



Belastingdienst

Rekenvoorschriften voor de geautomatiseerde loonadministratie 2016

Uitgave april

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)	6
2.2.3	Heffingskortingen	6
2.2.3.1	Overige heffingskortingen	7
2.2.3.2	Afbouw algemene heffingskorting (H)	8
2.2.3.3	Arbeidskorting (S)	8
2.2.3.4	Werkbonus (W)	10
2.2.4	Bedrag van de loonbelasting/premie volksverzekeringen over het jaarloon (X)	10
2.2.5	Jaarbedragen omrekenen naar tijdvakbedragen	12
2.3	Bijzondere beloningen	13
2.4	Afwijkende tabellen	14
2.4.1	Tabel voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden	14
2.4.2	Tabel voor artiesten en buitenlandse beroepssporters	15
2.5	Jonggehandicaptenkorting	15
3	Herleidingsregels	16
3.1	Rekenmethoden	17
3.2	Overzichten met herleidingsregels	18
	Bijlage 1	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 beroepsporters.

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. 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), zijn op jaarbasis. Deze bedragen rekent u met een omrekenfactor terug naar bedragen per tijdvak (symbolen x , h , s en w).

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 € 111.780, 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	4,000	F1.1	–	F1.2	–	F1.3
Maandloon	12,000	F2.1	11,307	F2.2	10,574	F2.3
Vierwekenloon	13,000	F3.1	12,250	F3.2	11,455	F3.3
Weekloon	52,000	F4.1	49,000	F4.2	45,823	F4.3
Dagloon	260,000	F5.1	245,000	F5.2	229,118	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 van		tot en met		dan is a		en b		en c	
€ 0	a1.1	€ 19.922	a2.1	€ 0	a1.1	36,55	b1.1	€ 0	c1.1
€ 19.923	a2.1 + 1	€ 33.715	a3.1	€ 19.922	a2.1	40,46	b2.1	€ 7.281	c2.1
€ 33.716	a3.1 + 1	€ 66.421	a4.1	€ 33.715	a3.1	40,46	b3.1	€ 12.861	c3.1
€ 66.422	a4.1 + 1	en meer		€ 66.421	a4.1	52,00	b4.1	€ 26.093	c4.1
aow-leeftijd en ouder, geboren in 1945 of eerder									
Als L is van		tot en met		dan is a		en b		en c	
€ 0	a1.2	€ 19.922	a2.2	€ 0	a1.2	18,65	b1.2	€ 0	c1.2
€ 19.923	a2.2 + 1	€ 34.027	a3.2	€ 19.922	a2.2	22,56	b2.2	€ 3.715	c2.2
€ 34.028	a3.2 + 1	€ 66.421	a4.2	€ 34.027	a3.2	40,46	b3.2	€ 6.897	c3.2
€ 66.422	a4.2 + 1	en meer		€ 66.421	a4.2	52,00	b4.2	€ 20.003	c4.2
aow-leeftijd en ouder, geboren in 1946 of later									
Als L is van		tot en met		dan is a		en b		en c	
€ 0	a1.3	€ 19.922	a2.3	€ 0	a1.3	18,65	b1.3	€ 0	c1.3
€ 19.923	a2.3 + 1	€ 33.715	a3.3	€ 19.922	a2.3	22,56	b2.3	€ 3.715	c2.3
€ 33.716	a3.3 + 1	€ 66.421	a4.3	€ 33.715	a3.3	40,46	b3.3	€ 6.826	c3.3
€ 66.422	a4.3 + 1	en meer		€ 66.421	a4.3	52,00	b4.3	€ 20.058	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 en de alleenstaande-ouderenkorting. Voor D geldt de volgende formule:

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

De bedragen van de overige heffingskortingen (d1 t/m d10) vindt u in het volgende overzicht (tabel 3).

