

# 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>	9
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

---

<b>2 De salarisadministratie</b>	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>	21
2.2.2 <i>De identiteit vaststellen</i>	22
2.2.3 <i>Het anoniementarief</i>	23
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
	<b>VERDIEPING VPS</b>	<b>38</b>
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
2.11.5	Anoniementarief	40
2.12	<i>Loonaangifte en de directeur-groootaandeelhouder (dga)</i>	41
2.13	<i>Loonbeslag</i>	42
2.14	<i>Informatieplicht</i>	43
2.15	<i>Overige bronnen</i>	47
<b>3</b>	<b>De loonheffingen</b>	<b>49</b>
3.1	<i>Inleiding</i>	49
3.1.1	Voorbelasting	49
3.1.2	Loonheffingen	51
3.1.3	Uniform loonbegrip	52
3.1.4	De Wet financiering sociale verzekeringen	52
3.1.5	Premiebetaling sociale verzekeringen	52

3.2	<i>De werknemersverzekeringen</i>	54
3.2.1	Verplichte werknemersverzekeringen	54
3.2.2	Beoordeling sectoraansluiting	55
3.2.3	Gedifferentieerde premie WW	55
3.2.4	ZW-premie	56
3.2.5	Gedifferentieerde premie Aof	56
3.2.6	Onderdelen WIA-premie	57
3.2.7	Korting op werknemersverzekeringen	58
3.3	<i>Invullen van de loonstaat</i>	59
3.3.1	Loon voor de werknemersverzekeringen	59
3.3.2	Zvw-loon	61
3.3.3	Loon voor de loonheffing	61
3.4	<i>Berekening premies werknemersverzekeringen</i>	62
3.5	<i>Berekening inkomensafhankelijke bijdrage Zvw</i>	64
3.5.1	Bijdrage Zvw	64
3.5.2	Ook werknemers onder 18 jaar	64
3.5.3	Overzicht Zvw-bijdrage voor diverse groepen werknemers	65
3.5.4	Opnieuw: VCR-methode	65
3.6	<i>Berekening van de loonheffing</i>	66
3.7	<i>Teruggaaf door Belastingdienst</i>	66
3.8	<i>Het dragen van eigen risico voor de werknemersverzekeringen</i>	67
3.8.1	Eigen risico dragen	67
3.8.2	WGA-risico	67
3.8.3	Ziektewet-risico	68
3.9	<i>Overzicht loonheffingen</i>	69
	<b>VERDIEPING VPS</b>	70
3.10	<i>Wet financiering sociale verzekeringen</i>	70
3.10.1	Regelgeving rondom premieheffing	70
3.10.2	Eigen risico dragen	71
3.10.3	Oneens met sectorindeling	73
3.10.4	Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw	73
3.11	<i>Heffing in de Wet LB</i>	74
<hr/>		
4	<b>Werkgever en werknemer</b>	75
4.1	<i>Loonheffingen of niet?</i>	76
4.2	<i>Soorten dienstbetrekkingen</i>	76
4.3	<i>Soms geen premies werknemersverzekeringen</i>	79
4.4	<i>Geen dienstbetrekking, geen loonheffingen</i>	80
4.5	<i>De zelfstandig ondernemer</i>	81
4.6	<i>Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA)</i>	82
4.7	<i>Opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde</i>	84

