

Inhoud

Voorwoord	V
------------------	---

1 Inleiding	1
1.1 <i>De salarisadministrateur</i>	1
1.2 <i>De Belastingdienst</i>	2
1.3 <i>Instanties sociale zekerheid</i>	4
1.4 <i>Basis van de loonbelasting</i>	6
1.5 <i>Het ontstaan van de loonheffingen</i>	7
1.6 <i>Overzicht belangrijke begrippen</i>	8
VERDIEPING VPS	10
1.7 <i>Naslagwerken op het examen</i>	10
1.8 <i>De loonheffingen</i>	10
1.9 <i>Subject en object van de loonheffingen</i>	11
1.10 <i>De wet- en regelgeving</i>	12
1.11 <i>De wettenpocket</i>	13
1.12 <i>Algemene wet bestuursrecht</i>	15
1.13 <i>Soorten belastingen</i>	15
1.14 <i>Entiteit</i>	17

2 De salarisadministratie	19
2.1 <i>Inleiding</i>	19
2.2 <i>Indiensttreding van personeel</i>	19
2.2.1 <i>Opgaaf gegevens voor de loonheffingen</i>	20
2.2.2 <i>De identiteit vaststellen</i>	21
2.2.3 <i>Het anoniementarief</i>	22
2.2.4 <i>Nog een sanctie bij in gebreke blijven</i>	24
2.2.5 <i>Het aanleggen van een loonstaat</i>	24
2.2.6 <i>De eerstedagsmelding</i>	24

2.3	<i>De informatie voor de werknemer</i>	25
2.4	<i>Loonheffingen aangeven en afdragen</i>	27
2.4.1	De loonaangifte	27
2.4.2	Het loontijdvak	28
2.4.3	Afwijkend aangiftetijdvak	29
2.4.4	Aangiftebrief en Mededeling loonheffingen	29
2.4.5	Genietingstijdstip	29
2.4.6	Loon-over-methode	30
2.4.7	Nihilaangifte en nulaangifte	31
2.4.8	Berichtgeving bij elektronische aangifte	31
2.4.9	Fouten bij loonaangifte en betaling	32
2.4.10	Verrekenen met teruggaaf omzetbelasting	32
2.4.11	Polisadministratie	33
2.5	<i>Corrigeren van de loonaangifte</i>	33
2.5.1	Aanvullende aangifte	33
2.5.2	Correctiemogelijkheden	34
2.6	<i>Vormen van aansprakelijkheid</i>	35
2.7	<i>Bewaarplicht</i>	35
2.8	<i>Einde inhoudingsplicht</i>	35
2.9	<i>Einde van de dienstbetrekking</i>	36
2.10	<i>Overzicht salarisadministratie</i>	37
	VERDIEPING VPS	38
2.11	<i>Vastlegging in de wet</i>	38
2.11.1	Identificerende gegevens	38
2.11.2	Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR)	39
2.11.3	Fouten in de loonaangifte	40
2.11.4	Aansprakelijkheid	40
2.12	<i>Loonaangifte en de directeur-grootaandeelhouder (dga)</i>	40
2.13	<i>Loonbeslag</i>	42
2.14	<i>Informatieplicht</i>	43
2.15	<i>Overige bronnen</i>	46
3	De loonheffingen	47
3.1	<i>Inleiding</i>	47
3.1.1	Voorbelasting	47
3.1.2	Loonheffingen	49
3.1.3	Uniform loonbegrip	50
3.1.4	De Wet financiering sociale verzekeringen	50
3.1.5	Premiebetaling sociale verzekeringen	50