Tabel 3 Symboolwaarden bij D (overige heffingskortingen)		
Jonger dan aow-leeftijd		
symbool	omschrijving	waarde
d1	zonder algemene heffingskorting	€ 0
d2	met algemene heffingskorting	€ 2.242
aow-leeftijd en ouder		
symbool	omschrijving	waarde
d3	zonder algemene heffingskorting	€ 0
d4	met algemene heffingskorting en ouderenkorting als L niet meer is dan d10	€ 2.332
d5	met algemene heffingskorting en ouderenkorting als L meer is dan d10	€ 1.215
d6	met algemene heffingskorting en ouderenkorting als L niet meer is dan d10 en alleenstaande ouderenkorting	€ 2.768
d7	met algemene heffingskorting en ouderenkorting als L meer is dan d10 en alleenstaande ouderenkorting	€ 1.651
d10	inkomensgrens ouderenkorting	€ 35.949

Toelichting op tabel 3

- 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 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.

Achtergrondinformatie bij tabel 3

De algemene heffingskorting voor personen jonger dan de aow-leeftijd bedraagt € 2.242.

Voor personen met aow-leeftijd en ouder wordt de algemene heffingskorting als volgt berekend:

Belastingdeel	8,40/36,55	x € 2.242	= € 516 (afgerond)
Premiedeel	10,25/36,55	x € 2.242	= € 629 (afgerond)
Totaal			€ 1.145

Deze € 1.145 geeft, vermeerderd met de hoge ouderenkorting van € 1.187, de waarde van d4. Vermeerderd met de lage ouderenkorting van € 70 geeft dat de waarde van d5.

2.2.3.2 Afbouw algemene heffingskorting (H)

De algemene heffingskorting kent vanaf 2016 een afbouw. Deze afbouw wordt met een apart symbool (H) tot uitdrukking gebracht.

De formule voor de afbouw algemene heffingskorting is:

$$H = h * (L - a_2)$$

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

en waarbij a₂ is a_{2.1}, a_{2.2} of a_{2.3}, afhankelijk van de leeftijd

en waarbij de formuleterm (L - a₂) niet kleiner is dan € 0 en H niet groter is dan h_{2.1} of h_{2.2}.

symbool	omschrijving	waarde	voorwaarde
h1.1	afbouwfactor voor H	0,04822	Jonger dan de AOW-leeftijd
h1.2	afbouwfactor voor H	0,02460	AOW-leeftijd en ouder
h2.1	maximumbedrag afbouw voor H	€ 2.242	Jonger dan de AOW-leeftijd
h2.2	maximumbedrag afbouw voor H	€ 1.145	AOW-leeftijd en ouder

Toelichting op tabel 4

- 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.

Achtergrondinformatie bij tabel 4

Berekening van de afbouwfactor voor AOW-leeftijd en ouder:

Belastingdeel	0,04822 x 8,40/36,55	=	0,0110820
Premiedeel	0,04822 x 10,25/36,55	=	0,0135227
Totaal			<u>0,0246047</u> afgerond 0,02460

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.

In tabel 5 vindt u de waarden die u voor m, n, p, u en t kunt invullen.

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 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.

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

Toelichting op tabel 6

$w12 * (L - w11)$ en $w22 * (L - w21)$ 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.

Achtergrondinformatie bij tabel 6

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 afbouwfactoren worden in verband hiermee verhoogd (vermenigvuldigd met 1,08).

Dit is om de werkbonus zoveel mogelijk te kunnen verrekenen met de inkomsten exclusief vakantiebijslag.

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:

Voor X geldt: $X = X1 - ((D - H) + S + W)$
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 € 111.780 en bmax is het percentage van de hoogste schijf.

Tabel 7		
	L ≤ Lmax	L > Lmax
X1 =	$((L - a) * b / 100 + c)$ en (L - a) is minimaal € 0	Y + Xboven, waarbij $Y = (Lmax - a) * b / 100 + c$ en $Xboven = (L - Lmax) * bmax / 100$
Afronden Y	Nvt	rekenkundig op 5 decimalen ¹
Afronden Xboven	Nvt	rekenkundig op 5 decimalen
Afronden X1	rekenkundig op 2 decimalen	rekenkundig op 2 decimalen ²
Afronden X (jaarbedrag)	naar beneden op hele euro's	rekenkundig op 5 decimalen

Toelichting op tabel 7

- 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 X1 rekenkundig afronden op 5 decimalen.

