

3

Loonbelasting

HOOFDSTUK

Oefenopgaven

-
- Opgave 3.1**
- Directe belasting. Loonbelasting wordt geheven van de werknemer, hij kan de belasting niet op iemand anders afwentelen.
 - Aangiftebelasting. De inhoudingplichtige moet de in te houden loonheffing zelf berekenen en deze afdragen.
 - Afdrachtsbelasting. Degene die de belasting inhoudt en afdraagt is iemand anders dan degene die de belasting verschuldigd is.
 - Naheffingsaanslag.
 - Nee. Als de belastingplichtige geen aangifte inkomstenbelasting doet, is de loonbelasting eindheffing. Tevens zijn in de Wet LB een aantal loonbestanddelen aangewezen waarbij de werkgever eindheffing moet voldoen.

-
- Opgave 3.2**
- Er moet gedurende een zekere tijd arbeid worden verricht, er moet een loonbetaling plaatsvinden en er moet een gezagsverhouding bestaan.
 - Nee. De Wet LB bepaalt dat in een aantal situaties er toch loonbelasting moet worden ingehouden ook al is er geen sprake van een dienstbetrekking. Dit is het geval bij de fictieve dienstbetrekkingen, zoals bij opting-in en andere in de wet genoemde situaties, bijvoorbeeld bij een lijfrente-uitkering die afkomstig is van een verzekeringsmaatschappij of een uitkering door de Sociale Verzekeringsbank.
 - Bij een gezagsverhouding heeft de opdrachtgever de bevoegdheid om aanwijzingen te geven tijdens de uitvoering van de werkzaamheden.

-
- Opgave 3.3**
- Een fictieve dienstbetrekking is een arbeidsverhouding die niet kwalificeert als een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke dienstbetrekking, maar waarvan de wetgever heeft bepaald dat dergelijke arbeidsverhoudingen toch onder de Wet LB moeten worden gebracht.
 - Voorbeelden van fictieve dienstbetrekkingen:
 - aannemers van werk en hun hulpen;
 - leerlingen en stagiairs;
 - meewerkende kinderen van 15 jaar en ouder in de onderneming van hun ouders;

- thuiswerkers met hun hulpen;
- uitzendkrachten door tussenkomst van een uitzendbureau;
- degenen die persoonlijke arbeid verrichten voor de vennootschap waarin zij een aanmerkelijk belang hebben en hiervoor geen loon ontvangen;
- topsporters;
- gelijkgestelden;
- sekswerkers;
- de pseudo-werknemer (opting-in).

-
- Opgave 3.4**
- a. Nee, er wordt geen loon betaald.
 - b. Ja. Dirk heeft een aanmerkelijk belang in Evers bv, art. 4 letter d Wet LB.
 - c. Art. 12a Wet LB.

-
- Opgave 3.5**
- a. Flip is ondernemer. Hij verricht zijn werkzaamheden als ondernemer, er is geen sprake van een dienstbetrekking.
 - b. Bij een gemeenteraadslid ontbreekt de gezagsverhouding. Er is geen sprake van een (fictieve) dienstbetrekking.
 - c. Er is een gezagsverhouding; dat Nico zelf zijn werktijden kan bepalen is niet van belang. Er is sprake van een dienstbetrekking.
 - d. Als antwoord c. Dat de beloning aan de prestatie is gerelateerd is niet van belang. Er is sprake van een dienstbetrekking.
 - e. Civielrechtelijk is wel sprake van een dienstbetrekking. Art. 5 Wet LB bepaalt echter voor de inhouding van de loonheffing dat deze situatie niet als een dienstbetrekking wordt beschouwd.
 - f. Ja. Art. 5 Wet LB is alleen van toepassing als de huishoudelijke werkzaamheden uitsluitend of nagenoeg uitsluitend voor een particulier worden verricht.
 - g. Jan is in een fictieve dienstbetrekking bij Groen Leven bv.

-
- Opgave 3.6**
- a. Opting-in.
 - b. Art. 4 letter f Wet LB.
 - c. Degene die de werkzaamheden verricht, moet middels een gezamenlijke verklaring van hemzelf als de beoogde inhoudingsplichtige aan de inspecteur melden dat zijn arbeidsverhouding als een dienstbetrekking moet worden beschouwd.
 - d. Degene die de beloning ontvangt, kan gebruikmaken van de in de Wet LB geboden faciliteiten, zoals de vrijgestelde loonbestanddelen.

Opgave 3.7 Vergoedingen in het kader van de dienstbetrekking worden in art. 10 lid 1 Wet LB tot het loon gerekend en zijn dus in beginsel belast. Dit is slechts anders als deze voordelen zijn vrijgesteld van het loon; bij de hiervoor vermelde vergoedingen is echter geen sprake van vrijgesteld loon. De vergoeding vormt dus als uitgangspunt belast werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten, zijn deze vergoedingen onder te brengen in de forfaitaire (vrije) ruimte, omdat voor deze kosten geen gerichte vrijstelling van toepassing is. Zodra de forfaitaire ruimte overschreden wordt, is 80% eindheffing verschuldigd.

Opgave 3.8 a.

Bruto maandloon	€ 2.400
1/12 van het vakantiegeld is $8/100 \times 1/12 \times 12 \times € 2.400 =$	- 192
1/12 \times 13e maand is $1/12 \times € 2.400 =$	- 200
Jubileumuitkering	<u>€ 2.792</u>

(art. 11 lid 1 letter o Wet LB en art. 3.1 Uitv.reg. LB)

b. Vergoedingen in het kader van de dienstbetrekking worden in art. 10 lid 1 Wet LB tot het loon gerekend en zijn dus in beginsel belast. Dit is slechts anders als deze voordelen zijn vrijgesteld van het loon. Hiervan is voor de jubileumuitkering op de voet van art. 11 lid 1 letter o Wet LB en art. 3.1 Uitv.reg. LB sprake voor een bedrag van € 2.792. Voor de verstrekking van het kerstpakket is geen sprake van vrijgesteld loon, zodat de factuurwaarde van het kerstpakket als uitgangspunt belast werknemersloon vormt. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten, zijn deze verstrekkingen onder te brengen in de forfaitaire ruimte omdat voor deze kosten geen gerichte vrijstelling van toepassing is.

Als de forfaitaire ruimte overschreden wordt, is 80% eindheffing verschuldigd.

Opgave 3.9 Vergoedingen in het kader van de dienstbetrekking worden in art. 10 lid 1 Wet LB tot het loon gerekend en zijn dus in beginsel belast. Dit is slechts anders als deze voordelen zijn vrijgesteld van het loon, maar daarvan is hier geen sprake. De vergoeding vormt dus als uitgangspunt belast werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten, zijn deze vergoedingen onder te brengen in de forfaitaire ruimte voor zover op deze kosten geen gerichte vrijstelling van toepassing is. Op de voet van art. 31a lid 2 letter f Wet LB en art. 8.4 Uitv.reg. LB is € 8.550 als gerichte vrijstelling aan te merken. Het meerdere, € 1.050, is onder te brengen in de forfaitaire ruimte.

