**9. Tabellen en heffingskortingen**

Opgave 9.1

1. Deze worden berekend door gebruikmaking van tabellen.

2. Deze moeten handmatig worden verwerkt. Veel salarispakketten hebben hiervoor een aanklikmogelijkheid.

3. Voor loon uit tegenwoordige dienstbetrekking.

4. De ouderenkorting is bestemd voor personen in de AOW-leeftijd. Om hier recht op te hebben, moet het loon beneden € 35.949 liggen (2016). Bij een hoger loon is de ouderenkorting slechts € 70. De ouderenkorting mag slechts bij één werkgever of instantie worden toegepast. In principe vindt verrekening (samen met de algemene heffingskorting) plaats bij de AOW-uitkering, ook zonder dat hiervoor een Opgaaf gegevens voor de loonheffingen is ingevuld. Mocht de uitkeringsgerechtigde zijn loonheffingskorting bij een werkgever of een andere (pensioen)instantie willen toepassen, dan moet hij aan elke inhoudingsplichtige een Opgaaf gegevens voor de loonheffingen zenden met daarop zijn keuze.

5. De werknemer hoeft de loonheffingskorting niet via de Opgaaf gegevens voor de loonheffingen te hebben geclaimd (het mag wel). Maar de inhoudingsplichtige moet bij de loonadministratie een verklaring van UWV bewaren waaruit blijkt dat de werknemer recht heeft op de jonggehandicaptenkorting.

6. Bij Pieter, omdat hij minder loonheffingskorting heeft vanwege het ontbreken van de arbeidskorting.

7. Als Vincent fulltimer is, moet op deze dagen de dagtabel worden toegepast. Als Vincent niet op alle dagen van de week werkt, wordt hij als parttimer beschouwd. Dan moet voor deze dagen de maandtabel worden gehanteerd.

8. Nee. Hoofdregel is de tabel voor bijzondere beloningen. Een andere mogelijkheid is de herrekenmethode, waarbij op kwartaalbasis de loonheffing wordt berekend inclusief provisie en exclusief provisie. Het verschil in loonheffing moet op de provisie worden ingehouden en afgedragen. Dit via de reguliere periodetabel.

Opgave 9.2

1. Van het tabelloon, zoals dat berekend is in kolom 14 van de loonstaat.

2. Voor artiesten en buitenlandse beroepssporters. En voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en andere gelijkgestelden. Voor hen geldt een vast percentage in plaats van een schijventarief.

3. De werknemer moet dit opgeven via de Opgaaf gegevens voor de loonheffingen.

4. In de witte tabel is wel rekening gehouden met de arbeidskorting en in de groene tabel niet.

5. De alleenstaande-ouderenkorting is bedoeld voor degenen die een AOW-uitkering voor alleenstaanden of alleenstaande ouders ontvangen. Deze korting kan alleen via de AOW-uitkering worden gerealiseerd. Hiervoor beschikt de SVB over een speciale tabel. Als de alleenstaande-ouderenkorting (en dus de hele loonheffingskorting) niet via de AOW-uitkering loopt, kan de belastingplichtige deze via de Inkomstenbelasting verrekenen.

6. De levensloopverlofkorting staat los van de andere loonheffingskortingen. Dit houdt in dat de werkgever de levensloopverlofkorting ook mag verrekenen als op het loon geen andere loonheffingskorting wordt toegepast. Op het moment dat de werknemer geld opneemt van zijn levenslooprekening, mag de werkgever rekening houden met de levensloopverlofkorting.

7. De in te houden loonheffing is gelijk. Omdat geen loonheffingskorting wordt toegepast, is er bij Peter ook geen sprake van arbeidskorting. En de arbeidskorting heeft invloed op de hoogte van de in te houden loonheffing.

8. a. bij eenmalige beloningen of beloningen die slechts eenmaal per jaar worden toegekend;

 b. bij overwerkloon en beloningen over een ander tijdvak;

 c. bij niet-opgenomen vakantiedagen van uitzendkrachten.

Opgave 9.3

1. Verschillen tussen de kolommen in een witte tijdvaktabel:

 - het verschil in leeftijdsgroepen;

 - het al dan niet toepassen van de heffingskortingen en/of de werkbonus.

2. De loonbelasting is een persoonlijke belasting. Door toepassing van heffingskortingen wordt rekening gehouden met de persoonlijke situatie van de belastingplichtige.

3. De SVB (Sociale Verzekeringsbank) bij het berekenen van de inhoudingen op de AOW-uitkering voor inwoners van Nederland.

