



Belastingdienst

Gegevensspecificaties aangifte loonheffingen 2017

Bestemd voor softwareontwikkelaars

**versie 2.0
29 september 2016**

INHOUDSOPGAVE

| | |
|--|-----------|
| Begrippenlijst | 6 |
| 1 Inleiding | 15 |
| Opbouw van dit document | 15 |
| Aangifte indienen | 15 |
| Wijze van indienen van de aangifte | 15 |
| Voor wie is dit document van belang? | 15 |
| Doel van dit document | 15 |
| Relatie met andere documenten | 15 |
| Testen | 16 |
| Specificaties | 16 |
| 2 Algemeen deel | 17 |
| 2.1 PROCES VAN DE AANGIFTE LOONHEFFINGEN | 17 |
| 2.2 INHOUD AANGIFTE LOONHEFFINGEN | 19 |
| 2.3 CORRECTIES OP GEGEVENS OVER EEN NOG NIET VERSTREKEN AANGIFTETIJDVAK | 19 |
| 2.3.1 <i>Nieuwe volledige aangifte</i> | 20 |
| 2.3.2 <i>Aanvulling op de aangifte</i> | 20 |
| Aanvulling op aangiftetijdvakgegevens | 20 |
| Aanvulling om een eerder vergeten correctie op een voorgaand tijdvak door te geven | 21 |
| 2.4 CORRECTIES OP GEGEVENS OVER EEN VERSTREKEN AANGIFTETIJDVAK | 22 |
| 2.4.1 <i>Correcties over een tijdvak binnen het belastingjaar</i> | 22 |
| 2.4.2 <i>Losse correctie</i> | 22 |
| 2.4.3 <i>Correctie over tijdvakken uit een voorgaand belastingjaar</i> | 22 |
| 2.4.4 <i>Correcties op het collectieve deel (zonder correcties van werknemersgegevens)</i> | 23 |
| 2.4.5 <i>Correcties op werknemersgegevens</i> | 23 |
| 2.4.6 <i>Tijdvakcorrecties met doorwerking naar volgende tijdvakken</i> | 23 |
| 2.4.7 <i>Correctie van de datum aanvang inkomstenverhouding</i> | 23 |
| 2.4.8 <i>Correctie van de datum einde inkomstenverhouding</i> | 24 |
| 2.5 CORRECTIES OP GEGEVENS OVER DE INKOMSTENVERHOUDING..... | 24 |
| 2.6 CONTROLES OP DE AANGIFTE LOONHEFFINGEN | 24 |
| 2.6.1 <i>Technische controles (transport, beveiliging, encryptie, compressie)</i> | 24 |
| 2.6.2 <i>Validatiecontroles op het bericht</i> | 25 |
| 2.6.3 <i>Consistentiecontroles op het bericht</i> | 25 |
| 2.6.4 <i>Controles op het bericht versus andere gegevensbronnen</i> | 25 |
| 2.6.5 <i>Controles op inhoudelijke juistheid</i> | 26 |
| 2.7 VERDERE INFORMATIE OVER DE AANGIFTE LOONHEFFINGEN | 26 |
| 2.8 INFORMATIE VOOR SOFTWAREONTWIKKELAARS | 26 |
| 3 Identificerende gegevens | 27 |
| 3.1 BERICHT..... | 27 |
| Belastingjaar | 27 |
| Berichtversie | 27 |
| Bericht kenmerk aanleveraar | 28 |
| Datum en tijdstip aanmaak | 28 |
| Contactpersoon aanleveraar | 29 |
| Telefoonnummer contactpersoon aanleveraar | 29 |
| Relatienummer | 30 |
| Gebruikt softwarepakket | 30 |
| 3.2 ADMINISTRATIEVE EENHEID..... | 31 |
| Loonheffingnummer | 31 |
| Naam inhoudingsplichtige | 32 |
| 3.3 TIJDVAK..... | 32 |
| Datum aanvang tijdvak | 33 |
| Datum einde tijdvak | 34 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 4 | Collectieve aangifte | 35 |
| 4.1 | COLLECTIEVE AANGIFTE | 35 |
| | Totaal loon LB/PH | 36 |
| | Totaal loon SV | 36 |
| | Totaal aanwas in het cumulatieve premieloon Ufo | 37 |
| | Ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen | 37 |
| | Eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen en tijdelijke knelpunten van ernstige aard | 38 |
| | Eindheffing doorlopend afwisselend gebruik bestelauto | 38 |
| | Pseudo-eindheffing RVU | 39 |
| | Eindheffing overschrijding forfaitaire werkkostenregeling | 39 |
| | Afdrachtvermindering zeevaart | 40 |
| | Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk | 41 |
| | Totaal basispremie WAO/IVA/WGA | 41 |
| | Totaal gedifferentieerde premie Whk | 42 |
| | Totaal premie WW Awf | 42 |
| | Totaal premie Ufo | 43 |
| | Totaal ingehouden bijdragen Zvw | 43 |
| | Totaal werkgeversheffing Zvw | 44 |
| | Premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer | 44 |
| | Premiekorting oudere werknemer | 45 |
| | Premiekorting jongere werknemer | 45 |
| | Totaal te betalen over tijdvak | 46 |
| | Totaal Generaal | 46 |
| 4.2 | SPECIFICATIE PREMIE SECTORFONDS | 47 |
| | Risicopremiegroep | 47 |
| | Totaal aanwas in het cumulatieve premieloon sectorfonds | 48 |
| | Totaal premie sectorfonds | 48 |
| 4.3 | SALDO CORRECTIES VOORGAAND AANGIFTETIJDVAK | 49 |
| | Datum aanvang aangiftetijdvak | 49 |
| | Datum einde aangiftetijdvak | 50 |
| | Saldo | 50 |
| 5 | Werknemersgegevens | 51 |
| 5.1 | INKOMSTENVERHOUDING INITIEEL | 51 |
| | Nummer inkomstenverhouding | 51 |
| | Datum aanvang inkomstenverhouding | 53 |
| | Datum einde inkomstenverhouding | 54 |
| | Code reden einde inkomstenverhouding flexwerker | 56 |
| | Personeelsnummer | 56 |
| 5.2 | NATUURLIJK PERSOON | 58 |
| | Burgerservicenummer | 58 |
| | Voorletters | 59 |
| | Voorvoegsel | 59 |
| | Significant deel van de achternaam | 60 |
| | Geboortedatum | 60 |
| | Nationaliteit | 61 |
| | Geslacht | 61 |
| 5.3 | ADRES BINNENLAND | 62 |
| | Straatnaam | 62 |
| | Huisnummer | 62 |
| | Huisnummer toevoeging | 63 |
| | Locatieomschrijving | 63 |
| | Postcode | 63 |
| | Woonplaatsnaam | 64 |
| 5.4 | ADRES BUITENLAND | 65 |
| | Straatnaam buitenland | 65 |
| | Huisnummer buitenland | 65 |
| | Locatieomschrijving buitenland | 66 |

| | | |
|-----|---|-----|
| | Postcode buitenland | 66 |
| | Woonplaatsnaam buitenland | 66 |
| | Regionaam buitenland | 67 |
| | Landcode ISO buitenland | 67 |
| 5.5 | INKOMSTENPERIODE | 68 |
| | Datum aanvang inkomstenperiode | 68 |
| | Code soort inkomstenverhouding / inkomenscode | 69 |
| | Code aard arbeidsverhouding | 71 |
| | Code invloed verzekeringsplicht | 73 |
| | Code contract onbepaalde/bepaalde tijd | 73 |
| | Code fase indeling F&Z | 74 |
| | Code CAO | 75 |
| | Indicatie premiekorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer | 76 |
| | Indicatie premiekorting doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden | 78 |
| | Indicatie premiekorting herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer | 79 |
| | Indicatie premiekorting oudere werknemer | 79 |
| | Indicatie premiekorting jongere werknemer | 80 |
| | Indicatie loonheffingskorting | 81 |
| | Code reden geen bijtelling auto | 81 |
| | Code loonbelastingtabel | 82 |
| | Indicatie verzekerd WAO/IVA/WGA | 84 |
| | Indicatie verzekerd WW | 85 |
| | Indicatie verzekerd ZW | 86 |
| | Indicatie premievrijstelling marginale arbeid | 87 |
| | Indicatie wachtgeld oude regeling | 87 |
| | Code verzekeringssituatie Zvw | 88 |
| | Indicatie vakantiebonnen toegepast | 89 |
| | Indicatie loon bestaat (mede) uit een AOW-uitkering voor alleenstaande (met of zonder kinderen) | 89 |
| | Indicatie loon inclusief Wajong-uitkering | 90 |
| | Indicatie vervoer vanwege de inhoudingsplichtige | 90 |
| | Code incidentele inkomstenvermindering | 90 |
| 5.6 | WERKNEMERSGEGEVENS | 92 |
| | Loon LB/PH | 92 |
| | Loon SV | 92 |
| | Aanwas in het cumulatieve premieloon Ufo | 93 |
| | Loon belast volgens tabel bijzondere beloningen | 94 |
| | Vakantiebijslag | 94 |
| | Opgebouwde recht vakantiebijslag | 97 |
| | Extra periode salaris | 99 |
| | Opgebouwde recht extra periode salaris | 102 |
| | Loon in geld | 105 |
| | Waarde niet in geld uitgekeerd loon | 106 |
| | Loon uit overwerk | 106 |
| | Verstekte aanvulling op uitkering werknemersverzekering | 107 |
| | Ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen | 108 |
| | Basispremie WAO/IVA/WGA | 108 |
| | Gedifferentieerde premie Whk | 109 |
| | Premie WW Awf | 110 |
| | Premie Ufo | 110 |
| | Ingehouden bijdrage Zvw | 111 |
| | Werkgeversheffing Zvw | 112 |
| | Waarde privégebruik auto | 112 |
| | Werknemersbijdrage privégebruik auto | 113 |
| | Gespaard bedrag levensloopregeling | 114 |
| | Toegepast bedrag levensloopverlofkorting | 114 |
| | Bedrag vergoeding reiskosten | 115 |
| | Verrekende arbeidskorting | 115 |
| | Aantal verloonde uren | 115 |

| | |
|---|------------|
| Contractloon | 118 |
| Aantal contracturen per week | 119 |
| Bedrag rente- en/of kostenvoordeel personeelslening | 121 |
| Bedrag in uitkering begrepen doorbetaalde alimentatie | 121 |
| Bedrag rechtstreeks betaalde alimentatie | 122 |
| 5.7 SECTOR RISICOGROEP | 123 |
| Datum aanvang sectorrisicogroep | 124 |
| Datum einde sectorrisicogroep | 124 |
| Sector | 125 |
| Risicopremiegroep | 125 |
| Aanwas in het cumulatieve premieloon sectorfonds | 126 |
| Premie sectorfonds | 127 |
| 5.8 INKOMSTENVERHOUDING INTREKKING | 128 |
| 6 Versiehistorie | 129 |

Begrippenlijst

In deze begrippenlijst zijn van de volgende begrippen de betekenis/omschrijving opgenomen:

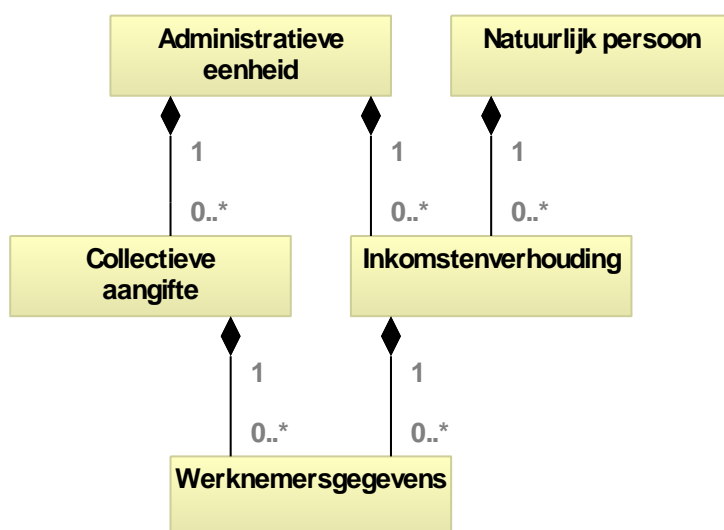
- A. Aangifte loonheffingen
- B. Administratieve eenheid
- C. AOW-leeftijd
- D. Bericht
- E. Collectieve aangifte
- F. Gegevensset
- G. Inhoudingsplichtige / werkgever
- H. Inkomstenverhouding
- I. Loonheffingen
- J. Natuurlijk persoon
- K. Payrolling
- L. Saldo correcties voorgaand aangiftetijdvak
- M. Sectorrisicogroep
- N. Specificatie premie sectorfonds
- O. Tijdvak
- P. Werknemersgegevens

A. AANGIFTE LOONHEFFINGEN

De AANGIFTE LOONHEFFINGEN is een periodieke verantwoording door een INHOUDINGSPLICHTIGE / WERKGEVER van haar wettelijke verplichtingen ten aanzien van het uitbetalen van alle inkomsten uit INKOMSTENVERHOUDINGEN en het inhouden en afdragen van de loonheffingen voor de natuurlijke personen die behoren bij een bepaalde door haar gevoerde ADMINISTRatieve EENHEID. De aangifte bestaat uit een collectief deel en een werknemersdeel. Het collectieve deel (de COLLECTIEVE AANGIFTE) bevat de totaalbedragen. Het werknemersdeel geeft de specificaties per persoon (de WERKNEMERSGEGEVENS). De aan die WERKNEMERSGEGEVENS ten grondslag liggende gegevens over de INKOMSTENVERHOUDING en NATUURLIJK PERSOON maken ook deel uit van de werknemersgegevens en moeten ook in elke aangifte loonheffingen worden aangegeven.

In dit document wordt van de hierboven genoemde entiteiten (inhoudingsplichtige, collectieve aangifte, werknemersgegevens, inkomstenverhouding, natuurlijk persoon) beschreven wat eronder verstaan wordt en welke gegevens erover verstrekt moeten worden.

Deze entiteiten hebben de volgende samenhang:



Legenda:

- 1 komt slechts eenmaal voor per gerelateerd
- 0..* komt 0 of meer keer voor per gerelateerd
- 1..* komt 1 of meer keer voor per gerelateerd

B. ADMINISTRATIEVE EENHEID

Een ADMINISTRATIEVE EENHEID is een door de Belastingdienst en UWV¹ erkende organisatorische eenheid, die door een INHOUDINGSPLICHTIGE wordt gevoerd ter naleving van diens wettelijke verplichtingen met betrekking tot de loonheffingen.

Een inhoudingsplichtige kan meer dan één administratieve eenheid voeren. De administratieve eenheden van een inhoudingsplichtige worden van elkaar onderscheiden door hun subnummers.

Hoofregel is dat voor een administratieve eenheid één aangiftetijdvak en één op basis van de Wet Financiering Sociale Verzekeringen (WFSV) onderkende sector (een deelverzameling van één of meer takken van bedrijf of beroep of gedeelten daarvan) geldt. In de volgende situaties is het echter mogelijk dat in de loop van het kalenderjaar de sectorcode wijzigt, zonder dat er een nieuwe administratieve eenheid ontstaat (het bestaande loonheffingnummer blijft dus in stand):

- De Belastingdienst heeft een onjuiste sectorcode toegekend (al dan niet op grond van onjuiste informatie). Deze situatie moet altijd worden hersteld.
- De activiteiten van de onderneming zijn in de loop van het kalenderjaar dusdanig gewijzigd dat de maatschappelijke functie is gewijzigd, waardoor de sector wijzigt. De oude sectorcode geldt voor aangiftetijdvakken tot de datum van sectorwijziging. Voor aangiftetijdvakken vanaf die datum geldt de nieuwe sectorcode.

Relaties met andere entiteiten:

| | |
|---|-----|
| ADMINISTRATIEVE EENHEID administreert inkomstenverhoudingen voor INHOUDINGSPLICHTIGE | N:1 |
| ADMINISTRATIEVE EENHEID heeft namens inhoudingsplichtige ingediend COLLECTIEVE AANGIFTE | 1:N |
| ADMINISTRATIEVE EENHEID administreert één of meer INKOMSTENVERHOUDINGEN | 1:N |

C. AOW-LEEFTIJD

De AOW-leeftijd is de leeftijd waarop de werknemer of de uitkeringsgerechtigde recht krijgt op de AOW-uitkering. De AOW-leeftijd is met ingang van 2013 stapsgewijs en met ingang van 2016 versneld verhoogd tot 67 jaar in 2021.

De AOW-leeftijd is in:

2017: 65 jaar en 9 maanden

Als de werknemer of de uitkeringsgerechtigde in een bepaald jaar op grond van de in dat jaar geldende regelgeving de AOW-leeftijd heeft bereikt, dan wijzigt die positie niet in een volgend kalenderjaar. In de volgende kalenderjaren heeft hij dus het gehele kalenderjaar de AOW-leeftijd.

Meer informatie over de AOW-leeftijd vindt u op www.svb.nl.

D. BERICHT

Onder bericht wordt verstaan de verstrekking van een verzameling gegevens van een inhoudingsplichtige aan de Belastingdienst.

E. COLLECTIEVE AANGIFTE

Een COLLECTIEVE AANGIFTE is een opgave vanuit een ADMINISTRATIEVE EENHEID door een INHOUDINGSPLICHTIGE van in een aangiftetijdvak af te dragen loonheffingen.

Met COLLECTIEVE AANGIFTE wordt bedoeld:

Het deel van de aangifte waarin door een INHOUDINGSPLICHTIGE vanuit een ADMINISTRATIEVE EENHEID de collectieve gegevens met betrekking tot de in een aangiftetijdvak af te dragen loonheffingen moeten worden opgenomen.

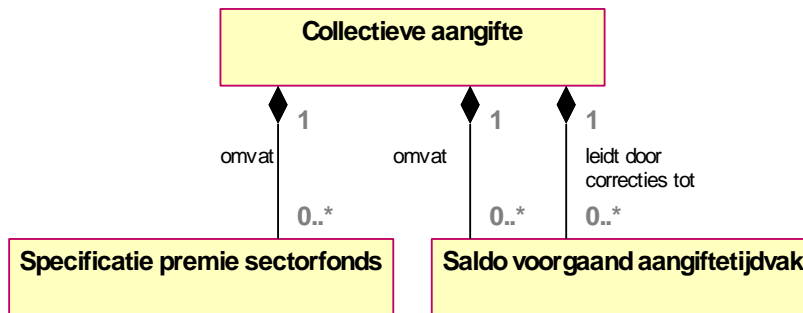
¹ Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen

Relaties met andere entiteiten:

COLLECTIEVE AANGIFTE is namens inhoudingsplichtige gedaan door ADMINISTRATIEVE EENHEID N:1
COLLECTIEVE AANGIFTE is gebaseerd op INKOMSTENVERHOUDINGEN (= WERKNEMERSGEGEVENS) 1:N

De COLLECTIEVE AANGIFTE omvat ook de volgende herhalende gegevensgroepen:

COLLECTIEVE AANGIFTE omvat SPECIFICATIE PREMIE SECTORFONDS 1:N
COLLECTIEVE AANGIFTE omvat SALDO CORRECTIES VOORGAAND AANGIFTETIJDVAK 1:N
COLLECTIEVE AANGIFTE leidt door correcties tot SALDO CORRECTIES VOORGAAND AANGIFTETIJDVAK 1:N



F. GEGEVENSSET

De GEGEVENSSET is het geheel van gegevens welke in de AANGIFTE LOONHEFFINGEN wordt uitgevraagd. De gegevensset van de aangifte loonheffingen is gebaseerd op een inventarisatie van de gegevens behoefte van UWV, de Belastingdienst en het CBS².

G. INHOUDINGSPLICHTIGE / WERKGEVER

Een INHOUDINGSPLICHTIGE is een persoon die:

- hetzij op grond van de Wet op de Loonbelasting 1964 wordt aangemerkt als inhoudingsplichtige;
- hetzij op grond van één of meer van de werknemersverzekeringen werkgever is.

Relaties met andere entiteiten:

INHOUDINGSPLICHTIGE administreert gegevens over lonen (of uitkeringen) in één of meer ADMINISTRATIEVE EENHEDEN 1:N
INHOUDINGSPLICHTIGE is loonheffingen verschuldigd voor één of meer INKOMSTENVERHOUDINGEN 1:N

H. INKOMSTENVERHOUDING

Een INKOMSTENVERHOUDING is een in een administratieve eenheid geregistreerde rechtsbetrekking tussen een INHOUDINGSPLICHTIGE en een NATUURLIJK PERSOON krachtens welke deze persoon loon of een uitkering ontvangt.

Het kan voorkomen dat de inhoudingsplichtige geen of onvoldoende gegevens over de natuurlijk persoon heeft, waardoor die persoon feitelijk onbekend is. Toch kan er desondanks een inkomstenverhouding (hebben) bestaan.

Relaties met andere entiteiten:

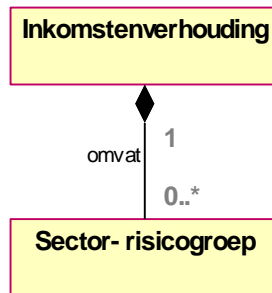
INKOMSTENVERHOUDING wordt geadmistreerd door ADMINISTRATIEVE EENHEID N:1
INKOMSTENVERHOUDING is aangegaan met INHOUDINGSPLICHTIGE N:1
INKOMSTENVERHOUDING is aangegaan met NATUURLIJK PERSOON N:1
INKOMSTENVERHOUDING ligt ten grondslag aan WERKNEMERSGEGEVENS 1:N

² Centraal Bureau voor de Statistiek.

De INKOMSTENVERHOUDING omvat verder ook de volgende herhalende gegevensgroep:

INKOMSTENVERHOUDING valt onder SECTORRISICOGROEP

1:N



TOELICHTING:

In de meeste gevallen is een INKOMSTENVERHOUDING gelijk aan een dienstverband. Dat wil zeggen: een formele indiensttreding leidt tot een nieuwe INKOMSTENVERHOUDING en een uitdiensttreding leidt tot beëindiging van een INKOMSTENVERHOUDING. Indien een werknemer daarna opnieuw in dienst treedt is er sprake van een *nieuwe* INKOMSTENVERHOUDING. Daarnaast geldt dat in alle gevallen waarin volgens de wet (Burgerlijk Wetboek) sprake is van een nieuw of beëindigd dienstverband, er ook sprake is van een nieuwe of beëindigde INKOMSTENVERHOUDING.

Er zijn echter situaties waarbij het dienstverband doorloopt, terwijl er toch sprake is van een nieuwe INKOMSTENVERHOUDING. Deze uitzonderingen op de hoofdregel betreffen:

1. een verandering van ADMINISTRATIEVE EENHEID binnen eenzelfde dienstverband;
2. situaties waarin de rechtsbetrekking verandert;
3. levensloopverlof in deeltijd van een werknemer die op 1 januari 61 jaar of ouder is.
4. samenloop van betaling van uitkering WIA en ZW bij eigenrisicodragerschap WGA én ZW.
5. samenloop of wijziging van loonbelastingtabelkleur in de loop van het jaar.

Dit wordt hieronder toegelicht.

Verandering van ADMINISTRATIEVE EENHEID

Indien de werknemer over gaat naar een andere ADMINISTRATIEVE EENHEID binnen dezelfde INHOUDINGSPLICHTIGE, is er per definitie sprake van een nieuwe INKOMSTENVERHOUDING. Dit is bijvoorbeeld het geval indien:

- de werknemer overgaat naar een ander bedrijfsonderdeel, dat als afzonderlijke ADMINISTRATIEVE EENHEID is geregistreerd;
- de werknemer werkzaamheden vallend onder een andere sector gaat uitvoeren, en daarom over gaat naar een ADMINISTRATIEVE EENHEID.

Ook indien een werknemer als gevolg van een fusie/overname wordt ondergebracht bij een andere ADMINISTRATIEVE EENHEID is er sprake van een nieuwe INKOMSTENVERHOUDING.

In deze situaties zal de INKOMSTENVERHOUDING in de laatste inkomstenperiode bij de oude ADMINISTRATIEVE EENHEID beëindigd worden.

Verandering van de rechtsbetrekking

In bepaalde situaties verandert de verhouding tussen ADMINISTRATIEVE EENHEID en NATUURLIJK PERSOON zodanig, dat er sprake is van een nieuwe INKOMSTENVERHOUDING. Vaak gaat dit ook gepaard met een verandering van de verzekerings situatie.

Voorbeelden waarbij hiervan sprake is, zijn:

- stagiaire treedt in vaste dienst;
- werknemer gaat met (pre)pensioen;
- als de werknemer echtgenoot van de DGA wordt of als er tussen hen een familierelatie ontstaat (zie ook de toelichting in de rubriek "Code invloed verzekeringsplicht");
- een meewerkend kind die bij de onderneming van de ouder in fictieve dienstbetrekking werkt, gaat bij de onderneming van de ouder in een echte dienstbetrekking werken.

In deze situaties zal de oude INKOMSTENVERHOUDING beëindigd worden.

Voorbeelden waarbij hiervan geen sprake is, zijn:

- tijdelijk arbeidscontract wordt omgezet in vast arbeidscontract;
- oproepcontract wordt omgezet naar tijdelijk of vast contract;
- nul-urencontract wordt omgezet naar tijdelijk of vast contract;
- verstrijken van de proeftijd;
- wijziging van de fase flex en zekerheid (uitzendbranche);
- tegelijk met het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking wordt ook een ZW-uitkering uitbetaald door de werkgever (als eigen risicodragers voor de ZW of de doorbetaling van een van UWV ontvangen werkgeversbetaling ZW);
- verandering van functie of arbeidsvoorwaarden van de werknemer.

Levensloopverlof in deeltijd van een werknemer die op 1 januari 61 jaar of ouder is

Wanneer een werknemer op 1 januari 61 jaar of ouder is en hij tegeleden opneemt uit zijn levensloopvoorziening, worden deze opnamen aangemerkt als loon uit vroegere dienstbetrekking. Er ontstaat een nieuwe INKOMSTENVERHOUDING als deze werknemer naast zijn levensloopverlof ook nog in deeltijd bij de werkgever blijft werken. Met ingang van het tijdvak waarin hij het eerste levenslooptegedeo geniet naast het arbeidsloon moet u de werknemer tweemaal in de aangifte opnemen, met twee verschillende nummers INKOMSTENVERHOUDING. Het huidige nummer van de INKOMSTENVERHOUDING blijft u gebruiken voor zijn arbeidsloon dat hij met deeltijd werken verdient (loon uit tegenwoordige dienstbetrekking). Voor de opnamen uit de levensloopvoorziening gebruikt u een nieuw, ander nummer.

Let op!

Er ontstaat ook een nieuwe INKOMSTENVERHOUDING met betrekking tot de opnamen uit de levensloopvoorziening als een werknemer die op 1 januari 61 jaar of ouder is naast zijn levensloopverlof niet meer bij de werkgever blijft werken. De oude INKOMSTENVERHOUDING met betrekking tot het arbeidsloon dat hij met werken verdiende wordt dan beëindigd.

Samenloop van betaling van uitkering WIA en ZW bij eigenrisicodragerschap WGA én ZW.

Als een werkgever eigenrisicodragers is voor zowel de WGA als de ZW kan het voor komen dat de werkgever tegelijkertijd zowel een WGA-uitkering als een ZW-uitkering aan de werknemer moet betalen. Deze beide uitkeringen moeten in afzonderlijke inkomstenverhoudingen in de aangifte worden vermeld. UWV heeft de informatie per inkomstenverhouding nodig om een correct dagloon te kunnen berekenen. Het dagloon bepaalt de hoogte van de uitkering werknemersverzekeringen.

Samenloop of wijziging van loonbelastingtabelkleur in de loop van het jaar.

Als in een kalenderjaar de werknemer -al dan niet- van uit eenzelfde dienstbetrekking loon krijgt dat belast wordt volgens de witte tabel en gelijktijdig of opvolgend loon krijgt dat belast wordt volgens de groene tabel, moet de werkgever het loon dat belast wordt volgens de groene tabel in een andere inkomstenverhouding (ander Numlv) verwerken dan het loon dat belast wordt volgens de witte tabel.

Dit komt onder meer voor als er bij het beëindigen van de dienstbetrekking een ontsluitkering (groene tabel) wordt uitbetaald. Het opvoeren van een nieuwe inkomstenverhouding geldt zowel bij samenloop van deze betalingen (de ontsluitvergoeding wordt tegelijk met het laatste reguliere loon uitbetaald), als wanneer de ontsluitkering in een later aangiftetijdvak wordt uitbetaald. Voor de ontsluitkering wordt bij de soort inkomstenverhouding (SrtIV) code 62 (Ontslagvergoeding / transitievergoeding) ingevuld.

Ook de in de toelichting van de rubriek "Code loonbelastingtabel" opgenomen samenloopsituaties leiden tot een apart nummer inkomstenverhouding.

Over hoe u in de extra inkomstenverhouding bepaalde coderingen moet doen vindt u meer op de CSO van Oswo in faq-13020376.

Meer informatie over de dienstbetrekking en de inkomstenverhouding staan in het Handboek Loonheffingen.

I. LOONHEFFINGEN

De loonheffingen zijn:

- loonbelasting en premie volksverzekeringen
- premies werknemersverzekeringen
- bijdrage Zvw

Loonbelasting en premie volksverzekeringen worden geheven en betaald in één bedrag en zijn een voorheffing op de inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen.

