouderschapsverlof heeft de werknemer recht op een WAZO-uitkering.

Afwijking ten gunste van werknemer

Bij cao, publiekrechtelijke regeling of individuele arbeidsovereenkomst kan in het voordeel van de werknemer van het BW worden afgeweken. Bijvoorbeeld dat de werkgever de WAZO-uitkering betaald ouderschapsverlof aanvult tot 100% van het loon.

2 Op welke manieren kan een werknemer een uitkering op grond van de werknemersverzekeringen of de WAZO ontvangen?

UWV betaalt de uitkering direct aan de werknemer

Bij een directe uitkering ontvangt de uitkeringsgerechtigde de uitkering rechtstreeks van UWV. UWV houdt op die uitkering de door de uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en betaalt de ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen aan de Belastingdienst, samen met de door UWV over de uitkering te betalen premies werknemersverzekeringen (inclusief WKO-opslag) en werkgeversheffing Zvw. Zie paragraaf 9.6.3. De directe uitkering behandelen wij hier niet verder.

De werkgever die eigenrisicodrager ZW en/of WGA is betaalt de uitkering aan de werknemer

De werkgever kan ervoor kiezen om eigenrisicodrager ZW en/of WGA te worden. Als de eigenrisicodrager zelf de ZW- en/of WGA-uitkering betaalt aan de werknemer, is dit een betaling van een uitkering op grond van de werknemersverzekeringen aan de uitkeringsgerechtigde. De werkgever die eigenrisicodrager is treedt voor de uitbetaling van de uitkering in de plaats van UWV. De werknemer krijgt de uitkering dus rechtstreeks van de werkgever. De eigenrisicodrager houdt op die uitkering de door de uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en betaalt de ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen aan de Belastingdienst, samen met de door de eigenrisicodrager over de uitkering te betalen premies werknemersverzekeringen, (inclusief WKO-opslag) en de werkgeversheffing Zvw (zie vraag 14).

UWV betaalt de uitkering aan de werknemer via de werkgever

UWV kan de uitkering via de werkgever aan de werknemer betalen. Afhankelijk van de situatie doet UWV dat op 1 van de 2 volgende manieren (zie ook paragraaf 9.6.2) :

- als werkgeversbetaling
UWV betaalt aan de werkgever het brutobedrag van de uitkering en een vergoeding voor de premies werknemersverzekeringen (inclusief de WKO-opslag) en werkgeversheffing Zvw die de werkgever over de uitkering moet betalen is (zie vraag 5). De werkgever houdt op die uitkering de door de uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en betaalt de ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen aan de Belastingdienst, samen met de door de werkgever over de uitkering te betalen premies werknemersverzekeringen (inclusief WKO-opslag) en de werkgeversheffing Zvw.
- als instantiebetaling
UWV betaalt aan de werkgever het brutobedrag van de uitkering en een vergoeding voor de werkgeversheffing Zvw die de werkgever over de uitkering moet betalen (zie vraag 6). De werkgever houdt op die uitkering de door de uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en betaalt de ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen samen met de werkgeversheffing Zvw over de uitkering aan de Belastingdienst. UWV betaalt de premies werknemersverzekeringen (inclusief WKO-opslag) over de uitkering aan de Belastingdienst.

Bij zowel werkgeversbetalingen als instantiebetalingen is de werkgever verplicht om de uitkering volledig en als uitkering door te betalen aan de werknemer. Het gaat namelijk om een uitkeringsrecht van de werknemer.

3 Is de werkgever verplicht om mee te werken aan een werkgeversbetaling of instantiebetaling?

Nee. Als de werknemer of de werkgever geen werkgeversbetaling of instantiebetaling willen, dan betaalt UWV de uitkering rechtstreeks aan de werknemer (directe uitkering). Zie vraag 2 (onderdeel UWV betaalt de uitkering direct aan de werknemer).

4 Welke uitkeringen kan UWV via een werkgever of inhoudingsplichtige aan een werknemer betalen?

Alle uitkeringen van UWV kunnen via de werkgever of inhoudingsplichtige aan een werknemer worden betaald:

- ZW
- WIA (WGA- of IVA-uitkering)
- WAO
- WAZ
- WW
- WAZO
- Wajong
- IOW
- een toeslag op een hiervoor genoemde uitkering op grond van de Toeslagenwet

5 Waaruit bestaat een werkgeversbetaling?

Werkgever

De werkgeversbetaling die de werkgever van UWV ontvangt bestaat uit:

- het brutobedrag van de uitkering (ter doorbetaling aan de werknemer)
- het brutobedrag van de vakantiebijslag (ter doorbetaling aan de werknemer)
Voor ZW- en WAZO-uitkeringen die als werkgeversbetaling worden betaald, betaalt UWV niet afzonderlijk de vakantiebijslag. Deze uitkeringen zijn inclusief vakantiebijslag;
- een compensatie van de lage Aof-premie, de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de werkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw die de werkgever over de uitkering en de eventuele vakantiebijslag moet betalen.

