



Belastingdienst

Nieuwsbrief Loonheffingen 2013

Uitgave 5
22 februari 2013

Nieuwsbrief Loonheffingen 2013

U vindt in deze nieuwsbrief informatie over de nieuwe regels per 1 januari 2013 voor het inhouden en betalen van de loonheffingen.

In deze nieuwsbrief verwijzen wij naar het *Handboek Loonheffingen 2013* (hierna: Handboek 2013). U kunt het Handboek 2013 downloaden van www.belastingdienst.nl/loonheffingen. U kunt het eind februari ook online raadplegen. De onlineversie van het handboek houden we in 2013 actueel, de downloadversie niet.

Meerdere uitgaven van de nieuwsbrief

Bij de samenstelling van de eerste nieuwsbrief was de besluitvorming over een aantal nieuwe regelingen nog niet afgerond. Ook de tarieven en percentages voor 2013 waren nog niet bekend. Er verschijnen daarom verschillende uitgaven van de nieuwsbrief. Naast nieuwe onderwerpen staan in elke uitgave ook de onderwerpen uit de vorige uitgave. In 'Belastingdienst actueel' op www.belastingdienst.nl leest u wat de aanvullingen en veranderingen in elke uitgave zijn.

Onderwerpen nieuwsbrief

In deze nieuwsbrief vindt u informatie over de volgende onderwerpen:

- 1 Uniformering loonbegrip
- 2 Veranderingen premiekortingen
- 3 Aangifte loonheffingen: veranderingen en aandachtspunten
- 4 Verhoging van de AOW-gerechtigde leeftijd
- 5 Bijtelling voordeel privégebruik auto
- 6 Tarief pseudo-eindheffing voor excessieve vertrekvergoedingen verhoogd
- 7 Heffingsrente wordt belastingrente
- 8 Garantieverklaring eigenrisicodragerschap voor de zw vervalt
- 9 Risicopremiegroep 02 vervalt bij sectorcode 67
- 10 Vitaliteitsregeling vervalt
- 11 Verlegging inhoudingsplicht loonheffingen
- 12 Veranderingen afdrachtvermindering spur- en ontwikkelingswerk
- 13 Maximumbijdrageloon en percentages inkomensafhankelijke bijdrage Zvw
- 14 Vrije ruimte werkkostenregeling wordt 1,5%
- 15 Tijdelijke pseudo-eindheffing voor hoge lonen
- 16 Ouderenkorting uitgebreid
- 17 Pincode niet meer te gebruiken voor aangifte loonheffingen
- 18 Overgangsrecht levensloopregeling
- 19 PKIoverheid services certificaat voor aangifte via FOS
- 20 Nieuwe verplichte gegevens jaaropgaaf 2013
- 21 Verzoek voor toepassing studenten- en scholierenregeling aangepast
- 22 Veranderingen 30%-regeling
- 23 Reisbesluiten Binnen- en Buitenland ook toepasbaar in 2013
- 24 Tarieven, bedragen en percentages per 1 januari 2013

1 Uniformering loonbegrip

Per 1 januari 2013 is de Wet uniformering loonbegrip in werking getreden. Hierdoor zijn de grondslagen voor het berekenen van het loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen, de werknemersverzekeringen en de Zvw gelijk, het zogenoemde uniforme loonbegrip. Dit heeft gevolgen voor:

- de bijtelling privégebruik auto
- de levensloopregeling
- de vergoeding van de bijdrage Zvw

Er blijven nog 2 uitzonderingen bestaan op het uniforme loonbegrip:

- Loon uit vroegere dienstbetrekking, zoals pensioen en vut-uitkeringen, is loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen en de Zvw, maar geen loon voor de werknemersverzekeringen.
- Eindheffingsloon is geen loon voor de werknemersverzekeringen en de Zvw. Dit kan anders zijn bij een naheffingsaanslag.

De Wet uniformering loonbegrip brengt ook nog de volgende maatregelen met zich mee:

- veranderingen in de loonstaat
- afschaffing van de franchise ww-Awf en het werknemersdeel van de premie ww-Awf
- invoering van een tijdelijke heffingskorting voor vroeggepensioneerden
- andere eindheffingspercentages bij naheffing

1.1 Bijtelling privégebruik auto ook loon voor de werknemersverzekeringen

De bijtelling privégebruik auto was tot en met 2012 loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen en de Zvw, maar geen loon voor de werknemersverzekeringen. Per 1 januari 2013 is deze bijtelling ook loon voor de werknemersverzekeringen.

Krijgt uw werknemer van ons een naheffingsaanslag over 2013 voor het privégebruik van de (bestel)auto die u ter beschikking hebt gesteld? Dan zijn daarin de premies werknemersverzekeringen verwerkt.

1.2 Levensloopregeling: inleg aftrekbaar voor alle loonheffingen, opname loon voor alle loonheffingen

Als uw werknemer in 2012 spaarde in een levensloopregeling, was de inleg – inclusief uw eventuele bijdrage – geen loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen en de Zvw, maar wel loon voor de werknemersverzekeringen. Per 1 januari 2013 is de inleg geen loon meer voor de werknemersverzekeringen. De inleg van de werknemer is dan aftrekbaar voor alle loonheffingen en uw bijdrage is geen loon.

Opname: loon voor alle loonheffingen

Als uw werknemer in 2012 levenslooptegoed opnam, was deze opname loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen en de Zvw, maar geen loon voor de werknemersverzekeringen. Per 1 januari 2013 is een opname loon voor alle loonheffingen.

Ook opnamen uit levenslooptegoed van vóór 1 januari 2013 zijn loon voor alle loonheffingen. Hierdoor ontstaat voor deze opnamen een dubbele heffing: u betaalt premies werknemersverzekeringen over de opname, terwijl er bij de inleg ook premies werknemersverzekeringen zijn betaald. Voor deze dubbele heffing is er geen overgangsregeling.

Let op!

Is uw werknemer op 1 januari 2013 61 jaar of ouder? Dan is een opname uit het levenslooptegoed ook in 2013 geen loon voor de werknemersverzekeringen, omdat deze opname loon uit vroegere dienstbetrekking is.

1.3 Afschaffing verplichte vergoeding bijdrage Zvw

Tot 2013 betaalden alle werknemers en andere verzekeringsplichtigen een bijdrage Zvw: u hield de bijdrage Zvw in op het nettoloon en betaalde deze via de aangifte loonheffingen aan ons. U moest de ingehouden bijdrage Zvw meestal vergoeden. Die vergoeding was loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen, maar geen loon voor de andere loonheffingen. Per saldo betekende dit voor de werknemer dat hij van u de ingehouden bijdrage Zvw vergoed kreeg, maar dat hij hierover wel loonbelasting/premie volksverzekeringen betaalde.

Per 1 januari 2013 betalen de meeste werknemers geen bijdrage Zvw meer en is de verplichte vergoeding van die bijdrage vervallen. Daarvoor in de plaats is de werkgeversheffing Zvw gekomen: u betaalt een bepaald percentage over het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking van uw werknemer tot een bepaald maximumbijdrageloon. Zie voor de percentages en het maximumbijdrageloon punt 13 van deze nieuwsbrief. U berekent de werkgeversheffing Zvw over het loon voor de Zorgverzekeringswet. In de loonstaat van 2013 is dat kolom 12 (zie punt 1.4 van deze nieuwsbrief).

Bijdrage Zvw inhouden

De bijdrage Zvw is niet helemaal afgeschaft. Er is niets veranderd voor werknemers en uitkeringsgerechtigden aan wie u in 2012 de bijdrage Zvw niet verplicht hoefde te vergoeden, zoals gepensioneerden en directeuren-groootaandeelhouders die niet verplicht verzekerd zijn voor de werknemersverzekeringen. U blijft de bijdrage Zvw inhouden op het nettoloon. U berekent de bijdrage (een bepaald percentage) over het loon voor de Zorgverzekeringswet (kolom 12 van de loonstaat van 2013).

Werkgeversheffing Zvw en bijdrage Zvw bij dezelfde werknemer

Betaalt u in 2013 voor een deel van het loon van uw werknemer werkgeversheffing Zvw en houdt u voor een ander deel bijdrage Zvw in? Dan moet u uw werknemer onder twee verschillende nummers inkomstenverhouding opnemen in de aangifte (zie punt 3 van deze nieuwsbrief).

Let op!

Sinds 1 januari 2013 bedoelen wij met 'bijdrage Zvw' het bedrag voor de Zvw dat u inhoudt op het nettoloon van uw werknemer en dat u aan ons betaalt. Met 'werkgeversheffing Zvw' bedoelen wij het bedrag voor de Zvw dat voor uw rekening is en dat u aan ons betaalt. De overkoepelende term voor de bijdrage Zvw en de werkgeversheffing Zvw is dan 'inkomensafhankelijke bijdrage Zvw'.

1.4 Loonstaat verandert

Door de invoering van de Wet uniformering loonbegrip is per 1 januari 2013 de loonstaat gewijzigd. Als u een salarissoftwarepakket gebruikt, is de gewijzigde loonstaat daarin al verwerkt. Als u een zelfgebouwd salarissoftwarepakket gebruikt, moet u de wijzigingen in de loonstaat hierin verwerken. Hieronder ziet u de wijzigingen. In bijlage 1 van deze nieuwsbrief vindt u een model van de loonstaat 2013.

Rubriek 'Gegevens voor de tabeltoepassing'

In de rubriek 'Gegevens voor de tabeltoepassing' geeft u per 1 januari aan of u de tijdelijke heffingskorting (zie punt 1.6 van deze nieuwsbrief) en de jonggehandicaptenkorting toepast. U vult 'ja' in als u de heffingskorting toepast. U vult 'nee' in als u de heffingskorting niet toepast. De tijdelijke heffingskorting wordt ook verwerkt in de tabellen.

Kolom 2

Kolom 2 werd al enkele jaren niet meer gebruikt. Maar per 1 januari 2013 vermeldt u in deze kolom iedere keer als u loon boekt het nummer inkomstenverhouding.

Kolom 6

Kolom 6 is vervallen.

Kolom 9, 10, 11 en 13

Kolom 9, 10, 11 en 13 zijn vervallen. Deze kolommen gaan over het onderdeel 'Uitsluitend loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen en Zvw'. De gegevens die u tot en met 2012 in deze kolommen boekte, boekt u per 1 januari 2013 in kolom 3, 4, 5 of 7.

Kolom 8, 12 en 14

Door de Wet uniformering loonbegrip zijn de lonen in kolom 8, 12 en 14 gelijk voor een werknemer met loon uit tegenwoordige dienstbetrekking die in Nederland belastingplichtig en verzekeringsplichtig is.

In kolom 8 vult u het loon voor de werknemersverzekeringen in. Dat doet u alleen als de werknemer verzekerd is voor de werknemersverzekeringen. U laat kolom 8 bijvoorbeeld leeg bij niet-verzekerde directeuren-grotoaandeelhouders.

In kolom 12 vult u het loon voor de Zorgverzekeringswet in. Dat doet u alleen als de werknemer verzekerd is voor de Zorgverzekeringswet.

In kolom 14 vult u altijd het loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen in, ook als de werknemer geen loonbelasting/premie volksverzekeringen hoeft te betalen.

Voorbeeld

U hebt een werknemer die niet is verzekerd voor de werknemersverzekeringen. U laat dan kolom 8 leeg en kolom 12 en 14 vult u in.

Let op!

Hebt u te maken met grensoverschrijdende arbeid? Dan geldt het volgende:

- Ook als u loon betaalt waarover u geen loonbelasting hoeft in houden, vult u kolom 14 in. Dat is bijvoorbeeld het geval als een ander land dan Nederland op grond van een verdrag belasting mag heffen. Of als Nederland door het toepassen van de eenzijdige regeling afstand doet van heffing.
- Als u loon betaalt aan een werknemer op wie de socialeverzekeringswetgeving van een ander land dan Nederland van toepassing is, vermeldt u in kolom 8 en 12 niets.

