



## Toelichting

### Excessieve vertrekvergoeding 2019

#### Toelichting bij de excessieve vertrekvergoeding 2019

U moet 75% belasting betalen over het excessieve deel van vertrekvergoedingen van werknemers die bij u uit dienst gaan. U betaalt deze zogenaemde pseudo-eindheffing alleen als het toetsloon meer is dan € 551.000 en voor zover de vertrekvergoeding hoger is dan het toetsloon. In deze toelichting leggen wij stap voor stap uit hoe u het toetsloon bepaalt en het excessieve deel van de vertrekvergoeding berekent als een werknemer op of na 1 januari 2019 uit dienst gaat.

#### Einde dienstbetrekking? Bereken vertrekvergoeding!

Op het moment dat de dienstbetrekking van uw werknemer eindigt, moet u nagaan of er sprake is van een excessieve vertrekvergoeding. Want voor de pseudo-eindheffing gaan wij ervan uit dat uw werknemer de vertrekvergoeding geniet op de datum waarop de dienstbetrekking eindigt. Als u na het einde van de dienstbetrekking nog een nabetaling doet, moet u de berekening op dat moment nog een keer maken (zie stap 5).

#### Stap 1: Toetsloon bepalen

Hoe u het toetsloon bepaalt, hangt af van het jaar waarin de werknemer bij u in dienst is gekomen. U gaat uit van het loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen, inclusief *eindheffingsloon* (zoals bijvoorbeeld de vergoeding voor extraterritoriale kosten). Het toetsloon moet altijd een jaarbedrag zijn. Dus als een werknemer niet het hele jaar in dienst was, moet u het loon naar een jaarbedrag omrekenen.

#### 4 situaties

Voor het berekenen van het toetsloon onderscheiden we 4 situaties:

- Uw werknemer is vóór of op 1 januari 2017 in dienst gekomen. Het toetsloon is het jaarloon van uw werknemer in 2017.
- Uw werknemer is in de loop van 2017 in dienst gekomen. Het toetsloon is het omgerekende jaarloon van uw werknemer in 2017.
- Uw werknemer is in 2018 in dienst gekomen. Het toetsloon is het (omgerekende) jaarloon van uw werknemer in 2018.
- Uw werknemer is in 2019 in dienst gekomen. Het toetsloon is het loon van uw werknemer in 2019 dat hij zou genieten als hij het hele jaar in dienst was geweest. Betalingen die u in 2019 doet, die u normaal niet of normaal in 2020 of later had gedaan, horen niet tot het toetsloon. Bijvoorbeeld vakantiegeld dat u in 2020 zou betalen, en de schadeloosstelling in verband met het einde van de dienstbetrekking.

#### Voorbeeld: werknemer in dienst in 2019

Uw werknemer kwam op 1 april 2019 in dienst en gaat per 1 oktober 2019 uit dienst. Het reguliere maandloon in die periode is € 100.000.

Uw werknemer bouwt per maand € 8.000 vakantiegeld op. In mei hebt u dus € 16.000 vakantiegeld betaald: € 8.000 over april en € 8.000 over mei. Als uw werknemer het hele jaar in dienst was geweest, dan had u in mei ook vakantiegeld over januari tot en met maart, € 24.000, betaald. Dit bedrag moet u ook meetellen bij het bepalen van het toetsloon.

Omdat uw werknemer uit dienst gaat, betaalt u in september het vakantiegeld over de periode juni tot en met september (€ 32.000). Als uw werknemer het hele jaar in dienst was gebleven, zou u dit vakantiegeld pas in mei 2020 uitbetalen. Daarom laat u het buiten beschouwing bij het bepalen van het toetsloon.

Uw werknemer bouwt per maand het recht op een dertiende maand op. Deze dertiende maand betaalt u standaard uit in december. Als deze werknemer vanaf het begin tot het eind van 2019 in dienst was geweest, zou u in december € 100.000 uitbetalen als dertiende maand. U telt dit bedrag dan ook mee bij de berekening van het toetsloon.

