



Belastingdienst

Rekenvoorschriften voor de geautomatiseerde loonadministratie 2014

Uitgave januari

Inhoud

1	Inleiding	3
2	Tabellen loonbelasting/premie volksverzekeringen	4
2.1	Loonbelasting/premie volksverzekeringen vanuit tijdvakloon berekenen	4
2.2	Formule voor berekening loonbelasting/premie volksverzekeringen	5
2.2.1	Jaarloon (L)	5
2.2.2	Loonbelasting/premie volksverzekeringen berekenen volgens schijventarief (a, b en c)	5
2.2.3	Heffingskortingen	6
2.2.3.1	Overige heffingskortingen	6
2.2.3.2	Afbouw algemene heffingskorting (H)	8
2.2.3.3	Arbeidskorting (S)	8
2.2.3.4	Werkbonus (W)	9
2.2.4	Bedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen over het jaarloon (X)	9
2.2.5	Jaarbedragen omrekenen naar tijdvakbedragen	10
2.3	Bijzondere beloningen	11
2.4	Afwijkende tabellen	12
2.4.1	Tabel voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden	12
2.4.2	Tabel voor artiesten en buitenlandse beroepssporters	12
2.5	Jonggehandicaptenkorting	13
3	Herleidingsregels	14
3.1	Rekenmethoden	15
3.2	Overzichten met herleidingsregels	16
	Bijlage 1 – Overzicht van symbolen in de rekenvoorschriften	17
	Bijlage 2 – Herleidingsregels	19

1 Inleiding

Doel en doelgroep

De Belastingdienst geeft tabellen uit waarmee inhoudingsplichtigen handmatig de in te houden loonbelasting/premie volksverzekeringen voor hun werknemers kunnen vaststellen. Voor inhoudingsplichtigen met een geautomatiseerde loonadministratie is er een alternatief voor het gebruik van deze tabellen: formules voor de berekening van loonbelasting/premie volksverzekeringen. Deze formules voor het geautomatiseerd berekenen van loonbelasting/premie volksverzekeringen vindt u in deze rekenvoorschriften.

Let op!

Als u de rekenvoorschriften toepast, moet de uitkomst hetzelfde zijn als wanneer u de tabellen raadpleegt. Dit betekent dus dat de bedragen in de tabellen bindend zijn.

Leeswijzer

De rekenvoorschriften zijn als volgt opgebouwd:

In hoofdstuk 2 vindt u de regels voor de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen voor de volgende groepen werknemers:

- werknemers op wie de witte en groene tabellen van toepassing zijn
- werknemers op wie de witte en groene tabellen niet van toepassing zijn

Voor hen moet u de percentages uit de afwijkende tabellen gebruiken voor uw programmatuur. Het gaat hier om de tabel voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden en de tabel voor artiesten en buitenlandse beroepssporters.

Hoofdstuk 3 bevat de herleidingsregels voor de witte en groene tabellen. Deze gelden voor de volgende werknemers/uitkeringsgerechtigden (hierna: werknemers):

- die alleen belastingplichtig zijn
- die alleen premieplichtig zijn
- die geen premies hoeven te betalen voor een of meer volksverzekeringen

U kunt op deze personen de standaard witte en groene tabellen niet zomaar toepassen. U kunt twee methoden gebruiken om het juiste bedrag aan inhouding voor deze personen te berekenen. Zie hiervoor paragraaf 3.1.

Gebruikte symbolen

De betekenis van de symbolen die in de formules worden gebruikt vindt u in bijlage 1. In deze bijlage vindt u ook de afrondingsregels.

Let op!

Meer informatie, bijvoorbeeld over de witte en groene tabellen en over het loon waarop de berekeningen moeten worden toegepast, vindt u in het Handboek Loonheffingen. Het handboek kunt u raadplegen op www.belastingdienst.nl.

2 Tabellen loonbelasting/ premie volksverzekeringen

In dit hoofdstuk komen de volgende onderwerpen aan de orde:

- loonbelasting/premie volksverzekeringen berekenen vanuit tijdvakloon (zie paragraaf 2.1)
- de formules met bijbehorende condities en parameters (zie paragraaf 2.2)
- het herleiden van het tijdvakloon naar een jaarloon (zie paragraaf 2.2.1)
- de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen over het jaarloon (zie paragraaf 2.2.2)
- de berekening van de heffingskortingen (met eventuele afbouw) die in de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen zit (zie paragraaf 2.2.3)
- de berekening van de in te houden loonbelasting/premie volksverzekeringen op jaarbasis (zie paragraaf 2.2.4)
- de herleiding van jaarbedragen naar tijdvakbedragen (zie paragraaf 2.2.5)
- de witte en groene tabellen voor bijzondere beloningen (zie paragraaf 2.3)
- afwijkende tabellen voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden en voor artiesten en buitenlandse beroepssporters (zie paragraaf 2.4)
- de jonggehandicaptenkorting als er herleiding moet plaatsvinden (zie paragraaf 2.5)

2.1 Loonbelasting/premie volksverzekeringen vanuit tijdvakloon berekenen

De loonbelasting/premie volksverzekeringen die u per tijdvak moet inhouden berekent u in een aantal stappen. Dat geldt ook voor het bedrag van de afbouw algemene heffingskorting, en bij de witte tabellen ook de arbeidskorting en de werkbonus en bij de groene tabel de tijdelijke heffingskorting. In deze paragraaf worden deze achtereenvolgende stappen kort toegelicht.

Stap 1: Tijdvakloon tot jaarloon herleiden

U moet het loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen dat u als inhoudingsplichtige per tijdvak uitbetaalt (weekloon, maandloon enzovoorts), eerst met een omrekenfactor (symbool F) herleiden tot een jaarloon (symbool L).

