

Inhoudsopgave

Voorwoord	XIII
-----------------	------

Lijst van afkortingen	XVI
-----------------------------	-----

Hoofdstuk 1 – Algemeen	1
-------------------------------------	---

1.1 De loonheffingen	1
----------------------------	---

1.2 Oorsprong en geschiedenis van de loonbelasting	2
--	---

1.2.1 De oorsprong: de bedrijfsbelasting van 1894	2
---	---

1.2.2 De Wet IB 1914	3
----------------------------	---

1.2.3 De Indische wortels van de Nederlandse loonbelasting	4
--	---

1.2.4 Geboorte van de ‘aanspraak’: de reparatiewetgeving van 1936	6
---	---

1.2.5 Het voorontwerp van 1939	6
--------------------------------------	---

1.2.6 Het Besluit op de Loonbelasting 1940	7
--	---

1.2.7 Serieuze stappen op weg naar coördinatie: de Belastingherziening 1953	8
---	---

1.2.8 De Wet op de loonbelasting 1964	8
---	---

1.2.9 De Tweeverdienerswetgeving	9
--	---

1.2.10 De Oort-wetgeving	9
--------------------------------	---

1.2.11 De herziening van 1997	9
-------------------------------------	---

1.2.12 De Belastingherziening 2001	10
--	----

1.2.13 De WALVIS-wetgeving: integratie van de loonheffingen	10
---	----

1.2.14 De Paarse krokodil	11
---------------------------------	----

1.2.15 De Wet uniformering loonbegrip	11
---	----

1.2.16 De werkkostenregeling	11
------------------------------------	----

1.3 De ambivalente loonbelasting	12
--	----

1.4 De relatie van de loonbelasting met de inkomstenbelasting	15
---	----

1.4.1 De loonbelasting als voorheffing op de inkomstenbelasting	15
---	----

1.4.1.1 Voorheffing versus eindheffing	15
--	----

1.4.1.2 De loonbelasting als zelfstandige heffing	16
---	----

1.4.1.3 Het verrekenen van loonbelasting met inkomstenbelasting	16
---	----

1.4.2 Verschillen op het punt van het heffingssubject	19
---	----

1.4.3 Het loonbegrip voor de inkomstenbelasting	19
---	----

1.4.4 Verschillen op het punt van de wijze van heffen	23
---	----

1.5 De heffing van premies sociale verzekeringen	24
--	----

1.5.1 Algemeen	24
----------------------	----

1.5.2 Organisatie van de sociale verzekeringen	25
--	----

1.5.3 Premieheffing volksverzekeringen	26
--	----

1.5.4 Premieheffing werknemersverzekeringen	26
---	----

1.5.5 Bijdrage Zorgverzekeringswet	26
--	----

Hoofdstuk 2 – Belasting- en premieplicht	29
---	----

2.1 Belastingplicht	29
---------------------------	----

2.2 De heffingssubjecten voor de loonbelasting	30
--	----

2.2.1 Algemeen	30
----------------------	----

2.2.2 De werknemer	31
--------------------------	----

2.2.3 De buitenlandse werknemer	32
---------------------------------------	----

2.2.4 Aangewezen personen	32
---------------------------------	----

2.2.5	Artiesten en beroepssporters	34
2.2.6	Vrijwilligers	36
2.3	De dienstbetrekking	36
2.3.1	Algemeen	36
2.3.2	De privaatrechtelijke dienstbetrekking	37
2.3.2.1	Algemeen	37
2.3.2.2	De verplichting om persoonlijk arbeid te verrichten gedurende een zekere tijd	39
2.3.2.3	De verplichting van de werkgever om loon te betalen	40
2.3.2.4	De gezagsverhouding	41
2.3.3	De publiekrechtelijke dienstbetrekking	43
2.3.4	De fictieve dienstbetrekking	44
2.3.4.1	Algemeen	44
2.3.4.2	Aannemers van werk en hun hulpen	45
2.3.4.3	Tussenpersonen en hun hulpen	45