De volksverzekeringen zijn:

- Algemene ouderdomswet (AOW)
- Algemene nabestaandenwet (Anw)
- Wet langdurige zorg (Wlz)
- Algemene kinderbijslagwet (AKW)

De werknemersverzekeringen zijn:

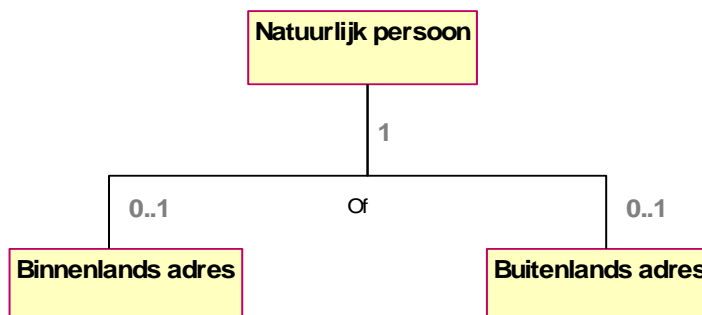
- Ziektewet (ZW)
- Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA)
- Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering (WAO)
- Werkloosheidswet (WW)

J. NATUURLIJK PERSOON

Een NATUURLIJK PERSOON is een mens.

Relaties met andere entiteiten:

NATUURLIJK PERSOON heeft rol van werknemer of uitkeringsgerechtigde in INKOMSTENVERHOUDING 1:N
NATUURLIJK PERSOON verblijft op of is te bereiken via ADRES (BINNENLAND OF BUITENLAND).



K. PAYROLLING

In de rubriek "Code aard arbeidsverhouding" is code 82 opgenomen met als omschrijving "Payrolling". Uitgangspunt voor de bepaling van de Code aard arbeidsverhouding 82 vormt de arbeidsovereenkomst tussen de werkgever en de werknemer zoals bedoeld in artikel 7:690 Burgerlijk Wetboek (BW). Voor toekenning van code 82 dient de aard van de arbeidsverhouding op werknemersniveau te worden getoetst. In dat kader geldt voor de toekenning van Code aard arbeidsverhouding 82 de definitie hieronder van payrollwerknemer.

Vanaf 2017 moet er wat betreft de toepasselijke code dus onderscheid worden gemaakt tussen uitzendkrachten (= code 11) en payrollwerknemers (= code 82). Hoe de uitzendkracht en de payrollwerknemer zich daarbij van elkaar onderscheiden wordt hierna nader uiteengezet.

Werkgever:

De werkgever zoals bedoeld in artikel 7:690 BW. Dit kan zowel de werkgever van een uitzendkracht als van een payrollwerknemer zijn.

Opdrachtgever:

De derde aan wie de werknemer (uitzendkracht of payrollwerknemer) door de werkgever als bedoeld in artikel 7:690 BW ter beschikking wordt gesteld.

Uitzendkracht:

De werknemer zoals bedoeld in artikel 7:690 BW.

Payrollwerknemer:

De werknemer zoals bedoeld in artikel 7:690 BW, en waarbij de volgende drie criteria cumulatief van toepassing zijn:

- a. de opdrachtgever heeft zelf onder zijn verantwoordelijkheid de werknemer geworven en geselecteerd;
- b. er is sprake van exclusiviteit. Dat wil zeggen, de werkgever als bedoeld in artikel 7:690 BW en de opdrachtgever zijn voor de opdracht expliciet overeengekomen dat de werknemer via de werkgever uitsluitend en alleen aan de opdrachtgever ter beschikking wordt gesteld zonder dat de werkgever het recht heeft om de werknemer elders structureel ter beschikking te stellen; en
- c. de opdrachtgever draagt verantwoordelijkheid als het gaat om het te voeren personeelsbeleid met betrekking tot de werknemer.

Vanuit de markt is het signaal gekomen dat in de uitzend- en payrollbranche veelal een dusdanige administratie wordt gevoerd, dat aanlevering van een loonaangiftebericht met een inkomstenverhouding waarvoor code aard arbeidsverhouding 82 (payrolling) geldt, alleen mogelijk is als de uitzonderingen voor code aard arbeidsverhouding 11 (uitzendkracht) die nu in een aantal controles en condities zijn opgenomen, ook worden doorgetrokken naar code aard arbeidsverhouding 82 (payrolling). Om aan dit signaal tegemoet te komen zijn de betreffende condities dienovereenkomstig aangepast. Deze gelijkenschakeling van codes aard arbeidsverhouding 11 en 82 geldt voorlopig uitsluitend voor het jaar 2017.

TOELICHTING PAYROLLING

Ter verduidelijking van het onderscheid tussen een uitzendkracht en een payrollwerknemer volgen hieronder een nadere toelichting en enkele voorbeelden.

Artikel 7:690 Burgerlijk Wetboek

De tekst van artikel 7: 690 Burgerlijk Wetboek (BW) luidt als volgt:

De uitzendovereenkomst is de arbeidsovereenkomst waarbij de werknemer door de werkgever, in het kader van de uitoefening van het beroep of bedrijf van de werkgever ter beschikking wordt gesteld van een derde om krachtens een door deze aan de werkgever verstrekte opdracht arbeid te verrichten onder toezicht en leiding van de derde.

De werknemer als bedoeld in artikel 7: 690 BW is een uitzendkracht, tenzij aan de drie cumulatieve criteria is voldaan zoals genoemd in deze paragraaf (K). In dat geval kwalificeert de werknemer als payrollwerknemer.

De werkgever als bedoeld in artikel 7: 690 BW van een payrollwerknemer kan zowel een uitzendonderneming zijn die tevens payrollwerknemers in dienst heeft als een payrollonderneming die payrollwerknemers in dienst heeft.

De opdrachtgever als bedoeld in artikel 7: 690 BW betreft de derde aan wie de werknemer door de werkgever ter beschikking wordt gesteld. De werknemer kan een uitzendkracht of een payrollwerknemer zijn.

Drie cumulatieve criteria om als payrollwerknemer te kwalificeren

Wanneer wordt voldaan aan de definitie van artikel 7: 690 BW en daarnaast wordt voldaan aan de criteria als genoemd in deze paragraaf (K) dan kwalificeert de werknemer als payrollwerknemer.

Criterium a: Werving en selectie

De opdrachtgever heeft ingeval van payrolling de werknemer vaak zelf geworven en geselecteerd, of dat onder zijn verantwoordelijkheid door een derde laten doen.

criterium b: Exclusiviteit

Bij payrolling komen de werkgever als bedoeld in artikel 7:690 BW en de opdrachtgever ten aanzien van de opdracht waarop de werknemer wordt geplaatst expliciet overeen dat de werknemer via de werkgever uitsluitend en alleen aan de opdrachtgever ter beschikking wordt gesteld. Dit betekent dat de werkgever in beginsel niet het recht heeft om de werknemer elders ter beschikking te stellen.

Ondanks de tussen de werkgever en de opdrachtgever overeengekomen exclusiviteit is echter een beperkt aantal situaties denkbaar waarbij de werknemer toch door de werkgever ook elders kan worden ingezet, zonder dat dit afbreuk doet aan de overeengekomen exclusiviteit. Het betreft in ieder geval de volgende situaties:

- De opdracht bij de opdrachtgever loopt terug in uren. In dat geval kunnen de opdrachtgever en de werkgever overeenkomen dat de werkgever de werknemer voor de weggevallen uren tijdelijk elders ter beschikking stelt ter voorkoming van extra kosten. Een permanente en structurele (her)plaatsing valt hier niet onder.
- De werknemer is (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt geraakt. In het kader van zijn re-integratie kunnen de opdrachtgever en de werkgever overeenkomen dat de werknemer (gedeeltelijk) tijdelijk elders ter beschikking wordt gesteld. Een permanente en structurele (her)plaatsing valt hier niet onder.

criterium c: Opdrachtgever draagt verantwoordelijkheid voor het personeelsbeleid

De opdrachtgever draagt verantwoordelijkheid voor het personeelsbeleid betreffende de werknemer. Dat wil zeggen, hij is verantwoordelijk voor met name zaken als het aanbieden en/of (laten) volgen van opleidingen, loopbaanbeleid, functioneringsgesprekken, de verzuimbegeleiding, en/of het opleggen van sancties.

De verantwoordelijkheid van de werkgever beperkt zich veelal tot het (juist) aangaan van de uitzendovereenkomst en het tijdig en juist uitbetalen van het verschuldigde loon.

Verschillen uitzenden en payrolling

Bij payrolling heeft de opdrachtgever de werknemer vaak zelf geworven en geselecteerd ten behoeve van de opdracht als bedoeld in artikel 7:690 BW, of dat onder zijn verantwoordelijkheid door een derde laten doen. Bij uitzenden is dat niet het geval.

Bij payrolling zijn de opdrachtgever en de werkgever overeengekomen dat de werknemer alleen en uitsluitend bij de opdrachtgever werkt. Bij uitzenden is dat niet het geval.

Bij payrolling is de werkgever (in hoofdzaak) niet verantwoordelijk voor het te voeren personeelsbeleid met betrekking tot de werknemer. Bij uitzenden is dat wel het geval.

Tot slot enkele voorbeelden

Werkgever (Y), niet zijnde een werkgever als bedoeld in artikel 7: 690 BW, maakt gebruik van de diensten van een payrollbedrijf (Z) door uitbesteding van zijn salarisadministratie. Daarbij blijven de werknemers echter in dienst van Y en gaan niet over naar Z. In dat geval is code 1 (Arbeidsovereenkomst) van toepassing.

De opdrachtgever (A) doet zelf de werving en selectie van een kandidaat of laat dat onder zijn verantwoordelijkheid voor hem doen door een derde. De betreffende kandidaat wordt na inschrijving bij een werkgever (B) als bedoeld in artikel 7: 690 BW exclusief door B aan A ter beschikking gesteld.- A is verantwoordelijk voor het te voeren personeelsbeleid met betrekking tot de werknemer. In dit geval is sprake van een payrollwerknemer (en dus code 82).

De arbeidsovereenkomst van een werknemer wordt beëindigd door zijn werkgever (Q) niet zijnde een werkgever als bedoeld in artikel 7: 690 BW. Vervolgens wordt de werknemer door een werkgever (B) in de zin van 7: 690 BW in dienst genomen en exclusief ten behoeve van hetzelfde werk aan Q, bij Q ter beschikking gesteld waarbij Q verantwoordelijk blijft voor het te voeren personeelsbeleid. In dit geval is er sprake van een payrollwerknemer (en dus code 82).

L. SALDO CORRECTIES VOORGAAND AANGIFTETIJDVAK

Een SALDO CORRECTIES VOORGAAND AANGIFTETIJDVAK is een opgave van het verschil tussen een voor een aangiftetijdvak aangeleverde correctie op een COLLECTIEVE AANGIFTE ten opzichte van de oorspronkelijke COLLECTIEVE AANGIFTE voor dat tijdvak of ten opzichte van een eerdere reeds verrekende correctie voor dat tijdvak.

Het heffingsbelang van een tijdvakcorrectie dient berekend te worden ten opzichte van de vorige keer dat gegevens gemeld werden over het betreffende tijdvak, tenzij het de vorige keer een tijdvakcorrectie betrof die bij dezelfde tijdvakaangifte als deze tijdvakcorrectie werd ingediend.

Deze gegevens zijn van belang voor de vaststelling van hetgeen voor het aangiftetijdvak per saldo betaald dient te worden.

M. SECTORRISICOGROEP

Een SECTORRISICOGROEP bij een inkomstenverhouding is een opgave van de periode in een aangiftetijdvak gedurende welke de NATUURLIJK PERSOON waar de INKOMSTENVERHOUDING betrekking op heeft, werk heeft verricht dat valt onder die SECTORRISICOGROEP.

Voor de meeste inhoudingsplichtigen geldt dat er per INKOMSTENVERHOUDING slechts één sectorrisicogroep van toepassing is.

N. SPECIFICATIE PREMIE SECTORFONDS

Een SPECIFICATIE PREMIE SECTORFONDS is een opgave van de in een COLLECTIEVE AANGIFTE verschuldigde premie sectorfonds per sectorrisicogroep.

O. TIJDVAK

TIJDVAK duidt de periode aan waarover wordt aangegeven of gecorrigeerd. In een loonaangiftebericht kan van een tijdvak worden aangegeven of er voor dat tijdvak een volledige aangifte, aanvullende aangifte of tijdvakcorrectie wordt gedaan. In de berichtspecificaties zijn hiervoor de volgende gegevensgroepen onderkend:

1. **Volledige aangifte**
Het bericht over het tijdvak betreft een aangifte en bevat het collectieve deel en de aan te geven gegevens voor iedere werknemer.
2. **Aanvullende aangifte**
Het bericht over het tijdvak betreft een aanvulling op een eerdere aangifte maar wordt wel *binnen de aangiftetermijn* aangeleverd. Deze aanvullende aangifte bevat tenminste het collectieve deel en de gegevens van werknemers waarvan gegevens zijn gewijzigd of aangevuld. Daarnaast kunnen gegevens van werknemers worden ingetrokken (zie ook hoofdstuk 2, onderdeel 2.3.2).
3. **Tijdvakcorrectie**
Het bericht over het tijdvak betreft een correctie op een eerdere aangifte en wordt *na het verstrijken van de aangiftetermijn* aangeleverd. Deze tijdvakcorrectie bevat, naast het collectieve deel, de gegevens van werknemers waarvan gegevens zijn gewijzigd of aangevuld. Daarnaast kunnen gegevens van werknemers worden ingetrokken (zie ook hoofdstuk 2, onderdeel 2.4).

P. WERKNEMERSGEGEVENS

De werknemersgegevens omvatten de opgave (en gedeeltelijke verantwoording) door een ADMINISTRATIEVE EENHEID van door haar in een aangiftetijdvak op de inkomsten van een NATUURLIJK PERSOON ingehouden **LOONHEFFINGEN**.

De verantwoording van de ingehouden **LOONHEFFINGEN** wordt deels gedaan door het opgeven van gegevens over de INKOMSTENVERHOUDING.

Relaties met andere entiteiten:

| | |
|---|-----|
| WERKNEMERSGEGEVENS vloeit voort uit INKOMSTENVERHOUDING | N:1 |
| WERKNEMERSGEGEVENS zijn opgenomen in COLLECTIEVE AANGIFTE | N:1 |

1 Inleiding

Opbouw van dit document

In hoofdstuk 2 wordt het proces van het doen van de aangifte loonheffingen en correcties hierop uitgelegd. In de hoofdstukken 3 tot en met 5 zijn de specificaties van de rubrieken in de aangifte loonheffingen 2017 vermeld.

In hoofdstuk 6 is informatie over de versiehistorie opgenomen.

Aangifte indienen

Inhoudingsplichtigen voor de loonheffingen moeten per maand of per vier weken (in enkele gevallen per jaar of per half jaar) de aangifte loonheffingen indienen.

Wijze van indienen van de aangifte

Vanaf 1 januari 2006 moet de inhoudingsplichtige de aangifte loonheffingen elektronisch indienen. Hij kan dit doen met een salarissoftwarepakket. Heeft een inhoudingsplichtige maximaal 10 inkomstenverhoudingen waarvoor hij de aangifte loonheffingen moet indienen dan kan hij ervoor kiezen om de aangifte te doen met een aangifteprogramma dat hij kan downloaden van het beveiligde deel van de internetsite van de Belastingdienst (persoonlijk domein).

Voor wie is dit document van belang?

De inhoud van dit document is van belang als u software wilt ontwikkelen of aanpassen voor het elektronisch doen van de aangifte loonheffingen over tijdvakken van 2017 vanaf 1 januari 2017.

Doel van dit document

Dit document beschrijft de betekenis van de gegevens die door inhoudingsplichtigen met de aangifte Loonheffingen 2017 aan de Belastingdienst worden verstrekt. Daarnaast zijn in dit document voor 2017 alle eisen verzameld en opgenomen waaraan het aangiftebericht moet voldoen en waarop de Belastingdienst en UWV het aangiftebericht controleren.

De specificaties in dit document gelden niet voor losse correcties over 'oude jaren' (2011 tot en met 2016) die in 2017 worden ingestuurd. Voor deze losse correcties blijven de specificaties en ingerichte controles gelden van het desbetreffende jaar.

Let op!

Vanaf 1 april 2017 is het niet meer mogelijk om een losse correctie over 2011 in te dienen.

Dit document gaat niet over de wijze van het berekenen van de loonheffingen. Kijk daarvoor in de toelichting Loonberekening (VCR en Loontijdvakkenstelsystematiek). Dit document kunt u downloaden via www.belastingdienst.nl.

Als een aangiftebericht voldoet aan de eisen, dan kunnen de Belastingdienst en UWV de aangifte verwerken. Als een aangiftebericht niet voldoet aan de eisen, dan kunnen de Belastingdienst en UWV het bericht niet in redelijkheid als aangifte accepteren.

Relatie met andere documenten

Voor de aangifte loonheffingen zijn ook de volgende documenten van belang:

- *Berichtspecificatie aangifte loonheffingen 2017*: geeft de structuur van het XML-bericht;
- *XSD-schema 2017*: beschrijft in detail het XML-bericht;
- *Toelichting foutmeldingen werknemersgegevens bij de aangifte loonheffingen*, zoals deze gelden voor 2017;
- *Codetabel Responsemessage voor de Loonheffingen*, waarin beschreven wordt welke fouten met de (elektronische) responsemessage worden gemeld;
- *Berichtspecificatie responsemessage*, zoals deze geldt voor 2017.
- *Dialoog in het kader van de aangifte Loonheffingen*

De Berichtspecificatie Aangifte Loonheffingen 2017 ligt ten grondslag aan de berichtstructuren die gebruikt mogen worden voor het doen van aangifte; te weten: het XSD-schema voor XML-berichten en het aangifteprogramma van de Belastingdienst (Easytax).

Voor de verwerking van deze berichten zijn ook gegevens over de berichten zelf van belang. Daarom wordt in dit document ook het entiteitstype BERICHT beschreven.

Testen

Heeft u uw software aangepast aan de gegevensspecificaties voor 2017, dan kunt u testen of het aangiftebericht voldoet aan de specificaties voor 2017. Neem voor de testmogelijkheden contact op met de servicedesk van het Team Ondersteuning Software Ontwikkelaars (OSWO).

Specificaties

- **Gegevensnaam:** de naam van het gevraagde gegeven.
- **Identificatie:** de technische naam (de tagnaam in het XML-bericht) van de rubriek zoals die in het document 'Berichtspecificatie Aangifte Loonheffingen 2017' staat vermeld.
- **Omschrijving:** de omschrijving van het gevraagde gegeven.
- **Conditie:** geeft aan of een rubriek verplicht ingevuld moet worden of niet. Ook staan hier de eisen waaraan de ingevulde waarden van de rubriek moeten voldoen. Iedere conditie heeft een code. Deze code is toegevoegd om bij terugkoppeling eenduidig te kunnen refereren aan de betreffende conditie. De code bestaat uit 4 cijfers en is weergegeven tussen vierkante haken. Als een code is aangevuld met een punt en een nummer, dan betekent dit dat de condities gezamenlijk worden gecontroleerd en dat eventuele fouten in één terugmelding worden gedaan.

Let op!

Als een rubriek optioneel is betekent dat, dat u het aanleveren van de rubriek achterwege mag laten als het onderwerp van de rubriek zich niet voordoet. U levert dan ook geen XML-tags aan. Maar zijn er omstandigheden dat het onderwerp van de rubriek zich wel voordoet dan moet u dat gegeven verplicht aanleveren.

Voorbeeld:

Een werknemer heet J. de Groot. Het voorvoegsel met tagname <Voor> is een optionele rubriek. Maar bij deze werknemer is er sprake van een voorvoegsel, dus moet u het gegeven met de waarde 'de' aanleveren. Bij werknemer H. Klein is er geen sprake van een voorvoegsel. U moet deze rubriek dan ook achterwege laten. Zie ook de Berichtspecificatie Aangifte Loonheffingen 2017.

Als een rubriek voorwaardelijk verplicht is (in de Berichtspecificaties aangifte Loonheffingen aangegeven met een enkele pijl) betekent dat, dat het wel of niet verplicht zijn is af te leiden uit een of meer andere rubriek(en) binnen dezelfde aangifte. Deze voorwaarden zijn opgenomen in de condities.

Let op!

Als een bedragveld voorwaardelijk of onvoorwaardelijk verplicht is gesteld, maar niet van toepassing is, dan moet hier de waarde "0" (nul) worden ingevuld. Zie voor DGA's die niet voor de werknemersverzekeringen verzekerd zijn ook paragraaf 2.2 onder het kopje "Afwijkende regels voor niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA's".

- **Toelichting:** aanvulling op de omschrijving en soms een invulinstructie.
- **Formaat:** geeft het veldtype en de bijbehorende lengte tussen haakjes aan: numeriek (N), alfanumeriek (X), datum, datumtijd, bedrag.
 - **Datum:** Voor het XML-bericht geldt het standaard XML-formaat zoals vermeld in de Berichtspecificatie Aangifte Loonheffingen.
 - **Datumtijd:** Voor het XML-bericht geldt het standaard XML-formaat zoals vermeld in de Berichtspecificatie Aangifte Loonheffingen.
 - **Bedrag:**
 - bedragen in het collectief deel van de aangifte hebben het formaat N(10);
 - bedragen in de werknemersgegevens (nominatief deel van de aangifte) hebben het formaat N(10,2), dat wil zeggen maximaal 10 cijfers waarvan maximaal 2 decimalen. U scheidt de decimalen van de gehele getallen door middel van een punt; een komma is dus niet toegestaan. U mag bijvoorbeeld de volgende waarden aanleveren: 12345670.89 of 1234567890. De volgende waarden mag u niet aanleveren 123456,89 of 123456789.00;
 - bedragen aan afdrachtverminderingen en premiekortingen die in mindering worden gebracht, moeten als positief bedrag in de betreffende rubrieken worden vermeld.

Zie ook de Berichtspecificatie aangifte loonheffingen 2017.

2 Algemeen deel

2.1 Proces van de aangifte loonheffingen

In november ontvangt iedere inhoudingsplichtige van de Belastingdienst een *Aangiftebrief loonheffingen* met een uitnodiging tot het doen van de *Aangifte loonheffingen* voor het volgende kalenderjaar. Hierin staan de aangiftetijdvakken vermeld waarover de Belastingdienst een aangifte verwacht, met per aangiftetijdvak de uiterste aangifte datum, de uiterste betaaldatum en het betalingskenmerk. Dat betalingskenmerk moet de inhoudingsplichtige vermelden bij de betaling die hoort bij de aangifte loonheffingen voor het betreffende aangiftetijdvak. Het niet of niet juist vermelden van het betalingskenmerk kan tot gevolg hebben dat de Belastingdienst de betaling niet of niet op tijd kan verwerken. Als de inhoudingsplichtige het betalingskenmerk niet meer weet, dan kan hij dat met behulp van de 'Omrekenmodule betalingskenmerk' op www.belastingdienst.nl herleiden. Hij kan het ook opvragen bij de BelastingTelefoon (0800-0543).

Stel: de inhoudingsplichtige doet aangifte per maand. Eén van de aangiftetijdvakken is de maand mei 2017. Deze heeft als uiterste aangifte datum 30 juni 2017. De uiterste betaaldatum is ook 30 juni 2017. De verdere tekst van deze paragraaf heeft betrekking op dit voorbeeld.

De aangifte

De aangifte over een bepaald aangiftetijdvak in 2017 bestaat steeds uit:

- een deel met daarin de collectieve gegevens van de aangifte;
- een deel met daarin de werknemersgegevens (voor elke werknemer afzonderlijk).

Voor eventuele correcties op voorgaande aangiftetijdvakken die liggen in 2017 geldt dezelfde structuur: een deel met collectieve gegevens en een deel met werknemersgegevens.

Correcties over voorgaande aangiftetijdvakken

Het kan zijn dat de inhoudingsplichtige correcties over voorgaande aangiftetijdvakken die liggen in 2017 (bijvoorbeeld over januari en februari) wil opgeven bij zijn aangifte over mei. Bij de betaling van deze aangifte moet de inhoudingsplichtige dan ook meteen de financiële gevolgen van die correcties verrekenen.

Het te betalen bedrag bij de aangifte over mei berekent hij als volgt:

Het totaal te betalen bedrag over mei, plus de nog te betalen of min de te veel betaalde bedragen over de correctietijdvakken, waarvoor hij bij deze aangifte correcties opgeeft.

Wanneer de inhoudingsplichtige correcties wil indienen over een tijdvak in 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 of 2016 dan kan hij die *niet* opgeven bij een aangifte over een tijdvak in 2017. Hij moet hiervoor een zogenoemd los correctiebericht insturen en de berichtstructuur gebruiken die voor het betreffende jaar gold (zie ook onderdeel 2.4.3). Wanneer er sprake is van correcties over meerdere tijdvakken in verschillende oude jaren (van 2011 tot en met 2016), moet de inhoudingsplichtige voor ieder jaar een apart bericht indienen waarin de correcties zijn gebundeld per jaar.

Let op! Vanaf 1 april 2017 is het niet meer mogelijk om een losse correctie over 2011 in te dienen.

Controles door de Belastingdienst bij ontvangst van de aangifte

De Belastingdienst voert bij de ontvangst van de loonaangifte een aantal technische controles uit, bijvoorbeeld of het bericht de juiste structuur heeft en of de Belastingdienst de inhoudingsplichtige herkent (als werkgever of als andere inhoudingsplichtige). Ook wordt hier gecontroleerd of de tijdvakken juist zijn aangeduid (dus of de combinatie van begin- en einddatum een bestaanbaar tijdvak betreft en of de tijdvakken vallen binnen 2017). Als er fouten worden geconstateerd, ontvangt hij hiervan bericht. Meestal moet hij de aangifte dan opnieuw, maar dan verbeterd, indienen.

Als er geen fouten worden geconstateerd, plaatst de Belastingdienst een melding in het statusoverzicht van de inhoudingsplichtige op het beveiligde deel van de internetsite van de Belastingdienst. Deze kan daar dus zien dat de Belastingdienst de aangifte ontvangen heeft. Het kan zijn, dat de loonaangifte van de inhoudingsplichtige door een intermediair is ingediend. Als er geen fouten worden geconstateerd, dan krijgt ook de intermediair bericht van de Belastingdienst dat de loonaangifte is ontvangen en verwerkt kan worden.

Acceptatie van de aangifte

De Belastingdienst stelt vast of de loonaangifte wordt geaccepteerd op basis van onder meer de volgende criteria:

- Het opgegeven loonheffingsnummer moet bestaan in onze administratie.
- Het tijdvak van de aangifte of de correctie(s) moet correct zijn (datum aanvang en datum einde tijdvak), ofwel gelijk aan het aangiftetijdvak in de uitnodiging tot het doen van aangifte voor de desbetreffende maand.
- Als een inhoudingsplichtige een loonaangiftebericht instuurt voordat het aangiftetijdvak is begonnen, kunnen wij dat bericht niet verwerken. Een uitzondering geldt voor inhoudingsplichtigen die directeur-groootaandeelhouders (DGA's) in dienst hebben én geen werknemers (inbegrepen de DGA's) in dienst hebben die verzekerd zijn voor de werknemersverzekeringen of waarvoor de werkgever premieplichtig is voor de werknemersverzekeringen. Als vooraf in redelijke mate de juistheid van de aangifte vaststaat, bijvoorbeeld omdat het loon al is vastgesteld, mogen zij vooraf aangiften insturen voor nog niet begonnen aangiftetijdvakken binnen het kalenderjaar. Deze aangiften worden bij ontvangst gecontroleerd op verwerkbaarheid. De verdere verwerking vindt plaats na aanvang van het aangiftetijdvak.
- Indien zowel een tijdvakaangifte als een tijdvakcorrectie in het bericht aanwezig is, dan moeten deze tijdvakopgaven betrekking hebben op verschillende tijdvakken.
- Indien er meerdere tijdvakcorrecties in het bericht aanwezig zijn, dan moeten deze tijdvakopgaven betrekking hebben op verschillende tijdvakken.
- Een correctie over een tijdvak kan pas worden ingediend, nadat reeds een tijdvakaangifte is aangeleverd over het desbetreffende tijdvak.
- In principe moet een correctiebericht bij een aangiftetijdvak gevoegd worden. Het is alleen in de volgende gevallen toegestaan om een los correctiebericht in te dienen:
 - het een inhoudingsplichtige met een aangiftesfrequentie van een half jaar of jaar betreft;
 - het een inhoudingsplichtige voor uitsluitend een artiest/beroepssporter betreft;
 - het een ex-inhoudingsplichtige betreft;
 - het een reguliere inhoudingsplichtige betreft, mits de correctie betrekking heeft op 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 of 2016 (**Let op!** Vanaf 1 april 2017 is het niet meer mogelijk om een losse correctie over 2011 in te dienen).

Als de aangifte niet wordt geaccepteerd of hierbij fouten worden geconstateerd, dan wordt contact gelegd met de contactpersoon van de aanleveraar. Daarvoor worden de contactgegevens gebruikt zoals opgenomen in de aangifte.

Het op aangifte te betalen bedrag bestaat uit het totaal van de tijdvakaangifte (in het voorbeeld over mei), plus of min de saldi over de correctietijdvakken waarvoor de inhoudingsplichtige bij deze aangifte correcties opgeeft (bijvoorbeeld correcties over januari of februari). De inhoudingsplichtige moet bij de correctietijdvakken er op letten dat hij de loonaangifte juist invult: voor ieder correctietijdvak moet hij zowel het nieuwe Totaal te betalen en het Saldo correcties voorgaand aangiftetijdvak opgeven. Het saldo is het verschil tussen het nu aangegeven Totaal te betalen en het Totaal te betalen over hetzelfde tijdvak dat het laatst is gemeld (als aangifte of correctie) in een loonaangiftebericht over een voorgaand tijdvak. Bij een hernieuwde aangifte over een tijdvak waarvoor de inhoudingsplichtige eerder een loonaangiftebericht met correcties heeft aangeleverd, moet hij voor de tijdvakken waarvoor hij niet opnieuw corrigeert, het eerder gemelde saldo transporteren naar dit nieuwe loonaangiftebericht.

