

10. Eindheffing, afdrachtverminderingen en WTL

Opgave 10.1

1. Overeenkomsten tussen eindheffing en afdrachtverminderingen:
 - Beide komen alleen in het collectieve deel van de loonaangifte voor.
 - Beide gaan volledig buiten de werknemer om.
 - Beide komen niet ten laste of ten goede aan de werknemer.
 - Beide zien we niet terug op de loonstaat, de salarisstrook en de jaaropgaaf die de werknemer ontvangt.
2. De inhoudingsplichtige is verplicht eindheffing toe te passen bij:
 - overschrijding van de vrije ruimte;
 - publiekrechtelijke uitkeringen;
 - werkgeversbijdragen voor vut en prepensioen (m.u.v. de tijdelijke regeling voor vrijstelling van maximaal 36 maanden);
 - doorlopend afwisselend gebruik van een bestelauto;
 - excessieve vertrekvergoeding;
 - werkgeversbijdragen voor een RVU-regeling.
3. Het enkelvoudig tarief eindheffing komt overeen met het gewone schijventarief. Het tabeltarief is een gebruteerde vorm van het enkelvoudige tarief.
4. Dat is een pseudo-eindheffing tegen een percentage van 75%.
5. Voor de afdrachtvermindering S&O-werk is een verklaring van RVO.nl nodig.
6. Er zijn per jaar vier aanvraagmomenten. De aanvraag is tijdig als deze is ingediend op de laatste dag voor aanvang van de periode waarin het speur- en ontwikkelingswerk zal plaatsvinden. Voor S&O-werk dat op 1 januari start, is 20 december de uiterste aanvraagdatum.
7. RVO.nl corrigeert de S&O-verklaring als achteraf blijkt dat de werkgever minder uren, kosten of uitgaven heeft besteed aan speur- en ontwikkelingswerk dan overeenstemt met de S&O-verklaring.
8. Wet tegemoetkomingen loondomein.
9. Nee. De voorwaarde van 1.248 verloonde uren per jaar geldt ook als de werknemer in de loop van het jaar in dienst komt of uit dienst treedt. De 1.248 uren worden niet evenredig verminderd. UWV bepaalt op basis van de polisadministratie of aan de ureneis voldaan wordt.
10. Als er recht bestaat op jeugd-LIV én op LKV, dan betaalt de Belastingdienst beide uit. Dat is anders dan bij de combinatie LIV + LKV.
11. - De werkgever beschikt voor deze werknemer over een doelgroepverklaring. Uit deze verklaring blijkt dat de werknemer voldoet aan de voorwaarden.
- In de loonaangifte geeft de werkgever aan dat hij dit loonkostenvoordeel voor de werknemer wil aanvragen. Hij doet dit door de indicatie voor het desbetreffende LKV op 'ja' te zetten.

Opgave 10.2

1. Eindheffing is die vorm van loonbelasting en premies volksverzekeringen die voor rekening van de werkgever komt en niet ingehouden wordt op het loon van de werknemer.
2. Naast de 80%-eindheffing bij overschrijding van de vrije ruimte zijn er de volgende eindheffingsmogelijkheden:
 - aangewezen publiekrechtelijke uitkeringen;
 - naheffingsaanslag;
 - knelpunten van tijdelijke aard;
 - werkgeversbijdragen bij bepaalde vut- en prepensioenregelingen (m.u.v. de tijdelijke regeling voor vrijstelling van maximaal 36 maanden);
 - verstrekkingen aan anderen dan eigen werknemers;
 - goederen of diensten in de promotionele sfeer en voordelen uit spaarsystemen;
 - ter beschikking gestelde bestelauto met wisselend gebruik;
 - excessieve vertrekvergoedingen.
3. Het tabeltarief in de eindheffing voor anonieme werknemers bedraagt 108,3%.

