

A. Vaststellen (virtueel) nettoresultaat van bruto AOW-compensatie

De uitbetalingen van de bruto AOW-compensatie heeft plaatsgevonden als

1. een eenmalige bruto uitbetaling AOW-compensatie omdat op het moment van uitbetalen de periode (geheel of gedeeltelijk) waarover aanspraak bestond op AOW-compensatie in het verleden lag, of
2. maandelijks uitbetalingen bruto AOW-compensatie.

Ad 1. Uitbetaling eenmalige bruto AOW-compensatie: op het moment van uitbetalen lag de periode (geheel of gedeeltelijk) waarover aanspraak bestond op AOW-compensatie in het verleden.

Voor de verrekening van de bruto aanspraken met de netto aanspraken wordt het (virtueel) nettoresultaat van de eenmalig uitgekeerde bruto AOW-compensatie in 2018 vastgesteld door:

het bruto AOW-compensatiebedrag te verminderen met:

- het percentage bijzonder tarief groene tabel zonder loonheffingskorting behorend bij een jaarsalaris tussen € 34.405 en € 68.508 (zie tabel 2018) en
- het percentage ZVW-premie, in 2018 zijnde 5,65%.

Indien de eenmalige uitbetaling van een bruto AOW-compensatiebedrag in een ander jaar plaatsvond wordt dezelfde systematiek gehanteerd met de percentages van dat kalenderjaar.

Jaarloon	Jonger dan de AOW-leeftijd			AOW-leeftijd en ouder Geboren in 1945 of eerder			Geboren in 1946 of later		
	zonder loonheffings- korting	met loonheffingskorting*		zonder loonheffings- korting	met loonheffingskorting*		zonder loonheffings- korting	met loonheffingskorting*	
		standaardtarief	verrekenings- percentage loonheffings- korting		standaardtarief	verrekenings- percentage loonheffings- korting		standaardtarief	verrekenings- percentage loonheffings- korting
-	36,55%	0,00%	0,00%	18,65%	0,00%	0,00%	18,65%	0,00%	0,00%
6.197	36,55%	36,55%	0,00%	18,65%	0,00%	0,00%	18,65%	0,00%	0,00%
13.807	36,55%	36,55%	0,00%	18,65%	18,65%	0,00%	18,65%	18,65%	0,00%
16.076	36,55%	36,55%	0,00%	18,65%	18,65%	0,00%	18,65%	18,65%	0,00%
20.143	40,85%	40,85%	4,68%	22,95%	22,95%	2,39%	22,95%	22,95%	2,39%
33.995	40,85%	40,85%	4,68%	22,95%	22,95%	2,39%	40,85%	40,85%	2,39%
34.405	40,85%	40,85%	4,68%	40,85%	40,85%	2,39%	40,85%	40,85%	2,39%
68.508	51,95%	51,95%	0,00%	51,95%	51,95%	0,00%	51,95%	51,95%	0,00%

* Omdat de loonheffingskorting afhankelijk is van de hoogte van het inkomen, moet u het verrekeningspercentage toepassen. Voor het berekenen van de loonbelasting/premie volksverzekeringen telt u dit percentage op bij het percentage uit de kolom 'standaardtarief'. U mag de 2 percentages ook afzonderlijk toepassen. Rondt het resultaat af op centen in het voordeel van de werknemer/uitkeringsgerechtigde. Zie voor meer informatie paragraaf 7.3.6 van het 'Handboek Loonheffingen 2018'.

Ad 2. Er was in het verleden sprake van maandelijks uitbetalingen bruto AOW-compensatie.

Vanaf 2018 is uitvoering gegeven aan de aanspraken op bruto AOW-compensatie en zijn/worden de bruto AOW-compensatiebedragen bruto per maand uitbetaald aan de ambtenaar. Voor de verrekening van de bruto aanspraken met de netto aanspraken wordt het (virtueel) nettoresultaat van de maandelijks bruto AOW-compensatiebedragen vastgesteld door :

het bruto AOW-compensatiebedrag te verminderen met:

- de loonheffing uit de groene maandtabel, jonger dan de AOW-leeftijd, zonder loonheffingskorting, en
- het van toepassing zijnde percentage ZVW-premie.

In onderstaande tabel is dit verwerkt.

