

Rekenvoorschriften voor de geautomatiseerde loonadministratie 2013

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	4
2.2.1	Jaarloon (L)	5
2.2.2	Waarden schijventarief (a, b en c)	5
2.2.3	Arbeidskorting (s)	6
2.2.4	Overige heffingskortingen (d)	7
2.2.5	Bedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen over het jaarloon (x)	7
2.2.6	Herleidingsfactor (f)	8
2.2.7	In te houden loonbelasting/premie volksverzekeringen per tijdvak (X)	8
2.3	Bijzondere beloningen	8
2.4	Afwijkende tabellen	9
2.4.1	Tabel voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden	9
2.4.2	Tabel voor artiesten en buitenlandse beroepssporters	9
2.5	Jonggehandicaptenkorting	9
3	Herleidingsregels	11
3.1	Rekenvoorschriften	11
3.2	Overzichten met herleidingsregels	12

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 aannemers van werk, thuiswerkers en gelijkgestelden en artiesten en buitenlandse beroepssporters.

Hoofdstuk 3 bevat de herleidingsregels voor de witte en groene tabellen, voor de volgende werknemers op wie de witte en groene tabellen niet zomaar kunnen worden toegepast:

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

Voor deze werknemers zijn herleidingsregels opgesteld waarmee de inhoudingen kunnen worden herleid uit de tabellen. In dit hoofdstuk wordt uitgelegd hoe u de rekenvoorschriften uit hoofdstuk 2 kunt aanpassen voor deze werknemers.

Let op!

Meer informatie, bijvoorbeeld over de betekenis van termen, 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:

- de berekening van de loonbelasting/premie volks-verzekeringen en (bij de witte tabellen) van het bedrag van de arbeidskorting op basis van het tijdvakloon (zie paragraaf 2.1)
- de samenvatting van de berekening in een formule (zie paragraaf 2.2)
- 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)

2.1 Loonbelasting/premie volksverzekeringen vanuit tijdvakloon berekenen

De loonbelasting/premie volksverzekeringen die u per tijdvak moet inhouden, en (bij de witte tabellen) het bedrag van de arbeidskorting per tijdvak worden in een aantal stappen berekend. In deze paragraaf worden deze achtereenvolgende stappen kort toegelicht.

Stap 1: Tijdvakloon tot jaarloon herleiden

Om de hoogte van de loonbelasting/premie volksverzekeringen en het bedrag van de arbeidskorting per tijdvak te berekenen, moet u het loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen dat u als inhoudingsplichtige per tijdvak uitbetaalt (weekloon, maandloon enzovoorts), eerst met een omrekenfactor herleiden tot een jaarloon.

Stap 2: Jaarloon op veelvoud van € 54 afronden

In de witte en groene tabellen zijn alleen lonen opgenomen die, omgerekend tot jaarloon, een veelvoud van € 54 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 wordt daarom steeds naar beneden afgerond op veelvouden van € 54.

Stap 3: Schijventarief op het jaarloon toepassen

De loonbelasting/premie volksverzekeringen wordt berekend aan de hand van een schijventarief. Dit schijven-tarief wordt toegepast op het jaarloon. Voor werknemers van 65 jaar plus 1 maand en ouder, geboren in 1945 of eerder, is er een afzonderlijk schijventarief.

Stap 4: Bedrag loonbelasting/premie volksverzekeringen met loonheffingskorting verminderen

Het berekende bedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen wordt verminderd met het bedrag van de loonheffingskorting. Als de witte tabel wordt toegepast, bestaat de loonheffingskorting onder andere uit de arbeidskorting, die beneden een bepaald loonniveau variabel is. Voor werknemers van 65 jaar plus 1 maand en ouder gelden afzonderlijke bedragen voor de heffingskortingen waaruit de loonheffingskorting is samengesteld.

Stap 5: Loonbelasting/premie volksverzekeringen en bedrag arbeidskorting tot tijdvakbedragen herleiden

De loonbelasting/premie volksverzekeringen en het bedrag van de arbeidskorting op jaarbasis moet u met een omrekenfactor terugrekenen naar bedragen per tijdvak.

2.2 Formule voor berekening loonbelasting/premie volksverzekeringen

De stappen van paragraaf 2.1 zijn verwerkt in een formule. Deze formule en de bijbehorende waarden van de verschillende variabelen kunt u gebruiken voor uw programmatuur. De loonbelasting/premie volksverzekeringen (X) die per tijdvak moet worden ingehouden, is:

$$X = f * x, \text{ waarbij } x = (L - a) * b/100 + c - (s + d)$$

In paragraaf 2.2.1 tot en met 2.2.7 wordt ingegaan op de waarden van de 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. Dit doet u in twee stappen.

