

Inhoudsopgave

Voorwoord	XIII
-----------------	------

Lijst van afkortingen	XVII
-----------------------------	------

Hoofdstuk 1 – Algemeen	1
-------------------------------------	---

1.1	De loonheffingen	1
1.2	Oorsprong en geschiedenis van de loonbelasting	2
1.2.1	De oorsprong: de bedrijfsbelasting van 1894	2
1.2.2	De Wet IB 1914	3
1.2.3	De Indische wortels van de Nederlandse loonbelasting	4
1.2.4	Geboorte van de ‘aanspraak’: de reparatiewetgeving van 1936	6
1.2.5	Het voorontwerp van 1939	6
1.2.6	Het Besluit op de Loonbelasting 1940	7
1.2.7	Serieuze stappen op weg naar coördinatie: de Belastingherziening 1953	8
1.2.8	De Wet op de loonbelasting 1964	9
1.2.9	De Tweeverdienerswetgeving	9
1.2.10	De Oort-wetgeving	9
1.2.11	De herziening van 1997	10
1.2.12	De Belastingherziening 2001	10
1.2.13	De WALVIS-wetgeving: integratie van de loonheffingen	11
1.2.14	De Paarse krokodil	11
1.2.15	De Wet uniformering loonbegrip	12
1.2.16	De werkkostenregeling	12
1.3	De ambivalente loonbelasting	13
1.4	De relatie van de loonbelasting met de inkomstenbelasting	16
1.4.1	De loonbelasting als voorheffing op de inkomstenbelasting	16
1.4.1.1	Voorheffing versus eindheffing	16
1.4.1.2	De loonbelasting als zelfstandige heffing	16
1.4.1.3	Het verrekenen van loonbelasting met inkomstenbelasting	17
1.4.2	Verschillen op het punt van het heffingssubject	19
1.4.3	Het loonbegrip voor de inkomstenbelasting	20
1.4.4	Verschillen op het punt van de wijze van heffen	24
1.5	De heffing van premies sociale verzekeringen	25
1.5.1	Algemeen	25
1.5.2	Organisatie van de sociale verzekeringen	26
1.5.3	Premieheffing volksverzekeringen	27
1.5.4	Premieheffing werknemersverzekeringen	27
1.5.5	Bijdrage Zorgverzekeringswet	27

Hoofdstuk 2 – Belasting- en premieplicht	29
---	----

2.1	Belastingplicht	29
2.2	De heffingssubjecten voor de loonbelasting	30
2.2.1	Algemeen	30
2.2.2	De werknemer	31
2.2.3	De buitenlandse werknemer	32
2.2.4	Aangewezen personen	32

2.2.5	Artiesten en beroepssporters	34
2.2.6	Vrijwilligers	36
2.3	De dienstbetrekking	38
2.3.1	Algemeen	38
2.3.2	De privaatrechtelijke dienstbetrekking	38
2.3.2.1	Algemeen	38
2.3.2.2	De verplichting om persoonlijk arbeid te verrichten gedurende een zekere tijd	40
2.3.2.3	De verplichting van de werkgever om loon te betalen	41
2.3.2.4	De gezagsverhouding	43
2.3.3	De publiekrechtelijke dienstbetrekking	45
2.3.4	De fictieve dienstbetrekking	46
2.3.4.1	Algemeen	46
2.3.4.2	Aannemers van werk en hun hulpen	46
2.3.4.3	Tussenpersonen en hun hulpen	47
2.3.4.4	Leerlingen en stagiaires	48
2.3.4.5	Meewerkende kinderen	48
2.3.4.6	Commissarissen	48
2.3.4.7	Bestuurders van werknemerscoöperaties	48
2.3.4.8	Topsporters	49
2.3.4.9	Uitzendkrachten en andere vormen van tussenkomst	49
2.3.4.10	Thuiswerkers en hun hulpen	51
2.3.4.11	Gelijkgestelden	52
2.3.4.12	Sekswerkers	53
2.3.4.13	De 'vrijwillige' dienstbetrekking	54
2.3.4.14	Aanmerkelijk belanghouders/directeuren-groootaandeelhouders	54
2.3.4.15	Bestuurders van beursgenoteerde vennootschappen	55
2.3.4.16	Rangorde dienstbetrekkingen	55
2.3.5	Minderjarige kinderen	59
2.3.6	Dienstverleners aan huis	59
2.3.7	Diplomaten	60
2.3.8	De management-B.V.	60
2.3.9	Bewijslast	62
2.4	De inhoudingsplichtige	62
2.4.1	Algemeen	62
2.4.1.1	Inhoudingsplicht	62
2.4.1.2	De 'echte' werkgever	64
2.4.1.3	Degene die loon verstrekt uit vroegere dienstbetrekking tot hemzelf of tot een ander	64
2.4.1.4	Degene die op grond van een vrijgestelde aanspraak loon verstrekt	65
2.4.1.5	De 'fictieve' werkgever	65
2.4.1.6	De 'oneigenlijke' werkgever	66
2.4.1.7	De verzekeraar	66
2.4.2	Modelovereenkomsten	67
2.4.3	De buitenlandse inhoudingsplichtige	69
2.4.4	Inhoudingsplicht voor loon van derden	69
2.4.5	De samenhangende groep inhoudingsplichtigen	71
2.4.6	De samenvoegbepalingen	72