3.2	<i>De werknemersverzekeringen</i>	52
3.2.1	Verplichte werknemersverzekeringen	52
3.2.2	Beoordeling sectoraansluiting	53
3.2.3	Premiedifferentiatie WW	53
3.2.4	ZW-premie	54
3.2.5	WAO-premie	54
3.2.6	Onderdelen WIA-premie	55
3.2.7	Korting op werknemersverzekeringen	56
3.3	<i>Invullen van de loonstaat</i>	56
3.3.1	Loon voor de werknemersverzekeringen	58
3.3.2	Zvw-loon	58
3.3.3	Loon voor de loonheffing	59
3.4	<i>Berekening premies werknemersverzekeringen</i>	60
3.5	<i>Berekening inkomensafhankelijke bijdrage Zvw</i>	61
3.5.1	Bijdrage Zvw	61
3.5.2	Ook werknemers onder 18 jaar	62
3.5.3	Overzicht Zvw-bijdrage voor diverse groepen werknemers	63
3.5.4	Opnieuw: VCR-methode	63
3.6	<i>Berekening van de loonheffing</i>	64
3.7	<i>Teruggaaf door Belastingdienst</i>	64
3.8	<i>Het dragen van eigen risico voor de werknemersverzekeringen</i>	65
3.8.1	Eigen risico dragen	65
3.8.2	WGA-risico	65
3.8.3	Ziektewet-risico	66
3.9	<i>Overzicht loonheffingen</i>	67
	VERDIEPING VPS	68
3.10	<i>Wet financiering sociale verzekeringen</i>	68
3.10.1	Regelgeving rondom premieheffing	68
3.10.2	Eigen risico dragen	69
3.10.3	Oneens met sectorindeling	71
3.10.4	Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw	71
3.11	<i>Heffing in de Wet LB</i>	72
<hr/>		
4	Werkgever en werknemer	73
4.1	<i>Loonheffingen of niet?</i>	73
4.2	<i>Soorten dienstbetrekkingen</i>	74
4.3	<i>Soms geen premies werknemersverzekeringen</i>	77
4.4	<i>Geen dienstbetrekking, geen loonheffingen</i>	78
4.5	<i>De zelfstandig ondernemer</i>	78
4.6	<i>Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA)</i>	79
4.7	<i>Opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde</i>	82

4.8	<i>De pseudowerknemer</i>	82
4.9	<i>Inhoudingsplichtige</i>	84
4.10	<i>Overzicht dienstbetrekkingen</i>	85
	VERDIEPING VPS	86
4.11	<i>Het Burgerlijk Wetboek</i>	86
4.12	<i>De werknemer</i>	87
4.13	<i>De fictieve werknemer</i>	89
4.14	<i>De werkgever</i>	89
4.15	<i>Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties</i>	91
4.16	<i>De management-bv</i>	92
4.17	<i>Samenhangende groep inhoudingsplichtigen</i>	92
4.18	<i>Opeenvolgende inhoudingsplichtigen</i>	93
4.19	<i>Niet in Nederland gevestigde inhoudingsplichtige</i>	93
<hr/>		
5	Bijzondere arbeidsrelaties	95
5.1	<i>De fictieve dienstbetrekking</i>	95
5.2	<i>De bijzondere arbeidsverhoudingen</i>	96
5.3	<i>Directeuren</i>	105
5.4	<i>Overzicht</i>	108
	VERDIEPING VPS	110
5.5	<i>Vindplaatsen in de wet</i>	110
5.6	<i>Naslagwerken</i>	112
5.7	<i>De artiesten- en beroepssportersregeling</i>	113
5.8	<i>De inhoudingsplichtigenverklaring</i>	114
5.9	<i>A-topsporters</i>	115
5.10	<i>Meewerkende kinderen</i>	115
5.11	<i>Studenten- en scholierenregeling</i>	116
5.12	<i>Doorbetaaldloonregeling</i>	117
<hr/>		
6	Wat behoort tot het loon?	119
6.1	<i>Inleiding</i>	119
6.2	<i>Ruim loonbegrip</i>	119
6.3	<i>Loon in geld</i>	122
6.4	<i>Loon in natura</i>	124
6.5	<i>Loon in de vorm van aanspraken</i>	127
6.6	<i>Uniform loonbegrip</i>	128