Overheidswerkgever

De werkgeversbetaling die de overheidswerkgever ontvangt van UWV bestaat uit:

- het brutobedrag van de uitkering (ter doorbetaling aan de overheidswerknemer)
- het brutobedrag van de vakantiebijslag (ter doorbetaling aan de overheidswerknemer)
Voor ZW- en WAZO-uitkeringen die als werkgeversbetaling worden betaald, betaalt UWV niet afzonderlijk de vakantiebijslag. Deze uitkeringen zijn inclusief vakantiebijslag.
- een compensatie van de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de overheidswerkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw die de overheidswerkgever over de uitkering en de eventuele vakantiebijslag moet betalen.

De werkgever en de overheidswerkgever zijn verplicht om het bedrag van de uitkering en de vakantiebijslag volledig en als uitkering door te betalen aan de werknemer en de overheidswerknemer. Het gaat namelijk om een uitkeringsrecht van de werknemer en de overheidswerknemer.

UWV bepaalt de hoogte van het brutobedrag van de uitkering en de eventuele vakantiebijslag op grond van het dagloon en de periode waarover de uitkering wordt betaald.

Zie ook vraag 2 (onderdeel UWV betaalt de uitkering aan de werknemer via de werkgever).

6 Waaruit bestaat een instantiebetaling?

De instantiebetaling die de werkgever ontvangt van UWV bestaat uit:

- het brutobedrag van de uitkering (ter doorbetaling aan de uitkeringsgerechtigde)
- het brutobedrag van de vakantiebijslag (ter doorbetaling aan de uitkeringsgerechtigde)
Voor ZW- en WAZO-uitkeringen die als instantiebetaling worden betaald, betaalt UWV niet afzonderlijk de vakantiebijslag. Deze uitkeringen zijn inclusief de vakantiebijslag;
- een compensatie van de werkgeversheffing Zvw die de werkgever over de uitkering en de eventuele vakantiebijslag moet betalen.

De werkgever is verplicht om het bedrag van de uitkering en de vakantiebijslag volledig en als uitkering door te betalen aan de uitkeringsgerechtigde. Het gaat namelijk om een uitkeringsrecht van de uitkeringsgerechtigde.

UWV bepaalt de hoogte van het brutobedrag van de uitkering en de eventuele vakantiebijslag op grond van het dagloon en de periode waarover de uitkering wordt betaald.

Niet de werkgever maar UWV draagt rechtstreeks de over de uitkering te betalen premies werknemersverzekeringen (inclusief WKO-opslag) aan de Belastingdienst af.

Zie ook vraag 2 (onderdeel UWV betaalt de uitkering aan de werknemer via de werkgever).

7 Welke premies werknemersverzekeringen compenseert UWV over een Wajong-uitkering die via een werkgever wordt betaald?

De Wajong-uitkering is een uitkering die geen SV-loon is. De werkgever betaalt over een Wajong-uitkering geen premies werknemersverzekeringen. UWV compenseert alleen de werkgeversheffing Zvw over de Wajong-uitkering.

8 Betaalt UWV ook vakantiebijslag over de uitkering?

Ja, over alle uitkeringen betaalt UWV vakantiebijslag. Bij een ZW- of WAZO-uitkering is de vakantiebijslag in de (periodieke) uitkering begrepen. Voor de andere uitkeringen zijn de (periodieke) betalingen exclusief vakantiebijslag. Bij een werkgeversbetaling of instantiebetaling betaalt UWV de vakantiebijslag apart (in mei of wanneer de uitkering eindigt).

9 Hoe moet de werkgever de werkgeversbetaling verwerken in de aangifte loonheffingen?

Als UWV de uitkering als werkgeversbetaling via de werkgever aan de werknemer betaalt, moet de werkgever deze uitkering volledig en als uitkering doorbetalen aan de werknemer.

Werkgever

De werkgever betaalt over de doorbetaalde uitkering de lage AWF-premie, de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de werkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw en houdt de door de uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in op de uitkering. De werkgever neemt het bedrag van de uitkering op in de aangifte loonheffingen in de rubrieken AWF-uitkering, Aof-uitkering en de relevante rubrieken voor de Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw.

Overheidswerkgever

De overheidswerkgever betaalt over de doorbetaalde uitkering de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de overheidswerkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw (zie vraag 13) en houdt de door de uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in op de uitkering. De overheidswerkgever neemt het bedrag van de uitkering op in de aangifte loonheffingen in de rubriek Aof-uitkering en de relevante rubrieken voor de Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw.

10 Bij een werkgeversbetaling betaalt de werkgever de ZW- of WAZO-uitkering meteen door aan de werknemer, maar besluit de werkgever de vakantiebijslag op een later moment te betalen. Als de vakantiebijslag op een later moment wordt uitbetaald, hoe moet de vakantiebijslag dan worden aangegeven?

