### 10. Eindheffing, afdrachtverminderingen en WTL

**Opgave 10.1**

1. Berkum bv verstrekt geschenken aan derden. De eindheffing hierover is 45% t/m een waarde van € 136. Daarboven 75%. In deze casus is de eindheffing daarmee 45% x € 125 = € 56 (afgerond) per relatie.
2. Berkum bv draagt loonbelasting af in de vorm van een eindheffing.
3. In de basis wordt een naheffingsaanslag opgelegd op basis van het tabeltarief.
4. Bij een naheffingsaanslag zijn alle loonheffingen aan de orde, dus loonheffing, premie werknemersverzekeringen en Zvw-bijdrage.
5. De eindheffing over het doorlopend afwisselend gebruik van een bestelauto bedraagt € 438 per jaar. Per aangiftetermijn geeft de werkgever een evenredig per bestelauto aan en betaalt deze.

**Opgave 10.2**

1. Het LKV arbeidsgehandicapte werknemer voor Doeschka bedraagt € 3,05 per verloond arbeidsuur. Bij 25 arbeidsuren per week heeft de werkgever Fortex bv dit jaar recht op 25 uren x 42 weken x € 3,05 = € 3.202,50.
2. De werkgever vraagt het LKV aan middels het aangifteprogram loonheffingen. De werkgever dient in het bezit te zijn van een doelgroepenverklaring die de werknemer binnen 3 maanden na aanvang dienstbetrekking kan aanvragen.
3. Nadat de werkgever in het bezit is van een doelgroepenverklaring, vraagt hij het LKV aan door middel van het aangifteprogram loonheffingen. De doelgroepenverklaring bewaart de werkgever in het personeelsdossier van de werknemer. Voor 15 maart van het volgend jaar ontvangt de werkgever een voorlopige berekening. Eventueel dient de werkgever voor 1 mei een correctie in te sturen.
4. Voor 1 augustus ontvangt de werkgever dan een definitieve berekening. De uitbetaling vindt uiterlijk dan plaats op 12 september.
5. Indien de arbeidsovereenkomst aansluitend wordt verlengd, blijft de werkgever recht houden op het LKV voor een periode van maximaal 36 maanden. Bij een eventuele tussenpoos tussen twee dienstbetrekkingen loopt de periode van 36 maanden door, zodat de werkgever voor een korter periode recht heeft op het LKV.

**Opgave 10.3**

1. Een rederij heeft recht op een afdrachtsvermindering zeevaart voor de medewerkers die werken aan boord van een zeeschip in de functie van kapitein, scheepsofficier en scheepsgezellen.
2. De afdrachtsvermindering S&O wordt bepaald over het fiscale (uur)loon uit tegenwoordige dienstbetrekking van de medewerkers gedurende de beschikkingsperiode.
3. Een starter in de zin van de afdrachtsvermindering S&O is een bedrijf dat in de voorafgaande 5 jaren, minimaal 1 jaar nog geen werkgever (inhoudingsplichtige) was en waarvoor in de voorafgaande 5 jaren maximaal twee keer een beschikking afdrachtsvermindering S&O is afgegeven. Deze werkgever mag over de loonsom van € 350.000 40% afdrachtsvermindering toepassen
4. Het doel van de regeling afdrachtsverminderingen is het S&O onderzoek in ondernemingen te bevorderen en de loonkosten van ondernemingen in de zeevaart te vermindering om zodoende de concurrentiepositie te verbeteren.

