



Belastingdienst

Handboek Loonheffingen 2026

Versie oktober 2026

Inhoud

Versiebeheer	16
Wijzigingen versie oktober 2026	16
Hoofdstukken	28
1 Nagaan of er een dienstbetrekking is	29
1.1 Wanneer is sprake van een inhoudingsplichtige?	29
1.2 Wat is een dienstbetrekking?	30
1.2.1 Echte dienstbetrekking	30
1.2.2 Fictieve dienstbetrekking	31
1.2.3 Vroegere dienstbetrekking	31
1.2.4 Bestaande dienstbetrekking van een ander	31
1.2.5 Geen dienstbetrekking voor 1 of meer van de loonheffingen	32
1.2.6 Artiesten en beroepssporters: aparte groep voor loonbelasting	33
1.2.7 Beoordeling arbeidsrelatie, webmodule, modelovereenkomsten en handhaving	33
1.3 Opgaaf van uitbetaalde bedragen aan een derde door inhoudingsplichtigen	34
1.3.1 Hoe gegevens van derden aanleveren?	35
2 Gegevens werknemer administreren	36
2.1 Aanmelden als werkgever	36
2.2 Identiteit van uw werknemer vaststellen	38
2.2.1 Samenhangende groep inhoudingsplichtigen	39
2.2.2 Identificatie op de werkplek	39
2.2.3 Verzuimboete	39
2.3 Gegevens voor de loonheffingen krijgen	39
2.3.1 Welke gegevens moet u krijgen?	39
2.3.2 Gegevens voor de loonheffingen niet nodig	40
2.3.3 Gegevens voor de loonheffingen controleren en administreren	41
2.3.4 Gegevens voor de loonheffingen bewaren	41
2.3.5 Gevolgen bij ontbreken van gegevens	41
2.4 Eerstedagsmelding doen	42
2.5 Overgang van onderneming	42
2.5.1 Voorwaarde 1: een overgang	42
2.5.2 Voorwaarde 2: een overeenkomst, fusie of splitsing	43
2.5.3 Voorwaarde 3: een economische eenheid	43
2.5.4 Voorwaarde 4: behoud van identiteit	44
2.5.5 Moment van overgang van onderneming	44
2.5.6 Arbeidsrechtelijke gevolgen bij een overgang van onderneming	45
2.6 Anoniementarief	45
3 Loonadministratie aanleggen	47
3.1 Informatie die u nodig hebt voor de loonadministratie	47
3.1.1 Informatie per post	47
3.1.2 Digitale informatie	47
3.1.3 Geautomatiseerde loonadministratie	48
3.1.4 Handmatige loonadministratie	48
3.2 Algemene administratieve verplichtingen	48
3.2.1 Loonstaat aanleggen	48
3.2.2 Overige gegevens bij de loonadministratie	49

3.3	Bijzondere administratieve verplichtingen	49
3.3.1	Vrijgestelde uitkeringen en verstrekkingen	49
3.3.2	Loonbestanddelen die onder de eindheffing vallen	50
3.3.3	Beschikkingen, verklaringen en andere officiële documenten	51
3.3.4	Afdrachtverminderingen	51
3.3.5	Vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen voor vervoer	51
3.4	Inkomstenverhouding	51
3.4.1	Begin en einde van een inkomstenverhouding	51
3.4.2	Nummer inkomstenverhouding	56
3.5	Bewaarplaats, bewaartermijn en controle	57
3.5.1	Bewaarplaats	57
3.5.2	Bewaartermijn	57
3.5.3	Controle	58
3.6	Samenhangende groep inhoudingsplichtigen	58
4	Bepalen wat tot het loon hoort	59
4.1	Uniform loonbegrip voor de loonheffingen	60
4.2	Loon	60
4.3	Loon uit tegenwoordige of vroegere dienstbetrekking	63
4.4	Loon in geld	64
4.4.1	Nettoloonafpraak	64
4.4.2	Foaien en ander loon van derden	64
4.4.3	WW-, ZW-, WAZO- en WAO/WIA-uitkeringen die u aan een werknemer doorbetaalt	65
4.5	Loon in natura	66
4.6	Vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen	66
4.6.1	Vaste kostenvergoedingen	67
4.6.2	Cao-beoordelingen	67
4.7	Uitkeringen en verstrekkingen bij bijzondere gebeurtenissen	67
4.7.1	Ontslagvergoedingen	68
4.7.2	Geschenken	68
4.7.3	Kinderbijslag anders dan op grond van de AKW	68
4.8	Aanspraken, en uitkeringen op grond van aanspraken	68
4.9	Negatief loon	68
4.9.1	Werknemer betaalt te veel uitbetaald loon terug	69
4.9.2	Werknemer betaalt vergoeding terug	69
4.10	Verzekeringsuitkeringen die belast zijn voor de loonheffingen	70
4.11	Aandelenopties	71
4.12	Geen loon of geen belast loon	74
4.12.1	Voordelen buiten de dienstbetrekking	74
4.12.2	Vergoedingen voor intermediaire kosten	75
4.12.3	Vrijgesteld loon	76
4.12.4	Verstrekkingen of terbeschikkingstellingen waarvoor de werknemer een eigen bijdrage betaalt	77
4.12.5	Nihilwaarderingen	77
4.12.6	Gerichte vrijstellingen	77
4.13	Schema loon	78
4.14	Doorbetaaldloonregeling (afstaan van loon)	79
4.15	Cafetariaregeling	80
4.15.1	Cafetariaregeling en de fiets	81
4.16	Vergoeden studiekosten kind van werknemer	81
4.16.1	Vergoeding aan de werknemer	81
4.16.2	Eindheffingsloon werknemer	81
4.16.3	Vergoeding aan het kind	82
4.16.4	Studiefonds	82
4.17	Personeelslening voor eigen woning en andere personeelsleningen	82

5	Loontijdvakken systematiek	84
5.1	Loontijdvakken systematiek	84
5.1.1	Werknemer komt in de loop van een tijdvak in dienst	85
5.1.2	Onbetaald verlof en loon in natura	87
5.1.3	Vertraagd uitbetaald loon	87
5.1.4	Oproepkrachten zonder verschijningsplicht	88
5.1.5	Invloed van onbetaald verlof op het loontijdvak	89
5.1.6	Tijdsparafonds	89
5.1.7	Loontijdvak van de aanmerkelijk belanghouder met een fictief loon	90
5.1.8	Loontijdvak bij de studenten- en scholierenregeling	90
5.1.9	Loontijdvak bij een artiest met een overeenkomst van korte duur	91
5.1.10	Loontijdvak bij een arbeidsovereenkomst voor de duur van een paar dagen met loonbetaling per maand	91
6	Voortschrijdend cumulatief rekenen	92
6.1	De hoofdlijn van voortschrijdend cumulatief rekenen	92
6.2	Enkele uitgangspunten van voortschrijdend cumulatief rekenen	92
6.3	Beschrijving voortschrijdend cumulatief rekenen	93
6.4	Stagiair en voortschrijdend cumulatief rekenen (VCR)	99
6.5	Anoniementarief en voortschrijdend cumulatief rekenen	103
6.6	Studenten en scholieren en voortschrijdend cumulatief rekenen	104
6.7	Bijzondere situaties en voortschrijdend cumulatief rekenen	105
6.7.1	Meerdere niet samenvallende dienstbetrekkingen van een werknemer bij dezelfde inhoudingsplichtige	105
6.7.2	Premieberekening bij samenloop premiepercentages	106
6.7.3	Toelichting heffing loonheffingen bij een 53e week	110
6.7.4	Werknemers met meerdere dienstbetrekkingen tegelijk of na elkaar/uitkeringsgerechtigden met meerdere uitkeringen tegelijk of na elkaar	110
6.7.5	Uitkering en bijdrage Zvw	112
6.7.6	Jaargrensoverschrijdende loonbetaling	115
6.7.7	Eigenrisicodragers en private uitvoerder	116
7	Premies werknemersverzekeringen berekenen	118
7.1	Werknemersverzekeringen en premies	118
7.1.1	Sectoraansluiting	118
7.2	AWf-premie	121
7.2.1	Aangifte loonheffingen	124
7.2.2	Herzien: de dienstbetrekking eindigt uiterlijk 2 maanden na aanvang	125
7.2.3	Herzien: u verloont binnen een kalenderjaar meer dan 30% meer uren voor de werknemer dan contractueel voor dat jaar is overeengekomen	126
7.3	Voorbeelden van verwerking in de aangifte loonheffingen van enkele situaties	132
7.4	Ufo-premie	146
7.5	Gedifferentieerde premie Aof	146
7.6	Gedifferentieerde premie Whk	150
7.6.1	U bent een kleine werkgever	151
7.6.2	U bent een grote werkgever	151
7.6.3	U bent een middelgrote werkgever	152
7.6.4	U bent een startende werkgever	153
7.6.5	U hebt werknemers op grond van de WSW in dienst (sector 64 en 66)	153
7.6.6	Gedifferentieerd premiepercentage Whk niet of te laat gekregen	153
7.6.7	Overgang van onderneming en gedifferentieerd premiepercentage Whk	154
7.6.8	Regres en gedifferentieerd premiepercentage Whk	155
7.6.9	Whk-premie verhalen op uw werknemers	155

