

Versiebeheer

Wijzigingen versie oktober 2025

U kunt hieronder zien welke wijzigingen we hebben doorgevoerd in het Handboek Loonheffingen 2025, versie oktober ten opzichte van het Handboek Loonheffingen 2025 versie maart.

Algemeen

Paragraaf	Wijziging
Algemeen	In hoofdstukken 4, 10, 19, 22 en 23 hebben we het over de vrije ruimte van de werkkostenregeling. U kunt bepaalde loonbestanddelen namelijk aanwijzen als eindheffingsloon. Daarna kunt u gebruikmaken van de vrije ruimte. Maar om het loon als eindheffingsloon te mogen aanwijzen moet wel aan de gebruikelijkheidseis worden voldaan. Dat hebben we in de diverse paragrafen van deze hoofdstukken verduidelijkt.
Algemeen	Op enkele plekken hebben we redactionele aanpassingen gedaan. Hiermee zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd.

1 Nagaan of er een dienstbetrekking is

Paragraaf	Wijziging
	Dit hoofdstuk is ongewijzigd.

2 Gegevens werknemer administreren

Paragraaf	Wijziging
2.1	Aan het eind van de paragraaf hebben we toegevoegd: Let op: informeer UWV . In deze let op geven we namens UWV aan dat een nieuw loonheffingnummer gevolgen kan hebben voor zaken die u met UWV regelt en dat u er goed aan doet om contact op te nemen met UWV.
2.3.1	- Er stond dat u een 'eigen model' mag gebruiken als 'Opgaaf gegevens voor de loonheffingen'. We hebben dit ter verduidelijking veranderd naar: 'een door uzelf gemaakt model'. - In het handboek versie oktober 2024 hadden we aan de 2e alinea toegevoegd dat een elektronische ondertekening van de 'Opgaaf gegevens voor de loonheffingen' minimaal een gekwalificeerde elektronische handtekening moet zijn. Dit was onjuist. Dat had moeten zijn dat een gekwalificeerde elektronische handtekening in ieder geval voldoet. We hebben nu een kopje <i>Elektronische handtekening</i> toegevoegd. Daaronder geven we aan onder welke voorwaarden andere vormen van elektronische handtekeningen ook voldoen.

3 Loonadministratie aanleggen

Paragraaf	Wijziging
3.2.2	Onder het kopje Overige gegevens bij de loonadministratie hebben we de verwijzing naar de 'E101-verklaring' verwijderd, omdat de SVB die niet meer afgeeft. In plaats daarvan geeft de SVB een A1-verklaring af.
3.5.2	Onder het kopje Computerprogramma's en bestanden hebben we 'computer- of loonservicebureau' vervangen door 'administratiekantoor of salarisverwerker'.

4 Bepalen wat tot het loon hoort

Paragraaf	Wijziging
4.2	- Bij Let op 2 hebben wij de tekst verduidelijkt dat u gebruik kunt maken van de vrije ruimte van de werkkostenregeling in de situatie waarin u een boete hebt ontvangen voor een overtreding van een werknemer en u de boete niet verhaalt op de werknemer. - Onder het kopje Gebruikelijkheidstoets hebben wij verduidelijkt dat u moet voldoen aan de gebruikelijkheidseis om vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen als eindheffingsloon te kunnen aanwijzen. - Vóór de 5 voorbeelden hebben we een inleidende zin toegevoegd, waarin we aangeven dat als aan de gebruikelijkheidseis is voldaan, u loon kunt aanwijzen als eindheffingsloon, waarbij u dan mogelijk gebruik kunt maken van de vrije ruimte van de werkkostenregeling.
4.4.2	- In deze paragraaf over fooien en ander loon van derden hebben we Voorbeeld 2 toegevoegd over fooien voor werknemers, waarmee u bij de vaststelling van het loon geen rekening hebt gehouden. - Onder het kopje Fooien voor horecapersoneel hebben we een verwijzing naar een standpunt van de Kennisgroep toegevoegd over inhoudingsplicht bij fooien.
4.6.1	In de alinea na de opsomming hebben we de tekst verduidelijkt dat als u niet voldoet aan de voorwaarden voor een onbelaste vaste kostenvergoeding de vaste kostenvergoeding loon van de werknemer is. Ook het deel van de vergoeding voor kosten, die anders mogelijk onbelast zouden zijn door een gerichte vrijstelling of als intermediaire kosten is dan loon.
4.7.3	We hebben de tekst verduidelijkt over 'Kinderbijslag anders dan op grond van de AKW'.
4.12.1	We hebben de 3 voorbeelden genummerd en aan Voorbeeld 1 'voordeel buiten de dienstbetrekking' in het kopje toegevoegd.
4.15.1	We hebben de tekst verduidelijkt van Voorbeeld 2 .
4.17	We hebben: - de titel van deze paragraaf gewijzigd in Personeelslening met rentevoordeel. - de tekst van de hele paragraaf verduidelijkt, inclusief de Let op. - kopjes toegevoegd: Marktconforme rente en Personeelslening voor eigen woning. - een nieuwe alinea toegevoegd met het kopje Personeelsleningen in het kader van het aankopen van aandelen in de werkgever. In deze alinea is een standpunt van de Kennisgroep over koopsomleningen voor aandelen in arbeidsrelaties toegevoegd. - het kopje Aangeven van het rentevoordeel in de aangifte loonheffingen toegevoegd aan de bestaande alinea over dit onderwerp.

