



Belastingdienst

# Nieuwsbrief Loonheffingen 2016

Uitgave 1

13 november 2015

# Nieuwsbrief

## Loonheffingen 2016

U vindt in deze nieuwsbrief informatie over de nieuwe regels per 1 januari 2016 voor het inhouden en betalen van de loonheffingen. In deze nieuwsbrief verwijzen wij naar het 'Handboek Loonheffingen 2015' (hierna: Handboek 2015). U vindt het Handboek 2015 online op [www.belastingdienst.nl/loonheffingen](http://www.belastingdienst.nl/loonheffingen). U kunt het ook downloaden van onze internetsite. Het 'Handboek Loonheffingen 2016' kunt u vanaf begin februari 2016 online raadplegen en downloaden. De onlineversie van het handboek houden we in 2016 doorlopend actueel, van de downloadversie zullen we elk kwartaal een geactualiseerde versie plaatsen.

### Meerdere uitgaven van de nieuwsbrief

Bij de samenstelling van deze 1e nieuwsbrief is de besluitvorming over een aantal nieuwe regels nog niet afgerond. Ook de tarieven en percentages voor 2016 zijn nog niet definitief vastgesteld. De informatie in deze nieuwsbrief kan dus nog wijzigen. Er verschijnen daarom verschillende uitgaven van de nieuwsbrief. In de volgende uitgaven vullen we de nieuwsbrief aan met nieuwe informatie en wijzigen we eerder gepubliceerde onderwerpen als daar veranderingen in zijn. Bij 'Nieuws' op [www.belastingdienst.nl](http://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 Aow-leeftijd gaat omhoog naar 65 jaar en 6 maanden
- 2 Gebruikelijkheidstoets werkkostenregeling aangescherpt
- 3 Rentevoordeel personeelsleningen voor eigen woning belast
- 4 Werknemer blijft verzekerd voor de zw bij doorwerken na aow-leeftijd
- 5 Loonbelastingtabellen: kolom in tabel bijzondere beloningen uitgebreid
- 6 Voordeelregel vervalt
- 7 Aangifte loonheffingen: veranderingen en aandachtspunten
- 8 Verrekenende arbeidskorting op de jaaropgaaf
- 9 Bijtelling voordeel privégebruik auto
- 10 Levensloopregeling: 80%-regeling vervalt
- 11 Tijdelijke heffingskorting vervalt
- 12 Leeftijd voor de werkbonus verhoogd
- 13 Verplicht model garantieverklaring voor eigenrisicodragerschap voor de wga
- 14 Veranderingen in de premiekortingen

#### 1 Aow-leeftijd gaat omhoog naar 65 jaar en 6 maanden

De aow-leeftijd gaat per 1 januari 2016 omhoog naar 65 jaar en 6 maanden.

#### 2 Gebruikelijkheidstoets werkkostenregeling aangescherpt

De gebruikelijkheidstoets houdt in dat de vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen die u aanwijst als eindheffingsloon (bijvoorbeeld door ze in uw administratie op te nemen als eindheffingsloon), niet meer dan 30% mogen afwijken van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is.

Met ingang van 1 januari 2016 wordt het gebruikelijkheidscriterium aangescherpt: het aanwijzen van de vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen van een bepaalde omvang moet gebruikelijk zijn. Het moet dus gebruikelijk zijn dat uw werknemer vergoedingen, verstrekkingen of terbeschikkingstellingen van een bepaalde omvang belastingvrij krijgt en dat u de loonbelasting/premie volksverzekeringen via eindheffing voor uw rekening neemt.

#### Voorbeeld

U geeft enkele werknemers ieder jaar een belaste bonus van € 6.000. Netto krijgen deze werknemers dan elk ongeveer € 3.000. Dit jaar geeft u dezelfde werknemers dezelfde bonus, maar dan onbelast. Uw werknemers krijgen dan netto € 6.000. U mag de bonus dus niet aanwijzen als eindheffingsloon, omdat dit ongebruikelijk is.