**Opgave 10.4**

a. alleen in het collectieve deel van de loonaangifte

**Opgave 10.5**

b. bedraagt 40% voor een zeevarende die in de EU woont

d. wordt niet beïnvloed door een verlofperiode of een ziekteperiode

**Opgave 10.6**

a. Per de eerste van de maand volgend op de AOW-leeftijd

**Opgave 10.7**

c. De werkgever heeft een beschikking van de Belastingdienst nodig

**Opgave 10.8**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Nooit eindheffingsloon** | **Altijd eindheffingsloon** | **Keuze voor eindheffingsloon** |
| Hogere km-vergoeding dan € 0,23 |  |  | X |
| Loon uit vroegere dienstbetrekking | X |  |  |
| Overschrijding vrije ruimte |  | X |  |
| Publiekrechtelijke uitkering |  | X |  |
| Ter beschikking gestelde zakelijke auto | X |  |  |
| Tijdelijk knelpunt van ernstige aard |  |  | X |
| Vergoeding voor criminele activiteiten | X |  |  |
| Verstrekking aan anderen dan werknemers |  |  | X |
| Werkgeversbijdrage voor een RVU-regeling |  | X |  |

**Opgave 10.9**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Afdrachtsvermindering** | **S&O-werk** | **Zeevaart** |
| Verklaring van RVO.nl nodig | X |  |
| Percentage afdrachtsvermindering i.v.m. loongrens | X |  |
| Percentage afdrachtsvermindering afhankelijk van inwonerschap  |  | X |
| Afdrachtsvermindering zolang werknemer in de functie werkt |  | X |
| Combinatie niet toegestaan | X | X |
| Hogere afdrachtsvermindering voor starters | X |  |
| Beschikking voor 3 of 12 maanden | X |  |
| RVO.nl is belast met controle | X |  |
| Per loontijdvak mag de loonheffing niet negatief worden | X | X |
| Verrekening in een ander tijdvak niet mogelijk |  | X |
| Verrekening via de loonaangifte | X | X |

**Opgave 10.10**

1. De onder a t/m e genoemde zaken worden als volgt in de heffing betrokken:

1. De km-vergoeding is t/m € 0,23 per km een gerichte vrijstelling. Het meerdere is naar keuze van de werkgever of loon voor de werknemer of aan te wijzen als eindheffingsloon.
2. De tol- en parkeergelden van totaal € 42 is of loon voor de werknemer of door de werkgever aan te wijzen als eindheffingsloon, omdat de werknemer ook al minimaal een km-vergoeding ontvangt van € 0,23.
3. De vergoeding voor schade of verlies aan persoonlijke eigendommen mag de werkgever onbelast vergoeden.
4. De waarde van de dvd-box ad € 210 is of loon voor de werknemer of aan te wijzen als eindheffingsloon door de werkgever.
5. De vergoeding van een verkeersboete die de werknemer met een eigen auto heeft veroorzaakt, is altijd loon.

 Naast de hierboven genoemde bedragen, die rechtstreeks aan Flora worden vergoed, draagt Clean Services elke maand € 175 af als werkgeversbijdrage in een RVU-regeling. Hierdoor kan Flora vanaf haar 64e jaar gebruikmaken van vervroegde uittreding.

2. Indien de werkgever (periodiek) een betaling doet voor een RVU ten behoeve van een werknemer, is er sprake van een aanspraak waaraan een werknemer rechten kan ontlenen. Deze aanspraak is een belaste aanspraak voor de loonheffing.
Flora woont in een woning die door haar werkgever ter beschikking is gesteld. Zij betaalt geen huur.

3. De waarde van een woonrecht voor een woning die door de werkgever ter beschikking is gesteld, is loon voor de werknemer.

**Opgave 10.11**

1. De Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) is bevoegd om een S&O-verklaring af te geven
2. De loonsom van de 15 werknemers die betrokken zijn bij de S&O-werkzaamheden bedraagt € 162.000. De afdrachtsvermindering hierover is 16%. Daarmee bedraagt de afdrachtsvermindering 16% x € 162.000 = € 25.920. De extra opstap van 16% is over de 3e periode van de afdrachtsvermindering niet meer aan de orde.
3. De totale loonsom is € 600.000. De in te houden loonheffing mag gesteld worden op 20%. Daarmee € 600.000 x 20% = € 120.000. De afdrachtsvermindering mag in mindering komen op de af te dragen loon- heffing van € 120.000.
4. AdBel mag de afdrachtsvermindering naar eigen inzicht in de loonaangifte tijdvakken binnen de beschikkingsperiode toepassen.
5. De afdrachtsvermindering ziet alleen op de loonheffing en heeft daarom geen invloed op de af te dragen premie werknemersverzekeringen en Zvw-bijdrage.