Opgave 3.10 Simon valt onder de regeling van art. 12a Wet LB, immers hij verricht arbeid en heeft een aanmerkelijk belang in de vennootschap. Op grond van art. 12a Wet LB wordt voor Simon het in het kalenderjaar genoten loon bij Lovan bv, ten minste gesteld op het hoogste van de volgende bedragen:

- a. 75% van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking;
- b. het hoogste loon van de werknemers die in dienst zijn van Lovan bv of een met Lovan bv verbonden vennootschap;
- c. € 45.000.

Zijn jaarloon moet dan ten minste het gebruikelijk jaarloon zijn, als genoemd in art. 12a lid 1 letter c Wet LB, € 45.000. Echter volgens art. 12a lid 1 letter a Wet LB moet het loon ten minste 75% zijn van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking (€ 200.000), dus € 150.000. Maar bij Lovan bv zijn andere werknemers in dienst met een salaris van € 180.000. Op grond van art. 12a lid 1 letter b Wet LB wordt het loon ten minste gesteld op het hoogste loon van de werknemers die in dienst zijn bij Lovan bv. Het loon wordt dus ten minste gesteld op € 180.000.

Opgave 3.11

- a. Art. 4 letter f Wet LB.
- b. Benaming: opting-in regeling. Soort dienstbetrekking: fictieve dienstbetrekking.
- c. Vergoedingen in het kader van de dienstbetrekking worden in art. 10 lid 1 Wet LB tot het loon gerekend en zijn dus in beginsel belast. Dit is slechts anders als deze voordelen zijn vrijgesteld van het loon, maar daarvan is hier geen sprake. De vergoeding vormt dus als uitgangspunt belast werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten, zijn de vergoedingen voor reiskosten en consumpties en maaltijden onderweg als gerichte vrijstelling op grond van art. 31a lid 2 letter a en b Wet LB, vrij van heffing. Loon voor de loonbelasting is € 6.000 + € 480 = € 6.480.

Opgave 3.12

- a. Ja. Zie art. 13bis van de Wet LB. Volgens lid 1 is de bijtelling bij het loon 22% van € 24.000 = € 5.280 per jaar. Als sprake is van een volledig elektrische auto, is de bijtelling 4% van de catalogusprijs tot en met € 50.000. Voor het deel van de catalogusprijs boven € 50.000 is de bijtelling 22% (art. 13bis lid 2 Wet LB).
- b. Ja. Art. 13bis lid 1 Wet LB: tenzij blijkt dat de auto op kalenderjaarbasis voor niet meer dan 500 km voor privédoeleinden wordt gebruikt. Op grond van art. 13bis lid 7 Wet LB moet de werknemer dan een verklaring geen privé-gebruik auto bij de werkgever indienen. Op grond van art. 13bis lid 8 Wet LB kan hij de inspecteur om een dergelijke verklaring verzoeken. De werkgever kan ook zonder deze verklaring besluiten om geen loonheffing in te houden over het privégebruik auto. Als echter blijkt dat dit ten onrechte is, zal aan hem een naheffingsaanslag loonheffing worden opgelegd.
- c. Op grond van art. 13bis lid 11 Wet LB is de werkgever met een verklaring geen privégebruik gevrijwaard voor naheffing, tenzij deze weet dat die verklaring

niet juist is. Daarvan is hier sprake. De naheffing wordt in deze situatie opgelegd aan de werkgever, zie art. 13bis lid 11 tweede volzin Wet LB.

- d. De werkgever moet een correctiebericht aan de Belastingdienst sturen. De Belastingdienst zal op basis hiervan een naheffingsaanslag aan de inhoudingsplichtige sturen.

Opgave 3.13

- a. Ja, deze verplichting is opgenomen in art. 30 Wet LB.
 b. Ja, deze verplichting is opgenomen in art. 28 lid 1 letter f Wet LB.
 c. De weigering van de werknemer heeft geen gevolgen voor de loonheffing. In de fiscale wetgeving is hiervoor geen sanctie opgenomen.
 d. Art. 26b Wet LB verklaart dan het anoniementarief van 52% van toepassing. Ook heeft de werknemer geen recht op de heffingskorting (art. 29 lid 2 Wet LB).

Opgave 3.14

Vergoedingen in het kader van de dienstbetrekking worden in art. 10 lid 1 Wet LB tot het loon gerekend en zijn dus in beginsel belast. Dit is slechts anders als deze voordelen zijn vrijgesteld van het loon, maar daarvan is hier geen sprake. De vergoeding vormt dus als uitgangspunt belast werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten, zijn de vergoedingen onder te brengen in de forfaitaire ruimte, omdat voor deze kosten geen gerichte vrijstelling van toepassing is. Als de forfaitaire ruimte overschreden wordt, is 80% eindheffing verschuldigd.

Opgave 3.15

- a. John is in loondienst bij het uitzendbureau, art. 3 letter d Wet LB jo. art. 2a Uitv.besl. LB.
 b. Hij moet een zogenoemde eigen verklaring overleggen, art. 29 Wet LB jo. art. 7.9 Uitv.reg. LB.
 c. Hij heeft een identificatieplicht, art. 29 Wet LB.
 d. Toepassing van het anoniementarief, art. 26b Wet LB. Ook bestaat geen recht op de heffingskorting (art. 29 lid 2 Wet LB).

Opgave 3.16

3 dagen Utrecht: $3 \times 2 \times 25 \times \text{€} 0,19$	€ 28,50
2 dagen Amersfoort $2 \times 2 \times 18 \times \text{€} 0,19$	<u>- 13,68</u>
Totaal	<u>€ 42,18</u>

Opgave 3.17

- a. Er kan een beroep worden gedaan op de vrijwilligersregeling, de beloning is onbelast, art. 2 lid 6 Wet LB.
 b. Er is sprake van loon uit dienstbetrekking. Het bedrag van € 60 per ochtend is belast. Art. 5 Wet LB is niet van toepassing, de stichting is geen natuurlijk persoon.

-
- Opgave 3.18**
- a. Bij eindheffing is geen sprake van inhouding op het loon, maar wordt de belasting geheven van de inhoudingsplichtige, art. 31 en 31a Wet LB. De inhoudingsplichtige neemt dan de verschuldigde loonbelasting voor zijn rekening en treedt op als belastingplichtige. De werknemer mag de als eindheffing geheven loonbelasting niet verrekenen als voorheffing (art. 9.2 lid 1 letter a in samenhang met art. 3.84 lid 1 Wet IB).
 - b. Bij eindheffing tegen tabeltarief wordt het loon gebruteerd. Bij eindheffing tegen het enkelvoudig tarief wordt niet gebruteerd.

-
- Opgave 3.19**
- a. Art. 30 Wet LB.
 - b. Een geldig rijbewijs.
 - c. Privégebruik auto behoort tot het loon op grond van art. 13 bis Wet LB. Tenminste 22% van € 40.000 = € 8.800 moet tot het loon worden gerekend. Als sprake is van een volledig elektrische auto, is de bijtelling 4% van de catalogusprijs tot en met € 50.000. Voor het deel van de catalogusprijs boven € 50.000 is de bijtelling 22% (art. 13bis lid 2 Wet LB).
 - d. Het rentevoordeel vormt tegen de waarde in het economische verkeer als uitgangspunt belast werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten, is het voordeel onder te brengen in de forfaitaire ruimte.

