

2. De salarisadministratie

Opgave 2.1

1. Drie verplichtingen:
 - de werknemer moet de gegevens voor de loonheffingen inleveren;
 - de werkgever moet de identiteit van de werknemer vaststellen en een kopie-identiteitsbewijs bij de loonadministratie bewaren;
 - voor de nieuwe werknemer moet een loonstaat worden aangelegd.
2. Elke werknemer moet zich op de werkplek kunnen legitimeren.
3. Voor de eerste werkdag van de werknemer. Als de werknemer het werk aanvangt op de dag waarop hij is aangenomen, mag de eerstedagsmelding bij wijze van uitzondering op de dag zelf, maar voor aanvang van het werk worden gedaan.
4. Minimale gegevens op een jaaropgaaf:
 - naam van de werknemer
 - naam van de werkgever
 - het loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen dat de werknemer heeft gekregen (kolom 14 van de loonstaat)
 - de loonbelasting/premie volksverzekeringen die is ingehouden (kolom 15 van de loonstaat)
 - het totaalbedrag van de arbeidskorting die is verrekend (kolom 18 van de loonstaat)
 - het BSN van de werknemer
 - de bijdrage Zvw die is ingehouden op het nettoloon van de werknemer (kolom 16 van de loonstaat)
 - de werkgeversheffing Zvw
 - het totaal van de premies werknemersverzekeringen
5. De werknemersgegevens bij de loonaangifte:
 - persoonsgegevens;
 - loongegevens;
 - in te houden bedragen.
6. Drie uitzonderingsgroepen waarin de loonaangifte slechts eenmaal per jaar plaatsvindt:
 - personeel aan huis;
 - meewerkende kinderen;
 - personeel in het kader van een persoonsgebonden budget voor zorg.
7. Genietingstijdstip: Het loon wordt fiscaal genoten op het eerste moment van de volgende momenten:
 - tijdstip van loonbetaling;
 - tijdstip van verrekening van het loon;
 - tijdstip van het ter beschikking stellen van het loon;
 - tijdstip waarop het loon rentedragend wordt;
 - tijdstip waarop het loon vorderbaar en inbaar wordt.
8. Soorten gegevens bij de loonaangifte:
 - identificerende gegevens;
 - collectieve gegevens;
 - werknemersgegevens.
9. Een correctiebericht mag niet worden gecombineerd met een nieuwe loonaangifte over een volgende periode:
 - als de inhoudingsplicht beëindigd is;
 - bij halfjaar- of jaaraangifte;
 - als de correctie betrekking heeft op een vorig kalenderjaar en de aangiftetermijn verstreken is.

Opgave 2.2

1. Gegevens die de werknemer voor zijn eerste werkdag schriftelijk moet doorgeven:
 - naam en voorletters;
 - geboortedatum;
 - BSN;
 - straat en huisnummer;
 - postcode en woonplaats;
 - bij een buitenlandse werknemer: woonland en regio;
 - of de loonheffingskorting wel of niet moet worden toegepast;
 - datum ondertekening;
 - handtekening.
2. De Opgaaf gegevens voor de loonheffingen moet bewaard worden tot 5 volle kalenderjaren na het eind van de dienstbetrekking. Dit geldt ook voor het kopie-identiteitsbewijs.
3. Toepassing anoniementarief:
 - als de werknemer zijn naam, adres en woonplaats niet schriftelijk gedagtekend en ondertekend aan de werkgever bekend heeft gemaakt;
 - als de identiteit van de werknemer niet op de juiste manier is vastgesteld;
 - als de werknemer onjuiste NAW-gegevens heeft verstrekt en/of een vals identiteitsbewijs heeft overgelegd en de werkgever dit weet of redelijkerwijs moet weten;
 - als de werknemer onjuiste gegevens heeft verstrekt en de werkgever dit redelijkerwijs moet weten;
 - als de werknemer zijn BSN niet aan de inhoudingsplichtige verstrekt of een onjuist nummer waarvan de inhoudingsplichtige redelijkerwijs moet weten dat dit onjuist is;
 - bij buitenlandse werknemers: als de verblijfvergunning of tewerkstellingsvergunning ontbreekt.
4. De inhoudingsplichtige moet een loonstrook verstrekken:
 - bij de eerste loonbetaling;
 - indien een loonbetaling afwijkt van de vorige loonbetaling.
5. Mogelijkheden voor de elektronische loonaangifte:
 - via DigiD (eenmanszaak);
 - met eHerkenning (rechtspersoon);
 - met speciale aangiftesoftware;
 - door het verstrekken van een ketenmachtiging aan een accountant, belastingadviseur of salarisbureau.
6. In februari moet de weektabel en zo nodig de dagtabel worden toegepast. Vanaf maart moet de maandtabel worden gehanteerd.
7. Loon-in-methode: Het loon wordt in de loonaangifte verwerkt van het loontijdvak waarin dat loon is genoten.
8. Aangifte verloopt in deze situatie via MBDZ (Mijn Belastingdienst Zakelijk).
9. Vormen van aansprakelijkheid als een inhoudingsplichtige niet aan zijn afdrachtverplichtingen voldoet: Ketenaansprakelijkheid, inlenersaansprakelijkheid, bestuurdersaansprakelijkheid.