2.4.6.1	Inhoudingsplicht per dienstbetrekking	72
2.4.6.2	De inhoudingsplichtige betaalt een socialeverzekeringsuitkering door . .	73
2.4.6.3	De inhoudingsplichtige betaalt een aanvulling op een socialeverzekeringsuitkering	73
2.4.6.4	De inhoudingsplichtige betaalt loon uit vroegere dienstbetrekking door	73
2.4.7	De doorbetaaldloonregeling.	73
2.4.8	Inhoudingsplicht voor artiesten en beroepssporters	75
2.5	Premieplicht voor de volksverzekeringen.	76
2.5.1	De verzekerde is premieplichtig.	76
2.5.2	Premieplicht en inhoudingsplicht	76
2.5.3	Anonieme werknemer	76
2.5.4	Vrijwillige verzekering	76
2.5.5	Gemoedsbezwaarden	77
2.6	Premieplicht voor de werknemersverzekeringen	77
2.6.1	Werknemers en werkgevers	77
2.6.2	Dienstbetrekking voor de werknemersverzekeringen	78
2.6.2.1	Dienstbetrekking leidt tot premieplicht	78
2.6.2.2	Directeuren-grootaandeelhouders.	79
2.6.2.3	Schema dienstbetrekkingen	83
2.6.3	Premieplicht per werkgever	84
2.7	Bijdrageplicht voor de Zorgverzekeringswet	84

Hoofdstuk 3 – Loon: de maatstaf van heffing 87

3.1	Inleiding.	87
3.2	Het loonbegrip	87
3.2.1	Algemeen	87
3.2.2	Loon, belastbaar loon en tabelloon	99
3.2.3	Negatief loon.	99
3.2.4	Bruteren	105
3.2.4.1	Niet verhalen van loonbelasting	105
3.2.4.2	Niet verhalen van premies werknemersverzekeringen en de bijdrage Zvw	107
3.2.5	Foaien en ander loon van derden.	107
3.2.6	Loon uit tegenwoordige/vroegere dienstbetrekking	110
3.2.7	Loon en de pseudo-eindheffing	112
3.3	Loon in natura	113
3.3.1	Algemeen	113
3.3.2	De waardering van loon in natura	114
3.3.3	Aandelenopties	115
3.3.4	De ter beschikking gestelde auto	118
3.3.5	Werkplekvoorzieningen	123
3.3.5.1	Voorzieningen op de werkplek	123
3.3.5.2	Algemeen	124
3.3.5.3	Kleding.	124
3.3.5.4	Consumpties	125
3.3.5.5	Maaltijden	125
3.3.5.6	Huisvesting en inwoning	125