4.8	<i>De pseudowerknemer</i>	85
4.9	<i>Inhoudingsplichtige</i>	86
4.10	<i>Overzicht dienstbetrekkingen</i>	88
	<b>VERDIEPING VPS</b>	<b>89</b>
4.11	<i>Het Burgerlijk Wetboek</i>	89
4.12	<i>De werknemer</i>	90
4.13	<i>De fictieve werknemer</i>	92
4.14	<i>Postuum loon</i>	92
4.15	<i>De werkgever</i>	93
4.16	<i>Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties</i>	94
4.17	<i>De management-bv</i>	95
4.18	<i>Samenhangende groep inhoudingsplichtigen</i>	95
4.19	<i>Opeenvolgende inhoudingsplichtigen</i>	96
4.20	<i>Niet in Nederland gevestigde inhoudingsplichtige</i>	96
<hr/>		
5	<b>Bijzondere arbeidsrelaties</b>	<b>97</b>
5.1	<i>De fictieve dienstbetrekking</i>	97
5.2	<i>De bijzondere arbeidsverhoudingen</i>	98
5.3	<i>Directeuren</i>	107
5.4	<i>Overzicht</i>	110
	<b>VERDIEPING VPS</b>	<b>111</b>
5.5	<i>Vindplaatsen in de wet</i>	111
5.6	<i>Naslagwerken</i>	113
5.7	<i>De artiesten- en beroepssportersregeling</i>	114
5.8	<i>De inhoudingsplichtigenverklaring</i>	115
5.9	<i>A-topsporters</i>	116
5.10	<i>Meewerkende kinderen</i>	116
5.11	<i>Studenten- en scholierenregeling</i>	117
5.12	<i>Doorbetaaldloonregeling</i>	118
<hr/>		
6	<b>Wat behoort tot het loon?</b>	<b>119</b>
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
	<b>VERDIEPING VPS</b>	<b>137</b>
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>Fooiën</i>	144
6.20	<i>Fictief loon</i>	144
<hr/>		
7	<b>Werkkostenregeling</b>	<b>145</b>
7.1	<i>Inleiding</i>	145
7.2	<i>Algemene aspecten werkkostenregeling</i>	146
7.2.1	Vrije ruimte	146
7.2.2	Vereenvoudiging	147
7.2.3	Vrijstellingen	148
7.2.4	Eindheffing	148
7.3	<i>Forfaitaire ruimte</i>	149
7.3.1	Forfaitaire of vrije ruimte	149
7.3.2	Fiscale loonsom	150
7.3.3	Niet aangewezen vergoedingen en verstrekkingen	150
7.3.4	Toewijzen	150
7.3.5	Loon uit tegenwoordige dienstbetrekking	151
7.4	<i>Vergoedingen en verstrekkingen</i>	152
7.5	<i>Fiscale vrijstellingen</i>	153
7.5.1	Intermediaire kosten	154
7.5.2	Gerichte vrijstellingen	154
7.5.3	Nihilwaardering	157
7.5.4	Waardering lager dan WEV	159
7.5.5	Vrijgestelde aanspraken	160
7.6	<i>Vaste kostenvergoedingen en cafetariaregelingen</i>	160
7.7	<i>Loon in natura</i>	161
7.7.1	Waarde in het economisch verkeer	161
7.7.2	Producten eigen bedrijf	161

7.8	<i>Cafetariaregeling</i>	162
7.9	<i>Gebruik vrije ruimte</i>	162
7.10	<i>Werkruimte thuis</i>	163
7.11	<i>Ambulante werknemers</i>	164
7.12	<i>Begrip werkplek</i>	164
7.13	<i>Onbelaste voorzieningen onder ‘noodzakelijkheids criterium’</i>	165
7.14	<i>Toepassen werkkostenregeling</i>	166
7.15	<i>Administratieve organisatie</i>	167
7.16	<i>Samenvatting werkkostenregeling</i>	167
	<b>VERDIEPING VPS</b>	<b>169</b>
7.17	<i>Algemene aspecten</i>	169
7.18	<i>Werkkostenregeling en het buitenland</i>	170
7.19	<i>Internationale aspecten</i>	170
	7.19.1 Loon deels in Nederland belast	170
	7.19.2 Werkgever in buitenland	171
7.20	<i>Aanpassen arbeidsvoorwaarden</i>	172
<hr/>		
<b>8</b>	<b>Vergoedingen en verstrekkingen</b>	<b>173</b>
8.1	<i>Inleiding</i>	173
8.2	<i>Wonen</i>	174
8.3	<i>Verhuiskosten</i>	175
8.4	<i>Reiskostenvergoeding</i>	175
	8.4.1 Algemeen	175
	8.4.2 Onbelaste vergoeding zakelijke kilometers	176
	8.4.3 Vaste reiskostenvergoeding	176
	8.4.4 Saldering onder- en bovenmatige vergoedingen	178
	8.4.5 Administratieve voorwaarden	179
8.5	<i>Openbaar vervoer</i>	179
	8.5.1 Vergoeden van OV-kosten	179
	8.5.2 Verstrekken van vervoersbewijzen	181
	8.5.3 Reisaftrek inkomstenbelasting	182
8.6	<i>Auto van de zaak</i>	182
	8.6.1 Ter beschikking stellen	183
	8.6.2 Autokostenforfait	183
	8.6.3 Autokostenforfait bij méér dan 500 privékilometers	185
	8.6.4 Cataloguswaarde	189
	8.6.5 Eigen bijdrage	189
	8.6.6 Wachtdienstregeling	190
	8.6.7 Autodealers	190
	8.6.8 Bestelauto	190
	8.6.9 Verwerking loonaangifte	193