### **3 Rentevoordeel personeelsleningen voor eigen woning belast**

Per 1 januari 2016 vervalt de nihilwaardering voor het rentevoordeel van een personeelslening voor de eigen woning. Dit geldt ook voor de kosten die aan de lening zijn verbonden. U mag het rentevoordeel inclusief de kosten niet aanwijzen als eindheffingsloon als het gaat om een lening waarvan de rente aftrekbaar is in de inkomstenbelasting. U moet het rentevoordeel inclusief de kosten rekenen tot het loon van de werknemer. Uw werknemer kan het belaste rentevoordeel in de inkomstenbelasting aftrekken bij de eigenwoningregeling onder de voorwaarden die daarvoor gelden.

#### **Rentevoordeel berekenen**

U berekent het rentevoordeel door het verschil te nemen tussen het afgesproken rentepercentage en de waarde in het economische verkeer van de rente (de rente voor een vergelijkbare lening in de markt) op het moment dat u de lening afsluit of de rentevastperiode ingaat. Het rentevoordeel vult u ook in in de aangifte loonheffingen (zie punt 7 van deze nieuwsbrief).

#### **Personeelslening voor (elektrische) fiets of elektrische scooter**

De nihilwaardering voor het rentevoordeel van een personeelslening die uw werknemer gebruikt om een (elektrische) fiets of een elektrische scooter te kopen, blijft ook na 1 januari 2016 van toepassing.

### **4 Werknemer blijft verzekerd voor de zw bij doorwerken na AOW-leeftijd**

Met ingang van 1 januari 2016 blijft een werknemer die verzekerd is voor de werknemersverzekeringen en die doorwerkt na het bereiken van de AOW-leeftijd, verzekerd voor de zw. Hiervoor hoeft u geen premies te betalen. uwv betaalt in dit geval ziekengeld en verhaalt dit op u. Zie ook punt 7 van deze nieuwsbrief.

### **5 Loonbelastingtabellen: kolom in tabel bijzondere beloningen uitgebreid**

In de tabel 'bijzondere beloningen' is in 2015 de kolom 'verrekeningspercentage loonheffingskorting' toegevoegd voor werknemers voor wie u de loonheffingskorting toepast. Hiermee past u de afbouw van de arbeidskorting en de algemene heffingskorting ook op de bijzondere beloning toe.

Vanaf 2016 wordt ook de opbouw van de arbeidskorting aan de kolom 'verrekeningspercentage' toegevoegd. Dit is een negatief percentage. In de tijdvaktabellen wordt met de opbouw van de arbeidskorting en de algemene heffingskorting geen rekening gehouden met het bijzondere loon. Met het negatieve percentage in de kolom 'verrekeningspercentage loonheffingskorting' past u die opbouw alsnog toe.

### **6 Voordeelregel vervalt**

De voordeelregel waarmee u een bijzondere beloning optelt bij het reguliere tijdvakloon, vervalt met ingang van 1 januari 2016. Deze voordeelregel vervalt omdat het gevolg ervan kan zijn dat uw werknemer een bedrag moet terugbetalen via zijn aangifte inkomstenbelasting als de afbouw van de heffingskortingen niet voldoende wordt verrekend.

### **7 Aangifte loonheffingen: veranderingen en aandachtspunten**

De belangrijkste veranderingen in de aangifte loonheffingen zijn:

- De rubrieken van een aantal eindheffingen vervallen.
- De rubriek 'Tijdelijke heffingskorting' vervalt.
- De rubriek 'Personeelslening waarvan de rente- en/of kostenvoordelen niet tot het loon zijn gerekend' mag u niet meer gebruiken.
- De rubriek 'Bedrag rente- en/of kostenvoordeel personeelslening' is nieuw.
- De rubriek 'Contractloon' is nieuw.
- De rubriek 'Contracturen per week' is nieuw.
- Bij de codes aard arbeidsverhouding (codes dienstbetrekking) vervallen enkele codes.
- De omschrijving van code 3 van het 1e cijfer van de code loonbelastingtabel wordt uitgebreid.
- De code loonbelastingtabel voor bronheffing Curaçao wordt ingevoerd.

