

Artikel 1. Begripsbepalingen

In dit besluit wordt verstaan onder:

- a. WW: Werkloosheidswet;
- b. de werkzaamheden: de werkzaamheden, bedoeld in artikel 77a, eerste lid, van de WW;
- c. aanvangsjaar: het kalenderjaar dan wel, indien artikel 3.66 van de Wet inkomstenbelasting 2001 van toepassing is, het boekjaar waarin de werknemer de werkzaamheden, bedoeld in onderdeel b, is gaan verrichten;
- d. de uitkering: de uitkering bedoeld in artikel 35aa, eerste lid, van de WW.

Artikel 2. Inkomsten

1. Onder inkomsten als bedoeld in artikel 35aa, eerste lid, van de WW wordt verstaan:
 - a. het belastbaar loon of het belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden, bedoeld in paragraaf 3.3.1 onderscheidenlijk paragraaf 3.4.1 van de Wet inkomstenbelasting 2001;
 - b. de belastbare winst uit onderneming, bedoeld in paragraaf 3.2.1 van de Wet inkomstenbelasting 2001, vermeerderd met de ondernemersaftrek, bedoeld in artikel 3.74 van die wet, met dien verstande dat de bestanddelen van de winst, bedoeld in artikel 3.78, derde lid, onderdelen a, b en c, van die wet, niet geacht worden te behoren tot die winst.
2. Indien de berekening van de in het eerste lid bedoelde inkomsten leidt tot een negatief bedrag, worden die inkomsten op nihil gesteld.

Artikel 3. Berekening van de inkomsten

De inkomsten, bedoeld in artikel 2, eerste lid, worden berekend op basis van de volgende formule:

$$I = I1 + \frac{(I2 * W)}{52}$$

waarbij:

I = de inkomsten;

I1 = de inkomsten over het aanvangsjaar;

I2 = de inkomsten over het jaar gelegen na het aanvangsjaar;

W = het aantal weken gelegen tussen de eerste dag van het aanvangsjaar en de eerste dag waarop de toestemming, bedoeld in artikel 77a, eerste lid, van de WW, is verleend.

Artikel 4. Toerekening van de inkomsten

1. Indien de uitkering per maand wordt betaald worden de inkomsten per maand vastgesteld op 8,33% van de inkomsten, bedoeld in artikel 2.
2. Indien de uitkering per week of een veelvoud daarvan wordt betaald worden de inkomsten per week vastgesteld op 1,92% van de inkomsten, bedoeld in artikel 2.

TOELICHTING

Algemeen

1. Inkomstenverrekening startende zelfstandige

Een startende zelfstandige die zijn tijd investeert in het opbouwen van een onderneming, verwerft over het algemeen niet vanaf de start al inkomsten uit die onderneming. Daarom biedt artikel 77a van de Werkloosheidswet (WW) de mogelijkheid voor een WW-gerechtigde om, na toestemming van het Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen (UWV), gedurende zes maanden te starten als zelfstandige met behoud van zijn uitkering. De startende zelfstandige is hierdoor gedurende de termijn dat de toestemming bestaat om de werkzaamheden te verrichten, verzekerd van inkomsten.

Uit artikel 35aa, eerste lid, van de WW vloeit voort dat eventuele uit de onderneming gegenereerde inkomsten tijdens deze startperiode van zes maanden voor 70% worden verrekend met de uitkering. Doordat een deel van de inkomsten mag worden behouden, is het vanaf de start al lonend om inkomsten te verwerven.

Op grond van artikel 35aa, tweede lid, van de WW kunnen nadere regels worden gesteld voor de vaststelling van de inkomsten en de periode waaraan die worden toegerekend. Dit besluit strekt daartoe.

Er is gekozen aan te sluiten bij het fiscale inkomensbegrip. Dit heeft als belangrijk voordeel dat bij de berekening van het bedrag, waarmee de uitkering moet worden verminderd, kan worden aangesloten bij het belastbaar loon, het belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden en de belastbare winst, zoals dit door de fiscus wordt vastgesteld. Dit heeft wel tot gevolg dat definitieve afrekening pas geruime tijd na de periode waarover de inkomsten op de WW-uitkering in mindering worden gebracht kan plaatsvinden. In die periode worden evenwel voorschotten verstrekt op de WW-uitkering, die zijn gebaseerd op een schatting van de inkomsten.

70% van de inkomsten van de startende zelfstandige worden in mindering gebracht op de uitkering die gedurende de startperiode is verstrekt. Een zelfstandige ontvangt inkomsten niet in dezelfde regelmaat als loon of uitkering. De zelfstandige kan tot zekere hoogte invloed uitoefenen op het tijdvak waarin de inkomsten worden genoten. Om oneigenlijk gebruik (het vooruit schuiven van inkomsten) te voorkomen is ervoor gekozen om de inkomsten van de startende zelfstandige over een periode van 12 maanden na de start als zelfstandige naar rato te verdelen over 12 maanden en vervolgens de helft daarvan te verrekenen met de uitkering die betrokkene als startende zelfstandige heeft genoten.