5 Loontijdvakken systematiek

Paragraaf	Wijziging
5.1	De blauwe vakken zijn teksten van onderwerpen uit het document 'Loonberekening Voortschrijdend cumulatief rekenen (VCR) en loontijdvakken systematiek', ook wel genoemd de 'VCR-notitie'. Die hebben wij eerder al aan het handboek toegevoegd. We hebben de onderwerpen nu voorzien van een paragraafnummer en een titel, zodat ze beter vindbaar zijn in de inhoudsopgave.
5.1.6	De informatie over het Tijdsparfond s hebben we verwijderd, omdat alle informatie in Bijlage 6 en in paragraaf 29.26 staat.
5.1.10	We hebben de paragraaf Loontijdvak bij een arbeidsovereenkomst voor de duur van een paar dagen met loonbetaling per maand toegevoegd. In deze paragraaf is een standpunt van de Kennisgroep hierover toegevoegd.

6 Voortschrijdend cumulatief rekenen

Paragraaf	Wijziging
6.2	We hebben de teksten van de uitgangspunten c, d en g van voortschrijdend cumulatief rekenen verduidelijkt. Aan punt d hebben we een voorbeeld toegevoegd.
6.3	We hebben Let op 5 verduidelijkt. Deze let op gaat over de situatie dat u loon betaalt waarover u werkgeversheffing Zvw moet betalen en daarnaast ook loon betaalt waarop u bijdrage Zvw moet inhouden.
6.4	We hebben Voorbeeld 6 aangepast.
6.6	We hebben in de inleiding verduidelijkt dat u voor een student of scholier die gebruikmaakt van de studenten- en scholierenregeling rekent met een kalenderkwartaal als loontijdvak, ook als het werkelijke loontijdvak anders is.
6.7.3	We hebben in Let op 1 in de laatste zin verduidelijkt dat u voor het bepalen van de cumulatieve grondslag, het cumulatieve loon voor de werknemersverzekeringen en het bijdrageloon voor de Zvw aftopt op het jaarmaximum.

7 Premies werknemersverzekeringen berekenen

Paragraaf	Wijziging
7.1.1	- Onder het kopje Wijziging sectoraansluiting hebben we aan de 1e alinea toegevoegd dat de sectorindeling ook kan wijzigen door een overgang van onderneming en dat u na een beoordeling altijd een nieuwe beschikking krijgt. - In de 2e alinea en 4e alinea hebben we onder het kopje Wijziging sectoraansluiting uit de laatste zin 'of in de toelichting op die beschikking' verwijderd. De ingangsdatum van de nieuwe sector staat namelijk in de nieuwe beschikking met de sectoraansluiting en niet meer in de toelichting op die beschikking. - Onder Let op 4 hebben we de 1e zin tekstueel aangepast en aan de 2e zin toegevoegd dat een overgang van onderneming ook gevolgen kan hebben voor de sectoraansluiting. - Onder het nieuwe kopje Sector 52 Uitzendbedrijven hebben we informatie opgenomen over wanneer deze sector van toepassing is. - Onder het nieuwe kopje Uitzondering voor uitzenden binnen concern en payrollwerkgevers noemen we 2 situaties waarin sector 52 niet geldt voor een werkgever die werknemers ter beschikking stelt. Vervolgens hebben we informatie over de sectorindeling vermeld voor een werkgever waarvan de werkzaamheden bestaan uit het ter beschikking stellen van arbeidskrachten buiten concern, in combinatie met het ter beschikking stellen van arbeidskrachten binnen concern of als payrollwerknemer. Ook hebben we Let op 8 toegevoegd.
7.2	- Onder het kopje Oproepovereenkomst hebben we ter verduidelijking 'gedurende' vervangen door 'per periode van' in het zinsdeel 'één aantal uren per periode van maximaal één maand'. - Onder het kopje Uitzondering op de hoge premie hebben we bij de 1e bullet 'leerwerkovereenkomst' gewijzigd naar 'praktijkovereenkomst'. Dit komt overeen met hoe het in de rest van het handboek staat. - Onder Let op 2 stond dat voor de lage premie uit de arbeidsovereenkomst tussen de BBL-leerling en het uitzendbureau moet blijken dat deze is aangegaan in het kader van een leerwerktraject in de beroepsbegeleidende leerweg. Dat dit uit de arbeidsovereenkomst moet blijken, staat niet in de Wet Educatie en beroepsonderwijs. Dit hebben we daarom verwijderd. - Onder Let op 3 hebben we verduidelijkt dat, om te bepalen of de werknemer aan de urennorm voldoet, u de verloonde uren van verschillende inkomstenverhoudingen in dat aangiftetijdvak bij elkaar optelt.
7.2.2	We hebben de volgorde van Voorbeeld 1 en Voorbeeld 2 omgedraaid. Ook hebben we het huidige Voorbeeld 1 naar boven verplaatst en onder de 1e alinea opgenomen. Dit hebben we gedaan omdat het huidige Voorbeeld 1 een voorbeeld is van de hoofdregel.
7.2.3	- Onder Stap 3 van berekening 2 hebben we de volgorde van de volgende alinea's gewijzigd: <i>Herzien tijdens kalenderjaar</i>, <i>Herzien bij de aangifte over het laatste aangiftetijdvak van het jaar</i> en <i>Herzien na het laatste aangiftetijdvak van het jaar</i>. - Bij Berekening 1 bij voorbeeld 6 hebben we onder <i>Arbeidsovereenkomst 16 uur</i> bij Stap 2 de uitkomst rekenkundig afgerond op 2 decimalen (831,96). Deze uitkomst was eerder foutief afgerond, namelijk op hele uren naar boven (832). Bij Stap 4 hebben we doorgerekend met 831,96 in plaats van 832. - Bij Berekening 2 bij voorbeeld 6 hebben we bij '16-uur-contract' de arbeidsomvang rekenkundig afgerond op 2 decimalen (831,96, zie bij berekening 1). De totale overeengekomen arbeidsomvang voor het hele jaar hebben we als gevolg hiervan aangepast naar 1611,96 uur. Bij stap 3 hebben we verder gerekend met dit getal.
7.3	Onder Voorbeeld 1 stond een foutieve verwijzing naar paragraaf 7.3. Dit moet zijn paragraaf 7.2.3. We hebben dit aangepast.
7.5	Onder Let op 2 hebben we aan de 2e bullet de volgende zin toegevoegd 'Ook in dit geval wordt direct rekening gehouden met de grootte van de werkgever'. De zinsnede 'zie ook hiervoor' hebben we verwijderd. Dit hebben we gedaan omdat niet duidelijk was naar welke tekst verwezen werd.
7.6.4	In de 1e zin stond dat u een startende werkgever bent als u in 2022 of later werkgever bent geworden. Voor 2025 moet dit zijn '2023 of later' (t-2). We hebben het jaartal aangepast.
7.8.1	Onder Let op 2 hebben we, voor personeel dat op grond van de WSW bij u in dienst is, aan de 1e bullet de volgende tekst toegevoegd 'en waarvoor code aard arbeidsverhouding 21 of 22 geldt. Voor deze werknemers geldt een vervangende Whk-premie (zie paragraaf 7.6.5)'. Ook hebben we een verwijzing naar paragraaf 29.13 opgenomen voor een toelichting op de codes aard arbeidsverhouding. We hebben deze tekst toegevoegd om de situatie te verduidelijken.