Kolom 16

In kolom 16 vult u de bijdrage Zvw in die u op het loon van uw werknemer inhoudt.

1.5 Franchise ww-Awf en werknemersdeel premie ww-Awf vervallen

De franchise ww-Awf en het werknemersdeel van de premie ww-Awf zijn vervallen per 1 januari 2013.

Franchise ww-Awf vervallen

De premies voor de werknemersverzekeringen berekent u over de aanwas van het cumulatieve premieloon ww-Awf. Voor de ww-Awf gold tot 2013 een franchise. U hoeft over het bedrag van de franchise geen premie ww-Awf te berekenen. Per 1 januari 2013 is deze franchise vervallen. U betaalt dus over het volledige premieloon (tot het maximumpremieloon) de premie ww-Awf.

Werknemersdeel premie ww-Awf vervallen

Per 1 januari 2013 is het werknemersdeel van de premie ww-Awf vervallen. Daarmee is de premie ww-Awf een volledige werkgeverslast. Het premiepercentage voor het werknemersdeel van de premie ww-Awf was sinds 2009 al 0%.

1.6 Tijdelijke heffingskorting voor vroeggepensioneerden

Vroeggepensioneerden (gepensioneerden jonger dan de aow-gerechtigde leeftijd) bij wie u de bijdrage Zvw moet inhouden, krijgen in 2013, 2014 en 2015 een speciale heffingskorting. Deze tijdelijke heffingskorting is ter compensatie van de nadelige financiële effecten voor deze groep van de Wet uniformering loonbegrip. De maximale heffingskorting is €182 in 2013, €121 in 2014 en €61 in 2015.

Voor het toepassen van de tijdelijke heffingskorting gelden de volgende voorwaarden:

- Het loon is een VUT-uitkering, een prepensioen, een vroegpensioen, een tijdelijk overbruggingspensioen, een vervroegd ouderdomspensioen, een nabestaandenpensioen of een wezenpensioen.
- U moet op dit loon de bijdrage Zvw inhouden.
- De werknemer of uitkeringsgerechtigde heeft op het genietingsmoment van dit loon de AOW-gerechtigde leeftijd nog niet bereikt.

Let op!

- In de aangifte loonheffingen geeft u aan of een werknemer recht heeft op de tijdelijke heffingskorting. Anders dan op de loonstaat is het hierbij niet van belang of u de heffingskorting ook toepast.
- Gaat het ouderdomspensioen van een werknemer in 2013 in als hij 65 jaar wordt? Dan mag u op de eerste pensioenuitkering ook de tijdelijke heffingskorting toepassen, omdat u deze uitkeert voordat de werknemer de AOW-gerechtigde leeftijd (65 jaar en 1 maand) heeft bereikt.

Heffingskorting bij 1 werkgever

De tijdelijke heffingskorting mag maar door 1 werkgever worden toegepast die een VUT-uitkering of een (pre)pensioen betaalt. Dit kan betekenen dat de vroeggepensioneerde niet de volledige heffingskorting kan benutten, als zijn loon bij die ene werkgever te laag is en hij bij een andere werkgever ook loon heeft dat recht geeft op de tijdelijke heffingskorting. Wij verrekenen het restant van de heffingskorting in de inkomstenbelasting voor zover de vroeggepensioneerde nog andere inkomsten heeft, bijvoorbeeld een andere (prepensioen)uitkering.

De werknemer of uitkeringsgerechtigde moet schriftelijk aan u opgeven dat u de tijdelijke heffingskorting voor hem mag toepassen. U bewaart dit schriftelijke verzoek bij uw loonadministratie. Als u deze heffingskorting toepast, moet dit blijken uit de loonstaat.

1.7 Andere eindheffingspercentages bij naheffing

Door de invoering van de Wet uniformering loonbegrip gelden bij naheffing de eindheffingspercentages van tabel 5, 6a en 6b. Alleen als u bijdrage Zvw inhoudt op het loon, bijvoorbeeld bij een directeur-grotaandeelhouder, gelden afwijkende eindheffingspercentages. U vindt de afwijkende tarieven die dan van toepassing zijn, in onze correspondentie over bijvoorbeeld het boekenonderzoek dat de aanleiding vormt voor de naheffingsaanslag.

2 Veranderingen premiekortingen

Voor de premiekortingen is per 1 januari 2013 het volgende veranderd:

- De premiekorting in dienst hebben oudere werknemers is vervallen.
- De premiekorting in dienst nemen oudere werknemers is hoger geworden.
- De hoogte en berekening van de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemers zijn veranderd.
- U mag de premiekortingen niet meer tegelijk toepassen.

Premiekorting in dienst hebben oudere werknemers vervallen

De premiekorting voor het in dienst hebben van een werknemer van 62 jaar of ouder is vervallen. Ook als uw werknemer in 2013 nog voldoet aan de voorwaarden die golden tot 1 januari 2013, hebt u geen recht meer op deze premiekorting.

De overgangsregeling voor de premievrijstelling oudere werknemers blijft bestaan. U kunt de premievrijstelling in 2013 dus nog toepassen. De premievrijstelling stopt met ingang van het aangiftetijdvak waarin de werknemer 62 wordt. Daarna hebt u geen recht meer op de premiekorting in dienst hebben oudere werknemers.

Premiekorting in dienst nemen oudere werknemers hoger geworden

De premiekorting in dienst nemen oudere werknemers is omhoog gegaan van € 6.500 naar € 7.000 per jaar bij een werkweek van ten minste 36 uur.

Hoogte en berekening premiekorting arbeidsgehandicapte werknemers veranderd

De premiekorting arbeidsgehandicapte werknemers is per 1 januari 2013 omhoog gegaan naar maximaal €7.000 per jaar bij een werkweek van ten minste 36 uur. Hebt u een jonggehandicapte in dienst die u vanwege zijn arbeidsbeperking minder betaalt dan het wettelijk minimumloon (loondispensatie)? Dan is de korting voor deze werknemer omhoog gegaan naar maximaal €3.500 per jaar bij een werkweek van ten minste 36 uur.

Als uw werknemer minder dan 36 uur per week werkt, dan moet u in 2013 de premiekorting evenredig verlagen. Bij werknemers zonder vast overeengekomen arbeidsduur gaat u uit van de uitbetaalde uren in het aangiftetijdvak gedeeld door de normuren per 4 weken (144) of per maand (156).

Omdat de premiekorting per 1 januari afhankelijk is van het aantal arbeidsuren, past u de premiekorting toe per aangiftetijdvak en niet meer per loontijdvak.

Premiekortingen niet meer tegelijk toepassen

U mag de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemers en de premiekorting in dienst nemen oudere werknemers per 1 januari 2013 niet meer tegelijk toepassen. Heeft uw werknemer tegelijk recht op de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemers en op de premiekorting in dienst nemen oudere werknemers? Dan past u alleen de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemers toe.

3 Aangifte loonheffingen 2013: veranderingen en aandachtspunten

De belangrijkste veranderingen in de aangifte loonheffingen 2013 zijn:

- het uitbreiden van de codes voor de loonbelastingtabel met codes 251 en 252
- het toevoegen van inkomenscode (looncode) 53
- het vervallen van code aard arbeidsverhouding (code dienstbetrekking) 5
- het toevoegen van code reden einde inkomstenverhouding flexwerker 6
- het vervallen en toevoegen van codes Zorgverzekeringswet
- het samenvoegen van de lonen voor de Zorgverzekeringswet
- het aanpassen van de omschrijving van code Zorgverzekeringswet I
- het toevoegen van de rubriek 'Tijdelijke heffingskorting'
- het toevoegen van de rubriek 'Pseudo-eindheffing hoog loon'

Belangrijke aandachtspunten zijn:

- het invullen van de aanwas van de cumulatieve premielonen
- het aantal sv-dagen (loondagen) en loonuren bij het opnemen van levenslooptegoed
- het invullen van de rubriek 'Indicatie vakantiebonnen'

Uitbreiden codes loonbelastingtabel met codes 251 en 252

De codes voor de loonbelastingtabel zijn uitgebreid met code 251 (42%-tarief vitaliteitsregeling) en code 252 (bronheffing pensioenen Curaçao).

Onlangs is besloten dat de vitaliteitsregeling niet doorgaat. Ook mag u de bronheffing pensioenen Curaçao per 1 januari 2013 nog niet toepassen. Op het moment dat dit bekend werd, was het te laat om de aangifte loonheffingen nog aan te passen. Daarom komt u in de aangifte 2013 codes 251 en 252 nog tegen, maar u mag deze niet gebruiken.

Toevoegen inkomenscode (looncode) 53

Inkomenscode (looncode) 53 (Uitkering in het kader van de vitaliteitsregeling) is toegevoegd. Onlangs is besloten dat de vitaliteitsregeling niet doorgaat. Op het moment dat dit bekend werd, was het te laat om de aangifte loonheffingen nog aan te passen. Daarom komt u in de aangifte 2013 inkomenscode 53 nog tegen, maar u mag deze niet gebruiken.

Vervallen code aard arbeidsverhouding (code dienstbetrekking) 5

U mag code aard arbeidsverhouding (code dienstbetrekking) 5 (dienstplichtig militair) niet meer gebruiken. Op het moment dat dit bekend werd, was het te laat om de aangifte loonheffingen nog aan te passen. Daarom staat de code nog wel in de aangifte 2013.

Toevoegen code reden einde inkomstenverhouding flexwerker 6

Code reden einde inkomstenverhouding flexwerker 6 (Einde werk/einde contract wegens ziekte) is toegevoegd.

Vervallen en toevoegen codes Zorgverzekeringswet

De volgende codes Zorgverzekeringswet zijn vervallen:

- C: wel verzekeringsplichtig, normaal tarief
- D: wel verzekeringsplichtig, afwijkend tarief zeelieden
- E: wel verzekeringsplichtig, verlaagd tarief
- F: wel verzekeringsplichtig, meer tarieven toegepast

In plaats daarvan zijn de volgende codes Zorgverzekeringwet toegevoegd:

- K: wel verzekeringsplichtig, normaal tarief werkgeversheffing
- L: wel verzekeringsplichtig, 0%-tarief werkgeversheffing (zeelieden)
- M: wel verzekeringsplichtig, ingehouden bijdrage
- N: wel verzekeringsplichtig, meer tarieven werkgeversheffing

Zie voor een toelichting punt 1.3 van deze nieuwsbrief.

Samenvoegen van lonen voor de Zorgverzekeringswet

Betaalde u uw werknemer in 2012 loon of uitkeringen waarop verschillende Zvw-tarieven van toepassing waren? Dan kon u het loon of de uitkeringen in uw aangiften over 2012 onder 1 nummer inkomstenverhouding opnemen en daarvoor 1 code Zorgverzekeringswet gebruiken (code F: wel verzekeringsplichtig, meer tarieven toegepast). Door de invoering van de werkgeversheffing Zvw en de bijdrage Zvw is dat in de aangiften over 2013 niet meer mogelijk. U moet dan het loon of de uitkeringen waarover u werkgeversheffing betaalt en het loon of uitkeringen waarover u bijdrage Zvw inhoudt, onder verschillende nummers inkomstenverhouding in uw aangifte opnemen, zodat u per inkomstenverhouding de juiste code Zorgverzekeringswet kunt kiezen (bijvoorbeeld code K of code M).

Als er verschillende tarieven werkgeversheffing op het loon van dezelfde werknemer van toepassing zijn (zoals bij sommige zeevarenden), mag u dit loon onder 1 nummer inkomstenverhouding opnemen in de aangifte. In dat geval gebruikt u code N.

Voorbeeld

U betaalt een werknemer jonger dan 65 jaar en 1 maand een wGA-uitkering en een vroegpensioen uit. Over de wGA-uitkering betaalt u de werkgeversheffing Zvw en over het vroegpensioen houdt u de bijdrage Zvw in. Omdat u de werkgeversheffing Zvw en de inhouding van de bijdrage Zvw niet kunt opnemen onder 1 nummer inkomstenverhouding, moet u de uitkeringen gesplitst opnemen onder verschillende nummers inkomstenverhouding.