Belangrijke aandachtspunten in de aangifte loonheffingen zijn:

- Bij nabetalings aan ex-werknemers moet u misschien toch premies betalen voor 1 of meer werknemersverzekeringen.
- AOW'ers die blijven doorwerken, blijven verzekerd voor de zw.
- De voorwaarden voor het toepassen van code 6 van de codes reden geen bijtelling auto zijn aangescherpt.

#### **Rubrieken van een aantal eindheffingen vervallen**

De rubrieken van een aantal eindheffingen die wij niet op tijd uit de aangifte loonheffingen 2015 konden verwijderen, zijn in de aangifte loonheffingen 2016 wel verwijderd. Dit heeft te maken met de werkkostenregeling die sinds 1 januari 2015 verplicht is.

#### **Rubriek 'Tijdelijke heffingskorting' vervalt**

De tijdelijke heffingskorting vervalt per 1 januari 2016. Daarom is deze rubriek verwijderd uit de aangifte loonheffingen 2016.

#### **Rubriek 'Personeelslening waarvan de rente- en/of kostenvoordelen niet tot het loon zijn gerekend' mag u niet meer gebruiken**

Deze rubriek komt per 1 januari 2016 te vervallen. Toen dit voornemen bekend werd, was het te laat om de aangifte loonheffingen aan te passen. Daarom staat deze rubriek nog wel in de aangifte, maar mag u deze niet meer gebruiken.

#### **Rubriek 'Bedrag rente- en/of kostenvoordeel personeelslening' is nieuw**

In deze nieuwe rubriek vult u het rente- of kostenvoordeel in dat uw werknemer heeft van een geldlening die hij van u of een met u verbonden vennootschap heeft gekregen (zie punt 3 van deze nieuwsbrief).

#### **Rubriek 'Contractloon' is nieuw**

Vanaf 1 januari 2016 moet u in de aangifte loonheffingen het contractloon invullen. Dit is geen fiscale vraag, maar het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) heeft deze gegevens nodig als gevolg van Europese regels. Contractloon is dat wat u met uw werknemer bent overeengekomen als vast brutoloon zoals dat staat in een individuele arbeidsovereenkomst of zoals dat valt af te leiden uit de cao. Het gaat uitsluitend om loon in geld.

Meer informatie over contractloon volgt op een later moment.

#### **Rubriek 'Contracturen per week' is nieuw**

Met ingang van 1 januari 2016 moet u in de aangifte loonheffingen contracturen per week invullen. Dit is geen fiscale vraag, maar het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) heeft deze gegevens nodig als gevolg van Europese regels.

Meer informatie over contracturen per week volgt op een later moment.

**Bij de codes aard arbeidsverhouding (codes dienstbetrekking) vervallen enkele codes**

Met ingang van 1 januari 2016 vervalt een aantal codes aard arbeidsverhouding (codes dienstbetrekking).

In de volgende tabel leest u welke dat zijn en welke code u daarvoor in 2016 in de plaats moet gebruiken:

Code die in 2016 vervalt	Omschrijving	Code die u in 2016 daarvoor in de plaats gebruikt
02	Aanneming van werk	01 (arbeidsovereenkomst) of 81 (overige fictieve dienstbetrekkingen)
03	Bestuurder coöperatieve vereniging met werknemerszelfbestuur	01 (arbeidsovereenkomst) of 81 (overige fictieve dienstbetrekkingen)
08	Thuiswerker	01 (arbeidsovereenkomst) of 81 (overige fictieve dienstbetrekkingen)
09	Vertegenwoordiger/provisiewerker	01 (arbeidsovereenkomst) of 81 (overige fictieve dienstbetrekkingen)
12	Persoonlijke arbeid tegen beloning	01 (arbeidsovereenkomst) of 81 (overige fictieve dienstbetrekkingen)
13	Ambtenaar/ABP'er	01 (arbeidsovereenkomst)
14	A-topsporter	01 (arbeidsovereenkomst) of 79 (opting-inregeling) of 81 (overige fictieve dienstbetrekkingen)
17	Vutter	De code soort inkomstenverhouding/inkomenscode (looncode) is 21. U hoeft geen code aard arbeidsverhouding (code dienstbetrekking) op te geven.
78	Werk als zelfstandige	01 (arbeidsovereenkomst) of 81 (overige fictieve dienstbetrekkingen)
80	Sekswerker in fictieve dienstbetrekking	01 (arbeidsovereenkomst) of 79 (opting-inregeling) of 81 (overige fictieve dienstbetrekkingen)

