

# 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>Verdieping VPS</b>	10
1.7 Naslagwerken op het examen	10
1.8 De loonheffingen	10
1.9 Subject en object van de loonheffingen	11
1.10 De wet- en regelgeving	12
1.11 De wettenpocket	13
1.12 Algemene wet bestuursrecht	15
1.13 Soorten belastingen	15
1.14 Entiteit	17

---

<b>2 De salarisadministratie</b>	19
2.1 <b>Indiensttreding van personeel</b>	20
2.1.1 Opgaaf gegevens voor de loonheffingen	21
2.1.2 De identiteit vaststellen	22
2.1.3 Het anoniementarief	23
2.1.4 Nog een sanctie bij in gebreke blijven	24
2.1.5 Het aanleggen van een loonstaat	24
2.1.6 De eerstedagsmelding	25
2.2 <b>De informatie voor de werknemer</b>	25

<b>2.3 Loonheffingen aangeven en afdragen</b>	28
2.3.1 De loonaangifte	28
2.3.2 Het loontijdvak	29
2.3.3 Afwijkend aangiftetijdvak	30
2.3.4 Aangiftebrief en Mededeling loonheffingen	30
2.3.5 Genietingstijdstip	30
2.3.6 Loon-over-methode	31
2.3.7 Nihilaangifte en nulaangifte	31
2.3.8 Berichtgeving bij elektronische aangifte	32
2.3.9 Fouten bij loonaangifte en betaling	33
2.3.10 Verrekenen met teruggaaf omzetbelasting	33
2.3.11 Polisadministratie	34
<b>2.4 Corrigeren van de loonaangifte</b>	34
2.4.1 Aanvullende aangifte	34
2.4.2 Correctiemogelijkheden	34
<b>2.5 Vormen van aansprakelijkheid</b>	35
<b>2.6 Bewaarplicht</b>	36
<b>2.7 Einde inhoudingsplicht</b>	36
<b>2.8 Einde van de dienstbetrekking</b>	37
<b>2.9 Overzicht salarisadministratie</b>	37
<b>Verdieping VPS</b>	38
<b>2.10 Vastlegging in de wet</b>	38
2.10.1 Identificerende gegevens	38
2.10.2 Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR)	39
2.10.3 Fouten in de loonaangifte	40
2.10.4 Aansprakelijkheid	40
2.10.5 Anoniementarief	40
<b>2.11 Loonaangifte en de directeur-groootaandeelhouder (dga)</b>	41
<b>2.12 Loonbeslag</b>	42
<b>2.13 Informatieplicht</b>	43
<b>2.14 Overige bronnen</b>	47
<b>3 De loonheffingen</b>	49
<b>3.1 Inleiding</b>	50
3.1.1 Voorbelasting	50
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

<b>3.2 De werknemersverzekeringen</b>	54
3.2.1 Verplichte werknemersverzekeringen	54
3.2.2 Premie Algemeen Werkloosheidsfonds (premie Awf)	55
3.2.3 ZW-premie	56
3.2.4 Gedifferentieerde premie Aof	56
3.2.5 Onderdelen WIA-premie	57
3.2.6 Lagere premie voor werknemersverzekeringen	58
<b>3.3 Invullen van de loonstaat</b>	58
3.3.1 Loon voor de werknemersverzekeringen	58
3.3.2 Zvw-loon	60
3.3.3 Loon voor de loonheffing	60
<b>3.4 Berekening premies werknemersverzekeringen</b>	62
<b>3.5 Berekening inkomensafhankelijke bijdrage Zvw</b>	63
3.5.1 Bijdrage Zvw	63
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
<b>3.6 Berekening van de loonheffing</b>	65
<b>3.7 Teruggaaf door Belastingdienst</b>	66
<b>3.8 Het dragen van eigen risico voor de werknemersverzekeringen</b>	67
3.8.1 Eigen risico dragen	67
3.8.2 WGA-risico	67
3.8.3 Ziektewet-risico	68
<b>3.9 Overzicht loonheffingen</b>	69
<b>Verdieping VPS</b>	70
<b>3.10 Wet financiering sociale verzekeringen</b>	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
<b>3.11 Heffing in de Wet LB</b>	74
<b>4 Werkgever en werknemer</b>	75
4.1 Loonheffingen of niet?	76
4.2 Soorten dienstbetrekkingen	76
4.3 Soms geen premies werknemersverzekeringen	79
4.4 Geen dienstbetrekking, geen loonheffingen	80
4.5 De zelfstandig ondernemer	81
4.6 Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA)	82
4.7 Opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde	84