8 Inkomensafhankelijke bijdrage Zvw berekenen

Paragraaf	Wijziging
	Dit hoofdstuk is ongewijzigd.

9 Loonbelasting/premie volksverzekeringen berekenen

Paragraaf	Wijziging
9.3.4	In Let op 1 staat dat in de maandtabel 65/3 dag is verwerkt. We hebben ‘oftewel 21,67 dagen’ vervangen door ‘(afgerond 21,67 dagen)’.
9.3.5	We hebben aan het einde van de paragraaf een standpunt van de Kennisgroep toegevoegd met als kopje: U neemt een werknemer in dienst voor de duur van een paar dagen, met loonbetaling per maand.
9.3.7	Na de tabel met Gebiedsdelen in de wereld in relatie tot het verrekenen van het LB-deel van de heffingskortingen hebben we de verwijzing naar belastingdienst.nl weggehaald, omdat die informatie niet meer op belastingdienst.nl staat.

10 Vrije ruimte en eindheffing werkkostenregeling berekenen

Paragraaf	Wijziging
10.1.2	De laatste alinea van deze paragraaf gaat over het meer vergoeden dan de norm van een gerichte vrijstelling. We hebben het kopje Bovenmatig deel toegevoegd. De tekst hebben we aangepast en is nu in overeenstemming met paragraaf 22.1. Hiermee is geen inhoudelijke wijziging beoogd.
10.1.3	Ter verduidelijking hebben we bij de 1 na laatste bullet onder ‘altijd loon van de werknemer zijn’ een zin toegevoegd en de overige tekst in de vorm van een opsomming weergegeven.
10.2	Ter verduidelijking hebben we het voorbeeld over de concernregeling aangepast en uitgebreid.

11 Bedragen in de loonstaat boeken

Paragraaf	Wijziging
11.2.3	In deze paragraaf hebben we verduidelijkt dat de voorbeelden van de loonbestanddelen die u in kolom 3 van de loonstaat moet boeken, voorbeelden zijn van loon in geld.

12 Loonstrook aan werknemers geven

Paragraaf	Wijziging
	Dit hoofdstuk is ongewijzigd.

13 Loonheffingen aangeven en betalen

Paragraaf	Wijziging
13.1	We hebben onder het kopje Aangiftebrief toegevoegd dat u het betalingskenmerk van de aangifte loonheffingen ook kunt vinden via inloggen voor ondernemers op ‘Mijn Belastingdienst Zakelijk’ (MBDZ) en dat wij het betalingskenmerk daar ongeveer 8 dagen vóór het einde van het aangiftetijdvak plaatsen.
13.2.1	We hebben in Let op 1 over het moment waarop we vóór het einde van het aangiftetijdvak het betalingskenmerk in MBDZ zetten, ‘uiterlijk 8 dagen’ vervangen door ‘ongeveer 8 dagen’.
13.2.2	- We hebben in de Let op onder het kopje Aangifte doen voor directeuren-groootaandeelhouders en pensioen- en stamrecht-bv’s over het moment waarop we vóór het einde van het aangiftetijdvak het betalingskenmerk in MBDZ zetten, ‘uiterlijk 8 dagen’ vervangen door ‘ongeveer 8 dagen’. - We hebben onder het kopje Loonheffingen betalen toegevoegd dat u het betalingskenmerk van de aangifte loonheffingen ook kunt vinden via inloggen voor ondernemers op ‘Mijn Belastingdienst Zakelijk’ (MBDZ).
13.4.1	- We hebben onder de kopjes Hoe betalen en Betalingskenmerk kwijt? toegevoegd dat u het betalingskenmerk van de aangifte loonheffingen ook kunt vinden via inloggen voor ondernemers op ‘Mijn Belastingdienst Zakelijk’ (MBDZ) en dat wij het betalingskenmerk daar ongeveer 8 dagen vóór het einde van het aangiftetijdvak plaatsen. - We hebben een kopje Zoekhulp betalingskenmerk toegevoegd.