8.7	<i>Parkeergelegenheid</i>	193
8.8	<i>Verkeersboetes</i>	194
8.9	<i>Carpoolregeling</i>	194
8.10	<i>Fiets</i>	196
8.11	<i>Maaltijden</i>	196
	8.11.1 <i>Maaltijdenregeling</i>	196
	8.11.2 <i>Kantineregeling</i>	198
8.12	<i>Consumpties</i>	198
8.13	<i>Werkkleding</i>	199
8.14	<i>Representatie</i>	200
8.15	<i>Vakliteratuur en cursussen</i>	201
8.16	<i>Telefoon en internet</i>	201
8.17	<i>Thuiswerken</i>	202
8.18	<i>Computers</i>	203
8.19	<i>Personeelsleningen</i>	204
8.20	<i>Bedrijfsfitness</i>	205
8.21	<i>Dienstjubilea</i>	205
8.22	<i>Premies ongevallenverzekering, uitkeringen bij overlijden en invaliditeit</i>	206
8.23	<i>Outplacementtraject</i>	207
8.24	<i>Apparatuur en gereedschap</i>	207
8.25	<i>Fondsen</i>	208
8.26	<i>Scholing</i>	208
8.27	<i>Arbovoorzieningen</i>	210
8.28	<i>Schadevergoedingen</i>	211
8.29	<i>Pensioen</i>	212
8.30	<i>Overzicht vergoedingen en verstrekkingen</i>	214
	<b>VERDIEPING VPS</b>	217
8.31	<i>Wetgeving rond vergoedingen en verstrekkingen</i>	217
8.32	<i>Levensloopregeling</i>	217
8.33	<i>Pensioen</i>	218
8.34	<i>Wet- en regelgeving pensioen</i>	222
8.35	<i>Flexibilisering pensioenregeling</i>	222
8.36	<i>Wet uitfasering pensioen in eigen beheer en overige fiscale pensioenmaatregelen</i>	225
8.37	<i>Overige aspecten pensioenen</i>	225

<b>9</b>	<b>Tabellen en heffingskortingen</b>	<b>227</b>
9.1	<i>Inleiding</i>	227
9.2	<i>Gezamenlijk tarief</i>	228
9.2.1	Loonheffing	228
9.2.2	Speciale tabellen	228
9.3	<i>De heffingskortingen</i>	229
9.3.1	Heffingskortingen	229
9.3.2	Via de loonheffing	229
9.4	<i>De tabellen voor de loonbelasting / premies volksverzekeringen</i>	232
9.4.1	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	232
9.4.2	De tijdvaktabellen	234
9.4.3	Bijzondere groepen werknemers	236
9.5	<i>De tabellen voor bijzondere beloningen</i>	236
9.5.1	Bijzondere beloningen	236
9.5.2	Lager percentage	236
9.5.3	Tijdvaktabel of tabel bijzondere beloningen	237
9.5.4	Provisie	237
9.5.5	Afwijkende situaties	238
9.5.6	Bruteren	238
9.5.7	Hogere bedragen inhouden	239
9.6	<i>Loonheffing voor rekening van de werkgever</i>	239
9.7	<i>Overzicht tabellen en loonheffingskortingen</i>	240
	<b>VERDIEPING VPS</b>	<b>241</b>
9.8	<i>Systematiek loonheffingstabellen</i>	241
9.9	<i>Meer wetsartikelen</i>	243
9.10	<i>Artiesten, beroepssporters en buitenlandse gezelschappen</i>	243
9.11	<i>Bijzondere situaties</i>	245
9.12	<i>Verschillende tijdvakken</i>	246
9.13	<i>Onderdelen heffingskorting</i>	247
9.14	<i>Loonalmanak</i>	248
<b>10</b>	<b>Eindheffing, afdrachtverminderingen en WTL</b>	<b>249</b>
10.1	<i>Eindheffing</i>	249
10.1.1	Bijzonderheden	250
10.1.2	Eindheffing is verplicht	251
10.1.3	Eindheffing is toegestaan	251
10.1.4	Tarieven bij eindheffing	252
10.1.5	Aangiftetermijn eindheffing WKR	254