-
- Opgave 3.20**
- a. Het rentevoordeel vormt tegen de waarde in het economische verkeer als uitgangspunt belast werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten, is het voordeel onder te brengen in de forfaitaire ruimte.
 - b. Vergoedingen in het kader van de dienstbetrekking worden in art. 10 lid 1 Wet LB tot het loon gerekend en zijn dus in beginsel belast. Dit is slechts anders als deze voordelen zijn vrijgesteld van het loon, maar daarvan is hier geen sprake. De vergoeding vormt dus als uitgangspunt belast werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten zijn de vergoedingen onder de gerichte vrijstellingen voor tijdelijke verblijfskosten en zakelijke maaltijden te brengen (art. 31a lid 2 letter b Wet LB).
 - c. Aan de vaste vergoeding moet een onderzoek naar de werkelijk gemaakte kosten ten grondslag liggen (zie art. 31a lid 3 Wet LB). Zo niet, dan vallen deze vergoedingen bij de keuze voor werkkosten in de forfaitaire ruimte.

-
- Opgave 3.21**
- a. Nominad bv moet zijn identiteit vaststellen aan de hand van een document als bedoeld in art. 1 van de Wet op de identificatieplicht. Dit kan zijn een Nederlands paspoort, Nederlandse identiteitskaart, een nationaal paspoort of ID-bewijs van een land van de EER of bij personen buiten de EER een aantal aangewezen documenten.
 - b. Nominad bv moet een kopie van het identiteitsbewijs bij de loonadministratie bewaren.

- c. De inhoudingsplichtige moet deze kopie bewaren tot ten minste 5 jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de dienstbetrekking is geëindigd (art. 7.5 lid 4 Uitv.reg. LB).
- d. Opgave van gegevens door werknemer, art. 7.9 Uitv.reg. LB. De werknemer moet aan de werkgever voordat hij gaat werken schriftelijk de gegevens voor de inhouding van de loonheffingen verstrekken. In deze verklaring moeten de volgende gegevens zijn opgenomen:
- naam en voorletters;
 - geboortedatum;
 - BSN-nummer;
 - adres, postcode en woonplaats;
 - als hij niet in Nederland woont: het woonland met regio.

Ook moet de werknemer een schriftelijk verzoek doen als hij de loonheffingskorting bij de werkgever wil laten toepassen. De werkgever moet deze verklaringen bij zijn loonadministratie bewaren tot ten minste 5 volle kalenderjaren na het einde van de dienstbetrekking.

Opgave 3.22 Vergoedingen en verstrekkingen in het kader van de dienstbetrekking worden in art. 10 lid 1 Wet LB tot het loon gerekend en zijn dus in beginsel belast. Dit is slechts anders als deze voordelen zijn vrijgesteld van het loon, maar daarvan is hier geen sprake. Zowel het feestdagengeschenk als het geldbedrag in contanten vormen dus als uitgangspunt belast werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten zijn de vergoedingen en verstrekkingen onder te brengen in de forfaitaire ruimte, omdat voor deze kosten geen gerichte vrijstelling van toepassing is.

Opgave 3.23 Vergoedingen in het kader van de dienstbetrekking worden in art. 10 lid 1 Wet LB tot het loon gerekend en zijn dus in beginsel belast. Dit is slechts anders als deze voordelen zijn vrijgesteld van het loon, maar daarvan is hier geen sprake. De vergoeding vormt dus als uitgangspunt belast werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten is de vergoeding onder te brengen in de forfaitaire ruimte, omdat voor deze kosten geen gerichte vrijstelling van toepassing is.

Opgave 3.24 Een aanspraak behoort tot het loon. Bij de hoofdregel wordt de waarde van de aanspraak op het moment van toekenning belast. De latere uitkering is dan onbelast. Als een werknemer een eigen bijdrage voor de aanspraak betaalt, komt deze in mindering op het belaste bedrag van de aanspraak tot maximaal nihil. Bij toepassing van de omkeerregel is de aanspraak vrijgesteld, maar is de latere uitkering belast. Een eigen bijdrage van de werknemer komt veelal in mindering op het loon.

Opgave 3.25 De omkeerregel is van toepassing. Dit houdt in dat de bijdrage van Martens bv van € 300 niet tot het loon behoort. De eigen bijdrage van € 150 komt in mindering op het brutoloon.

Opgave 3.26

	Niet belast/ Geen invloed	Tijdvakloon	Loon tabel bijzondere beloningen
a. Brutoloon		€ 6.000	
b. Eindejaarsuitkering eenmaal per jaar			€ 5.000
c. Vergoeding woon-werkverkeer. Max. € 0,19 per km vrijgesteld	€ 73	€ 155	
De vergoeding voor het woon-werkverkeer behoort als uitgangspunt tot het belaste werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten is de vergoeding voor een bedrag van € 155 onder te brengen in de forfaitaire ruimte. Tot een bedrag van € 73 geldt een gerichte vrijstelling.			

Opgave 3.27

a. Vergoedingen in het kader van de dienstbetrekking worden in art. 10 lid 1 Wet LB tot het loon gerekend en zijn dus in beginsel belast. Dit is slechts anders als deze voordelen zijn vrijgesteld van het loon, maar daarvan is hier geen sprake. De vergoeding vormt dus als uitgangspunt belast werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten zijn de vergoedingen onder te brengen in de forfaitaire ruimte, omdat voor deze kosten geen gerichte vrijstelling van toepassing is.

b. Werkgeversaandeel pensioenpremie: aanspraak niet belast of omkeerregel van toepassing (art. 11 lid 1 letter c Wet LB); werknemersdeel van € 150 is aftrekbaar van het loon (art. 11 lid 1 letter j 1e Wet LB).

Opgave 3.28

1. Vergoedingen en verstrekkingen in het kader van de dienstbetrekking worden in art. 10 lid 1 Wet LB tot het loon gerekend en zijn dus in beginsel belast. Dit is slechts anders als deze voordelen zijn vrijgesteld van het loon, maar daarvan is hier geen sprake. De vergoeding of verstrekking (tegen factuurwaarde omdat de juridische eigendom van de computer bij de werknemer ligt) vormt dus als uitgangspunt belast werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten is de vergoeding of verstrekking onder te brengen in de forfaitaire ruimte, omdat voor deze kosten geen gerichte vrijstelling van toepassing is.