14 Aangiften corrigeren

Paragraaf	Wijziging
14.3.2	Onder het kopje Correcties verrekenen hebben we in de 1e zin verduidelijkt dat u het saldo van positieve of negatieve correcties moet verrekenen.

15 Jaaropgaaf aan werknemers geven

Paragraaf	Wijziging
	Dit hoofdstuk is ongewijzigd.

16 Informatieplicht

Paragraaf	Wijziging
	Dit hoofdstuk is ongewijzigd.

17 Einde van inhoudingsplicht of dienstbetrekking

Paragraaf	Wijziging
17.2	In de 1e zin van de 2e alinea over het bewaren van de gegevens van uw werknemers voor een termijn van ten minste 5 jaar hebben we ter verduidelijking 'voor de duur van' toegevoegd.

18 Bijzondere arbeidsrelaties

Paragraaf	Wijziging
18.1	In een eerdere versie van dit handboek stond onder het kopje <i>Deeltijdsituaties</i> onder andere dat het gebruikelijk loon mag worden gebaseerd op het loon van de meestverdienende werknemer, als dat loon lager is dan € 56.000. Dat is niet juist. Daarom hebben we 'of het loon van de meestverdienende werknemer' verwijderd.
18.1	We hebben de tekst onder het kopje Fictief loon verduidelijkt om het onderscheid tussen de aanmerkelijkbelanghouder en de inhoudingsplichtige duidelijker te maken. Daarnaast hebben we de term 'uitbetaalt' vervangen door 'geniet'. Dit sluit beter aan bij de fiscale regels.
18.13.2	We hebben onder het kopje Dienstverlening aan huis en in de Let op 'maximaal 3 dagen per week' vervangen door 'doorgaans op minder dan 4 dagen per week'. Dit sluit beter aan bij de fiscale regels.
18.16.2	We hebben onder het kopje Toepassing studenten- en scholierenregeling het gebruik van de kwartaaltabel verduidelijkt. Bij toepassing van deze regeling gaat u uit van een loontijdvak van een kwartaal en rekent u met het maximumpremieloon per kwartaal, ook al is het werkelijke loontijdvak anders.

