

# Inhoud

---

<b>Voorwoord</b>	V
------------------	---

---

<b>1 Inleiding</b>	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

---

<b>2 De salarisadministratie</b>	9
2.1 <i>Inleiding</i>	9
2.2 <i>Indiensttreding van personeel</i>	9
2.2.1 <i>Opgaaf gegevens voor de loonheffingen</i>	10
2.2.2 <i>De identiteit vaststellen</i>	11
2.2.3 <i>Het anoniementarief</i>	12
2.2.4 <i>Nog een sanctie bij in gebreke blijven</i>	13
2.2.5 <i>Het aanleggen van een loonstaat</i>	14
2.2.6 <i>De eerstedagsmelding</i>	14
2.3 <i>De informatie voor de werknemer</i>	15
2.4 <i>Loonheffingen aangeven en afdragen</i>	17
2.4.1 <i>De loonaangifte</i>	17
2.4.2 <i>Het loontijdvak</i>	18
2.4.3 <i>Afwijkend aangiftetijdvak</i>	19
2.4.4 <i>Aangiftebrief en Mededeling loonheffingen</i>	19
2.4.5 <i>Genietingstijdstip</i>	19
2.4.6 <i>Loon-over-methode</i>	20
2.4.7 <i>Nihilaangifte en nulaangifte</i>	21
2.4.8 <i>Berichtgeving bij elektronische aangifte</i>	21
2.4.9 <i>Fouten bij loonaangifte en betaling</i>	22
2.4.10 <i>Verrekenen met teruggaaf omzetbelasting</i>	22
2.4.11 <i>Polisadministratie</i>	23

2.5	<i>Corrigeren van de loonaangifte</i>	23
2.5.1	Aanvullende aangifte	23
2.5.2	Correctiemogelijkheden	24
2.6	<i>Vormen van aansprakelijkheid</i>	25
2.7	<i>Bewaarplicht</i>	25
2.8	<i>Einde inhoudingsplicht</i>	25
2.9	<i>Einde van de dienstbetrekking</i>	26
2.10	<i>Overzicht salarisadministratie</i>	27

---

### 3 De loonheffingen 29

3.1	<i>Inleiding</i>	29
3.1.1	Voorbelasting	29
3.1.2	Loonheffingen	31
3.1.3	Uniform loonbegrip	32
3.1.4	De Wet financiering sociale verzekeringen	32
3.1.5	Premiebetaling sociale verzekeringen	32
3.2	<i>De werknemersverzekeringen</i>	34
3.2.1	Verplichte werknemersverzekeringen	34
3.2.2	Beoordeling sectoraansluiting	35
3.2.3	Premiedifferentiatie WW	35
3.2.4	ZW-premie	36
3.2.5	WAO-premie	36
3.2.6	Onderdelen WIA-premie	37
3.2.7	Korting op werknemersverzekeringen	38
3.3	<i>Invullen van de loonstaat</i>	38
3.3.1	Loon voor de werknemersverzekeringen	40
3.3.2	Zvw-loon	40
3.3.3	Loon voor de loonheffing	41
3.4	<i>Berekening premies werknemersverzekeringen</i>	42
3.5	<i>Berekening inkomensafhankelijke bijdrage Zvw</i>	43
3.5.1	Bijdrage Zvw	43
3.5.2	Ook werknemers onder 18 jaar	44
3.5.3	Overzicht Zvw-bijdrage voor diverse groepen werknemers	45
3.5.4	Opnieuw: VCR-methode	45
3.6	<i>Berekening van de loonheffing</i>	46
3.7	<i>Teruggaaf door Belastingdienst</i>	46
3.8	<i>Het dragen van eigen risico voor de werknemersverzekeringen</i>	47
3.8.1	Eigen risico dragen	47
3.8.2	WGA-risico	47
3.8.3	Ziektewet-risico	48
3.9	<i>Overzicht loonheffingen</i>	49

---

<b>4</b>	<b>Werkgever en werknemer</b>	<b>51</b>
4.1	<i>Loonheffingen of niet?</i>	51
4.2	<i>Soorten dienstbetrekkingen</i>	52
4.3	<i>Soms geen premies werknemersverzekeringen</i>	55
4.4	<i>Geen dienstbetrekking, geen loonheffingen</i>	56
4.5	<i>De zelfstandig ondernemer</i>	56
4.6	<i>Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA)</i>	57
4.7	<i>Opgeaf van uitbetaalde bedragen aan een derde</i>	60
4.8	<i>De pseudowerknemer</i>	60
4.9	<i>Inhoudingsplichtige</i>	62
4.10	<i>Overzicht dienstbetrekkingen</i>	63

---

<b>5</b>	<b>Bijzondere arbeidsrelaties</b>	<b>65</b>
5.1	<i>De fictieve dienstbetrekking</i>	65
5.2	<i>De bijzondere arbeidsverhoudingen</i>	66
5.3	<i>Directeuren</i>	75
5.4	<i>Overzicht</i>	78