Voor het berekenen van de loonbelasting/premie volksverzekeringen voegt u de uitkeringen wel samen. U bepaalt daarna zelf hoe u de loonbelasting/premie volksverzekeringen verdeelt over de nummers inkomstenverhouding.

Aanpassen omschrijving code Zorgverzekeringswet I

In de omschrijving van code Zorgverzekeringswet I is de naam cvz veranderd in Zorginstituut Nederland. Dit komt doordat het College voor Zorgverzekeringen (cvz) in de loop van 2013 zijn naam gaat veranderen in Zorginstituut Nederland.

Toevoegen rubriek 'Tijdelijke heffingskorting'

In de aangifte 2013 is de rubriek 'Tijdelijke heffingskorting' opgenomen. Zie ook punt 1.6 van deze nieuwsbrief.

Toevoegen rubriek 'Pseudo-eindheffing hoog loon'

In de aangifte 2013 is de rubriek 'Pseudo-eindheffing hoog loon' opgenomen. Meer informatie over deze nieuwe eindheffing vindt u bij punt 15 van deze nieuwsbrief.

Invullen van de aanwas van de cumulatieve premielonen

U hoeft niet meer van alle cumulatieve premielonen de aanwas in te vullen. U vult alleen nog de aanwas van de cumulatieve premielonen Ufo en sectorfonds in (zie ook punt 1 van deze nieuwsbrief).

sv-dagen (loondagen) en loonuren bij het opnemen van levenslooptegoed

Neemt een werknemer levenslooptegoed op? Dan is dat per 1 januari 2013 ook loon voor de werknemersverzekeringen. Als uw werknemer levenslooptegoed opneemt voor onbetaald verlof, moet u daarom deze verlofdagen aangeven als sv-dagen (loondagen). De hoogte van de levenslooptuitkering is niet van belang voor het aantal sv-dagen.

Voorbeeld 1

Uw werknemer werkt vijf dagen per week. Hij neemt volledig onbetaald verlof op en gebruikt hiervoor zijn levenslooptegoed. Het aantal sv-dagen per week is vijf.

Voorbeeld 2

Uw werknemer werkt vier dagen per week. Hij blijft twee dagen per week werken en neemt twee dagen per week onbetaald verlof op. Hij gebruikt hiervoor zijn levenslooptegoed. Het aantal sv-dagen per week is twee dagen voor de dagen waarop hij werkt en twee dagen voor de verlofdagen, dus in totaal vier.

Neemt een werknemer levenslooptegoed op voor onbetaald verlof? Dan berekent u het aantal loonuren als volgt:

- Neemt de werknemer onbetaald verlof op voor de volledige werktijd? Dan is het aantal loonuren nul.
- Neemt de werknemer deels onbetaald verlof op? Dan is het aantal loonuren gelijk aan het aantal gewerkte uren.

Voorbeeld

Uw werknemer werkt 5 dagen van 8 uur per week. Hij neemt 2 dagen per week onbetaald verlof op en gebruikt hiervoor zijn levenslooptegoed. Hij blijft 3 dagen per week werken. Het aantal loonuren per week is 3 dagen x 8 uur = 24 uur.

Invullen rubriek 'Indicatie vakantiebonnen'

Bij de rubriek 'Indicatie vakantiebonnen' is het volgende aangepast. Als u in een cao of andere collectieve arbeidsvoorwaardenregelingen afspraken over vakantiebonnen hebt gemaakt, moet u voor alle werknemers deze rubriek invullen. Dat betekent dat u voor werknemers die geen vakantiebonnen hebben, 'N' invult. Voor werknemers met vakantiebonnen blijft u 'J' invullen.

Hebt u geen cao of andere collectieve arbeidsvoorwaardenregeling? Dan vult u voor werknemers met vakantiebonnen 'J' in en voor andere werknemers niets of 'N'.

4 Verhoging van de AOW-gerechtigde leeftijd

Per 1 januari 2013 is de AOW-gerechtigde leeftijd met 1 maand verhoogd tot 65 jaar plus 1 maand. Hierdoor duren de verzekeringsplicht en de premieplicht voor de werknemersverzekeringen een maand langer. Als u werkgeversheffing Zvw moet betalen, duurt dit ook een maand langer.

Voorbeeld 1

Uw werknemer wordt 65 jaar op 14 mei 2013. Na zijn 65e blijft hij nog werken. Dit betekent het volgende:

- Uw werknemer heeft recht op een AOW-uitkering vanaf 14 juni 2013.
- De verzekeringsplicht voor de AOW en de werknemersverzekeringen loopt door tot en met 13 juni 2013.
- U houdt AOW-premie in en u betaalt premies werknemersverzekeringen tot en met 31 mei 2013.
- U blijft werkgeversheffing Zvw betalen tot het einde van de dienstbetrekking.

Voorbeeld 2

Uw werknemer wordt 65 jaar op 31 januari 2013. Na zijn 65e blijft hij nog werken. Dit betekent het volgende:

- Uw werknemer heeft recht op een AOW-uitkering vanaf 28 februari 2013.
- De verzekeringsplicht voor de AOW en de werknemersverzekeringen loopt door tot en met 27 februari 2013.
- U houdt AOW-premie in en u betaalt premies werknemersverzekeringen tot en met 31 januari 2013.
- U blijft werkgeversheffing Zvw betalen tot het einde van de dienstbetrekking.

Let op!

Als de werknemer in december 2012 65 is geworden, dan gelden sinds januari 2013 de bedragen en tarieven voor werknemers van 65 jaar plus 1 maand en ouder.

5 Bijtelling voordeel privégebruik auto

Stelt u uw werknemer een personen- of bestelauto ter beschikking? En gaat het om een auto die in 2013 voor het eerst op naam is gesteld? Dan gelden in 2013 de bijtellingspercentages privégebruik auto van de volgende tabel.

Tabel CO₂-uitstootgrenzen en bijtellingspercentages privégebruik auto

Datum eerste tenaamstelling van de auto in 2013	CO ₂ -uitstoot in gram per kilometer
<i>Geen diesel</i>	
zeer zuinige auto's: 14% bijtelling	>50 - ≤95
zuinige auto's: 20% bijtelling	>95 - ≤124
overige auto's: 25% bijtelling	>124
<i>Diesel</i>	
zeer zuinige auto's: 14% bijtelling	>50 - ≤88
zuinige auto's: 20% bijtelling	>88 - ≤112
overige auto's: 25% bijtelling	>112

De bijtellingspercentages voor auto's die vóór 1 januari 2013 voor het eerst op naam zijn gesteld, vindt u in paragraaf 21.3.6 (werkkostenregeling) en 20.3.6 (vrije vergoedingen en verstrekkingen) van het Handboek 2013.

Auto's met een CO₂-uitstoot van maximaal 50 gram per kilometer

Ook in 2013 hebben auto's met een CO₂-uitstoot van maximaal 50 gram per kilometer 0% bijtelling voor het privégebruik, tenzij er sprake is van excessief privégebruik (zie paragraaf 21.3.5 (werkkostenregeling) en 20.3.5 (vrije vergoedingen en verstrekkingen) van het Handboek 2013). Hoelang deze 0% bijtelling geldt, is afhankelijk van de datum waarop het kenteken van de auto voor het eerst op naam is gesteld:

- datum eerste tenaamstelling ligt vóór 1 januari 2012
De bijtelling van 0% geldt van 1 januari 2012 tot 1 januari 2017.
- datum eerste tenaamstelling ligt in de periode van 1 januari 2012 tot 1 januari 2014
De bijtelling van 0% geldt gedurende 60 maanden. De termijn van 60 maanden start op de eerste dag van de maand die volgt op de maand waarin de datum eerste tenaamstelling valt.

Voor auto's met een CO₂-uitstoot van maximaal 50 gram per kilometer waarvan de datum eerste tenaamstelling ligt in de periode van 1 januari 2014 tot 1 januari 2016, geldt gedurende 60 maanden een bijtelling van 7%.

De bijtellingspercentages en de termijnen zijn gekoppeld aan het kentekenbewijs: ook als de auto van eigenaar wisselt of als u de auto aan een andere werknemer ter beschikking stelt, blijven ze gelden.

0% bijtelling ook voor auto's met dieselmotor

Per 1 januari 2012 is de categorie auto's met 0% bijtelling uitgebreid. Auto's met een CO₂-uitstoot van maximaal 50 gram per kilometer vielen vanaf die datum ook onder deze categorie. De uitbreiding was alleen aan de orde voor auto's met een benzinemotor. Met terugwerkende kracht tot 1 januari 2012 geldt de bijtelling van 0% ook voor auto's met een dieselmotor die per kilometer maximaal 50 gram CO₂ uitstoten.

6 Tarief pseudo-eindheffing voor excessieve vertrekvergoedingen verhoogd

Per 1 januari 2013 is het tarief van de pseudo-eindheffing voor excessieve vertrekvergoedingen verhoogd van 30% naar 75%: u moet 75% belasting betalen over het excessieve deel van vertrekvergoedingen van werknemers die in 2009 of later bij u uit dienst gaan. In 2013 betaalt u deze pseudo-eindheffing alleen in de volgende situaties:

- De werknemer gaat in 2013 bij u uit dienst en de vertrekvergoeding is hoger dan het toetsloon.
Het toetsloon voor 2013 is € 531.000.
- U doet in 2013 nog nabetalen voor een werknemer die in 2009, 2010, 2011 of 2012 bij u uit dienst is gegaan.

Hoe u het toetsloon en het excessieve deel van de vertrekvergoeding berekent, kunt u lezen in de *Toelichting excessieve vertrekvergoeding 2013*, die u in de loop van 2013 kunt downloaden van www.belastingdienst.nl. Wij informeren u via onze internetsite als wij de toelichting publiceren.

De pseudo-eindheffing voor excessieve vertrekvergoedingen geeft u apart aan met het formulier *Aangifte loonheffingen pseudo-eindheffing excessieve vertrekvergoeding*. Dit formulier vraagt u schriftelijk aan bij: Belastingdienst/Amsterdam, Afdeling pseudo-eindheffing, Antwoordnummer 45977, 1050 WH Amsterdam.

De vertrekvergoeding zelf moet u als loon van de werknemer in de reguliere aangifte loonheffingen verwerken.

7 Heffingsrente wordt belastingrente

Bij naheffingsaanslagen, verminderingen en teruggaven was er tot 2013 sprake van heffingsrente: rente die wij in rekening brengen of vergoeden. Per 1 januari 2013 is de heffingsrente vervangen door belastingrente. In de onderstaande tabel ziet u de verschillen.

Verschillen tussen heffingsrente en belastingrente voor de loonheffingen

Onderwerp	Heffingsrente tot 2013	Belastingrente vanaf 2013
periode waarover de rente berekend wordt	periodes tot en met 31 december 2011	periodes vanaf 1 januari 2012
naheffingsaanslag: einddatum van de periode waarover u rente aan ons moet betalen (de begindatum is onveranderd*)	de datum van de naheffingsaanslag	de datum waarop u de naheffingsaanslag uiterlijk betaald moet hebben: de datum van de naheffingsaanslag plus 14 kalenderdagen
teruggaaf over perioden in een voorgaand jaar: vergoeden van rente aan u	vergoeding van de rente in alle gevallen	vergoeding van de rente alleen als het tijdstip van de teruggaaf het gevolg is van een vormverzuim** of een tijdverzuim*** van ons
Correctie of verzoek om teruggaaf: begindatum van de periode waarover wij u rente vergoeden	1 april van het jaar dat volgt op het jaar waarop de correctie of het verzoek om teruggaaf betrekking heeft	8 weken nadat wij uw oorspronkelijke correctie of verzoek om teruggaaf hebben ontvangen, maar nooit eerder dan 1 april van het jaar dat volgt op het jaar waarop de correctie of het verzoek om teruggaaf betrekking heeft
Correctie of verzoek om teruggaaf: einddatum van de periode waarover wij u rente vergoeden	de datum van de beschikking	de datum van de beschikking plus 14 kalenderdagen
bezwaar tegen een aangifte: begindatum van de periode waarover wij u rente vergoeden	1 april van het jaar dat volgt op het jaar waarop het bezwaar betrekking heeft	de dag na ontvangst van de betaling van de aangifte, maar nooit eerder dan 1 april van het jaar dat volgt op het jaar waarop het bezwaar betrekking heeft
bezwaar tegen een aangifte: einddatum van de periode waarover wij u rente vergoeden	de datum van de beschikking	de datum van de beschikking plus 14 kalenderdagen
rentetarief	heffingsrente: deze rente wordt elk kwartaal vastgesteld	wettelijk rentepercentage voor niet-handelstransacties

* De begindatum van de periode waarover u rente aan ons moet betalen bij naheffingsaanslagen, is onveranderd: 1 januari van het jaar dat volgt op de periode waarvoor de naheffingsaanslag geldt.