19 Werken over de grens: loonbelasting

Paragraaf	Wijziging
19.1.1	- We hebben de 2e bullet onder het kopje <i>Uitzendingen binnen concernverband</i> aangevuld. Er ontstaat belastingplicht, als er sprake is van een materiële werkgever in Nederland, maar ook als een werknemer meer dan 183 dagen in een bepaalde periode in Nederland verblijft of als er sprake is van een vaste inrichting in Nederland. - We hebben onder het kopje <i>Verleggingsregeling inhouding loonheffingen</i> in de 2e alinea toegevoegd dat u bij een gezamenlijk verzoek om verlegging van de inhoudingsplicht een ondertekende verklaring voegt. We hebben met bullets aangeven waar de ondertekende verklaring aan moet voldoen. - We hebben Let op 3 toegevoegd. Daarin hebben we een standpunt van de Kennisgroep opgenomen, waarin wordt uitgelegd dat bij het verleggen van de inhoudingsplicht, waarbij er sprake is van 2 formele werkgevers, eenmaal het maximumpremie- en bijdrageloon geldt. - In de tabel met werklanden hebben we bij China en bij Duitsland de jaaraanduiding verwijderd.
19.2.2	Onder het kopje <i>Werknemer werkt in een kalenderjaar gedeeltelijk in Nederland en gedeeltelijk (voor minder dan 90%) in het buitenland</i> hebben we bij de 2e bullet verduidelijkt dat voor het bepalen of u loonbelasting moet inhouden over het buitenlandse loon, het relevant is of in het niet-verdragsland feitelijk wel of geen belasting wordt geheven over het loon dat uw werknemer daar verdient.
19.4.1	- We hebben Let op 2 ingevoegd. Daarin hebben we een standpunt van de Kennisgroep opgenomen, waarin wordt uitgelegd dat u in hetzelfde kalenderjaar gebruik kunt maken van: – de uitzondering van de éénmalige, aaneengesloten periode van verblijf van drie maanden, en – de uitzondering van de jaarlijkse periode van verblijf van zes weken. - Onder het kopje <i>Toetsen inkomensnorm</i> hebben we de tekst geredigeerd. We hebben ook toegevoegd dat als u met uw werknemer specifieke afspraken hebt gemaakt over toepassing van de expatregeling, de expatregeling mogelijk van toepassing kan blijven ook als de werknemer niet heeft voldaan aan de salarisnorm. U moet hiervoor de aangiften loonheffingen corrigeren. Hiernaast hebben we toegevoegd dat de voorwaarden hiervoor in een standpunt van de Kennisgroep staan. - We hebben Let op 4 ingevoegd. Daarin hebben we uitgelegd hoe wordt vastgesteld hoe een buitenlands masterdiploma wordt geaccrediteerd. - Door het invoegen van Let op 2 en Let op 4 zijn de bestaande Let op 2 en 3 vernummerd naar Let op 3 en 5.
19.4.3	- Onder het kopje Algemeen hebben we toegevoegd dat die paragraaf ziet op ingekomen werknemers. - Na Voorbeeld 4 hebben we een standpunt van de Kennisgroep opgenomen waarin wordt uitgelegd dat het is toegestaan om de maximale expatvergoeding op jaarbasis evenredig te verdelen over de loontijdvakken. Ook is het mogelijk om de expatvergoeding te optimaliseren met een eindejaarsberekening.
19.4.5	- Aan Let op 1 hebben we 2 standpunten van de Kennisgroep toegevoegd, waarin de loonbelastingaspecten worden behandeld van: – de aanvraag, verlenging of omzetting van een vergunning op basis van de kennismigrantenregeling (KMR). – de aanvraag, verlenging of omzetting van een vergunning op basis van de Europese intra-corporate transferee Richtlijn (ICT). - We hebben alle standpunten in een opsomming gezet. - In Let op 3 hebben we verduidelijkt dat de aanvraag en verlenging van een A1-verklaring bij tijdelijke detachering geen loon is voor uw werknemer.
19.4.7	In deze paragraaf over het afschaffen van de partiele buitenlandse belastingplicht per 2025 hebben we: - de 1e en 2e alinea aangepast omdat de regeling, dat een werknemer bij zijn aangifte inkomstenbelasting kon kiezen voor partiële buitenlandse belastingplicht, is afgeschaft. - in de 4e alinea ‘convenant’ vervangen door ‘werkafspraken’. Hiermee is geen inhoudelijke wijziging beoogd.
19.4.9	In deze paragraaf Vluchtelingen en de vergoeding van extraterritoriale kosten hebben we de laatste zin, die specifiek ‘een vluchteling uit Oekraïne’ noemde, meer algemeen gemaakt. Ook hebben we een standpunt van de Kennisgroep toegevoegd waarin wordt uitgelegd dat een werkgever de gerichte vrijstelling voor extraterritoriale kosten niet kan toepassen voor een Oekraïense vluchteling die bij hem in dienstbetrekking is tenzij de werknemer naar Nederland is gekomen om werkzaamheden te verrichten en verder voldoet aan de voorwaarden voor toepassing van de gerichte vrijstelling voor extraterritoriale kosten.
19.6	In deze paragraaf over Vrijstelling van aangifte inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen voor uw werknemers hebben we ‘convenant’ vervangen door ‘werkafspraken’. Hiermee is geen inhoudelijke wijziging beoogd. - onder het kopje <i>Corrigeren</i> de 3e bullet over nagekomen beloningen verwijderd. Dit omdat u een nagekomen beloning over een voorgaand jaar, maar waarvan het genietingsmoment in een later jaar ligt, fiscaal niet in dat voorgaande jaar verwerkt, maar in het jaar waarin de werknemer de beloning geniet.

20 Werken over de grens: sociale zekerheid

Paragraaf	Wijziging
20.1.2	We hebben de lijst met landen onder het kopje Wonen/werken in een sociaalverdragsland aangepast. De Kanaaleilanden (Jersey, Guernsey, Alderney, Herm en Jethou) zijn nu afzonderlijk opgenomen in de opsomming. Hiernaast hebben we aan de laatste alinea toegevoegd dat u de socialezekerheidsverdragen kunt raadplegen in de verdragenbank van de overheid.
20.2.1	- Onder het kopje Uw werknemer woont in Nederland en werkt in een verordeningsland hebben we: - de 1e bullet aangevuld met een aantal groepen werknemers waarvoor bijzondere regels gelden. - in de 5e bullet het 1e aandachtsstreepje iets aangepast om een belangrijke voorwaarde te verduidelijken: de werknemer moet onmiddellijk vóór het begin van de detachering tenminste 1 maand in Nederland verzekerd zijn. - Onder het kopje Uw werknemer woont in Nederland en werkt in een sociaalverdragsland hebben we de 1e bullet iets aangepast om een belangrijke voorwaarde te verduidelijken: de werknemer moet onmiddellijk vóór het begin van de detachering tenminste 1 maand in Nederland verzekerd zijn.
20.2.2	Onder het kopje Uw werknemer woont in een verordeningsland en werkt in Nederland hebben we de 1e bullet aangevuld met een aantal groepen werknemers waarvoor bijzondere regels gelden.
20.2.4	Onder het kopje Stroomschema verordeningslanden hebben we in de 2e alinea verduidelijkt dat er geen stroomschema is voor grensoverschrijdende situaties met landen die niet onder de Europese socialezekerheidsverordening nr. 883/2004 vallen.
20.4	We hebben de tekst van deze paragraaf over (COVID-19 en) thuiswerken gewijzigd. We hebben de voorwaarden en de gevolgen van de zogeheten kaderovereenkomst verduidelijkt.