De betaling op aangifte moet bij de Belastingdienst binnen zijn vóór of op de uiterste betaaldatum (in dit voorbeeld voor de aangifte over mei geldt de datum van 30 juni). De inhoudingsplichtige hoeft voor het doen van de betaling niet te wachten op een bericht dat de betreffende aangifte is ontvangen of geaccepteerd; hij mag dus betalen wanneer het hem uitkomt, als zijn betaling maar niet vóór het begin van het betreffende aangiftetijdvak en uiterlijk op de uiterste betaaldatum bij de Belastingdienst binnen is en hij het juiste betalingskenmerk vermeldt.

Controle na de uiterste aangifte- en betaaldatum

Nadat de uiterste aangiftedatum en de uiterste betaaldatum zijn verstreken (dus vanaf 1 juli), controleert de Belastingdienst of de inhoudingsplichtige aan zijn verplichtingen heeft voldaan:

- A. Heeft hij de aangifte op de juiste wijze ingevuld en op tijd (uiterlijk op 30 juni) ingediend?
- B. Heeft hij op tijd betaald (uiterlijk op 30 juni)?
- C. Heeft hij op tijd voldaan aan een door de inspecteur opgelegde correctieverplichting? (Dat zijn correcties over voorgaande tijdvakken die hij binnen het kalenderjaar bij de aangifte had moeten opgeven).

Niet voldoen aan één of meer verplichtingen

Als de inhoudingsplichtige niet aan één of meer verplichtingen heeft voldaan, kan de Belastingdienst hem een naheffingsaanslag opleggen, met boeten en/of rente. De naheffingsaanslag ontvangt hij op papier. Is de aangifte onjuist en/of onvolledig, kan hij ook een mededeling van een correctieverplichting ontvangen. In dat geval is hij verplicht om de daarin aangegeven fouten te corrigeren voor een uiterste correctiedatum, die ook in die mededeling staat.

Deze correctiedatum zal doorgaans samenvallen met een aangiftedatum voor een volgend aangiftetijdvak, zodat hij zijn correctiebericht met die toekomstige aangifte kan meesturen.

Als de Belastingdienst constateert dat de inhoudingsplichtige aan alle verplichtingen heeft voldaan, ontvangt hij daarvan geen bericht.

Controle of aangifte rekenkundig klopt

Na de beoordeling of aan alle verplichtingen is voldaan, controleert de Belastingdienst vervolgens of de aangifte rekenkundig klopt.

2.2 Inhoud aangifte loonheffingen

De aangifte loonheffingen is normaal gesproken een aangifte over een aangiftetijdvak. Daarbij kunnen één of meer correcties over voorgaande tijdvakken worden opgegeven. Zowel de tijdvakaangifte als elke daarbij gevoegde correctie bevat altijd een collectief deel. Als er ook opgaaf van werknemersgegevens moet worden gedaan bevat zowel de aangifte als elke correctie ook een deel met werknemersgegevens (met ieder één of meer werknemersregels).

Afwijkende regels voor niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA's

In hoofdstuk 1 is onder het kopje "Specificaties" bij "Conditie" onder andere aangegeven, dat de bij een rubriek vermelde condities aangeven of een rubriek verplicht ingevuld moet worden of niet. Ook staan daar de eisen waaraan de ingevulde waarden van de rubriek moeten voldoen.

Bij inkomstenverhoudingen van niet verzekerde DGA's gelden afwijkende regels voor het doen van aangifte. Als voorwaarde wordt gesteld, dat het een inkomstenverhouding betreft van een werknemer waarbij inkomenscode 17 geldt. Deze afwijkende regels zijn:

1. De volgende verplichte rubrieken mogen worden ingevuld met "0" (nul) in plaats van het werkelijke aantal of bedrag:
 - verstrekte aanvulling op uitkering werknemersverzekering
 - opgebouwde recht vakantiebijslag
 - vakantiebijslag
 - opgebouwde recht extra periode salaris
 - extra periode salaris
2. De volgende rubriek hoeft niet te worden ingevuld:
 - code incidentele inkomstenvermindering

Let op!

Zie voor wat betreft het insturen van het loonaangiftebericht door inhoudingsplichtigen die DGA's in dienst hebben én geen voor de werknemersverzekeringen verzekerde werknemers (inbegrepen de DGA's) in dienst hebben én geen werknemers in dienst hebben waarvoor de werkgever premies werknemersverzekeringen verschuldigd is. Zie paragraaf 2.1, het derde bolletje onder het kopje "Acceptatie van de aangifte".

2.3 Correcties op gegevens over een nog niet verstreken aangiftetijdvak

Wanneer de inhoudingsplichtige zelf ontdekt of er door de Belastingdienst op gewezen wordt dat er onjuistheden zitten in een aangifte waarvan de aangiftetermijn nog niet verstreken is, dan kan hij die aangifte op twee manieren corrigeren:

1. Hij kan een nieuwe volledige aangifte doen.
2. Hij kan een aanvulling op een reeds ingediende aangifte inzenden, waarin hij alleen de volledige werknemersgegevens doorgeeft waarbij zich een wijziging heeft voorgedaan (met natuurlijk de volledige set collectieve gegevens). Hij kan dit alleen doen als het aangiftesoftwarepakket het mogelijk maakt om een aanvullende aangifte in te sturen. In een aanvulling kunnen ook inkomstenverhoudingen worden ingetrokken.

Let op!

De inhoudingsplichtige moet de aanmaakdatum (en de aanmaaktijd) van zijn aangifte juist invullen. Wanneer hij meer dan één aangiftebericht indient voor hetzelfde tijdvak, dan zal de Belastingdienst op basis van deze datum bepalen wat zijn laatste standpunt is ('laatst aangemaakt telt').

2.3.1 Nieuwe volledige aangifte

Als de inhoudingsplichtige vóór het verstrijken van de aangiftetermijn zelf constateert, of er door de Belastingdienst op wordt gewezen dat zijn aangifte onjuist of onvolledig was, kan hij dat herstellen door de aangifte opnieuw volledig, maar verbeterd, in te zenden. In de systemen van de Belastingdienst en UWV wordt de nieuwe aangifte (zowel het collectieve als het nominatieve deel) dan de actuele aangifte.

Als een nieuwe volledige aangifte wordt ingediend voor een tijdvak waarin bijvoorbeeld minder regels met werknemersgegevens voorkomen dan in de vorige volledige aangifte voor dat tijdvak, geldt de nieuwe aangifte als de actuele aangifte.

Als bij een eerdere tijdvakaangifte een correctie over een voorgaand aangiftetijdvak is gevoegd, overschrijft de nieuwe tijdvakaangifte wel de eerder ingezonden tijdvakaangifte, maar de bij de eerder ingezonden tijdvakaangifte gevoegde correctie over een voorgaand aangiftetijdvak wordt niet ongedaan gemaakt. Dit geldt zowel voor het collectieve als het nominatieve deel van de correctie.

Voorbeeld:

Op 14 april wordt een aangifte ingezonden over maart. Het te betalen bedrag over maart is € 10.000. Bij die aangifte is een correctie gevoegd over januari. Het alsnog te betalen bedrag over januari is € 1.000, zodat het totaal generaal € 11.000 is. Op 16 april wordt een geheel nieuwe aangifte over maart ingezonden met een te betalen bedrag van € 12.000. De correctie over januari die bij de op 14 april ingezonden aangifte over maart is gevoegd blijft in stand, dus ook het over januari alsnog te betalen bedrag van € 1.000. Het totaal generaal van de nieuwe aangifte over maart is dus € 12.000 (het nieuwe te betalen bedrag over maart) + € 1.000 (het bedrag van de bij de eerder ingezonden aangifte over maart gevoegde correctie over januari) = € 13.000.

Let op!

Als het de bedoeling is om alleen een wijziging in het collectieve deel in te sturen en er dus geen sprake is van wijzigingen in de gegevens van de werknemers, dan moeten bij het indienen van een nieuwe volledige aangifte alle (ongewijzigde) werknemersgegevens voor dat tijdvak opnieuw meegestuurd worden. Stuurt de inhoudingsplichtige alleen een nieuwe volledige aangifte zonder werknemersgegevens in, dan is deze aangifte de actuele aangifte en zijn de eerder aangeleverde werknemersgegevens uit de actuele polisadministratie verwijderd! Voor dit tijdvak zijn er dan dus geen werknemersgegevens.

2.3.2 Aanvulling op de aangifte

Aanvulling op aangiftetijdvakgegevens

Als de inhoudingsplichtige vóór het verstrijken van de aangiftetermijn constateert, of er door de Belastingdienst op wordt gewezen, dat zijn aangifte onjuist of onvolledig was, hoeft hij niet de gehele aangifte opnieuw in te zenden. Hij mag in plaats van een nieuwe volledige aangifte een aanvullende aangifte indienen. Hij moet dan wel altijd opnieuw het collectieve deel van de aangifte indienen.

Zijn er daarnaast ook nog wijzigingen in het werknemersdeel, dan kunnen de volgende situaties zich voordoen:

- Er is een werknemer vergeten. Dan moet hij van deze werknemer de volledige werknemersgegevens opgeven;
- Er is een fout gemaakt in de werknemersgegevens. Van deze werknemer moeten opnieuw alle gegevens aangeleverd worden.

Let op!

Alle gegevens moeten ingevuld worden, ook de gegevens waarin niets wijzigt;

- Er is ten onrechte een werknemer opgegeven. De aangifte voor deze werknemer moet ingetrokken worden. Zie de specificaties voor een intrekking in de Berichtspecificatie aangifte loonheffingen 2017. In al deze gevallen is er sprake van een aanvullende aangifte. Ook bij een aanvullende aangifte moet altijd het collectieve deel van aangifte, waarin het te betalen bedrag voor het tijdvak wordt berekend, opnieuw ingediend worden. Bijvoorbeeld: een werknemer was al uit dienst, maar in de salarisadministratie van de inhoudingsplichtige was dit nog niet verwerkt. Hij verzendt nu een aanvullende aangifte waarin hij, naast

een volledig ingevuld collectief deel, alleen opgaaf doet waarbij hij alleen die regel met werknemersgegevens intrekt. Ook als door het aangeven van nieuwe werknemersgegevens de collectieve gegevens niet wijzigen (bijvoorbeeld een andere codering), moet u toch de volledige collectieve waarden aangeven.

Aanvulling om een eerder vergeten correctie op een voorgaand tijdvak door te geven

De inhoudingsplichtige kan de aanvulling ook gebruiken om alsnog correcties op een voorgaand tijdvak door te geven die hij vergeten was met zijn initiële aangifte mee te zenden (zie ook de volgende paragraaf). In een dergelijke aanvulling moet hij inzenden:

- een nieuw collectief deel van elk correctietijdvak;
- eventueel ook de nieuwe, gewijzigde regels met werknemersgegevens van elk correctietijdvak.

Let op!

Alle gegevens van die werknemer moeten ingevuld worden, ook de gegevens waarin niets is gewijzigd;

- intrekkingen van eerder aangeleverde regels van elk correctietijdvak (als eerder ten onrechte aangifte voor deze werknemer is gedaan)
- een nieuw collectief deel van de tijdvakaangifte, met daarop het saldo van alle correcties.

Let op!

Het saldo van een correctietijdvak dat in het eerste bericht al was ingediend, moet nog steeds opgenomen worden bij de afdrachtberekening van een tweede of volgende bericht.

Voorbeeld:

1. Inhoudingsplichtige stuurt de aangifte over mei in, waarvoor hij aangeeft totaal € 10.000 te moeten betalen. Tevens bevat dit bericht een correctietijdvak over januari, waarin hij aangeeft dat de stand voor dat tijdvak € 11.400 had moeten zijn in plaats van € 12.000. Omdat zijn oorspronkelijk aangifte over januari € 12.000 bedroeg, neemt hij als saldo € -600 op. Het totaal af te dragen bedrag over mei berekent hij als volgt: $€ 10.000 + (€ -600) = € 9.400$ euro. Dit bedrag moet hij betalen.
2. Hij ontdekt ook nog een fout in zijn aangifte over februari. Het oorspronkelijke bedrag van € 9.500 was fout en had € 9.800 moeten zijn. Omdat de aangiftetermijn van mei nog niet is verstreken moet hij een 'tweede' loonaangiftebericht indienen, waarin hij opneemt:
 - de (ongewijzigde) collectieve stand van het aangiftetijdvak, dus € 10.000;
 - het correctietijdvak voor februari, met als nieuwe stand € 9.800;
 - het saldo voor januari, t.w. € - 600
 - het saldo voor februari, t.w. € +300Als totale afdracht berekent hij in dit tweede bericht: $€ 10.000 + (€ -600) + € 300 = € 9.700$. De nog niet betaalde € 300 maakt hij over, opnieuw gebruik makend van het betalingskenmerk dat hij voor dit tijdvak had ontvangen.
3. Hij ontdekt vervolgens een fout in zijn correctie over februari. Het eerder bij de aangifte van mei aangegeven bedrag van € 9.800, had € 9.700 moeten zijn. Omdat de aangiftetermijn van mei nog niet is verstreken moet hij een 'derde' loonaangiftebericht indienen, waarin hij opneemt:
 - de (ongewijzigde) collectieve stand van het aangiftetijdvak van mei, dus € 10.000;
 - het correctietijdvak voor februari, met als nieuwe stand € 9.700;
 - het saldo voor januari, t.w. € - 600;
 - het saldo voor februari, t.w. € + 200 (€ 9.700 minus € 9.500).Als totale afdracht berekent hij in dit derde bericht: $€ 10.000 + (€ -600) + € 200 = € 9.600$. Als de inhoudingsplichtige al de € 9.700 heeft betaald, krijgt hij de te veel betaalde € 100 automatisch terug.
4. Hij ontdekt vervolgens dat de correctie over januari ten onrechte was en wil deze annuleren. Hij moet dan over januari een nieuw correctiebericht indienen met de herstelde en juiste opgave (in het voorbeeld € 12.000). Omdat de aangiftetermijn van mei nog niet is verstreken moet hij een 'vierde' loonaangiftebericht indienen, waarin hij opneemt:
 - de (ongewijzigde) collectieve stand van het aangiftetijdvak van mei, dus € 10.000;
 - het correctietijdvak voor januari, met als nieuwe stand € 12.000;
 - het saldo voor januari, t.w. € 0 (€ 12.000 minus € 12.000);

- het saldo voor februari, t.w. € + 200 (€ 9.700 minus € 9.500).

Als totale afdracht berekent hij in dit vierde bericht: € 10.000 + € 0 + € 200 = € 10.200.

Als de inhoudingsplichtige al de € 9.700 heeft betaald (zie voorbeeld 2), dan maakt hij € 500 over, opnieuw gebruik makend van het betalingskenmerk dat hij voor dit tijdvak had ontvangen.

2.4 Correcties op gegevens over een verstreken aangiftetijdvak

Als een inhoudingsplichtige na het verstrijken van de aangiftetermijn zelf constateert of er door de Belastingdienst op gewezen wordt dat zijn aangifte onjuist of onvolledig was, moet hij dat met een zogenoemd correctiebericht corrigeren.

2.4.1 Correcties over een tijdvak binnen het belastingjaar

De correctie moet altijd samen met de aangifte over het eerste of daaropvolgende tijdvakaangifte opgegeven worden. Het te betalen of terug te ontvangen bedrag moet hierbij verrekend worden met de tijdvakaangifte. Daarom moet ook per correctietijdvak het saldo (verschil) ten opzichte van de laatst ingediende aangifte van een vorig aangiftetijdvak worden aangeven. Met de laatst ingediende aangifte wordt ook een correctie bedoeld die is meegestuurd bij de aangifte over een vorig tijdvak.

Voorbeeld

Inhoudingsplichtige stuurt de aangifte over juni in, waarvoor hij aangeeft totaal € 10.000 te moeten betalen. Bij de aangifte over mei had hij januari gecorrigeerd van € 12.000 naar € 11.400. In juni corrigeert hij opnieuw januari want het had € 11.600 moeten zijn. Het saldo over januari dat hij in juni moet opnemen, bedraagt + € 200 (= € 11.600 - € 11.400)

Als totale afdracht berekent hij in dit tweede bericht: € 10.000 + € 200 = € 10.200.

De € 10.200 betaalt hij gebruik makend van het betalingskenmerk dat hij voor juni had ontvangen.

2.4.2 Losse correctie

In uitzonderingsgevallen mag een correctie niet met de aangifte over het eerste of daaropvolgende tijdvakaangifte worden gedaan. Alleen in de volgende gevallen moet een losse correctie (een correctie los van de aangifte) worden gedaan:

- inhoudingsplichtigen waarvan de inhoudingsplicht is beëindigd (en niet meer uitgenodigd zijn om aangifte te doen); het gaat hierbij om het loonheffingsnummer (administratieve eenheid) waarvan de aangifteplicht is beëindigd;
- inhoudingsplichtigen op grond van de artiesten- en beroepssportersregeling die incidenteel aangeven;
- halfjaar- of jaaraangevers;
- reguliere inhoudingsplichtigen, mits de correctie betrekking heeft op 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 of 2016 (na het verstrijken van de laatste aangiftetermijn over 2016; vanaf 1 april 2017 is het niet meer mogelijk om een losse correctie over 2011 in te dienen).

Tot slot: als de inhoudingsplichtige voor een tijdvak verzuimd heeft eerder aangifte te doen, dan ontvangt hij hiervoor een naheffingsaanslag (inclusief eventuele boetes). Hij moet de aangifte over het betreffende tijdvak alsnog indienen. Deze zal dan als bezwaar tegen de naheffingsaanslag door de Belastingdienst in behandeling worden genomen.

2.4.3 Correctie over tijdvakken uit een voorgaand belastingjaar

Als een inhoudingsplichtige een correctie wil indienen over een aangiftetijdvak in 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 of 2016 dan mag hij deze correctie niet bij de tijdvakaangifte van het huidige aangiftetijdvak voegen. Hij moet deze correctie los van de aangifte (dus een losse correctie) over het huidige aangiftetijdvak indienen. Voor de correcties gelden de Gegevensspecificaties, de Berichtspecificatie en het XSD voor het jaar waarop de correctie betrekking heeft. Wanneer er sprake is van correcties over meerdere oude jaren (van 2011 tot en met 2016), moet de inhoudingsplichtige voor ieder jaar per betreffend aangiftetijdvak afzonderlijk een losse correctie indienen.

Let op! Vanaf 1 april 2017 is het niet meer mogelijk om een losse correctie over 2011 in te dienen.

Een 'los' correctiebericht houdt in, dat er geen aangifte wordt ingediend en ook hoeft de inhoudingsplichtige de afdracht niet zelf te berekenen. Hij stelt alleen één of meer correctietijdvakken op, waarin hij de nieuwe gegevens voor het betreffende tijdvak opneemt. Hij hoeft in dit geval geen saldo te berekenen ten opzichte van de vorige aangifte. De Belastingdienst zal dat in dit geval voor hem doen. Op basis van een ingediend correctietijdvak kan hij vervolgens een naheffingsaanslag of een teruggaaf ontvangen, afhankelijk van het door de Belastingdienst berekende saldo.

2.4.4 Correcties op het collectieve deel (zonder correcties van werknemersgegevens)

Als de onjuistheid en/of onvolledigheid alleen betrekking heeft op het collectieve deel van de aangifte, waarvan de aangiftetermijn is verstreken, kan hij volstaan met het opgeven van een nieuw, gecorrigeerd collectief deel van de aangifte zonder (opnieuw) werknemersgegevens mee te zenden. Het gaat dan bijvoorbeeld om correcties in de rubrieken voor eindheffingen en afdrachtverminderingen.

2.4.5 Correcties op werknemersgegevens

Wanneer de inhoudingsplichtige op eigen initiatief zelf een correctie op de gegevens van een werknemer voor een tijdvak opgeeft of wanneer hij van de Belastingdienst bericht ontvangt dat voor een of meer werknemers onjuiste gegevens heeft aangeleverd, moet hij alle gegevens van die werknemer over het betreffende tijdvak melden.

Let op!

Bij correcties van werknemersgegevens moeten ook altijd de collectieve gegevens van het betreffende aangiftetijdvak bijgevoegd worden.

Als alleen de adresgegevens van de werknemer gewijzigd zijn of als de naamgegevens van de werknemer marginaal gewijzigd zijn (bijvoorbeeld Janssen moet Jansen zijn), hoeven die niet met terugwerkende kracht in een tijdvakcorrectie gecorrigeerd te worden. Het volstaat om vanaf het eerst volgende bericht (aangifte of correctie) de gewijzigde adresgegevens of naamgegevens op te nemen.

Als een inhoudingsplichtige tijdvakcorrecties indient, hoeft hij niet de laatst bij hem bekende (huidige) adresgegevens op te geven, tenzij het een correctie met betrekking tot een anonieme werknemer binnen de aangifte betreft.

Het corrigeren van een eerder foutief aangegeven Burgerservicenummer kan uitsluitend gebeuren door de aangifteregel met het betreffende foutieve Burgerservicenummer in te trekken en vervolgens een nieuwe aangifteregel met het juiste Burgerservicenummer in te zenden.

Als de inhoudingsplichtige bij een eerdere aangifte nog niet beschikte over het Burgerservicenummer voor een persoon waarvoor wel aangifte is gedaan onder vermelding van een personeelsnummer, dan kan hij het Burgerservicenummer, zodra dit bekend wordt, toevoegen bij de eerst volgende aangifte waarin deze persoon is opgenomen. Hij moet dan tevens (eenmalig) het eerder gemelde personeelsnummer opnemen. Hij hoeft hiervoor geen tijdvakcorrecties in te dienen (behalve als de persoon op het moment van bekend worden van het Burgerservicenummer niet meer in dienst is. In dat geval kan hij de gegevens alleen nog aanvullen via een tijdvakcorrectie).

2.4.6 Tijdvakcorrecties met doorwerking naar volgende tijdvakken

Wanneer blijkt dat onjuiste gegevens hebben geleid tot een onjuiste cumulatieve doorrekening in latere, inmiddels al ingediende aangiften, moet de inhoudingsplichtige deze latere aangiften, voor deze doorwerking, ook corrigeren. Zie ook de 'Toelichting Loonberekening (VCR en Loontijdvakken-systematiek)' te downloaden van www.belastingdienst.nl.

2.4.7 Correctie van de datum aanvang inkomstenverhouding

Als de 'Datum aanvang' verder terug in de tijd gelegd wordt, maar niet verder terug dan het begin van het aangiftetijdvak waarin de "oude" datum aanvang lag (bijvoorbeeld van 15 maart naar 1 maart), moet de inhoudingsplichtige voor het betreffende aangiftetijdvak alle werknemersgegevens van de betreffende

inkomstenverhouding opnieuw (verbeterd) aangeven³. Als die nieuwe datum in een eerder aangiftetijdvak valt dan die van de oorspronkelijke aanvangsdatum, (bijvoorbeeld: de datum aanvang wijzigt van 15 maart naar 1 januari) dan moet hij daarnaast ook over die eerdere tijdvakken alle werknemersgegevens van de betreffende inkomstenverhouding aangeven.

Als de 'datum aanvang' vooruit in de tijd wordt gelegd (bijvoorbeeld: 15 maart wordt 15 april), dan hoeft hij geen correcties op de eerder aangeleverde gegevens op te geven (het mag wel), maar kan hij volstaan met een gewijzigde 'datum aanvang inkomstenverhouding' in de eerstvolgende aangifte waarin die inkomstenverhouding weer voorkomt.

2.4.8 Correctie van de datum einde inkomstenverhouding

Een wijziging van de 'datum einde inkomstenverhouding' zal meestal worden doorgegeven als een correctie op het tijdvak waarin die beëindiging plaatsvond. Als die correctie nog binnen het aangiftetijdvak kan plaatsvinden, kan de inhoudingsplichtige volstaan met een aanvullende aangifte (zie paragraaf 2.3.2).

Als de 'datum einde inkomstenverhouding' verder terug in de tijd gelegd wordt, hoeft hij geen correcties op eerder aangeleverde gegevens op te geven over de inkomstenperiode of overige werknemersgegevens.

Als de 'datum einde inkomstenverhouding' in de tijd vooruit geplaatst wordt naar een nieuw aangiftetijdvak (bijvoorbeeld van 15 maart naar 15 april), dan moet de inhoudingsplichtige voor dat nieuwe tijdvak wél alle werknemersgegevens van de betreffende inkomstenverhouding aangeven.

2.5 Correcties op gegevens over de inkomstenverhouding

Wanneer over een tijdvak een of meer gegevens over een inkomstenverhouding gecorrigeerd moeten worden, dan moet de inhoudingsplichtige altijd over dat hele tijdvak de nieuwe situatie opgeven.

Voorbeeld

Als de inhoudingsplichtige had aangegeven dat de werknemer, vanaf de eerste dag van het tijdvak, wel verzekerd was voor de WW en vanaf de 12e niet meer, maar later blijkt dat de werknemer pas vanaf de 14e niet meer verzekerd was, moet hij in de correctie voor dat tijdvak opgeven dat de werknemer vanaf de eerste dag wel verzekerd was en vanaf de 14e niet meer. Ook als het einde van de verzekerde situatie niet de 12e maar de 10e moest zijn, moet hij ook de situatie vanaf de eerste dag van het tijdvak opgeven. Hetzelfde geldt voor correcties op gegevens die hij heeft aangegeven onder de gegevensgroep sectorrisicogroep.

2.6 Controles op de Aangifte loonheffingen

De ontvangen loonaangiften doorlopen een aantal stadia in de controles bij Belastingdienst en UWV. In deze paragraaf worden de controles per soort beschreven. De volgende indeling is daarbij gemaakt:

1. Technische controles
2. Validatiecontroles op het bericht
3. Consistentiecontroles op het bericht
4. Controles tegen andere gegevensbronnen
5. Controles op inhoudelijke juistheid

Als er een controle plaatsvindt op al op hele euro's afgeronde bedragen, wordt een marge gehanteerd van € 1 per afgerond bedrag.

2.6.1 Technische controles (transport, beveiliging, encryptie, compressie)

Als er fouten worden aangetroffen ontvangt de inzender een *responsemessage* van het type *error*, met een aanduiding van het type fout. Het aangiftebericht wordt dan niet verwerkt. De fout moet hersteld worden en de aangifte moet opnieuw ingestuurd worden. Als er geen fouten worden aangetroffen ontvangt de aanleveraar een *responsemessage* van het type *acknowledgement*.

³ Een uitzondering geldt hier voor uitkeringsinstanties, SVB, de uitzendbranche en payrolling. Hiervoor geldt deze verplichting niet. Zie ook de condities bij Datum aanvang inkomstenperiode en m.b.t. de uitzendbranche en payrolling de toelichting bij Datum aanvang inkomstenverhouding.

2.6.2 Validatiecontroles op het bericht

Het elektronisch doen van aangifte houdt in dat een XML-bericht wordt verstuurd. In deze stap wordt gecontroleerd of het ontvangen elektronische bericht valide is. Valide wil zeggen dat het XML-bericht voldoet aan de eisen die zijn vastgelegd in het XSD (XML Schema Definition). Gecontroleerd wordt op het gebruik van de juiste (technische) rubrieksnamen, de volgorde en hiërarchie van de rubrieken, de onconditionele verplichtstelling van rubrieken en de controle of aangeleverde waarden voldoen aan formaat- en domeineisen.

Voorbeelden van berichtvalidatie-eisen:

- Loonheffingnummer moet in een XML-bericht worden opgegeven als "LhNr";
- Loonheffingnummer is onconditioneel verplicht;
- Loonheffingnummer wordt met 12 tekens opgegeven: de eerste 9 tekens zijn numeriek, de 10^e is gelijk aan de letter "L", de laatste 2 zijn numeriek en ongelijk aan "00";
- Voor Indicatie verzekerd ZW zijn alleen de waarden "J" en "N" toegestaan.

Geconstateerde fouten in deze stap duiden op programmeerfouten en worden aan de aanleveraar gemeld met een *responsemessage* van het type *error*. Het bericht wordt dan niet verwerkt. De fout moet hersteld worden en er moet opnieuw ingestuurd worden.

2.6.3 Consistentiecontroles op het bericht

In deze stap wordt gecontroleerd of het bericht voldoet aan de eisen met betrekking tot onderlinge samenhang tussen de rubrieken binnen het bericht. Hierbij gaat het ondermeer om conditionele verplichtstelling, rekenkundige samenhang en uniciteit (geen dubbele sleutels).

Voorbeelden van consistentie-eisen:

- Levering van een Personeelsnummer is verplicht als geen Burgerservicenummer is gevuld;
- De afgeronde optellingen van de werknemersgegevens overeenkomen met de overeenkomende bedragen in het collectief deel;
- Tijdvakken, inkomstenverhoudingen en inkomstenperioden mogen niet dubbel worden aangeleverd.

Naast de controle op consistentie worden ook enkele controles uitgevoerd die in de voorgaande stap niet uitvoerbaar zijn. Voorbeelden hiervan zijn de elfproef op het *Burgerservicenummer* en de controle op juiste combinatie van *Sector* en *Risicopremiegroep*.

Geconstateerde fouten in deze stap duiden op programmeerfouten en worden aan de aanleveraar gemeld met een *responsemessage* van het type *error*. De aard van de fout en de locatie in het bericht worden gemeld. Het bericht wordt dan niet verwerkt. De fout moet hersteld worden en er moet opnieuw ingestuurd worden.

Een overzicht van deze soorten consistentiefouten waarop wordt gecontroleerd is gepubliceerd op www.oswo.nl/cso in het document "Codetabel Responsemessage voor de Loonheffingen 2017".

2.6.4 Controles op het bericht versus andere gegevensbronnen

In deze stap wordt het bericht gecontroleerd tegen andere gegevensbronnen, zoals de werkgeversadministratie van de Belastingdienst, de Polisadministratie van UWV en de Basisregistratie Personen (hierna: BRP). Ook tabellen die onafhankelijk van de aangiftespecificaties worden beheerd vallen onder deze categorie.

