**9. Tabellen en heffingskortingen**

Opgave 9.1

1. Deze worden berekend door gebruikmaking van tabellen.

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

3. Voor loon uit tegenwoordige dienstbetrekking.

4. De ouderenkorting is bestemd voor personen in de AOW-leeftijd. Om hier recht op te hebben, moet het loon beneden € 36.057 liggen (2017). Bij een hoger loon is de ouderenkorting slechts € 71. De ouderenkorting mag slechts bij één werkgever of instantie worden toegepast. In principe vindt verrekening (samen met de algemene heffingskorting) plaats bij de AOW-uitkering, ook zonder dat hiervoor een Opgaaf gegevens voor de loonheffingen is ingevuld. Mocht de uitkeringsgerechtigde zijn loonheffingskorting bij een werkgever of een andere (pensioen)-instantie willen toepassen, dan moet hij aan elke inhoudingsplichtige een Opgaaf gegevens voor de loonheffingen zenden met daarop zijn keuze.

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

6. Bij Pieter, omdat hij minder loonheffingskorting heeft vanwege het ontbreken van de arbeids-korting.

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

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

Opgave 9.2

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

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

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

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

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

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

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

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

 b. bij overwerkloon en beloningen over een ander tijdvak;

 c. bij niet-opgenomen vakantiedagen van uitzendkrachten.

Opgave 9.3

1. Verschillen tussen de kolommen in een witte tijdvaktabel:

* het verschil in leeftijdsgroepen;
* het al dan niet toepassen van de heffingskortingen en/of de werkbonus.

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

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

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

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

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

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

Opgave 9.4

1. d. Werknemersverzekeringen en Zvw allebei met de VCR-methode

2. a. Bernhard mag kiezen bij welke van deze twee werkgevers hij de loonheffingskorting laat toepassen

 e. Bernhard is niet verplicht de loonheffingskorting bij een van beide werkgevers te laten toepassen

3. c. zowel voor loon uit tegenwoordige als voor loon uit vroegere dienstbetrekking

4. a. Eindheffing kent een enkelvoudig tarief en een tabeltarief

 b. Eindheffing komt voor rekening van de inhoudingsplichtige

 (Toelichting bij d.:

 80% eindheffing is slechts verschuldigd voor zover de vrije ruimte overschreden is)

5. a. moet de werkgever gebruikmaken van de tabel voor bijzondere beloningen

6. c. Bij een loon van € 1.854 moet worden uitgegaan van de regel bij € 1.850 en bij een loon van € 1.856 moet worden uitgegaan van de regel bij € 1.855

Opgave 9.5

1. a. indien jonger dan de AOW-leeftijd € 3.223 en indien in de AOW-leeftijd € 1.645

2. a. dagtabel, weektabel, vierwekentabel, maandtabel, kwartaaltabel

3. b. is bedoeld voor inkomsten uit vroegere dienstbetrekking

 c. kent een tabel zonder en een tabel met loonheffingskorting

 d. kent onderscheid tussen personen tot en personen vanaf de AOW-leeftijd

4. c. naar keuze de tijdvaktabel of de tabel voor bijzondere beloningen

5. b. via de groene maandtabel

6. d. is niet verwerkt in de witte en de groene tabel

Opgave 9.6

1.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **0%** | **9%** | **18%** | **20%** | **36%** | **36,55%** |
| Aannemer van werk van 45 jaar zonder loonheffingskorting |  |  |  |  | x |  |
| Artiest die in Nederland woont |  |  |  |  |  | x |
| Buitenlandse beroepssporter uit een niet-verdragsland |  |  |  | x |  |  |
| Gelijkgestelde van 73 jaar zonder loonheffingskorting |  |  | x |  |  |  |
| Sekswerker van 25 jaar met loonheffingskorting |  | x |  |  |  |  |
| Thuiswerker van 70 jaar met loonheffingskorting | x |  |  |  |  |  |

