

Bijlage 3: Passages Handboek Loonheffingen

In onderdeel 1.1 is een aanvulling opgenomen met een verwijzing naar 1.1.4 alwaar is gewezen op de mogelijkheid een kind van de werknemer een zelfstandig recht op een studietoelage te geven.

1.1 Wat is een dienstbetrekking?

Een dienstbetrekking is een arbeidsrelatie die is gebaseerd op een arbeidsovereenkomst tussen een werkgever en een werknemer. Met deze overeenkomst maken werkgever en werknemer afspraken over de voorwaarden waaronder de werknemer tegen betaling en in gezagsverhouding zal werken. Meestal leggen de werkgever en werknemer deze afspraken schriftelijk vast, maar zij kunnen dat ook mondeling of stilzwijgend doen.

Er is niet alleen sprake van een dienstbetrekking als iemand in vaste dienst is. Ook de omvang van het werk bepaalt niet of er een dienstbetrekking is. Er kan bijvoorbeeld sprake zijn van een dienstbetrekking bij:

- losse hulpkrachten en vakantiewerkers
- huishoudelijke werkzaamheden (zie paragraaf 16.13.1)
- een ambtelijke aanstelling (benoeming)
- vrijwilligerswerk (zie paragraaf 16.20)

De wet kent 2 soorten dienstbetrekkingen:

- echte dienstbetrekking (zie paragraaf 1.1.1)
- fictieve dienstbetrekking (zie paragraaf 1.1.2)

Daarnaast kan iemand ook loon genieten uit een vroegere dienstbetrekking (zie paragraaf 1.1.3) of uit een bestaande dienstbetrekking van een ander (zie paragraaf 1.1.4.).

1.1.4 Bestaande dienstbetrekking van een ander

Als de werkgever in verband met de dienstbetrekking van een werknemer aan een derde een uitkering doet waarop slechts de derde en niet de werknemer recht heeft dan moet daarop loonbelasting worden ingehouden. Hiervan is bijvoorbeeld sprake als u een kind van een werknemer een zelfstandig recht geeft op een studietoelage.

In onderdeel 4.2 is aan het slot een extra voorbeeld toegevoegd over het aanwijzen als eindheffingsbestanddeel van studiekostenvergoedingen van studerende kinderen van een werknemer.

4.2 Loon

Voorbeeld 5

U geeft werknemers met studerende kinderen per jaar een vergoeding van € 3.000 voor collegegeld en bijkomende studiekosten. U mag deze vergoeding voor studiekosten aanwijzen als eindheffingsloon. Want het is niet ongebruikelijk om studiekosten tot dat bedrag te vergoeden en aan te wijzen als eindheffingsloon.

In onderdeel 6.2.4 is aan het slot een voorbeeld toegevoegd over het niet verschuldigd zijn van werkgeversheffing Zvw

Voorbeeld 4

U geeft een kind van een werknemer een zelfstandig recht op een studietoelage. In augustus betaalt u het kind eenmalig € 3.000. Het kind is niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Omdat een loontijdvak ontbreekt, betaalt u in augustus geen werkgeversheffing Zvw over het

loon. Deze systematiek is verwerkt in de toelichting 'Loonberekening Voortschrijdend cumulatief rekenen (VCR) en loontijdvakken systematiek'.

In onderdeel 7.3.3 is toegevoegd dat voor studietoelagen aan kinderen van werknemers de groene loonbelastingtabel geldt.

7.3.3 Groene tabellen

De groene tabellen voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen gebruikt u voor:

- loon uit vroegere dienstbetrekking en daarmee gelijkgestelde uitkeringen, bijvoorbeeld uitkeringen op grond van de AOW, Anw, IOAW, IOAZ, WAO/WIA, Waz, Wet Wajong, WW en soortgelijke buitenlandse arbeidsongeschiktheidsverzekeringen
- ZW-uitkeringen en WW-uitkeringen als de werknemer eerst een WW-uitkering krijgt en daarna een ZW-uitkering
- ZW-uitkeringen op grond van een vrijwillige verzekering
- pensioenen, daarmee gelijk te stellen uitkeringen uit pensioenfondsen en afkoopsommen en schadeloosstellingen die daarvoor in de plaats komen
- loon op grond van arbeidsongeschiktheid, vanaf de 25e maand dat u dit loon betaalt
De 1e 24 maanden gebruikt u voor dit loon de witte tabel.
- loon op grond van inactiviteit (zie paragraaf 7.3.2), vanaf de 25e maand dat u dit loon betaalt
De 1e 24 maanden gebruikt u voor dit loon de witte tabel.
- studie-uitkeringen aan een kind van een werknemer die is overleden tijdens zijn dienstbetrekking bij u
- studie-uitkeringen aan een kind van een werknemer indien dat kind zelfstandig recht heeft op die uitkeringen
- lijfrente-uitkeringen waarvoor u loonbelasting/premie volksverzekeringen moet betalen
- levensloopverlofopnamen, als de werknemer op 31 december 2018 61 jaar of ouder is (en dus is geboren in 1957 of daarvoor)
Als de werknemer op 31 december 2018 nog geen 61 jaar is (en dus is geboren in 1958 of later), moet u de witte tabel gebruiken.
- een afkoopsom bij ontslag, ter compensatie van de aanspraken op grond van een levensloopregeling
- het levenslooptegoed als de levensloopregeling niet meer aan de voorwaarden voldoet
- uitkeringen op grond van de Toeslagenwet die niet samenlopen met uitkeringen op grond van de ZW
- uitkeringen van de Stichting 1940-1945, de Stichting Friesland 1940-1945 en de Stichting Sneek 1940-1945
- uitkeringen op grond van de Wet uitkeringen vervolgingslachtoffers 1940-1945 en de Wet uitkeringen burger-oorlogslachtoffers 1940-1945
- onverplichte uitkeringen, bijvoorbeeld uitkeringen die een studierend kind van een van uw werknemers van u krijgt

In onderdeel 19.2.2 is het studiefonds voor studerende kinderen van werknemers toegevoegd in de informatie over de zogenoemde fondsenvrijstelling.

19.2.2 Uitkeringen en verstrekkingen uit fondsen die aan de dienstbetrekking zijn verbonden

Uitkeringen en verstrekkingen uit fondsen die aan de dienstbetrekking zijn verbonden, horen onder bepaalde voorwaarden niet tot het loon. Denk bijvoorbeeld aan uitkeringen uit een sociaal ondersteuningsfonds voor werknemers in financiële moeilijkheden of een studiefonds voor kinderen van werknemers. Er zijn 3 voorwaarden:

- Het gaat niet om uitkeringen en verstrekkingen voor adoptie en overlijden, voor ziekte, invaliditeit en bevalling.
- De werknemer heeft geen vrijgestelde aanspraak op de uitkeringen of verstrekkingen.
- Werknemers die aan het fonds bijdragen, hebben de laatste 5 jaar gezamenlijk minstens evenveel bijgedragen als de werkgever. Als het fonds nog geen 5 jaar bestaat, gaat u uit

van de periode vanaf de oprichting van het fonds tot aan het jaar waarin de uitkering of verstrekking plaatsvindt.

Bijdragen van de werknemer aan het fonds houdt u in op het nettoloon. Deze bijdragen zijn dus niet aftrekbaar.