



Belastingdienst

Nieuwsbrief Loonheffingen 2017

Uitgave 4
6 april 2017



Nieuwsbrief Loonheffingen 2017

In deze nieuwsbrief leest u informatie over de nieuwe regels voor het inhouden en betalen van de loonheffingen vanaf 1 januari 2017. Wij verwijzen hierin naar het 'Handboek Loonheffingen 2017' (hierna: Handboek 2017). U vindt het Handboek 2017 online op belastingdienst.nl/loonheffingen. Downloaden van onze internetsite kan ook.

Meerdere nieuwsbrieven

Bij de samenstelling van de vorige nieuwsbrieven was de besluitvorming over een aantal nieuwe regels nog niet afgerond. Er verschijnen daarom verschillende uitgaven van de nieuwsbrief. Naast nieuwe onderwerpen staan in elke uitgave ook de onderwerpen uit de vorige uitgave. Bij 'Nieuws' op belastingdienst.nl leest u wat de aanvullingen en veranderingen in elke uitgave zijn.

Onderwerpen

In deze nieuwsbrief vindt u informatie over de volgende onderwerpen:

- 1 AOW-leeftijd naar 65 jaar en 9 maanden
- 2 Start-ups en gebruikelijk loon
- 3 Afschaffen jaarloonuitvraag
- 4 Uitbreiding verleggingsregeling inhouden en betalen loonheffingen
- 5 Afschaffen fictieve dienstbetrekking voor commissarissen
- 6 Uitfaseren pensioen in eigen beheer
- 7 Overige wijzigingen in de pensioenwetgeving
- 8 Aangifte loonheffingen: veranderingen en aandachtspunten
- 9 Wijzigingen in gedifferentieerde premie Werkhervattingskas (Whk) en eigenrisicodragerschap wga
- 10 Lage-inkomensvoordeel (LIV)
- 11 Bijtelling voordeel privégebruik auto
- 12 Veranderingen in de afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O)
- 13 Overname enkele taken van Zorginstituut Nederland (ZiNL) door CAK
- 14 Rekenhulp Loonbelastingtabellen
- 15 Forum Salaris
- 16 Leeftijd voor de werkbonus verhoogd
- 17 Premiekorting arbeidsgehandicapte: stroomlijnen hoogte premiekorting in dienst nemen van een scholingsbelemmerde
- 18 Tarieven, bedragen en percentages vanaf 1 januari 2017

1 AOW-leeftijd naar 65 jaar en 9 maanden

De AOW-leeftijd is per 1 januari 2017 omhooggegaan naar 65 jaar en 9 maanden.

2 Start-ups en gebruikelijk loon

Met de gebruikelijkloonregeling bepaalt u hoe hoog het loon van de aanmerkelijkbelanghouder minimaal moet zijn (zie [paragraaf 16.1 van het Handboek 2017](#)).

Voor aanmerkelijkbelanghouders die werken voor start-ups, geldt vanaf 1 januari 2017 een versoepeld regime. Zij mogen aan de hand van het wettelijk minimumloon het gebruikelijk loon vaststellen. Of, als dat lager is, het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking nemen. Dit laatste moet u als werkgever aannemelijk maken.

Wanneer mag u de start-upregeling toepassen?

Om voor 2017 aangemerkt te kunnen worden als een start-up moet u voldoen aan de volgende voorwaarden:

- U hebt voor 2017 een S&O-verklaring.
- U hebt voor 2017 recht op het verhoogde starterspercentage (zie [paragraaf 25.1.2 van het Handboek 2017](#)).
- U komt niet uit boven het 'de-minimisplafond' voor staatssteun van het Europese Verdrag. Vraag voor werknemers verzekerd voor de werknemersverzekeringen een 'Verklaring De-minimisteun' aan bij RVO.nl. Kijk voor meer informatie op [RVO.nl](#). Deze verklaring is niet nodig voor een directeur-groootaandeelhouder.

Hebt u voor slechts een deel van 2017 een verklaring en recht op het verhoogde starterspercentage? Dan geldt deze regeling toch voor heel 2017.

U mag de start-upregeling maximaal 3 jaar toepassen. Daarna geldt weer de hoofdregel (zie [paragraaf 16.1 van het Handboek 2017](#)).

3 Afschaffen jaarloonuitvraag

Met ingang van 1 januari 2017 is de jaarloonuitvraag bij inhoudingsplichtigen vervallen. Dat betekent dat over 2016 of over een voorgaand jaar geen jaarloonuitvraag meer plaatsvindt.

4 Uitbreiding verleggingsregeling inhouden en betalen loonheffingen

Komt een werknemer van een buitenlands concern in Nederland werken en is het buitenlandse concern inhoudingsplichtig? Dan kan het Nederlandse onderdeel van dit concern de loonheffingen inhouden en betalen. Deze zogenoemde verleggingsregeling geldt nu alleen in uitzendsituaties.

Met ingang van 1 januari 2017 is de regeling uitgebreid en geldt deze ook wanneer geen sprake is van uitzending. Het gaat hier bijvoorbeeld om een werknemer die voor een buitenlands concernonderdeel werkt en zijn werkzaamheden feitelijk in Nederland uitvoert. Zoals een vertegenwoordiger. De inhoudingsplicht voor deze werknemer kunt u dan verleggen van het buitenlandse concernonderdeel naar het Nederlandse onderdeel.

5 Afschaffen fictieve dienstbetrekking voor commissarissen

De fictieve dienstbetrekking voor commissarissen is sinds 1 mei 2016 optioneel. Met ingang van 1 januari 2017 is deze afgeschaft. U kunt samen met uw commissaris nog wel kiezen voor een fictieve dienstbetrekking via opting-in (zie [paragraaf 16.14 van het Handboek 2017](#)).

6 Uitfaseren pensioen in eigen beheer

Het is na 30 juni 2017 niet langer mogelijk om in eigen beheer fiscaal gefaciliteerd nieuwe pensioen-aanspraken op te bouwen. U kunt – behoudens actuariael herrekenen en aanpassing in verband met toegezegde indexatie van de reeds opgebouwde aanspraken – ook niet langer doteren (toevoegen) aan eerder in eigen beheer opgebouwde pensioenaanspraken.

Let op!

Het beëindigen van de opbouw van pensioen in eigen beheer betekent dat u de huidige pensioen-toezegging nog vóór 1 april 2017 moest aanpassen. De mogelijkheid van verdere opbouw binnen de eigen bv moet u stopzetten. Neem hiervoor zo spoedig mogelijk contact op met uw adviseur.

Er kunnen situaties zijn waardoor deze aanpassingen meer tijd kosten. Geldt dit voor u? Dan krijgt u daarvoor extra tijd, tot uiterlijk 1 juli 2017. Zie hiervoor het besluit van 22 maart 2017, nr. 2017-7412. U vindt dit besluit op overheid.nl.

Wat kunt u doen met uw voor 1 juli 2017 opgebouwde pensioenen?

U kunt de opgebouwde pensioenrechten handhaven en bevrozen (zie 6.1). Of u kunt het opgebouwde pensioen prijsgeven tot de fiscale balanswaarde (zie 6.2).

6.1 Handhaven en bevrozen van de opgebouwde rechten

U kunt de in eigen beheer opgebouwde pensioenaanspraken bevrozen en handhaven. Dat wil zeggen dat u de toekomstige opbouw in eigen beheer voor 1 juli 2017 stopzet, maar dat de opgebouwde pensioenrechten blijven staan. Deze opgebouwde rechten moet u jaarlijks nog wel actuariael oprenten en afhankelijk van de pensioentoezegging indexeren.

Let op!

Als u de oprenting en de eventueel toegezegde indexatie achterwege laat, zien wij dit als een vorm van prijsgeven van aanspraken. Prijsgeven van pensioenaanspraken leidt in principe tot het ineens belasten van de waarde in het economische verkeer van de gehele pensioenaanspraak.

6.2 Prijsgeven tot de fiscale balanswaarde van het in eigen beheer opgebouwde pensioen

U kunt er in 2017, 2018 of 2019 ook voor kiezen om de waarde in het economische verkeer van het pensioen in eigen beheer prijs te geven tot aan de fiscale balanswaarde van de verplichtingen voor het in eigen beheer opgebouwde pensioen. Over het bedrag dat u prijsgeeft, hoeft u geen loonbelasting/premie volksverzekeringen in te houden en te betalen. Ook bent u geen revisierente verschuldigd.