Stap 2: Jaarloon op veelvoud van € 54 afronden

In de witte en groene tabellen zijn alleen lonen opgenomen die, tot een bepaald maximum, omgerekend tot jaarloon (symbool L_{max}), een veelvoud van € 54 (symbool L_v) zijn. Omdat de tabellen bindend zijn bij het bepalen van de hoogte van de loonbelasting/premie volksverzekeringen, is bij het opstellen van deze rekenvoorschriften met deze sprongen van € 54 rekening gehouden. Het jaarloon tot L_{max} rondt u daarom steeds naar beneden af op veelvouden van € 54.

Stap 3: Schijventarief op het jaarloon toepassen

De loonbelasting/premie volksverzekeringen (symbool X) wordt berekend aan de hand van het van toepassing zijnde schijventarief (symbolen a , b en c). Dit schijventarief wordt toegepast op het jaarloon. U houdt hierbij nog geen rekening met heffingskortingen. De uitkomst hiervan kent symbool X_1 .

Stap 4: Bedrag van stap 3 met heffingskortingen verminderen

Het in stap 3 berekende bedrag vermindert u met het bedrag van de heffingskortingen (symbolen D , H , S en W). De uitkomst hiervan kent het symbool X .

Stap 5: Loonbelasting/premie volksverzekeringen tot tijdvakbedragen herleiden

De tot nu toe berekende loonbelasting/premie volksverzekeringen (symbool X), het bedrag van afbouw algemene heffingskorting (symbool H), en bij de witte tabellen ook de arbeidskorting (symbool S) en de werkbonus (symbool W), en bij de groene tabel de tijdelijke heffingskorting (symbool D_{tijd}) zijn op jaarbasis. Deze bedragen rekent u met een omrekenfactor terug naar bedragen per tijdvak (symbolen x , h , s , w resp. $dtijd$).

2.2 Formule voor berekening loonbelasting/premie volksverzekeringen

De stappen 3, 4 en 5 van paragraaf 2.1 zijn verwerkt in een formule. Deze formule en de bijbehorende waarden van de verschillende variabelen (parameters) kunt u gebruiken voor uw programmatuur. De hoofdformule is:

$$x = X/F$$

waarbij X het jaarbedrag aan inhouding is,

F de tijdvakfactor is en

x de inhouding per tijdvak is.

De nadere uitwerking van X vindt u in paragraaf 2.2.4.

x (tijdvakbedrag) rondt u rekenkundig af op 2 decimalen. Zie paragraaf 2.2.5.

In paragraaf 2.2.1 tot en met 2.2.3.4 wordt ingegaan op de waarden van de variabelen (en de onderliggende variabelen) in de formule.

2.2.1 Jaarloon (L)

Het jaarloon (L) dat als basis wordt gebruikt voor de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen, wordt afgeleid van het loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen per tijdvak (het tijdvakloon van kolom 14 van de loonstaat). Dit doet u in twee stappen.

1. Vermenigvuldig het loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen per loontijdvak (symbool tvl) met de juiste factor (F) uit tabel 1. Als het resultaat meer is dan Lmax, slaat u stap 2 over. Lmax is € 77.760, zie paragraaf 2.2.4.
2. Rond het resultaat van stap 1 naar beneden af op veelvoud van Lv. Lv is € 54, zie paragraaf 2.1.

De formule voor bovenstaande berekening is:

als $tvl * F \leq Lmax$, dan $L = INT((tvl * F) / Lv) * Lv$

als $tvl * F > Lmax$, dan $L = tvl * F$

waarbij geldt dat $tvl * F$ als minimale waarde € 0 heeft.

Tabel 1 Factor tijdvakherleiding, symboolwaarden voor F			
	Bij normale tabellen	Bij tabellen voor werknemers met vakantiebonnen	
		voor 19 of minder vakantiedagen per jaar	voor 20 of meer vakantiedagen per jaar
Kwartaalloon	4 (F1.1)	- (F1.2)	- (F1.3)
Maandloon	12 (F2.1)	11,307 (F2.2)	10,569 (F2.3)
Vierwekenloon	13 (F3.1)	12,25 (F3.2)	11,45 (F3.3)
Weekloon	52 (F4.1)	49 (F4.2)	45,8 (F4.3)
Dagloon	260 (F5.1)	245 (F5.2)	229 (F5.3)

2.2.2 Loonbelasting/premie volksverzekeringen berekenen volgens schijventarief (a, b en c)

De waarde van a, b en c is afhankelijk van de waarde van L, waarbij de volgende definities gelden:

- a is het maximum van respectievelijk de eerste schijf, van de eerste plus de tweede schijf, of van de eerste, de tweede plus de derde schijf.
- b is het percentage van de loonbelasting/premie volksverzekeringen over de eerste schijf, de tweede schijf, de derde schijf en de vierde schijf.
- c is de gecumuleerde maximale loonbelasting/premie volksverzekeringen over respectievelijk de eerste schijf, over de eerste plus de tweede schijf, over de eerste, de tweede plus de derde schijf, of over de eerste, de tweede, de derde plus de vierde schijf.

In tabel 2 kunt u vinden welke waarden u voor a, b en c moet gebruiken.