7.7	Premies werknemersverzekeringen berekenen	156
7.7.1	Maximumpremieloon	156
7.7.2	Berekening per loontijdvak	156
7.7.3	Berekening met voortschrijdend cumulatief rekenen	157
7.8	Eigenrisicodragerschap werknemersverzekeringen	158
7.8.1	Eigenrisicodragerschap voor de WGA	158
7.8.2	Eigenrisicodragerschap voor de ZW	161
7.8.3	Eigenrisicodragerschap met private uitvoerder	163
7.8.4	Eigenrisicodragerschap met ZW- of WGA-uitkering aan werknemer	163
8	Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw berekenen	164
8.1	Nominale premie Zvw	164
8.2	Werkgeversheffing Zvw en bijdrage Zvw	164
8.2.1	Wanneer werkgeversheffing Zvw betalen?	164
8.2.2	Wanneer bijdrage Zvw inhouden?	165
8.2.3	Wanneer geen werkgeversheffing Zvw betalen of bijdrage Zvw inhouden?	166
8.2.4	Werkgeversheffing Zvw en bijdrage Zvw berekenen	166
8.2.5	Eigenrisicodragerschap met private uitvoerder	169
9	Loonbelasting/premie volksverzekeringen berekenen	170
9.1	Grondslag voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen bepalen	171
9.2	Wanneer loonbelasting/premie volksverzekeringen inhouden	173
9.2.1	Wanneer loonbelasting/premie volksverzekeringen inhouden: uitzonderingen op de hoofdregel	174
9.3	Loonbelasting/premie volksverzekeringen berekenen: rekenvoorschriften en tabellen	176
9.3.1	Hoe gebruikt u de tabellen?	177
9.3.2	Witte tabellen	181
9.3.3	Groene tabellen	182
9.3.4	Loontijdvak en tijdvaktabellen	182
9.3.5	Tijdvaktabellen: bijzondere situaties	185
9.3.6	Tabellen voor bijzondere beloningen	193
9.3.7	Tabellen voor bijzondere groepen werknemers	196
9.3.8	Herleidingsregels (in internationale situaties) voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen	199
9.3.9	Bijzondere tarieven	201
9.3.10	Aandachtspunten bij het gebruik van de tabellen	201
9.4	Van nettoloon naar brutoloon: brutoeren	204
9.5	Eindheffing	205
9.6	Regels voor het bij elkaar optellen van lonen	205
9.6.1	U betaalt een werknemer of uitkeringsgerechtigde verschillende lonen uit vroegere dienstbetrekking	207
9.6.2	UWV laat een uitkering door u betalen	207
9.6.3	UWV betaalt een uitkering rechtstreeks aan een (ex-)werknemer van u en u betaalt een aanvulling	211
10	Vrije ruimte en eindheffing werkkostenregeling berekenen	212
10.1	Hoe werkt de werkkostenregeling?	212
10.1.1	Stap 1: Bepaal of de vergoeding, verstrekking of terbeschikkingstelling loon is	212
10.1.2	Stap 2: Ga na of de vergoeding, verstrekking of terbeschikkingstelling onder de gerichte vrijstellingen of nihilwaarderingen valt	213
10.1.3	Stap 3: Kies: eindheffingsloon of loon werknemer	213
10.1.4	Stap 4: Bereken het bedrag van de vrije ruimte	215
10.1.5	Stap 5: Bepaal of het bedrag aan eindheffingsloon boven de vrije ruimte uitkomt	216
10.1.6	Stap 6: Betalen van de eindheffing werkkostenregeling	216
10.2	Concernregeling	216

11	Bedragen in de loonstaat boeken	220
11.1	Rubrieken loonstaat	220
11.2	Kolommen loonstaat	221
11.2.1	Kolom 1: loontijdvak	221
11.2.2	Kolom 2: nummer inkomstenverhouding	221
11.2.3	Kolom 3: loon in geld	222
11.2.4	Kolom 4: loon anders dan in geld	223
11.2.5	Kolom 5: fooien en uitkeringen uit fondsen	223
11.2.6	Kolom 7: aftrekposten voor alle heffingen	224
11.2.7	Kolom 8: loon voor de werknemersverzekeringen	224
11.2.8	Kolom 12: loon voor de Zorgverzekeringswet	225
11.2.9	Kolom 14: loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen	225
11.2.10	Kolom 15: ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen	225
11.2.11	Kolom 16: ingehouden bijdrage Zvw	226
11.2.12	Kolom 17: uitbetaald bedrag	226
11.2.13	Kolom 18: verrekenende arbeidskorting	226
12	Loonstrook aan werknemers geven	227
13	Loonheffingen aangeven en betalen	228
13.1	Aangiftetijdvak	228
13.2	Aangifte doen	230
13.2.1	Hoe aangifte doen?	230
13.2.2	Wanneer aangifte doen?	232
13.2.3	Nihilaangifte en nulaangifte	233
13.2.4	Samenhangende groep inhoudingsplichtigen	234
13.2.5	Inkomstenverhouding	234
13.2.6	Bedragen afronden in uw aangifte	234
13.2.7	Status van uw aangiften	234
13.2.8	Storing in computersysteem	234
13.2.9	Bezwaar maken	235
13.2.10	U bent niet meer inhoudingsplichtig	235
13.3	Controle van de aangifte na verzenden	235
13.4	Betalen	236
13.4.1	Hoe betalen?	237
13.4.2	Wanneer betalen?	238
13.4.3	Loonheffingen verrekenen met teruggaaf btw	238
13.5	Boetes	239
13.5.1	U betaalt te laat, niet of te weinig (betaalverzuim)	239
13.5.2	U doet geen of te laat aangifte (aangifteverzuim)	239
13.5.3	Samenloop van betaal- en aangifteverzuim	240
13.5.4	U doet onjuist of onvolledig aangifte (aangifteverzuim)	240
13.5.5	Uitzonderlijke of bijzondere situaties	240
13.6	Aansprakelijkheid	241
13.6.1	Inleners van personeel	241
13.6.2	Bestuurders van vennootschappen, verenigingen, stichtingen en buitenlandse rechtspersonen	241
13.6.3	Aannemers in een keten	242
13.6.4	Bezwaar tegen aansprakelijkstelling en bedrag	242
13.6.5	G-rekening	242
13.7	Aangifte pseudo-eindheffing voor excessieve vertrekvergoedingen	243

14	Aangiften corrigeren	244
14.1	Welke gegevens moet u corrigeren en wanneer?	244
14.1.1	Welke gegevens corrigeren?	244
14.1.2	Wanneer corrigeren?	245
14.2	Manieren van corrigeren	246
14.2.1	Opnieuw de volledige aangifte verzenden	247
14.2.2	Aanvullende aangifte verzenden	247
14.2.3	Correctie bij een aangifte verzenden	248
14.2.4	Losse correctie verzenden	249
14.2.5	Contact met de Belastingdienst naar aanleiding van een correctie	250
14.3	Correcties over 2026	250
14.3.1	Aangiftetermijn is nog niet voorbij	250
14.3.2	Aangiftetermijn is al voorbij	250
14.4	Correcties over 2021, 2022, 2023, 2024 en 2025	252
14.4.1	Correcties over 2021, 2022, 2023 en 2024	252
14.4.2	Correcties over 2025	253
14.5	Belastingrente en boetes bij corrigeren	254
14.5.1	Belastingrente	254
14.5.2	Boetes	255
14.6	Schema correcties over 2026, 2025, 2024, 2023, 2022 en 2021	256
15	Jaaropgaaf aan werknemers geven	258
15.1	Aantal jaaropgaven	258
15.2	Jaaropgaaf vormvrij	258
15.3	Verplichte gegevens op de jaaropgaaf 2026	259
16	Informatieplicht	260
16.1	Boekenonderzoek	260
16.2	Bedrijfsbezoek	260
16.3	Waarneming ter plaatse	260
16.4	Meewerken aan controle	261
16.5	Informatieverzoeken	261
17	Einde van inhoudingsplicht of dienstbetrekking	262
17.1	U bent niet meer inhoudingsplichtig	262
17.1.1	U draagt uw onderneming over	262
17.2	Dienstbetrekking van een werknemer eindigt	263
17.2.1	Auto van de zaak	263
17.2.2	Vervallen	263
17.2.3	Studiekosten	263
17.2.4	Vakantiedagen	264
17.2.5	Werknemer gaat bij een ander concernonderdeel werken	264
17.2.6	Ontslagvergoeding	264
17.2.7	Postuum loon	264

18	Bijzondere arbeidsrelaties	265
18.1	Aandeelhouders (en eventuele partners) met een aanmerkelijk belang	265
18.1.1	Aanmerkelijkbelanghouder	265
18.1.2	Gebruikelijkloonregeling	266
18.1.3	Fictief loon	267
18.1.4	Start-ups	268
18.1.5	Ondernemingen die verlies lijden	268
18.1.6	Directeur-grootaandeelhouder	269
18.1.7	Doorbetaaldloonregeling	270
18.2	Aannemers van werk en hun hulpen	270
18.3	Agenten en subagenten	270
18.4	Artiesten	270
18.5	Beroepssporters	271
18.6	Bestuurders	271
18.7	Buitenlandse au pairs	272
18.8	Commissarissen	273
18.9	Gelijkgestelden	273
18.10	Leerlingen en stagiairs	274
18.11	Meewerkende kinderen	274
18.11.1	Vereenvoudigde regeling voor meewerkende kinderen	275
18.11.2	Waardering inwoning, maaltijden of kleding meewerkende kinderen	276
18.12	Oproepkrachten	276
18.13	Personeel of dienstverlening aan huis	277
18.13.1	Wat zijn huishoudelijke werkzaamheden?	278
18.13.2	Dienstverlening aan huis	278
18.13.3	Personeel aan huis	280
18.14	Pseudowerknemers (opting-in)	281
18.15	Sekswerkers die werken voor een exploitant	282
18.16	Studenten en scholieren	282
18.16.1	Voorwaarden en verplichtingen	283
18.16.2	Toepassing studenten- en scholierenregeling	283
18.16.3	Beëindiging studenten- en scholierenregeling	284
18.17	Thuiswerkers en hun hulpen	284
18.17.1	Wie moet de loonheffingen inhouden?	285
18.17.2	Loon van de hulpen van de thuiswerker	285
18.17.3	Speciale tabel voor thuiswerkers (en hun hulpen)	285
18.18	Topsporters met een A-status	285
18.19	Uitzendkrachten en payrollmedewerkers	285
18.20	Vrijwilligers	288
18.21	Werknemers die de AOW-leeftijd hebben bereikt	289
19	Werken over de grens: loonbelasting	291
19.1	Algemene uitleg over belastingheffing bij grensoverschrijdende arbeid	292
19.1.1	Belastingverdragen en het arbeidsartikel	292
19.1.2	Eenzijdige regeling	296
19.2	Meest voorkomende gevallen van grensoverschrijdende arbeid	296
19.2.1	Uw werknemer woont in Nederland en werkt in het buitenland	296
19.2.2	Uw werknemer woont in het buitenland en werkt in Nederland	299
19.2.3	Uw werknemer woont en werkt alleen in het buitenland	301

