

Uitwerking examentraining BKL Loonheffingen 2020/2021

Examenopgave 1

1. De heer Van der Ham is dga. Een dga is in het algemeen niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen omdat hij niet als werknemer voor de werknemersverzekeringen geldt. Daarom hoeven voor hem geen premies werknemersverzekeringen te worden afgedragen.
2. De loonaangifte moet uiterlijk bij de Belastingdienst binnen zijn een maand na het aangiftetijdvak. In dit geval is dat op 31 juli.
3. De gegevens uit de loonadministratie moeten tenminste 7 jaar worden bewaard. In dit geval is dat tot en met het jaar 2027.
4. Het herstellen van fouten uit een reeds afgesloten kalenderjaar moet gebeuren via het inzenden van losse correctieberichten.
5. In principe niet. Alleen na een dienstverband van minstens 25 jaar en na een dienstverband van minstens 40 jaar mag een extra maandloon onbelast worden gegeven. Het bedrag van € 1.000 geldt dus als loon. De werkgever kan dit bedrag desgewenst wel als eindheffingsloon aanwijzen en ten laste van de vrije ruimte brengen, zodat de loonheffing niet voor rekening van mevrouw Tak komt en het voor haar alsnog een onbelaste beloning vormt.

Examenopgave 2

1. Op grond van een goedgekeurde (model)overeenkomst.
2. Via de Belastingdienst; die stelt goedgekeurde modelovereenkomsten beschikbaar of keurt een eigen overeenkomst goed.
3. De arbeidsovereenkomst van Peter van de Merwe is een privaatrechtelijke dienstbetrekking.
4. De elementen die in een arbeidsovereenkomst liggen besloten:
 - gezagsverhouding;
 - loonbetaling;
 - verrichten van persoonlijke arbeid;
 - gedurende zekere tijd.
5. De premies werknemersverzekeringen komen voor rekening van de werkgever en bestaan uit:
 - de basispremie WAO/WIA;
 - de gedifferentieerde premie Werkhervattingskas (Whk);
 - de premie WW (Awf en sectorfonds).

Examenopgave 3

1. Bij opname van levenslooptegoed zijn normaal alle vier de loonheffingen verschuldigd. Hier gaat het echter om een werknemer van 61 jaar of ouder, zodat de opname beschouwd wordt als loon uit vroegere dienstbetrekking. Daarom zijn geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd over deze opname. Wel moeten worden afgedragen: loonbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage ZVW.
2. Het voordeel van een dienstauto en van het wonen in een dienstwoning is verplicht loon voor de werknemer. Dit voordeel mag niet als eindheffingsloon worden aangewezen en dus niet worden ondergebracht in de vrije ruimte.
3. Inhoudingsplicht bestaat op grond van de Wet op de loonbelasting 1964.
4. Een aanspraak is een afdwingbaar recht dat aan de werknemer wordt toegekend. Het is zo nodig door de rechter te handhaven.
5. Met uniform loonbegrip wordt bedoeld dat de grondslagen voor de vier loonheffingen aan elkaar gelijk zijn: loon voor de loonbelasting = loon voor de premie volksverzekeringen = loon voor de premies werknemersverzekeringen = loon voor de inkomensafhankelijke bijdrage ZVW.

Examenopgave 4

1. C.
2. B.
3. A.
4. C.
5. D.
6. C.

Examenopgave 5

1. Onjuist; voor een bestelauto die doorlopend afwisselend gebruikt wordt, moet de werkgever op jaarbasis € 300 eindheffing afdragen.
2. Juist.
3. Onjuist; de voorwaarde om te mogen blijven deelnemen aan de levensloopregeling is de volgende: eind 2011 moet de werknemer € 3.000 of meer aan levenslooptegoed hebben opgebouwd.
4. Juist.
5. Onjuist; eindheffingsloon is alleen loon voor de loonbelasting en premie volksverzekeringen, en dus niet voor de premies werknemersverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage ZVW. Aangewezen eindheffingsloon dat in de vrije ruimte wordt ondergebracht geldt zelfs alleen als loon voor de loonbelasting (en dus ook niet voor de premie volksverzekeringen). Bij naheffingsaanslagen geldt de eindheffing overigens in principe wel voor alle vier de loonheffingen.
6. Juist.
7. Juist.
8. Juist.

