



Belastingdienst

Nieuwsbrief Loonheffingen 2021

Uitgave 2
17 december 2020



Nieuwsbrief

Loonheffingen 2021

In deze nieuwsbrief vindt u informatie over de nieuwe regels voor het inhouden en betalen van de loonheffingen vanaf 1 januari 2021. Wij verwijzen hierin naar het 'Handboek Loonheffingen 2020' (hierna: Handboek 2020). U vindt het Handboek 2020 op belastingdienst.nl/loonheffingen.

Het 'Handboek Loonheffingen 2021' zullen we zo spoedig mogelijk publiceren.

Tweede uitgave van de nieuwsbrief

In deze 2e uitgave hebben we de informatie aangevuld. 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 Vrije ruimte werkkostenregeling 2021
- 2 Verruiming gerichte vrijstelling studie en opleiding
- 3 Lagere bijtelling privégebruik elektrische auto met geïntegreerde zonnepanelen (zonnecelauto)
- 4 Tijdelijke versoepeling van de rvu-heffing.
- 5 Aow-leeftijd in 2021
- 6 Overgangsrecht levensloopregeling
- 7 Zorgbonus
- 8 Verduidelijking begrip publieke kennisinstellingen voor de afdrachtvermindering S&O
- 9 Wijzigingen in de aangifte loonheffingen
- 10 Pilot webmodule beoordeling arbeidsrelatie
- 11 Premiedifferentiatie ww – verlenging opschorting 30% herzieningssituatie
- 12 Brexit
- 13 Baangerelateerde Investeringskorting (BIK)
- 14 Tarieven, bedragen en percentages vanaf 1 januari 2021

1 Vrije ruimte werkkostenregeling 2021

Met ingang van 2021 bedraagt de vrije ruimte voor de werkkostenregeling per inhoudingsplichtige 1,7% van de fiscale loonsom tot en met € 400.000 plus 1,18% van het restant van die loonsom.

Tijdelijke verruiming vrije ruimte voor het jaar 2020

In het kader van de noodmaatregelen coronacrisis is er een tijdelijke verruiming van de vrije ruimte. Voor het jaar 2020 wordt uitgegaan van een vrije ruimte die voor de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom 3% van dat deel van die loonsom bedraagt. Voor het restant van de fiscale loonsom dat meer bedraagt dan € 400.000 blijft het percentage in 2020: 1,2%.

2 Verruiming gerichte vrijstelling studie en opleiding

Er is een gerichte vrijstelling voor vergoedingen en verstrekkingen die worden gebruikt voor kwalificerende scholing (zie paragraaf 2.1.4 van het Handboek 2020). Als een werknemer binnen de voorwaarden voor de gerichte vrijstelling scholing volgt, dan zijn hierover geen loonheffingen verschuldigd. Nu geldt dat een inhoudingsplichtige voor een ex-werknemer in de regel geen gebruik kan maken van de gerichte vrijstelling voor scholing omdat sprake is van 'vroegere arbeid'.

Door de huidige crisis (COVID-19) wordt het belang van scholing nog meer benadrukt. De gerichte vrijstelling voor scholing geldt vanaf 1 januari 2021 daarom ook bij vergoedingen en verstrekkingen voor scholing die voortvloeien uit vroegere arbeid. De verruiming ziet op vergoedingen en verstrekkingen voor het volgen van een opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen. Hiermee vallen vergoedingen en verstrekkingen aan de werknemer van wie afscheid is of wordt genomen ook onder de reikwijdte van de gerichte vrijstelling voor een opleiding of studie, voor zover dat niet al mogelijk is. De verruiming ziet niet op vergoedingen en verstrekkingen voor onderhoud en verbetering van kennis en vaardigheden van de dienstbetrekking (zie paragraaf 20.1.3. van het Handboek 2020).

De verruiming van de vrijstelling geldt als de inhoudingsplichtige aan de (ex-)werknemer scholingskosten wil vergoeden, bijvoorbeeld als onderdeel van een sociaal plan. De verruiming heeft niet als doel om iets te wijzigen aan de bestaande mogelijkheden, zoals de mogelijkheid om al eerder tijdens het dienstverband gemaakte transitie- en inzetbaarheidskosten in mindering te brengen op de transitievergoeding. Door de verruiming kan de werknemer die een scholingsbudget heeft en dit ook nog mag gebruiken nadat het dienstverband is afgelopen – als hij bij werkloosheid bijvoorbeeld zelfstandige is geworden of bij een andere inhoudingsplichtige werkt – met dat scholingsbudget vrijgestelde scholing volgen.

De Belastingdienst zal op dezelfde manier beoordelen of sprake is van een opleiding of studie die wordt gevolgd met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning, als op dit moment gebeurt wanneer sprake is van tegenwoordige arbeid.

Meer informatie vindt u in de handreiking '[Scholingskosten in de loonheffingen](#)'.

3 Lagere bijtelling privégebruik elektrische auto met geïntegreerde zonnepanelen (zonnecelauto)

Met ingang van 1 januari 2021 wijzigt de bijtelling auto van de zaak zonder CO₂-uitstoot. Door deze wijziging wordt de korting op de bijtelling verlaagd tot 10%. Voor auto's zonder CO₂-uitstoot met een datum 1^e toelating op of na 1 januari 2021 geldt zo een verlaagde bijtelling van 12%. Daarvoor geldt de korting van 10% alleen over de eerste €40.000 cataloguswaarde. Voor het deel van de grondslag boven € 40.000 wordt geen korting gegeven en geldt de algemene bijtelling van 22%.

De korting op de bijtelling is niet gemaximeerd voor waterstofauto's. De korting is dan van toepassing op de volledige cataloguswaarde. Dat geldt vanaf 1 januari 2021 ook voor elektrische auto's met geïntegreerde zonnepanelen waarbij de voor de aandrijving benodigde energie wordt opgeslagen in een accupakket dat geen lood bevat en de zonnepanelen een vermogen hebben van ten minste 1 kilowattpiek, zogenaamde zonnecelauto's. Voor beide soorten auto's bedraagt de korting op de bijtelling steeds 10% van de cataloguswaarde, dat resulteert in een verlaagde bijtelling van 12%.

De korting op de bijtelling is wel gemaximeerd voor elektrische auto's die geen zonnecelauto zijn. Over het meerdere wordt dan geen korting gegeven.

Voorbeeld

Uw werknemer krijgt van u een elektrische auto met geïntegreerde zonnepanelen (zonnecelauto) ter beschikking.

De datum 1^e toelating is 1 februari 2021. De grondslag voor de bijtelling is € 85.000.

Het loontijdvak van de werknemer is een maand.

Hij betaalt u elke maand een eigen bijdrage van € 200.

De bijtelling per maand is dan:

$((€ 85.000 \times 12\%) : 12) - € 200 = € 650$

Voorbeeld

Uw werknemer krijgt van u een elektrische auto (geen zonnecelauto) ter beschikking.

