**15. Uitwerkingen Associatie-examens Loonheffingen niveau 5**

Examenopgave 1

1. Het standpunt van Hanon bv is onjuist. De bevoegdheid tot naheffing vervalt door verloop van vijf jaar na het einde van het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan of de terug- gaaf is verleend. Dit is geregeld in art. 20 lid 3 AWR. De teruggaaf is verleend in 2013, de naheffing is opgelegd in 2017 dus binnen de termijn van vijf jaar.

2. Er is geen sprake van een tijdig ingediend bezwaarschrift. De eerste dag van de termijn van zes weken vangt aan op 20 maart 2017. De laatste dag van de termijn van zes weken eindigt dan op zondag 30 april 2017. Een termijn die eindigt op een algemeen erkende feestdag, een zaterdag of een zondag wordt verlengd tot de eerstvolgende dag die niet een zaterdag of zondag is. In dit geval is de laatste dag voor het indienen van het bezwaarschrift dus maandag 1 mei 2017, ook indien het bezwaarschrift op die dag na kantoortijd in de brievenbus bij de Belastingdienst is gedeponeerd. 3 mei 2017 is dus te laat. Het bezwaar zal niet-ontvankelijk worden verklaard.  
Opmerking. De bezwaartermijn is vastgelegd in artt. 6:7 en 6:8 Awb. In afwijking hiervan vangt de termijn voor het instellen van een bezwaar in het belastingrecht aan, daags na de dagtekening van een aanslagbiljet. Dit ingevolge artikel 22j AWR.  
De verlenging van een in de wet gestelde termijn die op een zaterdag, zondag of algemeen erkende feestdag eindigt, is geregeld in artikel 1 en 3 van de Algemene termijnenwet.)

3. Omdat het bezwaar te laat is ingediend, wordt het niet-ontvankelijk verklaard. Honon bv hoeft dan ook niet te worden gehoord door de Belastingdienst.

Stel dat het bezwaar wel tijdig is ingediend, dan geldt het volgende. In art. 7:2 Awb is vastgelegd dat een belanghebbende bij een bezwaar in de gelegenheid wordt gesteld, te worden gehoord. Art. 25 lid 1 AWR wijkt hier van af. Daar staat dat belanghebbende op zijn verzoek moet worden gehoord door de Belastingdienst. Toch sluit het Besluit Fiscaal Bestuursrecht in paragraaf 9 niet aan bij het gestelde in de AWR, maar bij art. 7:2 Awb. Er staat namelijk: Het initiatief voor het horen van een belanghebbende ligt bij de inspecteur. Dit geldt niet bij zogenoemde impliciete bezwaren zoals een alsnog ingediende aangifte. Daarvoor geldt dat de inspecteur niet het initiatief hoeft te nemen.

4. Art. 20 lid 1 AWR geeft aan dat met geheel of gedeeltelijk niet betalen wordt gelijkgesteld het geval waarin, naar aanleiding van een in de belastingwet (artikel 2 lid 1 letter a AWR) gedaan verzoek, ten onrechte of tot een te hoog bedrag teruggaaf van belasting is verleend. De beboet-bare feiten zijn voor de aangiftebelastingen opgenomen in artikel 67f AWR j° paragraaf 28 BBBB. Het percentage is vermeld in paragraaf 25 lid 2 BBBB.

5. Het is aan Hanon bv als inhoudingsplichtige om aan te tonen dat er sprake is van een vergissing en deze kan zeker niet gekwalificeerd worden als grove schuld of opzet en evenmin als grove onachtzaamheid, zodat er weinig of geen ruimte is om een vergrijpboete op te leggen. Mede van belang is dat het ingestelde boekenonderzoek geen andere feiten aan het licht heeft gebracht die aanleiding hebben gegeven tot correcties. Dit zou mede een reden kunnen zijn voor Hanon bv om te stellen dat de inspecteur een minder zorgvuldige afweging heeft gemaakt bij het vaststellen van de sanctie en dat er zodoende geen vergrijpboete maar een verzuimboete had moeten worden opgelegd. Als dat het geval is, is er voor de inspecteur geen herziene keuze mogelijk en zal de opgelegde vergrijpboete in zijn geheel moeten vervallen.

6. Deze situatie leidt tot een omkering van de bewijslast op grond van art. 25 lid 3 AWR. Omkering van de bewijslast houdt in dat er een verschuiving van de bewijslast plaatsvindt van de inspecteur naar Buxes bv. Buxes bv kan niet volstaan met het aannemelijk maken dat de naheffingsaanslag ten onrechte is opgelegd, maar moet bewijzen, dus overtuigend aantonen, dat de naheffingsaanslag ten onrechte is opgelegd. Dit zal een moeilijke, zo niet onmogelijke opgave zijn.

Examenopgave 2

1. De categorie oudere WW-gerechtigden is uit oogpunt van premievoordeel aantrekkelijker. Er is qua duur geen verschil bij het ontvangen van de premiekorting. Voor beide categorieën is die 3 jaar. Qua hoogte is er wel een verschil. Voor de Wajonggerechtigde die is de premiekorting jaarlijks slechts € 2.000. Voor de oudere werknemer is dit voordeel € 7.000 per jaar.

2. Het advies is juist. Het is aantrekkelijker een WIA-gerechtigde in dienst te nemen, omdat het premievoordeel jaarlijks € 7.000 bedraagt, terwijl het voor de Wajong-gerechtigde slechts € 2.000 bedraagt.

3. Berekening loon loonheffingen januari 2017

Bedragen in euro’s

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Loonbestanddeel** | **Bedrag** | **Loon voor de loonheffingen** |
| a. Bruto maandloon | 2.600 | 2.600 |
| b. Nabetaling loon | 1.200 |  |
| c. Pensioenpremie | 290 |  |
| d. UWV-uitkering | 300 | 300 |
| e. Bovenwettelijke kinderbijslag | 25 | 25 |
| f. Premies werknemersverzekeringen | 390 |  |
| g. Bonusuitkering | 200 | 200 |
| h. Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw | 210 |  |
| i. Loonheffing | 610 |  |
| Totaal |  | 3125 |

Examenopgave 3

1. Ja. Het gaat hier om een (privaatrechtelijke) dienstbetrekking. Er wordt aan drie eisen voldaan:

* de opdrachtnemer is verplicht de arbeid persoonlijk te verrichten; hoewel de werkzaamheid miniem is dient de opdrachtnemer aanwezig te zijn en als dat voorkomt ook werkzaamheden te verrichten in de vorm van bijstand bij calamiteiten;
* de opdrachtgever is verplicht tot betaling van loon; er is een vergoeding voor de aanwezigheid en de werkzaamheid overeengekomen;
* de opdrachtnemer staat in een gezagsverhouding tot de opdrachtgever. Er worden verplichtingen opgelegd die nagekomen moeten worden. Art. 2 lid 1 Wet LB 1964 en art.7:610 BW.

2. In deze situatie is er geen sprake van een dienstbetrekking, omdat een van de pijlers waarop de dienstbetrekking berust - de gezagsverhouding - ontbreekt. Er is sprake van een overeenkomst van opdracht ex art. 7:400 BW.

3. Ja, er kan gebruik worden gemaakt van de opting-in regeling, maar de regeling geldt niet voor de werknemersverzekeringen. De voorwaarden zijn:

* Peter van Doorn moet samen met Kimmel voor de eerste loonbetaling aan de Belastingdienst melden, dat zijn arbeidsverhouding als dienstbetrekking moet worden beschouwd;
* Kimmel moet de identiteit van Peter van Doorn vaststellen;
* Peter van Doorn moet zijn gegevens aan Kimmel verstrekken.

4. De heffing van de inkomensafhankelijke bijdrage inzake de Zorgverzekeringswet (hierna: Zvw) komt op de volgende manier tot stand:

1. Bij een dienstbetrekking in de zin van art. 2 lid 1 Wet LB 1964 moet een inkomensafhankelijke bijdrage worden berekend van 6,65% over het loon voor de Zvw tot een maximumbijdrageloon van € 53.701 (2017). Deze bijdrage wordt geheven in de vorm van een werkgeversheffing en door de inhoudingsplichtige via de aangifte loonheffingen worden afgedragen aan de Belastingdienst.  
   Van toepassing zijn art. 42 (grondslag); art. 43 lid 1 letter a (bijdrage-inkomen); art. 45 lid 1 (bijdragepercentage) en art. 49 lid 1 (werkgeversheffing) Zvw. Artt. 5.2 en 5.3 (maximum bijdrage-inkomen) en 5.4 (percentage) van de Regeling zorgverzekering. Voorts is er een samenhang met art. 27d Wet LB 1964.
2. Bij de opting-in regeling moet een inkomensafhankelijke bijdrage Zvw worden berekend van 5,40% (2017) en op het nettoloon van de pseudowerknemer worden ingehouden. Deze bijdrage moet door de inhoudingsplichtige via de aangifte loonheffingen worden afgedragen aan de Belastingdienst. Van belang in deze situatie is het bepaalde in de artt. 43 (bijdrage-inkomen) en 45 lid 2 (bijdragepercentage) van de Zvw en de artt. 5.2 en 5.3 (maximum bijdrage-inkomen) en 5.4 lid 2 (bijdragepercentage) van de Regeling zorgverzekering.
3. Indien er sprake is van andere bestanddelen dan loon, wordt de inkomensafhankelijke bijdrage bij wege van aanslag geheven met overeenkomstige toepassing van de voor de heffing van inkomstenbelasting geldende regels. Van belang is hier art. 43 lid 1 en 2 (bijdrage-inkomen), art. 49 lid 3 (aanslag) Zvw en art. 5.2 lid 1 (maximumbijdrageloon) en art. 5.4 lid 2 (bijdragepercentage) Regeling zorgverzekering.

5. Zorginstelling Kimmel is een grote werkgever. Daar sprake is van een samengaan van ondernemingen is het niet verstandig een percentage van 1,15 te hanteren. Op grond van het Besluit gedifferentieerde premie Whk 2017 lopen voor grote werkgevers de individuele Whk-percentages uiteen van 0,18 tot 2,96%. Het meest voor de hand liggend is, dat Kimmel aan de hand van de gegevens van Kimenade het percentage zelf vaststelt. In verband met het verhaal van 50% van de premie op de werknemers kan met hen worden afgesproken dat, zodra het definitieve percentage bekend is, er een herberekening van de verhaalde gedifferentieerde premie zal plaatsvinden. Voor 2017 kunnen de reeds ingediende aangiften loonheffingen worden gecorrigeerd door correcties te verzenden.

6. Nee. Kimmel heeft niet juist gehandeld. De gedifferentieerde premie Whk is een werkgevers-premie. Ingevolge art. 34 lid 2 Wfsv mag de werkgever 50% van de premie verhalen op de werknemer. Het verhaal van de premie dient uit het nettoloon plaats te vinden. Artikel 11c Wet LB 1964 bepaalt dat bij de omvang van de grondslag voor de loonheffing geen rekening wordt gehouden met het verhalen op grond van de Wfsv.

7. Zowel de betaling voor de niet opgenomen vakantiedagen als de vakantiebijslag zijn belast voor de loonheffing. De nabetaling van de niet opgenomen vakantiedagen en de opgebouwde vakantiebijslag vormt loon uit tegenwoordige dienstbetrekking en is onderhevig aan alle loonheffingen.

8. Het betreft incidentele betalingen, zodat de witte tabel voor bijzondere beloningen van toepassing is.

Examenopgave 4

1. Handelsonderneming Verhoeven is met Stefan overeengekomen dat deze zal optreden op de personeelsavond (optreden voor een publiek) tegen een bepaalde beloning (gage), zodat zij is aan te merken als inhoudingsplichtige voor deze artiest. De Belastingdienst verstrekt aan de inhoudingsplichtige een gageverklaring die uitgereikt moet worden aan de optredende artiest. Inhoudingsplichtige op grond van art. 8a lid 1 letter a Wet LB 1964. De gageverklaring is wettelijk geregeld in art. 10.2 lid 1 Uitv.reg. LB 2011.

Voor het optreden van Mellowkai wordt de inhoudingsplicht verlegd naar het artiestenbureau Vester, omdat dit bureau in het bezit is van een nog geldige inhoudingsplichtigenverklaring. Zie art. 8a lid 1 letter b Wet LB 1964.

2. Het overeengekomen bedrag voor het optreden € 2.200. De verstrekking van de consumpties tijdens de werktijd behoren niet tot het loon. De € 200 onkostenvergoeding behoort tot het loon. De reiskostenvergoeding van € 150 is belast voor € 119,60. De reiskosten vallen onder de gage omdat het eigen vervoer betreft. Vrijgesteld is een bedrag van 160 km x € 0,19 = € 30,40. Kleinevergoedingsregeling -/- € 163. Basis voor de heffing van de loonbelasting € 2.356,60.

3. De Belgische uitzendkrachten zijn korter dan 183 dagen werkzaam in Nederland. Het Belgische uitzendbureau FlexiBel heeft in Nederland geen vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger. De substantiële werkgeversfunctie wordt door handelsonderneming Verhoeven ingevuld zodat deze verdragswerkgever is. Het heffingsrecht in deze situatie komt dus toe aan Nederland als werkstaat met FlexiBel als inhoudingsplichtige voor de loonbelasting.

4. Handelsonderneming Verhoeven is gemoedsbezwaarde voor de Wlz. Dit geldt tevens voor de Zorgverzekeringswet. Art. 2 lid 2 letter b Zvw in samenhang met art. 64 lid 1 Wfsv.

5. Handelsonderneming Verhoeven heeft recht op de premiekorting voor oudere werknemers, omdat werknemer Siemons voldoet aan de voorwaarde. Hij is 56 jaar en komt uit een uitkeringssituatie op basis van de WW. Deze vermindering geldt ongeacht het gemoedsbezwaard zijn. Wel moet premievervangende loonbelasting worden afgedragen, maar hierin mag de premiekorting worden verdisconteerd.

Examenopgave 5

1. Een kerstpakket is loon in natura en wordt op grond van art. 13 lid 1 Wet LB 1964 belast naar de waarde in het economisch verkeer. Art. 10 lid 1 Wet LB 1964 geeft aan dat loon al hetgeen is dat uit een dienstbetrekking of een vroegere dienstbetrekking wordt genoten. Heffing vindt plaats door inhouding op het loon op grond van art. 27 lid 1 Wet LB 1964. Maar de inhoudingsplichtige mag de verstrekking ook als eindheffingsbestanddeel aanwijzen op basis van art. 31 lid 1 letter f Wet LB 1964. In dat geval zal hij het loon toewijzen aan de vrije ruimte van 1,2%, genoemd in art. 31a lid lid 2Wet LB 1964. Mocht de werkgever de vrije ruimte overschrijden, dan is hij over deze overschrijding een eindheffing van 80% verschuldigd. Bij een kerstpakket vindt in de praktijk meestal geen heffing bij de werknemer plaats, maar aanwijzing als eindheffingsloon. Waarschijnlijk zal SOMA ook deze methodiek hanteren.

2. Een kerstpakket is loon in natura en wordt op grond van art. 13 lid 1 Wet LB 1964 belast naar de waarde in het economisch verkeer. Art. 10 lid 1 Wet LB 1964 geeft aan dat loon al hetgeen is dat uit een dienstbetrekking of een vroegere dienstbetrekking wordt genoten. Op grond van art. 31 lid 1 letter g onder 2o Wet LB 1964 behoort de waarde van kerstpakketten aan oud-werknemers verplicht tot het eindheffingsloon, voor zover ook aan het huidig personeel kerstpakketten worden verstrekt. SOMA zal het loon toewijzen aan de vrije ruimte van 1,2%, genoemd in art. 31a lid Wet LB 1964. Mocht de werkgever de vrije ruimte overschrijden, dan is hij over deze overschrijding een eindheffing van 80% verschuldigd.

Examenopgave 6

1. Binnen 14 dagen na dagtekening van de aanslag. Art. 9 lid 2 Invorderingswet 1990.

2. Nee. Een faillissement wordt als een openbare melding van betalingsonmacht gezien. Feitelijk had Vogels bv moeten melden binnen twee weken nadat het bedrag op de aangifte moest zijn betaald.

3. Invordering kan plaatsvinden als Vogels bv in gebreke is in de betaling van de loonbelastingschuld en Maduro bv aansprakelijk is gesteld.

4. Vogels bv is in gebreke, wanneer de betaling van de loonbelastingschuld niet heeft plaatsgevonden binnen de voor de aanslag geldende betalingstermijn en na die termijn geen uitstel van betaling is verleend.

5. Art. 35 Invorderingswet 1990.

6. Nee. Alleen als de belastingschuld is verjaard, kan niet meer aansprakelijk worden gesteld.

7. Verwerkt moet worden:

* de termijn waarbinnen het bedrag waarvoor aansprakelijk is gesteld, moet worden betaald;
* de grond waarop de aansprakelijkheid berust; en als er sprake is van belastingrente en invorderingsrente;
* het tijdstip waarop de aansprakelijkheid aanvangt voor de belastingrente en invorderingsrente.