De werkgever moet de ZW- of WAZO-uitkering inclusief de vakantiebijslag in zijn geheel doorbetalen aan de werknemer. Als de werkgever de uitkering direct doorbetaalt en besluit om de vakantiebijslag van de uitkering op een later moment te betalen, dan behandelt de werkgever de uitkering en de vakantiebijslag als volgt:

Werkgever

De werkgever verwerkt het bedrag van de ZW- of WAZO-uitkering in de aangifte loonheffingen als uitkering in de rubrieken AWF-uitkering en Aof-uitkering, met toepassing van de lage AWF-premie, de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de werkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. Op de uitkering houdt de werkgever de door de uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en betaalt deze aan de Belastingdienst, samen met de over de uitkering te betalen premies werknemersverzekeringen en werkgeversheffing Zvw.

Betaalt de werkgever het deel aan vakantiebijslag dat in de ZW- of WAZO-uitkering zit op een later moment, dan betaalt de werkgever op dat latere moment over de vakantiebijslag van de uitkering de lage AWF-premie, de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de werkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. De werkgever gebruikt in de aangifte loonheffingen voor deze vakantiebijslag de rubrieken AWF-uitkering en Aof-uitkering. Op de vakantiebijslag houdt de werkgever de door de uitkeringsgerechtigde verschuldigde loonbelasting/premie volksverzekeringen in en betaalt deze aan de Belastingdienst, samen met de over de vakantiebijslag te betalen premies werknemersverzekeringen en werkgeversheffing Zvw.

Overheidswerkgever

De overheidswerkgever verwerkt het bedrag van de ZW- of WAZO-uitkering in de aangifte loonheffingen als uitkering in de rubriek Aof-uitkering en betaalt over het bedrag van de uitkering de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de overheidswerkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. Op de uitkering houdt de overheidswerkgever de door de uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en betaalt deze aan de Belastingdienst, samen met de over de uitkering te betalen premies werknemersverzekeringen en werkgeversheffing Zvw.

Betaalt de overheidswerkgever het deel aan vakantiebijslag dat in de ZW- of WAZO-uitkering zit op een later moment, dan betaalt de overheidswerkgever op dat latere moment over de vakantiebijslag van de uitkering de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de overheidswerkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. De overheidswerkgever gebruikt in de aangifte loonheffingen voor de vakantiebijslag de rubriek Aof-uitkering. Op de vakantiebijslag houdt de overheidswerkgever de door de uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en betaalt deze aan de Belastingdienst, samen met de over de vakantiebijslag te betalen premies werknemersverzekeringen en werkgeversheffing Zvw.

Het later uitbetalen van het deel vakantiebijslag wordt vaak niet ondersteund door de aangiftesoftware.

11 UWV betaalt een ZW- of WAZO-uitkering per vier weken, maar de werkgever betaalt de werknemers per maand. Mag het uitkeringsbedrag per vier weken van UWV worden omgerekend naar een uitkeringsbedrag per maand?

Ja, dat mag als de werkgever het totale uitkeringsbedrag volledig en als uitkering doorbetaalt aan de werknemer.

12 Welke bijzondere regels gelden bij een werkgeversbetaling via een overheidswerkgever?

De overheidswerkgever houdt op het loon de door de overheidswerknemer te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in. Daarnaast betaalt de overheidswerkgever over het reguliere loon van een overheidswerknemer de Ufo-premie, de Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw.

In geval van een werkgeversbetaling houdt de overheidswerkgever op de uitkering de door de overheidswerkgever te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in. Daarnaast betaalt de overheidswerkgever over de uitkering de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw.

De overheidswerkgever betaalt in geval van een werkgeversbetaling over de uitkering geen Ufo-premie en ook geen AWF-premie.

13 Welke regels gelden voor een WGA-en/of ZW-uitkering van een eigenrisicodrager?

Voor een eigenrisicodrager zijn er 2 situaties mogelijk:

- De eigenrisicodrager betaalt de WGA- en/of ZW-uitkering zelf.
- UWV betaalt de WGA- en/of ZW-uitkering en verhaalt deze uitkering vervolgens op de eigenrisicodrager.

Zelf betalen

Werkgever

Als de eigenrisicodrager zelf de WGA- en/of ZW-uitkering betaalt, is dit een betaling van een uitkering op grond van de werknemersverzekeringen aan de uitkeringsgerechtigde. De werkgever die eigenrisicodrager is treedt voor de uitbetaling van de uitkering in de plaats van UWV. Alle regels voor het inhouden en afdragen van de loonbelasting/premie volksverzekeringen, het berekenen en afdragen van de premies werknemersverzekeringen (inclusief WKO-opslag) en de werkgeversheffing Zvw en het doen van aangifte loonheffingen, zoals die voor uitkeringen in een werkgeversbetaling gelden, gelden ook voor eigenrisicodragerbetalingen.