De datum 1e toelating is 1 februari 2021. De grondslag voor de bijtelling is € 85.000.

Het loontijdvak van de werknemer is een maand.

Hij betaalt u elke maand een eigen bijdrage voor privégebruik van € 200.

De bijtelling per maand is dan:

$((€ 40.000 \times 12\%) + ((€ 85.000 - € 40.000) \times 22\%)) : 12 = € 1.225$, minus € 200 = € 1.025

4 Tijdelijke versoepeling van de RVU-heffing.

Als onderdeel van het pensioenakkoord wordt met ingang van 1 januari 2021 voor regelingen voor vervroegde uittreding (rvu-regelingen) de zogenaamde tijdelijke rvu-drempelvrijstelling ingevoerd. Dat betekent dat de rvu-heffing van 52% voor u als werkgever tijdelijk en onder voorwaarden achterwege blijft, voor zover de betalingen in het kader van de rvu onder het bedrag van de drempelvrijstelling blijven. De tijdelijke versoepeling is bedoeld om u als werkgever de mogelijkheid te geven om oudere werknemers die bijvoorbeeld niet hebben kunnen anticiperen op de verhoging van de AOW-leeftijd en niet gezond kunnen blijven werken tot de AOW-leeftijd, tegemoet te komen.

De voorwaarden voor de rvu-drempelvrijstelling zijn als volgt:

- de uitkering ingevolge de rvu-regeling wordt toegekend in (maximaal) 36 maanden direct voorafgaand aan het bereiken van de AOW-leeftijd van de werknemer;
- het bedrag van de drempelvrijstelling wordt per maand berekend;
- de rvu-drempelvrijstelling geldt voor de periode van maximaal 36 maanden direct voorafgaand aan de AOW-leeftijd. Gaat de uitkering minder dan 36 maanden vóór de AOW-leeftijd in, dan geldt de vrijstelling alleen nog voor de resterende maanden;
- de werknemer heeft uiterlijk 31 december 2025 de leeftijd bereikt die (maximaal) 36 maanden vóór de AOW-leeftijd ligt;
- de rvu-drempelvrijstelling bedraagt maximaal een bedrag dat, na vermindering van loonbelasting en premie volksverzekeringen, gelijk is aan het nettobedrag van de AOW-uitkering voor alleenstaande personen zoals dat geldt op 1 januari van het jaar waarin de uitkering plaatsvindt.

Wanneer u als werkgever eerder dan 36 maanden direct voorafgaand aan de AOW-leeftijd een vergoeding in het kader van een rvu uitbetaalt, bent u de reguliere rvu-heffing van 52% verschuldigd. Ook over het gedeelte van het bedrag dat boven de rvu-drempelvrijstelling uitkomt, bent u als werkgever de reguliere rvu-heffing verschuldigd.

Voorbeeld

In dit voorbeeld wordt uitgegaan van een drempelvrijstelling van € 1.767 per maand.

Een werknemer bereikt op 20 juni 2024 de AOW-leeftijd. De werknemer ontvangt op 1 juli 2021 een eenmalige RVU-uitkering van de werkgever. De periode tussen het ontvangen van de RVU-uitkering en het bereiken van de AOW-leeftijd bedraagt 35 maanden en 19 dagen.

Deze periode mag op hele maanden naar boven worden afgerond, zodat 36 maanden in aanmerking worden genomen voor de drempelvrijstelling. De vrijstelling bedraagt € 63.612 (36 maanden maal € 1.767).

NB: indien de eenmalige RVU-uitkering vóór 20 juni 2021 wordt ontvangen is er geen drempelvrijstelling van toepassing, omdat de uitkering meer dan 36 maanden vóór het bereiken van de AOW-leeftijd wordt ontvangen.

De rvu-drempelvrijstelling geldt gedurende de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2025. Op basis van overgangsrecht geldt voor de jaren 2026 tot en met 2028 onder de hierna genoemde voorwaarden een uitlooperperiode. Indien een rvu uiterlijk op 31 december 2025 schriftelijk is overeengekomen en de werknemer heeft de leeftijd bereikt die (maximaal) 36 maanden vóór de AOW-leeftijd ligt, kunnen op basis van overgangsrecht hieruit nog uitkeringen worden gedaan in de jaren 2026 tot en met 2028 met gebruikmaking van de rvu-drempelvrijstelling.

U moet vanaf 2021 voor een rvu-uitkering een nieuwe code soort inkomstenverhouding (inkomenscode) gebruiken: code 53 (*Uitkering in het kader van vervroegde uittreding*). Deze code gebruikt u ongeacht of de drempelvrijstelling voor de pseudo-eindheffing van toepassing is. Over de reguliere heffing is en blijft de groene tabel voor bijzondere beloningen van toepassing.

5 AOW-leeftijd in 2021

De AOW-leeftijd wordt in 2021 gehandhaafd op 66 jaar en 4 maanden.

6 Overgangsrecht levensloopregeling

De levensloopregeling is per 1 januari 2012 komen te vervallen. Er is toen overgangsrecht geïntroduceerd voor werknemers, die op 31 december 2011 een levensloopaanspraak hadden met een waarde in het economisch verkeer van € 3.000 of meer (einddatum overgangsrecht 31 december 2021). Op grond van het overgangsrecht geldt dat de werknemer uiterlijk tot 1 januari 2022 de tijd heeft om een bestaande levensloopaanspraak op te nemen. Als de werknemer hier geen gebruik van maakt, is er een fictief genietingsmoment op 31 december 2021. Hierbij geldt dat de (ex-)werkgever inhoudingsplichtig is voor de verschuldigde loonbelasting en premie volksverzekeringen.

Dit overgangsrecht wordt nu aangepast. Voor nog niet opgenomen levensloopaanspraken wordt de datum van het fictieve genietingsmoment vervroegd naar 1 november 2021 ("fictief genietingsmoment"), om zo in elk geval te zorgen dat de levensloopregelingen voor het einde van 2021 zijn afgewikkeld. Ten aanzien van het afwikkelen van de bestaande levenslooptegoeden per 1 november 2021 geldt dat:

- de inhoudingsplicht wordt verlegd naar de instelling, waar het levenslooptegoed is ondergebracht (in plaats van de (ex-)werkgever). Indien de werknemer de aanspraak vóór 1 november 2021 opneemt, blijft de (ex-)werkgever inhoudingsplichtig voor de loonbelasting en premies volksverzekeringen;
- de instelling geen heffingskortingen (inclusief levensloopkorting) toepast bij de inhouding van loonbelasting en premies volksverzekeringen over de levensloopaanspraak. Indien van toepassing, kan de werknemer de heffingskortingen in de aangifte inkomstenbelasting 2021 toepassen;
- op het fictieve genietingsmoment de waarde in het economische verkeer als loon uit tegenwoordige dienstbetrekking in de heffing wordt betrokken. Als de betreffende werknemer op 1 januari 2021 61 jaar of ouder is, dan wordt de levenslooptuitkering aangemerkt als loon uit vroegere dienstbetrekking;
- de instelling de tabel voor bijzondere beloningen toepast. In aanvulling op paragraaf 7.3.6. van het Handboek 2020 geldt het volgende. Als de instelling het voorgaande jaar geen loonheffing heeft ingehouden ten behoeve van de betreffende werknemers, wordt het jaarloon berekend aan de hand van de waarde in het economische verkeer van de levensloopaanspraak, dan wel aan de hand van deze waarde vermeerderd met andere uitkeringen die in 2021 hebben plaatsgevonden.
- de instelling geen premies werknemersverzekeringen en geen premie inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet is verschuldigd over de levensloopaanspraak;
- dit voor een (ex-)werknemer gevolgen kan hebben voor de heffing van loon- en inkomstenbelasting, premies volksverzekeringen en inkomensafhankelijke regelingen, zoals toeslagen.