2.3.4.4	Leerlingen en stagiaires	46
2.3.4.5	Meewerkende kinderen	46
2.3.4.6	Commissarissen	46
2.3.4.7	Bestuurders van werknemerscoöperaties	47
2.3.4.8	Topsporters	47
2.3.4.9	Uitzendkrachten en andere vormen van tussenkomst	47
2.3.4.10	Thuiswerkers en hun hulpen	48
2.3.4.11	Gelijkgestelden	49
2.3.4.12	Sekswerkers	51
2.3.4.13	De 'vrijwillige dienstbetrekking'	51
2.3.4.14	Aanmerkelijk belanghouders/directeuren-groootaandeelhouders	52
2.3.4.15	Bestuurders van beursgenoteerde vennootschappen	52
2.3.4.16	Rangorde dienstbetrekkingen	53
2.3.5	Minderjarige kinderen	56
2.3.6	Dienstverleners aan huis	56
2.3.7	Diplomaten	57
2.3.8	De management-B.V.	57
2.3.9	Bewijslast	58
2.4	De inhoudingsplichtige	58
2.4.1	Algemeen	58
2.4.1.1	Inhoudingsplicht	58
2.4.1.2	De 'echte' werkgever	60
2.4.1.3	Degene die loon verstrekt uit vroegere dienstbetrekking tot hemzelf of tot een ander	60
2.4.1.4	Degene die op grond van een vrijgestelde aanspraak loon verstrekt	61
2.4.1.5	De 'fictieve' werkgever	61
2.4.1.6	De 'oneigenlijke' werkgever	62
2.4.1.7	De verzekeraar	62
2.4.2	Modelovereenkomsten	63
2.4.3	De buitenlandse inhoudingsplichtige	64
2.4.4	Inhoudingsplicht voor loon van derden	64
2.4.5	De samenhangende groep inhoudingsplichtigen	66
2.4.6	De samenvoegbepalingen	67

2.4.6.1	Inhoudingsplicht per dienstbetrekking	67
2.4.6.2	De inhoudingsplichtige betaalt een socialeverzekeringssuitkering door .	68
2.4.6.3	De inhoudingsplichtige betaalt een aanvulling op een socialeverzekeringssuitkering	68
2.4.6.4	De inhoudingsplichtige betaalt loon uit vroegere dienstbetrekking door	68
2.4.7	De doorbetaaldloonregeling.	69
2.4.8	Inhoudingsplicht voor artiesten en beroepssporters	70
2.5	Premieplicht voor de volksverzekeringen	71
2.5.1	De verzekerde is premieplichtig	71
2.5.2	Premieplicht en inhoudingsplicht	71
2.5.3	Anonieme werknemer	71
2.5.4	Vrijwillige verzekering	72
2.5.5	Gemoedsbezwaarden	72
2.6	Premieplicht voor de werknemersverzekeringen	72
2.6.1	Werknemers en werkgevers	72
2.6.2	Dienstbetrekking voor de werknemersverzekeringen	73
2.6.2.1	Dienstbetrekking leidt tot premieplicht	73
2.6.2.2	Directeuren-grootaandeelhouders.	74
2.6.2.3	Schema dienstbetrekkingen	77
2.6.3	Premieplicht per werkgever	78
2.7	Bijdrageplicht voor de Zorgverzekeringswet	79
2.8	Internationaal	80
2.8.1	Uitgangspunten.	80
2.8.2	Loonbelasting internationaal	81
2.8.2.1	De werknemer woont in het buitenland	81
2.8.2.2	Diplomaten	84
2.8.2.3	De niet in Nederland gevestigde inhoudingsplichtige.	84
2.8.2.4	Belastingverdragen	87
2.8.2.5	De eenzijdige regeling.	93
2.8.3	Premieheffing internationaal	95
2.8.3.1	Premie volksverzekeringen: de werknemer woont niet in Nederland. .	95
2.8.3.2	Premies werknemersverzekeringen en Zvw	96
	Hoofdstuk 3 – Loon: de maatstaf van heffing	97
3.1	Inleiding	97
3.2	Het loonbegrip	97
3.2.1	Algemeen	97
3.2.2	Loon, belastbaar loon en tabelloon	108
3.2.3	Negatief loon.	108
3.2.4	Bruteren	114
3.2.4.1	Niet verhalen van loonbelasting	114
3.2.4.2	Niet verhalen van premies werknemersverzekeringen en de bijdrage Zvw	115
3.2.5	Foaien en ander loon van derden.	116
3.2.6	Loon uit tegenwoordige/vroegere dienstbetrekking	118
3.2.7	Loon en de pseudo-eindheffing	121
3.3	Loon in natura	121

