**13. Examentraining Loonheffingen niveau 4**

**Examenopgave 1**

1. Onjuist. De opdrachtnemer en de opdrachtgever hoeven de keuze (voor de opting in regeling) alleen te melden bij de Belastingdienst. Zij hoeven dus geen voor bezwaar vatbare beschikking aan te vragen bij de Belastingdienst.

2. Onjuist. Een vergoeding voor consumpties op de werkplek is loon van de werknemer. Maar de vergoeding kan ook als eindheffingsloon worden aangewezen.

3. Onjuist. Werknemer De Jong geniet als accountmanager bij Liga bv loon uit tegenwoordige dienstbetrekking.

4. Juist.

5. Onjuist. Bij de uitbetaling van het voorschot moet de werkgever van Yasir inderdaad de loonheffing inhouden, maar hij moet **alle** loonheffingen afdragen.

**Examenopgave 2**

1. Het werkgeversdeel van de pensioenpremie heeft geen invloed op de bruto-netto berekening. Dit premiedeel is als aanspraak vrijgesteld. Het werknemersdeel is wel van invloed op de bruto-netto berekening. Dit deel van de premie moet, voordat de loonheffingen worden berekend, op het loon in mindering worden gebracht. Per saldo betekent dit voor werknemer De Kock een vermindering met € 100 pensioenpremie. Hierdoor wordt er minder loonheffing ingehouden, dus deze afdracht kost hem minder dan € 100. Met andere woorden, het nettoloon wordt met minder dan € 100 verlaagd door de inhouding van pensioenpremie.

2. De werkkostenregeling kent een gerichte vrijstelling voor producten uit het eigen bedrijf. Er wordt aan de voorwaarde voldaan dat de aangeschafte inrichting van de woonkamer geen branchevreemd product is. Er mag dan ook een korting worden verstrekt met een maximum van 20% van de waarde van de inrichting, maar tevens met een maximum van € 500 (in een kalenderjaar). Het restant van de ontvangen korting (€ 2.500) is belast loon voor werknemer Willy van Andelbeek. Eventueel kan werkgever Van Ommeren bv dit bedrag aanwijzen als eindheffingsloon.

3. Nee. Hoewel Peter voor Van Ommeren bv werkt, heeft hij voor de werkzaamheden voor Willy geen loon van Van Ommeren bv ontvangen. Er is dus geen sprake van loon uit dienstbetrekking met Van Ommeren bv omdat het loonelement ontbreekt. Daarnaast is er ook geen werkgeversgezag door Van Ommeren bv ter zake van deze werkzaamheden. De werkzaamheden worden verricht buiten zijn dienstbetrekking om.

4. Nee. Er is geen sprake van een (fictieve) dienstbetrekking tussen Willy en Peter. Als er al sprake is van aanneming van werk, dan vindt dit plaats in de persoonlijke sfeer van de opdrachtgever en dat sluit een fictieve dienstbetrekking uit.

5. Als de werknemer een Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto heeft aangevraagd en gekregen mag hij de bestelauto niet voor privédoeleinden gebruiken. Voor de werkzaamheden bij Willy van Andelbeek kan Peter de Jager het zakelijk gebruik niet aantonen. Dit betekent dat wettelijk er van uit wordt gegaan dat Peter de Jager de bestelauto voor meer dan 500 kilometer per jaar voor privédoeleinden heeft gebruikt. Er is sprake van een onjuist gebruik van de Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto. Peter de Jager krijgt voor de periode waarover Van Ommeren bv ten onrechte niets heeft bijgeteld voor het privégebruik van de bestelauto een naheffingsaanslag voor alle loonheffingen en tevens een boete. Ook de werkgever heeft een meldingsplicht als hij weet of vermoedt dat de bestelauto toch privé gebruikt wordt. Voor het niet nakomen van deze verplichting kan ook aan de werkgever een boete worden opgelegd.

**Examenopgave 3**

1. Loonheffing moet worden ingehouden als er sprake is van een werknemer in de zin van de loonbelasting. Wil er sprake zijn van een werknemer, dan moet Willem hierbij gelijktijdig voldoen aan de volgende bepalingen:

* hij moet persoonlijk arbeid verrichten,
* loon genieten en gedurende zekere tijd
* in een gezagsverhouding werkzaam zijn.

Willem moet zijn werk persoonlijk verrichten. Hij mag zich niet laten vervangen. Willem maakt privé gebruik van een door werkgever ter beschikking gestelde auto (loon in natura). Ook krijgt hij aanwijzingen en instructies van Mutsaers bv, waardoor er sprake is van een gezagsverhouding.

Conclusie: Ja. Willem van Kempen is werknemer in de zin van de loonheffingen.

2. Ja. De werkzaamheden van Willem van Kempen worden verricht op basis van een arbeidsovereenkomst. Er is sprake van:

1. arbeid: Willem moet persoonlijk arbeid verrichten, hij mag zich niet laten vervangen
2. gezag: Mutsaers bv geeft aanwijzingen die Willem strikt moet opvolgen
3. loon: in natura in de vorm van privégebruik van de bestelauto. Willem rijdt op jaarbasis meer dan 500 kilometer in privé, namelijk 2.400 kilometer om precies te zijn. Omdat Willem meer dan 500 kilometer in privé rijdt met de bestelauto van Mutsaers bv, moet Mutsaers bv het privégebruik van deze auto door Willem verlonen. Deze bijtelling bedraagt over november 22% x € 12.240 x 1/12 = € 224.

3. Voor mevrouw Van Geloven is de opdrachtgever Mutsaers bv de inhoudingsplichtige.

4. Omdat Mutsaers bv niet weet wie van de hulpen wat betaald krijgt en/of er geen getekende verklaring van de thuiswerker en de hulpen is, wordt voor de berekening van de verschuldigde loonheffingen het hele loon toegerekend aan mevrouw Van Geloven. Mutsaers bv moet over het totaalbedrag de verschuldigde loonheffingen inhouden alsof het totaalbedrag het loon van mevrouw Van Geloven betreft.

5. Alleen als De Nooijer aanmerkelijkbelanghouder is (5% of meer van de aandelen bezit) van Mutsaers bv, kan de Belastingdienst de bepalingen van de gebruikelijkloonregeling toepassen met betrekking tot het loon dat hij moet genieten voor de verrichte werkzaamheden.

6. Vergoedingen voor premies van een (aanvullende) ziektekostenverzekering zijn belast voor alle loonheffingen. Echter voor de waardebepaling van aanspraken op ziektekostenregelingen die niet onder de Zorgverzekeringswet vallen, gelden bijzondere regels. Zo is bepaald dat aanspraken met een waarde van ten hoogste € 27 per jaar onbelast verstrekt kunnen worden. Dus hier zijn geen fiscale gevolgen.

7. Nee. De goedgekeurde overeenkomst van opdracht houdt in dat er geen sprake is van een dienstbetrekking. Bertus is daarom niet verzekerd is voor de werknemersverzekeringen.

8. Nee. Bertus is met ingang van 1 november door zijn werkzaamheden als bestuurder en zijn aandelenbezit aan te merken als directeur-grootaandeelhouder. Hij is daardoor bij zijn eigen vennootschap niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen.

9. Nee. De overeenkomst van opdracht is kennelijk afgesproken tussen Mutsaers bv en Bertus Vermeer als natuurlijk persoon. Het staat hem wel vrij om daarnaast via de besloten vennootschap werkzaamheden voor derden uit te voeren.

**Examenopgave 4**

1. Ja. De concernregeling kan worden toegepast als alle deelnemende concernonderdelen het hele kalenderjaar een concern vormen.

2. Ja. Het gaat om een inktcartridge voor een inkjetprinter die eigendom is van Van de Ven bv. Het betreft hier een vergoeding van intermediaire kosten.

3. Ja. Het ter beschikking stellen van de desktopcomputer en de inkjetprinter (inclusief cartridge) is gericht vrijgesteld als voldaan wordt aan het noodzakelijkheidscriterium (a. noodzakelijk voor een behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking; b. geen kostendoorberekening aan de werknemer; c. een teruggaveverplichting van de apparatuur als deze niet meer nodig is voor de dienstbetrekking).

4. Nee. Onder de werkkostenregeling zijn vergoedingen voor verkeersboetes die aan de werknemer zijn opgelegd, verplicht loon voor de werknemer. Dit loon kan niet als eindheffingsloon in de vrije ruimte worden ondergebracht. Dat geldt ook voor een geldboete van een buitenlandse autoriteit. (Als de boete aan de werkgever is opgelegd, kan deze onder voorwaarden als eindheffingsloon worden aangewezen, maar dat is hier niet aan de orde).

5. Nee. Dat hoeft niet als de omstandigheden waarop Van de Ven bv de vergoeding heeft gebaseerd, onveranderd zijn gebleven. Onder de werkkostenregeling mag, onder voorwaarden, een vaste kostenvergoeding gegeven worden voor gerichte vrijstellingen en intermediaire kosten. Voor het doen van onderzoek naar de werkelijke kosten (één van de voorwaarden) geldt dat dit onderzoek vooraf moet gebeuren. Deze voorwaarde geldt echter alleen voor nieuwe vaste kostenvergoedingen.

6. Ja. Dat is toegestaan. Voor het onderbrengen van kosten in de vrije ruimte hoeft werknemer Patricia Hughes niet zelf zakelijke kosten te maken. De werkkostenregeling geldt voor alle vergoedingen die tot het loon behoren.

7. De gebruikelijkheidstoets houdt in dat de vergoedingen en verstrekkingen die Van de Ven bv opneemt in de administratie als eindheffingsloon, niet meer dan 30% mogen afwijken van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is. Door de ruime marge van 30% komt het alleen in uitzonderingsgevallen tot een toets. Bij deze toets spelen onder meer de volgende factoren een rol: de waarde en de aard van de verstrekkingen, de hoogte van de vergoedingen en de kring van ontvangers. Het accent bij deze toets ligt op de gebruikelijkheid om het loonbestanddeel als eindheffingsloon aan te wijzen. De Belastingdienst moet aantonen dat de vergoedingen en verstrekkingen ongebruikelijk zijn. Van de Ven bv kan dan toelichten waarom de vergoedingen en verstrekkingen toch gebruikelijk zijn.

8. Verstrekkingen en vergoedingen die aan familieleden van de werknemer worden gegeven, zijn in het algemeen loon van de werknemer. Maar als het sinterklaasfeest op de werkplek wordt georganiseerd geldt voor de limonade, mandarijntjes en de pepernoten een nihilwaardering.

De cadeautjes voor de kinderen zijn echter loon van de werknemer. Maar Van de Ven bv kan dit loon ook als eindheffingsloon onderbrengen in de vrije ruimte. Mocht de vrije ruimte niet toereikend zijn, dan is over het meerdere 80% eindheffing verschuldigd.

**Examenopgave 5**

1. Nee. Een rijbewijs is geen geldig identificatiemiddel om aan deze verplichting te voldoen. Identificatie moet bijvoorbeeld door middel van een paspoort/identiteitskaart plaatshebben.

2. Het uitzendbureau fungeert als werkgever en moet de EDM verzorgen.

3. - 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 doelgroep-verklaring aan.

(- Daarnaast vraagt de werkgever in de loonaangifte dit loonkostenvoordeel aan).

4. Het LKV bedraagt 48 weken x 38 uur x € 3,05 = € 5.563,20.

5. De inlenersaansprakelijkheid en de bestuurdersaansprakelijkheid (WBA).

6. Bij de inlenersaansprakelijkheid moet de inlener (Janssen bv) worden aangesproken en bij de bestuurdersaansprakelijkheid moet de directie van uitzendbureau Battel worden aangesproken.

7. Het eigenrisicodragerschap moet uiterlijk 1 oktober 2019 zijn aangevraagd (dus voor 2 oktober 2019).

8. Janssen bv kan bezwaar aantekenen/een bezwaarschrift indienen.

9. De termijn is zes weken na dagtekening van de beslissing.

**Examenopgave 6**

1.Berekening Loon voor de Loonheffing, Toerekening aan vrije ruimte en Uitbetaald loon

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | *Loon voor Loonheffing* | *Bedrag naar vrije ruimte* | *Uitbetaald loon* |
| a. Maandloon | 3.100 | + 3.100 | - | + 3.100 |
| b. Kostenvergoeding | 100 | - | + 100 | + 100 |
| c. Afdracht pensioenfonds | 310/140 | - 140 | - | - 140  |
| d. Werknemersverzekeringen | 320 | - | - | - |
| e. Vergoeding boete | 220 | + 220 | - | + 220 |
| f. Inkomensafh. Zvw-bijdrage | 220 | - | - | - |
| g. Huishoudelijke apparatuur | 5.000/3.500 | - | + 1.000 | - |
| h. Loonbel./Volksverzekeringen | 790 | - | - | - 790 |
| Totaal |  | *3.180* | *1.100* | *2.490* |

2. Hier moet worden toegepast de witte maandtabel voor werknemers jonger dan de AOW-leeftijd met toepassing van loonheffingskorting.

3. *Algemene heffingskorting*: Jaarloonberekening: 12 x € 3.180 = € 38.160. De algemene heffingskorting over de eerste € 20.384 bedraagt € 2.477. Maar hierop wordt een afbouw toegepast van 5,147% van (€ 38.160 -/- € 20.384) = € 914,93. Algemene heffingskorting op jaarbasis wordt dus € 1.562,07. Per maand is dat € 130,17.

*Arbeidskorting*: Jaarloonberekening: 1,754% van € 9.694 = € 170,03. Daarbij komt 28,712% van (€ 38.160 -/- € 9.694) = € 8.173,16. Totale arbeidskorting € 8.343,19. Maar het jaarmaximum is € 3.399. De afbouw van de arbeidskorting is 6,000% van (€ 38.160 min € 34.060) = € 246. Resteert een jaarbedrag van € 3.153. Per maand is de arbeidskorting € 262,75.

4. De hoogte van de afdrachtvermindering S&O is gebaseerd op de loonkosten van werknemers die S&O-werk doen en op de overige S&O-kosten en -uitgaven.

5. Deze gedachte is onjuist. Het bedrag van de afdrachtvermindering S&O in maart mag niet hoger zijn dan het bedrag van de af te dragen loonbelasting/premie volksverzekeringen over de maand maart. Eventueel kan in een volgende periode verdere verrekening plaatsvinden. In de maand waarin Janssen bv vakantiebijslag uitbetaald, zal de loonheffing een stuk hoger zijn, zodat er wellicht een mogelijkheid tot verrekening ontstaat.

6. Berekening af te dragen basispremie WAO/WIA (in euro’s):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Maand* | *Loon wn-verzekeringen* | *Cumulatief loon wn-verzekeringen* | *Cumulatief maximum premieloon* | *Grondslag-aanwas per loontijdvak* | *Basispremie WAO/WIA* *(6,96%)* |
| Januari | 4.600 | 4.600 | 4.660,58 | 4.600 | 320,16 |
| Februari | 4.800 | 9.400 | 9.321,16 | 4.721,16 | 328,59 |
| Maart | 5.000 | 14.400 | 13.981,74 | 4.660,58 | 324,37 |

**Examenopgave 7**

1. De Belastingdienst spreekt zich uit over de aard van de arbeidsrelatie en geeft aan of er wel of geen sprake is van een gezagsverhouding / dienstbetrekking.

2. Ja. Voor de premieheffing werknemersverzekeringen is deze regelgeving ook van toepassing. De uitspraak van de Belastingdienst werkt dus ook door in de socialezekerheidswetgeving.

3. Nee. Er zijn drie mogelijkheden:

* Een eigen overeenkomst voorleggen.
* Gebruik maken van een voorbeeldovereenkomst, door de fiscus gepubliceerd.
* Geen gebruik maken van deze opties.

4. Hier is sprake van zogenaamd negatief loon. De inhouding vanwege het te laat komen en de daarbij behorende boete komen in mindering op het loon, voordat de loonheffingen daarover worden berekend. Anders gezegd: de inhoudingen vanwege het te laat komen en de boete verlagen het brutoloon.

5. De verwerking gebeurt op dezelfde wijze in de aangifte loonheffingen als bij een niet-gemoedsbezwaarde werknemer. Er is geen premievervangende loonbelasting door de werkgever verschuldigd. Indien afgesproken, mag maximaal 50% van de gedifferentieerde WGA-premie door de werkgever op het nettoloon van de gemoedsbezwaarde worden verhaald.

6. Er is sprake van een pensioenaanspraak. Voor deze aanspraak geldt de omkeerregel. Dit betekent dat in de opbouwfase van het pensioen het deel dat Jet-easy bv voor Martin betaalt niet is belast. Ook het ingehouden werknemersdeel is vrij van loonheffingen.

**Examenopgave 8**

1. Loonheffing moet worden ingehouden als er sprake is van een werknemer in de zin van de loonbelasting. Wil er sprake zijn van een werknemer, dan moet Jacques hierbij gelijktijdig voldoen aan de volgende bepalingen:

* persoonlijk arbeid verrichten;
* loon genieten;
* in een gezagsverhouding werkzaam zijn;
* gedurende zekere tijd.

 Jacques moet zijn werk persoonlijk verrichten. Hij mag zich niet laten vervangen. Jacques ontvangt een vergoeding van € 45,00 per week. Ook krijgt hij aanwijzingen en instructies van de maaltijddienst, waardoor er sprake is van een gezagsverhouding. Daarom is Jacques Vermeiren werknemer in de zin van de loonbelasting.

2. Ja. Nu vastgesteld is dat Jacques Vermeiren werknemer is, moet er loonheffing worden ingehouden.

3. Voor de bijtelling voor het privégebruik van de auto van de zaak moet als grondslag de cataloguswaarde van de nieuwwaarde van de auto als uitgangspunt worden genomen. In dit geval is dat een bedrag van € 7.488.

4. Ja. Hoewel Mariët de Pachter vanaf oktober tot het eind van het jaar in totaal 450 kilometer privé rijdt, rijdt zij, herleid op jaarbasis, meer dan 500 kilometer privé met deze auto. De bijtelling over de maand oktober bedraagt vanwege de hoge CO2-uitstoot 1/12 x (25% van € 7.488) = € 156. Het bijtellingspercentage bedraagt 25% in verband met de datum van de eerste tenaamstelling van de auto in 2010.

5. We gaan er van uit dat de Audi A8 een hoge CO2-uitstoot heeft. De bijtelling over het gehele jaar bedraagt dan normaliter 25% van € 112.000 = € 28.000. Hier is echter sprake van excessief privégebruik. Omdat de wettelijke bepalingen spreken over een bijtelling van ten minste 25%, moet bij omstandigheden waarbij het werkelijke privégebruik hoger is dan de forfaitair bepaalde waarde voor het privégebruik, de werkelijke waarde van het privégebruik tot het loon worden gerekend.

 De werkelijke waarde van het privégebruik over het jaar bedraagt € 39.500 x 40.000/50.000 = € 31.600. De bijtelling voor het privégebruik bedraagt voor Achmed Talleb niet € 28.000 maar € 31.600.

6. Omdat het brutoloon niet is gegeven, gaan we er van uit dat de vakantiebijslag berekend wordt over € 2.150. Bij een diensttijd van 25 jaar geldt een vrijstelling in de loonheffing van het loon over één maand. Voor Monika worden hierbij de volgende looncomponenten meegenomen:

 Maandloon voor de loonheffing € 2.150

 Vakantiebijslag 8% x € 2.150 €  172

 Vast bedrag voor onregelmatige diensten €  250

Vrijgesteld loon over een maand € 2.572

Monika heeft van de directie een bedrag van € 2.150 en een geschenk in natura ter waarde van € 495 ontvangen, in totaal € 2.645. Dit betekent dat een bedrag van € 73 tot het loon van Monika moet worden gerekend.

7. De reischeque die Monika van haar collega’s ontvangt heeft geen fiscale gevolgen omdat dit geschenk niet wordt aangemerkt als loon. Loon is al hetgeen uit een dienstbetrekking wordt genoten. Monika staat niet in dienstbetrekking tot haar collega's.

**Examenopgave 9**

1.

|  |  |
| --- | --- |
| **Omschrijving** | **Loon ja / nee** |
| Ontslagvergoeding  | ja (de tabel voor bijzondere beloningen) |
| Aanvullende pensioenuitkering uit het bedrijfspensioenfonds  | ja |
| Werknemersbijdrage Zvw  | nee |
| Ter beschikking gestelde personenauto  | ja |
| Aanspraak op een uitkering bij invaliditeit of overlijden door een ongeval  | nee |

2. Ja. De werkgever kan zelf bepalen, met inachtneming van de gebruikelijkheidstoets, welke werknemer gebruik kan maken van de werkkostenregeling.

3. Ja. Het is niet gebruikelijk om ter gelegenheid van het sinterklaasfeest een dergelijke verstrekking te geven. De Belastingdienst beschouwt een verstrekking van maximaal € 2.400 in ieder geval als gebruikelijk. Voor het echtpaar Verdaas is dat een bedrag van € 4.800. Hiervoor geldt niet een bijtelling van 30% van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is. Dit betekent dat een bedrag van € 5.200 (gelijkelijk verdeeld, elk € 2.600) tot het loon van Leo en Veronique moet worden gerekend. Daarnaast zal getoetst worden of het aanwijzen als eindheffingsloon zelf al dan niet gebruikelijk is, hetgeen vermoedelijk wel het geval zal zijn.

[Het bedrag van € 2.400 is per persoon per jaar. Als in het jaar voor hen al eerder bedragen als eindheffingsloon waren aangewezen, is een groter deel belast bij de werknemers].

4. Ja. De waarde van de verstrekking van de conditie- en krachttraining buiten de werkplek behoort tot het loon van de werknemer. De werkgever mag dit loon ook als eindheffingsloon aanwijzen.

5. Nee. Er geldt een gerichte vrijstelling bij verhuizing om zakelijke redenen voor het overbrengen van de inboedel, verhoogd met een bedrag van € 7.750. Gezien de toegezegde en uitbetaalde vergoeding van € 15.750 voor het inrichten van de woning in Dordrecht en de daarbij behorende aankoopkosten, behoort een bedrag van € 8.000 tot het loon van Ferry. Groothandel Verdaas kan er ook voor kiezen dit bedrag als eindheffingsloon aan te wijzen.

6. Ja. Anneke is voor wat betreft het bezoek aan de grote afnemer in Gorinchem niet aan te merken als ambulant werknemer omdat het zogenaamde 20-dagen-criterium van toepassing is op deze reizen. Ze reist namelijk doorgaans op ten minste één dag in de week heen en weer tussen haar woning in Zierikzee en dezelfde arbeidsplaats in Gorinchem, op meer dan 20 dagen. Dit betekent dat er sprake is van een vaste werkplek en dat per lunch een normbedrag van € 3,35 tot het loon van Anneke moet worden gerekend. Groothandel Verdaas kan er ook voor kiezen dit bedrag als eindheffingsloon aan te wijzen.