19.3	Bijzondere situaties	302
19.3.1	Bestuurders en commissarissen (opting-in)	302
19.3.2	Uitkerings- en pensioengerechtigden	302
19.3.3	Stagiairs	302
19.3.4	Artiesten en beroepssporters	303
19.3.5	Hoogleraren en andere docenten	303
19.3.6	Publiekrechtelijke dienstbetrekking	303
19.3.7	Werknemers in het internationaal transport en vliegverkeer	303
19.3.8	Werknemers die worden uitgezonden door of namens de Nederlandse staat	303
19.4	Extraterritoriale kosten en de expatregeling (30%-regeling)	303
19.4.1	Werknemers komen naar Nederland	304
19.4.2	Werknemers uitgezonden naar het buitenland	308
19.4.3	Inhoud van de regeling	309
19.4.4	Verplichte jaarlijkse keuze voor toepassen expatregeling of werkelijke extraterritoriale kosten	312
19.4.5	Extraterritoriale kosten	312
19.4.6	Aangifte inkomstenbelasting	314
19.4.7	Afschaffen partiele buitenlandse belastingplicht per 2025	315
19.4.8	Overige gericht vrijgestelde vergoedingen en verstrekkingen	316
19.4.9	Vluchtelingen en de vergoeding van extraterritoriale kosten	316
19.5	Werkkostenregeling in buitensituaties	317
19.5.1	Werkkostenregeling en werknemers die wonen in Nederland en werken in het buitenland	317
19.5.2	Werkkostenregeling en werknemers die wonen in het buitenland en werken in Nederland	319
19.5.3	Werkkostenregeling en werknemers die wonen en werken in het buitenland	319
19.5.4	Werkkostenregeling en buitenlandse werknemers in Nederlandse salarisadministratie	320
19.5.5	Overzicht buitensituaties en werkkostenregeling	320
19.6	Vrijstelling van aangifte inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen voor uw werknemers	321
19.7	Brexit	322
19.8	Thuiswerken en vaste inrichting België	322
20	Werken over de grens: sociale zekerheid	323
20.1	Algemene uitleg over sociale zekerheid bij grensoverschrijdende arbeid	323
20.1.1	Wonen/werken in een verordeningsland	323
20.1.2	Wonen/werken in een sociaalverdragsland	325
20.1.3	Wonen/werken in alle andere landen	325
20.2	Meest voorkomende gevallen van grensoverschrijdende arbeid	325
20.2.1	Uw werknemer woont in Nederland en werkt in het buitenland	326
20.2.2	Uw werknemer woont in het buitenland en werkt in Nederland	328
20.2.3	Uw werknemer woont en werkt in het buitenland	329
20.2.4	Stroomschema verordeningslanden	329
20.3	Bijzondere situaties	330
20.3.1	Werknemers met een vrijwillige verzekering	331
20.3.2	Bestuurders en commissarissen	331
20.3.3	Uitkerings- en pensioengerechtigden	331
20.3.4	Artiesten en beroepssporters	331
20.3.5	Stagiairs	331
20.3.6	Werknemers in het internationaal transport en vliegverkeer	332
20.3.7	Werknemers die worden uitgezonden door of namens de Nederlandse staat	332
20.3.8	Rijnvaarders	332
20.4	(COVID-19 en) thuiswerken	333
20.5	Verenigd Koninkrijk (Brexit)	333

21	Aanspraken, vrijgestelde uitkeringen, ontslaguitkeringen en pensioenen	334
21.1	Aanspraken en uitkeringen op grond van aanspraken	334
21.1.1	Aanspraken op ziektekostenregelingen die niet onder de Zvw vallen	335
21.1.2	Vervallen	336
21.1.3	Aanspraken op verlof	336
21.1.4	ZW, WAZO, WW, WAO/WIA en overeenkomstige aanspraken	338
21.1.5	Aanspraken op een eenmalige uitkering bij einde dienstbetrekking	339
21.1.6	Aanspraken op uitkeringen bij overlijden of invaliditeit door een ongeval	340
21.1.7	Ongevallenverzekeringen	340
21.1.8	Aanspraken op een eenmalige uitkering of verstrekking bij overlijden anders dan door een ongeval	341
21.1.9	Bestuursaansprakelijkheidsverzekering	342
21.2	Vrijgestelde uitkeringen en verstrekkingen	342
21.2.1	Dienstjduitkeringen of -verstrekkingen	342
21.2.2	Uitkeringen en verstrekkingen uit fondsen die aan de dienstbetrekking zijn verbonden	344
21.3	Ontslaguitkeringen	344
21.3.1	Regeling voor vervroegd uittreden	345
21.4	Pensioen, prepensioen en vroegpensioen	347
21.4.1	Pensioenregelingen onder de Wet toekomst pensioenen (Wtp)	347
21.4.2	Pensioenen onder de oude regeling	350
21.4.3	Nettopensioen	353
21.4.4	Aanwijzen pensioenregeling	353
21.4.5	Pensioen in eigen beheer niet mogelijk	353
21.4.6	Overgangsrecht (pre)pensioen- en vroegpensioenrechten opgebouwd tot 1 januari 2006	354
22	Gerichte vrijstellingen, nihilwaarderingen en normbedragen	355
22.1	Gerichte vrijstellingen	355
22.1.1	Tijdelijk verblijf	357
22.1.2	Maaltijden	358
22.1.3	Congressen, cursussen, vakliteratuur en dergelijke	359
22.1.4	Studie en opleiding	361
22.1.5	Verhuizingen	362
22.1.6	Extraterritoriale kosten	363
22.1.7	Noodzakelijke gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur	363
22.1.8	Korting op producten uit eigen bedrijf	365
22.1.9	Arbovoorzieningen	365
22.1.10	Hulpmiddelen	366
22.1.11	VOG (verklaring omtrent gedrag)	366
22.1.12	Extra kosten verbonden aan thuiswerken	367
22.2	Nihilwaarderingen	368
22.2.1	Werkplek	369
22.2.2	Voorwaarden nihilwaardering voor voorzieningen op de werkplek	370
22.2.3	Consumpties op de werkplek	370
22.2.4	Werkkleding	372
22.2.5	Rentevoordeel personeelslening voor (elektrische) fiets of elektrische scooter	373
22.2.6	Vervallen	373
22.2.7	Huisvesting en inwoning	373
22.2.8	Voorzieningen in de werkruimte thuis	374
22.3	Normbedragen	375
22.3.1	Maaltijden in bedrijfskantines	375
22.3.2	Kinderopvang	376
22.3.3	Huisvesting op de werkplek	376
22.3.4	(Dienst)woning	377
22.4	Hybride werken	377

23	Vervoer en reiskosten	379
23.1	Reizen met een eigen auto, motor, (brom)fiets enzovoort	379
23.1.1	Onbelaste vergoeding van maximaal € 0,25 per kilometer	380
23.1.2	Vaste vergoeding	381
23.1.3	Vergoeding totale autokosten	384
23.1.4	Vergoeding hoger of lager dan € 0,25 per kilometer en andere vergoedingen	385
23.1.5	Vergoedingen administreren en bewaren	386
23.1.6	Vergoedingen voor laadpaal en elektriciteit voor de eigen elektrische auto van de werknemer	386
23.2	Reizen met openbaar vervoer	387
23.2.1	Recht op vrij reizen en recht op korting	387
23.2.2	Vergoeden van kosten van ov (inclusief recht op vrij reizen en recht op korting)	388
23.2.3	Verstrekken van vervoerbewijzen (inclusief recht op vrij reizen en recht op korting)	389
23.2.4	Ter beschikking stellen van vervoerbewijzen	390
23.2.5	Vervoer van en naar een station of halte	390
23.2.6	Reisaf trek voor de inkomstenbelasting	390
23.2.7	Stroomschema openbaar vervoer	391
23.3	Reizen met een personenauto van de zaak	391
23.3.1	Regeling voor privégebruik auto (bijtelling)	392
23.3.2	Grondslag voor de bijtelling privégebruik auto	393
23.3.3	Bijtelling privégebruik auto: percentages en uitgangspunten	394
23.3.4	Bijtellingspercentage voor auto's zonder CO ₂ -uitstoot	395
23.3.5	Bijtellingspercentage voor auto's met een beperkte CO ₂ -uitstoot	398
23.3.6	Vervallen	398
23.3.7	Bijtelling privégebruik auto en eigen bijdrage werknemer	399
23.3.8	Privégebruik auto en weinig of geen loon in geld	402
23.3.9	Vergoedingen en verstrekkingen voor een laadpaal en de elektriciteit voor een ter beschikking gestelde elektrische auto	402
23.3.10	Een deel van het kalenderjaar een auto ter beschikking stellen	403
23.3.11	In de loop van het kalenderjaar een andere auto ter beschikking stellen	404
23.3.12	Meer dan 1 auto tegelijk ter beschikking stellen	405
23.3.13	Auto's die ingericht en uiterlijk herkenbaar zijn voor bepaalde diensten	406
23.3.14	(Collectieve) afspraak over geen privégebruik auto met de Belastingdienst	406
23.3.15	Geen bijtelling bij maximaal 500 kilometer privégebruik	406
23.3.16	Verklaring geen privégebruik auto	406
23.3.17	Wijzigen of intrekken Verklaring geen privégebruik auto	408
23.3.18	Rittenregistratie	409
23.3.19	Ander bewijs	410
23.3.20	Auto's ouder dan 16 jaar	411
23.3.21	Bijtelling privégebruik auto voor de autobranche	412
23.3.22	Gevolgen bijtelling voor loongerelateerde regelingen	412
23.3.23	Verwerking privégebruik auto in de aangifte loonheffingen	413
23.3.24	Stroomschema ter beschikking gestelde personenauto	414
23.4	Reizen met een bestelauto van de zaak	415
23.4.1	Verbod privégebruik bestelauto	415
23.4.2	Gebruik bestelauto buiten werktijd niet mogelijk	416
23.4.3	Bestelauto (nagenoeg) uitsluitend geschikt voor vervoer van goederen	416
23.4.4	Berekening van de bijtelling	416
23.4.5	Doorlopend afwisselend gebruik bestelauto	416
23.4.6	Verklaring geen privégebruik auto	417
23.4.7	Verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto	417
23.4.8	Vereenvoudigde rittenregistratie	420
23.4.9	Stroomschema ter beschikking gestelde bestelauto	420
23.5	Reizen met een ander vervoermiddel van de zaak	422
23.6	Reizen met een taxi, boot of vliegtuig	422