Overheidswerkgever

Voor de overheidswerkgever geldt een bijzonderheid: de overheidswerkgever die eigenrisicodrager is en zelf de WGA- en/of ZW-uitkering betaalt, betaalt naast de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag) en de Whk-premie, de lage AWF-premie over de uitkering. Daarnaast betaalt de overheidswerkgever over de uitkering de werkgeversheffing Zvw en moet de overheidswerkgever de door de uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen inhouden en samen met de premies werknemersverzekeringen en werkgeversheffing Zvw betalen aan de Belastingdienst. Alle regels voor het doen van aangifte loonheffingen zijn ook op een betaling van een uitkering door een eigenrisicodrager van toepassing. De werkgever die als eigenrisicodrager zelf de uitkering betaalt, treedt in de plaats van UWV. De betaling van de uitkering gebeurt dan niet in de hoedanigheid van overheidswerkgever. Daardoor moet de overheidswerkgever die eigenrisicodrager ZW en/of WGA is, wel de lage AWF-premie betalen over de WGA- of ZW-uitkering. Dit in tegenstelling tot de situatie van een werkgeversbetaling; over de uitkering van een werkgeversbetaling betaalt de overheidswerkgever geen AWF-premie.

Verhalen

Als UWV de WGA- en/of ZW-uitkering betaalt, dan heeft UWV een verhaalsrecht op de eigenrisicodrager. UWV verhaalt de uitkering, de daarover door UWV betaalde premies werknemersverzekeringen (inclusief WKO-opslag) en de werkgeversheffing Zvw op de eigenrisicodrager. UWV doet aangifte van de betaalde WGA- en/of ZW-uitkering, houdt de door de uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en betaalt deze, samen met de over de uitkering te betalen premies werknemersverzekeringen en werkgeversheffing Zvw, aan de Belastingdienst.

14 Mag de werkgever bij een werkgeversbetaling, in plaats van de uitkering, het loon volledig doorbetalen en de uitkering als bate in de financiële administratie verwerken (dus niet in de loonadministratie)?

Nee. De werkgever moet de uitkering die hij van UWV ontvangt altijd volledig en als uitkering doorbetalen aan de werknemer. Het is namelijk een uitkeringsrecht van de werknemer. Als de werkgever het reguliere loon doorbetaalt en als regulier loon in de aangifte loonheffingen verwerkt en niet de uitkering opgeeft in de aangifte loonheffingen, dan doet de werkgever onjuist aangifte. De werkgever kan daardoor te veel of te weinig premies werknemersverzekeringen betalen. In sommige gevallen kan de uitkering hoger zijn dan het loon (zie vraag 12). Als dat het geval is en de werkgever slechts het reguliere loon doorbetaalt, dan benadeelt de werkgever de werknemer.

15 Moet de werkgever de werkgeversbetaling verwerken in een aparte inkomstenverhouding?

Dat is afhankelijk van de situatie:

- Als de uitkering loon uit tegenwoordige dienstbetrekking is, kan de werkgever kiezen. Hij mag de uitkering van UWV in een aparte inkomstenverhouding verwerken, of in dezelfde inkomstenverhouding als die van het reguliere loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. In het laatste geval moet de werkgever over de uitkering wel de juiste, op de uitkering van toepassing zijnde, premies werknemersverzekeringen afdragen.
- Als de uitkering loon uit vroegere dienstbetrekking is, dan moet hij de uitkering altijd in een aparte inkomstenverhouding verwerken.

Werkgever

Bij het opgeven van loon en uitkering in dezelfde inkomstenverhouding gebruikt de werkgever voor het reguliere loon de rubrieken voor AWF (laag of hoog) en Aof (laag of hoog). Voor de uitkering gebruikt de werkgever de rubrieken AWF-uitkering en Aof-uitkering. Voor het loon en de uitkering gebruikt de werkgever daarnaast de relevante rubrieken voor de Whk-premie en de werkgeversheffing Zw.

Overheidswerkgever

Bij het opgeven van loon en uitkering in dezelfde inkomstenverhouding gebruikt de overheidswerkgever voor het reguliere loon aan de overheidswerknemer de rubrieken voor de Ufo en Aof (laag of hoog). Voor de uitkering gebruikt de overheidswerkgever alleen de rubriek Aof-uitkering. Voor het loon en de uitkering gebruikt de overheidswerkgever daarnaast de relevante rubrieken voor de Whk-premie en de werkgeversheffing Zw.

16 De werkgever moet aan een werknemer tijdens betaald ouderschapsverlof 100% loon doorbetalen (bijvoorbeeld op basis van een cao). De werknemer is nog in dienst bij de werkgever. De WAZO-uitkering die als werkgeversbetaling aan de werknemer wordt betaald, is 70% van het dagloon. Hoe kwalificeert het aanvullende loon?

Een werkgever betaalt in deze situatie 2 bedragen:

- een uitkering en
- een aanvulling op de uitkering

De aanvulling moet de werkgever in de aangifte loonheffingen vermelden in de rubriek 'Verstekte aanvulling op uitkering werknemersverzekeringen'.

Voorbeeld

Een werknemer met een tijdelijk contract heeft een loon van € 2.000. De werknemer heeft tijdens zijn verlof recht op een WAZO-uitkering op basis van 70% van zijn dagloon. De werkgever ontvangt voor de werknemer van UWV een WAZO-uitkering van € 1.400. Het verschil van € 600 is de aanvulling. Beide looncomponenten zijn loon voor de werknemersverzekeringen.

