

# Inhoud

---

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

---

<b>1 Inleiding</b>	1
1.1 De salarisadministrateur	2
1.2 De Belastingdienst	2
1.3 Instanties sociale zekerheid	4
1.4 Basis van de loonbelasting	6
1.5 Het ontstaan van de loonheffingen	7
1.6 Overzicht belangrijke begrippen	9

---

<b>2 De salarisadministratie</b>	11
2.1 <b>Indiensttreding van personeel</b>	12
2.1.1 Opgaaf gegevens voor de loonheffingen	13
2.1.2 De identiteit vaststellen	14
2.1.3 Het anoniementarief	15
2.1.4 Nog een sanctie bij in gebreke blijven	16
2.1.5 Het aanleggen van een loonstaat	16
2.1.6 De eerstedagsmelding	17
2.2 <b>De informatie voor de werknemer</b>	17
2.3 <b>Loonheffingen aangeven en afdragen</b>	20
2.3.1 De loonaangifte	20
2.3.2 Het loontijdvak	21
2.3.3 Afwijkend aangiftetijdvak	22
2.3.4 Aangiftebrief en Mededeling loonheffingen	22
2.3.5 Genietingstijdstip	22
2.3.6 Loon-over-methode	23
2.3.7 Nihilaangifte en nulaangifte	23
2.3.8 Berichtgeving bij elektronische aangifte	24
2.3.9 Fouten bij loonaangifte en betaling	25
2.3.10 Verrekenen met teruggaaf omzetbelasting	25
2.3.11 Polisadministratie	26

2.4	<b>Corrigeren van de loonaangifte</b>	26
2.4.1	Aanvullende aangifte	26
2.4.2	Correctiemogelijkheden	26
2.5	<b>Vormen van aansprakelijkheid</b>	27
2.6	<b>Bewaarplicht</b>	28
2.7	<b>Einde inhoudingsplicht</b>	28
2.8	<b>Einde van de dienstbetrekking</b>	29
2.9	<b>Overzicht salarisadministratie</b>	29

---

## 3 De loonheffingen 31

3.1	<b>Inleiding</b>	32
3.1.1	Voorbelasting	32
3.1.2	Loonheffingen	33
3.1.3	Uniform loonbegrip	34
3.1.4	De Wet financiering sociale verzekeringen	34
3.1.5	Premiebetaling sociale verzekeringen	34
3.2	<b>De werknemersverzekeringen</b>	36
3.2.1	Verplichte werknemersverzekeringen	36
3.2.2	Premie Algemeen Werkloosheidsfonds (premie Awf)	37
3.2.3	ZW-premie	38
3.2.4	Gedifferentieerde premie Aof	38
3.2.5	Onderdelen WIA-premie	39
3.2.6	Lagere premie voor werknemersverzekeringen	40
3.3	<b>Invullen van de loonstaat</b>	40
3.3.1	Loon voor de werknemersverzekeringen	40
3.3.2	Zvw-loon	42
3.3.3	Loon voor de loonheffing	42
3.4	<b>Berekening premies werknemersverzekeringen</b>	44
3.5	<b>Berekening inkomensafhankelijke bijdrage Zvw</b>	45
3.5.1	Bijdrage Zvw	45
3.5.2	Ook werknemers onder 18 jaar	46
3.5.3	Overzicht Zvw-bijdrage voor diverse groepen werknemers	47
3.5.4	Opnieuw: VCR-methode	47

3.6	Berekening van de loonheffing	47
3.7	Teruggaaf door Belastingdienst	48
3.8	Het dragen van eigen risico voor de werknemersverzekeringen	49
3.8.1	Eigen risico dragen	49
3.8.2	WGA-risico	49
3.8.3	Ziektewet-risico	50
3.9	Overzicht loonheffingen	51
<hr/>		
4	<b>Werkgever en werknemer</b>	53
4.1	Loonheffingen of niet?	54
4.2	Soorten dienstbetrekkingen	54
4.3	Soms geen premies werknemersverzekeringen	57
4.4	Geen dienstbetrekking, geen loonheffingen	58
4.5	De zelfstandig ondernemer	59
4.6	Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA)	60
4.7	Opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde	62
4.8	De pseudowerknemer	62
4.9	Inhoudingsplichtige	64
4.10	Overzicht dienstbetrekkingen	65
<hr/>		
5	<b>Bijzondere arbeidsrelaties</b>	67
5.1	De bijzondere arbeidsverhoudingen	68
5.2	Directeuren	77
5.3	Overzicht	80
<hr/>		
6	<b>Wat behoort tot het loon?</b>	83
6.1	Ruim loonbegrip	84
6.2	Loon in geld	86
6.3	Loon in natura	89
6.4	Loon in de vorm van aanspraken	91
6.5	Uniform loonbegrip	92
6.6	Vergoedingen en verstrekkingen	94
6.7	Vaste kostenvergoeding	97
6.8	Negatief loon	97
6.9	Tabellen en VCR-methode	99
6.10	Overzicht loon	99

