

Inhoudsopgave

Lijst van afkortingen	XVII
-----------------------------	------

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

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	9
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	18
1.4.3	Het loonbegrip voor de inkomstenbelasting	19
1.4.4	Verschillen op het punt van de wijze van heffen	22
1.5	De heffing van premies sociale verzekeringen	23
1.5.1	Algemeen	23
1.5.2	Organisatie van de sociale verzekeringen	24
1.5.3	Premieheffing volksverzekeringen	25
1.5.4	Premieheffing werknemersverzekeringen	26
1.5.5	Bijdrage Zorgverzekeringswet	26

Hoofdstuk 2 – Belasting- en premieplicht	27
---	-----------

2.1	Belastingplicht	27
2.2	De heffingssubjecten voor de loonbelasting	28
2.2.1	Algemeen	28
2.2.2	De werknemer	29
2.2.3	De buitenlandse werknemer	30
2.2.4	Aangewezen personen	30

2.2.5	Artiesten en beroepssporters	32
2.2.6	Vrijwilligers	33
2.3	De dienstbetrekking	34
2.3.1	Algemeen	34
2.3.2	De privaatrechtelijke dienstbetrekking	34
2.3.2.1	Algemeen	34
2.3.2.2	De verplichting om persoonlijk arbeid te verrichten gedurende een zekere tijd	36
2.3.2.3	De verplichting van de werkgever om loon te betalen	37
2.3.2.4	De gezagsverhouding	39
2.3.3	De publiekrechtelijke dienstbetrekking	41
2.3.4	De fictieve dienstbetrekking	42
2.3.4.1	Algemeen	42
2.3.4.2	Aannemers van werk en hun hulpen	42
2.3.4.3	Tussenpersonen en hun hulpen	43
2.3.4.4	Leerlingen en stagiaires	44
2.3.4.5	Meewerkende kinderen	44
2.3.4.6	Commissarissen	44
2.3.4.7	Bestuurders van werknemerscoöperaties	44
2.3.4.8	Topsporters	44
2.3.4.9	Uitzendkrachten en andere vormen van tussenkomst	45
2.3.4.10	Thuiswerkers en hun hulpen	46
2.3.4.11	Gelijkgestelden	47
2.3.4.12	Sekswerkers	48
2.3.4.13	De 'vrijwillige dienstbetrekking'	49
2.3.4.14	Aanmerkelijk belanghouders/directeuren-grootaandeelhouders	49
2.3.4.15	Bestuurders van beursgenoteerde vennootschappen	50
2.3.4.16	Rangorde dienstbetrekkingen	50
2.3.5	Minderjarige kinderen	53
2.3.6	Dienstverleners aan huis	53
2.3.7	Diplomaten	54
2.3.8	De management-B.V.	54
2.3.9	Bewijslast	55
2.4	De inhoudingsplichtige	56
2.4.1	Algemeen	56
2.4.1.1	Inhoudingsplicht	56
2.4.1.2	De 'echte' werkgever	57
2.4.1.3	Degene die loon verstrekt uit vroegere dienstbetrekking tot hemzelf of tot een ander	57
2.4.1.4	Degene die op grond van een vrijgestelde aanspraak loon verstrekt	58
2.4.1.5	De 'fictieve' werkgever	58
2.4.1.6	De 'oneigenlijke' werkgever	60
2.4.1.7	De verzekeraar	60
2.4.2	Modelovereenkomsten	60
2.4.3	De buitenlandse inhoudingsplichtige	62
2.4.4	Inhoudingsplicht voor loon van derden	62
2.4.5	De samenhangende groep inhoudingsplichtigen	63
2.4.6	De samenvoegbepalingen	64