2. Ook voor de kapitaalsuitkering geldt de hoofdregel, dat wil zeggen de aanspraak is belast, de latere uitkering is vrij. Belast is hetgeen de werkgever betaalt minus de eigen bijdrage van Marcel. Per saldo behoort dus een bedrag van € 150 per maand tot het loon.
3. De vergoeding voor reizen met openbaar vervoer is een gerichte vrijstelling (art. 31a lid 2 letter a Wet LB). De verstrekking van de trajectkaart heeft dan ook geen gevolgen voor de loonheffing.
4. De vergoeding behoort als uitgangspunt tot het belaste werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten is de vergoeding voor een bedrag van € 90 onder te brengen in de vrije (forfaitaire) ruimte. Er geldt een gerichte vrijstelling tot een bedrag van € 190 (1.000 km × € 0,19).

Opgave 3.29

- a. Over fooien moet loonheffing worden ingehouden tot het bedrag waarmee bij de vaststelling van de hoogte van het loon rekening is gehouden. De werkgever moet dus voor de berekening van de loonheffing rekening houden met een bedrag van € 100, art. 12 Wet LB jo. art. 3.6 Uitv.reg. LB. Wat Albert meer ontvangt, moet hij in zijn aangifte inkomstenbelasting aangeven als loon in box 1.
- b. De gevolgen van deze keuze zijn (art. 4 letter f Wet LB):
 - De opdrachtgever moet volgens de normale regels op de beloningen aan Bernard loonbelasting inhouden en afdragen.
 - De opdrachtgever kan Bernard de mogelijkheid bieden om deel te nemen aan een pensioenregeling en/of vrijgestelde vergoedingen en verstrekkingen uitkeren.
- c. De vergoeding behoort als uitgangspunt tot het belaste werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten is de vergoeding onder te brengen in de forfaitaire ruimte.
- d. Evert heeft geen (sluitende) rittenadministratie bijgehouden. Voor de loonheffing wordt rekening gehouden met het beschikbaar stellen van een auto. Voor het loon van Evert wordt rekening gehouden met een bijtelling wegens privégebruik auto van 22% van € 25.000 = € 5.500 op jaarbasis, dit is per maand € 458 (art. 13bis Wet LB). Bij een volledig elektrische auto is de bijtelling 4% van de catalogusprijs tot en met € 50.000. Voor het deel van de catalogusprijs boven € 50.000 is de bijtelling 22% (art. 13bis lid 2 Wet LB).

Opgave 3.30

Nr.	Belast, gedeeltematig belast of onbelast	Motivering
1	Belast	Vergoedingen in het kader van de dienstbetrekking worden in art. 10 lid 1 Wet LB tot het loon gerekend en zijn dus in beginsel belast. Dit is slechts anders als deze voordelen zijn vrijgesteld van het loon, maar daarvan is hier geen sprake. De vergoedingen vormen dus als uitgangspunt belast werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten zijn de vergoedingen onder te brengen in de forfaitaire ruimte, omdat voor deze kosten geen gerichte vrijstelling van toepassing is.
2	Belast	Vergoedingen in het kader van de dienstbetrekking worden in art. 10 lid 1 Wet LB tot het loon gerekend en zijn dus in beginsel belast. Dit is slechts anders als deze voordelen zijn vrijgesteld van het loon, maar daarvan is hier geen sprake. De vergoedingen vormen dus als uitgangspunt belast werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten zijn de vergoedingen onder te brengen in de forfaitaire ruimte, omdat voor deze kosten geen gerichte vrijstelling van toepassing is.
3	Onbelast	Uitkeringen tot vergoeding van door de werknemer in verband met zijn dienstbetrekking geleden schade van persoonlijke zaken zijn vrijgesteld op grond van art. 11 lid 1 letter k Wet LB.
4	Belast	De aanspraak behoort niet tot het loon (art. 11 lid 1 letter h Wet LB), de uitkering is daarom belast (omkeerregel).

Opgave 3.31

- a. De werkgever moet loonheffing inhouden over het voordeel wegens privé-gebruik auto. Het voordeel is 22% van € 24.000 = € 5.280 (art. 13bis Wet LB). Maandelijks wordt € 440 tot het loon gerekend wegens privégebruik auto. Bij een volledig elektrische auto is de bijtelling 4% van de catalogusprijs tot en met € 50.000. Voor het deel van de catalogusprijs boven € 50.000 is de bijtelling 22% (art. 13bis lid 2 Wet LB).
- b. Sjef kan aan de Belastingdienst om een verklaring geen privégebruik auto vragen (art. 13bis lid 7 en 8 Wet LB). Als hij deze verklaring ontvangen heeft, overhandigt hij deze aan zijn werkgever, deze hoeft dan geen voordeel wegens privégebruik tot het loon van de werknemer te rekenen.
- c. Sjef moet de verklaring bij de Belastingdienst intrekken en dit moet hij doorgeven aan zijn werkgever. Sjef ontvangt zelf rechtstreeks van de Belastingdienst de naheffingsaanslag over de maanden januari tot en met september. Vanaf 1 oktober moet de werkgever loonbelasting over het voordeel inhouden.

Opgave 3.32 Antwoord onder de letters a, b en c:

Vergoedingen in het kader van de dienstbetrekking worden in art. 10 lid 1 Wet LB tot het loon gerekend en zijn dus in beginsel belast. Dit is slechts anders als deze voordelen zijn vrijgesteld van het loon, maar daarvan is hier geen sprake. De vergoeding vormt dus als uitgangspunt belast werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten zijn deze vergoedingen onder te brengen in de forfaitaire ruimte, voor zover voor deze kosten geen gerichte vrijstelling van toepassing is. Op de voet van art. 31a lid 2 letter f en art. 8.4 Uitv.reg. LB is € 10.750 als gerichte vrijstelling aan te merken. Het meerdere, € 2.250, is onder te brengen in de forfaitaire ruimte.

Antwoord letters d en e:

Voor de reiskosten is bij de keuze voor werkkosten de vergoeding onder te brengen in de forfaitaire ruimte (voor € 43,20), voor zover hiervoor geen gerichte vrijstelling van toepassing is (voor € 91,20; zie art. 31a lid 2 letter a Wet LB). De inhoudingsplichtige kan er ook voor kiezen om alleen het heffingsvrije gedeelte als werkkosten aan te merken.

Antwoord letters f en g:

Voor de vergoeding van de geldboete die betrekking heeft op haar privéauto kan op grond van art. 31 lid 4 letter c Wet LB niet gekozen worden voor eindheffing, zodat deze vergoeding belast werknemersloon is.

-
- Opgave 3.33**
- Verstrekkingen in het kader van de dienstbetrekking worden in art. 10 lid 1 Wet LB tot het loon gerekend en zijn dus in beginsel belast. Dit is slechts anders als deze voordelen zijn vrijgesteld van het loon, maar daarvan is hier geen sprake. De verstrekking vormt dus als uitgangspunt belast werknemersloon. Bij een keuze van de inhoudingsplichtige voor werkkosten zijn de verstrekkingen onder te brengen in de forfaitaire ruimte, omdat voor deze kosten geen gerichte vrijstelling van toepassing is. Afhankelijk van de plaats waar de receptie wordt aangeboden en de aard van de gemaakte kosten, zijn voor de in aanmerking te nemen waarde mogelijk nihilwaarderingen voor werkplekvoorzieningen in de zin van art. 3.7 Uitv.reg. LB van toepassing.
 - Gedeeltelijk vrijgesteld. Vrij is een maandsalaris van € 2.500 verhoogd met de vakantietoeslag van 8%, is totaal € 2.700. Belast is dus € 5.000 –/– € 2.700 = € 2.300 (art. 11 lid 1 letter o Wet LB jo. art. 3.1 Uitv.reg. LB).
 - Nee. Het cadeau vindt plaats in de privésfeer en is daarom niet belast.