23.7	Reizen met een fiets	422
23.7.1	Fiets vergoeden	423
23.7.2	Fiets verstrekken	423
23.7.3	Ter beschikking stellen van een fiets	423
23.7.4	Met de fiets samenhangende zaken en fietsverzekering	424
23.7.5	Stroomschema fiets	425
23.8	Carpoolregeling	425
23.8.1	Uw werknemer reist met een eigen auto	425
23.8.2	Uw werknemer reist met een auto van de zaak	426
23.9	Vervoer vanwege de werkgever	426
23.10	Parkeergelegenheid	426
23.10.1	Uw werknemer reist met een eigen vervoermiddel	426
23.10.2	Uw werknemer reist met een vervoermiddel van de zaak	427
23.11	Reiskosten voor periodiek gezinsbezoek	428
23.12	Tijdelijk ander vervoer door wegwerkzaamheden	428
24	Heffingskortingen	429
24.1	Loonheffingskorting	429
24.1.1	Algemene heffingskorting	432
24.1.2	Arbeidskorting	433
24.1.3	Ouderenkorting	434
24.1.4	Alleenstaande-ouderenkorting	435
24.1.5	Jonggehandicaptenkorting	435
25	Eindheffingen	437
25.1	Eindheffing naheffingsaanslagen	438
25.2	Eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen	439
25.3	Eindheffing tijdelijke knelpunten van ernstige aard	439
25.4	Eindheffing verstrekkingen aan anderen dan uw werknemers	439
25.5	Eindheffing goederen en diensten in de promotionele sfeer en voordelen uit spaarsystemen voor anderen dan uw werknemers	440
25.6	Eindheffing doorlopend afwisselend gebruik bestelauto's	440
25.7	Pseudo-eindheffing RVU-regeling	441
25.8	Pseudo-eindheffing voor excessieve vertrekvergoedingen	441
25.9	Eindheffing werkkostenregeling	442
25.10	Eindheffing berekenen en betalen	442
25.10.1	Tabeltarief	442
25.10.2	Enkelvoudig tarief	443
26	Afdrachtverminderingen	444
26.1	Afdrachtvermindering spur- en ontwikkelingswerk	444
26.1.1	Grondslag afdrachtvermindering S&O	444
26.1.2	Hoogte afdrachtvermindering S&O	445
26.1.3	Duur afdrachtvermindering S&O	445
26.1.4	Administratieve verplichtingen	446
26.1.5	Samenloop met afdrachtvermindering zeevaart	446
26.1.6	Afdrachtvermindering S&O verrekenen in de aangifte	446
26.1.7	Correctie S&O-verklaring	447

26.2	Afdrachtvermindering zeevaart	447
26.2.1	Afdrachtvermindering zeevaart toepassen	447
26.2.2	Loon voor de afdrachtvermindering zeevaart	448
26.2.3	Hoogte afdrachtvermindering zeevaart	448
26.2.4	Duur afdrachtvermindering zeevaart	449
26.2.5	Afdrachtvermindering zeevaart per loontijdvak toepassen	449
26.2.6	Administratieve verplichtingen	449
26.2.7	Samenloop met afdrachtvermindering S&O	449
26.2.8	Afdrachtvermindering zeevaart verrekenen in de aangifte	449
27	Loonkostenvoordelen	451
27.1	Loonkostenvoordelen	451
27.1.1	Voorwaarden voor de loonkostenvoordelen	452
27.1.2	Hoogte van de loonkostenvoordelen	456
27.1.3	Wat moet u doen om de loonkostenvoordelen te krijgen?	456
27.1.4	Wanneer krijgt u de loonkostenvoordelen uitbetaald?	457
27.2	Verloonde uren	458
28	Gemoedsbezwaarden	459
28.1	Werknemer heeft een ontheffing voor 1 of meer verzekeringen	459
28.1.1	Werknemer is gemoedsbezwaard voor de volksverzekeringen en de Zvw	460
28.1.2	Werknemer is gemoedsbezwaard voor de werknemersverzekeringen	460
28.2	U hebt een ontheffing voor 1 of meer verzekeringen	460
28.2.1	U bent gemoedsbezwaard voor de volksverzekeringen en Zvw	461
28.2.2	U bent gemoedsbezwaard voor de werknemersverzekeringen	461
28.3	Loonkostenvoordelen	461
28.4	Aangifte loonheffingen en jaaropgaaf	461
29	Rubrieken van de aangifte loonheffingen	463
29.1	Adresgegevens	464
29.2	Personeelsnummer	465
29.3	Inkomstenperiode	466
29.4	Code invloed verzekeringsplicht	467
29.5	Contractindicaties	468
29.6	Indicatie wachtgeld oude regeling	469
29.7	Code incidentele inkomstenvermindering	470
29.8	Loon uit overwerk	472
29.9	Aantal verloonde uren	473
29.10	Contractloon	476
29.11	Contracturen per week	478
29.12	Code soort inkomstenverhouding / inkomenscode	480
29.13	Code aard arbeidsverhouding	483
29.14	Code loonbelastingtabel	486
29.15	Vakantiebijslag	488
29.16	Arbeidsvoorwaardenbedrag (avwb)	493
29.17	Code cao	500
29.18	Indicatie publiekrechtelijke aanstelling voor onbepaalde tijd	502
29.19	Code verzekeringssituatie Zorgverzekeringswet (Zvw)	502
29.20	Ingehouden bijdrage Zvw en werkgeversheffing Zvw	503
29.21	Privégebruik auto: waarde privégebruik, werknemersbijdrage en code reden geen bijtelling	503
29.22	Loon in geld, Waarde niet in geld uitgekeerd loon, Loon SV, Loon LB/PH, ingehouden LB/PH, Ingehouden bijdrage Zvw en Verrekende arbeidskorting	506
29.23	Verzekeringsindicaties ZW, WW en WAO/IVA/WGA	506

29.24	Loon belast volgens de tabel bijzondere beloningen	507
29.25	Code fase indeling F&Z	507
29.26	Indicatie deelname tijdspaarfonds	508
29.27	Indicatie vervoer vanwege de inhoudingsplichtige	509
29.28	Code reden einde arbeidsverhouding	509
29.29	Verstreckte aanvulling op uitkering werknemersverzekeringen	512
29.30	Aanwas in het cumulatieve premieloon Aof, AWf, Whk en Ufo	512
29.30.1	Arbeidsongeschiktheidsfonds (Aof)	513
29.30.2	Algemeen werkloosheidsfonds (AWf)	513
29.30.3	Werkhervattingskas (Whk)	514
29.30.4	Uitvoeringsfonds overheid (Ufo)	514
29.31	Ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen	514
29.32	Verrekende arbeidskorting	514
	Bijlagen	515
	Bijlage 1: Tarieven, bedragen en percentages loonheffingen vanaf 1 januari 2026	516
Tabel 1	Schijventarief loonbelasting/premie volksverzekeringen	516
Tabel 2a/2b	Heffingskortingen voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen	517
Tabel 3	Tabel voor artiesten en buitenlandse beroepssporters	517
Tabel 4	Tabel voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden	517
Tabel 5.1	Eindheffing – Werknemer is belasting- en premieplichtig	517
Tabel 5.2	Eindheffing – Werknemer is uitsluitend premieplichtig	518
Tabel 5.3	Eindheffing – Werknemer is uitsluitend belastingplichtig	518
Tabel 5.4	Eindheffing – Als er sprake is van premieplicht volksverzekeringen met inhouding van bijdrage Zvw	519
Tabel 5.5	Eindheffing – Bij toepassing van anoniementarief	519
Tabel 5.6	Eindheffing – Voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden	519
Tabel 6.1	Eindheffing – Werknemer is belasting- en premieplichtig	520
Tabel 6.2	Eindheffing – Werknemer is uitsluitend premieplichtig	520
Tabel 6.3	Eindheffing – Werknemer is uitsluitend belastingplichtig	521
Tabel 6.4	Eindheffing – Als er sprake is van premieplicht volksverzekeringen met inhouding van bijdrage Zvw	521
Tabel 6.5	Eindheffing – Bij toepassing van anoniementarief	521
Tabel 6.6	Eindheffing – Voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden	521
Tabel 7	Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk (S&O)	522
Tabel 8	Minimumuurloon per 1 januari 2026	522
Tabel 9	Premies werknemersverzekeringen	522
Tabel 10	Sectorale premies voor de gedifferentieerde premie Whk (voor kleine werkgevers)	523
Tabel 11	Loontijdvakbedragen maximumpremieloon en maximumbijdrageloon	524
Tabel 12	Overige normbedragen en percentages	525
Tabel 13	Normbedragen en percentages werkkostenregeling	526
Tabel 14	RVU-drempelvrijstelling	526
Tabel 15	Loonkostenvoordelen	527
	Bijlage 2: Voorbeelden RVU-drempelvrijstelling	528
	Bijlage 3: Toelichting beoordeling arbeidsrelaties Beslis- en afwegingskader	531
1	Inleiding	531
2	Wettelijk kader arbeidsovereenkomst (privaatrechtelijke dienstbetrekking)	531

3	Afwegingskader Deliveroo-arrest - loondienst of zzp'er	534
3.1	Aard en duur van de werkzaamheden	534
3.2	Manier waarop de werkzaamheden en werktijden zijn bepaald	534
3.3	Mate waarin de werkzaamheden en de opdrachtnemer onderdeel zijn van de organisatie van de opdrachtgever (inbedding)	535
3.4	Wel of geen verplichting het werk persoonlijk uit te voeren	535
3.5	Manier waarop afspraken tot stand zijn gekomen	535
3.6	Manier waarop de beloning is bepaald en wordt uitbetaald	535
3.7	Hoogte van de beloning	536
3.8	Mate waarin de opdrachtnemer bij de opdracht commercieel risico loopt	536
3.9	Mate waarin de opdrachtnemer zich als ondernemer gedraagt of kan gedragen	536
	Bijlage 4: Salarysplit en inhouding van loonbelasting/premie volksverzekeringen	537
	Internationaal, algemeen in het kort	537
	Bijlage 5: Brexit	545
1	Inleiding	545
2	Loonbelasting	545
2.1	Terugtrekkingsakkoord	545
2.2	Handels- en Samenwerkingsovereenkomst tussen de EU en het VK (HSO)	546
3	Sociale zekerheid	546
3.1	Terugtrekkingsakkoord	546
3.2	HSO	548
3.3	Praktische voorbeelden	550
	Bijlage 6: Tijdsparafonds (TSF)	551
	Bijlage 7: Betaling van een uitkering op grond van de werknemersverzekeringen en de WAZO: vragen en antwoorden	555
	Bijlage 8: Adres- en contactgegevens	570
	Bijlage 9: Afkortingenlijst	571
	Bijlage 10: Verklarende woordenlijst	572

Versiebeheer

Wijzigingen versie oktober 2026

U kunt hieronder zien welke wijzigingen we hebben doorgevoerd in het Handboek Loonheffingen 2026, versie oktober ten opzichte van het Handboek Loonheffingen 2026 versie maart.