Examenopgave 6

1. Onjuist; loonaangifte is alleen mogelijk per maand of per vier weken (uitzonderingen daargelaten).
2. Juist.
3. Onjuist; een Opgaaf gegevens voor de loonheffingen mag worden vernietigd na 5 jaar na het jaar van uitdiensttreding. In dit geval moet de opgaaf dus worden bewaard tot en met het jaar 2025.
4. Juist.
5. Onjuist; deze boete kan oplopen tot € 5.514.
6. Juist.

Examenopgave 7

- 1a Van der Ham, J.
- 1b 312458976
- 1c Anemoonstraat 32
- 1d 4328 TL Burgh-Haamstede
- 1e -
- 1f 14-04-1950
- 1g 06-46189028
- 2a Ja, vanaf –
Nee, vanaf 01-05-2020
- 3 22-04-2020 en handtekening J. van der Ham

Examenopgave 8

1. Er zijn privaatrechtelijke, publiekrechtelijke en fictieve dienstbetrekkingen.
2. Cees heeft een privaatrechtelijke dienstbetrekking.
3. Ad heeft een publiekrechtelijke dienstbetrekking.
4. De elementen van een arbeidsovereenkomst zijn:
 - er is sprake van gezag;
 - er is sprake van loon;
 - er is sprake van persoonlijke arbeid;
 - gedurende zekere tijd.
5. Deze medewerkers hebben een fictieve dienstbetrekking.

Examenopgave 9

1. Taxend kan de geschenken als eindheffingsloon onderbrengen in de vrije ruimte.
2. De vrije ruimte kent als maximum 1,7% over de eerste € 400.000 aan fiscale loonsom plus 1,2% over het meerdere aan fiscale loonsom. Bij overschrijding van de vrije ruimte is de onderneming 80% eindheffing verschuldigd over het bovenmatige.
3. Loonbestanddelen die belast worden met eindheffing, zijn niet onderhevig aan premies werknemersverzekeringen en ook niet aan de ZVW-bijdrage. Als het gaat om eindheffingsbestanddelen die in de vrije ruimte van de werkkostenregeling zijn ondergebracht, is er ook geen sprake van loon voor de volksverzekeringen.
4. Een beschikking eigenrisicodragerschap moet worden aangevraagd bij de Belastingdienst.
5. Een voorlopige teruggaaf inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen kan worden aangevraagd voor:
 - de eigen woning;
 - lijfrentepremies;
 - bepaalde kosten van ziekte, invaliditeit en bevalling;
 - giften;
 - studie- en scholingsuitgaven;
 - algemene heffingskorting en andere heffingskortingen.

Examenopgave 10

1. A. Car komt mogelijk in aanmerking voor het LKV herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer omdat de arbeidsgehandicapte werknemer weer gedeeltelijk komt werken waarbij aan de voorwaarden wordt voldaan dat hij in de kalendermaand vóór de herplaatsing recht had op een WIA-uitkering (namelijk een WGA-uitkering), verzekerd is voor de werknemersverzekeringen en nog niet de AOW-leeftijd heeft bereikt. (Het enige wat het recht op dit LKV kan dwarsbomen is als de werkgever geen doelgroepverklaring voor de werknemer heeft. Omdat dit niet blijkt uit de casus wordt gevraagd om het 'mogelijke' recht op LKV.)
2. Het LKV herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer bedraagt maximaal € 6.000 op jaarbasis en het recht hierop voor deze werknemer bestaat maximaal een jaar na zijn herplaatsing.
3. Snel en Goed kan de personeelskorting als eindheffingsloon aanwijzen waardoor er onder voorwaarden een gerichte vrijstelling voor geldt (en dit dus niet ten laste van de vrije ruimte gaat).
4. Er is dan recht op korting op de af te dragen loonbelasting en premie volksverzekeringen (en eindheffing).
5. Bezwaar moet worden ingediend bij de Belastingdienst binnen zes weken na datum van de beschikking.