De werkgever erwerkt dat als volgt:

- Het totale loon van € 2.000 is loon voor de werknemersverzekeringen (SV-loon).

Werkgever

- € 1.400 verwerkt de werkgever in de aangifte loonheffingen als uitkering tegen de lage AWF-premie, de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag) en de voor de werkgever van toepassing zijnde Whk-premie en gebruikt de rubrieken AWF-uitkering en Aof-uitkering.
- € 600 verwerkt de werkgever in de aangifte loonheffingen als loon op grond van de arbeidsovereenkomst tegen de (reguliere) hoge AWF-premie, de Aof-premie (inclusief WKO-opslag) die voor de werkgever geldt en de voor de werkgever van toepassing zijnde Whk-premie en neemt dit bedrag ook op in de rubriek 'Verstrekke aanvulling op uitkering werknemersverzekeringen'.

Overheidswerkgever

- € 1.400 verwerkt de overheidswerkgever in de aangifte loonheffingen als uitkering tegen de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag) en de voor de overheidswerkgever van toepassing zijnde Whk-premie en gebruikt de rubriek Aof-uitkering.
- € 600 verwerkt de overheidswerkgever in de aangifte loonheffingen als loon tegen de reguliere Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de werkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de Ufo-premie.
- Over het totaal van € 2.000 houdt de werkgever of de overheidswerkgever de door de (overheids) werknemer/uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en betaalt deze samen met de te betalen premies werknemersverzekeringen (inclusief WKO-opslag) en de te betalen werkgeversheffing Zvw aan de Belastingdienst.

Let op

Als de aanvulling op een uitkering op grond van de werknemersverzekeringen ziet op een periode waarin de werknemer uit dienst is (code soort inkomstenverhouding is gelijk aan 61), dan is de aanvulling geen loon voor de werknemersverzekeringen (SV-loon). De aanvulling geeft u dan dus niet op als SV-loon. De rubriek 'Verstrekke aanvulling op uitkering werknemersverzekeringen' vult u dan ook niet.

17 De werkgever heeft geen loondoorbetalingsverplichting, maar blijft het loon vrijwillig betalen. Welke regels gelden er dan voor dit vrijwillig betaalde loon?

Het vrijwillig betaalde loon wordt voor de heffing van de loonbelasting/premie volksverzekeringen, de premies werknemersverzekeringen (inclusief WKO-opslag) en de werkgeversheffing Zvw op dezelfde manier behandeld als verplicht doorbetaald loon.

18 De werknemer is met WAZO-verlof, maar de werkgever heeft nog geen werkgeversbetaling van UWV ontvangen. De werknemer zit daardoor zonder inkomen. Wat kan de werkgever doen?

Zolang UWV de uitkering nog niet heeft vastgesteld en aan de werkgever heeft betaald, heeft de werkgever de volgende mogelijkheden:

- 1 De werkgever betaalt het reguliere, periodieke loon.
- 2 De werkgever betaalt een voorschot op de uitkering, samen met een eventuele aanvulling op grond van het BW, een cao, publiekrechtelijke regeling of een individuele arbeidsovereenkomst.
- 3 De werkgever betaalt niets.

Ad 1

De werkgever verwerkt het loon als regulier loon, dus met alle te betalen heffingen over dit reguliere loon. Hoe de werkgever dit moet corrigeren na ontvangst van de werkgeversbetaling is afhankelijk van de vraag of de werkgever de loon-in- of de loon-oversystematiek gebruikt (zie vraag 20).

Ad 2

De werkgever schat zo goed mogelijk het bedrag van de uitkering en verwerkt het voorschot als een WAZO-uitkering met de over de WAZO-uitkering te betalen heffingen.

Werkgever

Ongeacht of de werkgever 1 of 2 inkomstenverhoudingen gebruikt, geeft de werkgever het bedrag van het voorschot in de aangifte loonheffingen op in de rubrieken AWF-uitkering en Aof-uitkering.

Overheidswerkgever

Ongeacht of de overheidswerkgever 1 of 2 inkomstenverhoudingen gebruikt, geeft de overheidswerkgever het bedrag van het voorschot in de aangifte loonheffingen op in de rubriek Aof-uitkering.

19 De werkgever betaalt het loon door en ontvangt de werkgeversbetaling van UWV later dan het moment waarop de werkgever het loon van de werknemer doorbetaalt. Hoe verwerkt de werkgever de later uitbetaalde werkgeversbetaling in de loonadministratie?

De manier van verwerken is afhankelijk van de vraag of de werkgever de loon-in- of de loon-oversystematiek gebruikt.