4.8	<b>De pseudowerknemer</b>	84
4.9	<b>Inhoudingsplichtige</b>	86
4.10	<b>Overzicht dienstbetrekkingen</b>	87
	<b>Verdieping VPS</b>	88
4.11	<b>Het Burgerlijk Wetboek</b>	88
4.12	<b>De werknemer</b>	89
4.13	<b>De fictieve werknemer</b>	91
4.14	<b>Postuum loon</b>	92
4.15	<b>De werkgever</b>	92
4.16	<b>Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties</b>	93
4.17	<b>De management-bv</b>	94
4.18	<b>Samenhangende groep inhoudingsplichtigen</b>	95
4.19	<b>Opeenvolgende inhoudingsplichtigen</b>	96
4.20	<b>Niet in Nederland gevestigde inhoudingsplichtige</b>	96
<hr/>		
5	<b>Bijzondere arbeidsrelaties</b>	97
5.1	<b>De bijzondere arbeidsverhoudingen</b>	98
5.2	<b>Directeuren</b>	107
5.3	<b>Overzicht</b>	110
	<b>Verdieping VPS</b>	112
5.4	<b>Vindplaatsen in de wet</b>	112
5.5	<b>Naslagwerken</b>	114
5.6	<b>De artiesten- en beroepssportersregeling</b>	115
5.7	<b>De inhoudingsplichtigenverklaring</b>	116
5.8	<b>A-topsporters</b>	117
5.9	<b>Meewerkende kinderen</b>	117
5.10	<b>Studenten- en scholierenregeling</b>	118
5.11	<b>Doorbetaaldloonregeling</b>	119

---

<b>6</b>	<b>Wat behoort tot het loon?</b>	121
6.1	Ruim loonbegrip	122
6.2	Loon in geld	124
6.3	Loon in natura	127
6.4	Loon in de vorm van aanspraken	129
6.5	Uniform loonbegrip	130
6.6	Vergoedingen en verstrekkingen	132
6.7	Vaste kostenvergoeding	135
6.8	Negatief loon	135
6.9	Tabellen en VCR-methode	137
6.10	Overzicht loon	137
	Verdieping VPS	139
6.11	De loonbegrippen	139
6.12	Het moment van belasten	140
6.13	Bruteren	141
6.14	Samenvoeging van loon	141
6.15	Aandelenopties	142
6.16	Ontslag en een gouden handdruk	142
6.17	Aanspraken en uitkeringen bij overlijden	144
6.18	Foioen	146
6.19	Fictief loon	146
<b>7</b>	<b>Werkkostenregeling</b>	147
7.1	Algemene aspecten werkkostenregeling	148
7.1.1	Vrije ruimte	148
7.1.2	Vereenvoudiging	150
7.1.3	Vrijstellingen	150
7.1.4	Eindheffing	151
7.2	Vrije ruimte	151
7.2.1	Vrije ruimte	151
7.2.2	Fiscale loonsom	152
7.2.3	Niet aangewezen vergoedingen en verstrekkingen	152
7.2.4	Toewijzen	153
7.2.5	Loon uit tegenwoordige dienstbetrekking	154
7.3	Vergoedingen en verstrekkingen	155

<b>7.4 Fiscale vrijstellingen</b>	156
7.4.1 Intermediaire kosten	156
7.4.2 Gerichte vrijstellingen	157
7.4.3 Nihilwaardering	159
7.4.4 Waardering lager dan WEV	161
7.4.5 Vrijgestelde aanspraken	162
<b>7.5 Vaste kostenvergoedingen en cafetariaregelingen</b>	162
<b>7.6 Loon in natura</b>	163
7.6.1 Waarde in het economisch verkeer	163
7.6.2 Producten eigen bedrijf	163
<b>7.7 Cafetariaregeling</b>	164
<b>7.8 Gebruik vrije ruimte</b>	164
<b>7.9 Werkruimte thuis</b>	165
<b>7.10 Ambulante werknemers</b>	166
<b>7.11 Begrip werkplek</b>	166
<b>7.12 Onbelaste voorzieningen onder ‘noodzakelijkheids criterium’</b>	167
<b>7.13 Toepassen werkkostenregeling</b>	168
<b>7.14 Administratieve organisatie</b>	169
<b>7.15 Samenvatting werkkostenregeling</b>	170
<b>Verdieping VPS</b>	172
<b>7.16 Algemene aspecten</b>	172
<b>7.17 Werkkostenregeling en het buitenland</b>	173
<b>7.18 Internationale aspecten</b>	173
7.18.1 Loon deels in Nederland belast	173
7.18.2 Werkgever in buitenland	174
<b>7.19 Aanpassen arbeidsvoorwaarden</b>	175
<hr/>	
<b>8 Vergoedingen en verstrekkingen</b>	177
<b>8.1 Vergoedingen en verstrekkingen algemeen</b>	178
<b>8.2 Wonen</b>	179
<b>8.3 Verhuiskosten</b>	179
<b>8.4 Reiskostenvergoeding</b>	180
8.4.1 Algemeen	180
8.4.2 Onbelaste vergoeding zakelijke kilometers	180
8.4.3 Vaste reiskostenvergoeding	181
8.4.4 Saldering onder- en bovenmatige vergoedingen	183
8.4.5 Administratieve voorwaarden	183