Tabel 2 Symboolwaarden voor a, b en c (waarden schijventarief)				
Jonger dan aow-leeftijd				
Als L is	is a	en b	en c	
€ 0 t/m € 19.645	€ 0 (a1.1)	36,25 (b1.1)	€ 0 (c1.1)	
€ 19.646 t/m € 33.363	€ 19.645 (a2.1)	42,00 (b2.1)	€ 7.121 (c2.1)	
€ 33.364 t/m € 56.531	€ 33.363 (a3.1)	42,00 (b3.1)	€ 12.882 (c3.1)	
€ 56.532 en meer	€ 56.531 (a4.1)	52,00 (b4.1)	€ 22.612 (c4.1)	
aow-leeftijd en ouder, geboren in 1945 of eerder				
Als L is	is a	en b	en c	
€ 0 t/m € 19.645	€ 0 (a1.2)	18,35 (b1.2)	€ 0 (c1.2)	
€ 19.646 t/m € 33.555	€ 19.645 (a2.2)	24,10 (b2.2)	€ 3.604 (c2.2)	
€ 33.556 t/m € 56.531	€ 33.555 (a3.2)	42,00 (b3.2)	€ 6.956 (c3.2)	
€ 56.532 en meer	€ 56.531 (a4.2)	52,00 (b4.2)	€ 16.605 (c4.2)	
aow-leeftijd en ouder, geboren in 1946 of later				
Als L is	is a	en b	en c	
€ 0 t/m € 19.645	€ 0 (a1.3)	18,35 (b1.3)	€ 0 (c1.3)	
€ 19.646 t/m € 33.363	€ 19.645 (a2.3)	24,10 (b2.3)	€ 3.604 (c2.3)	
€ 33.364 t/m € 56.531	€ 33.363 (a3.3)	42,00 (b3.3)	€ 6.910 (c3.3)	
€ 56.532 en meer	€ 56.531 (a4.3)	52,00 (b4.3)	€ 16.640 (c4.3)	

2.2.3 Heffingskortingen

De heffingskortingen (en eventuele afbouw daarvan) waarmee u bij de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen rekening moet houden zijn:

D: overige heffingskortingen (zie paragraaf 2.2.3.1)

H: de afbouw van de algemene heffingskorting (zie paragraaf 2.2.3.2)

S: de arbeidskorting (zie paragraaf 2.2.3.3)

W: de werkbonus (zie paragraaf 2.2.3.4)

2.2.3.1 Overige heffingskortingen

Met 'overige heffingskortingen' (D) bedoelen wij in deze rekenvoorschriften: het totaal van de algemene heffingskorting (zonder afbouw), de ouderenkorting, de alleenstaande-ouderenkorting en de tijdelijke heffingskorting.

Voor D geldt de volgende formule:

$$D = d1 + d2 + d3 + d4 + d5 + d6 + d7 + Dtijd, \text{ eea voorzover van toepassing.}$$

De bedragen van de overige heffingskortingen (d1 t/m d7 en Dtijd) vindt u in het volgende overzicht (tabel 3).

Tabel 3 Symboolwaarden bij D (overige heffingskortingen)		
Jonger dan aow-leeftijd		
symbool	omschrijving	waarde
d1	zonder loonheffingskorting	€ 0
d2	met loonheffingskorting	€ 2.103
d1 + Dtijd	zonder loonheffingskorting maar met de tijdelijke heffingskorting (alleen groene tabel)	€ 0 tot maximaal € 121
d2 + Dtijd	met loonheffingskorting en met de tijdelijke heffingskorting (alleen groene tabel)	€ 2.103 tot maximaal € 2.224
aow-leeftijd en ouder		
symbool	omschrijving	waarde
d3	zonder loonheffingskorting	€ 0
d4	met loonheffingskorting	als L niet meer is dan d10: € 2.097
d5	met loonheffingskorting	als L meer is dan d10: € 1.215
d6	met loonheffingskorting inclusief alleenstaande-ouderenkorting (alleen bij groene tabel)	als L niet meer is dan d10: € 2.526
d7	met loonheffingskorting inclusief alleenstaande-ouderenkorting (alleen bij groene tabel)	als L meer is dan d10: € 1.644

Let op!

Als een van de waarden d2, d4, d5, d6 of d7 van toepassing is, is er sprake van een waarde H. Daarbij kan H € 0 zijn. Als er sprake is van alleen waarde d1 (eventueel in combinatie met Dtijd) of van waarde d3 is er geen waarde H.

De 'alleenstaande-ouderenkorting' is alleen van toepassing als het loon een aow-uitkering is voor alleenstaanden of alleenstaande ouders. Deze komt alleen voor in de groene tabellen, die alleen de Sociale Verzekeringsbank mag gebruiken.

Inkomensgrens ouderenkorting (d10)

Bij een loon tot en met d10 geldt een ander bedrag aan ouderenkorting dan bij een loon hoger dan d10.

Voor 2014 bedraagt d10 € 35.450

Tijdelijke heffingskorting (Dtijd)

De tijdelijke heffingskorting berekent u met de formule:

$$Dtijd = v1 * L$$

Dtijd is alleen van toepassing bij de groene tabel voor uitkeringsgerechtigden die jonger zijn dan de AOW-leeftijd.

Dtijd (jaarbedrag) rondt u af naar boven op hele euro's.

dtijd (tijdvakbedrag) rondt u rekenkundig af op 2 decimalen. Zie paragraaf 2.2.5.

Bedrag dtijd is verwerkt in een aparte kolom met inhoudingen in de groene tabellen.

Tabel 4 Symboolwaarden bij Dtijd (tijdelijke heffingskorting)		
symbool	omschrijving	waarde
v1	Opbouwfactor voor Dtijd	0,0067
vmax1	Maximum bedrag voor Dtijd	€ 121

2.2.3.2 Afbouw algemene heffingskorting (H)

De algemene heffingskorting kent vanaf 2014 een afbouw. Deze afbouw wordt met een apart symbool (H) tot uitdrukking gebracht.

De formule voor de afbouw algemene heffingskorting is:

$$H = h * (L - a2)$$

waarbij h is h1.1 of h1.2, afhankelijk van de leeftijd

en waarbij a2 is a2.1, a2.2 of a2.3, afhankelijk van de leeftijd

en waarbij de formuleterm (L - a2) niet kleiner is dan € 0 en H niet groter is dan h2.1 of h2.2.

Tabel 5 Symboolwaarden bij H (afbouw algemene heffingskorting)			
symbool	omschrijving	waarde	voorwaarde
h1.1	afbouwfactor voor H	0,02	Jonger dan de AOW-leeftijd
h1.2	afbouwfactor voor H	0,01012	AOW-leeftijd en ouder
h2.1	maximumbedrag afbouw voor H	€ 737	Jonger dan de AOW-leeftijd
h2.2	maximumbedrag afbouw voor H	€ 372	AOW-leeftijd en ouder

H (jaarbedrag) rondt u naar beneden af op hele euro's.

h (tijdvakbedrag) rondt u rekenkundig af op 2 decimalen. Zie paragraaf 2.2.5.