7 Zorgbonus

Zorgprofessionals, die tussen 1 maart en 1 september 2020 een bijzondere prestatie hebben geleverd vanwege COVID-19, kunnen – indien aan de voorwaarden is voldaan – in aanmerking komen voor een bonus van € 1.000 netto. Deze bonus wordt uitgekeerd aan werknemers, maar ook aan niet-werknemers.

Voor werknemers zal het nettobedrag van € 1.000 geen gevolgen hebben voor de heffing van loon- en inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke regelingen, zoals toeslagen, omdat de werkgever op grond van een subsidieregeling van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (vws)¹ de bonus aanwijst als eindheffingsloon en ten laste brengt van zijn vrije ruimte. Bij overschrijding van de vrije ruimte is de werkgever een eindheffing verschuldigd van 80% over de overschrijding. De werkgever wordt gecompenseerd voor zowel de bonus als de eventueel verschuldigde eindheffing.

Ook voor niet-werknemers (ook pgb-zorgverleners) wordt geregeld dat deze bonus voor hen geen gevolgen heeft voor de heffing van inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke regelingen, zoals toeslagen. Daartoe wordt de huidige eindheffingsregeling voor niet-werknemers uitgebreid, om het mogelijk te maken de zorgbonus als eindheffingsloon aan te merken. De bonus is dan eindheffingsloon, met een eindheffingsstarief van 75% dat de zorginstelling moet betalen. Ook hier geldt dat het Ministerie van vws de zorginstelling compenseert voor zowel de bonus als de af te dragen eindheffing.

De zorginstelling draagt de verschuldigde eindheffing af met de aangifte over het loontijdvak waarin de bonus aan de zorgprofessional wordt uitbetaald. Het bedrag aan verschuldigde eindheffing wordt aangegeven in de rubriek voor verstrekkingen aan anderen dan eigen werknemers.

Zorginstellingen moeten voor niet-werknemers een afzonderlijke administratie bijhouden waaruit blijkt aan wie de bonus is uitgekeerd. Daarnaast delen de zorginstellingen aan de zorgprofessionals die de bonus van hen ontvangen schriftelijk mee dat over de bonus eindheffing van 75% is betaald. Aan deze schriftelijke mededeling worden geen aanvullende voorwaarden gesteld. Voor meer informatie over de zorgbonus, zie www.dus-i.nl/subsidies/bonusregeling.

8 Verduidelijking begrip publieke kennisinstellingen voor de afdrachtvermindering S&O

Publieke kennisinstellingen komen niet in aanmerking voor de S&O-afdrachtvermindering als zij werkzaamheden verrichten met het karakter van speur- & ontwikkelingswerk. In het begrip publieke kennisinstelling is daarvoor de zinsnede ‘zonder winstoogmerk’ opgenomen. In enkele gevallen heeft het begrip ‘zonder winstoogmerk’ bij aanvragers geleid tot onduidelijkheid of zij als publieke kennisinstelling kwalificeren. Om die onduidelijkheid weg te nemen vervalt de zinsnede ‘zonder winstoogmerk’ in de definitie van het begrip publieke kennisinstelling’. De verduidelijking leidt niet tot een inperking van de huidige groep gebruikers van de S&O afdrachtvermindering.

1 Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

9 Wijzigingen in de aangifte loonheffingen

Aanleveren contractindicaties

Vanaf 2020 zijn er in het kader van de Wet arbeidsmarkt in balans (Wab) 3 zogenoemde 'contractindicaties':

- Indicatie arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd
- Indicatie schriftelijke arbeidsovereenkomst
- Indicatie oproepovereenkomst

In 2020 moest u de contractindicaties altijd aanleveren (met 'Ja' of 'Nee') bij de volgende codes soort inkomstenverhouding (inkomenscode):

- 11 Loon of salaris ambtenaren in de zin van de Ambtenarenwet
- 13 Loon of salaris directeuren van een nv/bv, wel verzekerd voor de werknemersverzekeringen
- 15 Loon of salaris niet onder te brengen onder 11, 13 of 17

De contractindicaties zijn voor de Wab alleen nodig als er sprake is van een arbeidsovereenkomst als bedoeld in artikel 7:610 BW. Vanaf 2021 levert u de 3 contractindicaties alleen nog maar aan als er sprake is van een arbeidsovereenkomst. Dat is het geval bij de volgende codes aard arbeidsverhouding:

- 1 Arbeidsovereenkomst (exclusief BBL)
Toelichting: vanaf 2020 geldt deze code ook voor overheidswerknemers (code soort inkomstenverhouding 11) met een arbeidsovereenkomst.
- 10 Wet sociale werkvoorziening (wsw)
- 11 Uitzendkracht
- 82 Payrolling
- 83 Beroepspraktijkopleiding van de BBL

U levert de contractindicaties vanaf 2021 niet meer aan (ook niet met 'Nee') bij de volgende codes aard arbeidsverhouding:

- 4 Deelvisser
- 6 Musicus / artiest
- 7 Stagiair
- 18 Publiekrechtelijke aanstelling
- 79 Opting-in regeling
- 81 Overige fictieve dienstbetrekkingen

Toelichting begrip 'deelvisser'.

Het bleek dat er onduidelijkheid bestond over wat wij bedoelen met 'deelvisser' bij de code aard arbeidsverhouding. Met 'deelvisser' bedoelen wij het lid van de bemanning dat als beloning aanspraak heeft op een deel van de opbrengt van de visvangst, maar alleen voor zover hij in fictieve dienstbetrekking is op grond van artikel 4, eerste lid, onderdeel f van de Ziektewet. Dus niet voor personen met een arbeidsovereenkomst. Daarvoor gebruikt u code 1.

Nieuwe rubriek: Indicatie publiekrechtelijke aanstelling voor onbepaalde tijd

Hiervóór kunt u lezen dat u bij code aard arbeidsverhouding 18 (Publiekrechtelijke aanstelling) geen contractindicaties meer hoeft aan te leveren. Daarmee zou met name het CBS informatie ontberen. Daarom treft u met ingang van 2021 een nieuwe rubriek aan: 'Indicatie publiekrechtelijke aanstelling voor onbepaalde tijd'. Alleen als u code aard arbeidsverhouding 18 hebt ingevuld, vult deze rubriek in met 'Ja' of 'Nee'. In andere gevallen vult u niets in.