8. Nee. Nu sprake is van ketenaansprakelijkheid kan Maduro bv niet aansprakelijk worden gesteld voor de boete.

9. Nee.

10. Nee. Waas bv is de opdrachtgever en komt niet voor in de keten. De keten eindigt bij de hoofdaannemer, tenzij de opdrachtgever uit de confectiesector komt, wat hier niet het geval is.

11. Ja. Bij de Ontvanger der belastingen.

12. Binnen zes weken.

13. De aansprakelijk gestelde kan de Ontvanger schriftelijk in gebreke stellen. Hierna heeft de Ontvanger nog veertien dagen de tijd om op het bezwaar uitspraak te doen. Doet hij dat niet, dan verbeurt hij een dwangsom voor elke dag dat de beslissing op het bezwaarschrift uitblijft.

14. De verzuimboete wordt vastgesteld op 80% van € 5.278 is € 4.222.

15. Het opleggen van de boete is gebaseerd op artikel 67c AWR in samenhang met paragraaf 24 lid 4 van het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst.

16. De belastingrente wordt berekend over het tijdvak dat aanvangt op de eerste dag na het einde van het kalenderjaar waarop de naheffing betrekking heeft, dus 1 januari 2016 en eindigt op de dag van de dagtekening van de naheffingsaanslag, 25 maart 2017.

Belastingrente over 2016: € 6.250 x 4,0% € 250,00

Belastingrente over 2017: 85 dagen x 4,0% €  59,03+

Totaal €  309,03, wordt € 309.

Over de boete wordt geen belastingrente berekend.

Examenopgave 7

1. De ontslagvergoeding van € 10.000 behoort op grond van art. 16 lid 2 letter a Wfsv niet tot het loon voor de werknemersverzekeringen, omdat het loon uit vroegere dienstbetrekking is. Er is echter wel sprake van belastbaar loon, waardoor zowel loonheffing als werkgeversbijdrage Zvw verschuldigd is.

2. De werkgever kan de premiekorting oudere werknemers toepassen, omdat Jan ouder dan 56 jaar is en een WW-uitkering ontvangt. Dit is geregeld in art. 47 lid 1 Wfsv.

3. Tabel berekening loon werknemersverzekeringen en loon voor de Zvw (in euro’s)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Loonbestanddeel** | **Bedrag** | **Loon loonheffingen** | **Uit te betalen loon** |
| a. Bruto maandloon | 2.400 | 2.400 | 2.400 |
| b. Vakantiebijslag | 2.200 | 2.200 | 2.200 |
| c. Aflossing lening | 400 |  | -400 |
| d. Pensioenpremie | 350 |  |  |
| e. Levensloopregeling | 75 | - 75 | - 75 |
| f. Premie werknemersverzekeringen | 420 |  |  |
| g. Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw | 245 |  |  |
| h. Loonheffing | 980 |  | - 980 |
| **Totaal** |  | **4.525** | **3.145** |

Examenopgave 8.

1. Het aanwijzen als eindheffingsloon heeft betrekking op alle vergoedingen en verstrekkingen mits voldaan wordt aan de gebruikelijkheidstoets (art. 31 lid 1 letter f Wet LB 1964). Ook vergoedingen en verstrekkingen met een loonelement kunnen als eindheffingsloon worden aangewezen (bijv. een kerstpakket).

2. Ja. De beperkingen zijn:

* de toepassing van de gebruikelijkheidstoets;
* de hierna volgende uitgesloten vergoedingen en verstrekkingen:  
  a. de ter beschikking gestelde auto;  
  b. de woning, niet zijnde een dienstwoning;  
  c. geldboeten opgelegd door Nederlandse strafrechter etc.;  
  d/e. misdrijven ter zake waarvan de werknemer door Nederlandse strafrechter is veroordeeld etc.   
  en er onherroepelijk een strafbeschikking is uitgevaardigd;  
  f. wapens en munitie;   
  g. agressieve dieren;  
  h/i. het rentevoordeel en de kosten van een personeelslening;

De letters a t/m i vormen een opsomming van de in art. 31 lid 4 letters a t/m i Wet LB 1964 genoemde uitzonderingen.

3. Wernbos bv heeft de mogelijkheid de uit de cao voortvloeiende vergoedingen te bruteren en het gebruteerde bedrag tot het loon van de werknemer te rekenen of de vergoedingen aan te wijzen als eindheffingsloon en onder de vrije ruimte te brengen. Is de vrije ruimte niet toereikend, dan dient over de overschrijding afgerekend te worden tegen 80% eindheffing.

4. Zes weken. (Art. 6.7 Awb).

5. De dag na de dagtekening van de naheffingsaanslag = 26 juli.

6. De termijn om te beslissen op het bezwaarschrift is zes weken, gerekend vanaf de dag volgend op de laatste dag van de bezwaartermijn. [Deze termijn kan door de Belastingdienst eenzijdig verlengd worden met zes weken] (Art. 7:10 lid 1 en 3 Awb).

7. Wernbos bv heeft de mogelijkheid de Belastingdienst binnen een redelijke termijn (twee weken nadat de belastingdienst had moeten beslissen) in gebreke te stellen. Deze ingebrekestelling moet schriftelijk geschieden. (Art. 4.17 lid 3 Awb).

8. Ja, als de Belastingdienst binnen twee weken na de ingebrekestelling nog geen beslissing heeft genomen.

9. Een verzoek indienen bij de Belastingdienst tot deblokkering van de G-rekening.

10. Voorkomen van misbruik bij de afdracht van de loonheffingen door aannemers en onderaannemers, door de aannemer van een werk aansprakelijk te maken voor de loonheffingen die zijn onderaannemer in verband met het werk of een deel van het werk moet afdragen.

11. Het pensioenfonds A&Z kan niet aansprakelijk gesteld worden voor het niet nakomen van de verplichtingen door Wernbos bv. Het pensioenfonds A&Z is niet aan te merken als eigenbouwer, omdat de uitvoering van het werk niet tot haar normale bedrijfsvoering behoort.

12. Het aantal kilometers over de eerste vijf maanden dient geëxtrapoleerd te worden over het hele jaar. Dit betekent dat op jaarbasis 12/5 x 300 km is 720 km wordt gereden. Vanaf de maand januari 2017 zal het privégebruik van de ter beschikking gestelde auto door Wernbos bv tot het loon van Erna moeten worden gerekend.

13. De bijtelling voor het privégebruik van de auto wordt per inhoudingsplichtige bepaald. Extrapolatie vindt dus ook per inhoudingsplichtige (werkgever) plaats. De uitkomst van deze extrapolatie bij Vacon bv is, dat op jaarbasis 428 km wordt gereden. Dit aantal blijft beneden de 500 km. Met de door Erna overgelegde ‘verklaring geen privégebruik auto’ kan Vacon bv de bijtelling voor privégebruik auto achterwege laten.

14. Een vaste inrichting is een (zelfstandige) bedrijfsruimte in Nederland van waaruit de bedrijfsactiviteiten, zoals leveringen of diensten aan derden worden verricht.

15. Geen vaste inrichting is een opslagruimte, goederendepot, inrichting waar alleen ondersteunende activiteiten plaatsvinden (zoals onderzoek, reclame of het verstrekken van inlichtingen) en een vakantiewoning (die voor verhuur is bestemd).

16. Nederland heeft met andere landen, waaronder Frankrijk, verdragen afgesloten ter voorkoming van dubbele belasting. Deze verdragen bevatten heffingsregels voor inkomsten uit dienstbetrekking.   
Indien de werknemer zijn dienstbetrekking uitoefent in zijn woonstaat of in een derde staat dan wordt het exclusieve heffingsrecht over de daarmee verband houdende beloning toegewezen aan de woonstaat.  
Wordt de dienstbetrekking in de andere verdragsluitende staat uitgeoefend (de werkstaat), dan heeft deze staat het primaire heffingsrecht.   
Indien cumulatief aan de volgende drie voorwaarden is voldaan, dan is het exclusieve heffingsrecht over de beloning alsnog toe te wijzen aan de woonstaat (Frankrijk). Deze voorwaarden zijn:

1. de genieter van de beloning verblijft niet langer dan 183 dagen in de werkstaat gedurende een referentieperiode (kalenderjaar of 12 maanden);
2. de beloning wordt betaald door of namens een werkgever die geen inwoner is van de werkstaat;
3. de beloning komt niet ten laste van een vaste inrichting die de werkgever in de werkstaat heeft.

Aan ten minste één van deze drie voorwaarden (letter c) wordt *niet* voldaan, zodat het primaire heffingsrecht over het salaris dat toerekenbaar is aan de in de werkstaat (Nederland) uitgeoefende dienstbetrekking wordt toegewezen aan die staat (Nederland).

Examenopgave 9

1. Berekening naheffingsaanslag

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Omschrijving** | **Percentage** | **bedrag 2016** | **eindheffing 2016** | **bedrag 2017** | **eindheffing 2017** |
| Eindheffing promotieartikelen |  | € 400,00 |  |  |  |
| Vast percentage | 45,00% |  | € 180,00 |  |  |
| Belaste parkeernota's |  | € 120,00 |  |  |  |
| Enkelvoudig tarief | 40,20% |  | € 48,24 |  |  |
| Belaste vergoedingen per jaar |  | € 975,00 |  |  |  |
| Enkelvoudig tarief | 40,20% |  | € 391,95 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Loon voor 2017 |  |  |  | € 391,95 |  |
| Gebruteerd tarief | 68,90% |  |  |  | € 269,74 |
| Totaal  Afgerond |  |  | € 620,19  € 620,00 |  | € 269,74  € 269,00 |
|  |  |  |  |  |  |

2. Door het hanteren van een percentage van 25% heeft de Belastingdienst geoordeeld dat sprake is van grove schuld en er zal dan een vergrijpboete worden opgelegd op grond van paragraaf 25 lid 2 Besluit Bestuurlijke Boete Belastingdienst (BBBB).

3. De vergrijpboete wordt schriftelijk met reden medegedeeld.

4. Edward Engelse kan de boete betwisten.

5. Edward Engelse moet stellen dat geen sprake is van grove schuld en evenmin van grove onachtzaamheid en daarvoor de argumenten aanvoeren.

6. Ja. De inspecteur gaat bij het opleggen van de boete uit van de percentages of bedragen vermeld in het BBBB. Bij de uiteindelijke vaststelling van de hoogte van de boete is de inspecteur niet gebonden aan vaste bedragen of percentages. De Belastingdienst kan de boete matigen op grond van paragraaf 6 lid 1, dan wel paragraaf 7 lid 1 letter a en b Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (of paragraaf 7 lid 3 BBBB, wanverhouding).

Examenopgave 10

1. Nee. De overeenkomst voor het optreden is tussen Peter Hendrikx en de band Twenty Four op basis van een persoonlijke aangelegenheid. Artikel 5a lid 1 letter b Wet LB 1964.

2. Ja. Wanneer de beheerder van gemeenschapshuis De Poeleweide een overeenkomst heeft met de band Twenty Four, wordt gemeenschapshuis De Poeleweide inhoudingsplichtig. Artikel 8a lid 1 Wet LB 1964.

3. Over de volgende bedragen moet de loonheffing berekend worden:

– Gage € 900 Artikel 35 lid 2 Wet LB 1964

– Extra vergoeding (Na 2 uur) € 300 Artikel 35 lid 2 Wet LB 1964

– Vrijgestelde maaltijden en consumpties € 75 Artikel 35 lid 3 letter a Wet LB 1964

– Vrijgestelde reiskosten € 50 Artikel 35 lid 3 letter b Wet LB 1964

– Belaste overige kosten € 30 Artikel 35 lid 2 Wet LB 1964

– Totaal belast € 1.230

4. Op basis van artikel 35 lid 4 Wet LB 1964 behoort het bedrag dat vermeld staat in de kostenvergoedingsbeschikking niet tot de gage (€ 1.230 -/- € 750 = € 480).

5. Omdat sprake is van een kostenvergoedingsbeschikking: uiterlijk een maand na het optreden (20 juli). Artikel 35 lid 6 letter c Wet LB 1964.

6. Nee. Voor de beantwoording van de vragen 3 t/m 5 komen artikel 35 en artikel 35gWet LB 1964 overeen.

Examenopgave 11

1. Het loontijdvak van Lisette is een week, zoals werkgever en werknemer hebben vastgelegd in de arbeidsovereenkomst.

2. Het aangiftetijdvak voor Henk van der Stap is een maand, zoals uit de casus blijkt. Dit houdt in dat er maandaangiften zijn met de gegevens over 4 of over 5 weken.

3. Werkgever en werknemer kunnen zelf het loontijdvak bepalen. Dat kan bijvoorbeeld een week zijn. De inhoudingsplichtige mag ook zelf het aangiftetijdvak bepalen. Hierbij kan niet voor weekaangifte worden gekozen, wel voor 4-wekenaangifte en maandaangifte.

4. Hoofdregel is volgens art. 25 lid 1 Wet LB 1964 dat de weektabel moet worden toegepast. Op grond van art 6.1 Uitv.reg. LB 2011 wordt voor de werknemer die doorgaans op minder dan 5 dagen per week werkt, het uitbetalingstijdvak als loontijdvak aangemerkt. Henk moet de maandtabel gebruiken.

5. Berekening nettoloon:

Brutoloon € 1.600 + bonus € 300 -/- werknemersdeel pensioenpremie € 80 = € 1.820. Dit is de grondslag voor de loonheffing.

€ 300 wordt belast via de witte tabel voor bijzondere beloningen: 40,8% van € 300 = € 122,40.

€ 1.520 wordt belast via de witte maandtabel = € 142,83. Totale loonheffing is € 265,23.

Het nettoloon wordt € 1.820 -/- loonheffing € 265,23 = € 1.554,77.

6. De laatste tijd hebben inspecteurs voor kleine bonussen (tussen € 50 en € 250) goedgekeurd dat de bonus in de vrije ruimte wordt ondergebracht. Daarbij hanteerden ze vaak een jaarmaxi-mum van € 2.400 aan bonussen in de vrije ruimte. Ook al is de WKR eigenlijk bedoeld voor het onbelast uitdelen van vergoedingen en verstrekkingen, toch kan een werkgever soms een bonus aanwijzen als eindheffingsloon en in de vrije ruimte onderbrengen. Voorwaarde is dat de onderneming bonussen in het verleden ook al onder de eindheffing liet vallen en dat de bonus niet ongebruikelijk hoog is. Gelet op deze ontwikkeling, kan Henk de kerstbonus aanwijzen als eindheffingsloon.

7. Het kerstpakket is loon in natura, dat aangewezen mag worden als eindheffingsloon. Bij overschrijding van de vrije ruimte moet de werkgever 80% eindheffing afdragen.

8. Hier is sprake van een echte dienstbetrekking, omdat alle elementen aanwezig zijn: persoonlijke arbeid (gedurende zekere tijd) en loonbetaling. Ook een gezagsverhouding is zeer aannemelijk. De Opstap werkt volgens een uniek concept en Jan zal volgens dit concept moeten werken.

9. Het loontijdvak is een maand. Jan verricht arbeid. De witte maandtabel is daarom de aangewezen tabel.

10. Toepassing van de loonheffingskorting is niet aannemelijk. Jan ontvangt een AOW-uitkering, waarbij rekening wordt gehouden met de heffingskorting.

Examenopgave 12

1. De WGA-uitkering heeft geen effect op de hoogte van de Whk-premie, omdat de ziekte na het einde van het dienstverband met Jansen bv (tijdens WW) is aangevangen.

2. De toeslag wordt gefinancierd uit de algemene middelen van het Rijk.

Examenopgave 13

1. Ieder jaar stuurt de Belastingdienst in de maand november een zogenoemde aangiftebrief voor het komend jaar naar de inhoudingsplichtigen. Hierin staat vermeld met welke frequentie aangifte moet worden gedaan, per maand of per 4 weken. Ook staan de betaaldata en uiterste inleverdata op deze brief vermeld. Tenslotte is voor elk aangiftetijdvak het betalingskenmerk vermeld in de aangiftebrief.

2. De loonheffingen bestaan uit: loonbelasting, premie volksverzekeringen, premies werknemersverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw.

3. De inspecteur kan op grond van art. 67b lid 2 AWR een maximale verzuimboete opleggen van € 1.319 voor het te laat indienen van de aangifte. Op grond van art. 67c lid 1 AWR kan de inspecteur een maximale verzuimboete opleggen van € 5.278 wegens het niet tijdig betalen.

4. Op grond van art. 67b AWR en paragraaf 22a lid 3 van het BBBB legt de inspecteur geen boete op wegens het te laat indienen van de aangifte. De aangifte wordt ingediend binnen de coulancetermijn van 7 dagen. Ook de betaling is ontvangen binnen de termijn van 7 dagen. Op grond van paragraaf 23 lid 4 van het BBBB legt de inspecteur geen boete op wegens het niet op tijd betalen. Jansen bv was over het voorgaande tijdvak niet in verzuim voor de loonheffingen.

5. Op grond van art. 67b AWR en paragraaf 22a lid 1 van het BBBB legt de inspecteur een boete op wegens het te laat indienen van de aangifte. Op grond van paragraaf 22a lid 2 van het BBBB bedraagt de boete 5% van € 1.319 = € 65. Op grond van paragraaf 23 lid 3 van het BBBB bedraagt de boete 3% van het te laat betaalde bedrag. 3% van € 120.000 = € 3.600. De totale boete is dus € 3.665.