In juni krijgt uw werknemer een eenmalige bonus van € 20.000 die géén verband houdt met het ontslag; u moet deze bonus dus meetellen bij het bepalen van het toetsloon. Verder krijgt uw werknemer in verband met het beëindigen van de dienstbetrekking een eenmalige schadeloosstelling van € 100.000: u rekent deze schadeloosstelling niet mee.

Het totale loon over april tot en met september is dan:

Salaris: 6 x maandsalaris van € 100.000	€ 600.000
Vakantiegeld over april en mei	€ 16.000
Vakantiegeld over juni tot en met september	€ 32.000
Opbouw dertiende maand	€ 50.000
Eenmalige bonus	€ 20.000
Schadeloosstelling	€ 100.000 +
Totaal	€ 818.000

Het toetsloon is dan:

Salaris: 12 x maandsalaris van € 100.000	€ 1.200.000
Vakantiegeld: € 16.000 + € 24.000	€ 40.000
Dertiende maand	€ 100.000
Eenmalige bonus	€ 20.000 +
Totaal	€ 1.360.000

**Toelichting bij de excessieve vertrekvergoeding 2019 (vervolg)****Stap 2: Toetsloon vergelijken met drempelbedrag**

Is het toetsloon lager dan of gelijk aan het drempelbedrag van € 551.000, dan hoeft u geen aangifte te doen. Is het toetsloon hoger dan € 551.000, dan moet u misschien aangifte doen. U betaalt namelijk alleen belasting (pseudo-eindheffing) voor zover de vertrekvergoeding hoger is dan het toetsloon. Hoe u dit berekent, leest u bij stap 3.

**Stap 3: Excessief deel van de vertrekvergoeding berekenen**

De berekening van het excessieve deel van de vertrekvergoeding is afhankelijk van het jaar waarin de werknemer bij u in dienst is gekomen:

- vóór of op 1 januari 2017
- in de loop van 2017
- in 2018
- in 2019

Per situatie geven wij aan hoe u de berekening moet maken.

**Uw werknemer is vóór of op 1 januari 2017 in dienst gekomen**

Voor de berekening van het excessieve deel van de vertrekvergoeding moet u in dit geval:

- het jaarloon van het jaar waarin de dienstbetrekking eindigt (2019), vergelijken met het vergelijkingsloon 2017  
Als dit een negatief bedrag is, ga dan uit van '0'.
- het jaarloon van het jaar dat voorafgaat aan het jaar waarin de dienstbetrekking eindigt (2018), vergelijken met het vergelijkingsloon 2017  
Als dit een negatief bedrag is, ga dan uit van '0'.
- beide verschillen optellen
- de uitkomst verminderen met het toetsloon 2017

**Let op!**

Het jaarloon is het loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen, inclusief het eindheffingsloon.

U berekent het excessieve deel van de vertrekvergoeding als volgt:

Jaarloon 2019	€		
AF: vergelijkingsloon 2017	€	-/-	
Vershil 1 (indien negatief, vul 0 in)			€
Jaarloon 2018	€		
AF: vergelijkingsloon 2017	€	-/-	
Vershil 2 (indien negatief, vul 0 in)			€
Vertrekvergoeding (verschil 1 + verschil 2)	€		+
AF: toetsloon 2017 (berekend bij stap 1)	€	-/-	
Excessief deel van de vertrekvergoeding	€		

Houdt u bij de berekening van het vergelijkingsloon 2017, het jaarloon 2018 en het jaarloon 2019 rekening met de volgende aandachtspunten.

**Vergelijkingsloon 2017**

Uitgangspunt voor de berekening van het vergelijkingsloon 2017 is het toetsloon 2017. Dat toetsloon moet u omrekenen als uw werknemer in 2019 niet het volledige jaar voor u heeft gewerkt. Dat gaat als volgt:

- Uw werknemer gaat bijvoorbeeld op 30 juni 2019 uit dienst. Voor de vergelijking met het jaarloon 2019 moet u het toetsloon 2017 dat u bij stap 1 hebt berekend, omrekenen. Dat doet u door het toetsloon te vermenigvuldigen met 6/12. Alleen als uw werknemer op 31 december 2019 uit dienst gaat, is het vergelijkingsloon 2017 precies gelijk aan het toetsloon 2017.
- Omdat uw werknemer heel 2018 bij u in dienst was, is het vergelijkingsloon 2017 dat u van het jaarloon 2018 moet aftrekken, gelijk aan het toetsloon 2017.