4. Het hogere vaste eindheffingstarief van 52% geldt alleen in deze drie gevallen:
 - a. voor anonieme werknemers;
 - b. voor de afkoop van lijfrenten;
 - c. voor de pseudo-eindheffing RVU-regeling.
5. De inhoudingsplichtige mag de afdrachtverminderingen in mindering brengen op de af te dragen loonbelasting en premie volksverzekeringen. Het is een werkgeversvoordeel.
6. De maximale duur van een S&O-verklaring bedraagt 12 kalendermaanden.
7. Het doel van deze afdrachtvermindering is het verbeteren van de werkgelegenheid en de positie van de Nederlandse scheepvaart door het verlichten van de loonkosten.
8. Onderdelen van de WTL:
 - het Lage inkomensvoordeel (LIV);
 - het jeugd-LIV;
 - de Loonkostenvoordelen (LKV).
9. Het gemiddeld uurloon is $\text{€ } 18.700 : 1.700 \text{ uur} = \text{€ } 11,00$. De vergoeding LIV is $\text{€ } 0,49$ per uur en het totale LIV $\text{€ } 833$.
10. a. Het uit te keren bedrag is $2.200 \times \text{€ } 0,08 = \text{€ } 176$. Het jaarbedrag is maximaal $\text{€ } 166,40$.
b. Als basis dienen de gegevens in de polisadministratie. Bij de loonaangifte hoeft geen extra informatie te worden verschaft. Maar uiteraard moet de basisinformatie, zoals het aantal verloonde uren, wel juist zijn.
11. Voor LKV doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden.

Opgave 10.3

1. Loonheffing is een ruimer begrip dan eindheffing. Het is de combinatie van loonbelasting en premie volksverzekeringen, ongeacht voor wiens rekening deze heffing komt (overigens meestal voor rekening van de werknemer). Eindheffing is een beperkter begrip. Het gaat ook om de combinatie van loonbelasting en premie volksverzekeringen, maar eindheffing is altijd voor rekening van de inhoudingsplichtige.
2. Soorten eindheffingstarieven in de loonbelasting:
 - (gebruteerd) tabeltarief;
 - enkelvoudig tarief;
 - vast tarief;
 - vast bedrag (bestelauto die doorlopend afwisselend wordt gebruikt).
3. Bij de eindheffing is er bij gebruikmaking van de heffingskorting een extra schijf voor een jaarloon tot $\text{€ } 8.314$ waarbij 0% eindheffing is verschuldigd (2023).
4. Het vaste eindheffingstarief van 80% wordt toegepast voor zover bij de WKR de vrije ruimte wordt overschreden.
5. Het moet worden verdeeld over de loonaangiftetijdvakken, dus bij maandloon $12 \times \text{€ } 25$.
6. Over het gemiddelde uurloon voor de loonheffing, zo nodig verminderd met loon uit vroegere dienstbetrekking, ZW-uitkeringen en betalingen tijdens ziekte.
7. De afdrachtvermindering S&O-werkzaamheden bedraagt 32% van het S&O-loon tot $\text{€ } 350.000$ en 16% over het S&O-loon dat hoger is dan $\text{€ } 350.000$ (2023).
8. Deze wet is bedoeld om specifieke groepen werknemers betere kansen te bieden op de arbeidsmarkt. De werkgever wordt namelijk via een tegemoetkoming gestimuleerd de werknemer in dienst te nemen.
9. a. Nee. Dit geldt niet voor het LIV, wel voor het LKV.
b. Uiterlijk medio september 2024.
10. Loonkostenvoordelen:
 - LKV oudere werknemer;
 - LKV arbeidsgehandicapte werknemer;
 - LKV doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden;
 - LKV herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer.

11. De aanvraag moet door de werknemer worden ingediend bij UWV of (in enkele situaties) bij de gemeente. Dit moet binnen 3 maanden na indiensttreding gebeuren. De werknemer kan zijn werkgever ook machtigen om de doelgroepverklaring aan te vragen. De verklaring moet bij de loonadministratie worden bewaard.