Algemeen

Paragraaf	Wijziging
Algemeen	De Belastingdienst wil inclusief schrijven. Daarom hebben we in het hele handboek verwijzingen naar 'hij', 'hem' en 'zijn' vervangen door een genderneutrale oplossing.
Algemeen	We hebben de verwijzing naar paragrafen in het handboek meer uniform gemaakt.
Algemeen	Wijzigingen van redactionele aard, die geen invloed hebben op de inhoud, hebben we niet nader beschreven.
Algemeen	Op diverse plekken hebben we het woord 'dienstverband' vervangen door 'dienstbetrekking', zodat we 1 term gebruiken. Dit sluit ook beter aan bij de wettekst.
Algemeen	Met terugwerkende kracht is het bedrag van de gericht vrijgestelde vergoeding per zakelijke kilometer verhoogd naar € 0,25. Dat hebben we overal in het handboek aangepast.

1 Nagaan of er een dienstbetrekking is

Paragraaf	Wijziging
1.2	In de 4 ^e alinea hebben we de tekst over de beoordeling van een dienstbetrekking aangepast. We hebben toegelicht dat u een goedgekeurde modelovereenkomst die op 6 september 2024 geldig was, mag blijven gebruiken tot en met 2029. Hiernaast hebben we toegevoegd dat wij een arbeidsrelatie beoordelen op basis van alle feiten en omstandigheden
1.2.1	Onder het kopje Gezagsverhouding hebben we een verwijzing toegevoegd naar Bijlage 3, Toelichting beoordeling arbeidsrelaties, Beslis- en afwegingskader.
1.2.5	- Onder het kopje Geen dienstbetrekking voor de werknemersverzekeringen hebben we het volgende aangepast: - In de opsomming van de 2^e alinea hebben we de 2^e bullet (huispersoneel dat valt onder de regeling 'Dienstverlening aan huis') verwijderd. Voor deze personen geldt namelijk dat de arbeidsrelatie ook geen dienstbetrekking is voor de loonbelasting. We hebben deze personen nu opgenomen in de 1^e bullet onder het kopje Geen dienstbetrekking voor de loonbelasting en de werknemersverzekeringen. - In de 3^e alinea hebben we verduidelijkt dat een werknemer die de AOW-leeftijd bereikt en die niet meer werkt, vanaf de dag van het bereiken van de AOW-leeftijd niet meer verzekerd is voor de werknemersverzekeringen en dat u vanaf de 1^e dag van de kalendermaand waarin de werknemer deze leeftijd bereikt, voor die werknemer geen premies meer betaalt. - In de 4^e alinea hebben we benadrukt dat een werknemer die na het bereiken van de AOW leeftijd werkt, wel verzekerd is voor de ZW. Maar u betaalt daarvoor geen premies werknemersverzekeringen. - Onder het kopje Geen dienstbetrekking voor de loonbelasting en de werknemersverzekeringen hebben we het volgende aangepast: - Bij de 1^e bullet stond: 'huispersoneel dat doorgaans op minder dan vier dagen per week de diensten verricht'. Dit hebben we gewijzigd naar 'huispersoneel dat valt onder de regeling 'Dienstverlening aan huis'. - We hebben de 4^e bullet tussengevoegd met 'personen waarvoor u gebruikmaakt van een goedgekeurde modelovereenkomst die op 6 september 2024 geldig was'.
1.3	We hebben in deze paragraaf over uitbetaalde bedragen aan derden in de 4 ^e alinea bij de 2 ^e bullet verduidelijkt dat u de gegevens ook moet opgeven als u een factuur zonder btw, met € 0 aan btw, met 0% btw of met 'btw verlegd' krijgt.

2 Gegevens werknemer administreren

Paragraaf	Wijziging
2.1	Onder het kopje Afgifte nieuw loonheffingsnummer stond in de 2 ^e alinea dat u bij een verandering van rechtsvorm van uw onderneming ook een nieuw loonheffingsnummer krijgt. Maar omdat dat niet altijd zo is, hebben we de tekst aangepast.
2.3.1	We hebben bij de 2 ^e bullet verduidelijkt dat als uw werknemer u eerder geen bsn heeft gegeven en u voor het doen van aangifte loonheffingen eerder het personeelsnummer opgaf, u het bsn dan ten minste 1 keer samen met het personeelsnummer moet opgeven in de aangifte loonheffingen. Want dan kunnen we de eerdere inkomstenverhouding zonder bsn koppelen aan het bsn.
2.3.2	Onder het kopje Loonheffingskorting hebben we verduidelijkt dat u in 2 situaties de werknemer of uitkeringsgerechtigde niet om toepassing van de loonheffingskorting hoeft te vragen.
2.5.2	We hebben in deze paragraaf Voorwaarde 2: een overeenkomst, fusie of splitsing in het kader van overgang van onderneming, van de 1 ^e alinea de laatste zin verduidelijkt, door aan te geven dat dat ook het geval kan zijn bij het verlenen van een subsidie aan een andere partij.
2.6	In de voorlaatste alinea (voor de Let op!) verwezen we voor meer informatie over de 'bijdrage Zvw' naar paragraaf 8.2.4. We hebben dit verduidelijkt door in plaats van 'bijdrage Zvw' de overkoepelende term 'inkomensafhankelijke bijdrage Zvw' te gebruiken.

3 Loonadministratie aanleggen

Paragraaf	Wijziging
3.4.1	Onder het kopje <i>Verwerking in de aangifte loonheffingen</i> hebben we bij de 2e bullet de verwijzing naar paragraaf 7.2.1 verwijderd. Deze verwijzing heeft zijn belang inmiddels verloren.
3.4.1	Onder het kopje 2 of meer inkomstenverhoudingen tegelijk na afloop van de dienstbetrekking hebben we de tekst bij de 3e bullet aangepast. Hierin kon u lezen dat u de ex-werknemer namens UWV een <i>aanvulling</i> op de ZW-uitkering betaalt. Maar dat bedoelden we niet. We hebben de tekst zo aangepast, dat duidelijk is dat u een ex-werknemer na afloop van de dienstbetrekking namens UWV (of als eigenrisicodragers) <i>een ZW-uitkering</i> betaalt. Daarnaast kunt u een aanvulling op de ZW-uitkering betalen.

4 Bepalen wat tot het loon hoort

Paragraaf	Wijziging
4	Onder het kopje Doorbetaaldloonregeling hebben we toegevoegd dat als deze regeling van toepassing is, de werknemer vaak verplicht is om het loon van die andere werkgever aan u af te staan.
4.5	In deze paragraaf over Loon in natura hebben we een verwijzing opgenomen naar een standpunt van de kenniscgroep over een pensioen APK-gesprek dat u verzorgt met als doel de werknemer te voorzien van een persoonlijk pensioen- of financieel advies.
4.9.1	Onder het kopje U vraagt een bedrag terug na afloop van het jaar van betaling hebben we bij de 2 ^e bullet (in het geval dat de werknemer negatief loon kan verrekenen in diens aangifte inkomstenbelasting) toegevoegd dat u in de aangifte loonheffingen, naast het (restant)bedrag aan negatief loon, aan 'Ingehouden LB/PH' € 0 invult. En dat u op de jaaropgaaf het (restant)bedrag aan negatief loon vermeldt en aan 'Ingehouden loonheffing' € 0.
4.11	We hebben Let op 4! toegevoegd. Daarin hebben we opgenomen dat als u werknemersparticipaties aanbiedt aan uw werknemers er sprake kan zijn van een lucratief belang. En dat u bij twijfel ons via een verzoek om vooroverleg schriftelijk om een standpunt kunt vragen.

5 Loontijdvakken systematiek

Paragraaf	Wijziging
	Naast enkele redactionele aanpassing zijn er in dit hoofdstuk geen wijzigingen.

6 Voortschrijdend cumulatief rekenen

Paragraaf	Wijziging
	Dit hoofdstuk is ongewijzigd.

7 Premies werknemersverzekeringen berekenen

Paragraaf	Wijziging
7	In dit hoofdstuk hebben we ‘gedifferentieerde premie Whk’ gewijzigd naar ‘gedifferentieerd premiepercentage Whk’, zodat dit aansluit bij de beschikking of mededeling Whk.
7.2.1	Onder de zin ‘Dit betreft de volgende situaties’ hebben we situatie 2 herschreven voor een betere leesbaarheid. De oorspronkelijke tekst is vervangen door: ‘U verloont binnen een kalenderjaar meer dan 30% meer uren voor de werknemer dan contractueel voor dat jaar met de werknemer is overeengekomen.’
7.2.3	- In overeenstemming met de aanpassing in paragraaf 7.2.1 hebben we de oorspronkelijke titel van deze paragraaf vervangen door: ‘Herzien: u verloont binnen een kalenderjaar meer dan 30% meer uren voor de werknemer dan contractueel voor dat jaar is overeengekomen.’ - Aan Let op 1! hebben we toegevoegd dat u bij precies 30 uur of minder vanaf 2025 de lage premie moet herzien ‘als u binnen een kalenderjaar meer dan 30% meer uren voor de werknemer hebt verloond dan contractueel is overeengekomen’. - We hebben een nieuw kopje <i>Herzien na afloop van het jaar</i> toegevoegd. De informatie onder de vroegere kopjes <i>Herzien na het laatste aangiftetijdvak van het jaar</i> en <i>Herzien bij de aangifte over het laatste aangiftetijdvak van het jaar</i> hebben we verduidelijkt en beide situaties opgenomen onder dit nieuwe kopje. - Onder het kopje <i>Herzien tijdens kalenderjaar</i> hebben we de 1^e zin aangepast om te verduidelijken dat u al tijdens het kalenderjaar daadwerkelijk mag herzien, dus dat het niet gaat om het alleen maken van de herzieningsberekening.