**Omschrijving van code 3 van het 1e cijfer van de code loonbelastingtabel wordt uitgebreid**

De omschrijving van code 3 van het 1e cijfer van de code loonbelastingtabel wordt aangepast. De nieuwe omschrijving is 'Werknemer alleen premieplichtig voor de volksverzekeringen (Aow/Anw/Wlz)'.

**Code loonbelastingtabel voor bronheffing Curaçao wordt ingevoerd**

Houdt u met ingang van 1 januari 2016 een bronheffing in op pensioenen, en andere soortgelijke beloningen, en lijfrenten die u uitkeert aan een inwoner van Curaçao? Dan moet u daarvoor vanaf 1 januari 2016 in uw aangifte code 252 van de loonbelastingtabel gebruiken.

### **Bij nabetalings aan ex-werknemers moet u misschien toch premies betalen voor 1 of meer werknemersverzekeringen**

Doet u nabetalings aan uw ex-werknemer? Dan moet u nog wel premies werknemersverzekeringen betalen over de nabetalings als aan de volgende 2 voorwaarden is voldaan:

- De nabetaling is loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. Bijvoorbeeld nabetaald vakantiegeld of uitbetaalde vakantie-uren. Het gaat hier niet om ontslagvergoedingen. Die zijn loon uit vroegere dienstbetrekking.
- Door voortschrijdend cumulatief rekenen is er een toename in het cumulatieve premieloon.

De nabetalings neemt u op in de aangifte over het tijdvak waarin u de betaling doet.

#### **Let op!**

Hoeft u geen premies meer te betalen over de nabetalings die loon uit tegenwoordige dienstbetrekking zijn? Dan moet u de nabetalings toch invullen bij het loon voor de werknemersverzekeringen. De nabetalings vult u ook in bij het loon in geld. uwv heeft deze gegevens nodig voor het juist berekenen van de uitkeringen aan uw ex-werknemer.

### **AOW'ers die blijven doorwerken, blijven verzekerd voor de zw**

Als een werknemer die verzekerd is voor de werknemersverzekeringen, de AOW-leeftijd bereikt en blijft doorwerken, blijft hij verzekerd voor de zw. Zolang deze werknemer voor u blijft werken, moet u in de aangifte aangeven dat hij verzekerd is voor de zw.

Omdat de verzekeringspositie van de werknemer verandert (alleen verzekerd voor de zw, maar niet meer voor de andere werknemersverzekeringen), is er vanaf dat moment sprake van een nieuwe inkomstenverhouding. In bepaalde software kunt u in deze situatie geen nieuw nummer inkomstenverhouding opnemen. U neemt dan een nieuwe inkomstenperiode op binnen de bestaande inkomstenverhouding.

#### **Let op!**

Er is geen sprake van een nieuwe inkomstenverhouding als een niet-verzekerde werknemer de AOW-leeftijd bereikt.

### **Voorwaarden voor het toepassen van code 6 van de codes reden geen bijtelling auto zijn aangescherpt**

Met ingang van 1 januari 2016 geldt code 6 alleen nog voor auto's met een 1e tenaamstelling van voor 1 januari 2014. Dit is een nieuwe voorwaarde naast de bestaande voorwaarde dat de CO<sub>2</sub>-uitstoot maximaal 50 gram per kilometer mag zijn.

## **8 Verrekende arbeidskorting op de jaaropgaaf**

In de aangifte loonheffingen geeft u het bedrag op dat u aan arbeidskorting hebt verrekend bij uw werknemer. Het totaalbedrag van de verrekende arbeidskorting zet u op de jaaropgaaf van de werknemer. Uw werknemer heeft dit bedrag nodig om zijn aangifte inkomstenbelasting te doen.