2.2.3.3 Arbeidskorting (S)

De arbeidskorting (S) geldt alleen bij toepassing van de witte tabel als u rekening moet houden met de loonheffingskorting. De arbeidskorting kent een beginpunt waar de opbouw start en ook een beginpunt waar deze wordt afgebouwd.

De arbeidskorting S berekent u met de volgende formule:

$$S = m * L + n * (L - p) - u * (L - t)$$

waarbij (L - p) en (L - t) niet kleiner zijn dan € 0.

De formuletermen m * L, n * (L - p) en u * (L - t) rondt u rekenkundig af op 5 decimalen.

S (jaarbedrag) rondt u naar boven af op hele euro's.

s (tijdvakbedrag) rondt u rekenkundig af op 2 decimalen. Zie paragraaf 2.2.5.

Bedrag s staat vermeld in een aparte kolom in de witte tabellen.

In tabel 6 vindt u de waarden die u voor m, n, p, u en t kunt invullen. smax is de waarde die geldt als L gelijk is aan of hoger is dan de afbouwgrens (z).

Let op!

Het bedrag voor de arbeidskorting waarbij de afbouw start, bedraagt wettelijk € 40.721. In de rekenregels worden de inkomensgrenzen verlaagd voor de vakantiebijslag (gedeeld door 1,08). De opbouwpercentages worden in verband hiermee verhoogd (vermenigvuldigd met 1,08). Dit om de arbeidskorting zoveel mogelijk te kunnen verrekenen met de inkomsten exclusief vakantiebijslag.

Tabel 6 Symboolwaarden bij S (arbeidskorting)			
		Jonger dan aow-leeftijd	aow-leeftijd en ouder
symbool	omschrijving	waarde	waarde
m	eerste opbouwfactor vanaf L = € 0	0,01952 (m1)	0,00989 (m2)
mLmax	maximum eerste opbouw	€ 161 (mLmax1)	€ 82 (mLmax2)
p	draaipunt opbouw	€ 8.252	€ 8.252
n	tweede opbouwfactor vanaf p	0,20222 (n1)	0,10237 (n2)
kmax	$m * L + n * (L - p)$ is maximaal	€ 2.097(kmax1)	€ 1.062(kmax2)
t	draaipunt afbouw	€ 37.705	€ 37.705
u	factor afbouw vanaf t	0,0432 (u1)	0,02186 (u2)
z	afbouwgrens	€ 77.751	€ 77.751
rmax	$u * (L - t)$ is maximaal	€ 1.730 (rmax1)	€ 876 (rmax2)
smax	jaarbedrag arbeidskorting (S) als $L \geq z$	€ 367 (smax1)	€ 186 (smax2)

Het verrekende bedrag van de arbeidskorting moet u in de loonstaat vastleggen.

2.2.3.4 Werkbonus (W)

Met ingang van 1 januari 2014 valt ook de werkbonus (W) onder de loonheffingen. De werkbonus wordt verrekend bij de inhouding van de loonheffing. De werkbonus geldt alleen bij toepassing van de witte tabel als u rekening moet houden met de loonheffingskorting en waarbij de leeftijd van de werknemer op 31 december voorafgaand aan het kalenderjaar 60, 61, 62 of 63 is.

De formule voor de werkbonus is:

$$W = w12 * (L - w11) - w22 * (L - w21)$$

waarbij (L - w11) en (L - w21) niet kleiner zijn dan 0 en waarbij w12 * (L - w11) en w22 * (L - w21) niet groter zijn dan w3.

Let op!

Het bedrag voor de opbouw en de afbouw van de werkbonus bedragen wettelijk € 17.327 en € 23.104. In de rekenregels worden deze bedragen verlaagd voor de vakantiebijslag (gedeeld door 1,08). De opbouw- en afbouwpercentages worden in verband hiermee verhoogd (vermenigvuldigd met 1,08). Dit is om de werkbonus zoveel mogelijk te kunnen verrekenen met de inkomsten exclusief vakantiebijslag.

Tabel 7 Symboolwaarden bij W (werkbonus)		
symbool	omschrijving	waarde
w11	Begin opbouw werkbonus	€ 16.043
w12	Opbouwfactor werkbonus	0,62748
w21	Begin afbouw werkbonus	€ 21.393
w22	Afbouwfactor werkbonus	0,11412
w3	Maximum bedrag werkbonus	€ 1.119

$w_{12} * (L - w_{11})$ en $w_{22} * (L - w_{21})$ rondt u rekenkundig af op 5 decimalen.

W (jaarbedrag) rondt u naar boven af op hele euro's.

w (tijdvakbedrag) rondt u rekenkundig af op 2 decimalen. Zie paragraaf 2.2.5.

Bedrag w staat vermeld in een aparte kolom in de witte tabellen.

2.2.4 Bedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen over het jaarloon (X)

Het bedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen over het jaarloon (X) kunt u berekenen aan de hand van de volgende formule:

$$\text{Voor X geldt: } X = X_1 - ((D - H) + S + W)$$

De minimale waarde van X is € 0

U berekent de heffingskortingen $((D - H) + S + W)$ in de volgorde zoals de formule aangeeft (van links naar rechts).

Voor sommige berekeningen of afrondingen, maakt het uit of het loon (L) lager of hoger is dan het maximale tabelloon (Lmax). Lmax bedraagt € 77.760 en bmax is het percentage van de hoogste schijf.

