

9. Tabellen en heffingskortingen

Opgave 9.1

1. Deze worden berekend door gebruikmaking van tabellen.
2. De jonggehandicaptenkorting moet 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 recht te hebben op de maximale ouderenkorting van € 1.835, moet het loon maximaal € 40.888 bedragen (2023). Bij een hoger loon wordt de ouderenkorting afgebouwd. Vanaf een inkomen van € 53.122 heeft de werknemer geen recht meer op ouderenkorting. De ouderenkorting mag slechts bij één werkgever of instantie worden toegepast. Verrekening vindt (samen met de algemene heffingskorting) plaats bij de AOW-uitkering 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 zijn keuze.
5. De werknemer hoeft de loonheffingskorting niet via de Opgaaf gegevens voor de loonheffingen te hebben geclaimd (het mag wel). Maar de inhoudingsplichtige moet bij de loonadministratie een verklaring van UWV bewaren waaruit blijkt dat de werknemer recht heeft op de jonggehandicaptenkorting.
6. Bij Pieter omdat hij minder loonheffingskorting heeft vanwege het ontbreken van de arbeidskorting.
7. Als Vincent fulltimer is, moet op deze dagen de dagtabel worden toegepast. Als Vincent niet op 5 dagen per week werkt, wordt hij als parttimer beschouwd. Dan moet voor deze periode de maandtabel worden gehanteerd.
8. Nee. Hoofregel: tabel voor bijzondere beloningen. Andere mogelijkheid: herrekenmethode, waarbij op kwartaalbasis de loonheffing wordt berekend inclusief provisie en exclusief provisie. Het verschil in loonheffing moet op de provisie worden ingehouden en afgedragen.

Opgave 9.2

1. Van het tabelloon, zoals dat berekend is in kolom 14 van de loonstaat.
2. Voor artiesten, buitenlandse beroepssporters, voor aannemers van werk, thuiswerkers, seks-werkers 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. Werknemers die in Nederland wonen of inwoner zijn van een land in de EU of EER, Zwitserland of de BES-eilanden en loon uit tegenwoordige dienstbetrekking genieten, hebben recht op arbeidskorting.
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. De tabellen voor bijzondere beloningen **moeten** worden toegepast bij eenmalige beloningen of beloningen die slechts eenmaal per jaar worden toegekend (gratificaties, tantièmes, transitievergoeding, schadeloosstelling, vakantiebijslag, eindejaarsuitkering, niet-opgenomen vakantiedagen).
De tabellen voor bijzondere beloningen **mogen** worden toegepast:
 - bij een beloning over een ander tijdvak (provisie, overwerkloon, loonsverhoging met terugwerkende kracht);
 - bij een nabetaling over een vorig kalenderjaar;
 - bij een afkoopsom voor een lijfrente die niet hoger is dan € 4.898 (2023).

Opgave 9.3

1. Verschillen tussen de kolommen in een witte tijdvaktabel:
 - het verschil in leeftijdsgroepen;
 - het al dan niet toepassen van de heffingskortingen.
2. De loonbelasting is een persoonlijke belasting. Door toepassing van heffingskortingen wordt rekening gehouden met de persoonlijke situatie van de belastingplichtige. De heffingskorting komt in mindering op de te betalen loonbelasting/premie volksverzekeringen.
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 LH-korting laat toepassen
e. Bernhard is niet verplicht de LH-korting 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 slechts 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 € 5.052 en indien in de AOW-leeftijd € 2.604
2. a. Dagtabel, weektabel, vierwekentabel, maantabel, 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 maantabel
6. d. Is niet verwerkt in de witte en de groene tabel

Opgave 9.6

1.

	0%	6%	19%	20%	36%	36,93%
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		x
Loon uit tegenwoordige dienstbetrekking	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
Inkomensafhankelijke combinatiekorting			x
Ouderenkorting	x	x	

Opgave 9.7

- 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.
- Bij een maandloon van € 3.000 en geen recht op loonheffingskorting is € 1.106,75 verschuldigd aan loonbelasting/premie volksverzekeringen. Dit wordt in de witte maandtabel afgelezen bij het naast lagere loonbedrag van € 2.997,00.
- Dan bestaat recht op € 604,76 aan loonheffingskorting, namelijk:
 - algemene heffingskorting maximaal € 3.070
 Afbouw algemene heffingskorting 6,095% van (12 x € 3.000 –/– € 22.660) = € 813
 Restant algemene heffingskorting € 3.070 –/– € 813 = € 2.257
 Per maand € 2.257 : 12 = € 188,08.
 - arbeidskorting:

Bij een loon t/m € 10.740:	€ 884,00
Bij een loon boven € 10.740 en maximaal € 23.201:	€ 3.721,00
Bij een loon boven € 23.201 en t/m € 36.000:	<u>€ 395,00</u>
Totaal	€ 5.000,00

 Per maand € 5.000 : 12 = € 416,67
 Totale loonheffingskorting is € 188,08 + 416,67 = 604,75 per maand.
- Zonder loonheffingskorting moet € 1.106,75 worden ingehouden (antwoord 2). Verminderd met de loonheffingskorting van € 604,75 (antwoord 3) bedraagt de in te houden loonheffing € 502,00. Controle: De witte maandtabel geeft € 501,83. Het verschil wordt veroorzaakt omdat de loonheffingstabel uitgaat van € 2.997 en het loon in de opgave € 3.000 bedraagt.

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) maantabel.
4. Via de witte tabel voor bijzondere beloningen. Het is een loonbestanddeel dat eenmaal per jaar (in juni) wordt betaald. (Opmerking: als de vakantiebijslag elke maand zou worden uitbetaald, moest de werkgever de witte maantabel hanteren).

Opgave 9.9

1. Jerry heeft recht op de algemene heffingskorting en op de arbeidskorting.
2. Daarnaast kennen we de ouderenkorting, de alleenstaande-ouderenkorting en de jonggehandicaptenkorting.
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 $\text{€ } 2.200 + \text{€ } 250 = \text{€ } 2.450$. De waarde van de vakantiebon moet voor 100% tot het loon worden gerekend.
2. De witte maantabel 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 $\text{€ } 1.962$ en een bedrag van $\text{€ } 2.943$. 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 bij een kwartaalloon van $\text{€ } 2.943$ loonheffing ingehouden, een bedrag van $\text{€ } 21,00$.
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, moet gewoon de witte maantabel 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 maantabel 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 $\text{€ } 151$ per dag. De loonheffing bedraagt 16 keer het bedrag dat bij een loon van $\text{€ } 151$ per dag wordt ingehouden.
2. Onjuist. Het aangiftetijdvak is de kalendermaand of een periode van 4 weken. Dit geldt ook voor studenten en scholieren. Alleen 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 jonggehandicaptenkorting, de ouderenkorting en de alleenstaande-ouderenkorting).
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. (Ook dient geen rekening te worden gehouden met het maximum premieloon werknemersverzekeringen en met het maximumbijdrageloon Zvw).
2. Van Oost bv heeft niet juist gehandeld. Hoewel de vakantiebijslag na het beëindigen van de dienstbetrekking wordt uitbetaald, is er op grond van de Wet LB toch sprake van loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. 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. Bedragen in euro's

	Omschrijving	Opgave	Grondslag voor alle loonheffingen	Bij / Af	Bedrag naar vrije ruimte	Bij / Af
a	Salaris	5.000	5.000	Bij		
b	Pensioenfonds	870	290	Af		
c	Werkgeversheffing Zvw	336				
d	Premie werknemersverzekeringen	398				
e	Kostenvergoeding	125			125	Bij
f	Reiskostenvergoeding	229			109	Bij
g	Afrekening vakantiebijslag	1.600	1.600	Bij		
h	Afrekening vakantiedagen	1.830	1.830	Bij		
i	Warme maaltijd	6,50				
j	Laptop	950			950	Bij
k	Jubileumuitkering	5.000	5.000	Bij		
	Totaal		13.140		1.184	

2. De witte tabel bijzondere beloningen moet worden toegepast op de volgende loonelementen:
 - g. afrekening vakantiebijslag, is loon uit tegenwoordige dienstbetrekking en is een eenmalige beloning of beloning die maar eenmaal per jaar wordt toegekend;
 - h. afrekening vakantiedagen, is loon uit tegenwoordige dienstbetrekking en is een eenmalige beloning of beloning die maar eenmaal per jaar wordt toegekend;
 - k. jubileumuitkering, is loon uit tegenwoordige dienstbetrekking en is een eenmalige beloning.
 De dienstjarenvrijstelling is niet van toepassing omdat het dienstverband niet ten minste 25 jaar heeft geduurd. Als het bedrag aan de gebruikelijkheidstoets voldoet, kan het ook in de vrije ruimte worden ondergebracht.
3. Op geen van de onder de a tot en met k genoemde loonelementen moet de groene tabel bijzondere beloningen worden toegepast. Er is uitsluitend sprake van loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. Als aan Richard een transitievergoeding zou zijn uitbetaald, was hierop de groene tabel bijzondere beloningen van toepassing geweest.
4. Bedragen in euro's