1. Vermenigvuldig het loon voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen per tijdvak met de juiste factor uit tabel 1. Als het resultaat meer is dan € 64.530, slaat u stap 2 over.
2. Rond het resultaat van stap 1 naar beneden af op veelvoud van € 54.

Tabel 1 Factor	Als de normale tabellen	Als de tabellen gelden voor werknemers met vakantiebonnen	
		Voor 19 of minder vakantiedagen per jaar	Voor 20 of meer vakantiedagen per jaar
Kwartaallonen	4	--	--
Maandlonen	12	11,307	10,569
Vierwekenlonen	13	12,25	11,45
Weeklonen	52	49	45,8
Daglonen	260	245	229

2.2.2 Waarden 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 en tweede schijf en van de eerste, tweede en 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 maximale loonbelasting/premie volksverzekeringen over respectievelijk de eerste schijf, over de eerste en tweede schijf en over de eerste, tweede en derde schijf.

In tabel 2 kunt u vinden welke waarden u voor a, b en c moet gebruiken. Als u herleidingsregels toepast (zie hoofdstuk 3), moet u sommige waarden vervangen. Deze waarden zijn aangegeven met een extra cijfer.

Tabel 2 Waarden schijventarief				
Jonger dan 65 jaar plus 1 maand				
Als L is		is a	en b	en c
€ 0 t/m € 19.645		€ 0	37,00 (b ₁)	€ 0
€ 19.646 t/m € 33.363		€ 19.645	42,00 (b ₂)	€ 7.268 (c ₁)
€ 33.364 t/m € 55.991		€ 33.363	42,00 (b ₃)	€ 13.029 (c ₂)
€ 55.992 en meer		€ 55.991	52,00 (b ₄)	€ 22.532 (c ₃)
65 jaar plus 1 maand en ouder en ouder, geboren in 1945 of eerder				
Als L is		is a	en b	en c
€ 0 t/m € 19.645		€ 0	19,10 (b ₁)	€ 0
€ 19.646 t/m € 33.555		€ 19.645	24,10 (b ₂)	€ 3.752 (c ₁)
€ 33.556 t/m € 55.991		€ 33.555	42,00 (b ₃)	€ 7.104 (c ₂)
€ 55.992 en meer		€ 55.991	52,00 (b ₄)	€ 16.527 (c ₃)
65 jaar plus 1 maand en ouder, geboren in 1946 en later				
Als L is		is a	en b	en c
€ 0 t/m € 19.645		€ 0	19,10 (b ₁)	€ 0
€ 19.646 t/m € 33.363		€ 19.645	24,10 (b ₂)	€ 3.752 (c ₁)
€ 33.364 t/m € 55.991		€ 33.363	42,00 (b ₃)	€ 7.058 (c ₂)
€ 55.992 en meer		€ 55.991	52,00 (b ₄)	€ 16.561 (c ₃)

Let op!

Rond $(L - a) * b/100 + c$ naar beneden af op hele euro's.

2.2.3 Arbeidskorting (s)

De arbeidskorting (s) geldt alleen bij toepassing van de witte tabel voor die kolommen waarin rekening is gehouden met de loonheffingskorting. Belangrijk is dat er een beginpunt van het jaarloon wordt aangegeven waar de afbouw van de arbeidskorting start (t = draaipunt afbouw arbeidskorting). Daarnaast is het afbouwpercentage (variabele u) van belang en een grens waar de afbouw van de arbeidskorting stopt (dat bepaald wordt door variabele r max).

De arbeidskorting s berekent u met de volgende formule:

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

Let op!

Rond s naar beneden af op hele euro's.

In tabel 3 vindt u de waarden die u voor m, n, p, u en t kunt invullen. S max heeft slechts een informatieve waarde. Er wordt niet mee gerekend. Als u herleidingsregels toepast (zie hoofdstuk 3), moet u sommige waarden vervangen. Deze waarden zijn aangegeven met een extra cijfer.

Let op!

Het bedrag voor de arbeidskorting waarbij de afbouw start, bedraagt € 40.248. In de rekenregels worden de inkomensgrenzen beneden de € 40.248 gecorrigeerd voor het vakantiegeld (dus gedeeld door 1,08) en tevens worden de opbouwpercentages verhoogd (* 1,08). Dit om de arbeidskorting te verrekenen met de inkomsten exclusief vakantiegeld.