6.7	<i>Vergoedingen en verstrekkingen</i>	130
6.8	<i>Vaste kostenvergoeding</i>	132
6.9	<i>Negatief loon</i>	133
6.10	<i>Tabellen en VCR-methode</i>	134
6.11	<i>Overzicht loon</i>	135
	VERDIEPING VPS	137
6.12	<i>De loonbegrippen</i>	137
6.13	<i>Het moment van belasten</i>	138
6.14	<i>Bruteren</i>	139
6.15	<i>Samenvoeging van loon</i>	139
6.16	<i>Aandelenopties</i>	140
6.17	<i>Ontslag en een gouden handdruk</i>	140
6.18	<i>Aanspraken en uitkeringen bij overlijden</i>	142
6.19	<i>Foioen</i>	144
6.20	<i>Fictief loon</i>	144
<hr/>		
7	Werkkostenregeling	147
7.1	<i>Inleiding</i>	147
7.2	<i>Algemene aspecten werkkostenregeling</i>	148
7.2.1	Vrije ruimte	148
7.2.2	Vereenvoudiging	149
7.2.3	Vrijstellingen	150
7.2.4	Eindheffing	150
7.3	<i>Forfaitaire ruimte</i>	151
7.3.1	Forfaitaire of vrije ruimte	151
7.3.2	Fiscale loonsom	152
7.3.3	Niet aangewezen vergoedingen en verstrekkingen	152
7.3.4	Toewijzen	152
7.3.5	Loon uit tegenwoordige dienstbetrekking	153
7.4	<i>Vergoedingen en verstrekkingen</i>	154
7.5	<i>Fiscale vrijstellingen</i>	155
7.5.1	Intermediaire kosten	156
7.5.2	Gerichte vrijstellingen	156
7.5.3	Nihilwaardering	159
7.5.4	Waardering lager dan WEV	161
7.5.5	Vrijgestelde aanspraken	162
7.6	<i>Vaste kostenvergoedingen en cafetariaregelingen</i>	162
7.7	<i>Loon in natura</i>	163
7.7.1	Waarde in het economisch verkeer	163
7.7.2	Producten eigen bedrijf	163

7.8	<i>Cafetariaregeling</i>	164
7.9	<i>Gebruik vrije ruimte</i>	164
7.10	<i>Werkruimte thuis</i>	165
7.11	<i>Ambulante werknemers</i>	166
7.12	<i>Begrip werkplek</i>	166
7.13	<i>Onbelaste voorzieningen onder 'noodzakelijkheids criterium'</i>	167
7.14	<i>Toepassen werkkostenregeling</i>	168
7.15	<i>Administratieve organisatie</i>	169
7.16	<i>Samenvatting werkkostenregeling</i>	169
	 VERDIEPING VPS	 171
7.17	<i>Algemene aspecten</i>	171
7.18	<i>Werkkostenregeling en het buitenland</i>	172
7.19	<i>Internationale aspecten</i>	172
	7.19.1 Loon deels in Nederland belast	172
	7.19.2 Werkgever in buitenland	173
7.20	<i>Aanpassen arbeidsvoorwaarden</i>	174
<hr/>		
8	Vergoedingen en verstrekkingen	175
8.1	<i>Inleiding</i>	175
8.2	<i>Wonen</i>	176
8.3	<i>Verhuiskosten</i>	177
8.4	<i>Reiskostenvergoeding</i>	177
	8.4.1 Algemeen	177
	8.4.2 Onbelaste vergoeding zakelijke kilometers	178
	8.4.3 Vaste reiskostenvergoeding	178
	8.4.4 Saldering onder- en bovenmatige vergoedingen	180
	8.4.5 Administratieve voorwaarden	181
8.5	<i>Openbaar vervoer</i>	181
	8.5.1 Vergoeden van OV-kosten	182
	8.5.2 Verstrekken van vervoersbewijzen	183
	8.5.3 Reisaftrek inkomstenbelasting	184
8.6	<i>Auto van de zaak</i>	185
	8.6.1 Ter beschikking stellen	185
	8.6.2 Autokostenforfait	186
	8.6.3 Autokostenforfait bij méér dan 500 privékilometers	188
	8.6.4 Cataloguswaarde	191
	8.6.5 Eigen bijdrage	192
	8.6.6 Wachtdienstregeling	193
	8.6.7 Autodealers	193
	8.6.8 Bestelauto	193
	8.6.9 Verwerking loonaangifte	195