<b>7</b>	<b>Werkkostenregeling</b>	101
7.1	<b>Algemene aspecten werkkostenregeling</b>	102
7.1.1	Vrije ruimte	102
7.1.2	Vereenvoudiging	104
7.1.3	Vrijstellingen	104
7.1.4	Eindheffing	105
7.2	<b>Vrije ruimte</b>	105
7.2.1	Vrije ruimte	105
7.2.2	Fiscale loonsom	106
7.2.3	Niet aangewezen vergoedingen en verstrekkingen	106
7.2.4	Toewijzen	107
7.2.5	Loon uit tegenwoordige dienstbetrekking	108
7.3	<b>Vergoedingen en verstrekkingen</b>	109
7.4	<b>Fiscale vrijstellingen</b>	110
7.4.1	Intermediaire kosten	110
7.4.2	Gerichte vrijstellingen	111
7.4.3	Nihilwaardering	113
7.4.4	Waardering lager dan WEV	115
7.4.5	Vrijgestelde aanspraken	116
7.5	<b>Vaste kostenvergoedingen en cafetariaregelingen</b>	116
7.6	<b>Loon in natura</b>	117
7.6.1	Waarde in het economisch verkeer	117
7.6.2	Producten eigen bedrijf	117
7.7	<b>Cafetariaregeling</b>	118
7.8	<b>Gebruik vrije ruimte</b>	118
7.9	<b>Werkruimte thuis</b>	119
7.10	<b>Ambulante werknemers</b>	120
7.11	<b>Begrip werkplek</b>	120
7.12	<b>Onbelaste voorzieningen onder ‘noodzakelijkheids criterium’</b>	121
7.13	<b>Toepassen werkkostenregeling</b>	122
7.14	<b>Administratieve organisatie</b>	123
7.15	<b>Samenvatting werkkostenregeling</b>	124

---

<b>8</b>	<b>Vergoedingen en verstrekkingen</b>	127
8.1	<b>Vergoedingen en verstrekkingen algemeen</b>	128
8.2	<b>Wonen</b>	129
8.3	<b>Verhuiskosten</b>	129
8.4	<b>Reiskostenvergoeding</b>	130
8.4.1	Algemeen	130
8.4.2	Onbelaste vergoeding zakelijke kilometers	130
8.4.3	Vaste reiskostenvergoeding	131
8.4.4	Saldering onder- en bovenmatige vergoedingen	133
8.4.5	Administratieve voorwaarden	133
8.5	<b>Openbaar vervoer</b>	134
8.5.1	Vergoeden van OV-kosten	134
8.5.2	Verstrekken van vervoersbewijzen	136
8.5.3	Reisaf trek inkomstenbelasting	137
8.6	<b>Auto van de zaak</b>	137
8.6.1	Ter beschikking stellen	138
8.6.2	Autokostenforfait	138
8.6.3	Autokostenforfait bij méér dan 500 privékilometers	140
8.6.4	Cataloguswaarde	143
8.6.5	Eigen bijdrage	144
8.6.6	Wachtdienstregeling	145
8.6.7	Autodealers	145
8.6.8	Bestelauto	145
8.6.9	Verwerking loonaangifte	147
8.7	<b>Parkeergelegenheid</b>	148
8.8	<b>Verkeersboetes</b>	149
8.9	<b>Carpoolregeling</b>	149
8.10	<b>Fiets</b>	150
8.11	<b>Maaltijden</b>	151
8.11.1	Maaltijdenregeling	151
8.11.2	Kantineregeling	153
8.12	<b>Consumpties</b>	153
8.13	<b>Werkkleding</b>	154

8.14	<b>Representatie</b>	155
8.15	<b>Vakliteratuur en cursussen</b>	155
8.16	<b>Telefoon en internet</b>	156
8.17	<b>Thuiswerken</b>	157
8.18	<b>Computers</b>	158
8.19	<b>Personeelsleningen</b>	158
8.20	<b>Bedrijfsfitness</b>	159
8.21	<b>Dienstjubilea</b>	160
8.22	<b>Premies ongevallenverzekering, uitkeringen bij overlijden en invaliditeit</b>	161
8.23	<b>Outplacementtraject</b>	162
8.24	<b>Apparatuur en gereedschap</b>	162
8.25	<b>Fondsen</b>	163
8.26	<b>Scholing</b>	164
8.27	<b>Arbovoorzieningen</b>	165
8.28	<b>Schadevergoedingen</b>	166
8.29	<b>Pensioen</b>	167
8.30	<b>Overzicht vergoedingen en verstrekkingen</b>	169
<hr/>		
9	<b>Tabellen en heffingskortingen</b>	173
9.1	<b>Inleiding tabellen loonheffing</b>	174
9.2	<b>Gezamenlijk tarief</b>	175
9.2.1	Loonheffing	175
9.2.2	Speciale tabellen	175
9.3	<b>De heffingskortingen</b>	175
9.3.1	Heffingskortingen	175
9.3.2	Via de loonheffing	176
9.4	<b>De tabellen voor de loonbelasting / premies volksverzekeringen</b>	179
9.4.1	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	179
9.4.2	De tijdvaktabellen	181
9.4.3	Bijzondere groepen werknemers	182
9.5	<b>De tabellen voor bijzondere beloningen</b>	183
9.5.1	Bijzondere beloningen	183
9.5.2	Lager percentage	183
9.5.3	Tijdvaktabel of tabel bijzondere beloningen	183
9.5.4	Provisie	184
9.5.5	Afwijkende situaties	185
9.5.6	Bruteren	185
9.5.7	Hogere bedragen inhouden	185