-
- Opgave 3.34**
- De algemene heffingskorting (art. 22 Wet LB) en de arbeidskorting (art. 22a Wet LB).
 - Karel geniet loon uit tegenwoordige dienstbetrekking: de witte tabel.

- Opgave 3.35**
- De witte tabel is van toepassing bij loon uit tegenwoordige dienstbetrekking en op loon dat daarmee gelijk wordt gesteld.
 - De groene tabel geldt voor alle andere loonsoorten.

- Opgave 3.36**
- Aangezien € 250.000 minder is dan 10% van de totale loonsom, hoeft dit bedrag niet uit het fiscale loon gehaald te worden (art. 31a lid 12 Wet LB). De vrije ruimte is: $1,2\% \times € 2.550.000 = € 30.600$.

Vakliteratuur		–	gerichte vrijstelling
Verstrekking fietsen	€ 15.450		
Representatievergoeding voor de werknemer zelf	– 750		
Reiskostenvergoeding à € 0,19 per km × 325.500 km		–	gerichte vrijstelling
Reiskostenvergoeding à € 0,18 per km × 325.500 km	– 58.590		
Kerstpakketten à € 90 per pakket × 103 werknemers	– 9.270		
Vergoedingen telefoon thuis	– 5.150		
Koffie/thee e.d. op de werkplek		–	nihilwaardering
Personeelsfeest	– 5.665		
Totaal	€ 94.875		
Minus vrije ruimte	– 30.600		
80% eindheffing over	€ 64.275		

De verschuldigde eindheffing is $80\% \times € 64.275 = € 51.420$

- Opgave 3.37**
- De vrije ruimte moet berekend worden over het fiscale loon. De berekening is als volgt:

Brutoloon	€ 1.500.000
Privégebruik auto	– 250.000
Bovenmatige vergoeding is werknemersloon	– 12.500
Fiscaal loon	<u>€ 1.762.500</u>

De vrije ruimte is $1.762.500 \times 1,2\% = € 21.150$

Inschrijving in een beroepsregister		–	gerichte vrijstelling
Parkeerkosten voor werknemers met auto van de zaak		–	intermediaire kosten
Parkeerkosten voor werknemers met eigen vervoer	€ 350		
Studiekosten		–	gerichte vrijstelling
Symposiums		–	gerichte vrijstelling
Reiskosten 125.000 km × € 0,19		–	gerichte vrijstelling
Dinerbonnen voor werknemer van de maand	– 3.000		
Boodschappengeld voor de werknemers met kerst	– 14.800		
Personeelsfeest	– 9.250		
Totaal	€ 27.400		
Minus vrije ruimte	– 21.150		
80% eindheffing over	€ 6.250		

Het bedrag van de verschuldigde eindheffing is $80\% \times € 6.250 = € 5.000$

Opgave 3.38 a. De vrije ruimte is: € 1.800.000 × 1,2% = € 21.600.

b.	Vergoeding mobiele telefoons		–	gerichte vrijstelling
	Vergoeding vaste telefoon thuis	€ 7.500		
	Representatiekosten voor klanten		–	intermediaire kosten
	10 grote planten voor in de kantine		–	nihilwaardering
	Verstreckte kantoorartikelen voor de thuiswerkplek	– 20.000		
	Verstreckte boekjes Fokke en Sukke	– 7.500		
	Totaal	€ 35.000		
	Minus vrije ruimte	– 21.600		
	80% eindheffing over	<u>€ 13.400</u>		

Het bedrag van de verschuldigde eindheffing is 80% × € 13.400 = € 10.720

Opgave 3.39 a. De vrije ruimte is: € 2.500.000 × 1,2% = € 30.000

De dienstjduitkeringen zijn vrijgesteld loon.

b.	Bijdrage personeelsvereniging	€ 25.000		
	Werkkleding met 70 cm ² logo		–	nihilwaardering
	Waskosten werkkleding		–	nihilwaardering
	Computers voor de thuiswerkers		–	gerichte vrijstelling
	Arbovoorzieningen voor de thuiswerkplek		–	nihilwaardering
	Computers voor op de werkplek		–	nihilwaardering
	Kerstpakketten	– 6.200		
	Totaal	€ 31.200		
	Minus vrije ruimte	– 30.000		
	80% eindheffing over	<u>€ 1.200</u>		

Het bedrag van de verschuldigde eindheffing is 80% × € 1.200 = € 960

Opgave 3.40 De vrije ruimte wordt berekend over het fiscale loon.

Regulier brutoloon	€ 1.250.000		
Overwerkloon	– 250.000		
Onregelmatigheidstoelage	– 100.000		
Werknemersverzekeringen		–	vrijgestelde aanspraak
Pensioenpremie		–	vrijgestelde aanspraak
Fruitmanden voor zieke werknemers		–	geen loon
Dienstjduitkeringen		–	vrijgesteld loon
Overlijdensuitkeringen		–	vrijgesteld loon
Totaal fiscaal loon	<u>€ 1.600.000</u>		

Totale vrije ruimte: € 1.600.000 × 1,2% = € 19.200

- Opgave 3.41**
- Art. 28 Wet LB.
 - De gevolgen van het ontbreken van de identiteitsbewijzen zijn dat op de loonbetalingen het anoniementarief van toepassing is en dat er geen loonheffingskorting mag worden toegepast.
 - De inspecteur legt een naheffingsaanslag loonbelasting op (met boete).
 - Op grond van art. 12a Wet LB moet de heer Wan ten minste € 45.000 verdienen.
 - Op grond van art. 31a lid 2 letter a Wet LB is € 0,19 per kilometer gericht vrijgesteld. Dit betekent dat gericht is vrijgesteld: $12.600 \times € 0,19 = € 2.394$. € 756 mag in de vrije ruimte worden ondergebracht.
 - Op grond van art. 31 lid 1 letter d Wet LB moet De Blauwe Lotus bv € 300 eindheffing voldoen. Dit is een verplichte eindheffing.

- Opgave 3.42**
- Nee. Piet Lijntrekker is niet in dienst bij IES omdat de vrijwilligersregeling van toepassing is. Er is aan de voorwaarde voldaan dat de vergoeding niet hoger is dan € 150 per maand en niet hoger dan € 1.500 per jaar.
 - Het minimale loonbedrag moet € 45.000 zijn; art. 12a Wet LB.
 - De Blauwe Hoef bv moet minimaal € 30.000 (€ 45.000 –/– € 15.000) aangeven als fictief loon.
 - Dit heeft gevolgen in de maandaangifte loonbelasting van december 2019 (art. 13a lid 3 Wet LB).
- | | |
|---|----------------|
| Kerstpakketten | € 3.000 |
| Cursussen MBA | – 0 |
| Woon-werkverkeer € 2.000 : € 0,25 is 8.000 × (€ 0,25 –/– € 0,19) is | – 480 |
| | <u>€ 3.480</u> |
| Af: vrije ruimte in december 2019 | – 1.000 |
| Bedrag onder eindheffing | <u>€ 2.480</u> |
- Nee. De loonbelasting is door De Blauwe Hoef bv verschuldigd als eindheffing; deze mag niet verrekend worden met de aanslag inkomstenbelasting.