21 Aanspraken, vrijgestelde uitkeringen, ontslaguitkeringen en pensioenen

Paragraaf	Wijziging
21.1	We hebben de verwijzingen naar 'vakantiebonnen' en paragraaf 21.1.2 verwijderd. Er zijn geen regelingen met vakantiebonnen meer. De verwijzingen hebben hun belang verloren.
21.1.3	De alinea die begint met 'Als uw werknemer in de loop van het kalenderjaar uit dienst gaat' en de daaropvolgende alinea hebben we aangepast. We hebben de tekst over gespaarde aanspraken op vakantie- en compensatieverlof bij uitdiensttreding en de afrekening daarover verduidelijkt.
21.2.1	In het Voorbeeld hebben we de term 'vakantiegeld' vervangen door de term 'vakantiebijslag'.

22 Gerichte vrijstellingen, nihilwaarderingen en normbedragen

Paragraaf	Wijziging
22.1	We hebben in de 1e alinea de tekst over vergoeden boven het normbedrag verwijderd, omdat deze tekst ook stond onder het kopje Bovenmatig deel van deze paragraaf. De tekst over het aanwijzen van eindheffingsloon hebben we toegevoegd aan het kopje Bovenmatig deel . De tekst onder het kopje Bovenmatig deel is nu in overeenstemming met de tekst in paragraaf 10.1.2. Er is geen inhoudelijke wijziging beoogd.
22.1.1	We hebben een tekst met het kopje Reisverzekering toegevoegd waarin we uitleggen wanneer de gerichte vrijstelling van toepassing kan zijn bij een reisverzekering. De toevoeging volgt op een wijziging van paragraaf 21.1.7. In deze paragraaf is in het Handboek van oktober 2024 onder de Let op opgenomen dat als u een reisverzekering afsluit voor uw werknemer, omdat hij reist in het kader van zijn dienstbetrekking, deze mogelijk gericht vrijgesteld is. Hierbij volgt een verwijzing naar paragraaf 22.1.1. Wij hebben nu de toelichting over de reisverzekering in deze paragraaf opgenomen.
22.1.3	Onder het kopje Outplacement stond dat u de kosten van outplacement gericht vrijgesteld kunt vergoeden of de outplacement gericht vrijgesteld kunt verstrekken. We hebben de tekst gewijzigd en toegevoegd dat de outplacement dan wel tot het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking moet horen. Ook hebben we toegevoegd dat als de outplacement loon uit vroegere dienstbetrekking is, u die alleen kunt aanwijzen als eindheffingsloon als u de werknemer daarnaast nog loon uit tegenwoordige dienstbetrekking betaalt. Deze voorwaarden stonden al in paragraaf 10.1.1 en zijn voor de volledigheid ook hier toegevoegd.
22.1.7	Onder het kopje Noodzakelijk hebben we de zin: “Daarom komen de kosten van een noodzakelijke voorziening in beginsel voor uw rekening” verwijderd. In de zin ervoor staat namelijk al dat de noodzakelijkheid kan blijken uit uw financiële verantwoordelijkheid voor de voorziening. Hiermee is geen inhoudelijke wijziging beoogd.
22.1.9	Bij de 3e bullet hebben we de 2e zin tekstueel aangepast. Hiermee is geen inhoudelijke wijziging beoogd.
22.1.12	Onder het kopje Samenloop thuiswerken en reizen naar een vaste plaats van werkzaamheden hebben we in de 2e alinea OV-chipkaart verwijderd en mobiliteitskaart en mobiliteitsapp toegevoegd. Deze wijziging in benaming hadden we eerder al in paragraaf 23.2 aangebracht.
22.2.7	In deze paragraaf over Huisvesting en inwoning hebben we de tekst van de 2e bullet verduidelijkt.

23 Vervoer en reiskosten

Paragraaf	Wijziging
23	Aan de Let op hebben we toegevoegd dat, als er geen sprake is van een gerichte vrijstelling of een nihilwaardering, u er ook voor kunt kiezen om de vergoeding, verstrekking of terbeschikkingstelling te belasten als loon van de werknemer.
23.1.6	- We hebben de titel van de paragraaf aangepast naar 'Vergoedingen voor laadpaal en elektriciteit voor de eigen elektrische auto van de werknemer'. - We hebben de informatie over de laadpaal bij de werknemer thuis verduidelijkt en informatie toegevoegd over de laadpaal op de werkplek. Beide onderwerpen hebben we nu voorzien van een cursief tussenkopje. - We hebben een Let op toegevoegd met een verwijzing naar paragraaf 23.3.9 voor informatie over vergoedingen en verstrekkingen voor een laadpaal en elektriciteit voor een ter beschikking gestelde een elektrische auto van de zaak.
23.2.6	We hebben de voorwaarden die voor een werknemer gelden voor reisaftrek in de inkomstenbelasting verduidelijkt. Bij de 1e bullet hebben we toegevoegd dat u uw werknemer dan geen recht op vrij reizen ter beschikking mag stellen. Verder hebben we toegevoegd dat we bij de aangifte inkomstenbelasting van de werknemer om aanvullend bewijs voor de reisverklaring van u kunnen vragen.
23.3	We leggen uit wat we onder een deelauto verstaan en verwijzen voor meer informatie over de deelauto en de gevolgen voor de bijtelling naar een standpunt van de Kennisgroep.
23.3.4	- Het kopje Bijtellingspercentages bij datum 1e toelating vóór 1 januari 2017 hebben we aangevuld met en na 31 december 2009. - In de tabellen hebben we de jaartallen in de onderste rij aangepast van Vóór 1 januari 2017 naar 2010 tot en met 2016. - We hebben voor een auto zonder CO₂-uitstoot, die meer dan 15 jaar geleden voor het eerst in gebruik is genomen, de Let op vervangen door een kopje Bijtellingspercentage voor auto's ouder dan 15 jaar zonder CO₂-uitstoot. We hebben de tekst verduidelijkt en een tabel met percentages toegevoegd.
23.3.9	We hebben de titel van de paragraaf aangepast naar 'Vergoedingen en verstrekkingen voor een laadpaal en de elektriciteit voor een ter beschikking gestelde elektrische auto'. U vindt nu 3 cursiefkopjes: <i>Laadpaal bij de werknemer thuis</i> Hieronder staat de tekst die eerder al in deze paragraaf stond. <i>Kosten elektriciteit voor de auto</i> We leggen uit dat u de integrale kostprijs van de elektriciteit onbelast mag vergoeden aan uw werknemer. Ook mag u een zakelijke afspraak maken over de doorlevering van energie. We verwijzen hierbij naar standpunten van de Kennisgroep. <i>Laadpaal op de werkplek</i> Als de werknemer zijn ter beschikking gestelde auto mag opladen via een laadpaal op de werkplek, dan mag dit onbelast.
23.3.20	We hebben toegevoegd dat de waarde in het economische verkeer van auto's die ouder zijn dan 15 jaar niet alleen hoger kan zijn dan de oorspronkelijke nieuwprijs van de auto, maar ook hoger dan de cataloguswaarde.