U moet bij het prijsgeven kiezen: of u koopt de na het gedeeltelijk prijsgeven resterende pensioenrechten af, of u zet deze rechten om in een zogenaamde oudedagsverplichting. Prijsgeven in combinatie met afkoop of omzetten kan in de periode van 1 april 2017 tot en met 31 december 2019.

Bent u van plan uw pensioenrechten af te kopen of om te zetten in een oudedagsverplichting? Dan moet u ons daarover informeren. Dat doet u met het 'Informatieformulier'. U kunt dit formulier downloaden van belastingdienst.nl. U krijgt van ons binnen een maand een ontvangstbevestiging.

Let op!

Voor het prijsgeven van het verschil tussen de waarde in het economische verkeer en de fiscale balanswaarde van de tegenover de pensioenrechten staande verplichtingen, hebt u schriftelijke instemming nodig van uw eventuele partner en ex-partner(s) voor zover deze gerechtigd zijn tot (een deel van) het in eigen beheer opgebouwde pensioen. De instemming van uw (ex-)partner(s) kunt u ook doorgeven met het 'Informatieformulier'

Afkopen

U kunt het pensioen in eigen beheer vanaf 1 april 2017 afkopen in 2017, 2018 en 2019. Bij afkopen wordt de fiscale waarde van de verplichtingen op het moment van afkoop, verminderd met een korting, belast als loon uit vroegere dienstbetrekking op basis van de tabel bijzondere beloningen. Verder betaalt u over de uitkering de werkgeversheffing Zvw.

Bij afkopen in 2017 geldt een korting van 34,5%, bij afkopen in 2018 van 25% en bij afkopen in 2019 van 19,5%. Deze korting geldt voor de fiscale balanswaarde van de verplichtingen per einde van het boekjaar dat eindigt in 2015. Voor de waardeaan groei over de periode van het einde van het boekjaar 2015 tot het moment van afkoop geldt geen korting.

Wij berekenen geen revisierente bij deze afkoop.

Omzetten in een oudedagsverplichting

Hebt u het verschil tussen de waarde in het economische verkeer en de fiscale balanswaarde van de verplichtingen voor het in eigen beheer opgebouwde pensioen prijsgegeven? Dan kunt u daarbij ook besluiten het restant van de rechten om te zetten in een oudedagsverplichting.

Deze oudedagsverplichting volgt een eigen regime. U kunt de oudedagsverplichting geheel of gedeeltelijk omzetten in een lijfrenteproduct bij een uitvoerder van lijfrenteproducten.

Stort u de oudedagsverplichting niet af ten behoeve van de aankoop van een lijfrenteproduct? Dan moet u uiterlijk 2 maanden na het bereiken van de AOW-leeftijd aanvangen met het gespreid over 20 jaar gelijkmatig laten uitkeren van het bedrag van de oudedagsverplichting door de eigen bv. Deze uitkeringen kunt u ook eerder in laten gaan, maar niet eerder dan 5 jaar voorafgaand aan de AOW-leeftijd.

Gaan de uitkeringen eerder in dan op uw AOW-leeftijd? Dan telt u de jaren voorafgaand aan uw AOW-leeftijd bij de 20 jaar. Bij uw overlijden gaan de uitkeringen over op de erfgenamen.

Zijn de uitkeringen van uw pensioen in eigen beheer al ingegaan en wilt u desondanks uw pensioen in eigen beheer beëindigen en de fiscale balanswaarde omzetten in een oudedagsverplichting? Dan komen de jaren die u al over uw pensioengerechtigde leeftijd heen bent, in aftrek op de 20-jaarstermijn voor de uitkeringen van de oudedagsverplichting.

7 Overige wijzigingen in de pensioenwetgeving

De overige wijzigingen in de pensioenwetgeving betreffen:

- 7.1 Pensioenuitkeringen mogen ingaan op de 1e dag van de maand.
- 7.2 De 100%-grens en daarvan afgeleide grenzen zijn afgeschaft.
- 7.3 Het doorwerkvereiste voor het ouderdomspensioen is afgeschaft.
- 7.4 Het nabestaandenoverbruggingspensioen voor halfwezen is aangepast.
- 7.5 De aankoop van variabele pensioenuitkeringen voor premie- en kapitaalovereenkomsten is mogelijk gemaakt.

7.1 Pensioenuitkeringen mogen ingaan op de 1e dag van de maand

Per 1 januari 2017 mogen het ouderdomspensioen en het deelnemingsjarenpensioen ingaan op de 1e dag van de maand waarin de (gewezen) werknemer de pensioenrichtleeftijd (2017: 67 jaar) bereikt zonder dat het pensioen actuarieel moet worden herrekend.

Daarnaast zijn de mogelijkheden voor de ingangsdatum van het partner-, wezen- en nabestaandenoverbruggingspensioen enigszins verruimd. Deze pensioensoorten moeten per 1 januari 2017 ingaan in de periode tussen de 1e dag van de maand waarin de (gewezen) werknemer overlijdt en de 1e dag van de maand volgend op de maand waarin de (gewezen) werknemer is overleden.

7.2 De 100%-grens en daarvan afgeleide grenzen zijn afgeschaft

De 100%-grens houdt in dat het ouderdomspensioen (inclusief de AOW) niet hoger mag zijn dan 100% van het laatstverdiende pensioengevende loon. Voor het partnerpensioen en het wezenpensioen gelden van de 100%-grens afgeleide grenzen. Deze zijn respectievelijk 70% (partner), 14% (halfwezen) of 28% (volle wezen). Deze grenzen zijn met ingang van 1 januari 2017 afgeschaft.

7.3 Het doorwerkvereiste voor het ouderdomspensioen is afgeschaft

Een werknemer kon zijn ouderdomspensioen alleen uitstellen na de pensioendatum als hij bleef doorwerken in dienstbetrekking (doorwerkvereiste). Dit doorwerkvereiste is met ingang van 1 januari 2017 afgeschaft voor het ouderdomspensioen.

Let op!

Het doorwerkvereiste vervalt niet voor prepensioen en vroegpensioen die zijn opgebouwd tot 1 januari 2006.

7.4 Het nabestaandenoverbruggingspensioen voor halfwezen is aangepast

De fiscale maximale omvang van het nabestaandenoverbruggingspensioen voor halfwezen is per 1 januari 2017 vastgesteld op de helft van de maximale omvang van het nabestaandenoverbruggingspensioen voor de volle wees.

7.5 De aankoop van variabele pensioenuitkeringen voor premie- en kapitaalovereenkomsten is mogelijk gemaakt

De hoogte van een pensioenuitkering moet – afgezien van loon- of prijsaanpassingen – vast en gelijkmatig zijn. Als grens voor variabilisering van de uitkeringen geldt een bandbreedte van 100:75.

Per 1 september 2016 zijn bij premie- en kapitaalovereenkomsten pensioenuitkeringen mogelijk die meebewegen met de resultaten op beleggingen, sterfteverwachting en de kans op langer leven. Hierdoor kan de pensioenuitkering in hoogte gaan variëren en dit mag buiten beschouwing blijven bij de toets aan de bandbreedte van 100:75.

8 Aangifte loonheffingen: veranderingen en aandachtspunten

De belangrijkste veranderingen in de aangifte loonheffingen zijn:

- 8.1 De rubriek 'Indicatie personeelslening waarvan de rente- en/of kostenvoordelen niet tot het loon zijn gerekend' treft u niet meer aan.
- 8.2 De rubriek 'Aantal SV-dagen' is vervallen.
- 8.3 De code voor de bronheffing pensioenen Curaçao uit de code loonbelastingtabel (252) treft u niet meer aan.
- 8.4 Binnen de rubriek 'Code soort inkomstenverhouding/inkomenscode' (looncode) is code 21 vervallen en vervangen door de nieuwe codes 54 tot en met 63.
- 8.5 De rubriek 'Indicatie premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer' is vervallen en vervangen door 3 nieuwe rubrieken.
- 8.6 De code voor stakingsdagen (code S) is toegevoegd aan de rubriek 'Code incidentele inkomstenvermindering'.
- 8.7 De code voor payroll (code 82) is toegevoegd aan de rubriek 'Code aard arbeidsverhouding' (code dienstbetrekking).