**Opgave 10.12**

1. Het totaalbedrag aan eindheffing door InterMed bv af te dragen:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Percentage** | **Bedrag** |
| Overschrijding vrije ruimte met € 4.800 | 80% | € 3.840,00 |
| Doorlopend afwisselend gebruikt bestelbus |  | €  438,00 |
| Attentie uitzendkracht ter waarde van € 75 | 45% |  €  33,75 |
| Cadeau zakenrelatie ter waarde van € 148 | 75% | €  111,00 |
| Totaal (afgerond) |  | € 4.422,00 |

2. In geval van een naheffingsaanslag die niet wordt verhaald op een werknemer is het tabeltarief van toepassing. Daarnaast betaalt de werkgever/inhoudingsplichtige de premie werknemersverzekeringen en de bijdrage Zvw.

3. Alleen de genoemde naheffingsaanslag in verband met een verzuimde bijtelling privégebruik auto kan worden verhaald, de overige eindheffingen niet.

**Opgave 10.13**

1. De termijn van 36 maanden blijft bij een LKV doorlopen als de werknemer tussen twee tijdelijke contracten maximaal 6 maanden niet in dienst is. Op het moment van verlenging is een periode van 12 plus 2 maanden verstreken van de maximaal 36 maanden. Zodat nog 22 maanden resteren.
2. Finn heeft een arbeidscontract van 40 verloonde uren per week. Dat betekent dat het LKV 40 x 52 x € 1,01 = € 2.100,80 bedraagt. Het maximumbedrag is echter € 2.000.
3. De doelstelling van een LKV is om personen uit een uitkeringssituatie te halen. Indien Finn van baan wisselt, heeft de nieuwe werkgever geen recht op een LKV.

N.B. Met ingang van 2026 wordt het LKV doelgroep banenafspraak structureel. De werkgever ontvangt dan het LKV zolang de werknemer in dienst is.

**Opgave 10 .14**

1. De afdrachtsvermindering wordt vastgesteld over het fiscale loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. Dus € 2.200 – € 108 = € 2.092. Eindheffingsloon en loon uit vroegere dienstbetrekking behoren niet tot de grondslag. Daarmee is de afdrachtsvermindering 40% x € 2.092 = € 836,80 per maand. In de maand mei waarin de vakantiebijslag (stel 8%) wordt uitbetaald 40% x (0,08 x 12 x € 2.200) + 836,80 = € 1.681,60. Totaal op jaar basis € 10.886,40 (afgerond € 10.887).
2. De afdrachtvermindering verwerkt men in de loonaangifte van de betreffende maand.
3. De loonheffing over het tabelloon van € 2.092 plus de uitkering van € 1.200 = € 3.292 bedraagt € 522,58 (witte tabel i.v.m. samenloop van loon uit tegenwoordige dienstbetrekking en een WIA-uitkering). Rekening houdend met de afdrachtsvermindering draagt de werkgever voor Maikel geen loonheffing af.
4. Niet verrekende afdrachtsvermindering mag de werkgever verrekenen met de af te dragen loonheffing van het voltallig personeel in het betreffende loontijdvak.
5. Niet te verrekenen afdrachtsvermindering verdampt en kan niet buiten het loontijdvak verrekend worden.
6. Geen. De afdrachtsvermindering blijft van toepassing. De voorwaarde is dan wel dat in de periode tussen vakanties en/of ziekte minimaal de helft van de tijd aan boord van een schip, dat onder Nederlandse vlag vaart, gewerkt wordt.