10 Pilot webmodule beoordeling arbeidsrelatie

De webmodule beoordeling arbeidsrelatie is een online vragenlijst waarmee opdrachtgevers duidelijkheid kunnen krijgen over de vraag of een opdracht buiten dienstbetrekking mag worden uitgevoerd. De webmodule is nog in ontwikkeling en zal eerst als pilot starten. De pilot begint in januari 2021 en duurt in ieder geval zes maanden. Dit staat in de zesde voortgangsbrief 'werken als zelfstandige' (16/11) die minister Koolmees van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en staatssecretaris Vrijbrief van Financiën naar de Tweede Kamer hebben gestuurd. In deze brief staat ook dat het huidige handavingsmoratorium dat per 1 januari 2021 afloopt, wordt verlengd.

De huidige coronacrisis onderstreept de kwetsbare positie waarin veel zelfstandigen zich bevinden. Ook hebben onder andere de commissie Regulering van Werk (commissie Borstlap) en de Wetenschappelijke Raad voor Regeringsbeleid (WRR) dit jaar gewezen op structurele problemen op de arbeidsmarkt en daar aanbevelingen voor gedaan. De duidelijkheid over wanneer het werk door een zelfstandige mag worden gedaan en wanneer door een werknemer is belangrijk voor werkgevers/opdrachtgevers, werkenden en de overheid. Dit onderscheid is van belang omdat de verschillende contractvormen grote verschillen kennen in de arbeidsrechtelijke bescherming, de rechten op sociale zekerheid en in de fiscale behandeling.

Het kabinet werkt daarom aan een webmodule die meer duidelijkheid geeft of werk binnen of buiten een dienstbetrekking kan worden gedaan en of de opdrachtgever loonheffingen moet afdragen. De webmodule geeft waar mogelijk duidelijkheid, mits deze naar waarheid is ingevuld en wordt gewerkt conform de antwoorden. Deze module komt eerst als pilot. In de pilotfase is de webmodule bedoeld als voorlichtingsinstrument voor opdrachtgevers, zodat zij de mogelijkheid hebben om te bezien of een opdracht zich leent om al dan niet buiten dienstbetrekking uit te laten voeren. De webmodule geeft gedurende de pilotfase voor zover mogelijk een indicatie van de arbeidsrelatie. Deze uitkomsten hebben geen juridische status. De deelname is vrijwillig en de webmodule kan anoniem worden ingevuld.

Na afloop van de pilot webmodule wordt de pilot geëvalueerd. Daarna wordt een beslissing genomen over het verdere vervolg van de webmodule. en beslist het kabinet op welk moment de handhaving (gefaseerd) wordt opgestart. Op z'n vroegst is dat 1 oktober 2021. De markt wordt tijdig over zo'n besluit geïnformeerd. De Belastingdienst en de Inspectie szw zitten in de tussentijd niet stil. De Belastingdienst houdt toezicht op de arbeidsrelatie in het kader van de loonheffingen, geeft voorlichting en biedt een helpende hand om duidelijkheid te geven wanneer een arbeidsrelatie geen dienstbetrekking is volgens de huidige wet. Contact en overleg met opdrachtgevers kan al tot aanpassing van de werkwijze en dus tot verbetering leiden. Bij onjuiste toepassing van een arbeidsrelatie en het niet binnen een redelijke termijn opvolgen van aanwijzingen of als er sprake is van kwaadwillendheid, handhaaft de Belastingdienst.

11 Premiedifferentiatie WW – verlenging opschorting 30% herzieningssituatie

Sinds 1 januari 2021 betaalt u, als gevolg van de Wet arbeidsmarkt in balans (WAB), een lage ww-premie voor vaste contracten en een hoge ww-premie voor flexibele contracten. U moet de lage ww-premie herzien voor werknemers met een vast contract waarvoor u in een kalenderjaar meer dan 30% meer uren hebt verloon dan u contractueel met deze werknemer bent overeengekomen. U bent dan met terugwerkende kracht de hoge ww-premie verschuldigd in plaats van de lage ww-premie. Omdat deze bepaling onbedoelde effecten kan hebben in sectoren waar door het coronavirus veel extra overwerk nodig is, zoals de zorg, is de zogenaamde 30% herzieningssituatie in 2020 opgeschort.

Ook in 2021 zal vanwege corona nog overwerk nodig zijn. De opschorting van de 30% herzieningssituatie geldt daarom ook in 2021. Geen enkele werkgever (ongeacht zijn sector) hoeft daardoor in 2021 met terugwerkende kracht de hoge ww-premie te betalen.

12 Brexit

Met ingang van 1 februari 2020 is het Verenigd Koninkrijk geen lidstaat meer van de Europese Unie. Tot en met 31 december 2020 geldt dat bijna alle Europese regels van toepassing blijven. Dit is op grond van het terugtrekkingsakkoord en het daarbij behorende overgangsrecht.

Ook voor de heffing van de loonbelasting blijven werknemers op basis van het terugtrekkingsakkoord dezelfde voordelen genieten als een EU-onderdaan. Deze werknemers houden bijvoorbeeld recht op het belastingdeel van de arbeidskorting. U past hiervoor de loonbelastingtabellen van de landenkring toe (zie Handboek Loonheffingen 2020, 7.3.7).

De bovenstaande informatie geldt per 1 december 2020. Op dit moment is er nog geen deal gesloten tussen de EU en het Verenigd Koninkrijk. Mocht er nog een akkoord worden gesloten, dan kan de bovenstaande informatie wijzigen. Zodra er meer informatie beschikbaar is, zullen wij u hierover informeren.

Let op!

Het Verenigd Koninkrijk is sinds 1 februari 2020 geen lidstaat meer van de Europese Unie. Dit betekent dat werknemers die niet uiterlijk op 31 december 2020 onder het terugtrekkingsakkoord vallen, voor de heffing van de loonbelasting geen recht meer hebben op dezelfde voordelen als een EU-onderdaan. Deze werknemers hebben dus geen recht meer op het belastingdeel van de arbeidskorting. U past de loonbelastingtabellen voor derde landen toe (zie Handboek Loonheffingen 2020, 7.3.7).

13 Baangerelateerde Investeringskorting (BIK)

Per 1 januari 2021 komt er tijdelijk een afdrachtvermindering bij. Dit is de afdrachtvermindering baangerelateerde investeringskorting (BIK). Een BIK-inhoudingsplichtige kan voor investeringen in nieuwe bedrijfsmiddelen gedaan vanaf 1 oktober 2020 tot en met 31 december 2022 voor deze afdrachtvermindering in aanmerking komen. Het bedrijfsmiddel moet in 2021 of 2022 volledig worden betaald en het bedrijfsmiddel moet binnen zes maanden nadat het volledig is betaald in gebruik worden genomen. Meer informatie is te vinden op <https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/belastingplan/belastingwijzigingen-voor-ondernemers/bik-baangerelateerde-investeringskorting>. In de volgende nieuwsbrief zal meer uitleg over de BIK gegeven worden.