Opgave 10.4

1. c. komt de loonbelasting en eventueel premie volksverzekeringen voor rekening van de werkgever
d. wordt de loonheffing niet ingehouden op het loon van de werknemer
e. zijn geen premies werknemersverzekeringen en Zvw-bijdrage verschuldigd
2. a. bedraagt de vertrekvergoeding meer dan het toetsloon
b. moet de vertrekvergoeding worden opgenomen in de gewone loonaangifte en de pseudo-eindheffing daarnaast via een losse aangifte
d. zijn geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd
3. c. vereisen geen toestemming van de Belastingdienst
d. zijn er alleen voor zeevaart en voor speur- en ontwikkelingswerk
4. b. kan binnen een loontijdvak de loonheffing niet negatief zijn
c. kan een gelijkgestelde ook tot de doelgroep voor afdrachtvermindering horen
d. mag ook verrekend worden met de loonheffing voor werknemers voor wie geen afdrachtvermindering geldt
5. a. alleen in het collectieve deel van de loonaangifte
6. b. bedraagt 40% voor een zeevarende die in de EU woont
e. wordt niet beïnvloed door een verlofperiode of een ziekteperiode
7. a. de werknemer is verzekerd voor de werknemersverzekeringen
b. de werknemer heeft een gemiddeld uurloon van minimaal 100% en maximaal 125% van het wettelijk minimumloon
d. de werknemer heeft de AOW-leeftijd nog niet bereikt
8. a. de werknemer is verzekerd voor 1 of meer van de werknemersverzekeringen
b. de werknemer heeft een gemiddeld uurloon dat hoort bij het wettelijke minimumloon voor zijn leeftijd
d. de werknemer is op 31 december van het voorgaand jaar 18, 19 of 20 jaar

Opgave 10.5

1. b. kan in mindering worden gebracht op de af te dragen loonheffing van de andere werknemers
2. a. mag afdrachtverminderingen verrekenen met op haar loon ingehouden loonheffing
c. mag haar loon niet meetellen voor het S&O-loon
d. mag voor haar geen S&O-afdrachtvermindering claimen
3. d. kan zo nodig worden verrekend in alle maanden van het jaar
4. b. is in een aantal gevallen verplicht, in andere situaties heeft de werkgever een keuzemogelijkheid
5. c. 52,00%.
6. d. zowel loonheffing berekend via de tabel bijzondere beloningen als 75% pseudo-eindheffing
7. a. de wegens ziekte niet gewerkte, maar wel uitbetaalde uren
c. de gewerkte en uitbetaalde overuren
8. b. het jaarloon wordt gedeeld door het aantal verloonde uren

Opgave 10.6

1.

| | Nooit eindheffings- loon | Altijd eindheffings- loon | Keuze voor eindheffings- loon |
|--|---|--|--|
| Hogere km-vergoeding dan € 0,21 binnen de vrije ruimte | | | X |
| Loon uit vroegere dienstbetrekking | X | | |
| Overschrijding van de vrije ruimte | | X | |
| Publiekrechtelijke uitkering | | X | |
| Ter beschikking gestelde auto van de zaak | X | | |
| Tijdelijk knelpunt van ernstige aard | | | X |
| Vergoeding voor criminele activiteiten | X | | |
| Verstrekking aan anderen dan de eigen werknemers | | | X |
| Werkgeversbijdrage voor prepensioen | | X | |

2.

| Eindheffingstarief | 36,93% | 45% | 52% | 58,5% | 75% | 80% | € 300 |
|---|---------------|------------|------------|--------------|------------|------------|--------------|
| Administratieve problemen, waardoor er een tijdelijk knelpunt is van ernstige aard; loon voor een werknemer met een jaarloon van € 50.000 | | | | X | | | |
| Doorlopend afwisselend gebruik van een bestelauto | | | | | | | X |
| Naheffing over een bedrag van € 500 aan een werknemer met een jaarloon van € 50.000, waarbij de werkgever aannemelijk maakt dat het om brutoloon gaat | X | | | | | | |
| Overschrijding van de vrije ruimte met € 1.000 | | | | | | X | |
| Pseudo-eindheffing wegens een regeling voor vervroegd uittreden | | | X | | | | |
| Relatiegeschenk van € 100 voor een zakenrelatie | | X | | | | | |
| Relatiegeschenk van € 200 voor een zakenrelatie | | | | | X | | |

3.

| Afdrachtvermindering | S&O-werk | Zeevaart |
|--|---------------------|-----------------|
| S&O-verklaring van RVO.nl nodig | x | |
| 32% over loon tot € 350.000 en 16% over het meerdere | x | |
| 40% over loon EU-inwoner en 10% over loon niet-EU-inwoner | | x |
| Afdrachtvermindering loopt door zolang aan de voorwaarden wordt voldaan | | x |
| Combinatie met andere afdrachtvermindering niet toegestaan | x | x |
| De Wet zeevarenden is van toepassing | | x |
| Hogere afdrachtvermindering voor starters | x | |
| Minimaal 3 en maximaal 12 kalendermaanden per jaar | x | |
| Na afloop van het jaar de loonkosten doorgeven aan RVO.nl | x | |
| Per loontijdvak mag de loonheffing samen met de eindheffing niet negatief worden | x | x |
| Verrekening in een ander loontijdvak niet toegestaan | | x |
| Verrekening via de loonaangifte | x | x |

Opgave 10.7

1. Loon Flora Frijters:

De werkgever kan de vergoedingen aanwijzen als eindheffingsloon. Dan geldt het volgende.