6. Jansen BV kan een bezwaarschrift indienen. Dit moet aan de volgende eisen voldoen:

* schriftelijk
* gedagtekend
* duidelijk tegen welke beslissing
* gemotiveerd
* ondertekend.

Examenopgave 14

1. Juist. Dit volgt uit art. 1 Wet LB 1964. (Ook in economische zin is het een directe belasting, omdat de werknemer deze niet kan afwentelen op een ander).

2. Onjuist. Het moment waarop wordt geheven, is niet het criterium. De loonbelasting wordt voor een tijdvak aangegeven en is daarom een tijdvakbelasting.

3. Onjuist. De werkgever is verplicht binnen 8 weken na constatering de juiste gegevens te verstrekken. (Zie art. 7.8 lid 1 Uitv.reg. LB 2011).

4. Onjuist. Invorderingsrente loopt tot en met de dag voorafgaande aan bijschrijving op de rekening van de Belastingdienst.

5. Juist. Er is geen sprake van aansprakelijkheid als het werk grotendeels, dat is voor meer dan 50% wordt verricht op de werkplek van de onderaannemer. (Art. 35 lid 4 letter a Invorderingswet)

6. Onjuist. In dat geval kan vrijstelling worden verleend op grond van het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 / de eenzijdige regeling.

7. Het modellenbureau is de inhoudingsplichtige. Hier is sprake van het ter beschikking stellen van arbeidskrachten. De dienstbetrekking wordt geacht te bestaan tot degene die het loon betaalt. (Zie art. 3 Uitv.besluit LB 1965 en art. 6 lid 1 letter a Wet LB 1964).

8. Loonheffingen zijn verschuldigd. Er is sprake van een echte dienstbetrekking. Mevrouw Van Erven heeft (latent) de mogelijkheid gezag uit te oefenen. De arbeid moet persoonlijk worden verricht. Het is niet aannemelijk dat de modellen zich zonder toestemming vooraf kunnen laten vervangen. Er wordt loon betaald.

Examenopgave 15

1. Deta bv is inhoudingsplichtig conform art. 6 lid 1 letter a Wet LB 1964. De dienstbetrekking is aangegaan met Deta bv.

2. De witte (maand)tabel moet worden toegepast, omdat er sprake is van loon uit tegenwoordige arbeid.

3. Karel moet hiertoe een schriftelijk, gedagtekend en ondertekend verzoek doen aan de inhoudingsplichtige. (Zie art. 23 Wet LB 1964).

4. Bij toepassing van de heffingskorting wordt het in te houden bedrag aan loonbelasting /premie volksverzekeringen lager. Hierdoor is het nettoloon van Karel hoger. (Hij kan de heffingskorting ook via de inkomstenbelasting realiseren, maar zal dit voordeel dan waarschijnlijk pas later genieten).

5. Conform art. 22 Wet LB 1964 heeft Karel recht op de algemene heffingskorting. Op grond van art. 22a Wet LB 1964 heeft hij recht op de arbeidskorting.

6. De loonheffing over de bonus wordt berekend via de tabel bijzondere beloningen. Hierbij wordt, in tegenstelling tot bij de witte maandtabel, geen rekening gehouden met de progressieve opbouw van het belastingtarief. Tevens gaat de tabel bijzondere beloningen uit van het hoogste tarief dat voor Karel van toepassing is, gebaseerd op het jaarloon van het vorige jaar.

7. Over het hele loon van Simon wordt 52% belasting berekend, het zogenoemde anoniementarief. (Op basis van art. 26b Wet LB 1964). Er wordt geen rekening gehouden met loonheffingskorting, omdat Simon niet voldoet aan de voorwaarde gesteld in art. 23 Wet LB 1964.

8. Er mag geen rekening worden gehouden met een maximering van het premieloon werknemersverzekeringen en het bijdrageloon Zvw. (Zie art. 19 Wfsv en art. 42 lid 6 Zvw). Voor Deta bv zijn er dus consequenties als het loon van Simon hoger is dan het maximumpremieloon c.q. -bijdrageloon. (Daarnaast moet Deta bv het anoniementarief toepassen, zie vraag 7).

9. Simon moet zich rechtsgeldig legitimeren. Ook moet hij schriftelijk opgaaf doen van zijn persoonsgegevens en hieronder de dagtekening en handtekening plaatsen.

10. Nee. Correctie voor Simon vindt niet met terugwerkende kracht plaats. Op het moment van inhouden was niet aan de verplichtingen voldaan en was de 52% inhouding zonder toepassing van heffingskortingen terecht (op grond van artt. 23 en 26b Wet LB 1964).

11. Premies werknemersverzekeringen en werkgeversheffing Zvw komen voor rekening van Deta bv. Bij genoemde heffingen wordt de VCR-methode toegepast. Hierdoor kunnen de over eerdere perioden mogelijk teveel berekende afdrachten in latere loontijdvakken worden verrekend.

Examenopgave 16

1. Nee. De identificatieverplichting rust op uitzendbureau Reflex bv. De inlener hoeft dit niet (nogmaals) te doen, hoewel dit wel toegestaan is.

2. De boekhouder moet aangeven dat er door Janssen bv geen EDM behoeft te worden ingestuurd. Hiertoe bestaat geen algemene verplichting. Mocht door de Belastingdienst een verplichting zijn opgelegd, dan rust deze op het uitzendbureau, als inhoudingsplichtige.

3. Ja. Janssen bv loopt risico op een aansprakelijkheidstelling op basis van de inlenersaansprakelijkheid.

4. Ja. De Belastingdienst kan de directeur/eigenaar van Reflex bv, Frans van Galen, persoonlijk aansprakelijk stellen op grond van de bestuurdersaansprakelijkheid / WBA.

Examenopgave 17

1. Juist.

2. Onjuist. Het identiteitsbewijs hoeft slechts geldig te zijn op het moment van indiensttreding.

3. Juist. (Dit mag wel bij een administratie van geringe omvang, bij voorkeur na overleg met de Belastingdienst).

4. Op grond van art. 7.5 Uitv.reg. LB 1964 mag de werkgever het identiteitsbewijs vanaf 1 januari 2023 verwijderen.

5. Er geldt een bewaarplicht van 7 jaar, zodat de loonadministratie over 2017 vernietigd mag worden vanaf 1 januari 2025. (Zie art. 52 lid 4 AWR)

6. Ja. Gobelin bv handelt juist. Italië is een verdragsland, waar Karel van Velzen meer dan 183 dagen verblijft (werkt). Omdat Karel zijn hele loon in Italië verdient, hoeft de werkgever in Nederland geen loonheffing in te houden.

7. Nee. De Franse werkgever is in Nederland niet inhoudingsplichtig. In Nederland is geen sprake van een vaste inrichting.

8. Nee. Composition bv handelt niet juist. Over het in Nederland verdiende deel van het loon moet loonheffing worden ingehouden.

9. Inhouding van loonheffing in Nederland is toegestaan, als de aanvraag voor het toepassen van de verleggingsregeling is goedgekeurd door de Belastingdienst.

10. Ja. Provita nv handelt juist. Congo is geen verdragsland. Mirjam werkt langer dan drie maanden in Congo. Daarom hoeft de werkgever in Nederland geen loonheffing in te houden op het in Congo verdiende loon.

Examenopgave 18

1. Als het saldo op de levenslooprekening op 31 december 2011 € 3.000 of meer bedroeg, blijft deelname aan de levensloopregeling mogelijk. (Zie art. 39d Wet LB 1964)

2. Berekening grondslag loonheffing en uit te betalen bedrag (in euro's):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Omschrijving** | **Bedrag** | **Bedrag grondslag LH** | **Bij / Af** | **Uit te betalen bedrag** | **Bij / Af** |
| a | Maandloon | 2.800 | 2.800 | Bij | 2.800 | Bij |
| b | Pensioenpremie werkgever | 150 | - |  | - |  |
| c | Auto van de zaak | 24.000 | 440 | Bij | - |  |
| d | Eigen bijdrage auto | 120 | 120 | Af | 120 | Af |
| e | Storting levenslooprekening | 100 | 100 | Af | 100 | Af |
| f | Werkgeversbijdrage levensloop | 50 | - |  | - |  |
| g | Werkgeversheffing Zvw | 210 | - |  | - |  |
| h | Werknemersbijdrage WGA | 12 | - |  | 12 | Af |
| i | Nominale premie Zvw | 125 | - |  | 125 | Af |
| j | Werkgeversbijdrage aanvullende premie Zvw | 25 | 25 | Bij | - |  |
| k | Loonheffing |  |  |  | 791,83 | Af |
|  | Eindbedrag |  | € 3.045 |  | € 1.651,17 |  |

3. Bijtelling auto van de zaak op jaarbasis 22% van € 24.000 = € 5.280.

Per maand is dat € 440. De auto valt onder het ruime loonbegrip van art. 10 lid 1 Wet LB 1964. De waardering is geregeld in art. 13bis lid 1 Wet LB 1964.

4. De inleg in de levensloopregeling vermindert het loon voor de loonheffing. Conform art. 39d Wet LB 1964 blijft art. 11 lid 1 letter j onder 5o Wet LB 1964 (oud!) van toepassing, omdat Els aan de voorwaarden voor deze overgangsregeling voldoet.

5. De grondslag voor de berekening van de werknemersverzekeringen is gelijk aan de grondslag voor de loonheffing en bedraagt dus ook € 3.045. Door invoering van de Wet uniformering loonbegrip zijn vrijwel alle verschillen in de heffingsgrondslagen verdwenen. (Zie art. 16 lid 1 Wfsv).

Examenopgave 19

1. Franssen bv kan aanspraak maken op de premiekorting oudere werknemers, omdat Jan ouder dan 56 jaar is en bij indiensttreding een WW-uitkering ontving.

2. Nee. De duur van de arbeidsovereenkomst is niet van invloed op het recht op de premiekorting.

Examenopgave 20

1. In art. 29 lid 2 Wet LB 1964 staat dat een werknemer geen gegevens m.b.t. de heffingskorting hoeft te verstrekken. Het niet vermelden door Chris heeft als consequentie dat verzekeringsmaatschappij Collectief Pensioen bij de berekening van het prepensioen geen rekening mag houden met de loonheffingskorting.

2. De nabetaling betreft loon uit tegenwoordige dienstbetrekking, dus de witte tabel is van toepassing. Voor loonbelasting en premie volksverzekeringen moet op grond van art. 27 lid 3 Wet LB 1964 de tijdvaktabel van het nieuwe jaar (moment van uitbetalen) worden gehanteerd. Premie werknemersverzekeringen en Zvw-bijdrage zijn niet verschuldigd door de gehanteerde systematiek via de VCR-methode. Deze methode gaat er blijkens art. 3.4a Regeling Wfsv en art. 42 lid 3 Zvw van uit dat er een loontijdvak moet zijn. Chris is in het nieuwe jaar niet meer in dienst, zodat er geen loontijdvak is.

3. Voor het verkrijgen van een AOW-uitkering hoeft ingevolge art. 7.9 lid 3 letter f Uitv.reg. LB 2011 bij de SVB geen Opgaaf gegevens voor de loonheffingen te worden ingevuld. De SVB past op grond van art. 23 lid 3 letter a onder 2o Wet LB 1964 automatisch de loonheffings-korting toe op de AOW-uitkering. In het verlengde hiervan hoeft door een AOW- gerechtigde ook geen Opgaaf gegevens voor de loonheffingen te worden ingevuld wegens inkomsten uit loondienst of aanvullend pensioen. Dit conform art. 7.9 lid 3 letter d Uitv.reg. LB 2011. Het pensioenfonds past op grond van art. 29 lid 2 Wet LB 1964 de loonheffingskorting niet toe. Soms kan het gunstiger zijn als de loonheffingskorting niet wordt toegepast op de AOW-uitkering, maar op het aanvullend pensioen. In dat geval moet de werknemer op grond van art. 23 lid 1 en lid 3 letter a onder 2o Wet LB 1964 zowel een Opgaaf gegevens voor de loonheffingen invullen voor de SVB als voor de pensioenuitkeerder. Daarmee maakt hij duidelijk waar hij van de loonheffingskorting gebruik wil maken. Het is niet toegestaan dat de loonheffingskorting op twee plaatsen wordt toegepast. (Art. 23 lid 2 Wet LB 1964).

4. De hoofdregel is dat bij maandloners over volledige maanden de maandtabel moet worden toegepast. Als het loon niet genoten wordt over een volledig loontijdvak, zoals hier het geval is, zijn er twee situaties denkbaar:

* Het betreft een fulltime medewerker: dan moet de weektabel worden toegepast op grond van art. 25 lid 1 Wet LB 1964;
* Het betreft een parttime medewerker: dan moet de maandtabel worden toegepast op grond van art. 25 lid 4 onder 1o Wet LB 1964.

Frits werkt wel 20 uur per week, maar wordt voor de loonheffing toch als fulltimer beschouwd, omdat hij zijn werkzaamheden op 5 dagen per week verricht. Een parttimer is volgens art. 25 lid 4 onder 1o Wet LB 1964 ‘de werknemer die doorgaans op minder dan 5 dagen per week werkzaam is’. Om deze reden moet over het loon van de maand oktober de weektabel worden toegepast.

5. Op basis van art. 7.4 lid 4 Uitv.reg. LB 2011 moet op de jaaropgaaf vermeld worden dat in plaats van premie volksverzekeringen premievervangende belasting is ingehouden.

6. UWV zal de WW-aanvraag van Frits afwijzen. Op basis van art. 19 lid 1 WW heeft geen recht op uitkering de werknemer die op grond van art. 64 Wfsv een ontheffing wegens gemoedsbezwaren heeft of wiens werkloosheid binnen 3 maanden na de datum van intrekking van een zodanige ontheffing is aangevangen. [*Deze vraag hoort feitelijk thuis bij het examenonderdeel VPS-ASZ*].

7. De voorwaarden voor verrekening zijn:

* Er moet schriftelijk om uitstel van betaling worden gevraagd;
* Zowel de BTW-aangifte, de loonaangifte en het verzoek om uitstel moeten op de uiterste aangiftedatum bij de Belastingdienst worden ingediend;
* Het verzoek om verrekening moet betrekking hebben op een aangiftetijdvak dat maximaal 33 dagen na het aangiftetijdvak omzetbelasting eindigt.

Waarschijnlijk kan Financial Consulting niet aan de laatste voorwaarde voldoen.

8. Alle heffingen zijn van toepassing. Meestal is loon uit vroegere dienstbetrekking niet onderhevig aan premie werknemersverzekeringen. Een UWV-uitkering is daarop uitgezonderd, zodat wel premies werknemersverzekeringen moeten worden afgedragen. Zie art. 16 lid 2 letter a Wfsv. Voor de behandeling van de loonheffing wordt een WW-uitkering wel als loon uit vroegere dienstbetrekking gezien, zodat hierop de groene tabel moet worden toegepast. Op basis van art. 25 lid 2 en 3 Wet LB 1964 is opgesteld de Regeling loonbelasting- en premie-tabellen 1990. In art. 3 lid 2 van deze Regeling lezen we: De groene tabellen zijn van toepassing op loon uit vroegere arbeid (met enkele uitzonderingen).

9. *Belastingrente*: De Belastingdienst heeft (nog) geen naheffingsaanslag opgelegd. Ingevolge het bepaalde in art. 30h lid 4 AWR wordt geen belastingrente berekend als de betaling plaatsvindt binnen drie maanden na het einde van het jaar waarop de te laat betaalde belasting betrekking heeft. Het bedrag aan belastingrente is dus nihil.

*Aangifteverzuimboete*: Hier is sprake van een aangifteverzuim en een betaalverzuim. De twee boeten hiervoor kunnen ingevolge par. 22a lid 5 BBBB samenlopen. Ingevolge art. 67b lid 2 AWR bedraagt de maximale boete voor dit verzuim € 1.319. Conform par. 22a lid 4 BBBB wordt echter terughoudend omgegaan met een verzuimboete voor de te late aangifte.

*Betaalverzuimboete*: Conform het bepaalde in art 67c AWR is de maximale boete hiervoor € 5.278. Hier is sprake van een vrijwillige verbetering zoals beschreven in par. 24a BBBB. Immers, uiteindelijk is de juiste loonaangifte en betaling tot stand gekomen. Overeenkomstig het bepaalde in lid 3 letter a van par. 24a BBBB en par. 25 lid 12 BBBB wordt geen vergrijp-boete opgelegd. Als het af te dragen bedrag minder geweest was dan € 20.000 zou er op grond van par. 24a lid 3 letter b BBBB ook geen verzuimboete zijn opgelegd. De verzuimboete bedraagt op grond van par. 24a lid 3 letter d BBBB: 5% van € 300.000 = € 15.000, maar wordt beperkt tot het wettelijk maximum van € 5.278

Examenopgave 21

1. Op grond van art. 4 AWR wordt als fiscale woonplaats beschouwd waar Elbert Hemelaar het centrum van zijn levensbelangen heeft. Vooralsnog is zijn gezin nog in Nederland (met woning, school, sport e.a.). Zijn fiscale woonplaats zal dan nog Nederland zijn. Nadat het gezin ook naar China is vertrokken, zal het centrum van de levensbelangen ook verplaatsen naar China.