3.3.1	Algemeen	121
3.3.2	De waardering van loon in natura	122
3.3.3	Aandelenopties	123
3.3.4	De ter beschikking gestelde auto	125
3.3.5	Werkplekvoorzieningen	130
3.3.5.1	Voorzieningen op de werkplek	130
3.3.5.2	Algemeen	131
3.3.5.3	Kleding	132
3.3.5.4	Consumpties	132
3.3.5.5	Maaltijden	133
3.3.5.6	Huisvesting en inwoning	133
3.3.5.7	Kinderopvang	133
3.3.6	OV-kaarten en dergelijke	133
3.3.7	Personeelsleningen	133
3.3.8	Dienstwoning	134
3.4	Aanspraken	134
3.4.1	Algemeen	134
3.4.2	De waardering van aanspraken	135
3.4.3	Aanspraken ingevolge ziektekostenregelingen	136
3.4.4	Uitkeringen ingevolge belaste aanspraken	137
3.5	Vrijgesteld loon	138
3.5.1	Samenhang van vrijstellingsbepalingen met het loonbegrip	138
3.5.2	'Grondslagversmallers'	139
3.5.3	Schadevergoedingen	140
3.5.4	Overlijdensuitkeringen	141
3.5.5	De fondsuitkeringenvrijstelling	142
3.5.6	De diensttijd-vrijstelling	144
3.5.7	Meewerkloon	145
3.5.8	Premies op grond van de Participatiewet	145
3.6	De gebruikelijkloonregeling	146
3.7	Het loon van artiesten en beroepssporters	151
3.8	Het loon als maatstaf voor de premie volksverzekeringen	151
3.9	Het loon als maatstaf voor de premieheffing werknemersverzekeringen	152
3.9.1	De hoofdregel	152
3.9.2	Uitzonderingen	152
3.9.3	Brutering voor de premieheffing werknemersverzekeringen	153
3.9.3.1	Niet verhalen van premies werknemersverzekeringen	153
3.9.3.2	Niet verhalen van loonbelasting	153
3.10	Het loon als maatstaf voor Zorgverzekeringswet	154
Hoofdstuk 4 – Loon: het moment van genieten		155
4.1	Inleiding	155
4.2	Het genietingsmoment	155
4.3	Vrijgestelde aanspraken	160
4.3.1	Systematiek van het vrijstellen van aanspraken	160
4.3.2	Aansprakenregime reguleert het moment van genieten	161
4.3.3	Samenloop van vrijgestelde aanspraken	162
4.3.4	Werknemersbijdragen voor vrijgestelde aanspraken	162