	Jonger dan 65 jaar plus 1 maand				65 jaar plus 1 maand en ouder
	geboren in 1956 of daarna	geboren in 1953, 1954 of 1955	geboren in 1951 of 1952	geboren in 1948, 1949 of 1950	
m	0,01974 (m ₁)	0,01974 (m ₁)	0,01974 (m ₁)	0,01974 (m ₁)	0,0102 (m ₂)
n	0,17405 (n ₁)	0,17405 (n ₂)	0,17405 (n ₃)	0,17405 (n ₄)	0,08985 (n ₅)
p	€ 8.162	€ 8.162	€ 8.162	€ 8.162	€ 8.162
m * L maximaal	€ 161	€ 161	€ 161	€ 161	€ 84
	(m.L max ₁)	(m.L max ₁)	(m.L max ₁)	(m.L max ₁)	(m.L max ₂)
m * L + n * (L - p) is maximaal	€ 1.723	€ 1.723	€ 1.723	€ 1.723	€ 890
	(k.max ₁)	(k.max ₂)	(k.max ₃)	(k.max ₄)	(k.max ₅)
t 'draaipunt afbouw arbeidskorting'	€ 37.267	€ 37.267	€ 37.267	€ 37.267	€ 37.267
u 'percentage afbouw'	0,04320	0,04320	0,04320	0,04320	0,02229
v 'afbouw grens arbeidskorting'	€ 64.420	€ 64.420	€ 64.420	€ 64.420	€ 64.420
u * (L - t) is maximaal	€ 1.173	€ 1.173	€ 1.173	€ 1.173	€ 606
	(r max ₁)	(r max ₁)	(r max ₁)	(r max ₁)	(r max ₂)
maximum totale arbeidskorting na afbouw (s max)	€ 550	€ 550	€ 550	€ 550	€ 284
	(s max ₁)	(s max ₂)	(s max ₃)	(s max ₄)	(s max ₅)

*S = m * L + n * (L - p) - u * (L - t), waarbij (L - p) en (L - t) niet kleiner zijn dan 0*

Het berekende bedrag van de arbeidskorting is ook het bedrag aan arbeidskorting dat in de loonadministratie moet worden vastgelegd. Zie voor de herleiding van dit bedrag naar een tijdvakbedrag paragraaf 2.2.6.

2.2.4 Overige heffingskortingen (d)

De bedragen van de overige heffingskortingen (d) waarmee u bij de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen rekening moet houden, kunt u vinden in het volgende overzicht. Nieuw per 1 januari 2013 is de ouderkorting boven de inkomensgrens van € 35.450 (weergegeven met variabele d10 in de herleidingsregels). Als u herleidingsregels toepast (zie hoofdstuk 3), moet u sommige waarden vervangen. Deze waarden zijn aangegeven met een extra variabele.

Tabel 4 Overige heffingskortingen

Jonger dan 65 jaar plus 1 maand

zonder loonheffingskorting	€	0	(d1)
met loonheffingskorting	€	2.001	(d2)
zonder loonheffingskorting maar met de tijdelijke heffingskorting	€	182 (dmax8)	(alleen groene tabel)
met loonheffingskorting en met de tijdelijke heffingskorting	€	2183 (dmax9)	(alleen groene tabel)

65 jaar plus 1 maand en ouder

zonder loonheffingskorting	€	0	(d3)
met loonheffingskorting	als L niet meer is dan € 35.450:	€	2.066 (d4)
met loonheffingskorting	als L meer is dan € 35.450:	€	1.184 (d5)
met loonheffingskorting inclusief alleenstaande-ouderenkorting (alleen groene tabel)	als L niet meer is dan € 35.450:	€	2.495 (d6)
met loonheffingskorting inclusief alleenstaande-ouderenkorting (alleen groene tabel)	als L meer is dan € 35.450:	€	1.613 (d7)

De kolom 'zonder loonheffingskorting maar met de tijdelijke heffingskorting' en 'met loonheffingskorting en met tijdelijke heffingskorting' komt alleen voor in de groene tabellen voor werknemers jonger dan 65 jaar plus 1 maand. Deze kolom is alleen van toepassing als de werknemer recht heeft op deze tijdelijke heffingskorting en u verzocht heeft dit toe te passen.

De tijdelijke heffingskorting "dtijd" berekent u met de volgende formule:

$$\text{dtijd} = \text{Minimum}(v1 * L; v\text{max}1);$$

met v1 is gelijk aan 1% in 2013 en vmax1 is gelijk aan € 182 in 2013.