2. Het belastingverdrag wijst de belastingheffing toe aan het woonland Nederland als aan de volgende drie voorwaarden wordt voldaan:

* Elbert Hemelaar verblijft niet langer dan 183 dagen in het werkland China;
* de werkgever is niet in werkland China gevestigd en daar is ook geen materiële werkgever;
* het loon komt niet ten laste van een vaste inrichting van de werkgever in het werkland.

Aan de eerste voorwaarde wordt niet voldaan, zodat werkland China belasting zal heffen.

3. Nu wordt ook aan de derde voorwaarde niet voldaan. China behoudt het heffingsrecht.

4. Art. 35 lid 1 Wet LB 1964 geeft aan dat de belasting geheven wordt naar de gage. De verstrekte drankjes behoren hier niet toe op grond van art. 35 lid 3 letter a Wet LB 1964. De reiskostenvergoeding is vrijgesteld op basis van art. 35 lid 3 letter b Wet LB 1964. Resteert een belaste gage van € 800 conform art. 35 lid 2 Wet LB 1964.

5. Art. 35 lid 4 Wet LB 1964 geeft aan dat Reinier bij de Belastingdienst vóór het optreden een kostenvergoedingsbeschikking kan aanvragen. Volgens hetzelfde artikellid behoort tot de gage mede niet een vergoeding, genoemd in een door de inspecteur afgegeven beschikking. Deze beschikking strekt tot bestrijding van kosten, lasten en afschrijvingen ter behoorlijke vervulling van het optreden dan wel een reeks van optredens door de artiest. Zie art. 12a lid 2 Uitv.besl. LB 1965. Reinier had zo’n beschikking kunnen aanvragen op basis van art. 12a lid 4 Uitv.besl. LB 1965.

6. Als Reinier aan de administrateur geen kopie van een kostenvergoedingsbeschikking overhandigt, kan hij aangeven met welk bedrag aan kosten deze inhoudingsplichtige rekening moet houden (met een maximum van € 163). Deze zogenoemde kleinevergoedingenregeling is vastgelegd in art. 12a lid 7 Uitv.besl. LB 1965.

7. Administratieve verplichtingen i.v.m. de artiestenregeling:

* Art. 10.2 Uitv.reg. LB 2011: gageverklaring laten ondertekenen en minstens 5 jaar bewaren.
* Art. 10.3 Uitv.reg. LB 2011: loonstaat (met afwijkende indeling) aanleggen.
* Art. 10.4 Uitv.reg. LB 2011: registratie van kostenvergoedingen e.d.
* Art. 10.5 Uitv.reg. LB 2011: jaaropgaaf aan Reinier verstrekken.
* Art. 10.6 Uitv.reg. LB 2011: identificatieplicht en kopie bewaren.

8. De grondslag voor de loonbelasting is € 800 min € 50 ingevolge de kleinevergoedingenregeling, dus € 750. Conform art. 35a lid 1 Wet LB 1964 moet hierover het gecombineerde heffingspercentage uit art. 21 letter b Wet LB 1964 worden geheven. De in te houden en af te dragen loonbelasting bedraagt 36,55% van € 750 = € 274,12. Zie par. 59.11 van de Loonalmanak.

9. Werknemersverzekeringen: Op grond van art. 5 letter c ZW, WAO, WW en art. 8 WIA is Reinier fictief verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Ook treffen we deze aanwijzing als fictieve dienstbetrekking van de artiest aan in art. 4 van het Besluit aanwijzing gevallen waarin de arbeidsverhouding als dienstbetrekking wordt beschouwd. In art. 16 lid 1 Wfsv wordt daarnaast vermeld dat het premieloon gelijk aan het fiscaal loon, waarbij het begrip ‘gage’ specifiek wordt genoemd. Hierbij moet wel rekening worden gehouden met het maximumpremieloon werknemersverzekeringen per dag (2017: € 206,54).

Zorgverzekeringswet: Een werkgeversheffing Zvw hoeft niet afgedragen te worden, omdat de gage niet onder de noemer van art. 42 Zvw valt. Wel is Reinier zelf de (lage) inkomensafhankelijke bijdrage rechtstreeks aan de Belastingdienst verschuldigd. Hiervoor ontvangt hij een aanslagbiljet.

Examenopgave 22

1. De vrije ruimte is gebaseerd op 1,2% van € 2.500.000 = € 30.000. De vrije ruimte is dus overschreden met € 10.000. Hierover is in de loop van het jaar 80% eindheffing berekend en afgedragen, zijnde € 8.000.

2. De vrije ruimte over 2017 bedraagt 1,2% van € 2.625.000 = € 31.500. Als eindheffingsloon is aangewezen € 42.000. Eindheffing is 80% van (42.000 -/- € 31.500) = € 8.400.

3. Uiterlijk in de aangifte loonheffingen over januari 2018 moet Brandenburg de resterende €  400 berekenen en afdragen.

4. Dat mag. Er is geen verplichting, het aangiftetijdvak gelijk te stellen aan het loontijdvak. Consequentie is dat er 13 loontijdvakken zijn en slechts 12 aangiftetijdvakken. Als gevolg hiervan worden er in een bepaald aangiftetijdvak (vaak in oktober) twee loontijdvakken verantwoord.

5. Ja. Een inhoudingsplichtige mag verschillende loontijdvakken hanteren. Er is geen verplichting, het loontijdvak voor alle personeelsleden gelijk te stellen.

6. Op grond van art. 31 lid 1 letter a onder 1o van de Wet LB 1964.

7. De bedragen worden op het nettoloon verhaald. Als de heffing meteen op de juiste wijze had plaatsgevonden, was het voor de werknemers ook een nettolast geweest.

Examenopgave 23

1. Grondslag witte maandtabel:

Salaris € 2.800 min Werknemersdeel pensioenpremie € 220 = € 2.580.

Grondslag witte tabel voor bijzondere beloningen:

Eindejaarsuitkering € 2.800 min Uitruil keuzeplan € 800 = € 2.000.

Het kerstpakket wordt aangemerkt als eindheffingsloon en is dus niet bij de werknemer belast. De contributie voor de personeelsvereniging wordt ingehouden op het nettoloon.

2. Loonheffing witte maandtabel € 568,42, behorend bij regel met loonbedrag € 2.578,50 (met loonheffingskorting maar zonder werkbonus).

Loonheffing witte tabel voor bijzondere beloningen € 816, te weten 40,80% van € 2.000. Het herleide jaarloon over 2016 bedraagt 12 x € 2.800 x 1,08 + € 2.800 = € 39.088 en hierbij behoort het percentage van 40,80% (regel met het laagste loonbedrag).

[Witte tabel januari 2017, zie leerboek].

3. Naar bankrekening: € 4.021,58. Berekening: Salaris € 2.800 + Eindejaarsuitkering per saldo €  2.000 + Onbelaste reiskostenvergoeding € 30 + Extra onbelaste reiskostenvergoeding € 800 -/- Werknemersdeel pensioenpremie € 220 -/- Loonheffing maandtabel € 568,42 -/- Loonheffing bijzondere tabel € 816 -/- Contributie personeelsvereniging € 4

4. De grondslag, dat is het bedrag waarover de heffing wordt berekend (€ 4.580).

5. Het belastingsubject is degene van wie de belasting wordt geheven, genoemd in art. 1 van de Wet op de loonbelasting 1964: werknemers, hun inhoudingsplichtige, artiesten, beroepssporters, buitenlandse gezelschappen en bij of krachtens deze wet aan te wijzen andere personen.

Examenopgave 24

1. Bedragen in euro’s:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Maand** | **Loon** | **Loon cumulatief** | **Max bijdrageloon Zvw cumulatief** | **Zvw-loon cumulatief** | **Bijdrageloon Zvw per maand** | **Werkgevers-heffing Zvw per maand** |
|  | A | B | C | D | E | F |
|  |  |  |  |  | (D -/- totaal t/m vorige periode) | (F x %) |
| januari | 4.000 | 4.000 | 4.475,08 | 4.000 | 4.000 | 266,00 |
| februari | 4.000 | 8.000 | 8.950,16 | 8.000 | 4.000 | 266,00 |
| maart | 7.000 | 15.000 | 13.425,24 | 13.425,24 | 5.425,24 | 360,77 |

Examenopgave 25

1. In artikel 7:624 lid 2 BW is geregeld, dat de werkgever in gevallen dat de beloning voor de prestatie nog niet vast te stellen is, het gemiddelde van de laatste drie maanden moet voorschieten. Bij gebreke daaraan moet hij het voorschot vaststellen met inachtneming van het voor gebruikelijke arbeid te betalen loon. Het maandloon (inclusief voorschot) bedraagt dus € 4.550 .

2. Indien de verhuizing voldoende samenhangt met de dienstbetrekking:

|  |  |
| --- | --- |
| Forfaitaire vergoeding: gerichte vrijstelling  (art. 31a lid 2 letter f Wet LB 1964):  Overbrengen boedel werkelijke kosten gerichte  vrijstelling (idem):  Overdrachtskosten woning als eindheffingsloon  aan te wijzen:  Zonder inhouding te vergoeden | €  7.750,-  €  2.450,-  € 21.150,-  € 30.350,- |

3. De overdrachtskosten ad. € 21.150,- kunnen worden aangewezen als eindheffingsloon en worden ondergebracht in de vrije ruimte. Bij overschrijding is 80% eindheffing verschuldigd.

4. Het rentevoordeel van een dergelijke lening is belast, waarbij het voordeel gesteld wordt op de rente die in een vergelijkbare situatie betaald zou moeten worden. Als de rente voor de werknemer in de inkomstenbelasting aftrekbaar is, is het rentevoordeel verplicht loon voor de werknemer. Aanwijzing als eindheffingsloon is dan niet toegestaan.

5. 22% van € 38.000 = € 8.360 (per maand dus € 696,66).

6. Voor gerichte vrijstellingen en intermediaire kosten mag Wolf bv een vaste, onbelaste kostenvergoeding geven zonder deze onder te brengen in de vrije ruimte. Het bedrijf moet dan wel voldoen aan de volgende voorwaarden:

* Men kan het bedrag van de vrijstellingen en kosten aannemelijk maken.
* Men omschrijft elke vrijstelling en kostenpost en geeft een schatting van het bedrag.
* Men geeft aan uit welke bedragen de vaste kostenvergoeding is opgebouwd (bedragen voor vrijstellingen en andere kostenposten).
* Men onderbouwt de vaste kostenvergoeding met een onderzoek vooraf naar de werkelijk gemaakte kosten.

De verblijfskostenvergoeding voldoet niet aan deze voorwaarden, onder meer omdat de hoogte gerelateerd is aan het salaris en niet aan de werkelijke kosten. Wolf bv moet daarom de vergoeding onderbrengen in de vrije ruimte om deze onbelast te kunnen geven. Doet de werkgever dat niet, dan zijn ze bij de werknemer belast.

Als er geen sprake is van een gerichte vrijstelling of van intermediaire kosten, moet ook de keus worden gemaakt tussen loon voor de werknemer of aanwijzen als eindheffingsloon en onderbrengen in de vrije ruimte.

7. Voor het ter beschikking stellen van een mobiele telefoon geldt een gerichte vrijstelling, als voldaan wordt aan het noodzakelijkheidscriterium. Dit houdt in dat de mobiele telefoon naar het redelijk oordeel van de werkgever noodzakelijk is voor een behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking.

Als niet aan deze voorwaarde wordt voldaan, is de factuurwaarde inclusief btw van de mobiele telefoon loon van de werknemer, maar Wolf bv kan dit loon ook als eindheffingsloon onderbrengen in de vrije ruimte.

De telefoon- en internetvergoeding is in elk geval loon, maar kan als eindheffingsloon worden ondergebracht in de vrije ruimte.

8. In de casus wordt niet vermeld dat het om arbovoorzieningen gaat. Bij niet-arbovoorzieningen moet de werkgever vaststellen of de werkruimte in de woning van uw werknemer een 'werkplek' is. Een ruimte in de woning van uw werknemer is een werkplek als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

* De ruimte is een zelfstandig gedeelte van de woning: de ruimte heeft bijv. een eigen opgang en eigen sanitair.
* Wolf bv heeft met Jan Vos een reële (zakelijke) huurovereenkomst, waardoor alleen de werkgever over de ruimte beschikt.
* Jan Vos werkt in die ruimte.

Als aan deze voorwaarden wordt voldaan, wordt de ruimte beschouwd als werkplek voor Jan Vos. Alleen in die situatie kan een bedrag worden (als huur) worden betaald. De kosten van de verbouwing zelf mogen niet belastingvrij aan Jan worden vergoed.

9. Het ter beschikking stellen van voorzieningen op de werkplek zoals vaste computers, vaste telefoons en internet is onbelast. Van belang is dus of er sprake is van een werkplek (zie de vorige vraag). Als er geen sprake is van een werkplek, is er sprake van een gerichte vrijstelling als aan het noodzakelijkheidscriterium wordt voldaan. Zo niet, dan is er sprake van loon. Maar de werkgever kan dit loon ook als eindheffingsloon onderbrengen in de vrije ruimte.

10. Een parkeerplaats op het bedrijfsterrein maakt deel uit van de werkplek en hiervoor heeft Wolf bv arboverantwoordelijkheid. Het parkeren is dan onbelast (nihilwaardering). Voor andere parkeerplaatsen die de werknemers gebruiken, heeft een werkgever in het algemeen geen arboverantwoordelijkheid. Het ter beschikking stellen van dit soort parkeergelegenheid is in deze gevallen loon van de werknemer voor zover dit loon samen met een kilometervergoeding hoger is dan€ 0,19 per kilometer. Maar Wolf bv mag dit loon ook als eindheffingsloon onderbrengen in de vrije ruimte. In de casus is de laatstgenoemde situatie aan de orde.

Examenopgave 26

1. Het volledige bedrag van de ontslagvergoeding dient tot het loon te worden gerekend. Blijkens de uitspraak is de vergoeding toegekend omdat de werkgever niet als een goed werkgever heeft gehandeld. De vergoeding is door de werkgever dan ook betaald in haar hoedanigheid van werkgever en om die reden toe te rekenen aan de dienstbetrekking (artikel 10 Wet LB 1964, loon is al hetgeen uit dienstbetrekking wordt genoten). Er is blijkbaar aangenomen dat psychisch leed inherent is aan de afwikkeling van de dienstbetrekking bij onvrijwillig ontslag en er daarom geen reden is om een bedrag aan immateriële schade toe te kennen. Het bedrag van € 6.700 is aan te merken als kosten van outplacement. Dit bedrag kan als eindheffingsloon worden aangewezen en via een gerichte vrijstelling onbelast worden uitbetaald. (Ook al zou de civiele rechter een schadevergoeding in de vorm van smartengeld hebben toegekend dan nog is deze beslissing in fiscaal opzicht niet bindend).

2. Het bedrag van € 140.000 is aan te merken als loon uit vroegere dienstbetrekking. Derhalve zijn alle loonheffingen verschuldigd, met uitzondering van premies werknemersverzekeringen.

3. Veel mogelijkheden zijn er niet. Over ontslagvergoedingen moet direct en volledig belasting worden afgedragen. De inkomstenbelasting kent een beperkte mogelijkheid om fiscaal aftrekbare lijfrentepremies te betalen aan een verzekeraar of fiscaal aftrekbare bedragen in te leggen in een lijfrentespaarrekening of lijfrentebeleggingsrecht. Dit kan voor zover er een pensioen-tekort bestaat.

Examenopgave 27

1. Gevolgen:

**Europort bv**Het gevolg van het handelen zoals omschreven door de werknemer is, dat Europort bv met ingang van 1 juni 2017 een bijtelling voor privégebruik auto tijdsevenredig tot het loon van Job Veen moet rekenen. De bijtelling bedraagt vanaf juni 2017 per maand 1/12 deel van 22% x € 20.880) = € 382,80.  
Europort bv is verplicht vanaf 1 juni 2017 loonbelasting en premie volksverzekeringen in te houden op het loon van Job Veen en deze heffingen af te dragen aan de fiscus.   
Europort bv is vanaf 1 juni 2017 verplicht premies werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw af te dragen aan de fiscus.

**Job Veen**Vanaf 1 juni 2017 vormt het bedrag van € 382,80 loon voor de loonheffingen en zal de werkgever loonbelasting en premies volksverzekeringen inhouden en afdragen.   
Op grond van het bepaalde in artikel 13bis lid 15 van de Wet LB64 zal aan Job Veen door de Belastingdienst over de periode 1/1 t/m 31/5-2017 een naheffingsaanslag loonbelasting/premie volksverzekeringen worden opgelegd en een naheffingsaanslag voor de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw.