	$L \leq L_{max}$	$L > L_{max}$
$X_1 =$	$((L - a) * b / 100 + c)$ en $(L - a)$ is minimaal € 0	Y + Xboven, waarbij $Y = (L_{max} - a) * b / 100 + c$ en $X_{boven} = (L - L_{max}) * b_{max} / 100$
Afronden Y	Nvt	rekenkundig op 5 decimalen 1
Afronden Xboven	Nvt	rekenkundig op 5 decimalen
Afronden X_1	rekenkundig op 2 decimalen	rekenkundig op 2 decimalen 2
Afronden X (jaarbedrag)	naar beneden op hele euro's	rekenkundig op 5 decimalen

1 Om overeenstemming te krijgen met de handmatige tabelberekening (wat leidend is) mag u Y afronden naar beneden op hele euro's.

2 Om overeenstemming te krijgen met de handmatige tabelberekening (wat leidend is) mag u X_1 rekenkundig afronden op 5 decimalen

$$\text{Voor } X_1 \text{ geldt bovendien: } X_1 \geq ((D - H) + S + W)$$

Als deze uitkomst ONWAAR is, dan stelt u $((D - H) + S + W)$ op gelijke waarde als X_1 .

Dat betekent dat u de theoretisch berekende heffingskortingen niet volledig kunt verrekenen. U moet dan 'aftoppen'. U topt het theoretische bedrag van de heffingskortingen af in de volgorde W, S, D (waarbij H als onderdeel van D wordt gezien).

Voor zover er W en/of S - na aftopping - in de jaarbedragberekening genoten wordt, hanteert u dit exact verrekenende bedrag (op twee decimalen) als jaarbedrag. Dit is afwijking van de algemeen geldende regel dat de jaarbedragen S en W naar boven op hele euro's worden afgerond, zie paragraaf 2.2.3.3 en 2.2.3.4.

U kunt het ook als volgt doen: u maakt eerst D zoveel mogelijk vol, dan maakt u S zoveel mogelijk vol en vervolgens maakt u W zoveel mogelijk vol.

Als de symboolwaarden D, H, S en W in de formule voor X allemaal nul zijn (dat wil zeggen: er zijn geen heffingskortingen), dan is de uiteindelijke inhouding X gelijk aan X_1 , met dien verstande dat - als u met X_1 wilt rekenen - u X_1 dan op gelijke wijze afrondt als X.

2.2.5 Jaarbedragen omrekenen naar tijdvakbedragen

In de voorgaande paragrafen hebt u jaarbedragen berekend. Deze moet u herleiden naar tijdvakbedragen. Hieronder vindt u de formules voor de herleiding.

Tabel 8 Tijdvaksymbolen (herleiding vanuit jaarbedragen)		
symbool	omschrijving	formule
h	afbouw algemene heffingskorting	H/F
s	arbeidskorting	S/F
dtijd	tijdelijke heffingskorting	Dtijd/F
w	werkbonus	W/F
x	in te houden loonbelasting/premie volksverzekeringen	X/F

U rondt alle berekeningen rekenkundig af op 2 decimalen.

Let op!

Het bedrag aan arbeidskorting per loontijdvak moet u in de loonstaat vastleggen.

Let op!

De tijdvaktabellen worden gegenereerd vanuit een 'moedertabel' met jaarbedragen. Daarin zijn de jaarlonen opgebouwd uit stapjes van € 54 (Lv) en de tabel eindigt bij € 77.760 (Lmax). Voor het herleiden van de inhouding per tijdvak geldt tabel 8 met bijbehorende afrondingsregel. Voor het herleiden van de loon-jaarbedragen moet u afronden op 2 decimalen naar boven. Hierdoor kan bijvoorbeeld 52x het maximum weekloon net meer zijn dan Lmax. Dan is er een verschil tussen wat u aantreft in de tabellen en wat u met de formule berekent.

U handelt als volgt:

- de tijdvaktabellen zijn leidend.
- de formule is een hulpmiddel dat u mag gebruiken, mits dat dezelfde uitkomst geeft als de tabellen.
- heeft een werknemer bijvoorbeeld een dagloon van € 299,08, dan is dat weliswaar volgens de formule omgerekend naar een jaarbedrag meer dan Lmax ($€ 299,08 * 260 = € 77.760,80$), maar toch hanteert u de uitkomsten van de tabel, want berekend vanuit de 'moedertabel' komt € 299,08 overeen met een jaarbedrag van € 77.760 ($€ 77.760 / 260 = € 299,08$).
- heeft een werknemer bijvoorbeeld een dagloon van € 299,09, dan hanteert u de berekeningswijze die geldt als $L > Lmax$.

2.3 Bijzondere beloningen

Het percentage dat geldt voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen over bijzondere beloningen, is afhankelijk van de tabel die van toepassing is. In deze paragraaf vindt u de percentages voor de witte en de groene tabel. Zoek in de kolom 'Jaarloon' de regel met het juiste loonbedrag. Valt dit bedrag tussen twee regels in, neem dan de regel met het lagere loonbedrag. Op deze regel vindt u in de kolom die van toepassing is, het percentage van de loonbelasting/premie volksverzekeringen.

Let op!

Het jaarloon waarvan in deze tabellen sprake is, is niet het jaarloon L uit de bovenstaande formule(s). Onder jaarloon wordt hier in het algemeen verstaan het loon over het gehele vorige jaar (zie hoofdstuk 7 van het Handboek Loonheffingen 2014).

