

60 55



AMSTERDAM

> Postbus 58944 1040 EE AMSTERDAM

Gemeente Zaanstad
Postbus 2000
1500 GA ZAANDAM
T.a.v. mevrouw [redacted]

Telefoon 0800 - 0543
Telefax
Unit 2 Loonheffingen
Doorkiesnummer [redacted]

Datum
19 juli 2016

Uw kenmerk

Kenmerk
20160719/ 0031.48.889

Betreft
Uitvoering Participatiewet

Geachte mevrouw [redacted]

Naar aanleiding van uw verzoek om vooroverleg van 27 januari 2016 kan ik u voor wat betreft de gevolgen voor de loonheffingen het volgende mededelen.

Casus

Iedereen die kan werken maar daarbij ondersteuning nodig heeft, valt sinds 1 januari 2015 onder de Participatiewet. De wet is er om zoveel mogelijk mensen met of zonder arbeidsbeperking werk te laten vinden. De gemeente heeft de verantwoordelijkheid dat iedereen die kan werken aan de slag gaat en waar nodig ondersteund wordt.

Om uitvoering te geven aan de Participatiewet heeft gemeente Zaanstad in 2015 een overeenkomst gesloten met Flexensie B.V. (hierna Flexensie) en is voornemens in de toekomst ook weer gebruik maken van de diensten van Flexensie. Dit bedrijf is opgericht als maatschappelijke organisatie en heeft als doel kwetsbare mensen weer een kans op de arbeidsmarkt te geven.

Gemeente Zaanstad laat bijstandsgerechtigden (hierna kandidaten) via Flexensie werkervaring opdoen bij zowel commerciële als niet- commerciële bedrijven. De diensten van Flexensie bestaan uit het beschikbaar stellen van de website, de systemen, de kennis en de werkwijze. Daarnaast verzorgen zij de facturering naar de opdrachtgevers en de (maandelijkse) uitbetaling aan de kandidaten. De kandidaten worden geïnformeerd over deze regeling via nieuwsbrieven, groepsactiviteiten of via via.

Bij de gemeente Zaanstad bestaat er voor kandidaten geen verplichting om zich aan te melden bij Flexensie. Bij interesse kunnen kandidaten zich melden bij de casemanager van de gemeente en zich vervolgens online inschrijven via de website van Flexensie.

De casemanager van de gemeente probeert de opdrachtgevers en de kandidaat te matchen. Hierbij wordt gebruik gemaakt van de systemen van Flexensie.

Als er sprake is van een match tussen opdrachtgever en de kandidaat, kan deze maximaal 6 maanden werkzaam zijn bij de opdrachtgever. De kandidaat ontvangt een opdrachtbevestiging via Flexensie. In geval van ziekte moeten de kandidaten zich ziekmelden bij zowel de opdrachtgever als de casemanager van de gemeente. De casemanager van de gemeente onderhoudt ook de contacten met de opdrachtgever en bewaakt de voortgang van de kandidaat.

De kandidaten kunnen via de site van Flexensie hun urenbriefjes inleveren en eventuele reiskosten declareren.

Flexensie verwerkt de urenregistratie en factureert de opdrachtgever op basis van de gewerkte uren en het minimum uurloon. De kandidaten ontvangen per gewerkt uur € 1,50 met behoud van uitkering. Deze verdiensten worden uitbetaald door Flexensie. Hierbij wordt het maximum van de jaarlijkse stimuleringspremie nauwkeurig in de gaten gehouden om overschrijding van dit maximumbedrag te voorkomen. Vervolgens stuurt Flexensie (halfjaarlijks) een overzicht van het positieve saldo van de

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres
Kingsfordweg 1
AMSTERDAM



omzet van de opdrachtgevers minus de uitbetaalde premies aan de kandidaten naar de gemeente met het verzoek een factuur uit te reiken.
De gemeente stuurt Flexensie voor dit positieve saldo een factuur vermeerderd met omzetbelasting.

U vraagt mij om een standpunt in te nemen met betrekking tot de belastbaarheid van de maandelijkse betalingen van de stimuleringspremie. Hieronder volgen mijn overwegingen.