2. Het handelen van Job Veen (“Ik zie wel wat er van komt”) zou aangemerkt kunnen worden als het *willens en wetens* aanvaarden van de reële kans dat het handelen zoals gedaan tot gevolg heeft, dat te weinig belasting geheven wordt. De inspecteur zal dan op grond van artikel 67f AWR in samenhang met par. 28 lid 6 van het BBBB een vergrijpboete opleggen van 80%.

Omdat sprake is van een gecombineerde heffing als bedoeld in artikel 27da van de Wet LB64 wordt voor het opleggen van de boete uitgegaan van het gezamenlijk gelijktijdig geheven bedrag aan (alle) loonheffingen.

Examenopgave 28

1. VCR-schema (in euro’s)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Maand** | **Loon** | **Loon cumula tief** | **Maximum premieloon cumulatief** | **Premieloon cumulatief** | **Grondslag per maand** | **Premie WW-Awf** |
|  | A | B | C | D | E | F |
|  |  |  |  |  | (D-/- totaal t/m vorige periode) | (E x %) |
| juli | 4.400 | 4.400 | 4.475,08 | 4.400 | 4.400 | 116,16 |
| augustus | 4.500 | 8.900 | 8.950,16 | 8.900 | 4.500 | 118,80 |
| september | 4.800 | 13.700 | 13.425,24 | 13.425,24 | 4.525,24 | 119,46 |

Examenopgave 29

1. 'Outplacement' is het geheel van diensten en adviezen om voor een niet goed functionerende of bijvoorbeeld overbodig geworden werknemer elders een passende werkkring te vinden. Daarbij moet men denken aan individuele advisering, psychologische tests, trainingen etc.  
Hieruit volgt dat de cursus het bouwen van een website en een laptop niet tot outplacement-kosten kunnen worden gerekend. Het verstrekken of vergoeden hiervan dient tot het loon van Essed te worden gerekend. De cursus solliciteren, de arbeidsmarktanalyse en de deelname aan een assessment center zijn wel als outplacementkosten te beschouwen en ingevolge het bepaalde in art. 31a lid 2 letter c Wet LB 1964 als gerichte vrijstelling onbelast (mits aangewezen als eindheffingsloon).

2. Nee. Outplacement komt voor in de situatie dat een werknemer van werkkring wil of moet veranderen.

3. De strafheffing ingevolge artikel 32ba Wet LB 1964 is niet van toepassing. De reden van de toekenning van de uitkering bij ontslag is het gevolg van de reorganisatie bij Annagram bv.  
De uitkering kwalificeert niet als een RVU.  
Indien in combinatie met vraag 1 zou kunnen worden geconstateerd dat het reorganisatiebeleid is gebaseerd op het ontslaan van oudere werknemers dan zou de pseudo-eindheffing mogelijk wel kunnen worden toegepast.[DGB2005/6722M (kwalitatieve benadering) en DGB2005/3299M (kwantitatieve benadering)].

4. De uitkering is belast als loon uit vroegere dienstbetrekking, Ook als de ontslagvergoeding de vorm van een stamrecht heeft, is de uitkering belast als loon uit vroegere dienstbetrekking.

5. De salarisadministrateur heeft niet juist gehandeld. Hij mag slechts met maximaal 20% vrijstelling per product rekenen. Dit blijkt uit art. 31a lid 2 letter i Wet LB 1964. Bovendien is de Belastingalmanak een branchevreemd product, waarop in het geheel geen onbelaste korting wegens producten uit het eigen bedrijf gegeven had mogen worden. Onbelast is 20% van (€ 535 + € 30) = € 113. Tot het loon moet het restant van € 464 worden gekend. Dit bedrag mag wel als eindheffingsloon worden ondergebracht in de vrije ruimte. Zie art. 31 lid 1 letter f Wet LB 1964.

6. De gevolgen voor Annagram bv zijn:

* samen met Jeanne Oomen de keuze melden bij de Belastingdienst;
* vaststellen van de identiteit van de pseudowerknemer;
* de loonbelasting/premie volksverzekeringen dienen ingehouden en afgedragen te worden;
* Annagram bv is zelf geen werkgeversheffing Zorgverzekeringswet verschuldigd, maar moet 5,40% werknemersbijdrage Zvw inhouden op het nettoloon;
* geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd;
* de mogelijkheid om onbelaste vergoedingen en verstrekkingen te geven;
* de afdrachtverminderingen zijn niet van toepassing voor pseudowerknemers, echter voor de andere werknemers berekende afdrachtverminderingen kunnen wel verrekend worden met de af te dragen loonbelasting/premie volksverzekeringen voor pseudowerknemers.

De gevolgen voor Jeanne Oomen zijn:

* samen met Annagram bv de keuze melden bij de Belastingdienst;
* verstrekken van de gegevens (WID en verklaring loonheffingskortingen) aan Annagram bv;
* de mogelijkheid om deel te nemen aan een pensioenregeling;
* de mogelijkheid om onbelaste vergoedingen en verstrekkingen te ontvangen;
* geen ontslagbescherming;
* niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen.

7. Geschenken behoren tot het loon van de werknemer. Het maakt niet uit om wat voor soort geschenken het gaat. Annagram bv kan er ook voor kiezen om de waarde ervan als eindheffingsloon onder te brengen in de vrije ruimte. Deze regeling geldt ook voor pseudowerknemers zoals Jeanne.

Examenopgave 30

1. VCR-schema (in euro’s)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Maand** | **Loon** | **Loon cumulatief** | **Maximum premieloon cumulatief** | **Premieloon cumulatief** | **Gondslag per maand** | **Premie**  **WW-Awf** |
|  | **A** | **B** | **C** | **D** | **E** | **F** |
|  |  |  |  |  | **(D -/- totaal t/m vorige periode)** | **(E x %)** |
| Januari | 4.500 | 4.500 | 4.475,08 | 4.475,08 | 4.475,08 | 118,14 |
| Februari | 3.500 | 8.000 | 8.950,16 | 8.000 | 3.524,92 | 93,05 |
| Maart | 4.240 | - | - | - | - | - |

NB Over de maand maart zijn geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd, omdat er geen loontijdvak is.

2. De nabetaling van de vakantiebijslag wordt gezien als loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. De witte tabel voor de bijzondere beloningen moet gebruikt worden. Sinds 2016 wordt hierin rekening gehouden met heffingskortingen. Toch kan het zijn dat de heffingskortingen in de inkomstenbelasting nog moeten worden rechtgetrokken.

3. Van Doorn bv heeft niet aan de administratieve verplichtingen voldaan. Dit leidt ertoe dat op het loon van de Bulgaar het anoniementarief toegepast moet worden (52% loonheffing, geen rekening houden met loonheffingskortingen). Daarnaast heeft de Belastingdienst de mogelijkheid aan Van Doorn bv te verplichten om eerstedagsmeldingen te doen. De Belastingdienst moet dit mededelen door middel van een beschikking.

4. Tabel

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Omschrijving** | **behoort wel tot het pensioengevend loon** | **behoort niet tot het pensioengevend loon** |
| Niet regelmatig genoten loon | x |  |
| Privégebruik auto |  | x |
| Ingehouden pensioenpremie | x |  |
| Verstrekte computer (> 90% zakelijk) |  | x |
| Inleg in de levensloopregeling | x |  |
| Maandelijkse inhouding ivm cafetariastelsel |  | x |

5. Artikel 18g lid 2 letter a Wet LB 1964 j⁰ art. 10b Uitv.besl. LB 1965. (Besluit Loonheffingen. Pensioenen; opbouw, eigen beheer, vervroegen en uitstellen van de pensioendatum, aanwijzingen en overgangsrecht (besluit van 6 november 2015, nr. BLKB2015/830M, Stcrt. 2015, nr. 40404).

6. Ja. Bij het vaststellen van het pensioengevend loon mag een loonsverlaging als gevolg van het terugtreden naar een lager gekwalificeerde functie buiten beschouwing blijven, als deze plaatsvindt in de periode die aanvangt tien jaar direct voorafgaande aan de in de pensioenregeling vastgestelde ingangsdatum. Het loon dat de werknemer genoot voor aanvang van de demotieperiode en dat uitgangspunt voor het pensioengevend loon blijft, mag worden geïndexeerd met de loonindex in de bedrijfstak tijdens de demotieperiode. Artikel 10b lid 3 Uitv.besl. LB 1965.

7. De loonsom van € 4.000.000 mag worden gehanteerd omdat het bedrag dat hierin begrepen is als loon uit vroegere dienstbetrekking beneden de 10% van de loonsom blijft.

8. De vrije ruimte bedraagt 1,2% van € 4.000.000 is € 48.000.

9. **a. Vrijgesteld loon** €  
 In de gegeven bedragen is geen vrijgesteld loon aanwezig.   
 **b. Onbelast:**   
 declaraties werknemers – voorgeschoten bedragen 1.400  
 **c. Nihilwaardering:**  
 Voorzieningen op de werkplek 6.600  
 consumpties tijdens de werktijd 5.000  
 **d. Gerichte vrijstelling:**  
 vakliteratuur werk en thuis 6.000  
 vergoeding tijdelijke verblijfskosten op projecten 7.000  
 maaltijden bij overwerk 6.000  
 studie- en opleidingskosten personeel 8.000  
 vergoeding zakelijke kilometers voor 40000 km x € 0,19 7.600  
 Totaal buiten de vrije ruimte onbelaste vergoedingen en verstrekkingen 47.600

10. Door de werkgever aangewezen vergoedingen en verstrekkingen

als eindheffing 108.000

Af: Onbelaste vergoedingen en verstrekkingen, letters a t/m d 47.600   
Resteert, inclusief de bovenmatige reiskosten en verstrekking fietsen 60.400  
Af: de vrije ruimte 48.000  
Af te rekenen eindheffing tegen 80% over een bedrag van 12.400

11. De werkelijke loonsom voor 2017 bedraagt € 5.350.000 (pensioenen blijven beneden de 10%), zodat een vrije ruimte beschikbaar is van € 64.200. Dit heeft tot gevolg dat een herrekening moet plaatsvinden omdat alle bedragen die als eindheffingsbestanddeel zijn aangewezen lager zijn dan de vrije ruimte.  
Gevolg: negatieve eindheffing van € 12.400 in de aangifte van januari 2018.

Examenopgave 31

1. De Brood Bakkerij bv heeft niet juist gehandeld. De 104 weken loondoorbetalingsverplichting bij ziekte, die voor iedere werkgever geldt, heeft niets te maken met het eigenrisicodragerschap ingevolge de Ziektewet. Het is niet toegestaan 0,43% in mindering te brengen op de gedifferentieerde premie Whk.

2. De uniforme opslag van 0,50% voor bijdrage kinderopvang is wettelijk vastgelegd en mag ook niet in mindering worden gebracht op de basispremie WAO/IVA/WGA.

3. De gedifferentieerde premie WGA 2017 bedraagt 1,32% en wordt als volgt berekend:

* Gelet op de grenzen, wordt De Brood Bakkerij bv aangemerkt als een middelgrote werkgever.
* De premie WGA-vast vloeit voort uit de formule: (1 - C) x sectoraal premiepercentage + C x individueel premiepercentage.
* Het gegeven C uit de formule wordt (800.000 - 322.000) / (3.220.000 - 800.000) = 0,197520661.
* Het sectoraal premiepercentage bedraagt 1,32%. Zie tabel 59.12.1 in de Loonalmanak.
* Het individueel premiepercentage blijkt uit een beschikking van de Belastingdienst en is gebaseerd op de cijfers van het jaar 2015. Dit percentage bedraagt 1,92%.
* Invullen van de formule leidt tot: (1 - 0,197520661) x 1,32% + (0,197520661 x 1,92%) = 1,44% (afgerond).

4. Er is sprake van regresrecht als een derde aansprakelijk gesteld kan worden voor de ziekte die heeft geleid tot de WAO- of WGA-uitkering. Als op grond van een dergelijke regresactie een schadevergoeding van deze derde wordt ontvangen, kan hiermee rekening gehouden worden bij de vaststelling van het gedifferentieerde premiepercentage WGA. De schadevergoeding moet wel in 2015 hebben plaatsgevonden. Het verzoek om rekening te houden met het regresrecht moet bij de Belastingdienst worden ingediend.

5. Het individueel premiepercentage wordt lager dan de 1,92% uit de beschikking van de Belastingdienst. Het percentage zal komen op (15.200 - 5.000) / 800.000 x 1% = 1,275%.

Het af te dragen percentage WGA wordt dan 1,31% (afgerond). Dit blijkt uit de ingevulde formule:

(1 - 0,197520661) x 1,32% + (0,197520661 x 1,275%) = 1,31111157%.

6. De premiekorting is € 7.000 per jaar, voor het in dienst nemen van oudere werknemers (van 56 jaar of ouder) en afkomstig uit een uitkeringssituatie. Aangezien Henk van Bilzen een arbeidsovereenkomst heeft van 24 uur zal deze herleid moeten worden: 24/36 x € 7.000 = € 4.666,67. Marco van Vliet wordt fulltime in dienst genomen, zodat geen herrekening hoeft plaats te vinden. In totaal € 4.666,67 + € 7.000 = € 11.666,67.

7. Nee. Indien de premiekorting niet benut kan worden, mag deze alleen verrekend worden met andere tijdvakken in hetzelfde kalenderjaar.

Examenopgave 32

1. De eindheffing over 2017 wordt als volgt berekend:

* De vrije ruimte wordt als volgt berekend: € 210.000 x 1,2% = € 2.520;
* Voor de reiskosten woning - werk geldt een gerichte vrijstelling;
* Voor het ter beschikking stellen van een ov-jaarkaart geldt eveneens een gerichte vrijstelling;
* Het rentevoordeel wordt op nihil gewaardeerd;
* Vergoeding voor de mobiele telefoon valt in de vrije ruimte/80% eindheffing;
* Kerstpakketten zijn onder te brengen in de vrije ruimte/80% eindheffing;
* VVV-bonnen en verjaardagspresentjes à € 50 per stuk vallen in de vrije ruimte/80% eindheffing;
* Lcd-tv valt in de vrije ruimte/80% eindheffing;
* Totaalbedrag in de vrije ruimte/80% eindheffing: € 1.980 + € 614 + € 600 + € 799 = € 3.993;
* Eindheffing over een bedrag van: € 3.993 -/- € 2.520 = € 1.473 x 80% = € 1.178,40.

2. De mogelijkheden die Van Gelder heeft zijn:

* Bedragen die nu in de vrije ruimte vallen aan te wijzen als werknemersloon;
* Bedragen te bruteren en toe te voegen aan het loon van de werknemers.

3. Vergoedingen die niet zijn aangewezen, zijn automatisch werknemersloon.

4. De gebruikelijkheidstoets houdt in dat het gebruikelijk moet zijn om de vergoedingen / verstrekkingen aan te wijzen alsmede dat de vergoedingen en verstrekkingen die worden aangewezen, niet meer dan 30% mogen afwijken van wat in overeenkomstige omstandigheden gebruikelijk is. Het bedrag dat boven de 30%-grens uitkomt, is loon van de werknemer. Het verstrekken van een lcd-tv voor een bedrag van € 799 is niet uitzonderlijk. En evenmin zal het ongebruikelijk zijn om dit als eindheffingsloon aan te wijzen. Hierdoor komt men niet toe aan de gebruikelijkheidstoets.

.

5. Indien een werknemer bij het begin van het kalenderjaar 62 jaar of ouder is en een opname uit het levenslooptegoed ontvangt, wordt deze opname gezien als loon uit vroegere dienstbetrekking. Als de werknemer is geboren in 1954 of later dan is er sprake van loon uit tegenwoordige dienstbetrekking.

6. Omdat bij opname uit het levenslooptegoed de dienstbetrekking blijft bestaan zou er sprake zijn van loon uit tegenwoordige arbeid met daaraan gekoppeld het recht op arbeidskorting. Dat is, door het loon aan te merken als zijnde opgekomen uit vroegere dienstbetrekking, nu niet mogelijk.

7. Ondanks het feit dat de opname als loon uit vroegere dienstbetrekking wordt aangemerkt, is voor de berekening van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw het hoge percentage van toepassing.

Examenopgave 33

1. Uitwerking:

1. De aankoop van een boeket bloemen is geen loon voor de WKR.
2. De vergoeding voor de printer, die zakelijk wordt gebruikt kan als eindheffingsloon in de vrije ruimte worden ondergebracht. Omdat de werkgever de printer noodzakelijk acht voor de dienstbetrekking kan de vergoeding als gerichte vrijstelling gekwalificeerd worden.
3. Voor de kosten voor het tijdelijk verblijf in het kader van de dienstbetrekking, alsmede de maaltijden geldt een gerichte vrijstelling.
4. Voor het ter beschikking stellen van een auto aan Karel van der Graaf bestaat geen mogelijkheid het voordeel aan te wijzen als eindheffingsloon. Dit voordeel dient tot het individueel loon van de werknemer te worden gerekend.
5. De parkeerplaats, die wordt gebruikt door werknemers die met de eigen auto rijden (50%),maakt geen deel uit van de algemene ruimte, omdat deze niet onder de definitie van een werkplek valt (art. 3.7 letter b Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011). De parkeerplaats is van de bedrijfsruimte gescheiden door een doorgaande weg. Wel heeft de werkgever de mogelijkheid het gratis parkeren onder te brengen in de vrije ruimte of indien deze volledig is benut, af te rekenen tegen 80% eindheffing. Het parkeren op het bedrijfsterrein met de door de werkgever ter beschikking gestelde auto heeft niets met de WKR van doen. Het betreft intermediaire kosten.
6. Voor de vakliteratuur geldt een gerichte vrijstelling.
7. De verstrekking van de LCD-TV kan als eindheffingsloon worden aangewezen en onder de vrije ruimte worden gebracht.