Tabel 9 Bijzondere beloningen						
Witte tabel						
Jaarloon	Jonger dan Aow-leeftijd		Aow-leeftijd en ouder			
			geboren in 1945 of eerder		geboren in 1946 of later	
	Zonder loonheffings-korting	Met loonheffings-korting	Zonder loonheffings-korting	Met loonheffings-korting	Zonder loonheffings-korting	Met loonheffings-korting
€ 0	36,25%	0,00%	18,35%	0,00%	18,35%	0,00%
€ 6.106	36,25%	36,25%	18,35%	0,00%	18,35%	0,00%
€ 15.039	36,25%	36,25%	18,35%	18,35%	18,35%	18,35%
€ 19.646	42,00%	42,00%	24,10%	24,10%	24,10%	24,10%
€ 33.364	42,00%	42,00%	24,10%	24,10%	42,00%	42,00%
€ 33.556	42,00%	42,00%	42,00%	42,00%	42,00%	42,00%
€ 56.532	52,00%	52,00%	52,00%	52,00%	52,00%	52,00%

Tabel 9 Bijzondere beloningen								
Groene tabel								
Jaarloon	Jonger dan Aow leeftijd		Aow-leeftijd en ouder					
			geboren in 1945 of eerder			geboren in 1946 of later		
	Zonder loonheffings-korting	Met loonheffings-korting	Zonder loonheffings-korting	Met loonheffings-korting	Alleen voor SVB Met loonheffings-korting inclusief alleenstaande ouderen-korting	Zonder loonheffings-korting	Met loonheffings-korting	Alleen voor SVB Met loonheffings-korting inclusief alleenstaande ouderen-korting
€ 0	36,25%	0,00%	18,35%	0,00%	0,00%	18,35%	0,00%	0,00%
€ 5.802	36,25%	36,25%	18,35%	0,00%	0,00%	18,35%	0,00%	0,00%
€ 11.428	36,25%	36,25%	18,35%	18,35%	0,00%	18,35%	18,35%	0,00%
€ 13.766	36,25%	36,25%	18,35%	18,35%	7,20%	18,35%	18,35%	7,20%
€ 13.790	36,25%	36,25%	18,35%	18,35%	18,35%	18,35%	18,35%	18,35%
€ 19.646	42,00%	42,00%	24,10%	24,10%	24,10%	24,10%	24,10%	24,10%
€ 33.364	42,00%	42,00%	24,10%	24,10%	24,10%	42,00%	42,00%	42,00%
€ 33.556	42,00%	42,00%	42,00%	42,00%	42,00%	42,00%	42,00%	42,00%
€ 56.532	52,00%	52,00%	52,00%	52,00%	52,00%	52,00%	52,00%	52,00%

2.4 Afwijkende tabellen

Op de volgende categorie werknemers zijn de witte en groene tabellen niet van toepassing en moet u afwijkende tabellen toepassen:

- aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden
- artiesten en buitenlandse beroepssporters

U kunt deze tabellen direct toepassen, omdat de tabellen ook rekenvoorschriften zijn.

2.4.1 Tabel voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden

De volgende tabel geldt voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden.

Tabel 10 Aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden			
Jonger dan aow-leeftijd		aow-leeftijd en ouder	
Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting	Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting
36,00%	14,00%	18,00%	1,00%

2.4.2 Tabel voor artiesten en buitenlandse beroepssporters

De volgende tabel geldt voor artiesten en buitenlandse beroepssporters.

Tabel 11 Tabel voor artiesten en buitenlandse beroepssporters	
Artiest die in Nederland woont	36,25%
Artiest die in het buitenland woont	20,00%
Buitenlandse groep en buitenlandse beroepssporters uit een niet-verdragsland	20,00%

2.5 Jonggehandicaptenkorting

Als het loon (gedeeltelijk) bestaat uit een Wajong-uitkering en de loonheffing wordt ingehouden volgens de tabelkolom 'met loonheffingskorting' wordt op de volgens de loonbelastingtabel verschuldigde inhouding de jonggehandicaptenkorting in mindering gebracht. Deze bedraagt:

Per jaar	€ 708,00
Per kwartaal	€ 177,00
Per vier weken	€ 54,47
Per maand	€ 59,00
Per week	€ 13,62
Per dag	€ 2,73

Bij toepassing van een tabel voor werknemers met vakantiebonnen gelden afwijkende bedragen, namelijk de in bovenstaand overzicht vermelde jaarbedragen gedeeld door de tijdsevenredige factor F van tabel 1 in de rekenvoorschriften.

De vermelde bedragen gelden voor werknemers jonger dan aow-leeftijd die over de eerste tariefschijf 36,25% aan loonheffing zijn verschuldigd. Als over de eerste tariefschijf een lager percentage aan loonheffing is verschuldigd, moet het bedrag aan jonggehandicaptenkorting naar evenredigheid worden verminderd. Als de Wajong-uitkering in een uitzonderingssituatie bijvoorbeeld wordt uitgekeerd op het moment dat de werknemer de aow-leeftijd heeft bereikt, wordt het bedrag van de jonggehandicaptenkorting als volgt berekend:

$$\begin{aligned} & 5,10/36,25 * € 708 = € 100 \text{ (belastingdeel)} \\ & \text{vermeerderd met } 13,25/36,25 * € 708 = € 259 \text{ (premie)} \\ & \text{totaal } € 359 \end{aligned}$$

Belasting- en premiedeel berekent u afzonderlijk en rondt u naar boven af op hele euro's. Van de jaarbedragen leidt u de tijdvakbedragen af door deling door de tijdsevenredige factor F van tabel 1. U rondt hierbij rekenkundig af op twee decimalen.

3 Herleidingsregels

Voor de volgende groepen werknemers geldt dat sommige elementen van de standaardheffingspercentages niet gelden. Er geldt dan een afwijkend percentage aan in te houden loonbelasting/premie volksverzekeringen en vaak ook een ander bedrag voor de heffingskortingen. Dat geldt voor de volgende werknemers:

- die alleen belastingplichtig zijn
- die alleen premieplichtig zijn
- die geen premies hoeven te betalen voor een of meer volksverzekeringen

Op deze werknemers kunt u de witte en groene tabellen daarom niet zo maar toepassen. U kunt twee methoden gebruiken om het juiste bedrag aan inhouding te berekenen: de herleidingsmethode en de substitutiemethode. Beide methodes vallen onder het begrip 'herleidingsregels'.

In deze herleidingsregels zijn de werknemers onderverdeeld in de categorieën A tot en met L. Deze categorieën zijn verklaard en de code loonbelastingtabel die van toepassing is staat achter de groep vermeld.