2.4.6.1	Inhoudingsplicht per dienstbetrekking	.64
2.4.6.2	De inhoudingsplichtige betaalt een socialeverzekeringsuitkering door	.65
2.4.6.3	De inhoudingsplichtige betaalt een aanvulling op een socialeverzekeringsuitkering.	.65
2.4.6.4	De inhoudingsplichtige betaalt loon uit vroegere dienstbetrekking door	.65
2.4.7	De doorbetaaldloonregeling.	.66
2.4.8	Inhoudingsplicht voor artiesten en beroepssporters	.67
2.5	Premieplicht voor de volksverzekeringen.	.68
2.5.1	De verzekerde is premieplichtig	.68
2.5.2	Premieplicht en inhoudingsplicht	.68
2.5.3	Anonieme werknemer	.69
2.5.4	Vrijwillige verzekering	.69
2.5.5	Gemoedsbezwaarden	.69
2.6	Premieplicht voor de werknemersverzekeringen	.69
2.6.1	Werknemers en werkgevers	.69
2.6.2	Dienstbetrekking voor de werknemersverzekeringen	.71
2.6.2.1	Dienstbetrekking leidt tot premieplicht.	.71
2.6.2.2	Directeuren-grootaandeelhouders	.71
2.6.2.3	Schema dienstbetrekkingen	.74
2.6.3	Premieplicht per werkgever	.75
2.7	Bijdrageplicht voor de Zorgverzekeringswet	.76
2.8	Internationaal	.77
2.8.1	Uitgangspunten.	.77
2.8.2	Loonbelasting internationaal	.78
2.8.2.1	De werknemer woont in het buitenland	.78
2.8.2.2	Diplomaten.	.81
2.8.2.3	De niet in Nederland gevestigde inhoudingsplichtige	.81
2.8.2.4	Belastingverdragen.	.84
2.8.2.5	De eenzijdige regeling	.90
2.8.3	Premieheffing internationaal	.92
2.8.3.1	Premie volksverzekeringen: de werknemer woont niet in Nederland	.92
2.8.3.2	Premies werknemersverzekeringen en Zvw	.93
Hoofdstuk 3 – Loon: de maatstaf van heffing		.95
3.1	Inleiding.	.95
3.2	Het loonbegrip	.95
3.2.1	Algemeen	.95
3.2.2	Loon, belastbaar loon en tabelloon	.106
3.2.3	Negatief loon.	.106
3.2.4	Bruteren	.112
3.2.4.1	Niet verhalen van loonbelasting.	.112
3.2.4.2	Niet verhalen van premies werknemersverzekeringen en de bijdrage Zvw.	.113
3.2.5	Foaien en ander loon van derden.	.114
3.2.6	Loon uit tegenwoordige/vroegere dienstbetrekking	.116
3.2.7	Loon en de pseudo-eindheffing	.119

3.3	Loon in natura	119
3.3.1	Algemeen	119
3.3.2	De waardering van loon in natura	120
3.3.3	Aandelenopties	121
3.3.4	De ter beschikking gestelde auto	123
3.3.5	Werkplekvoorzieningen	128
3.3.5.1	Voorzieningen op de werkplek	128
3.3.5.2	Algemeen	129
3.3.5.3	Kleding	129
3.3.5.4	Consumpties	130
3.3.5.5	Maaltijden	130
3.3.5.6	Huisvesting en inwoning	131
3.3.5.7	Kinderopvang	131
3.3.6	OV-kaarten en dergelijke	131
3.3.7	Personeelsleningen	131
3.3.8	Dienstwoning	131
3.4	Aanspraken	132
3.4.1	Algemeen	132
3.4.2	De waardering van aanspraken	133
3.4.3	Aanspraken ingevolge ziektekostenregelingen	134
3.4.4	Uitkeringen ingevolge belaste aanspraken	135
3.5	Vrijgesteld loon	136
3.5.1	Samenhang van vrijstellingsbepalingen met het loonbegrip	136
3.5.2	'Grondslagversmallers'	137
3.5.3	Schadevergoedingen	138
3.5.4	Overlijdensuitkeringen	139
3.5.5	De fondsuitkeringenvrijstelling	140
3.5.6	De diensttijd-vrijstelling	142
3.5.7	Meewerkloon	143
3.5.8	Premies op grond van de Participatiewet	143
3.6	De gebruikelijkloonregeling	143
3.7	Het loon van artiesten en beroepssporters	148
3.8	Het loon als maatstaf voor de premie volksverzekeringen	149
3.9	Het loon als maatstaf voor de premieheffing werknemersverzekeringen	149
3.9.1	De hoofdregel	149
3.9.2	Uitzonderingen	149
3.9.3	Brutering voor de premieheffing werknemersverzekeringen	150
3.9.3.1	Niet verhalen van premies werknemersverzekeringen	150
3.9.3.2	Niet verhalen van loonbelasting	150
3.10	Het loon als maatstaf voor Zorgverzekeringswet	152