---

<b>6</b>	<b>Wat behoort tot het loon?</b>	<b>81</b>
6.1	<i>Inleiding</i>	81
6.2	<i>Ruim loonbegrip</i>	81
6.3	<i>Loon in geld</i>	84
6.4	<i>Loon in natura</i>	86
6.5	<i>Loon in de vorm van aanspraken</i>	89
6.6	<i>Uniform loonbegrip</i>	90
6.7	<i>Vergoedingen en verstrekkingen</i>	92
6.8	<i>Vaste kostenvergoeding</i>	94
6.9	<i>Negatief loon</i>	95
6.10	<i>Tabellen en VCR-methode</i>	96
6.11	<i>Overzicht loon</i>	97

<b>7</b>	<b>Werkkostenregeling</b>	<b>99</b>
7.1	<i>Inleiding</i>	99
7.2	<i>Algemene aspecten werkkostenregeling</i>	100
7.2.1	Vrije ruimte	100
7.2.2	Vereenvoudiging	101
7.2.3	Vrijstellingen	102
7.2.4	Eindheffing	102
7.3	<i>Forfaitaire ruimte</i>	103
7.3.1	Forfaitaire of vrije ruimte	103
7.3.2	Fiscale loonsom	104
7.3.3	Niet aangewezen vergoedingen en verstrekkingen	104
7.3.4	Toewijzen	104
7.3.5	Loon uit tegenwoordige dienstbetrekking	105
7.4	<i>Vergoedingen en verstrekkingen</i>	106
7.5	<i>Fiscale vrijstellingen</i>	107
7.5.1	Intermediaire kosten	108
7.5.2	Gerichte vrijstellingen	108
7.5.3	Nihilwaardering	111
7.5.4	Waardering lager dan WEV	113
7.5.5	Vrijgestelde aanspraken	114
7.6	<i>Vaste kostenvergoedingen en cafetariaregelingen</i>	114
7.7	<i>Loon in natura</i>	115
7.7.1	Waarde in het economisch verkeer	115
7.7.2	Producten eigen bedrijf	115
7.8	<i>Cafetariaregeling</i>	116
7.9	<i>Gebruik vrije ruimte</i>	116
7.10	<i>Werkruimte thuis</i>	117
7.11	<i>Ambulante werknemers</i>	118
7.12	<i>Begrip werkplek</i>	118
7.13	<i>Onbelaste voorzieningen onder 'noodzakelijkheids criterium'</i>	119
7.14	<i>Toepassen werkkostenregeling</i>	120
7.15	<i>Administratieve organisatie</i>	121
7.16	<i>Samenvatting werkkostenregeling</i>	121

---

<b>8</b>	<b>Vergoedingen en verstrekkingen</b>	<b>123</b>
8.1	<i>Inleiding</i>	123
8.2	<i>Wonen</i>	124
8.3	<i>Verhuiskosten</i>	125
8.4	<i>Reiskostenvergoeding</i>	125
8.4.1	Algemeen	125
8.4.2	Onbelaste vergoeding zakelijke kilometers	126
8.4.3	Vaste reiskostenvergoeding	126
8.4.4	Saldering onder- en bovenmatige vergoedingen	128
8.4.5	Administratieve voorwaarden	129
8.5	<i>Openbaar vervoer</i>	129
8.5.1	Vergoeden van OV-kosten	130
8.5.2	Verstrekken van vervoersbewijzen	131
8.5.3	Reisaf trek inkomstenbelasting	132
8.6	<i>Auto van de zaak</i>	133
8.6.1	Ter beschikking stellen	133
8.6.2	Autokostenforfait	134
8.6.3	Autokostenforfait bij méér dan 500 privékilometers	136
8.6.4	Cataloguswaarde	139
8.6.5	Eigen bijdrage	140
8.6.6	Wachtdienstregeling	141
8.6.7	Autodealers	141
8.6.8	Bestelauto	141
8.6.9	Verwerking loonaangifte	143
8.7	<i>Parkeergelegenheid</i>	144
8.8	<i>Verkeersboetes</i>	145
8.9	<i>Carpoolregeling</i>	145
8.10	<i>Fiets</i>	146
8.11	<i>Maaltijden</i>	147
8.11.1	Maaltijdenregeling	147
8.11.2	Kantineregeling	148
8.12	<i>Consumpties</i>	149
8.13	<i>Werkkleding</i>	150
8.14	<i>Representatie</i>	151
8.15	<i>Vakliteratuur en cursussen</i>	151
8.16	<i>Telefoon en internet</i>	152
8.17	<i>Computers</i>	153
8.18	<i>Personeelsleningen</i>	153
8.19	<i>Bedrijfsfitness</i>	154
8.20	<i>Dienstjubilea</i>	155
8.21	<i>Premies ongevalverzekering, uitkeringen bij overlijden en invaliditeit</i>	155
8.22	<i>Outplacementtraject</i>	157
8.23	<i>Apparatuur en gereedschap</i>	157

8.24	<i>Fondsen</i>	157
8.25	<i>Scholing</i>	158
8.26	<i>Arbovoorzieningen</i>	160
8.27	<i>Schadevergoedingen</i>	160
8.28	<i>Pensioen</i>	161
8.29	<i>Overzicht vergoedingen en verstrekkingen</i>	162