8 Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw berekenen

Paragraaf	Wijziging
8.2.2	In de alinea boven de Let op! hebben we verduidelijkt dat u de bijdrage Zvw inhoudt op het nettoloon van de (ex-)werknemer of uitkeringsgerechtigde en u de inhouding met de systematiek van voortschrijdend cumulatief rekenen (vcr) over het cumulatieve brutoloon tot een maximum op jaarbasis van € 79.409 berekent.
8.2.4	- In de vorige versie stonden de voorbeeldberekeningen van de werkgeversheffing Zvw en de bijdrage Zvw onder elkaar. Deze berekeningen hebben we samengevoegd in 1 tabel, zodat het verschil tussen beide berekeningen duidelijker zichtbaar is. Het kopje hebben we gewijzigd naar Voorbeeldberekeningen Zvw. - We hebben Let op 2! toegevoegd met informatie over de berekening van de Zvw wanneer u tegelijkertijd loon betaalt waarvoor de werkgeversheffing Zvw geldt en loon waarop u de bijdrage Zvw moet inhouden. - Aan de tekst onder de nieuwe Let op 3! over het verdelen van de ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen, hebben we deze zin toegevoegd: ‘U doet dit bij voorkeur evenredig over alle inkomstenverhoudingen’.

9 Loonbelasting/premie volksverzekeringen berekenen

Paragraaf	Wijziging
9.1	We hebben het Voorbeeld van het berekenen van de grondslag voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen geactualiseerd. We gaan nu uit van een brutoloon van € 4.000. We hebben de bijtelling van de auto gewijzigd van 25% naar 22%, met een eigen bijdrage van de werknemer van € 300. Verder gaan we nu uit van een zogenoemde 'kleine werkgever' met bijbehorende lage Aof-premie. In voetnoot 8 onder de tabel hebben we verduidelijkt dat de kosten voor de werkgever van de aan de werknemer ter beschikking gestelde auto niet in het bedrag zijn verwerkt.
9.2.1	- Onder het kopje Fictief loon hebben we aan de Let op! het woordje 'altijd' toegevoegd: fictief loon is namelijk niet <i>altijd</i> hetzelfde als gebruikelijk loon. - Onder het kopje <i>Nabetalingen of negatief loon verwerken</i> hebben we de tekst verduidelijkt en een voorbeeld toegevoegd, waarbij we het verschil tussen loon-insystematiek en loon-oversystematiek toelichten.
9.3.1	Onder het kopje <i>Loonheffingskorting toepassen</i> hebben we aan de 4 ^e alinea toegevoegd dat de daar genoemde 4 bullets ook gelden voor de alleenstaande-ouderenkorting.
9.3.3	In deze paragraaf over wanneer u de groene tabel gebruikt, stond bij de 11 ^e bullet: 'een afkoopsom bij ontslag'. We hebben dat aangepast naar 'een transitievergoeding of andere afkoopsom bij ontslag'.
9.3.5	Onder het kopje <i>Herberekeningsmethode</i> hebben we Let op 2! toegevoegd. In deze let op geven we aan dat de kenniscgroep een standpunt heeft ingenomen over de toepassing van de herberekeningsmethode en dat dit standpunt afwijkt van de uitleg van de herberekeningsmethode in het handboek.
9.6.2	In de laatste alinea hebben we toegevoegd dat bij de verdeling van loonheffingen over 2 inkomstenverhoudingen het cumulatieve bedrag aan ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen en het cumulatieve bedrag aan verrekende arbeidskorting in een inkomstenverhouding niet negatief mag worden.

10 Vrije ruimte en eindheffing werkkostenregeling berekenen

Paragraaf	Wijziging
10.1	Aan het eind van de eerste alinea stond een onjuiste verwijzing naar meer informatie over de vrije ruimte. Die hebben we aangepast naar paragraaf 10.1.4. Ter verduidelijking hebben we aan de voorafgaande zin een verwijzing toegevoegd naar paragraaf 10.1.2 voor als u gebruik wilt maken van gerichte vrijstellingen en nihilwaarderingen.
10.1.2	Onder het kopje Bovenmatig deel stond als voorbeeld van aanwijzen van eindheffingsloon genoemd: 'U kunt het aanwijzen bijvoorbeeld doen door het loon in uw administratie op te nemen als eindheffingsloon werkkostenregeling'. Dit voorbeeld hebben we verwijderd omdat we in paragraaf 10.1.3 een nieuwe alinea met voorbeelden hebben opgenomen.
10.1.3	We hebben het kopje <i>Voorbeelden van aanwijzen als eindheffingsloon</i> toegevoegd met daaronder verschillende voorbeelden hoe u eindheffingsloon kunt aanwijzen.
10.2	In het Voorbeeld over de concernregeling hebben we in de uitwerking bij het niet toepassen van de concernregeling een fout hersteld. Bij de overschrijding van de vrije ruimte stond € 100 in plaats van € 0. En bij de eindheffing stond € 80 in plaats van € 0.

11 Bedragen in de loonstaat boeken

Paragraaf	Wijziging
11.2.2	In het Voorbeeld hebben we 'WIA' verwijderd. Het voorbeeld geldt namelijk voor alle soorten van werkgeversbetalingen.

12 Loonstrook aan werknemers geven

Paragraaf	Wijziging
	Naast enkele redactionele aanpassingen zijn er in dit hoofdstuk geen wijzigingen.

13 Loonheffingen aangeven en betalen

Paragraaf	Wijziging
13.2.2	We hebben verduidelijkt dat als u eerder aangifte doet, u deze niet eerder hoeft te betalen.
13.4.1	In Let op 2! hebben we de informatie over onze nieuwe huisbankier en onze rekeningnummers verduidelijkt.
13.4.2	In de eerste alinea hebben we de volgende wijzigingen aangebracht: • We hebben verduidelijkt wanneer de betaling uiterlijk op onze rekening moet staan. Het gaat om de datum waarop wij uw betaling ontvangen. • We hebben een zin toegevoegd waarin we toelichting geven over ‘instant payments’, het betaalsysteem waarmee de meeste (Nederlandse) banken werken. • We hebben een Let op! toegevoegd met een toelichting op de volgende punten: • Betaal niet voor het begin van het aangiftetijdvak. • Zorg ervoor dat uw betaling voor de uiterste betaaldatum op onze rekening staat als uw bank om wat voor reden dan ook geen betalingen verwerkt op deze dag. • Houd rekening met de verwerkingstermijn en voorwaarden van betalingen vanuit een buitenlandse bankrekening. Informeer hiervoor bij uw bank. U bent zelf verantwoordelijk ervoor dat het volledige te betalen bedrag op tijd op onze rekening staat.
13.7	• We hebben in de 2^e alinea verduidelijkt dat u met een apart formulier ‘Aangifte loonheffingen pseudo-eindheffing excessieve vertrekvergoeding’ doet. U kunt dit aangifteformulier bij ons aanvragen. • We hebben aan het einde van deze paragraaf het kopje toegevoegd: Betalen van het verschuldigde bedrag: wacht met betalen. Hierin lichten we toe dat u moet wachten met het betalen tot u van ons een naheffingsaanslag met het betalingskenmerk ontvangt.

14 Aangiften corrigeren

Paragraaf	Wijziging
	Naast enkele redactionele aanpassingen zijn er in dit hoofdstuk geen wijzigingen.

15 Jaaropgaaf aan werknemers geven

Paragraaf	Wijziging
	Naast enkele redactionele aanpassingen zijn er in dit hoofdstuk geen wijzigingen.

16 Informatieplicht

Paragraaf	Wijziging
	Naast enkele redactionele aanpassingen zijn er in dit hoofdstuk geen wijzigingen.

17 Einde van inhoudingsplicht of dienstbetrekking

Paragraaf	Wijziging
	Naast enkele redactionele aanpassingen zijn er in dit hoofdstuk geen wijzigingen.

18 Bijzondere arbeidsrelaties

Paragraaf	Wijziging
18.1	We hebben in deze paragraaf voor de volgende 7 onderwerpen aparte subparagrafen gemaakt: • Aanmerkelijkbelanghouder, paragraaf 18.1.1 • Gebruikelijkloonregeling, paragraaf 18.1.2 • Fictief loon, paragraaf 18.1.3 • Start-ups, paragraaf 18.1.4 • Ondernemingen die verlies lijden, paragraaf 18.1.5 • Directeur-groootaandeelhouder, 18.1.6 • Doorbetaaldloonregeling, paragraaf 18.1.7
18.1.2	• We hebben het kopje <i>Gebruikelijk loon gedurende voorperiode van een bv</i> toegevoegd. Hierin hebben we een verwijzing opgenomen naar een standpunt van de kennisgroep. Daarin staat dat de gebruikelijkloonregeling gedurende de voorperiode van een bv niet van toepassing is. De gebruikelijkloonregeling geldt pas vanaf de daadwerkelijke notariële oprichting van de bv. • Onder het kopje <i>Verbonden vennootschap</i> hebben we bij de 3^e bullet een verwijzing toegevoegd naar een standpunt van de kennisgroep over wat we bedoelen met ‘derde partij’. Volgens dit standpunt kunnen zowel natuurlijke personen als rechtspersonen een derde zijn. • Onder het kopje <i>Berekening gebruikelijk loon</i> hebben we de volgende wijzigingen aangebracht: • Onder de 1^e bullet hebben we de Let op: overgangsregeling gewijzigd in het kopje Eerbiedigende werking vaststellingsovereenkomst. • Ook hebben we onder het nieuwe kopje Eerbiedigende werking vaststellingsovereenkomst ‘overgangsregeling’ gewijzigd in ‘eerbiedigende werking’. Verder hebben we de tekst op enkele plekken verduidelijkt. • Bij de 2^e bullet hebben we, voor meer informatie over het vaststellen van het gebruikelijk loon op basis van het loon van de meestverdienende werknemer, een verwijzing toegevoegd naar een standpunt van de kennisgroep.
18.1.3	Onder het kopje <i>Gebruikelijk loon € 5.000 of lager</i> hebben we een verwijzing toegevoegd naar een standpunt van de kennisgroep. Daarin staat dat voor alle werkzaamheden voor de verbonden lichamen gezamenlijk moet worden beoordeeld of het gebruikelijk loon meer bedraagt dan € 5.000.
18.10	Aan het einde van deze paragraaf over leerlingen en stagiairs hebben we een verwijzing toegevoegd naar een standpunt van de kennisgroep, dat gaat over de fictieve dienstbetrekking van een coassistent.
18.13	Onder het kopje <i>Persoonsgebonden budget</i> hebben we verduidelijkt dat als u een pgb hebt op basis van de Wet Maatschappelijke ondersteuning 2025, de Wet langdurige zorg of de Jeugdwet, de informatie uit deze paragraaf dan minder van belang voor u, omdat het Servicecentrum PGB voor u de loonheffingen inhoudt en betaalt. Voor meer informatie verwijzen we naar het voorlichtingsmateriaal van de SVB over het pgb.