**Jaarloon 2018**

- Als een werknemer in 2018 aandelenopties heeft uitgeoefend, dan is het voordeel hiervan loon. Wanneer dit voordeel behaald is met aandelenopties die u vóór 2018 onvoorwaardelijk hebt toegekend of onvoorwaardelijk zijn geworden, dan laat u dit bedrag – alleen voor deze berekening van de pseudo-eindheffing – buiten beschouwing.
- Als u in 2018 aandelenopties aan uw werknemer hebt toegekend die hij na het einde van de dienstbetrekking nog kan uitoefenen, geldt het volgende. Heeft de werknemer op het moment van beëindiging van de dienstbetrekking de opties nog niet uitgeoefend of vervreemd, dan moet u – alleen voor deze berekening – de waarde van deze aandelenopties tot het jaarloon 2018 rekenen. De waarde is het voordeel dat de werknemer zou genieten als hij op het moment van beëindiging van de dienstbetrekking de opties had vervreemd of uitgeoefend. Komen de opties door het einde van de dienstbetrekking te vervallen, dan is de waarde van de opties uiteraard nihil.

**Jaarloon 2019**

- Als een werknemer in 2019 aandelenopties heeft uitgeoefend, dan is het voordeel hiervan loon. Wanneer dit voordeel behaald is met aandelenopties die u vóór 2018 onvoorwaardelijk hebt toegekend of onvoorwaardelijk zijn geworden, dan laat u dit bedrag – alleen voor deze berekening van de pseudo-eindheffing – buiten beschouwing.
- Als u in 2019 aandelenopties aan uw werknemer hebt toegekend die hij na het einde van de dienstbetrekking nog kan uitoefenen, geldt het volgende. Heeft de werknemer op het moment van beëindiging van de dienstbetrekking de opties nog niet uitgeoefend of vervreemd, dan moet u – alleen voor deze berekening – de waarde van deze aandelenopties tot het jaarloon 2019 rekenen. De waarde is het voordeel dat de werknemer zou genieten als hij op het moment van beëindiging van de dienstbetrekking de opties had vervreemd of uitgeoefend. Komen de opties door het einde van de dienstbetrekking te vervallen, dan is de waarde van de opties uiteraard nihil.

## Toelichting bij de excessieve vertrekvergoeding 2019 (vervolg)

### Uw werknemer is in de loop van 2017 in dienst gekomen

Voor de berekening van het excessieve deel van de vertrekvergoeding moet u in dit geval:

- het jaarloon van het jaar waarin de dienstbetrekking eindigt (2019), vergelijken met het vergelijkingsloon 2017  
Als dit een negatief bedrag is, ga dan uit van '0'.
- het jaarloon van het jaar dat voorafgaat aan het jaar waarin de dienstbetrekking eindigt (2018), vergelijken met het vergelijkingsloon 2017  
Als dit een negatief bedrag is, ga dan uit van '0'.
- beide verschillen optellen
- de uitkomst verminderen met het toetsloon 2017

#### Let op!

Het jaarloon is het loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen, inclusief het eindheffingsloon.

U berekent het excessieve deel van de vertrekvergoeding als volgt:

Jaarloon 2019	€		
AF: vergelijkingsloon 2017	€	-/-	
Vershil 1 (indien negatief, vul 0 in)			€
Jaarloon 2018	€		
AF: vergelijkingsloon 2017	€	-/-	
Vershil 2 (indien negatief, vul 0 in)			€ +
Vertrekvergoeding (verschil 1 + verschil 2)			€
AF: toetsloon 2017 (berekend bij stap 1)			€ -/-
Excessief deel van de vertrekvergoeding			€

Houdt u bij de berekening van het vergelijkingsloon 2017, het jaarloon 2018 en het jaarloon 2019 rekening met de volgende aandachtspunten.