3.3.5.7	Kinderopvang	126
3.3.6	OV-kaarten en dergelijke	126
3.3.7	Personeelsleningen	126
3.3.8	Dienstwoning	126
3.3.9	Fiets van de zaak	127
3.4	Aanspraken	127
3.4.1	Algemeen	127
3.4.2	De waardering van aanspraken	128
3.4.3	Aanspraken ingevolge ziektekostenregelingen	129
3.4.4	Uitkeringen op grond van belaste aanspraken	130
3.5	Vrijgesteld loon	131
3.5.1	Samenhang van vrijstellingsbepalingen met het loonbegrip	131
3.5.2	'Grondslagversmallers'	132
3.5.3	Schadevergoedingen	133
3.5.4	Overlijdensuitkeringen	135
3.5.5	De fondsuitkeringenvrijstelling	136
3.5.6	De diensttijd-vrijstelling	138
3.5.7	Meewerkloon	139
3.5.8	Premies op grond van de Participatiewet	139
3.6	De gebruikelijkloonregeling	139
3.7	Het loon van artiesten en beroepssporters	144
3.8	Het loon als maatstaf voor de premie volksverzekeringen	145
3.9	Het loon als maatstaf voor de premieheffing werknemersverzekeringen	146
3.9.1	De hoofdregel	146
3.9.2	Uitzonderingen	146
3.9.3	Brutering voor de premieheffing werknemersverzekeringen	146
3.9.3.1	Niet verhalen van premies werknemersverzekeringen	146
3.9.3.2	Niet verhalen van loonbelasting	147
3.10	Het loon als maatstaf voor Zorgverzekeringswet	148
Hoofdstuk 4 – Loon: het moment van genieten		149
4.1	Inleiding	149
4.2	Het genietingsmoment	149
4.3	Vrijgestelde aanspraken	154
4.3.1	Systematiek van het vrijstellen van aanspraken	154
4.3.2	Aansprakenregime reguleert het moment van genieten	155
4.3.3	Samenloop van vrijgestelde aanspraken	157
4.3.4	Werknemersbijdragen voor vrijgestelde aanspraken	158
4.3.5	Pensioenaanspraken	158
4.3.5.1	Algemeen	158
4.3.5.2	Ouderdomspensioen	162
4.3.5.3	Partnerpensioen	165
4.3.5.4	Wezenpensioen	166
4.3.5.5	Deelnemingsjarenpensioen	168
4.3.5.6	RVU-regelingen	168
4.3.5.7	Arbeidsongeschiktheidspensioen	168
4.3.5.8	Toegelaten verzekeraar	169

4.3.5.9	Afkoop, vervreemden, tot zekerheid stellen en afzien van een pensioenrecht	169
4.3.5.10	Rechtszekerheid	171
4.3.5.11	Splitsen van een pensioenaanspraak	171
4.3.5.12	Aanwijzen van pensioen	172
4.3.6	Aanspraken op grond van socialeverzekeringswetten	172
4.3.7	Soortgelijke aanspraken	173
4.3.8	Aanspraken op ongevallenuitkeringen	176
4.3.9	Aanspraken op uitkeringen en verstrekkingen bij einde dienstbetrekking.	176
4.3.10	Verlofaanspraken	177
4.3.11	Door de Minister van Financiën aan te wijzen aanspraken.	178
4.3.12	Schema aanspraken	178
4.4	Loon genieten op een ongebruikelijk tijdstip.	179
4.5	Enkele vraagstukken inzake het genieten van loon.	181
4.5.1	Het genieten van voorwaardelijk loon	181
4.5.2	Voorschotten	182
4.5.3	Het moment van bruteren	183
4.5.4	Aandelenopties	184
4.5.5	Bijzondere regels voor reiskostenvergoedingen	185
4.5.6	Artiesten en beroepssporters	186
4.6	Keuzeloon.	186
4.6.1	De principes van keuzeloon.	186
4.6.2	Keuzeloon en het moment van genieten	187
4.6.3	Wat wordt als keuzeloon genoten?	189
4.6.4	Keuzeloon en pensioen	190