4.3.5	Pensioenaanspraken	163
4.3.5.1	Algemeen	163
4.3.5.2	Ouderdomspensioen	166
4.3.5.3	Partnerpensioen	170
4.3.5.4	Wezenpensioen	171
4.3.5.5	Deelnemingsjarenpensioen	172
4.3.5.6	RVU-regelingen	172
4.3.5.7	Arbeidsongeschiktheidspensioen	173
4.3.5.8	Toegelaten verzekeraar	174
4.3.5.9	Afkoop, vervreemden, tot zekerheid stellen en afzien van een pensioenrecht	175
4.3.5.10	Rechtszekerheid	176
4.3.5.11	Splitsen van een pensioenaanspraak	176
4.3.5.12	Aanwijzen van pensioen	177
4.3.6	Aanspraken op grond van socialeverzekeringswetten	177
4.3.7	Soortgelijke aanspraken	178
4.3.8	Aanspraken op ongevallenuitkeringen	180
4.3.9	Aanspraken op uitkeringen en verstrekkingen bij einde dienstbetrekking	181
4.3.10	Verlofaanspraken	182
4.3.11	Door de Minister van Financiën aan te wijzen aanspraken	183
4.3.12	Schema aanspraken	183
4.4	Loon genieten op een ongebruikelijk tijdstip	184
4.5	Enkele vraagstukken inzake het genieten van loon	185
4.5.1	Het genieten van voorwaardelijk loon	185
4.5.2	Voorschotten	187
4.5.3	Het moment van bruteren	188
4.5.4	Aandelenopties	189
4.5.5	Bijzondere regels voor reiskostenvergoedingen	190
4.5.6	Artiesten en beroepssporters	190
4.6	Keuzeloon	191
4.6.1	De principes van keuzeloon	191
4.6.2	Keuzeloon en het moment van genieten	192
4.6.3	Wat wordt als keuzeloon genoten?	193
4.6.4	Keuzeloon en pensioen	194
Hoofdstuk 5 – Tarief en afdrachtverminderingen		195
5.1	Algemeen	195
5.2	Tarief en wijze van berekenen loonbelasting en premie volksverzekeringen	195
5.2.1	Tarief loonbelasting en premie volksverzekeringen	195
5.2.2	De tabellen	197
5.2.3	Het loontijdvak	198
5.2.4	Bijzondere beloningen	201
5.2.5	De loonheffingskorting	202
5.2.6	Het anoniementarief	203
5.2.7	Tarieven bij eindheffing	204
5.2.8	Tarieven bij artiesten en beroepssporters	206
5.3	Tarief en wijze van berekenen van de premies werknemersverzekeringen	206
5.3.1	Algemeen	206

5.3.2	Sectorindeling	206
5.3.3	De WW-premie	209
5.3.4	De WIA-premie	210
5.3.5	Schema premies werknemersverzekeringen	211
5.3.6	Wijze van berekenen	211
5.4	Tarief en wijze van berekenen van de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet	212
5.4.1	Twee percentages	212
5.4.2	Wijze van berekenen	213
5.5	Afdrachtverminderingen en het lage-inkomensvoordeel	213
5.5.1	Systematiek	213
5.5.2	Vermindering S&O	214
5.5.3	Vermindering zeevaart	214
5.5.4	Lage-inkomensvoordeel (LIV)	215
5.5.5	Loonkostenvoordelen (LKV)	216
	Hoofdstuk 6 – Wijze van heffen	217
6.1	Inleiding	217
6.2	Inhouding van loonbelasting	218
6.2.1	Het begrip inhouding	218
6.2.2	Te veel ingehouden en/of afgedragen loonbelasting	220
6.2.3	Te weinig ingehouden en/of afgedragen loonbelasting	222
6.2.4	Het verhaalsrecht van de inhoudingsplichtige	226
6.3	Verplichtingen van de inhoudingsplichtige en de werknemer	227
6.3.1	Verplichtingen van de inhoudingsplichtige	227
6.3.2	Verplichtingen van de werknemer	231
6.4	Eindheffing	232
6.4.1	Achtergrond en systematiek	232
6.4.1.1	Geschiedenis en achtergrond	232
6.4.1.2	Systematiek	233
6.4.1.3	Limitatieve wettelijke opsomming	234
6.4.2	Naheffing	235
6.4.3	Tijdelijke knelpunten van ernstige aard	238
6.4.4	Publiekrechtelijke uitkeringen	238
6.4.5	Verstrekkings aan anderen dan eigen werknemers	238
6.5	De werkkostenregeling	239
6.5.1	Algemeen	239
6.5.2	Het aanwijzen van vergoedingen en verstrekkingen	239
6.5.3	Gerichte vrijstellingen	240
6.5.3.1	Algemeen	240
6.5.3.2	Vervoer	240
6.5.3.3	Tijdelijk verblijf	242
6.5.3.4	Onderhoud en verbetering kennis	243
6.5.3.5	Opleiding en studie	244
6.5.3.6	Extraterritoriale kosten/30%-regeling	244
6.5.3.7	Verhuiskosten	248
6.5.3.8	Gereedschap en ict-middelen	248
6.5.3.9	Voorzieningen op de werkplek	249