Voorbeelden:

- De administratieve eenheid moet bekend zijn bij de Belastingdienst.
- Voor een aangeleverd tijdvak moet de Belastingdienst aangifteplicht hebben vastgesteld;
- Burgerservicenummer van werknemers moeten in gebruik zijn.
- Een correctiebericht mag pas worden aangeleverd nadat eerder een aangifte is ingediend.
- De aangegeven Nationaliteit moet voorkomen op de nationaliteitentabel van BRP/GBA, zoals deze door de Belastingdienst is gepubliceerd op www.oswo.nl/cso.
- De aangegeven CAO-code moet voorkomen op de CAO-codelijst van SzW/CBS.
- De datum aanvang inkomstenverhouding is verplicht.

Geconstateerde fouten worden gemeld aan de inhoudingsplichtige. Fouten in het collectieve deel worden gemeld door direct klantcontact, waarbij afspraken worden gemaakt over de afhandeling van de fout. Fouten in het werknemersdeel worden gemeld aan de inhoudingsplichtige met een brief. Deze categorie fouten leidt niet tot het weigeren van een bericht. De controles op het werknemersdeel zijn gepubliceerd op de site van de Belastingdienst in het document *Toelichting foutmeldingen werknemersgegevens bij de aangifte loonheffingen 2017*.

2.6.5 Controles op inhoudelijke juistheid

Als berichten zijn ontvangen en verwerkt zullen Belastingdienst en UWV toezien op de inhoudelijke juistheid van de aangifte, dat wil zeggen, zijn de aangeleverde gegevens een juiste weergave van de werkelijkheid en is wet- en regelgeving op juiste wijze toegepast.

Voorbeelden van juistheidseisen:

- De juiste premiepercentages zijn gehanteerd bij het berekenen van premies en loonheffingen;
- Alle werknemers zijn in de aangifte gemeld;
- Premiekortingen zijn juist toegepast.

Geconstateerde fouten worden gemeld aan de inhoudingsplichtige. Hierbij kan de Belastingdienst één of meerdere van de volgende maatregelen treffen: het opnemen van telefonisch of schriftelijk contact, het opleggen van een correctieverplichting, het opleggen van een naheffingsaanslag en het uitvoeren van een boekenonderzoek.

2.7 Verdere informatie over de aangifte loonheffingen

Verdere inhoudelijke informatie over de loonaangifte kunt u vinden op: www.belastingdienst.nl.

2.8 Informatie voor Softwareontwikkelaars

Als u een softwareontwikkelaar bent met een ondersteuningsabonnement kunt u met technische vragen terecht bij de servicedesk van het Team Ondersteuning Software Ontwikkelaars (OSWO), bereikbaar via het forum 'Vragen aan de servicedesk' op de Community Software Ontwikkeling. Softwareontwikkelaars zonder abonnement kunnen zich aanmelden via www.oswo.nl/cso.

3 Identificerende gegevens

3.1 Bericht

Zie voor de betekenis/omschrijving ook de begrippenlijst.

Conditie voor de gehele gegevensgroep:

0300 De specificatie van de gegevensgroep bericht is verplicht.

Toelichting voor de (gehele) gegevensgroep:

In deze groep zijn de identificerende gegevens van de ingediende Aangifte Loonheffingen opgenomen.

Belastingjaar

Identificatie: n.v.t.

Formaat: N(4)

Omschrijving: Het jaar waarvoor aangifte wordt gedaan.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0301 Verplicht

Toelichting:

Dit gegeven is onderkend om een ontvangen Aangifte Loonheffingen op juiste wijze te kunnen interpreteren en verwerken. Aangiften betreffen het belastingjaar 2017. Dit gegeven wordt niet expliciet uitgevraagd in het bericht maar maakt onderdeel uit van de "namespace" van de schemadefinitie (XSD).

Berichtversie

Identificatie: n.v.t.

Formaat: N(1)

Omschrijving: De versie van de berichtspecificatie waarvan gebruik gemaakt is bij het samenstellen van de aangifte.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0299 Verplicht

Toelichting:

Dit gegeven is onderkend om een ontvangen aangifte Loonheffingen op juiste wijze te kunnen interpreteren en verwerken. Aangiften betreffen berichtversie 1.

Dit gegeven wordt niet expliciet uitgevraagd maar maakt onderdeel uit van de versie van de schemadefinitie (XSD).

Bericht kenmerk aanleveraar

Identificatie: IdBer

Formaat: X(32)

Omschrijving: Unieke door de inzender aan het bericht toegekende code ter identificatie van het bericht.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0302 Verplicht

Toelichting:

Het verdient aanbeveling om het loonheffingsnummer van de administratieve eenheid onderdeel te laten zijn van het kenmerk. Dit kenmerk kan de Belastingdienst gebruiken bij de terugkoppeling over fouten in de aangifte.

Datum en tijdstip aanmaak

Identificatie: DatTdAanm

Formaat: Datumtijd

Omschrijving: De dag en het tijdstip waarop het bericht is aangemaakt.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0303 Verplicht

1117 De datum en tijdstip aanmaak mag niet liggen na de datum en tijdstip van ontvangst van het bericht door de Belastingdienst. Bij controle op deze conditie hanteert de Belastingdienst een marge van 24 uren.

Toelichting:

Van belang om de berichten per loonheffingsnummer in juiste volgorde ten opzichte van elkaar te kunnen interpreteren. Het meest recent aangemaakt bericht is de meest recente weergave van de administratie van de werkgever.

De gehanteerde marge in conditie 1117 is bedoeld om de verschillende tijdzones te overbruggen. Dit betekent, dat als bijvoorbeeld in Pakistan een aangifte wordt aangemaakt en direct wordt ingezonden, conditie 1117 niet wordt geschonden. De Belastingdienst gaat met betrekking tot de marge van 24 uur uit van datum en tijdstip van ontvangst van het bericht door de Belastingdienst (Midden-Europese Tijd).

Contactpersoon aanleveraar

Identificatie: ContPers

Formaat: X(35)

Omschrijving: De naam van de persoon die namens de aanleveraar eventuele fiscaal-technische vragen en vragen over de inhoud van het bericht kan beantwoorden.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0304 Verplicht

Toelichting:

Aan A&A kantoren en andere intermediairs die voor verschillende inhoudingsplichtigen aangifte doen, wordt gevraagd dit gegeven conform het volgende masker te vullen: "KC-XXXXXXXXXXXXX.....". De vaste waarde "KC-" fungeert dan als een indicator dat het veld gevuld is volgens deze invulinstructie. Op de plek van de 12 X-en komt het loonheffingsnummer van de aanleveraar te staan. Op de 20 puntjes kan de naam van de contactpersoon worden ingevuld. Indien deze invulinstructie (die overigens niet verplicht is) wordt gevolgd, kan de Belastingdienst analyses uitvoeren betreffende de kwaliteit van alle berichten die door een bepaalde aanleveraar zijn ingestuurd.

Telefoonnummer contactpersoon aanleveraar

Identificatie: TelNr

Formaat: X(25)

Omschrijving: Het telefoonnummer van de contactpersoon van de aanleveraar.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0305 Verplicht

Toelichting:

Voor buitenlandse telefoonnummers moet in plaats van de twee voorloopnullen een "+" opgegeven worden. Verder mag de rubriek alleen cijfers bevatten.

Relatienummer

Identificatie: RelNr

Formaat: X(8)

Omschrijving: Het (relatie)nummer waaronder de softwareontwikkelaar als abonnee bekend is bij de Belastingdienst.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1015 Verplicht

Toelichting:

Het relatienummer wordt door OSWO verstrekt en heeft het patroon "SWOxxxxx", waarbij "x" een numeriek teken is.

Gebruikt softwarepakket

Identificatie: GebrSwPakket

Formaat: X(27)

Omschrijving: Beschrijving van het softwarepakket dat de aanleveraar van het bericht heeft gebruikt voor de vervaardiging van het bericht.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1016 Verplicht

Toelichting:

Deze rubriek mag door de softwareontwikkelaar worden gebruikt om de naam en versienummer van het pakket aan te geven.

3.2 Administratieve eenheid

Zie voor de betekenis/omschrijving ook de begrippenlijst.

Conditie voor de gehele gegevensgroep:

0308 De specificatie van de gegevensgroep administratieve eenheid is verplicht.

Toelichting voor de (gehele) gegevensgroep:

In deze groep zijn de identificerende gegevens van de administratieve eenheid opgenomen.

Loonheffingnummer

Identificatie: LhNr

Formaat: X(12)

Omschrijving: Een door de Belastingdienst toegekende identificatie waaronder de administratieve eenheid bekend is bij de UWV/Belastingdienst.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0310 Verplicht.

0311 Het loonheffingnummer bestaat uit het BSN/RSIN of fiscaalnummer gevolgd door de hoofdletter L en een subnummer. De waarden 01 tot en met 99 zijn toegestaan voor het subnummer.

0312 Het BSN/RSIN of fiscaalnummer moet u met 9 cijfers (zonder punten) aanleveren. BSN/RSIN of fiscaalnummer die uit minder dan 9 cijfers bestaan vult u aan met voorloopnullen. Het BSN/RSIN of fiscaalnummer 1212126 levert u aan als 001212126.

0313 Van de eerste drie cijfers moet er minimaal één niet een nul zijn.

0014.1 Het BSN/RSIN of fiscaalnummer moet aan de volgende elfproef voldoen:

1 beschouw de cijfers op de posities van het nummer van links naar rechts als a0, a1, a2, a3, a4, a5, a6, a7 en a8

2 het nummer voldoet aan de elfproef indien a8 gelijk is aan de restwaarde van de volgende berekening:

$$(9*a0 + 8*a1 + 7*a2 + 6*a3 + 5*a4 + 4*a5 + 3*a6 + 2*a7) / 11$$

0014.2 Het BSN/RSIN of fiscaalnummer moet bestaan en in gebruik zijn.

0074 Het Loonheffingnummer moet bestaan en in gebruik zijn.

Toelichting:

Voor softwarepakketten is het niet mogelijk om softwarematig te controleren of het loonheffingnummer bestaat en in gebruik is.

Naam inhoudingsplichtige

Identificatie: NmIP

Formaat: X(200)

Omschrijving: De naam van de inhoudingsplichtige zoals die door de Belastingdienst aan hem is medegedeeld in de aangiftebrief waarin de aangifte- en betaaldata bekend zijn gemaakt.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0309 Verplicht.

Toelichting:

-

3.3 Tijdvak

Zie voor de betekenis/omschrijving ook de begrippenlijst.

Conditie voor de gehele gegevensgroep:

- 0075** Een aanvullende aangifte kan alleen worden ingediend nadat reeds een volledige aangifte is geaccepteerd over het desbetreffende tijdvak.
- 0076** Een correctie over een tijdvak kan pas worden ingediend nadat reeds een volledige aangifte is geaccepteerd over het desbetreffende tijdvak.
- 0022** Wanneer een loonaangiftebericht zowel een aangifte als een tijdvakcorrectie bevat dan moeten deze op verschillende tijdvakken betrekking hebben. Dat wil zeggen, dat deze verschillende waarden voor datum aanvang tijdvak en datum einde tijdvak moeten hebben.
- 0023** Wanneer een loonaangiftebericht twee of meer tijdvakcorrecties bevat dan moeten deze op verschillende tijdvakken betrekking hebben. Dat wil zeggen, dat deze verschillende waarden voor datum aanvang tijdvak en datum einde tijdvak moeten hebben.
- 0077** Om over een tijdvak aangifte te doen, moet voor dat tijdvak een aangifteplicht bestaan.
- 1064** Een loonaangiftebericht bevat minstens één tijdvak aangifte (volledige aangifte of aanvullende aangifte) of één tijdvakcorrectie.
- 1313** Wanneer een loonaangiftebericht zowel een (volledige of aanvullende) aangifte als één of meer tijdvakcorrecties bevat, dan geldt dat voor ieder tijdvak waarover een correctiebericht is aangeleverd ook een saldo correcties voorgaand aangiftetijdvak moet zijn aangeleverd.

Toelichting voor de (gehele) gegevensgroep:

Let op!

Conditie **1313** betekent dus ook dat als een tijdvakcorrectie niet leidt tot een negatief of positief saldo, een saldo gelijk aan nul verplicht wordt.

Datum aanvang tijdvak

Identificatie: DatAanvTv

Formaat: Datum

Omschrijving: De datum van de eerste dag van het aangiftetijdvak waarop de aangifte betrekking heeft.

Waardenbereik:

Zie bij onderstaande conditie 0019.1 en het overzicht van toegestane combinaties van tijdvakdatums bij "Waardenbereik" in de rubriek "Datum einde tijdvak".

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0314 Verplicht.

0019.1 Waardenbereik: zie het overzicht van toegestane combinaties van tijdvakdatums bij "Waardenbereik" in de rubriek "Datum einde tijdvak".

Toelichting:

Voor het eerste tijdvak in het jaar is dit altijd 1 januari. Ook voor vierwekenaanvevers; zie ook: datum einde tijdvak.

Let op!

De inhoudingsplichtige moet het aangiftetijdvak gebruiken zoals deze is vermeld in de aangiftebrief. Hij kan in de loop van het kalenderjaar niet wijzigen van aangifte frequentie. Dit kan alleen op verzoek wijzigen met ingang van het daarop volgende kalenderjaar.

Datum einde tijdvak

Identificatie: DatEindTv

Formaat: Datum

Omschrijving: De datum van de laatste dag van het aangiftetijdvak waarop de aangifte betrekking heeft.

Waardenbereik:

| <i>Datum aanvang tijdvak</i> | <i>Datum einde tijdvak</i> | <i>Aangiftefrequentie</i> |
|------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1-1-2017 | 31-1-2017 | Per maand |
| 1-2-2017 | 28-2-2017 | Per maand |
| 1-3-2017 | 31-3-2017 | Per maand |
| 1-4-2017 | 30-4-2017 | Per maand |
| 1-5-2017 | 31-5-2017 | Per maand |
| 1-6-2017 | 30-6-2017 | Per maand |
| 1-7-2017 | 31-7-2017 | Per maand |
| 1-8-2017 | 31-8-2017 | Per maand |
| 1-9-2017 | 30-9-2017 | Per maand |
| 1-10-2017 | 31-10-2017 | Per maand |
| 1-11-2017 | 30-11-2017 | Per maand |
| 1-12-2017 | 31-12-2017 | Per maand |
| 1-1-2017 | 29-1-2017 | Per vier weken |
| 30-1-2017 | 26-2-2017 | Per vier weken |
| 27-2-2017 | 26-3-2017 | Per vier weken |
| 27-3-2017 | 23-4-2017 | Per vier weken |
| 24-4-2017 | 21-5-2017 | Per vier weken |
| 22-5-2017 | 18-6-2017 | Per vier weken |
| 19-6-2017 | 16-7-2017 | Per vier weken |
| 17-7-2017 | 13-8-2017 | Per vier weken |
| 14-8-2017 | 10-9-2017 | Per vier weken |
| 11-9-2017 | 8-10-2017 | Per vier weken |
| 9-10-2017 | 5-11-2017 | Per vier weken |
| 6-11-2017 | 3-12-2017 | Per vier weken |
| 4-12-2017 | 31-12-2017 | Per vier weken |
| 1-1-2017 | 30-6-2017 | Per half jaar |
| 1-7-2017 | 31-12-2017 | Per half jaar |
| 1-1-2017 | 31-12-2017 | Per jaar |

Conditie:

0316 Verplicht.

0019.2 Toegestane combinaties van tijdvakdatums: zie "Waardenbereik".

Toelichting:

Deze datum is afleidbaar van de datum aanvang tijdvak van het tijdvak in relatie tot het door de administratieve eenheid gehanteerde aangiftetijdvak.

Voor het eerste vierwekentijdvak in het jaar moet voor de vaststelling van de einddatum uitgegaan worden van een datum aanvang tijdvak volgens de formule: de maandag voorafgaande aan de eerste donderdag van het kalenderjaar; de einddatum is dan gelijk aan die aanvangsdatum + 27.

Voor het laatste tijdvak in het jaar geldt dat de datum einde tijdvak altijd gelijk is aan 31 december van dat jaar.

4 Collectieve aangifte

4.1 Collectieve aangifte

Zie voor de betekenis/omschrijving ook de begrippenlijst.

Conditie voor de gehele gegevensgroep:

- 0317** Opgaaf van deze gegevensgroep is verplicht.
- 1716** Als het totaal van:
Ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen,
Eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen en tijdelijke knelpunten van ernstige aard,
Eindheffing doorlopend afwisselend gebruik bestelauto,
Pseudo-eindheffing RVU,
Eindheffing overschrijding forfaitaire werkkostenregeling,
gelijk is aan of meer is dan 0, dan geldt dat het totaal van:
Afdrachtvermindering zeevaart,
Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk,
niet meer mag zijn dan het totaal van:
Ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen,
Eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen en tijdelijke knelpunten van ernstige aard,
Eindheffing doorlopend afwisselend gebruik bestelauto,
Pseudo-eindheffing RVU,
Eindheffing overschrijding forfaitaire werkkostenregeling.
- 1503** Als het totaal van:
Totaal basispremie WAO/IVA/WGA,
Totaal gedifferentieerde premie Whk,
Totaal premie WW Awf,
Totaal premie Ufo,
Totaal premie sectorfonds (van alle risicopremiegroepen),
gelijk is aan of meer is dan 0, dan geldt dat het totaalbedrag van:
Premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer,
Premiekorting oudere werknemer,
Premiekorting jongere werknemer,
niet hoger mag zijn dan het totaal van:
Totaal basispremie WAO/IVA/WGA,
Totaal gedifferentieerde premie Whk,
Totaal premie WW Awf,
Totaal premie Ufo,
Totaal premie sectorfonds (van alle risicopremiegroepen).

Toelichting voor de (gehele) gegevensgroep:

Collectieve bedragen moeten in hele euro's worden aangegeven. Alle collectieve bedragen mogen worden afgerond (of afgekapt) in het voordeel van de inhoudingsplichtige. Als een collectief bedrag de som is van de werknemersbedragen, dan telt u eerst alle onafgeronde werknemersbedragen bij elkaar op. Vervolgens rondt u dit bedrag af.

Voorbeeld afronding bij bijvoorbeeld de rubriek Totaal loon LB/PH:

Een werkgever heeft 5 werknemers. Het loon LB/PH bedraagt per werknemer per maand:

| | |
|--------------|-------------------|
| werknemer A: | € 1.678,87 |
| werknemer B: | € 1.245,95 |
| werknemer C: | € 1.145,98 |
| werknemer D: | € 1.823,89 |
| werknemer E: | € <u>612,90</u> + |
| totaal | € 6.507,59 |

Als collectief bedrag van het loon LB/PH kunt u € 6.507 of € 6.508 opgeven. Bij een controle op een conditie waarin op hele euro's afgeronde bedragen zijn betrokken, hanteert de Belastingdienst een afrondingsmarge van € 1 per afgerond bedrag.

Totaal loon LB/PH

Identificatie: TotLnLbPh

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat in totaal in het aangiftetijdvak door de administratieve eenheid is vastgesteld aan loon dat onderworpen is aan loonbelasting/premie volksverzekeringen.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0319 Verplicht.

0001 In een volledige aangifte moet het Totaal loon LB/PH gelijk zijn aan de afgeronde som van het loon LB/PH van alle opgegeven werknemers.

Toelichting:

-

Totaal loon SV

Identificatie: TotLnSV

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat in totaal in het aangiftetijdvak door de administratieve eenheid is vastgesteld aan loon voor de werknemersverzekeringen.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0320 Verplicht.

0002 In een volledige aangifte moet het Totaal loon SV gelijk zijn aan de afgeronde som van het loon SV van alle opgegeven werknemers.

1002 Als vóór de Datum aanvang tijdvak van het betreffende tijdvak wordt aangegeven, mag geen Totaal loon SV van toepassing zijn; er dient hier dan '0' aangegeven te worden.

Toelichting:

Dit is het loon zonder rekening te houden met maximumpremieloon.

Let op!

Zie voor conditie **1002** ook paragraaf 2.1 het derde bolletje van de tekst onder het kopje "Acceptatie van de aangifte".

Totaal aanwas in het cumulatieve premieloon Ufo

Identificatie: PrLnUFO

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het totaalbedrag waarover in het aangiftetijdvak door de administratieve eenheid de premie Ufo is berekend.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0324 Verplicht.

0031 Als Totaal premie Ufo ongelijk is aan 0, dan moet ook Totaal aanwas in het cumulatieve premieloon Ufo ongelijk zijn aan 0.

1026 In een volledige aangifte moet het Totaal aanwas in het cumulatieve premieloon Ufo gelijk zijn aan de (afgeronde) som van de Aanwas in het cumulatieve premieloon Ufo van alle opgegeven werknemers.

Toelichting:

-

Ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen

Identificatie: IngLbPh

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat in totaal in het aangiftetijdvak door de administratieve eenheid aan loonbelasting en premie volksverzekeringen is ingehouden.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0326 Verplicht.

0003 In een volledige aangifte moet de Ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen gelijk zijn aan de (afgeronde) som van de Ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen van alle opgegeven werknemers.

Toelichting:

-

Eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen en tijdelijke knelpunten van ernstige aard

Identificatie: EHPubUitk

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat de administratieve eenheid in het aangiftetijdvak als eindheffing aan loonbelasting/premie volksverzekering afdraagt in verband met publiekrechtelijke uitkeringen en tijdelijke knelpunten van ernstige aard.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0327 Optioneel.

Toelichting:

-

Eindheffing doorlopend afwisselend gebruik bestelauto

Identificatie: EHGebrAuto

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat de administratieve eenheid in het aangiftetijdvak als eindheffing aan loonbelasting/premie volksverzekeringen afdraagt over het doorlopend afwisselend gebruik van een bestelauto, bij moeilijk vaststellen van privégebruik

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0334 Optioneel.

Toelichting:

-

Pseudo-eindheffing RVU

Identificatie: EHVUT

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat de administratieve eenheid in het aangiftetijdvak als eindheffing aan loonbelasting/premie volksverzekeringen afdraagt over de werkgeversbijdragen in een regeling voor vervroegde uittreding (RVU).

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0333 Optioneel.

Toelichting:

-

Eindheffing overschrijding forfaitaire werkkostenregeling

Identificatie: EhOvsFrfWrkkstrg

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat de administratieve eenheid in het aangiftetijdvak als eindheffing aan loonbelasting/premie volksverzekeringen afdraagt in verband met overschrijding van de forfaitaire werkkostenregeling.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1115 Optioneel.

Toelichting:

Bij toepassing van de concernregeling moet het concernonderdeel met de hoogste loonsom het bedrag vermelden.

Afdrachtvermindering zeevaart

Identificatie: AVZeev

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat de administratieve eenheid in het aangiftetijdvak in mindering brengt op de door haar af te dragen loonbelasting/premie volksverzekeringen in verband met door haar aan zeevarenden, die werken op een schip dat onder Nederlandse vlag vaart en voornamelijk op zee wordt geëxploiteerd, betaald loon.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0335 Optioneel.

Toelichting:

Het bedrag van de afdrachtvermindering wordt bepaald op een percentage van het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking van de zeevarende in het desbetreffende loontijdvak.

Let op!

Het gaat hier om het bedrag dat de inhoudingsplichtige in deze aangifte verrekent, niet het bedrag waar hij recht op heeft.

Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk

Identificatie: VriAVSO

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat de administratieve eenheid in het aangiftetijdvak in mindering brengt op de door haar af te dragen loonbelasting/premie volksverzekeringen, in het kader van een aan haar afgegeven S&O-verklaring/correctie S&O-verklaring. Het in mindering gebrachte bedrag dient, binnen een marge, tijdsevenredig te zijn met het in de S&O-verklaring/correctie S&O-verklaring genoemde bedrag.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0337 Optioneel.

Toelichting:

In het geval dat er een correctie S&O verklaring is afgegeven, moet deze correctie als negatieve afdrachtvermindering worden aangegeven in de maand van dagtekening van de correctie S&O verklaring of in de aangifte over het daaropvolgende tijdvak. De correctie komt hierdoor in mindering op de verrekende afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk.

Door een correctie S&O verklaring kan het voorkomen dat er een negatief bedrag aan afdrachtvermindering moet worden aangegeven (dus een bijtelling in plaats van een aftrekpost).

Let op!

Het gaat hier om het bedrag dat de inhoudingsplichtige in deze aangifte verrekent, niet het bedrag waar hij recht op heeft.

Totaal basispremie WAO/IVA/WGA

Identificatie: PrWAOAof

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat de administratieve eenheid in het aangiftetijdvak aan Basispremie WAO/IVA/WGA, tezamen moet afdragen.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0338 Optioneel.

0016 In een volledige aangifte moet Totaal basispremie WAO/IVA/WGA gelijk zijn aan de (afgeronde) som van de Basispremie WAO/IVA/WGA van alle opgegeven werknemers.

Toelichting:

Eventuele premiekortingen mogen niet op dit bedrag in mindering worden gebracht, maar moeten in één of meer van de rubrieken Premiekorting worden opgegeven.

Totaal gedifferentieerde premie Whk

Identificatie: TotPrGediffWhk

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat de administratieve eenheid in het aangiftetijdvak aan gedifferentieerde premie Whk moet afdragen.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1402 Optioneel.

1403 In een volledige aangifte moet de Totaal gedifferentieerde premie Whk gelijk zijn aan de (afgeronde) som van de Gedifferentieerde premie Whk van alle opgegeven inkomstenverhoudingen.

Toelichting:

Eventuele premiekortingen mogen niet op dit bedrag in mindering worden gebracht, maar moeten in één of meer van de rubrieken Premiekorting worden opgegeven.

Totaal premie WW Awf

Identificatie: PrAWF

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat de administratieve eenheid in het aangiftetijdvak aan premie moet afdragen in verband met wettelijke bijdragen aan het fonds Awf (Algemeen werkloosheidsfonds).

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0422 Optioneel.

0006 In een volledige aangifte moet de Totaalpremie WW Awf gelijk zijn aan de (afgeronde) som van de Premie WW Awf van alle opgegeven werknemers.

1059 Totaalpremie WW Awf is verplicht als minstens één exemplaar van de gegevensgroep Specificatie premie sectorfonds is aangeleverd.

Toelichting:

Eventuele premiekortingen mogen niet op dit bedrag in mindering worden gebracht, maar moeten in één of meer van de rubrieken Premiekorting worden opgegeven.

Totaal premie Ufo

Identificatie: PrUFO

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat de administratieve eenheid in het aangiftetijdvak aan premie moet afdragen in verband met wettelijke bijdragen aan het fonds Ufo (Uitvoeringsfonds Overheid).

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0340 Optioneel.

0008 In een volledige aangifte moet de Totaalpremie Ufo gelijk zijn aan de (afgeronde) som van de Premie Ufo van alle opgegeven werknemers.

Toelichting:

Eventuele premiekortingen mogen niet op dit bedrag in mindering worden gebracht, maar moeten in één of meer van de rubrieken Premiekorting worden opgegeven.

Totaal ingehouden bijdragen Zvw

Identificatie: IngBijdrZvw

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat de administratieve eenheid in het aangiftetijdvak aan ingehouden bijdragen Zvw moet afdragen.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0341 Verplicht.

0012 In een volledige aangifte moet de Totaal ingehouden bijdragen Zvw gelijk zijn aan de (afgeronde) som van de Ingehouden bijdrage Zvw van alle opgegeven werknemers.

Toelichting:

Er is sprake van ingehouden bijdrage Zvw bij inkomstenverhoudingen die onder de tot en met 2012 geldende regelgeving niet de wettelijk verplichte vergoeding van de werkgever ontvingen van de op het loon ingehouden bijdrage Zvw (zie hoofdstuk 6 van het Handboek Loonheffingen 2013).

Voor gemoedsbezwaarde werknemers voor de Zvw dient hieronder ook de ingehouden bijdrage vervangende belasting vermeld te worden.

Totaal werkgeversheffing Zvw

Identificatie: TotWghZvw

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat de administratieve eenheid in het aangiftetijdvak aan werkgeversheffing Zvw moet afdragen.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1301 Verplicht.

1302 In een volledige aangifte moet Totaalbedrag werkgeversheffing Zvw gelijk zijn aan de (afgeronde) som van Werkgeversheffing Zvw van alle opgegeven werknemers.

Toelichting:

Werkgeversheffing is de benaming van de door de inhoudingsplichtige verschuldigde inkomensafhankelijke bijdrage Zvw. Gemoedsbezwaarde werkgevers voor de Zvw moeten hieronder ook de verschuldigde vervangende belasting vermelden.

Premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer

Identificatie: PkAgh

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat de administratieve eenheid als mobiliteitsbonus in de vorm van de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer (het totaal van de onderdelen premiekorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer, premiekorting doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden en premiekorting herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer) in mindering mag brengen op de verschuldigde basispremie WAO/IVA/WGA, gedifferentieerde premie Whk, Ufo of WW-Awf en de premie sectorfonds (van alle risicopremiegroepen).

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1005 Optioneel.

Toelichting:

In de inkomstenverhouding mogen de premiekortingen niet met de betreffende premies worden verrekend. Eenmalige verrekening achteraf per jaar is niet mogelijk.

De inhoudingsplichtige vermeldt hier het totaal van de bedragen, dat hij/zij in het aangiftetijdvak aan premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer (het totaal van de onderdelen premiekorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer, premiekorting doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden en premiekorting herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer) mag toepassen.

Let op!

In de toelichting van de rubriek "Indicatie premiekorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer" vindt u meer informatie over de splitsing van de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer.

Premiekorting oudere werknemer

Identificatie: PkNwArbvOudWn

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat de administratieve eenheid als mobiliteitsbonus in de vorm van premiekorting oudere werknemer in mindering mag brengen op de verschuldigde basispremie WAO/IVA/WGA, gedifferentieerde premie Whk, Ufo of WW-Awf en de premie sectorfonds (van alle risicopremiegroepen).