Let op!

Rond dtijd rekenkundig af op twee decimalen.

De kolom 'met loonheffingskorting inclusief alleenstaande ouderenkorting' komt alleen voor in de groene tabellen, bestemd voor de Sociale Verzekeringsbank. Deze kolom is alleen van toepassing als het loon een AOW-uitkering is voor alleenstaanden of alleenstaande ouders.

2.2.5 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:

$$x = (L - a) * b/100 + c - (s + d),$$

waarbij x niet kleiner is dan 0

Let op!

Rond $(L - a) * b/100 + c$ naar beneden af op hele euro's.

Als L meer is dan € 64.530, dan geldt voor x:

$$x = y + 0,52 * (L - 64.530), \text{ waarbij voor y geldt dat}$$
$$y = (64.530 - a) * b/100 + c - (s + d)$$

Let op!

Rond $(64.530 - a) * b/100 + c$ naar beneden af op hele euro's.

Let op!

Rond x niet af op hele euro's.

2.2.6

Herleidingsfactor (f)

Met de herleidingsfactor (f) kunt u de loonbelasting/premie volksverzekeringen en het bedrag van de arbeidskorting over het jaarloon dat in de loonadministratie vastgelegd moet worden, herleiden tot bedragen per tijdvak. De waarde van deze factor vindt u in tabel 5.

Tabel 5 Herleidingsfactor

	Als de normale tabellen	Als de tabellen gelden voor werknemers met vakantiebonnen	
		Voor 19 of minder vakantiedagen per jaar	Voor 20 of meer vakantiedagen per jaar
Kwartaallonen	1/4	--	--
Maandlonen	1/12	1/11,307	1/10,569
Vierwekenlonen	1/13	1/12,25	1/11,45
Weeklonen	1/52	1/49	1/45,8
Daglonen	1/260	1/245	1/229

Het bedrag aan arbeidskorting dat u in de loonadministratie moet vastleggen, is per tijdvak te berekenen volgens de formule:

$$f * s$$

Let op!

Rond $f * s$ naar beneden af op centen.

2.2.7

In te houden loonbelasting/premie volksverzekeringen per tijdvak (X)

Het bedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen per tijdvak (X) kunt u berekenen met de volgende formule:

$$X = f * x$$

Let op!

Rond X naar beneden af op centen.

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.

Tabel 6 Bijzondere beloningen

Witte tabel						
Jaarloon	Jonger dan 65 jaar plus 1 maand		65 jaar plus 1 maand en ouder geboren in 1945 of eerder		geboren in 1946 of later	
	Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting	Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting	Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting
€ 0	37,00%	0,00%	19,10%	0,00%	19,10%	0,00%
€ 5.690	37,00%	37,00%	19,10%	0,00%	19,10%	0,00%
€ 13.140	37,00%	37,00%	19,10%	19,10%	19,10%	19,10%
€ 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%
€ 55.992	52,00%	52,00%	52,00%	52,00%	52,00%	52,00%

Groene tabel						
Jaarloon	Jonger dan 65 jaar plus 1 maand		65 jaar plus 1 maand en ouder			
			geboren in 1945 of eerder		geboren in 1946 of later	
	Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting	Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting	Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting
€ 0	37,00%	0,00%	19,10%	0,00%	19,10%	0,00%
€ 5.409	37,00%	37,00%	19,10%	0,00%	19,10%	0,00%
€ 10.817	37,00%	37,00%	19,10%	19,10%	19,10%	19,10%
€ 13.063	37,00%	37,00%	19,10%	19,10%	19,10%	19,10%
€ 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%
€ 55.992	52,00%	52,00%	52,00%	52,00%	52,00%	52,00%

Let op!

Het jaarloon waarvan hier sprake is, verschilt van het jaarloon L uit de formule voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen. Onder jaarloon wordt hier in het algemeen verstaan het loon over het gehele vorige jaar (zie hoofdstuk 7 van het Handboek Loonheffingen 2013).

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 7 Aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden			
Jonger dan 65 jaar plus 1 maand		65 jaar plus 1 maand en ouder	
Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting	Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting
37,00%	17,00%	19,00%	3,00%

2.4.2 Tabel voor artiesten en buitenlandse beroepssporters

De volgende tabel geldt voor artiesten en buitenlandse beroepssporters.

Tabel 8 Tabel voor artiesten en buitenlandse beroepssporters	
Artiest die in Nederland woont	37,00%
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 tabel 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 x de tijdsevenredige factor van tabel 5 in de rekenvoorschriften.