18 Bijzondere arbeidsrelaties (vervolg)

Paragraaf	Wijziging
18.13.2	We hebben in deze paragraaf over Dienstverlening aan huis een paar wijzigingen aangebracht: • Aan de 1^e zin van deze paragraaf hebben we toegevoegd dat, wil er sprake zijn van 'dienstverlening aan huis', er ook sprake moet zijn van het betalen voor verrichte diensten. • Waar stond 'huurt u iemand in' hebben we op diverse plaatsen vervangen door 'maakt u gebruik van iemand' of een 'dienstverlener'. • We hebben van de 3^e alinea Let op 1! gemaakt. Die tekst ging over 'mogelijke' wijzigingen als de werkzaamheden bestaan uit het verlenen van zorg in het kader van een persoonsgebonden budget en op basis van een arbeidsovereenkomst. We hebben 'mogelijke' verwijderd en toegevoegd dat deze wijzigingen ingaan met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2026. • Onder het kopje Regeling dienstverlening aan huis niet van toepassing hebben we in de 1^e zin verduidelijkt dat de situaties bij de 4 bullets allemaal betrekking hebben op dienstverlening voor huishoudelijke werkzaamheden. • In Let op 2! hebben we toegevoegd dat de Wet aanpassing Regeling dienstverlening aan huis op 22 september 2026 is aangenomen door de Eerste Kamer. • We hebben het kopje Inhuur in het kader van een persoonsgebonden budget (pgb) op basis van een arbeidsovereenkomst gewijzigd in Zorgverlening via een persoonsgebonden budget (pgb) op basis van een arbeidsovereenkomst. Deze benaming sluit beter aan bij de situatie. • Onder het kopje Zorgverlening via een persoonsgebondenbudget (pgb) op basis van een arbeidsovereenkomst hebben we een aantal aanpassingen gedaan: • We hebben de tekst aangepast in verband met de Wet aanpassing Regeling dienstverlening aan huis. Daarbij hebben we opgenomen dat een deel van de zorgverleners aan huis die betaald worden uit een pgb en die doorgaans op minder dan 4 dagen per week op basis van een arbeidsovereenkomst bij een budgethouder werken, met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2026 niet meer onder de regeling 'Dienstverlening aan huis' vallen, maar onder de regeling 'Personeel aan huis'. • We hebben Let op 3! toegevoegd over Zvw-budgetten. Daarin is opgenomen dat de wetswijziging nog niet geldt voor budgethouders die op 31 december 2025 de salarisadministratie nog niet door het Servicecentrum PGB lieten uitvoeren. Voor deze budgethouders en hun zorgverleners treedt de wijziging op een later moment in werking. • Onder het kopje <i>Situatie in 2026</i> hebben we de tekst aangepast in verband met de Wet aanpassing Regeling dienstverlening aan huis. Daarbij hebben we verduidelijkt vanaf welk moment de nieuwe regels gelden. Ook hebben we toegevoegd dat voor zorgverleners op wie de wetswijziging vanaf 1 januari 2026 van toepassing is, de regeling 'Personeel aan huis' geldt. • We hebben verduidelijkt dat zorgverleners die door de wetswijziging vanaf 1 januari 2026 onder de regeling 'Personeel aan huis' vallen (en eerder niet onder die regeling vielen), hun voorlopige aanslag 2026 kunnen wijzigen vanwege de terugwerkende kracht van de wet.
18.13.3	We hebben de tekst van deze paragraaf over Personeel aan huis verduidelijkt en uitgebreid: • We hebben in de 1^e 2 alinea's het onderscheid tussen de regeling 'Personeel aan huis' en de regeling 'Dienstverlening aan huis' (Rdah) verduidelijkt. Daarbij hebben we verduidelijkt wanneer sprake is van inhoudingsplicht voor de loonheffingen en wanneer de vrijstelling van de Rdah geldt. We hebben ook toegevoegd dat de Rdah een uitzondering vormt op de regeling 'Personeel aan huis' en dat bij toepassing van de Rdah u niet inhoudingsplichtig bent en geen loonheffingen hoeft in te houden of te betalen. • We hebben een Let op! toegevoegd met daarin een uitzondering op de Rdah sinds 1 januari 2026. • We hebben het onderdeel Uw personeel is zorgverlener in het kader van een persoonsgebonden budget (pgb) verwijderd. De informatie over de gevolgen van de Wet aanpassing Regeling dienstverlening aan huis voor pgb-zorgverleners hebben we verplaatst naar paragraaf 18.13.2.
18.16	We hebben de 2^e zin van deze paragraaf verwijderd. Hierin stond dat u bij toepassing van de studenten- en scholierenregeling minder loonbelasting/premie volksverzekeringen hoeft in te houden. Dit was te stellig en daarom hebben we deze zin verwijderd.
18.20	Aan het einde van deze paragraaf hebben we een verwijzing toegevoegd naar een standpunt van de kennisgroep over de toepassing van de vrijwilligersregeling bij coassistenten.

19 Werken over de grens: Loonbelasting

Paragraaf	Wijziging
19.1.2	In deze paragraaf over de Eenzijdige regeling hebben we aan de 1 ^e bullet toegevoegd dat de werknemer moet kunnen aantonen dat de werknemer over het loon belasting betaalt in het werkland.
19.4.1	In Let op 5! hebben we een verwijzing naar paragraaf 2.5 opgenomen voor meer informatie over overgang van onderneming.
19.4.3	Onder het kopje Algemeen hebben we de laatste zin, over het jaarlijks moeten kiezen tussen het vergoeden van de werkelijke kosten of het toepassen van de expatregeling, verduidelijkt en in een Let op! ondergebracht.
19.4.5	Aan het eind van deze paragraaf hebben we het begrip ‘inkomende werknemers’ verduidelijkt.

20 Werken over de grens: sociale zekerheid

Paragraaf	Wijziging
20.2.1	Onder het kopje Uw werknemer woont in Nederland en werkt in een verordeningsland hebben we ter verduidelijking bij de 5 ^e bullet de woorden ‘Bij detachering’ toegevoegd.
20.3	We hebben aan deze paragraaf met Bijzondere situaties een nieuwe bullet toegevoegd: ‘Rijnvarenden’.
20.3.8	In deze nieuwe subparagraaf over Rijnvarenden hebben we opgenomen dat voor Rijnvarenden specifieke regels kunnen gelden, zoals de Rijnvarendenovereenkomst.

21 Aanspraken, vrijgestelde uitkeringen, ontslaguitkeringen en pensioenen

Paragraaf	Wijziging
21.1	We hebben Let op 3 verwijderd. Deze was gelijk aan Let op 2! .
21.1.6	In Voorbeeld 4 hebben we verduidelijkt dat de werknemer in het voorbeeld werkt op grond van een arbeidsovereenkomst.
21.2.1	In deze paragraaf over Aanspraken op uitkeringen bij overlijden of invaliditeit door een ongeval hebben we een paar dingen aangepast: • We hebben de 3^e alinea ingevoegd, waarin we schrijven dat uitkeringen bij overlijden of invaliditeit in het algemeen belast zijn, omdat de aanspraak is vrijgesteld. Maar dat daarop een aantal uitzonderingen zijn. • We hebben de 4^e alinea ingevoegd met het kopje Vergoedingen schade door een ongeval. • Onder het kopje Eenmalige uitkering bij invaliditeit door een ongeval hebben we toegevoegd dat ‘onder bepaalde omstandigheden’ zo’n uitkering als een vrijgestelde diensttijduitkering kan worden gezien.
21.2.1	Onder het kopje Diensttijd hebben we Voorbeeld 2 toegevoegd. Dit voorbeeld gaat over een zieke werknemer, met 70% loondoorbetaling, die een loonsverhoging is toegezegd, maar voortijdig overlijdt. Dit voorbeeld hebben we opgenomen naar aanleiding van het standpunt van de kennissgroep KG:204:2025:21.
21.4.2	In deze paragraaf hebben we diverse wijzigingen aangebracht: • Onder het kopje Belangrijke informatie voor 2026 (onder de Oude regeling) in de 2e alinea onder de 1e bullet, was de tekst van het 2e en het 3e gedachtestreepje niet volledig. We hebben toegevoegd ‘of uiterlijk op de 1e van de volgende maand’. • Ook onder het kopje Belangrijke informatie voor 2026 (onder de Oude regeling), 2e alinea, 1e bullet, maar dan het 6e gedachtestreepje (over een nabestaandeoverbruggingspensioen) hebben we de zin ‘ter compensatie van het gemis aan Anw/AOW’ aangepast. Het betreft alleen Anw. We hebben de verwijzing naar AOW verwijderd. • Onder het kopje Nettopensioen hebben we in Let op 5 de verwijzing naar het Besluit van de Staatssecretaris van Financiën geactualiseerd.
21.4.3	We hebben het kopje Nettopensioen nu in deze aparte subparagraaf ondergebracht. Ter verduidelijking hebben we bij het pensioengevend loon van € 137.800 toegevoegd, dat dat zowel onder de oude als de nieuwe regeling geldt.
21.4.4	We hebben het kopje Aanwijzen pensioenregeling nu in deze aparte subparagraaf ondergebracht.
21.4.5	We hebben het kopje Pensioen in eigen beheer niet mogelijk nu in deze aparte subparagraaf ondergebracht.
21.4.6	De eerdere subparagraaf 21.4.3 Overgangsrecht (pre)pensioen- en vroegpensioenrechten opgebouwd tot 1 januari 2006 hebben we hernummerd naar deze subparagraaf.