**Examenopgave 10**

1. Bij de Belastingdienst door middel van het formulier Melding loonheffingen aanmelding werkgever*.*

2. Het aangiftetijdvak van een maand past hier het beste bij.

3. Uiterlijk 31 mei (nulaangifte over april omdat er wel een werknemer is, maar nog geen loon wordt uitbetaald).

4. Nee. Als over een aangiftetijdvak geen loon en loonheffingen aangegeven hoeven te worden, moet toch op tijd aangifte worden gedaan. Het opleidingsinstituut moet een nihilaangifte doen omdat er in het aangiftetijdvak geen werknemers in dienst waren .

5. Ja. Er is helemaal geen aangifte ingediend. De aangifte is dus niet binnen de coulancetermijn van 7 kalenderdagen na de uiterste aangiftedatum binnen bij de Belastingdienst. De Belasting-dienst legt een verzuimboete van € 65 op.

6. Ja. De betaling is weliswaar binnen de coulancetermijn van 7 kalenderdagen, maar de vorige aangifte (september) was ook al te laat betaald. Daarom zal de Belastingdienst een naheffingsaanslag opleggen met een betaalverzuimboete van 3% van het niet betaalde bedrag. Bedrag van de boete is 3% van € 2.200 = € 66. Dit komt uit boven het minimum van € 50.

**Examenopgave 11**

1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Loonbestanddeel* | *Bedrag* | *loon LH* |
| a. Bruto maandloon | 3.150 | 3.150 |
| b. Bonus | 625 | 625 |
| c. Reiskostenvergoeding | 321 | 171 |
| d. Kostenvergoeding | 35 | 35 |
| e. Vakantiebijslag | 1.764 | 1.764 |
| f. Pensioenpremie | 166 | -83 |
| g. Premie werknemersverzekeringen | 358 |   |
| h. Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw | 394 |  |
| i. Loonheffing | 2.016 |          |
| Totaal |   | 5.662 |

2. Voorschotten op loonbetalingen zijn aan te merken als loon. De loonheffingen moeten daarom worden ingehouden op het moment waarop de werknemer het loon geniet (dus in januari) en niet op het moment waarop de voorschotten worden verrekend met de definitieve loonbetaling van de vakantiebijslag in mei. Omdat het hier een voorschot op een eenmalige beloning betreft, is de (witte) tabel voor bijzondere beloningen aan de orde.

3. Op beloningen die in de regel slechts eenmalig of eenmaal per jaar worden toegekend.

4. Op de beloning onder b (bonus) en onder e (vakantiebijslag).

5. Ria is op 1 april in dienst getreden en is dus slechts een gedeelte van het jaar in dienst geweest. Het genoten loon moet herleid worden naar een jaarloon. Cumulatieve loon (kolom 14) op 31 december is € 28.530. Het tot jaarloon herleide bedrag is dan (€ 28.530 : 9) x 12 = € 38.040.

**Examenopgave 12**

1. Onjuist. Is geregeld in de Wet Financiering Sociale Verzekeringen (Wfsv).

2. Onjuist. Ook vier weken is mogelijk (en in specifieke situaties een loontijdvak van een half jaar of een jaar).

3. Onjuist. Eric komt niet uit een uitkeringssituatie.

4. Juist.

5. Onjuist. De hoogste beroepsinstantie bij een geschil over de sectorindeling is de Hoge Raad.

6. Juist.

7. Onjuist. Hensgens kan in één bezwaarschrift zowel bezwaar maken tegen de hoogte van het bedrag als tegen de aansprakelijkheidsstelling.

8. Onjuist. Sommige vergoedingen en verstrekkingen zijn verplicht loon voor de werknemer, zoals de auto van de zaak, de (dienst)woning, boetes en dergelijke.

9. Juist.

**Examenopgave 13**

1. Voor vakliteratuur geldt een gerichte vrijstelling.

2. De fruitmand van collega’s is geen loon. Het is een voordeel buiten de dienstbetrekking. De iPod van de werkgever is loon in natura. De werkgever kan het bedrag aanwijzen als eindheffingsloon.

3. Het privégebruik van de auto van de zaak is verplicht loon van de werknemer.

4. De reis is loon in natura. Hierbij is de keus tussen loon voor de werknemer of aanwijzen als eindheffingsloon, mits voldaan wordt aan de gebruikelijkheidstoets.

5. Voor de kosten van het hotel, het eten en drinken tijdens de diensttijd geldt een gerichte vrijstelling, omdat er sprake is van een tijdelijke verblijfplaats. De maaltijden hebben een meer dan bijkomstig zakelijk karakter, omdat deze niet thuis genuttigd kunnen worden.

6. Onjuist. Deze vaste vergoeding is alleen mogelijk bij de werknemers die fulltime werken. Voor de parttime werknemers moet nog een herleiding plaatsvinden met de deeltijdfactor.

7. Onjuist. De in eigendom verstrekte kleding is belast. Alleen voor ter beschikking gestelde kleding die aan het logovereiste voldoet geldt de nihilwaardering.

8. Onjuist. Consumpties op de werkplek tijdens werktijd, die geen deel uitmaken van de maaltijd, zijn onbelast.

9. Juist.

10. Onjuist. Belastingadviesbureau Van der Greef bv moet gewoon de werkgeversdelen van de premies werknemersverzekeringen berekenen en afdragen.

11. Juist. Voor elektrische bestelauto’s op waterstof geldt een bijtelling van 4%. Op jaarbasis is de bijtelling 4% van € 22.500 = € 900. Het is verstandiger om gebruik te maken van de regeling voor doorlopend afwisselend gebruik van de bestelauto, waarbij een eindheffing van € 300 betaald moet worden per kalenderjaar (€ 25 per maand).

**Examenopgave 14**

1. Nee. De buren van Irwan zijn niet in (loon-)dienst bij het bouwbedrijf. De keuken is geen voordeel uit dienstbetrekking en daarom niet belast voor de loonheffing.

2. Ja. Er is sprake van een product (een woning) uit eigen bedrijf. De korting bedraagt maximaal 20% van de waarde in het economische verkeer en maximaal € 500 per jaar.

3. Aangezien de buren bij de aankoop een keuken cadeau hebben gekregen ter waarde van € 10.000, kan de stelling worden verdedigd dat Irwan in plaats van een korting van € 25.000 een korting heeft genoten van € 15.000. Immers als Irwan niet in loondienst was geweest bij het bouwbedrijf, had hij mogelijk ook een keuken ter waarde van € 10.000 cadeau gekregen. Tot het loon van Irwan wordt gerekend € 25.000 minus € 10.000 minus de vrijgestelde korting van € 500 is € 14.500.

4. Van belang is of Bouwbedrijf van Tiggelen de hypotheekschuld heeft kwijtgescholden in de hoedanigheid als werkgever of als schuldeiser. Als het huis van Irwan minder waard is dan de hypotheekschuld, is er sprake van een echte kwijtschelding en is er geen sprake van loon uit dienstbetrekking. Is het huis van Irwan meer waard dan de restantschuld, dan is er sprake van loon uit dienstbetrekking. Een commerciële bank zou in dit geval overgaan tot een gedwongen verkoop van de woning om hiermee de hypotheekschuld te kunnen ontvangen. Omdat het een hypotheek betreft met zeer gunstige voorwaarden ligt het voor de hand dat het verstrekken en kwijtschelden plaatsvindt in de hoedanigheid als werkgever.

5. Het loon is hoger dan het maximumbijdrageloon. De werkgeversheffing Zvw bedraagt over het jaar 2019 6,95%, gerekend over maximaal € 55.927 is € 3.886,92.

6. Deze wordt dan berekend zonder rekening te houden met het maximumbijdrageloon, 6,95% gerekend over maximaal € 60.000 is € 4.170.

7. Marianne werkt voor het thuiszorgbureau Vita. Hierbij is de vrijstelling voor dienstverlening aan huis niet van toepassing. Dit betekent dat het thuiszorgbureau Vita als inhoudingsplichtige wordt aangemerkt.

**Examenopgave 15**

1. De arbeidsverhouding van de telefonische verkopers moet worden getoetst aan de kenmerken van de arbeidsovereenkomst:

* ze verrichten (persoonlijk) arbeid;
* ze ontvangen loon (provisie);
* ze staan niet in een gezagsverhouding tot het touringcarbedrijf. Er wordt weliswaar een instructiemap gegeven, maar die heeft slechts ten doel dat partijen de te leveren prestatie nader invullen.

Er is geen sprake van een echte dienstbetrekking.

 De telefonische verkopers verrichten hun werkzaamheden thuis. Het werk wordt persoonlijk gedaan, het brutoloon is per maand minimaal 40% van het wettelijk minimumloon en de arbeidsrelatie is aangegaan voor onbepaalde tijd of voor ten minste één maand. Gezien het vorenstaande wordt voldaan aan alle voorwaarden van de thuiswerker. Er is sprake van een fictieve dienstbetrekking.

2. Touringcarbedrijf Zebra-Express bv is alleen inhoudingsplichtig als:

* met het voordeel rekening is gehouden bij de vaststelling van het loon;
* de werkgever bekend is met het voordeel en dit laat toekomen aan mevrouw Kramer;
* het voordeel wordt genoten van een andere concernvennootschap en de werkgever hier kennis van heeft of
* het loon van derden volgens vaste normen kan worden vastgesteld, hetgeen alleen bij fooien het geval is.

In deze casus is sprake van voordeel dat in feite voor de werkgever is maar toekomt aan de werknemer. Daarom is de behaalde winst belast als loon uit dienstbetrekking. Het bedrag valt onder het ruime loonbegrip.

3. Nee. Het touringcarbedrijf is onderworpen aan de Vennootschapsbelasting. De vrijwilligers-regeling kan dan niet van toepassing zijn.

4. Nee. Er is sprake van een recht op een verzekering die tot uitkering komt bij overlijden of blijvende invaliditeit door een ongeval. Dit recht is te kwalificeren als een aanspraak. Deze aanspraak behoort niet tot het loon (omkeerregel). Dit betekent, dat de bijdrage van de werkgever van € 65 niet tot het loon behoort.

5. Nee. De uitkering kan niet geheel onbelast worden uitgekeerd omdat deze volgt uit een onbelast gebleven aanspraak (zie antwoord 4). De omkeerregel bepaalt dat wanneer de aanspraak onbelast is gebleven, de uitkering (geheel of gedeeltelijk) wordt belast.

6. Nee. Bij overlijden mag een bedrag van driemaal het loon over één maand onbelast worden uitgekeerd.

7. De geldboete is verplicht loon voor de werknemer en mag niet als eindheffingsloon worden aangewezen. De hotelovernachting is aan te merken als kosten van tijdelijke huisvesting en kan daarom onbelast worden vergoed.

8. Onjuist. De dienstbetrekking met Touringcarbedrijf Zebra-Express stelt de directie in staat gebruik te maken van de expertise die bij het advies- en accountantskantoor aanwezig is. De hoogte van het voordeel in relatie tot de totale advies- en accountantskosten is niet van belang. Het voordeel is genoten uit dienstbetrekking. Bij elk directielid moet € 250 tot het loon voor de loonheffingen worden gerekend. Maar dit bedrag mag ook als eindheffingsloon worden aangewezen.

**Examenopgave 16**

1. De identiteit van de werknemer moet worden vastgesteld vóór de eerste werkdag, of op de eerste werkdag als op deze dag de werknemer wordt aangenomen. De identiteit wordt vastgesteld aan de hand van een origineel en geldig identiteitsbewijs.
2. Berekening volgens VCR-methode van WIA/WAO premie, bedragen in euro's:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Maand* | *Loon wn-verzeke-ringen* | *Cumulatief loon wn-verzeke-ringen* | *Cumulatief maximum premieloon* | *Grondslag-aanwas per loontijdvak* | *Basis-premie WAO/WIA**(6,96%)* |
| April | 3.800 | 3.800 | 4.660,58 | 3.800 | 264,48 |
| Mei | 5.400 | 9.200 | 9.321,16 | 5.400 | 375,84 |
| Juni | 5.000 | 14.200 | 13.981,74 | 4.781,74 | 332,80 |

1. Ja. Er bestaat recht op loonkostenvoordeel omdat Mario tot de doelgroep banenafspraak en scholingsbelemmerden behoort. Hij werkt 40 uur per week. Het LKV bedraagt maximaal € 2.000 per jaar (gedurende een periode van 3 jaren).
2. Deze regeling houdt in dat er (meestal) minder loonbelasting/premievolksverzekeringen berekend hoeft te worden, omdat van een loontijdvak van een kalender­kwartaal wordt uitgegaan, ook al is het werkelijke loontijdvak anders. In sectoren waar een lage en een hoge sectorpremie geldt (zoals de horeca), mag de werkgever de lage sectorpremie afdragen.
3. Roel moet een schriftelijk verzoek, voorzien van datum en handtekening, bij zijn werkgever indienen voor het toepassen van de studenten- en scholierenregeling.
4. Via het formulier Opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde (IB47-opgaaf). De uitbetaalde bedragen aan derden moeten aan de Belastingdienst worden gemeld vóór 1 februari van het jaar dat volgt op het jaar waarin de bedragen zijn betaald.
5. De Belastingdienst kan Eetcafé De Mert op grond van inlenersaansprakelijkheid hoofdelijk aansprakelijk stellen voor de niet betaalde loonheffingen door het uitzendbureau.
6. Eetcafé De Mert kan zich onder meer tegen het risico van aansprakelijkstelling beschermen

door een deel van het factuurbedrag naar de g-rekening van de uitlener over te maken. Dit bedrag komt dan in mindering op de aansprakelijkheidsschuld. Ook verdient het aanbeveling in zee te gaan met een gecertificeerd (SNA) uitzendbureau. Storting van 25% is dan voldoende.

1. Ja. Eetcafé De Mert kan een bezwaarschrift indienen.
2. Er zijn geen gevolgen voor Eetcafé De Mert. Het inzenden van een EDM voor het inhuren van uitzendkrachten is niet van toepassing. Zij staan niet bij het eetcafé op de loonlijst.

**Examenopgave 17**

1. Onjuist. Deze afdrachtverminderingen mogen niet tegelijk worden toegepast.

2. Onjuist. Alleenstaande ouderenkorting mag alleen door de SVB worden toegepast.

3. Onjuist. Met beide loonheffingskortingen wordt met beide rekening gehouden, ook met de afbouw (negatieve percentages).

4. Juist (De wet geeft aan: Overwerkloon mag worden belast naar het percentage dat wordt aangewezen door de loonbelastingtabel voor bijzondere beloningen).

5. Onjuist. Er moet per bedrijfsonderdeel apart loonaangifte worden gedaan, omdat de premies werknemersverzekeringen kunnen verschillen.

6. Onjuist. Loon in de vorm van tijdelijke knelpunten van ernstige aard mag ook bij toepassing van de werkkostenregeling in de vorm van eindheffing worden geheven. Maar dit is niet de eindheffing van 80% die voor de WKR geldt.

7. Onjuist. Afdrachtvermindering geldt alleen voor werknemers die bij de werkgever in loondienst zijn. Een pseudo-werknemer is niet in dienst.

8. Onjuist. Dat kan tot en met 31 december 2018, 5 jaar na afloop van het kalenderjaar.

9. Onjuist. Afdrachtverminderingen zijn geregeld in de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen (WVA).

**Examenopgave 18**

1. Voor zakelijke reiskosten geldt een gerichte vrijstelling van € 0,19 per werknemer per kilometer. Het carpoolen op eigen initiatief leidt niet tot een belastbaar bedrag.

2. Het boeket bloemen vormt geen loon, omdat de kopers niet in dienstbetrekking zijn bij het garagebedrijf.

3. De reis is loon in natura (ontvangen van derden). Er is sprake van belast loon voor de werknemer. Ook kan het bedrag worden aangewezen als eindheffngsloon, indien en voor zover de 30%-grens van de gebruikelijkheidstoets niet wordt overschreden.

4. Het privégebruik van de auto van de zaak is verplicht loon van de werknemer.

5. De fiets is loon in natura. Er is keus tussen loon voor de werknemer of aanwijzing als eindheffingsloon. Door de uitreiking van de elektrische fiets wordt de vrije ruimte van € 27.735 overschreden, wanneer er voor gekozen wordt om de fietsen aan de vrije ruimte toe te rekenen. Het bedrag boven de vrije ruimte is dan onderhevig aan de eindheffing van 80%.

6. Juist (Hier is sprake van een terugbetaling van intermediaire kosten).

7. Onjuist. Personeelsfeesten op de eigen bedrijfslocatie zijn volledig onbelast. Voor de consumpties geldt een nihilwaardering. Dit is alleen anders als de consumpties deel uitmaken van een maaltijd. In dat geval moet een normbedrag van € 3,35 per maaltijd als loon worden aangemerkt. De verstrekking aan de partner wordt beschouwd als een verstrekking aan het personeelslid. De normbedragen kunnen als eindheffingsloon worden aangewezen. Bij overschrijding van de vrije ruimte is 80% eindheffing verschuldigd.

8. Onjuist. Het gehele bedrag van € 29.000 is belast. Omdat het loon uit vroegere dienstbetrekking is mag het bedrag niet in de vrije ruimte worden ondergebracht. Mogelijk kan de factuur rechtstreeks naar de werkgever worden toegezonden, dan kan het wellicht wel onbelast.

9. Onjuist. Er bestaat een gerichte vrijstelling voor 'onderhoud en verbetering van kennis en vaardigheden ter vervulling van de dienstbetrekking, daaronder mede begrepen de inschrijving in een beroepsregister'. De vrijstelling voor het beroepsregister is vrij stringent en beperkt zich tot lidmaatschappen die vereist zijn voor uitoefening van de functie dan wel vanuit de beroepsgroep worden opgelegd met het oog op veiligstellen en bewaken van bepaalde kwaliteitsnormen. Bij deze vereniging speelt onderhoud en verbetering van de kennis en vaardigheden van de leden een belangrijke rol.

10. Onjuist. Het bedrag van € 500 is een voordeel buiten dienstbetrekking, omdat elke particulier die korting ook krijgt. Resteert een bedrag van € 800 dat als loon moet worden aangemerkt. Vervolgens kan gebruik worden gemaakt van de gerichte vrijstelling voor producten uit het eigen bedrijf. Hiervoor geldt een maximum van 20% van de waarde in het economisch verkeer en tevens een plafond van € 500 per jaar. Uiteindelijk is nog € 300 belast als loon van de werknemer of eventueel als aangewezen eindheffingsloon. Er mag geen rekening worden gehouden met resterende vrijstellingen over vorige kalenderjaren.

11. Juist.

12. Onjuist. Er hoeft niets tot het loon te worden gerekend. Hoewel Dirk vier maanden op Texel verblijft, is hij daar niet woonachtig. Hij moet, gezien de afstand tussen Breda en Texel redelijkerwijs wel gebruikmaken van de huisvesting in het pension.

13. Onjuist. Bij het kerstpakket voor de gepensioneerden is *geen keuze* voor aanwijzing als eindheffingbestanddeel mogelijk. Dit pakket is *verplicht* eindheffingsloon. Deze kerstpakketten *moeten* als eindheffingsloon worden aangewezen.

**Examenopgave 19**

1. De dienstbetrekking van de ski- en snowboardinstructeurs moet worden getoetst aan de hand van de bepalingen van de arbeidsovereenkomst.

* Zij verrichten (persoonlijk) arbeid. Ze mogen zich weliswaar laten vervangen, maar alleen door leden van de pool die bij Herman bekend zijn. Herman weet immers welke kwalificaties de leden van de pool hebben. Hij heeft ze zelf geselecteerd.
* Zij ontvangen een loon van € 100 per dag.
* Herman oefent toezicht uit op de werkzaamheden van de ski- en snowboard-instructeurs op het moment dat zij de werkzaamheden verrichten en zij moeten zich houden aan het door hem opgestelde lesplan. Dit is een gezagsverhouding.

Er is sprake van een echte dienstbetrekking.

2. De arbeidsverhouding van de leden van het promotieteam moet worden getoetst aan de hand van de bepalingen van de arbeidsovereenkomst. Bij toetsing blijkt dat er geen sprake is van een gezagsverhouding. De leden zijn vrij in de wijze waarop de werkzaamheden worden verricht. Er is geen sprake van een echte dienstbetrekking.

 Bij toetsing van de werkzaamheden van het promotieteam aan de arbeidsrelaties die zijn opgenomen onder de fictieve dienstbetrekking kan de gelijkgesteldenregeling worden toegepast.

De leden van het promotieteam werken doorgaans op vier dagen per week, de arbeidsverhou-ding is aangegaan voor langer dan een maand en zij ontvangen een beloning van € 40 per dag. Omdat het hier jongens en meisjes betreft, is dit per maand meer is dan 40% van het voor hen geldende minimumjeugdloon. Er is sprake van een fictieve dienstbetrekking.

 Dit betekent dat op het loon van de leden van het promotieteam loonheffing ingehouden moet worden. Het antwoord is dus ‘ja’.

3. Jeroen Trapman is op basis van de gegevens in de casus aan te merken als ondernemer. Hij heeft personeel in dienst en de exploitatie van het horecagedeelte komt voor rekening en risico van hem. Dit betekent, dat Jeroen is aan te merken als inhoudingsplichtige van Anneke.

4. Herman Mooijaert is weliswaar directeur, maar geen eigenaar. Omdat hij geen dga is, is hij verzekerd voor de werknemersverzekeringen.

5. Het deel van de pensioenpremie dat indoor skicentrum Rotterdam BV betaalt, behoort niet tot het loon. Hier is sprake van de zogenaamde omkeerregel.

6. Het deel van de pensioenpremie dat Jantje Koopmans betaalt, wordt op zijn loon in mindering gebracht, voordat de loonheffingen worden berekend. Ook hier geldt de omkeerregel.

7. Als Guido Winters zelfstandig ondernemer is of als er sprake is van een door de Belasting-dienst beoordeelde overeenkomst tussen opdrachtgever en opdrachtnemer, is er zekerheid dat skicentrum Rotterdam bv geen loonheffingen hoeft in te houden.

**Examenopgave 20**

1. Als basis voor de heffing van de loonheffingen geldt een bedrag van € 1.600, omdat hij geacht wordt voor het verschil tussen het CAO-loon en het vastgestelde loon fooien te hebben ontvangen.

2. Als basis voor de heffing van de loonheffingen geldt het CAO-loon. Het bedrag aan fooien dat boven het CAO-loon uitkomt, is in dit geval gemiddeld € 140 (€ 1.740 -/- € 1.600 of € 200 -/- € 60) per maand. In zijn aangifte inkomstenbelasting moet hij een bedrag van 12 x € 140 = € 1.680 aan fooien opnemen.

3. Nee. Over loon waarop de eindheffing van toepassing is, zijn geen premies werknemersverzekeringen en werkgeversbijdrage in de Zorgverzekeringswet verschuldigd; dus over het bedrag van € 5.000 is bij naheffing alleen loonheffing verschuldigd.

Over het loon van € 3.000 dat door een naheffing eveneens in de eindheffing wordt betrokken, zijn loonheffing, premies werknemersverzekeringen en de werkgeversbijdrage Zorgverzekeringswet verschuldigd.