14 Tarieven, bedragen en percentages vanaf 1 januari 2021

Hierna vindt u de tabellen met de tarieven, bedragen en percentages voor 2021.

Tarieven, bedragen en percentages vanaf 1 januari 2021

Tabel 1 Schijventarief loonbelasting/premie volksverzekeringen

Schijf	Loon op jaarbasis	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
		Jonger dan AOW-leeftijd	AOW-leeftijd en ouder, geboren in 1946 of later
1a	€ 0 t/m € 35.129	37,10%	19,20%
1b	€ 35.130 t/m € 68.507	37,10%	37,10%
2	€ 68.508 of meer	49,50%	49,50%

Voor werknemers met de AOW-leeftijd en ouder, geboren in 1945 of eerder, gelden andere tariefschijven:

Schijf	Loon op jaarbasis	Loonbelasting/premie volksverzekeringen
		AOW-leeftijd en ouder, geboren in 1945 of eerder
1a	€ 0 t/m € 35.941	19,20%
1b	€ 35.942 t/m € 68.507	37,10%
2	€ 68.508 of meer	49,50%

Het tarief in schijf 1b en 2 bestaat volledig uit loonbelasting. Het gecombineerde tarief van schijf 1a is gelijk aan 1b, maar als volgt samengesteld:

Schijf	Premiesoort	Jonger dan AOW-leeftijd	AOW-leeftijd en ouder
1a	premie AOW	17,90%	–
	premie Anw	0,10%	0,10%
	premie Wlz	9,65%	9,65%
	loonbelasting	9,45%	9,45%
	totaal		37,10%

Tabel 2a Heffingskortingen voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen voor werknemers jonger dan de AOW-leeftijd

	Bedrag	Percentage	Bijzonderheden
Algemene heffingskorting	€ 2.837	–	Voor belastbaar loon tot en met € 21.043
Afbouw algemene heffingskorting	–	5,977%	Voor belastbaar loon van meer dan € 21.043, maar niet meer dan € 68.507
maximaal	€ 2.837	–	Voor belastbaar loon van meer dan € 68.507
Arbeidskorting 1e opbouwpercentage	–	4,581%	Voor zover het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking € 10.108 of lager is
maximaal	€ 463		
Arbeidskorting 2e opbouwpercentage	–	28,771%	Voor zover het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking hoger is dan € 10.108 en niet hoger is dan € 21.835
maximaal	€ 3.374		
Arbeidskorting 3e opbouwpercentage	–	2,663%	Voor zover het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking hoger is dan € 21.835 en niet hoger is dan € 35.652
maximaal	€ 368		
Totale arbeidskorting is maximaal	€ 4.205		
Afbouw arbeidskorting	–	6,000% van loon boven € 35.652	De afbouw is € 4.205 als het loon meer is dan € 105.735.
Jonggehandicaptenkorting	€ 761	–	–
Levensloopverlofkorting	€ 223	–	Per gespaard kalenderjaar tot en met 2011; alleen voor werknemers die vallen onder de overgangsregeling

Tabel 2b Heffingskortingen voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen voor werknemers met AOW-leeftijd en ouder

	Bedrag	Percentage	Bijzonderheden
Algemene heffingskorting	€ 1.469	–	Voor belastbaar loon tot en met € 21.043
Afbouw algemene heffingskorting	–	3,093%	Voor belastbaar loon van meer dan € 21.043, maar niet meer dan € 68.507
maximaal	€ 1.469	–	Voor belastbaar loon van meer dan € 68.507
Arbeidskorting 1e opbouwpercentage	–	2,371%	Voor zover het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking € 10.108 of lager is
maximaal	€ 240		
Arbeidskorting 2e opbouwpercentage	–	14,890%	Voor zover het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking hoger is dan € 10.108 en lager dan € 21.835
maximaal	€ 1.747		
Arbeidskorting 3e opbouwpercentage	–	1,378%	Voor zover het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking hoger is dan € 21.835
maximaal	€ 191		
Totale arbeidskorting	€ 2.178		
Afbouw arbeidskorting	–	3,105% van het loon boven € 35.652	De afbouw is € 2.178 als het loon meer is dan € 105.735.
Ouderenkorting	€ 1.703	–	Het loon op jaarbasis mag niet meer zijn dan € 37.970.
Afbouw ouderenkorting	–	15%	Voor loon van meer dan € 37.970, maar niet meer dan € 49.324
maximaal	€ 1.703	–	Voor loon van meer dan € 49.324
Alleenstaande-ouderenkorting	€ 443	–	–

Tabel 2c Afbouw van de arbeidskorting voor werknemers jonger dan AOW-leeftijd

Inkomen meer dan	Inkomen niet meer dan	Arbeidskorting
€ 35.652	€ 105.735	€ 4.205 – 6,000% x (inkomen – € 35.652)
€ 105.735	–	Geen arbeidskorting

Tabel 2d Afbouw van de arbeidskorting voor werknemers met AOW-leeftijd en ouder

Inkomen meer dan	Inkomen niet meer dan	Arbeidskorting
€ 35.652	€ 105.735	€ 2.178 – 3,105% x (inkomen – € 35.652)
€ 105.735	–	Geen arbeidskorting

Tabel 2e Afbouw algemene heffingskorting voor werknemers jonger dan AOW-leeftijd

Inkomen meer dan	Inkomen niet meer dan	Afbouw algemene heffingskorting
€ 21.043	€ 68.507	5,977% x (inkomen – € 21.043)
€ 68.507	–	€ 2.837 (geen algemene heffingskorting)

Tabel 2f Afbouw algemene heffingskorting voor werknemers met AOW-leeftijd en ouder

Inkomen meer dan	Inkomen niet meer dan	Afbouw algemene heffingskorting
€ 21.043	€ 68.507	3,093% x (inkomen - € 21.043)
€ 68.507	-	€ 1.469 (geen algemene heffingskorting)

Tabel 2g Afbouw ouderenkorting voor werknemers met AOW-leeftijd en ouder

Inkomen meer dan	Inkomen niet meer dan	Afbouw ouderenkorting
€ 37.970	€ 49.324	15% van (inkomen - € 37.970)
€ 49.324	-	€ 1.703 (geen ouderenkorting)

Tabel 3 Tabel voor artiesten en buitenlandse beroepssporters

Voor een	Percentage
Artiest die in Nederland woont	37,10%
Artiest die in het buitenland woont	20,00%
Buitenlandse groep en buitenlandse beroepssporters uit een niet-verdragsland	20,00%

Tabel 4 Tabel voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden

Jonger dan AOW-leeftijd		AOW-leeftijd en ouder	
zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
37,00%	6,00%	19,00%	0,00%