10.2	<i>Afdrachtverminderingen</i>	254
10.2.1	Soorten afdrachtverminderingen	254
10.2.2	Doelgroep afdrachtverminderingen	255
10.2.3	Het loon voor afdrachtverminderingen	255
10.2.4	Verrekening in de loonaangifte	255
10.2.5	De afdrachtvermindering S&O-werk	257
10.2.6	De afdrachtvermindering zeevaart	259
10.2.7	Samenloop	260
10.3	<i>Wet tegemoetkomingen loondomein (WTL)</i>	260
10.3.1	Het lage-inkomensvoordeel (LIV)	260
10.3.2	Het jeugd-LIV	262
10.3.3	De loonkostenvoordelen	263
10.4	<i>Overzicht eindheffing, afdrachtverminderingen en WTL</i>	269
	VERDIEPING VPS	270
10.5	<i>Eindheffing in de Wet LB</i>	270
10.5.1	Wet- en regelgeving	270
10.5.2	Naslagwerken	270
10.5.3	Pseudo-eindheffingen	270
10.6	<i>De afdrachtverminderingen</i>	273
10.6.1	De wettelijke regeling	273
10.6.2	De loonaangifte	273
10.7	<i>WTL</i>	274
<hr/>		
11	<b>Als zaken niet in orde zijn</b>	275
11.1	<i>Inleiding</i>	275
11.2	<i>De correctieverplichting</i>	275
11.3	<i>Het boetestelsel</i>	276
11.3.1	Verzuimboete	276
11.3.2	Opzet of grove schuld	277
11.3.3	Vergrijpboete na verzuimboete	278
11.3.4	Correctie op eigen initiatief	278
11.3.5	Belastingrente en invorderingsrente	278
11.4	<i>De naheffingsaanslag</i>	279
11.4.1	Overzicht naheffingsaanslag	279
11.4.2	Verhaalsrecht van de inhoudingsplichtige	279
11.4.3	Naheffingsaanslag opgelegd aan de werknemer	280
11.4.4	Twee situaties bij naheffing	280

11.5	<i>Aansprakelijkheid</i>	280
11.5.1	Ketenaansprakelijkheid	281
11.5.2	Inlenersaansprakelijkheid	282
11.5.3	Bestuurdersaansprakelijkheid	283
11.5.4	Bezwaar tegen een aansprakelijkheidstelling	284
11.6	<i>Overzicht maatregelen Belastingdienst</i>	284
	<b>VERDIEPING VPS</b>	<b>285</b>
11.7	<i>Belastingrente</i>	285
11.7.1	Drie mogelijkheden	285
11.7.2	Over welk bedrag?	285
11.7.3	Het rentepercentage	286
11.8	<i>Algemene wet inzake rijksbelastingen</i>	286
11.9	<i>Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen</i>	287
11.10	<i>Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst</i>	287
11.11	<i>Invordering</i>	288
11.12	<i>Invorderingswet 1990</i>	290
11.13	<i>Uitvoeringsbesluit Invorderingswet</i>	290
11.14	<i>Uitvoeringsregeling Invorderingswet</i>	290
11.15	<i>Overige bronnen</i>	291
11.16	<i>Overzicht</i>	291
<hr/>		
12	<b>In bezwaar gaan</b>	<b>293</b>
12.1	<i>Inleiding</i>	293
12.2	<i>Bezwaar</i>	293
12.2.1	Bezwaar aantekenen	293
12.2.2	Voorbeelden van bezwaar	294
12.2.3	Bezwaarprocedure	295
12.2.4	Ambtshalve herziening	295
12.2.5	Uitstel van betaling	296
12.2.6	Hoorzitting	296
12.2.7	Uitspraak	296
12.2.8	Rechtsbijstand	297
12.2.9	Dwangsom	297
12.2.10	Overzicht bezwaarprocedure	297