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1006 Optioneel

Toelichting:

In de inkomstenverhouding mogen de premiekortingen niet met de betreffende premies worden verrekend. Eenmalige verrekening achteraf per jaar is niet mogelijk.

De inhoudingsplichtige vermeldt hier het totaal van de bedragen, dat hij/zij in het aangiftetijdvak aan premiekorting oudere werknemer mag toepassen.

Premiekorting jongere werknemer

Identificatie: PrkJongrWen

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat de administratieve eenheid als mobiliteitsbonus in de vorm van premiekorting jongere werknemer (verder: premiekorting jongere werknemer) in mindering mag brengen op de verschuldigde basispremie WAO/IVA/WGA, gedifferentieerde premie Whk, Ufo of WW-Awf en de premie sectorfonds (van alle risicopremiegroepen).

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1504 Optioneel.

Toelichting:

In de inkomstenverhouding mogen de premiekortingen niet met de betreffende premies worden verrekend. Eenmalige verrekening achteraf per jaar is niet mogelijk.

De inhoudingsplichtige vermeldt hier het totaal van de bedragen, dat hij/zij in het aangiftetijdvak aan premiekorting jongere werknemer mag toepassen.

Totaal te betalen over tijdvak

Identificatie: TotTeBet

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het totaalbedrag dat verschuldigd is aan loonheffingen in het aangiftetijdvak.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0343 Verplicht

1717 Totaal te betalen over tijdvak is gelijk aan de optelsom van:
Ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen,
Eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen en tijdelijke knelpunten van ernstige aard,
Eindheffing doorlopend afwisselend gebruik bestelauto,
Pseudo-eindheffing RVU,
Eindheffing overschrijding forfaitaire werkkostenregeling.
Totaal werkgeversheffing Zvw,
Totaal ingehouden bijdragen Zvw,
Totaal basispremie WAO/IVA/WGA,
Totaal gedifferentieerde premie Whk,
Totaal premie WW Awf,
Totaal premie Ufo en
Totaal premie sectorfonds van alle risicopremiegroepen
minus de som van:
Afdrachtvermindering zeevaart,
Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk,
Premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer,
Premiekorting oudere werknemer,
Premiekorting jongere werknemer.

Toelichting:

-

Totaal Generaal

Identificatie: TotGen

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het totaalbedrag dat verschuldigd is in het aangiftetijdvak onder verrekening van in dat tijdvak aangeleverde correcties.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0344 Totaal generaal kan alleen worden opgegeven in een volledige aangifte of in een aanvullende aangifte en is dan ook verplicht.

0011 Totaal Generaal is gelijk aan Totaal te betalen over tijdvak plus de eventuele Saldi van correcties voorgaand aangiftetijdvak.

Toelichting: -

4.2 Specificatie premie sectorfonds

Zie voor de betekenis/omschrijving ook de begrippenlijst.

Conditie voor de gehele gegevensgroep:

- 1610** Als er binnen een aangifte tenminste één "Sector risicogroep" is aangeleverd, dan is de gegevensgroep "Specificatie premie sectorfonds" verplicht.
- 1611** Als er binnen een volledige aangifte geen "Sector risicogroep" is aangegeven, dan mag de gegevensgroep "Specificatie premie sectorfonds" niet worden geleverd. Laat deze rubrieken dan weg.
- 1057** Een code Risicopremiegroep mag maar één keer voorkomen in een collectieve aangifte en u mag per code risicopremiegroep slechts één totaalbedrag aan premie en premieloon aangeven.
- 1056** De code Risicopremiegroep moet voorkomen in de codetabel "sectorrisicogroepen" zoals gepubliceerd op de website van de Belastingdienst en moet geldig zijn op de peildatum Datum aanvang tijdvak.
- 1058** Minstens één exemplaar van de gegevensgroep Specificatie premie sectorfonds is verplicht als Totaalpremie WW Awf is aangeleverd.

Toelichting voor de (gehele) gegevensgroep:

De codetabel "sectorrisicogroepen" wordt per 1 januari van een jaar vastgesteld. Deze codetabel wordt gedurende het jaar maximaal 1 keer aangepast.

Risicopremiegroep

Identificatie: RisGrp

Formaat: N(2)

Omschrijving: Code ter aanduiding van de risicopremiegroep (binnen de sector) waarvoor de premie sectorfonds is berekend.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

- 0346** Verplicht (binnen de groep)
- 0034** In een volledige aangifte geldt dat voor iedere (code) Risicopremiegroep voor tenminste één werknemer deze (code) Risicopremiegroep in de gegevensgroep Sector risicogroep is aangegeven.

Toelichting:

Bij een aantal sectoren komen meerdere risicopremiegroepen voor. Hierbij worden de premie sectorfonds en de aanwas in het cumulatieve premieloon sectorfonds per risicopremiegroep gespecificeerd. De hele gegevensgroep moet meerdere malen worden opgegeven indien meerdere risicopremiegroepen van toepassing zijn.

Totaal aanwas in het cumulatieve premieloon sectorfonds

Identificatie: PrLnWgf

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het totaalbedrag waarover in het aangiftetijdvak door de administratieve eenheid de premie voor het sectorfonds en de risicopremiegroep is berekend.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0347 Verplicht (binnen de groep).

0035 Als Totaal premie sectorfonds ongelijk is aan 0, dan moet ook Totaal aanwas in het cumulatieve premieloon sectorfonds ongelijk zijn aan 0.

1027 In een volledige aangifte moet het Totaal aanwas in het cumulatieve premieloon sectorfonds gelijk zijn aan de (afgeronde) som van het voor dezelfde code Risicopremiegroep opgegeven Aanwas in het cumulatieve premieloon sectorfonds van alle werknemers.

Toelichting:

Met betrekking tot conditie **1027** is het de bedoeling dat alle onafgeronde bedragen van werknemers met dezelfde code risicopremiegroep bij elkaar worden opgeteld en dat dit totaalbedrag daarna wordt afgerond.

Totaal premie sectorfonds

Identificatie: PrWgf

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat door de administratieve eenheid in het aangiftetijdvak verschuldigd is in verband met wettelijke bijdragen aan het sectorfonds voor de betreffende sectorrisicogroep.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0348 Verplicht (binnen de groep).

1028 In een volledige aangifte moet het Totaal premie sectorfonds per code risicopremiegroep gelijk zijn aan de (afgeronde) som van de voor dezelfde code Risicopremiegroep opgegeven Premie sectorfonds van alle werknemers.

Toelichting:

Eventuele premiekortingen mogen niet op dit bedrag in mindering worden gebracht, maar moeten in één of meer van de rubrieken Premiekorting worden opgegeven.

Met betrekking tot conditie **1028** is het de bedoeling dat alle onafgeronde bedragen van werknemers met dezelfde code risicopremiegroep bij elkaar worden opgeteld en dat dit totaalbedrag daarna wordt afgerond

4.3 Saldo correcties voorgaand aangiftetijdvak

Zie voor de betekenis/omschrijving ook de begrippenlijst.

Conditie voor de gehele gegevensgroep:

0349 Saldo correcties voorgaand tijdvak kan alleen worden opgegeven in een volledige aangifte of een aanvullende aangifte.

Toelichting voor de (gehele) gegevensgroep:

De gegevensgroep "*Saldo correcties voorgaand tijdvak*" voor een bepaald correctietijdvak moet verplicht worden opgegeven in de volgende twee situaties:

- 1) een bericht bevat voor dit correctietijdvak een tijdvakcorrectie;
- 2) een bericht bevat voor dit correctietijdvak geen tijdvakcorrectie, maar één van de eerder geaccepteerde berichten over het zelfde aangiftetijdvak als dit bericht bevat voor dit correctietijdvak een tijdvakcorrectie.

In alle overige situaties is het niet toegestaan om de gegevensgroep "*Saldo correcties voorgaand tijdvak*" op te geven.

In de eerste situatie moet het saldo voor dit correctietijdvak gelijk zijn aan het verschil tussen enerzijds het "*Totaal te betalen over tijdvak*" over dit correctietijdvak en anderzijds het "*Totaal te betalen over tijdvak*" van het meest recent geaccepteerde bericht met dit correctietijdvak.

In de tweede situatie moet het saldo voor dit correctietijdvak gelijk zijn aan het saldo over dit correctietijdvak van het meest recent geaccepteerde bericht over hetzelfde aangiftetijdvak als dit bericht.

Datum aanvang aangiftetijdvak

Identificatie: DatAanvTv

Formaat: Datum

Omschrijving: De datum van de eerste dag van het aangiftetijdvak waarvoor het saldo van de correcties wordt opgegeven.

Waardenbereik:

Code: Betekenis:

- -

Conditie:

0350 Verplicht.

1019.1 Waardenbereik: zie het overzicht van toegestane combinaties van tijdvakdatums bij "Waardenbereik" in de rubriek "Datum einde tijdvak" in paragraaf 3.3 Tijdvak.

Toelichting:

-

Datum einde aangiftetijdvak

Identificatie: DatEindTv

Formaat: Datum

Omschrijving: De datum van de laatste dag van het aangiftetijdvak waarvoor het saldo van de correcties wordt opgegeven.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0351 Verplicht.

1019.2 Waardenbereik: zie het overzicht van toegestane combinaties van tijdvakdatums bij "Waardenbereik" in de rubriek "Datum einde tijdvak" in paragraaf 3.3 Tijdvak.

Toelichting:

-

Saldo

Identificatie: Saldo

Formaat: Bedrag(10)

Omschrijving: Het bedrag dat het verschil aangeeft tussen een voor een aangiftetijdvak aangeleverde correctie ten opzichte van de oorspronkelijke aangifte voor dat tijdvak of ten opzichte van een eerdere reeds verrekende correctie voor dat tijdvak.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0352 Verplicht.

Toelichting:

-

5 Werknemersgegevens

5.1 Inkomstenverhouding initieel

Zie voor de betekenis/omschrijving ook de begrippenlijst.

Conditie voor de gehele gegevensgroep:

- 0036** De inkomstenverhouding, geïdentificeerd met Burgerservicenummer en Nummer inkomstenverhouding moet uniek zijn binnen het tijdvak (volledige aangifte, aanvullende aangifte of tijdvakcorrectie).
- 0037** Bij het ontbreken van een Burgerservicenummer moet de inkomstenverhouding, geïdentificeerd met Personeelsnummer en Nummer inkomstenverhouding, uniek zijn binnen het tijdvak (volledige aangifte, aanvullende aangifte of tijdvakcorrectie).

Toelichting voor de (gehele) gegevensgroep:

-

Nummer inkomstenverhouding

Identificatie: NumIV

Formaat: N(4)

Omschrijving: Nummer, zoals vermeld in de loonstaat, waarmee de inkomstenverhouding in combinatie met het Burgerservicenummer of het personeelsnummer wordt geïdentificeerd.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

-

-

Conditie:

0353 Verplicht.

0423 Het Nummer inkomstenverhouding moet groter of gelijk zijn aan 0.

Toelichting:

Een persoon heeft in de meeste gevallen één inkomstenverhouding bij een administratieve eenheid. Er zijn echter situaties, dat er bij dezelfde administratieve eenheid meerdere inkomstenverhoudingen bestaan voor één persoon. Om deze inkomstenverhoudingen te kunnen onderscheiden, wordt (onder meer) het Nummer inkomstenverhouding gebruikt.

Het betreft een unieke nummering van één inkomstenverhouding van één persoon binnen één administratieve eenheid. Bij meerdere inkomstenverhoudingen van één persoon bij één administratieve eenheid moet per inkomstenverhouding een onderscheidend Nummer inkomstenverhouding gebruikt worden.

Zolang de inkomstenverhouding bestaat, moet dit nummer gelijk blijven. Als in enig jaar een inkomstenverhouding met een bepaald nummer inkomstenverhouding wordt beëindigd, dan mag dit nummer niet binnen 7 jaar na het verstrijken van dat kalenderjaar worden hergebruikt voor een andere inkomstenverhouding van dezelfde persoon binnen dezelfde administratieve eenheid.

Let op!

Als de inhoudingsplichtige een nabetaaling doet voor een inkomstenverhouding nadat deze is beëindigd, dan mag geen nieuw Nummer inkomstenverhouding worden aangeleverd. Hiervoor geldt dat het oorspronkelijke Nummer inkomstenverhouding moet worden gebruikt.

Het nummer inkomstenverhouding maakt de inkomstenverhouding uniek in combinatie met het

Burgerservicenummer (of bij afwezigheid daarvan het personeelsnummer).

Indien de inhoudingsplichtige meer inkomstenverhoudingen voor dezelfde werknemer opgeeft, moet voor ieder van deze inkomstenverhoudingen een ander nummer opgegeven worden. Het nummer dat wordt toegekend, moet in het vervolg steeds gebruikt worden voor die betreffende inkomstenverhouding:

- Ook bij een jaargrensovergang moet dit nummer gelijk blijven.
- Ook bij een overgang naar een ander softwarepakket voor salarisadministratie of aangiftepakket moet dit nummer gelijk blijven.
- Bij overgang naar een ander servicebureau moet het Nummer inkomstenverhouding van elke inkomstenverhouding gelijk blijven aan die het oude servicebureau gebruikte.
- Het gebruikte nummer mag niet binnen 7 jaar na het verstrijken van het kalenderjaar hergebruikt worden voor een nieuwe (andere) inkomstenverhouding van dezelfde natuurlijke persoon bij dezelfde administratieve eenheid.

Wanneer er met een werknemer een nieuwe inkomstenverhouding ontstaat moet er een nieuw nummer toegekend worden. Bijvoorbeeld als de inhoudingsplichtige een voormalig werknemer opnieuw in dienst neemt.

Let op!

Als achteraf blijkt (bijvoorbeeld door tussenkomst van de rechter, inkeer of mediation) dat een inkomstenverhouding onterecht is beëindigd, is er geen sprake van een nieuwe inkomstenverhouding en moet de inhoudingsplichtige het eerder toegekende nummer blijven gebruiken.

Omdat de uniciteit van het nummer cruciaal is voor een goede identificatie van inkomstenverhoudingen, geldt het dringend advies om per Burgerservicenummer of personeelsnummer het nummer als olopend nummer, beginnend bij 1, toe te passen. Dit geeft een betere garantie dat geen nummers worden hergebruikt na overgang naar een ander salaris-/aangiftepakket. Immers, indien willekeurige nummering zou worden toegepast, zouden bij overgang naar een ander softwarepakket tevens alle eerder gebruikte nummers in het nieuwe pakket moeten worden vastgelegd opdat deze niet opnieuw worden uitgegeven (uniciteit!).

Onder geen beding mogen inkomstenverhoudingen “hernummerd” worden! Immers, het nummer is mede identificerend voor de inkomstenverhouding.

Zie in het geval een voor de werknemersverzekeringen verzekerde werknemer in het aangiftetijdvak de AOW-leeftijd bereikt ook de toelichting in de rubrieken “Indicatie verzekerd WAO/IVA/WGA”, “Indicatie verzekerd WW” en “Indicatie verzekerd ZW”.

Datum aanvang inkomstenverhouding

Identificatie: DatAanv

Formaat: Datum

Omschrijving: De datum van de eerste dag waarop de inkomstenverhouding geldig is.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1408 Verplicht

1701 De Datum aanvang inkomstenverhouding moet gelijk zijn aan of groter zijn dan de Geboortedatum (indien gevuld), behalve bij Soort inkomstenverhouding 24 of 54 t/m 63.

0039 De Datum aanvang inkomstenverhouding moet gelijk zijn aan of kleiner zijn dan de Datum einde van het aangiftetijdvak.

0084 De Datum aanvang inkomstenverhouding moet gelijk zijn aan of groter zijn dan de begindatum van de administratieve eenheid.

0085 De Datum aanvang inkomstenverhouding moet gelijk zijn aan of kleiner zijn dan de einddatum van de administratieve eenheid.

Toelichting:

Bij de Datum aanvang inkomstenverhouding vult u de exacte dag waarop de inkomstenverhouding (dienstverband, recht op een uitkering of pensioen) ingaat.

Het is niet relevant of – in geval van een dienstverband – de werkzaamheden ook echt op die dag aanvangen. Vangt het dienstverband op zaterdag 3 maart aan, terwijl de werknemer op maandag de 5^e begint, dan is de datum aanvang toch zaterdag de 3^e.

Indien de inkomstenverhouding ontstaat/eindigt vanwege overgang naar een andere administratieve eenheid, moet als Datum aanvang/einde inkomstenverhouding de datum van overgang naar de nieuwe/oude administratieve eenheid gehanteerd worden.

Afspraken over uitzendkrachten (zoals aangeduid met code aard arbeidsverhouding)

Waar in de tekst onder dit kopje wordt gesproken over uitzendkracht, geldt dit in 2017 ook voor payrollings zoals aangeduid met code aard arbeidsverhouding.

Als aanvangsdatum inkomstenverhouding voor de aangifte loonheffingen geldt de datum van de eerst gewerkte dag waarvoor een uitzendkracht onder een inkomstenverhouding voor een administratieve eenheid (= loonheffingsnummer) betaald wordt. Deze aanvangsdatum wordt aangeleverd in de aangifte loonheffingen van het aangiftetijdvak waarin het loon wordt verantwoord (genietingsmoment) behorende bij de eerste gewerkte periode. In vervolgaangiften voor dezelfde inkomstenverhouding blijft als aanvangsdatum inkomstenverhouding steeds deze zelfde datum aangeleverd worden.

Als - na het aanleveren van een inkomstenverhouding met aanvangsdatum - in een aangifte loonheffingen voor een later aangiftetijdvak het loon wordt verantwoord voor een gewerkte week die ligt vóór de reeds aangeleverde aanvangsdatum inkomstenverhouding, dan wordt in die latere aangifte de juiste aanvangsdatum inkomstenverhouding aangeleverd. Er hoeven dan geen correctieberichten voor de gewijzigde datum aanvang inkomstenverhouding te worden verzonden voor voorgaande aangiftetijdvakken waarin de oorspronkelijke aanvangsdatum van de inkomstenverhouding was aangeleverd. De aanvangsdatum wijzigt automatisch voor alle reeds aangeleverde aangiftetijdvakken van de betreffende inkomstenverhouding.

Voorbeeld

Een werkgever heeft over de aangiftetijdvakken april en mei aangiften loonheffingen ingediend. In de aangifte over mei is een nieuwe uitzendkracht opgegeven met als datum aanvang inkomstenverhouding 1

mei. In de aangifte over juni wordt voor deze uitzendkracht nog het loon opgenomen voor de gewerkte periode 24 april tot en met 30 april. In de aangifte over juni wordt voor deze uitzendkracht als datum aanvang inkomstenverhouding 24 april aangegeven. Over de maanden april en mei hoeven dan geen correctieberichten te worden verzonden voor de gewijzigde datum aanvang inkomstenverhouding.

Als op enig moment blijkt dat de datum aanvang inkomstenverhouding later in de tijd blijkt te liggen dan aanvankelijk aangeleverd, wordt de juiste aanvangsdatum aangeleverd in de aangifte loonheffingen van het eerstvolgende aangiftetijdvak waarin loon voor een of meer gewerkte weken wordt verantwoord. Er hoeven dan geen correctieberichten te worden verzonden voor voorgaande aangiftetijdvakken waarin de oorspronkelijke aanvangsdatum van de inkomstenverhouding was aangeleverd. De aanvangsdatum wijzigt automatisch voor alle reeds aangeleverde aangiftetijdvakken van de betreffende inkomstenverhouding.

Voorbeeld

Een werkgever heeft over het aangiftetijdvak mei de aangifte loonheffingen ingediend waarin voor een uitzendkracht als datum aanvang inkomstenverhouding 24 mei is aangeleverd. Bij het samenstellen van de aangifte over juni blijkt dat de datum aanvang inkomstenverhouding van deze uitzendkracht 2 juni in plaats van 24 mei is. In de aangifte over juni wordt voor deze uitzendkracht als datum aanvang inkomstenverhouding 2 juni aangegeven. Over de maand mei hoeft geen correctiebericht te worden verzonden voor de gewijzigde datum aanvang inkomstenverhouding.

Let op!

Het niet hoeven aanleveren van correctieberichten ziet alleen op wijzigingen van de datum aanvang inkomstenverhouding. Eventuele wijzigingen op andere gegevens van de inkomstenverhouding kunnen wel de aanlevering van correctieberichten vereisen. Zie het Handboek Loonheffingen voor de correctiemethodiek en hoe u de nagekomen werkbriefjes als nagekomen betaling in de aangifte loonheffingen moet verwerken.

Datum einde inkomstenverhouding

Identificatie: DatEind

Formaat: Datum

Omschrijving: De datum van de laatste dag waarop de inkomstenverhouding geldig is.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

- 0354** Verplicht wanneer de inkomstenverhouding is beëindigd.
- 0040** De Datum einde inkomstenverhouding moet op of voor datum einde tijdvak liggen.
- 0041** De Datum einde inkomstenverhouding moet op of na de Datum aanvang inkomstenverhouding liggen.
- 0086** De Datum einde inkomstenverhouding moet op of voor de einddatum van de administratieve eenheid liggen.
- 1702** Als Datum einde inkomstenverhouding tenminste 4 maanden ligt vóór de Datum aanvang tijdvak en die einddatum is ook in een eerder aangifte- of correctiebericht opgegeven en Loon LB/PH en Loon SV zijn gelijk aan 0 (nul), dan moet de aanlevering van deze inkomstenverhouding achterwege blijven.

Toelichting:

Bij datum einde inkomstenverhouding moet u de exacte dag waarop de dienstbetrekking eindigt (of het recht op uitkering of pensioen eindigt) invullen. Of de werkzaamheden ook echt op die dag eindigen, is niet relevant.

Een einddatum in een toekomstig aangiftetijdvak vult u nog niet omdat dit niet de daadwerkelijke einddatum hoeft te zijn (bijvoorbeeld bij contractverlenging en dergelijke).

Indien de inkomstenverhouding ontstaat/eindigt vanwege overgang naar een andere administratieve eenheid, moet als datum aanvang/einde inkomstenverhouding de datum van overgang naar de nieuwe/oude administratieve eenheid gehanteerd worden.

Het kan zijn, dat de werkgever voor een werknemer in een eerdere aangifte de rubriek "Datum einde inkomstenverhouding" heeft gevuld (bijvoorbeeld na einde dienstbetrekking), en hij nog aangifte moet doen of een correctie moet verzenden (bijvoorbeeld in verband met een nabetaling of een gebleken onjuistheid). In deze situatie moet in de aangifte, waarin hij nabetaling opneemt c.q. in het correctiebericht waarin hij de nabetaling opneemt of de onjuistheid herstelt, in de rubriek "Datum aanvang inkomstenverhouding" de historische aanvangsdatum van de inkomstenverhouding worden gevuld en moet in de rubriek "Datum einde inkomstenverhouding" de einddatum van de inkomstenverhouding zoals al eerder is aangegeven worden gevuld.

Afspraken over uitzendkrachten (zoals aangeduid met code aard arbeidsverhouding)

Waar in de tekst onder dit kopje wordt gesproken over uitzendkracht, geldt dit in 2017 ook voor payrolling zoals aangeduid met code aard arbeidsverhouding.

Einddatum doorlopende inkomstenverhoudingen uitzendkracht bij inactiviteit en bij ziekte

Wanneer op een reeds aangeleverde inkomstenverhouding (met aanvangsdatum) binnen één en hetzelfde loonheffingensubnummer gedurende een aaneengesloten periode van 52 weken geen gewerkte weken meer voorkomen, wordt deze inkomstenverhouding in de aangifte loonheffingen van het eerstvolgende nog niet aangevangen aangiftetijdvak aangeleverd met een einddatum. Dit geldt ook ingeval van ziekte. Als einddatum van de inkomstenverhouding geldt dan de zondag van de onder die inkomstenverhouding laatst gewerkte week. Uiteraard is het ook toegestaan de einddatum in een eerdere aangifte loonheffingen in te vullen.

Voorbeeld uitzendkracht met een overeenkomst met uitzendbeding

Stel een uitzendkracht heeft voor uitzendorganisatie A met loonheffingensubnummer (bijvoorbeeld 123456789L01) in week 26 van het kalenderjaar 2013 voor het laatst gewerkt. Vanaf week 27 van 2013 tot en met week 26 van 2014 werkt deze uitzendkracht niet voor deze uitzendorganisatie onder datzelfde loonheffingensubnummer. In de aangifte loonheffingen van uitzendorganisatie A zal onder loonheffingensubnummer 123456789L01 voor aangiftetijdvak 7 van 2014 (voor maandaangevers; voor vierwekenaanbeleggers tijdvak 8) de inkomstenverhouding van deze uitzendkracht worden beëindigd. Als einddatum zal worden gehanteerd de laatste dag (te weten de zondag) van week 26 van 2013.

Let op!

De bovenstaande 52-weken-regel geldt ook voor het aanleveren van de einddatum van de inkomstenverhouding van een uitzendkracht met een overeenkomst zonder uitzendbeding. In dat geval geldt echter als einddatum de datum waarop de overeenkomst eindigt. Uitzondering hierop vormt de overeenkomst zonder uitzendbeding maar waarop uitsluiting loondoorbetalingsverplichting van toepassing is. Daarvoor geldt als einddatum van de inkomstenverhouding de zondag van de laatst gewerkte week.

Let op!

Voorbeeld bij conditie **1702**:

Einde inkomstenverhouding 24 september jaar T. In de loonaangifte over september van jaar T is deze datum als datum einde inkomstenverhouding gevuld. Nabetaling € 1.000 in maart jaar T+1 .

Aangiftetijdvak (een maand):

oktober: nulopgaaf toegestaan

november: nulopgaaf toegestaan

december: nulopgaaf toegestaan

januari: nulopgaaf toegestaan (want datum einde inkomstenverhouding + 4 maanden = 24 januari)

februari: nulopgaaf niet toegestaan (eerste aangiftetijdvak na datum einde inkomstenverhouding + 4 maanden).

maart: opgaaf moet want Loon LB/PH en/of Loon SV is > 0.

In alle aanleveringen van de inkomstenverhouding na Datum einde inkomstenverhouding moet de inkomstenverhouding de oorspronkelijke datums aanvang en einde inkomstenverhouding bevatten.

Code reden einde inkomstenverhouding flexwerker

Identificatie: RdnEindFlx

Formaat: N(2)

Omschrijving: Code die de reden van het einde van een inkomstenverhouding in de uitzendbranche aangeeft.

Waardenbereik:

| Code: | Betekenis: |
|--------------|--|
| 0 | Niet van toepassing |
| 1 | Einde werk/einde contract, geen werk aangeboden |
| 2 | Einde werk/einde contract, werk aangeboden |
| 3 | Geen einde werk/einde contract; lopend arbeidscontract |
| 4 | Inlener heeft opdracht ingetrokken |
| 5 | Uitzendkracht heeft ontslag genomen |
| 6 | Einde werk/einde contract wegens ziekte |

Conditie:

| | |
|-------------|--|
| 0355 | Optioneel. |
| 1729 | Alleen vullen indien er sprake is van een flexwerker of payrolling, dat wil zeggen, als Code aard arbeidsverhouding = 11 (uitzendkracht) of 82 (Payrolling). |
| 0043 | Alleen vullen indien Datum einde inkomstenverhouding is gevuld. |
| 0201 | Waardenbereik: zie "Waardenbereik". |

Toelichting:

-

Personeelsnummer

Identificatie: PersNr

Formaat: X(35)

Omschrijving: Het nummer waaronder de persoon bij de werkgever bekend is.

Waardenbereik:

| Code: | Betekenis: |
|--------------|-------------------|
| - | - |

Conditie:

| | |
|-------------|--|
| 0044 | Verplicht indien voor de werknemer geen Burgerservicenummer is ingevuld. |
|-------------|--|

Toelichting:

Als de inhoudingsplichtige geen Burgerservicenummer heeft van een werknemer, dan moet hij een Personeelsnummer vermelden. Dit speelt bij buitenlandse artiesten of buitenlandse beroepssporters (code loonbelastingtabel is 221, 224 of 225) en bij anonieme werknemers (code loonbelastingtabel is 940).

Als de inhoudingsplichtige het Burgerservicenummer niet heeft, maar wel zou moeten hebben, dan moet hij een Personeelsnummer vermelden. Hij moet in dat geval ook het anoniementarief voor alle loonheffingen toepassen.

Vermeld het personeelsnummer ook als u voor deze werknemer nu wel een Burgerservicenummer heeft ingevuld, maar als deze in het vorige tijdvak ontbrak. Het personeelsnummer mag niet als Burgerservicenummer worden gebruikt.

Als u voor een werknemer een eerstedagsmelding heeft gedaan met een personeelsnummer, vermeld dan in de eerstvolgende aangifte loonheffingen zowel het personeelsnummer als Burgerservicenummer.

5.2 Natuurlijk persoon

Zie voor de betekenis/omschrijving ook de begrippenlijst.

Conditie voor de gehele gegevensgroep:

0428 De specificatie van de gegevensgroep natuurlijk persoon is verplicht.

Toelichting voor de (gehele) gegevensgroep:

In deze groep zijn de gegevens van de werknemer opgenomen.

Burgerservicenummer

Identificatie: SofiNr

Formaat: N(9)

Omschrijving: Burgerservicenummer: Een door de Gemeente aan een natuurlijk persoon toegekend uniek administratief nummer.

Waardenbereik:

Code: Betekenis:

- -

Conditie:

0045

Het Burgerservicenummer moet aan de volgende elfproef voldoen:

- 1 beschouw de cijfers op de posities van het nummer van links naar rechts als $a_0, a_1, a_2, a_3, a_4, a_5, a_6, a_7$ en a_8
- 2 het nummer voldoet aan de elfproef indien a_8 gelijk is aan de restwaarde van de volgende berekening:
 $(9 \cdot a_0 + 8 \cdot a_1 + 7 \cdot a_2 + 6 \cdot a_3 + 5 \cdot a_4 + 4 \cdot a_5 + 3 \cdot a_6 + 2 \cdot a_7) / 11$

0087

Opgaaf van een Burgerservicenummer is verplicht tenzij de Code loonbelastingtabel gelijk is aan 221, 224, 225 of 940.