Opgave 2.3

1. Voor de eerste uitbetaling van de uitkering.
2. Toegestane documenten bij het vaststellen van de identiteit van een nieuwe werknemer:
 - Nederlands paspoort;
 - Nederlandse identiteitskaart;
 - verblijfsdocument van de Vreemdelingendienst I tot en met IV of de EU/EER;
 - nationaal paspoort of identiteitsbewijs van een land van de EER;
 - (elektronisch) w-document;

- nationaal paspoort van een land buiten de EER met een door de Vreemdelingendienst aangetekende vergunning tot verblijf (aanmeldsticker);
 - vluchtelingenpaspoort;
 - vreemdelingenpaspoort;
 - diplomatiek paspoort;
 - dienstpaspoot.
- Het gaat om een origineel identiteitsbewijs (geen kopie), waarvan de geldigheidsduur niet mag zijn verstreken op het moment van de indiensttreding.
3. Bij het zogenoemde anoniementarief voor de loonheffingen:
 - moet men het loonheffingspercentage van 52% inhouden;
 - mag men geen rekening houden met de loonheffingskorting;
 - mag men geen rekening houden met het maximumpremieloon voor de werknemersverzekeringen;
 - mag men voor de berekening van de Zvw-bijdrage geen rekening houden met het maximumbijdrageloon.
 4. De volgende gegevens moeten op een loonstrook worden vermeld:
 - het brutoloon in geld;
 - de samenstelling van het loon, bijvoorbeeld basisloon, garantieloon, prestatiebeloning, provisie, overwerkgeld, toeslagen, premies, gratificaties en opnamen uit het levenslooptegoed;
 - de bedragen die op het loon zijn ingehouden, zoals de loonbelasting/premie volksverzekeringen, de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw en loonbeslag;
 - de vakantiebijslag;
 - het aantal uren dat de werknemer werkt op basis van de arbeidsovereenkomst;
 - of er sprake is van een schriftelijk vastgelegde arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd of van een oproepovereenkomst;
 - de periode waarover het loon wordt betaald (het loontijdvak);
 - het wettelijke minimumloon dat voor de werknemer geldt;
 - de naam van de werkgever en de naam van de werknemer of uitkeringsgerechtigde;
 - als de loonstrook ook als jaaropgaaf wordt gebruikt: de verplichte gegevens van de jaaropgaaf.
 5. Halfjaaraangifte en jaaraangifte.
 6. Voor de loonheffingen is een parttimer hij/zij die op minder dan 5 dagen per week werkzaam is.
 7. Loon-over-methode: Een nabetaling wordt verwerkt in de periode waarop deze oorspronkelijk van toepassing was. Dus ook al was er toen nog geen genietingstijdstip. Bijvoorbeeld bij een cao-loonsverhoging met terugwerkende kracht.
 8. Mogelijkheden als een inhoudingsplichtige een fout ontdekt in een reeds ingediende loonaangifte, terwijl de uiterste aangifte datum nog niet verstreken is:
 - hij mag de volledige (verbeterde) loonaangifte opnieuw indienen;
 - hij mag een aanvullende aangifte doen, waarbij alleen de gegevens worden aangepast van de werknemer voor wie iets is gewijzigd. Het collectieve deel moet altijd volledig worden ingevuld.
 9. Hiervoor geldt een fiscale bewaarplicht van 7 jaar.

Opgave 2.4

1.
 - b. een indeling bij een sector
 - e. een loonheffingsnummer
 - g. een mededeling met de aangiftevakken en -tijdstippen
 - h. een mededeling met de hoogte van de gedifferentieerde premie Whk
2.
 - a. gegevens voor de tabeltoepassing
 - d. inhoudingsplichtige/werkgever
 - e. werknemer

- (Toelichting: loonheffingnummer en loontijdvak staan wel op de loonstaat, maar zijn geen aparte rubrieken)
3. b. hoeft niet aan de werknemer te worden verstrekt als de cumulatieve gegevens op de laatste loonstrook van het jaar staan
c. is vormvrij
d. kent verplichte invulvelden
 4. d. volgen er twee maandelijks nulaangiften en in de derde maand een reguliere aangifte
 5. b. moet er wel loonaangifte gedaan worden
c. worden er geen werknemersgegevens ingevuld
d. zijn er geen werknemers in dienst
 6. b. vier weken
c. een maand
- (Toelichting: Maandaangifte is formeel wel toegestaan. Dan moeten in sommige maandaangiften 5 weken worden verwerkt. Een aangiftetijdvak van 4 weken ligt hier meer voor de hand)

Opgave 2.5

1. c. een origineel diplomatiek paspoort
d. een origineel Nederlands paspoort
2. b. mag ook elektronisch worden vertrekt aan de werknemer
d. moet worden verstrekt na afloop van het kalenderjaar of bij eerdere uitdiensttreding
e. moet zonder verzoek van de werknemer worden verstrekt
3. b. door de werkgever zelf of via een intermediair
c. met DigiD (eenmanszaak) of e-Herkenning (rechtspersoon)
d. via speciale aangiftesoftware
4. b. aangifte en betaling beide binnen 1 maand na de 4-wekenperiode
5. d. alleen de werknemersgegevens
6. a. als de correctie betrekking heeft op een oud kalenderjaar
b. als de inhoudingsplicht beëindigd is
d. bij (half)jaaraangifte

Opgave 2.6

1.