4. Nu de fiets uitsluitend voor woon-werkverkeer wordt gebruikt, hoeft hiervoor niets bij het loon te worden geteld. Als de fiets ook privé zou worden gebruikt, moet de waarde in het economisch verkeer tot het loon worden gerekend. Er is bij terbeschikkingstelling sprake van vervoer vanwege de werkgever, zodat geen onbelaste kilometervergoeding verstrekt mag worden. Daarom moet tot het loon worden gerekend 20 x 20 x € 0,19 = € 76. Dit kan via een bijtelling bij het loon van de werknemer of door aanwijzing als eindheffingsloon.

5. Ja. Wim van Genderen kan rechten ontlenen aan de in het leven geroepen regeling tot vergoeding van de kosten die onder het verplicht eigen risico vallen. Er is in dit geval per 1 januari sprake van een belaste aanspraak. Deze aanspraak moet conform de hoofdregel tot het loon worden gerekend.

6. Ja. De uitkering op grond van een aanspraak die tot het loon is gerekend, kan belastingvrij geschieden. De uitkering van het bedrag van € 385 mag zonder inhoudingen van loonheffing worden uitbetaald.

7. In deze situatie zal het zogenaamde anoniementarief moeten worden toegepast door de eigenaar van café 013.

**Examenopgave 21**

1. Het bedrag aan loonbelasting en premie volksverzekeringen dat moet worden ingehouden op het loon is, bij:

a. Karel Frijns € 1.412,83

b. Jeroen den Dadel € 1.627,75

c. Agnes Driehuys € 1.148,75

2. Grondslag voor de loonbelasting en premie volksverzekeringen: € 2.500 + € 70 -/- € 125 -/- € 100 = € 2.345.

3. Uit te betalen loon: € 2.500 -/- € 125 -/- € 100 -/- € 412 = € 1.863.

4. De aangifte loonheffingen moet binnen één maand na afloop van het aangiftetijdvak worden ingediend én betaald. Dat is op 30 juni. (Mocht de einddatum in het weekend of op een feestdag vallen, dan moet de inhoudingsplichtige daar rekening mee houden door eerder te betalen. De aangifte kan ook (elektronisch) in het weekend of op een feestdag worden verzonden).

5. De aangifte loonheffing bestaat uit een werknemersdeel / nominatief deel en een collectief / werkgeversdeel. Het collectief deel bevat (onder andere) de totalen van de loon- en loonheffingsgegevens van alle werknemers.

6. Omdat Compu bv de fout herstelt voordat de uiterste aangiftedatum is verstreken, kan de aangifte opnieuw ingezonden worden. Dit kan door het tijdig inzenden van een volledig nieuwe aangifte of via het inzenden van een aanvullende aangifte. (Het inzenden van een aanvullende aangifte kan niet als Compu bv gebruikt maakt van een salarissoftware-programma dat dit niet ondersteunt.)

7. Omdat Compu bv er niet in slaagt de fout voor de uiterste aangiftedatum te herstellen, moet de fout hersteld worden door middel van het inzenden van een correctiebericht bij de eerstvolgende loonaangifte.

8. De Belastingdienst legt geen boete op aangezien de aangifte op eigen initiatief is gecorrigeerd.

9. Er is na de coulancetermijn betaald. De Belastingdienst zal een verzuimboete opleggen van 3% van het te laat betaalde bedrag met een minimum van € 50 en een maximum van € 5.278.

10. De Belastingdienst kan de bestuurders van Compu bv aansprakelijk stellen op grond van bestuurdersaansprakelijkheid.

**Examenopgave 22**

1. Als de werkgever aan de werknemer iets ter beschikking stelt, blijft de werkgever de eigenaar. Bij een verstrekking wordt de werknemer eigenaar.

2. Ja. Voor het onderbrengen van vergoedingen en verstrekkingen in de vrije ruimte, hoeft de werknemer niet zelf zakelijke kosten te maken.

3. Als niet duidelijk is of er sprake is van loon voor de werknemer of van eindheffingsloon, beschouwt de Belastingdienst de vergoeding als eindheffingsloon. Gelet op de hoogte van het bedrag zal aan de gebruikelijkheidstoets worden voldaan.

4. De vrije ruimte geldt per kalenderjaar.

5. Nee. Hier is sprake van een gerichte vrijstelling, indien voldaan wordt aan het noodzakelijkheidscriterium. Zo niet, dan is er sprake van belast loon.

6. De waarde van de laptop op dat moment moet tot het loon van werknemer Bastiaanse worden gerekend. Ook mag gekozen worden voor aanwijzing als eindheffingsloon (en onderbrengen in de vrije ruimte).

7. Als verkoopdirecteur Winters een auto van de zaak ter beschikking heeft gekregen, kunnen de parkeerkosten voor rekening van het bedrijf komen. Er is dan sprake van intermediaire kosten. Indien Winters zijn eigen auto gebruikt, bestaat een vrijstelling tot € 0,19 per zakelijke kilometer, inclusief parkeerkosten.

8. Ja. Holding Mega bv mag de gehele vrije ruimte benutten voor Menno Geraards. Een voorwaarde hierbij is dat de vergoedingen en verstrekkingen niet meer dan 30% mogen afwijken van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is. Alleen voor zover deze in belangrijke mate (meer dan 30%) afwijken, moeten de vergoedingen en verstrekkingen bij de werknemer worden belast.

9. In dit geval is er sprake van een verstrekking van een maaltijd. Voor een maaltijd (ontbijt, lunch of diner) in een bedrijfskantine geldt een te belasten normbedrag van € 3,35. Dit bedrag moet bij het loon van de werknemer worden opgeteld minus de eigen bijdrage van de werknemer (€ 3,35 - € 1,75 = € 1,60). Maar dit bedrag kan ook als eindheffingsloon worden ondergebracht in de vrije ruimte.

10. Ja. Als het gebruikelijk is de bonussen onder de eindheffing te laten vallen, kan het restant van de vrije ruimte gebruikt worden voor het onbelast uitkeren van de bonussen. Afgezien van een paar uitzonderingen, mag de ondernemer zelf kiezen welke vergoedingen en verstrekkingen hij als eindheffingsloon onderbrengt in de vrije ruimte. De bonussen kunnen echter niet met terugwerkende kracht (in vorige aangiftetijdvakken) in de vrije ruimte worden ondergebracht. Binnen de werkkostenregeling moet uiterlijk op het moment van vergoeden of verstrekken worden bepaald of de vergoeding of verstrekking in de vrije ruimte wordt ondergebracht. Als eenmaal een keuze is gemaakt, is die keuze definitief.

**Examenopgave 23**

1. Er is sprake van een aanspraak. Het werkgeversdeel van de pensioenpremie heeft geen invloed op de bruto-netto berekening. Deze aanspraak is vrijgesteld. Dat geldt ook voor het werknemersdeel van € 125. Dit bedrag moet op het (bruto-)loon in mindering worden gebracht. Hierdoor wordt de grondslag voor de loonheffing verlaagd. Het nettoloon wordt ook met € 125 verlaagd. Het tweede effect op het nettoloon is dat er minder loonheffing wordt ingehouden, waardoor het nettoloon hoger uitkomt.

2. Damen bv heeft juist gehandeld. Voor kleding die door de werkgever alleen ter beschikking wordt gesteld en aantoonbaar achterblijft op de werkplek, wordt niets tot het loon gerekend.

3. De kenmerken van een dienstbetrekking zijn:

* loon;
* gezag;
* persoonlijk arbeid verrichten;
* gedurende zekere tijd.

4. Nee. Er is geen sprake van een fictieve dienstbetrekking, omdat niet aan alle voorwaarden voor een fictieve dienstbetrekking van een thuiswerker wordt voldaan. De arbeidsverhouding is steeds aangegaan voor een periode korter dan een maand. Beide arbeidsverhoudingen hebben elkaar niet binnen een maand opgevolgd, hoewel zij in totaal wel langer dan een maand hebben geduurd.

5. Ja. De vergoeding van de studiekosten in januari is aan te merken als loon. Hoewel de betaling plaatsvond op 'morele gronden', kan deze worden aangemerkt als een beloning voor de geleverde prestatie. Ook het gegeven dat de vergoeding in het vorige jaar niet is toegezegd, is bepalend en betekent dat de vergoeding tot het loon van Rina moet worden gerekend.

6. Nee. Miriam werkt op basis van een arbeidsovereenkomst. De opting-in regeling kan niet worden toegepast als er sprake is van een echte dienstbetrekking.

7. Het kledingbedrijf Damen bv is inhoudingsplichtig.

8. Als de werknemer met zijn privéauto zakelijke reiskosten maakt, mag de werkgever deze kosten tot maximaal € 0,19 per kilometer vergoeden. Extra vergoedingen naast/boven € 0,19 per kilometer moeten als loon te worden aangemerkt. Het bedrag van € 120, dat Damen bv betaalt voor de boete wegens te hard rijden moet in ieder geval als loon worden aangemerkt. In totaal heeft Herman 10.800 kilometer gereden. Fiscaal toegestane vergoeding hiervoor: 10.800 x € 0,19 = € 2.052. Werknemer krijgt vergoed: € 2.620. Bovenmatig deel als loon aan te merken € 568. In totaal is belast € 120 + € 568 = € 688. Het bedrag van € 568 kan eventueel als eindheffingsloon worden aangewezen en in de vrije ruimte worden ondergebracht. Het bedrag van € 120 mag niet als eindheffingsloon worden aangewezen, omdat de boete kennelijk aan Herman zelf is opgelegd. Het bedrijf voldoet dus niet aan de wettelijke bepalingen.

9. Ilona Lent gebruikt de maaltijden en betaalt hiervoor. Het betreft hier niet-zakelijke maaltijden. Nagegaan dient te worden of Ilona voldoende betaalt. De waarde van een warme maaltijd in de kantine wordt forfaitair vastgesteld op € 3,35. Ilona Lente betaalt € 3. Belast is € 0,35 per maaltijd, in totaal 15 x € 0,35 = € 5,25. Ilona ontvangt bovendien € 5 per genoten maaltijd als onbelaste vergoeding. Dit bedrag is aan te merken als loon, dus is (extra) belast
15 x € 5 is € 75. Het totaal te belasten bedrag over de maand mei bedraagt € 5,25 + € 75 is € 80,25.

**Examenopgave 24**

1. Ja. De waarde van een het woongenot van de dienstwoning kan door werkgever Quebix bv worden gesteld op de waarde in het economisch verkeer. Dit met een maximum van 18% van het loon op jaarbasis bij een 36-urige werkweek. De 32-urige werkweek wordt herleid naar een 36-urige werkweek. Voor de verstrekking van het woongenot wordt per maand tot het loon gerekend: 18% van 36/32 x € 2.400 x 1,08 = € 524,88 of de lagere waarde in het economisch verkeer.

2. Ja. Als een werknemer op jaarbasis doorgaans naar één of meer vaste arbeidsplaatsen reist, kan een werkgever een vaste vrije vergoeding geven. Voor de berekening van de vaste vergoeding wordt methode 1 gehanteerd: 214 x reisafstand x vrijgestelde vergoeding per km. De vaste vergoeding op jaarbasis bedraagt 4/5 x 214 x 32 x € 0,19 = € 1.040,90. Dat is per maand € 86,74. Mocht Heintze Bakvis op de vijfde dag van de week thuiswerken, dan mag methode 2 worden gehanteerd, hetgeen inhoudt dat de breuk 4/5 niet gehanteerd wordt. De vaste vergoeding bedraagt in dat geval € 108,43 per maand.

3. De bijtelling over het gehele jaar bedraagt 22% van € 65.000 = € 14.300. Echter hier is sprake van excessief privégebruik. In dat geval is de werkelijke waarde van het gebruik belast. Van dit bedrag wordt vanwege het zakelijk gebruik 10% van de grondslag voor de bijtelling privégebruik afgehaald. Het resterende (positieve) bedrag wordt tot het loon gerekend.
De werkelijke waarde van het privégebruik bedraagt € 27.500 x 45.000/50.000 = € 24.750. Of:
De vermindering is 10% x € 65.000 = € 6.500. De bijtelling is € 27.500 - € 2.750 = € 24.750

4.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Omschrijving* | *Premies werknemers-verzekeringen*  | *Werkgevers-bijdrage Zvw* | *Loonheffing* |
|  | *ja/nee* | *ja/nee* | *ja/nee* |
| Ontslagvergoeding | nee | ja | ja |
| Personeel aan huis, werkzaam op basis van een persoonsgebonden budget, gedurende 3 dagen per week in dienst van een particulier | nee | nee | nee |
| Het loon van een medewerker in een supermarkt waarvoor de Studenten- en Scholierenregeling wordt toegepast | ja | ja | ja |
| Ter beschikking gestelde personenauto | ja | ja | ja |
| Vergoeding van een smartphone, welke de werknemer niet nodig heeft voor de dienstbetrekking, met een beeldscherm groter dan 7 inch die voor meer dan 10% privé wordt gebruikt | ja | ja | ja |
| Verzilvering van vakantiebonnen | nee | nee | nee |

**Examenopgave 25**

1. Loon voor de werknemersverzekeringen (in €)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Omschrijving* |  | *Loon voor de wn-verzekeringen* |
| *Opgave* | *Bedrag* | *Bij / Af* |
| a. Basisloon | 3.800 | 3.800 | Bij |
| b. Vakantiebijslag | 3.952 | 3.952 | Bij |
| c. Gedifferentieerde premie WGA | 17 |  |  |
| d. Pensioenpremie | 300 | 120 | Af |
| e. Premie WGA-hiaatverzekering | 23 | 23 | Af |
| f. Kostenvergoeding | 75 | 25 | Bij |
| g. Bonus | 1.250 | 1.250 | Bij |
| h. Vergoeding reiskosten | 425 | 425 | Bij |
| Loon werknemersverzekeringen |  | 9.309 |  |
|  |

2. Indien de kosten onder f en h beschouwd worden als eindheffingsloon, zijn hierover geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd. Het loon voor de werknemersverzekeringen is dan € 450 (€ 25 + € 425) lager en bedraagt € 8.859.

3. Berekening WAO/WIA premie conform VCR-methode

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *Loon werknemers-verzekeringen* | *Cumulatief loon werknemers-verzekeringen* | *Cumulatief maximum premieloon* | *Grondslag-aanwas per loontijdvak* | *Basispremie WAO/WIA**(6,96%)* |
| 1-5 | 22.320 | 22.320 | 21.510,35 | 21.510,35 | 1.497,12 |
| 6 | 3.705 | 26.025 | 25.812,42 | 4.302,07 | 299,42 |

4. Er is in tijdvak 9 sprake van bijzondere beloningen (vakantiebijslag en afrekening vakantiedagen). Hierop moet de witte tabel bijzondere beloningen worden toegepast. Hiervoor maakt het niet uit of het een fulltime of een parttime werknemer betreft. Over de 'normale' beloning (vier dagen salaris) moet de witte dagtabel worden toegepast, omdat het een fulltime werknemer betreft.

5. Er is in tijdvak 9 sprake van bijzondere beloningen (vakantiebijslag en afrekening vakantiedagen). Hierop moet de witte tabel bijzondere beloningen worden toegepast. Hiervoor maakt het niet uit of het een fulltime of een parttime werknemer betreft. Over de 'normale' beloning (twee dagen salaris) moet de witte tijdvaktabel (vierwekentabel) worden toegepast, omdat het een parttime werknemer betreft.

6. Het verzoek moet worden ingediend door middel van het formulier Wijziging aangiftetijdvak loonheffingen.

7. Indien het wijzigingsformulier uiterlijk op 14 december bij de Belastingdienst binnen was geweest, had de wijziging al per 1 januari a.s. kunnen ingaan. Nu het wijzigingsformulier pas op 19 december is ingezonden, kan de wijziging pas op 1 januari van het jaar erna ingaan.

**Examenopgave 26**

1. In eerste instantie 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. In eerste instantie 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. Ja. De Belastingdienst zal een boete opleggen. Hoewel binnen de coulancetermijn betaald is, zal de Belastingdienst toch een boete opleggen omdat de vorige aangifte (over de maand juni) ook te laat werd betaald. De Belastingdienst zal een verzuimboete opleggen van € 1.308. Dit is 3% van het te laat betaalde bedrag van € 43.600.

5. De naheffingsaanslag moet binnen veertien dagen na dagtekening van de naheffingsaanslag worden betaald, dus uiterlijk op 20 oktober.

**Examenopgave 27**

1. Nee. De werkzaamheden in de huishouding bij het gezin Van Dis worden op minder dan 4 dagen per week verricht. De arbeidsverhouding kwalificeert daarom niet als een dienstbetrekking. Op het loon van Marjan wordt in het kader van de regeling Dienstverlening aan huis geen loonheffing ingehouden.

2. Ja. De werkzaamheden in de wacht- en praktijkruimte in de woning van het gezin Moerali (een vrije beroepsbeoefenaar met een praktijk aan huis) worden weliswaar op minder dan 4 dagen per week uitgevoerd, maar nemen meer dan 40% van de werktijd van Marjan in beslag. Dit betekent dat de regeling voor Dienstverlening aan huis niet van toepassing is. Aangezien alle elementen van de dienstbetrekking aanwezig zijn (loon, gezag en arbeid) moet loonheffing op het loon van Marjan worden ingehouden.

3. Hier is sprake van loon in de vorm van een aanspraak.

4. De aanspraak op verlof- en vakantiedagen is met toepassing van de omkeerregel vrijgesteld. Het verlof wordt normaliter bij uitbetaling van de verlof-/vakantiedagen belast.

5. De fiscale consequenties hiervan zijn dat de aanspraak op dagen boven het maximum aantal van 250 dagen (50 x 5) belast is. De loonheffing over deze 10 dagen moet worden ingehouden in december.

6. Nee. Ook als er, zoals in dit geval, sprake is van een gelijkwaardige functie die ook in dienstbetrekking wordt verricht, heeft dit geen gevolgen, zolang er maar gewerkt wordt conform de afspraken in de overeenkomst van opdracht.

**Examenopgave 28**

1. Nee. De fiets wordt alleen gebruikt voor zakelijke ritten en voor het woon-werkverkeer.

2. Het omrijden heeft niets met de persoonlijke omstandigheden van Fred te maken. Alle verreden kilometers zijn zakelijk en kunnen worden vergoed tegen € 0,19. De onbelaste vergoeding bedraagt voor de maand oktober 5 x 120 x € 0,19 + 15 x 160 x € 0,19 = € 570.

3. Ja. De bijtelling gaat in op 13 november. Op jaarbasis herleid, rijdt Wilma meer dan 500 kilometer privé. Tot het loon moet op jaarbasis worden gerekend 25% van € 18.750 = € 4.687,50 oftewel € 390,63 voor de maand december.

4. De bijtelling per jaar is 21% van € 30.000 is € 6.300 ofwel € 525 per maand. Hierop komt deze maand in mindering de eigen bijdrage van € 75 en het bedrag van € 475. Hierdoor resteert aan privégebruik een negatief bedrag van € 25. Dit bedrag kan op het loon in mindering worden gebracht, omdat op jaarbasis gezien de bijtelling privégebruik positief blijft.

5. Er is sprake van een verhuizing binnen het kader van de dienstbetrekking als de verhuizing voldoende verband houdt met de dienstbetrekking. Dit is in ieder geval als de werknemer verhuist binnen 2 jaar na de aanvaarding van een nieuwe dienstbetrekking of na overplaatsing binnen de bestaande dienstbetrekking. De afstand tussen zijn woning en de plaats van de dienstbetrekking moet met tenminste 60% wordt verkleind, terwijl tot die verhuizing de afstand tussen zijn woning en de plaats van zijn dienstbetrekking ten minste 25 kilometer bedroeg.

6. Ja. Na toetsing van de hiervoor genoemde voorwaarden voldoet Fred aan de gestelde eisen.

7. Ja. Als aan de voorwaarde wordt voldaan, dat er sprake is van een zakelijke verhuizing, mag het maximale bedrag van € 7.750 onbelast worden vergoed (naast de werkelijke kosten voor het overbrengen van de inboedel).

8. Belast of onbelast:

* Overbrengen inboedel € 3.350. De kosten voor het overbrengen van de inboedel kunnen bij een zakelijke verhuizing voor een bedrag van € 3.350 belastingvrij worden vergoed.
* Aankoopkosten woning in Ulvenhout € 1.150. Deze vergoeding is tot een bedrag van € 1.150 belast.
* De notariskosten voor de hypotheekakte € 1.185 zijn kosten die verband houden met de financiering van de woning en zijn tot een bedrag van € 1.185 belast.
* Reiskosten zoeken en bezichtiging woningen 860 km, vergoeding € 215. De reiskosten zijn maximaal onbelast te vergoeden tot een bedrag van € 0,19 per kilometer. Belast is € 51,60.
* De kosten voor het herstellen in de oude staat van de huurwoning zijn geen kosten gemaakt in het belang van de dienstbetrekking. Het bedrag van € 3.200 is belast.
* Het pasklaar maken overgebrachte stoffering € 400. Deze kosten worden geacht te zijn begrepen in het vrijgestelde bedrag van € 7.750. Deze vergoeding is tot een bedrag van € 400 belast.

**Examenopgave 29**

1. Behoort wel of niet tot de grondslag

|  |  |
| --- | --- |
| *Omschrijving* | *Behoort tot grondslag alle loonheffingen**Ja/Nee* |
| Ter beschikking gestelde personenauto | ja |
| Werkgeversheffing Zorgverzekeringswet | nee |
| In de arbeidsovereenkomst opgenomen bedrag aan fooi | ja |
| Opname uit het levenslooptegoed | ja |
| Premie WW-Awf | nee |

2. Hoewel tussentijds regelmatig kan worden getoetst hoe hoog de vrije ruimte is, kan pas na afloop van het jaar de werkelijke hoogte worden bepaald, omdat het totale fiscale loon van het kalenderjaar bekend moet zijn.

3. Voor de berekening van de vrije ruimte moet rekening worden gehouden met de mogelijke invloed van het loon uit vroegere dienstbetrekking. Uit de casus blijkt dat het loon uit vroegere dienstbetrekking 12,5% (€ 500.000/€ 4.000.000 x 100%) bedraagt van het totale fiscale loon. Als het loon uit vroegere dienstbetrekking meer bedraagt dan 10% van het totale fiscale loon, moet de vrije ruimte berekend worden op basis van het totale loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. De vrije ruimte bedraagt dan € 3.500.000 x 1,2% = € 42.000.

4. De reis- en cursuskosten zijn gericht vrijgesteld/onbelast. Deze € 50.000 mag worden afgetrokken van het totaal bedrag van € 120.000. Per saldo zou Agreko bv over € 70.000 eindheffing moeten betalen. Echter, het forfaitair vrijgestelde bedrag is 1,2 % van € 3.500.000 = € 42.000. Over het saldo van € 70.000 minus € 42.000 = € 28.000 wordt 80 procent eindheffing toegepast. Er moet dus een bedrag van € 22.400 aan eindheffing worden betaald.