Werknemers jonger dan aow-leeftijd

Voor werknemers jonger dan aow-leeftijd zijn er herleidingsregels voor de volgende groepen:

- A1 Werknemers die uitsluitend premieplichtig zijn (code begint met 3)
- B1 Werknemers die uitsluitend belastingplichtig zijn (code begint met 5)
- B2 Werknemers die uitsluitend belastingplichtig zijn en met de tijdelijke heffingskorting (code begint met 5)
- C1 Werknemers die belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de aow en de Anw (code begint met 6)
- C2 Werknemers die belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de aow en de Anw met de tijdelijke heffingskorting (code begint met 6)
- D1 Werknemers die belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de AWBZ (code begint met 7)
- D2 Werknemers die belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de AWBZ met de tijdelijke heffingskorting (code begint met 7)
- E1 Werknemers die niet belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de aow en de Anw (code 228)
- F1 Werknemers die niet belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de AWBZ (code 226)

Let op!

Voor de groepen A en B gelden speciale herleidingsregels bij werknemers met vakantiebonnen.

Werknemers van aow-leeftijd en ouder, geboren in 1945 of eerder

Voor werknemers van aow-leeftijd en ouder, geboren in 1945 of eerder, zijn er herleidingsregels voor de volgende groepen:

- G1 Werknemers die uitsluitend premieplichtig zijn (code begint met 3)
- H1 Werknemers die uitsluitend belastingplichtig zijn (code begint met 5)
- I1 Werknemers die belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de Anw (code begint met 6)
- J1 Werknemers die belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de AWBZ (code begint met 7)
- K1 Werknemers die niet belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de Anw (code 227)
- L1 Werknemers die niet belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de AWBZ (code 226)

Werknemers van AOW-leeftijd en ouder, geboren in 1946 of later

Voor werknemers van AOW-leeftijd en ouder, geboren in 1946 of later, zijn er herleidingsregels voor de volgende groepen:

- G2 Werknemers die uitsluitend premieplichtig zijn (code begint met 3)
- H2 Werknemers die uitsluitend belastingplichtig zijn (code begint met 5)
- I2 Werknemers die belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de Anw (code begint met 6)
- J2 Werknemers die belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de AWBZ (code begint met 7)
- K2 Werknemers die niet belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de Anw (code 227)
- L2 Werknemers die niet belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de AWBZ (code 226)

In de Herleidingsregels januari 2014 (LH 035) vindt u de herleidingsvoorschriften en een overzicht van deze herleidingsregels. Per groep werknemers wordt uitgelegd hoe u vanuit de tabellen moet herleiden.

3.1 Rekenmethoden

U kunt twee methoden gebruiken om het 'herleide bedrag' te bepalen.

Herleidingsmethode

Voor deze werknemers zijn herleidingsregels opgesteld waarmee u de inhoudingen van deze tabellen kunt herleiden naar de voor deze personen verschuldigde bedragen. Dit 'herleiden' wordt ook wel de 'handmatige methode' genoemd. Bij elke herleidingsregel staat de herleidingswerkwijze beschreven.

Substitutiemethode

U mag er voor kiezen om niet te herleiden, maar te werken met zogenoemde 'substitutiewaarden'. Deze waarden vindt u met bijbehorende symbolen in het kader boven elke afzonderlijke herleidingsregel. Deze waarden kunt u gebruiken in de standaardformules. Deze waarden vervangen de standaardwaarden uit de diverse tabellen.

Let op!

De uitkomst van de substitutiemethode kan vanwege afrondingsverschillen tot ongeveer een € 1 per berekening afwijken van de handmatige methode. Dit is toegestaan.

In de herleidingsmethode, zoals die in de volgende paragrafen opgenomen, wordt met de aanduidingen 'kolom I' enzovoorts verwezen naar de inhoudingskolommen van de witte en groene loonbelastingtabellen. Hieronder is aangegeven op welke wijze deze aanduidingen corresponderen met deze kolommen.

Jonger dan AOW-leeftijd - witte tabellen

- kolom I de kolom 'zonder loonheffingskorting en zonder werkbonus'
- kolom II de kolom 'met loonheffingskorting maar zonder werkbonus'
- kolom III de kolom 'met loonheffingskorting en werkbonus'

Jonger dan AOW-leeftijd - groene tabellen

- kolom I de kolom 'zonder loonheffingskorting en zonder tijdelijke heffingskorting'
- kolom II de kolom 'zonder loonheffingskorting, maar met tijdelijke heffingskorting'
- kolom III de kolom 'met loonheffingskorting maar zonder tijdelijke heffingskorting'
- kolom IV de kolom 'met loonheffingskorting en tijdelijke heffingskorting'

Aow-leeftijd en ouder - witte tabellen

geboren in 1945 of eerder:

kolom I de kolom 'zonder loonheffingskorting'

kolom II de kolom 'met loonheffingskorting'

Aow-leeftijd en ouder - groene tabellen

Geboren in 1945 of eerder:

Kolom I de kolom 'zonder loonheffingskorting'

Kolom II de kolom 'met loonheffingskorting'

Aow-leeftijd en ouder – witte tabellen

geboren in 1946 of later:

kolom V de kolom 'zonder loonheffingskorting'

kolom VI de kolom 'met loonheffingskorting'

Aow-leeftijd en ouder – groene tabellen

Geboren in 1946 of later:

Kolom IV de kolom 'zonder loonheffingskorting'

Kolom V de kolom 'met loonheffingskorting'

Voor de groene tabel bestemd voor het svb :

Geboren in 1945 of eerder:

Kolom I de kolom 'zonder loonheffingskorting'

Kolom II de kolom 'met loonheffingskorting'

Kolom III de kolom 'met loonheffingskorting inclusief alleenstaande ouderenkorting'

Geboren in 1946 of later:

Kolom V de kolom 'zonder heffingskorting'

Kolom VI de kolom 'met loonheffingskorting'

Kolom VII de kolom 'met loonheffingskorting inclusief alleenstaande ouderenkorting'

Let op!

