



Naam dienstonderdeel
Kennisgroep Formeel Recht

Contactpersoon
5.1.2e

M 06 5.1.2e
5.1.2e@belastingdienst.nl

Datum
5 december 2019

Versienummer
19-206-0036

memo

Onderwerp

Saldering premiekortingen ex artikel 47, 48, 48a, 49 en 50 van de Wet financiering sociale verzekeringen

Casus

Tijdens controleonderzoek van de landelijke projectgroep premiekortingen is gebleken dat premieplichtige werkgevers in een bepaald jaar voor sommige werknemers te veel premiekortingen hebben geclaimd en voor anderen te weinig. Het saldo van de te veel en te weinig geclaimde premiekortingen kan zowel positief als negatief zijn.

Vragen

1. Kan voor het positieve saldo één naheffingsaanslag worden opgelegd?
2. Zo ja, is dan sprake van een ambtshalve teruggaaf voor zover in die naheffingsaanslag de te weinig geclaimde premiekortingen zijn verdisconteerd?
3. Vindt bij een negatief saldo ambtshalve teruggaaf van ten onrechte afgedragen premies werknemersverzekeringen als gevolg van te weinig geclaimde premiekortingen door een werkgever, uitsluitend plaats als het verzoek tot teruggaaf door middel van een correctiebericht als bedoeld in artikel 28a van de Wet op de loonbelasting 1964 wordt gedaan?

Antwoorden

1. Ja, indien blijkt dat een werkgever ten onrechte of tot een te hoog bedrag aan premiekortingen heeft toegepast waardoor te weinig premies zijn afgedragen, kan door middel van een naheffingsaanslag de per saldo te weinig afgedragen premies worden nageheven.
2. Nee, er is sprake van een ambtshalve teruggaaf indien een werkgever ten onrechte geen of tot een te laag bedrag aan premiekortingen heeft toegepast waardoor per saldo te veel premies zijn afgedragen, en de inspecteur op verzoek van de werkgever of uit eigen beweging teruggaaf van de teveel afgedragen premies verleent.
3. Nee. In het beleidsbesluit van 8 maart 2010 nr. DGB2010/565M, Stcrt. 2010, 3990, worden een aantal situaties beschreven waarin er afgezien mag worden van het herstellen van onjuistheden in eerder ingediende aangiften loonheffingen middels correctieberichten. De onderhavige situatie valt onder de reikwijdte van het besluit. Het indienen van een correctiebericht is dan ook geen vereiste voor een eventuele ambtshalve teruggaaf van loonheffingen.

Beschouwing *(interne toelichting; maakt geen onderdeel uit van het antwoord)*

Op grond van de tot 1 januari 2018 geldende artikelen 47, 48, 48a, 49 en 50 van de Wet financiering sociale verzekeringen past een werkgever een premiekorting toe als aan de voorwaarden wordt voldaan. Het doel van een premiekorting is om werkgevers te stimuleren om bepaalde werknemers met een uitkering in dienst te nemen om zo de arbeidsparticipatie van deze groep werknemers te vergroten. Het gaat hier om personen die buiten de arbeidsmarkt staan en grote moeite hebben om werk te vinden. Een premiekorting is specifiek gericht op verlaging van de loonkosten voor de werkgever. Het is een vast bedrag dat de werkgever in mindering brengt op de af te dragen premies werknemersverzekeringen.

De berekening van de premiekorting vindt plaats per aangiftetijdvak. De werkgever brengt het bedrag aan premiekorting in mindering op het totaalbedrag aan premies dat hij voor alle werknemers in het aangiftetijdvak verschuldigd is aan premies werknemersverzekeringen. De premiekorting wordt dus niet in mindering gebracht op het bedrag aan premies dat verschuldigd is voor de werknemer voor wie de premiekorting mag worden toegepast, maar op het totaalbedrag aan premies dat verschuldigd is voor alle werknemers. Dit totaalbedrag van de premies mag niet negatief zijn. Het bedrag van de premiekorting, dat verrekend kan worden, mag het bedrag aan verschuldigde premies niet overtreffen.

Als gevolg van de invoering van de Wet tegemoetkomingen loondomein zijn de artikelen 47, 48, 48a, 49 en 50 van de Wet financiering sociale verzekeringen per 1 januari 2018 vervallen.

Indien blijkt dat een werkgever in een bepaald jaar premiekortingen ten onrechte of tot een te hoog bedrag heeft toegepast, kan de inspecteur op grond van artikel 20, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) de per saldo te weinig afgedragen premies naheffen. Het gaat hier om het bedrag dat op aangifte behoorde te worden afgedragen, maar dat geheel of gedeeltelijk niet is betaald. Een opgelegde naheffingsaanslag kan verschillende aangiftetijdvakken omvatten. Het is niet noodzakelijk dat er voor elk aangiftetijdvak een aparte naheffingsaanslag wordt opgelegd (HR 5 september 1979, BNB 1979/265).

Ook als naar aanleiding van een gedaan verzoek, ten onrechte of tot een te hoog bedrag, vrijstelling of vermindering van inhouding dan wel teruggaaf van belasting is verleend, biedt artikel 20, eerste lid, tweede volzin, AWR de inspecteur een wettelijke grondslag om dit te corrigeren. Als de inspecteur uit eigen beweging (ambtshalve) een teruggaaf van betaalde belasting verleent, zonder dat hieraan een verzoek van de werkgever aan is vooraf gegaan, kan nadien geen naheffing plaatsvinden. De werkgever mag er immers vanuit gaan dat de beslissing berust op een bewuste en weloverwogen standpunt, waaraan het nodige onderzoek vooraf is gegaan (Kamerstukken II 2009/2010, 32129, nr. 3, p. 26-27).

Een werkgever kan om teruggaaf van de teveel afgedragen premies verzoeken, als blijkt dat de premiekortingen tot een te laag bedrag door de werkgever in de aangifte zijn verwerkt. De hoofdregel is dat de werkgever het verzoek om teruggaaf doet door middel van het indienen van een correctiebericht. In paragraaf 23, onderdeel 8d, van het Besluit Fiscaal Bestuursrecht (BFB), is

immers bepaald dat de inspecteur geen teruggaaf of vermindering van belasting verleent indien er een correctiebericht in de zin van artikel 28a van de Wet op de loonbelasting 1964 moet of kan worden ingediend, tenzij het verzoek wordt gedaan in de vorm van een correctiebericht. Van deze regel kan worden afgeweken als in een beleidsbesluit een bijzondere regeling is getroffen (zie paragraaf 15, onderdeel a BFB).

Op de hoofdregel om fouterstel voor de loonheffingen verplicht via een correctiebericht te laten verlopen heeft de staatsecretaris in het beleidsbesluit van 8 maart 2010 nr. DGB2010/565M, Stcrt. 2010, 3990, een uitzondering gegeven. De kennisgroep is van mening dat de onderhavige situatie inzake de premiekortingen onder de werking van dit besluit valt. Het indienen van correctieberichten is dan geen randvoorwaarde voor een eventuele ambtshalve teruggaaf. Zie in dit verband ook het gelijklopende standpunt van de kennisgroep met nummer 18-206-0001.

Conclusie

Indien een werkgever premiekortingen ten onrechte of tot een te hoog bedrag heeft toegepast, kan door middel van een naheffingsaanslag de per saldo te weinig afgedragen premies worden nageheven. Als een werkgever ten onrechte geen of tot een te laag bedrag aan premiekortingen heeft toegepast waardoor per saldo te veel premies zijn afgedragen, kan hij de inspecteur verzoeken om teruggaaf van de teveel afgedragen premies.