De vermelde bedragen gelden voor werknemers jonger dan 65 jaar plus 1 maand die over de eerste tariefschijf 37,00% 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 reeds 65 jaar plus 1 maand is, wordt het bedrag van de jonggehandicaptenkorting als volgt berekend:

$$\begin{aligned} 5,85/37,00 * \text{€ } 708 &= \text{€ } 112 \text{ (belastingdeel)} + 13,25/37,00 * \text{€ } 708 \\ &= \text{€ } 254 \text{ (premiedeel)} = \text{€ } 366 \end{aligned}$$

Belasting- en premiedeel worden afzonderlijk berekend en naar boven afgerond op hele euro's. Van de jaarbedragen worden de tijdvakbedragen afgeleid door vermenigvuldiging met de tijdsevenredige factor, zoals vermeld in de rekenvoorschriften (afrondding op € 0,01 naar boven).

3 Herleidingsregels

Voor de volgende groepen werknemers gelden andere percentages voor de in te houden loonbelasting/premie volksverzekeringen en andere bedragen voor de heffingskortingen. Op deze werknemers kunnen de witte en groene tabellen daarom niet zo maar worden toegepast:

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

Voor deze groepen zijn er herleidingsregels opgesteld, waarmee u de inhoudingen voor deze werknemers handmatig kunt herleiden uit de tabellen. 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 65 jaar plus 1 maand

Voor werknemers jonger dan 65 jaar plus 1 maand zijn er herleidingsregels voor de volgende groepen:

- A1 Werknemers die uitsluitend premieplichtig zijn (code begint met 3)
- A2 Werknemers die uitsluitend premieplichtig zijn en met de tijdelijke heffingskorting (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)
- E2 Werknemers die niet belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de AOW en de ANW en met de tijdelijke heffingskorting (code 228)
- F1 Werknemers die niet belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de AWBZ (code 226)
- F2 Werknemers die niet belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de AWBZ en met de tijdelijke heffingskorting (code 226)

Let op!

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

Werknemers van 65 jaar plus 1 maand en ouder, geboren in 1945 of eerder

Voor werknemers van 65 jaar plus 1 maand 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 65 jaar plus 1 maand en ouder, geboren in 1946 of later

Voor werknemers van 65 jaar plus 1 maand 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 dit hoofdstuk vindt u de rekenvoorschriften en een overzicht van deze herleidingsregels. Per groep werknemers wordt uitgelegd hoe u de tabellen moet toepassen.

3.1 Rekenvoorschriften

Ook bij gebruik van de rekenvoorschriften kunt u de herleidingsregels uit het overzicht gebruiken. U moet dan wel de formules in paragraaf 2.2 aanpassen. Bij elke afzonderlijke herleidingsregel staat in een kader aangegeven welke waarden u moet geven aan bepaalde variabelen in de formules. De waarden vervangen daarmee de corresponderende waarden uit de tabellen in hoofdstuk 2.

De uitkomst van de aangepaste rekenvoorschriften, zoals in dit onderdeel aangegeven, kan in geringe mate afwijken van de uitkomst van herleiding uit de tabellen. Dit is toegestaan.

In de herleidingsregels, zoals die in de volgende paragrafen zijn 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 65 jaar plus 1 maand - witte tabellen

- kolom I de kolom 'zonder loonheffingskorting'
- kolom II onder 'met loonheffingskorting'

Jonger dan 65 jaar plus 1 maand - groene tabellen

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

65 jaar plus 1 maand en ouder - witte en groene tabellen

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 en later

- kolom IV de kolom 'zonder loonheffingskorting'
- kolom V de kolom 'met loonheffingskorting'
- kolom VI de kolom 'met loonheffingskorting inclusief alleenstaande ouderenkorting'

Kolom III en VI zijn alleen opgenomen in de groene tabellen bestemd voor gebruik door de Sociale Verzekeringsbank.

Let op!

Als de werknemer in december 2012 65 is geworden, dan gelden vanaf januari 2013 de bedragen en tarieven voor werknemers van 65 jaar plus 1 maand en ouder

3.2 Overzichten met herleidingsregels

Er zijn herleidingsregels voor:

- werknemers jonger dan 65 jaar plus 1 maand
- werknemers van 65 jaar plus 1 maand en ouder, geboren in 1945 of eerder
- werknemers van 65 jaar plus 1 maand en ouder, geboren in 1946 en later

U vindt deze in *Herleidingsregels januari 2013* dat u kunt downloaden van www.belastingdienst.nl.