2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Witte tabel** | **Groene tabel** |
| Afkoopsom bij ontslag ter compensatie van de aanspraken uit de levensloopregeling |  | x |
| Loon uit tegenwoordige dienstbetrekking | x |  |
| Loondoorbetaling tijdens levensloopverlof aan een 25-jarige werknemer | x |  |
| Pensioenuitkering |  | x |
| Studie-uitkering aan een kind van een werknemer die is overleden tijdens zijn dienstbetrekking |  | x |
| Uitkering via de Toeslagenwet die niet samenloopt met ZW |  | x |
| Uitkering via de Wet uitkeringen burger-oorlogsslachtoffers 1940-1945 |  | x |
| Uitkering voor de financiering van loopbaanonderbreking in het kader van de Wazo | x |  |
| Ziektewetuitkering die de werkgever namens UWV doorbetaalt | x |  |
| Zwangerschaps- en bevallingsuitkering | x |  |

3.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Witte tabel** | **Groene tabel** | **Geen tabel** |
| Algemene heffingskorting | x | x |  |
| Arbeidskorting | x |  |  |
| Jonggehandicaptenkorting |  |  | x |
| Levensloopverlofkorting |  |  | x |
| Ouderenkorting | x | x |  |

Opgave 9.7

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

2. Bij een maandloon van € 3.000 en geen recht op loonheffingskorting is € 1.151,92 verschuldigd aan loonbelasting/premie volksverzekeringen. Dit wordt in de witte maandtabel afgelezen bij het naast lagere loonbedrag van € 2.997,00.

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

* algemene heffingskorting maximaal € 2.254 : 12 = € 187,83 per maand; afbouw algemene heffingskorting 4,787% van (12 x € 3.000 -/- € 19.982) = € 766,78, dat is € 63,90 per maand; resteert € 123,93 algemene heffingskorting per maand.
* arbeidskorting maximaal € 3.223 : 12 = € 268,58 per maand; afbouw arbeidskorting 3,6% van (12 x € 3.000 -/- € 32.444) = € 128,02, dat is € 10,67 per maand; resteert € 257,91arbeidskorting per maand.

 Totale loonheffingskorting is € 123,93 algemene heffingskorting + € 257,91 arbeidskorting = € 391,84 per maand.

4. Zonder loonheffingskorting moet € 1.151,92 worden ingehouden (antwoord 2). Verminderd met de loonheffingskorting van € 391,84 (antwoord 3) bedraagt de inhouding € 760,08. Controle: De witte maandtabel geeft € 769,75 (maar gaat uit van een maandloon van € 2.997 in plaats van € 3.000). Het verschil komt door afrondingen.

Opgave 9.8

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

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

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

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

Opgave 9.9

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

2. Daarnaast kennen we de ouderenkorting, de alleenstaande-ouderenkorting, de jonggehandicaptenkorting, de levensloopverlofkorting, de werkbonus en de tijdelijke heffingskorting voor vroeggepensioneerden (tot en met 2017).

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

4. – Als het loontijdvak wordt onderbroken.

 – Als een werknemer in het loontijdvak in dienst of uit dienst treedt.

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

Opgave 9.10

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

2. De witte maandtabel is van toepassing.

3. De werkgever heeft niet juist gehandeld. Hij moet gebruikmaken van de witte kwartaaltabel. In de maanden juli tot en met september moet hij achtereenvolgens beoordelen hoeveel loonheffing hij moet inhouden over het gecumuleerde loon voor de loonheffing. Dus over een bedrag van € 627, een bedrag van € 1321 en een bedrag van € 1702. In de witte kwartaaltabel wordt rekening gehouden met loonheffingskortingen voor een periode van een kwartaal. Hierdoor komt men minder snel toe aan het inhouden van loonheffing. (In het geval van Marja wordt er in juli en augustus geen loonheffing ingehouden. Pas in september wordt een bedrag van € 28 ingehouden).

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

Opgave 9.11

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

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

3. Juist. (De loonheffingskortingen bestaan uit de algemene heffingskorting, de arbeidskorting, de werkbonus tot en met 2017, de jonggehandicaptenkorting, de ouderenkorting, de alleenstaande-ouderenkorting en de levensloopverlofkorting als overgangsregeling).

4. Juist.

Opgave 9.12

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

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

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

4. Juist.

Opgave 9.13

1. De artiestenregeling is niet van toepassing. Leo is in principe wel artiest, want hij levert een artistieke prestatie die bestemd is om door publiek te worden beluisterd of bezien. Maar in dit geval valt Leo onder de uitzondering die genoemd wordt in art. 5a lid 1 letter b Wet LB 1964, omdat hij het optreden rechtstreeks is overeengekomen met een natuurlijke persoon ten behoeve van diens persoonlijke aangelegenheden. Er is geen sprake van loonheffing. Leo moet de inkomsten aangeven voor de inkomstenbelasting.