- De vergoeding van € 0,21 voor woon-werkverkeer en per zakelijke kilometer is bij aanwijzing als eindheffingsloon een gerichte vrijstelling en mag dus onbelast worden vergoed. Omdat het een gerichte vrijstelling is, komt het bedrag niet ten laste van de vrije ruimte.
 - Boven € 0,21 per km is loon; mag als eindheffingsloon worden aangewezen en aan de vrije ruimte worden toegerekend. Ook een combinatie van werknemersloon en toerekenen aan de vrije ruimte is toegestaan.
 - De vergoeding is vrijgesteld.
 - Een geschenk is loon; de waarde mag via aanwijzing als eindheffingsloon aan de vrije ruimte worden toegerekend.
Voor zover de belaste loonbestanddelen de vrije ruimte overschrijden en met 80% eindheffing worden belast, komt de heffing voor rekening van de werkgever. Deze hoeft hierover geen premies voor de werknemersverzekeringen af te dragen. Evenmin is de inkomensafhankelijke bijdrage voor de Zvw verschuldigd.
- De RVU-regeling valt niet onder de overgangsregeling omdat deze na 1 januari 2005 in het leven is geroepen. Daarom mag geen gebruik worden gemaakt van de omkeerregeling, maar is de aanspraak belast. Er is sprake van verplichte eindheffing over deze werkgeversbijdrage tegen een vast percentage van 52%.
 - De vertrekvergoeding is te beschouwen als loon uit vroegere dienstbetrekking, waarover geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd zijn. De overige loonheffingen moeten wel worden ingehouden respectievelijk afgedragen.
 - Evenals bij Flora zijn over het bedrag loonbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw verschuldigd. Uiteraard wordt wel rekening gehouden met het maximumbijdrageloon voor de Zvw. Naast deze reguliere afdrachten is echter voor Arthur nog verschuldigd een zogenoemde pseudo-eindheffing. De vertrekvergoeding is namelijk hoger dan een jaarloon en tevens hoger dan € 612.000, zodat er sprake is van een excessieve vertrekvergoeding. Clean Services is over het excessieve deel een percentage van 75% verschuldigd. Deze pseudo-eindheffing wordt niet opgenomen in de gewone loonaangifte over november, maar hiervoor moet afzonderlijk aangifte worden gedaan.

Opgave 10.8

1. Nee. De S&O-verklaring moet worden aangevraagd bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland RVO.nl.
2. Er hoeft niet alleen naar de loonheffing van Christa te worden gekeken. Als het totale bedrag aan loonheffing van alle werknemers € 400 of meer bedraagt, kan de afdrachtvermindering S&O geheel worden verrekend bij de loonaangifte van juli.
3. De afdrachtvermindering mag slechts in mindering worden gebracht op het af te dragen bedrag aan loonbelasting en premie volksverzekeringen. De premie werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke Zvw-bijdrage mogen hiervoor niet worden gebruikt. Daarom kan in oktober van het totaal van € 5.000 slechts € 3.000 afdrachtvermindering S&O-werk worden verrekend.
4. Voor de afdrachtvermindering bestaat geen leeftijdsgrens, zodat deze ook voor een 68-jarige werknemer kan worden genoten.
5. Nu aan het einde van de S&O-periode een deel van de afdrachtvermindering S&O niet verrekend kan worden, mag de werkgever het restant verrekenen met alle tijdvakken in het kalenderjaar als in die tijdvakken nog ruimte voor is. In geval van reeds ingediende loonaangifte(n) moet een correctie worden ingediend voor de eerder ingediende aangifte(n).