2. Voor de vergoeding van € 0,19 geldt een gerichte vrijstelling.

Wat betreft het restant van € 0,10 zijn er 3 mogelijkheden:

* € 0,10 werknemersloon;
* € 0,10 wordt aangewezen als eindheffingloon en ondergebracht in de vrije ruimte;
* combinatie van werknemersloon en vrije ruimte/80% eindheffing.

3. De aanschafkosten van de fiets kunnen als eindheffingsloon in de vrije ruimte worden ondergebracht. Als de vrije ruimte niet toereikend is, dient eindheffing te worden berekend naar een tarief van 80%.

4. Nee. De werkgever verstrekt voor de aanschaf van de fiets een renteloze lening aan de werknemer zonder dat dit fiscale consequenties heeft. Het rentevoordeel valt onder de nihilwaardering. De aflossing van de lening valt niet onder de vrije ruimte, omdat deze plaatsvindt met een onbelaste vergoeding (voor de reiskosten geldt een gerichte vrijstelling).

5. De werkgever heeft de keuze deze eindejaarsbonussen aan te wijzen als werknemersloon of als werkgeversloon (vrije ruimte/80% eindheffing), mits de eindejaarsbonus voldoet aan de gebruikelijkheidstoets.

Examenopgave 34

1. Berekening nettoloon:

Bruto salaris € 3.250 -/- werknemersdeel pensioenpremie € 50 -/- Anw- en WGA-hiaat-verzekering € 45 -/- privégebruik auto € 60 + netto kostenvergoeding € 100 + vergoeding smartphone € 25 + bonus € 3.000 -/- lamp € 350 -/- loonheffing € 1.450 = € 4.420.

2. Tabel

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Letter** | **Post** | **Onderbouwing** |
| a | Maandsalaris | Verplicht loon voor de werknemer |
| b | Pensioenregeling | Aanspraak die de omkeerregel volgt |
| c | ANW- en WGA-hiaat | Aanspraak die de omkeerregel volgt |
| d | Auto van de zaak | Verplicht loon voor de werknemer (1/12 x 22% als het een auto is van na 2016)  Eigen bijdrage komt in mindering op de bijtelling |
| e 1 | Parkeren | Intermediaire kosten |
| e 2 | Wassen | Intermediaire kosten |
| e 3 | Kleine kosten | Belast loon, mag in de vrije ruimte. Conform Memorie van Toelichting ook goed: Gerichte vrijstelling |
| e 4 | Lunches | Gerichte vrijstelling |
| e 5 | Internet | Belast loon, mag in de vrije ruimte |
| e 6 | Representatie | Intermediare kosten |
| f | Laptop | Gerichte vrijstelling |
| g | Smartphone | Gerichte vrijstelling |
| h | Bonus | Belast loon, mag in de vrije ruimte  Dit zal niet als ongebruikelijk worden gezien |
| i | Kerstpakket | € 100 is belast loon, mag in de vrije ruimte |
| j | Kerstborrel | Nihilwaardering |
| k | Lamp | € 450 is belast loon, mag in de vrije ruimte |
| l | Zvw-bijdrage | Is een werkgeversheffing |
| m | Loonheffing | Is inhouding |

3. Twee redenen waarom deze cafetariaregeling voor Brinkman bij gebruik van de WKR nadelig uit kan werken:

* Door de cafetariaregeling wordt het loon verlaagd, zodat de vrije ruimte ook lager wordt.
* De vergoedingen die in de vrije ruimte vallen, nemen juist toe, omdat bij een cafetaria-regeling sprake is van een fiscaalvriendelijke regeling voor de werknemer. Voor apparatuur en gereedschappen (zoals laptop en smartphone) geldt dan geen gerichte vrijstelling, zodat de waarde ten last van de vrije ruimte komt.

4. Een zakelijke reiskostenvergoeding tot € 0,19 per kilometer is een gerichte vrijstelling. Deze komt niet ten laste van de vrije ruimte.

5. Een diensttijduitkering behoort op grond van art. 11 lid 1 letter o Wet LB 1964 tot het loon dat vrijgesteld is. Hierdoor komt men niet toe aan de vraag of het werknemersloon is of moet worden aangewezen als eindheffingsloon, dat ten laste van de vrije ruimte wordt gebracht.

6. Doordat aan elke jubilaris een extra maandloon inclusief vakantiebijslag is toegekend, is de diensttijdvrijstelling al gebruikt. De horloges vormen loon in natura, waarvoor een waardering tegen factuurwaarde geldt.

7. Deze vorm van loon is niet aangewezen als verplicht loon voor de werknemer. Het is zelfs gebruikelijk dat een werkgever bij het geven van een cadeau de heffing voor zijn rekening neemt. Aanmerken als eindheffingsloon en onderbrengen in de vrije ruimte is toegestaan. Maar het is niet verplicht.

8. Hoewel dat niet gebruikelijk is bij een cadeau, mag de werkgever deze vorm van loon in natura ook bij de werknemer belasten. In dit opzicht is de regeling onder de WKR niet anders dan die onder het oude regime van vergoedingen en verstrekkingen.

9. De loonsom bedraagt € 2.500.000. De ontslagvergoedingen vormen loon uit vroegere dienstbetrekking en zijn in totaal meer dan 10% van de totale loonsom. De ontslagvergoedingen moeten daarom worden geëlimineerd uit de loonsom voordat de vrije ruimte kan worden berekend. De vrije ruimte is dus 1,2% van (€ 2.500.000 -/- € 260.000) = € 26.880. Dit is vastgelegd in art. 31a lid 2 Wet LB 1964.

10. Er is sprake van overschrijding van de vrije ruimte met € 35.000 -/- € 26.880 = € 8.120. Hierover moet worden afgedragen aan eindheffing 80% van € 8.120 = € 6.496.

Examenopgave 35

1. Er is geen sprake van een belast loonvoordeel. Art. 11 lid 1 letter f Wet LB 1964: vrijgestelde aanspraak.

2. Er is geen belast loonvoordeel. Het voordeel wordt niet verstrekt door de werkgever. Het vloeit niet voort uit de dienstbetrekking, maar uit de collectiviteit. Dit kan ook door andere collectieven worden gerealiseerd.

3. Er is sprake van een voordeel uit dienstbetrekking. Het voordeel is dusdanig met de dienstbetrekking verbonden dat het als daaruit genoten moet worden beschouwd. (Aangegeven wordt dat Marleen zich bijzonder heeft ingespannen voor deze klant).

Er hoeven echter geen loonheffingen te worden ingehouden en afgedragen. Er is sprake van loon van een derde. Dit behoort alleen tot het loon als hiermee in de arbeidsovereenkomst rekening is gehouden of als er sprake is van fooien (art. 3.6 Uitv.regeling LB 2011). Dat is hier niet het geval. Marleen moet de waarde zelf verantwoorden in haar aangifte inkomstenbelasting.

Een andere benadering is de volgende. De werkgever kan stellen dat het voordeel eigenlijk aan hem toekomt, maar dat hij dit bewust aan Marleen laat. In dat geval is er wel sprake van loonheffingen.

Vermelding van één van beide uitwerkingen is voldoende.

4. De kosten onderweg worden op grond van art. 31a lid 2 letter b Wet LB 1964 na aanwijzing als eindheffingsloon gezien als een gerichte vrijstelling. Conform art. 31a lid 3 Wet LB 1964 mogen deze vergoedingen alleen buiten de heffing worden gelaten als er een steekproefsgewijs onderzoek is gedaan.

Examenopgave 36

1. Nee, niet zonder meer. Beoordeeld moet worden of het geschenk van € 2.000 aan de gebruikelijkheidstoets voldoet. De gebruikelijkheidstoets houdt in dat de vergoedingen en verstrekkingen die de werkgever aanwijst als eindheffingsloon niet meer dan 30% mogen afwijken van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is. Het gaat hierbij onder meer om:

* de soort vergoedingen en verstrekkingen en de waarde ervan;
* de hoogte van de vergoedingen en verstrekkingen;
* wie de vergoedingen en verstrekkingen krijgen.

Ook moet beoordeeld worden of aanwijzing als eindheffingsloon gebruikelijk is.

2. Ten laste van de vrije ruimte worden de volgende bedragen gebracht:

Y bv:

Reiskosten bovenmatig (€ 0,09 per km) €  5.000

Cadeaus bij verjaardagen à € 50 - 5.000

Kerstpakketten - 7.000

Afdelingsborrels in café De Bruine Pij - 3.000

Totaal € 20.000

Z bv:

Reiskosten bovenmatig (€ 0,09 per km) €  6.000

Cadeaus bij verjaardagen à € 50 - 10.000

Kerstpakketten - 14.000

Vergoeding vakbondscontributie - 3.000

Personeelsfeest 10-jarig jubileum in zalencomplex Bourbon - 20.000

Totaal € 53.000

3. Y bv: Vrije ruimte 1,2% van € 3.000.000 = € 36.000. Ten laste van de vrije ruimte € 20.000. Resteert € 16.000 vrije ruimte. Te betalen eindheffing is nihil.

Z bv: Vrije ruimte 1,2% van € 2.500.000 = € 30.000. Ten laste van de vrije ruimte € 53.000. Overschrijding vrije ruimte met € 23.000. Te betalen eindheffing 80% hiervan is € 18.400.

4. Als beide vennootschappen gedurende het hele kalenderjaar bij hetzelfde concern behoren, kan de zogenaamde concernregeling worden toegepast. De loonsommen en de vrije ruimte moeten over het totaal worden berekend. De totale vrije ruimte wordt dan € 66.000. Ten laste hiervan moet in totaal worden gebracht € 73.000. Hiermee wordt de vrije ruimte met € 7.000 overschreden, zodat de te betalen eindheffing € 5.600 bedraagt. Art. 32 lid 1 Wet LB 1964 geeft aan dat de belasting wordt afgedragen door de inhoudingsplichtige met het grootste bedrag aan eindheffingsloon.

Examenopgave 37

1. Marconi bv wordt als kleine werkgever aangemerkt, omdat de loonsom beneden € 322.000 blijft. Daarom geldt voor Marconi bv geldt vanaf de start de sectorale premie. Een groothandel in aardappelen valt onder sector 42. Hiervoor bedraagt de gedifferentieerde premie Werkhervattingskas (Whk) in 2017: 0,95%, namelijk 0,66% voor WGA en 0,29% voor ZW-flex. Zie tabel 59.12.1 in de Loonalmanak.

2. De Belastingdienst maakt de gedifferentieerde WGA premie bekend via een voor bezwaar vatbare beschikking.

3. Nee, want dan had het verzoek voor 2 oktober 2017 moeten zijn ingediend / ten minste 13 weken voor 1 januari 2018. Zie art. 40 lid 9 Wfsv.

4. Nee, omdat de WW geen eigen risicodragerschap voor bedrijven kent en het eigenrisicodragerschap ZW niet gekoppeld is aan dat van de WGA.

5. Ja, het is zinvol eigenrisicodrager te worden. Voor Ruud en Freek loopt de werkgever namelijk geen risico, omdat voor hen wegens hun arbeidsongeschiktheidsuitkering een no-riskpolis geldt. Zij vallen onder de vangnetregeling bij arbeidsongeschiktheid. Voor de oudere werknemers (67 en 68 jaar oud) loopt de werkgever evenmin risico, omdat aan hen geen WGA-uitkering kan worden toegekend.

6. Nee. Marconi bv gaat uit van een verkeerde veronderstelling. De WIA-uitkering telt namelijk niet mee bij Marconi bv, maar bij het bedrijf waarmee een dienstverband bestond toen zij arbeidsongeschikt werden.

7. De werkgever kan aanspraak maken op de zogeheten mobiliteitsbonus (een korting op de WAO/WIA-premie en op het werkgeversdeel van de premie WW-Awf). Ook is de no-riskpolis van toepassing. Mogelijk kan Marconi bv ook aanspraak maken op een subsidie voor aanpassing van de werkplek en/of op een proefplaatsing.

Examenopgave 38

1. Uitzonderingen op het uniform loonbegrip zijn blijkens art. 16 lid 2 Wfsv:

* loon uit vroegere dienstbetrekking;
* eindheffingsbestanddelen als bedoeld in art. 31 lid 1 letter b tot en met h Wet LB 1964.

2. Een aanspraak is een door de werknemer afdwingbaar recht op voorzieningen naast de normale beloning in geld, gebaseerd op een door de werkgever getroffen voorziening. De aanspraak wordt meestal ondergebracht in een fonds of bij een verzekeringsmaatschappij. Een voorbeeld is een aanspraak op een pensioenuitkering.

3. Op basis van de hoofdregel is een aanspraak belast en is de uitkering later vrijgesteld. Maar veelal is de omkeerregel van toepassing. Die luidt dat de aanspraak vrijgesteld is en de latere uitkeringen belast zullen zijn. De omkeerregel is vastgelegd in art. 11 Wet LB 1964.

4. Nettobetaling: Brutoloon € 3.000 + Reiskostenvergoeding € 100 -/- Werknemersdeel pensioenpremie € 200 -/- Loonbelasting en premie volksverzekeringen € 700 = € 2.200.

5. Loonkosten: Brutoloon € 3.000 + Vakantiebijslag € 240 + Reiskostenvergoeding € 100 + Werkgeversdeel pensioenpremie € 200 + Premie werknemersverzekeringen € 500 + Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw € 220 = € 4.260.

6. Nee. Een vergoeding voor dit soort kosten kan niet vrij worden verstrekt. Het is geen werkkleding. Zelfs al zou het werkkleding zijn, dan geldt hiervoor geen nihilwaardering omdat er sprake is van een vergoeding in plaats van het ter beschikking stellen. Ook is er geen sprake van persoonlijke verzorging op de werkplek, waarvoor wel een nihilwaardering zou gelden. Het bedrag moet belast worden bij de werkneemsters of als eindheffingsloon worden aangewezen (en kan dan ten laste van de vrije ruimte komen).

7. Ja. De vergoeding kan na aanwijzing als eindheffingsloon onbelast worden verstrekt. Hier is sprake van een gerichte vrijstelling. Een bedrag van € 7,50 voor een maaltijd is niet als bovenmatig te beschouwen.

8. Ja. De kleding kan vrij ter beschikking worden gesteld. Er is geen sprake van privévoordeel. De kleding kan niet buiten de dienstbetrekking worden gedragen, omdat deze verplicht op de werkplek moet worden bewaard.

9. Nee. Er zijn geen fiscale gevolgen. Weliswaar bedraagt de korting meer dan 20%, maar deze 20% heeft betrekking op de waarde in het economisch verkeer. Nu de kleding gedurende een periode van enkele maanden intensief is gedragen, is aannemelijk dat de waarde in het economisch verkeer zeer laag is.

10. Producten uit het eigen bedrijf die niet branchevreemd zijn, mogen aan het personeel worden verkocht met een fiscaal vrije korting van maximaal 20% van de waarde in het economisch verkeer. Bovendien mag de korting op jaarbasis niet meer dan € 500 bedragen. De maximaal vrijgestelde korting per jaar bedraagt dus € 500 behorend bij een verkoopprijs van € 2.500. Bij overschrijding van het vrijgestelde bedrag zijn loonheffingen verschuldigd. Er is dan sprake van loon voor de werknemer of aanwijzing als eindheffingsloon.

11. Een belemmering bij dit type ondernemingen is, dat de vrije ruimte vrij snel opgebruikt is, waarna de werkgever 80% eindheffing verschuldigd is.

12. Nee. Met het voordeel hoeft geen rekening te worden gehouden. Er is wel sprake van een voordeel dat kan worden gezien als 'loon van derden'. Maar er is geen sprake van fooien e.d. Ook is er in de arbeidsovereenkomst geen rekening mee gehouden.

13. Indien mevrouw Van Doorn de bedrijfsauto ook privé (voor meer dan 500 km per jaar) gebruikt, moet (conform art. 13bis Wet LB 1964) een bijtelling bij haar loon plaatsvinden, bij geen of weinig privégebruik niet. De terbeschikkingstelling van de parkeerplaats blijft buiten de loonheffingen. Alle kosten verbonden aan de auto moeten als normale bedrijfskosten worden beschouwd.

14. De vaste km-vergoeding voor de twee medewerksters valt onder de gerichte vrijstellingen en mag (na aanwijzing als eindheffingsloon) vrij worden vergoed. De parkeerplek voor de twee medewerksters is echter loon. Deze is niet te beschouwen als werkplekvoorziening, omdat Lion Fashion hiervoor geen arboverantwoordelijkheid draagt. Daarom is een nihilwaardering niet mogelijk. Aanwijzing als eindheffingsloon is wel mogelijk; bij overschrijding van de vrije ruimte is 80% eindheffing verschuldigd.

