



Belastingdienst

Nieuwsbrief Loonheffingen 2019

Uitgave 2
5 december 2018

Nieuwsbrief Loonheffingen 2019

In deze nieuwsbrief vindt u informatie over de nieuwe regels voor het inhouden en betalen van de loonheffingen vanaf 1 januari 2019. Wij verwijzen hierin naar het 'Handboek Loonheffingen 2018' (hierna: Handboek 2018). U vindt het Handboek 2018 online op belastingdienst.nl/loonheffingen. Downloaden van onze internetsite kan ook.

Het 'Handboek Loonheffingen 2019' kunt u vanaf begin februari 2019 online raadplegen en downloaden. De onlineversie van het handboek houden we doorlopend actueel. Van de downloadversie plaatsen we elk kwartaal een geactualiseerde versie.

Verschillende uitgaven van de nieuwsbrief

De 1e uitgave van de nieuwsbrief is dit jaar in juli verschenen om u zo vroeg mogelijk te informeren over de veranderingen voor 2019 die op dat moment bekend waren.

In deze 2e uitgave hebben we de informatie aangevuld. Dat doen we ook in de volgende uitgaven. In de uitgave van december voegen we in ieder geval de tarieven en percentages voor 2019 toe.

Onder 'Nieuws' op belastingdienst.nl/loonheffingen leest u wat de aanvullingen en veranderingen in elke uitgave zijn.

Onderwerpen

In deze nieuwsbrief vindt u informatie over de volgende onderwerpen:

- 1 Belastingdeel heffingskortingen alleen nog voor inwoners van Nederland
- 2 Meer loonbelastingtabellen
- 3 Aangifte loonheffingen: veranderingen en aandachtspunten
- 4 AOW-leeftijd omhoog naar 66 jaar en 4 maanden
- 5 Auto's zonder CO₂-uitstoot: bijtelling verandert
- 6 Afkoopkorting pensioen in eigen beheer in 2019
- 7 Loonkostenvoordelen: wijziging voorwaarde recht op uitkering of arbeidsondersteuning
- 8 Bedragen vrijwilligersregeling omhoog
- 9 Ouderenkorting gaat omhoog

1 Belastingdeel heffingskortingen alleen nog voor inwoners van Nederland

De loonbelasting en de inkomstenbelasting kennen heffingskortingen (zie hoofdstuk 23 van het Handboek 2018). Deze heffingskortingen bestaan uit een belastingdeel en een premiedeel. Op dit moment heeft iedereen die onder de loonbelasting valt, recht op het belastingdeel van de heffingskortingen die samen de loonheffingskorting vormen. En iedereen die geheel of gedeeltelijk verzekerd is voor de volksverzekeringen, heeft (voor een deel) recht op het premiedeel van de heffingskortingen.

Vanaf 1 januari 2019 hebben alleen inwoners van Nederland recht op het belastingdeel van de loonheffingskorting. Niet-inwoners hebben daar geen recht meer op. Zij hebben alleen nog recht op het premiedeel, als ze in Nederland verzekerd zijn voor de volksverzekeringen. Wat we verstaan onder 'inwoner' en 'niet-inwoner', leggen we verderop uit.

Voor het belastingdeel van 1 van de heffingskortingen, de arbeidskorting, geldt een uitzondering: werknemers die inwoner zijn van een andere lidstaat van de EU, van een EER-land (IJsland, Noorwegen en Liechtenstein), Zwitserland of de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba), hebben wel recht op het belastingdeel van de arbeidskorting.

Wat betekent dit voor u?

Vanaf 1 januari 2019 moet u bepalen of u voor een werknemer wel of niet rekening moet houden met het belastingdeel van de heffingskortingen. En of u misschien alleen rekening moet houden met het belastingdeel van de arbeidskorting. Daarvoor moet u dus weten van welk land een werknemer inwoner is, zodat u de juiste loonbelastingtabel kunt gebruiken. Want door deze verandering komen er ook nieuwe loonbelastingtabellen (zie punt 2 van deze nieuwsbrief).