2. 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 € 750 conform art. 35 lid 2 Wet LB 1964.

3. Betekenis van de kostenvergoedingsbeschikking: Volgens art. 35 lid 4 Wet LB 1964 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 of een reeks van optredens door de artiest. Zie art. 12a lid 2 Uitv.besl. LB 1965. Leo had zo’n beschikking kunnen aanvragen op basis van art. 12a lid 4 Uitv.besl. LB 1965.

4. Als Leo aan de personeelsvereniging 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.

5. De grondslag voor de loonheffing is € 750 min € 75 ingevolge de kleinevergoedingenregeling, dus € 675. Conform art. 35a lid 1 Wet LB 1964 moet hierover het gecombineerde heffings-percentage uit art. 21 letter b Wet LB 1964 worden geheven. De in te houden en af te dragen loonheffing bedraagt 36,55% van € 675 = € 246,71. (Zie tabel 59.11 Loonalmanak).

6. Werknemersverzekeringen: Op grond van art. 5 letter c ZW, WAO, WW en art. 8 WIA kan een artiest door een algemene maatregel van bestuur worden aangewezen als (fictief) verzekerde voor de werknemersverzekeringen. Deze aanwijzing heeft inderdaad plaatsgevonden en wel 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, tabel 59.7 Loonalmanak).

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

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

* Art. 10.2 Uitv.reg. LB 2011: gageverklaring laten ondertekenen en bewaren tot ten minste 31 december 2021.
* 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 Leo verstrekken.
* Art. 10.6 Uitv.reg. LB 2011: identiteit van Leo vaststellen en kopie bewaren bij loonadministratie.

8. De loonheffing werkt met een schijventarief. Er zijn vier loonschijven waarin het tarief oploopt van 36,55% tot 52%. Voor personen in de AOW-leeftijd kennen de eerste twee schijven een lager percentage, omdat zij geen AOW-premie afdragen. Het schijventarief stemt volledig overeen met het tarief van de inkomstenbelasting.

9. Herleidingsregels zijn er voor:

* werknemers die alleen belastingplichtig zijn;
* werknemers die alleen premieplichtig zijn;
* werknemers die geen premies hoeven te betalen voor een of meer volksverzekeringen.

10. De maximale levensloopverlofkorting is 4 x € 210 = € 840 (vier spaarjaren). Maar deze heffingskorting mag niet meer bedragen dan het opgenomen bedrag. In dit geval dus € 500. De resterende heffingskorting blijft gereserveerd voor de toekomst. (Vanaf het spaarjaar 2012 wordt geen levensloopverlofkorting meer opgebouwd).

11. Het nettoloon moet eerst worden gebruteerd.

12. Onjuist. AOW-gerechtigden zijn vrijgesteld van het betalen van AOW-premie. Daardoor kennen de eerste twee belastingschijven voor hen een lager gecombineerd percentage.

Opgave 9.14

1. Loonheffing bestaat uit een gecombineerd percentage voor loonbelasting en premie volksverzekeringen. Dit is vastgelegd in art. 27b Wet LB 1964.

2. Hier is sprake van een combinatie van loon uit tegenwoordige dienstbetrekking en loon uit vroegere dienstbetrekking (samenvoegingsbepaling). Het totaal moet worden belast via de witte loonheffingstabel.

3. Nu heeft Esther alleen loon uit vroegere dienstbetrekking. De inhouding wordt berekend aan de hand van de groene maandtabel.

4. In art. 3 lid 1 letter a Wet LB 1964.

5. In art. 7 lid 2 Uitv.besl. LB 1965. Hiervoor is op grond van 33 lid 2 letter c onder 2o Wet LB 1964 een speciale loonbelastingtabel gecreëerd. Zie tabel 57.6.6 Loonalmanak.

6. Conform deze tabel bedraagt de loonheffing 9% van € 1.500 = € 135.

7. KeuBa bv is naast de in te houden loonheffing ook premies werknemersverzekeringen verschuldigd. Zie art. 16 lid 1 Wfsv, waarin het premieloon gelijkgesteld is aan het loon voor de loonbelasting. Tevens wordt in de afzonderlijke werknemersverzekeringen (art. 4 lid 1 letter a ZW, WW, WAO en art. 8 WIA) gemeld dat de aannemer van werk een fictieve dienstbetrekking voor de werknemersverzekeringen heeft.