<b>8.5</b>	<b>Openbaar vervoer</b>	184
8.5.1	Vergoeden van OV-kosten	184
8.5.2	Verstrekken van vervoersbewijzen	186
8.5.3	Reisaf trek inkomstenbelasting	187
<b>8.6</b>	<b>Auto van de zaak</b>	187
8.6.1	Ter beschikking stellen	188
8.6.2	Autokostenforfait	188
8.6.3	Autokostenforfait bij méér dan 500 privékilometers	190
8.6.4	Cataloguswaarde	193
8.6.5	Eigen bijdrage	194
8.6.6	Wachtdienstregeling	195
8.6.7	Autodealers	195
8.6.8	Bestelauto	195
8.6.9	Verwerking loonaangifte	197
<b>8.7</b>	<b>Parkeergelegenheid</b>	198
<b>8.8</b>	<b>Verkeersboetes</b>	199
<b>8.9</b>	<b>Carpoolregeling</b>	199
<b>8.10</b>	<b>Fiets</b>	200
<b>8.11</b>	<b>Maaltijden</b>	201
8.11.1	Maaltijdenregeling	201
8.11.2	Kantineregeling	203
<b>8.12</b>	<b>Consumpties</b>	203
<b>8.13</b>	<b>Werkkleding</b>	204
<b>8.14</b>	<b>Representatie</b>	205
<b>8.15</b>	<b>Vakliteratuur en cursussen</b>	205
<b>8.16</b>	<b>Telefoon en internet</b>	206
<b>8.17</b>	<b>Thuiswerken</b>	207
<b>8.18</b>	<b>Computers</b>	208
<b>8.19</b>	<b>Personeelsleningen</b>	208
<b>8.20</b>	<b>Bedrijfsfitness</b>	209
<b>8.21</b>	<b>Dienstjubilea</b>	210
<b>8.22</b>	<b>Premies ongevallenverzekering, uitkeringen bij overlijden en invaliditeit</b>	211
<b>8.23</b>	<b>Outplacementtraject</b>	212
<b>8.24</b>	<b>Apparatuur en gereedschap</b>	212
<b>8.25</b>	<b>Fondsen</b>	213
<b>8.26</b>	<b>Scholing</b>	214
<b>8.27</b>	<b>Arbovoorzieningen</b>	215
<b>8.28</b>	<b>Schadevergoedingen</b>	216
<b>8.29</b>	<b>Pensioen</b>	217
<b>8.30</b>	<b>Overzicht vergoedingen en verstrekkingen</b>	219

<b>Verdieping VPS</b>	223
8.31 <b>Wetgeving rond vergoedingen en verstrekkingen</b>	223
8.32 <b>Pensioen</b>	223
8.33 <b>Wet- en regelgeving pensioen</b>	227
8.34 <b>Flexibilisering pensioenregeling</b>	228
8.35 <b>Wet uitfasering pensioen in eigen beheer en overige fiscale pensioenmaatregelen</b>	231
8.36 <b>Overige aspecten pensioenen</b>	231
<hr/>	
<b>9 Tabellen en heffingskortingen</b>	233
9.1 <b>Inleiding tabellen loonheffing</b>	234
9.2 <b>Gezamenlijk tarief</b>	235
9.2.1 Loonheffing	235
9.2.2 Speciale tabellen	235
9.3 <b>De heffingskortingen</b>	235
9.3.1 Heffingskortingen	235
9.3.2 Via de loonheffing	236
9.4 <b>De tabellen voor de loonbelasting / premies volksverzekeringen</b>	239
9.4.1 Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	239
9.4.2 De tijdvaktabellen	241
9.4.3 Bijzondere groepen werknemers	242
9.5 <b>De tabellen voor bijzondere beloningen</b>	243
9.5.1 Bijzondere beloningen	243
9.5.2 Lager percentage	243
9.5.3 Tijdvaktabel of tabel bijzondere beloningen	243
9.5.4 Provisie	244
9.5.5 Afwijkende situaties	245
9.5.6 Bruteren	245
9.5.7 Hogere bedragen inhouden	245
9.6 <b>Loonheffing voor rekening van de werkgever</b>	245
9.7 <b>Overzicht tabellen en loonheffingskortingen</b>	246
<b>Verdieping VPS</b>	247
9.8 <b>Systematiek loonheffingstabellen</b>	247
9.9 <b>Meer wetsartikelen</b>	249
9.10 <b>Artiesten, beroepssporters en buitenlandse gezelschappen</b>	249
9.11 <b>Bijzondere situaties</b>	251
9.12 <b>Verschillende tijdvakken</b>	252
9.13 <b>Onderdelen heffingskorting</b>	253
9.14 <b>Loonalmanak</b>	254