Inwoner van Nederland of niet

Een werknemer die hier zijn permanente woon- of verblijfplaats heeft, is inwoner van Nederland. Hij heeft dus recht op het belastingdeel van de heffingskortingen.

Bij een werknemer die zowel in Nederland als in het buitenland woont of verblijft, is het de vraag of hij inwoner is van Nederland. Hij is alleen inwoner van Nederland als zijn sociale en economische leven zich hier afspeelt. Woont het gezin van de werknemer bijvoorbeeld in het buitenland, gaan zijn kinderen daar naar school en houdt hij daar bankrekeningen aan, dan is hij geen inwoner van Nederland. Hij heeft geen recht op het belastingdeel van de heffingskortingen.

Bij een werknemer zonder gezin is zijn intentie van belang: Is hij van plan zich hier te vestigen, dan is hij inwoner van Nederland. Is hij van plan om hier alleen korte tijd te blijven, dan is hij dat niet.

Hoe bepaalt u van welk land een werknemer inwoner is?

Dat bepaalt u op basis van de feiten en omstandigheden die u bekend zijn: bijvoorbeeld de woonplaats die de werknemer u heeft aangeleverd als 1 van de gegevens voor de loonheffingen, reiskostenvergoedingen die u hem betaalt en gegevens voor beoordeling van de verzekeringsplicht. In de meeste gevallen zult u op deze manier kunnen vaststellen van welk land de werknemer inwoner is.

Hebt u reden om te twifelen, dan kunt u uw werknemer vragen om een woonplaatsverklaring. U weet dan zeker van welk land de werknemer inwoner is. De werknemer kan de woonplaatsverklaring aanvragen bij een belastingkantoor in het land waarvan hij inwoner is. Is uw werknemer inwoner van Nederland, dan kan hij een woonplaatsverklaring aanvragen bij Belastingdienst/kantoor Arnhem.

2 Meer loonbelastingtabellen

Met ingang van 1 januari 2019 komen er meer loonbelastingtabellen. Dat is het gevolg van het onderscheid tussen inwoners en niet-inwoners van Nederland voor de heffingskortingen (zie punt 1 van deze nieuwsbrief) en van aanpassingen in belastingverdragen.

Onderscheid inwoners en niet-inwoners van Nederland

In de loonbelastingtabellen wordt vanaf 2019 onderscheid gemaakt tussen 3 groepen werknemers:

- 1 werknemers die inwoner zijn van Nederland
- 2 werknemers die inwoner zijn van een andere lidstaat van de EU, van een EER-land (IJsland, Noorwegen en Liechtenstein), Zwitserland of de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba)
- 3 werknemers die inwoner zijn van een derde land, dat wil zeggen van een land dat niet valt onder 1 of 2

Voor alle huidige loonbelastingtabellen komen volgend jaar 3 aparte loonbelastingtabellen, 1 voor elk van de 3 groepen werknemers. Volgend jaar zijn er dus bijvoorbeeld 3 witte maandtabellen: 1 voor werknemers van groep 1, 1 voor werknemers van groep 2 en 1 voor werknemers van groep 3.

Doet u aangifte met ons aangifteprogramma, dan moet u zelf bepalen welke tabel u voor een werknemer moet gebruiken. Gebruikt u andere aangifte- of administratiesoftware, dan hangt het van uw pakket af hoe de juiste tabel voor een werknemer wordt gekozen.

Aanpassingen in belastingverdragen

Omdat enkele belastingverdragen zijn aangepast, zijn er vanaf 1 januari 2019 witte tabellen voor alle herleidingsregels.

3 Aangifte loonheffingen: veranderingen en aandachtspunten

De belangrijkste verandering in de aangifte loonheffingen is het vervallen van code 6 van de codes reden geen bijtelling auto (0% bijtelling). Deze code vervalt omdat er met ingang van 1 januari 2019 geen auto's meer zijn met 0% bijtelling. Want per die datum eindigt het overgangsrecht voor de volgende auto's:

- auto's zonder CO₂-uitstoot met een datum 1e tenaamstelling in 2013 (zie paragraaf 21.3.4 van het Handboek 2018)
- auto's met een CO₂-uitstoot van meer dan 0, maar niet meer dan 50 gram per kilometer en met een datum 1e tenaamstelling in 2013 (zie paragraaf 21.3.5 van het Handboek 2018)

Voor deze auto's kan tot en met 31 december 2018 nog een bijtelling van 0% gelden.