4. De witte tabel is voor loon uit tegenwoordige dienstbetrekking, de groene voor loon uit vroegere dienstbetrekking. In de laatste tabel is de arbeidskorting niet verwerkt.

5. De alleenstaande AOW-gerechtigde heeft recht op de algemene heffingskorting, de ouderenkorting en de alleenstaande ouderenkorting.

6. Op haar loon is de witte tabel van toepassing. Op AOW en pensioen de groene tabel.

7. Het jaarloon (kolom 14) van het vorige kalenderjaar, zo nodig herleid naar een heel jaar. Als de werknemer nog maar kort in dienst is, geldt het verwachte loon in het lopende kalenderjaar.

Opgave 9.4

1. Juist.

2. Juist. (Indien dit bij beide inhoudingsplichtigen gebeurt, wordt er te weinig loonheffing ingehouden en afgedragen).

3. Onjuist. Er zijn witte en groene tabellen voor bijzondere beloningen.

4. Onjuist. Op bijzondere beloningen mocht de werkgever altijd de tabel voor bijzondere beloningen toepassen, ook als dit tot een hogere loonheffing leidde. Ingaande 2016 is de voordeelregel niet meer toegestaan, maar is de tabel voor bijzondere beloningen verplicht.

Opgave 9.5

1. Onjuist. U moet altijd het naast lagere bedrag in de tabel nemen, in dit geval € 1.850.

2. Onjuist. Bij 34 jaar is deze € 2.242 en bij een AOW-gerechtigde: € 1.145 (2016).

3. Juist.

4. Onjuist. De tabel voor bijzondere beloningen moet gehanteerd worden. Ingaande 2016 is ook de zogenaamde voordeelregel vervallen, die inhield dat vakantiebijslag via de periodetabel mocht worden belast als dat voor de werknemer een voordeel opleverde.

Opgave 9.6

1. Onjuist. De witte tabellen zijn voor inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking.

2. Onjuist. Dit geldt niet voor de jonggehandicaptenkorting en de levensloopverlofkorting.

3. Juist.

4. Juist.

Opgave 9.7

1. Een inhoudingsplichtige mag alleen de loonheffingskorting toepassen als de werknemer daar schriftelijk om heeft verzocht, vaak via de Opgaaf gegevens voor de loonheffingen. Aangezien Isma geen recht heeft op loonheffingskorting, zal werkgever vof Nutra een dergelijk verzoek niet hebben gekregen. Ook kan Isma expliciet hebben aangegeven dat de loonheffingskorting niet moet worden toegepast. Meestal is dit aan de orde als een werknemer de loonheffingskorting bij een andere werkgever laat toepassen.

2. Bij een maandloon van € 3.000 en geen recht op loonheffingskorting is € 1.144,08 verschuldigd aan loonbelasting/premie volksverzekeringen. Dit wordt in de witte maandtabel afgelezen bij het naast lagere loonbedrag van € 2.997,00.

3. Dan bestaat recht op € 374,19 aan loonheffingskorting, namelijk:

 - algemene heffingskorting maximaal € 2.242 : 12 = € 186,83 per maand (tabel 2a); afbouw alg. heffingskorting 4,822% van (12 x € 3.000 -/- € 19.992) = € 755,28, dat is € 64,61 per maand; resteert € 122,22 algemene heffingskorting per maand.

 - arbeidskorting maximaal € 3.103 : 12 = € 258,58 per maand; afbouw arbeidskorting 4% van (12 x € 3.000 -/- € 9.147) = € 79,40, dat is € 6,61 per maand; resteert € 251,97 arbeidskorting per maand.

 Totale loonheffingskorting is € 122,22 algemene heffingskorting + € 251,97 arbeidskorting = € 374,19 per maand.

4. Zonder loonheffingskorting moet € 1.144,08 worden ingehouden (antwoord 2). Verminderd met de loonheffingskorting van € 374,19 (antwoord 3) bedraagt de inhouding € 769,89. Controle: De witte maandtabel geeft € 769,50 (maar gaat uit van een maandloon van € 2.997 in plaats van € 3.000).

Opgave 9.8

1. Omdat het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking betreft, moet de witte tabel worden gehanteerd.

2. Daarnaast kennen we de groene tabel voor inkomsten uit vroegere dienstbetrekkingen, zoals pensioen e.d.

3. De loonheffing over het maandloon van Erwin moet worden berekend via de (witte) maandtabel.

4. Via de witte tabel voor bijzonder beloningen. Het is een loonbestanddeel dat eenmaal per jaar wordt betaald.

Opgave 9.9

1. Jerry heeft recht op de algemene heffingskorting en op de arbeidskorting.

2. Daarnaast kennen we de ouderenkorting, de alleenstaande-ouderenkorting, de jonggehandicaptenkorting, de levensloopverlofkorting, de werkbonus en de tijdelijke heffingskorting voor vroeggepensioneerden.