U zet in de jaaropgaaf van uw werknemer alleen de arbeidskorting die u via de reguliere tijdvaktabel hebt verrekend. Vanaf 2016 is dit wettelijk verplicht. De arbeidskorting die u met het 'verrekeningspercentage loonheffingskorting' van de tabel bijzondere beloningen (zie punt 5 van deze nieuwsbrief) hebt verrekend, neemt u niet mee.

## **9 Bijtelling voordeel privégebruik auto**

In 2016 veranderen de CO<sub>2</sub>-uitstootgrenzen en de bijbehorende bijtellingspercentages voor het privégebruik van personen- en bestelauto's van de zaak. Het maakt niet uit op wat voor brandstof de auto rijdt: de uitstootgrenzen en bijbehorende bijtellingspercentages zijn in alle gevallen hetzelfde.

Voor auto's die in 2016 voor het eerst op naam worden gesteld, gelden in 2016 de bijtellingspercentages voor het privégebruik uit onderstaande tabel. Deze percentages gelden niet bij excessief privégebruik.

Tabel CO <sub>2</sub> -uitstootgrenzen en bijtellingspercentages privégebruik auto 2016	
Categorie	CO <sub>2</sub> -uitstoot in gram per kilometer
auto's met 4% bijtelling	0
auto's met 15% bijtelling	> 0 - ≤ 50
auto's met 21% bijtelling	> 50 - ≤ 106
auto's met 25% bijtelling	> 106

De percentages gelden voor 60 maanden. De termijn van 60 maanden start op de 1e dag van de maand na de maand van de datum 1e tenaamstelling.

#### 10 Levenslooptegeling: 80%-regeling vervalt

Om het uitbetalen van levenslooptegoeft te stimuleren, geldt in 2015 een bijzondere regeling voor het in 1 keer uitbetalen van levenslooptegoeft: de 80%-regeling (zie paragraaf 22.2 van het Handboek 2015). Deze regeling vervalt per 1 januari 2016.

#### 11 Tijdelijke heffingskorting vervalt

De tijdelijke heffingskorting voor vroeggepensioneerden (zie paragraaf 23.2 van het Handboek 2015) vervalt per 1 januari 2016.

#### 12 Leeftijd voor de werkbonus verhoogd

De leeftijd om de werkbonus toe te passen wordt per 1 januari 2016 verhoogd van 61 jaar naar 62 jaar.

#### 13 Verplicht model garantieverklaring voor eigenrisicodragerschap voor de WGA

Wilt u eigenrisicodragers voor de WGA worden, dan moet u bij uw aanvraag een garantieverklaring meesturen. Met ingang van 1 januari 2016 moet u daarvoor een verplicht model gebruiken. U kunt dit model downloaden van [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

#### 14 Veranderingen in de premiekortingen

Per 1 januari 2016 verandert het volgende in de premiekortingen:

- De premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer gaat gelden voor de hele doelgroep banenafpraak. Dit zijn:
  - werknemers die de gemeente moet ondersteunen bij het vinden van werk en die niet het wettelijke minimumloon kunnen verdienen
  - werknemers met een Wiw-baan (Wet inschakeling werkzoekende) en ID-baan (In- en doorstroombaan)
  - werknemers met een Wet Wajong-uitkering
  - werknemers met een wsw-indicatie

Voor de laatste 2 groepen werknemers hebt u nu al recht op de premiekorting.

- U hebt voor de bovengenoemde werknemers per werknemer recht op maximaal € 2.000 aan premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer per jaar.
- U hebt ook recht op de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer, oudere werknemer of jongere werknemer voor dienstbetrekkingen waarvoor u op grond van de Participatiewet een loonkostensubsidie krijgt van de gemeente.
- De namen van de premiekortingen veranderen:
  - De 'premiëkorting arbeidsgehandicapte werknemers' wordt 'premiëkorting arbeidsgehandicapte werknemer'.
  - De 'premiëkorting in dienst nemen oudere werknemers' wordt 'premiëkorting oudere werknemer'.
  - De 'premiëkorting jongere werknemers' wordt 'premiëkorting jongere werknemer'.

Daarmee worden de namen in overeenstemming met de wet gebracht.





