



Belastingdienst

Nieuwsbrief Loonheffingen 2019

Uitgave 1
Juli 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.

1e nieuwsbrief verschijnt weer in juli

Net als vorig jaar verschijnt de 1e uitgave van de nieuwsbrief in juli. Dan bent u zo vroeg mogelijk op de hoogte van de veranderingen voor 2019 die op dit moment al bekend zijn. Eventuele wijzigingen uit het Belastingplan 2019 en de tarieven en percentages voor 2019 staan in de volgende uitgaven van de nieuwsbrief. Die zullen, zoals u gewend bent, verschijnen in november en december 2018 en begin 2019.

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

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 is 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 het belastingkantoor waaronder hij valt. Dat kan ook in het buitenland zijn.

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)
- 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)

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 levenslooptegoeed 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

Houdt u bij stukloon of iets soortgelijks het aantal verloonde uren bij, dan moet u deze uren opgeven in de aangifte. Alleen als u geen uren bijhoudt, vult u 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 auto's zonder CO₂-uitstoot 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%.

Voorbeeld

Uw werknemer krijgt van u een leaseauto zonder CO₂-uitstoot. 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 leaseauto zonder CO₂-uitstoot. De datum 1e toelating is 1 februari 2016. De datum 1e tenaamstelling is 1 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 april 2019 is dan:

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

De bijtelling per maand over mei 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, 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%.