24 Heffingskortingen

Paragraaf	Wijziging
24.1.1	We hebben de uitleg bij de algemene heffingskorting verduidelijkt. Ook hebben we de afwijkende percentages en bedragen voor werknemers die de AOW-leeftijd hebben bereikt uitgebreider opgeschreven.
24.1.2	We hebben bij de arbeidskorting toegevoegd dat die 3 opbouwpercentages kent en voor 2025 op jaarbasis maximaal € 5.599 is, als het loon niet meer is dan € 43.071.
24.1.5	We hebben verduidelijkt wanneer u de jonggehandicaptenkorting mag toepassen en wanneer u die juist moet stoppen, namelijk als de werknemer voor het eerst of opnieuw een uitkering krijgt van UWV.

25 Eindheffingen

Paragraaf	Wijziging
25	We hebben aangegeven dat er naar verwachting in 2026 een nieuwe versie komt van de brochure 'Rekenregels en handleiding loonbelasting/premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw over bijstand'.

26 Afdrachtverminderingen

Paragraaf	Wijziging
26.2	We hebben in deze paragraaf over de afdrachtvermindering zeevaart voorlichtingsmateriaal uit het besluit 'Loonheffingen. Loonheffing. Afdrachtvermindering' van 29 juni 2011, nr. BLKB2011/664M verwerkt.
26.2.1	- We hebben bij bestaande alinea's de kopjes Zeeschip, Geen zeevarende voor de afdrachtvermindering zeevaart en Tijdelijke regeling voor CCV's toegevoegd. We hebben daarbij de begrippen 'zeevarende' en 'zeeschip' verduidelijkt. - We hebben de alinea met het kopje Kortstondige arbeidsonderbreking toegevoegd, waarin is opgenomen dat u de afdrachtvermindering zeevaart ook kunt toepassen als sprake is van een kortstondige arbeidsonderbreking.
26.2.3	We hebben verduidelijkt dat voor een zeevarende, die niet in Nederland of in een ander EU-land woont, maar wel in Nederland aan loonbelasting onderworpen is of premieplichtig is voor de volksverzekeringen, het niet van belang is of de zeevarende daadwerkelijk in Nederland loonbelasting of premie volksverzekeringen verschuldigd is.
26.2.5	We hebben onder het kopje Loon na einde dienstbetrekking verduidelijkt dat als u loon betaalt aan een werknemer die op het tijdstip dat u de loonbelasting/premie volksverzekeringen inhoudt (het genietingsmoment) geen zeevarende meer is, u mogelijk ook op dit loon de afdrachtvermindering zeevaart kunt toepassen.

27 Loonkostenvoordelen en lage-inkomensvoordeel (LIV)

Paragraaf	Wijziging
27.1.1	Onder het kopje U neemt een onderneming over hebben we voor de verkrijgende werkgever bij een overgang van een onderneming verduidelijkt dat deze werkgever wel het desbetreffende loonkostenvoordeel voor een overgenomen werknemer moet aanvragen in de aangiften loonheffingen om het loonkostenvoordeel over 2025 te krijgen. De verkrijgende werkgever kan het loonkostenvoordeel over 2025 ook aanvragen door vóór of op 1 mei 2026 een correctie in te dienen.
27.1.3	Onder het kopje Loonkostenvoordelen aanvragen in uw aangifte hebben we verduidelijkt dat u, om het loonkostenvoordeel (LKV) over 2025 te krijgen, het desbetreffende LKV moet aanvragen in uw aangiften loonheffingen vóór of op 1 mei 2026. U kunt het loonkostenvoordeel over 2025 ook aanvragen door vóór of op 1 mei 2026 een correctie in te dienen.
27.2.1	We hebben de hyperlink naar de regelhulp aangepast.
27.2.2	We verwezen eerder naar een 'calculator' waarmee u kunt kijken of u voor een werknemer recht hebt op het lage-inkomensvoordeel en waarmee u de hoogte daarvan kunt berekenen. De calculator heet nu 'regelhulp'. Ook hebben we de hyperlink naar de regelhulp aangepast.