Situatie	Volgorde bepalen genietingstijdstip
Tijdstip van het ter beschikking stellen van het loon	3
Tijdstip waarop het loon vorderbaar en inbaar wordt	5
Tijdstip van loonbetaling	1
Tijdstip waarop het loon rentedragend wordt	4
Tijdstip van verrekening van het loon	2

2.

Bewaartermijn voor	5 volle kalenderjaren na uitdiensttreding	7 jaar
Bijlage studenten- en scholierenregeling	x	
Beschikking of verklaring van de werknemer	x	
Kopie identiteitsbewijs	x	
Kopie jaaropgave		x
Kopie loonaangifte		x
Kopie loonstrook		x
Loonstaat		x
Opgaaf gegevens voor de loonheffingen	x	

3.

Controle op	Binnen 24 uur	Binnen 72 uur	Binnen 2 weken na de aangifte-termijn	Achteraf door UWV
gegevens voor de werknemersverzekeringen				x
logische fouten		x		
technische juistheid	x			
werknemersgegevens			x	

Opgave 2.7

- De mening van Goof is onjuist. De opgave van gegevens voor de loonheffingen is vormvrij. Bovendien zijn alle voorgeschreven onderwerpen aanwezig op het briefje dat Nico opgesteld heeft.
- Nee. Identificatie moet plaatsvinden aan de hand van een origineel geldig toegestaan identiteitsbewijs. De werkgever moet hiervan zelf een kopie maken voor de loonadministratie.
- Administratiekantoor Van Zuiden moet dan het anoniementarief toepassen: 52% loonheffing, geen rekening houden met de loonheffingskorting, ook geen rekening houden met het maximumpremieloon voor de werknemersverzekeringen en ook niet met het maximumbijdrageloon voor de Zvw.
- Voor de loonadministratie geldt een bewaarplicht van 7 jaar. Maar de Opgave gegevens voor de loonheffingen en de kopie-identiteitsbewijzen moeten worden bewaard tot en met 5 jaar na afloop van het kalenderjaar waarin het personeelslid uit dienst is gegaan.
- De Belastingdienst zal het volgende besluiten naar aanleiding van de geconstateerde onjuistheden:
 - De Belastingdienst zal aan Administratiekantoor Van Zuiden een correctieverplichting opleggen, waarbij het anoniementarief moet worden toegepast.
 - Nu niet eenduidig vastgesteld kan worden wanneer de datum van indiensttreding van Nico Keijzer heeft plaatsgevonden, zal de Belastingdienst een fictieve datum aanhouden. Deze ligt 6 maanden voor de datum van de looncontrole, dus op 1 oktober van het vorige jaar. De afdrachten moeten vanaf die datum worden berekend.
 - Hierbij wordt belastingrente in rekening gebracht en een of meer boetes.

Opgave 2.8

- De loonstaat kent de rubrieken:
 - werknemer;
 - inhoudingsplichtige/werkgever;
 - gegevens voor de tabeltoepassing.
- Salpax moet in elk geval zorgen voor loonstroken en voor een jaaropgaaf.
- De informatie mag schriftelijk aan Chris worden verstrekt, maar met toestemming van de werknemer behoort digitale aanlevering ook tot de mogelijkheden.
- Bij de eerste salarisbetaling (in mei) moet een loonstrook worden verstrekt. Ook in juni, want dan is het salaris gewijzigd, omdat het betrekking heeft op een hele maand. Vervolgens bij elke wijziging in het salaris. Na afloop van het kalenderjaar moet aan Chris een jaaropgaaf worden verstrekt. Desgewenst mogen de cumulatieve jaargegevens ook op de salarisstrook worden vermeld. De laatste strook van het kalenderjaar kan dan tevens dienst doen als jaaropgaaf. Dat moet dan wel expliciet vermeld worden én het BSN moet toegevoegd worden..
- Als Chris fulltime gewerkt had, moest over de maand mei de loonheffing worden berekend aan de hand van de dag- en weektabel en ingaande juni via de maandtabel. Dit geldt echter niet voor een parttimer. Ook al is Chris niet de hele maand mei in dienst van autobedrijf De Leeuw, moet in de maand mei toch al gebruik worden gemaakt van de maandtabel. En in juni uiteraard ook weer.