Hoofdstuk 4 – Loon: het moment van genieten	153
4.1 Inleiding	153
4.2 Het genietingsmoment	153
4.3 Vrijgestelde aanspraken	158
4.3.1 Systematiek van het vrijstellen van aanspraken	158
4.3.2 Aansprakenregime reguleert het moment van genieten	159
4.3.3 Samenloop van vrijgestelde aanspraken	160

4.3.4	Werknemersbijdragen voor vrijgestelde aanspraken	161
4.3.5	Pensioenaanspraken	161
4.3.5.1	Algemeen	161
4.3.5.2	Ouderdompensioen	165
4.3.5.3	Partnerpensioen	168
4.3.5.4	Wezenpensioen	169
4.3.5.5	40 3/4-deelnemingsjarenpensioen	171
4.3.5.6	RVU-regelingen	171
4.3.5.7	Arbeidsongeschiktheidspensioen	172
4.3.5.8	Toegelaten verzekeraar	172
4.3.5.9	Afkoop, vervreemden, tot zekerheid stellen en afzien van een pensioenrecht	173
4.3.5.10	Rechtszekerheid	175
4.3.5.11	Splitsen van een pensioenaanspraak	175
4.3.5.12	Aanwijzen van pensioen	175
4.3.6	Aanspraken op grond van socialeverzekeringswetten	176
4.3.7	Soortgelijke aanspraken	177
4.3.8	Aanspraken op ongevallenuitkeringen	179
4.3.9	Aanspraken op uitkeringen en verstrekkingen bij einde dienstbetrekking	179
4.3.10	Verlofaanspraken	180
4.3.11	Door de Minister van Financiën aan te wijzen aanspraken	181
4.3.12	Schema aanspraken	181
4.4	Loon genieten op een ongebruikelijk tijdstip	183
4.5	Enkele vraagstukken inzake het genieten van loon	184
4.5.1	Het genieten van voorwaardelijk loon	184
4.5.2	Voorschotten	186
4.5.3	Het moment van bruten	186
4.5.4	Aandelenopties	187
4.5.5	Bijzondere regels voor reiskostenvergoedingen	188
4.5.6	Artiesten en beroepssporters	189
4.6	Keuzeloon	189
4.6.1	De principes van keuzeloon	189
4.6.2	Keuzeloon en het moment van genieten	190
4.6.3	Wat wordt als keuzeloon genoten?	191
4.6.4	Keuzeloon en pensioen	192
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	199
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
5.3	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	209
5.3.5	Schema premies werknemersverzekeringen	210
5.3.6	Wijze van berekenen	211
5.3.7	Premiekortingen en premievrijstellingen	212
5.3.7.1	Premiekorting oudere werknemers	212
5.3.7.2	Overige kortingen en vrijstellingen	212
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
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	221
6.2.4	Het verhaalsrecht van de inhoudingsplichtige	225
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	234
6.4.3	Tijdelijke knelpunten van ernstige aard	237
6.4.4	Publiekrechtelijke uitkeringen	238
6.4.5	Verstrekkings aan anderen dan eigen werknemers	238
6.5	De werkkostenregeling	238
6.5.1	Algemeen	238
6.5.2	Het aanwijzen van vergoedingen en verstrekkings	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	242
6.5.3.5	Opleiding en studie	243
6.5.3.6	Extraterritoriale kosten/30%-regeling	243
6.5.3.7	Verhuiskosten	247

6.5.3.8	Gereedschap en ict-middelen	248
6.5.3.9	Voorzieningen op de werkplek	248
6.5.3.10	Producten uit eigen bedrijf	249
6.5.3.11	Vaste kostenvergoedingen	250
6.5.4	Vroegere dienstbetrekking	251
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	252
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	253
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	256
6.7	Aansprakelijkheid	259
6.7.1	Aansprakelijkheid algemeen	259
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	267
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	274
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	276
6.10.3	Rechtsgang	276
6.10.4	Naheffing en (pseudo-)eindheffing	277
6.10.5	Invordering	277
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	Invordering	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