0356

Het Burgerservicenummer moet u met 9 cijfers aanleveren. Een Burgerservicenummer dat uit minder dan 9 cijfers bestaat vult u aan met voorloopnullen. Het Burgerservicenummer 12312319 levert u aan als 012312319.

0357

Van de eerste drie posities moet er minimaal één niet een nul zijn.

0088

Het Burgerservicenummer moet bestaan en in gebruik zijn.

Toelichting:

De inhoudingsplichtige is verplicht om voor haar werknemers (of uitkerings- dan wel pensioengerechtigden) een Burgerservicenummer te administreren. De enige formele uitzondering hierop zijn buitenlandse artiesten.

Als de inhoudingsplichtige niet beschikt of kan beschikken over het Burgerservicenummer, dan moet de aangifte gedaan worden met vermelding van het personeelsnummer (in de daarvoor bestemde rubriek). Tevens moet het anoniementarief voor alle loonheffingen worden toegepast. Veelal zal bij de volgende aangifte het Burgerservicenummer wel bekend zijn en moet het dan alsnog, samen met het personeelsnummer, gemeld worden.

Wat moet er gebeuren bij de volgende situaties:

- a) in de eerste periode is het Burgerservicenummer onbekend bij de werkgever. In de tweede periode is het Burgerservicenummer wel bekend. Moet dit leiden tot een correctie? Nee, dat is niet nodig. Belangrijk is wel dat bij de eerstvolgende keer ook het personeelsnummer wordt meegegeven.
- b) Het opgegeven Burgerservicenummer is niet consistent met de opgegeven naam en/of geboortedatum.
Bij Belastingdienst/UWV vindt een controle op naam, geboortedatum en Burgerservicenummer plaats. Wanneer deze gegevens niet consistent zijn dan leidt dat tot een foutenrapport foutmeldingen

werknemersgegevens of een correctieverplichting. U moet dan voor die werknemer opnieuw een volledige regel inzenden. Als het Burgerservicenummer fout was, moet deze regel met foutief Burgerservicenummer worden ingetrokken.

Het is voor softwarepakketten niet mogelijk om softwarematig te controleren of het Burgerservicenummer daadwerkelijk bestaat en in gebruik is.

Voorletters

Identificatie: Voorl

Formaat: X(6)

Omschrijving: De verzameling letters die wordt gevormd door de eerste letter van alle in volgorde voorkomende voornamen.

Waardenbereik:

Code: - **Betekenis:** -

Conditie:

0358 Optioneel.

Toelichting:

Bestaan uit hoofdletters, zijn aaneengesloten en bevatten geen punten. Alleen alfabetische tekens zijn toegestaan.

Voorvoegsel

Identificatie: Voorv

Formaat: X(10)

Omschrijving: De verzameling van één of meer voorzetsels en/of lidwoorden die aan het significante deel van de achternaam vooraf gaat en daarmee gezamenlijk de achternaam vormt.

Waardenbereik:

Code: - **Betekenis:** -

Conditie:

0359 Optioneel.

Toelichting:

-

Significant deel van de achternaam

Identificatie: SignNm

Formaat: X(200)

Omschrijving: De achternaam zonder voorvoegsels.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0090 De opgegeven naam van de werknemer moet toebehoren aan de persoon die is aangeduid met het opgegeven Burgerservicenummer.

0046 Verplicht wanneer Burgerservicenummer is opgegeven en wanneer de code loonbelastingtabel ongelijk is aan 940.

Toelichting:

Het betreft de geboortenaam van de persoon (en niet van de partner) zonder voorvoegsels, zoals opgenomen op het identiteitsbewijs van de werknemer. Toevoegingen ten behoeve van de eigen administratie zijn niet toegestaan.

Geboortedatum

Identificatie: Gebdat

Formaat: Datum

Omschrijving: Datum waarop de natuurlijke persoon is geboren.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0047 Verplicht wanneer Burgerservicenummer is opgegeven en wanneer de code loonbelastingtabel ongelijk is aan 940.

0091 De opgegeven geboortedatum van de werknemer moet toebehoren aan de persoon die is aangeduid met het opgegeven Burgerservicenummer.

Toelichting:

Als de geboortedatum niet bekend is moet een bestaande geboortedatum worden ingevuld. Hierbij moet de volgende werkwijze worden gehanteerd:

1. Als de dag, maand en jaar niet bekend zijn moet u het jaar schatten en voor de dag en maand 01-07 invullen.
2. Als de dag en de maand niet bekend zijn: 01-07-jaar
3. Als de dag niet bekend is: 16-maand-jaar.

Nationaliteit

Identificatie: Nat

Formaat: N(4)

Omschrijving: De nationaliteit waarmee de natuurlijke persoon zich bij de inhoudingsplichtige heeft geïdentificeerd.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0048 Verplicht wanneer Burgerservicenummer is ingevuld en wanneer de code loonbelastingtabel ongelijk is aan 940.

0092 Code conform codering van de BRP/GBA, zoals deze door de Belastingdienst is gepubliceerd op www.oswo.nl/cso

Toelichting:

Een werknemer kan meer dan één nationaliteit hebben. Als een persoon meer dan één nationaliteit heeft (waaronder de Nederlandse), moet de Nederlandse nationaliteit worden doorgegeven. Vul anders, als dat van toepassing is, eerst de nationaliteit in van een EU/EER-land of Zwitserland (zie voor een overzicht van de EU/EER-landen hoofdstuk 17 van het Handboek Loonheffingen).

De tabel met codes van nationaliteiten is te downloaden van www.oswo.nl/cso.

Als de nationaliteit niet voorkomt in de tabel of als de nationaliteit onbekend is, vul dan code "0000" in.

Geslacht

Identificatie: Gesl

Formaat: N(1)

Omschrijving: Code die het geslacht van een natuurlijk persoon aangeeft.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

0 Onbekend
1 Mannelijk
2 Vrouwelijk
9 Niet gespecificeerd

Conditie:

0049 Verplicht wanneer Burgerservicenummer is opgegeven en wanneer de code loonbelastingtabel ongelijk is aan 940.

0202 Waardenbereik: zie "Waardenbereik".

Toelichting:

Indien in een personeels-/salarisadministratie het gegeven geslacht niet wordt gevoerd, moet in de loonaangifte de waarde '9' worden opgegeven.

Wordt in de administratie het geslacht wel geregistreerd, maar is van de werknemer het geslacht niet bekend, dan de code '0' invullen.

5.3 Adres binnenland

Conditie voor de gehele gegevensgroep:

- 0050.1** Als de code loonbelastingtabel ongelijk is aan 940 in één of meer inkomstenperioden, dan moet de gegevensgroep Adres binnenland of de gegevensgroep Adres buitenland worden ingevuld.
- 0203.1** Er mag niet zowel een Adres binnenland als een Adres buitenland worden opgegeven.

Toelichting voor de (gehele) gegevensgroep:

In de aangifte geeft u altijd de u laatst bekende (huidige) adresgegevens op.

Straatnaam

Identificatie: Str

Formaat: X(24)

Omschrijving: De officiële door de gemeente vastgestelde naam van een straat.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

0360 Verplicht

Toelichting:

Het woonadres moet opgegeven worden. Indien dit niet bekend is, mag een postadres worden opgegeven.

Huisnummer

Identificatie: HuisNr

Formaat: N(5)

Omschrijving: De numerieke aanduiding zoals deze door de gemeente aan het object is toegekend.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

- 0093** Huisnummer moet ingevuld zijn als huisnummer toevoeging is ingevuld.
- 0361** Optioneel.
- 0424** Het Huisnummer moet groter of gelijk zijn aan 1.

Toelichting:

-

Huisnummer toevoeging

Identificatie: HuisNrToev

Formaat: X(4)

Omschrijving: De alfanumerieke aanduiding achter het huisnummer, zoals toegekend door de gemeente.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

0362 Optioneel.

Toelichting:

-

Locatieomschrijving

Identificatie: LocOms

Formaat: X(35)

Omschrijving: Een nadere aanduiding bij de straatnaam en – indien aanwezig – het huisnummer.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

0363 Optioneel.

Toelichting:

Informatie over de plaatsbepaling van een adres indien deze niet te plaatsen is in een van de andere optionele velden van het adres en zonder deze locatieomschrijving het adres niet compleet is.

Postcode

Identificatie: Pc

Formaat: X(6)

Omschrijving: De codering van een Nederlands postadres.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

0204 Verplicht.

0364 De postcode bestaat uit vier cijfers onmiddellijk gevolgd door twee hoofdletters. Er mogen geen spaties gebruikt worden. Het eerste cijfer mag bovendien niet nul (0) zijn. Voorbeeld: 3583VN.

Toelichting:

-

Woonplaatsnaam

Identificatie: Woonpl

Formaat: X(24)

Omschrijving: De door de gemeente vastgestelde naam van een woonplaats.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

-

-

Conditie:

0365 Verplicht.

Toelichting:

-

5.4 Adres buitenland

Conditie voor de gehele gegevensgroep:

- 0050.2** Als de code loonbelastingtabel ongelijk is aan 940 in één of meer inkomstenperioden, dan moet de gegevensgroep Adres binnenland of de gegevensgroep Adres buitenland worden ingevuld.
- 0203.2** Er mag niet zowel een Adres binnenland als een Adres buitenland worden opgegeven.

Toelichting voor de (gehele) gegevensgroep:

In de aangifte geeft u altijd de u laatst bekende (huidige) adresgegevens op.

Straatnaam buitenland

Identificatie: Str

Formaat: X(24)

Omschrijving: De naam van een straat in het buitenland.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

0205 Verplicht

Toelichting:

-

Huisnummer buitenland

Identificatie: HuisNr

Formaat: X(9)

Omschrijving: De aanduiding van een (deel van een) pand in het buitenland.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

0366 Optioneel

Toelichting:

-

Locatieomschrijving buitenland

Identificatie: LocOms

Formaat: X(35)

Omschrijving: Een nadere aanduiding bij een buitenlands adres.

Waardenbereik:

Code: - **Betekenis:** -

Conditie:

0367 Optioneel.

Toelichting:

Informatie over de plaatsbepaling van een adres indien deze niet te plaatsen is in een van de andere optionele velden van het adres en zonder deze locatieomschrijving het adres niet compleet is.

Postcode buitenland

Identificatie: Pc

Formaat: X(9)

Omschrijving: De door een buitenlandse postdienst vastgestelde codering van een adres in het buitenland.

Waardenbereik:

Code: - **Betekenis:** -

Conditie:

0368 Optioneel.

Toelichting:

-

Woonplaatsnaam buitenland

Identificatie: Woonpl

Formaat: X(24)

Omschrijving: De naam van een woonplaats in het buitenland.

Waardenbereik:

Code: - **Betekenis:** -

Conditie:

0206 Verplicht

Toelichting:

-

Regionaam buitenland

Identificatie: Reg

Formaat: X(24)

Omschrijving: De naam van een gebiedsdeel binnen een land.

Waardenbereik:

| | |
|--------------|-------------------|
| Code: | Betekenis: |
| - | - |

Conditie:

0369 Optioneel.

Toelichting:

-

Landcode ISO buitenland

Identificatie: LandCd

Formaat: X(2)

Omschrijving: De code van een huidig land of gebiedsdeel conform ISO 3166-1.

Waardenbereik:

| | |
|--------------|-------------------|
| Code: | Betekenis: |
| - | - |

Conditie:

0207 Verplicht.

0094 Code conform ISO 3166-1, zoals deze door de Belastingdienst is gepubliceerd op www.oswo.nl/cso

Toelichting:

De officiële aanduiding van het land of gebiedsdeel waar de werknemer woont.

Let op!

Het gebruik van landcode "NL" is hier niet toegestaan.

5.5 Inkomstenperiode

Conditie voor de gehele gegevensgroep:

0425 De specificatie van de gegevensgroep inkomstenperiode is verplicht.

Toelichting voor de (gehele) gegevensgroep:

In deze groep zijn de gegevens opgenomen die in de betreffende inkomstenperiode op de werknemer van toepassing zijn.

Datum aanvang inkomstenperiode

Identificatie: DatAanv

Formaat: Datum

Omschrijving: De begindatum van de inkomstenperiode.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0208 Verplicht

1703 Als de inkomenscode gelijk is aan 11, 13, 15, 17, 18, 23 of 54 t/m 63 en de Code aard arbeidsverhouding is ongelijk aan 11 of 82, dan geldt dat de Datum aanvang inkomstenperiode moet liggen binnen het aangiftetijdvak. Met andere woorden: de Datum aanvang inkomstenperiode moet op of na de Datum aanvang tijdvak vallen en voor of op de Datum einde tijdvak.

0052 De Datum aanvang inkomstenperiode moet uniek zijn binnen een inkomstenverhouding.

0096 De Datum aanvang inkomstenperiode moet gelijk zijn aan of groter zijn dan 01-01-2006.

Toelichting:

De datum vanaf wanneer de onder de gegevensgroep Inkomstenperiode gemelde gegevens over de inkomstenverhouding geldig zijn in het aangiftetijdvak.

De inkomstenperiode begint niet voor aanvang van het dienstverband. Een uitzondering hierop geldt voor de inkomenscodes 22, 24, 31-40, 42, 43, 45, 46, 50 of 52. Als met terugwerkende kracht een eerste inkomstenverhouding ontstaat met deze inkomenscode, dan mag *eenmalig* voor het eerste aangiftetijdvak de Datum aanvang inkomstenperiode buiten het aangiftetijdvak liggen.

Als periodegegevens in het aangiftetijdvak wijzigen, moet het periodeblok meerdere keren worden gevuld met bijbehorende aanvangsdata.

Zie in het geval een voor de werknemersverzekeringen verzekerde werknemer in het aangiftetijdvak de AOW-leeftijd bereikt ook de toelichting in de rubrieken "Indicatie verzekerd WAO/IVA/WGA", "Indicatie verzekerd WW" en "Indicatie verzekerd ZW".

Afspraken over uitzendkrachten (zoals aangeduid met de code aard arbeidsverhouding)

Waar in de tekst onder dit kopje wordt gesproken over uitzendkracht, geldt dit in 2017 ook voor payrolling zoals aangeduid met code aard arbeidsverhouding.

Wanneer in een aangifte loonheffingen een inkomstenverhouding van een uitzendkracht wordt opgenomen, met loon voor een gewerkte week die ligt vóór de aanvangsdatum van het aangiftetijdvak, dan is het toegestaan om als aanvangsdatum inkomstenperiode de begindatum (maandag) van de gewerkte week aan te leveren. Voor deze inkomstenverhouding hoeven er dan geen correctieberichten te

worden verzonden.

NB: De aanvangsdatum inkomstenperiode mag niet voor de datum aanvang inkomstenverhouding liggen.

Hoe om te gaan met de situatie waarbij er voor weken na de uitbetaalde week al aangifte loonheffingen was gedaan, is nog onderwerp van nader overleg. Totdat hier nadere afspraken over worden gemaakt, mag de huidige manier van aanleveren van inkomstenperiodes gehandhaafd blijven.

Code soort inkomstenverhouding / inkomenscode

Identificatie :SrtIV

Formaat: X(2)

Omschrijving: Code ter aanduiding van het soort inkomstenverhouding.

Waardenbereik:

| Code: | Betekenis: |
|--------------|---|
| 11 | Loon of salaris ambtenaren in de zin van de Ambtenarenwet 1929 |
| 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 |
| 17 | Loon of salaris directeur-groootaandeelhouder van een nv/bv, niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen |
| 18 | Wachtgeld van een overheidsinstelling |
| 22 | Uitkering in het kader van de Algemene Ouderdomswet (AOW) |
| 23 | Oorlogs- en verzetspensioenen |
| 24 | Uitkering in het kader van de Algemene nabestaandenwet (ANW) |
| 31 | Uitkering in het kader van de Ziektewet (ZW) en vrijwillige verzekering Ziektewet |
| 32 | Uitkering in het kader van de Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering (WAO) en particuliere verzekering ziekte, invaliditeit en ongeval |
| 33 | Uitkering in het kader van de Nieuwe Werkloosheidswet (nWW) |
| 34 | Uitkering in het kader van de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) |
| 35 | Vervolguitkering in het kader van de Nieuwe Werkloosheidswet (nWW) |
| 36 | Uitkering in het kader van de Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen (Waz) |
| 37 | Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten (Wajong) |
| 38 | Samenloop (gelijktijdig of volgtijdelijk) van uitkeringen van Wajong met Waz, WAO/IVA of WGA |
| 39 | Uitkering in het kader van de Regeling inkomensvoorziening volledig arbeidsongeschikten (IVA) |
| 40 | Uitkering in het kader van de Regeling werkhervatting gedeeltelijk arbeidsgeschikten (WGA) |
| 42 | Uitkering in het kader van bijstandsbesluit Zelfstandigen (Bbz) |
| 43 | Uitkering in het kader van de Participatiewet (voorheen WWB) |
| 45 | Uitkering in het kader van de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) |
| 46 | Uitkering uit hoofde van de Toeslagenwet |
| 50 | Uitkeringen in het kader van overige sociale verzekeringswetten, hieronder vallen tevens: Ongevallenwet 1921, Land- en tuinbouwongevallenwet 1922 en Zeeongevallenwet 1919 (niet 22, 24, 31 tot en met 45 of 52). |
| 52 | Uitkering in het kader van de Wet inkomensvoorziening oudere werklozen (IOW) |
| 54 | Opname levenslooptegoed door een werknemer die op 1 januari 61 jaar of ouder is |
| 55 | Uitkering in het kader van de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA) |
| 56 | Ouderdomspensioen dat via de werkgever is opgebouwd |
| 57 | Nabestaandenpensioen dat via de werkgever is opgebouwd |
| 58 | Arbeidsongeschiktheidspensioen dat via de werkgever is opgebouwd |

- 59 Lijfrenten die zijn afgesloten in het kader van een individuele of collectieve arbeidsovereenkomst
- 60 Lijfrenten die niet zijn afgesloten in het kader van een individuele of collectieve arbeidsovereenkomst
- 61 Aanvulling van de werkgever aan een werknemer op een uitkering werknemersverzekeringen, terwijl de dienstbetrekking is beëindigd
- 62 Onslagvergoeding / transitievergoeding
- 63 Overige, niet hiervoor aangegeven, pensioenen of samenloop van meerdere pensioenen/lijfrenten (al dan niet hiervoor aangegeven) of een betaling op grond van een afspraak na einde dienstbetrekking
- Let op!**
Het vullen van inkomenscode 63 in verband met samenloop is alleen mogelijk als daarover afspraken zijn gemaakt met OSWO via servicedesk@oswo.nl

Conditie:

- 0209** Verplicht.
- 0210** Waardenbereik: zie "Waardenbereik".
- 1704** Als Loon uit overwerk ongelijk is aan "0", dan moet Code soort inkomstenverhouding 11, 13, 15 of 17 zijn.

Toelichting:

In de praktijk stelt de werkgever eenmaal deze code vast. Als de situatie is gewijzigd, dan moet de werkgever de code aanpassen.

Met ingang van 1 januari 2017 is inkomenscode 21 (Overige pensioenen, lijfrenten enz. (niet 23 (Oorlogs- en verzetspensioenen)) vervallen en vervangen door de nieuwe inkomenscode's 54 t/m 63. Als het in geval van samenloop van uitkeringen niet uitvoerbaar is om per 1 januari 2017 de uitkering te verbijzonderen over de verschillende nieuwe inkomenscodes, dan moet u contact opnemen met OSWO via servicedesk@oswo.nl.

Conform huidig beleid is er per 1 januari 2017 geen sprake van een nieuwe inkomstenverhouding bij overgang van code 21 naar één van de codes 54 tot en met 63, omdat deze inkomstenverhouding inhoudelijk niet wijzigt. Als bij samenloop de inkomenscode gesplitst moet worden in meerdere inkomenscodes, dan geldt per inkomenscode een aparte inkomstenverhouding.

Let op!

Waar in dit document wordt gesproken over een Wajong-uitkering, wordt bedoeld een uitkering op grond van de Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten .

Bij samenloop van een uitkering in het kader van de Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen (Waz) met een Wajong-uitkering moet code 38 toegepast worden. Bij samenloop van een uitkering in het kader van de Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen (Waz) met andere arbeidsongeschiktheidsuitkeringen dan een Wajong-uitkering, moet code 32 toegepast worden.

Als een eigenrisicodragers/payrollbedrijf een ZW-uitkering betaalt, dan moet in de loonaangifte van de eigenrisicodragers voor deze ZW-uitkering code 31 toegepast worden.

Als een eigenrisicodragers de WGA-uitkering betaalt, dan moet in de loonaangifte van de eigenrisicodragers voor deze betaling code 40 toegepast worden.

Als een werknemer die op 1 januari jonger is dan 61 jaar tegoeden opneemt uit zijn levensloopvoorziening en bij de werkgever in deeltijd blijft werken, dan moet voor de opnamen uit de levensloopvoorziening dezelfde code worden toegepast als de code die geldt voor het arbeidsloon dat hij met deeltijd werken verdient.

Als een werknemer die op 1 januari jonger is dan 61 jaar tegoeden opneemt uit zijn levensloopvoorziening en van wie de dienstbetrekking niet is beëindigd en volledig levensloopverlof geniet, dan moet voor de opnamen uit de levensloopvoorziening dezelfde code worden toegepast als de code die gold voor het arbeidsloon dat hij verdiende toen hij bij de werkgever nog arbeid verrichtte.

Als een werknemer die op 1 januari 61 jaar of ouder is tegoeden opneemt uit zijn levensloopvoorziening, dan zijn deze opnamen loon uit vroegere dienstbetrekking en moet voor deze opnamen code 54 toegepast

worden.

Als de werkgever aan een werknemer een aanvulling op een uitkering werknemersverzekeringen betaalt en de dienstbetrekking is niet beëindigd, dan moet voor deze aanvulling dezelfde code worden toegepast als de code die geldt voor het arbeidsloon van de niet beëindigde dienstbetrekking.

Als de werkgever aan een werknemer een aanvulling op een uitkering werknemersverzekeringen betaalt en de dienstbetrekking is beëindigd, dan moet voor deze aanvulling code 61 toegepast worden.

Voor nadere uitleg over samenloop of wijziging van loonbelastingtabelkleur in de loop van het jaar, zie hoofdstuk "Begrippenlijst" onderdeel H Inkomstenverhouding.

Let op!

Met ingang van 1 januari 2014 zijn de codes 44 (Uitkering in het kader van de Wet Werk en inkomen Kunstenaars (WWIK)) en 51 (Uitkering in het kader van de Wet investeren in jongeren (WIJ)) vervallen.

Als op of na deze datum nog bijvoorbeeld nabetalingen of terugvorderingen met betrekking tot de WWIK of de WIJ plaatsvinden, dan moet code 43 (Uitkering in het kader van de Participatiewet)) toegepast worden.

Code aard arbeidsverhouding

Identificatie: CdAard

Formaat: N(2)

Omschrijving: Code die aangeeft welke soort arbeidsverhouding bepalend is voor de vaststelling dat de werknemer verplicht verzekerd is voor de werknemersverzekeringen.

Waardenbereik:

| Code: | Betekenis: |
|-------|-------------------------------------|
| 1 | Arbeidsovereenkomst |
| 4 | Deelvisser |
| 6 | Musicus / artiest |
| 7 | Stagiair |
| 10 | Wet sociale werkvoorziening (WSW) |
| 11 | Uitzendkracht |
| 18 | Publiekrechtelijke aanstelling |
| 79 | Opting-in regeling |
| 81 | Overige fictieve dienstbetrekkingen |
| 82 | Payrolling |

Let op!: zie onderdeel "K. Payrolling" in de "Begrippenlijst" wat in dit verband onder "payrolling" wordt verstaan.

Conditie:

1606 Verplicht wanneer Code soort inkomstenverhouding = 11, 13, 15 of 18.

1705 Niet toegestaan wanneer Code soort inkomstenverhouding = 17, 22, 23, 24, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 43, 45, 46, 50, 52 of 54 t/m 63.

0211 Waardenbereik: zie "Waardenbereik".

0054 Als de Code soort inkomstenverhouding gelijk is aan 18 (Wachtgeld van een overheidsinstelling), dan moet als Code aard arbeidsverhouding ook 18 worden opgegeven

Toelichting:

Als de werknemer niet is verzekerd voor de werknemersverzekeringen (zoals meewerkende kinderen) kiest u de code 1.

In geval van ontslag met een doorbetalingsregeling moet de code die voor het ontslag gold ook gebruikt worden bij de betalingen in het kader van de doorbetalingsregeling.

Code 1 (arbeidsovereenkomst) komt pas in aanmerking indien andere codes niet van toepassing zijn.

Code 6 (Musicus/artiest) is uitsluitend van toepassing als de artiesten en beroepssportersregeling van toepassing is.

Code 7 (Stagiair) is uitsluitend van toepassing voor degene, die in het kader van zijn opleiding tewerkgesteld is, daarvoor minder dan een marktconforme beloning ontvangt en daarom in fictieve dienstbetrekking is voor de ZW.

Als een sekswerker werkzaam is in een echte dienstbetrekking (code 1) of in een Overige fictieve dienstbetrekking (code 81), dan zijn voor de loonheffingen de normale regels en inhoudingstabellen van toepassing. Als een sekswerker in een fictieve dienstbetrekking echter werkzaam is op basis van het zogenoemde voorwaardenpakket, dan moet voor deze sekswerker code 79 (opting-in regeling) vermeld worden. Voor een sekswerker waarvoor code 79 geldt, moet de loonbelastingtabel voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden (code loonbelastingtabel 210) toegepast worden. Voor uitleg fictieve dienstbetrekking zie het Handboek Loonheffingen.

Conditie 1705 (voor de jaren 2015 en 2016 conditie 1512) :

Deze conditie is voor 2017 bedoeld om inconsistenties in de aangeleverde gegevens te kunnen signaleren. Hiermee wordt beoogd een kwaliteitsverbetering door te voeren. Signalen als gevolg van deze conditie leiden in 2017 niet tot afkeuring van het aangiftebericht.

Let op:

U hoeft met deze condities in uw software (nog) geen rekening te houden. Als u dat wel wilt doen, dan mag dit onder de voorwaarde dat de gebruiker van uw pakket kan afwegen welk gegeven voor de inconsistentie zorgt en dat dát gegeven dan wordt aangepast.

Zie voor meer informatie het [actueelbericht](#) dat OSWO op de CSO geplaatst heeft.

Code invloed verzekeringplicht

Identificatie: CdInvlVpl

Formaat: X(3)

Omschrijving: Code die bijzondere omstandigheden voor het verzekerd zijn voor werknemersverzekeringen aangeeft.

Waardenbereik:

| Code: | Betekenis: |
|--------------|---|
| A | Echtgenoot of familie van de eigenaar of van de DGA |
| B | Vorige eigenaar |
| D | Oproep/invalkracht zonder verplichting om te komen |
| E | Oproep/invalkracht met verplichting om te komen |

Conditie:

| | |
|-------------|-------------------------------------|
| 0370 | Optioneel |
| 0212 | Waardenbereik: zie "Waardenbereik". |

Toelichting:

Als deze situatie zich voordoet, moet de inhoudingsplichtige dit opgeven, met name indien de werknemer verzekerd is voor de werknemersverzekeringen.

Toelichting:

Code A (Echtgenoot of familie van de eigenaar of van de DGA):

Met echtgenoot van de eigenaar of van de DGA wordt ook bedoeld, de geregistreerde partner of de ongehuwd meerderjarige (niet zijnde een bloedverwant in de eerste graad, dus ouder - kind) met wie de eigenaar of DGA een gezamenlijke huishouding voert.

Bij familie van de eigenaar of van de DGA gaat het om de bloed- en aanverwanten van de eigenaar of van de DGA. Het gaat dan onder meer om (klein)kinderen, (groot) ouders, broers, zussen, ooms, tantes, neven, nichten.

Combinaties van maximaal 3 letters uit het waardenbereik zijn toegestaan.

Selecteer/vermeld de code van de bijzondere omstandigheid als die van toepassing is.

Code contract onbepaalde/bepaalde tijd

Identificatie: CdBepTd

Formaat: X(1)

Omschrijving: Code die aangeeft of het arbeidscontract voor bepaalde of onbepaalde tijd geldig is.

Waardenbereik:

| Code: | Betekenis: |
|--------------|-------------------|
| O | Onbepaalde tijd |
| B | Bepaalde tijd |

Conditie:

| | |
|-------------|---|
| 1605 | Verplicht wanneer Code soort inkomstenverhouding = 11, 13, 15 of 18. |
| 1706 | Niet toegestaan wanneer Code soort inkomstenverhouding = 17, 22, 23, 24, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 43, 45, 46, 50, 52 of 54 t/m 63. |
| 0213 | Waardenbereik: zie "Waardenbereik". |

Toelichting:

Conditie 1706 (voor de jaren 2015 en 2016 conditie 1513):

Deze conditie is voor 2017 bedoeld om inconsistenties in de aangeleverde gegevens te kunnen signaleren.

Hiermee wordt beoogd een kwaliteitsverbetering door te voeren. Signalen als gevolg van deze conditie leiden in 2017 niet tot afkeuring van het aangiftebericht.

Let op:

U hoeft met deze condities in uw software (nog) geen rekening te houden. Als u dat wel wilt doen, dan mag dit onder de voorwaarde dat de gebruiker van uw pakket kan afwegen welk gegeven voor de inconsistentie zorgt en dat dát gegeven dan wordt aangepast.

Zie voor meer informatie het [actueelbericht](#) dat OSWO op de CSO geplaatst heeft.

Code fase indeling F&Z

Identificatie: FsIndFZ

Formaat: N(2)

Omschrijving: Code die aangeeft in welke fase de inkomstenverhouding voor bepaalde tijd zich bevindt in het kader van de Wet flexibiliteit en zekerheid.