5. De datum eerste toelating van de auto valt in 2018. Dan bedraagt de bijtelling 22% van € 65.000 = € 14.300 per jaar. In juni is dat 1/12 deel hiervan = € 1.191,66.

**Examenopgave 30**

1. Berekening Grondslag loonheffingen en nettoloon(bedragen in euro's)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Omschrijving* | *Opgave* | *Grondslag voor alle loonheffingen* | *bij/af* | *Nettoloon* | *bij/af* |
| a | Salaris | 4.325 | 4.325 | bij | 4.325 | bij |
| b | Pensioenfonds | 495 | 198 | af | 198 | af |
| c | Premies Anw/WGA | 58 | 58 | af | 58 | af |
| d | Gedifferentieerde premie WGA | 10 |  |  | 10 | af |
| e | Auto van de zaak | 31.200 | 520 | bij |  |  |
| f | Bijdrage auto van de zaak | 89 | 89 | af | 89 | af |
| g | Levensloopregeling | 200 | 200 | af | 200 | af |
| h | Boete snelheidsovertreding | 185 |  |  |  |  |
| i | Kostenvergoeding | 50 | 50 | bij | 50 | bij |
| j | Loonbelasting/premie volksverzekeringen | 1.368 |  \_\_\_\_\_ |  | 1.368 | af |
|  | Totaal bedrag per kolom |  | 4.350 |  | 2.452 |  |

2. Berekening premie ww-Awf volgens VCR-methode(bedragen in euro's)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Maand* | *Loon wn-verzeke-ringen* | *Cumulatief* *loon wn-**verzekeringen* | *Cumulatief* *maximum premieloon* | *Cumu-**latief* *premie-**loon* | *Aanwas* *per* *loontijd-**vak* | *Premie* *WW-**AWf**(3,60%)* |
| Januari | 4.450 | 4.450 | 4.660,58 | 4.450 | 4.450 | 160,20 |
| Februari | 5.000 | 9.450 | 9.321,16 | 9.321,16 | 4.871,16 | 175,36 |
| Maart  | 3.580 | 13.030 | 13.981,74 | 13.030 | 3.708,84 |  133,51 |

3. Van toepassing is de witte maandtabel voor de AOW-leeftijd en ouder, geboren in 1946 of later. De loonheffingskorting wordt niet toegepast, omdat de SVB dit reeds doet. Het bedrag aan loonheffing dat Slangen bv op het loon moet inhouden is € 167,83.

4. Op beide uitkeringen is de groene maandtabel van toepassing. Het betreft in beide gevallen loon uit vroegere dienstbetrekking.

5. Arbeidskorting voor het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking (maximaal € 1.740 per jaar). Ouderenkorting (omdat het inkomen lager is dan € 36.783: maximaal € 1.596 per jaar). Alleenstaande ouderenkorting (maximaal € 429 per jaar).

6. De directeur van Randdorp bv kan aansprakelijk worden gesteld op grond van de bestuurdersaansprakelijkheid. Slangen bv kan aansprakelijk worden gesteld op basis van de inlenersaansprakelijkheid.

7. Bezwaar indienen binnen 6 weken na datum beschikking. Er hoeft voor de aansprakelijkstelling en voor de hoogte van het bedrag maar één bezwaarschrift te worden ingediend.

8. Slangen bv kon de aansprakelijkheid beperken door:

* te storten op de g-rekening van Randdorp bv; storting op een g-rekening geeft wettelijke vrijwaring voor de gestorte bedragen.
* gebruik te maken van een gecertificeerd uitzendbureau (ingeschreven bij Stichting Normering Arbeid).

**Examenopgave 31**

1. Juist

2. Juist

3. Onjuist. De afdrachtvermindering S&O kan alleen worden toegepast over aangiftetijdvakken die eindigen in de periode van de S&O-verklaring.

4. Onjuist. Voor zijn zoon kan hij wel gebruikmaken van de vereenvoudigde regeling voor meewerkende kinderen maar voor zijn dochter niet, omdat de leeftijd voor deze regeling minimaal 15 jaar is.

5. Onjuist. Bepalend is de dagtekening van de naheffingsaanslag.

6. Onjuist. De inhoudingsplichtige kan dit niet zonder meer doen. Hij moet hiervoor een verzoek indienen en tevens moet aan bepaalde voorwaarden worden voldaan.

7. Juist.

8. Onjuist. Elke inhoudingsplichtige binnen een samenhangende groep inhoudingsplichtigen moet apart aangifte doen.

**Examenopgave 32**

1. Er is sprake van loon in natura.

2. Situaties waarin wordt aangenomen dat de werkgever een personenauto ter beschikking heeft gesteld:

* De auto is geen eigendom van de werkgever, maar heeft deze gehuurd of geleased voor de werknemer;
* De werkgever vergoedt alle kosten van de auto die zijn werknemer zelf heeft gehuurd of geleased;
* De werkgever heeft met de werknemer de afspraak gemaakt dat hij de totale kosten (inclusief de afschrijving) van de eigen auto van de werknemer vergoedt.
* De werkgever heeft met de werknemer de afspraak gemaakt dat deze de auto alleen voor zakelijke ritten gebruikt (zonder dat er een sluitende rittenadministratie aanwezig is).

3. Ja, herleid op jaarbasis rijdt Bernard Witte meer dan 500 kilometers privé. Op basis van de cataloguswaarde en de CO2-uitstoot bedraagt de bijtelling dit jaar: 22% van € 35.000 x 2/12 = € 1.283,33.

4. Normaliter geldt de bijtelling voor alle loonheffingen, maar omdat Bernard Witte dga is met 100% van de aandelen, is hij niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen. De bijtelling geldt dan niet voor de premies werknemersverzekeringen. De bijtelling geldt wel voor de Zorgverzekeringswet en de loonheffing.

5. Nee. Het privégebruik van een auto van de zaak is verplicht loon (in natura) van de werknemer.

6. Ja. Deze kosten kunnen onbelast worden vergoed omdat Bernard Witte een auto van de zaak ter beschikking heeft gekregen en als Vendor bv met hem heeft afgesproken dat deze kosten van de auto van de zaak voor rekening van het bedrijf komen. Er is dan sprake van intermediaire kosten. Intermediaire kosten zijn geen loon en vallen niet onder de werkkostenregeling.

7. Er is sprake van loon in vorm van een aanspraak.

**Examenopgave 33**

1. De werkgeversbijdrage Zvw bedraagt 6,95%.

 Per werknemer is maximaal verschuldigd 6,95% x € 55.927 = € 3.886,92.

2. De werkgever moet de bijdrage Zorgverzekeringswet inhouden op het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking van:

* Pseudowerknemers (opting-in);
* Directeuren-grootaandeelhouders die niet verplicht verzekerd zijn voor de werknemersverzekeringen op grond van de Regeling aanwijzing directeur-grootaandeelhouder 2016.

3. Bij een dienstjubileum van ten minste 25 jaar mag een bedrag ter waarde van éénmaal het loon over 1 maand belastingvrij worden uitgekeerd. Het loon over een maand van Hendrikx bedraagt:

 Salaris: € 3.240,00

 Vakantiebijslag 8% x € 3.240 €  259,20

 Dertiende maand 1/12 x € 3.240 €  270,00

 Totaal loon over een maand € 3.769,20

4. Het pakket aandelen in Raaymoeren nv betreft een beloning in natura. De waarde van dit pakket aandelen moet worden gewaardeerd op de waarde in het economisch verkeer, in dit geval de beurswaarde van € 9.000. Nu Hendrikx kiest voor het pakket aandelen moet een bedrag van € 9.000 minus het vrijgestelde bedrag van het dienstjubileum tot zijn loon van juni worden gerekend. Dat komt neer op € 5.230,80.

5. De vergoeding van € 0,19 per gereden kilometer met de privéauto kan belastingvrij worden vergoed.

 De vergoeding in verband met de diefstal van het navigatiesysteem kan niet belastingvrij geschieden omdat kosten voor verzekeringen, diefstal en dergelijke worden geacht te zijn begrepen in het kilometerforfait van € 0,19 per kilometer.

6. De verschuldigde loonbelasting in verband met de vergoeding van het gestolen navigatiesysteem kan op de volgende wijze worden geheven:

* De vergoeding tot het loon rekenen van Van Doorn;
* De vergoeding als eindheffingsloon aanwijzen en opnemen in de vrije ruimte;
* Mocht deze niet toereikend zijn, dan wordt over het bedrag boven de vrije ruimte 80% eindheffing berekend en verschuldigd.

7. Ja. Er is sprake van tijdelijke huisvesting. Werknemer Van Doorn moet verplicht gebruik maken van de huisvesting in Amsterdam, terwijl hij in feite elders, in Breda, woont. Hierdoor kunnen zowel de huur als de GWE belastingvrij worden vergoed.

8. Kosten die samenhangen met de verhuizing kunnen (tot een bepaald bedrag) onbelast worden vergoed als de verhuizing verband houdt met de dienstbetrekking. Dit verband wordt aanwezig geacht als:

* de werknemer binnen 2 jaar na aanvaarding van een nieuwe dienstbetrekking of na overplaatsing verhuist;
* de werknemer meer dan 25 kilometer van het werk woont en verhuist, waardoor de afstand tussen zijn nieuwe woning en zijn werk ten minste 60% minder wordt.

9. Ja. Hij verhuist binnen 2 jaar na zijn overplaatsing en de reisafstand wordt in voldoende mate verminderd door zijn verhuizing van Breda naar Amsterdam.

10. Nee. Bij een noodzakelijke verhuizing, zoals in dit geval, mag de werkgever een onbelaste vergoeding betalen van:

* de kosten, welke zijn verbonden aan het overbrengen van de inboedel.
* en een afzonderlijk bedrag van € 7.750 (voor zogenaamde herinrichtingskosten).
* de reiskosten tot een bedrag van € 0,19 per kilometer.

Raaymoeren nv mag voor de verhuizing maximaal belastingvrij vergoeden:

 – De herinrichtingskosten € 7.750

 – Verhuiswagen en -personeel € 3.500

 – Reiskosten bezichtiging woning (max. € 0,19 per kilometer)

 (€ 600 : € 0,30 = 2.000 km) (2.000 km x € 0,19 = € 380) €  380

Recapitulatie:

Raaymoeren nv mag voor de verhuizing de volgende bedragen niet belastingvrij vergoeden:

De (gedeeltelijke) reiskosten voor het bezichtigen van de woning €  220

De herinrichtingskosten (gedeeltelijk) €  250

De makelaarskosten \*) €  1.750

 Totaal €  2.220 \*\*)

\*) De makelaarskosten van de aankoop van de nieuwe woning mogen, ondanks dat het hier een zakelijke verhuizing betreft, niet belastingvrij aan werknemer Van Doorn worden vergoed en behoren dus tot het loon te worden gerekend.

\*\*) Dit bedrag kan desgewenst als eindheffingsloon worden ondergebracht in de vrije ruimte. Mocht de vrije ruimte niet toereikend zijn, dan wordt het surplus belast met 80% eindheffing.

**Examenopgave 34**

1. Bedragen in euro's

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *Omschrijving* | *Opgave* | *Grondslag voor alle loonheffingen* | *bij / af* | *Bedrag naar vrije ruimte* | *bij / af* |
| a | Salaris | 5.000 | 5.000 | bij |  |  |
| b | Pensioenfonds | 870 | 290 | af |  |  |
| c | Werkgeversheffing Zvw | 324 |  |  |  |  |
| d | Premie werknemersverzekeringen | 398 |  |  |  |  |
| e | Kostenvergoeding | 125 |  |  | 125 | bij |
| f | Reiskostenvergoeding | 229 |  |  | 109 | bij |
| g | Afrekening vakantiebijslag | 1.600 | 1.600 | bij |  |  |
| h | Afrekening vakantiedagen | 1.830 | 1.830 | bij |  |  |
| i | Warme maaltijd | 6,50 |  |  |  |  |
| j | Laptop | 950 |  |  | 950 | bij |
| k | Jubileumuitkering | 5.000 | 5.000 | bij | \_\_\_\_ |  |
|  | Totaal |  | 13.140 |  | 1.184 |  |

2. De witte tabel bijzondere beloningen moet worden toegepast op de volgende loonelementen:

 **g**. afrekening vakantiebijslag, is loon uit tegenwoordige dienstbetrekking en is een eenmalige beloning of beloning die maar eenmaal per jaar wordt toegekend;

 **h**. afrekening vakantiedagen, is loon uit tegenwoordige dienstbetrekking en is een eenmalige beloning of beloning die maar eenmaal per jaar wordt toegekend;

 **k**. jubileumuitkering, is loon uit tegenwoordige dienstbetrekking en is een eenmalige beloning. De dienstjarenvrijstelling is niet van toepassing omdat het dienstverband niet tenminste 25 jaar heeft geduurd. Als het bedrag aan de gebruikelijkheidstoets voldoet, kan het ook in de vrije ruimte worden ondergebracht.

3. Op geen van de onder de a. tot en met k. genoemde loonelementen moet de groene tabel bijzondere beloningen worden toegepast. Er is uitsluitend sprake van loon uit tegenwoordige dienstbetrekking.

4. Bedragen in euro's

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Maand* | *Loon werknemers-verzekeringen* | *Cumulatief loon werknemers-verzekeringen* | *Cumulatief maximum-premieloon* | *Grondslag-aanwas per loontijdvak* | *Basispremie WAO / WIA* *(6,96%)* |
| t/m oktober | 37.500 | 37.500 | 46.605,80 | 37.500 | 2.610,00 |
| november | 9.000 | 46.500 | 51.266,38 | 9.000 | 626,40 |
| december | 10.500 | 57.000 | 55.927,00 | 9.427 | 656,11 |

5. Nee. Deze handelwijze is niet correct. Het recht op Wajonguitkering is voldoende voor het recht op jonggehandicaptenkorting. Wel moet bij de loonadministratie een brief van UWV worden bewaard waaruit blijkt dat de werknemer recht heeft op een Wajonguitkering.

6. De jonggehandicaptenkorting bedraagt € 737 op jaarbasis. De inhoudingsplichtige moet het tabelbedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen zelf verminderen met de jonggehandicaptenkorting.

**Examenopgave 35**

1. Onjuist. Louis is ouder dan de AOW-leeftijd. De algemene heffingskorting is dan maximaal € 1.268. Daarnaast heeft Louis recht op de ouderenkorting en eventueel op de alleenstaande ouderenkorting.

2. Onjuist. De verzuim- of vergrijpboete zal inderdaad via een naheffingsaanslag worden opgelegd. Er wordt echter geen invorderingsrente maar belastingrente in rekening gebracht.

3. Juist.

4. Juist.

5. Onjuist. De afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk bedraagt 32% (of voor starters 40%) van het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking dat betrekking heeft op speur- en ontwikkelingswerk, tot een S&O-loon van € 350.000. Over het meerdere S&O-loon wordt wel 16% berekend.

6. Onjuist. Het loon is door de werkgever ter beschikking gesteld. Deze terbeschikkingstelling wordt aangemerkt als genietingsmoment.

7. Onjuist. Een verzoek tot ambtshalve herziening kan worden gedaan binnen vijf jaar na het jaar waarin de beslissing kenbaar is gemaakt.

8. Onjuist. De salarisadministratie kan dat niet zonder meer doen. Zij dient te beschikken over een machtiging door de Belastingdienst op verzoek van de werknemer.

9. Juist.

**Examenopgave 36**

1. De drie kenmerken van de echte dienstbetrekking zijn: Loon, gezag en (persoonlijk) arbeid verrichten (gedurende zekere tijd).

2. Als een arbeidsrelatie een dienstbetrekking is, moet de werkgever op het loon van de werknemer loonheffingen inhouden en afdragen.

3. Nee. Hij ontvangt geen salaris van Skapa Holding bv en is daardoor niet in echte dienstbetrekking. Het element loon ontbreekt.

4. Ja. Dat is toegestaan. De Belastingdienst gaat ervan uit dat hij een loon krijgt dat gebruikelijk is voor zijn werk. Salaris ontvangen is niet verplicht, maar loonheffing moet overeenkomstig het gebruikelijke loon worden berekend en afgedragen.

5. De Sociale Verzekeringsbank (SVB) houdt op de AOW-uitkering 5,70% bijdrage Zvw in.

6. In dat geval wordt er in totaal (over de AOW-uitkering en het salaris uit Skapa Holding bv) te veel bijdrage Zvw ingehouden bij directeur De Vries. Het teveel ingehouden bedrag aan werknemersbijdrage Zvw wordt door de Belastingdienst aan directeur De Vries teruggegeven, eventueel al op voorschotbasis in het lopende jaar.

**Examenopgave 37**

1. Er is sprake van loon in natura (niet in geld genoten loon).

2. Bij de Verklaring geen privégebruik auto is het bijhouden van een rittenadministratie door de werknemer niet verplicht. Wel moet op verzoek van de Belastingdienst overtuigend bewijs worden geleverd, dat minder dan 500 km is gereden. Het is daarom verstandig dat de werknemer dit wel doet. Bij de Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto hoeft de werknemer geen rittenadministratie bij te houden.

3. Ja. Op jaarbasis rijdt John Viallie meer dan 500 kilometers privé.

4. In januari bedraagt de bijtelling op basis van de cataloguswaarde en de CO2-uitstoot 1/12 van 25% van € 11.750 = € 244,79.

5. In november is de auto ouder dan 15 jaar. De bijtelling wordt dan op basis van de waarde in het economisch verkeer berekend tegen een tarief van 35%. De bijtelling bedraagt dan 1/12 van 35% van € 1.500 = € 43,75.

6. Normaliter geldt de bijtelling voor alle loonheffingen, maar deze dga is niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen. De bijtelling geldt dan niet voor de premies werknemersverzekeringen. De bijtelling geldt wel voor de Zorgverzekeringswet en de loonheffing.

7. Nee. Een auto van de zaak is verplicht loon van de werknemer.

8. De 60-maandenregeling geldt voor zeer zuinige en zuinige auto’s waarvoor een verlaagd bijtellingspercentage van toepassing is. Dit verlaagde bijtellingspercentage geldt 60 maanden (of korter als de auto van eigenaar wisselt), gerekend vanaf de datum van eerste tenaamstelling. Op de laatste dag van de termijn van 60 maanden wordt opnieuw het bijtellingspercentage bepaald volgens de normen die dan gelden. Dit nieuwe percentage geldt dan weer voor 60 maanden, tenzij de auto tussentijds van eigenaar wisselt.

**Examenopgave 38**

1. Uitwerking

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *Soort vergoeding of verstrekking* | *Gerichte vrijstelling* | *Nihil-waardering* | *Verplicht loon van de werknemer* | *Kan of moet in de vrije ruimte worden opgenomen* |
| 1. | Vergoeden van een ov-chipkaart  |  |  |  | x |
| 2. | Maaltijden tijdens een zakelijke dienstreis  | x |  |  |  |
| 3. | Vergoeding van werkschoenen voor het administratieve kantoorpersoneel van een bouwbedrijf  |  |  |  | x |
| 4. | Verstrekking van outplacement aan werknemers die vanwege de reorganisatie van het bedrijf worden ontslagen  | x |  |  |  |
| 5. | Een aan de werknemer in het kader van zijn dienstbetrekking ter beschikking gestelde dienstwoning  |  |  | x |   |
| 6. | De verstrekking van kinderopvang op de werkplek van de werknemer  |  |  |  | x |
| 7. | Een renteloze lening waarmee de werknemer een nieuwe elektrische fiets met een cataloguswaarde van € 2.275 aankoopt  |  | x |  |  |
| 8. | Vergoeding van verhuiskosten bij het einde van de dienstbetrekking vanwege emigratie naar het buitenland |  |  |  | x |
| 9. | Het deel van een vergoeding aan een werknemer voor het behalen van zijn vliegbrevet dat in het kader van de gebruikelijkheidstoets binnen de Werkkostenregeling (WKR) boven de 30%-grens uitkomt  |  |  | x\* |  |
| 10 | Producten uit eigen bedrijf voor gepensioneerde (ex-) werknemers  |  |  |  | x |

\*als aanwijzing als eindheffingsloon ongebruikelijk is, dan kan om deze reden al sprake zijn van verplicht loon

1. Dit is een tegemoetkoming in de loonkosten voor werkgevers die jongeren van 18 tot en met 21 jaar in dienst hebben die het minimumjeugdloon verdienen. Het is een compensatie voor de verhoging van het minimumjeugdloon.
2. Dit bedrag is € 6.000. Maar bij de doelgroep banenafspraak en scholingsbelemmerden is het maximum € 2.000.

**Examenopgave 39**

1. Intermediaire kosten zijn zakelijke kosten die de werknemer heeft voorgeschoten voor de werkgever.

2. Het voorschieten van brandstofkosten voor de auto van de zaak, een fles wijn voor een goede klant van de werkgever, enz.

3. Als een werknemer met de privéauto zakelijke reiskosten maakt, mag de werkgever deze kosten tot maximaal € 0,19 per kilometer vergoeden. Extra vergoedingen naast/boven € 0,19 per kilometer moeten als loon worden aangemerkt. De werkgever mag bij variabele kilometervergoedingen het gemiddelde nemen om te bepalen of de vergoeding gemiddeld meer is dan € 0,19 per kilometer.

 Berekening:

 In totaal heeft Wietske 12.680 kilometer gereden.

 Belastingvrije vergoeding hiervoor is maximaal 12.680 x € 0,19 = € 2.409,20

 Wietske krijgt vergoed € 2.994,80

 Bovenmatig deel als loon aan te merken €  585,60

 ATH-projecten bv voldoet dus niet aan de wettelijke bepalingen en had een bedrag van € 585,60 moeten belasten (of dit bedrag had opgenomen moeten worden in vrije ruimte/of als de vrije ruimte niet toereikend is, worden belast tegen 80% eindheffing).

4. Stichting Pensioenfonds GPA komt in aanmerking voor het loonkostenvoordeel arbeidsgehandicapte werknemers omdat de twee werknemers bij indiensttreding recht hadden op een WIA-uitkering. De korting bedraagt maximaal € 6.000 per jaar per werknemer. Omdat de nieuwe medewerkers 24 uur per week werken, bedraagt het LKV 52 weken x 24 uur x € 3,05 = € 3.806,40 per volledig jaar per werknemer.

5. Nee. De WGA-lasten van de twee nieuwe medewerkers komen niet ten laste van werkgever Stichting Pensioenfonds GPA, maar bij de werkgever waarmee een dienstverband bestond toen zij arbeidsongeschikt werden. GPA maakt gebruik van de no-riskpolis.

6. Eindheffing is verschuldigd op grond van de pseudo-eindheffing voor excessieve vertrek-vergoedingen. De verschuldigde eindheffing bedraagt 75% van het excessieve deel van de vertrekvergoeding.