Hoofdstuk 5 – Tarief en afdrachtverminderingen 193

5.1	Algemeen	193
5.2	Tarief en wijze van berekenen loonbelasting en premie volksverzekeringen	193
5.2.1	Tarief loonbelasting en premie volksverzekeringen.	193
5.2.2	De tabellen	195
5.2.3	Het loontijdvak	196
5.2.4	Bijzondere beloningen	199
5.2.5	De loonheffingskorting	200
5.2.6	Het anoniementarief	203
5.2.7	Tarieven bij eindheffing.	204
5.2.8	Tarieven bij artiesten en beroepssporters	206
5.3	Tarief en wijze van berekenen van de premies werknemersverzekeringen	207
5.3.1	Algemeen	207
5.3.2	De WW-premie.	207
5.3.3	De WIA-premie	208
5.3.4	Sectorindeling	210
5.3.5	Schema premies werknemersverzekeringen	212
5.3.6	Wijze van berekenen	212
5.4	Tarief en wijze van berekenen van de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet	214
5.4.1	Twee percentages	214
5.4.2	Wijze van berekenen	214

5.5	Afdrachtverminderingen en het lage-inkomensvoordeel	215
5.5.1	Systematiek	215
5.5.2	Vermindering S&O	216
5.5.3	Vermindering zeevaart	216
5.5.4	Lage-inkomensvoordeel (LIV)	216
5.5.5	Loonkostenvoordelen (LKV)	218
Hoofdstuk 6 – Wijze van heffen		219
6.1	Inleiding	219
6.2	Inhouding van loonbelasting	220
6.2.1	Het begrip inhouding	220
6.2.2	Te veel ingehouden en/of afgedragen loonbelasting	222
6.2.3	Te weinig ingehouden en/of afgedragen loonbelasting	224
6.2.4	Het verhaalsrecht van de inhoudingsplichtige	228
6.3	Verplichtingen van de inhoudingsplichtige en de werknemer	230
6.3.1	Verplichtingen van de inhoudingsplichtige	230
6.3.1.1	De loonadministratie	230
6.3.1.2	Opgave persoonlijke gegevens (loonbelastingverklaring)	231
6.3.1.3	Vaststellen identiteit/ verblijfstatus	231
6.3.1.4	Jaaropgaaf	231
6.3.1.5	Correctieberichten	232
6.3.1.6	Eerstedagsmelding	233
6.3.1.7	Overige verplichtingen van de inhoudingsplichtige	234
6.3.2	Verplichtingen van de werknemer	234
6.4	Eindheffing	235
6.4.1	Achtergrond en systematiek	235
6.4.1.1	Geschiedenis en achtergrond	235
6.4.1.2	Systematiek van de eindheffing	236
6.4.1.3	Limitatieve wettelijke opsomming	237
6.4.2	Naheffing	237
6.4.3	Tijdelijke knelpunten van ernstige aard	240
6.4.4	Publiekrechtelijke uitkeringen	241
6.4.5	Verstrekkings aan anderen dan eigen werknemers	241
6.5	De werkkostenregeling	242
6.5.1	Algemeen	242
6.5.2	Het aanwijzen van vergoedingen en verstrekkings	242
6.5.3	Gerichte vrijstellingen	245
6.5.3.1	Algemeen	245
6.5.3.2	Vervoer	245
6.5.3.3	Tijdelijk verblijf	247
6.5.3.4	Onderhoud en verbetering kennis	248
6.5.3.5	Opleiding en studie	248
6.5.3.6	Extraterritoriale kosten/30%-regeling	249
6.5.3.7	Verhuiskosten	253
6.5.3.8	Gereedschap en ict-middelen	253
6.5.3.9	Voorzieningen op de werkplek	254
6.5.3.10	Producten uit eigen bedrijf	255
6.5.3.11	Verklaring omtrent gedrag	256