Belangrijke aandachtspunten in de aangifte loonheffingen zijn:

- levensloopverlof bij een werknemer van 61 jaar of ouder
- anoniementarief bij ontbreken buitenlands adres
- verloonde uren bij stukloon

Levensloopverlof bij een werknemer van 61 jaar en ouder

Gaat een werknemer minder verdienen omdat hij levensloopverlof opneemt? Dan gebruikt u code incidentele inkomstenvermindering 'O' (Onbetaald verlof). Dat moet u ook doen als een werknemer van 61 jaar of ouder fulltime levensloopverlof opneemt, terwijl de dienstbetrekking blijft bestaan. U moet dan bij de bestaande inkomstenverhouding code 'O' kiezen. Het uitgekeerde levensloopteggoed neemt u op onder een nieuw nummer inkomstenverhouding.

Anoniementarief bij ontbreken buitenlands adres

Hebt u een werknemer die geen inwoner is van Nederland? Dan mag u in de aangifte niet zijn tijdelijke Nederlandse adres (bijvoorbeeld van een recreatiewoning) opnemen. U moet het buitenlandse adres opnemen.

Hebt u alleen het tijdelijke Nederlandse adres en niet het adres in het buitenland, dan moet u voor deze werknemer het anoniementarief toepassen.

Wanneer iemand inwoner is van Nederland en wanneer niet, leggen we uit bij punt 1 van deze nieuwsbrief.

Verloonde uren bij stukloon

Is de beloning van uw werknemer helemaal afhankelijk van het aantal geleverde producten of diensten (stukloon of variant daarvan), en niet van de gewerkte tijd? Vul dan de verloonde uren als volgt in:

- Houdt u de uren die uw werknemer voor dat loon werkt bij, of kunt u ze herleiden? Dan moet u dat aantal uren invullen bij de verloonde uren. De uren blijken bijvoorbeeld uit de tijd waarin de werknemer productiemiddelen van het bedrijf heeft gebruikt, of de tijd dat de werknemer op de vestiging van het bedrijf of de klant heeft gewerkt.
- Houdt u de uren die uw werknemer voor dat loon werkt niet bij en kunt u ze ook niet herleiden? Dan vult u bij de verloonde uren nul (0) in.

4 AOW-leeftijd omhoog naar 66 jaar en 4 maanden

De AOW-leeftijd gaat vanaf 1 januari 2019 omhoog naar 66 jaar en 4 maanden.

5 Auto's zonder CO₂-uitstoot: bijtelling verandert

Voor elektrische auto's met een datum 1e toelating op of na 1 januari 2019 geldt vanaf 1 januari 2019 een verlaagde bijtelling van 4% voor zover de grondslag voor de bijtelling € 50.000 of lager is. Voor het deel van de grondslag boven € 50.000 geldt de algemene bijtelling van 22%.

Voor auto's die rijden op waterstof geldt de verlaagde bijtelling van 4% voor de hele grondslag.

Voorbeeld

Uw werknemer krijgt van u een elektrische leaseauto. De datum 1e toelating is 1 februari 2019. De grondslag voor de bijtelling is € 80.000. Het loontijdvak van de werknemer is een maand. Hij betaalt u elke maand een eigen bijdrage van € 200.

De bijtelling per maand is dan:

$$((€ 50.000 \times 4\%) : 12) + ((30.000 \times 22\%) : 12) - € 200 = € 516,67$$

Voor auto's zonder CO₂-uitstoot met een datum 1e toelating vóór 1 januari 2017 waarbij de termijn van 60 maanden voorbij is, geldt vanaf 1 januari 2019 een verlaagde bijtelling van 7% voor zover de grondslag voor de bijtelling € 50.000 of lager is. Voor het deel van de grondslag boven € 50.000 geldt de algemene bijtelling van 25%. Het gaat dan dus om alle auto's met een datum 1e tenaamstelling in 2013 of eerder. En om auto's met een datum 1e tenaamstelling in 2014: voor deze auto's verloopt de termijn van 60 maanden in de loop van 2019.