6.5.3.10	Producten uit eigen bedrijf	249
6.5.3.11	Vaste kostenvergoedingen	250
6.5.4	Vroegere dienstbetrekking	252
6.5.5	Geen eindheffing over 1,2% van de loonsom.	252
6.5.5.1	De 1,2%-toets	252
6.5.5.2	De concernregeling.	253
6.5.5.3	Loon uit vroegere dienstbetrekking en eigen bijdragen	253
6.5.6	Keuze van de werkgever.	253
6.5.7	Voorbeelden aan te wijzen vergoedingen en verstrekkingen	254
6.6	Pseudo-eindheffing	254
6.6.1	Algemeen	254
6.6.2	De RVU-heffing	255
6.6.3	De heffing op excessieve vertrekvergoedingen	257
6.7	Aansprakelijkheid	260
6.7.1	Aansprakelijkheid algemeen.	260
6.7.2	Ketenaansprakelijkheid	261
6.7.2.1	Inhoud en omvang ketenaansprakelijkheid.	261
6.7.2.2	Aannemer in de zin van de ketenaansprakelijkheid.	262
6.7.2.3	De keten.	264
6.7.2.4	Vrijwaring en risicobeperking.	265
6.7.3	Inleenaansprakelijkheid	267
6.7.3.1	Inhoud en omvang inleenaansprakelijkheid	267
6.7.3.2	In- en doorlenen.	268
6.7.3.3	Vrijwaring en risicobeperking.	269
6.7.4	Bestuurdersaansprakelijkheid.	270
6.7.4.1	Inhoud en omvang bestuurdersaansprakelijkheid	270
6.7.4.2	De melding betalingsonmacht	271
6.7.4.3	Aansprakelijkheidsschulden	274
6.7.4.4	Verjaring.	275
6.8	Artiesten en beroepssporters	275
6.9	De wijze van heffen van de premie volksverzekeringen	275
6.10	De wijze van heffen van de premies werknemersverzekeringen	276
6.10.1	Algemeen	276
6.10.2	Doorbetaaldloonregeling.	277
6.10.3	Rechtsgang	277
6.10.4	Naheffing en (pseudo-)eindheffing.	277
6.10.5	Invoering	278
6.11	De wijze van heffen van de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet.	278
6.11.1	Algemeen	278
6.11.2	Naheffing en (pseudo-)eindheffing.	278
6.11.3	Invoering	279
	Bijlage I – De regels van de loonheffingen.	281
	Bijlage Ia – Artikelenregister Wet op de loonbelasting 1964	283
	Bijlage Ib – Artikelenregister Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965	293

Bijlage Ic – Artikelenregister Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011	295
Bijlage Id – Artikelenregister Wet financiering sociale verzekeringen	299
Bijlage Ie – Artikelenregister Besluit Wet financiering sociale verzekeringen	305
Bijlage If – Artikelenregister Regeling Wet financiering sociale verzekeringen	307
Bijlage II – Besluitenlijst	311
Bijlage III – Jurisprudentielijst	315
Bijlage IV – Literatuurlijst	327
Bijlage V – Punten van discussie	331