6.5.3.12	Thuiswerkkosten	256
6.5.3.13	Vaste kostenvergoedingen	257
6.5.4	Vroegere dienstbetrekking	258
6.5.5	Berekening eindheffing	259
6.5.5.1	De vrije ruimte	259
6.5.5.2	De concernregeling	260
6.5.5.3	Loon uit vroegere dienstbetrekking/eigen bijdragen	261
6.5.6	Keuze van de werkgever	261
6.5.7	Voorbeelden aan te wijzen vergoedingen en verstrekkingen	262
6.6	Pseudo-eindheffing	262
6.6.1	Algemeen	262
6.6.2	De RVU-heffing	263
6.6.3	De heffing op excessieve vertrekvergoedingen	266
6.7	Aansprakelijkheid	268
6.7.1	Aansprakelijkheid algemeen	268
6.7.2	Ketenaansprakelijkheid	270
6.7.2.1	Inhoud en omvang ketenaansprakelijkheid	270
6.7.2.2	Aannemer in de zin van de ketenaansprakelijkheid	271
6.7.2.3	De keten	273
6.7.2.4	Vrijwaring en risicobeperking	274
6.7.3	Inleenaansprakelijkheid	276
6.7.3.1	Inhoud en omvang inleenaansprakelijkheid	276
6.7.3.2	In- en doorlenen	277
6.7.3.3	Vrijwaring en risicobeperking	278
6.7.4	Bestuurdersaansprakelijkheid	279
6.7.4.1	Inhoud en omvang bestuurdersaansprakelijkheid	279
6.7.4.2	De melding betalingsonmacht	280
6.7.4.3	Aansprakelijkheidsschulden	284
6.7.4.4	Verjaring	284
6.8	Artiesten en beroepssporters	284
6.9	De wijze van heffen van de premie volksverzekeringen	284
6.10	De wijze van heffen van de premies werknemersverzekeringen	285
6.10.1	Algemeen	285
6.10.2	Doorbetaaldloonregeling	286
6.10.3	Rechtsgang	286
6.10.4	Naheffing en (pseudo-)eindheffing	286
6.10.5	Invordering	287
6.11	De wijze van heffen van de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet	287
6.11.1	Algemeen	287
6.11.2	Naheffing en (pseudo-)eindheffing	288
6.11.3	Invordering	288
	Hoofdstuk 7 – Internationaal	289
7.1	Internationaal: belastingheffing	289
7.1.1	Uitgangspunten	289
7.1.2	De werknemer woont in het buitenland	290
7.1.3	Diplomaten	293
7.1.4	De niet in Nederland gevestigde inhoudingsplichtige	293

7.1.4.1	Algemeen	293
7.1.4.2	Werknemer van een niet-inhoudingsplichtige	296
7.1.5	Belastingverdragen	298
7.1.5.1	Algemeen	298
7.1.5.2	Artikel 15, lid 1: de hoofdregel voor inkomsten uit niet-zelfstandige arbeid	299
7.1.5.3	Artikel 15, lid 2: de 183-dagenregel	301
7.1.5.4	Artikel 15, lid 3: scheep- en luchtvaartpersoneel	304
7.1.5.5	Artikel 16: bestuurdersbeloningen	305
7.1.6	De eenzijdige regeling	305
7.2	Internationaal: premieheffing	307
7.2.1	Premie volksverzekeringen: de werknemer woont niet in Nederland	307
7.2.2	De EU-verordening sociale zekerheid	309
7.2.3	Premies werknemersverzekeringen en Zvw	312
	Bijlage I – De regels van de loonheffingen	313
	Bijlage Ia – Artikelenregister Wet op de loonbelasting 1964	315
	Bijlage Ib – Artikelenregister Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965	323
	Bijlage Ic – Artikelenregister Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011	325
	Bijlage Id – Artikelenregister Wet financiering sociale verzekeringen	329
	Bijlage Ie – Artikelenregister Besluit Wet financiering sociale verzekeringen	333
	Bijlage If – Artikelenregister Regeling Wet financiering sociale verzekeringen	335
	Bijlage II – Jurisprudentielijst	339
	Bijlage III – Besluitenlijst	353
	Bijlage IV – Literatuurlijst	357
	Bijlage V – Punten van discussie	361