15. Er zijn drie mogelijkheden:

* de hele waarde als werknemersloon aanmerken;
* alleen de waarde van het privégebruik als werknemersloon aanmerken op basis van nacalculatie.
* de waarde van het zakelijke gebruik aanwijzen als eindheffingsloon op basis van nacalculatie. Hiervoor geldt een gerichte vrijstelling.

Examenopgave 39

1. Nee, het eigenrisicodragerschap heeft geen gevolgen voor de IVA-uitkering

2. Het kan worden opgezegd met ingang van 1 januari 2017. Opzegging kan alleen per 1 juli en 1 januari van een kalenderjaar.

3. Opzegging/afmelding bij de Belastingdienst moet voor 2 oktober 2016 plaatshebben, uiterlijk 13 weken voor de beëindigingsdatum.

4. Nee, de werkgever draagt een uitlooprisico en moet de WIA-uitkering tot maximaal 10 jaar doorbetalen.

5. Nee, omdat beiden niet verzekerd zijn voor de WIA.

6. (Uitkering) Wajong.

Examenopgave 40

1. Nee, de berekening is onjuist:

1. Het bedrag van € 150.000 moet niet in mindering worden gebracht omdat dit loon uit vroegere dienstbetrekking minder is dan 10% van de loonsom.
2. Het onder e. genoemde bedrag van € 2.700 verhoogt de fiscale loonsom.
3. De bedragen die als eindheffingsloon worden aangewezen, maken geen onderdeel meer uit van het fiscale loon van de werknemers en komen in mindering op de loonsom van € 2.000.000.

2. De waarde van de kerstpakketten voor oud-medewerkers (punt h) is verplicht eindheffingsloon.

3. Behandeling van de posten a tot en met j:

1. Declaraties van benzinebonnen voor de bestelauto vormen intermediaire kosten en komen niet ten laste van de vrije ruimte.
2. Consumpties onder werktijd vormen loon, maar hiervoor geldt een nihilwaardering. Het bedrag hoeft niet als eindheffingsloon te worden aangewezen en komt niet ten laste van de vrije ruimte. Voor frisdrank wordt de kostprijs betaald, zodat er geen voordeel voor de werknemer is. Er is geen sprake van loon.
3. Een bloemetje voor een zieke medewerker wordt beschouwd als voordeel buiten dienstbetrekking. De waarde ervan vormt geen loon en komt dus niet ten laste van de vrije ruimte.
4. Het bedrag van € 1.700 is loon. Dit kan als eindheffingsloon worden aangewezen en worden ondergebracht in de vrije ruimte.
5. De gratificaties vormen loon. Maar omdat de uitkeringen gebruteerd worden, komt de loonheffing voor rekening van de werknemers. Aanwijzing als eindheffingsloon is niet aan de orde, zodat het bedrag niet aan de vrije ruimte wordt toegevoegd.
6. De diensttijduitkeringen voldoen aan de voorwaarden om als vrijgesteld loon te worden beschouwd op grond van art. 11 Wet LB 1964. Ze behoren niet tot het loon, hoeven dus niet als eindheffingsloon te worden aangewezen en leggen geen beslag op de vrije ruimte.
7. Een storting door de werkgever in de kas van de personeelsvereniging is geen loon. Er is geen voordeel voor de werknemer. Er vindt geen toerekening aan de vrije ruimte plaats.
8. Het bedrag van € 3.800 wordt aangewezen als eindheffingsloon en komt in de vrije ruimte. De waarde van de kerstpakketten voor het huidige personeel is loon, maar mag als eindheffingsloon worden aangewezen. De waarde van de kerstpakketten aan oud-medewerkers is verplicht eindheffingsloon.
9. Loon in geld wordt vervangen door loon in natura. Het bedrag van € 7.200 mag als eindheffingsloon worden aangewezen en ten laste van de vrije ruimte worden gebracht.
10. Een kilometervergoeding van € 0,14 is loon, maar kan als eindheffingsloon worden aangewezen en wordt dan beschouwd als gerichte vrijstelling. Het bedrag blijft namelijk beneden het toegestane maximum van € 0,19. De vergoeding die Gijs ontvangt, is € 220 hoger dan het forfait. Maar dit bedrag kan worden gecompenseerd met de lagere vergoeding die Gijs voor woon-werkverkeer ontvangt. Hier heeft hij een speling van € 1.070 opgebouwd. Dus de voor de hele vergoeding voor zakelijke kilometers geldt een gerichte vrijstelling. Toevoeging aan de vrije ruimte is niet aan de orde.

4. Een cafetariaregeling moet altijd aan de volgende voorwaarden voldoen:

1. De regeling moet schriftelijk zijn vastgelegd;
2. Er moet sprake zijn van een uitruil van loonbestanddelen (niet van een betalingsregeling of besteding van loon);
3. De uitruil moet betrekking hebben op toekomstige loonbestanddelen;
4. De uitruil moet realiteitswaarde hebben; hiervan is sprake bij een wijziging in de onderlinge rechtsverhouding
5. Er mag geen sprake zijn van voorspelbare nadeligheid voor de werknemer (bijvoorbeeld het ruilen van € 100, eindejaarsuitkering voor € 90 vakliteratuur).
6. De werknemer kan ten minste eenmaal per jaar een keuze maken.

(Als aan nog meer aanvullende voorwaarden voldaan wordt, heeft een verlaging van het brutoloon geen gevolgen voor de pensioenopbouw. Deze aanvullende voorwaarden moeten niet worden genoemd. Het betreft de deelname van ten minste driekwart van de werknemers, de tijdelijke verlaging van het fiscale loon, de maximale verlaging met 30% van het oorspronkelijk pensioengevend salaris).

5. Een beschikbare premieregeling heeft de volgende kenmerken:

1. Het op te bouwen pensioen is afhankelijk van de ter beschikking gestelde premie;
2. Het pensioen mag na 37 jaren opbouw niet meer bedragen dan 70% van het pensioengevend loon op dat tijdstip;
3. De beschikbare premie wordt actuarieel vastgesteld per leeftijdscategorie;
4. Als loopbaanontwikkeling wordt achtereenvolgens gerekend met respectievelijk 3%, 2%, 1% en 0% per jaar;
5. De rekenrente wordt op ten minste 4% gesteld;
6. De inflatie wordt op nihil gesteld;
7. Op de pensioendatum wordt het pensioen pas aangekocht;
8. Als door hoge beleggingsopbrengsten het pensioen boven 100% stijgt, moet het meerdere met de fiscus worden afgerekend als het pensioen ingaat.

6. De beschikbare premieregeling is geregeld in art. 18a lid 3 Wet LB 1964.

7. Pensioenaanspraken zijn vastgesteld op grond van art. 11 lid 1 letter c wet LB 1964.

Examenopgave 41

1. Netto ontvangen de werknemers € 3.600. Bruto is dat 100/59,2 x € 3.600 = € 6.081,08. Hierbij komen premies werknemersverzekeringen 12% van € 6.081,08 = € 729,73. En de werkgevers-heffing Zvw 6,65% van € 6.081,08 = € 404,39. De totale loonkosten zijn € 7.215,20.

2. De vrije ruimte is toereikend. Er is geen eindheffing verschuldigd, dus de loonkosten van de kilometervergoedingen blijven € 3.600.

3. Nu is 80% van € 3.600 eindheffing verschuldigd = € 2.880. De totale loonkosten bedragen dan € 6.480.

4. Hij wijst dit loon aan als eindheffingsloon. Zelfs bij een eventuele overschrijding van de vrije ruimte levert dit lagere loonkosten op dan bruteren.

5. Stroom4You handelt:

1. Niet juist. Een onbelaste vergoeding is slechts toegestaan als in alle objectiviteit en redelijkheid vaststaat dat er kosten worden gemaakt.
2. Juist. Als voorwaarde geldt wel dat de functie van Joost Bouman uit kostenoogpunt vergelijkbaar is met een ambtenaar op dienstreis.
3. Niet juist. Er is geen sprake van doorlopend afwisselend gebruik van een bestelauto. Voor de ter beschikking gestelde auto moeten loonheffingen worden ingehouden en afgedragen. Of de werknemer moet aantoonbaar minder dan 500 km per jaar rijden. Dan kan hij een Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto aanvragen.
4. Juist of Niet juist. Als andere klanten van het energiebedrijf ook 10% korting krijgen, is er geen sprake van voordeel uit dienstbetrekking. Ook kan de korting of een deel van de korting onder de gerichte vrijstelling vallen die hoort bij het betrekken van producten uit eigen bedrijf. Omdat niet voldoende gegevens bekend zijn, is geen compleet antwoord te geven.
5. Niet juist. De relatie werkgever-werknemer staat hier voorop. Er is sprake van voordeel uit dienstbetrekking, dus loon.
6. Juist. Als voorwaarde geldt wel dat het aantal vakantiedagen niet mag komen onder het wettelijk minimum van de Wet Minimumloon en Minimumvakantiebijslag.

6. Wel of niet behorend tot het pensioengevend loon:

1. Eindheffingsbestanddelen behoren niet tot het pensioengevend loon.
2. Ingehouden pensioenpremie behoort wel tot het pensioengevend loon.
3. De bijtelling privégebruik auto behoort niet tot het pensioengevend loon.
4. De franchise behoort wel tot het pensioengevend loon (maar niet tot de pensioenopbouw)
5. Het fictief loon van een werknemer/ab-houder behoort niet tot het pensioengevend loon.

Examenopgave 42

1. Wel of geen dienstbetrekking?

1. Ja. Er is sprake van een echte (privaatrechtelijke) dienstbetrekking op grond van art. 2 lid 1 Wet LB 1964. Aan het gestelde in art. 7:610 lid 1 BW (arbeidsovereenkomst) wordt voldaan.
2. Ja. Er is sprake van een fictieve dienstbetrekking op grond van art. 3 lid 1 letter e Wet LB 1964.
3. Pensioen: Ja. Er is sprake van een vroegere dienstbetrekking op grond van art. 2 lid 1 Wet LB 1964.
4. d. Nee. Ds. Arie Zwager verricht arbeid van overwegend geestelijke aard. De gezagsverhouding ontbreekt, waardoor er geen sprake is van een echte dienstbetrekking. Er is ook geen fictieve dienstbetrekking als thuiswerker of gelijkgestelde (art. 2e lid 2 letter c Uitv.besluit LB 1965)
5. Nee. Karel valt onder de vrijwilligersregeling. Voor hem geldt niet de fictieve dienstbetrekking genoemd in art. 4 letter c Wet LB 1964 en art. 2 Uitvoeringsbesluit LB 1965. Hij is niet in (fictieve) dienstbetrekking en werkt belangeloos (niet bij wijze van beroep) voor een sportorganisatie. Hij krijgt uitsluitend een vergoeding voor de werkelijke reiskosten.

2. Er wordt 52% loonheffing ingehouden en er wordt geen rekening gehouden met de loonheffingskorting.

3. Er wordt geen rekening gehouden met het maximumpremieloon werknemersverzekeringen en met het maximumbijdrageloon Zvw.

4. Ja. Barry kan de te hoge inhouding aan loonheffing terugkrijgen via de inkomstenbelasting.

5. Ja. Via de VCR-methode kunnen de eventueel te veel afgedragen premies werknemersverzekeringen en Zvw-bijdrage in een volgend aangiftetijdvak worden verrekend.

6. Ook dan kan Barry een teruggaaf via de inkomstenbelasting vragen. Het niet afdragen van de loonheffing is hem niet aan te rekenen. Hij mag er op vertrouwen dat de werkgever de op de loonstrook vermelde loonheffing afdraagt.

7. Ja. De vergoeding behoort tot het fiscale loon en de groene tabel dient te worden toegepast.

8. Ja. Ook al is de dienstbetrekking al beëindigd, is er sprake van loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. Daarom moet de witte tabel worden toegepast.

9. (in euro’s)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | **Maandtabel** | **Tabel bijzondere beloningen** | **Nettoloon** |
| Maandloon | 12.000 |  | 12.000 |
| Bijtelling auto | 2.604,17 |  |  |
| Inhouding AOV | - 150 |  | - 150 |
| Fiscaal voordeel hyp. lening | 50 |  |  |
| Kostenvergoeding |  |  | 250 |
| Bonus |  | 10.000 | 10.000 |
| Loonheffing |  |  | - 12.050 |
| Eindbedrag | **14.504,17** | **10.000** | **10.050** |

10. Pieter heeft te maken met de afbouw in de arbeidskorting (3,6% boven een loon van € 32.444). De tabel bijzondere beloningen geeft het verrekeningspercentage als verplicht aan.

11. Bij Jan is de volledige terugval in de arbeidskorting al verrekend via het maandloon.

12. Voor 1 april 2018: Mededeling werkelijk aantal S&O-uren aan RVO sturen.

13. De te veel verrekende afdrachtvermindering als negatieve afdrachtvermindering opnemen in de loonaangifte waarin de S&O-verklaring is gedagtekend óf in het daaropvolgend tijdvak.

14. Nettoloon € 800,-- x 1,576044 = € 1.260,84

Af: Kleinevergoedingsregeling € 163,-- x 0,576044 = €  93,90

Brutogage: € 1.166,94

15. Er hoeft geen loonstaat bijgehouden te worden:

* als de gage alleen bestaat uit onbelaste vergoedingen of verstrekkingen
* als geen loonheffingen verschuldigd zijn door toepassing van de kleinevergoedingsregeling (dan moet wel loonaangifte worden gedaan)
* als de artiest door een bureau wordt ingehuurd
* als de artiest en de opdrachtgever gebruik maken van een door de fiscus goedgekeurde (voorbeeld)overeenkomst

16. In dit geval is een loonstaat dus wel verplicht.

Examenopgave 43

1. Nee / Behoort niet tot het belastbaar loon. De aanspraak is vrijgesteld en de latere pensioenuitkering is belast. Het betreft de zogenaamde omkeerregel. Zie art. 11 lid 1 letter c Wet LB 1964.

2. Berekening pensioengevend loon:

12 x maandloon € 15.000 = € 180.000.

8% vakantiebijslag hierover = € 14.400.

13e maand = € 15.000.

De bijtelling voor de auto van de zaak is 22% van € 80.000 = € 17.600. Dit bedrag telt niet mee voor het pensioengevend loon conform art. 10b lid 1 Uitv.besluit LB 1965.

In totaal zou het pensioengevend loon bedragen: € 209.400.

Maar doorslaggevend is art. 18ga Wet LB 1964. Op grond hiervan vindt aftopping plaats tot € 103.317.

3. Het bedrag van de pensioenpremie is:

12,5% van (€ 103.317 min € 13.123 franchise) = € 11.274,25.

4. Ook over de 30%-vergoeding (een vorm van eindheffingsloon) mag pensioenopbouw plaatsvinden. Het maximaal pensioengevend loon van Marie Claire is € 60.000 + € 18.000 = € 78.000.

5. Berekening diensttijdvrijstelling op grond van art. 11 lid 1 letter o Wet LB 1964.

maandloon = € 15.000.

8% vakantiebijslag hierover = € 1.200.

1/12 deel van de 13e maand = € 1.250.

1/12 deel van de bijtelling voor de auto van de zaak = € 1.466,66.

Totaal onbelast uit te keren € 18.916,66.

6. De werkkostenregeling kent in tegenstelling tot de vroegere regeling voor vergoedingen en verstrekkingen, niet meer de mogelijkheid van waarderen tegen besparingswaarde. Het horloge is loon in natura en moet belast worden tegen de factuurwaarde inclusief omzetbelasting, dus € 750. De werkgever zal de heffingen niet ten laste van Gerard brengen en kan dit bedrag als eindheffingsloon aanwijzen.

7. De werkgever moet dit beschouwen als een loonvoordeel, zodat er loonheffingen verschuldigd zijn. Maar dit loonbestanddeel kan als eindheffing worden aangewezen, zodat Gerard hierover geen loonheffingen verschuldigd is. (Als de vrije ruimte toereikend is, hoeft de werkgever hierover geen 80% eindheffing af te dragen).

Examenopgave 44

1. Alle kosten van een auto van de zaak, dus ook parkeerkosten, zijn intermediaire kosten. Intermediaire kosten vormen geen loon. Voor de loonheffing zijn er geen gevolgen verbonden aan het gratis parkeren van de dienstauto's.

2. Parkeergelegenheid in een openbare parkeergarage valt niet onder de verantwoordelijkheid van de werkgever. Deze parkeerplekken worden niet als werkplek beschouwd. De medewerkers ontvangen de maximaal vrijgestelde km-vergoeding van € 0,19. Alle vergoedingen of verstrekkingen die dit forfaitaire bedrag overstijgen, vormen loon. (De werkgever mag het bedrag wel aanwijzen als eindheffingsloon.)

3. De accountant heeft gelijk. De werkgever kan de parkeerplaatsen in het afgescheiden gedeelte beschikbaar stellen aan de werknemers die met de eigen auto naar hun werk komen. Voor dit gedeelte van de parkeergarage is de werkgever verantwoordelijk in het kader van de Arbowet. Dit moet ook zijn opgenomen in het arboreglement. Door de extra slagboom en de borden worden deze plaatsen gezien als werkplek. Parkeergelegenheid op de werkplek wordt op nihil gewaardeerd. Er is geen sprake van loon.