** Bij een vormverzuim herzien wij een eerder standpunt waardoor u een teruggaaf krijgt.

*** Bij een tijdverzuim handelen wij een verzoek of bezwaar te laat af, dat wil zeggen meer dan 8 weken nadat u het verzoek of bezwaar hebt ingediend.

8 Garantieverklaring eigenrisicodragerschap voor de zw vervallen

Op 31 augustus 2012 hebben wij in een nieuwsbericht op www.belastingdienst.nl al bekendgemaakt dat u geen garantieverklaring meer mee hoeft te sturen met uw aanvraag om eigenrisicodragerschap te worden voor de Ziekewet (zw). Daarbij maakten wij het voorbehoud dat de Eerste Kamer nog akkoord moest gaan met het wetsvoorstel voor aanpassing van de zw.

Inmiddels heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel ook goedgekeurd. Vanaf 1 januari 2013 is hiermee de garantieverklaring vervallen.

Bent u al eigenrisicodragerschap voor de zw? Dan krijgt u van ons een brief waarin staat wat de gevolgen van de wetswijziging voor u zijn.

Let op!

De garantieverklaringen voor 2012 en eerder blijven gelden. Dat betekent dat uw kredietinstelling of verzekeraar voor die jaren garant blijft staan voor de zw-uitkeringen.

9 Risicopremiegroep 02 vervallen bij sectorcode 67

Per 1 januari 2013 is de risicopremiegroep 02 vervallen bij sectorcode 67 (Werk en (re-)integratie, vervangende sectorpremie).

10 Vitaliteitsregeling vervallen

In de *Nieuwsbrief Loonheffingen 2012* stond dat per 1 januari 2013 de vitaliteitsregeling zou worden ingevoerd. Deze regeling gaat niet door.

11 Verlegging inhoudingsplicht loonheffingen

Komt een werknemer van een buitenlands concern in Nederland werken en blijft het buitenlandse concern inhoudingsplichtig? Dan kan sinds 1 januari 2013 het Nederlandse onderdeel van dit concern de loonheffingen inhouden. Deze zogenoemde verleggingsregeling geldt alleen in uitzendsituaties. Als uw werknemer deels in Nederland en deels in het buitenland werkt en u zijn loon in 2 of meer delen splitst (salary split), kunt u dus niet gebruikmaken van de regeling.

Voor het toepassen van de verleggingsregeling moet u samen met het buitenlandse concernonderdeel per werknemer een verzoek doen bij uw belastingkantoor. U krijgt dan van ons een beschikking, waartegen u bezwaar kunt maken. Zodra wij weten welke gegevens u in het verzoek moet vermelden, informeren wij u hierover.

Als deze situatie vaak voorkomt binnen uw concern, kunt u ons vragen om een algemene beschikking voor de verlegging van de inhoudingsplicht.

12 Veranderingen afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk**s&o-uren altijd melden aan Agentschap NL**

In 2012 moest u in de volgende twee gevallen een mededeling aan Agentschap NL sturen als achteraf bleek dat Agentschap NL de *s&o-verklaring* moest herzien:

- U had minder dan 90% van de verwachte uren aan speur- en ontwikkelingswerk besteed.
- Het bedrag in de *s&o-verklaring* per kalendermaand was minstens €10.000 te hoog vastgesteld.

In 2013 moet u altijd aan Agentschap NL meedelen hoeveel uren u aan speur- en ontwikkelingswerk hebt besteed. Als u minder uren hebt besteed dan het aantal uren in de *s&o-verklaring*, dan moet u de te veel ontvangen afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (hierna: afdrachtvermindering s&o) vanaf 2013 altijd corrigeren in uw aangifte.

Hoogte afdrachtvermindering s&o

Per 1 januari 2013 zijn de percentages en de loongrens voor de afdrachtvermindering s&o verlaagd.

De afdrachtvermindering s&o is in 2013:

- 38% van het loon voor speur- en ontwikkelingswerk, tot een loon van €200.000
- 14% over het meerdere loon voor speur- en ontwikkelingswerk

Voor starters is de afdrachtvermindering s&o in 2013:

- 50% van het loon voor speur- en ontwikkelingswerk, tot een loon van €200.000
- 14% over het meerdere loon voor speur- en ontwikkelingswerk

De afdrachtvermindering s&o blijft in 2013 maximaal €14.000.000.

13 Maximumbijdrageloon en percentages inkomensafhankelijke bijdrage Zvw

Het maximumbijdrageloon voor de Zvw waarover u werkgeversheffing Zvw betaalt of bijdrage Zvw inhoudt, is per 1 januari 2013 €50.853.

De tarieven van de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet zijn gestegen naar:

- 7,75% voor de werkgeversheffing Zvw
- 5,65% voor de bijdrage Zvw

Wat dit voor uw werknemers betekent, staat op www.belastingdienst.nl/zvw.

14 Vrije ruimte werkkostenregeling verhoogd naar 1,5%

Per 1 januari 2013 is de vrije ruimte van de werkkostenregeling verhoogd van 1,4% naar 1,5%.

15 Tijdelijke pseudo-eindheffing voor hoge lonen

In 2013 geldt een tijdelijke maatregel voor werkgevers met werknemers die in 2012 meer dan €150.000 aan loon uit tegenwoordige dienstbetrekking kregen: de pseudo-eindheffing hoog loon. Had u in 2012 een of meer werknemers in dienst die in dat jaar meer dan €150.000 verdienden? Dan moet u in 2013 16% belasting betalen over het bedrag boven de €150.000. De pseudo-eindheffing hoog loon komt naast de loonheffingen die u al hebt ingehouden op het loon van uw werknemer.

Om te bepalen of een werknemer meer dan €150.000 verdiende, gaat u uit van het loon van kolom 14 van de loonstaat (loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen).

Wanneer aangeven?

U moet de pseudo-eindheffing hoog loon aangeven in het aangiftetijdvak waarin 31 maart 2013 valt. Het maakt niet uit of de werknemer nog bij u in dienst is.

Loon van verbonden vennootschappen optellen

Krijgt uw werknemer loon van meerdere verbonden vennootschappen die bij hetzelfde concern horen?

Dan telt u al dat loon bij elkaar op. Onder een verbonden vennootschap wordt verstaan:

- een vennootschap waarin uw vennootschap voor ten minste een derde gedeelte belang heeft
- een vennootschap die voor ten minste een derde gedeelte belang heeft in uw vennootschap
- een vennootschap waarin een derde partij voor ten minste een derde gedeelte belang heeft, terwijl deze derde partij ook voor minimaal een derde gedeelte belang heeft in uw vennootschap

Betaalde uw vennootschap in 2012 het grootste gedeelte van het salaris van de werknemer? Dan moet u de pseudo-eindheffing aangeven en betalen.

Werken over de grens

U hoeft over het loon dat uw werknemer in 2012 verdiende, geen pseudo-eindheffing hoog loon te betalen als een belastingverdrag de belastingheffing over het loon toewijst aan een ander land dan Nederland.

16 Ouderenkorting uitgebreid

Per 1 januari is de ouderenkorting uitgebreid. Ook ouderen met een inkomen hoger dan €35.450 per jaar hebben recht op een ouderenkorting. De ouderenkorting voor deze groep is €150 per jaar.

17 Pincode niet meer te gebruiken voor aangifte loonheffingen

Ondertekent u uw aangiften loonheffingen met een pincode? Vanaf 1 juli 2013 is dit niet meer mogelijk.

Wat moet u doen?

U hebt de volgende mogelijkheden om ook na 1 juli 2013 aangifte loonheffingen met salarissoftware te kunnen doen:

- U schaft een KPN BAPI-certificaat aan. Op <https://kpnbapi.managedpki.com> leest u hoe u dit doet.
- U neemt contact op met uw softwareleverancier. Vrijwel alle softwareleveranciers hebben een alternatief voor een KPN BAPI-certificaat.

Bent u werkgever en doet u aangifte voor maximaal 10 werknemers per loonheffingnummer? Dan kunt u ook aangifte loonheffingen doen met ons aangifteprogramma. U doet dit via het beveiligde gedeelte van www.belastingdienst.nl. U ondertekent dan met uw gebruikersnaam en wachtwoord. U hebt geen KPN BAPI-certificaat nodig.

18 Overgangsrecht levensloopregeling

Levenslooptegoed van minder dan € 3.000

Als uw werknemer op 31 december 2011 een levenslooptegoed had van minder dan € 3.000 (inclusief het rendement over 2011), kan hij sinds 1 januari 2012 niet meer sparen in de levensloopregeling.

Als uw werknemer in 2012 nog levenslooptegoed had, valt dit tegoed vrij op 1 januari 2013. Er zijn hierbij twee situaties mogelijk:

- Het tegoed op 1 januari 2013 is lager dan het levenslooptegoed inclusief rendement op 31 december 2011. U houdt loonheffingen in over 80% van het tegoed dat vrijvalt.
- Het tegoed op 1 januari 2013 is hoger dan het levenslooptegoed inclusief rendement op 31 december 2011. U houdt loonheffingen in over 80% van het tegoed op 31 december 2011 (inclusief het rendement over 2011). U moet het restant volledig belasten.

In beide situaties past u de tabel voor bijzondere beloningen toe. Bij het inhouden van de loonbelasting/premie volksverzekeringen houdt u rekening met de opgebouwde levensloopverlofkorting. Als er bij het bedrag dat vrijvalt rendement over 2013 is inbegrepen, is dat geen loon voor de loonheffingen.

Let op!

Is uw werknemer op 1 januari 2013 61 jaar of ouder? Dan is het tegoed dat vrijvalt, loon uit vroegere dienstbetrekking. U betaalt dan geen premies werknemersverzekeringen, maar wel inkomensafhankelijke bijdrage Zvw.

U verloont het bedrag dat vrijvalt zodra u de nodige informatie daarvoor heeft, maar uiterlijk voor 1 april 2013. Doet u dat niet voor 1 april, dan moet u aannemelijk kunnen maken dat u het vrijgevalle bedrag zo snel mogelijk hebt verloond. Want anders moet u de aangifte over januari corrigeren.

Levenslooptegoed van € 3.000 of meer

Als uw werknemer op 31 december 2011 een levenslooptegoed had van € 3.000 (inclusief het rendement over 2011) of meer, kan hij tot en met 31 december 2021 blijven doorsparen in de levensloopregeling. Hierbij gelden de voorwaarden die golden in 2011. Als uw werknemer doorspaart, bouwt hij vanaf 2012 geen levensloopverlofkorting meer op over de inleg.

Als uw werknemer in 2013 levenslooptegoed opneemt, zijn er drie situaties mogelijk:

- Uw werknemer neemt het volledige tegoed in een keer op in 2013.
- Uw werknemer neemt het volledige tegoed in delen op in 2013.
- Uw werknemer neemt een deel van het tegoed op in 2013.

Uw werknemer neemt het volledige tegoed in een keer op in 2013

Er zijn hierbij twee situaties mogelijk:

- Het tegoed op 1 januari 2013 is lager dan het levenslooptegoed inclusief rendement op 31 december 2011. U houdt loonheffingen in over 80% van het tegoed dat vrijvalt.
- Het tegoed op 1 januari 2013 is hoger dan het levenslooptegoed inclusief rendement op 31 december 2011. U houdt loonheffingen in over 80% van het levenslooptegoed dat uw werknemer had op 31 december 2011. Het tegoed (inclusief het rendement) dat uw werknemer sinds 1 januari 2012 heeft opgebouwd, moet u wel volledig belasten.