Als de werknemer in december 2013 65 jaar en 1 maand is geworden, dan gelden vanaf januari 2014 de bedragen en tarieven voor werknemers van Aow-leeftijd en ouder

3.2 Overzichten met herleidingsregels

In het overzicht met de herleidingsregels januari 2014 vindt u de herleidingsregels voor:

- werknemers jonger dan Aow-leeftijd
- werknemers van Aow-leeftijd en ouder, geboren in 1945 of eerder
- werknemers van Aow-leeftijd en ouder, geboren in 1946 of later

De herleidingsregels vindt u uitgewerkt in bijlage 2.

Bijlage 1

Overzicht van symbolen in de rekenvoorschriften			
Symbol	Omschrijving	Aantal decimalen	Afrondingsregel
a (a1.1 t/m a4.3)	Gecumuleerd maximumloon: - tot aan 1e schijf, resp. - van de 1e schijf, resp. - van de 1e+2e schijf, resp. - van de 1e+2e+3e schijf	0	
b (b1.1 t/m b4.3)	Percentage L_B/P_H per schijf	2	
bmax	Percentage van de hoogste schijf	2	
bmax.1 t/m bmax.3	Percentage van de hoogste schijf bij herleidingsregels	2	
c (c1.1 t/m c4.3)	Gecumuleerd maximum inhouding L_B/P_H van 1e resp. 1e+2e, resp. 1e+2e+3e schijf	0	
D	Totaal van algemene heffingskorting, ouderenkorting, alleenstaande ouderenkorting en de tijdelijke heffingskorting, jaarbedrag	0	
d1	D bij < aow-leeftijd zonder LH-korting	0	
d2	D bij < aow-leeftijd met LH-korting	0	
d3	D bij \geq aow-leeftijd zonder LH-korting	0	
d4	D bij \geq aow-leeftijd met LH-korting, onder inkomensgrens	0	
d5	D bij \geq aow-leeftijd met LH-korting, boven inkomensgrens	0	
d6	D bij \geq aow-leeftijd met LH-korting inclusief alleenstaande-ouderenkorting, onder inkomensgrens	0	
d7	D bij \geq aow-leeftijd met LH-korting inclusief alleenstaande-ouderenkorting, boven inkomensgrens	0	
d10	Inkomensgrens ouderenkorting	0	
Dtijd	Jaarbedrag tijdelijke heffingskorting	0	Naar boven op hele euro's
dtijd	Tijdvakbedrag tijdelijke heffingskorting	2	Rekenkundig
F (F1.1 t/m F5.3)	Factor voor tijdvakaanduiding	3	
h	Tijdvakbedrag afbouw algemene heffingskorting	2	Rekenkundig
H (h1.1 t/m h2.2)	Jaarbedrag afbouw algemene heffingskorting	0	Naar beneden op hele euro's
h1.1, h1.2	Factor toepassen op het loon voor zover meer dan 1e schijf	5	
h2.1, h2.2	Maximale waarde van H	0	
kmax1, kmax2	Maximale arbeidskorting vóór toepassing afbouw	0	
L	Jaarloon	0	Veelvoud van L_v naar beneden, als $L < L_{max}$
Lmax	Grens waarboven het jaarloon van de tabel niet meer wordt afgerond	0	
L_v	Stapgrootte jaarloon	0	
m (m1, m2)	Eerste opbouwfactor van de arbeidskorting	5	
mLmax (mLmax1, mLmax2)	Maximum bedrag bij eerste opbouwfactor arbeidskorting	0	

Overzicht van symbolen in de rekenvoorschriften			
Symbol	Omschrijving	Aantal decimalen	Afrondingsregel
n (n1, n2)	Tweede opbouwfactor van de arbeidskorting	5	
p	Draaipunt opbouw arbeidskorting	0	
rmax (rmax1, rmax2)	Maximum afbouw arbeidskorting	0	
S	Jaarbedrag arbeidskorting	0	Jaarbedrag naar boven op hele euro's
s	Tijdvakbedrag arbeidskorting	2	Rekenkundig
smax (smax1, smax2)	Bedrag van de arbeidskorting na afbouw	0	
t	Draaipunt afbouw arbeidskorting	0	
tv1	Tijdvakloon van kolom 14 loonstaat	2	
u (u1, u2)	Factor afbouw arbeidskorting	5	
v1	Opbouwfactor tijdelijke heffingskorting	5	
vmax1	Maximum van de tijdelijke heffingskorting	0	
W	Jaarbedrag werkbonus	0	Naar boven op hele euro's
w	Tijdvakbedrag werkbonus	2	Rekenkundig
w11	Begin opbouw werkbonus	0	
w12	Opbouwfactor werkbonus	5	
w21	Begin afbouw werkbonus	0	
w22	Afbouwfactor werkbonus	5	
w3	Maximum bedrag werkbonus	0	
X	In te houden LB/PH op jaarbasis	0	Naar beneden op hele euro's
X1	Bedrag LB/PH zonder heffingskortingen	2	Rekenkundig. Afhankelijk van L mag u ook afronden op 5 decimalen rekenkundig.
Xboven	Inhouding LB/PH in de hoogste schijf (boven het hoogste tabelloon (Lmax))	5	Rekenkundig
x	In te houden tijdvakbedrag LB/PH	2	Rekenkundig
Y	LB/PH bij Lmax	5	Rekenkundig. Om overeenstemming te krijgen met de handmatige tabelberekening mag u Y afkappen op hele euro's.
z	Einde afbouw arbeidskorting	0	

Bijlage 2

De beschrijving van alle herleidingsvoorschriften vindt u in een afzonderlijk document, Herleidingsregels 2014, op www.belastingdienst.nl.