8. Er wordt gebruik gemaakt van speciale herleidingsregels voor degenen die niet alle heffingen hoeven af te dragen.

9. Volgens de witte maandtabel moet bij een tabelloon van € 1.998 een bedrag van € 303,83 aan loonbelasting/premie volksverzekeringen worden ingehouden. Hiervan moet de premie volksverzekeringen nog worden afgehaald, zodat alleen de loonbelasting resteert.

 De herleidingstabellen zijn niet opgenomen in uw naslagmateriaal. Maar het is ook mogelijk de loonbelasting te berekenen zonder van de herleidingsregels gebruik te maken. Gemakshalve herrekenen we het gevonden tabelloon van € 1.998 tot een jaarbedrag. Dit wordt 12 x € 1.998 = € 23.976.

 Op grond van tabel 59.10 Loonalmanak bedraagt de algemene heffingskorting maximaal € 2.254, maar wordt hier verminderd met 4,787% van (€ 23.976 -/- € 19.982) = € 191,19. Resterende algemene heffingskorting is € 2.062,81.

 Op grond van tabel 59.3 Loonalmanak heeft de arbeidskorting voor 27,65/36,55 deel betrekking op de volksverzekeringen, dus voor 8,90% op de loonbelasting. De arbeidskorting wordt dus 8,90/36,55 x € 3.223 (jaarmaximum) = € 784,81.

 Het jaarloon min de loonbelastingkortingen is dus € 23.976 min € 2.062,81 min € 784,81 = € 21.128,38. Dit is het jaarbedrag waarover de loonbelasting moet worden berekend.

 Loonbelasting eerste schijf: 8,90% van € 19.982 = € 1.778,84

 Loonbelasting tweede schijf 13,15% van € (21.128,38 -/- 19.982) = €   150,75

 Loonbelasting per maand € (1.778,84 + € 150,75) gedeeld door 12 = €   160,80

10. Bij een maandloon van € 3.000 en geen recht op loonheffingskorting is € 1.151,92 verschuldigd aan loonbelasting/premie volksverzekeringen. Dit wordt in de witte maandtabel afgelezen bij het naast lagere loonbedrag van € 2.997,00.

11. Het maximum van de tweede schijf bedraagt € 33.791 gedeeld door 12 = € 2.815,92 per maand. Het percentage premies volksverzekeringen bedraagt 27,65%. Voor premies volksverzekeringen is dus bestemd 27,65% van € 2.815,92 = € 778,60.

12. Totaal loonheffing € 1.151,92 (antwoord 10) verminderd met totaal premies volksverzekeringen € 778,60 (antwoord 11) = € 373,32.

13. De loonheffing over het tantième van € 5.000 (als eenmalige beloning) wordt berekend met behulp van de witte tabel voor bijzondere beloningen. Het overige loon over het vierde kwartaal bedraagt € 12.600. De loonadministrateur van Van Oost bv zal de loonheffing volgens de kwartaaltabel aflezen en verminderen met de in oktober en november ingehouden bedragen. Het restant is dan de in te houden loonheffing in december.
De werknemersverzekeringen en de Zvw-bijdrage worden berekend volgens de grondslag-aanwasmethode in de VCR-module. Hierbij moet rekening worden gehouden met de maandbedragen die gelden voor het maximumpremieloon en het maximumbijdrageloon.

Opgave 9.15

1. Wanneer de WW-uitkering door UWV wordt uitgekeerd, is UWV daarvoor inhoudingsplichtig en OTRA voor de aanvulling daarop. Het komt voor dat de WW-uitkering via de
(ex-)werkgever wordt betaald. In dat geval is de (ex)werkgever inhoudingsplichtig voor het geheel. Jan Zuil is met ontslag en is dus niet (meer) in dienstbetrekking. Hij kan daarom geen loon uit tegenwoordige dienstbetrekking ontvangen. Op de WW-uitkering en op de aanvulling is dus de groene tabel van toepassing.