Opgave 2.9

1. De lonen worden per week betaald. Een aangifteperiode van een week kennen we niet. Aangifte per vier weken is de beste oplossing voor deze onderneming. Dit is overigens niet wettelijk voorgeschreven.
2. Exact een maand na afloop van de aangifteperiode, dus uiterlijk op 12 augustus.
3. Het halfjaartijdvak geldt voor binnenschippers en het jaartijdvak is voor personeel aan huis en voor meewerkende kinderen.
4. Mogelijkheden om loonaangifte te doen:
 - via DigiD (eenmanszaak);
 - met eHerkenning (rechtspersoon);
 - met speciale aangiftesoftware;
 - door het verstrekken van een ketenmachtiging aan een accountant, belastingadviseur of salarisbureau.Aangifte op papier is niet toegestaan.
5. Het tijdvak waarin de loonheffingen moeten worden ingehouden en afgedragen, noemen we het genietingstijdstip. Het loon wordt genoten op een van de volgende momenten:
 - tijdstip van loonbetaling;
 - tijdstip van verrekening van het loon;
 - tijdstip van ter beschikking stellen van het loon;
 - tijdstip waarop het loon rentedragend wordt;
 - tijdstip waarop het loon vorderbaar en inbaar wordt.Deze systematiek wordt de loon-in-methode genoemd.
6. Deze mogen opgenomen worden in de laatste loonaangifte van het afgelopen jaar.

Opgave 2.10

1. Onjuist. Het rijbewijs voldoet niet aan de wettelijke eisen als legitimatie bij het opnemen van de werknemer in de loonadministratie van de werkgever. (Wel om zich op de werkplek te legitimeren).
2. Bij indiensttreding moet bij de loonadministratie worden bewaard:
 - een kopie van het voorgeschreven identiteitsbewijs;
 - de door de werknemer ingevulde en ondertekende Opgaaf gegevens voor de loonheffingen (vrij model).
3. De kopie van zijn identiteitsbewijs en zijn Opgaaf gegevens voor de loonheffingen moeten 5 volle kalenderjaren na het eind van het kalenderjaar van uitdiensttreding worden bewaard, dus tot en met 31 december 2027.
4. Alle andere gegevens uit de salarisadministratie moeten 7 jaar worden bewaard, dus tot en met 2029.
5. In december 2022 wordt geconstateerd dat over de maand januari 2017 een onjuiste aangifte en betaling is gedaan. Precies moet een los correctiebericht verzenden. Hierbij moet het aangifteprogramma 2017 worden gebruikt. Nu hierdoor recht bestaat op een teruggaaf, moet hij tevens een brief sturen aan de Belastingdienst. Alleen bij een correctie over het lopende kalenderjaar mag de salarisadministrateur zelf tot verrekening over gaan.

Opgave 2.11

1. De identificatieplicht moet jegens de werkgever worden voldaan. In dit geval betreft het uitzendbureau Diba. Barneveld bv is slechts inlener.
2. De kopie van het legitimatiebewijs moet bewaard worden bij de loonadministratie van de werkgever, uitzendbureau Diba.
3. Nee. Om aan de identificatieplicht te voldoen is een kopie van het rijbewijs niet toegestaan. Wel bijvoorbeeld een kopie van het paspoort.
4. Er moet geen correctiebericht worden ingezonden. Een nabetaaling moet worden verwerkt in de aangifte van het tijdvak waarin de nabetaaling wordt gedaan.

5. Onjuist. Als Barneveld bv de loonaangifte laat verzorgen door een accountantskantoor, blijft zij als inhoudingsplichtige verantwoordelijk voor het juist en volledig aanleveren van de benodigde gegevens.
6. Juist. (De werkgever krijgt eerst een mededeling van de Belastingdienst dat de werknemersgegevens onjuist zijn. De Belastingdienst stelt de werkgever in staat een nieuw aangiftebericht in te zenden binnen de toegestane termijn).
7. Onjuist. Indien een correctie op een nominatieve aangifte niet of niet tijdig is ontvangen, kan de werkgever een boete krijgen wegens het insturen van een onjuiste of onvolledige aangifte.

Opgave 2.12

1. Dieha bv moet zo spoedig mogelijk een los correctiebericht insturen, omdat het over een oud kalenderjaar gaat. Hierbij moet de software van 2018 worden gehanteerd.
2. Omdat het aangiftejaar verstreken is, kan dit correctiebericht niet worden gecombineerd en verrekend met een nieuwe loonaangifte. Ook voor deze onjuistheid moet een afzonderlijke correctie worden ingestuurd.
3. Gelijktijdig met de aangifte over de maand april 2022 dient over de maand februari 2022 een correctiebericht te worden ingezonden voor € 1.200. Het bedrag dat aangegeven en afgedragen moet worden over de maand april 2022 bedraagt € 6.800 (€ 8.000 -/- € 1.200).
4. In deze situatie wordt het correctiebericht over de maand februari 2022 gelijktijdig met de aangifte over de maand mei 2022 ingezonden.
5. De aangiftetermijn voor september 2022 is nog niet verstreken zodat de gegevens van september in de aangifte van september, die uiterlijk eind oktober moet worden ingediend, kunnen worden opgenomen. Indien de aangifte al is ingediend kan de reeds verzonden aangifte over die maand worden gewijzigd of opnieuw worden ingediend (waarbij de eerder ingediende aangifte wordt overschreven). Over de verstreken maanden dienen correctieberichten te worden ingezonden.
6. Nee, want de ontslagvergoeding is loon uit vroegere dienstbetrekking.
7. De Belastingdienst wordt hiervan in kennis gesteld via de aangifte loonheffingen.