28 Gemoedsbezwaarden

Paragraaf	Wijziging
	Dit hoofdstuk is ongewijzigd.

29 Rubrieken van de aangifte loonheffingen

Paragraaf	Wijziging
29.7	In Let op 5 stond nog dat u de rubriek 'Indicatie vakantiebonnen toegepast' moest invullen. Maar deze rubriek was al vervallen. Daarvoor in de plaats kennen we de rubriek 'Indicatie deelname tijdspaarfonds'.
29.9	Onder het kopje <i>Wanneer verloonde uren invullen?</i> hebben we toegevoegd dat u de gebruikelijke verloonde uren invult bij code 31 (Ziektewet, vrijwillige verzekering Ziektewet en de Wet arbeid en zorg (WAZO)). En ook dat het daarbij niet van belang is of de dienstbetrekking nog bestaat. Dit is nu gelijk aan de informatie in het document 'Verduidelijkingen verloonde uren'.
29.10	Onder het kopje Looncomponenten die u niet tot het vaste contractloon rekent stond in de 2e bullet 'inclusief de belaste waarde vakantiebonnen'. Omdat vakantiebonnen niet meer bestaan hebben we dat verwijderd.
29.13	We hebben bij Code aard arbeidsverhouding in de inleiding verduidelijkt wanneer u wel of niet de rubriek 'Code aard arbeidsverhouding' moet invullen.
29.16	In Voorbeeld 4 hebben we 'dagloon voor de ZW' gewijzigd in 'dagloon voor de WW'.

Bijlagen

Bijlage	Wijziging
1	Tarieven, bedragen en percentages In tabel 2a/2b hebben we in de kolom Bijzonderheid enkele drempelwaarden aangepast: • Bij Algemene heffingskorting is 'Voor loon tot' vervangen door 'Voor loon tot en met'. • Bij Afbouw algemene heffingskorting is 'Voor loon vanaf' vervangen door 'Voor loon van meer dan'. • Bij Arbeidskorting is: – bij het 1e opbouwpercentage 'Voor loon uit tegenwoordige dienstbetrekking tot' vervangen door 'Voor loon uit tegenwoordige dienstbetrekking tot en met' – bij het 2e opbouwpercentage 'Voor loon uit tegenwoordige dienstbetrekking vanaf' vervangen door 'Voor loon uit tegenwoordige dienstbetrekking van meer dan' en 'Tot' is vervangen door 'Tot en met' – bij het 3e opbouwpercentage 'Voor loon uit tegenwoordige dienstbetrekking vanaf' vervangen door 'Voor loon uit tegenwoordige dienstbetrekking van meer dan' • Bij Afbouw arbeidskorting is 'Voor loon uit tegenwoordige dienstbetrekking vanaf' vervangen door 'Voor loon uit tegenwoordige dienstbetrekking van meer dan'. • Bij Ouderenkorting is 'Voor loon tot' vervangen door 'Voor loon tot en met'. • Bij Afbouw ouderenkorting is 'Voor loon vanaf' vervangen door 'Voor loon van meer dan'. • In tabel 13 hebben we bij 'Vrije ruimte' het 'percentage van het totale loon loonbelasting/volksverzekeringen' vervangen door 'percentage van het totale fiscale loon'.
2	Voorbeelden RVU-drempelvrijstelling • Onder het kopje Voorbeeld uitwerking RVU-drempelvrijstelling na indexatie hebben we het 2e deel van de 6e alinea (die begint met 'Voor de uitkeringen in jaar 2025...') verduidelijkt. • In de 7e alinea hebben we vóór 'RVU-uitkering' ter verduidelijking '8e' toegevoegd.
3	Toelichting beoordeling arbeidsrelaties, beslis- en afwegingskader Deze bijlage is ongewijzigd.
4	Salarysplit en inhouding van loonbelasting/premie volksverzekeringen Deze bijlage is ongewijzigd.
5	Brexit In deze bijlage hebben we alleen de 2 zinnen direct onder het schema tekstueel aangepast. Hiermee is geen inhoudelijke wijziging beoogd.
6	Tijdsparfondsen (TSF) Deze bijlage is op enkele redactionele wijzigingen na ongewijzigd. Hiermee is geen inhoudelijke wijziging beoogd.
7	Betaling van een uitkering op grond van de werknemersverzekeringen en de WAZO: vragen en antwoorden Deze bijlage is op enkele redactionele wijzigingen na ongewijzigd. Hiermee is geen inhoudelijke wijziging beoogd.
8	Adres- en contactgegevens Deze bijlage is ongewijzigd.
9	Afkortingenlijst Deze bijlage is op enkele redactionele wijzigingen na ongewijzigd. Hiermee is geen inhoudelijke wijziging beoogd.
10	Verklarende woordenlijst We hebben aan het woord Vakantiebijslag toegevoegd dat in het spraakgebruik hiervoor de term 'vakantiegeld' wordt gebruikt. Het onderdeel Vakantiegeld hebben we in deze bijlage verwijderd, omdat we dat woord verder in het handboek niet meer gebruiken.