Maand	Loon werknemersverzekeringen	Cumulatief loon werknemersverzekeringen	Cumulatief maximum-premieloon	Grondslag-aanwas per loontijdvak	Gediffer. premie Aof hoog
t/m oktober	47.500	47.500	55.796,60	47.500	3.377,25
november	11.500	59.000	61.376,26	11.500	817,65
december	12.000	71.000	66.956,00	7.956	565,67

5. Nee. Deze handelwijze is niet correct. Het recht op Wajonguitkering is voldoende voor het recht op jonggehandicaptenkorting. Wel moet bij de loonadministratie een brief van UWV worden bewaard waaruit blijkt dat de werknemer recht heeft op een Wajonguitkering.
6. De jonggehandicaptenkorting bedraagt € 820 op jaarbasis. De inhoudingsplichtige moet het tabelbedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen zelf verminderen met de jonggehandicaptenkorting.

Opgave 9.14

1. Bedragen in euro's

	Omschrijving	Opgave	Grondslag voor alle loonheffingen	Bij/ Af	Bedrag naar vrije ruimte	Bij/ Af
a	Salaris	3.200	3.200	Bij		
b	Voorschot vakantiebijslag	1.000	1.000	Bij		
c	Pensioenfonds	144	72	Af		
d	Werkgeversheffing Zvw	325				
e	Premie werknemersverzekeringen	328				
f	WIA-hiaatverzekering	23	23	Af		
g	Auto van de zaak	42.000	465	Bij		
h	Boete	250	250	Bij		
i	Workshop wijnproeven	375			375	Bij
j	Loonheffing	1.477				
	Totaal		4.820		375	

2. Bedragen in euro's

Maand	Loon voor Zvw	Cumulatief loon Zvw	Cumulatief max. bijdrage-loon	Cumulatief bijdrage-loon	Bijdrage-loon per maand	Werkgeversheffing Zvw (6,68%)
januari	3.900,00	3.900,00	5.579,66	3.900,00	3.900,00	260,52
februari	7.900,00	11.800,00	11.159,32	11.159,32	7.259,32	484,92
maart	3.900,00	15.700,00	16.738,98	15.700,00	4.540,68	303,31

3. Het tot jaarloon herleide bedrag is $(€ 3.800 : 2) \times 12 = € 22.800$.
4. Bij het gegeven jaarloon geldt voor Rita een tarief bijzondere beloningen van 36,93% (standaardtarief) $-/-$ 29,86% (verrekeningspercentage) = 7,07%. Netto wordt dus 92,93% uitbetaald.
Het brutoloon dat hoort bij de nettobonus van € 1.000 is $€ 1.000 : 92,93 \times 100 = € 1.076,08$.
5. De handelwijze van Slokopos bv is niet correct. Kathrin moet hiervoor een verzoek indienen bij de Belastingdienst. Onder bepaalde voorwaarden geeft de Belastingdienst een machtiging af om een lager percentage toe te passen. Pas na verkregen machtiging kan Slokopos bv het lagere percentage in de loonadministratie verwerken.
6. De aangiftetermijnen van de tijdvakken die gecorrigeerd moeten worden zijn al voorbij. Slokopos bv moet nu een correctie(bericht) verzenden met de eerstvolgende of daaropvolgende aangifte, namelijk met de aangifte over oktober of november.
7. De correctie moet gebeuren door inzending van een losse correctie.
8. Onjuist. Een AOW-gerechtigde werknemer met een inkomen hoger dan € 40.888 heeft wel recht op ouderenkorting, maar deze wordt afgebouwd. Boven € 53.122 is er geen recht meer.
9. Onjuist. De loonheffingskorting bestaat naast de algemene heffingskorting en de arbeids-korting uit de ouderenkorting, de alleenstaande-ouderenkorting en de jonggehandicapten-korting.
10. Juist.
11. Juist.