Opgave 2.13

1. Bij de Belastingdienst door middel van het formulier Melding loonheffingen aanmelding werkgever.
2. Het aangiftetijdvak van een maand past hier het beste bij.
3. Uiterlijk 31 mei over de maand april.
4. Nee. Als over een aangiftetijdvak geen loon en loonheffingen aangegeven hoeven te worden, moet toch op tijd aangifte worden gedaan. Het opleidingsinstituut moet een nihilaaangifte doen omdat er in het aangiftetijdvak geen werknemers in dienst waren.
5. Het verzoek moet worden ingediend door middel van het formulier Wijziging aangiftetijdvak loonheffingen.
6. Indien het wijzigingsformulier uiterlijk op 14 december bij de Belastingdienst binnen was geweest, had de wijziging al per 1 januari a.s. kunnen ingaan. Nu het wijzigingsformulier pas op 19 december is ingezonden, kan de wijziging pas op 1 januari van het jaar erna ingaan.
7. Juist.
8. Onjuist. De bewaartermijn voor identiteitsbewijzen is afwijkend. De termijn is 5 volle jaren na het kalenderjaar waarin de dienstbetrekking geëindigd is.
9. Juist.
10. Juist.
11. Onjuist. De bewaartermijn van 7 jaar geldt ook als de ondernemer stopt of geen werknemers meer in dienst heeft.

Opgave 2.14

1. De aangifte loonheffingen moet binnen 1 maand na afloop van het aangiftetijdvak worden ingediend én betaald. Dat is op 30 juni.
2. De aangifte loonheffing bestaat uit een nominatief / werknemersdeel en een collectief / werkgeversdeel. Het collectieve deel bevat (onder andere) de totalen van de loon- en loonheffingsgegevens van alle werknemers.
3. Omdat Compu bv de fout herstelt voordat de uiterste aangiftedatum is verstreken, kan de aangifte opnieuw ingezonden worden. Dit kan door het tijdig inzenden van een volledig nieuwe aangifte of via het inzenden van een aanvullende aangifte. (Het inzenden van een aanvullende aangifte kan alleen als Compu bv gebruikmaakt van een salarisssoftware-programma dat dit ondersteunt.)
4. Omdat Compu bv er niet in slaagt de fout voor de uiterste aangiftedatum te herstellen, moet ze de fout herstellen door middel van het inzenden van een correctiebericht bij de eerstvolgende loonaangifte.
5. Nee. Een rijbewijs is geen geldig identificatiemiddel om aan deze verplichting te voldoen. Identificatie moet bijvoorbeeld plaatsvinden door middel van een paspoort/identiteitskaart.
6. Het uitzendbureau fungeert als werkgever en moet de EDM verzorgen.
7. De inlenersaansprakelijkheid en de bestuurdersaansprakelijkheid (WBA).
8. Bij de inlenersaansprakelijkheid moet de inlener (Compu bv) worden aangesproken en bij de bestuurdersaansprakelijkheid moet de directie van uitzendbureau Battel worden aangesproken.

Opgave 2.15

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 vierwekaangifte en maandaangifte.
4. Op grond van art. 7.5 lid 4 Uitv.reg. LB mag de werkgever het identiteitsbewijs vanaf 1 januari 2028 verwijderen.
5. Er geldt een bewaarplicht van 7 jaar, zodat de loonadministratie over 2022 vernietigd mag worden vanaf 1 januari 2030. Zie art. 52 lid 4 AWR.
6. Er wordt 52% loonheffing ingehouden en er wordt geen rekening gehouden met de loonheffingskorting.
7. Er wordt geen rekening gehouden met het maximumpremieloon werknemersverzekeringen en met het maximumbijdrageloon Zvw.
8. Ja. Barry kan de te hoge inhouding aan loonheffing terugkrijgen via de inkomstenbelasting.
9. Ja. Via de VCR-methode kunnen de eventueel te veel afgedragen premies werknemersverzekeringen en Zvw-bijdrage in een volgend aangiftetijdvak worden verrekend.
10. Ook dan kan Barry een teruggaaf via de inkomstenbelasting vragen. Het niet afdragen van de loonheffing is hem niet aan te rekenen. Hij mag erop vertrouwen dat de werkgever de op de loonstrook vermelde loonheffing afdraagt.
11. Juist.
12. Onjuist. Het identiteitsbewijs hoeft slechts geldig te zijn op het moment van indiensttreding.
13. Juist. (Dit mag wel bij een administratie van geringe omvang, bij voorkeur na overleg met de Belastingdienst)