7. Redenen waarom een bezwaarschrift niet-ontvankelijk verklaard kan worden, zijn:

* Het bezwaarschrift is niet tijdig ingediend.
* Het bezwaarschrift voldoet niet aan de minimale vereisten.
* Het bezwaarschrift is door iemand ingediend die geen belanghebbende is.
* Het bezwaarschrift is gericht tegen een beslissing waartegen geen bezwaar mogelijk is.

**Examenopgave 40**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *Omschrijving* |  | *Opgave* |  | *Grondslag voor alle loonheffingen* | *bij/af* |  | *Bedrag naar vrije ruimte* | *bij/af* |
| a | Salaris | € | 3.200 | € | 3.200 | bij |  |  |  |
| b | Voorschot vakantiebijslag | € | 1.000 | € | 1.000 | bij |  |  |  |
| c | Pensioenfonds | € | 144 | € | 72 | af |  |  |  |
| d | Werkgeversheffing Zvw | € | 306 |  |  |  |  |  |  |
| e | Premie werknemersverzekeringen | € | 328 |  |  |  |  |  |  |
| f | WIA-hiaatverzekering | € | 23 | € | 23 | af |  |  |  |
| g | Auto van de zaak | € | 42.000 | € | 45 | bij |  |  |  |
| h | Boete | € | 250 | € | 250 | bij |  |  |  |
| i | Workshop wijnproeven | € | 375 |  |  |  | € | 375 | bij |
| j | Loonheffing | € | 1.393 |  |  |  |  |  |  |
|  | Totaal |  |  | € | 4.400 |  | € | 375 |  |

2. Bedragen in euro's

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Maand* | *Loon voor de Zvw* | *Cumula-tief loon Zvw* | *Cumula-tief max. bijdrage-loon* | *Cumulatief bijdrage-loon* | *Bijdrage- loon per maand* | *Werkge-vers-heffing Zvw* |
| januari | 2.700 | 2.700 | 4.660,58 | 2.700 | 2.700 | 187,65 |
| februari | 7.700 | 10.400 | 9.321,16 | 9.321,16 | 6.621,16 | 460,17  |
| maart | 2.700 | 13.100 | 13.981,74 | 13.100 | 3.778,84 | 262,62 |

3. Het tot jaarloon herleide bedrag is (€ 3.800 : 2) x 12 = € 22.800.

4. Bij het gegeven jaarloon geldt voor Rita een tarief bijzondere beloningen van 36,65% (standaardtarief) -/- 28,71% (verrekeningspercentage) = 7,94%. Netto wordt dus 92,06% uitbetaald.
Het brutoloon dat hoort bij de nettobonus van € 1.000 is € 1.000 : 92,06 x 100 = € 1.086,25.

5. De handelwijze van Slokopos bv is niet correct. Kathrin moet hiervoor een verzoek indienen bij de Belastingdienst. Onder bepaalde voorwaarden geeft de Belastingdienst een machtiging af om een lager percentage toe te passen. Pas na verkregen machtiging kan Slokopos bv het lagere percentage in de loonadministratie verwerken.

6. De aangiftetermijnen van de tijdvakken die gecorrigeerd moeten worden zijn al voorbij. Slokopos bv moet nu een correctie(bericht) verzenden met de eerstvolgende of daaropvolgende aangifte, namelijk met de aangifte over oktober of november .

7. De correctie dient te geschieden door inzending van een losse correctie.

**Examenopgave 41**

1. Onjuist. Indien de laatste dag waarop nog tijdig een bezwaarschrift kan worden ingediend een zaterdag, zondag of algemeen erkende feest- of gedenkdag is, dan wordt de termijn voor het indienen verlengd tot de eerstvolgende dag die niet een zaterdag, zondag of algemeen erkende feest- of gedenkdag is.

2. Juist.

3. Juist.

4. Onjuist. Het tarief is lager omdat AOW-gerechtigden geen premie AOW meer verschuldigd zijn. De premies Anw en Wlz zijn juist wel verschuldigd.

5. Onjuist. Een AOW-gerechtigde werknemer met een inkomen hoger dan € 36.783 heeft wel recht op ouderenkorting, maar deze wordt afgebouwd. Boven € 47.423 is er geen recht meer.

6. Onjuist. De loonheffingskorting bestaat naast de algemene heffingskorting en de arbeids-korting uit de ouderenkorting, de alleenstaande-ouderenkorting, de jonggehandicapten-korting en de levensloopverlofkorting.

7. Juist.

8. Juist.

9. Juist.

**Examenopgave 42**

1. In deze casus wordt niet gesproken wordt over een overeenkomst van opdracht. De arbeidsverhouding van Woutje moet worden getoetst aan de elementen van de dienstbetrekking: loon, gezag en arbeid. Woutje verricht persoonlijk arbeid, ontvangt € 21,50 per gerepareerde E-bike en staat in een gezagsverhouding tot Wilfred. Op basis van deze gegevens is er sprake van een echte dienstbetrekking.

2. De arbeidsverhouding van Wietske moet worden getoetst aan de elementen van de dienstbetrekking: loon, gezag en arbeid. Wietske verricht persoonlijk arbeid, ontvangt € 9,50 per uur en staat in een gezagsverhouding tot Wilfred. Op basis van deze bepalingen is er sprake van een echte dienstbetrekking. De vrijstelling voor dienstverlening aan huis is hierbij niet van toepassing omdat Wietske haar diensten niet op minder dan vier dagen per week verricht. Wel mag Wilfred gebruik maken van de vereenvoudigde regeling voor personeel aan huis.

3. De arbeidsverhouding van de stagiairs moet worden getoetst aan de elementen van de dienstbetrekking: loon, gezag en arbeid. Op basis van deze bepalingen is het bestaan van een echte dienstbetrekking niet aannemelijk, omdat de stagiairs uitsluitend werkzaam zijn om werkervaring op te doen en geen productieve arbeid verrichten. Verder wordt er geen loon uitbetaald (vergoeding komt ten goede aan de school). Ook zal er in dit kader geen sprake zijn van een gezagsverhouding. Vanwege het ontbreken van het element loon, is er ook geen sprake van een fictieve dienstbetrekking.

4. De arbeidsverhouding van Harco moet worden getoetst aan de elementen van de dienstbetrekking: loon, gezag en arbeid. Harco verricht persoonlijk arbeid en ontvangt een beloning in natura in de vorm van een bestelauto die hij voor privédoeleinden mag gebruiken. Hij rijdt immers op jaarbasis herleid meer dan 500 kilometer privé met de bestelauto. Verder geeft Wilfred aan Harco steeds opdrachten en aanwijzingen. Er is in dit geval daarom sprake van een echte dienstbetrekking.

5. De arbeidsverhouding van Jef moet worden getoetst aan de elementen van de dienstbetrekking: loon, gezag en arbeid. Door het ontbreken van de gezagsverhouding is er geen sprake van een echte dienstbetrekking.

Ook de gelijkgesteldenregeling kan niet worden toegepast omdat de overeenkomst is aangegaan voor een periode korter dan 1 maand. Er is geen sprake van een fictieve dienstbetrekking.

**Examenopgave 43**

1. Ja. Peter ontvangt een hogere korting dan de reguliere klant van het autobedrijf. Er is daardoor sprake van een voordeel uit dienstbetrekking. Peter krijgt € 3.500 meer korting dan andere klanten. Hier is sprake van een gerichte vrijstelling, omdat het om een product uit eigen bedrijf gaat. De vrijstelling is maximaal 20% van de waarde van het product, het jaarmaximum is gesteld op € 500. De hogere korting (€ 3.000) is belast. Dit bedrag kan tot het loon van Peter worden gerekend of worden aangewezen als eindheffingsloon en ten laste worden gebracht van de vrije ruimte. Als de vrije ruimte niet toereikend is, wordt het gedeelte dat de vrije ruimte overstijgt belast tegen een eindheffings-tarief van 80%.

2. Nee. De verkoop van de auto op 30 december speelt zich geheel af in de privésfeer van Peter. De auto is immers eigendom van Peter de Haas. Het causaal verband tussen het voordeel en de dienstbetrekking ontbreekt hierdoor.

3. Als de werkgever heeft bepaald dat de mobiele telefoon noodzakelijk is voor een behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking, hoeft er geen bedrag tot het loon te worden gerekend. Er is dan sprake van een gerichte vrijstelling (mits aangewezen als eindheffingsloon).
Maar als niet aan het noodzakelijkheidscriterium wordt voldaan, is er sprake van loon voor de werknemer of aanwijzing als eindheffingsloon.

4. Nee. De werkgever mag werknemers voor reizen naar het werk een onbelaste vergoeding betalen van maximaal € 0,19 per kilometer. Het maakt geen verschil of de werknemer het vervoermiddel gebruikt voor woon-werkverkeer of ander zakelijk verkeer. Het is niet van belang met welk privévervoermiddel de werknemer reist. Wel moet de werkgever de door de werknemer al ontvangen vergoeding van € 0,10 per kilometer met de nieuwe afspraak verrekenen. Een bedrag van € 418,50 mag belastingvrij worden uitgekeerd, een bedrag van € 465 is belast. Het te belasten bedrag kan ook als eindheffingsloon worden ondergebracht in de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte is 80% aan eindheffing verschuldigd.

5. De werknemers van Vertigo bv kunnen rechten ontlenen aan de in het leven geroepen regeling tot vergoeding van de onder het verplicht eigen risico vallende ziektekosten. Nu zij rechten kunnen ontlenen aan de regeling is sprake van een aanspraak.

6. Ja. Deze aanspraak moet tot het loon worden gerekend. Het te belasten bedrag van de aanspraak kan ook als eindheffingsloon worden ondergebracht in de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte is 80% aan eindheffing verschuldigd.

7. Ja. De uitkering op grond van een dergelijke (belaste) aanspraak kan belastingvrij geschieden, zodat de werkgever het bedrag terecht zonder inhoudingen betaalt.

8. Nee. Er is geen sprake van een (fictieve) dienstbetrekking maar van aanneming van werk in de persoonlijke sfeer van de opdrachtgever. De inhouding van loonheffing blijft daarom achterwege.

9. Nee. Hiervoor geldt hetzelfde als bij de vorige vraag. Er is geen sprake van een (fictieve) dienstbetrekking maar van aanneming van werk in de persoonlijke sfeer van de opdrachtgever Karel is dan ook niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen.

**Examenopgave 44**

1. De Sociale Verzekeringsbank (SVB).

2. Er is sprake van een onbelaste aanspraak.

3. Er is sprake van loon in natura/niet in geld genoten loon.

4. Ja. De auto staat in februari ter beschikking. Op jaarbasis rijdt Carlo meer dan 500 km privé.

5. Ja. De auto staat in juli ter beschikking. Herleid op jaarbasis rijdt Carlo meer dan 500 kilometers in privé. De bijtelling over de maand juli bedraagt op basis van de cataloguswaarde en de CO2-uitstoot 1/12 van 25% van €  34.750 = € 723,96.

6. Nee. Door de onregelmatigheidstoeslag komt Jaaps loon boven de grens van 125% van het minimumloon en vervalt het recht op LIV.

7. Het minimum van 1.248 uren geldt niet voor het recht op jeugd-LIV. Het uit te keren bedrag is 1.000 x € 1,02 = € 1.020. (Dit blijft beneden het maximum van € 1.227,20).

8. Situaties waarin de werkgever geen recht heeft op een LKV:

- als de dienstbetrekking van de werknemer op grond van de Wet sociale werkvoorziening (WSW) volledig gesubsidieerd is;

- als de dienstbetrekking valt onder zogenoemd beschut 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.

**Examenopgave 45**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *Soort vergoeding of verstrekking* | *Gerichte vrijstelling* | *Nihil-**waardering* | *Verplicht loon van de werknemer* | *Kan of moet in de vrije ruimte worden opge-nomen* |
| 1. | Vergoeden van studiekosten voor een beroepsopleiding in het jaar waarin deze kosten daadwerkelijk zijn gemaakt  | x |  |  |  |
| 2. | Privégebruik met de aan de werknemer ter beschikking gestelde motor van de zaak. De werknemer maakt op jaarbasis 8.000 privékilometers |  |  |  | x |
| 3. | De verstrekking van een vervoersbewijs voor het vliegtuig aan de werknemer voor het laten meereizen van zijn vriendin die in het kader van de gezelligheid meereist op een zakelijke reis van de werknemer  |  |  |  | x |
| 4. | Verstrekking van bedrijfsfitness op de werkplek |  | x |  |  |
| 5. | Een aan de werknemer in het kader van zijn dienstbetrekking ter beschikking gestelde personenauto |  |  | x |   |
| 6. | Een renteloze lening waarmee de werknemer een nieuwe caravan voor zichzelf aankoopt |  |  |  | x |
| 7. | Vergoeding van een verhuizing aan de werknemer in het kader van de dienstbetrekking | x |  |  |  |
| 8. | De vergoeding van consumpties op de werkplek |  |  |  | x |
| 9. | De verstrekking van gereedschap aan de servicemonteur in de buitendienst, waarvoor het noodzakelijkheids-criterium geldt | x |  |  |  |

**Examenopgave 46**

1. Naast het aangiftetijdvak van een maand bestaat ook nog een aangiftetijdvak van vier weken.

2. *Aangifte*: De uiterste datum, waarop het opleidingsinstituut de aangifte moet indienen is 31 juli. Dit kan ook (elektronisch) als deze datum op zaterdag, zondag of op een erkende feestdag valt.

*Betaling*: De uiterste datum waarop het opleidingsinstituut de aangifte moet betalen is 31 juli. Indien de uiterste betaaldatum op zaterdag, zondag of op een erkende feestdag valt, moet de betaling op de uiterste betaaldatum op de bankrekening van de Belastingdienst zijn bijge-schreven. In de praktijk betekent dit dat de betaling al vóór het weekend of de feestdag moet plaatsvinden.

3. Ja. Over de eerste en tweede maand van het kwartaal moet een nihilaangifte worden gedaan.

4. 6 x maximumpremieloon per maand x premiepercentage basispremie WAO/WIA = (6 x € 4.660,58 =) € 27.963,48 x 6,96% = € 1.946,25.

5. Zie de witte maandtabel. Over de eerste € 7.582,50 in te houden € 3.119,75. Over de volgende € 3.417,50 in te houden 51,75% ofwel € 1.768,55. Totaal af te dragen loonheffing € 4.888,30.

6. Af te dragen werkgeversheffing Zvw (bedragen in euro's):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Periode* | *Loon voor de Zvw* | *Cumulatief loon Zvw* | *Cumulatief maximum-bijdrageloon* | *Cumulatief bijdrageloon* | *Bijdrageloon per kwartaal* | *Werkgevers-heffing Zvw* *(6,95%)* |
| 1e kwartaal |  12.000 |  12.000 |  13.981,75 |  12.000 |  12.000 |   834,00 |
| 2e kwartaal |  14.000 |  26.000 |  27.963,50 |  26.000 |  14.000 |   973,00 |
| 3e kwartaal |  16.000 |  42.000 |  41.945,25 |  41.945,25 |  15.945,25 |  1.108,19 |

7. Berekening grondslag loonheffingen en berekening nettoloon

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *Omschrijving* | *Opgave* | *Grondslag voor alle loonheffingen* | *bij/af* | *Nettoloon* | *bij/af* |
| a | Salaris | € | 3.700 | € | 3.700 | bij | € | 3.700 | bij |
| b | Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw | € | 248 |  |  |  |  |  |  |
| c | Premie werknemersverzekeringen | € | 309 |  |  |  |  |  |  |
| d | Pensioenfonds | € | 356 |  | 178 | af |  | 178 | af |
| e | Premie WGA-hiaat | € | 19 |  | 19 | af |  | 19 | af |
| f | Auto van de zaak | € | 25.200 |  | 462 | bij |  |  |  |
| g | Bijdrage auto van de zaak | € | 500 |  | 462 | af |  | 500 | af |
| h | Teruggaaf premie Anw-hiaatverzekering | € | 65 |  | 65 | bij |  | 65 | bij |
| i | Loonbelasting/premie volksverzekeringen | € | 983 |  | \_\_\_\_\_ |  |  | 983 | af |
|  | Totaal |  |  |  | 3.568 |  |  | 2.085 |  |

8. De Belastingdienst kan opleidingsinstituut Cremers bv hoofdelijk aansprakelijk stellen op grond van inlenersaansprakelijkheid voor de niet-betaalde loonheffingen van het uitzendbureau.

9. Opleidingsinstituut Cremers bv kan zich onder meer tegen het risico van

aansprakelijkheidstelling beschermen:

* door een verklaring omtrent het betalingsgedrag te vragen;
* door gebruik te maken van een g-rekening;
* door in zee te gaan met ondernemingen gecertificeerd door de Stichting Normering Arbeid.

10. De Belastingdienst kan een vergrijpboete opleggen bij grove schuld of (voorwaardelijke) opzet.

**Examenopgave 47**

1. Onjuist. Een AOW-gerechtigde kan wel recht hebben op arbeidskorting, als hij loon uit tegenwoordige dienstbetrekking heeft.

2. Juist.

3. Onjuist. Afdracht moet uiterlijk plaatsvinden bij de aangifte over het eerste tijdvak van het nieuwe kalenderjaar, maar het mag wel eerder.

4. Onjuist. Tegenwoordig mag de voordeelregel niet meer worden toegepast.

5. Onjuist. De S&O-verklaring moet worden aangevraagd bij RVO = Rijksdienst voor Ondernemend Nederland.

6. Onjuist. Loon uit vroegere dienstbetrekking mag worden meegenomen, als dit minder dan 10% uitmaakt van het totale fiscale loon.

7. Onjuist. Een proforma bezwaarschrift wordt binnen zes weken ingediend, indien het niet lukt binnen zes weken het voorwerk voor het in te zenden bezwaarschrift af te ronden.

8. Onjuist. De eindheffing bedraagt € 300 per bestelauto. Totaal 4 \* € 300 = € 1.200 eindheffing wegens doorlopend afwisselend gebruik bestelauto.

**Examenopgave 48**

1. De inhouding van de gedifferentieerde premie WGA heeft op het nettoloon plaatsgevonden. Nu deze premie geen invloed heeft gehad op het belastbaar loon, is de teruggaaf evenmin aan de loonheffingen onderworpen.

2. Ja. Henk is verplicht verzekerd voor de werknemersverzekeringen, omdat hij geen dga is.

3. Ja. Henk is geen dga in de zin van de Regeling aanwijzing directeur-grootaandeelhouder. In dat geval is de werkgever verplicht de werkgeversheffing Zorgverzekeringswet af te dragen.

4. De stagiairs ontvangen een vergoeding voor hun werkzaamheden, maar deze vergoeding is lager dan het wettelijk minimumloon. Dit heeft tot gevolg dat de stagiairs niet in echte, maar in fictieve dienstbetrekking zijn.

5. De stagiairs zijn alleen verzekerd voor de Wet Wajong en ZW.

6. Argenta bv is geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd. Wel is de werkgever verplicht de werkgeversheffing Zorgverzekeringswet af te dragen.

7. Nee. Er zijn geen fiscale gevolgen. De reiskosten zijn gebaseerd op € 0,19 per gereden kilometer en kunnen onbelast vergoed worden.

8. Nee. De overname van de studieschuld door Argenta bv heeft geen enkele invloed op het loon van Rina den Ouden. Rina had een studieschuld bij haar vorige werkgever, zij heeft nu dezelfde schuld bij haar huidige werkgever.

**Examenopgave 49**

1. Nee. Na een diensttijd van ten minste 25 jaar is een fiscaal maandloon vermeerderd met 8% vakantiebijslag vrijgesteld. In dit geval dus € 3.024. Gevolg is dat een bedrag van € 4.200 minus € 3.024 = € 1.176 is belast.

2. Geschenken behoren tot het loon. De vulpenset ter waarde van €  120 is belast als loon bij de werknemer. Deze vulpenset kan desgewenst als eindheffingsloon worden ondergebracht in de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte is 80% eindheffing verschuldigd.

3. Deze regeling is fiscaal toegestaan. Deze is schriftelijk overeengekomen, er is een compensatie mogelijk tussen lage en hoge kilometervergoedingen met afrekening in de maand december van het lopende jaar waarin de vergoedingen zijn verstrekt. In totaal zijn 35.500 kilometers zakelijk gereden. Dit aantal is maximaal belastingvrij te vergoeden tegen € 0,19 per kilometer. In totaal mag maximaal € 6.745 onbelast worden vergoed. Vergoed is:

 7.500 km x € 0,14 = € 1.050

 5.000 km x € 0,29 = € 1.450

 10.000 km x € 0,24 = € 2.400

 10.000 km x € 0,20 = € 2.000

 3.000 km x € 0,15 = €    450

 Totaal 35.500 km € 7.350

 Tot het loon moet dit jaar worden gerekend: € 7.350 minus € 6.745 = € 605.

 De heffing moet uiterlijk in de aangifte van januari volgend jaar plaatsvinden.

4. Ja. De auto staat ter beschikking van Evert en hij rijdt er privé mee. Tot het loon moet worden gerekend 21% van € 26.500 = € 5.565 x 1/12 = € 463,75. Deze bijtelling mag worden verminderd met de eigen bijdrage van € 200.

5. Niet meer dan 500 km met de auto privé rijden. Dit moet blijken uit een rittenregistratie, een ander soort bewijs (er geldt een vrije bewijsleer) of een kopie van de Verklaring geen privégebruik auto van de werknemer. Of een collectieve afspraak met de Belastingdienst door de werkgever over privégebruik/zonder rittenadministratie (inclusief toezicht met sancties door de werkgever).

6. Ja. De werknemer kan online een transactieoverzicht opvragen. Vanaf het moment van aanvraag worden alle transacties zichtbaar. De werkgever kan de werkelijke kosten van het openbaar vervoer vergoeden als bij de loonadministratie het transactieoverzicht wordt bewaard waaruit blijkt dat de desbetreffende reizen zijn gemaakt met een OV-chipkaart.

**Examenopgave 50**

1. Ja. De werknemers van Argenta bv kunnen rechten ontlenen aan de in het leven geroepen regeling tot vergoeding van de onder het verplicht eigen risico vallende ziektekosten. Nu zij rechten kunnen ontlenen aan de regeling is er sprake van een aanspraak die tot het loon moet worden gerekend. Het te belasten bedrag van de aanspraak kan ook als eindheffingsloon worden ondergebracht in de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte is 80% eindheffing verschuldigd.

2. Ja. De uitkering op grond van deze belaste aanspraak kan belastingvrij geschieden. Dit betekent, dat Argenta bv het bedrag terecht belastingvrij heeft uitbetaald.

3. Nee. Als een fiets aan de werknemer ter beschikking wordt gesteld die uitsluitend wordt gebruikt voor reizen voor het werk, waaronder ook het woon-werkverkeer valt, is dit onbelast.

4. Johnny heeft een fiets ter beschikking gesteld gekregen en er is dus sprake van vervoer vanwege de werkgever. De kilometervergoeding is daarom volledig belast. In totaal gaat het hier om een bedrag van 20 x € 0,15 x 8 x 2 = € 48. Aanwijzing als eindheffingsloon is mogelijk: toewijzen aan de vrije ruimte; 80% eindheffing bij overschrijding van de vrije ruimte.