Voor X1 geldt bovendien: $X1 \geq ((D - H) + S + W)$

Als deze uitkomst ONWAAR is, dan stelt u $((D - H) + S + W)$ op gelijke waarde als X1. 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 X1, met dien verstande dat - als u met X1 wilt rekenen - u X1 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.

symbool	omschrijving	formule
h	afbouw algemene heffingskorting	H/F
s	arbeidskorting	S/F
w	werkbonus	W/F
x	in te houden loonbelasting/premie volksverzekeringen	X/F
ℓ	loon	L/F

Met uitzondering van ℓ rondt u alle berekeningen rekenkundig af op 2 decimalen.
ℓ rond u altijd af naar boven op 2 decimalen.

Let op!

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

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 € 429,93 dan is dat weliswaar volgens de formule omgerekend naar een jaarbedrag meer dan L_{max} ($€ 429,93 * 260 = € 111.781,80$), maar toch hanteert u de uitkomsten van de tabel, want berekend vanuit de ‘moedertabel’ komt € 429,93 overeen met een jaarbedrag van € 111.780 ($€ 111.780 / 260 = € 429,923$, afgerond € 429,93).
- heeft een werknemer bijvoorbeeld een dagloon van € 429,94, dan hanteert u de berekeningswijze die geldt als $L > L_{max}$.

Let op!

De tijdvaktabellen van de Belastingdienst worden gegenereerd vanuit een ‘brontabel’ met jaarbedragen. Daarin zijn de jaarlonen opgebouwd uit stapjes van € 54 (L_v) en de tabel eindigt bij € 111.780 (L_{max}). Voor het herleiden van de inhouding per tijdvak geldt tabel 8 met bijbehorende afrondingsregel. Voor het herleiden van de loonjaarbedragen naar loontijdvakbedragen moet u afronden op 2 decimalen naar boven. Hierdoor kan bijvoorbeeld 52x het maximum weekloon net meer zijn dan L_{max} . Dan is er een verschil tussen wat u aantreft in de tabellen en wat u met de formule berekent.

Mogelijk genereert u de tabelbedragen rechtstreeks vanuit de rekenregel, waardoor er (per tijdvak gezien) met een hoger equivalent bedrag aan L_{max} gerekend wordt dan het absolute jaar- L_{max} , waardoor de berekende bedragen € 0,01 hoger kunnen uitkomen. Noch de ene, noch de andere uitkomst is systematisch onjuist. Een afwijking van € 0,01 aan inhouding (of andere bedragen) op het niveau van het maximumtabelloon wordt vooralsnog geaccepteerd als een toegestane afwijking op de door de Belastingdienst gepubliceerde tabellen.

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 tabel (tabel 9a) en de groene tabel (tabel 9b). 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 2016).

Tabel 9a Bijzondere beloningen									
Witte tabel									
Jaarloon	Jonger dan aow-leeftijd			aow-leeftijd en ouder					
	Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting*		Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting*		Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting*	
		Standaardtarief	Verrekeningspercentage loonheffingskorting		Standaardtarief	Verrekeningspercentage loonheffingskorting		Standaardtarief	Verrekeningspercentage loonheffingskorting
0	36,55%	0,00%	0,00%	18,65%	0,00%	0,00%	18,65%	0,00%	0,00%
6.451	36,55%	36,55%	-1,79%	18,65%	0,00%	0,00%	18,65%	0,00%	0,00%
9.879	36,55%	36,55%	-27,70%	18,65%	0,00%	0,00%	18,65%	0,00%	0,00%
18.296	36,55%	36,55%	0,00%	18,65%	0,00%	0,00%	18,65%	0,00%	0,00%
19.923	40,40%	40,40%	4,82%	22,50%	0,00%	0,00%	22,50%	0,00%	0,00%
20.732	40,40%	40,40%	4,82%	22,50%	22,50%	2,46%	22,50%	22,50%	2,46%
33.716	40,40%	40,40%	4,82%	22,50%	22,50%	2,46%	40,40%	40,40%	2,46%
34.016	40,40%	40,40%	8,82%	22,50%	22,50%	4,50%	40,40%	40,40%	4,50%
34.028	40,40%	40,40%	8,82%	40,40%	40,40%	4,50%	40,40%	40,40%	4,50%
66.422	52,00%	52,00%	4,00%	52,00%	52,00%	2,04%	52,00%	52,00%	2,04%
120.518	52,00%	52,00%	0,00%	52,00%	52,00%	0,00%	52,00%	52,00%	0,00%