8.1 De rubriek ‘Indicatie personeelslening waarvan de rente- en/of kostenvoordelen niet tot het loon zijn gerekend’ treft u niet meer aan

Deze rubriek mocht u vanaf 1 januari 2016 al niet meer gebruiken. De rubriek is nu daadwerkelijk vervallen.

8.2 De rubriek ‘Aantal SV-dagen’ is vervallen

De socialeverzekeringswetgeving kan uitgevoerd worden op basis van de breder toepasbare rubriek ‘Aantal verloonde uren’. Daarmee is de rubriek ‘Aantal SV-dagen’ niet meer nodig.

8.3 De code voor de bronheffing pensioenen Curaçao uit de code loonbelastingtabel (252) treft u niet meer aan

Deze code mocht u vanaf 1 januari 2016 al niet meer gebruiken. De code is nu daadwerkelijk vervallen.

8.4 Binnen de rubriek ‘Code soort inkomstenverhouding/inkomenscode’ (looncode) is code 21 vervallen en vervangen door de nieuwe codes 54 tot en met 63

Code 21 Overige pensioenen, lijfrenten, enz. (niet 23 Oorlogs- en verzetspensioenen) is vervallen. Hiervoor in de plaats zijn vanaf 1 januari 2017 de nieuwe codes 54 tot en met 63 toegevoegd. Dat is gebeurd om de afnemers van de gegevens meer inzicht te verschaffen.

De overgang naar andere codes heeft geen nieuwe inkomstenverhouding tot gevolg. Alleen als u in 2016 meerdere uitkeringen in 1 inkomstenverhouding onder code 21 uitkeert en er op deze uitkeringen vanaf 1 januari 2017 meerdere codes van toepassing zijn, moet u wel per code nieuwe inkomstenverhoudingen aanmaken.

Wanneer u bijvoorbeeld voor een deel code 56 en voor een deel code 59 gebruikt, dan moet u splitsen. U kunt de inkomstenverhouding die u in 2016 gebruikte, blijven gebruiken voor 1 van de uitkeringen. Bijvoorbeeld die met code 56. U maakt dan een andere inkomstenverhouding voor de andere code, in dit voorbeeld code 59.

Is het voor u technisch niet mogelijk om code 21 vanaf 1 januari 2017 om te zetten naar 1 of meer van de codes 54 tot en met 63? Stuur dan zo spoedig mogelijk een e-mail naar de ‘Community Software Ontwikkeling’ via servicedesk@oswo.nl. Hierin geeft u aan dat u de uitkering(en) om technische redenen nog niet vanaf 1 januari 2017 kunt omzetten of verdelen over de nieuwe codes.

De nieuwe codes zijn:

Code	Omschrijving
54	Opname levenslooptegoed door een werknemer die op 1 januari 61 jaar of ouder is
55	Uitkering in het kader van de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA)
56	Ouderdomspensioen dat via de werkgever is opgebouwd
57	Nabestaandenpensioen dat via de werkgever is opgebouwd
58	Arbeidsongeschiktheidspensioen dat via de werkgever is opgebouwd
59	Lijfrenten die zijn afgesloten in het kader van een individuele of collectieve arbeidsovereenkomst
60	Lijfrenten die niet zijn afgesloten in het kader van een individuele of collectieve arbeidsovereenkomst
61	Aanvulling van de werkgever aan een werknemer op een uitkering werknemersverzekeringen, terwijl de dienstbetrekking is beëindigd
62	Ontslagvergoeding / transitievergoeding
63	Overige, niet hiervoor aangegeven, pensioenen of samenloop van meerdere pensioenen/lijfrenten (al dan niet hiervoor aangegeven) of een betaling op grond van een afspraak na einde dienstbetrekking

8.5 De rubriek 'Indicatie premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer' is vervallen en vervangen door 3 nieuwe rubrieken

De rubriek 'Indicatie premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer' is vanaf 1 januari 2017 vervallen.

Wij hebben deze vervangen door 3 nieuwe rubrieken:

- 'Indicatie premiekorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer'
- 'Indicatie premiekorting doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden'
- 'Indicatie premiekorting herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer'

In ons aangifteprogramma staan de indicaties in het werknemersgedeelte.

Deze wijziging loopt vooruit op de invoering van de loonkostenvoordelen vanaf 1 januari 2018.

De premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer wordt dan in 3 loonkostenvoordelen gesplitst:

- het loonkostenvoordeel arbeidsgehandicapte werknemer
- het loonkostenvoordeel doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden
- het loonkostenvoordeel herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer

Het is van groot belang dat u de juiste indicatie opgeeft. Anders leidt dat voor 2018 mogelijk tot geen of een onjuiste uitbetaling van het loonkostenvoordeel aan u.

8.6 De code voor stakingsdagen (code S) is toegevoegd aan de rubriek 'Code incidentele inkomstenvermindering'

De rubriek 'Code incidentele inkomstenvermindering' hebben wij uitgebreid met code S (stakingsdagen).

Deze code is bedoeld om een lager dagloon voor een uitkering werknemersverzekeringen te voorkomen, als u minder loon betaalt wegens een staking.

Voor het begrip staking maken wij geen onderscheid tussen een georganiseerde of een 'wilde' staking. Ook maakt het niet uit of er sprake is van een lidmaatschap van een vakbond of betaling door een ander, al dan niet uit de stakingskas.

8.7 De code voor payrolling (code 82) is toegevoegd aan de rubriek 'Code aard arbeidsverhouding' (code dienstbetrekking)

Om afnemers van de gegevens meer inzicht in het fenomeen payrolling te verschaffen, is deze code aan de rubriek 'Code aard arbeidsverhouding' (code dienstbetrekking) toegevoegd.

Hebt u personeel dat werkt op basis van een uitzendovereenkomst? Dan kan er sprake zijn van 2 situaties. De werknemer is een 'uitzendkracht' of de werknemer is, meer in het bijzonder, een 'payrollwerknemer'.

Tot en met 2016 werden beide soorten werknemers vaak onder de code aard arbeidsverhouding 11 (uitzendkracht) aangegeven. Vanaf 2017 neemt u de payrollwerknemer op met code 82 (payrolling).

Meer informatie vindt u in het memo over payrolling op Forum Salaris, het forum van salarisadministrateurs. Dit memo kunt u op het forum [downloaden](#).

Aandachtspunten in aangifte loonheffingen

Belangrijke aandachtspunten in de aangifte zijn:

- De naam van de rubriek 'Eindheffing VUT-regeling' is gewijzigd in 'Pseudo-eindheffing RVU'.
- De omschrijving bij code A (code invloed verzekeringsplicht) is gewijzigd. Van 'Familie van eigenaar' in 'Echtgenoot of familie van de eigenaar of van de DGA'.

Inhoudelijk blijven de rubrieken gelijk. Door de beide wijzigingen sluiten de namen nu beter aan bij de inhoud.

9 Wijzigingen in gedifferentieerde premie Werkhervattingskas (Whk) en eigenrisicodragerschap WGA

Voor de gedifferentieerde premie Whk en het eigenrisicodragerschap WGA gelden vanaf 1 januari 2017 de volgende veranderingen:

- 9.1 WGA-vast en -flex zijn samengevoegd
- 9.2 geen staartlasten meer bij eigenrisicodragerschap
- 9.3 berekening terugkeerpremie WGA gewijzigd

9.1 WGA-vast en -flex zijn samengevoegd

Met ingang van 1 januari 2017 is het onderscheid tussen de premiecomponenten WGA-vast en -flex in de gedifferentieerde premie Whk vervallen. Dat betekent dat de verschillende premiecomponenten voor WGA-vast en -flex gecombineerd zijn tot 1 gedifferentieerde premiecomponent WGA voor de totale WGA-lasten.

Verder kon u tot nu toe alleen eigenrisicodragerschap zijn voor WGA-vast. Het eigenrisicodragerschap is met ingang van 2017 uitgebreid met WGA-flex. Eigenrisicodragerschap voor de WGA kan dan alleen voor WGA-vast en -flex samen. U moest vóór 2017 beslissen of u zich voor de totale WGA-lasten (vast en flex samen) publiek wilde verzekeren bij Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV) óf dat u hiervoor eigenrisicodragerschap wilde worden.