Voorbeeld

Uw werknemer krijgt van u een elektrische leaseauto. De datum 1e toelating is 1 februari 2014. De datum 1e tenaamstelling is 16 mei 2014. De grondslag voor de bijtelling is € 60.000. Het loontijdvak van de werknemer is een maand. Hij betaalt u elke maand een eigen bijdrage van € 50.

De bijtelling per maand over januari tot en met mei 2019 is dan:

$$((€ 60.000 \times 4\%) : 12) - € 50 = € 150$$

De bijtelling per maand over juni tot en met december 2019 is:

$$((€ 50.000 \times 7\%) : 12) + ((10.000 \times 25\%) : 12) - € 50 = € 450$$

6 Afkoopkorting pensioen in eigen beheer in 2019

Sinds 1 juli 2017 kunt u geen pensioen in eigen beheer meer opbouwen (zie paragraaf 19.4.1 van het Handboek 2018, onder 'Pensioen in eigen beheer afkopen'). 2019 is het laatste jaar waarin u er nog voor kunt kiezen het pensioen in eigen beheer af te kopen. U krijgt dan een afkoopkorting van 19,5%.

7 Loonkostenvoordelen: wijziging voorwaarde recht op uitkering of arbeidsondersteuning

Wilt u in aanmerking komen voor 1 van de loonkostenvoordelen (LKV's), dan moet uw werknemer aan een aantal voorwaarden voldoen. Als uw werknemer voldoet aan alle voorwaarden, dan kan hij een doelgroepverklaring aanvragen. Met deze doelgroepverklaring kunt u het LKV aanvragen in uw aangifte loonheffingen. Zie voor meer informatie hierover paragraaf 26.1 van het Handboek 2018.

De doelgroepverklaring wordt vaak niet afgegeven omdat de aanvrager niet voldoet aan de voorwaarde dat hij in de kalendermaand voorafgaand aan het begin van de dienstbetrekking recht had op een uitkering of op arbeidsondersteuning. Maar meestal heeft de aanvrager direct voorafgaand aan het begin van de dienstbetrekking wel recht op een uitkering of op arbeidsondersteuning.

Daarom verandert in de voorwaarde 'kalendermaand' in 'maand'. De doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden voldoet ook aan de voorwaarde als zij op de 1e dag van de dienstbetrekking recht hebben op een uitkering of op arbeidsondersteuning.

De wijziging gaat in op 1 januari 2019. Op verzoek van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid beoordeelt UWV alle aanvragen vanaf 1 oktober 2018 al wel aan de hand van de gewijzigde voorwaarde. Meer hierover leest u in het nieuwsbericht 'Wijzigingen Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl)' op rijksoverheid.nl.

8 Bedragen vrijwilligersregeling omhoog

Met ingang van 1 januari 2019 wordt het plafond van de vrijwilligersregeling met € 200 verhoogd. Dit betekent dat u geen loonheffingen hoeft in te houden en te betalen voor personen die als vrijwilliger werkzaam zijn en vergoedingen en verstrekkingen ontvangen van in totaal maximaal € 170 per maand en € 1.700 per kalenderjaar.

9 Ouderenkorting gaat omhoog

De ouderenkorting gaat in 2019 omhoog van € 1.418 naar € 1.596 voor een inkomen tot € 36.783. Is het inkomen hoger dan € 36.783, dan wordt de ouderenkorting afgebouwd met 15% van het verschil tussen het inkomen en € 36.783. Vanaf een inkomen van € 47.423 heeft de werknemer geen recht meer op ouderenkorting.

Voorbeeld

Uw werknemer heeft een salaris van € 40.000. De ouderenkorting is dan
 $€ 1.596 - 15\% \text{ van } (€ 40.000 - € 36.783) = € 1.596 - € 482 = € 1.114.$