In beide situaties past u de tabel voor bijzondere beloningen toe. Bij het inhouden van de loonbelasting/premie volksverzekeringen houdt u rekening met de opgebouwde levensloopverlofkorting. Als uw werknemer van deze mogelijkheid gebruikmaakt, kan hij niet meer sparen in de levensloopregeling.

Uw werknemer neemt het volledige tegoed in delen op in 2013

Uw werknemer neemt eerst een deel (of meer delen) van het tegoed op en neemt de rest van het tegoed later in 2013 op. Het eerste deel (of delen) dat uw werknemer opneemt, belast u volledig. Afhankelijk van de hoogte van het restant van het tegoed, belast u het restant als volgt:

- Het restant is lager dan het levenslooptegoed op 31 december 2011 (inclusief het rendement over 2011). U houdt loonheffingen in over 80% van het restant.
- Het restant is hoger dan het levenslooptegoed op 31 december 2011 (inclusief het rendement over 2011). U houdt loonheffingen in over 80% van het levenslooptegoed op 31 december 2011 (inclusief het rendement over 2011). Het bedrag van het restant min het levenslooptegoed op 31 december 2011 (inclusief het rendement over 2011), moet u wel volledig belasten.

Uw werknemer neemt een deel van het tegoed op in 2013

U houdt loonheffingen in over het volledige opgenomen tegoed.

Bij het inhouden van de loonbelasting/premie volksverzekeringen houdt u rekening met de opgebouwde levensloopverlofkorting.

Let op!

Is uw werknemer op 1 januari 2013 61 jaar of ouder? Dan is het opgenomen tegoed loon uit vroegere dienstbetrekking. U betaalt dan geen premies werknemersverzekeringen, maar wel inkomensafhankelijke bijdrage Zvw.

Ex-werknemers zonder nieuwe werkgever

U houdt geen loonheffingen in voor ex-werknemers die na hun vertrek bij u geen nieuwe werkgever hebben gevonden. De levensloopinstelling (bijvoorbeeld een bank) moet dat doen: de instelling moet op het uitbetaalde levenslooptegoed loonbelasting/premie volksverzekeringen inhouden en aan ons betalen. De instelling hoeft geen premies werknemersverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw te betalen.

19 PKIoverheid services certificaat voor aangifte via fos

Doet u aangifte loonheffingen met een fos-account? Dan hebt u vanaf 1 juni 2013 een PKIoverheid services certificaat nodig om aangifte te doen. Mogelijk moet ook uw aangifte- en administratiesoftware aangepast worden om met dit certificaat te kunnen werken.

Als u al een PKIoverheid services certificaat hebt, hoeft u niets te doen. Van uw leverancier van aangifte- en administratiesoftware krijgt u begin 2013 nieuwe software of instructies, waarmee u de aangifte loonheffingen met uw fos-account kunt doen. Neem bij vragen hierover contact op met uw softwareleverancier.

Hebt u nog geen certificaat? Vraag dan een PKIoverheid services certificaat aan bij een van de volgende certificaatleveranciers:

- Digidentity BV
- ESG de elektronische signatuur BV
- KPN Corporate Market BV
- QuoVadis Trustlink BV

De leveranciers geven het PKIoverheid services certificaat alleen af onder strikte voorwaarden. Kijk voor de aanvraagprocedure, de voorwaarden en de kosten op de internetsites van deze leveranciers.

Let op!

De aanvraag van een PKIoverheid services certificaat heeft de nodige doorlooptijd. Vraag uw certificaat dus op tijd aan.

20 Nieuwe verplichte gegevens jaaropgaaf 2013

De jaaropgaaf 2013 heeft 2 nieuwe verplichte gegevens: de werkgeversheffing Zvw en het totaal van de premies werknemersverzekeringen. De werknemer krijgt hierdoor inzicht in de bedragen die u als werkgever voor hem betaalt. U kunt het model jaaropgaaf 2013 binnenkort downloaden van www.belastingdienst.nl.

Let op!

Als de werknemer in de loop van 2013 uit dienst gaat of als de uitkering stopt, mag u de jaaropgaaf ook dan al geven. In dat geval hoeft u die 2 extra gegevens niet te vermelden.

21 Verzoek voor toepassing studenten- en scholierenregeling aangepast

Vanaf 1 januari 2013 hoeft in het schriftelijke verzoek om de studenten- en scholierenregeling te mogen toepassen, niet meer het correspondentienummer of o&w-nummer te worden ingevuld.

22 Veranderingen 30%-regeling

In 2013 is de 30%-regeling op 3 punten aangepast:

- De inkomensnorm is geïndexeerd.
- De einddatum is aangepast.
- De definitie ‘ingekomen werknemer’ is met terugwerkende kracht verruimd.

Inkomensnorm geïndexeerd

Voor het toepassen van de 30%-regeling moet de ingekomen werknemer onder andere een specifieke deskundigheid bezitten. Voor het aantonen daarvan geldt een inkomensnorm die jaarlijks wordt geïndexeerd. De inkomensnorm is dit jaar:

- voor werknemers jonger dan 30 jaar met een mastertitel: €27.190 exclusief de onbelaste vergoeding
- voor overige werknemers: €35.770 exclusief de onbelaste vergoeding

Einddatum aangepast

De uiterlijke einddatum van de 30%-regeling van uw werknemer staat in de beschikking die u van ons krijgt. Maar gaat de werknemer eerder bij u uit dienst, dan eindigde de regeling in 2012 in ieder geval op de laatste werkdag. In 2013 is dat anders: de 30%-regeling eindigt in ieder geval op de laatste dag van het loontijdvak na het loontijdvak waarin de laatste werkdag valt. Als bijvoorbeeld de laatste werkdag van uw werknemer 15 februari 2013 is, dan mag u bij een loontijdvak van een maand de 30%-regeling toepassen tot en met 31 maart 2013.

Definitie 'ingekomen werknemer' met terugwerkende kracht verruimd

Sinds 1 januari 2012 geldt de 30%-regeling voor werknemers die naar Nederland komen, de zogenoemde ingekomen werknemers, alleen nog voor werknemers die in de 24 maanden voor hun 1e werkdag in Nederland langer dan 16 maanden op een afstand van meer dan 150 kilometer van de Nederlandse grens woonden.

Deze beperking geldt met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2012 niet voor werknemers die in Nederland hebben gewerkt en na een verblijf in het buitenland weer in Nederland komen werken als de 1e werkperiode in Nederland maximaal 8 jaar geleden is begonnen. Deze werknemers moeten dan wel vóór de 1e werkperiode in Nederland op een afstand van meer dan 150 kilometer van de Nederlandse grens hebben gewoond.

23 Reisbesluiten Binnen- en Buitenland ook toepasbaar in 2013

Als u de kosten van consumpties, tijdelijk verblijf en maaltijden vergoedt volgens de Reisbesluiten Binnen- en Buitenland, zijn die vergoedingen ook in 2013 onbelast.

24 Tarieven, bedragen en percentages per 1 januari 2013

Hierna vindt u de tabellen met de tarieven, bedragen en percentages voor 2013.

Tarieven, bedragen en percentages per 1 januari 2013

De invoering van de werkkostenregeling sinds 1 januari 2011 betekent voor de tabellen het volgende:

- Tabel 7 tot en met 13 gelden alleen voor de oude regeling van vrije vergoedingen en verstrekkingen.
- Tabel 26 geldt alleen voor de werkkostenregeling.

Voor de overige tabellen heeft de werkkostenregeling geen gevolgen. Deze gebruikt u dus als u van de oude regeling gebruikmaakt en ook als u van de werkkostenregeling gebruikmaakt.

In de tabellen verwijzen we naar paragrafen in het Handboek 2013.

Let op!

Als de werknemer in december 2012 65 wordt, dan gelden sinds januari 2013 de bedragen en tarieven voor werknemers van 65 jaar plus 1 maand en ouder.

Tabel 1 Schijventarief loonbelasting/premie volksverzekeringen (paragraaf 7.3)			
Schijf	Loon op jaarbasis	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
		Jonger dan 65 jaar plus 1 maand	65 jaar plus 1 maand en ouder, geboren in 1946 of later
1	€ 0 t/m € 19.645	37,00%	19,10%
2	€ 19.646 t/m € 33.363	42,00%	24,10%
3	€ 33.364 t/m € 55.991	42,00%	42,00%
4	€ 55.992 of meer	52,00%	52,00%

Voor werknemers van 65 jaar plus 1 maand en ouder, geboren in 1945 of eerder, gelden andere tariefschijven:

Schijf	Loon op jaarbasis	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
		65 jaar plus 1 maand en ouder, geboren in 1945 of eerder	
1	€ 0 t/m € 19.645	19,10%	
2	€ 19.646 t/m € 33.555	24,10%	
3	€ 33.556 t/m € 55.991	42,00%	
4	€ 55.992 of meer	52,00%	

Het tarief in de derde en vierde schijf bestaat volledig uit loonbelasting. Het tarief van de eerste en tweede schijf is als volgt samengesteld:

Schijf	Premiesoort	Jonger dan 65 jaar plus 1 maand	65 jaar plus 1 maand en ouder
1	premie AOW	17,90%	--
	premie Anw	0,60%	0,60%
	premie AWBZ	12,65%	12,65%
	loonbelasting	5,85%	5,85%
	totaal	37,00%	19,10%
2	premie AOW	17,90%	--
	premie Anw	0,60%	0,60%
	premie AWBZ	12,65%	12,65%
	loonbelasting	10,85%	10,85%
	totaal	42,00%	24,10%

Tabel 2a Heffingskortingen voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen voor werknemers tot 65 jaar plus 1 maand (hoofdstuk 23 (werkkostenregeling); hoofdstuk 22 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

	Bedrag	Percentage	Bijzonderheden
Algemene heffingskorting	€ 2.001	--	--
Arbeidskorting	--	1,827%	Voor zover loon uit tegenwoordige dienstbetrekking € 8.816 of lager
maximaal	€ 1.723	16,115%	Voor zover loon uit tegenwoordige dienstbetrekking hoger dan € 8.816
Afbouw arbeidskorting	--	4% van het loon boven € 40.248	De afbouw is € 1.173 als het loon meer is dan € 69.573
Jonggehandicaptenkorting	€ 708	--	--
Tijdelijke heffingskorting	€ 182	1% van VUT- of prepensioeninkomen met een maximum van € 182	--
Levensloopverlofkorting	€ 205	--	Per gespaard kalenderjaar tot en met 2011; alleen voor overgangsgroep

Tabel 2b Heffingskortingen voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen voor werknemers van 65 jaar plus 1 maand en ouder (hoofdstuk 23 (werkkostenregeling); hoofdstuk 22 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

	Bedrag	Percentage	Bijzonderheden
Algemene heffingskorting	€ 1.034	--	--
Arbeidskorting	--	0,944%	Voor zover loon uit tegenwoordige dienstbetrekking € 8.816 of lager
maximaal	€ 890	8,319%	Voor zover loon uit tegenwoordige dienstbetrekking hoger dan € 8.816
Afbouw arbeidskorting	--	2,06649% van het loon boven € 40.248	De afbouw is € 606 als het loon meer is dan € 69.573
Ouderenkorting	€ 1.032	--	Het loon op jaarbasis mag niet meer zijn dan € 35.450
	€ 150		Als het loon hoger is dan € 35.450
Alleenstaande-ouderenkorting	€ 429	--	--

Tabel 2c Vermindering van de arbeidskorting voor werknemers jonger dan 65 jaar plus 1 maand (hoofdstuk 23 (werkkostenregeling); hoofdstuk 22 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Inkomen meer dan	Inkomen niet meer dan	Arbeidskorting
€ 40.248	€ 69.573	€ 1.723 – 4% x (inkomen - € 40.248)
€ 69.573	--	€ 550