Artikelsgewijs

Artikel 1. Begripsbepaling

Onderdeel c bepaalt dat onder het aanvangsjaar het kalenderjaar wordt verstaan, tenzij artikel 3.66 van de Wet inkomstenbelasting 2001 van toepassing is. In dat geval wordt het boekjaar als aanvangsjaar beschouwd. In veel gevallen zal het boekjaar samenvallen met het kalenderjaar. Dat hoeft evenwel niet het geval te zijn. Indien de aard van de onderneming dit rechtvaardigt, mag de winst worden bepaald over het niet met het kalenderjaar samenvallend boekjaar. De winst van een niet met het kalenderjaar samenvallend boekjaar wordt beschouwd als winst van het kalenderjaar waarin het boekjaar is geëindigd (zie artikel 3.66 van de Wet inkomstenbelasting 2001).

Artikel 2. Inkomsten

In het eerste lid is bepaald wat onder inkomsten als bedoeld in artikel 35aa, eerste lid, van de WW moet worden verstaan, namelijk het belastbaar loon, het belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden en de belastbare winst uit onderneming. Deze begrippen zijn overgenomen uit de Wet inkomstenbelasting 2001, en komen overeen met de in die wet gehanteerde begrippen. Deze begrippen dienen dan ook overeenkomstig te worden uitgelegd.

De winst behaald met of bij het staken van de onderneming of van een gedeelte van de onderneming, winst genoten ter vervanging van door een onteigening gederfde of te derven voordelen uit onderneming en voorts winst als gevolg van de overbrenging van vermogensbestanddelen naar het buitenland of als gevolg van eindafrekening, bedoeld in artikel 3.60 respectievelijk 3.61 van de Wet inkomstenbelasting 2001, vallen niet onder het inkomstenbegrip voor de toepassing van artikel 35aa van de WW.

Waar bij het bepalen van de belastbare winst uit onderneming in de fiscale sfeer de ondernemersaftrek, bedoeld in paragraaf 3.2.4 van de Wet inkomstenbelasting 2001, in mindering wordt gebracht op de winst die de belastingplichtige als ondernemer geniet, vindt deze vermindering niet plaats bij de bepaling van het inkomstenbegrip voor de toepassing van artikel 35aa van de WW. Hierdoor valt de volledige winst onder het inkomstenbegrip.

Artikel 3. Berekening van de inkomsten en artikel 4. Toerekening van de inkomsten

Omdat de verrekening van de inkomsten slechts gedurende 6 maanden plaatsvindt, kan bij de verrekening niet worden uitgegaan van een kalenderjaar of, indien van toepassing, boekjaar. Daarom wordt ervoor gekozen de inkomsten over een periode van 52 weken vanaf de aanvang van de werkzaamheden als zelfstandige als uitgangspunt te nemen, waarvan de helft wordt verrekend met de uitkering.

De inkomsten over de periode van 52 weken worden als volgt berekend. Als uitgangspunt wordt het belastbaar loon, het belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden en de belastbare winst uit onderneming over het boekjaar waarin de werkloze werknemer de werkzaamheden als zelfstandige is gaan verrichten (het aanvangsjaar) genomen. De belastbare winst uit onderneming wordt vermeerderd met de ondernemersaftrek over dat boekjaar en verminderd met de bestanddelen van die winst, bedoeld in artikel 3.78, derde lid, onderdelen a, b en c, van de Wet inkomstenbelasting 2001. Daarbij wordt opgeteld een deel van het belastbaar loon, het belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden en de belastbare winst uit onderneming over het jaar na het aanvangsjaar. Daarbij wordt de belastbare winst uit onderneming weer vermeerderd met de ondernemersaftrek over dat jaar en verminderd met de bestanddelen van die winst, bedoeld in artikel 3.78, derde lid, onderdelen a, b en c, van de Wet inkomstenbelasting 2001.

Dat deel wordt bepaald door het aldus over het jaar na het aanvangsjaar berekende bedrag te vermenigvuldigen met het 52^e deel van het aantal weken gelegen tussen de eerste dag van het aanvangsjaar en de eerste dag waarop toestemming is verleend om de werkzaamheden te verrichten.

In veel gevallen zal het boekjaar samenvallen met het kalenderjaar. Dat hoeft evenwel niet het geval te zijn. Indien de aard van de onderneming dit rechtvaardigt, mag de winst worden bepaald over het niet met het kalenderjaar samenvallend boekjaar. De winst van een niet met het kalenderjaar samenvallend boekjaar wordt beschouwd als winst van het kalenderjaar waarin het boekjaar is geëindigd (zie artikel 3.66 van de Wet inkomstenbelasting 2001).

Indien dus bijvoorbeeld de werkzaamheden als zelfstandige aanvangen op maandag 4 september 2006 en het boekjaar samenvalt met het kalenderjaar zullen de inkomsten als volgt worden berekend:

I1 = de inkomsten over 2006. Daarbij wordt opgeteld 35/52 maal I2 (= de inkomsten over 2007).

Van de op grond van artikel 3 berekende inkomsten wordt, indien de WW-uitkering per maand aan de betrokkene is betaald, 8,33% per maand als inkomsten vastgesteld. Is de WW-uitkering per week of veelvoud daarvan betaald, dan worden de inkomsten per week vastgesteld op 1.92% van de op grond van artikel 3 berekende inkomsten.