Opgave 2.16

1. Over het hele loon van Simon wordt 52% belasting berekend, het anoniementarief. Dit is verplicht op grond van art. 26b Wet LB. Er wordt geen rekening gehouden met loonheffingskorting, omdat Simon niet voldoet aan de voorwaarde gesteld in art. 23 lid 1 Wet LB.
2. 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 de vorige vraag.
3. Simon moet zich rechtsgeldig legitimeren. Ook moet hij schriftelijk opgaaf doen van zijn persoonsgegevens en hieronder de dagtekening en handtekening plaatsen.
4. 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 art. 23 en 26b Wet LB. (Mogelijk kan Simon na afloop van het jaar de te hoge loonheffing terugkrijgen door het indienen van een aangifte inkomstenbelasting).
5. 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 te veel berekende afdrachten in latere loontijdvakken worden verrekend.
6. Dat mag. Er is geen verplichting om het aangiftetijdvak gelijk te stellen aan het loontijdvak. Consequentie is dat er 13 loontijdvakken zijn en slechts 12 aangiftetijdvakken. Als gevolg hiervan worden in een bepaald aangiftetijdvak (vaak in oktober) twee loontijdvakken verantwoord.
7. Ja. Een inhoudingsplichtige mag verschillende loontijdvakken hanteren. Er is geen verplichting om het loontijdvak voor alle personeelsleden gelijk te stellen.
8. Nee. Wel moet Janssen bv als inlenende werkgever zelf het originele identiteitsbewijs van de uitzendkracht controleren voor het begin van de werkzaamheden. Maar het is niet toegestaan een kopie van een identiteitsbewijs van een uitzendkracht te maken. Een uitzondering wordt gemaakt voor buitenlandse uitzendkrachten die geen EU-, EER- of Zwitserland-nationaliteit hebben. Op grond van art. 15 Wav is een inlenende werkgever dan verplicht een kopie van het identiteitsbewijs in de administratie op te nemen.
Janssen bv kan de identiteit van de uitzendkracht nog steeds aantonen op basis van de opgeslagen persoonsgegevens (naam, adres, geboortedatum, BSN, nationaliteit, soort, nummer en geldigheidsduur van het identiteitsbewijs).
9. De boekhouder moet aangeven dat er Janssen bv geen EDM hoeft in te sturen. Hiertoe bestaat geen algemene verplichting. Mocht de Belastingdienst een verplichting hebben opgelegd, dan rust deze op het uitzendbureau, als inhoudingsplichtige.

Opgave 2.17

1. Art. 28 lid 1 letter f Wet LB verplicht de inhoudingsplichtige de identiteit van de werknemer vast te stellen aan de hand van een (omschreven) geldig identiteitsbewijs en een kopie hiervan in de loonadministratie op te nemen. Er is geen verplichting om een 'verlopen' identiteitsbewijs te vervangen door een nieuw exemplaar. Daarom zal de Belastingdienst geen gevolgen verbinden aan deze oude kopie.
2. Art. 28 lid 1 letter f Wet LB geeft hiertoe alleen een verplichting indien het een werknemer betreft die loon uit tegenwoordige dienstbetrekking geniet. Bij Gerrit is dat niet (meer) het geval, dus voor DOD is er in dit opzicht geen verplichting.
3. In art. 7.9 lid 1 Uitv.reg. LB (een uitwerking van art. 29 Wet LB) staan de verplichte gegevens die vermeld moeten worden. In art. 29 lid 2 Wet LB staat dat een werknemer geen gegevens m.b.t. de heffingskorting hoeft te verstrekken. Het niet vermelden door Gerrit is dus niet strafbaar, maar DOD mag dan geen loonheffingskorting toepassen.