Opgave 10.9

1. Loon Ria v.d. Heuvel:
De hoofdregel is dat het loon belast is bij de werknemer. Maar de werkgever kan bepaalde vergoedingen en verstrekkingen aanwijzen als eindheffingsloon. Dan geldt het volgende.
 - a. Het maandloon behoort tot het loon voor de loonheffing en is belast volgens de witte maandtabel.
 - b. De vakantiebijslag behoort tot het loon voor de loonheffing. Clean Services bv moet het bedrag van € 1.400 belasten volgens de witte tabel voor bijzondere beloningen.
 - c. De 6 zakelijke maaltijden zijn wel loon, maar mogen als eindheffingsloon worden aangewezen en dan als gerichte vrijstelling onbelast worden verstrekt. De andere 6 maaltijden hebben geen zakelijk karakter en vormen loon tot een bedrag van $6 \times € 3,55 = € 21,30$; dit bedrag mag als eindheffingsloon worden aangemerkt en aan de vrije ruimte worden toegerekend.
 - d. De bovenmatige kostenvergoeding van € 75 is loon; mag desgewenst als eindheffingsloon worden aangewezen en aan de vrije ruimte worden toegerekend. Voor de zakelijke kostenvergoeding van eveneens € 75 is bij aanwijzing als eindheffingsloon sprake van een gerichte vrijstelling, zodat het bedrag niet ten laste komt van de vrije ruimte: kosten van tijdelijk verblijf bij een ambulante werknemer en eventueel intermediaire kosten.
2. Bij Ria's loon wordt geen bedrag geteld voor de bestelauto van de zaak. De regeling voor privégebruik is niet van toepassing. Controleerbaar is dat privégebruik niet mogelijk is.
3. Dit zou het geval zijn in de volgende situatie:
 - de bestelauto wordt afwisselend door meer werknemers gebruikt;
 - ze mogen de auto ook privé gebruiken; hij blijft 's avonds niet op het bedrijf achter;
 - door het onregelmatig afwisselend gebruik is de normale regeling voor privégebruik niet toepasbaar; (de normale regeling moet wel toegepast worden als werknemer A de auto in de oneven weken mag gebruiken en werknemer B in de even weken);
 - in elk loontijdvak moet een evenredig deel van het jaarbedrag van € 300 in de eindheffing worden betrokken. Hiervoor is in het collectieve deel van de loonaangifte een aparte rubriek aanwezig: Eindheffing doorlopend afwisselend gebruik bestelauto.

4. Clean Services bv moet als volgt handelen:
- In de algemene voorwaarden meedelen dat over relatiegeschenken eindheffing wordt toegepast (of dit meedelen aan de ontvanger van het geschenk).
 - Omdat het geschenk de norm van € 136 overschrijdt, moet 75% eindheffing in plaats van 45% worden afgedragen.
 - Aangifte moet worden gedaan in het collectieve deel van de loonaangifte in de rubriek Eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen en tijdelijke knelpunten van ernstige aard.
- NB. Aanwijzing als eindheffingsloon binnen de werkkostenregeling is niet toegestaan, want de WKR is alleen voor werknemers bedoeld.

Opgave 10.10

1. In principe is alleen belast via de witte maandtabel: a. Loon € 2.150.
2. De volgende posten verlagen het tabelloon:
c. Pensioenpremie werknemer € 70. en d. Premie WIA-hiaat € 20.
3. Hoofddregel is heffing bij de werknemer. Maar de werkgever kan de reiskostenvergoeding aanwijzen als eindheffingsloon. Het bedrag van € 45 mag dan onbelast worden vergoed omdat het binnen de vrijgestelde norm voor de vaste reiskostenvergoeding blijft. Maximaal is vrijgesteld $214 \times 16 \text{ km} \times € 0,21$ gedeeld door 12 maanden = € 59,92 per maand.
4. Manieren waarop het kerstpakket in de loonheffing kan worden betrokken:
 - € 100 bij Angelo belasten via de witte tabel voor bijzondere beloningen;
 - idem, maar het bedrag van € 100 bruteren zodat de heffing in feite voor werkgever is;
 - € 100 beschouwen als eindheffingsloon en toerekenen aan de vrije ruimte; bij overschrijding van de vrije ruimte is de werkgever 80% eindheffing verschuldigd;
 - een combinatie van deze mogelijkheden.
5. Nee. Tot het loon behoren de volgende posten:
 - De gereden kilometers. Indien de werknemer met de privéauto zakelijke reiskosten maakt, mag de werkgever deze kosten tot maximaal € 0,21 per kilometer vergoeden. In totaal heeft Kees 10.800 zakelijke kilometers gereden. Onbelast te vergoeden: $10.800 \times € 0,21 = € 2.268$. Hij krijgt voor de kilometers vergoed € 240 + € 1.680 = € 1.920. De kilometervergoeding is niet bovenmatig, want deze blijft binnen de gerichte vrijstelling van € 0,21 per kilometer. Er is zelfs nog een marge van € 348.
 - Het parkeergeld. De Slagboom bv mag echter de volledige € 0,21 per kilometer aan Kees vergoeden. Een bedrag van €180 voor parkeerkosten kan onbelast aan Kees worden uitgekeerd, zodat er nog een bedrag resteert van € 348 –/– € 180 = € 168.
 - De boete voor te hard rijden. Deze moet bij Kees als belast loon te worden uitbetaald (bijzondere tabel). Ook hier gaat De Slagboom bv in de fout. De vergoeding voor een boete mag niet als eindheffingsloon aan de vrije ruimte worden toegerekend.
6. Ja. Bovenmatige vergoedingen en verstrekkingen vormen altijd loon; maar zo'n bedrag mag desgewenst als eindheffingsloon worden aangemerkt (en aan de vrije ruimte worden toegerekend als deze toereikend is).