Tabel 5 Eindheffing voor werknemers jonger dan AOW-leeftijd

Werknemers jonger dan AOW-leeftijd die wonen in Nederland, België, Suriname of op Aruba

Tabeltarief			
Jaarloos	Loonbelasting/premie volksverzekeringen		
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting	
€ 0 t/m € 7.646	58,90%	0,00%	
€ 7.647 t/m € 35.129	58,90%	58,90%	
€ 35.130 t/m € 68.507	58,90%	58,90%	
€ 68.508 of meer	98,00%	98,00%	

Enkelvoudig tarief			
Jaarloos	Loonbelasting/premie volksverzekeringen		
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting	
€ 0 t/m € 7.646	37,10%	0,00%	
€ 7.647 t/m € 35.129	37,10%	37,10%	
€ 35.130 t/m € 68.507	37,10%	37,10%	
€ 68.508 of meer	49,50%	49,50%	

Afwijkende tariefpercentages voor enkele bijzondere groepen werknemers

Hieronder is aangegeven voor welke groepen werknemers u bepaalde percentages uit de bovenstaande tabellen moet vervangen door andere. Wanneer geen vervangend percentage is aangegeven, gebruikt u het percentage uit de tabellen hierboven.

Tabel voor werknemers die uitsluitend premie volksverzekeringen moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 35.129	58,90% wordt	38,20%	37,10% wordt	27,65%
€ 35.130 of meer	58,90% en hoger wordt	0,00%	37,10% en hoger wordt	0,00%

Tabel voor werknemers die uitsluitend loonbelasting moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 35.129	58,90% wordt	10,40%	37,10% wordt	9,45%

Afwijkende tabellen voor enkele bijzondere groepen werknemers

Voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden en voor anonieme werknemers bestaan afzonderlijke tabellen. Deze vindt u hieronder.

Tabel eindheffing voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden		
	Tabeltarief	Enkelvoudig tarief
Zonder loonheffingskorting	58,70%	37,00%
Met loonheffingskorting	6,30%	6,00%

Tabel eindheffing voor anonieme werknemers	
Tabeltarief	108,30%
Enkelvoudig tarief	52,00%

Werknemers jonger dan AOW-leeftijd die wonen in een land van de landenkring of in een derde land met uitzondering van België, Suriname of Aruba.

Tabeltarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 5.700	58,90%	0,00%
€ 5.701 t/m € 35.129	58,90%	58,90%
€ 35.130 t/m € 68.507	58,90%	58,90%
€ 68.508 of meer	98,00%	98,00%

Enkelvoudig tarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 5.700	37,10%	0,00%
€ 5.701 t/m € 35.129	37,10%	37,10%
€ 35.130 t/m € 68.507	37,10%	37,10%
€ 68.508 of meer	49,50%	49,50%

Afwijkende tariefpercentages voor enkele bijzondere groepen werknemers

Hieronder is aangegeven voor welke groepen werknemers u bepaalde percentages uit de bovenstaande tabellen moet vervangen door andere. Wanneer geen vervangend percentage is aangegeven, gebruikt u het percentage uit de tabellen hierboven.

Tabel voor werknemers die uitsluitend premie volksverzekeringen moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 35.129	58,90% wordt	38,20%	37,10% wordt	27,65%
€ 35.130 of meer	58,90% en hoger wordt	0,00%	37,10% en hoger wordt	0,00%

Tabel voor werknemers die uitsluitend loonbelasting moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 35.129	58,90% wordt	10,40%	37,10% wordt	9,45%

Tabel eindheffing voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden		
	Tabeltarief	Enkelvoudig tarief
Zonder loonheffingskorting	58,70%	37,00%
Met loonheffingskorting	6,30%	6,00%

Tabel eindheffing voor anonieme werknemers	
Tabeltarief	108,30%
Enkelvoudig tarief	52,00%

Tabel 6a Eindheffing voor werknemers met AOW-leeftijd en ouder, geboren in 1945 of eerder

Werknemers met AOW-leeftijd en ouder, geboren in 1945 of eerder, die wonen in Nederland, België, Suriname of op Aruba

Tabeltarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 7.646	23,70%	0,00%
€ 7.647 t/m € 35.941	23,70%	23,70%
€ 35.942 t/m € 68.507	58,90%	58,90%
€ 68.508 of meer	98,00%	98,00%

Enkelvoudig tarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 7.646	19,20%	0,00%
€ 7.647 t/m € 35.941	19,20%	19,20%
€ 35.942 t/m € 68.507	37,10%	37,10%
€ 68.508 of meer	49,50%	49,50%

Afwijkende tariefpercentages voor enkele bijzondere groepen werknemers

Hieronder is aangegeven voor welke groepen werknemers u bepaalde percentages uit de bovenstaande tabellen moet vervangen door andere. Wanneer geen vervangend percentage is aangegeven, gebruikt u het percentage uit de tabellen hierboven.

Tabel voor werknemers die uitsluitend premie volksverzekeringen moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 35.941	23,70% wordt	10,80%	19,20% wordt	9,75%
€ 35.942 of meer	58,90% en hoger wordt	0,00%	37,10% en hoger wordt	0,00%

Tabel voor werknemers die uitsluitend loonbelasting moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 35.941	23,70% wordt	10,40%	19,20% wordt	9,45%

Afwijkende tabellen voor enkele bijzondere groepen werknemers

Voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden en voor anonieme werknemers bestaan afzonderlijke tabellen. Deze vindt u hieronder.

Tabel eindheffing voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden		
	Tabeltarief	Enkelvoudig tarief
Zonder loonheffingskorting	23,40%	19,00%
Met loonheffingskorting	0,00%	0,00%

Tabel eindheffing voor anonieme werknemers	
Tabeltarief	108,30%
Enkelvoudig tarief	52,00%

Werknemers met AOW-leeftijd en ouder, geboren in 1945 of eerder, die wonen in een land van de landenkring of in een derde land met uitzondering van België, Suriname of op Aruba.

Tabeltarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 3.885	23,70%	0,00%
€ 3.886 t/m € 35.941	23,70%	23,70%
€ 35.942 t/m € 68.507	58,90%	58,90%
€ 68.508 of meer	98,00%	98,00%

Enkelvoudig tarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 3.885	19,20%	0,00%
€ 3.886 t/m € 35.941	19,20%	19,20%
€ 35.942 t/m € 68.507	37,10%	37,10%
€ 68.508 of meer	49,50%	49,50%

Afwijkende tariefpercentages voor enkele bijzondere groepen werknemers

Hieronder is aangegeven voor welke groepen werknemers u bepaalde percentages uit de bovenstaande tabellen moet vervangen door andere. Wanneer geen vervangend percentage is aangegeven, gebruikt u het percentage uit de tabellen hierboven.