22 Gerichte vrijstellingen, nihilwaarderingen en normbedragen

Paragraaf	Wijziging
22.1.1, 22.1.2 en 22.2.3	In deze 3 paragrafen staat het kopje Cao Rijk Dienstreizen binnenland en buitenland . Daaronder hebben we toegevoegd dat u niet alle vergoedingen voor dezelfde bedragen als in de cao Rijk hoeft te betalen. De werknemer moet wel kosten maken. Deze toevoeging hebben we opgenomen naar aanleiding van een standpunt van de kennisgroep.
22.1.2	In de 1 ^e alinea staat bij de 2 ^e bullet een verwijzing naar paragraaf 22.1.1 over 'tijdelijk verblijf'. Dit hebben we aangevuld met 'en ambulante werknemers'. We hebben de tekst met als kopje Ambulante werknemers verwijderd omdat deze tekst, met uitzondering van de laatste zin, ook al in paragraaf 22.1.1 stond, zie ook de volgende bullet. De laatste zin van deze alinea was: 'Zodra een werknemer niet langer ambulant is, moet u het normbedrag toepassen'. Deze zin was niet volledig. Want als uw werknemer niet langer ambulant is, kan sprake zijn van een ander soort zakelijke maaltijd. In paragraaf 22.2.1 staat een opsomming van de mogelijke zakelijke maaltijden.
22.1.7	Onder het kopje Noodzakelijk hebben we de zin: 'Van ons standpunt dat voor het noodzakelijkheids criterium vereist is dat de werkgever alle kosten van de noodzakelijke voorziening voor zijn rekening moet nemen zijn wij afgestapt' verwijderd omdat deze zin niet meer van belang is. We hebben de verwijderde zin vervangen door: 'Dit betekent niet dat u alle kosten van de noodzakelijke voorziening voor uw rekening moet nemen'.
22.1.8	Aan het eind van deze paragraaf hebben we toegevoegd dat de regeling niet geldt als u korting geeft op een door uzelf geproduceerd product, dat de werknemer bij een derde aanschaft. Deze toevoeging hebben we opgenomen naar aanleiding van een standpunt van de kennisgroep.
22.3.1	Na de 1 ^e alinea hebben we een alinea toegevoegd dat als u uw werknemer een betaalkaart verstrekt waarmee de werknemer in de bedrijfskantine een maaltijd kan kopen, sprake kan zijn van loon in geld, waarbij het normbedrag van € 4,05 niet geldt. Deze toevoeging hebben we opgenomen naar aanleiding van een standpunt van de kennisgroep.

23 Vervoer en reiskosten

Paragraaf	Wijziging
23.1.1	We hebben een Let op! toegevoegd over de verhoging van het gericht vrijgestelde bedrag aan vergoeding per zakelijke gereden kilometer naar € 0,25 met ingang van 1 januari 2026.
23.1.6	- Onder <i>Laadpaal bij de werknemer thuis</i> stond al dat u de verstrekking of vergoeding van kosten alleen onbelast mag doen binnen € 0,23 per kilometer. Naast de aanpassing naar € 0,25 hebben we daaraan toegevoegd dat dat alleen geldt voor zakelijke kilometers. - Onder <i>Laadpaal op de werkplek</i> hebben we toegevoegd dat vergoedingen en verstrekkingen naast de € 0,25 per kilometer loon zijn en dat de nihilwaardering voor voorzieningen op de werkplek hier niet van toepassing is. We verwijzen hiervoor naar een standpunt van de kennisgroep.

24 Heffingskortingen

Paragraaf	Wijziging
24.1.1	Onder Let op 2! hebben we uitgelegd in welke situaties uw werknemer via de aangifte inkomstenbelasting mogelijk moet bijbetalen omdat er dan sprake is van afbouw van (een deel van) de algemene heffingskorting, terwijl bij de inhouding geen afbouw is toegepast.
24.1.2	Onder Let op 2! hebben we uitgelegd in welke situaties uw werknemer via de aangifte inkomstenbelasting mogelijk moet bijbetalen omdat er dan sprake is van afbouw van (een deel van) de arbeidskorting, terwijl bij de inhouding geen afbouw is toegepast.
24.1.3	Onder Let op! hebben we uitgelegd in welke situaties uw werknemer via de aangifte inkomstenbelasting mogelijk moet bijbetalen omdat er dan sprake is van afbouw van (een deel van) de ouderenkorting, terwijl bij de inhouding geen afbouw is toegepast.
24.1.4	We hebben in deze paragraaf over de alleenstaande-ouderenkorting de 2 ^e bullet opgesplitst in 2 afzonderlijke bullets: 1 voor werknemers die voor de AOW-leeftijd in het buitenland woonden en 1 voor gemoedsbezwaarden met een (recht op) AOW-vervangende uitkering.
24.1.5	- We hebben in deze paragraaf over de jonggehandicaptenkorting een bullet toegevoegd dat de jonggehandicaptenkorting ook geldt voor personen met recht op arbeidsondersteuning op grond van de Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten (Wajong). - We hebben een kopje AOW-leeftijd en jonggehandicaptenkorting toegevoegd, met daaronder uitleg over de jonggehandicaptenkorting bij het bereiken van de AOW-leeftijd.

25 Eindheffingen

Paragraaf	Wijziging
25.9	Voor de volledigheid hebben we in dit hoofdstuk over eindheffingen deze paragraaf Eindheffing werkkostenregeling tussengevoegd. Met daarin een verwijzing naar hoofdstuk 10 voor meer informatie over de vrije ruimte en het berekenen van de eindheffing voor de werkkostenregeling.
25.10	- Deze paragraaf is door de tussenvoeging van 25.9 vernummerd naar 25.10. - We hebben de titel van de paragraaf Eindheffing berekenen uitgebreid met en betalen. - We hebben de tekst verduidelijkt. Het gaat niet om een inhoudelijke wijziging. - In de tekst stond ook een eindheffingspercentage van 52% genoemd, maar dat percentage bestaat inmiddels niet meer en hebben we verwijderd. - Het percentage van 80% eindheffing stond niet in deze paragraaf en hebben we toegevoegd.
25.10.1	In deze paragraaf over het Tabeltarief hebben we de 4 ^e bullet aangepast. Die gaat over het land waarvan de werknemer inwoner is. We verduidelijken dat we 2 gebieden onderscheiden: - Nederland, België, Suriname of Aruba en - een land van de landenkring of een derde land, anders dan Nederland, België, Suriname of Aruba

26 Afdrachtverminderingen

Paragraaf	Wijziging
	Naast enkele redactionele aanpassingen zijn er in dit hoofdstuk geen wijzigingen.

27 Loonkostenvoordelen en lage-inkomensvoordeel (LIV)

Paragraaf	Wijziging
27.1	We hebben in de 3 ^e alinea verduidelijkt dat u een werknemer 'in dienst' moet hebben om een loonkostenvoordeel te kunnen krijgen.
27.1.1	Gelet op het tijdsverloop hebben we Let op 1 (oud) en Let op 2 (oud) over een Engelse uitkering voorafgaand aan de indiensttreding verwijderd.
27.1.2	Aan het einde van de paragraaf hebben we verduidelijkt dat bij de bepaling van de hoogte van het loonkostenvoordeel, de verloonde uren van alle inkomstenverhoudingen van de werknemer meetellen.
27.1.3	Gelet op het tijdsverloop hebben we in Let op 1! de zinnen verwijderd over een Engelse uitkering voorafgaand aan de indiensttreding.

28 Gemoedsbezwaarden

Paragraaf	Wijziging
	Naast enkele redactionele aanpassingen zijn er in dit hoofdstuk geen wijzigingen.

29 Rubrieken van de aangifte loonheffingen

Paragraaf	Wijziging
29.2	Onder het kopje <i>Uitzondering op het toepassen van het anoniementarief bij ontbreken bsn</i> hebben we de tekst in overeenstemming gebracht met soortgelijke tekst in paragraaf 2.3.1.
29.7	- De 1^e alinea van deze paragraaf over de Code incidentele inkomstenvermindering hebben we verduidelijkt. - Onder Toelichting op de verschillende codes, hebben we bij Code 'K' Let op 3 verwijderd. De tekst van deze let op staat nu in de inleiding van deze paragraaf. - Bij Let op 4! hebben we ter verduidelijking 'een lager loon dan gebruikelijk' vervangen door 'lager dan het reguliere loon'. - Ook hebben we in deze paragraaf 'overeengekomen loon' vervangen door 'reguliere loon', omdat dat beter aansluit bij waar de code voor dient.
29.13	Bij code 22 van de Code aard arbeidsverhouding (WSW detachering bij reguliere werkgever, niet zijnde een SW-bedrijf) hebben we toegevoegd dat alleen een SW-bedrijf deze code mag gebruiken.
29.15	In deze paragraaf over Vakantiebijslag hebben we onder Bijzondere situaties de 4 ^e bullet verwijderd. Deze informatie staat namelijk ook onder punt 3. <i>Vakantiebijslag maakt onderdeel uit van een keuzebudget.</i>

Bijlagen

Paragraaf	Wijziging
1	Tarieven, bedragen en percentages We hebben in Tabel 13 het bedrag van de gerichte vrijstelling per kilometer van € 0,23 vervangen door € 0,25.
2	Voorbeelden RVU-drempelvrijstelling Naast enkele redactionele aanpassingen zijn er in deze bijlage geen wijzigingen.
3	Toelichting beoordeling arbeidsrelaties, beslis- en afwegingskader We hebben de update verwerkt van de op belastingdienst.nl gepubliceerde Toelichting Beoordeling arbeidsrelaties, Beslis- en afwegingskader, uitgave april 2026.
4	Salarysplit en inhouding van loonbelasting/premie volksverzekeringen Naast enkele redactionele aanpassingen zijn er in deze bijlage geen wijzigingen.
5	Brexit Onder punt 3.2 stond in de alinea na de Let op: 'Er is in elk geval sprake van een substantieel deel als hij ten minste voor 25% van de contractuele werktijd in Nederland werkt of 25% van zijn loon in Nederland verdient.' Bij de laatstgenoemde 25% ontbrak 'ten minste'. Dat hebben we ingevoegd.
6	Tijdsparafonds (TSF) Naast enkele redactionele aanpassingen zijn er in deze bijlage geen wijzigingen.
7	Betaling van een uitkering op grond van de werknemersverzekeringen en de WAZO: vragen en antwoorden Naast enkele redactionele aanpassingen zijn er in deze bijlage geen wijzigingen.
8	Adres- en contactgegevens Deze bijlage is ongewijzigd.
9	Afkortingenlijst Deze bijlage is ongewijzigd.
10	Verklarende woordenlijst • Bij Gemoedsbezwaarde hebben we 'erkenning van de SVB' vervangen door 'onthefing van de SVB'. • Bij Loonkostenvoordeel (LKV) hebben we toegevoegd dat ook het 'in dienst hebben' van bepaalde werknemers tot LKV kan leiden. • Bij Premieloon hebben we toegevoegd dat u voor de berekening van dit loon de systematiek van voortschrijdend cumulatief rekenen gebruikt. • Bij Socialezekerheidsverdrag hebben we toegevoegd dat het ook een verdrag kan zijn tussen meer dan 2 landen. • We hebben het begrip SW-bedrijf toegevoegd. • Bij WSW-werknemer hebben we toegevoegd dat de Wet sociale werkvoorziening (WSW) alleen nog geldt voor mensen die daar op 31 december 2014 al onder vielen.