Loon-insystematiek

De werkgeversbetaling heeft betrekking op een periode waarin de werkgever - in afwachting van de werkgeversbetaling door UWV - het reguliere loon heeft doorbetaald. Bij de loon-insystematiek verwerkt de werkgever de werkgeversbetaling van UWV in de loonadministratie in het aangiftetijdvak waarin de uitbetaling van de uitkering aan de werknemer plaatsvindt. In dat aangiftetijdvak houdt de werkgever daardoor alsnog rekening met het bedrag van de uitkering en de eventuele aanvulling en brengt de uitkering in mindering op het reguliere loon (zie ook vraag 1). Is het reguliere loon lager dan het bedrag van de uitkering, dan betaalt de werkgever alleen de uitkering. De werkgever dient geen correctiebericht in over de verstreken tijdvakken.

Voorbeeld 1

De werknemer heeft WAZO-verlof in de maand maart. De werknemer heeft recht op aanvulling van de WAZO-uitkering tot het reguliere loon. De werkgever betaalt over maart het reguliere loon van € 2.500. In mei krijgt de werkgever de werkgeversbetaling van UWV. Daarin zit een uitkering van € 1.500, die ziet op de WAZO-verlofperiode van maart.

De werkgever doet het volgende in de maand mei:

- De werkgever bepaalt wat het bedrag is van de uitkering en van de aanvulling (€ 1.500 aan uitkering en € 1.000 aan aanvulling).
- In de aangifte loonheffingen over mei verwerkt de werkgever - in plaats van het reguliere loon over mei - een bedrag van € 1.500 aan uitkering en een bedrag van € 1.000 als aanvulling op de uitkering. De aanvulling op de uitkering verwerkt de werkgever in de rubriek 'Verstrekke aanvulling op uitkering werknemersverzekering'.

Werkgever

De werkgever houdt op de uitkering de door de uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en berekent de over de uitkering te betalen lage AWF-premie, de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de werkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. Op de aanvulling houdt de werkgever de door de werknemer te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en berekent de over de aanvulling te betalen AWF-premie (hoog of laag), de Aof-premie (hoog of laag), de voor de werkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. In de aangifte loonheffingen gebruikt de werkgever voor de uitkering de rubrieken AWF-uitkering, Aof-uitkering en de relevante rubrieken voor de Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. Het totale bedrag aan loonheffingen betaalt de werkgever aan de Belastingdienst.

Overheidswerkgever

De overheidswerkgever houdt op de uitkering de door de uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en berekent de over de uitkering te betalen hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de overheidswerkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. Op de aanvulling houdt de overheidswerkgever de door de overheidswerknemer te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en berekent de over de aanvulling te betalen Ufo-premie, de Aof-premie (hoog of laag), de voor de werkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. In de aangifte loonheffingen gebruikt de overheidswerkgever voor de uitkering de rubriek Aof-uitkering en de relevante rubrieken voor de Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. Het totale bedrag aan loonheffingen draagt de overheidswerkgever af aan de Belastingdienst.

Hiermee heeft de werkgever het uitkeringsbedrag over maart alsnog als uitkering uitbetaald. De werkgever verzendt geen correctiebericht over maart.

Voorbeeld 2

De werknemer heeft WAZO-verlof in de maand maart. De werkgever betaalt over maart het reguliere loon van € 2.500. In mei krijgt de werkgever de werkgeversbetaling van UWV. Die bedraagt € 3.000 en ziet op de WAZO-verlofperiode van maart.

De werkgever doet in de maand mei het volgende:

- De werkgever bepaalt wat het bedrag is van de uitkering (€ 3.000 aan uitkering).
- In de aangifte loonheffingen over mei verwerkt de werkgever - in plaats van het reguliere loon over mei - een bedrag van € 3.000 aan uitkering met de over de uitkering verschuldigde premies.

Werkgever

De werkgever houdt op de uitkering de door de uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en betaalt deze samen met de over de uitkering te betalen lage AWF-premie, de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de werkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw aan de Belastingdienst. In de aangifte loonheffingen gebruikt de werkgever voor de uitkering de rubrieken AWF-uitkering, Aof-uitkering en de relevante rubrieken voor de Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw.

Overheidswerkgever

De overheidswerkgever houdt op de uitkering de door de uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en betaalt deze samen met de over de uitkering te betalen hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de overheidswerkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw aan de Belastingdienst. In de aangifte loonheffingen gebruikt de overheidswerkgever voor de uitkering de rubriek Aof-uitkering en de relevante rubrieken voor de Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw.

Hiermee heeft de werkgever het uitkeringsbedrag over maart alsnog als uitkering uitbetaald. De werkgever verzendt geen correctiebericht over maart.

Voorbeeld 3

De werknemer heeft WAZO-verlof in de maand maart. De werknemer heeft recht op aanvulling van de WAZO-uitkering tot het reguliere loon. De werkgever betaalt over maart het reguliere loon van € 2.500. In mei krijgt de werkgever de werkgeversbetaling van UWV. Daarin zit een uitkering van € 1.500, die ziet op de WAZO-verlofperiode van maart. Als gevolg van een loonsverhoging bedraagt het reguliere loon met ingang van mei € 3.000.