Tabel voor werknemers die uitsluitend premie volksverzekeringen moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 35.941	23,70% wordt	10,80%	19,20% wordt	9,75%
€ 35.942 of meer	58,60% en hoger wordt	0,00%	37,10% en hoger wordt	0,00%

Tabel voor werknemers die uitsluitend loonbelasting moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 35.941	23,70% wordt	10,40%	19,20% wordt	9,45%

Afwijkende tabellen voor enkele bijzondere groepen werknemers

Voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden en voor anonieme werknemers bestaan afzonderlijke tabellen. Deze vindt u hieronder.

Tabel eindheffing voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden		
	Tabeltarief	Enkelvoudig tarief
Zonder loonheffingskorting	23,40%	19,00%
Met loonheffingskorting	0,00%	0,00%

Tabel eindheffing voor anonieme werknemers	
Tabeltarief	108,30%
Enkelvoudig tarief	52,00%

Tabel 6b Eindheffing voor werknemers met AOW-leeftijd en ouder, geboren in 1946 of later

Werknemers met AOW-leeftijd en ouder, geboren in 1946 of later, die wonen in Nederland, België, Suriname of op Aruba.

Tabeltarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 7.646	23,70%	0,00%
€ 7.647 t/m € 35.129	23,70%	23,70%
€ 35.130 t/m € 68.507	58,90%	58,90%
€ 68.508 of meer	98,00%	98,00%

Enkelvoudig tarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 7.646	19,20%	0,00%
€ 7.647 t/m € 35.129	19,20%	19,20%
€ 35.130 t/m € 68.507	37,10%	37,10%
€ 68.508 of meer	49,50%	49,50%

Afwijkende tariefpercentages voor enkele bijzondere groepen werknemers

Hieronder is aangegeven voor welke groepen werknemers u bepaalde percentages uit de bovenstaande tabellen moet vervangen door andere. Wanneer geen vervangend percentage is aangegeven, gebruikt u het percentage uit de tabellen hierboven.

Tabel voor werknemers die uitsluitend premie volksverzekeringen moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
	€ 0 t/m € 35.129	23,70% wordt	10,80%	19,20% wordt
€ 35.130 of meer	58,60% en hoger wordt	0,00%	37,10% en hoger wordt	0,00%

Tabel voor werknemers die uitsluitend loonbelasting moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
	€ 0 t/m € 35.129	23,70% wordt	10,40%	19,20% wordt

Afwijkende tabellen voor enkele bijzondere groepen werknemers

Voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden en voor anonieme werknemers bestaan afzonderlijke tabellen. Deze vindt u hieronder.

Tabel eindheffing voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden		
	Tabeltarief	Enkelvoudig tarief
Zonder loonheffingskorting	23,40%	19,00%
Met loonheffingskorting	0,00%	0,00%

Tabel eindheffing voor anonieme werknemers	
Tabeltarief	108,30%
Enkelvoudig tarief	52,00%

Werknemers met AOW-leeftijd en ouder, geboren in 1946 of later, die wonen in een land van de landenkring of in een derde land met uitzondering van België, Suriname of op Aruba.

Tabeltarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 3.885	23,70%	0,00%
€ 3.886 t/m € 35.129	23,70%	23,70%
€ 35.130 t/m € 68.507	58,90%	58,90%
€ 68.508 of meer	98,00%	98,00%

Enkelvoudig tarief		
Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 3.885	19,20%	0,00%
€ 3.886 t/m € 35.129	19,20%	19,20%
€ 35.130 t/m € 68.507	37,10%	37,10%
€ 68.508 of meer	49,50%	49,50%

Afwijkende tariefpercentages voor enkele bijzondere groepen werknemers

Hieronder is aangegeven voor welke groepen werknemers u bepaalde percentages uit de bovenstaande tabellen moet vervangen door andere. Wanneer geen vervangend percentage is aangegeven, gebruikt u het percentage uit de tabellen hierboven.

Tabel voor werknemers die uitsluitend premie volksverzekeringen moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 35.129	23,70% wordt	10,80%	19,20% wordt	9,75%
€ 35.130 of meer	58,60% en hoger wordt	0,00%	37,10% en hoger wordt	0,00%

Tabel voor werknemers die uitsluitend loonbelasting moeten betalen				
Jaarloon	Tabeltarief		Enkelvoudig tarief	
€ 0 t/m € 35.129	23,70% wordt	10,40%	19,20% wordt	9,45%

Afwijkende tabellen voor enkele bijzondere groepen werknemers

Voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden en voor anonieme werknemers bestaan afzonderlijke tabellen. Deze vindt u hieronder.

Tabel eindheffing voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden		
	Tabeltarief	Enkelvoudig tarief
Zonder loonheffingskorting	23,40%	19,00%
Met loonheffingskorting	0,00%	0,00%

Tabel eindheffing voor anonieme werknemers	
Tabeltarief	108,30%
Enkelvoudig tarief	52,00%

Tabel 6c Eindheffing tabeltarief inhouding bijdrage Zvw

Jaarloon	Loonbelasting/premie volksverzekeringen	
	zonder loonheffingskorting	met loonheffingskorting
€ 0 t/m € 7.646	64,90%	0,00%
€ 7.647 t/m € 35.129	64,90%	64,90%
€ 35.130 t/m € 58.310	64,90%	64,90%
€ 58.311 t/m € 68.507	58,90%	58,90%
€ 68.508 en meer	98,00%	98,00%

Tabel 7 Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk

	Bedrag	Percentage
De afdrachtvermindering bedraagt over 1e schijf	€ 350.000	32%
De afdrachtvermindering over het meerdere bedraagt	–	16%
Verhoogd percentage starters over 1e schijf	€ 350.000	40%

Tabel 8 Minimumloon per 1 januari 2021

Leeftijd	Minimumloon per maand	Minimumloon per week	Minimumloon per dag
15 jaar	€ 505,45	€ 116,65	€ 23,33
16 jaar	€ 581,25	€ 134,15	€ 26,83
17 jaar	€ 665,50	€ 153,60	€ 30,72
18 jaar	€ 842,40	€ 194,40	€ 38,88
19 jaar	€ 1.010,90	€ 233,30	€ 46,66
20 jaar	€ 1.347,85	€ 311,05	€ 62,21
21 jaar en ouder	€ 1.684,80	€ 388,80	€ 77,76

Tabel 9 Premies werknemersverzekeringen

Soort premie	Percentage werkgever
Premie WW-AWf laag	2,7%
Premie WW-AWf hoog	7,7%
Basispremie WAO/WIA inclusief 0,5% voor bijdrage kinderopvang	7,53%
Gedifferentieerde premie Whk	variabel per werkgever; zie uw beschikking