Was u in 2016 al eigenrisicodragerschap voor WGA-vast en wilde u vanaf 2017 voor de totale WGA-lasten eigenrisicodragerschap worden? Dan moest u (als niet-overheidsinstelling) opnieuw een garantieverklaring indienen bij de Belastingdienst. Deze geldt dan zowel voor werknemers met een vast dienstverband als voor flexwerkers. Hiervoor kon u de modelgarantieverklaring bij de 'Aanvraag eigenrisicodragerschap voor de WGA' gebruiken. U kunt de [modelgarantieverklaring downloaden](#). Deze modelgarantieverklaring moest uiterlijk 31 december 2016 bij ons binnen zijn.

Hebt u de garantieverklaring niet uitgebreid? Dan is uw eigenrisicodragerschap met ingang van 1 januari 2017 vervallen.

Voor meer informatie over WGA-vast en -flex zie [paragraaf 5.6](#) van het Handboek 2017.

9.2 Geen staartlasten meer bij eigenrisicodragerschap

Bent u een (middel)grote werkgever? Dan draagt u vanaf 1 januari 2017 niet meer de zogenoemde 'staartlasten' als u kiest voor het eigenrisicodragerschap.

Staatlasten zijn de lasten voor WGA-uitkeringen die zijn ontstaan vóór uw overstap naar het eigenrisicodragerschap. Of de lasten voor toekomstige uitkeringen aan werknemers waarvan de 1e arbeidsongeschiktheidsdag ligt vóór uw overstap naar het eigenrisicodragerschap. Deze wijziging geldt voor alle werkgevers die na 1 juli 2015 eigenrisicodragerschap zijn geworden.

Let op!

In de periode tot het ingaan van deze wijziging, van 1 juli 2015 tot en met 31 december 2016, betaalt u (of uw verzekeraar) deze staartlasten nog wel.

9.3 Berekening terugkeerpremie WGA gewijzigd

De vaststelling van de gedifferentieerde premie Whk voor (middel)grote werkgevers is met ingang van 1 januari 2017 gewijzigd. Deze wijziging geldt wanneer werkgevers na een periode van eigenrisicodragen terugkeren naar de publieke verzekering bij uwv.

Bij de berekening van de premiecomponent WGA houden wij voor 2017 zowel rekening met uitkeringen uit de periode van eigenrisicodragen, als met uitkeringen uit de periode waarin u publiek verzekerd was (tot maximaal 10 jaar terug).

Deze wijziging in de premievaststelling geldt vanaf 1 januari 2017 voor alle (middel)grote werkgevers die na 1 juli 2015 zijn teruggekeerd naar de publieke verzekering bij uwv. De uitkeringen die bij u zijn ontstaan tijdens het eigenrisicodragerschap, blijven ongewijzigd voor rekening van u of uw verzekeraar.

10 Lage-inkomensvoordeel (LIV)

Hebt u in 2017 werknemers in dienst met een laag loon? Dan kunt u recht hebben op een tegemoetkoming in de loonkosten: het lage-inkomensvoordeel (LIV). Wij gaan daarbij uit van de gegevens in uw aangifte loonheffingen. Het LIV over 2017 betalen wij in 2018 aan u uit.

Voorwaarden voor het LIV

Het LIV geldt voor een werknemer die op basis van de gegevens uit uw aangiften loonheffingen in een kalenderjaar:

- een gemiddeld uurloon verdient van minimaal 100% en maximaal 125% van het wettelijk minimumloon
- ten minste 1.248 verloonde uren heeft
- de AOW-leeftijd nog niet heeft bereikt

Onder het wettelijk minimumloon verstaan wij het wettelijk minimumloon zoals dat geldt voor een werknemer van 23 jaar of ouder (WML). Het gemiddeld uurloon van een werknemer berekent u door het jaarloon te delen door het aantal verloonde uren.

Werkt een werknemer slechts een deel van het kalenderjaar? Ook dan geldt de voorwaarde van ten minste 1.248 verloonde uren.

Heeft een werknemer bij u meerdere dienstbetrekkingen? Dan tellen wij alle verloonde uren bij elkaar op om te beoordelen of voldaan wordt aan de eis van ten minste 1.248 verloonde uren. Als aan deze eis wordt voldaan, berekenen we wel slechts 1 keer het LIV.

Er is geen maximum aan de duur van het LIV. Zolang de werknemer per kalenderjaar aan de voorwaarden voldoet, hebt u recht op de tegemoetkoming voor die werknemer.

Let op!

Ook voor een werknemer jonger dan 23 jaar, met een gemiddeld uurloon van minimaal 100% en maximaal 125% van het WML voor een 23-jarige of ouder, komt u in aanmerking voor het LIV.

Verloonde uren

Verloonde uren zijn uren waarover u loon betaalt. Hieronder vallen:

- de contracturen, dat wil zeggen de uren die u met de werknemer bent overeengekomen
Daaronder vallen ook niet-gewerkte, maar wel volledig uitbetaalde uren. Bijvoorbeeld bij verlof of ziekte.
- de uitbetaalde extra uren die een werknemer werkt, zoals uitbetaalde overuren
Daaronder vallen ook niet-opgenomen, maar wel volledig uitbetaalde verlofuren.

Welke uren zijn geen verloonde uren?

De volgende uren vallen niet onder verloonde uren:

- niet-gewerkte onbetaalde uren Bijvoorbeeld onbetaald verlof.
- wel gewerkte, maar onbetaalde uren
Bijvoorbeeld adv-uren (arbeidsduurverkortung) of onbetaalde overwerkuren.

Meer informatie over verloonde uren vindt u in het memo verloonde uren. U kunt dit memo downloaden van belastingdienst.nl.

Hoogte van het LIV

Voor 2017 gelden de volgende bedragen:

- Voor werknemers met een gemiddeld uurloon van ten minste € 9,54 en niet meer dan € 10,49 ontvangt u € 1,01 per uur. Met een maximum van € 2.000 per werknemer per jaar.
- Voor werknemers met een gemiddeld uurloon van ten minste € 10,50 en niet meer dan € 11,92 ontvangt u € 0,51 per uur. Met een maximum van € 1.000 per werknemer per jaar.

Hoe komt u in aanmerking voor het LIV?

U hoeft zelf geen verzoek te doen. UWV haalt de benodigde gegevens uit uw ingediende aangiften loonheffingen over 2017 en uit de polisadministratie.

Vóór 15 maart 2018 ontvangt u een voorlopig overzicht van het LIV waarop u recht hebt. Eventuele fouten kunt u tot en met 1 mei 2018 herstellen door het insturen van correcties. De hoogte van het LIV berekent UWV aan de hand van de gegevens zoals deze op 1 mei 2018 in de polisadministratie staan.

Wij sturen u vóór 1 augustus 2018 een beschikking met het definitieve bedrag aan LIV. Uiterlijk 12 september 2018 betalen wij het LIV uit.

Let op!

Correcties die wij na 1 mei 2018 ontvangen, komen wel in de polisadministratie, maar blijven buiten de berekening van het LIV.

11 Bijtelling voordeel privégebruik auto

Met ingang van 1 januari 2017 is de bijtelling voor het privégebruik van personen- en bestelauto's van de zaak veranderd. De bijtelling voor auto's met een datum van 1e toelating op de weg van 1 januari 2017 of later is 22% van de cataloguswaarde. Alleen voor nieuwe auto's zónder CO₂-uitstoot geldt een bijtelling van 4%. Het 4%-percentage geldt voor 60 maanden. De termijn van 60 maanden start op de 1e dag van de maand na de maand van de datum van 1e toelating van de auto.

Deze percentages gelden niet bij excessief privégebruik.

Voor auto's met een 1e tenaamstelling voor 1 januari 2017 is de bijtelling 25%. Voor deze auto's kan door overgangsrecht nog een verlaagd bijtellingspercentage gelden afhankelijk van de CO₂-uitstoot. In de meeste gevallen geldt de korting tot maximaal 60 maanden vanaf de 1e dag van de maand volgend op de datum van 1e tenaamstelling in het kentekenregister.

12 Veranderingen in de afdrachtvermindering spur- en ontwikkelingswerk (S&O)

Voor de afdrachtvermindering S&O gelden vanaf 1 januari 2017 de volgende veranderingen:

- Het eindheffingsloon is officieel geen onderdeel van het loonbegrip voor de afdrachtvermindering S&O meer.
- Voor overtreding van de mededelingsplicht is een maximumboete vastgesteld.
- De boeteprocEDURE bij overtreding van de mededelingsplicht is gewijzigd.