Tabel netto resultaat van de maandelijkse bruto AOW-compensatie	Alleenstaanden						
	1-1-2018	1-7-2018	1-1-2019	1-7-2019	1-1-2020	1-7-2020	1-1-2021
Bruto AOW bedrag per maand	€ 1.173,33	€ 1.181,36	€ 1.215,81	€ 1.228,22	€ 1.255,87	€ 1.270,67	€ 1.292,50
Bruto opbouw vakantietoeslag per maand	€ 71,42	€ 70,40	€ 72,44	€ 69,97	€ 72,04	€ 69,19	€ 71,93
Totaal bruto AOW	€ 1.244,75	€ 1.251,76	€ 1.288,25	€ 1.298,19	€ 1.327,91	€ 1.339,86	€ 1.364,43
ZVW	5,65%	5,65%	5,70%	5,70%	5,45%	5,45%	5,75%
Maandtabel groen zonder loonheffingskorting jonger dan AOW	€ 453,92	€ 457,17	€ 471,67	€ 474,92	€ 495,75	€ 499,17	€ 505,83
Totaal netto AOW na toepassing maandtabel (groen) en ZVW	€ 720,50	€ 723,87	€ 743,15	€ 749,27	€ 759,79	€ 767,67	€ 780,15

Tabel netto resultaat van de maandelijkse bruto AOW-compensatie	Getrouwd/samenwonend						
	1-1-2018	1-7-2018	1-1-2019	1-7-2019	1-1-2020	1-7-2020	1-1-2021
Bruto AOW bedrag per maand	€ 807,88	€ 814,74	€ 835,04	€ 843,78	€ 859,55	€ 870,03	€ 883,67
Bruto opbouw vakantietoeslag per maand	€ 51,01	€ 50,29	€ 51,75	€ 49,98	€ 51,46	€ 49,42	€ 51,37
Totaal bruto AOW	€ 858,89	€ 865,03	€ 886,79	€ 893,76	€ 911,01	€ 919,45	€ 935,04
ZVW	5,65%	5,65%	5,70%	5,70%	5,45%	5,45%	5,75%
Maandtabel groen zonder loonheffingskorting jonger dan AOW	€ 312,50	€ 315,75	€ 324,83	€ 326,50	€ 339,50	€ 342,83	€ 347,83
Totaal netto AOW na toepassing maandtabel (groen) en ZVW	€ 497,86	€ 500,41	€ 511,41	€ 516,32	€ 521,86	€ 526,51	€ 533,45

B. Netto AOW-compensatie

Voor het vaststellen van de maandelijkse netto vakantietoeslag wordt uitgegaan van de volgende inhoudingen op de bruto vakantietoeslag per maand:

1. Het van toepassing zijnde ZVW-percentage
2. Bijzonder tarief groene tabel, zonder loonheffingskorting behorende bij een jaarloon van € 37.971 tot € 49.324 en ouder dan de AOW-leeftijd.

Jaarloon	Jonger dan AOW-leeftijd			AOW-leeftijd en ouder			AOW-leeftijd en ouder		
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting*		Geboren in 1945 of eerder			Geboren in 1946 of later		
		standaard tarief	verrekeningspercentage loonheffingskorting	zonder loonheffingskorting	standaard tarief	verrekeningspercentage loonheffingskorting	zonder loonheffingskorting	standaard tarief	verrekeningspercentage loonheffingskorting
0	37,10%	0,00%	0,00%	19,20%	0,00%	0,00%	19,20%	0,00%	0,00%
7.647	37,10%	37,10%	0,00%	19,20%	0,00%	0,00%	19,20%	0,00%	0,00%
16.521	37,10%	37,10%	0,00%	19,20%	19,20%	0,00%	19,20%	19,20%	0,00%
21.044	37,10%	37,10%	5,98%	19,20%	19,20%	3,09%	19,20%	19,20%	3,09%
35.130	37,10%	37,10%	5,98%	19,20%	19,20%	3,09%	37,10%	37,10%	3,09%
35.942	37,10%	37,10%	5,98%	37,10%	37,10%	3,09%	37,10%	37,10%	3,09%
37.971	37,10%	37,10%	5,98%	37,10%	37,10%	18,09%	37,10%	37,10%	18,09%
49.324	37,10%	37,10%	5,98%	37,10%	37,10%	3,09%	37,10%	37,10%	3,09%
68.508	49,50%	49,50%	0,00%	49,50%	49,50%	0,00%	49,50%	49,50%	0,00%

*Omdat de loonheffingskorting afhankelijk is van de hoogte van het inkomen, moet u het verrekeningspercentage loonheffingskorting toepassen. U mag de 2 percentages ook afzonderlijk toepassen. Zie voor meer informatie paragraaf 9.3.6 van het 'Handboek loonheffingen 2021'.