Tabel 2d Vermindering van de arbeidskorting voor werknemers van 65 jaar plus 1 maand en ouder (hoofdstuk 23 (werkkostenregeling); hoofdstuk 22 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Inkomen meer dan	Inkomen niet meer dan	Arbeidskorting
€ 40.248	€ 69.573	€ 890 – 2,06649% x (inkomen - € 40.248)
€ 69.573	--	€ 284

Tabel 3 Tabel voor artiesten en buitenlandse beroepssporters (paragraaf 16.4 en 16.6 (werkkostenregeling); paragraaf 15.4 en 15.6 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Voor een	Percentage
Artiest die in Nederland woont	37,00%
Artiest die in het buitenland woont	20,00%
Buitenlandse groep en buitenlandse beroepssporters uit een niet-verdragsland	20,00%

Tabel 4 Tabel voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden (paragraaf 16.2, 16.18, 16.16 en 16.9 (werkkostenregeling); paragraaf 15.2, 15.18, 15.16 en 15.9 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Jonger dan 65 jaar plus 1 maand		65 jaar plus 1 maand en ouder	
zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
37,00%	17,00%	19,00%	3,00%

Tabel 5 Eindheffing voor werknemers jonger dan 65 jaar plus 1 maand (paragraaf 24.8 (werkkostenregeling); paragraaf 23.12 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Tabeltarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 5.408	58,70%	0,00%
€ 5.409 t/m € 19.645	58,70%	58,70%
€ 19.646 t/m € 33.363	72,40%	72,40%
€ 33.364 t/m € 55.991	72,40%	72,40%
€ 55.992 of meer	108,30%	108,30%

Enkelvoudig tarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 5.408	37,00%	0,00%
€ 5.409 t/m € 19.645	37,00%	37,00%
€ 19.646 t/m € 33.363	42,00%	42,00%
€ 33.364 t/m € 55.991	42,00%	42,00%
€ 55.992 of meer	52,00%	52,00%

Afwijkende tariefpercentages voor enkele bijzondere groepen werknemers
 Hieronder is aangegeven voor welke groepen werknemers u bepaalde percentages uit de bovenstaande tabellen moet vervangen door andere. Wanneer geen vervangend percentage is aangegeven, gebruikt u het percentage uit de tabellen hierboven.

Werknemers die uitsluitend premie volksverzekeringen moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 19.645	58,70% wordt	45,20%	37,00% wordt	31,15%
€ 19.646 t/m € 33.363	72,40% wordt	45,20%	42,00% wordt	31,15%
€ 33.364 of meer	72,40% en hoger wordt	0,00%	42,00% en hoger wordt	0,00%

Werknemers die uitsluitend loonbelasting moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 19.645	58,70% wordt	6,20%	37,00% wordt	5,85%
€ 19.646 t/m € 33.363	72,40% wordt	12,10%	42,00% wordt	10,85%

Afwijkende tabellen voor enkele bijzondere groepen werknemers
 Voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden en voor anonieme werknemers bestaan afzonderlijke tabellen. Deze vindt u hieronder.

Tabel eindheffing voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden		
	Tabeltarief	Enkelvoudig tarief
Zonder loonheffingskorting	58,70%	37,00%
Met loonheffingskorting	20,40%	17,00%

Tabel eindheffing voor anonieme werknemers	
Tabeltarief	108,30%
Enkelvoudig tarief	52,00%

Bij naheffingen door de Belastingdienst gelden andere percentages. Hiervoor kunt u contact opnemen met uw belastingkantoor.

Tabel 6a Eindheffing voor werknemers van 65 jaar plus 1 maand en ouder, geboren in 1945 of eerder (paragraaf 24.8 (werkkostenregeling); paragraaf 23.12 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Tabeltarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 5.408	23,60%	0,00%
€ 5.409 t/m € 19.645	23,60%	23,60%
€ 19.646 t/m € 33.555	31,70%	31,70%
€ 33.556 t/m € 55.991	72,40%	72,40%
€ 55.992 of meer	108,30%	108,30%

Enkelvoudig tarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 5.408	19,10%	0,00%
€ 5.409 t/m € 19.645	19,10%	19,10%
€ 19.646 t/m € 33.555	24,10%	24,10%
€ 33.556 t/m € 55.991	42,00%	42,00%
€ 55.992 of meer	52,00%	52,00%

Afwijkende tariefpercentages voor enkele bijzondere groepen werknemers
 Hieronder is aangegeven voor welke groepen werknemers u bepaalde percentages uit de bovenstaande tabellen moet vervangen door andere. Wanneer geen vervangend percentage is aangegeven, gebruikt u het percentage uit de tabellen hierboven.

Werknemers die uitsluitend premie volksverzekeringen moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 19.645	23,60% wordt	15,20%	19,10% wordt	13,25%
€ 19.646 t/m € 33.555	31,70% wordt	15,20%	24,10% wordt	13,25%
€ 33.556 of meer	72,40% en hoger wordt	0,00%	42,00% en hoger wordt	0,00%

Werknemers die uitsluitend loonbelasting moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 19.645	23,60% wordt	6,20%	19,10% wordt	5,85%
€ 19.646 t/m € 33.555	31,70% wordt	12,10%	24,10% wordt	10,85%

Afwijkende tabellen voor enkele bijzondere groepen werknemers
 Voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden en voor anonieme werknemers bestaan afzonderlijke tabellen. Deze vindt u hieronder.

Tabel eindheffing voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden		
	Tabeltarief	Enkelvoudig tarief
Zonder loonheffingskorting	23,40%	19,00%
Met loonheffingskorting	3,00%	3,00%

Tabel eindheffing voor anonieme werknemers	
Tabeltarief	108,30%
Enkelvoudig tarief	52,00%

Bij naheffingen door de Belastingdienst gelden andere percentages. Hiervoor kunt u contact opnemen met uw belastingkantoor.

Tabel 6b Eindheffing voor werknemers van 65 jaar plus 1 maand en ouder, geboren in 1946 of later (paragraaf 24.8 (werkkostenregeling); paragraaf 23.12 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Tabeltarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 5.408	23,60%	0,00%
€ 5.409 t/m € 19.645	23,60%	23,60%
€ 19.646 t/m € 33.363	31,70%	31,70%
€ 33.364 t/m € 55.991	72,40%	72,40%
€ 55.992 of meer	108,30%	108,30%

Enkelvoudig tarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 5.408	19,10%	0,00%
€ 5.409 t/m € 19.645	19,10%	19,10%
€ 19.646 t/m € 33.363	24,10%	24,10%
€ 33.364 t/m € 55.991	42,00%	42,00%
€ 55.992 of meer	52,00%	52,00%

Afwijkende tariefpercentages voor enkele bijzondere groepen werknemers
 Hieronder is aangegeven voor welke groepen werknemers u bepaalde percentages uit de bovenstaande tabellen moet vervangen door andere. Wanneer geen vervangend percentage is aangegeven, gebruikt u het percentage uit de tabellen hierboven.

Werknemers die uitsluitend premie volksverzekeringen moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 19.645	23,60% wordt	15,20%	19,10% wordt	13,25%
€ 19.646 t/m € 33.363	31,70% wordt	15,20%	24,10% wordt	13,25%
€ 33.364 of meer	72,40% en hoger wordt	0,00%	42,00% en hoger wordt	0,00%

Werknemers die uitsluitend loonbelasting moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 19.645	23,60% wordt	6,20%	19,10% wordt	5,85%
€ 19.646 t/m € 33.363	31,70% wordt	12,10%	24,10% wordt	10,85%

Afwijkende tabellen voor enkele bijzondere groepen werknemers
 Voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden en voor anonieme werknemers bestaan afzonderlijke tabellen. Deze vindt u hieronder.

Tabel eindheffing voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden		
	Tabeltarief	Enkelvoudig tarief
Zonder loonheffingskorting	23,40%	19,00%
Met loonheffingskorting	3,00%	3,00%

Tabel eindheffing voor anonieme werknemers	
Tabeltarief	108,30%
Enkelvoudig tarief	52,00%

Bij naheffingen door de Belastingdienst gelden andere percentages. Hiervoor kunt u contact opnemen met uw belastingkantoor.

Tabel 7 Vervoer (hoofdstuk 20 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Deze tabel geldt alleen voor de oude regeling van vrije vergoedingen en verstrekkingen.

Soort vervoer	Normbedrag voor	Bedrag
Fiets voor woon-werkverkeer	Fiets catalogusprijs	€ 749,00
	Met de fiets samenhangende zaken	€ 82,00
Overige	Vrije vergoeding per kilometer	€ 0,19

Tabel 8 Maaltijden in bedrijfskantines (paragraaf 19.23 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Deze tabel geldt alleen voor de oude regeling van vrije vergoedingen en verstrekkingen.

Normbedrag voor	Per maaltijd
Warme maaltijd	€ 4,45
Koffiemaaltijd	€ 2,30
Ontbijt	€ 2,30

Tabel 9 Vrijgestelde vergoeding voor consumpties tijdens werktijd (paragraaf 19.8 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Deze tabel geldt alleen voor de oude regeling van vrije vergoedingen en verstrekkingen.

Normbedrag voor consumpties tijdens werktijd	Bedrag
Per week	€ 2,75
Per dag	€ 0,55

Tabel 10 Bewassing, energie en water (paragraaf 19.5 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Deze tabel geldt alleen voor de oude regeling van vrije vergoedingen en verstrekkingen.

Normbedrag voor	Bedrag		
	per maand	per week	per dag
Bewassing	€ 13,00	€ 3,00	€ 0,60
Energie voor verwarmingsdoeleinden	€ 62,00	€ 14,25	€ 2,85
Energie voor kookdoeleinden	€ 34,25	€ 8,00	€ 1,60
Energie voor andere dan verwarmings- en kookdoeleinden	€ 14,25	€ 3,25	€ 0,65
Water	€ 6,00	€ 1,50	€ 0,30

Tabel 11 Huisvesting aan boord van schepen en baggermaterieel, op boorplatforms en in pakwagens van kermisexploitanten (paragraaf 19.18 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Deze tabel geldt alleen voor de oude regeling van vrije vergoedingen en verstrekkingen.

Normbedrag voor verstrekte huisvesting	Per maand	Per week	Per dag
a Aan boord van binnenschepen - andere dan vissersschepen - en baggermaterieel:			
1 voor de werknemer die met zijn gezin aan boord woont:			
- van een schip van meer dan 2.000 ton	€ 153,00	€ 35,00	€ 7,00
- van een schip van meer dan 500, maar niet meer dan 2.000 ton	€ 114,75	€ 26,25	€ 5,25
- van een ander schip of van baggermaterieel	€ 76,50	€ 17,50	€ 3,50
2 voor de werknemer die aan boord woont en geen gezin heeft	€ 62,00	€ 14,25	€ 2,85
b Aan boord van zeeschepen - andere dan vissersschepen - en op boorplatforms:			
1 voor de werknemer die met zijn gezin aan boord woont	--	--	€ 10,70
2 voor de werknemer die aan boord woont en geen gezin heeft:			
- voor een kapitein en voor een officier	--	--	€ 5,00
- voor een andere werknemer	--	--	€ 2,50
c Aan boord van vissersschepen:			
voor de werknemer die aan boord woont en geen gezin heeft	--	--	€ 3,45
d In pakwagens van kermisexploitanten:			
voor de werknemer die in een pakwagen woont en geen gezin heeft	€ 62,00	€ 14,25	€ 2,85
e Voor de werknemer die niet is aangeduid bij a, b, c en d	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Tabel 12 Werkruimte thuis (paragraaf 19.45 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Deze tabel geldt alleen voor de oude regeling van vrije vergoedingen en verstrekkingen.