4. Voor het verkrijgen van een AOW-uitkering hoeft ingevolge art. 7.9 lid 3 letter e Uitv.reg. LB 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 2^o Wet LB 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 e Uitv.reg. LB. Zijn werkgever c.q. pensioenuitvoerder past op grond van art. 29 lid 2 Wet LB de loonheffingskorting niet toe. Soms kan het gunstiger zijn als de loonheffingskorting niet wordt toegepast op de AOW-uitkering, maar op het loon of het aanvullend pensioen. In dat geval moet de werknemer op grond van art. 23 lid 1 en lid 3 letter a onder 2^o Wet LB zowel een Opgaaf gegevens voor de loonheffingen invullen voor de SVB als voor de werkgever c.q. pensioenuitvoerder. Hij maakt daarmee duidelijk waar hij van de loonheffingskorting gebruik wil maken. Het is niet toegestaan dat de loonheffingskorting voor een werknemer op twee plaatsen wordt toegepast (art. 23 lid 2 Wet LB).
5. Art. 28 lid 1 letter e Wet LB.
6. Op basis van art. 7.4 lid 4 Uitv.reg. LB moet op de jaaropgaaf vermeld worden dat in plaats van premie volksverzekeringen premie vervangende belasting is ingehouden.
7. Gerrit heeft geen recht op ouderdomspensioen AOW. Maar Gerrit heeft wel premie vervangende loonbelasting betaald. Op grond van art. 48 lid 1 AOW kan aan hem een vervangende ouderdomsuitkering worden toegekend indien en zolang hij recht op AOW gehad zou hebben. Op grond van art. 48 lid 4 AOW is het bedrag gelijk aan de AOW-uitkering. Gerrit kan later zelf melden bij de SVB dat hij naar zijn mening zoveel uitkering heeft gehad, dat het door hem betaalde bedrag aan premie vervangende belasting bereikt is. Op dat moment wordt de uitkering beëindigd. Zie art. 48 lid 2 AOW.
8. Men kan ook volstaan met het vermelden van de cumulatieve gegevens op elke salarisstrook. De gegevens op de laatste salarisstrook van het kalenderjaar dienen dan tevens als jaaropgaaf. Deze mogelijkheid wordt in art. 28 lid 1 letter e Wet LB en art. 7.4 lid 1 Uitv.reg. LB niet uitgesloten.

Opgave 2.18

1. Het is voor het eerst dat een werknemer in dienst treedt. Bandenservice Snel wordt inhoudingsplichtige ingevolge art. 6 lid 1 letter a Wet LB, moet zich bij de Belastingdienst melden en zal dan een loonheffingnummer toegekend krijgen. Dit moet gebeuren met de Melding loonheffingen aanmelding werkgever. Omdat het eerste loontijdvak de maand mei is, moet deze Melding binnen een maand, dus uiterlijk op 30 juni zijn ontvangen door de Belastingdienst. Verstandig is echter om dit eerder te doen, zodat bij de loonaangifte over mei al gebruik kan worden gemaakt van het toegekende loonheffingnummer.
2. Ontheffing van het elektronisch doen van aangifte wordt in geen enkele situatie meer verleend.
3. Van elke groep drie voorbeelden.
Identificerende gegevens:
 - naam inhoudingsplichtige;
 - loonheffingnummer;
 - datum aanvang en einde tijdvak.*Collectieve gegevens:*
 - totaal loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen;
 - totaalbedrag werkgeversheffing Zvw;
 - bedragen eindheffing per soort.*Werknemersgegevens:*
 - persoonsgegevens;
 - opgebouwd recht vakantiebijslag
 - loon in geld.

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;
 - Het betreft een parttime medewerker: dan moet de maandtabel worden toegepast op grond van art. 25 lid 4 onder 1° Wet LB en art. 6.1 letter c Uitv.reg. LB.

Arie 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 1° Wet LB de werknemer die doorgaans op minder dan 5 dagen per week werkzaam is. Om deze reden moet over Aries loon van de maand april de weektabel worden toegepast.
5. Betalen op het belastingkantoor is niet mogelijk. Wel kan Jacob op het postkantoor betalen. De storting wordt op de volgende werkdag bijgeschreven op de rekening van de Belastingdienst.
6. Ogenschijnlijk wordt aan de voorwaarden voldaan, zodat verrekening mogelijk is:
 - 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.
7. Art. 7.7 Uitv.reg. LB geeft aan dat degene die ophoudt inhoudingsplichtige te zijn, daarvan binnen een maand na afloop van het tijdvak mededeling moet doen aan de inspecteur. In dit geval is dat uiterlijk op 30 april 2022.
8. Correctie is mogelijk. Op grond van art. 28a lid 2 letter a en c Wet LB moet een correctie ingediend worden als de (gewezen) inhoudingsplichtige een onjuistheid constateert binnen het kalenderjaar of binnen 5 jaar na het kalenderjaar. Ingevolge art. 7.8 lid 1 Uitv.reg. LB is voor degene die geen inhoudingsplichtige meer is, de termijn op 8 weken gesteld. Omdat de correctie betrekking heeft op een vorig kalenderjaar en er bovendien geen reguliere loonaangifte meer aan de orde is, kan een los correctiebericht worden ingezonden. Zie art. 7.8 lid 5 letter a Uitv.reg. LB.
9. Bij een looncontrole wordt verband gelegd tussen loonaangiften, loonstaten, jaarpogaven, loonadministratie en financiële administratie.