Dit leidt tot de volgende tabel met netto AOW-compensatiebedragen inclusief vakantiegeld.

Tabel netto recht AOW-compensatie	Alleenstaanden										
	1-1-2016	1-7-2016	1-1-2017	1-7-2017	1-1-2018	1-7-2018	1-1-2019	1-7-2019	1-1-2020	1-7-2020	1-1-2021
Netto AOW zonder vakantietoelag zonder heffingskorting	€ 864,14	€ 868,60	€ 876,24	€ 882,46	€ 888,87	€ 894,79	€ 918,76	€ 928,72	€ 943,26	€ 954,67	€ 970,27
Bruto vakantietoelag per maand	€ 71,56	€ 72,48	€ 71,61	€ 70,26	€ 71,42	€ 70,40	€ 72,44	€ 69,97	€ 72,04	€ 69,19	€ 71,93
Bijzonder tarief vt (groen, zonder loonheffingskorting, AOW-leeftijd en ouder)	40,20%	40,20%	40,80%	40,80%	40,85%	40,85%	38,10%	38,10%	37,35%	37,35%	37,10%
ZVW-percentage	5,50%	5,50%	5,40%	5,40%	5,65%	5,65%	5,70%	5,70%	5,45%	5,45%	5,75%
Netto AOW met vakantietoelag (recht)	€ 903,00	€ 907,96	€ 914,77	€ 920,26	€ 927,08	€ 932,45	€ 959,47	€ 968,04	€ 984,47	€ 994,25	€ 1.011,38

Tabel netto recht AOW-compensatie	Getrouwd/samenwonend										
	1-1-2016	1-7-2016	1-1-2017	1-7-2017	1-1-2018	1-7-2018	1-1-2019	1-7-2019	1-1-2020	1-7-2020	1-1-2021
Netto AOW zonder vakantietoelag zonder heffingskorting	€ 594,76	€ 598,60	€ 604,02	€ 608,47	€ 612,07	€ 616,88	€ 631,37	€ 637,94	€ 645,54	€ 653,70	€ 663,53
Bruto vakantietoelag per maand	€ 51,12	€ 51,77	€ 51,15	€ 50,18	€ 51,01	€ 50,29	€ 51,75	€ 49,98	€ 51,46	€ 49,42	€ 51,37
Bijzonder tarief vt (groen, zonder loonheffingskorting, AOW-leeftijd en ouder)	40,20%	40,20%	40,80%	40,80%	40,85%	40,85%	38,10%	38,10%	37,35%	37,35%	37,10%
ZVW-percentage	5,50%	5,50%	5,40%	5,40%	5,65%	5,65%	5,70%	5,70%	5,45%	5,45%	5,75%
Netto AOW met vakantietoelag (recht)	€ 622,52	€ 626,71	€ 631,54	€ 635,47	€ 639,36	€ 643,79	€ 660,45	€ 666,03	€ 674,98	€ 681,97	€ 692,89

C. Verschil (virtueel) netto resultaat bruto AOW-compensatie en netto AOW-compensatie

Het verschil tussen het netto resultaat van een maandelijks uitbetaalde bruto AOW-compensatie en het netto recht op AOW-compensatie is zichtbaar in onderstaande tabel.