8.7	<i>Parkeergelegenheid</i>	196
8.8	<i>Verkeersboetes</i>	197
8.9	<i>Carpoolregeling</i>	197
8.10	<i>Fiets</i>	198
8.11	<i>Maaltijden</i>	199
	8.11.1 <i>Maaltijdenregeling</i>	199
	8.11.2 <i>Kantineregeling</i>	200
8.12	<i>Consumpties</i>	201
8.13	<i>Werkkleding</i>	202
8.14	<i>Representatie</i>	203
8.15	<i>Vakliteratuur en cursussen</i>	203
8.16	<i>Telefoon en internet</i>	204
8.17	<i>Computers</i>	205
8.18	<i>Personeelsleningen</i>	205
8.19	<i>Bedrijfsfitness</i>	206
8.20	<i>Dienstjubilea</i>	207
8.21	<i>Premies ongevallenverzekering, uitkeringen bij overlijden en invaliditeit</i>	207
8.22	<i>Outplacementtraject</i>	209
8.23	<i>Apparatuur en gereedschap</i>	209
8.24	<i>Fondsen</i>	209
8.25	<i>Scholing</i>	210
8.26	<i>Arbovoorzieningen</i>	212
8.27	<i>Schadevergoedingen</i>	212
8.28	<i>Pensioen</i>	213
8.29	<i>Overzicht vergoedingen en verstrekkingen</i>	214
	VERDIEPING VPS	217
8.30	<i>Wetgeving rond vergoedingen en verstrekkingen</i>	217
8.31	<i>Levensloopregeling</i>	217
8.32	<i>Systematiek levensloopregeling</i>	220
8.33	<i>Gevolgen voor sociale zekerheid en pensioenrechten</i>	222
8.34	<i>Wetsartikelen levensloop</i>	224
8.35	<i>Pensioen</i>	225
8.36	<i>Wet- en regelgeving pensioen</i>	229
8.37	<i>Flexibilisering pensioenregeling</i>	230
8.38	<i>Wet uitfasering pensioen in eigen beheer en overige fiscale pensioenmaatregelen</i>	233
8.39	<i>Overige aspecten pensioenen</i>	233

9	Tabellen en heffingskortingen	235
9.1	<i>Inleiding</i>	235
9.2	<i>Gezamenlijk tarief</i>	236
9.2.1	Loonheffing	236
9.2.2	Speciale tabellen	236
9.3	<i>De heffingskortingen</i>	237
9.3.1	Heffingskortingen	237
9.3.2	Via de loonheffing	237
9.4	<i>De tabellen voor de loonbelasting / premies volksverzekeringen</i>	241
9.4.1	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	241
9.4.2	De tijdvaktabellen	243
9.4.3	Bijzondere groepen werknemers	244
9.5	<i>De tabellen voor bijzondere beloningen</i>	244
9.5.1	Bijzondere beloningen	244
9.5.2	Lager percentage	245
9.5.3	Tijdvaktabel of tabel bijzondere beloningen	245
9.5.4	Provisie	246
9.5.5	Afwijkende situaties	247
9.5.6	Bruteren	247
9.5.7	Hogere bedragen inhouden	247
9.6	<i>Loonheffing voor rekening van de werkgever</i>	247
9.7	<i>Overzicht tabellen en loonheffingskortingen</i>	248
	VERDIEPING VPS	249
9.8	<i>Systematiek loonheffingstabellen</i>	249
9.9	<i>Meer wetsartikelen</i>	251
9.10	<i>De levensloopverlofkorting</i>	251
9.11	<i>Artiesten, beroepssporters en buitenlandse gezelschappen</i>	252
9.12	<i>Bijzondere situaties</i>	254
9.13	<i>Verschillende tijdvakken</i>	255
9.14	<i>Onderdelen heffingskorting</i>	256
9.15	<i>Loonalmanak</i>	256
10	Eindheffing, afdrachtverminderingen en WTL	257
10.1	<i>Eindheffing</i>	257
10.1.1	Bijzonderheden	258
10.1.2	Eindheffing is verplicht	259
10.1.3	Eindheffing is toegestaan	259
10.1.4	Tarieven bij eindheffing	260
10.1.5	Aangiftetermijn eindheffing WKR	262