Het eindheffingsloon is officieel geen onderdeel van het loonbegrip voor de afdrachtvermindering S&O meer

Onder het loonbegrip voor de afdrachtvermindering S&O valt niet het eindheffingsloon. Dit is met ingang van 1 januari 2017 vastgelegd in de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen.

Voor overtreding van de mededelingsplicht is een maximumboete vastgesteld

Werkgevers met een S&O-verklaring moeten binnen 3 maanden na afloop van het kalenderjaar (of binnen 1 maand nadat de inhoudingsplicht is geëindigd) het ministerie van Economische Zaken meedelen hoeveel uren werknemers aan S&O-werk hebben besteed. Geeft u dat niet of niet tijdig door? Dan kan er een boete worden opgelegd.

Met ingang van 1 januari 2017 is de maximumboete bij overtreding van de mededelingsplicht € 2.500. Dat is gelijk aan het maximale boetebedrag dat in de praktijk werd opgelegd.

BoeteprocEDURE bij overtreding van de mededelingsplicht is gewijzigd

Bij overtreding van de mededelingsplicht of bij een onjuiste mededeling door een werkgever gold in beide situaties dezelfde procedure als voor vergrijpboetes.

Met ingang van 1 januari 2017 is in de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie volksverzekeringen opgenomen dat bij overtreding van de mededelingsplicht dezelfde procedure geldt als voor verzuimboetes.

13 Overname enkele taken van Zorginstituut Nederland (ZiNL) door CAK

Het CAK neemt een aantal taken over van het ZiNL. Dit betreft onder andere:

- de buitenlandtaken (verdragsbijdrage voor de Zorgverzekeringswet)
- de regeling voor gemoedsbezwaarden voor de volks-, werknemers- en zorgverzekering

De pseudopremie Wet langdurige zorg (Wlz) betaalt u daarom vanaf 1 januari 2017 aan het CAK.

14 Rekenhulp Loonbelastingtabellen

Met ingang van 1 januari 2017 kunt u gebruikmaken van de rekenhulp Loonbelastingtabellen. Deze rekenhulp komt in plaats van de loonbelastingtabellen die wij jaarlijks publiceerden als download op onze website.

Na het beantwoorden van enkele vragen genereert de rekenhulp de juiste loonbelastingtabel voor uw situatie. Ook voor de speciale situaties, als iemand alleen belastingplichtig is of (gedeeltelijk) premieplichtig, genereert de rekenhulp tabellen. Deze situaties stonden tot en met 2016 in de herleidingsregels.

Vooralsnog is de rekenhulp alleen beschikbaar voor loonbelastingtabellen voor het kalenderjaar 2017. De tabellen van de oude jaren kunt u nog downloaden van onze site.

De rekenhulp vindt u op belastingdienst.nl/tabellen. Of kies op belastingdienst.nl voor 'Ondernemers' en klik daarna bij 'Loonheffingen' op 'Loonbelastingtabellen 2017'.

15 Forum Salaris

Sinds 1 april 2016 staat het Forum Salaris online. Dit forum is een onlineontmoetingsplek voor salarisadministrateurs.

Op het forum – vóór en dóór salarisadministrateurs – staat samenwerken centraal. Het forum biedt de mogelijkheid tot online-interactie tussen vakgenoten onderling en tot contact met de Belastingdienst en uwv. Om samen te komen tot een zo juist en volledig mogelijke invulling van de aangifte loonheffingen.

Het forum biedt daarnaast informatie toegesneden op het werk van salarisadministrateurs. Denk aan actueel nieuws over loonheffingen, praktische handreikingen, informatie over toezichtthema's en jurisprudentie. Maar vooral kunnen deelnemers er vragen stellen over het zo juist en volledig mogelijk invullen van de diverse rubrieken in de aangifte loonheffingen.

De Belastingdienst maakt het forum mogelijk, uwv en salarisadministrateurs participeren. Het forum vindt u op fsa.pleio.nl.

16 Leeftijd voor de werkbonus verhoogd

De leeftijd om de werkbonus toe te passen is per 1 januari 2017 verhoogd van 62 jaar naar 63 jaar.

17 Premiekorting arbeidsgehandicapte: stroomlijnen hoogte premiekorting in dienst nemen van een scholingsbelemmerde

Tot 2017 had u recht op:

- een premiekorting van maximaal € 7.000 per jaar gedurende maximaal 3 jaar als de scholingsbelemmerde niet tot de doelgroep banenafpraak hoort
- een premiekorting van maximaal € 2.000 per jaar gedurende maximaal 3 jaar als de scholingsbelemmerde tot de doelgroep banenafpraak hoort

Met ingang van 1 januari 2017 zijn deze 2 doelgroepen gelijkgetrokken en geldt een premiekorting van maximaal € 2.000 per jaar. Deze wijziging geldt voor scholingsbelemmerden die u op of na 1 januari 2017 in dienst neemt, maar ook voor scholingsbelemmerden die u voor 2017 in dienst hebt genomen.

Hebt u bijvoorbeeld in 2016 een scholingsbelemmerde, die niet tot de doelgroep banenafpraak hoort, in dienst genomen? Dan had u in 2016 recht op een premiekorting van maximaal € 7.000 per jaar. Met ingang van 1 januari 2017 geldt dat u voor de resterende duur nog maximaal € 2.000 per jaar aan premiekorting mag toepassen.

18 Tarieven, bedragen en percentages vanaf 1 januari 2017

Hierna vindt u de tabellen met de tarieven, bedragen en percentages voor 2017.

Tarieven, bedragen en percentages vanaf 1 januari 2017

In de tabellen verwijzen we naar paragrafen en hoofdstukken in het 'Handboek Loonheffingen 2017'.

Let op!

Als de werknemer in juni 2016 65 is geworden, dan gelden per 1 januari 2017 de bedragen en tarieven voor werknemers met de Aow-leeftijd en ouder.

Tabel 1 Schijventarief loonbelasting/premie volksverzekeringen (zie paragraaf 7.3)

Schijf	Loon op jaarbasis	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
		Jonger dan Aow-leeftijd	Aow-leeftijd en ouder, geboren in 1946 of later
1	€ 0 t/m € 19.982	36,55%	18,65%
2	€ 19.983 t/m € 33.791	40,80%	22,90%
3	€ 33.792 t/m € 67.072	40,80%	40,80%
4	€ 67.073 of meer	52,00%	52,00%

Voor werknemers met de Aow-leeftijd en ouder, geboren in 1945 of eerder, gelden andere tariefschijven:

Schijf	Loon op jaarbasis	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
		Aow-leeftijd en ouder, geboren in 1945 of eerder	
1	€ 0 t/m € 19.982	18,65%	
2	€ 19.983 t/m € 34.130	22,90%	
3	€ 34.131 t/m € 67.072	40,80%	
4	€ 67.073 of meer	52,00%	

Het tarief in de 3e en 4e schijf bestaat volledig uit loonbelasting. Het tarief van de 1e en 2e schijf is als volgt samengesteld:

Schijf	Premiesoort	Jonger dan Aow-leeftijd	Aow-leeftijd en ouder
1	premie Aow	17,90%	--
	premie Anw	0,10%	0,10%
	premie Wlz	9,65%	9,65%
	loonbelasting	8,90%	8,90%
	totaal	36,55%	18,65%
2	premie Aow	17,90%	--
	premie Anw	0,10%	0,10%
	premie Wlz	9,65%	9,65%
	loonbelasting	13,15%	13,15%
	totaal	40,80%	22,90%

Tabel 2a Heffingskortingen voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen
(zie hoofdstuk 23) voor werknemers jonger dan de AOW-leeftijd

