

Inhoud

Voorwoord	V
------------------	---

1 Inleiding	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

2 De salarisadministratie	11
2.1 Indiensttreding van personeel	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 De informatie voor de werknemer	17
2.3 Loonheffingen aangeven en afdragen	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	Corrigeren van de loonaangifte	26
2.4.1	Aanvullende aangifte	26
2.4.2	Correctiemogelijkheden	26
2.5	Vormen van aansprakelijkheid	27
2.6	Bewaarplicht	28
2.7	Einde inhoudingsplicht	28
2.8	Einde van de dienstbetrekking	29
2.9	Overzicht salarisadministratie	29
3	De loonheffingen	31
3.1	Inleiding	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	De werknemersverzekeringen	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	Invullen van de loonstaat	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	Berekening premies werknemersverzekeringen	44
3.5	Berekening inkomensafhankelijke bijdrage Zvw	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
4	Werkgever en werknemer	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
5	Bijzondere arbeidsrelaties	67
5.1	De bijzondere arbeidsverhoudingen	68
5.2	Directeuren	77
5.3	Overzicht	80
6	Wat behoort tot het loon?	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	98
6.9	Tabellen en VCR-methode	99
6.10	Overzicht loon	100

7	Werkkostenregeling	101
7.1	Algemene aspecten werkkostenregeling	102
7.1.1	Vrije ruimte	102
7.1.2	Vereenvoudiging	104
7.1.3	Vrijstellingen	104
7.1.4	Eindheffing	105
7.2	Vrije ruimte	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	Vergoedingen en verstrekkingen	109
7.4	Fiscale vrijstellingen	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	Vaste kostenvergoedingen en cafetariaregelingen	116
7.6	Loon in natura	117
7.6.1	Waarde in het economisch verkeer	117
7.6.2	Producten eigen bedrijf	117
7.7	Cafetariaregeling	118
7.8	Gebruik vrije ruimte	119
7.9	Werkruimte thuis	119
7.10	Ambulante werknemers	120
7.11	Begrip werkplek	121
7.12	Onbelaste voorzieningen onder ‘noodzakelijkheids criterium’	122
7.13	Toepassen werkkostenregeling	123
7.14	Administratieve organisatie	123
7.15	Samenvatting werkkostenregeling	125

8	Vergoedingen en verstrekkingen	127
8.1	Vergoedingen en verstrekkingen algemeen	128
8.2	Wonen	129
8.3	Verhuiskosten	129
8.4	Reiskostenvergoeding	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	Openbaar vervoer	134
8.5.1	Vergoeden van OV-kosten	134
8.5.2	Verstrekken van vervoersbewijzen	136
8.5.3	Reisaftrek inkomstenbelasting	137
8.6	Auto van de zaak	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	144
8.6.7	Autodealers	145
8.6.8	Bestelauto	145
8.6.9	Verwerking loonaangifte	147
8.7	Parkeergelegenheid	148
8.8	Verkeersboetes	148
8.9	Carpoolregeling	149
8.10	Fiets	150
8.11	Maaltijden	151
8.11.1	Maaltijdenregeling	151
8.11.2	Kantineregeling	153
8.12	Consumpties	153
8.13	Werkkleding	154

8.14	Representatie	155
8.15	Vakliteratuur en cursussen	155
8.16	Telefoon en internet	156
8.17	Thuiswerken	157
8.18	Computers	158
8.19	Personeelsleningen	158
8.20	Bedrijfsfitness	159
8.21	Dienstjubilea	160
8.22	Premies ongevallenverzekering, uitkeringen bij overlijden en invaliditeit	161
8.23	Outplacementtraject	162
8.24	Apparatuur en gereedschap	162
8.25	Fondsen	163
8.26	Scholing	164
8.27	Arbovoorzieningen	165
8.28	Schadevergoedingen	166
8.29	Pensioen	167
8.30	Overzicht vergoedingen en verstrekkingen	170

9 Tabellen en heffingskortingen 173

9.1	Inleiding tabellen loonheffing	174
9.2	Gezamenlijk tarief	175
9.2.1	Loonheffing	175
9.2.2	Speciale tabellen	175
9.3	De heffingskortingen	175
9.3.1	Heffingskortingen	175
9.3.2	Via de loonheffing	176
9.4	De tabellen voor de loonbelasting / premies volksverzekeringen	179
9.4.1	Tegenwoordige en vroegere dienstbetrekking	179
9.4.2	De tijdvaktabellen	181
9.4.3	Bijzondere groepen werknemers	182
9.5	De tabellen voor bijzondere beloningen	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	Loonheffing voor rekening van de werkgever	185
9.7	Overzicht tabellen en loonheffingskortingen	186
10	Eindheffing, afdrachtverminderingen en WTL	187
10.1	Eindheffing	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 werkkostenregeling (WKR)	192
10.2	Afdrachtverminderingen	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	Wet tegemoetkomingen loondomein (WTL)	198
10.3.1	Het lage-inkomensvoordeel (LIV)	198
10.3.2	De loonkostenvoordelen	198
10.4	Overzicht eindheffing, afdrachtverminderingen en WTL	204
11	Als zaken niet in orde zijn	205
11.1	De correctieverplichting	206
11.2	Het boetestelsel	206
11.2.1	Verzuimboete	206
11.2.2	Opzet of grove schuld	207
11.2.3	Vergrijpboete na verzuimboete	208
11.2.4	Correctie op eigen initiatief	208
11.2.5	Belastingrente en invorderingsrente	208
11.3	De naheffingsaanslag	209
11.3.1	Overzicht naheffingsaanslag	209
11.3.2	Verhaalsrecht van de inhoudingsplichtige	209
11.3.3	Naheffingsaanslag opgelegd aan de werknemer	210
11.3.4	Twee situaties bij naheffing	210

11.4 Aansprakelijkheid	211
11.4.1 Ketenaansprakelijkheid	211
11.4.2 Inlenersaansprakelijkheid	212
11.4.3 Bestuurdersaansprakelijkheid	213
11.4.4 Bezwaar tegen een aansprakelijkheidstelling	214
11.5 Overzicht maatregelen Belastingdienst	214
12 In bezwaar gaan	215
12.1 Bezwaar	216
12.1.1 Bezwaar aantekenen	216
12.1.2 Voorbeelden van bezwaar	216
12.1.3 Bezwaarprocedure	217
12.1.4 Ambtshalve herziening	218
12.1.5 Uitstel van betaling	218
12.1.6 Hoorzitting	218
12.1.7 Uitspraak	219
12.1.8 Rechtsbijstand	219
12.1.9 Dwangsom	220
12.1.10 Overzicht bezwaarprocedure	220
13 Internationale arbeid	221
13.1 Wonen en/of werken in buitenland	222
13.2 Werknemers die wonen in Nederland en werken in het buitenland	222
13.3 Werknemers die wonen in het buitenland en werken in Nederland	223
13.4 Werknemers die wonen en werken in het buitenland	224
13.5 De 30%-regeling	225
13.6 Wonen in Nederland, werken in het buitenland	232
13.7 Wonen in buitenland, werken in Nederland	233
14 Examentraining	235

Bijlagen	237
-----------------	-----

BIJLAGE 1	Exameneisen	239
------------------	--------------------	-----

BIJLAGE 2	Witte tabellen	241
------------------	-----------------------	-----

BIJLAGE 3	Groene tabellen	303
------------------	------------------------	-----

Index	325
--------------	-----