3. De witte tabel. Jerry heeft loon uit tegenwoordige dienstbetrekking.

4. Als het loontijdvak wordt onderbroken of als een werknemer in het loontijdvak in of uit dienst treedt.

5. Als parttimer wordt beschouwd de werknemer die op minder dan 5 dagen per week werkt, dus ook iemand met een volledige dienstbetrekking die op 4 dagen per week werkt.

Opgave 9.10

1. Tabelloon € 2.200 + € 250 = € 2.450. De waarde van de vakantiebon moet voor 100% tot het loon worden gerekend, omdat niet aan de voorwaarden voor 99% bijtelling wordt voldaan.

2. De witte maandtabel is van toepassing.

3. De werkgever heeft niet juist gehandeld. Hij moet gebruikmaken van de witte kwartaaltabel. In de maanden juli tot en met september moet hij achtereenvolgens beoordelen hoeveel loonheffing hij moet inhouden over het gecumuleerde loon voor de loonheffing. Dus over een bedrag van € 627, een bedrag van € 1321 en een bedrag van € 1702. In de witte kwartaaltabel wordt rekening gehouden met loonheffingskortingen voor een periode van een kwartaal. Hierdoor komt men minder snel toe aan het inhouden van loonheffing. (In het geval van Marja wordt er in juli en augustus geen loonheffing ingehouden. Pas in september wordt een bedrag van € 31 ingehouden).

4. Hier is sprake van indiensttreding in de loop van het loontijdvak. Hierdoor zijn er in het loontijdvak dagen waarover de werkneemster geen loon geniet. Als er sprake is van een parttime werkneemster, mag gewoon de witte maandtabel worden toegepast. Maar indien de werkneemster als fulltime medewerkster wordt beschouwd, moet over het loontijdvak januari de witte week- en/of dagtabel worden gebruikt. In dit geval wordt de werkneemster als fulltime medewerkster beschouwd, omdat ze gewoonlijk op vijf dagen per week werkt. Pas vanaf februari mag de witte maandtabel worden toegepast.

Opgave 9.11

1. Onjuist. Het loon voor de loonheffing moet worden herleid. Hierbij wordt een week op 5 dagen gesteld. In totaal heeft Paulus 22 dagen gewerkt oftewel 3 weken + 1 dag. Voor de berekening van de loonheffing is dit 3 weken van 5 dagen + 1 dag = 16 dagen. Het loon wordt gedeeld door 16 en bedraagt dan € 151 per dag. De loonheffing bedraagt 16 keer het bedrag dat bij een loon van € 151 per dag wordt ingehouden.

2. Onjuist. Het aangiftetijdvak is de kalendermaand of een periode van 4 weken. Dit geldt ook voor studenten en scholieren. Maar als van de studenten- en scholierenregeling gebruikt wordt gemaakt, is het loontijdvak een kwartaal.

3. Juist. (De loonheffingskortingen bestaan uit de algemene heffingskorting, de arbeidskorting, de ouderenkorting, de alleenstaande-ouderenkorting, de jonggehandicaptenkorting, de levensloopverlofkorting, de werkbonus en de tijdelijke heffingskorting voor vroeggepensioneerden).

4. Juist.

Opgave 9.12

1. Nu geen Opgaaf gegevens voor de loonheffingen werd ingeleverd, is het anoniementarief van 52% van toepassing. Tevens wordt geen rekening gehouden met de heffingskortingen. (Voor de werknemersverzekeringen dient geen rekening te worden gehouden met het maximum premieloon en voor de berekening van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw wordt geen rekening gehouden met het maximumbijdrageloon.)

2. Van Oost bv heeft niet juist gehandeld. Hoewel de vakantiebijslag na het beëindigen van de dienstbetrekking wordt uitbetaald is er toch sprake van loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. De aanspraak op vakantiebijslag is namelijk gedurende het bestaan van de dienstbetrekking opgebouwd. Van Oost bv moet de witte tabel voor bijzondere beloningen toepassen.

3. Onjuist. In de groene tabellen wordt helemaal geen rekening gehouden met de arbeidskorting. De groene tabellen worden namelijk toegepast bij loon uit vroegere dienstbetrekking en bij loon uit vroegere dienstbetrekking bestaat helemaal geen recht op arbeidskorting.

4. Onjuist. Tegenwoordig zijn in de tabellen voor de bijzondere beloningen ook de heffingskortingen verwerkt.