	Bedrag	Percentage	Bijzonderheden
Algemene heffingskorting	€ 2.254	--	Voor belastbaar loon tot € 19.982
Afbouw algemene heffingskorting	--	4,787%	Voor belastbaar loon van € 19.982 of meer, maar niet meer dan € 67.068
maximaal	€ 2.254	--	Voor belastbaar loon van meer dan € 67.068
Arbeidskorting	--	1,772%	Voor zover het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking € 9.309 of lager is
maximaal	€ 3.223	28,317%	Voor zover het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking hoger is dan € 9.309
Afbouw arbeidskorting	--	3,6% van het loon boven € 32.444	De afbouw is € 3.223 als het loon meer is dan € 121.972.
Werkbonus	€ 0	--	Voor zover het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking niet meer is dan € 17.327
	--	58,100% van het loon minus € 17.327	Voor zover het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking meer is dan € 17.327, maar niet meer dan € 19.252
	€ 1.119	--	Voor zover het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking meer is dan € 19.252, maar niet meer dan € 23.104
	€ 1.119 minus 10,567% van het loon minus € 23.104	--	Voor zover het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking meer is dan € 23.104, maar niet meer dan € 33.694
	€ 0	--	Voor zover het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking meer is dan € 33.694
Jonggehandicaptenkorting	€ 722	--	--
Levensloopverlofkorting	€ 210	--	Per gespaard kalenderjaar tot en met 2011; alleen voor overgangsgroep

Tabel 2b Heffingskortingen voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen
(zie hoofdstuk 23) voor werknemers met AOW-leeftijd en ouder

	Bedrag	Percentage	Bijzonderheden
Algemene heffingskorting	€ 1.151	--	--
Afbouw algemene heffingskorting	--	2,443%	Voor belastbaar loon van € 19.982 of meer, maar niet meer dan € 67.068
maximaal	€ 1.151	--	Voor belastbaar loon van meer dan € 67.068
Arbeidskorting	--	0,904%	Voor zover het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking € 9.309 of lager is
maximaal	€ 1.645	14,449%	Voor zover het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking hoger is dan € 9.309
Afbouw arbeidskorting	--	1,837% van het loon boven € 32.444	De afbouw is € 1.645 als het loon meer is dan € 121.972.
Ouderenkorting	€ 1.292	--	Het loon op jaarbasis mag niet meer zijn dan € 36.057.
	€ 71	--	Als het loon hoger is dan € 36.057
Alleenstaande-ouderenkorting	€ 438	--	--

Tabel 2c Vermindering van de arbeidskorting (zie hoofdstuk 23) voor werknemers jonger dan Aow-leeftijd

Inkomen meer dan	Inkomen niet meer dan	Arbeidskorting
€ 32.444	€121.972	€ 3.223 – 3,6% x (inkomen - € 32.444)
€121.972	--	Geen arbeidskorting

Tabel 2d Vermindering van de arbeidskorting (zie hoofdstuk 23) voor werknemers met Aow-leeftijd en ouder

Inkomen meer dan	Inkomen niet meer dan	Arbeidskorting
€ 32.444	€121.972	€1.645 – 1,837% x (inkomen - € 32.444)
€121.972	--	Geen arbeidskorting

Tabel 2e Afbouw algemene heffingskorting voor werknemers jonger dan Aow-leeftijd (zie hoofdstuk 23)

Inkomen meer dan	Inkomen niet meer dan	Afbouw algemene heffingskorting
€ 19.982	€ 67.068	€ 4,787% x (inkomen - € 19.982)
€ 67.068	--	€ 2.254 (geen algemene heffingskorting)

Tabel 2f Afbouw algemene heffingskorting voor werknemers met Aow-leeftijd en ouder (zie hoofdstuk 23)

Inkomen meer dan	Inkomen niet meer dan	Afbouw algemene heffingskorting
€ 19.982	€ 67.068	2,443% x (inkomen - € 19.982)
€ 67.068	--	€ 1.151 (geen algemene heffingskorting)

Tabel 2g Berekening werkbonus voor werknemers jonger dan Aow-leeftijd (zie hoofdstuk 23)

Inkomen meer dan	Inkomen niet meer dan	werkbonus
€ 17.327	€ 23.104	58,100% x (inkomen - € 17.327) met een maximum van € 1.119
€ 23.104	€ 33.694	€ 1.119 -/ - 10,567% x (inkomen - € 23.104)
€ 33.694	--	€ 0

Tabel 3 Tabel voor artiesten en buitenlandse beroepssporters (zie paragraaf 16.4 en 16.6)

Voor een	Percentage
Artiest die in Nederland woont	36,55%
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 (zie paragraaf 16.2, 16.17, 16.15 en 16.9)

Jonger dan Aow-leeftijd		Aow-leeftijd en ouder	
zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
36,00%	9,00%	18,00%	0,00%

Tabel 5 Eindheffing voor werknemers jonger dan aow-leeftijd (zie paragraaf 24.9)

Tabeltarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 6.166	57,60%	0,00%
€ 6.167 t/m € 19.982	57,60%	57,60%
€ 19.983 t/m € 33.791	68,90%	68,90%
€ 33.792 t/m € 67.072	68,90%	68,90%
€ 67.073 of meer	108,30%	108,30%

Enkelvoudig tarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 6.166	36,55%	0,00%
€ 6.167 t/m € 19.982	36,55%	36,55%
€ 19.983 t/m € 33.791	40,80%	40,80%
€ 33.792 t/m € 67.072	40,80%	40,80%
€ 67.073 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 € 19.982	57,60% wordt	38,20%	36,55% wordt	27,65%
€ 19.983 t/m € 33.791	68,90% wordt	38,20%	40,80% wordt	27,65%	
€ 33.792 of meer	68,90% en hoger wordt	0,00%	40,80% en hoger wordt	0,00%	

Werknemers die uitsluitend loonbelasting moeten betalen					
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief		
	€ 0 t/m € 19.982	57,60% wordt	9,70%	36,55% wordt	8,90%
€ 19.983 t/m € 33.791	68,90% wordt	15,10%	40,80% wordt	13,15%	

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	56,20%	36,00%
Met loonheffingskorting	9,80%	9,00%

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

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

Tabel 6a Eindheffing voor werknemers met aow-leeftijd en ouder, geboren in 1945 of eerder (zie paragraaf 24.9)

Tabeltarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 6.166	22,90%	0,00%
€ 6.167 t/m € 19.982	22,90%	22,90%
€ 19.983 t/m € 34.130	29,70%	29,70%
€ 34.131 t/m € 67.072	68,90%	68,90%
€ 67.073 of meer	108,30%	108,30%

Enkelvoudig tarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 6.166	18,65%	0,00%
€ 6.167 t/m € 19.982	18,65%	18,65%
€ 19.983 t/m € 34.130	22,90%	22,90%
€ 34.131 t/m € 67.072	40,80%	40,80%
€ 67.073 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 € 19.982	22,90% wordt	10,80%	18,65% wordt	9,75%	
€ 19.983 t/m € 34.130	29,70% wordt	10,80%	22,90% wordt	9,75%	
€ 34.131 of meer	68,90% en hoger wordt	0,00%	40,80% en hoger wordt	0,00%	

Werknemers die uitsluitend loonbelasting moeten betalen					
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief		
€ 0 t/m € 19.982	22,90% wordt	9,70%	18,65% wordt	8,90%	
€ 19.983 t/m € 34.130	29,70% wordt	15,10%	22,90% wordt	13,15%	

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	21,90%	18,00%
Met loonheffingskorting	0,00%	0,00%

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

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

Tabel 6b Eindheffing voor werknemers met aow-leeftijd en ouder, geboren in 1946 of later (zie paragraaf 24.9)

Tabeltarief			
Jaarloon		Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
		zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m	€ 6.166	22,90%	0,00%
€ 6.167 t/m	€ 19.982	22,90%	22,90%
€ 19.983 t/m	€ 33.791	29,70%	29,70%
€ 33.792 t/m	€ 67.072	68,90%	68,90%
€ 67.073 of meer		108,30%	108,30%

Enkelvoudig tarief			
Jaarloon		Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
		zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m	€ 6.166	18,65%	0,00%
€ 6.167 t/m	€ 19.982	18,65%	18,65%
€ 19.983 t/m	€ 33.791	22,90%	22,90%
€ 33.792 t/m	€ 67.072	40,80%	40,80%
€ 67.073 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	€ 19.982	22,90% wordt	10,80%	18,65% wordt	9,75%
€ 19.983 t/m	€ 33.791	29,70% wordt	10,80%	22,90% wordt	9,75%
€ 33.792 of meer		68,90% en hoger wordt	0,00%	40,80% en hoger wordt	0,00%

Werknemers die uitsluitend loonbelasting moeten betalen					
Jaarloon		Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m	€ 19.982	22,90% wordt	9,70%	18,65% wordt	8,90%
€ 19.983 t/m	€ 33.791	29,70% wordt	15,10%	22,90% wordt	13,15%