5. Als basis voor de heffing van de loonheffingen geldt het wettelijke cao-loon waarop Johnny recht heeft. In dit geval € 468 per maand.

6. Het bedrag aan fooien dat boven het cao-loon uitkomt is in dit geval gemiddeld € 152 per maand (€ 620 min € 468 of € 200 min € 48). In zijn aangifte inkomstenbelasting moet hij een bedrag van 12 x € 152 = € 1.824 aan ontvangen fooien opnemen.

7. In principe behoort de waarde van de computer tot het loon van Johan de Wit. Er is geen sprake van een gerichte vrijstelling, omdat de terbeschikkingstelling niet aan het noodzakelijk-heidscriterium voldoet. De configuratie is niet nodig voor een behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking. Er is alleen sprake van privégebruik. Het volledige aanschafbedrag van € 2.500 van de ter beschikking gestelde computer is daarom belast. Dit bedrag kan als eindhef-fingsloon worden ondergebracht in de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte is 80% eindheffing verschuldigd.

8. Er is sprake van terbeschikkingstelling. Dat houdt in dat de computer eigendom van de werkgever blijft en dat Johan deze te zijner tijd weer moet inleveren. Nu de computer uitsluitend zakelijk gebruikt wordt, zal er sprake zijn van het noodzakelijkheidscriterium. De werkgever kan de voorziening aanwijzen als eindheffingsloon en vervolgens als gerichte vrijstelling beschouwen. Er is dan geen sprake van belast loon.

9. Nee. Hoewel Mario werkt in een gezagsverhouding, wordt deze niet als werknemer beschouwd, omdat de werkzaamheden worden verricht voor een sportvereniging. De hoogte van de beloning impliceert ook, dat de werkzaamheden niet bij wijze van beroep worden verricht. De vergoeding blijft beneden de grens van € 5,00 per uur, € 170 per maand en € 1.700 op jaarbasis. Hiermee voldoet Mario aan de voorwaarden die de vrijwilligersregeling stelt, zodat de inhouding van loonheffing op de beloning van Mario door de voetbalvereniging achterwege kan blijven.

**Examenopgave 51**

1. Beide antwoorden zijn mogelijk, mits voorzien van de juiste onderbouwing.

**Ja**: Als de thuiswerker uitsluitend voor Sietske werkt, moet zij de hulpen in de loonadminis-tratie opnemen op basis van een opgave van deze thuiswerker.

 **Nee**: Als de thuiswerker ook voor anderen werkt (dan moet die thuiswerker inhouden op het loon van de hulpen).

2. Ja. De thuiswerkers voldoen aan de criteria voor de fictieve dienstbetrekking van de thuiswerker en Sietske is dan ook verplicht de werkgeversheffing voor de Zorgverzekeringswet af te dragen over deze beloning.

3. Het te belasten normbedrag voor deze beloning in natura is € 3,35. De werknemer betaalt zelf € 1,50. Tot het loon moet derhalve € 1,85 gerekend worden. Aanwijzing als eindheffingsloon is mogelijk met toewijzing aan de vrije ruimte. Er is 80% eindheffing verschuldigd bij overschrijding van de vrije ruimte.

4. Nee. Er is sprake van vervoer vanwege de werkgever en dat is onbelast.

5. Er is sprake van het ter beschikking stellen van een auto van de zaak. Dit is forfaitair belast (bijtelling privégebruik auto), tenzij de bestuurders bewijzen dat er op jaarbasis maximaal 500 kilometer privé wordt gereden met deze bedrijfsbusjes.

6. Nee. Er bestaat door het ontbreken van een gezagsverhouding geen dienstbetrekking tussen Jeroen en Sietske. Er is dus geen loon en geen inhouding van loonheffingen.

7. Het betreft hier een dienstwoning. De (norm)huurwaarde hiervan is maximaal 18% van het loon. Dit is in dit geval 18% van € 2.000 verhoogd met 8% vakantiebijslag (0,18 x 1,08 x € 2.000) € 388,80. Jeroen betaalt zelf € 350, zodat € 38,80 (€ 388,80 minus € 38,80) tot het belastbaar loon van Jeroen gerekend moet worden.

8. Er is sprake van loon in natura.

**Examenopgave 52**

1. Ja. Dietrich woont wel in het buitenland, maar heeft toch recht op het premiedeel van de heffingskortingen. Dat komt omdat hij in Nederland verzekerd is voor de volksverzekeringen.
2. Dietrich heeft geen recht op het belastingdeel van de algemene heffingskorting omdat zijn woonplaats in Duitsland is. Hij heeft wel recht op het belastingdeel van de arbeidskorting omdat hij inwoner is van een land uit de zogenoemde landenkring.

3. Nee. Het deel van de pensioenpremie dat Tobias bv betaalt, behoort niet tot het loon. Het is vrijgesteld, omdat de omkeerregel van toepassing is.

4. Het deel van de pensioenpremie dat Gerben betaalt, wordt op zijn loon in mindering gebracht, voordat de loonheffingen worden berekend.

5. Als Theo Dressel zelfstandig ondernemer is of bij een overeenkomst van opdracht die aan de wettelijke eisen voldoet (bijvoorbeeld een door de Belastingdienst goedgekeurde overeenkomst).

6. Nee. Door de inhouding van pensioenpremie komt Sandra’s loon onder de grens van 100% en vervalt het recht op LIV.

**Examenopgave 53**

1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Omschrijving* | *Opgave* | *Grondslag voor alle loonheffingen* | *bij/af* | *Bedrag nr vrije ruimte* | *bij/af* |
| a. Salaris | 3.850 | 3.850 | bij |  |  |
| b. Pensioenfonds | 523 | 130,75 | af |  |  |
| c. Werkgevershf Zvw | 324 |  |  |  |  |
| d. Pr. wn-verzekeringen | 398 |  |  |  |  |
| e. Zakelijke kilometers | 1285 x 0,40 |  |  | 269,85 | bij |
| f. Repres.vergoeding | 50 |  |  | 50 | bij |
| g. Aannamebonus | 7.500 | 7.500 | bij |  |  |
| h. WIA-hiaatverzekering | 23,50 | 23,50 | af |  |  |
| i. Lunchmaaltijden | 19,50 |  |  | 10,05 | bij |
| j. Personeelsvereniging | 4,50 | \_\_\_\_\_\_\_\_ |  | \_\_\_\_\_\_ |  |
| Totaal |  | 11.195,75 |  | 329,90 |  |

2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Maand* | *Loon voor de werknemers-verzekeringen* | *Cumulatief loon voor de werknemers-verzekeringen* | *Cumulatief maximum premieloon* | *Cumulatief premieloon* | *Aanwas per loontijd-vak* | *Basis-premie WAO/Wia* |
| mei | 6.600 | 19.800 | 23.302,90 | 6.600 | 6.600 | 459,36 |
| juni | 3.400 | 23.200 | 27.963,48 | 3.400 | 3.400 | 236,64 |

3. Nee. De aangifte is binnen de coulancetermijn van zeven kalenderdagen na de uiterste aangiftedatum binnen bij de Belastingdienst. De fiscus kan in dit geval geen boete opleggen.

4. Ja. De betaling is weliswaar binnen de coulancetermijn van 7 kalenderdagen, echter de vorige aangifte (mei) was ook al te laat betaald. De Belastingdienst kan een naheffingsaanslag opleggen met een betaalverzuimboete van 3% van het niet betaalde bedrag. Bedrag van de boete is 3% van € 23.550 = € 706,50.

5. Dubois Woningbeheer bv moet bij de Belastingdienst schriftelijk bezwaar maken (bezwaarschrift) binnen zes weken na dagtekening van de naheffingsaanslag.

6. Nee. De naheffingsaanslag moet worden betaald. Het bezwaarschrift schort de betaling niet op. Het is wel mogelijk uitstel van betaling aan te vragen voor het bestreden bedrag.

7. Ja. Dubois Woningbeheer bv kan aansprakelijk worden gesteld op grond van de zogenoemde inlenersaansprakelijkheid.

8. Nee. Jan Dubois kan volstaan met het indienen van één bezwaarschrift tegen de aansprakelijk-stelling én de hoogte van het bedrag.

**Examenopgave 54**

1. Nee. Er bestaat geen recht op het LKV oudere werknemers. Lodewijk voldoet niet aan de voorwaarde, dat hij direct voor de indiensttreding een uitkering geniet.

2. Het advocatenkantoor komt in aanmerking voor het LKV arbeidsgehandicapte werknemers. Het voordeel bedraagt maximaal € 6.000 per jaar. Annelies werkt 18 uur per week. Het voordeel op jaarbasis bedraagt voor Annelies 52 weken x 18 uur x € 3,05 = € 2.854,80.

3. De aanvraag eigen risicodrager WGA moet worden ingediend bij de Belastingdienst.

4. Nee. Het verzoek had 13 weken tevoren moeten worden ingediend, dat is vóór 2 oktober.

5. Hier is geen sprake van een vergissing. Het tarief voor de loonheffing is vanaf de AOW-gerechtigde leeftijd lager, omdat dan geen AOW-premie meer verschuldigd is.

6. Baukje heeft recht op de algemene heffingskorting, de ouderenkorting en de alleenstaande ouderenkorting.

**Examenopgave 55**

1. Onjuist. Dit Is geregeld in de Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv).

2. Onjuist. Ook een aangiftetijdvak van vier weken is mogelijk (maar niet handig).

3. Onjuist. Voor Mohammed geldt een lagere arbeidskorting omdat Mohammed de AOW-leeftijd heeft. Bij de berekening van de arbeidskorting gelden dan lagere percentages en maxima.

4. Onjuist. Het excessieve deel bedraagt € 800.000 (vertrekvergoeding) -/- € 551.000 (toetsloon) = € 249.000.

5. Onjuist. Niet het werknemersdeel, maar het collectief deel bevat onder andere de totalen van de loon- en loonheffingsgegevens van alle werknemers.

6. Onjuist. De jaartabel wordt niet door de Belastingdienst beschikbaar gesteld.

7. Onjuist. De bewaartermijn is geen vijf jaar, maar minimaal vijf jaar na uitdiensttreding.

8. Onjuist. Ruud kan wel teruggaaf vragen via zijn aangifte inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen of door een verzoek om een voorlopige aanslag.

9. Onjuist. De afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk is inderdaad 32% of 40% van het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking dat betrekking heeft op speur- en ontwikkelings- werk. Maar dit geldt tot een S&O-loon van € 350.000. Over het meerdere S&O-loon wordt 16% afdrachtvermindering berekend.

**Examenopgave 56**

1. Ja. De auto is eigendom van het bedrijf en aan Fenna ter beschikking gesteld voor de uitvoering van werkzaamheden en haar woon-werkverkeer.

2. Nee. De kilometers voor woon-werkverkeer worden fiscaal behandeld als zakelijke kilometers en tellen dus niet mee voor de 500-kilometergrens.

3. Nee. In deze situatie is er sprake van vervoer vanwege de werkgever en kunnen de woon-werkverkeer kilometers daarnaast niet onbelast worden vergoed.

4. De bijtelling voor het privégebruik van de auto die aan een werknemer ter beschikking wordt gesteld is niet in geld genoten loon, ook wel: loon in natura genoemd.

5. Een bijtelling kan door Fenna worden voorkomen door:

* maximaal 500 kilometer privé te rijden met deze auto van de zaak en dit bij te houden in een sluitende kilometeradministratie (of via een ander soort bewijs);
* maximaal 500 kilometer privé rijden met een auto van de zaak en een Verklaring geen privégebruik auto in combinatie met een sluitende kilometeradministratie;
* geen privékilometers te rijden met de bestelauto van de zaak en een Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto, waarbij geen sluitende kilometeradministratie (rittenadministratie) hoeft te worden bijgehouden;
* een schriftelijke afspraak over privégebruik auto met de Belastingdienst met toezicht van de werkgever;
* een verbod privégebruik bestelauto via afspraak met de werknemer met controle hierop door de werkgever.

6. Bij de Belastingdienst.

7. De fiscale gevolgen zijn:

* Fenna mag de bestelauto van de zaak vanaf de ingangsdatum van de verklaring niet meer privé gebruiken;
* Fenna hoeft geen sluitende kilometeradministratie meer bij te houden;
* Fenna heeft geen bijtelling op het loon vanwege het privégebruik auto.

8. Fenna moet bij de Belastingdienst melden dat zij de auto van de zaak toch privé gaat gebruiken met ingang van 1 juli en dat de verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto moet worden ingetrokken per genoemde datum.

9. In dat geval gaat de Belastingdienst er van uit dat Fenna in dat jaar meer dan 500 kilometer privé heeft gereden met de bestelauto van de zaak. Fenna krijgt een naheffingsaanslag voor alle loonheffingen (met boete) voor de periode waarover ten onrechte geen bijtelling privégebruik auto op haar loon heeft plaatsgevonden.

10. Ja. Een voorschot behoort altijd tot het loon op het moment van verstrekking.

11. Dit voorschot moet tot het loon van december van Fenna gerekend worden (het genietingsmoment).

**Examenopgave 57**

1. Uitwerking

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Omschrijving* | *Premies werknemers-verzekeringen*  | *Werkgevers-bijdrage Zvw* | *Loonheffing* |
|  | *ja/nee* | *ja/nee* | *ja/nee* |
| 1. Pensioenuitkering, uitgekeerd door een pensioenfonds | nee | nee | ja |
| 2. Loon uitgekeerd aan medewerkers die gebruik maken van de opting-in regeling | nee | nee | ja |
| 3. Ter beschikking gestelde personenauto die voor meer dan 500 kilometer in privé wordt gebruikt | ja | ja | ja |
| 4. Het loon van een medewerker in een supermarkt waarvoor de Studenten- en Scholierenregeling wordt toegepast | ja | ja | ja |
| 5. Vergoeding van een OV-chipkaart | ja | ja | ja |
| 6. Vergoeding van een fiets ter waarde van € 695 die wordt gebruikt voor woon-werkverkeer | ja | ja | ja |
| 7. Uitkering aan de werknemer van een bedrag aan dokterskosten vanuit een aanspraak op een aanvullende ziektekostenregeling | nee | nee | nee |

2. Bij alle vier de loonkostenvoordelen moet de werknemer aan twee eisen voldoen:

- De werknemer is verzekerd voor 1 of meer van de werknemersverzekeringen.

- De werknemer heeft de AOW-leeftijd nog niet bereikt.

3. Het gaat om een maximale duur van 3 jaar. Maar bij het herplaatsen van een arbeidsgehandicapte medewerker is de maximale duur 1 jaar.

**Examenopgave 58**

1. Ja. GroBoWo bv mag de verschuldigde inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen voor haar rekening nemen. 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 Zorgverzekeringswet verschuldigd.

2. 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.

3. Het normbedrag voor deze beloning in natura is € 3,35. De werknemer betaalt zelf € 1,50. Tot het loon van de werknemer moet derhalve € 1,85 gerekend worden. Dit bedrag kan ook als eindheffingsloon worden ondergebracht in de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte is 80% aan eindheffing verschuldigd.

4. Nee. Er bestaat door het ontbreken van een gezagsverhouding geen dienstbetrekking. Er is dus geen loon en geen afdracht van loonheffingen.

5. Het betreft hier een dienstwoning. Er is sprake van een vrijstelling voor zover de huurwaarde meer bedraagt dan 18% van het jaarloon. Dit is in dit geval 18% van € 2.400 verhoogd met 8% vakantiebijslag = € 466,56. Willem betaalt zelf € 395. Dit betekent dat een bedrag van € 71,56 tot het loon van Willem gerekend moet worden.

6. Ja. Dit voordeel is als loon in natura belast voor de loonheffingen. De dienstbetrekking stelt hem in staat dit voordeel te behalen, er is dus sprake van loon uit tegenwoordige dienstbetrekking.

7. Inhoudingsplichtige is GroBoWo bv. Gert-Jan is niet in dienstbetrekking bij de leasemaatschappij. Het betreft zogenoemd loon van derden.

**Examenopgave 59**

1. Uitwerking

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Omschrijving* | *Echte dienstbetrekking* | *Fictieve dienstbetrekking* |
|  | *ja/nee* | *ja/nee* |
| 1. Commissaris van een in Nederland gevestigde nv  | nee | nee |
| 2. Een meewerkend kind van 18 jaar met een salaris op cao-niveau | ja | nee |
| 3. Een thuiswerkster die vrij is om haar werkzaamheden in te richten, niet onder gezag staat en maandelijks gemiddeld € 100 verdient met haar werkzaamheden  | nee | nee |
| 4. Een uitzendkracht die op basis van een uitzendovereenkomst werkt bij de opdrachtgever van het uitzendbureau | ja | nee |
| 5. Een topsporter met de A-status die van het NOC-NSF maandelijks een stipendium (uitkering) ontvangt op bijstandsniveau | nee | ja |
| 6. Een aannemer van werk die bij een particulier een badkamer installeert  | nee | nee |
| 7. Een aanmerkelijk belanghouder met een arbeidsovereenkomst die minder verdient dan het gebruikelijke loon | ja | nee |

1. Mieke heeft gelijk. Een werknemer kan niet worden verplicht om een doelgroepverklaring aan te vragen. Het gevolg is dat werkgever Totalia voor haar geen recht heeft op LKV.
2. Nee. De voorwaarde van ten minste 1.248 verloonde uren per jaar geldt per werkgever. Er is geen uitzondering bij een bedrijfsovername of een overname van personeel. Beide werkgevers hebben daarom geen recht op het LIV.

**Examenopgave 60**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | *Omschrijving* | *Opgave* | *Grondslag voor alle loon-heffingen* | *bij/af* | *Bedrag naar vrije ruimte* | *bij/af* |
| a | Salaris | 4.713 | 4.713 | bij |  |  |
| b | Pensioenfonds | 576 |  |  |  |  |
| c | Premies werknemersverzekeringen | 368 |  |  |  |  |
| d | Zvw-bijdrage | 324 |  |  |  |  |
| e | Auto van de zaak | 45.600 | 950 | bij |  |  |
| f | Vaste kostenvergoeding | 75 |  |  | 75 | bij |
| g | Tol- en parkeergelden | 125 |  |  |  |  |
| h | Bonus | 10.000 | 10.000 | bij |  |  |
| i | WIA-hiaatverzekering | 20 | 20 | af |  |  |
| j | VVV-bonnen | 100 |  |  | 100 | bij |
| k | Loonheffing | 7.291 | \_\_\_\_\_ |  | \_\_\_ |  |
|  | Totaal |  | 15.643 |  | 175 |  |

2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Maand(en)* | *Loon Zvw* | *Cumu latief loon Zvw* | *Cumulatief max. bijdrageloon* | *Cumulatief bijdrageloon* | *Bijdrage-**loon* | *Zvw-bijdrage (6,95%)* |
| januari | 4.100 | 4.100 | 4.660,58 | 4.100 | 4.100 | 284,95 |
| febr tm apr | 13.500 | 17.600 | 18.642,32 | 17.600 | 13.500 | 938,25 |
| mei | 10.600 | 28.200 | 23.302,90 | 23.302,90 | 5.702,90 | 396,35 |

3. Vincent maandtabel: parttimer gedurende een deel van de maand in dienst. Marie-Jeanne (2 x) weektabel en (1 x) dagtabel: fulltimer gedurende een deel van de maand in dienst.

4. De gevolgen van het toepassen van het anoniementarief zijn:

* Er wordt 52% loonbelasting/premie volksverzekeringen ingehouden
* Er wordt geen rekening gehouden met de loonheffingskorting
* Er wordt geen rekening gehouden met het maximumpremieloon voor de premies werknemersverzekeringen
* Er wordt geen rekening gehouden met het maximumbijdrageloon voor de Zvw

5. Nee. Het standpunt van Marie-Jeanne is niet juist. Wanneer een werknemer in de loop van het huidige jaar in dienst is getreden moet worden bepaald hoe hoog het jaarloon in het huidige jaar zou zijn geweest wanneer de werknemer op 1 januari van het huidige jaar in dienst zou zijn gekomen en in dienst zou zijn gebleven tot en met 31 december van dat jaar.

6. Gezien zijn salaris van € 80.000 heeft Karel geen recht op de algemene heffingskorting.

7. De arbeidskorting bedraagt € 3.399 min 6% van (€ 80.000 - € 34.060) = € 643.

8. Nee. De Belastingdienst mag geen betaalverzuimboete opleggen. Het bedrag is weliswaar hoger dan € 20.000, maar minder dan 10% van de afgedragen loonheffingen.

9. Omdat er sprake is van een vrijwillige verbetering mag de Belastingdienst geen aangifteverzuimboete opleggen.

**Examenopgave 61**

1. – De werknemer heeft zich verplicht enige tijd persoonlijke arbeid te verrichten voor de werkgever.

 – De werkgever is verplicht de werknemer voor deze arbeid loon te betalen.

 – Tussen de werkgever en de werknemer bestaat een gezagsverhouding.

2. Er is geen sprake van een echte dienstbetrekking tussen Karel en de vereniging wegens het ontbreken van een gezagsverhouding.

3. Voorwaarden om aangemerkt te worden als vrijwilliger zijn:

* de werkzaamheden worden niet bij wijze van beroep verricht en
* vinden plaats voor een organisatie die niet aan de vennootschapsbelasting is onderworpen of een sportorganisatie of een ANBI;
* de vergoeding bedraagt niet meer dan € 5 per uur en € 170 per maand en op jaarbasis niet meer dan € 1.700.

4. Ja. Karel voldoet aan de voorwaarden om fiscaal als vrijwilliger te worden aangemerkt. Zijn vergoeding blijft zowel beneden de € 5 per uur als beneden de € 170 per maand als beneden de € 1.700 op jaarbasis. Voor de beoordeling van de kosten bij de vrijwilligersregeling zijn de fiscale aftrekbeperkingen (€ 0,19) en normeringen niet van toepassing .

5. – De inhouding van loonheffingen is afhankelijk van de duur van de overeenkomst.

* De overeenkomst moet zijn aangegaan voor onbepaalde tijd of voor een aaneengesloten tijdvak van dertig dagen.
* Bovendien moet de thuiswerker, afhankelijk van de leeftijd, met de werkzaamheden meer verdienen dan 40% van het minimum(jeugd)loon.
* Het werk moet persoonlijk worden verricht.

6.

|  |  |
| --- | --- |
| *Omschrijving* | *Behoort tot grondslag alle loonheffingen**Ja/Nee* |
| Vergoeding van een boete voor een snelheidsovertreding in Nederland | Ja |
| Werkgeversdeel aanvullend pensioen | Nee |
| De bij een vrijwillig ontslag ontvangen ontslagvergoeding die door de werknemer wordt besteed aan een nieuwe auto | Nee |
| Inleg op de levenslooprekening (voldoet aan de wettelijke eisen) | Nee |
| Gedifferentieerde premie Werkhervattingskas (Whk) | Nee |

De ontslagvergoeding is loon uit vroegere dienstbetrekking, waarover de meeste loonheffingen verschuldigd zijn, maar geen premies werknemersverzekeringen.