Als de WOZ-waarde meer is dan	maar niet meer dan	is het eigenwoningforfait op jaarbasis
€ 0	€ 12.500	0,85%
€ 12.500	€ 25.000	1,05% van deze waarde
€ 25.000	€ 50.000	1,20% van deze waarde
€ 50.000	€ 75.000	1,30% van deze waarde
€ 75.000	€ 1.040.000	1,50% van deze waarde
€ 1.040.000	--	€ 15.600 vermeerderd met 1,90% van de eigenwoningwaarde voor zover deze uitgaat boven € 1.040.000
Vrije vergoeding voor inrichting	€ 1.815	

Tabel 13 Overige vergoedingen en verstrekkingen

Deze tabel geldt alleen voor de oude regeling van vrije vergoedingen en verstrekkingen.

Normbedrag voor	Paragraaf (vrije vergoedingen en verstrekkingen)		Bedrag	Percentage
Computers, apparatuur en dergelijke	19.7	Maximumbedrag voor vergoeding ineens	€ 450,00	
Inwoning	19.20	Normbedrag:		
		- per maand	€ 167,50	
		- per week	€ 38,75	
		- per dag	€ 7,75	
Kleding voor meewerkend kind	15.11	Waarde:		
		- per maand	€ 29,25	
		- per week	€ 6,75	
		- per dag	€ 1,35	
Personeelsfeesten, -reizen en dergelijke	19.28	Vrije vergoeding of verstrekking per werknemer per jaar	€ 454,00	
Personeelsleningen	19.29	Genormeerd rentepercentage		3,00%
Producten uit eigen bedrijf	19.32	Maximale vrijstelling per kalenderjaar	€ 500,00	
Studiekosten	19.38	Vergoeding reiskosten maximaal (per kilometer)	€ 0,19	
Vakantiebonnen	18.1.2	Lagere waardering		99,00%
Verhuiskosten	19.41	Vrije vergoeding voor overige verhuiskosten maximaal	€ 7.750,00	
Vrijwilligersregeling	15.21	Normbedrag:		
		- per jaar	€ 1.500,00	
		- per maand	€ 150,00	
Ziektekostenregelingen	18.1.1	Voor vrije verstrekking is de waarde maximaal	€ 27,00	

Tabel 14 Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (paragraaf 25.2 (werkkostenregeling); paragraaf 24.2 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

		Bedrag	Percentage
De afdrachtvermindering bedraagt over	maximaal	€ 200.000	38%
De afdrachtvermindering over het meerdere bedraagt		--	14%
De afdrachtvermindering bedraagt	maximaal	€ 14.000.000	--
Verhoogd percentage starters	maximaal	€ 200.000	50%

Tabel 15 Afdrachtvermindering onderwijs voor werknemers zonder vakantiebonnen (paragraaf 25.1 (werkkostenregeling); paragraaf 24.1 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Paragraaf	Loon niet meer dan (indien van toepassing)			Bedrag afdrachtvermindering per werknemer per			Maximumbedrag afdrachtvermindering per werknemer per kalenderjaar
	maand	week	dag	maand	week	dag	
24.2.1	€ 1.910,25	€ 440,83	€ 88,17	€ 225,00	€ 51,93	€ 10,39	€ 2.700,00
24.2.2	--	--	--	€ 227,34	€ 52,47	€ 10,50	€ 2.728,00
24.2.3	--	--	--	€ 227,34	€ 52,47	€ 10,50	€ 2.728,00
24.2.4	€ 1.910,25	€ 440,83	€ 88,17	€ 225,00	€ 51,93	€ 10,39	€ 2.700,00
24.2.5	€ 1.910,25	€ 440,83	€ 88,17	€ 272,84	€ 62,97	€ 12,60	€ 3.274,00
24.2.6	--	--	--	€ 227,34	€ 52,47	€ 10,50	€ 2.728,00
24.2.7	--	--	--	€ 108,09	€ 24,95	€ 4,99	€ 1.297,00
24.2.8	--	--	--	vast bedrag van € 327 per procedure			

Tabel 16 Afdrachtvermindering onderwijs voor werknemers met vakantiebonnen voor 19 of minder vakantiedagen per jaar (paragraaf 25.1 (werkkostenregeling); paragraaf 24.1 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Paragraaf	Loon niet meer dan (indien van toepassing)			Bedrag afdrachtvermindering per werknemer per			Maximumbedrag afdrachtvermindering per werknemer per kalenderjaar
	maand	week	dag	maand	week	dag	
24.2.1	€ 1.910,25	€ 440,83	€ 88,17	€ 238,78	€ 55,11	€ 11,03	€ 2.700,00
24.2.2	--	--	--	€ 241,26	€ 55,68	€ 11,14	€ 2.728,00
24.2.3	--	--	--	€ 241,26	€ 55,68	€ 11,14	€ 2.728,00
24.2.4	€ 1.910,25	€ 440,83	€ 88,17	€ 238,78	€ 55,11	€ 11,03	€ 2.700,00
24.2.5	€ 1.910,25	€ 440,83	€ 88,17	€ 289,54	€ 66,82	€ 13,37	€ 3.274,00
24.2.6	--	--	--	€ 241,26	€ 55,68	€ 11,14	€ 2.728,00
24.2.7	--	--	--	€ 114,71	€ 26,47	€ 5,30	€ 1.297,00
24.2.8	--	--	--	vast bedrag van €327 per procedure			

Tabel 17 Afdrachtvermindering onderwijs voor werknemers met vakantiebonnen voor 20 of meer vakantiedagen per jaar (paragraaf 25.1 (werkkostenregeling); paragraaf 24.1 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Paragraaf	Loon niet meer dan (indien van toepassing)			Bedrag afdrachtvermindering per werknemer per			Maximumbedrag afdrachtvermindering per werknemer per kalenderjaar
	maand	week	dag	maand	week	dag	
24.2.1	€ 1.910,25	€ 440,83	€ 88,17	€ 255,46	€ 58,96	€ 11,80	€ 2.700,00
24.2.2	--	--	--	€ 258,11	€ 59,57	€ 11,92	€ 2.728,00
24.2.3	--	--	--	€ 258,11	€ 59,57	€ 11,92	€ 2.728,00
24.2.4	€ 1.910,25	€ 440,83	€ 88,17	€ 255,46	€ 58,96	€ 11,80	€ 2.700,00
24.2.5	€ 1.910,25	€ 440,83	€ 88,17	€ 309,77	€ 71,49	€ 14,30	€ 3.274,00
24.2.6	--	--	--	€ 258,11	€ 59,57	€ 11,92	€ 2.728,00
24.2.7	--	--	--	€ 122,72	€ 28,32	€ 5,67	€ 1.297,00
24.2.8	--	--	--	vast bedrag van €327 per procedure			

Tabel 18 Fiscaal minimumloon (paragraaf 25.1.11 (werkkostenregeling); paragraaf 24.1.11 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Leeftijd	Fiscaal minimumloon per		
	maand	week	dag
15 jaar	€ 440,80	€ 101,75	€ 20,35
16 jaar	€ 506,95	€ 117,00	€ 23,40
17 jaar	€ 580,40	€ 133,95	€ 26,79
18 jaar	€ 668,60	€ 154,30	€ 30,86
19 jaar	€ 771,45	€ 178,05	€ 35,61
20 jaar	€ 903,70	€ 208,55	€ 41,71
21 jaar	€ 1.065,30	€ 245,85	€ 49,17
22 jaar	€ 1.249,00	€ 288,25	€ 57,65
23 jaar	€ 1.469,40	€ 339,10	€ 67,82

Tabel 19 Premies werknemersverzekeringen (paragraaf 5.2.1, 5.3 en 5.4)

	Percentage werkgever
Premie WW-Awf	1,70%
Basispremie WAO/WIA	4,65%
Gedifferentieerde premie WGA	variabel per werkgever; zie uw beschikking

Tabel 19a Premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer (paragraaf 5.9)

	Bij een werkweek van ten minste 36 uur	Met loondispensatie en bij een werkweek van ten minste 36 uur
Korting op premie WAO/WIA/WW-Awf/Ufo en sectorfonds (per jaar)	€ 7.000	€ 3.500

Tabel 19b Premiekorting oudere werknemer (paragraaf 5.8)

	In dienst nemen van een uitkeringsgerechtigde van 50 jaar of ouder bij een werkweek van ten minste 36 uur
Korting op premie WAO/WIA/WW-Awf/Ufo en sectorfonds (per jaar)	€ 7.000

Tabel 20 Premie sectorfonds 2013 inclusief opslag van 0,5% voor bijdrage kinderopvang (paragraaf 5.2.2)

Sectorcode	Code risico-premiegroep	Sector	Premiepercentage
1	01	Agrarisch bedrijf Premiegroep kort	9,00%
	02	Agrarisch bedrijf Premiegroep lang	1,60%
2	01	Tabakverwerkende industrie	2,80%
3	01	Bouwbedrijf Premiegroep kort	10,69%
	02	Bouwbedrijf Premiegroep lang	3,27%
4	01	Baggerbedrijf	0,97%
5	01	Hout- en emballage-industrie, houtwaren- en borstelindustrie	3,47%
6	01	Timmerindustrie	5,13%
7	01	Meubel- en orgelbouwindustrie	4,33%
8	01	Groothandel in hout, zagerijen, schaverijen en houtbereid. industrie	3,04%
9	01	Grafische industrie exclusief fotografen	4,09%
	02	Grafische industrie fotografen	5,34%
10	01	Metaalindustrie	1,49%
11	01	Elektrotechnische industrie	1,50%
12	01	Metaal- en technische bedrijfstakken	2,69%
13	01	Bakkerijen	3,05%
14	01	Suikerverwerkende industrie	2,44%
15	01	Slagersbedrijven	3,81%
16	01	Slagers overig	2,00%
17	01	Detailhandel en ambachten	4,56%
18	01	Reiniging	5,60%
19	01	Grootwinkelbedrijf	2,93%
20	01	Havenbedrijven	2,63%
21	01	Havenclassificeerders	3,06%
22	01	Binnenscheepvaart	2,59%
23	01	Visserij	1,09%
24	01	Koopvaardij	1,93%
25	01	Vervoer KLM	0,92%
26	01	Vervoer NS	1,22%
27	01	Vervoer posterijen	2,79%
28	01	Taxivervoer	7,58%
29	01	Openbaar vervoer	1,65%
30	01	Besloten busvervoer	5,31%

**Tabel 20 Premie sectorfonds 2013 inclusief opslag van 0,5% voor bijdrage kinderopvang (paragraaf 5.2.2)
(vervolg)**

Sectorcode	Code risico-premiegroep	Sector	Premiepercentage
31	01	Overig personenvervoer te land en in de lucht	3,65%
32	01	Overig goederenvervoer te land en in de lucht	3,21%
33	01	Horeca algemeen Premiegroep kort	7,91%
	02	Horeca algemeen Premiegroep lang	3,01%
34	01	Horeca catering	4,44%
35	01	Gezondheid, geestelijke en maatschappelijke belangen	2,12%
38	01	Banken	2,43%
39	01	Verzekeringswezen	2,47%
40	01	Uitgeverij	3,76%
41	01	Groothandel I	2,71%
42	01	Groothandel II	3,22%
43	01	Zakelijke dienstverlening I	2,32%
44	01	Zakelijke dienstverlening II	3,71%
45	01	Zakelijke dienstverlening III	3,28%
46	01	Zuivelindustrie	1,53%
47	01	Textielindustrie	3,04%
48	01	Steen-, cement-, glas- en keramische industrie	3,11%
49	01	Chemische industrie	1,82%
50	01	Voedingsindustrie	2,24%
51	01	Algemene industrie	2,63%
52		Uitzendbedrijven	
	07	Premiegroep detachering	9,15%
	08	Premiegroep intermediaire diensten	9,86%
		Uitzendbedrijven I A:	
	04	Premiegroep kortingsklasse	13,63%
	05	Premiegroep middenklasse	14,21%
	06	Premiegroep opslagklasse	14,80%
		Uitzendbedrijven II A:	
	01	Premiegroep kortingsklasse	14,20%
	02	Premiegroep middenklasse	15,73%
	03	Premiegroep opslagklasse	17,26%
	09	Uitzendbedrijven I B + II B	8,16%
53	01	Bewakingsondernemingen	4,71%
54	01	Culturele instellingen Premiegroep kort	12,88%
	02	Culturele instellingen Premiegroep lang	3,53%
55	01	Overige takken van bedrijf en beroep	3,85%
56	01	Schildersbedrijf Premiegroep kort	14,60%
	02	Schildersbedrijf Premiegroep lang	4,34%
57	01	Stukadoorsbedrijf	6,92%
58	01	Dakdekkersbedrijf	7,03%
59	01	Mortelbedrijf	4,19%
60	01	Steenhouwersbedrijf	4,39%
61	01	Overheid, onderwijs en wetenschappen	2,03%