- Opgave 3.43**
- Er is sprake van een fictieve dienstbetrekking op grond van art. 4 letter d Wet LB jo. art. 2h Uitv.besl. LB.
 - 75% van € 80.000 = € 60.000.
 - Het bedrag moet uiterlijk worden aangegeven in december 2019.
 - 1,2% van € 8.000.000 = € 96.000.
 - 80% van € 44.000 (€ 140.000 –/– € 96.000) = € 35.200.

- Opgave 3.44**
- Spik Cleaning bv kan de identiteit van Sam vaststellen aan de hand van een Nederlands paspoort, een Nederlandse identiteitskaart, een nationaal paspoort of identiteitsbewijs van een land van de Europese Economische Ruimte (of bij personen buiten de EER een aantal aangewezen documenten).
 - De werkgever moet een kopie van dit document maken en bij zijn loonadministratie bewaren.

- c. Deze kopie moet bewaard worden tot ten minste 5 jaar na het kalenderjaar waarin de dienstbetrekking geëindigd is (art. 29 lid 1 Wet LB jo. art. 7.5 lid 4 Uitv.reg. LB).
- d. Art. 29 lid 1 Wet LB jo. art. 7.9 lid 1 Uitv.reg. LB 2014.
- e. – zijn naam met voorletters;
– zijn geboortedatum;
– zijn BSN-nummer;
– zijn adres met postcode;
– zijn woonplaats.
- De werknemer kan in deze verklaring tevens opgave verstrekken van gegevens die van belang zijn voor de toepassing van de heffingskorting.
- f. Als de grens van de forfaitaire ruimte overschreden wordt, is Spik Cleaning bv over het meerdere 80% eindheffing ($80\% \times \text{€ } 500 = \text{€ } 400$) verschuldigd.
- g. Art. 4 letter f Wet LB.
- h. Fred moet middels een gezamenlijke verklaring van hemzelf als de beoogde inhoudingsplichtige, Spik Cleaning bv, aan de inspecteur melden dat zijn arbeidsverhouding als een dienstbetrekking moet worden beschouwd.

Opgave 3.45

- a. Ja. De auto van de zaak behoort tot het loon in natura. De fiscale bijtelling is 22% van de catalogusprijs van de auto. Een eigen bijdrage voor het privé-gebruik verlaagt de bijtelling (art. 13bis lid 4 Wet LB).
De berekening voor de bijtelling over de maand januari is:
- | | |
|--|--------------|
| 22% van € 30.000 : 12 = | € 550 |
| <i>af:</i> eigen bijdrage: 300 km × € 0,20 = | – 60 |
| De bijtelling is | <u>€ 490</u> |
- b. Vergoedingen in het kader van de dienstbetrekking worden in art. 10 lid 1 Wet LB tot het loon gerekend en zijn dus in beginsel belast. Dit is alleen anders als deze voordelen zijn vrijgesteld van het loon, maar daarvan is hier geen sprake. De vergoeding vormt dus als uitgangspunt belast werknemersloon. Moreiro bv heeft echter ervoor gekozen om de vergoeding niet tot het loon te rekenen, deze vergoeding valt dan onder de werkkosten. De vergoeding is onder te brengen in de vrije ruimte, omdat voor deze kosten geen gerichte vrijstelling van toepassing is. Bij overschrijding van de vrije ruimte is de werkgever 80% aan eindheffing verschuldigd.
- c. Ja. Er is sprake van een ‘echte’ dienstbetrekking. Er is voldaan aan de drie voorwaarden voor het begrip dienstbetrekking; er is een gezagsverhouding, Maja moet persoonlijk arbeid verrichten en de werkgever is verplicht om loon te betalen.
(De regeling van dienstverlening aan huis is niet van toepassing omdat de werkzaamheden geen particuliere huishoudelijke taken betreffen.)

- Opgave 3.46**
- De vrije ruimte is 1,2% van € 896.900 = € 10.763. Hiervan is onbenut 24%, is € 2.584. Ten laste van de vrije ruimte kan dus nog worden gebracht € 2.584.
 - 20 werknemers × € 900 per fiets is € 18.000. De overschrijding van de vrije ruimte is € 18.000 – € 2.584 = € 15.416. Te betalen eindheffing 80% over € 15.416 = € 12.332 (art. 31a lid 2 Wet LB).
 - Longwood bv) moet deze € 12.332 betalen omdat er sprake is van eindheffing (art. 31 lid 1 letter f Wet LB).
 - Er is geen sluitende kilometeradministratie.
Toelichting: uit een sluitende rittenregistratie of anderszins moet blijken dat niet meer dan 500 privékilometers per jaar worden gereden. Er is ook geen verklaring geen privégebruik auto (art. 13bis lid 7 en 8 Wet LB).
De bijtelling is $(22\% \times € 50.000) : 12$ is € 916 per maand (art. 13bis lid 1 Wet LB).
 - Nee, de vergoeding van € 100 moet niet ten laste van vrije ruimte worden gebracht, omdat er sprake is van intermediaire kosten.
 - Het werknemersgedeelte van de pensioenpremie van € 12.000 is aftrekbaar van het belastbaar loon door de omkeerregel (art. 11 lid 1 letter j 1e Wet LB).
 - Geen belast loonbestanddeel. Het bedrag van € 48.000 als werkgeversdeel van de pensioenpremie vormt een onbelast loonbestanddeel, omdat de omkeerregel van toepassing is (art. 11 lid 1 letter c Wet LB).

- Opgave 3.47**
- De fiscale bijtelling per maand is 22% van € 22.500 : 12 = € 412. De eigen bijdrage is € 150 per maand komt hierop in mindering; waardoor de maandelijke bijtelling € 262 is (art. 13bis lid 4 Wet LB).
 - Op grond van art. 29 Wet LB is Stijn verplicht om inzage te verstrekken in zijn identiteitsbewijs. Ook moet hij zijn BSN, naam, adres en woonplaats verstrekken aan zijn nieuwe werkgever.
 - $3.100 \text{ km} \times € 0,19 = € 589$.
Toelichting: de gerichte vrijstellingen in het kader van de WKR betreffen de kilometervergoeding voor € 0,19 per kilometer (art. 31a lid 2 Wet LB).
 - Binnen de forfaitaire vrije ruimte van de WKR valt de kilometervergoeding voor de onderstaande bedragen:

– woon-werkverkeer (€ 0,28 –/– € 0,19) =	$€ 0,09 \times 850 \text{ km} =$	€ 76
– zakelijke ritten (€ 0,37 –/– € 0,19) =	$€ 0,18 \times 2.250 \text{ km} =$	<u>– 405</u>
– Totaal		<u>€ 481</u>

 (art. 31a Wet LB).
 - Niets komt ten laste van de vrije ruimte. Voor deze verstrekking geldt een gerichte vrijstelling (art. 31a lid 2 letter g Wet LB).
 - Art. 12a Wet LB.
 - Het loon wordt gesteld op 75% van € 90.000 = € 67.500. Het toegekende salaris is € 42.500, het fictief loon (€ 67.500 –/– € 42.500) is € 25.000.
 - Nee. Er is geen sprake van een (echte of fictieve) dienstbetrekking tussen de uitzendkracht en Stip bv, omdat door Stip bv geen loon wordt betaald.
Toelichting: wel ten aanzien van de arbeidsverhouding van het uitzendbureau. (art. 4 Wet LB, juncto art. 2a Uitv.besl LB).