2. Het onderscheid tussen loon uit tegenwoordige arbeid en loon uit vroegere arbeid is van belang voor de volgende zaken:

* Art. 22a Wet LB 1964 geeft aan: 'Voor de werknemer die loon uit tegenwoordige arbeid geniet, is de arbeidskorting van toepassing'. De arbeidskorting geldt dus niet voor loon uit vroegere arbeid.
* In art. 25 lid 2 en 3 Wet LB 1964 wordt aangegeven dat loonbelastingtabellen worden vastgesteld. E.e.a. is uitgewerkt in de Regeling loonbelasting- en premietabellen 1990 (niet in de wettenbundel). In art. 2 en 3 van deze Regeling wordt het onderscheid gemaakt tussen witte tabellen voor loon uit tegenwoordige arbeid en groene tabellen voor loon uit vroegere arbeid.
* Art. 26b Wet LB 1964 maakt voor de toepassing van het anoniementarief onderscheid tussen loon uit tegenwoordige en uit vroegere dienstbetrekking voor zover het betrekking heeft op de identificatieplicht en de verblijfs- en tewerkstellingsvergunning.
* In art. 1 lid 1 letter c onder 1o van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen wordt het loon uit vroegere dienstbetrekking uitgezonderd van de mogelijkheid tot afdrachtverminderingen.
* Art. 16 lid 2 letter a Wfsv zondert loon uit vroegere dienstbetrekking uit van de premieheffing voor de werknemersverzekeringen.

3. De witte tabel (op basis van art. 25 Wet LB 1964 en de Regeling loonbelasting- en premietabellen 1990).

4. Het is niet van belang of op het tijdstip waarop het loon wordt genoten de dienstbetrekking nog bestaat of al is beëindigd. Het na beëindigen van de dienstbetrekking ontvangen tantième kwalificeert als loon uit tegenwoordige arbeid. Hierop is de witte tabel van toepassing. Ingevolge art. 26 lid 1 Wet LB 1964 betreft het de tabel voor bijzondere beloningen.

Opgave 9.16

1. Beide werknemers werken in deeltijd. Deeltijdwerknemers zijn werknemers die doorgaans op minder dan vijf dagen per week werken. Voor deze werknemers geldt als loontijdvak de periode waarover wordt afgerekend. Op het loon van Marianne wordt de witte weektabel toegepast; op het loon van Daphne de witte maandtabel. Zie art. 25 lid 1 Wet LB 1964 en art. 6.1 Uitv.reg. LB 2011.

2. De werkgever moet de uitkering belasten via de witte tabel voor bijzondere beloningen omdat het een eenmalige uitkering is en omdat er sprake is van loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. Zie art. 26 lid 1 Wet LB 1964, dat luidt: Tantièmes, gratificaties en andere beloningen die in de regel slechts eenmaal of eenmaal per jaar worden toegekend, worden belast volgens loonbelastingtabellen voor bijzondere beloningen.

3. De eerste methode op basis van art. 26 lid 1 Wet LB 1964: het toepassen van de tabel voor bijzondere beloningen op de kwartaalprovisie. Stel loonheffing bedraagt 40,80% van € 1.400 = € 571.

 De tweede methode op grond van art. 33 lid 2 letter a Wet LB 1964 en art. 9.5 Uitv.reg. LB 2011:

* op het totale loon over de maanden juli, augustus en september (€ 5.250) fictief de kwartaaltabel toepassen; stel loonheffing bedraagt € 555;
* op de som van de drie maandlonen plus de kwartaalprovisie (€ 6.650) eveneens de kwartaaltabel toepassen; stel loonheffing bedraagt € 1.205;
* het verschil tussen de ingehouden loonheffing is de loonheffing die op de kwartaalprovisie moet worden ingehouden; dus € 1.205 min € 555 = € 650.

Attentie: De werkelijk ingehouden loonheffing over het loon (drie keer volgens de maandtabel) speelt geen enkele rol bij deze berekening.

4. Jan van Alfen doelt op de studenten- en scholierenregeling, waarbij in afwijking van art. 25 lid 1 Wet LB 1964 voor het loon dat in het kwartaal is gelegen de kwartaaltabel wordt toegepast.

5. Deze regelgeving berust op het bepaalde in art. 25 lid 4 onder 3o Wet LB 1964, uitgewerkt in art. 6.3 Uitv.reg. LB 2011.