10.2	<i>Afdrachtverminderingen</i>	262
10.2.1	Soorten afdrachtverminderingen	262
10.2.2	Doelgroep afdrachtverminderingen	263
10.2.3	Het loon voor afdrachtverminderingen	263
10.2.4	Verrekening in de loonaangifte	263
10.2.5	De afdrachtvermindering S&O-werk	265
10.2.6	De afdrachtvermindering zeevaart	267
10.2.7	De afdrachtvermindering Baangerelateerde Investeringskorting	268
10.2.8	Samenloop	269
10.3	<i>Wet tegemoetkomingen loondomein (WTL)</i>	269
10.3.1	Het lage-inkomensvoordeel (LIV)	270
10.3.2	Het jeugd-LIV	271
10.3.3	De loonkostenvoordelen	273
10.4	<i>Overzicht eindheffing, afdrachtverminderingen en WTL</i>	278
	VERDIEPING VPS	279
10.5	<i>Eindheffing in de Wet LB</i>	279
10.5.1	Wet- en regelgeving	279
10.5.2	Naslagwerken	279
10.5.3	Pseudo-eindheffingen	279
10.6	<i>De afdrachtverminderingen</i>	282
10.6.1	De wettelijke regeling	282
10.6.2	De loonaangifte	282
10.7	<i>WTL</i>	283
<hr/>		
11	Als zaken niet in orde zijn	285
11.1	<i>Inleiding</i>	285
11.2	<i>De correctieverplichting</i>	285
11.3	<i>Het boetestelsel</i>	286
11.3.1	Verzuimboete	286
11.3.2	Opzet of grove schuld	288
11.3.3	Vergrijpboete na verzuimboete	288
11.3.4	Correctie op eigen initiatief	288
11.3.5	Belastingrente en invorderingsrente	289
11.4	<i>De naheffingsaanslag</i>	289
11.4.1	Overzicht naheffingsaanslag	289
11.4.2	Verhaalsrecht van de inhoudingsplichtige	290
11.4.3	Naheffingsaanslag opgelegd aan de werknemer	290
11.4.4	Twee situaties bij naheffing	290

11.5	<i>Aansprakelijkheid</i>	291
11.5.1	Ketenaansprakelijkheid	291
11.5.2	Inlenersaansprakelijkheid	292
11.5.3	Bestuurdersaansprakelijkheid	293
11.5.4	Bezwaar tegen een aansprakelijkheidstelling	294
11.6	<i>Overzicht maatregelen Belastingdienst</i>	294
	VERDIEPING VPS	295
11.7	<i>Belastingrente</i>	295
11.7.1	Drie mogelijkheden	295
11.7.2	Over welk bedrag?	295
11.7.3	Het rentepercentage	296
11.8	<i>Algemene wet inzake rijksbelastingen</i>	296
11.9	<i>Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen</i>	297
11.10	<i>Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst</i>	297
11.11	<i>Invordering</i>	298
11.12	<i>Invorderingswet 1990</i>	299
11.13	<i>Uitvoeringsbesluit Invorderingswet</i>	300
11.14	<i>Uitvoeringsregeling Invorderingswet</i>	300
11.15	<i>Overige bronnen</i>	300
11.16	<i>Overzicht</i>	301
<hr/>		
12	In bezwaar gaan	303
12.1	<i>Inleiding</i>	303
12.2	<i>Bezwaar</i>	303
12.2.1	Bezwaar aantekenen	303
12.2.2	Voorbeelden van bezwaar	304
12.2.3	Bezwaarprocedure	305
12.2.4	Ambtshalve herziening	305
12.2.5	Uitstel van betaling	306
12.2.6	Hoorzitting	306
12.2.7	Uitspraak	306
12.2.8	Rechtsbijstand	307
12.2.9	Dwangsom	307
12.2.10	Overzicht bezwaarprocedure	307
	VERDIEPING VPS	308
12.3	<i>Beroep</i>	308
12.3.1	In beroep gaan	308
12.3.2	Terechtzitting	308
12.4	<i>Hoger beroep en cassatie</i>	309