-
- Opgave 3.48**
- a. $1,2\% \times \text{€ } 1.750.000 = \text{€ } 21.000 - / - \text{€ } 3.750 = \text{€ } 17.250$.
 Toelichting:
 – Kilometervergoeding van € 0,19 per km. is een gerichte vrijstelling (art. 31a lid 2 letter a Wet LB).
 – Kerstpakket gaat ten laste van de vrije ruimte, $50 \times \text{€ } 75 = \text{€ } 3.750$.
 – Verkooptraining is een gerichte vrijstelling (art. 31a lid 2 letter c Wet LB).
 – Koffie, thee op de werkplek is een nihilwaardering (art. 3.7 Uitv.reg. LB).
- b. Nee, dit is niet toegestaan op grond van art. 31 lid 4 letter c Wet LB, dit is verplicht individueel loon.
- c. Ja, op grond van art. 3 lid 1 letter e Wet LB is er sprake van een fictieve dienstbetrekking.
- d. Nee, Key Control bv heeft op grond van art. 28 Wet LB de verplichting de identiteit van de werknemer vast te stellen aan de hand van de in dat artikel genoemde documenten en moet een afschrift van dit document in de loonadministratie opnemen (art. 28 lid 1 letter f Wet LB).

-
- Opgave 3.49**
- a. $1,2\%$ van € 800.000 is € 9.600 (art. 31a lid 2 Wet LB).
- b. Niets. Verhuiskosten zijn vrij en de inrichtingskosten zijn minder dan € 7.750 (art. 31a lid 2 letter f Wet LB). Ook is aan de voorwaarde voldaan dat de afstand woon-werkverkeer meer dan 25 km minder is geworden.
- c. $30.000 \text{ km} \times \text{€ } 0,11 = \text{€ } 3.300$. Toelichting: gerichte vrijstelling van € 0,19 per km op grond van art. 31a lid 2 letter a ten 3e Wet LB.
- d. Ja. Er is geen sluitende kilometeradministratie. Toelichting: art. 13bis lid 1 Wet LB. 22% van € 25.000 : 12 = € 458 (art. 13bis lid 3 Wet LB).
- e. Nee. Geldboetes ter voorkoming van strafvervolgning zijn uitgesloten van de WKR (art. 31 lid 4 letter c Wet LB).
- f. 80% van € 4.000 is € 3.200 (art. 31a lid 2 Wet LB).
- g. Oir bv. Er is sprake van een eindheffing (art. 31a lid 1 Wet LB).

-
- Opgave 3.50**
- a. 1. Fictieve dienstbetrekking, opting-in regeling (art. 4 letter f Wet LB).
 2. Geen dienstbetrekking.
 3. 'Huishoudelijk hulp' (art. 5 Wet LB).
 4. 'Oneigenlijke' dienstbetrekking (art. 34 Wet LB).
 5. 'Echte' dienstbetrekking (art. 2 lid 1 Wet LB).
 6. Fictieve dienstbetrekking (art. 4 letter d Wet LB).
- b. $1,2\%$ van € 1.000.000 is € 12.000 (art. 31a lid 2 Wet LB).
- c. Er is sprake van een eindheffing van 80% van € 2.000, is € 1.600 (art. 31a lid 2 Wet LB).
- d. Wonder bv (art. 27a Wet LB).

-
- Opgave 3.51**
- $€ 500 + € 150 + € 285 (1500 \times € 0,19) = € 935$.
 - $1500 \times € 0,11 = € 165$.
 - Dit bedrag bijtellen bij het loon van Ishak (art. 10 lid 1 Wet LB).
 - Nihil of 0, want er is sprake van een gerichte vrijstelling, art. 31a lid 2 letter g Wet LB.
 - Hoofregel (art. 10 lid 2 Wet LB).
 - € 100 is belast bij het loon van Ishak.
 - € 50 is aftrekbaar van het loon van Ishak.
 - Nee. De uitkering is vrij, omdat de aanspraak belast is via de maandelijkse vergoeding van de premie. De hoofregel is van toepassing.

-
- Opgave 3.52**
- 1,2% van € 10.000.000 is € 120.000.
 - Resterende vrije ruimte:
 $€ 120.000 - / - (vaste\ km's\ 100.000 \times (€ 0,30 - / - € 0,19) = 11.000) = € 109.000$.
 Toelichting: voor de computers op de werkplek geldt een nihilwaardering, voor de mobieltjes geldt een gerichte vrijstelling, omdat aan het noodzakelijkheids criterium is voldaan. Voor de verhuiskostenvergoeding geldt ook een gerichte vrijstelling.
 - Nee. Dit zijn intermediaire kosten en deze kunnen niet in de vrije ruimte vallen.
 - Ja. Er is geen sluitende kilometeradministratie (art. 13 bis lid 3 Wet LB). De bijtelling per jaar per vertegenwoordiger is: 22% van € 30.000 is € 6.600 (art. 13 bis lid 1 Wet LB). Per maand is dit: € 550. Daar gaat af de bijdrage wegens privégebruik van € 100 (art. 13bis lid 4 Wet LB). De bijtelling is € 450.
 - De Bree valt onder de gebruikelijkloonregeling (art. 12a Wet LB). Het fictief loon volgens art. 12a Wet LB is 75% van € 70.000 is € 52.500 bij een vergelijkbaar salaris zonder een aanmerkelijk belang van aandelen. Echter zijn collega Bram Pit verdient € 60.000. De correctie wegens het fictief loon is € 60.000 - / - € 45.000 = € 15.000.
 - De loonbelasting over deze € 15.000 moet worden afgedragen in december 2019 (art. 13a lid 3 Wet LB).