Waardenbereik:

| Code: | Betekenis: |
|--------------|--|
| 1 | Fase 1 (met uitzendbeding) |
| 2 | Fase 2 (met uitzendbeding) |
| 3 | Fase 3 |
| 4 | Fase 4 |
| 5 | Wettelijk regime |
| 6 | Ketensysteem |
| 17 | Fase A met uitzendbeding |
| 18 | Fase B |
| 19 | Fase C |
| 38 | Fase A zonder uitzendbeding, met uitsluiting van loondoorbetalingsverplichting |
| 40 | Fase A zonder uitzendbeding |
| 41 | Fase 1 zonder uitzendbeding |
| 42 | Fase 2 zonder uitzendbeding |
| 43 | Fase 1 zonder uitzendbeding, met uitsluiting van loondoorbetalingsverplichting |
| 44 | Fase 2 zonder uitzendbeding, met uitsluiting van loondoorbetalingsverplichting |

Conditie:

1612 Code fase indeling F&Z is verplicht indien Code aard arbeidsverhouding is 11 (Uitzendkracht) en Datum einde inkomstenverhouding = leeg.

0371 Optioneel in de overige gevallen

0214 Waardenbereik: zie "Waardenbereik".

Toelichting:

-

Code CAO

Identificatie: CAO

Formaat: N(4)

Omschrijving: De code die aangeeft welke collectieve arbeidsovereenkomst of arbeidsvoorwaardenregeling op de inkomstenverhouding van toepassing is.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1607 Verplicht wanneer code soort inkomstenverhouding = 11, 13, 15, 17 of 18.

1707 Niet toegestaan wanneer Code soort inkomstenverhouding = 22, 23, 24, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 43, 45, 46, 50, 52 of 54 t/m 63.

0098 De code CAO moet voorkomen in de codetabel CAO en moet geldig zijn op de peildatum datum aanvang inkomstenperiode.

Toelichting:

Dit is de code die het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid of het CBS heeft vastgesteld.

Let op:

Gebruik geen eigen branche-eigen CAO-codes, alleen de door het ministerie of CBS afgegeven code is geldig.

Deze codes staan in een tabel. Als u toegang heeft tot de community van OSWO, dan kunt u deze tabel downloaden van www.oswo.nl/cso. Als u deze toegang niet heeft, dan kunt u deze tabel downloaden van www.cbsvooruwbedrijf.nl.

Met collectieve regelingen worden twee verschillende soorten regelingen bedoeld die in twee aparte delen van de lijst staan.

1. CAO's (aangemeld bij het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid) en arbeidsvoorwaardenregelingen bij de overheid.

Het gaat hier om de CAO's die conform de Wet op de loonvorming bij het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid zijn aangemeld (en om arbeidsvoorwaardenregelingen bij de overheid). Deze regelingen kennen een CAO-code tussen nummer 1 en 7999 die is afgegeven door het ministerie.

2. Overige arbeidsvoorwaardenregelingen.

Als in uw organisatie andere arbeidsvoorwaardenregelingen tot stand zijn gekomen (bijvoorbeeld met de OR), dan is er geen sprake van een CAO. Dergelijke regelingen zijn door het CBS genummerd vanaf code 8000.

In beide gevallen gaat het alleen om reguliere regelingen. Sociale plannen, CAO's met betrekking tot regelingen voor vervroegde uittreding, O&O-fondsen en andere sociale fondsen kennen geen CAO-code en hoeven niet te worden ingevuld.

Het CBS is aanspreekpunt voor de volledige lijst. Als een collectieve regeling ontbreekt in de lijst, moet de inhoudingsplichtige contact opnemen met het CBS, afdeling CAO-gegevens, e-mail caolijst@cbs.nl.

Aandachtspunten:

- Bij het invullen van de CAO-code maakt het niet uit of de werknemer rechtstreeks onder de CAO valt of via avv (algemeen verbindend verklaarde CAO's); ook indien een CAO recent verlopen is, moet nog steeds de desbetreffende CAO-code ingevuld worden zolang er geen nieuwe CAO gepubliceerd is (maximaal twee jaar).
- Soms gelden voor een bedrijf meerdere cao's, bijvoorbeeld een raam-CAO en een ondernemings-CAO; kies de CAO waarin de belangrijkste arbeidsvoorwaarden geregeld zijn, zoals het loon van de werknemer.
- Hoewel vaak alle werknemers van een bedrijf onder dezelfde CAO vallen, komt het ook voor dat binnen een bedrijf meerdere CAO's gelden of dat sommige werknemers buiten de werkingssfeer van

- een CAO vallen: vul per werknemer in welke CAO van toepassing is.
- Indien geen collectieve regeling van toepassing is of een bepaalde regeling op vrijwillige basis wordt gevolgd, geldt de code 9999.
- Als de inhoudingsplichtige een werknemer volgens een andere CAO gaat verlonen, of als er geen CAO meer wordt toegepast, moet de nieuwe CAO-code dan wel code 9999 worden gebruikt vanaf het aangiftetijdvak of de inkomstenperiode waarin de nieuwe situatie zich voordoet.
- Het kan zijn, dat aan de inhoudingsplichtige een CAO-code of een code arbeidsvoorwaardenregeling is toegekend welke als code in de tabel is opgenomen. In die situatie moet de toegekende code en niet code 9999 vermeld worden.

Conditie 1707 (voor de jaren 2015 en 2016 conditie 1514):

Deze conditie is voor 2017 bedoeld om inconsistenties in de aangeleverde gegevens te kunnen signaleren. Hiermee wordt beoogd een kwaliteitsverbetering door te voeren. Signalen als gevolg van deze conditie leiden in 2017 niet tot afkeuring van het aangiftebericht.

Let op: U hoeft met deze condities in uw software (nog) geen rekening te houden. Als u dat wel wilt doen, dan mag dit onder de voorwaarde dat de gebruiker van uw pakket kan afwegen welk gegeven voor de inconsistentie zorgt en dat dát gegeven dan wordt aangepast.

Zie voor meer informatie het [actueelbericht](#) dat OSWO op de CSO geplaatst heeft.

Indicatie premiekorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer

Identificatie: IndPrkIDAgWn

Formaat: X(1)

Omschrijving: Indicatie of de mobiliteitsbonus in de vorm van premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer, onderdeel in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer, door de administratieve eenheid mag worden toegepast voor de natuurlijke persoon waar de inkomstenverhouding betrekking op heeft.

Waardenbereik:

Code: - **Betekenis:** -

Conditie:

1718 Optioneel

1719 Toegestane waarden zijn 'J' of 'N'

1720 Als Indicatie premiekorting doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden, Indicatie premiekorting oudere werknemer of Indicatie premiekorting jongere werknemer gelijk is aan 'J', dan mag Indicatie premiekorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer niet gelijk zijn aan 'J'.

Toelichting:

De inhoudingsplichtige kan onder voorwaarden een korting toepassen op de verschuldigde Ufo-premie of Awf/WW-premie en premie sectorfonds (van alle risicopremiegroepen), de basispremie WAO/IVA/WGA en de gedifferentieerde premie Whk voor werknemers behorend tot de doelgroep arbeidshandicapte werknemer. In het Handboek Loonheffingen treft u meer informatie aan over deze premiekorting.

De inhoudingsplichtige vult hier 'J' in als de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer, onderdeel in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer, voor de werknemer is toegepast.

Reden van opname van deze rubriek in de loonaangifte over 2017

In de tot en met 2016 van toepassing zijnde rubriek "Indicatie premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer" moest worden aangegeven of de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer voor de werknemer is toegepast. Deze premiekorting bestaat uit de volgende 3 onderdelen:

1. Premiekorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer (maximaal € 7.000 per jaar). Tot en met 2016 is deze premiekorting inclusief de premiekorting voor de scholingsbelemmerden die niet tot

de doelgroep banenafpraak behoren. Deze groep van scholingsbelemmerden is met ingang van 2017 opgenomen bij de premiekorting doelgroep banenafpraak. Met ingang van dat jaar bedraagt de premiekorting voor deze groep scholingsbelemmerden niet langer maximaal € 7.000 per jaar, maar maximaal € 2.000 per jaar.

2. Premiekorting doelgroep banenafpraak (maximaal € 2.000 per jaar). Deze premiekorting is inclusief de premiekorting voor de scholingsbelemmerden.
3. Premiekorting herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer (maximaal € 7.000 per jaar).

Met ingang van 1 januari 2018 treedt de Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl), onderdeel LKV, in werking en vervalt onder meer de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer. Op grond van de Wtl kan met ingang van 2018 op aanvraag door de inhoudingsplichtige/werkgever voor 3 doelgroepen (doelgroep arbeidsgehandicapte werknemer, doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden en doelgroep herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer) een loonkostenvoordeel worden verstrekt met voor iedere doelgroep een eigen hoogte en duur. Met betrekking tot het in dienst nemen van een scholingsbelemmerde geldt zowel voor de scholingsbelemmerde die niet tot de doelgroep banenafpraak behoort als voor de scholingsbelemmerde die wel tot de doelgroep banenafpraak behoort, hetzelfde bedrag aan loonkostenvoordeel (maximaal € 2.000 per jaar).

In de Wtl is een overgangsmaatregel opgenomen. Op grond van dit overgangsrecht wordt de bestaande premiekorting voor de resterende duur omgezet in een loonkostenvoordeel.

Om de overgangsregeling te kunnen uitvoeren is het daarom noodzakelijk om voorafgaande aan de inwerkingtreding van de Wtl in de loonaangifte over 2017 al onderscheid te maken tussen de 3 onderdelen "premiëkorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer", "premiëkorting doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden" en "premiëkorting herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer". Hierdoor kan de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer worden omgezet naar het juiste loonkostenvoordeel met ingang van 2018.

Het bovenstaande heeft tot gevolg dat de bestaande nominatieve rubriek "Indicatie premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer" met ingang van 2017 vervalt en wordt vervangen door de 3 volgende nominatieve rubrieken:

- Indicatie premiekorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer.
- Indicatie premiekorting doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden.
- Indicatie premiekorting herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer.

In 2017 is geen inhoudelijke wijziging van de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer beoogd. Voor een juiste uitvoering van de Wtl met ingang van 1 januari 2018, is in 2017 uitsluitend sprake van een administratieve splitsing van de tot en met 2016 opgenomen rubriek "Indicatie premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer".

Situatie met ingang van 2018

Zoals hiervoor al is vermeld, treedt met ingang van 1 januari 2018 de (Wtl), onderdeel LKV, in werking en vervalt onder meer de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer. De inhoudingsplichtige/werkgever moet vanaf die datum voor een werknemer via de loonaangifte een tegemoetkoming voor een bepaalde doelgroep (doelgroep arbeidsgehandicapte werknemer, doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden of doelgroep herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer) aanvragen. Daarvoor moeten in de loonaangifte over 2018 3 nieuwe nominatieve rubrieken ingericht worden. De 3 in 2017 nieuw opgenomen rubrieken "Indicatie premiekorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer", "Indicatie premiekorting doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden" en "Indicatie premiekorting herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer" verliezen hun belang met ingang van 2018.

Indicatie premiekorting doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden

Identificatie: IndPrkDgBaf

Formaat: X(1)

Omschrijving: Indicatie of de mobiliteitsbonus in de vorm van premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer, onderdeel doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden, door de administratieve eenheid mag worden toegepast voor de natuurlijke persoon waar de inkomstenverhouding betrekking op heeft.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1721 Optioneel

1722 Toegestane waarden zijn 'J' of 'N'

1723 Als Indicatie premiekorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer, Indicatie premiekorting herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer, Indicatie premiekorting oudere werknemer of Indicatie premiekorting jongere werknemer gelijk is aan 'J', dan mag Indicatie premiekorting doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden niet gelijk zijn aan 'J'.

Toelichting:

De inhoudingsplichtige kan onder voorwaarden een korting toepassen op de verschuldigde Ufo-premie of Awf/WW-premie en premie sectorfonds (van alle risicopremiegroepen), de basispremie WAO/IVA/WGA en de gedifferentieerde premie Whk voor werknemers behorend tot de doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden.

Tot en met 2016 bestond de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer met betrekking tot het in dienst nemen van een scholingsbelemmerde uit de volgende 2 categorieën:

1. De premiekorting voor het in dienst nemen van een scholingsbelemmerde die niet tot de doelgroep banenafpraak behoort. Voor deze categorie had de werkgever recht op de hoge premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer (maximaal € 7.000 per jaar).
2. De premiekorting voor het in dienst nemen van een scholingsbelemmerde die wel tot de doelgroep banenafpraak behoort. Voor deze categorie had de werkgever recht op de lage premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer (maximaal € 2.000 per jaar).

Met ingang van 2017 is het bovenstaande onderscheid in hoogte van de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer met betrekking tot het in dienst nemen van een scholingsbelemmerde vervallen. Voor beide categorieën geldt dan de lage premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer, onderdeel doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden (maximaal € 2.000 per jaar). Daartoe is met ingang van 2017 de doelgroep banenafpraak uitgebreid met de scholingsbelemmerden die tot en met 2016 niet tot deze doelgroep behoorden.

In het Handboek Loonheffingen treft u meer informatie aan over deze premiekorting.

De inhoudingsplichtige vult hier 'J' in als de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer, onderdeel doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden, voor de werknemer is toegepast.

Let op!

Zie voor de reden van opname van deze rubriek en de situatie met ingang van 2018 de toelichting in de rubriek "Indicatie premiekorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer".

Indicatie premiekorting herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer

Identificatie: IndPrkHpAgWn

Formaat: X(1)

Omschrijving: Indicatie of de mobiliteitsbonus in de vorm van premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer, onderdeel herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer, door de administratieve eenheid mag worden toegepast voor de natuurlijke persoon waar de inkomstenverhouding betrekking op heeft.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1724 Optioneel

1725 Toegestane waarden zijn 'J' of 'N'

1726 Als Indicatie premiekorting doelgroep banenafspraken en scholingsbelemmerden, Indicatie premiekorting oudere werknemer of Indicatie premiekorting jongere werknemer gelijk is aan 'J', dan mag Indicatie premiekorting herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer niet gelijk zijn aan 'J'.

Toelichting:

De inhoudingsplichtige kan onder voorwaarden een korting toepassen op de verschuldigde Ufo-premie of Awf/WW-premie en premie sectorfonds (van alle risicopremiegroepen), de basispremie WAO/IVA/WGA en de gedifferentieerde premie Whk voor werknemers behorend tot de doelgroep herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer.

In het Handboek Loonheffingen treft u meer informatie aan over deze premiekorting.

De inhoudingsplichtige vult hier 'J' in als de premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer, onderdeel herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer, voor de werknemer is toegepast.

Let op!

Zie voor de reden van opname van deze rubriek en de situatie met ingang van 2018 de toelichting in de rubriek "Indicatie premiekorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer".

Indicatie premiekorting oudere werknemer

Identificatie: IndPkNwArbvOudWn

Formaat: X(1)

Omschrijving: Indicatie of de mobiliteitsbonus in de vorm van premiekorting oudere werknemer door de administratieve eenheid mag worden toegepast voor de natuurlijke persoon waar de inkomstenverhouding betrekking op heeft.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1010 Optioneel.

1011 Toegestane waarden zijn 'J' of 'N'

1727 Als Indicatie premiekorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer, Indicatie

premiëkorting doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden, Indicatie premiëkorting herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer of Indicatie premiëkorting jongere werknemer gelijk is aan 'J', dan mag Indicatie premiëkorting oudere werknemer niet gelijk zijn aan 'J'.

Toelichting:

De inhoudingsplichtige kan onder voorwaarden een korting toepassen op de verschuldigde Ufo-premie of Awf/WW-premie en de premie sectorfonds (van alle risicopremiegroepen), de basispremie WAO/IVA/WGA en de gedifferentieerde premie Whk, voor werknemers van 56 jaar of ouder die hij vanuit een uitkerings situatie in dienst neemt m.i.v. 01012015. Al lopende situaties (op grond van 50 jaar en ouder) voor deze datum worden gerespecteerd. In het Handboek Loonheffingen treft u informatie aan over deze premiëkorting.

De inhoudingsplichtige vult hier 'J' in als de premiëkorting oudere werknemer voor de werknemer is toegepast.

Indicatie premiëkorting jongere werknemer

Identificatie: IndPrkJongrWen

Formaat: X(1)

Omschrijving: Indicatie of de mobiliteitsbonus in de vorm van premiëkorting jongere werknemer door de administratieve eenheid mag worden toegepast voor de natuurlijke persoon waar de inkomstenverhouding betrekking op heeft.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

1505 Optioneel.

1506 Toegestane waarden zijn 'J' of 'N'

1728 Als Indicatie premiëkorting in dienst nemen arbeidsgehandicapte werknemer, Indicatie premiëkorting doelgroep banenafpraak en scholingsbelemmerden, Indicatie premiëkorting herplaatsen arbeidsgehandicapte werknemer of Indicatie premiëkorting oudere werknemer gelijk is aan 'J', dan mag Indicatie premiëkorting jongere werknemer niet gelijk zijn aan 'J'.

Toelichting:

De inhoudingsplichtige kan onder voorwaarden een korting toepassen op de verschuldigde Ufo-premie of Awf/WW-premie en de premie sectorfonds (van alle risicopremiegroepen), de basispremie WAO/IVA/WGA en de gedifferentieerde premie, voor werknemers van 18 jaar of ouder maar jonger dan 27 jaar, die vanuit een uitkerings situatie in dienst worden genomen. In het Handboek Loonheffingen treft u informatie aan over deze premiëkorting.

De inhoudingsplichtige vult hier 'J' in als de premiëkorting jongere werknemer voor de werknemer is toegepast.

Indicatie loonheffingskorting

Identificatie: IndLhKort

Formaat: X(1)

Omschrijving: Een aanduiding dat de loonheffingskorting is toegepast.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

0216 Verplicht
0217 Toegestane waarden zijn 'J' of 'N'

Toelichting:

De inhoudingsplichtige vult hier 'J' in als één of meer loonheffingskortingen, niet zijnde de jonggehandicaptenkorting, zijn toegepast. Als de inhoudingsplichtige alleen de jonggehandicaptenkorting toepast, dan moet als indicatie "N" worden gevuld.

Code reden geen bijtelling auto

Identificatie: CdRdnGnBijt

Formaat: X(1)

Omschrijving: Code die aangeeft waarom er geen bijtelling voor het privégebruik van een ter beschikking gestelde auto is.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
1 Afspraak via werkgever met Belastingdienst
2 Werknemer heeft verklaring geen privégebruik auto Belastingdienst
3 Ander bewijs personen- en bestelauto
5 Doorlopend afwisselend gebruik bestelauto
6 0% bijtelling
7 Werknemer heeft verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto Belastingdienst

Conditie:

0373 Optioneel
0374 Waardenbereik: zie "Waardenbereik".

Toelichting:

Code 1 moet ook aangegeven worden als de werkgever het privégebruik van een bestelauto heeft verboden. Code 6 mag alleen toegepast worden voor auto's met een eerste tenaamstelling van voor 1 januari 2014 met een CO₂-uitstoot van maximaal 50 gram per kilometer.

Als de werkgever in hetzelfde aangiftetijdvak aan dezelfde werknemer gelijktijdig twee of meer auto's ter beschikking stelt, dan kunnen zich de volgende situaties voordoen:

1. Voor alle ter beschikking gestelde auto's geldt dat er geen bijtelling voor privégebruik moet plaatsvinden (onbelaste auto's): In deze situatie moet de code aangegeven worden voor de auto die de werknemer het langst ter beschikking staat.
2. Er is (zijn) één (of meer) auto's waarvoor een bijtelling voor privégebruik moet plaatsvinden (belaste auto's) en (één of meer) auto's waarvoor geen bijtelling voor privégebruik moet plaatsvinden (onbelaste auto's) ter beschikking gesteld: In deze situatie moet in deze rubriek voor de onbelaste

auto's geen code worden vermeld.

Let op! Als de werkelijke waarde van het privégebruik van een auto meer is dan 25% van de waarde van de auto, is de werkelijke waarde van het privégebruik belast. In deze situatie heeft een verlaging met 25% van de waarde van de auto waarvoor in principe 0% bijtelling geldt tot gevolg dat er per saldo wel een bijtelling moet plaatsvinden. Deze bijtelling moet u in de rubriek "Waarde privégebruik auto" vermelden. Code 6 mag dus niet gebruikt worden als in de rubriek "Waarde privégebruik auto" een groter bedrag dan "0" is ingevuld.

Code loonbelastingtabel

Identificatie: LbTab

Formaat: X(3)

Omschrijving: Een code waarmee aangegeven wordt welke tabel voor de inhouding van LB/PH is toegepast

Waardenbereik:

Soort tabel (eerste cijfer)

| Code: | Betekenis: |
|-------|---|
| 0 | Tabel zonder herleidingsregels, werknemer zowel belasting- als premieplichtig |
| 3 | Werknemer alleen premieplichtig voor de volksverzekeringen (AOW/ANW/Wlz) |
| 5 | Werknemer alleen belastingplichtig |
| 6 | Werknemer belastingplichtig en niet premieplichtig voor de Wlz |
| 7 | Werknemer belastingplichtig en alleen premieplichtig voor de Wlz |

Kleur tabel (tweede cijfer)

| Code: | Betekenis: |
|-------|------------|
| 1 | Wit |
| 2 | Groen |

Loontijdvak (derde cijfer)

| Code: | Betekenis: |
|-------|--|
| 1 | Kwartaal |
| 2 | Maand |
| 3 | Week |
| 4 | 4-weken |
| 5 | Dag |
| 0 | Uitsluitend tabel voor bijzondere beloningen toegepast |

Voor bijzondere situaties gelden de volgende codes:

| Code: | Betekenis: |
|-------|--|
| 210 | Aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden |
| 220 | Binnenlandse artiesten |
| 221 | Buitenlandse artiesten of beroepssporters (verlaagd tarief) |
| 224 | Buitenlandse artiestengezelschappen en sportploegen |
| 225 | Buitenlandse beroepssporters met een verlaagd tarief op grond van een ministerieel besluit |
| 226 | Werknemer niet belastingplichtig en alleen premieplichtig voor de Wlz |
| 227 | Werknemer niet belastingplichtig en alleen premieplichtig voor de ANW |
| 228 | Werknemer niet belastingplichtig en alleen premieplichtig voor de AOW/ANW |
| 250 | Percentagetarief bijstand |
| 940 | 52%-tarief in verband met anonieme werknemers |
| 950 | 52%-tarief in verband met negatieve uitgaven bij afkoop van |

999 inkomensvoorzieningen
Overige gevallen waarin geen tabel is toegepast

Conditie:

0218 Verplicht.

0219 Waardenbereik: zie "Waardenbereik".

Toelichting:

De code is samengesteld uit drie cijfers.

Let op!

De premieplicht in de loonbelastingtabel heeft betrekking op premie volksverzekeringen AOW/ANW/Wlz en heeft geen invloed op de eventuele premieplicht voor de werknemersverzekeringen.

Let op!

Als een werknemer wel is verzekerd voor de werknemersverzekeringen en niet belasting- en premieplichtig is voor de LB/PH dan moet code 999 ingevuld worden.

Bij gelijktijdig toepassen van meerdere tabellen moet de tabelcode worden opgegeven van het grootste bedrag waarop de tabel wordt toegepast.

Let op!

Met betrekking tot de bovenstaande alinea gelden de volgende aanvullende opmerkingen:

1. Samenloop negatieve uitgaven bij afkoop van inkomensvoorzieningen en andere belaste uitkeringen
Als een bank, verzekeringsmaatschappij of een andere financiële instelling loonbelasting/premie volksverzekeringen moet inhouden in verband met negatieve uitgaven bij afkoop van inkomensvoorzieningen, is code loonbelastingtabel 950 van toepassing.

Als dezelfde instelling aan dezelfde persoon daarnaast één of meerdere andere belaste uitkeringen betaalt, dan moet de afkoopsom waarvoor code loonbelastingtabel 950 van toepassing is (negatieve uitgaven bij afkoop van inkomensvoorzieningen) altijd onder een apart nummer inkomstenverhouding in het aangiftebericht worden opgenomen.

De uitkeringen waarvoor code loonbelastingtabel 950 niet van toepassing is moeten onder één nummer inkomstenverhouding worden samengevoegd.

2. Samenloop werkaanvaardingspremie en andere belaste uitkeringen op grond van de Participatiewet, de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) of de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
Als aan een persoon in het kader van de Participatiewet, de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (de IOAW) of de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (de IOAZ) een belaste werkaanvaardingspremie wordt betaald, dan geldt daarvoor – in tegenstelling tot de andere belaste uitkeringen op grond van de Participatiewet, de IOAW of de IOAZ – de witte tabel.

Als dezelfde administratieve eenheid aan dezelfde persoon naast een belaste werkaanvaardingspremie één of meerdere andere belaste uitkeringen op grond van de Participatiewet, de IOAW of de IOAZ betaalt, dan moet de belaste werkaanvaardingspremie altijd onder een apart nummer inkomstenverhouding in het aangiftebericht worden opgenomen.

Indicatie verzekerd WAO/IVA/WGA

Identificatie: IndWAO

Formaat: X(1)

Omschrijving: Code die aangeeft of de natuurlijke persoon voor deze inkomstenverhouding voor de Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering en/of de Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen is verzekerd.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0220 Verplicht.

0221 Toegestane waarden zijn 'J' of 'N'

1314 Voor een voor de WAO/IVA/WGA verzekerd persoon die in het aangiftetijdvak de AOW-leeftijd heeft bereikt, moet de indicatie tot de datum waarop hij de AOW-leeftijd heeft bereikt 'J' zijn. Met ingang van de datum waarop hij de AOW-leeftijd heeft bereikt moet de indicatie 'N' zijn.

1708 Als de Code soort inkomstenverhouding gelijk is aan 17, 22, 23, 24, 34, 36, 37, 42, 43, 45, 52 of 55 t/m 63 dan moet de Indicatie verzekerd WAO/IVA/WGA op "Nee" staan.

Toelichting:

Als in een aangiftetijdvak een voor de WAO/IVA/WGA verzekerd persoon de AOW-leeftijd bereikt en blijft doorwerken (d.w.z.: de Datum einde inkomstenverhouding is niet gevuld of ligt op of na de datum van het bereiken van de AOW-leeftijd), moeten in dat tijdvak verschillende indicaties worden aangegeven.

Met ingang van de datum waarop de in de bovenstaande alinea vermelde persoon de AOW-leeftijd heeft bereikt, ontstaat bij voorkeur een nieuwe inkomstenverhouding. Het is echter ook toegestaan om de bestaande inkomstenverhouding te splitsen in twee inkomstenperiodes.

De splitsing van de inkomstenverhouding of de inkomstenperiode geldt niet als de betreffende persoon niet verzekerd is voor de werknemersverzekeringen.

Als de voor de werknemersverzekeringen verzekerde persoon ook na het bereiken van de AOW-leeftijd blijft doorwerken, geldt het volgende:

- Als de inhoudingsplichtige heeft gekozen voor een nieuwe inkomstenverhouding, dan geldt in de latere aangiftetijdvakken dit nieuwe nummer.
- Als de inhoudingsplichtige niet heeft gekozen voor een nieuwe inkomstenverhouding, maar voor twee inkomstenperiodes, dan blijft ook in latere aangiftetijdvakken hetzelfde nummer inkomstenverhouding gelden.

Voor gemoedsbezwaarden moet de indicatie worden ingevuld die van toepassing zou zijn indien de desbetreffende persoon niet gemoedsbezwaard zou zijn.

Indicatie verzekerd WW

Identificatie: IndWW

Formaat: X(1)

Omschrijving: Code die aangeeft of de natuurlijke persoon voor deze inkomstenverhouding voor de Werkloosheidswet is verzekerd.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0222 Verplicht.

0223 Toegestane waarden zijn 'J' of 'N'

1315 Voor een voor de WW verzekerd persoon die in het aangiftetijdvak de AOW-leeftijd heeft bereikt, moet de indicatie tot de datum waarop hij de AOW-leeftijd heeft bereikt 'J' zijn. Met ingang van de datum waarop hij de AOW-leeftijd heeft bereikt moet de indicatie 'N' zijn.

1709 Als de Code soort inkomstenverhouding gelijk is aan 17, 22, 23, 24, 34, 36, 37, 42, 43, 45, 52 of 55 t/m 63 dan moet de Indicatie verzekerd WW op "Nee" staan.

Toelichting:

Als in een aangiftetijdvak een voor de WW verzekerd persoon de AOW-leeftijd bereikt en blijft doorwerken (d.w.z.: de Datum einde inkomstenverhouding is niet gevuld of ligt op of na de datum van het bereiken van de AOW-leeftijd), moeten in dat tijdvak verschillende indicaties worden aangegeven.

Met ingang van de datum waarop de in de bovenstaande alinea vermelde persoon de AOW-leeftijd heeft bereikt, ontstaat bij voorkeur een nieuwe inkomstenverhouding. Het is echter ook toegestaan om de bestaande inkomstenverhouding te splitsen in twee inkomstenperiodes.

De splitsing van de inkomstenverhouding of de inkomstenperiode geldt niet als de betreffende persoon niet verzekerd is voor de werknemersverzekeringen.

Als de voor de werknemersverzekeringen verzekerde persoon ook na het bereiken van de AOW-leeftijd blijft doorwerken, geldt het volgende:

- Als de inhoudingsplichtige heeft gekozen voor een nieuwe inkomstenverhouding, dan geldt in de latere aangiftetijdvakken dit nieuwe nummer.
- Als de inhoudingsplichtige niet heeft gekozen voor een nieuwe inkomstenverhouding, maar voor twee inkomstenperiodes, dan blijft ook in latere aangiftetijdvakken hetzelfde nummer inkomstenverhouding gelden.