* Omdat de loonheffingskorting afhankelijk is van de hoogte van het inkomen, moet u het verrekeningspercentage loonheffingskorting toepassen. Met dit percentage past u de opbouw en afbouw van de arbeidskorting en de afbouw van de algemene heffingskorting toe op bijzondere beloningen. Met het positieve percentage corrigeert u het teveel aan loonheffingskorting, met het negatieve percentage corrigeert u het tekort. De verrekende loonheffingskorting sluit zo beter aan bij de inkomstenbelasting die de werknemer over zijn loon moet betalen. Voor het berekenen van de loonbelasting/premie volksverzekeringen mag u het verrekeningspercentage optellen bij het percentage uit de kolom 'standaardtarief'. U mag de 2 percentages ook afzonderlijk toepassen. Zie voor meer informatie paragraaf 7 van het 'Handboek Loonheffingen 2016'.

Tabel 9b Bijzondere beloningen

Groene tabel afgerond													
Jaarloon	Jonger dan Aow leeftijd			Aow-leeftijd en ouder									
				Geboren in 1945 of eerder						Geboren in 1946 of later			
	Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting *		Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting *		Alleen voor SVB Met loonheffingskorting inclusief alleenstaande ouderenkorting *		Zonder loonheffingskorting	Met loonheffingskorting *		Alleen voor SVB Met loonheffingskorting inclusief alleenstaande ouderenkorting *	
Standaardtarief		Verrekeningspercentage loonheffingskorting	Standaardtarief		Verrekeningspercentage loonheffingskorting	Standaardtarief	Verrekeningspercentage loonheffingskorting	Standaardtarief		Verrekeningspercentage loonheffingskorting	Standaardtarief	Verrekeningspercentage loonheffingskorting	Standaardtarief
0	36,55%	0,00%	0,00%	18,65%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	18,65%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
6.135	36,55%	36,55%	0,00%	18,65%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	18,65%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
12.505	36,55%	36,55%	0,00%	18,65%	18,65%	0,00%	0,00%	0,00%	18,65%	18,65%	0,00%	0,00%	0,00%
14.842	36,55%	36,55%	0,00%	18,65%	18,65%	0,00%	18,65%	0,00%	18,65%	18,65%	0,00%	18,65%	0,00%
19.923	40,40%	40,40%	4,82%	22,50%	22,50%	2,46%	22,50%	2,46%	22,50%	22,50%	2,46%	22,50%	2,46%
33.716	40,40%	40,40%	4,82%	22,50%	22,50%	2,46%	22,50%	2,46%	40,40%	40,40%	2,46%	40,40%	2,46%
34.028	40,40%	40,40%	4,82%	40,40%	40,40%	2,46%	40,40%	2,46%	40,40%	40,40%	2,46%	40,40%	2,46%
66.422	52,00%	52,00%	0,00%	52,00%	52,00%	0,00%	52,00%	0,00%	52,00%	52,00%	0,00%	52,00%	0,00%

* Omdat de loonheffingskorting afhankelijk is van de hoogte van het inkomen, moet u het verrekeningspercentage loonheffingskorting toepassen. Voor het berekenen van de loonbelasting/premie volksverzekeringen telt u dit percentage op bij het percentage uit de kolom 'standaardtarief'. U mag de 2 percentages ook afzonderlijk toepassen. Zie voor meer informatie paragraaf 7.3.6 van het 'Handboek Loonheffingen 2016'.