-
- Opgave 3.53**
- Ja. Er is sprake van een gezagsverhouding ('ze moeten die week werken volgens het werkroosteroverzicht'), er wordt arbeid verricht en er wordt loon betaald (art. 2 lid 1 Wet LB).
 - Ja. Deze bevoegdheid is opgenomen in art. 30 Wet LB.
 - Ja. Deze bevoegdheid is opgenomen in art. 50 lid 3 Wet AWR.
 - Nee. Bayram Bursu is werknemer en in loondienst van een inhoudingsplichtige werkgever (art. 2 Wet LB). De nationaliteit is niet relevant.
 - De inspecteur zal een naheffingsaanslag opleggen aan Piet Veenstra (Het Uitzicht) over de maanden mei en juni (art. 20 Wet AWR).
 - 52% van € 4.000 is € 2.080 (anoniementarief volgens art. 26b Wet LB). (Ook goed: als men veronderstelt dat de LB niet verhaald wordt op Bayram, is de berekening van het brutoloon: $€ 4.000 : 0,48 = € 8.333$. LB is dan € 4.333).

- g. Ja. De inspecteur zal een vergrijpboete opleggen, omdat Piet Veenstra wist of behoorde te weten dat Bayram Bursu in loondienst is (art. 67f Wet Awr en paragraaf 28 BBBB).

Opgave 3.54

- a. 1,2% van € 1.666.666 is € 20.000.
 b. 5% van € 20.000 is € 1.000.
 c. 80% van 4.000 is € 3.200.
 d. De werkgever Xander bv. Er is sprake van eindheffing volgens de werkkostenregeling voor alle vergoedingen en verstrekkingen.
 e. $2\ 000\ \text{km} \times \text{€ } 0,19$ is € 380.
 f. $\text{€ } 600 - / - \text{€ } 380 = \text{€ } 220$. 80% van € 220 is € 176.
 g. Ja. Klaassen houdt alleen de zakelijke kilometers bij. Er is dus geen sprake van een sluitende kilometeradministratie (art. 13bis lid 3 Wet LB). De bijtelling per maand is: 22% van € 30.000 is € 6.600 : 12 is € 550.

Opgave 3.55

- a. Nee. Er is geen sprake van een gezagsverhouding. Op grond hiervan is er geen sprake van een dienstbetrekking als bedoeld in art. 2 Wet LB ('hij mag zijn werkzaamheden zelf inrichten en hoeft niet per se zelf te verschijnen'). De arbeidsverhouding van Jan wordt ook niet aangemerkt als een fictieve dienstbetrekking als bedoeld in art. 3 en 4 wet LB.
 b. $3.000\ \text{km} \times \text{€ } 0,19 = \text{€ } 570$ (art. 31a lid 2 letter a ten 3e Wet LB)
 c. $3.000\ \text{km} \times \text{€ } 0,11 = \text{€ } 330$ (art. 31a lid 2 Wet LB).
 d. Het gevolg is een bijtelling per maand van 22% van € 30.000 : 12 = € 550.
 $\text{€ } 550 - / - \text{€ } 100$ (de eigen bijdrage) = € 450 (art. 13bis lid 4 Wet LB).
 e. Nee. Dit betreffen intermediaire kosten.

Opgave 3.56

- a. Nee. Er is geen sprake van loonheffing, omdat Paul een verklaring geen privé-gebruik auto heeft (art. 13bis lid 7 Wet LB).
 b. Paul moet de inspecteur verzoeken om de verklaring privégebruik auto in te trekken (art. 13bis lid 9 Wet LB).
 c. De bijtelling in juli is $(22\% \text{ van } \text{€ } 30.000) \times 1/12 = \text{€ } 550$.
 $\text{€ } 550 - / - \text{€ } 250 = \text{€ } 300$.
 d. Over de maanden januari t/m juni wordt rechtstreeks een naheffingsaanslag LB wegens privégebruik auto aan Paul opgelegd.
 e. Vanaf augustus is de bijtelling wegens privégebruik auto € 550.
 f. Nee, boetes die betrekking hebben op de privéauto zijn uitgezonderd voor de werkkostenregeling en behoren tot het individuele loon van Paul (art. 31 lid 4 letter c Wet LB).
 g. Nee, vergoeding voor schade aan persoonlijke zaken behoren niet tot het loon (art. 11 lid 1 letter k Wet LB).

Multiple choice-vragen

Vraag 3.1 Stelling b is juist. A, c en d zijn onjuist. De overeenkomst hoeft niet schriftelijk te worden vastgelegd. In de praktijk wordt de overeenkomst meestal wel op schrift gesteld, maar het hoeft niet.

Vraag 3.2 Stelling c is juist, de overige stellingen zijn onjuist. De bevoegdheid om aanwijzingen te geven is voldoende.

Vraag 3.3 Stelling c is juist, de overige stellingen zijn onjuist. Bij stelling c is de juiste volgorde vermeld.

Vraag 3.4 Stelling d is juist, de overige stellingen zijn onjuist. Hetgeen de werknemer steelt is een voordeel uit de dienstbetrekking. Dat het voordeel onrechtmatig verkregen is, is niet van belang. De werkgever zal hierover geen loonheffing afdragen, omdat hij het niet weet.

Vraag 3.5 Stelling c is juist, de overige stellingen zijn onjuist. Het belastbare loon is van belang voor de heffing van loonbelasting.

Vraag 3.6 Stelling b is juist, de overige stellingen zijn onjuist.
Berekening: $22\% \text{ van } \text{€ } 36.000 : 12 = \text{€ } 660 - / - \text{€ } 150 = \text{€ } 510$ over 7 maanden en $22\% \text{ van } \text{€ } 42.000 : 12 = \text{€ } 770 - / - \text{€ } 150 = \text{€ } 620$ over 4 maanden.

Vraag 3.7 Alle drie de stellingen zijn onjuist. Bij toepassing van de hoofdregel is de aanspraak belast, de latere uitkeringen zijn vrij van heffing.

Vraag 3.8 Stelling d is juist, de overige stellingen zijn onjuist. Berekening: $75\% \text{ van } \text{€ } 80.000 = \text{€ } 60.000$.

Vraag 3.9 Stelling c is juist, de overige stellingen zijn onjuist. Het loon moet minimaal gelijk zijn aan de meestverdienende werknemer.

Vraag 3.10 Stelling c is juist, de overige stellingen zijn onjuist. Op grond van art. 11 lid 1 letter o Wet LB mag eenmaal een uitkering worden toegekend na het bereiken van een diensttijd van 25 jaar.

Vraag 3.11 Stelling c is juist, de overige stellingen zijn onjuist. De werkgever is eindheffing verschuldigd, de werknemer mag die niet verrekenen als voorheffing.

Vraag 3.12 Stelling a is juist, de overige stellingen zijn onjuist. Zie art. 20 lid 1 Wet LB.

Vraag 3.13 Stelling b en d zijn juist, stelling a en c zijn onjuist. In de witte tabel zitten afzonderlijke tabellen voor de periode waarover het loon wordt uitbetaald. Dit kan zijn per kwartaal, maand, 4 weken of dag.

Vraag 3.14 Stelling b en c zijn juist. Het loon bij b is ter beschikking gesteld en is daarom belast met loonbelasting; bij c is het loon rentedragend geworden.

Vraag 3.15 Stelling c is juist. Aangeven en afdragen binnen één maand na het verstrijken van het tijdvak.

Vraag 3.16 Stelling b is juist. Een rijbewijs is geen geldig ID-bewijs om te voldoen aan de identificatieplicht.