Tabel 20 Premie sectorfonds 2013 inclusief opslag van 0,5% voor bijdrage kinderopvang (paragraaf 5.2.2) (vervolg)

Sectorcode	Code risico-premiegroep	Sector	Premiepercentage
62	01	Overheid, rijk, politie en rechterlijke macht	2,03%
63	01	Overheid, defensie	2,03%
64	01	Overheid, provincies, gemeenten en waterschappen	2,03%
	02	Gemeenten, vervangende sectorpremie	2,76%
65	01	Overheid, openbare nutsbedrijven	2,03%
66	01	Overheid, overige instellingen	2,03%
	02	Overheid, overige instellingen, vervangende sectorpremie	2,76%
67	01	Werk en (re-)integratie	2,03%
68	01	Railbouw	1,68%
69	01	Telecommunicatie	1,53%

Tabel 21 Loontijdvakbedragen maximumpremieloon en maximumbijdrageloon (paragraaf 5.5.1 en 6.2)

	Dag	Week	Vier weken	Maand	Kwartaal	Jaar
Maximumpremieloon werknemersverzekeringen	€ 195,58	€ 977,94	€ 3.911,76	€ 4.237,75	€ 12.713,25	€ 50.853,00
Maximumbijdrageloon Zvw	€ 195,58	€ 977,94	€ 3.911,76	€ 4.237,75	€ 12.713,25	€ 50.853,00

Tabel 22 Loontijdvakbedragen maximumpremieloon en maximumbijdrageloon voor werknemers met vakantiebonnen voor 19 of minder vakantiedagen per jaar (paragraaf 5.5.1 en 6.2)

	Dag	Week	Vier weken	Maand
Maximumpremieloon werknemersverzekeringen	€ 207,56	€ 1.037,81	€ 4.151,26	€ 4.497,47
Maximumbijdrageloon Zvw	€ 207,56	€ 1.037,81	€ 4.151,26	€ 4.497,47

Tabel 23 Loontijdvakbedragen maximumpremieloon en maximumbijdrageloon voor werknemers met vakantiebonnen voor 20 of meer vakantiedagen per jaar (paragraaf 5.5.1 en 6.2)

	Dag	Week	Vier weken	Maand
Maximumpremieloon werknemersverzekeringen	€ 222,06	€ 1.110,32	€ 4.441,31	€ 4.811,52
Maximumbijdrageloon Zvw	€ 222,06	€ 1.110,32	€ 4.441,31	€ 4.811,52

Tabel 24 Overige bedragen voor 2013

Normbedrag voor	Bedrag	Percentage
Zorgverzekeringswet		
– werkgeversheffing Zvw (paragraaf 6.2)	--	7,75%
– bijdrage Zvw (paragraaf 6.2)	--	5,65%
– zeevarenden (paragraaf 6.2.3)	--	0,00%
Ufo-premie		
– percentage inclusief opslag kinderopvang (paragraaf 5.2)	--	1,28%
Opslag kinderopvang op sectorpremie en Ufo-premie (paragraaf 5.2.3)	--	0,50%
Minimumbedrag gebruikelijk loon voor aandeelhouders met aanmerkelijk belang (paragraaf 16.1 (werkkostenregeling); paragraaf 15.1 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))	€ 43.000	--
Eindheffing geschenken in natura: tarief 20% over maximaal (paragraaf 23.5 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))	€ 70 *	--
Eindheffing bezwaarlijk te individualiseren loon (paragraaf 23.3 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))		
– maximale waarde verstrekkingen per jaar	€ 272 *	--
– maximale waarde verstrekkingen per verstrekking	€ 136 *	--
Pseudo-eindheffingen bij vertrekvergoedingen hoger dan (paragraaf 24.5 (werkkostenregeling); paragraaf 23.9 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))	€ 531.000	--
Pseudo-eindheffingen bij backservice over lonen hoger dan (paragraaf 24.6 (werkkostenregeling); paragraaf 23.10 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))	€ 531.000	--
Machtiging lager percentage bij bijzondere beloningen bij minimale afwijking met te betalen inkomstenbelasting van (paragraaf 7.3.6)	€ 227	10,00%

* Deze normbedragen gelden alleen voor de oude regeling van vrije vergoedingen en verstrekkingen en **niet** voor de werkkostenregeling.

Tabel 25a Minimaal aantal jaren voor uitkeringstermijnen bij stamrechtspaarrekening en stamrechtbeleggingsrekening (paragraaf 19.3.2 (werkkostenregeling); paragraaf 18.3.2 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Deze tabel geldt alleen als de eerste uitkering voor 1 januari 2011 heeft plaatsgevonden.

Leeftijd van de (ex-)werknemer of de begunstigde na het overlijden van de (ex-)werknemer bij het ingaan van de uitkeringen		Minimaal aantal jaren tussen de eerste en laatste uitkering
Minimaal	maar niet ouder dan	
--	25	17*
25	30	14*
30	35	11
35	40	8
40	45	5
45	50	4
50	55	3
55	60	2
60	--	1

* Als de uitkeringen toekomen aan (pleeg)kinderen van de (ex-)werknemer, is het aantal jaren maximaal het aantal jaren dat het (pleeg)kind jonger is dan 30 jaar.

Tabel 25b Minimaal aantal jaren voor uitkeringstermijnen bij stamrechtspaarrekening en stamrechtbeleggingsrekening (paragraaf 19.3.2 (werkkostenregeling); paragraaf 18.3.2 (vrije vergoedingen en verstrekkingen))

Deze tabel geldt alleen als de eerste uitkering op of na 1 januari 2011 heeft plaatsgevonden.

Leeftijd van de (ex-)werknemer of de begunstigde na het overlijden van de (ex-)werknemer bij het ingaan van de uitkeringen		Minimaal aantal jaren tussen de eerste en laatste uitkering
Minimaal	maar niet ouder dan	
--	25	18*
25	30	15*
30	35	12
35	40	9
40	45	6
45	50	4
50	55	3
55	60	2
60	--	1

* Als de uitkeringen toekomen aan (pleeg)kinderen van de (ex-)werknemer, is het aantal jaren maximaal het aantal jaren dat het (pleeg)kind jonger is dan 30 jaar.

Tabel 26 Normbedragen werkkostenregeling

Deze tabel geldt alleen voor de werkkostenregeling.

Normbedrag voor		Bedrag
Vrije vergoeding per kilometer		€ 0,19
Maaltijden		€ 3,05
Huisvesting en inwoning	Normbedrag per dag	€ 5,25
Verhuiskosten	Vrije vergoeding voor overige verhuiskosten maximaal	€ 7.750,00
Vrijwilligersregeling	Normbedrag	
	– per jaar	€ 1.500,00
	– per maand	€ 150,00
Ziektekostenregelingen	Voor vrije verstrekking is de waarde maximaal	€ 27,00

Bijlage 1

Model loonstaat

Kalenderjaar

Werknemer	Inhoudingsplichtige/werkgever
Naam en voorletters	Naam
BSN/sofinummer	Adres
Adres	Postcode
Postcode	Woonplaats
Woonplaats	
Land/regio	
Geboortedatum	Loonheffingsnummer L.....

Gegevens voor de tabeltoepassing

Loonheffingskorting ja nee met ingang van

Loonheffingskorting ja nee met ingang van

Loonheffingskorting ja nee met ingang van

Jonggehandicaptenkorting ja nee met ingang van

Jonggehandicaptenkorting ja nee met ingang van

Tijdelijke heffingskorting ja nee met ingang van

Tijdelijke heffingskorting ja nee met ingang van

Loon-tijdvak	Nummer inkomsten-verhouding	Loon in geld	Loon anders dan in geld	Foaien en uitkeringen uit fondsen	Aftrekposten voor alle heffingen	Loon voor de werknemers-verzekeringen	Loon voor de Zorgverzekeringwet	Loon voor de loonbelasting/ volksverzekeringen
kolom 1	kolom 2	kolom 3	kolom 4	kolom 5	kolom 7	kolom 8	kolom 12	kolom 14

Ingehouden loonbelasting/ premie volksverzekeringen	Ingehouden bijdrage Zvw	Uitbetaald bedrag (kolom 3-7-15-16)	Verrekende arbeidskorting	Levensloop-verlofkorting
kolom 15	kolom 16	kolom 17	kolom 18	kolom 19

Bijlage 2

Aangifte loonheffingen 2013: tijdvakcodes, aangifte- en betaaldatum

Maandaangiften 2013					
Tijdvak	Tijdvakcode	Ingangsdatum	Einddatum	Uiterste aangiftedatum	Uiterste betaaldatum
Januari	3010	01-01-2013	31-01-2013	28-02-2013	28-02-2013
Februari	3020	01-02-2013	28-02-2013	02-04-2013	31-03-2013
Maart	3030	01-03-2013	31-03-2013	01-05-2013	30-04-2013
April	3040	01-04-2013	30-04-2013	31-05-2013	31-05-2013
Mei	3050	01-05-2013	31-05-2013	01-07-2013	30-06-2013
Juni	3060	01-06-2013	30-06-2013	31-07-2013	31-07-2013
Juli	3070	01-07-2013	31-07-2013	02-09-2013	31-08-2013
Augustus	3080	01-08-2013	31-08-2013	30-09-2013	30-09-2013
September	3090	01-09-2013	30-09-2013	31-10-2013	31-10-2013
Oktober	3100	01-10-2013	31-10-2013	02-12-2013	30-11-2013
November	3110	01-11-2013	30-11-2013	31-12-2013	31-12-2013
December	3120	01-12-2013	31-12-2013	31-01-2014	31-01-2014

Vierwekenaanfiften 2013					
Tijdvak	Tijdvakcode	Ingangsdatum	Einddatum	Uiterste aangiftedatum	Uiterste betaaldatum
Periode 1	3710	01-01-2013	27-01-2013	27-02-2013	27-02-2013
Periode 2	3720	28-01-2013	24-02-2013	25-03-2013	24-03-2013
Periode 3	3730	25-02-2013	24-03-2013	24-04-2013	24-04-2013
Periode 4	3740	25-03-2013	21-04-2013	21-05-2013	21-05-2013
Periode 5	3750	22-04-2013	19-05-2013	19-06-2013	19-06-2013
Periode 6	3760	20-05-2013	16-06-2013	16-07-2013	16-07-2013
Periode 7	3770	17-06-2013	14-07-2013	14-08-2013	14-08-2013
Periode 8	3780	15-07-2013	11-08-2013	11-09-2013	11-09-2013
Periode 9	3790	12-08-2013	08-09-2013	08-10-2013	08-10-2013
Periode 10	3800	09-09-2013	06-10-2013	06-11-2013	06-11-2013
Periode 11	3810	07-10-2013	03-11-2013	03-12-2013	03-12-2013
Periode 12	3820	04-11-2013	01-12-2013	02-01-2014	01-01-2014
Periode 13	3830	02-12-2013	31-12-2013	31-01-2014	31-01-2014

Overige tijdvakaangiften 2013					
Tijdvak	Tijdvakcode	Ingangsdatum	Einddatum	Uiterste aangiftedatum	Uiterste betaaldatum
1e halfjaar	3310	01-01-2013	30-06-2013	31-07-2013	31-07-2013
2e halfjaar	3320	01-07-2013	31-12-2013	31-01-2014	31-01-2014
Jaar	3400	01-01-2013	31-12-2013	31-01-2014	31-01-2014