### Vergelijkingsloon 2017

Uitgangspunt voor de berekening van het vergelijkingsloon 2017 is het toetsloon 2017. Dat toetsloon moet u omrekenen als uw werknemer in 2019 niet het volledige jaar voor u heeft gewerkt. Dat gaat als volgt:

- Uw werknemer is bijvoorbeeld op 30 juni 2017 in dienst gekomen en hij gaat op 30 november 2019 uit dienst. Voor de vergelijking met het jaarloon 2019 moet u het toetsloon 2017 dat u bij stap 1 hebt berekend, omrekenen. Dat doet u door het toetsloon te vermenigvuldigen met 11/12. Alleen als uw werknemer op 31 december 2019 uit dienst gaat, is het vergelijkingsloon 2017 precies gelijk aan het toetsloon 2017.
- Omdat uw werknemer heel 2018 bij u in dienst was, is het vergelijkingsloon 2017 dat u van het jaarloon 2018 moet aftrekken, gelijk aan het toetsloon 2017.

### Jaarloon 2018

- Als een werknemer in 2018 aandelenopties heeft uitgeoefend, dan is het voordeel hiervan loon. Wanneer dit voordeel behaald is met aandelenopties die u vóór 2018 onvoorwaardelijk hebt toegekend of onvoorwaardelijk zijn geworden, dan laat u dit bedrag – alleen voor deze berekening van de pseudo-eindheffing – buiten beschouwing.
- Als u in 2018 aandelenopties aan uw werknemer hebt toegekend die hij na het einde van de dienstbetrekking nog kan uitoefenen, geldt het volgende. Heeft de werknemer op het moment van beëindiging van de dienstbetrekking de opties nog niet uitgeoefend of vervreemd, dan moet u – alleen voor deze berekening – de waarde van deze aandelenopties tot het jaarloon 2018 rekenen. De waarde is het voordeel dat de werknemer zou genieten als hij op het moment van beëindiging van de dienstbetrekking de opties had vervreemd of uitgeoefend. Komen de opties door het einde van de dienstbetrekking te vervallen, dan is de waarde van de opties uiteraard nihil.

### Jaarloon 2019

- Als een werknemer in 2019 aandelenopties heeft uitgeoefend, dan is het voordeel hiervan loon. Wanneer dit voordeel behaald is met aandelenopties die u vóór 2018 onvoorwaardelijk hebt toegekend of onvoorwaardelijk zijn geworden, dan laat u dit bedrag – alleen voor deze berekening van de pseudo-eindheffing – buiten beschouwing.
- Als u in 2019 aandelenopties aan uw werknemer hebt toegekend die hij na het einde van de dienstbetrekking nog kan uitoefenen, geldt het volgende. Heeft de werknemer op het moment van beëindiging van de dienstbetrekking de opties nog niet uitgeoefend of vervreemd, dan moet u – alleen voor deze berekening – de waarde van deze aandelenopties tot het jaarloon 2019 rekenen. De waarde is het voordeel dat de werknemer zou genieten als hij op het moment van beëindiging van de dienstbetrekking de opties had vervreemd of uitgeoefend. Komen de opties door het einde van de dienstbetrekking te vervallen, dan is de waarde van de opties uiteraard nihil.

## Toelichting bij de excessieve vertrekvergoeding 2019 (vervolg)

### Uw werknemer is in 2018 in dienst gekomen

Voor de berekening van het excessieve deel van de vertrekvergoeding moet u in dit geval:

- het jaarloon van het jaar waarin de dienstbetrekking eindigt (2019), vergelijken met het vergelijkingsloon 2018  
Als dit een negatief bedrag is, ga dan uit van '0'.
- het jaarloon van het jaar dat voorafgaat aan het jaar waarin de dienstbetrekking eindigt (2018), vergelijken met het vergelijkingsloon 2018  
Als dit een negatief bedrag is, ga dan uit van '0'.
- beide verschillen optellen
- de uitkomst verminderen met het toetsloon 2018

#### Let op!

Het jaarloon is het loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen, inclusief het eindheffingsloon.