Opgave 2.19

1. Onjuist. Bij gelijkblijvend loon hoeft de werkgever geen loonstrookje uit te reiken. Art. 7:626 lid 1 BW.
2. Op grond van art. 28 lid 1 letter f Wet LB is de inhoudingsplichtige verplicht de identiteit van de loon uit tegenwoordige dienstbetrekking genietende werknemers op het moment van indiensttreding vast te stellen aan de hand van een identiteitsbewijs en hiervan een afschrift in de loonadministratie op te nemen. Ook moet hij op grond van letter a van dit artikelnummer van de werknemer een opgave verlangen van gegevens waarvan de kennisneming voor de heffing van de belasting van belang kan zijn. Op grond van art. 29 lid 1 Wet LB, uitgewerkt in art. 7.9 Uitv.reg. LB dient hiervoor de Opgaaf gegevens voor de loonheffingen. Tevens moeten alle werknemers aan de identificatieplicht voldoen conform art. 29 lid 1 Wet LB, uitgewerkt in art. 7.5 Uitv.reg. LB. De inhoudingsplichtige HAH heeft aan deze formele verplichtingen niet voldaan.
3. Er zijn diverse gevolgen, die samen wel als ‘anoniementarief’ worden bestempeld:
 - op grond van art. 26b Wet LB is op het loon van de desbetreffende werknemers het 52%-tarief van toepassing;
 - de loonheffingskorting mag niet worden toegepast;
 - ook is volgens art. 19 Wfsv het maximumpremieloon voor de werknemersverzekeringen niet van toepassing;
 - tot slot wordt bij de berekening van de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw geen rekening gehouden met het maximumbijdrageloon voor de Zvw. Zie art. 42 lid 6 Zvw.

Opgave 2.20

1. De werknemer wordt op basis van art. 26b Wet LB als anonieme werknemer beschouwd als:
 - hij naam, adres of woonplaats en Burgerservicenummer niet aan de inhoudingsplichtige verstrekt heeft, of
 - de identiteit niet is vastgesteld en er geen identiteitsdocument opgenomen is in de loonadministratie, of
 - de werknemer geen geldige tewerkstellingsvergunning heeft en de inhoudingsplichtige dit niet heeft gecontroleerd en vastgelegd in de loonadministratie, of
 - de werknemer ter zake onjuiste gegevens heeft verstrekt en de inhoudingsplichtige weet dit of moet dit redelijkerwijs weten.
2. Conform art. 26b Wet LB wordt 52% loonheffing ingehouden, waarbij geen rekening gehouden wordt met de heffingskorting. Art. 19 Wfsv regelt dat geen rekening gehouden wordt met het maximumpremieloon voor de werknemersverzekeringen. Ook met het maximumbijdrageloon voor de Zvw blijft bij anonieme werknemers buiten beschouwing. Dit ingevolge art. 42 lid 6 Zvw.
3. Indien nog binnen het lopende premiebetalingstijdvak aan de verplichtingen wordt voldaan, wordt de maximering alsnog toegepast op het totale loon van het premiebetalingstijdvak. Dit gebeurt alleen voor de werknemersverzekeringen en de Zvw via de VCR-systematiek van art. 17 lid 3 Wfsv en art. 42 lid 5 Zvw.
 Voor de loonheffing blijft het anoniementarief van toepassing als de werknemer niet op de voorgeschreven wijze is geïdentificeerd. Dit zal steeds op het inhoudingstijdstip moeten worden beoordeeld. Het identificeren van de werknemer in de loop van het kalenderjaar heeft dus geen terugwerkende kracht voor eerdere loonbetalingsmomenten. De hierdoor teveel ingehouden loonbelasting en premie volksverzekeringen kan de werknemer mogelijk via de inkomstenbelasting terugkrijgen.
4. Wie werknemers van een andere werkgever inleent, is hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van alle loonheffingen, omzetbelasting en pensioenpremies aangaande het loon van de ingeleende werknemers. Dit geldt dus voor Zandheuvel bv. Dit is vastgelegd in:
 - art. 34 e.v. Invorderingswet en art. 9 Uitv.reg. inleners-, keten- en opdrachtgeversaansprakelijkheid 2004: loonbelasting en omzetbelasting;
 - art. 23 Wet Verplichte Deelneming in een Bedrijfstakpensioenfonds 2000 (pensioenpremies).
 De Belastingdienst zal Zandheuvel aansprakelijk stellen voor € 2.000 loonheffingen en $21/121 \times € 6.000$ omzetbelasting, totaal € 3.041. Het Pensioenfonds zal een aansprakelijkheidsstelling van € 500 neerleggen. Het totaal wordt verminderd met:
 - de bedragen die Werk aan de winkel zelf afgedragen heeft;
 - de bedragen die Zandheuvel bv op de G-rekening heeft gestort, zijnde € 500 (art. 9 Uitv.reg. inleners-, keten- en opdrachtgeversaansprakelijkheid 2004).
5. De vordering van de Belastingdienst bedraagt nu € 3.041 -/- de betaalde € 300 = € 2.741. De claim van het Pensioenfonds bedraagt € 500. Beide vorderingen samen zijn € 3.241. Zandheuvel bv heeft echter € 500 op de G-rekening gestort en is voor dat bedrag gevrijwaard. De totale aansprakelijkheidsstelling voor Zandheuvel bv bedraagt dus € 3.241 -/- € 500 = € 2.741. Dit bedrag wordt naar rato verdeeld over de Belastingdienst en het Pensioenfonds.