9.6	<b>Loonheffing voor rekening van de werkgever</b>	185
9.7	<b>Overzicht tabellen en loonheffingskortingen</b>	186
<hr/>		
10	<b>Eindheffing, afdrachtverminderingen en WTL</b>	187
10.1	<b>Eindheffing</b>	188
10.1.1	Bijzonderheden	188
10.1.2	Eindheffing is verplicht	189
10.1.3	Eindheffing is toegestaan	189
10.1.4	Tarieven bij eindheffing	190
10.1.5	Aangiftetermijn eindheffing WKR	192
10.2	<b>Afdrachtverminderingen</b>	192
10.2.1	Soorten afdrachtverminderingen	192
10.2.2	Doelgroep afdrachtverminderingen	193
10.2.3	Het loon voor afdrachtverminderingen	193
10.2.4	Verrekening in de loonaangifte	194
10.2.5	De afdrachtvermindering S&O-werk	195
10.2.6	De afdrachtvermindering zeevaart	197
10.2.7	Samenloop	198
10.3	<b>Wet tegemoetkomingen loondomein (WTL)</b>	198
10.3.1	Het lage-inkomensvoordeel (LIV)	198
10.3.2	Het jeugd-LIV	199
10.3.3	De loonkostenvoordelen	201
10.4	<b>Overzicht eindheffing, afdrachtverminderingen en WTL</b>	207
<hr/>		
11	<b>Als zaken niet in orde zijn</b>	209
11.1	<b>De correctieverplichting</b>	210
11.2	<b>Het boetestelsel</b>	210
11.2.1	Verzuimboete	210
11.2.2	Opzet of grove schuld	211
11.2.3	Vergrijpboete na verzuimboete	212
11.2.4	Correctie op eigen initiatief	212
11.2.5	Belastingrente en invorderingsrente	212

<b>11.3</b>	<b>De naheffingsaanslag</b>	213
11.3.1	Overzicht naheffingsaanslag	213
11.3.2	Verhaalsrecht van de inhoudingsplichtige	213
11.3.3	Naheffingsaanslag opgelegd aan de werknemer	214
11.3.4	Twee situaties bij naheffing	214
<b>11.4</b>	<b>Aansprakelijkheid</b>	214
11.4.1	Ketenaansprakelijkheid	215
11.4.2	Inlenersaansprakelijkheid	216
11.4.3	Bestuurdersaansprakelijkheid	217
11.4.4	Bezwaar tegen een aansprakelijkheidstelling	217
<b>11.5</b>	<b>Overzicht maatregelen Belastingdienst</b>	218
<hr/>		
<b>12</b>	<b>In bezwaar gaan</b>	219
<b>12.1</b>	<b>Bezwaar</b>	220
12.1.1	Bezwaar aantekenen	220
12.1.2	Voorbeelden van bezwaar	220
12.1.3	Bezwaarprocedure	221
12.1.4	Ambtshalve herziening	222
12.1.5	Uitstel van betaling	222
12.1.6	Hoorzitting	222
12.1.7	Uitspraak	223
12.1.8	Rechtsbijstand	223
12.1.9	Dwangsom	224
12.1.10	Overzicht bezwaarprocedure	224
<hr/>		
<b>13</b>	<b>Internationale arbeid</b>	225
13.1	Wonen en/of werken in buitenland	226
13.2	Werknemers die wonen in Nederland en werken in het buitenland	226
13.3	Werknemers die wonen in het buitenland en werken in Nederland	227
13.4	Werknemers die wonen en werken in het buitenland	228
13.5	De 30%-regeling	229
13.6	Wonen in Nederland, werken in het buitenland	236
13.7	Wonen in buitenland, werken in Nederland	237
<hr/>		
<b>14</b>	<b>Examentraining</b>	239



---

	<b>Bijlagen</b>	241
<hr/>		
<b>BIJLAGE 1</b>	<b>Exameneisen Examenprogramma PDL Loonheffingen niveau 4</b>	243
<hr/>		
<b>BIJLAGE 2</b>	<b>Witte tabellen</b>	245
<hr/>		
<b>BIJLAGE 3</b>	<b>Groene tabellen</b>	307
<hr/>		
	<b>Index</b>	329