<b>10</b>	<b>Eindheffing, afdrachtverminderingen en WTL</b>	<b>255</b>
<b>10.1</b>	<b>Eindheffing</b>	<b>256</b>
10.1.1	Bijzonderheden	256
10.1.2	Eindheffing is verplicht	257
10.1.3	Eindheffing is toegestaan	257
10.1.4	Tarieven bij eindheffing	258
10.1.5	Aangiftetermijn eindheffing WKR	260
<b>10.2</b>	<b>Afdrachtverminderingen</b>	<b>260</b>
10.2.1	Soorten afdrachtverminderingen	260
10.2.2	Doelgroep afdrachtverminderingen	261
10.2.3	Het loon voor afdrachtverminderingen	261
10.2.4	Verrekening in de loonaangifte	262
10.2.5	De afdrachtvermindering S&O-werk	263
10.2.6	De afdrachtvermindering zeevaart	265
10.2.7	Samenloop	266
<b>10.3</b>	<b>Wet tegemoetkomingen loondomein (WTL)</b>	<b>266</b>
10.3.1	Het lage-inkomensvoordeel (LIV)	266
10.3.2	Het jeugd-LIV	267
10.3.3	De loonkostenvoordelen	269
<b>10.4</b>	<b>Overzicht eindheffing, afdrachtverminderingen en WTL</b>	<b>275</b>
	<b>Verdieping VPS</b>	<b>276</b>
<b>10.5</b>	<b>Eindheffing in de Wet LB</b>	<b>276</b>
10.5.1	Wet- en regelgeving	276
10.5.2	Naslagwerken	276
10.5.3	Pseudo-eindheffingen	277
<b>10.6</b>	<b>De afdrachtverminderingen</b>	<b>279</b>
10.6.1	De wettelijke regeling	279
10.6.2	De loonaangifte	279
<b>10.7</b>	<b>WTL</b>	<b>280</b>

<b>11 Als zaken niet in orde zijn</b>	281
11.1 <b>De correctieverplichting</b>	282
11.2 <b>Het boetestelsel</b>	282
11.2.1 Verzuimboete	282
11.2.2 Opzet of grove schuld	283
11.2.3 Vergrijpboete na verzuimboete	284
11.2.4 Correctie op eigen initiatief	284
11.2.5 Belastingrente en invorderingsrente	284
11.3 <b>De naheffingsaanslag</b>	285
11.3.1 Overzicht naheffingsaanslag	285
11.3.2 Verhaalsrecht van de inhoudingsplichtige	285
11.3.3 Naheffingsaanslag opgelegd aan de werknemer	286
11.3.4 Twee situaties bij naheffing	286
11.4 <b>Aansprakelijkheid</b>	286
11.4.1 Ketenaansprakelijkheid	287
11.4.2 Inlenersaansprakelijkheid	288
11.4.3 Bestuurdersaansprakelijkheid	289
11.4.4 Bezwaar tegen een aansprakelijkheidstelling	289
11.5 <b>Overzicht maatregelen Belastingdienst</b>	290
<b>Verdieping VPS</b>	291
11.6 <b>Belastingrente</b>	291
11.6.1 Drie mogelijkheden	291
11.6.2 Over welk bedrag?	291
11.6.3 Het rentepercentage	292
11.7 <b>Algemene wet inzake rijksbelastingen</b>	292
11.8 <b>Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen</b>	293
11.9 <b>Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst</b>	293
11.10 <b>Invordering</b>	294
11.11 <b>Invorderingswet 1990</b>	296
11.12 <b>Uitvoeringsbesluit Invorderingswet</b>	296
11.13 <b>Uitvoeringsregeling Invorderingswet</b>	296
11.14 <b>Overige bronnen</b>	297
11.15 <b>Overzicht</b>	297

