

# 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
<hr/>		
3	<b>De loonheffingen</b>	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	35
3.2	<b>De werknemersverzekeringen</b>	36
3.2.1	Verplichte werknemersverzekeringen	36
3.2.2	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>	46
3.5.1	Bijdrage Zvw	46
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	48

3.6	Berekening van de loonheffing	48
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	50
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	79
<hr/>		
6	<b>Wat behoort tot het loon?</b>	81
6.1	Ruim loonbegrip	82
6.2	Loon in geld	84
6.3	Loon in natura	87
6.4	Loon in de vorm van aanspraken	89
6.5	Uniform loonbegrip	90
6.6	Vergoedingen en verstrekkingen	92
6.7	Vaste kostenvergoeding	95
6.8	Negatief loon	96
6.9	Tabellen en VCR-methode	97
6.10	Overzicht loon	98

<b>7</b>	<b>Werkkostenregeling</b>	99
7.1	<b>Algemene aspecten werkkostenregeling</b>	100
7.1.1	Vrije ruimte	100
7.1.2	Vereenvoudiging	102
7.1.3	Vrijstellingen	102
7.1.4	Eindheffing	103
7.2	<b>Vrije ruimte</b>	103
7.2.1	Vrije ruimte	103
7.2.2	Fiscale loonsom	104
7.2.3	Niet aangewezen vergoedingen en verstrekkingen	104
7.2.4	Toewijzen	105
7.2.5	Loon uit tegenwoordige dienstbetrekking	106
7.3	<b>Vergoedingen en verstrekkingen</b>	107
7.4	<b>Fiscale vrijstellingen</b>	108
7.4.1	Intermediaire kosten	108
7.4.2	Gerichte vrijstellingen	109
7.4.3	Nihilwaardering	111
7.4.4	Waardering lager dan WEV	113
7.4.5	Vrijgestelde aanspraken	114
7.5	<b>Vaste kostenvergoedingen en cafetarieregelingen</b>	114
7.6	<b>Loon in natura</b>	115
7.6.1	Waarde in het economisch verkeer	115
7.6.2	Producten eigen bedrijf	115
7.7	<b>Cafetarieregeling</b>	116
7.8	<b>Gebruik vrije ruimte</b>	117
7.9	<b>Werkruimte thuis</b>	117
7.10	<b>Ambulante werknemers</b>	118
7.11	<b>Begrip werkplek</b>	119
7.12	<b>Onbelaste voorzieningen onder ‘noodzakelijkheids criterium’</b>	120
7.13	<b>Toepassen werkkostenregeling</b>	121
7.14	<b>Administratieve organisatie</b>	121
7.15	<b>Samenvatting werkkostenregeling</b>	123

---

<b>8</b>	<b>Vergoedingen en verstrekkingen</b>	125
8.1	<b>Vergoedingen en verstrekkingen algemeen</b>	126
8.2	<b>Wonen</b>	127
8.3	<b>Verhuiskosten</b>	127
8.4	<b>Reiskostenvergoeding</b>	128
8.4.1	Algemeen	128
8.4.2	Onbelaste vergoeding zakelijke kilometers	128
8.4.3	Vaste reiskostenvergoeding	129
8.4.4	Saldering onder- en bovenmatige vergoedingen	131
8.4.5	Administratieve voorwaarden	131
8.5	<b>Openbaar vervoer</b>	132
8.5.1	Vergoeden van OV-kosten	132
8.5.2	Verstrekken van vervoersbewijzen	133
8.5.3	Reisaf trek inkomstenbelasting	134
8.6	<b>Auto van de zaak</b>	134
8.6.1	Ter beschikking stellen	135
8.6.2	Autokostenforfait	135
8.6.3	Autokostenforfait bij méér dan 500 privékilometers	137
8.6.4	Cataloguswaarde	140
8.6.5	Eigen bijdrage	141
8.6.6	Wachtdienstregeling	141
8.6.7	Autodealers	142
8.6.8	Bestelauto	142
8.6.9	Verwerking loonaangifte	144
8.7	<b>Parkeergelegenheid</b>	145
8.8	<b>Verkeersboetes</b>	145
8.9	<b>Carpoolregeling</b>	146
8.10	<b>Fiets</b>	147
8.11	<b>Maaltijden</b>	148
8.11.1	Maaltijdenregeling	148
8.11.2	Kantineregeling	150
8.12	<b>Consumpties</b>	150
8.13	<b>Werkkleding</b>	151

8.14	<b>Representatie</b>	152
8.15	<b>Vakliteratuur en cursussen</b>	152
8.16	<b>Telefoon en internet</b>	153
8.17	<b>Thuiswerken</b>	154
8.18	<b>Computers</b>	155
8.19	<b>Personeelsleningen</b>	155
8.20	<b>Bedrijfsfitness</b>	156
8.21	<b>Dienstjubilea</b>	157
8.22	<b>Premies ongevallenverzekering, uitkeringen bij overlijden en invaliditeit</b>	158
8.23	<b>Outplacementtraject</b>	159
8.24	<b>Apparatuur en gereedschap</b>	159
8.25	<b>Fondsen</b>	160
8.26	<b>Scholing</b>	161
8.27	<b>Arbovoorzieningen</b>	162
8.28	<b>Schadevergoedingen</b>	163
8.29	<b>Pensioen</b>	164
8.30	<b>Overzicht vergoedingen en verstrekkingen</b>	167