Opgave 10.11

1. Onjuist. Op de werkplek verstrekte consumpties zijn onbelast (ook buiten werktijd). Maar een vergoeding voor consumpties is loon. Dus € 2,75 per week is loon. De werkgever mag er wel voor kiezen dit bedrag als eindheffingsloon aan te wijzen.
2. Onjuist. De maaltijden vormen een onderdeel van tijdelijke verblijfskosten en zijn onbelast. De werkelijke kosten kunnen onbelast worden vergoed. Mits aangewezen als eindheffingsloon, is er sprake van een gerichte vrijstelling. (Als het 20-dagen criterium van toepassing zou zijn, is de werknemer niet meer ambuland; dan geldt de vrijstelling niet).
3. Onjuist. € 100 is loon; mag desgewenst als eindheffingsloon worden aangemerkt. Bij overschrijding van de vrije ruimte geldt een tarief van 80% eindheffing.
4. Juist. (Het gaat om het door Peter in totaal gewerkte aantal uren en zijn totale jaarloon.)

5. Onjuist. Er is geen uitzondering voor stagiairs. Ook als ze werken in een fictieve dienstbetrekking, kan het LIV van toepassing zijn. Voor de ZW zijn stagiairs wel werknemers. Wel is de kans aanwezig dat niet aan de voorwaarde van het gemiddelde uurloon wordt voldaan, waardoor geen recht bestaat op LIV.

Opgave 10.12

1. Maandsalaris € 2.500 + bovenmatig deel van de onkostenvergoeding € 180 = € 2.680.
2. Indien de werkgever eindheffing toepast, vindt dat plaats over € 180, het belaste deel van de kostenvergoeding. Deze € 180 mag worden toegerekend aan de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte bedraagt het eindheffingspercentage 80%.
3. Hoewel vergoedingen voor schade aan privé-eigendommen, ontstaan in verband met de dienstbetrekking, vrij zijn, geldt dit niet voor schade aan de privéauto, omdat hiervoor een maximale vergoeding van € 0,21 per km wordt ontvangen. De vergoeding van € 1.830 vormt belast loon.
4. Het bedrag van € 1.830 vormt loon voor de werknemer; mag desgewenst als eindheffingsloon worden aangewezen en indien mogelijk aan de vrije ruimte worden toegerekend.
5. Nee. Van Oost bv heeft niet juist gehandeld. Bedrijfsfitness is alleen vrij voor het eigen personeel als dit *op de werkplek* plaatsvindt. In andere situaties vormt de verstrekking loon voor de werknemer; mag aan de vrije ruimte worden toegerekend.
6. Het belaste bedrag bijtellen bij het periodeloon; of aanwijzen als eindheffingsloon en toekennen aan de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte is 80% eindheffing verschuldigd.
7. De vrije ruimte is 3% van € 400.000 + 1,18% van € 1.100.000 = € 24.980. Doordat Van Oost bv € 26.000 heeft aangewezen als belast eindheffingsloon, is de vrije ruimte overschreden met € 1.020. Over dit bedrag is de werkgever 80% eindheffing verschuldigd = € 816.