U berekent het excessieve deel van de vertrekvergoeding als volgt:

Jaarloon 2019	€		
AF: vergelijkingsloon 2018	€	-/-	
Vershil 1 (indien negatief, vul 0 in)			€
Jaarloon 2018	€		
AF: vergelijkingsloon 2018	€	-/-	
Vershil 2 (indien negatief, vul 0 in)			€ +
Vertrekvergoeding (verschil 1 + verschil 2)			€
AF: toetsloon 2018 (berekend bij stap 1)	€		-/-
Excessief deel van de vertrekvergoeding			€

Houdt u bij de berekening van het vergelijkingsloon 2018, het jaarloon 2018 en het jaarloon 2019 rekening met de volgende aandachtspunten.

### Vergelijkingsloon 2018

Uitgangspunt voor de berekening van het vergelijkingsloon 2018 is het toetsloon 2018. Dat toetsloon moet u omrekenen als uw werknemer in 2019 niet het volledige jaar voor u heeft gewerkt. Dat gaat als volgt:

- Uw werknemer is bijvoorbeeld heel 2018 in dienst en gaat op 30 juni 2019 uit dienst. Voor de vergelijking met het jaarloon 2019 moet u het toetsloon 2018 dat u bij stap 1 hebt berekend, omrekenen. Dat doet u door het toetsloon te vermenigvuldigen met 6/12. Alleen als uw werknemer op 31 december 2019 uit dienst gaat, is het vergelijkingsloon 2018 precies gelijk aan het toetsloon 2018.
- Is uw werknemer in 2018 in dienst gekomen (bijvoorbeeld op 1 mei 2018) en gaat hij op enig moment in 2019 uit dienst, dan mag u voor de vergelijking met het jaarloon 2018 het toetsloon dat u bij stap 1 hebt berekend, **niet** omrekenen.

### Jaarloon 2018

Als u in 2018 aandelenopties aan uw werknemer hebt toegekend die hij na het einde van de dienstbetrekking nog kan uitoefenen, geldt het volgende. Heeft de werknemer op het moment van beëindiging van de dienstbetrekking de opties nog niet uitgeoefend of vervreemd, dan moet u – alleen voor deze berekening van de pseudo-eindheffing – de waarde van deze aandelenopties tot het jaarloon 2018 rekenen. De waarde is het voordeel dat de werknemer zou genieten als hij op het moment van beëindiging van de dienstbetrekking de opties had vervreemd of uitgeoefend. Komen de opties door het einde van de dienstbetrekking te vervallen, dan is de waarde van de opties uiteraard nihil.

### Jaarloon 2019

Als u in 2019 aandelenopties aan uw werknemer hebt toegekend die hij na het einde van de dienstbetrekking nog kan uitoefenen, geldt het volgende. Heeft de werknemer op het moment van beëindiging van de dienstbetrekking de opties nog niet uitgeoefend of vervreemd, dan moet u – alleen voor deze berekening van de pseudo-eindheffing – de waarde van deze aandelenopties tot het jaarloon 2019 rekenen. De waarde is het voordeel dat de werknemer zou genieten als hij op het moment van beëindiging van de dienstbetrekking de opties had vervreemd of uitgeoefend. Komen de opties door het einde van de dienstbetrekking te vervallen, dan is de waarde van de opties uiteraard nihil.

### Uw werknemer is in 2019 in dienst gekomen

Voor de berekening van het excessieve deel van de vertrekvergoeding moet u in dit geval:

- het jaarloon van het jaar waarin de dienstbetrekking eindigt (2019), vergelijken met het vergelijkingsloon 2019  
Als dit een negatief bedrag is, ga dan uit van '0'.
- de uitkomst verminderen met het toetsloon 2019

#### Let op!

Het jaarloon is het loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen, inclusief het eindheffingsloon.

U berekent het excessieve deel van de vertrekvergoeding als volgt:

Jaarloon 2019	€		
AF: vergelijkingsloon 2019	€	-/-	
Vertrekvergoeding (indien negatief, vul 0 in)			€
AF: toetsloon 2019 (berekend bij stap 1)	€		-/-
Excessief deel van de vertrekvergoeding			€

Houdt u bij de berekening van het vergelijkingsloon 2019 en het jaarloon 2019 rekening met de volgende aandachtspunten.