De parkeerplaatsen die de werkgever in het openbare gedeelte huurt, kunnen beschikbaar worden gesteld aan dienstautoberijders en vormen onbelaste intermediaire kosten. In dit deel van de parkeergarage kunnen ook bezoekers parkeren.

4. De buitendienstmedewerkers moeten bereikbaar zijn. De werkgever doet een beroep op het noodzakelijkheidscriterium, zoals omschreven in art. 31a lid 2 letter g Wet LB 1964. De smartphones kunnen dan als gerichte vrijstelling buiten de heffing blijven. Er zijn geen loonheffingen verschuldigd.

5. Voor thuiswerkplekken heeft de werkgever kennelijk een arboverplichting. Zij moeten over een goede stoel en een goed bureau beschikken. Hiervoor geldt een gerichte vrijstelling op grond van art. 31a lid 2 letter h Wet LB 1964 juncto art. 8.4a Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011.Voor de internetvergoeding geldt een gerichte vrijstelling op basis van het noodzakelijkheidscriterium.

Examenopgave 45

a. Hier wordt voldaan aan de voorwaarden van de vrijwilligersregeling. Er is geen sprake van een dienstbetrekking en dus ook niet van loon / stap 1

b. Er is sprake van loon, maar dit is vrijgesteld op grond van art. 11 lid 1 letter f Wet LB 1964 / stap 3

c. Het is niet zozeer de dienstbetrekking, maar het collectief dat recht geeft op de korting. Daarom is geen sprake van een voordeel uit dienstbetrekking en dus ook niet van loon / stap 1

d. Er is (op dat moment) geen sprake van een voordeel uit dienstbetrekking en dus ook niet van loon / stap 1

e. Er is (op dat moment) sprake van loon, maar dit is vrijgesteld op grond van art. 11 lid 1 letter n Wet LB 1964, de zogenaamde fondsenvrijstelling / stap 3

f. Er is sprake van loon. De stappen 2 tot en met 5 zijn niet aan de orde. De werkgever mag het loon ten laste van de vrije ruimte brengen / stap 6

g. Er is sprake van een voordeel uit dienstbetrekking. Maar door het aangebrachte logo is de kleding te beschouwen als werkkleding in fiscale zin. Hiervoor geldt een nihilwaardering / stap 5

h. De slippers vormen een arbovoorziening. Hiervoor geldt een gerichte vrijstelling op basis van art. 31 a lid 2 letter h Wet LB 1964 juncto art. 8.4a Uitv.regeling LB 2011 / stap 4

Examenopgave 46

1. De jaarruimte is volgens art. 3.127 lid 1 en 4 Wet IB 2001 als volgt te berekenen:

(0,138 x premiegrondslag) - (6,5 x Factor A) - F.

De premiegrondslag is volgens art. 3.127 lid 3 de som van:

* winst uit onderneming vóór FOR en ondernemersaftrek 2016
* belastbaar loon 2016
* belastbare opbrengsten uit overig werk 2016
* belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen 2016
* verminderd met de franchise van € 12.032

Factor A is de aangroei van de pensioenaanspraken in 2016.

F is de toename van de FOR voor ondernemers in 2016.

2. Jaarruimte = (0,138 x ((64.000 + 5.000) - 12.032)) - (6,5 x 1000) = 1.320.

3. januari t/m juni 2017: 3/4 x € 1.602 x 6/12 = € 600,75

juli t/m december 2017: € 445 x 6/12 = € 222,50

Reisaftrek 2017: € 823,25

4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Situatie | **Belastbaar: ja/nee** | **Box 1** | **Box 2** | **Box 3** |
| a | Ja | x |  |  |
| b | Ja |  | x |  |
| c | Nee |  |  |  |
| d | Ja |  |  | x |
| e | Ja | x |  |  |

5. Nee. De kamerverhuurvrijstelling is niet van toepassing. Een van de voorwaarden voor de kamerverhuurvrijstelling is dat verhuurder en huurder gedurende de huurperiode beiden zijn ingeschreven bij de gemeente op het adres van de woning.

Uit de casus blijkt dat de collega met zijn gezin in Leeuwarden woont. Bovendien huurt hij de kamer slechts enkele dagen per week. Aangenomen mag worden dat hij bij de gemeente Leeuwarden is ingeschreven. De kamerverhuurvrijstelling is dus niet van toepassing.

Als de huurder wel op het adres van de woning is ingeschreven, bestaat er wel recht op de kamerverhuurvrijstelling.

6. Winst uit onderneming € 100.000

Af: Toevoeging aan de FOR 9,8% van de jaarwinst, maar maximaal €  8.946 -

Af: Zelfstandigenaftrek vast bedrag €  7.280-

Resteert: €  83.774

Af: Mkb-vrijstelling 14% hiervan €  11.728 -

Belastbare winst uit onderneming €  72.046

Examenopgave 47

1. Binnenlands belastingplichtige voor de inkomstenbelasting is elke inwoner van Nederland. Buitenlands belastingplichtige is degene die niet in Nederland woont, maar wel inkomen in Nederland geniet.

2. Een binnenlands belastingplichtige moet inkomstenbelasting betalen over zijn hele inkomen, waar ter wereld dat ook wordt genoten. Een buitenlands belastingplichtige is alleen inkomstenbelasting verschuldigd over het inkomen dat hij in Nederland geniet.

3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Omschrijving** | **Volledig aftrekbaar** | **Niet aftrekbaar** | **Gedeeltelijk aftrekbaar** | **Aftrekbaar bedrag €** |
| a | reclamepennen | x |  |  |  |
| b | wijnkistjes voor relaties |  |  | x | € 400 |
| c | kilometers met privéauto |  |  | x | € 1.900 |
| d | jaarkosten motorboot |  | x |  |  |
| e | reis- en verblijf congressen |  |  | x | € 1.600 |
| f | abonnement privételefoon |  | x |  |  |

4. Het betreft een periode van 9 maanden

Bij: Eigenwoningforfait 9/12 x 0,75% van € 350.000 = € 1.968,75

Af: Hypotheekrente 9/12 x 3,5% van € 250.000 = - € 6.562,50

Af: Taxatiekosten in verband met hypotheek = - € 400

Af: Notariskosten hypotheekakte = - € 700

Belastbaar inkomen uit eigen woning:

€ 1.968,75 - € 6.562,50 - € 400 - € 700 = € 5.693,75 negatief (aftrekpost).

5. Het resultaat is belast in box 2. Het gaat om een aanmerkelijk belang, omdat Geert Jansen minimaal 5% van de aandelen bezit.

De aankoopprijs bedroeg 60 x € 300 + 40 x € 350 = € 32.000. De verkoopprijs bedraagt 100 x € 400 = € 40.000. Het belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang door deze verkoop bedraagt € 40.000 - € 32.000 = € 8.000. Er geldt in box 2 een tarief van 25%, zodat de verschuldigde belasting 25% van € 8.000 ofwel € 2.000 bedraagt.

6.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Omschrijving** | **Mag wel met fiscale partner worden verdeeld** | **Mag niet met fiscale partner worden verdeeld** |
| a | Winst uit onderneming |  | x |
| b | Loon uit dienstbetrekking |  | x |
| c | Inkomen eigen woning | x |  |
| d | Verkoop aandelen | x |  |
| e | Vermogen in box 3 | x |  |

Examenopgave 48

1. Onjuist. De hoogte van de dividenduitkering is niet bepalend voor het al dan niet van toepassing zijn van box 2. Er is sprake van box 2 (aanmerkelijk belang) als iemand, eventueel met zijn of haar fiscale partner direct of indirect minimaal 5% heeft van:

* de aandelen (ook per soort) in een binnen- of buitenlandse vennootschap;
* de winstbewijzen van een binnen- of buitenlandse vennootschap;
* de genotsrechten (ook per soort) van de winstbewijzen of aandelen in een binnen- of buitenlandse vennootschap;
* het stemrecht in een coöperatie of vereniging op coöperatieve grondslag.

In de casus gaat het om 1000 aandelen Ahold. Met het oog op de omvang van Ahold bezit de heer De Bruijn geen 5%, dus er is geen sprake van een aanmerkelijk belang.

2. Onjuist. Een van de voorwaarden voor de kamerverhuurvrijstelling is, dat verhuurder en huurder gedurende de huurperiode zijn ingeschreven bij de gemeente op het adres van de woning. De collega woont met zijn gezin in het zuiden van het land, bovendien huurt hij de kamer slechts enkele dagen per week. Aangenomen mag worden dat hij bij een gemeente in het zuiden is ingeschreven.

3. Juist.

4. Onjuist. Waar iemand woont wordt beoordeeld naar de omstandigheden. Indien iemand is ingeschreven in bijvoorbeeld België, maar - zoals Guus Hiddink - woonachtig is bij zijn vriendin in Amsterdam, bepalen de omstandigheden, dat hij wordt gezien als binnenlands belastingplichtige.

5. Juist. Wel mag hij de aantoonbaar door hem gemaakte kosten aftrekken van de bruto-opbrengsten uit overig werk.

Examenopgave 49

1. Mevrouw Jacobs bezit 2% van de aandelen. Als vruchtgebruiker profiteert ze niet van eventuele waardestijgingen maar ontvangt ze wel het dividend dat op de aandelen wordt uitgekeerd. De vruchtgebruiker wordt daarom voor de toepassing van de aanmerkelijk belangregeling gelijkgesteld aan de aandeelhouder. Totaal bezit mevrouw Jacobs 6% van de aandelen en er is daarom sprake van een aanmerkelijk belang.

2. Bij box 3 gaat het om bezittingen zoals beleggingen en spaartegoeden, maar ook om overige bezittingen als contant geld, een tweede huis of recreatiewoning, een garage die niet bij de woning hoort, andere onroerende zaken, een schenking die men op papier heeft ontvangen, geld dat men heeft uitgeleend, fysiek goud of zilver zoals baartjes of beleggingsmunten en roerende zaken die zijn verhuurd of anderszins zijn belegd.

Met de aankoop van fysiek goud ontloopt hij de heffing in box 3 niet. Met de aankoop van het bosperceel ontloopt hij deze heffing wel. Voor particulieren geldt hiervoor namelijk een vrijstelling in box 3.

3. Voor de inkomstenbelasting kan een bloedverwant in de eerste graad jonger dan 27 jaar niet als fiscale partner worden aangemerkt. Pieter is nog geen 27 jaar en daarom worden hij en zijn vader niet als fiscale partners aangemerkt. De gerealiseerde overwaarde op het huis van de vader heeft geen invloed op de aftrek van de hypotheekrente voor Pieter.

Examenopgave 50

1. Onjuist. De wet IB kent een rangorderegeling. Alle bronnen van box 1 gaan voor op de bronnen in box 2.

2. Onjuist. De volgorde is:

* box 1;
* box 3;
* box 2;
* het volgende kalenderjaar.

3. Onjuist. De fiscus beoordeelt alleen het zakelijke karakter van de kosten en of de kosten in het kader van de onderneming zijn gemaakt. Als is vastgesteld dat de kosten een zakelijk karakter hebben mag de fiscus de hoogte van die kosten niet meer toetsen. De fiscus mag niet op de stoel van de ondernemer gaan zitten.

4. Onjuist, zolang een woning leeg te koop staat blijft een woning in box 1, gedurende een bepaalde periode is hypotheekrenteaftrek mogelijk. Als de woning wordt verhuurd, verhuist deze naar box 3. Hypotheekrenteaftrek is dan niet meer mogelijk. In box 3 wordt het saldo van de waarde van de woning en de resterende hypotheekschuld belast met 1,2% vermogensrendementsheffing (voor zover het saldo niet binnen de vrijstelling valt van box 3). Daar staat tegenover dat de huurinkomsten onbelast zijn. Als de woning direct na de verhuurperiode weer leeg te koop wordt gezet, valt deze vanaf dat moment weer in box 1. De rente is dan weer aftrekbaar tot aan het einde van de periode waarin de rente aftrekbaar zou zijn geweest als de woning onafgebroken leeg te koop had gestaan.

Examenopgave 51

1. Centrale begrippen die samenhangen met de hoogte van de fiscale aftrekbaarheid van de lijfrentevoorziening zijn jaarruimte en reserveringsruimte.

De jaarruimte dient ter compensatie van het tekort aan pensioenopbouw in het belastingjaar zelf. Voor de bepaling van de jaarruimte is een formule opgesteld: De jaarruimte is volgens art. 3.127 lid 1 en 4 Wet IB 2001 als volgt te berekenen:

(0,138 x premiegrondslag) - (6,5 x Factor A) - F.

De premiegrondslag is in het belastingjaar 2017 volgens art. 3.127 lid 3 de som van:

* winst uit onderneming vóór FOR en ondernemersaftrek 2016
* belastbaar loon 2016
* belastbare opbrengsten uit overig werk 2016
* belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen 2016
* verminderd met de franchise van € 12.032

Factor A is de aangroei van de pensioenaanspraken in 2016.

F is de toename van de FOR voor ondernemers in 2016.

De reserveringsruimte is de som van niet-benutte jaarruimten. Met de reserveringsruimte kan de onbenutte jaarruimte van de afgelopen zeven jaar worden ingehaald.

2. Zolang de woning ter beschikking staat als hoofdverblijf geldt het eigenwoningforfait. Wanneer de woning tijdelijk wordt verlaten, bijvoorbeeld in verband met vakantie of studie blijft het eigenwoningforfait gelden.

3. Het uitgangspunt is dat de belastinginspecteur en de rechter niet op de stoel van de ondernemer kunnen gaan zitten. De beoordeling of het terecht is dat een ondernemer, in plaats van een doorsnee auto, een luxere wagen uitkiest om (zich) in rond te (laten) rijden, is in beginsel enkel en alleen ter beoordeling van de ondernemer. Deze draagt het ondernemersrisico en is vrij om zijn eigen keuzes te maken, ook al blijkt dit achteraf niet zo goed uit te pakken. Er zijn echter grenzen. Zie o.a. het wagenparkarrest. In de beantwoording dient de nuancering tot uiting te komen.

4. Indien iemand naar de omstandigheden in Nederland woont dan is deze persoon in principe binnenlands belastingplichtig voor zijn hele inkomen (wereldinkomen) waar dat ook is verworven. Op basis van verdragen tussen Nederland en andere landen kan dubbele belastingheffing worden voorkomen. Is er geen verdrag met een ander land dan kan Nederland op grond van een eenzijdige regeling ter voorkoming van dubbele belasting een vermindering van de verschuldigde Nederlandse inkomstenbelasting verlenen.

5. Indien iemand een object verhuurt, is in het algemeen sprake van beheer van vermogen. Het innen van huur en het plegen van het normale onderhoud zijn activiteiten die normaal vermogensbeheer niet te boven gaan. Een eventuele winst behaald bij verkoop is dan niet belast.

Examenopgave 52

1. Onjuist. Hij voldoet niet aan de vereisten voor het urencriterium aangezien hij zijn voor werkzaamheden beschikbare tijd niet grotendeels aan zijn onderneming besteedt.

2. Juist.

3. Onjuist. Ten behoeve van de berekening van de jaarruimte zijn het inkomen en de pensioenaangroei van het voorafgaande kalenderjaar bepalend.

4. Onjuist. Buitenlands belastingplichtigen zijn belastingplichtig voor inkomsten uit bronnen die een zekere band met Nederland hebben, bijvoorbeeld in Nederland gelegen onroerende zaken. De nationaliteit speelt geen enkele rol.

5. Juist.

6. Juist.

Examenopgave 53

1. a. Verlies in box 1.

b. Waarde aandelen in geen enkele box.

c. Aanmerkelijk belang dividend in box 2.

d. Privépersonenauto is wel vermogen (zou dus box 3 zijn), maar is vrijgesteld.

2. Verzamelinkomen is de som van de belastbare inkomens in box 1 + 2 + 3.

3. Het verzamelinkomen is van belang voor:

* de drempels voor specifieke zorgkosten en giften;
* de ouderenkorting;
* de inkomensafhankelijke regelingen (zorgtoeslag, huurtoeslag e.d.).

4. Heffingskortingen die alleen via de Inkomstenbelasting geëffectueerd kunnen worden:

* inkomensafhankelijke combinatiekorting;
* korting voor groene beleggingen.

Examenopgave 54

1. Voorwaarden voor fiscaal partnerschap van ongehuwden:

* De partners moeten meerderjarig zijn
* Ze moeten in het kalenderjaar meer dan zes maanden onafgebroken samenwonen
* Ze moeten op hetzelfde GBA-adres ingeschreven staan
* Ze moeten een gezamenlijk verzoek doen

2. Boxen waarin aangegeven moet worden:

1. Salaris in box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning
2. Effecten geen aanmerkelijk belang in box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen
3. Betaalde hypotheekrente eigen woning in box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning
4. Audio- en video-installaties zijn vrijgesteld (worden voor persoonlijke doeleinden gebruikt