Beschouwing

Wet- en regelgeving participatiewet

In de participatiewet wordt in artikel 7 de opdracht bij de gemeentes gelegd om bepaalde groepen uitkeringsgerechtigden te ondersteunen bij arbeidsinschakeling. Volgens artikel 8a, lid 1d is de gemeenteraad verplicht bij verordening regels te stellen met betrekking tot de stimuleringspremie als bedoeld in artikel 10a, lid 6 jo artikel 31, lid 2, onderdeel j.

Het college kan aan een uitkeringsgerechtigde op basis van deze artikelen, telkens nadat deze gedurende zes maanden additionele werkzaamheden heeft verricht, een een- of tweemaalige premie van ten hoogste € 2.370 per kalender jaar toekennen, voor zover dit naar het oordeel van het college bijdraagt aan zijn arbeidsinschakeling.

Rekenregels en handleiding loonheffingen over bijstandsuitkeringen

In de handleiding "Rekenregels en handleiding loonheffingen over bijstandsuitkeringen 2016" wordt vervolgens onder andere bepaald hoe de stimuleringspremies fiscaal moeten worden behandeld:

Een stimuleringspremie tot maximaal € 2.370 per jaar, is onbelast als aan de volgende twee voorwaarden wordt voldaan:

- Het gaat om een eenmalige betaling.
- De bijstandsgerechtigde heeft geen vrijwilligersvergoeding gekregen in het jaar waarin de premie is uitbetaald. Bij samenloop van een stimuleringspremie en een vrijwilligersvergoeding is de stimuleringspremie wel belast.

Conclusie

Indien en voor zover de stimuleringspremie één maal per jaar wordt uitbetaald, kan dit onbelast plaatsvinden.

De kandidaten ontvangen de stimuleringspremie van Flexensie. Dit gebeurt conform de overeenkomst die is afgesloten met de gemeente. Hierbij wordt rekening gehouden met de maxima per kalenderjaar. De kandidaten worden door Flexensie *maandelijks* uitbetaald. Deze uitkeringen worden onbelast gedaan.

Hiermee wordt niet voldaan aan aan de voorwaarden zoals gesteld in artikel 10a, lid 6 jo. artikel 31, lid 2, onderdeel j van de Participatiewet en de Rekenregels loonheffingen over bijstandsuitkeringen. Als de uitkeringen maandelijks worden uitbetaald, zal hierover loonheffing moeten worden ingehouden. Gemeenten zijn als inhoudingsplichtige voor (bijzondere) bijstandsuitkeringen aangewezen. Verlegging van de inhoudingsplicht kan alleen in die gevallen die bij wet- of regelgeving zijn benoemd. Bij bijstandsuitkeringen is dat niet het geval.

U heeft aangegeven dat de pilot met Flexensie is gestart in 2015 en de kandidaten in die periode ook per maand zijn uitbetaald. Hiermee is ook in het verleden niet voldaan aan de Rekenregels loonheffingen over bijstandsuitkeringen.

Inmiddels is er ook overleg geweest tussen Flexensie en de Belastingdienst. Flexensie heeft daarop aan de gemeente Zaanstad medegedeeld dat de betalingen niet meer maandelijks zullen plaatsvinden, zodat wordt voldaan aan de voorwaarden zoals opgenomen in de Rekenregels en de uitvoering van de Participatiewet.

Gezien bovenstaande, het feit dat de betalingen zien op uitbetaling van de stimuleringspremie en het jaarlijkse maximum van de stimuleringspremie niet is overschreden, zal ik voor het verleden de uitbetalingen niet belasten.

Kenmerk
20160719/ 0031.48.889

3



Voor de toekomst kan de stimuleringspremie alleen onbelast uitgekeerd worden, indien deze één maal per jaar aan de kandidaten wordt uitbetaald.

Ik hoop u bij deze voldoende te hebben geïnformeerd.
Als u nog vragen heeft kunt u mij bereiken via telefoonnummer [REDACTED]

Hoogachtend,
Namens de inspecteur,

[REDACTED]
C.P. Koks
Belastingdienst/ Amsterdam

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres
Kingsfordweg 1
AMSTERDAM