7. Er kan geen gebruik worden gemaakt van de diensttijdvrijstelling. De eerste 10 jaren was er geen sprake van werknemerschap, maar waren beide firmanten werkzaam als zelfstandig ondernemer.

8. Nee. De terugbetaling door de werknemer aan de werkgever van een door de Belastingdienst bovenmatig geachte kostenvergoeding (die betrekking heeft op een onjuist toegepaste gerichte vrijstelling) leidt niet tot negatief loon. Het bedrag heeft destijds bij uitbetaling namelijk ook niet tot het fiscaal loon behoord.

9. De terugbetaling door Wilfred mag worden afgetrokken van het totaal aan vergoedingen en verstrekkingen waarover Keep it simple bv eindheffing betaalt. Hierdoor ontvangt Keep it simple bv de verschuldigde eindheffing over het door Wilfred terugbetaalde bedrag van € 33,15 per maand terug van de Belastingdienst.

**Examenopgave 62**

1. Voor de berekening van de vrije ruimte moet rekening worden gehouden met de mogelijke invloed van het loon uit vroegere dienstbetrekking. Uit de casus blijkt dat het loon uit vroegere dienstbetrekking 16,29% (€ 3.532.177/€ 21.689.377 x 100%) bedraagt van het totale fiscale loon. Dit is meer dan 10%. Als het loon uit vroegere dienstbetrekking meer bedraagt dan 10% van het totale fiscale loon, moet de vrije ruimte berekend worden op basis van het totale loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. De vrije ruimte bedraagt dan (€ 21.689.377 minus € 3.532.177) x 1,2% = € 18.157.200 x 1,2% = € 217.886,40.

2. Per gereden zakelijke kilometer wordt een bedrag betaald van € 0,27. Maximaal kan een bedrag van € 0,19 per kilometer onbelast worden vergoed als gerichte vrijstelling . Belast is een bedrag van (€ 327.250 : € 0,27) x (€ 0,27 -/- € 0,19) = € 96.962,96. Dit bedrag kan tot het loon van de werknemer worden gerekend of als eindheffingsloon worden aangewezen.

3. Ja. Voor de verplichte bijscholing geldt, als het bedrag wordt aangewezen als eindheffingsloon, een gerichte vrijstelling.

4. Hoewel de overalls en stofjassen niet voorzien zijn van het bedrijfslogo van Kwintus bv, vallen ze toch onder de definitie van werkkleding die onbelast ter beschikking mag worden gesteld. Het betreft een nihilwaardering.

5. Ja. Voor de verstrekte consumpties op de werkplek geldt dat deze onbelast zijn, mits ze geen deel uitmaken van de maaltijd. Het betreft een nihilwaardering.

6. Ja. Personeelsfeesten die op externe locaties (geen werkplek) worden gehouden zijn volledig belast voor de factuurwaarde inclusief btw. In dit geval een bedrag van € 137.928 en de hierover verschuldigde btw. Dit bedrag kan tot het loon van de werknemer worden gerekend of als eindheffingsloon worden aangewezen.

7. Ja. De betaalde bedragen hebben betrekking op de auto’s van de zaak van Kwintus bv. Er is dan sprake van zogenoemde intermediaire kosten. Deze kunnen belastingvrij worden vergoed als de werknemers deze hebben voorgeschoten.

8. Nee. De kerstpakketten zijn belast. Dit bedrag kan tot het loon van de werknemer worden gerekend of worden ondergebracht in de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte bedraagt de eindheffing 80%.

9. Kwintus bv heeft een bedrag van € 33.825 (€ 259.166 -/- € 225.341) te weinig aan vrije ruimte. Over dit bedrag is Kwintus bv 80% eindheffing verschuldigd. In totaal moet Kwintus bv een bedrag van € 27.060 aan eindheffing aangeven en betalen.

**Examenopgave 63**

1. Heffing, inning en controle.

2. Bij een niet zakelijke maaltijd die wordt genoten op de werkplek wordt een normbedrag van € 3,35 belast.

3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Omschrijving* | *Echte dienstbetrekking* | *Fictieve dienstbetrekking* |
|  | *ja/nee* | *ja/nee* |
| a. Een schoonmaakster in dienst van een verzorgingstehuis | Ja | Nee |
| b. Een gemeenteraadslid dat gebruikmaakt van de opting-in regeling | Nee | Ja |
| c. Een uitzendkracht die zonderuitzendovereenkomst aan het werk is voor een uitzendbureau | Nee | Ja |
| d. Een AOW-gerechtigde werknemer dieop basis van een arbeidsovereenkomstaan het werk is in de plaatselijke supermarkt | Ja | Nee |
| e. Een oproepkracht met eenovereenkomst met werkgarantie enverschijningsplicht | Ja | Nee |
| f. Een statutair directeur van eenbesloten vennootschap | Ja | Nee |
| g. Een verzekeringsagent die, samen met3 personeelsleden, bemiddelt voor 4verschillende verzekeringsmaatschappijen | Nee | Nee |

**Examenopgave 64**

1.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *Omschrijving* | *Opgave* | *Grondslag voor alle loonhef-fingen* | *bij/af* | *Netto loon* | *bij/af* |
| a | Salaris | 3.700 | 3.700 | bij | 3.700 | bij |
| b | Pensioenfonds | 135 | 135 | bij | 135 | bij |
| c | Premie werknemersverzekeringen | 379 |  |  |  |  |
| d | ZVW-bijdrage | 324 |  |  |  |  |
| e | WGA-hiaat verzekering | 21 | 21 | af | 21 | af |
| f | Kerstpakket | 100 |  |  |   |   |
| g | Auto van de zaak | 34.500 | 575 | bij |  |  |
| h | Eigen bijdrage auto van de zaak | 50 | 50 | af | 50 | af |
| i | Vliegticket | 1.500 | 1500 | bij |   |  |
| j | Boete snelheidsovertreding | 125 |  |  | 125 | af |
| k | Loonheffing | 2.113 | \_\_\_\_ |  | 2.113 | af |
|  | Totaal bedragen kolommen |  | 5.839 |  | 1.526 |  |

2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Maand* | *Loon voor de Zvw* | *Cumula**tief loon voor de Zvw* | *Cumulatief maximum bijdrageloon Zvw* | *Cumulatief bijdrage-loon* | *Aanwas laatste loontijdvak* | *Wg-bijdrage Zvw (6,95%)* |
| Mei | 6.468 | 19.668 | 23.302,29 | 19.668 | 6.468 | 449,52 |
| Dec | 13.300 | 52.768 | 55.927 | 52.768 | 13.300 | 924,35 |

3. Therese heeft recht op de algemene heffingskorting en de arbeidskorting.

4. Het opleidingsinstituut houdt loonheffing in op basis van de laagste schijf, terwijl de beide inkomens (samen) in de hoogste schijf vallen. Hierdoor wordt in totaal te weinig loonheffing ingehouden. (De oorzaak is niet een te hoge toepassing van de arbeidskorting, want deze wordt slechts bij één van beide werkgevers toegepast). Jasper had via een voorlopige aanslag inkomstenbelasting een aanvullend bedrag kunnen betalen om nabetaling te voorkomen.

5. Een naheffingsaanslag moet binnen 14 dagen na dagtekening worden betaald. In dit geval is dat uiterlijk op 15 december.

6. De belastingrente is verschuldigd vanaf de eerste dag na afloop van het jaar waarin de loonheffingen afgedragen hadden moeten worden, tot en met de dag waarop de naheffings-aanslag betaald moet zijn. Dus belastingrente is verschuldigd vanaf 1 januari tot en met 15 december.

7. Nee. Clean bv is niet aansprakelijk. Hier is sprake van een overeenkomst tot aanneming van werk, waarbij Clean bv opdrachtgever is en bouwbedrijf Puyn bv de aannemer is. Clean bv maakt als opdrachtgever geen deel uit van de keten: hoofdaannemer - onderaannemer, zodat de ketenaansprakelijkheid niet van toepassing is. Ook is er geen sprake van inlenersaansprakelijkheid of van bestuurdersaansprakelijkheid.

8. Clean bv is in 2017 begonnen als onderneming en wordt daarom als starter beschouwd. Voor starters is de afdrachtvermindering 40% van het S&O-loon, tot een loon van € 350.000. De afdrachtvermindering bedraagt € 26.100 x 40% = € 10.440.

9. Het bedrag van de S&O-vermindering mag in gelijke delen in de loonaangiften worden verrekend in de aangiftetijdvakken die eindigen in de periode van de S&O-verklaring, dus in april, mei en juni. Eventueel bestaat ook de mogelijkheid de afdrachtvermindering buiten deze maanden te verrekenen, maar wel in hetzelfde kalenderjaar.

**Examenopgave 65**

1. Onjuist. Jan kan binnen zes weken na inhouding van de loonheffing een bezwaarschrift indienen bij de Belastingdienst.

2. Juist.

3. Onjuist. De financiering van zowel de werknemersverzekeringen als van de volksverzekeringen is geregeld in de Wet financiering sociale verzekeringen.

4. Juist.

5. Juist.

6. Onjuist. De Belastingdienst zal hem aansprakelijk kunnen stellen op grond van bestuurdersaansprakelijkheid.

7. Onjuist. Iemand die een Werkloosheidsuitkering geniet heeft geen recht op arbeidskorting.

8. Onjuist. Het loonkostenvoordeel mag toch worden aangevraagd.

9. Juist.

**Examenopgave 66**

1. 4/5 x 214 x 2 x 27 x € 0,19 : 12 = € 146,38.

2. Nee. De vaste reiskostenvergoeding gaat uit van 4/5 x 214 dagen per jaar. Alleen als Groothandel Borchwerf aannemelijk maakt dat dit aantal aanzienlijk hoger is (25%) mag een hogere vergoeding uitbetaald worden. Dat laatste is hier niet het geval.

3. Werknemer Makhout heeft in principe recht op de reisaftrek. Maar hij moet hierop de ontvangen vergoeding in mindering brengen. De reisaftrek zal daarom nihil zijn.

4. Een voorschot behoort altijd tot het loon op het moment van verstrekking. Dat is het zogenoemde genietingsmoment. De aanwending van het geld is irrelevant. Belast is het bedrag van het voorschot, zijnde € 1.000.

5. Mariëlle ontvangt het voorschot in december. Dat is ook het genietingsmoment. Het voorschot moet tot het loon van Mariëlle worden gerekend in december.

6. Onder excessief privégebruik wordt verstaan dat de waarde van het privégebruik meer is dan 22% *van de cataloguswaarde* van de auto van de zaak.

7. Er is sprake van excessief privégebruik. Freek rijdt meer dan 500 kilometer privé per jaar, namelijk 90% x 20.000 kilometer is 18.000 kilometer. De werkelijke waarde van het privégebruik is 18.000 x € 1,15 = € 20.700. Het forfait, 22% van de cataloguswaarde is slechts een bedrag van € 11.405. De bijtelling voor de auto van de zaak voor Freek is vanwege het excessief privégebruik gebaseerd op het werkelijk verbruik en bedraagt € 20.700.

8. Nee. Dit bedrag van € 135 komt niet automatisch in mindering op de bijtelling. Alleen als Jos met Groothandel Borchwerf heeft afgesproken dat zijn hogere bijdrage (bovennormbijdrage) volledig is bedoeld als eigen bijdrage voor het privégebruik, mag het bedrag in mindering worden gebracht op de bijtelling voor het privégebruik.

9. Nee. Op het loon van Jos vindt de juiste bijtelling voor privégebruik plaats. In dit bedrag is ook het privégebruik ter zake van de tolweg en de brandstof verdisconteerd.

10. Nee. De voordeelurenkaart wordt in voldoende mate zakelijk gebruikt. Deze verstrekking is daarom (na aanwijzing als eindheffingsloon) gericht vrijgesteld.

11. Nee. De voordeelurenkaart wordt in voldoende mate zakelijk gebruikt. Deze verstrekking is, ondanks het privégebruik door Karin, (na aanwijzing als eindheffingsloon) gericht vrijgesteld.

**Examenopgave 67**

1. Onder loonheffingen verstaat men:

* loonbelasting
* premie volksverzekeringen
* premies werknemersverzekeringen
* inkomensafhankelijke bijdrage Zvw (werkgeversheffing of werknemersbijdrage).

2. Waardering loon in natura:

* Het bedrag inclusief btw van de inkoopfactuur;
* Het bedrag van de waarde in het economisch verkeer (de gebruikelijke verkoop- of winkelwaarde inclusief btw) als de factuur ontbreekt of als er sprake is van een verbonden vennootschap;
* Voor producten uit eigen bedrijf is de waarde de verkoopprijs die een consument voor het product in de winkel betaalt (incl. btw);
* Op nihil, voor een aantal voorzieningen die de werknemer op de werkplek gebruikt voor de uitoefening van zijn dienstbetrekking;
* Via normbedragen. Een gratis maaltijd in de kantine wordt bijvoorbeeld op € 3,35 gewaardeerd.

3. Tot UWV.

4. Als de ondernemer iemand uitbetaalt die niet als ondernemer bij hem werkt en ook niet bij hem in (fictieve) dienstbetrekking is. Bijvoorbeeld iemand die een lezing heeft gegeven. Opgaaf aan de Belastingdienst vóór 1 februari van het jaar volgend op het jaar van uitbetalen.

5.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Omschrijving* | *Echte dienstbetrekking* | *Fictieve dienstbetrekking* |
|  | *ja/nee* | *ja/nee* |
| a. Een ambtenaar die in dienst is bij de gemeente Amsterdam, afdeling burgerzaken | Ja | Nee |
| b. Een aanmerkelijk belanghouder die geen werkzaamheden verricht in de onderneming waarvan hij de (AB-) aandelen heeft | Nee | Nee |
| c. De stagiair die alleen een vergoeding ontvangt voor de door hem gemaakte reiskosten per openbaar vervoer | Nee | Nee |
| d. Een kind van 14 jaar dat op basis van een arbeidsovereenkomst in de zomervakantie aan het werk is bij een lokale aardbeienteler | Ja | Nee |
| e. Een artiest die in Nederland optreedt via een door de Belastingdienst goedgekeurde overeenkomst van opdracht | Nee | Nee |
| f. Een aannemer van werk, niet zijnde een ondernemer, die op basis van een aannemingsovereenkomst voor een restauranthouder een nieuwe parkeerplaats aanlegt voor het restaurant | Nee | Ja |

6.

|  |  |
| --- | --- |
| *Omschrijving* | *Behoort tot grondslag alle loonheffingen**ja/nee* |
| a. Het bedrag dat uitgaat boven de vrije ruimte en waarvoor de werkgever 80% eindheffing betaalt | nee |
| b. De bijtelling voor het privégebruik van een motor van de zaak | ja |
| c. De verschuldigde premie WW-Awf over het loon van de werknemer | nee |
| d. De werknemersbijdrage in het bedrijfspensioenfonds | nee |

**Examenopgave 68**

1. Voor de berekening van de vrije ruimte moet worden uitgegaan van het totale fiscale loon (is het loon voor alle loonheffingen) € 6.852.832. De vrije ruimte bedraagt € 6.852.832 x 1,2% = € 82.233,98.

2. Nee. Omdat de cursus een recreatief karakter heeft, behoort deze tot het loon. Het belaste bedrag van € 28.745 kan tot het loon van de werknemers worden gerekend of worden aangewezen als eindheffingsloon en ondergebracht in de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte bedraagt de eindheffing 80%.

3. Ja. De verhuizing vindt plaats binnen 2 jaar na overplaatsing in het kader van de dienstbetrekking. De afstand woon-werk bedroeg meer dan 25 km en wordt door de verhuizing ten minste 60% minder. Bij aanwijzing als eindheffingsloon is er sprake van een gerichte vrijstelling. Het bedrag van € 63.125 kan onbelast worden uitbetaald, vergoed of verstrekt.

4. Ja. Per gereden zakelijke kilometer kan maximaal een bedrag van € 0,19 per kilometer onbelast worden vergoed als gerichte vrijstelling (mits aangewezen als eindheffingsloon). 786.484 kilometer x € 0,19 levert een bedrag op van € 149.431,96 dat onbelast mag worden vergoed. De kilometervergoeding van Van Uppelschoten bv is dus niet bovenmatig.

5. Ja. Voor de tijdelijke verblijfskosten in hotels en vliegreizen geldt een gerichte vrijstelling, mits aangewezen als eindheffingsloon. Het bedrag van € 22.783 kan dan onbelast worden uitbetaald, vergoed of verstrekt.

6. Nee. Omdat de fitness buiten het bedrijf wordt gegeven bij een lokale fitness club, behoort de waarde hiervan tot het loon. Het belaste bedrag van € 16.352 kan tot het loon van de werknemers worden gerekend of worden aangewezen als eindheffingsloon en ondergebracht in de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte bedraagt de eindheffing 80%.

7. Nee. Omdat de parkeer-, veer- en tolgelden voor de privéauto’s van de werknemers bovenop de kilometervergoeding van € 0,19 per kilometer wordt betaald, behoren deze tot het loon. Het belaste bedrag van € 4.295 kan tot het loon van de werknemers worden gerekend of worden aangewezen als eindheffingsloon en ondergebracht in de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte bedraagt de eindheffing 80%.

8. Personeelsfeesten die op externe locaties (buiten de werkplek) worden gehouden zijn volledig belast voor de factuurwaarde inclusief de btw, in dit geval een bedrag van € 32.450. Dit bedrag kan tot het loon van de werknemers worden gerekend of worden aangewezen als eindheffingsloon en ondergebracht in de vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte bedraagt de eindheffing 80%.

9. Het af te dragen bedrag bedraagt nihil. De vrije ruimte van € 82.233,98 is voldoende om het eindheffingsloon van € 71.842 in onder te brengen.

**Examenopgave 69**

1.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *Omschrijving* | *Opgave* | *Grondslag loon-heffingen* | *bij/af* | *Netto-loon* | *bij/ af* |
| a | Salaris | 4.400 | 4.400 | bij | 4.400 | bij |
| b | Pensioenfonds | 420 | 168 | af | 168 | af |
| c | Werkgeversheffing Zvw | 324 |  |  |  |  |
| d | Premie wn-verzekeringen | 370 |  |  |  |  |
| e | Auto van de zaak | 38.182/75 | 625 | bij | 75 | af |
| f | WIA-hiaatverzekering | 21 | 21 | af | 21 | af |
| g | Managementtraining | 1.500 |  |  |  |  |
| h | VVV-bonnen | 50 |  |  |  |  |
| i | Wasbeurt auto van de zaak | 7 |  |  | 7 | bij |
| j | Contributie personeelsvereniging | 2 |  |  | 2 | af |
| k | Loonheffing | 1.608 | \_\_\_\_ |  | 1.608 | af |
|  | Totaal |  | 4.836 |  | 2.533 |  |

2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Maand* | *Loon wn-verzeke-ringen* | *Cumulatief loon wn-verzeke-ringen* | *Cumulatief max. premieloon* | *Cumula-tief premie-loon* | *Aanwas per loontijd-vak* | *Basis-premie WAO/ WIA* |
| Januari | 4.300 | 4.300 | 4.660,58 | 4.300 | 4.300 | 299,28 |
| Februari | 5.800 | 10.100 | 9.321,16 | 9.321,16 | 5.021,16 | 349,47 |
| Maart | 3.100 | 13.200 | 13.981,74 | 13.200 | 3.878,84 | 269,96 |
|  |  |  |  |  |  |  |

1. De eis van 1.248 verloonde uren geldt altijd en wordt niet tijdsevenredig herleid. Als er in de periode januari tot en met mei minder verloonde uren zijn dan 1.248, bestaat er normaal gesproken geen recht op LIV. Echter, nu Petra Vissers blijft doorwerken, tellen de verloonde uren na het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd ook mee bij de vaststelling of aan de absolute eis van ten minste 1248 verloonde uren is voldaan. Als zij in het hele kalenderjaar ten minste 1248 uur werkt, bestaat recht op LIV voor de verloonde uren van de maanden januari tot en met mei. Het recht op LIV stopt altijd na het bereiken van de AOW-gerechtige leeftijd.
2. Nee. Het standpunt van Giga bv is niet correct. Ondanks het feit dat Joep nog geen 18 jaar is, moet Giga bv wel verplicht de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw afdragen. Deze afdracht geldt in principe voor alle werknemers. (Joep hoeft zelf geen nominale premie af te dragen aan zijn zorgverzekeraar, omdat hij nog geen 18 jaar is).

5. Sven is op 1 mei in dienst getreden en is dus slechts een gedeelte van het jaar in dienst geweest. Het genoten loon wordt herleid naar een jaarloon. Het cumulatieve loon (kolom 14) op 31 december is € 18.000. Het tot jaarloon herleide bedrag is 12/8 x € 18.000 = € 27.000. Er moet (38,10% + 5,15%) van € 2.500 worden ingehouden en afgedragen = € 1.081,25.

6. Is de aangiftetermijn niet voorbij, dan kan Giga bv:

* een nieuwe volledige aangifte indienen of
* voor een specifiek deel van de aangifte vervangende of aanvullende gegevens inzenden.

7. Is de aangiftetermijn voorbij, dan moet Giga bv een correctie verzenden bij een volgende loonaangifte (waarvan de aangiftetermijn nog niet voorbij is).

8. Hoewel binnen de coulancetermijn betaald is, zal de Belastingdienst toch een boete opleggen, omdat de vorige aangifte (over de maand maart) óók te laat werd betaald. De Belastingdienst zal een verzuimboete opleggen van € 3.750. Dit is 3% van het te laat betaalde bedrag van € 125.000.

9. De naheffingsaanslag moet binnen veertien dagen na de dagtekening van de naheffingsaanslag worden betaald. Dus uiterlijk op 20 oktober.

**Examenopgave 70**

1. Onjuist. De aangiftetermijn is een maand. Daardoor wordt de uiterste datum voor de loonaangifte 27 februari.

2. Juist.

3. Onjuist. Inhouding moet plaatsvinden op het nettoloon en niet op het brutoloon.

4. Onjuist. De loonheffing als zodanig bestaat alleen uit de loonbelasting en de premies volksverzekeringen. Alle heffingen tezamen noemt men de loonheffingen.

5. Juist.

6. Juist

7. Onjuist. In de groene tabellen wordt helemaal geen rekening gehouden met de arbeidskorting. De groene tabellen worden namelijk toegepast bij loon uit vroegere dienstbetrekking en bij loon uit vroegere dienstbetrekking bestaat helemaal geen recht op arbeidskorting.

8. Onjuist. Voor elke inkomstenverhouding moet een afzonderlijke jaarloonopgaaf worden opgemaakt.

9. Onjuist. De loonheffingskorting kan bestaan uit (het totaal van):

- algemene heffingskorting

- arbeidskorting

- ouderenkorting

* alleenstaande-ouderenkorting
* jonggehandicaptenkorting
* levensloopverlofkorting

**Examenopgave 71**

1. Onjuist. De datum 1e tenaamstelling ligt in 2016. De CO2-uitstoot per kilometer is 67 gram. Het voordeel per jaar voor privégebruik wordt gesteld op 21% van de grondslag bijtelling privégebruik.