## Toelichting bij de excessieve vertrekvergoeding 2019 (vervolg)

### Vergelijkingsloon 2019

Uitgangspunt voor de berekening van het vergelijkingsloon 2019 is het toetsloon 2019. Dat toetsloon moet u omrekenen als uw werknemer in 2019 niet het volledige jaar voor u heeft gewerkt. Dat gaat als volgt:

- Kwam uw werknemer in 2019 in dienst, bijvoorbeeld op 1 mei 2019, en gaat hij op 31 december 2019 uit dienst, dan moet u het toetsloon dat u bij stap 1 hebt berekend, omrekenen. Het vergelijkingsloon is dan 8/12 van het toetsloon 2019.
- Is uw werknemer heel 2019 in dienst – in dienst op 1 januari 2019 en uit dienst op 31 december 2019 – dan hoeft u het toetsloon 2019 dat u bij stap 1 hebt berekend, niet om te rekenen. Het vergelijkingsloon 2019 is dan precies gelijk aan het toetsloon 2019.

### Jaarloon 2019

Als u in 2019 aandelenopties aan uw werknemer hebt toegekend die hij na het einde van de dienstbetrekking nog kan uitoefenen, geldt het volgende. Heeft de werknemer op het moment van beëindiging van de dienstbetrekking de opties nog niet uitgeoefend of vervreemd, dan moet u – alleen voor deze berekening van de pseudo-eindheffing – de waarde van deze aandelenopties tot het jaarloon 2019 rekenen. De waarde is het voordeel dat de werknemer zou genieten als hij op het moment van beëindiging van de dienstbetrekking de opties had vervreemd of uitgeoefend. Komen de opties door het einde van de dienstbetrekking te vervallen, dan is de waarde van de opties uiteraard nihil.

### Stap 4: Belasting berekenen

U betaalt 75% belasting (pseudo-eindheffing) over het excessieve deel van de vertrekvergoeding die u in stap 1 tot en met 3 hebt berekend.

### Stap 5: Aangifte doen

Moet u over het excessieve deel van de vertrekvergoeding van 1 van uw werknemers aangifte doen? Dan moet u dit doen in het aangiftetijdvak waarin de dienstbetrekking eindigt.

#### Nabetalingen? Opnieuw rekenen!

Als u na het einde van de dienstbetrekking nog een deel van de vertrekvergoeding toekent, moet u op dat moment opnieuw de berekening maken. Doet u de nabetaaling in een volgend kalenderjaar, dan moet u voor de berekening van het excessieve deel het jaarloon van 2019 bij deze nabetaaling optellen. U berekent dan opnieuw het volledige excessieve deel. Daarvan trekt u af het excessieve deel dat u al eerder hebt aangegeven. U kunt denken aan de volgende nabetaalingen:

- de eindafrekening van de dienstbetrekking die u enige tijd na beëindiging van de dienstbetrekking uitbetaalt, bijvoorbeeld nabetaald vakantiegeld, nabetaalde tantièmes of een nabetaalde dertiende maand
- een ontslagvergoeding die een rechter enige tijd na beëindiging van de dienstbetrekking vaststelt

Bij een nabetaaling doet u aangifte in het aangiftetijdvak waarin u de nabetaaling doet.

#### Aangifteformulier aanvragen

U doet aangifte met het formulier 'Aangifte loonheffingen pseudo-eindheffing excessieve vertrekvergoeding'. Dit formulier vraagt u schriftelijk aan bij:

Belastingdienst/Kantoor Amsterdam  
Afdeling pseudo-eindheffing  
Antwoordnummer 45637  
1040 VE Amsterdam

Vermeld in uw brief in ieder geval:

- uw naam
- uw loonheffingnummer
- de naam van de contactpersoon voor deze aangifte
- het telefoonnummer van de contactpersoon
- het adres waar wij het aangifteformulier naartoe moeten sturen
- het aangiftetijdvak waarin u de vertrekvergoeding hebt toegekend
- het aantal werknemers voor wie u aangifte wilt doen

Als u de aangifte hebt ingevuld, stuurt u deze terug naar Belastingdienst/Kantoor Amsterdam. Wacht met betalen tot u van ons een naheffingsaanslag met acceptgiro hebt ontvangen.