Examenopgave 11

1. A.
2. C.
3. C.
4. D.
5. D.

Examenopgave 12

1. Onjuist; de ZVW-bijdrage is 5,45% over pensioenen en 6,70% over loonbetalingen.
2. Onjuist; door de uniformering van het loonbegrip is het spaarbedrag voor de levensloopregeling voor geen enkel onderdeel van de loonheffingen loon.
3. Juist.
4. Juist.
5. Juist.

Examenopgave 13

1. Juist.
2. Onjuist; hiertoe is de werkgever niet verplicht.
3. Onjuist; de witte kwartaaltabel voor inwoners van Nederland moet in deze situatie worden gehanteerd.
4. Juist.
5. Onjuist; afdracht moet plaatsvinden binnen een maand na elk loontijdvak.

Examenopgave 14

1. Privé, O.
2. Loonheffingenhof 1
3. 0800 BD
4. Winterswijk
5. 012000020
6. 070-0012346
7. -
8. -
9. X (kruisje)
10. -
11. -
12. -
13. 2020
14. Modehuis Zahra
15. Centrumplaza 2, 2009 WW Winterswijk
16. 124578890 L 01
17. 15-03-2020
18. Handtekening Otto Privé

Examenopgave 15

1. De werkgever dient zowel voor Driesen bv als voor Driesen Beheer bv een loonaangifte in te dienen.
2. Het gespaarde bedrag voor de levensloopregeling moet per individuele werknemer in de loonaangifte worden opgenomen. Dit bedrag is een aftrekpost voor alle loonheffingen.
3. Op het tantième is de (witte) tabel voor bijzondere beloningen voor inwoners van België van toepassing.
4. Aanmelding dient plaats te vinden bij de Belastingdienst via de loonaangifte. (De eerstedagsmelding – EDM – is alleen van toepassing voor ondernemingen die hiertoe opdracht hebben gekregen van de Belastingdienst)
5. De werkgever moet in dit geval de betreffende kwartaaltabel toepassen.

Examenopgave 16

1. Loonbelasting wordt geheven van:
 - werknemers of hun inhoudingsplichtige;
 - artiesten;
 - beroepssporters;
 - buitenlandse gezelschappen.
2. Brutoloon is het loon vóór aftrek van pensioenpremies en loonheffingen.
3. Premieloon is het brutoloon ná aftrek van pensioenpremies.
4. Het recht op pensioen wordt als een aanspraak beschouwd.
5. Deze vorm van beloning noemt men loon in natura.

Examenopgave 17

1. Antwoord A.
2. Antwoord B.
3. Het maximumpremieloon is het bedrag waarboven geen premie verschuldigd is.
4. Nee, er zijn geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd omdat er sprake is van aangewezen eindheffingsloon.

Examenopgave 18

1. C.
2. B.
3. D.
4. A.
5. B.

Examenopgave 19

1. Juist.
2. Onjuist; de aanvraag moet bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB) worden ingediend.
3. Onjuist; dit is een voorbeeld van het uitruilen van arbeidsvoorwaarden (cafetariaregeling).
4. Onjuist; dit is een voorbeeld van vrijgesteld loon.
5. Juist.

Examenopgave 20

1. Juist.
2. Onjuist; in de polisadministratie worden alleen de werknemersgegevens (nominale gegevens) opgenomen.
3. Juist.
4. Onjuist; de loonaangifte moet uiterlijk 26 februari 2020 bij de Belastingdienst binnen zijn.
5. Onjuist; hij ontvangt een foutenrapport.