---

## 9 Tabellen en heffingskortingen 171

9.1	<b>Inleiding tabellen loonheffing</b>	172
9.2	<b>Gezamenlijk tarief</b>	173
9.2.1	Loonheffing	173
9.2.2	Speciale tabellen	173
9.3	<b>De heffingskortingen</b>	173
9.3.1	Heffingskortingen	173
9.3.2	Via de loonheffing	174
9.4	<b>De tabellen voor de loonbelasting / premies volksverzekeringen</b>	177
9.4.1	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	177
9.4.2	De tijdvaktabellen	179
9.4.3	Bijzondere groepen werknemers	180
9.5	<b>De tabellen voor bijzondere beloningen</b>	181
9.5.1	Bijzondere beloningen	181
9.5.2	Lager percentage	181
9.5.3	Tijdvaktabel of tabel bijzondere beloningen	181
9.5.4	Provisie	182
9.5.5	Afwijkende situaties	183
9.5.6	Bruteren	183
9.5.7	Hogere bedragen inhouden	183

9.6	<b>Loonheffing voor rekening van de werkgever</b>	183
9.7	<b>Overzicht tabellen en loonheffingskortingen</b>	184
<hr/>		
10	<b>Eindheffing, afdrachtverminderingen en WTL</b>	185
10.1	<b>Eindheffing</b>	186
10.1.1	Bijzonderheden	186
10.1.2	Eindheffing is verplicht	187
10.1.3	Eindheffing is toegestaan	187
10.1.4	Tarieven bij eindheffing	188
10.1.5	Aangiftetermijn eindheffing werkkostenregeling (WKR)	190
10.2	<b>Afdrachtverminderingen</b>	190
10.2.1	Soorten afdrachtverminderingen	190
10.2.2	Doelgroep afdrachtverminderingen	191
10.2.3	Het loon voor afdrachtverminderingen	191
10.2.4	Verrekening in de loonaangifte	192
10.2.5	De afdrachtvermindering S&O-werk	193
10.2.6	De afdrachtvermindering zeevaart	195
10.2.7	Samenloop	196
10.3	<b>Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl)</b>	196
10.3.1	De loonkostenvoordelen	196
10.4	<b>Overzicht eindheffing, afdrachtverminderingen en Wtl</b>	201
<hr/>		
11	<b>Als zaken niet in orde zijn</b>	203
11.1	<b>De correctieverplichting</b>	204
11.2	<b>Het boetestelsel</b>	204
11.2.1	Verzuimboete	204
11.2.2	Vergrijpboete	205
11.2.3	Vergrijpboete na verzuimboete	206
11.2.4	Correctie op eigen initiatief	206
11.2.5	Belastingrente en invorderingsrente	206
11.3	<b>De naheffingsaanslag</b>	207
11.3.1	Overzicht naheffingsaanslag	207
11.3.2	Verhaalsrecht van de inhoudingsplichtige	207
11.3.3	Naheffingsaanslag opgelegd aan de werknemer	208
11.3.4	Twee situaties bij naheffing	208

11.4	<b>Aansprakelijkheid</b>	209
11.4.1	Ketenaansprakelijkheid	209
11.4.2	Inlenersaansprakelijkheid	210
11.4.3	Bestuurdersaansprakelijkheid	211
11.4.4	Bezwaar tegen een aansprakelijkheidstelling	212
11.5	<b>Overzicht maatregelen Belastingdienst</b>	212
<hr/>		
12	<b>In bezwaar gaan</b>	213
12.1	<b>Bezwaar</b>	214
12.1.1	Bezwaar aantekenen	214
12.1.2	Voorbeelden van bezwaar	214
12.1.3	Bezwaarprocedure	215
12.1.4	Ambtshalve herziening	216
12.1.5	Uitstel van betaling	216
12.1.6	Hoorzitting	216
12.1.7	Uitspraak	217
12.1.8	Rechtsbijstand	217
12.1.9	Dwangsom	218
12.1.10	Overzicht bezwaarprocedure	218
<hr/>		
13	<b>Internationale arbeid</b>	219
13.1	<b>Wonen en/of werken in buitenland</b>	220
13.2	<b>Werknemers die wonen in Nederland en werken in het buitenland</b>	220
13.3	<b>Werknemers die wonen in het buitenland en werken in Nederland</b>	221
13.4	<b>Werknemers die wonen en werken in het buitenland</b>	222
13.5	<b>De 30%-regeling</b>	223
13.6	<b>Wonen in Nederland, werken in het buitenland</b>	230
13.7	<b>Wonen in buitenland, werken in Nederland</b>	231
<hr/>		
14	<b>Examentraining</b>	233

---

<b>Bijlagen</b>	235
<hr/>	
<b>BIJLAGE 1 Exameneisen</b>	237
<hr/>	
<b>BIJLAGE 2 Witte tabellen</b>	239
<hr/>	
<b>BIJLAGE 3 Groene tabellen</b>	331
<hr/>	
<b>Index</b>	363