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%	9,00%	18,00%	0,00%

2.4.2 Tabel voor artiesten en buitenlandse beroepssporters

De volgende tabel geldt voor artiesten en buitenlandse beroepssporters die onder de artiesten- en beroepssportersregeling vallen.

Tabel 11 Tabel voor artiesten en buitenlandse beroepssporters	
Artiest die in Nederland woont	36,55%
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	€ 719,00
Per kwartaal	€ 179,75
Per vier weken	€ 55,31
Per maand	€ 59,92
Per week	€ 13,83
Per dag	€ 2,77

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 de AOW-leeftijd die over de eerste tariefschijf 36,50% 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:

Belastingdeel	8,40/36,55	* € 719 =	€ 166 (afgerond naar boven)
Premiedeel	10,25/36,55	* € 715 =	€ 202 (afgerond naar boven)
Totaal			€ 368

Het 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)
- C1 Werknemers die belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de aow en de Anw (code begint met 6)
- D1 Werknemers die belastingplichtig zijn en premieplichtig voor de wLZ (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 wLZ (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 wLZ (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 wLZ (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 wLZ (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 wLZ (code 226)

In de Herleidingsregels januari 2016 (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 loonbelasting-tabellen. 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'
kolom II de kolom 'met loonheffingskorting'

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 de 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 in de periode september - december 2015 65 jaar en 3 maanden is geworden, dan gelden vanaf januari 2016 de bedragen en tarieven voor werknemers van AOW-leeftijd en ouder

3.2 Overzichten met herleidingsregels

In het overzicht met de herleidingsregels januari 2016 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 beschrijving van alle herleidingsregels vindt u uitgewerkt in een afzonderlijk document, Herleidingsregels 2016, op www.belastingdienst.nl.

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 LB/PH 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 LB/PH van 1e resp. 1e+2e, resp. 1e+2e+3e schijf	0	
D	Totaal van algemene heffingskorting, ouderenkorting en alleenstaande ouderenkorting, jaarbedrag	0	
d1	D bij < AOW-leeftijd zonder LH-korting	0	
d2	D bij < AOW-leeftijd met LH-korting	0	
d3	D bij ≥ AOW-leeftijd zonder LH-korting	0	
d4	D bij ≥ AOW-leeftijd met LH-korting, onder inkomensgrens	0	
d5	D bij ≥ AOW-leeftijd met LH-korting, boven inkomensgrens	0	
d6	D bij ≥ AOW-leeftijd met LH-korting inclusief alleenstaande-ouderenkorting, onder inkomensgrens	0	
d7	D bij ≥ AOW-leeftijd met LH-korting inclusief alleenstaande-ouderenkorting, boven inkomensgrens	0	
d10	Inkomensgrens ouderenkorting	0	
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 Lv naar beneden, als L < Lmax
Lmax	Grens waarboven het jaarloon van de tabel niet meer wordt afgerond	0	
ℓ	Tijdvakbedrag van het loon	2	Naar boven
Lv	Stapgrootte jaarloon	0	
m (m1, m2)	Eerste opbouwfactor van de arbeidskorting	5	
mLmax (mLmax1, mLmax2)	Maximum bedrag bij eerste opbouwfactor arbeidskorting	0	
n (n1, n2)	Tweede opbouwfactor van de arbeidskorting	5	
p	Draaipunt opbouw arbeidskorting	0	

Overzicht van symbolen in de rekenvoorschriften			
Symbool	Omschrijving	Aantal decimalen	Afrondingsregel
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	
tvI	Tijdvakloon van kolom 14 loonstaat	2	
u (u1, u2)	Factor afbouw arbeidskorting	5	
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	