<b>12</b>	<b>In bezwaar gaan</b>	299
<b>12.1</b>	<b>Bezwaar</b>	300
12.1.1	Bezwaar aantekenen	300
12.1.2	Voorbeelden van bezwaar	300
12.1.3	Bezwaarprocedure	301
12.1.4	Ambtshalve herziening	302
12.1.5	Uitstel van betaling	302
12.1.6	Hoorzitting	302
12.1.7	Uitspraak	303
12.1.8	Rechtsbijstand	303
12.1.9	Dwangsom	304
12.1.10	Overzicht bezwaarprocedure	304
	<b>Verdieping VPS</b>	305
<b>12.2</b>	<b>Beroep</b>	305
12.2.1	In beroep gaan	305
12.2.2	Terechzitting	305
<b>12.3</b>	<b>Hoger beroep en cassatie</b>	306
<b>12.4</b>	<b>Voorlopige voorziening</b>	306
<b>12.5</b>	<b>Wettelijke rente</b>	306
<b>12.6</b>	<b>Mediation</b>	307
<b>12.7</b>	<b>Klachten</b>	307
12.7.1	Een klacht indienen	307
12.7.2	Informeel en formeel afhandeling	307
12.7.3	Hoorzitting	308
12.7.4	Nationale ombudsman	308
<b>12.8</b>	<b>Naslagwerken</b>	308
<b>12.9</b>	<b>Zon- en feestdagen</b>	309
<b>12.10</b>	<b>Overslaan van bezwaar</b>	309
<b>12.11</b>	<b>Overslaan van hoger beroep</b>	310
<b>12.12</b>	<b>Geen automatisch uitstel</b>	310
<b>12.13</b>	<b>Vertegenwoordiging</b>	310
<b>12.14</b>	<b>Overzicht klachten, bezwaar en beroep</b>	311

<b>13</b>	<b>Internationale arbeid</b>	<b>313</b>
13.1	Wonen en/of werken in buitenland	314
13.2	Werknemers die wonen in Nederland en werken in het buitenland	314
13.3	Werknemers die wonen in het buitenland en werken in Nederland	315
13.4	Werknemers die wonen en werken in het buitenland	316
13.5	De 30%-regeling	317
13.6	Wonen in Nederland, werken in het buitenland	324
13.7	Wonen in buitenland, werken in Nederland	325
	<b>Verdieping VPS</b>	<b>326</b>
13.8	Grensoverschrijdende arbeid	326
13.8.1	Werknemer	326
13.8.2	Geen werknemer	327
13.8.3	Ontbreken inhoudingsplichtige	327
13.8.4	Woonplaats	328
13.8.5	Belastingverdragen	328
13.8.6	Vaste inrichting en vaste vertegenwoordiger	330
13.8.7	Detachering	331
13.8.8	Aanwijzing buitenlandse pensioenregeling	331
13.8.9	Nederlander uitgezonden naar buitenland	332
13.8.10	Werknemers vanuit het buitenland werkzaam in Nederland	336
13.8.11	Vanuit het buitenland naar een ander land	337
13.8.12	Sociale zekerheid	338
13.8.13	30%-regeling	341
13.8.14	Salary split	341
13.8.15	Grensarbeiders	343
<b>14</b>	<b>Inkomstenbelasting</b>	<b>345</b>
14.1	De heffing van inkomstenbelasting	346
14.2	Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning	347
14.3	Belastbare winst uit onderneming	348
14.4	Belastbaar loon	354
14.5	Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden	355
14.6	Belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen	357
14.7	Belastbare inkomsten uit eigen woning	358
14.8	Uitgaven voor inkomensvoorzieningen	359
14.9	Persoonsgebonden aftrek	360
14.10	Te verrekenen verliezen uit werk en woning	362
14.11	Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	362
14.12	Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	363

14.13	Fiscaal partnerschap	366
14.14	Verzamelinkomen	367
14.15	Heffingskortingen	368
14.16	Wijze van heffing	369
<hr/>		
	<b>Examentraining</b>	371
<hr/>		
	<b>Bijlagen</b>	373
BIJLAGE 1	Exameneisen Examenprogramma VPS Loonheffingen niveau 5	375
BIJLAGE 2	Witte tabellen	377
	Bijlage 2a Witte dagtabel 2023	378
	Bijlage 2b Witte maantabel 2023	398
	Bijlage 2c Witte kwartaaltabel 2023	418
	Bijlage 2d Witte tabel bijzondere beloningen 2023	438
BIJLAGE 3	Groene tabellen	439
	Bijlage 3a Groene maantabel 2023	440
	Bijlage 3b Groene tabel bijzondere beloningen 2023	460
<hr/>		
	<b>Index</b>	461