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	21,90%	18,00%
Met loonheffingskorting	0,00%	0,00%

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

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

Tabel 7 Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (zie paragraaf 25.1)

	Bedrag	Percentage
De afdrachtvermindering bedraagt over 1e schijf	€ 350.000	32%
De afdrachtvermindering over het meerdere bedraagt	--	16%
Verhoogd percentage starters over 1e schijf	€ 350.000	40%

Tabel 8 Minimumloon per 1 januari 2017

Leeftijd	Minimumloon per		
	maand	week	dag
15 jaar	€ 465,50	€ 107,40	€ 21,48
16 jaar	€ 535,30	€ 123,55	€ 24,71
17 jaar	€ 612,90	€ 141,45	€ 28,29
18 jaar	€ 706,00	€ 162,90	€ 32,58
19 jaar	€ 814,60	€ 188,00	€ 37,60
20 jaar	€ 954,25	€ 220,20	€ 44,04
21 jaar	€1.124,90	€ 259,60	€ 51,92
22 jaar	€1.318,85	€ 304,35	€ 60,87
23 jaar	€1.551,60	€ 358,05	€ 71,61

Tabel 9 Premies werknemersverzekeringen (zie paragraaf 5.2, 5.5 en 5.6)

	Percentage werkgever
Premie ww-Awf	2,64%
Basispremie wao/wia inclusief 0,5% voor bijdrage kinderopvang	6,66%
Gedifferentieerde premie Whk	variabel per werkgever; zie uw beschikking

Tabel 9a Premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer (zie paragraaf 5.10)

	Bij een werkweek van ten minste 36 uur	
	Voor werknemers die niet tot de doelgroep banenafpraak horen	Voor werknemers die wel tot de doelgroep banenafpraak horen en voor scholingsbelemmerde werknemers
Korting op premie wao/wia/ww-Awf/Ufo en sectorfonds (per jaar)	€ 7.000	€ 2.000
Per halfjaar (1/2 jaarbedrag)	€ 3.500	€ 1.000
Per maand (1/12 jaarbedrag)	€ 583,34	€ 166,67
Per 4 weken (1/13 jaarbedrag)	€ 538,47	€ 153,85

Tabel 9b Premiekorting oudere werknemer (zie paragraaf 5.9)

	In dienst nemen van een uitkeringsgerechtigde van 56 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
Per halfjaar (1/2 jaarbedrag)	€ 3.500
Per maand (1/12 jaarbedrag)	€ 583,34
Per 4 weken (1/13 jaarbedrag)	€ 538,47

Tabel 9c Premiekorting jongere werknemer (zie paragraaf 5.11)

	In dienst hebben van een uitkeringsgerechtigde in de leeftijd van 18 t/m 26 jaar bij een werkweek van ten minste 32 of 24 uur met een duur van ten minste 6 maanden
Korting op premie wao/wia/ww-Awf/Ufo en sectorfonds (per jaar)	€ 3.500
Per halfjaar (1/2 jaarbedrag)	€ 1.750
Per maand (1/12 jaarbedrag)	€ 291,67
Per 4 weken (1/13 jaarbedrag)	€ 269,24

Tabel 10 Premie sectorfonds 2017 (zie paragraaf 5.3)

Sectorcode	Code risico-premiegroep	Sector	Premiepercentage
1	01	Agrarisch bedrijf Premiegroep kort	2,31%
	02	Agrarisch bedrijf Premiegroep lang	0,59%
2	01	Tabakverwerkende industrie	1,27%
3	01	Bouwbedrijf Premiegroep kort	5,48%
	02	Bouwbedrijf Premiegroep lang	1,32%
4	01	Baggerbedrijf	0,58%
5	01	Hout- en emballage-industrie, houtwaren- en borstelindustrie	1,50%
6	01	Timmerindustrie	0,24%
7	01	Meubel- en orgelbouwindustrie	0,79%
8	01	Groothandel in hout, zagerijen, schaverijen en houtbereid. ind.	1,19%
9	01	Grafische industrie exclusief fotografen	1,59%
	02	Grafische industrie fotografen	1,59%
10	01	Metaalindustrie	0,73%
11	01	Elektrotechnische industrie	1,37%
12	01	Metaal- en technische bedrijfstakken	0,70%
13	01	Bakkerijen	1,22%
14	01	Suikerverwerkende industrie	0,75%
15	01	Slagersbedrijven	1,38%
16	01	Slagers overig	1,50%
17	01	Detailhandel en ambachten	2,06%
18	01	Reiniging	2,00%
19	01	Grootwinkelbedrijf	2,47%
20	01	Havenbedrijven	2,34%

Sectorcode	Code risico-premiegroep	Sector	Premiepercentage
21	01	Havenclassificeerders	1,16%
22	01	Binnenscheepvaart	0,94%
23	01	Visserij	1,61%
24	01	Koopvaardij	0,93%
25	01	Vervoer KLM	0,93%
26	01	Vervoer NS	0,35%
27	01	Vervoer postertijen	2,58%
28	01	Taxivervoer	4,92%
29	01	Openbaar vervoer	0,54%
30	01	Besloten busvervoer	2,30%
31	01	Overig personenvervoer te land en in de lucht	3,67%
32	01	Overig goederenvervoer te land en in de lucht	0,92%
33	01	Horeca algemeen Premiegroep kort	3,10%
	02	Horeca algemeen Premiegroep lang	0,82%
34	01	Horeca catering	1,78%
35	01	Gezondheid, geestelijke en maatschappelijke belangen	0,94%
38	01	Banken	1,38%
39	01	Verzekeringswezen	1,47%
40	01	Uitgeverij	3,51%
41	01	Groothandel I	1,30%
42	01	Groothandel II	1,45%
43	01	Zakelijke dienstverlening I	1,01%
44	01	Zakelijke dienstverlening II	1,22%
45	01	Zakelijke dienstverlening III	1,48%
46	01	Zuivelindustrie	0,99%
47	01	Textielindustrie	1,98%
48	01	Steen-, cement-, glas- en keramische industrie	0,88%
49	01	Chemische industrie	0,84%
50	01	Voedingsindustrie	0,85%
51	01	Algemene industrie	1,19%
52		Uitzendbedrijven	
	07	Detachering	3,51%
	08	Intermediaire diensten	3,40%
	09	Uitzendbureau IB en IIB	3,96%
	10	Uitzendbedrijven IA	3,68%
	11	Uitzendbedrijven IIA	4,40%
53	01	Bewakingsondernemingen	1,42%
54	01	Culturele instellingen Premiegroep kort	6,13%
	02	Culturele instellingen Premiegroep lang	1,37%
55	01	Overige takken van bedrijf en beroep	1,14%
56	01	Schildersbedrijf Premiegroep kort	12,38%
	02	Schildersbedrijf Premiegroep lang	2,81%
57	01	Stukadoorsbedrijf	0,88%
58	01	Dakdekkersbedrijf	4,17%

Sectorcode	Code risico-premiegroep	Sector	Premiepercentage
59	01	Mortelbedrijf	0,00%
60	01	Steenhouwersbedrijf	0,52%
61	01	Overheid, onderwijs en wetenschappen	0,83%
62	01	Overheid, rijk, politie en rechterlijke macht	0,83%
63	01	Overheid, defensie	0,83%
64	01	Overheid, provincies, gemeenten en waterschappen	0,83%
	02	Gemeenten, vervangende sectorpremie	1,77%
65	01	Overheid, openbare nutsbedrijven	0,83%
66	01	Overheid, overige instellingen	0,83%
	02	Overheid, overige instellingen, vervangende sectorpremie	1,77%
67	01	Werk en (re-)integratie	3,84%
68	01	Railbouw	0,60%
69	01	Telecommunicatie	2,20%

Tabel 10a Sectorale premies voor de gedifferentieerde premie Whk 2017
(zie paragraaf 5.6)