VERDIEPING VPS	298
12.3 <i>Beroep</i>	298
12.3.1 In beroep gaan	298
12.3.2 Terechzitting	298
12.4 <i>Hoger beroep en cassatie</i>	299
12.5 <i>Voorlopige voorziening</i>	299
12.6 <i>Wettelijke rente</i>	299
12.7 <i>Mediation</i>	300
12.8 <i>Klachten</i>	300
12.8.1 Een klacht indienen	300
12.8.2 Informele en formele afhandeling	300
12.8.3 Hoorzitting	301
12.8.4 Nationale ombudsman	301
12.9 <i>Naslagwerken</i>	301
12.10 <i>Zon- en feestdagen</i>	302
12.11 <i>Overslaan van bezwaar</i>	302
12.12 <i>Overslaan van hoger beroep</i>	302
12.13 <i>Geen automatisch uitstel</i>	303
12.14 <i>Vertegenwoordiging</i>	303
12.15 <i>Overzicht klachten, bezwaar en beroep</i>	303
<hr/>	
13 <b>Internationale arbeid</b>	305
13.1 <i>Inleiding</i>	305
13.2 <i>Werknemers die wonen in Nederland en werken in het buitenland</i>	305
13.3 <i>Werknemers die wonen in het buitenland en werken in Nederland</i>	307
13.4 <i>Werknemers die wonen en werken in het buitenland</i>	308
13.5 <i>De 30%-regeling</i>	308
13.6 <i>Wonen in Nederland, werken in het buitenland</i>	315
13.7 <i>Wonen in buitenland, werken in Nederland</i>	316
VERDIEPING VPS	317
13.8 <i>Grensoverschrijdende arbeid</i>	317
13.8.1 Werknemer	317
13.8.2 Geen werknemer	318
13.8.3 Ontbreken inhoudingsplichtige	318
13.8.4 Woonplaats	319
13.8.5 Belastingverdragen	319
13.8.6 Vaste inrichting en vaste vertegenwoordiger	321
13.8.7 Detachering	322
13.8.8 Aanwijzing buitenlandse pensioenregeling	322
13.8.9 Nederlander uitgezonden naar buitenland	323

13.8.10	Werknemers vanuit het buitenland werkzaam in Nederland	327
13.8.11	Vanuit het buitenland naar een ander land	328
13.8.12	Sociale zekerheid	329
13.8.13	30%-regeling	332
13.8.14	Salary split	332
13.8.15	Grensarbeiders	334
<hr/>		
14	<b>Inkomstenbelasting</b>	335
14.1	<i>De heffing van inkomstenbelasting</i>	335
14.2	<i>Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning</i>	336
14.3	<i>Belastbare winst uit onderneming</i>	337
14.4	<i>Belastbaar loon</i>	343
14.5	<i>Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden</i>	344
14.6	<i>Belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen</i>	346
14.7	<i>Belastbare inkomsten uit eigen woning</i>	346
14.8	<i>Uitgaven voor inkomensvoorzieningen</i>	348
14.9	<i>Persoonsgebonden aftrek</i>	348
14.10	<i>Te verrekenen verliezen uit werk en woning</i>	350
14.11	<i>Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang</i>	350
14.12	<i>Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen</i>	351
14.13	<i>Fiscaal partnerschap</i>	354
14.14	<i>Verzamelinkomen</i>	355
14.15	<i>Heffingskortingen</i>	356
14.16	<i>Wijze van heffing</i>	357
<hr/>		
15	<b>Examentraining</b>	359
<hr/>		
	<b>Bijlagen</b>	361
	Bijlage 1 Witte maandtabel 2022	363
	Bijlage 2 Witte tabel bijzondere beloningen 2022	419
<hr/>		
	<b>Index</b>	421