2. Onjuist. Op de bijtelling privégebruik auto voor de loonheffingen komt in mindering het met de werkgever overeengekomen bedrag voor privégebruik. Het geheel speelt zich af in de loonsfeer en komt dus als aftrekpost in de inkomstenbelasting niet aan de orde.

3. Juist.

4. Onjuist. Onder de opting-in regeling is sprake van een werknemersheffing Zorgverzekerings-wet. De werkgever moet op de beloning de (werknemers)bijdrage Zvw inhouden in plaats van voor eigen rekening nemen of vergoeden.

5. Onjuist. Dit voordeel in natura dient tot het loon van Rijn de Witte te worden gerekend, ervan uitgaande dat de werkgever het waardeverschil bewust heeft willen verstrekken. Over het voordeel dienen naast de loonheffing ook premies werknemersverzekeringen en werkgeversheffing Zorgverzekeringswet te worden afgedragen.

6. De opdrachtgever moet dan beoordelen of hij loonheffingen moet inhouden en betalen, met andere woorden of er sprake is van een echte of een fictieve dienstbetrekking.

7. Nee. De verstrekking van de bedrijfsfitness kan onbelast plaatsvinden, omdat de fitness gegeven wordt op de plaats van vestiging van het bedrijf (voorziening op de werkplek). Er is sprake van een nihilwaardering.

8. De verstrekking van consumpties op de werkplek is onbelast. Alleen als de consumpties samen met andere consumpties een maaltijd vormen, is de forfaitaire regeling voor maaltijden van toepassing. In dat geval zijn de verstrekte consumpties voor het normbedrag van € 3,35 belast als loon voor alle loonheffingen. Aanwijzing als eindheffingsloon is mogelijk. Als de vrije ruimte overschreden wordt, is 80% eindheffing verschuldigd.

9. Nee. Het betreft hier loon in de vorm van een aanspraak. Dit recht (aanspraak) is niet belast (omkeerregel). Het werkgeversaandeel behoort niet tot het loon.

10. Ja. De uitkering volgt uit een onbelaste aanspraak. Deze uitkering is belast voor alle loonheffingen.

**Examenopgave 72**

1. Nee. Weliswaar heeft hun samenwerking 25 jaar stand gehouden maar is niet tot stand gekomen binnen de dienstbetrekking bij Aldewereld bv. Er kan geen gebruik worden gemaakt van de diensttijdvrijstelling.

2. Datum 1e toelating ligt in 2019. De bijtelling voor deze auto bedraagt 4% x € 40.000 = € 1.600 per jaar, dus € 133,33 voor de maand mei, omdat de CO2-uitstoot 0 gram per kilometer bedraagt.

3. Een in België wonende werknemer heeft geen recht op het belastingdeel van de algemene heffingskorting. Maar omdat België tot de zogenaamde landenkring behoort, heeft ze wel recht op het belastingdeel van de arbeidskorting.

4. Ja. Janneke Verbrugge ontvangt een korting van € 1.500 op een product uit het eigen bedrijf van Aldewereld bv. Dat is meer dan wettelijk belastingvrij is toegestaan. Toegestaan is een korting van 20% met een maximum van € 500 per werknemer per jaar. Haar korting bedraagt 25% en in casu € 1.500. Er is sprake van een voordeel uit dienstbetrekking. Onbelast mag aan korting 20% (is € 1.200) met een maximum van € 500 worden gegeven. De extra ontvangen korting van € 1.000 is belast. Deze korting kan tot het loon van Janneke Verbrugge worden gerekend of als eindheffingsloon worden aangewezen en ten laste worden gebracht van de vrije ruimte. Als de vrije ruimte niet toereikend is, wordt het gedeelte dat de vrije ruimte overstijgt belast tegen een eindheffingstarief van 80%.

5. Ja. In september blijkt dat elke klant een korting ontvangt van 10%. Janneke heeft daardoor i.p.v. 25% een (extra) personeelskorting ontvangen van 15%, hetgeen overeenkomt met een bedrag van € 900. De korting die wordt verstrekt aan de klanten, 10% x € 6.000 = € 600 is niet belast. Van de extra personeelskorting van € 900 is (omdat € 500 belastingvrij mag worden gegeven) € 400 belast. Dit betekent dat in de maand juni een bedrag van € 600 teveel is belast of ten onrechte ten laste van de vrije ruimte is gebracht (of als deze ruimte niet voldoende was, ten onrechte 80% eindheffing is betaald).

6. De vergoeding bedraagt 2.000 km x € 0,20 + 3.000 km x € 0,15 = € 850. Vrij is 5.000 km x € 0,19 = € 950. Er is dus niets belast.

7. Het is toegestaan de kilometervergoeding door het jaar heen te middelen en over het totale gemiddelde de loonheffingen af te dragen in de maand december van het lopende jaar (of als de dienstbetrekking in de loop van het kalenderjaar eindigt, in de maand waarin deze eindigt). Deze regeling voorkomt bovenmatige heffing bij wisselende tarieven.

**Examenopgave 73**

1. Er wordt voldaan aan het noodzakelijkheidscriterium als:

* de voorziening naar redelijk oordeel van de werkgever noodzakelijk is voor een behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking;
* de werkgever de voorziening betaalt en de kosten niet doorberekent aan de werknemer;
* de werknemer de voorziening teruggeeft of de restwaarde van deze voorziening aan de werkgever betaalt als hij deze niet meer nodig heeft voor de dienstbetrekking.

2. Nee. Eén van de eisen van het noodzakelijkheidscriterium is dat de werkgever de kosten draagt en niet doorbelast aan de werknemer. Bij een cafetariaregeling bepaalt de werknemer namelijk welke voorziening hij ruilt voor belast loon of vakantiedagen. De kosten worden hierdoor niet door de werkgever gedragen.

3. De belastbaarheid van het toestel van werknemer Davidse kan worden voorkomen door:

* het bedrag van € 125 als eigen bijdrage te laten betalen uit zijn nettoloon; of:
* het bedrag ten laste te brengen van de vrije ruimte (en deze ruimte hiervoor toereikend is).

4. De vrije ruimte is 1,2% van het totale fiscale loon van de werknemers.

5. Dit moet uiterlijk worden aangegeven en betaald bij de aangifte loonheffingen over het eerste tijdvak van het volgende kalenderjaar, dus in de maand januari van het volgende jaar.

6. Voor de berekening van de vrije ruimte moet rekening worden gehouden met de mogelijke invloed van het loon uit vroegere dienstbetrekking. Uit de casus blijkt dat het loon uit vroegere dienstbetrekking 9,9% (€ 1.733.815/€ 17.513.250 x 100%) bedraagt van het totale fiscale loon. Dat is minder dan 10%. Als het loon uit vroegere dienstbetrekking meer bedraagt dan 10% van het totale fiscale loon, moet de vrije ruimte berekend worden op basis van het totale loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. Dat is hier niet het geval. De vrije ruimte kan worden berekend op basis van de totale fiscale loonsom, dus € 17.513.250 x 1,2% =  210.159.

7. Akkrum bv heeft een bedrag van € 352.148 -/- € 262.698 = € 89.450 te weinig aan vrije ruimte. Over dit bedrag is Akkrum bv 80% eindheffing verschuldigd. In totaal moet Akkrum bv een bedrag van € 71.560 aan eindheffing aangeven en betalen.

8. Er zijn geen fiscale consequenties. De kerstborrel wordt gehouden op de werkplek en hetgeen wordt genuttigd/geserveerd is niet te kwalificeren als een maaltijd, maar wel als consumpties op de werkplek. De consumpties op de werkplek zijn onbelast omdat hier een nihilwaardering voor geldt.

9. Ja. Er zijn fiscale consequenties. De renteloze lening wordt niet gebruikt voor de aankoop van een (elektrische) fiets en/of elektrische scooter. Belast is het rentevoordeel van 3,5% van € 1.500 op jaarbasis.

10. Nee. Een ruimte in de woning van de werknemer is een werkplek als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

* De ruimte is een zelfstandig gedeelte van de woning: de ruimte heeft bijvoorbeeld een eigen opgang en eigen sanitair.
* De werkgever heeft met de werknemer een reële (zakelijke) huurovereenkomst, waardoor alleen de werkgever over de ruimte beschikt.
* De werknemer werkt in die ruimte.

 Alleen als aan alle drie de voorwaarden wordt voldaan, is de ruimte een werkplek voor deze werknemer. Uit de casus blijkt dat er geen sprake is van een zelfstandig gedeelte van de woning. Er is dan ook geen sprake van een werkplek.

**Examenopgave 74**

1.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *Omschrijving* | *Opgave* | *Grondslag voor alle loonheffingen* | *Bij/af* | *Nettoloon* | *Bij/af* |
| a | Salaris | 6.250 | 6.250 | Bij | 6.250 | Bij |
| b | Pensioenfonds | 340/170 | 170 | Af | 170 | af |
| d | Werkgeversheffing Zvw | 324 |  |  |  |  |
| d | Premies werknemersverzekeringen | 425 |  |  |  |  |
| e | Jubileumuitkering | 1.000 | 1.000 | Bij | 1.000 | Bij |
| f | Zakelijke kilometers | 320 | 168 | Bij | 320 | Bij |
| g | Vaste reiskostenvergoeding woon-werk | 121 |  |  | 121 | Bij |
| h | Vakantiebijslag | 6.000 | 6.000 | Bij | 6.000 | Bij |
| i | Voorschot bonus | 2.500 | 2.500 | Bij | 2.500 | Bij |
| j | WGA-hiaatverzekering | 19 | 19 | Af | 19 | Af |
| k | Loonheffing | 7.335 |  |  | 7.335 | Af |
|  | Totaal bedragen |  | 15.729 |  | 8.667 |  |

2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Maand(en)* | *Loon voor de Zvw* | *Cumulatief loon Zvw* | *Cumulatief max. bijdrageloon* | *Cumulatief bijdrage-**loon* | *Bijdrage-loon* | *Zvw-bijdrage**(6,95%)* |
| Jan t/m april | 16.400 | 16.400 | 18.642,32 | 16.400 | 16.400 | 1.139,80 |
| Mei | 7.100 | 23.500 | 23.302,90 | 23.302,90 | 6.902,90 | 479,75 |
| Jun t/m nov |  24.600 |   48.100 |   51.266,38 |  48.100 |  24.797,10 |  1.723,39 |
| Dec |  3.100 |  51.200 | 55.926,96(of 55.927) |  51.200 |  3.100 |  214,45 |

3. Verhalen van de volledige premie Whk is niet toegestaan. Vlug bv mag slechts van het premiedeel WGA de helft op haar werknemers verhalen. Het premiedeel ZW-flex kan Vlug bv echter niet op de werknemers verhalen.

4. Op het loon van Vlug bv is de witte maandtabel van toepassing omdat het hier loon uit tegenwoordige dienstbetrekking betreft. Op de AOW-uitkering en de pensioenuitkering is de groene tabel van toepassing omdat het hier loon uit vroegere dienstbetrekking betreft.

5. Ja. Omdat het een tegenwoordige dienstbetrekking betreft, is de arbeidskorting ook van toepassing.

6. In mei mag Vlug bv maximaal € 3.000 verrekenen. Dit is het evenredige deel van het ongebruikte bedrag van € 6.000.

7. Vlug bv kan aansprakelijk worden gesteld op grond van inlenersaansprakelijkheid.

8. De aansprakelijkheid kan worden beperkt door een deel van de factuur van de uitlener te storten op een geblokkeerde rekening (g-rekening). De Belastingdienst gaat er van uit dat de storting bedoeld is voor de loonheffingen die de uitlener moet betalen. Voor het bedrag dat op de g-rekening wordt gestort zal men niet aansprakelijk worden gesteld.

9. Het standpunt van Vlug bv is niet juist. Er kan namelijk in één brief bezwaar gemaakt worden tegen de aansprakelijkstelling én tegen de hoogte van het bedrag waarvoor aansprakelijk wordt gesteld.

**Examenopgave 75**

1. Juist.

2. Juist.

3. Onjuist. De Sociale Verzekeringsbank past de alleenstaande-ouderenkorting toe nadat de uitkeringsgerechtigde hierom bij de SVB heeft gevraagd.

4. Onjuist. Loon in geld wordt geboekt in kolom 3 van de loonstaat en loon anders dan in geld moet worden geboekt in kolom 4 van de loonstaat.

5. Onjuist. Hij blijft (beperkt) verzekerd voor de Ziektewet.

6. Onjuist. Elke inhoudingsplichtige binnen een samenhangende groep inhoudingsplichtigen moet apart aangifte doen.

7. Onjuist. Een beloning voor overuren kan ook via de tijdvaktabel worden belast. Dit is geheel naar keuze van de werkgever.

8. Juist.

9. Juist.

**Examenopgave 76**

1. Voor de ter beschikking gestelde fiets hoeft niets tot het loon van Ingrid de Vree te worden gerekend, omdat deze uitsluitend zakelijk wordt gebruikt.

2. Nee. De vergoeding voor woon-werkverkeer is belast, omdat sprake is van vervoer vanwege de werkgever.

3. De verruimde praktische regeling, ook wel methode 2 genoemd, houdt in dat een werknemer die op minimaal 128 dagen (60% x 214 dagen) in een kalenderjaar naar zijn vaste werkplaats reist, een vaste reiskostenvergoeding op basis van ten hoogste 214 werkdagen (100%) onbelast kan ontvangen.

4. Heintje voldoet dan niet meer aan het minimum aantal dagen van 128 uit de verruimde praktische regeling zodat de reiskostenvergoeding moet worden herzien. Hij komt nu alleen in aanmerking voor een vergoeding van de reiskosten die hij dagelijks maakt en dat is € 6,84 per dag (36 km x € 0,19). Dat is op jaarbasis € 684.

5. Nee. In deze situatie gebruiken de werknemers de auto alleen zakelijk. Dus hoeft er geen bijtelling in welke vorm dan ook plaats te vinden.

6. Ja. Als een bestelauto ter beschikking wordt gesteld die uitsluitend geschikt is voor het vervoer van goederen moet tot het loon voor alle loonheffingen worden gerekend de kilometerkostprijs van de desbetreffende bestelauto x het aantal gereden privékilometers.

7. In eerste instantie blijkt uit de sluitende kilometerregistratie dat t/m 15 juli geen bijtelling hoeft plaats te vinden. Later blijkt dat met de nieuwe ter beschikking gestelde auto in 5,5 maand 350 kilometer wordt gereden. Hierdoor komt het aantal privékilometers op jaarbasis boven de 500 zodat alsnog over het gehele jaar bijtelling voor privégebruik dient plaats te vinden voor beide auto’s.

 De bijtelling wegens privégebruik wordt:

 25% x € 17.950 x 6,5/12 = € 2.430,73 en

 22% x € 20.000 x 5,5/12 = € 2.016,67

 Totaal € 4.447,40 aan bijtelling op de grondslag voor alle loonheffingen.

**Examenopgave 77**

1. Nee. Hij bezit als directeur-grootaandeelhouder alle aandelen en kan niet tegen zijn wil ontslagen worden. De Regeling aanwijzing directeur-grootaandeelhouder 2016 is van toepassing. Er is geen premieplicht voor de werknemersverzekeringen.

2. De bijdrage Zvw is als werknemersbijdrage verwerkt via een inhouding op de salarisstrook.

3. Het fiscale loon van Wim Hoos bedraagt € 200.000. De ingehouden bijdrage Zorgverzekeringswet op het loon van Wim Hoos bedraagt 5,70%. Deze wordt echter bij hem ingehouden tot het maximum bijdrageloon van € 55.927. Het ingehouden bedrag bedraagt € 55.927 x 5,70% = € 3.187,83 (2019).

4. Ten laste van de vrije ruimte van Kracht bv kunnen de volgende bedragen worden gebracht:

* Cadeaus bij verjaardagen à € 30 € 4.500
* Kerstpakketten (€ 50 per stuk) € 7.000
* Reiskosten bovenmatig (€ 0,17 per km) € 8.000
* Wekelijkse afsluitborrels in café De Kroeg € 6.500
* Totaal € 26.000

5. Vrije ruimte 1,2% van € 3.000.000 = € 36.000. Ten laste van de vrije ruimte is gebracht een bedrag van € 26.000. Er is een bedrag van € 10.000 aan vrije ruimte over. De te betalen eindheffing bedraagt daarom nihil.

6. Ten laste van de vrije ruimte van Storm bv kunnen de volgende bedragen worden gebracht:

* Cadeaus bij verjaardagen à € 75 € 11.500
* Kerstpakketten (€ 45 per stuk) € 9.000
* Personeelsfeest € 25.000
* Reiskosten bovenmatig (€ 0,15 per km) € 10.000
* Wekelijkse afsluitborrels in café De Pijp € 9.500
* Totaal € 65.000

7. Vrije ruimte 1,2% van € 4.000.000 = € 48.000. Ten laste van de vrije ruimte is gebracht een bedrag van € 65.000. Er is een bedrag van € 17.000 aan vrije ruimte tekort. De te betalen eindheffing bedraagt daarom € 17.000 x 80% = € 13.600.

8. Storm bv, de werkgever met de hoogste fiscale loonsom, betaalt de eindheffing.

9. Als er sprake is van een concern mogen de fiscale loonsommen en de vrije ruimte over het totaal worden berekend. De fiscale loonsom wordt dan:

* Hoos Holding bv € 200.000
* Kracht bv € 3.000.000
* Storm bv € 4.000.000
* Totaal € 7.200.000

 Vrije ruimte € 7.200.000 x 1,2% = € 86.400

 Ten laste van de vrije ruimte gebracht: € 26.000 + € 65.000 = € 91.000

 Te kort aan vrije ruimte: € 91.000 minus € 86.400 = € 4.600

 Verschuldigde eindheffing op concernniveau: 80% x € 4.600 = € 3.680

**Examenopgave 78**

1. Bij een echte dienstbetrekking zijn alle elementen van de arbeidsovereenkomst aanwezig (arbeid, gezag en loon gedurende zekere tijd). Bij een fictieve dienstbetrekking ontbreken 1 of meer van de elementen van de arbeidsovereenkomst, meestal de gezagsverhouding.

2. Nee. De regels voor de inhouding zijn voor de echte en fictieve dienstbetrekking gelijk.

3. Echte dienstbetrekking

4. Echte dienstbetrekking

5. Echte dienstbetrekking

6. Geen dienstbetrekking

7. Echte dienstbetrekking

8. Fictieve dienstbetrekking

9. Geen dienstbetrekking

**Examenopgave 79**

1. en 2. Zie de tabel.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Omschrijving* | *Opgave* | *Kolom van de loonstaat* |
| 1. Brutoloon | € 1.800 | **3** |
| 2. Werknemersdeel pensioenpremie | € 75 | **7** |
| 3. Loonbelasting en premie volksverzekeringen | € 266 | **15** |
| 4. Nettoloon | € **1.459** | **17** |
| 5. Arbeidskorting | € 185 | **18** |

2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Maand* | *Loon wn-verzeke-ringen* | *Cumulatief loon wn-verzekeringen* | *Cumulatief maximum premieloon* | *Cumulatief premieloon* | *Aanwas per loontijdvak* | *Premie WW-Awf per maand (3,60%)* |
| April | 2.900 | 2.900 | 4.660,58 | 2.900 | 2.900 |  104,40 |
| Mei | 6.500 | 9.400 | 9.321,16 | 9.321,16 | 6.421,16 | 231,16 |
| Juni | 3.000 | 12.400 | 13.981,74 | 12.400 | 3.078,84 | 110,83 |

3. Voor Sonja is het bedrag van de in te houden loonheffing:
€ 3.119,75 + 51,75% van (€ 11.553 -/- ¼7.852,50) = € 5.034,76.
Simon is AOW-gerechtigd en geboren in 1946 of later. Voor Simon is het bedrag van de in te houden loonheffing € 2.418,92.

4. De alleenstaande-ouderenkorting is € 429.

5. - Er moet sprake zijn van een AOW-uitkering voor alleenstaanden (of alleenstaande ouders).

- Annemarie moet de SVB schriftelijk verzoeken deze heffingskorting toe te passen.

- Het loon op jaarbasis mag niet hoger zijn dan € 47.423.

6. Het S&O-uurloon wordt berekend door RVO.nl. Deze instantie baseert zich op de gegevens uit de polis-administratie (via de loonaangiften van twee jaar geleden).

7. In de maanden augustus en september mag beide keren de helft (€ 17.500) worden verrekend met de af te dragen loonheffing.

8. De Belastingdienst legt een boete op, omdat Krik bv pas ná de coulancetermijn betaald heeft. Deze termijn eindigt 7 kalenderdagen na de uiterste betaaltermijn.

9. Daarom wordt er een betaalverzuimboete opgelegd van 3% van het te laat betaalde bedrag met een minimum van € 50 en een maximum van € 5.278. Omdat 3% van € 223.545 hoger is dan € 5.278, namelijk € 6.706,35, bedraagt de gemaximeerde boete € 5.278.

10. De Belastingdienst berekent de belastingrente over de periode vanaf 1 januari 2019 tot en met de datum waarop de naheffingsaanslag uiterlijk betaald moet worden. Dit is de datum van de naheffingsaanslag (7 oktober 2019) plus 14 kalenderdagen. Dus uiterlijk 21 oktober 2019.

11. De Belastingdienst kan Jan Krik wegens kennelijk onbehoorlijk bestuur aansprakelijk stellen op grond van bestuurdersaansprakelijkheid.

12. Jan Krik had dit kunnen voorkomen door de Belastingdienst direct te informeren dat Krik bv niet in staat was de loonheffingen te betalen (melding van betalingsonmacht).

13. Als het niet lukt binnen zes weken het voorwerk voor het in te zenden bezwaarschrift af te ronden, kan Krik bv een pro forma bezwaarschrift indienen.

**Examenopgave 80**

1. Juist.

2. Onjuist. Als er sprake is van nieuwe informatie is dit wel toegestaan.

3. Onjuist. AVZ moet een werknemersbijdrage Zvw van 5,70% op de uitkering van Oscar inhouden en vervolgens afdragen aan de Belastingdienst.

4. Onjuist. De afdrachtverminderingen worden geregeld in de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen (WVA).

5. Onjuist. Voor AOW-gerechtigden die in tegenwoordige dienstbetrekking werkzaam zijn, geldt dat op het loon voor deze dienstbetrekking, de witte tabel toegepast moet worden.

6. Onjuist. De bewaartermijn voor identiteitsbewijzen is afwijkend. De termijn is 5 volle jaren na het kalenderjaar waarin de dienstbetrekking geëindigd is.

7. Beide stellingen zijn juist.

8. Onjuist. De bewaartermijn van zeven jaar geldt ook als de ondernemer stopt of geen werknemers meer in dienst heeft.