---

## 9 **Tabellen en heffingskortingen** 165

9.1	<i>Inleiding</i>	165
9.2	<i>Gezamenlijk tarief</i>	166
9.2.1	Loonheffing	166
9.2.2	Speciale tabellen	166
9.3	<i>De heffingskortingen</i>	167
9.3.1	Heffingskortingen	167
9.3.2	Via de loonheffing	167
9.4	<i>De tabellen voor de loonbelasting / premies volksverzekeringen</i>	171
9.4.1	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	171
9.4.2	De tijdvaktabellen	173
9.4.3	Bijzondere groepen werknemers	174
9.5	<i>De tabellen voor bijzondere beloningen</i>	174
9.5.1	Bijzondere beloningen	174
9.5.2	Lager percentage	175
9.5.3	Tijdvaktabel of tabel bijzondere beloningen	175
9.5.4	Provisie	176
9.5.5	Afwijkende situaties	177
9.5.6	Bruteren	177
9.5.7	Hogere bedragen inhouden	177
9.6	<i>Loonheffing voor rekening van de werkgever</i>	177
9.7	<i>Overzicht tabellen en loonheffingskortingen</i>	178

---

## 10 **Eindheffing, afdrachtverminderingen en WTL** 179

10.1	<i>Eindheffing</i>	179
10.1.1	Bijzonderheden	180
10.1.2	Eindheffing is verplicht	180
10.1.3	Eindheffing is toegestaan	181
10.1.4	Tarieven bij eindheffing	182
10.1.5	Aangiftetermijn eindheffing WKR	184
10.2	<i>Afdrachtverminderingen</i>	184
10.2.1	Soorten afdrachtverminderingen	184
10.2.2	Doelgroep afdrachtverminderingen	185
10.2.3	Het loon voor afdrachtverminderingen	185

10.2.4	Verrekening in de loonaangifte	185
10.2.5	De afdrachtvermindering S&O-werk	187
10.2.6	De afdrachtvermindering zeevaart	189
10.2.7	De afdrachtvermindering Baangerelateerde Investeringskorting	190
10.2.8	Samenloop	191
10.3	<i>Wet tegemoetkomingen loondomein (WTL)</i>	191
10.3.1	Het lage-inkomensvoordeel (LIV)	192
10.3.2	Het jeugd-LIV	193
10.3.3	De loonkostenvoordelen	195
10.4	<i>Overzicht eindheffing, afdrachtverminderingen en WTL</i>	200

---

11	<b>Als zaken niet in orde zijn</b>	201
11.1	<i>Inleiding</i>	201
11.2	<i>De correctieverplichting</i>	201
11.3	<i>Het boetestelsel</i>	202
11.3.1	Verzuimboete	202
11.3.2	Opzet of grove schuld	204
11.3.3	Vergrijpboete na verzuimboete	204
11.3.4	Correctie op eigen initiatief	204
11.3.5	Belastingrente en invorderingsrente	205
11.4	<i>De naheffingsaanslag</i>	205
11.4.1	Overzicht naheffingsaanslag	205
11.4.2	Verhaalsrecht van de inhoudingsplichtige	206
11.4.3	Naheffingsaanslag opgelegd aan de werknemer	206
11.4.4	Twee situaties bij naheffing	206
11.5	<i>Aansprakelijkheid</i>	207
11.5.1	Ketenaansprakelijkheid	207
11.5.2	Inlenersaansprakelijkheid	208
11.5.3	Bestuurdersaansprakelijkheid	209
11.5.4	Bezwaar tegen een aansprakelijkheidstelling	210
11.6	<i>Overzicht maatregelen Belastingdienst</i>	210

---

12	<b>In bezwaar gaan</b>	211
12.1	<i>Inleiding</i>	211
12.2	<i>Bezwaar</i>	211
12.2.1	Bezwaar aantekenen	211
12.2.2	Voorbeelden van bezwaar	212
12.2.3	Bezwaarprocedure	213
12.2.4	Ambtshalve herziening	213
12.2.5	Uitstel van betaling	214
12.2.6	Hoorzitting	214

12.2.7	Uitspraak	214
12.2.8	Rechtsbijstand	215
12.2.9	Dwangsom	215
12.2.10	Overzicht bezwaarprocedure	215
<hr/>		
13	<b>Internationale arbeid</b>	217
13.1	<i>Inleiding</i>	217
13.2	<i>Werknemers die wonen in Nederland en werken in het buitenland</i>	217
13.3	<i>Werknemers die wonen in het buitenland en werken in Nederland</i>	218
13.4	<i>Werknemers die wonen en werken in het buitenland</i>	219
13.5	<i>De 30%-regeling</i>	220
13.6	<i>Wonen in Nederland, werken in het buitenland</i>	227
13.7	<i>Wonen in buitenland, werken in Nederland</i>	228
<hr/>		
14	<b>Examentraining</b>	229
<hr/>		
	<b>Bijlagen</b>	231
	Bijlage 1 Witte maandtabel 2021	233
	Bijlage 2 Witte tabel bijzondere beloningen 2021	287
<hr/>		
	<b>Index</b>	289