Tabel 10 Sectorale premies voor de gedifferentieerde premie Whk 2021

Sectorcode	Sector	WGA	ZW-flex	Totaal
1	Agrarisch bedrijf	0,62%	0,27%	0,89%
2	Tabakverwerkende industrie	0,82%	0,44%	1,26%
3	Bouwbedrijf	0,82%	0,31%	1,13%
4	Baggerbedrijf	1,24%	0,39%	1,63%
5	Hout- en emballage-industrie, houtwaren- en borstelindustrie	0,78%	0,44%	1,22%
6	Timmerindustrie	0,61%	0,25%	0,86%
7	Meubel- en orgelbouwindustrie	0,63%	0,43%	1,06%
8	Groothandel in hout, zagerijen, schaverijen en houtbereidingsindustrie	0,45%	0,22%	0,67%
9	Grafische industrie	0,84%	0,40%	1,24%
10	Metaalindustrie	0,80%	0,33%	1,13%
11	Elektrotechnische industrie	0,51%	0,17%	0,68%
12	Metaal- en technische bedrijfstakken	0,76%	0,35%	1,11%
13	Bakkerijen	1,03%	0,46%	1,49%
14	Suikerverwerkende industrie	1,14%	0,17%	1,31%
15	Slagersbedrijven	1,11%	0,52%	1,63%
16	Slagers overig	1,37%	0,66%	2,03%
17	Detailhandel en ambachten	0,86%	0,52%	1,38%
18	Reiniging	2,20%	0,96%	3,16%
19	Grootwinkelbedrijf	1,30%	0,61%	1,91%
20	Havenbedrijven	0,64%	0,40%	1,04%
21	Havenclassificeerders	1,79%	0,35%	2,14%
22	Binnenscheepvaart	0,59%	0,53%	1,12%
23	Visserij	0,98%	0,25%	1,23%
24	Koopvaardij	0,34%	0,27%	0,61%
25	Vervoer KLM	0,74%	0,55%	1,29%
26	Vervoer NS	0,77%	0,58%	1,35%
27	Vervoer posterijen	0,78%	0,86%	1,64%
28	Taxivervoer	2,36%	1,21%	3,57%
29	Openbaar vervoer	0,90%	0,59%	1,49%
30	Besloten busvervoer	1,06%	0,87%	1,93%
31	Overig personenvervoer te land en in de lucht	0,44%	0,27%	0,71%
32	Overig goederenvervoer te land en in de lucht	0,70%	0,58%	1,28%
33	Horeca algemeen	0,65%	0,66%	1,31%
34	Horeca catering	1,55%	0,98%	2,53%

Sectorcode	Sector	WGA	ZW-flex	Totaal
35	Gezondheid, geestelijke en maatschappelijke belangen	0,79%	0,49%	1,28%
38	Banken	1,12%	0,16%	1,28%
39	Verzekeringswezen	0,65%	0,13%	0,78%
40	Uitgeverij	0,71%	0,37%	1,08%
41	Groothandel I	0,59%	0,34%	0,93%
42	Groothandel II	0,67%	0,40%	1,07%
43	Zakelijke dienstverlening I	0,59%	0,23%	0,82%
44	Zakelijke dienstverlening II	0,37%	0,34%	0,71%
45	Zakelijke dienstverlening III	0,54%	0,37%	0,91%
46	Zuivelindustrie	0,98%	0,44%	1,42%
47	Textielindustrie	0,78%	0,27%	1,05%
48	Steen-, cement-, glas- en keramische industrie	1,43%	0,44%	1,87%
49	Chemische industrie	1,01%	0,44%	1,45%
50	Voedingsindustrie	1,01%	0,43%	1,44%
51	Algemene industrie	0,86%	0,50%	1,36%
52	Uitzendbedrijven	1,62%	5,32%	6,94%
53	Bewakingsondernemingen	1,22%	0,81%	2,03%
54	Culturele instellingen	0,71%	0,44%	1,15%
55	Overige takken van bedrijf en beroep	0,95%	0,53%	1,48%
56	Schildersbedrijf	1,41%	0,31%	1,72%
57	Stukadoorsbedrijf	1,13%	0,51%	1,64%
58	Dakdekkersbedrijf	1,41%	0,66%	2,07%
59	Mortelbedrijf	0,87%	0,46%	1,33%
60	Steenhouwersbedrijf	1,13%	0,51%	1,64%
61	Overheid, onderwijs en wetenschappen	1,04%	0,16%	1,20%
62	Overheid, rijk, politie en rechterlijke macht	1,18%	0,18%	1,36%
63	Overheid, defensie	1,15%	0,18%	1,33%
64	Overheid, provincies, gemeenten en waterschappen	1,56%	0,18%	1,74%
65	Overheid, openbare nutsbedrijven	1,10%	0,21%	1,31%
66	Overheid, overige instellingen	1,43%	0,16%	1,59%
67	Werk en (re-)integratie	3,47%	1,40%	4,87%
68	Railbouw	0,86%	0,31%	1,17%
69	Telecommunicatie	0,63%	0,36%	0,99%

Tabel 11 Loontijdvakbedragen maximumpremieloon en maximumbijdrageloon

	Dag	Week	4 weken	Maand	Kwartaal	Jaar
Maximumpremieloon werknemersverzekeringen	€ 224,27	€ 1.121,36	€ 4.485,46	€ 4.859,25	€ 14.577,75	€ 58.311,00
Maximumbijdrageloon Zvw	€ 224,27	€ 1.121,36	€ 4.485,46	€ 4.859,25	€ 14.577,75	€ 58.311,00

Tabel 12 Overige bedragen voor 2021

Normbedrag voor	Bedrag	Percentage
Zorgverzekeringswet		
werkgeversheffing Zvw	–	7,00%
bijdrage Zvw	–	5,75%
zeevarenden (waaronder ook deelvisser)	–	0,00%
Ufo-premie	–	0,68%
Uniforme opslag kinderopvang op de basispremie WAO/WIA	–	0,50%
Minimumbedrag gebruikelijk loon voor aandeelhouders met aanmerkelijk belang	€ 47.000	–
Pseudo-eindheffingen bij vertrekvergoedingen hoger dan	€ 568.000	–
Machtiging lager percentage bij bijzondere beloningen bij minimale afwijking met te betalen inkomstenbelasting van	€ 227	10,00%
Inkomensgrens loonheffing voor 30%-regeling		
loon werknemer met specifieke deskundigheid	€ 38.961	–
loon werknemer met specifieke deskundigheid die nog geen 30 jaar is	€ 29.616	–

Tabel 13 Normbedragen

Normbedrag voor		Bedrag	Percentage
Vrije vergoeding per kilometer (gerichte vrijstelling)		€ 0,19	–
Maaltijden (gerichte vrijstelling)		€ 3,35	–
Huisvesting en inwoning (gerichte vrijstelling)	Normbedrag per dag	€ 5,70	–
Verhuiskosten (gerichte vrijstelling)	Maximale vrije vergoeding voor overige verhuiskosten	€ 7.750,00	–
Vrijwilligersregeling	Normbedrag per jaar	€ 1.800,00	–
	Normbedrag per maand	€ 180,00	–
Ziektekostenregelingen	Voor vrije verstrekking is de waarde maximaal	€ 27,00	–
Percentage van het fiscaal loon voor de berekening van de vrije ruimte:	tot en met een jaarloon van € 400.000		1,7%
	over het meerdere		1,18%