De werkgever doet in de maand mei het volgende:

- De werkgever bepaalt wat het bedrag is van de uitkering (€ 1.500), de aanvulling (€ 1.000) en het loon (€ 500).
- In de aangifte loonheffingen over mei verwerkt de werkgever een bedrag van € 1.500 aan uitkering, een bedrag van € 1.000 als aanvulling in de rubriek 'Verstreckte aanvulling op uitkering werknemersverzekering' en een bedrag van € 500 aan regulier loon (vanwege de loonsverhoging in de maand mei).

Werkgever

De werkgever betaalt over de uitkering de lage AWF-premie, de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de werkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw, en gebruikt in de aangifte loonheffingen voor de uitkering de rubrieken AWF-uitkering, Aof-uitkering en de relevante rubrieken voor de Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. Over het loon en de aanvulling betaalt de werkgever de AWF-premie (hoog of laag), de Aof-premie (hoog of laag) (inclusief WKO-opslag), de voor de werkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. Over de uitkering, de aanvulling en het loon houdt de werkgever de door de werknemer/uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en betaalt deze samen met de te betalen premies werknemersverzekeringen en werkgeversheffing Zvw aan de Belastingdienst.

Overheidswerkgever

De overheidswerkgever betaalt over de uitkering de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de overheidswerkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw, en gebruikt in de aangifte loonheffingen voor de uitkering de rubriek Aof-uitkering en de relevante rubrieken voor de Whk-premie en werkgeversheffing Zvw. Over het loon en de aanvulling betaalt de overheidswerkgever de Ufo-premie, de Aof-premie (hoog of laag) (inclusief WKO-opslag), de voor de overheidswerkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. Over de uitkering, de aanvulling en het loon houdt de overheidswerkgever de door de overheidswerknemer/uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en draagt deze samen met de te betalen premies werknemersverzekeringen en werkgeversheffing Zvw af aan de Belastingdienst.

Hiermee heeft de werkgever het uitkeringsbedrag over maart alsnog als uitkering uitbetaald. De werkgever verzendt geen correctiebericht over maart.

Loon-oversystematiek

Bij de loon-oversystematiek moet de werkgever de uitkering toerekenen aan de periode waarover de werknemer recht op uitkering heeft. Daartoe moet de werkgever correctieberichten verzenden waarmee de werkgever:

- de eerder aangegeven lonen corrigeert naar de juiste bedragen aan uitkering, aanvulling en loon.
- waar nodig de eerder aangegeven premies werknemersverzekeringen corrigeert naar de juiste premies werknemersverzekeringen.
- in de aangifte loonheffingen de premielonen en premies vermeldt in de juiste rubrieken.

Werkgever

De werkgever betaalt over de uitkering de lage AWF-premie, de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de werkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw, en gebruikt in de aangifte loonheffingen voor de uitkering de rubrieken AWF-uitkering, Aof-uitkering en de relevante rubrieken voor de Whk-premie en werkgeversheffing Zvw. Over het loon en de aanvulling betaalt de werkgever de AWF-premie (hoog of laag), de Aof-premie (hoog of laag) (inclusief WKO-opslag), de door de werkgever te betalen Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. Over de uitkering, de aanvulling en het loon houdt de werkgever de door de werknemer/uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en betaalt deze samen met de premies werknemersverzekeringen en werkgeversheffing Zvw over de uitkering, het loon en de aanvulling aan de Belastingdienst.

Overheidswerkgever

De overheidswerkgever betaalt over de uitkering de hoge Aof-premie (inclusief WKO-opslag), de voor de overheidswerkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw, en gebruikt in de aangifte loonheffingen voor de uitkering de rubriek Aof-uitkering en de relevante rubrieken voor de Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. Over het loon en de aanvulling betaalt de overheidswerkgever de Ufo-premie, de Aof-premie (hoog of laag) (inclusief WKO-opslag), de voor de overheidswerkgever van toepassing zijnde Whk-premie en de werkgeversheffing Zvw. Over de uitkering, de aanvulling en het loon houdt de overheidswerkgever de door de overheidswerknemer/uitkeringsgerechtigde te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen in en betaalt deze samen met de premies werknemersverzekeringen en werkgeversheffing Zvw over de uitkering, het loon en de aanvulling aan de Belastingdienst.

- de rubriek 'Verstreckte aanvulling op uitkering werknemersverzekering' vult.
- de juiste coderingen voor code soort inkomstenverhouding en code aard arbeidsverhouding toepast.
- de verloonde uren zo nodig corrigeert (zie vraag 21).

Let op

Bij de loon-oversystematiek mag de werkgever alleen corrigeren voor aangiftetijdvakken van hetzelfde kalenderjaar. Voor aangiftetijdvakken van het voorgaande kalenderjaar verwerkt de werkgever de werkgeversbetaling volgens de loon-insystematiek (zie de voorbeelden bij het onderdeel loon-insystematiek).

20 Hoe zit het met de verloonde uren bij een werkgeversbetaling?

Verloonde uren zijn onder meer van belang voor de opbouw van het arbeidsverleden van de werknemer voor de vaststelling van het recht, de hoogte en de duur van een uitkering.