Tabel verschil netto resultaat bruto AOW en netto recht AOW-compensatie	Alleenstaanden						
	1-1-2018	1-7-2018	1-1-2019	1-7-2019	1-1-2020	1-7-2020	1-1-2021
Netto resultaat bruto AOW compensatie	€ 720,50	€ 723,87	€ 743,15	€ 749,27	€ 759,79	€ 767,67	€ 780,15
Netto recht AOW-compensatie	€ 927,08	€ 932,45	€ 959,47	€ 968,04	€ 984,47	€ 994,25	€ 1.011,38
Totaal netto verschil per maand tussen bruto en netto AOW-compensatie	€ 206,58	€ 208,59	€ 216,32	€ 218,77	€ 224,68	€ 226,58	€ 231,23

Tabel verschil tussen netto resultaat bruto AOW en netto AOW-compensatierecht	Getrouwd/samenwonend						
	1-1-2018	1-7-2018	1-1-2019	1-7-2019	1-1-2020	1-7-2020	1-1-2021
Netto resultaat bruto AOW compensatie	€ 497,86	€ 500,41	€ 511,41	€ 516,32	€ 521,86	€ 526,51	€ 533,45
Netto recht AOW-compensatie	€ 639,36	€ 643,79	€ 660,45	€ 666,03	€ 674,98	€ 681,97	€ 692,89
Totaal netto verschil per maand tussen bruto en netto AOW-compensatie	€ 141,50	€ 143,38	€ 149,04	€ 149,71	€ 153,12	€ 155,46	€ 159,44

D. Gebruteerd uitbetalen van het recht op netto AOW-compensatie

Ad 1. (Een deel van) de periode waarin aanspraak bestaat op netto AOW-compensatie ligt in het verleden, daardoor is sprake van een eenmalige betaling.

Het verschil tussen het berekende nettoresultaat van de bruto AOW-compensatie en de netto AOW-compensatie over de periode die in het verleden ligt, leidt tot een eenmalige uitbetaling van een netto bedrag. Dit nettobedrag wordt omgerekend naar een bruto uit te betalen bedrag.

Jaarloon	Jonger dan AOW-leeftijd				AOW-leeftijd en ouder				AOW-leeftijd en ouder			
	zonder loonheffingskorting		met loonheffingskorting*		zonder loonheffingskorting		met loonheffingskorting*		zonder loonheffingskorting		met loonheffingskorting*	
			standaard tarief	verrekeningspercentage loonheffingskorting			standaard tarief	verrekeningspercentage loonheffingskorting			standaard tarief	verrekeningspercentage loonheffingskorting
0	37,10%	0,00%	0,00%	19,20%	0,00%	0,00%	19,20%	0,00%	0,00%	19,20%	0,00%	0,00%
7.647	37,10%	37,10%	0,00%	19,20%	0,00%	0,00%	19,20%	0,00%	0,00%	19,20%	0,00%	0,00%
16.521	37,10%	37,10%	0,00%	19,20%	19,20%	0,00%	19,20%	19,20%	0,00%	19,20%	19,20%	0,00%
21.044	37,10%	37,10%	5,98%	19,20%	19,20%	3,09%	19,20%	19,20%	3,09%	19,20%	19,20%	3,09%
35.130	37,10%	37,10%	5,98%	19,20%	19,20%	3,09%	37,10%	37,10%	3,09%	37,10%	37,10%	3,09%
35.942	37,10%	37,10%	5,98%	37,10%	37,10%	3,09%	37,10%	37,10%	3,09%	37,10%	37,10%	3,09%
37.971	37,10%	37,10%	5,98%	37,10%	37,10%	18,09%	37,10%	37,10%	18,09%	37,10%	37,10%	18,09%
49.324	37,10%	37,10%	5,98%	37,10%	37,10%	3,09%	37,10%	37,10%	3,09%	37,10%	37,10%	3,09%
68.508	49,50%	49,50%	0,00%	49,50%	49,50%	0,00%	49,50%	49,50%	0,00%	49,50%	49,50%	0,00%

*Omdat de loonheffingskorting afhankelijk is van de hoogte van het inkomen, moet u het verrekeningspercentage loonheffingskorting toepassen. U mag de 2 percentages ook afzonderlijk toepassen. Zie voor meer informatie paragraaf 9.3.6 van het 'Handboek loonheffingen 2021'.

Bij de brutering wordt rekening gehouden met het percentage bijzonder tarief, groene tabel, zonder loonheffingskorting, behorende bij een jaarloon van € 37.971 tot € 49.324 (zie afbeelding hierboven) en de van toepassing zijnde ZVW, in 2021 5,75%.