Sectorcode	Sector	WGA	zw-flex	Totaal
1	Agrarisch bedrijf	0,70%	0,27%	0,97%
2	Tabakverwerkende industrie	0,60%	0,31%	0,91%
3	Bouwbedrijf	1,11%	0,34%	1,45%
4	Baggerbedrijf	0,48%	0,06%	0,54%
5	Hout- en emballage-industrie, houtwaren- en borstelindustrie	1,35%	0,26%	1,61%
6	Timmerindustrie	1,12%	0,20%	1,32%
7	Meubel- en orgelbouwindustrie	0,87%	0,37%	1,24%
8	Groothandel in hout, zagerijen, schaverijen en houtbereid. ind.	1,14%	0,26%	1,40%
9	Grafische industrie	0,74%	0,44%	1,18%
10	Metaalindustrie	0,47%	0,24%	0,71%
11	Elektrotechnische industrie	0,41%	0,37%	0,78%
12	Metaal- en technische bedrijfstakken	0,82%	0,33%	1,15%
13	Bakkerijen	1,32%	0,40%	1,72%
14	Suikerverwerkende industrie	1,19%	0,35%	1,54%
15	Slagersbedrijven	1,47%	0,47%	1,94%
16	Slagers overig	0,95%	0,53%	1,48%
17	Detailhandel en ambachten	0,87%	0,44%	1,31%
18	Reiniging	2,27%	0,75%	3,02%
19	Grootwinkelbedrijf	0,86%	0,33%	1,19%
20	Havenbedrijven	0,66%	0,73%	1,39%
21	Havenclassificeerders	0,72%	0,91%	1,63%
22	Binnenscheepvaart	0,55%	0,40%	0,95%
23	Visserij	0,59%	0,21%	0,80%
24	Koopvaardij	0,46%	0,44%	0,90%
25	Vervoer KLM	1,64%	0,47%	2,11%
26	Vervoer NS	0,85%	0,47%	1,32%

Sectorcode	Sector	WGA	zw-flex	Totaal
27	Vervoer postertijen	0,37%	0,37%	0,74%
28	Taxivervoer	1,78%	1,51%	3,29%
29	Openbaar vervoer	0,45%	0,62%	1,07%
30	Besloten busvervoer	1,25%	0,59%	1,84%
31	Overig personenvervoer te land en in de lucht	0,40%	0,53%	0,93%
32	Overig goederenvervoer te land en in de lucht	0,89%	0,39%	1,28%
33	Horeca algemeen	0,73%	0,55%	1,28%
34	Horeca catering	0,93%	0,73%	1,66%
35	Gezondheid, geestelijke en maatschappelijke belangen	0,72%	0,34%	1,06%
38	Banken	0,31%	0,12%	0,43%
39	Verzekeringswezen	0,50%	0,10%	0,60%
40	Uitgeverij	0,82%	0,23%	1,05%
41	Groothandel I	0,57%	0,21%	0,78%
42	Groothandel II	0,66%	0,29%	0,95%
43	Zakelijke dienstverlening I	0,49%	0,14%	0,63%
44	Zakelijke dienstverlening II	0,37%	0,26%	0,63%
45	Zakelijke dienstverlening III	0,56%	0,49%	1,05%
46	Zuivelindustrie	0,68%	0,41%	1,09%
47	Textielindustrie	0,54%	0,08%	0,62%
48	Steen-, cement-, glas- en keramische industrie	1,46%	0,38%	1,84%
49	Chemische industrie	0,77%	0,17%	0,94%
50	Voedingsindustrie	0,66%	0,30%	0,96%
51	Algemene industrie	0,64%	0,32%	0,96%
52	Uitzendbedrijven	1,14%	3,94%	5,08%
53	Bewakingsondernemingen	1,02%	0,84%	1,86%
54	Culturele instellingen	0,58%	0,29%	0,87%
55	Overige takken van bedrijf en beroep	1,10%	0,41%	1,51%
56	Schildersbedrijf	2,04%	0,56%	2,60%
57	Stukadoorsbedrijf	3,05%	0,71%	3,76%
58	Dakdekkersbedrijf	2,17%	0,45%	2,62%
59	Mortelbedrijf	1,54%	0,15%	1,69%
60	Steenhouwersbedrijf	2,25%	0,36%	2,61%
61	Overheid, onderwijs en wetenschappen	0,88%	0,09%	0,97%
62	Overheid, rijk, politie en rechterlijke macht	0,64%	0,03%	0,67%
63	Overheid, defensie	0,00%	0,01%	0,01%
64	Overheid, provincies, gemeenten en waterschappen	0,80%	0,06%	0,86%
65	Overheid, openbare nutsbedrijven	0,37%	0,08%	0,45%
66	Overheid, overige instellingen	0,92%	0,23%	1,15%
67	Werk en (re-)integratie	3,33%	1,13%	4,46%
68	Railbouw	1,01%	0,06%	1,07%
69	Telecommunicatie	0,53%	0,26%	0,79%

Tabel 11 Loontijdvakbedragen maximumpremieloon en maximumbijdrageloon (zie paragraaf 5.7.1, 6.2.1 en 6.2.2)

	Dag	Week	4 weken	Maand	Kwartaal	Jaar
Maximumpremieloon werknemersverzekeringen	€ 206,54	€1.032,71	€4.130,84	€4.475,08	€13.425,25	€53.701,00
Maximumbijdrageloon Zvw	€ 206,54	€1.032,71	€4.130,84	€4.475,08	€13.425,25	€53.701,00

Tabel 12 Loontijdvakbedragen maximumpremieloon en maximumbijdrageloon voor werknemers met vakantiebonnen voor 19 of minder vakantiedagen per jaar (zie paragraaf 5.7.1, 6.2.1 en 6.2.2)

	Dag	Week	4 weken	Maand	Jaar
Maximumpremieloon werknemersverzekeringen	€ 219,18	€1.095,93	€4.383,75	€4.749,35	€53.701,00
Maximumbijdrageloon Zvw	€ 219,18	€1.095,93	€4.383,75	€4.749,35	€53.701,00

Tabel 13 Loontijdvakbedragen maximumpremieloon en maximumbijdrageloon voor werknemers met vakantiebonnen voor 20 of meer vakantiedagen per jaar (zie paragraaf 5.7.1, 6.2.1 en 6.2.2)

	Dag	Week	4 weken	Maand	Jaar
Maximumpremieloon werknemersverzekeringen	€ 234,50	€1.172,51	€4.690,04	€5.080,99	€53.701,00
Maximumbijdrageloon Zvw	€ 234,50	€1.172,51	€4.690,04	€5.080,99	€53.701,00

Tabel 14 Overige bedragen voor 2017

Normbedrag voor	Bedrag	Percentage
Zorgverzekeringswet		
– werkgeversheffing Zvw (zie paragraaf 6.2.1)	--	6,65%
– bijdrage Zvw (zie paragraaf 6.2.2)	--	5,40%
– zeevarenden (waaronder ook deelvisser) (zie paragraaf 6.2.3)	--	0,00%
Ufo-premie	--	0,78%
Uniforme opslag kinderopvang op de basispremie wao/wia	--	0,50%
Minimumbedrag gebruikelijk loon voor aandeelhouders met aanmerkelijk belang (zie paragraaf 16.1)	€ 45.000	--
Pseudo-eindheffingen bij vertrekvergoedingen hoger dan (zie paragraaf 24.8)	€540.000	--
Machtiging lager percentage bij bijzondere beloningen bij minimale afwijking met te betalen inkomstenbelasting van (zie paragraaf 7.3.6)	€ 227	10,00%
Studiekosten (zie paragraaf 20.1.4)		
– onbelaste vergoeding (gerichte vrijstelling) voor reiskosten maximaal	€ 0,19 per kilometer	--
Vakantiebonnen (zie paragraaf 19.1.2)		
– lagere waardering	--	99,00%
Inkomensgrens loonheffing voor 30%-regeling		
– loon werknemer met specifieke deskundigheid	€ 37.000	--
– loon werknemer met specifieke deskundigheid die nog geen 30 jaar is	€ 28.125	--

Tabel 15 Normbedragen

Normbedrag voor		Bedrag	Percentage
Vrije vergoeding per kilometer		€ 0,19	
Maaltijden		€ 3,30	
Huisvesting en inwoning	Normbedrag per dag	€ 5,50	
Verhuiskosten	Maximale vrije vergoeding voor overige verhuiskosten	€7.750,00	
Vrijwilligersregeling	Normbedrag		
	- per jaar	€1.500,00	
	- per maand	€ 150,00	
Ziektekostenregelingen	Voor vrije verstrekking is de waarde maximaal	€ 27,00	
Percentage van het fiscaal loon voor de berekening van de vrije ruimte			1,2%