12.5	<i>Voorlopige voorziening</i>	309
12.6	<i>Wettelijke rente</i>	309
12.7	<i>Mediation</i>	310
12.8	<i>Klachten</i>	310
12.8.1	Een klacht indienen	310
12.8.2	Informeel en formeel afhandeling	310
12.8.3	Hoorzitting	311
12.8.4	Nationale ombudsman	311
12.9	<i>Naslagwerken</i>	311
12.10	<i>Zon- en feestdagen</i>	312
12.11	<i>Overslaan van bezwaar</i>	312
12.12	<i>Overslaan van hoger beroep</i>	312
12.13	<i>Geen automatisch uitstel</i>	313
12.14	<i>Vertegenwoordiging</i>	313
12.15	<i>Overzicht klachten, bezwaar en beroep</i>	313

13 **Internationale arbeid** 315

13.1	<i>Inleiding</i>	315
13.2	<i>Werknemers die wonen in Nederland en werken in het buitenland</i>	315
13.3	<i>Werknemers die wonen in het buitenland en werken in Nederland</i>	317
13.4	<i>Werknemers die wonen en werken in het buitenland</i>	318
13.5	<i>De 30%-regeling</i>	318
13.6	<i>Wonen in Nederland, werken in het buitenland</i>	325
13.7	<i>Wonen in buitenland, werken in Nederland</i>	326

VERDIEPING VPS 327

13.8	<i>Grensoverschrijdende arbeid</i>	327
13.8.1	Werknemer	327
13.8.2	Geen werknemer	328
13.8.3	Ontbreken inhoudingsplichtige	328
13.8.4	Woonplaats	329
13.8.5	Belastingverdragen	329
13.8.6	Vaste inrichting en vaste vertegenwoordiger	331
13.8.7	Detachering	332
13.8.8	Aanwijzing buitenlandse pensioenregeling	332
13.8.9	Nederlander uitgezonden naar buitenland	333
13.8.10	Werknemers vanuit het buitenland werkzaam in Nederland	336
13.8.11	Vanuit het buitenland naar een ander land	338
13.8.12	Sociale zekerheid	339
13.8.13	30%-regeling	342
13.8.14	Salary split	342
13.8.15	Grensarbeiders	343

14	Inkomstenbelasting	345
14.1	<i>De heffing van inkomstenbelasting</i>	345
14.2	<i>Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning</i>	346
14.3	<i>Belastbare winst uit onderneming</i>	347
14.4	<i>Belastbaar loon</i>	353
14.5	<i>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</i>	354
14.6	<i>Belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen</i>	356
14.7	<i>Belastbare inkomsten uit eigen woning</i>	356
14.8	<i>Uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	358
14.9	<i>Persoonsgebonden aftrek</i>	358
14.10	<i>Te verrekenen verliezen uit werk en woning</i>	361
14.11	<i>Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang</i>	361
14.12	<i>Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen</i>	362
14.13	<i>Fiscaal partnerschap</i>	365
14.14	<i>Verzamelinkomen</i>	366
14.15	<i>Heffingskortingen</i>	367
14.16	<i>Wijze van heffing</i>	368

15	Examentraining	369
----	-----------------------	-----

	Bijlagen	371
	Bijlage 1 Witte maandtabel 2021	373
	Bijlage 2 Witte tabel bijzondere beloningen 2021	427

	Index	429
--	--------------	-----