Opgave 10.13

1. Onjuist. Deze afdrachtverminderingen mogen niet tegelijk worden toegepast.
2. Onjuist. Alleenstaande ouderenkorting mag alleen door de SVB worden toegepast.
3. Juist (De wet geeft aan: Overwerkloon mag worden belast naar het percentage dat wordt aangewezen door de loonbelastingtabel voor bijzondere beloningen).
4. Onjuist. Loon in de vorm van tijdelijke knelpunten van ernstige aard mag nog steeds via eindheffing worden geheven. Maar dit is niet de eindheffing van 80% die voor de WKR geldt.
5. Onjuist. Afdrachtvermindering geldt alleen voor werknemers die bij de werkgever in loondienst zijn. Een pseudo-werknemer is niet in dienst.
6. Onjuist. Afdrachtverminderingen zijn geregeld in de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen (WVA).
7. Nee. Door de onregelmatigheidstoeslag komt Jaaps loon boven de grens van 125% van het minimumloon en vervalt het recht op LIV.
8. Het minimum van 1.248 uren geldt niet voor het recht op jeugd-LIV. Het uit te keren bedrag is $1.000 \times € 0,30 = € 300$. (Dit blijft beneden het maximum van € 613,60).
9. Situaties waarin de werkgever geen recht heeft op een LKV:
 - als de dienstbetrekking van de werknemer op grond van de WSW volledig gesubsidieerd is;
 - als de dienstbetrekking valt onder zogenoemd beschermt werk op grond van de Participatiewet;
 - als er sprake is van een omzetting van bijvoorbeeld een vennootschap onder firma (vof) naar een besloten vennootschap (bv);
 - als er sprake is van een overname van onderneming; LKV past alleen bij een indiensttreding of een herplaatsing;
 - als een werknemer (buiten de ketenregeling) voor de datum van indiensttreding in een periode van 6 maanden eerder in dienst is geweest.

10. Het S&O-uurloon wordt berekend door RVO.nl. Deze instantie baseert zich op de gegevens uit de polisadministratie (via de loonaangiften van twee jaar geleden).
11. In de maanden augustus tot en met oktober mag telkens naar keuze van de werkgever een deel van het totaalbedrag worden verrekend met de af te dragen loonheffing.
12. Jan moet aan de volgende eisen voldoen:
 - Jan moet verzekerd zijn voor 1 of meer van de werknemersverzekeringen;
 - Jan mag in de 6 maanden voor indiensttreding niet bij Janssen bv in dienst zijn geweest;
 - Jan heeft in de kalendermaand voor indiensttreding recht op een uitkering;
 - Jan vraagt binnen 3 maanden na indiensttreding een doelgroepverklaring aan.
(– Daarnaast vraagt de werkgever in de loonaangifte dit loonkostenvoordeel aan).
13. Het LKV bedraagt $48 \text{ weken} \times 38 \text{ uur} \times \text{€ } 3,05 = \text{€ } 5.563,20$.

Opgave 10.14

1. Eerst wordt het bedrag van € 150 opgenomen in de vrije ruimte. Als hierdoor de vrije ruimte overschreden wordt, is over het bedrag van de overschrijding 80% eindheffing verschuldigd.
2. Eerst wordt het bedrag van € 25 opgenomen in de vrije ruimte. Als hierdoor de vrije ruimte overschreden wordt, is over het bedrag van de overschrijding 80% eindheffing verschuldigd.
3. Beide bedragen kunnen ook bij de werknemer worden belast. Er is geen sprake van verplichte aanwijzing als eindheffingsloon voor de werkgever.
4. Nee, in de basis niet. Wel, indien InterMed bv de verschuldigde inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen voor haar rekening neemt. Zij dient dan over de waarde van de geschenken loonheffing af te dragen. Nu deze waarde meer is dan € 136 maar minder dan € 272, moet dit volgens de methode van eindheffing tegen een percentage van 75%. Er zijn geen premies werknemersverzekeringen en bijdrage Zvw verschuldigd.
5. De waarde van de kerstpakketten vormt loon voor de werknemers. Maar deze looncomponenten kunnen desgewenst als eindheffingsloon worden ondergebracht in de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte is 80% aan eindheffing verschuldigd.
6. Dit is een tegemoetkoming in de loonkosten voor werkgevers die jongeren van 18 tot en met 20 jaar in dienst hebben die het minimumjeugdloon verdienen. Het is een compensatie voor de verhoging van het minimumjeugdloon.
7. Dit bedrag is € 6.000. Maar bij de doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden is het maximum € 2.000.