Voor werkgeversbetalingen die zien op de WAO, WIA en 'gewone' WW-uitkeringen geldt dat de werkgever geen verloonde uren opgeeft.

Bij doorbetaling van ZW- en WAZO-uitkeringen geldt dat die geen invloed hebben op het arbeidsverleden voor de vaststelling van het recht, de hoogte en de duur van een uitkering. De werkgever geeft in dat geval daarom altijd het aantal verloonde uren op dat voor de werknemer gebruikelijk is. Dat geldt ook voor 'bijzondere' WW-uitkeringen zoals bij vorst, onwerkbaar weer en werktijdverkorting.

Voor meer informatie over verloonde uren zie paragraaf 29.9 .

21 Moet een werkgever een uitkering die UWV als werkgeversbetaling of als instantiebetaling betaalt voor de berekening van de te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen samenvoegen met ander loon dat de werkgever aan de werknemer betaalt?

Ja. De werkgever moet voor de berekening van de in te houden loonbelasting/premie volksverzekeringen de loonbelastingtabel toepassen op het totale loon, dus op de doorbetaalde uitkering en het andere loon dat de werkgever betaalt. Dit geldt ook als het loon en de doorbetaalde uitkering niet in dezelfde IKV worden opgegeven. Zie ook paragraaf 9.6.1.

22 Klopt het dat de werkgever voor de berekening van de in te houden loonbelasting/premie volksverzekeringen niet hoeft samen te voegen als de werknemer de uitkering rechtstreeks van UWV krijgt (directe betaling)?

Nee. Ook bij een directe betaling van UWV aan de werknemer moet de werkgever voor de berekening van de in te houden loonbelasting/premie volksverzekeringen de directe uitkering samenvoegen met eventueel loon uit tegenwoordige dienstbetrekking dat de werkgever de werknemer betaalt:

- De werkgever moet bij het berekenen van de loonbelasting/premie volksverzekeringen met de directe betaling door UWV rekening houden. Dat betekent dat de werkgever, als sprake is van ander loon, over het totaal van dat loon en de directe uitkering door UWV de loonbelastingtabel moet toepassen. Op het gevonden bedrag moet de werkgever de inhouding van loonbelasting/premie volksverzekeringen die UWV gedaan heeft in mindering brengen. Dat bedrag kan de werkgever vinden in de specificatie van UWV die de werkgever nodig heeft om de aanvulling te bepalen. Zie paragraaf 9.6.3.
- De werkgever moet bij het bepalen van het jaarloon voor de tabel bijzondere beloningen de uitkering van UWV daarbij optellen. Zie paragraaf 9.3.6.

23 Is een uitkering van UWV loon uit tegenwoordige of vroegere dienstbetrekking? Ofwel past de werkgever op die uitkering de witte tabel of de groene tabel toe?

De werkgever past de witte tabel toe bij loon uit tegenwoordige dienstbetrekking en de groene tabel bij loon uit vroegere dienstbetrekking. Of sprake is van loon uit tegenwoordige of vroegere dienstbetrekking is afhankelijk van 2 factoren:

- 1 De soort uitkering
- 2 Of de uitkering wordt samengevoegd met loon op grond van de arbeidsovereenkomst waarvoor de witte tabel geldt

Ad 1. De soort uitkering

- WAZO-uitkeringen die worden uitbetaald tijdens de dienstbetrekking waarin het WAZO-verlof wordt genoten, zijn gelijkgesteld met loon uit tegenwoordige dienstbetrekking en daarom past de werkgever daarop de witte tabel toe.
- ZW-uitkeringen indien de dienstbetrekking van de werknemer, waarin die ZW-uitkering is ontstaan, nog niet is beëindigd, zijn gelijkgesteld met loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. De witte tabel is van toepassing. Voor ZW-uitkeringen die betrekking hebben op een periode nadat de dienstbetrekking is geëindigd, geldt de groene tabel.
- WW-, WAO-, WIA- en Wajong-uitkeringen worden aangemerkt als loon uit vroegere dienstbetrekking. In principe geldt dan de groene tabel, maar zie ad 2.

Ad 2. Of de uitkering wordt samengevoegd met loon op grond van de arbeidsovereenkomst waarvoor de witte tabel geldt

Als de werkgever - naast de doorbetaalde uitkering - ander loon uit tegenwoordige dienstbetrekking op grond van de arbeidsovereenkomst betaalt (waarvoor dus de witte tabel geldt), zoals een aanvulling op de uitkering, geldt het volgende:

- Bij WAZO-uitkeringen kwalificeert het totale loon als loon uit tegenwoordige dienstbetrekking en past de werkgever op dat totale loon de witte tabel toe voor zover de WAZO-uitkering wordt uitbetaald tijdens de dienstbetrekking waarin het WAZO-verlof wordt genoten.
- Bij WW-, WAO-, WIA- en Wajong-uitkeringen past de werkgever - ondanks dat ter zake van de uitkering sprake is van loon uit vroegere dienstbetrekking - op het totaal van het loon en de uitkering de witte tabel toe.