Voor gemoedsbezwaarden moet de indicatie worden ingevuld die van toepassing zou zijn indien de desbetreffende persoon niet gemoedsbezwaard zou zijn.

Indicatie verzekerd ZW

Identificatie: IndZW

Formaat: X(1)

Omschrijving: Code die aangeeft of de natuurlijke persoon voor deze inkomstenverhouding voor de Ziektewet is verzekerd.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0224 Verplicht.

0225 Toegestane waarden zijn 'J' of 'N'

1710 Als de Code soort inkomstenverhouding gelijk is aan 17, 22, 23, 24, 34, 36, 37, 42, 43, 45, 52 of 55 t/m 63 dan moet de Indicatie verzekerd ZW op "Nee" staan.

Toelichting:

Als in een aangiftetijdvak een voor de ZW verzekerd persoon de AOW-leeftijd bereikt en blijft doorwerken (d.w.z.: de Datum einde inkomstenverhouding is niet gevuld of ligt op of na de datum van het bereiken van de AOW-leeftijd), moet (ook in de latere aangiftetijdvakken waarin deze persoon blijft doorwerken) de indicatie op 'J' blijven staan (persoon blijft verzekerd voor de ZW)

Met ingang van de datum waarop de in de bovenstaande alinea vermelde persoon de AOW-leeftijd heeft bereikt, ontstaat bij voorkeur een nieuwe inkomstenverhouding. Het is echter ook toegestaan om de bestaande inkomstenverhouding te splitsen in twee inkomstenperiodes.

De splitsing van de inkomstenverhouding of de inkomstenperiode geldt niet als de betreffende persoon niet verzekerd is voor de werknemersverzekeringen.

Als de voor de werknemersverzekeringen verzekerde persoon ook na het bereiken van de AOW-leeftijd blijft doorwerken, geldt het volgende:

- Als de inhoudingsplichtige heeft gekozen voor een nieuwe inkomstenverhouding, dan geldt in de latere aangiftetijdvakken dit nieuwe nummer.
- Als de inhoudingsplichtige niet heeft gekozen voor een nieuwe inkomstenverhouding, maar voor twee inkomstenperiodes, dan blijft ook in latere aangiftetijdvakken hetzelfde nummer inkomstenverhouding gelden.

Een stagiair in fictieve dienstbetrekking is alleen verzekerd voor de ZW.

Voor gemoedsbezwaarden moet de indicatie worden ingevuld die van toepassing zou zijn indien de desbetreffende persoon niet gemoedsbezwaard zou zijn.

Indicatie premievrijstelling marginale arbeid

Identificatie: IndPma

Formaat: X(1)

Omschrijving: Indicatie of premievrijstelling marginale arbeid door de administratieve eenheid is toegepast voor de natuurlijke persoon waar de inkomstenverhouding betrekking op heeft.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1029 Optioneel

1030 Toegestane waarden zijn 'J' of 'N'

Toelichting:

De inhoudingsplichtige kan onder voorwaarden premievrijstelling toepassen op de verschuldigde Ufo-premie of Awf/WW-premie en de premie sectorfonds, de basispremie WAO/IVA/WGA en de gedifferentieerde premie Whk voor werknemers die slechts korte tijd in dienst zijn. In het handboek Loonheffingen treft u informatie aan over deze premievrijstelling.

De inhoudingsplichtige vult hier 'J' in als de premievrijstelling marginale arbeid voor de werknemer is toegepast.

Indicatie wachtgeld oude regeling

Identificatie: IndWgldOudRegl

Formaat: X(1)

Omschrijving: Indicatie of het loon (de uitkering) van de werknemer onder de wachtgeldregeling van vóór 2001 valt.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1031 Optioneel.

1032 Toegestane waarden zijn 'J' of 'N'

Toelichting:

Wachtgelders die onder de oude regeling van vóór 2001 vallen, zijn geen Ufo-premie, maar wel de Aof- en WGA-premies verschuldigd.

De inhoudingsplichtige vult hier 'J' in, als het loon (de uitkering) van de werknemer onder de wachtgeldregeling van vóór 2001 valt.

Code verzekeringssituatie Zvw

Identificatie: CdZvw

Formaat: X(1)

Omschrijving: Code die aangeeft of de natuurlijke persoon al dan niet verzekeringsplichtig is voor de Zvw en welk tarief van toepassing is.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

| | |
|---|---|
| A | Niet verzekeringsplichtig omdat persoon niet verzekerd is voor Wlz. |
| B | Niet verzekeringsplichtig omdat persoon militair ambtenaar is in werkelijke dienst of met buitengewoon verlof |
| G | Niet verzekeringsplichtig omdat persoon buitenlands artiest of buitenlands beroepssporter is waarbij code loonbelastingtabel 221, 224 of 225 is toegepast. |
| H | Wel verzekeringsplichtig, geen tarief toegepast omdat persoon binnenlands artiest is waarbij code loonbelastingtabel 220 is toegepast |
| I | Niet verzekeringsplichtig omdat persoon niet verzekerd is voor de Wlz, maar wel pseudobijdrage verschuldigd omdat in het woonland recht bestaat op zorg ten laste van Nederland (artikel 69 Zvw). |
| K | Wel verzekeringsplichtig, normaal tarief werkgeversheffing |
| L | Wel verzekeringsplichtig, 0%-tarief werkgeversheffing (zeelieden) |
| M | Wel verzekeringsplichtig, ingehouden bijdrage |
| N | Wel verzekeringsplichtig, meer tarieven werkgeversheffing (K en L) |

Let op!

Wanneer binnen het aangiftetijdvak volgtijdelijk verschillende codes van toepassing zijn geweest, dan levert u per inkomstenperiode de juiste code aan. U gebruikt hiervoor dus niet de code "N".

Conditie:

| | |
|-------------|--|
| 0226 | Verplicht |
| 0227 | Waardenbereik: zie "Waardenbereik". |
| 0060 | De waarde "G" is alleen toegestaan indien Code loonbelastingtabel gelijk is aan "221", "224" of "225". |
| 0061 | De waarde "H" is alleen toegestaan indien Code loonbelastingtabel gelijk is aan "220". |

Toelichting:

Voor gemoedsbezwaarden moet u de code invullen die van toepassing zou zijn geweest als de betreffende persoon niet gemoedsbezwaard zou zijn.

De waarde "B" is onwaarschijnlijk als de sector ongelijk is aan "63".

Let op!

De code I is optioneel. U mag deze codering toepassen voor de situaties zoals beschreven bij Code I. Als u deze codering niet wilt toepassen dan moet u de betreffende personen coderen met letter A.

Indicatie vakantiebonnen toegepast

Identificatie: IndVakBn

Formaat: X(1)

Omschrijving: Code die aangeeft dat binnen de inkomstenverhouding de regeling vakantiebonnen of tijdsparen is toegepast.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0375 Optioneel

0376 Toegestane waarden zijn 'J' of 'N'

Toelichting:

Vakantiebonnen, vakantietoeslagbonnen, tijdspaarsystemen en daarmee overeenkomende aanspraken geven de werknemer een zelfstandig recht op vakantiebijslag en vakantieloon (loon over vakantiedagen) tegenover een derde, bijvoorbeeld tegenover een vakantiefonds of tijdspaarfonds dat de bedrijfsorganisatie heeft ingesteld.

Als het bedrijf van de werkgever te maken heeft met een CAO of andere collectieve arbeidsvoorwaardenregelingen, waarin er sprake is van dit soort aanspraken, moet voor alle inkomstenverhoudingen de rubriek verplicht worden aangeleverd. Dat geldt ook voor de individuele werknemer waarvoor een dergelijke aanspraak niet van toepassing is. Dan levert u voor hem de waarde 'N' aan.

Als er geen sprake is van een CAO of andere collectieve arbeidsvoorwaardenregeling die voorziet in dergelijk aanspraken, maar met de individuele werknemer is er wel sprake van een dergelijke aanspraak, dan moet voor deze werknemer de rubriek verplicht (met waarde 'J') worden aangeleverd.

Let op!

Bij tijdsparen zijn de normale inhoudingstabellen (dus zonder vakantiebonnen) van toepassing en is de forfaitaire regeling voor vakantiebonnen niet van toepassing. De waardering is dus 100%.

Indicatie loon bestaat (mede) uit een AOW-uitkering voor alleenstaande (met of zonder kinderen)

Identificatie: IndSA71

Formaat: X(1)

Omschrijving: Code die aangeeft dat het loon uit deze inkomstenverhouding (mede) bestaat uit een AOW-uitkering voor alleenstaande (met of zonder kinderen).

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0377 Optioneel.

0378 Toegestane waarden zijn 'J' of 'N'.

Toelichting:

Dit veld mag alleen door de Sociale Verzekeringsbank (SVB) met "J" worden gevuld. Andere inhoudingsplichtigen moeten dit veld met "N" vullen of het veld niet invullen.

Indicatie loon inclusief Wajong-uitkering

Identificatie: IndSA72

Formaat: X(1)

Omschrijving: Code die aangeeft dat in het loon uit deze inkomstenverhouding een betaalde Wajong-uitkering is begrepen.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0379 Optioneel.

0380 Toegestane waarden zijn 'J' of 'N'.

Toelichting:

Als deze uitkering niet van toepassing is, dan veld niet invullen of de waarde 'N' invullen

Indicatie vervoer vanwege de inhoudingsplichtige

Identificatie: IndSA03

Formaat: X(1)

Omschrijving: Indicatie die aangeeft dat in het kader van deze inkomstenverhouding vervoer vanwege de inhoudingsplichtige is geregeld.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0383 Optioneel.

0384 Toegestane waarden zijn 'J' of 'N'

Toelichting:

Als vervoer vanwege de inhoudingsplichtige niet van toepassing is, dan veld niet invullen of de waarde 'N' invullen.

Code incidentele inkomstenvermindering

Identificatie: CdInclnkVerm

Formaat: X(1)

Omschrijving: Code welke aangeeft dat het loon door ziekte, stakingsdagen of onbetaald verlof lager is dan het overeengekomen loon.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

O Onbetaald verlof

S Stakingsdagen

Z Ziekte

Conditie:

0385 Optioneel.
0228 Waardenbereik: zie "Waardenbereik".

Toelichting:

Deze code geeft aan dat het genoten loon in het aangiftetijdvak lager is dan het overeengekomen loon, dit als gevolg van onbetaald verlof, stakingsdagen of omdat de bedongen arbeid niet is verricht in verband met ongeschiktheid ten gevolge van ziekte. Op basis van deze code is UWV in staat om bij een eventuele uitkeringsvaststelling rekening te houden met deze omstandigheden.

Onder (onbetaald) verlof wordt verstaan: een tussen de werkgever en werknemer voor een gedeelte of het geheel van de arbeidstijd overeengekomen periode van verlof, waarin de werknemer geen arbeid voor de werkgever verricht. Hieronder valt bijvoorbeeld ook ouderschapsverlof, zorgverlof en BAPO-verlof (regeling Bevordering Arbeidsparticipatie Ouderen).

De code moet altijd worden gevuld indien er sprake is van een betaling die minder is dan 100% van het overeengekomen loon en het gevolg is van onbetaald verlof, stakingsdagen of bij ziekte ongeacht of het losse ziekteperioden betreft, of dat dit het eerste of het tweede loondoorbetalingsjaar betreft.

U vult geen code in als de werknemer in plaats van (het lagere) loon een ZW-, WIA-, WAO- of WAZO-uitkering krijgt.

Let op!

Code "S" is bedoeld om de negatieve werking van een verminderde loonbetaling op het dagloon van een uitkering werknemersverzekeringen als gevolg van een staking te voorkomen. Voor het begrip staking wordt geen onderscheid gemaakt of het een georganiseerde of wilde staking is, noch of er sprake is van een lidmaatschap van een vakbond of betaling uit de stakingskas.

Let op!

Zijn er in het aangiftetijdvak meerdere inkomstenperioden? Vul dan voor alle inkomstenperioden de(zelfde) code incidentele inkomstenvermindering in. Dit betekent dat als een werknemer bijvoorbeeld in een aangiftetijdvak twee weken ziek is en daardoor minder loon heeft ontvangen, voor het hele aangiftetijdvak code "Z" gevuld moet worden.

U vult dit veld niet in:

- als er sprake is van 100% loondoorbetaling bij ziekte, stakingsdagen of verlof;
- bij verlof wegens vakantie als in het loon over de vakantieperiode volledig isvoorzien door vakantiebonnen of een regeling voor tijdsparen (zie voortoelichting vakantiebonnen/tijdsparen "Indicatie vakantiebonnen toegepast");
- als de werknemer als compensatie voor het lagere loon al een uitkering op grond van de werknemersverzekeringen ontvangt. Ook al voorziet die uitkering niet in het volledige overeengekomen loon. NB: wanneer er sprake is van een dergelijke uitkering, dan moet een eventueel verstrekte aanvulling op de uitkering wel worden ingevuld in de loonaangifte bij "verstrekte aanvulling op uitkering werknemersverzekeringen" (mits er nog sprake is van een dienstbetrekking).

DGA

Zie voor een inkomstenverhouding van een werknemer waarvoor inkomenscode 17 (niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA) geldt, ook paragraaf 2.2 onder het kopje "Afwijkende regels voor niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA's".

5.6 Werknemersgegevens

Zie voor de betekenis/omschrijving ook de begrippenlijst.

Conditie voor de gehele gegevensgroep:

0426 De specificatie van de gegevensgroep werknemersgegevens is verplicht.

Toelichting voor de (gehele) gegevensgroep:

In deze groep zijn de gegevens opgenomen die betrekking hebben op de loongegevens van de werknemer.

Loon LB/PH

Identificatie: LnLbPh

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het loon waarover de loonbelasting/premie volksverzekeringen wordt berekend.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

0386 Verplicht.

Toelichting:

Het bedrag van kolom 14 van de loonstaat.

Let op!

Dit geldt niet als er sprake is van de gage van de artiest, waarbij er gebruikgemaakt wordt van een kostenvergoedingsbeschikking of van de kleinevergoedingsregeling. In deze situaties moet in kolom 14 van de loonstaat het loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen vermeld worden na aftrek van het bedrag volgens de kostenvergoedingsbeschikking of het bedrag van de kleinevergoedingsregeling (deze bedragen moeten in kolom 7 van de loonstaat geboekt worden). In de rubriek "Loon LB/PH" moet in deze situaties de gage vermeld worden zonder rekening te houden met het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking of het bedrag van de kleinevergoedingsregeling (dus kolom 14 van de loonstaat vermeerderd met het bedrag aan kostenvergoeding zoals opgenomen in kolom 7 van de loonstaat).

Loon SV

Identificatie: LnSV

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het loon voor de werknemersverzekeringen.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

0387 Verplicht.

1711 Als de code soort inkomstenverhouding gelijk is aan 17, 22, 23, 24, 34, 36, 37, 42 t/m 45, 50, 52 of 54 t/m 63 dan moet het LoonSV gelijk zijn aan "0".

1712 Als code soort inkomstenverhouding gelijk is aan 11, 13, 15, 18, 31 t/m 33, 35, 38 t/m 40 of 46 en één van de indicaties "Indicatie verzekerd WAO/IVA/WGA", "Indicatie verzekerd ZW" of "Indicatie verzekerd WW" staat op "Ja" en Loon LB/PH is ongelijk aan "0", dan moet Loon SV ongelijk zijn aan "0".

Toelichting:

Kolom 8 van de loonstaat. Dit is het loon zonder rekening te houden met maximumpremieloon.

- Vul een bedrag in als voor de werknemer ten minste 1 verzekeringsindicatie op JA staat.
- Vul ook een bedrag in als voor de werknemer alle verzekeringsindicaties op "N" staan en deze een betaling krijgt na einde dienstbetrekking, niet zijnde loon uit vroegere dienstbetrekking, bijvoorbeeld een ontslagvergoeding. Zie voor een nadere toelichting [dit document op de CSO van Oswo](#). Dit ongeacht of er aanwas van premieloon is of niet.
- Vul in overige gevallen € 0 in.

Aanwas in het cumulatieve premieloon Ufo

Identificatie: PrLnUfo

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag waarover in het aangiftetijdvak voor de inkomstenverhouding door de administratieve eenheid de premie voor Ufo is berekend.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1046 Verplicht.

1047 Als Premie Ufo ongelijk is aan 0, dan moet ook Aanwas in het cumulatieve premieloon Ufo ongelijk zijn aan 0.

Toelichting:

Dit is het loon SV met inachtneming van de (tijdvak)maximering en de VCR- systematiek (aanwas). Zie ook het document 'Loonberekening Voortschrijdend cumulatief rekenen (VCR) en loontijdvakken systematiek'. U kunt dit document downloaden van www.belastingdienst.nl.

De aanwas in het cumulatieve premieloon Ufo kan door toepassing van de tijdvakmaximering kleiner zijn dan het loon SV, maar door toepassing van de VCR- systematiek (aanwas) kan dit groter zijn dan het tijdvakmaximum.

De overheidswerkgever geeft niet de aanwas in het cumulatieve premieloon op van een werknemer, die een uitkering geniet op grond van de WW, de ZW, de WAO of de WIA die door tussenkomst van de werkgever wordt betaald.

De aanwas in het cumulatieve premieloon van een werknemer die een vrijstelling op grond van de premievrijstelling marginale arbeid (PMA) heeft, moet hier wel worden meegenomen. Het moet dus worden opgegeven, alsof wel premies verschuldigd zouden zijn geweest.

Er kan als gevolg van de premievrijstelling marginale arbeid (PMA) en relevant eigenrisicodragerschap (ERD) wel sprake zijn van een premie van 0 bij een aanwas in het cumulatieve premieloon dat ongelijk is aan 0.

De premiekortingen hebben geen invloed op de hoogte van de aanwas in het cumulatieve premieloon, maar komen tot uiting in één of meer van de relevante collectieve rubrieken premiekorting.

Doet u aangifte voor een anonieme werknemer, dan geldt voor het premieloon geen (tijdvak)maximering.

Alleen in de sectoren 061 tot en met 066 kan er sprake zijn van aanwas in het cumulatieve premieloon Ufo.

Let op:

Een werknemer die doorwerkt na het bereiken van de AOW-leeftijd, blijft verzekerd voor de ZW. De werkgever is voor deze werknemer echter geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd. In deze situatie moet in de rubriek "Aanwas in het cumulatieve premieloon Ufo" 0 (nul) worden gevuld.

Loon belast volgens tabel bijzondere beloningen

Identificatie: LnTabBB

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Dat deel van het Loon LB/PH dat is belast onder toepassing van de tabel bijzondere beloningen.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

0388 Verplicht.

Toelichting:

-

Vakantiebijslag

Identificatie: VakBsl

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bruto bedrag dat aan vakantiebijslag is uitbetaald in het tijdvak.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

0389 Verplicht.

Toelichting:

Vakantiebijslag is het bedrag aan vakantiebijslag dat u daadwerkelijk uitbetaalt in een aangiftetijdvak. In de rubriek voor vakantiebijslag vult u dus de vakantiebijslag in dat u in het aangiftetijdvak hebt uitbetaald. Indien de werknemer verzekerd is voor de werknemersverzekeringen of als door de werkgever over de vakantiebijslag premies werknemersverzekeringen verschuldigd zijn, dan is de vakantiebijslag loon voor de werknemersverzekeringen (loon SV) en moet dus ook in deze rubriek worden ingevuld. Vakantiebijslag is iets anders dan het opgebouwde recht vakantiebijslag: het opgebouwde recht vakantiebijslag is het bedrag dat per aangiftetijdvak voor de werknemer wordt gereserveerd en dat de werknemer dus aan vakantiebijslag opbouwt.

Let op!

Als u het veld vakantiebijslag invult, dan moet ook het veld opgebouwde recht vakantiebijslag ingevuld zijn; niet alleen in het aangiftetijdvak van uitbetalen, maar ook over de voorgaande tijdvakken (er is immers pas sprake

van vakantiebijslag als er een periodieke opbouw plaatsvindt).

De specificatie inzake vakantiebijslag is nodig om een beter uitgebalanceerd dagloon te krijgen. Het dagloon bepaalt de hoogte van de uitkering werknemersverzekeringen.

Het dagloon wordt in beginsel gebaseerd op het loon SV in het refertejaar dat voorafgaat aan de ziekte, arbeidsongeschiktheid of werkloosheid. De vakantiebijslag maakt deel uit van dit loon (is daarin begrepen). Om te voorkomen dat het betalingsmoment van vakantiebijslag er toe kan leiden dat relatief te veel of te weinig vakantiebijslag in het dagloon wordt opgenomen, worden uitbetaalde bedragen aan vakantiebijslag bij de dagloonberekening in mindering gebracht. In plaats daarvan wordt het aldus geschoonde loon verhoogd met 8%. Het is dus voor UWV nodig het bedrag van de uitbetaalde vakantiebijslag te weten.

Voorbeelden:

1. Te veel vakantiebijslag in de referteperiode voor het dagloon

De werknemer neemt per 1 maart 2017 ontslag uit een dienstverband van 5 jaar. De werknemer meldt zich vervolgens arbeidsongeschikt per 16 maart 2017. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode voor het WIA-dagloon van 1 maart 2016 t/m 28 februari 2017. De werkgever betaalt de vakantiebijslag altijd uit in mei en deze wordt opgebouwd over de periode 1 juni tot 1 juni.

Als uitgegaan wordt van de betaalde vakantiebijslag dan zou 21 maanden vakantiebijslag meegenomen worden in de dagloonberekening. In mei 2016 wordt de vakantiebijslag namelijk over een heel jaar uitbetaald. Bij de salarisbetaling van februari 2017 wordt vervolgens ook nog de vakantiebijslag over negen maanden uitbetaald.

| <u>Maand</u> | <u>Loon sv</u> | <u>Vakantiebijslag</u> | <u>Opgebouwde recht</u> |
|--------------|----------------|------------------------|-------------------------|
| maart | 1000 | 0 | 80 |
| april | 1000 | 0 | 80 |
| mei | 1960 | 960 | 80 |
| juni | 1000 | 0 | 80 |
| juli | 1000 | 0 | 80 |
| augustus | 1000 | 0 | 80 |
| september | 1000 | 0 | 80 |
| oktober | 1000 | 0 | 80 |
| november | 1000 | 0 | 80 |
| december | 1000 | 0 | 80 |
| januari | 1000 | 0 | 80 |
| februari | 1720 | 720 | 80 |

Door de betaalde vakantiebijslag in mindering te brengen en 8% op te tellen bij het aldus geschoonde loon komt de berekening overeen met de vakantiebijslag van 12 maanden. Als de ontvangen vakantiebijslag hoger is dan 8% blijft het meerdere voor de dagloonberekening buiten beschouwing.

2. Te weinig vakantiebijslag in de referteperiode voor het dagloon

Werknemer krijgt per 1 april 2017 ontslag uit een dienstverband dat aanving op 1 september 2016. Hij heeft recht op een WW-uitkering. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode van 1 maart 2016 t/m 28 februari 2017. De werkgever betaalt vakantiebijslag altijd uit in mei en deze wordt opgebouwd over de periode 1 juni tot 1 juni.

Het loon uit de dienstbetrekking waaruit de werknemer werkloos is geworden, is bepalend voor de hoogte van het WW-dagloon. In de referteperiode heeft de werkgever aan werknemer nog helemaal geen vakantiebijslag uitbetaald. De betaling van de vakantiebijslag waar werknemer recht op had, volgde namelijk in een aangiftetijdvak liggende ná het einde van de genoemde referteperiode. Toch wordt er bij de dagloonberekening vakantiebijslag meegenomen in de vorm van 8% over het loon SV genoten in de referteperiode.

De specificatie inzake uitbetaalde vakantiebijslag is behalve voor de vaststelling van het dagloon ook nodig voor de vaststelling van het maatmanloon en voor de verrekening van inkomsten in het kader van de uitkeringen werknemersverzekeringen.

Let op!

Afwijkende situaties

1. Vakantiebijslag wordt niet gereserveerd

Indien in elk aangiftetijdvak de vakantiebijslag of de aanspraak daarop is opgenomen in het loon SV en er daarnaast geen reservering plaatsvindt, vult u in dit veld en in het veld 'Opgebouwde recht vakantiebijslag' beide een '0' in. Dit is het geval voor werkgevers die met all-in lonen werken, vakantiebonnen verstrekken, werken met tijdsparen of als er geen sprake is van (opgebouwde en uitbetaalde) vakantiebijslag in het geval van een fictieve dienstbetrekking. In deze gevallen is het doel voor uitvraag al bereikt. De vakantiebijslag is namelijk al regelmatig verdeeld over de loonbetalingen. Dus de berekening van het dagloon wordt niet beïnvloed door het betalingsmoment van vakantiebijslag. Datzelfde geldt voor de berekening van het maatmanloon en de verrekening van inkomsten.

2. Vakantiebijslag wordt deels gereserveerd

Indien in een aangiftetijdvak de vakantiebijslag als onderdeel van het loon SV deels wordt uitbetaald en deels wordt gereserveerd, dan vult u in het veld 'Opgebouwde recht vakantiebijslag' en in het veld 'Vakantiebijslag' een bedrag in. In het veld 'Vakantiebijslag' vult u een bedrag in dat overeenkomt met het uitbetaalde bedrag aan vakantiebijslag. In het veld 'Opgebouwde recht vakantiebijslag' vult u een bedrag in dat overeenkomt met de som van het deels direct uitbetaalde en het deels gereserveerde bedrag aan vakantiebijslag.

Voorbeeld

De werknemer meldt zich arbeidsongeschikt per 16 juli 2017. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode voor het WIA-dagloon van 1 juli 2016 t/m 30 juni 2017. In deze periode bouwt de werknemer iedere maand € 80 vakantiebijslag op, waarvan € 30 wordt uitbetaald en € 50 wordt gereserveerd. In mei betaalt de werkgever ook het gereserveerde bedrag vakantiebijslag. In die maand vult hij een hoger bedrag in, omdat dan de gereserveerde vakantiebijslag wordt betaald.

| <u>Maand</u> | <u>Loon sv</u> | <u>Vakantiebijslag</u> | <u>Opgebouwde recht</u> |
|--------------|----------------|------------------------|-------------------------|
| juni | 1030 | 30 | 80 |
| juli | 1030 | 30 | 80 |
| augustus | 1030 | 30 | 80 |
| september | 1030 | 30 | 80 |
| oktober | 1030 | 30 | 80 |
| november | 1030 | 30 | 80 |
| december | 1030 | 30 | 80 |
| januari | 1030 | 30 | 80 |
| februari | 1030 | 30 | 80 |
| maart | 1030 | 30 | 80 |
| april | 1030 | 30 | 80 |
| mei | 1630 | 630 | 80 |
| juni | 1030 | 30 | 80 |

In dit geval betaalt de werkgever in mei als gebruikelijk € 30 aan vakantiebijslag. Daarnaast betaalt hij in mei ook $12 \times € 50 = € 600$ aan gereserveerde vakantiebijslag. In totaal is het bedrag vakantiebijslag in mei dus $€ 30 + € 600 = € 630$.

Voor de berekening van het dagloon worden de bedragen aan vakantiebijslag in de referteperiode (€ 960) in mindering gebracht op het loon sv in de referteperiode (€ 12.960). In plaats daarvan wordt het aldus geschoonde loon (€ 12.000) met acht procent (€ 960) verhoogd.

Voor de berekening van het maatmanloon worden de bedragen aan vakantiebijslag in de referteperiode (€ 960) in mindering gebracht en de bedragen aan opgebouwd recht vakantiebijslag (eveneens € 960) opgeteld. Een soortgelijke berekening geldt ook voor de verrekening van inkomsten, met dien verstande dat het dan gaat om de bedragen in een aangiftetijdvak in plaats van een refertejaar.

DGA

Zie voor een inkomstenverhouding van een werknemer waarvoor inkomenscode 17 (niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA) geldt, ook paragraaf 2.2 onder het kopje "Afwijkende regels voor niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA's".

Opgebouwde recht vakantiebijslag

Identificatie: OpgRchtVakBsl

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bruto bedrag dat aan rechten op vakantiebijslag is opgebouwd in het tijdvak.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0390 Verplicht.

Toelichting:

Het opgebouwde recht op vakantiebijslag is het bedrag dat de werknemer per aangiftetijdvak opbouwt. Vaak is dit 8% van het brutoloon. In de rubriek voor opgebouwd recht op vakantiebijslag vult u dus het bedrag in dat u in het aangiftetijdvak aan vakantiebijslag hebt gereserveerd.

Het opgebouwde recht op vakantiebijslag is iets anders dan de vakantiebijslag: de vakantiebijslag is de vakantiebijslag dat u daadwerkelijk uitbetaalt in een aangiftetijdvak.

De specificaties inzake 'vakantiebijslag', 'extra periode salaris', 'opgebouwde recht vakantiebijslag' en 'opgebouwde recht extra periode salaris' zijn nodig voor de vaststelling van het maatmanloon in het kader van de uitkeringen werknemersverzekeringen. Dat maatmanloon wordt in beginsel gebaseerd op het loon SV in het refertearjaar dat voorafgaat aan de ziekte of arbeidsongeschiktheid. De vakantiebijslag maakt deel uit van dit loon (is daarin begrepen). Om te voorkomen dat het betalingsmoment van vakantiebijslag er toe kan leiden dat relatief te veel of te weinig vakantiebijslag wordt opgenomen, worden uitbetaalde bedragen aan vakantiebijslag bij de berekening van het maatmanloon vervangen door de opgebouwde bedragen. Het is daartoe dus voor UWV nodig het bedrag van de opgebouwde vakantiebijslag te weten. Op het aangegeven loon SV wordt de (uitbetaalde) vakantiebijslag in mindering gebracht, waarna het opgebouwde recht erbij opgeteld wordt.

Voorbeelden

1. Te veel vakantiebijslag in de referteperiode voor het maatmanloon

De werknemer neemt per 1 maart 2017 ontslag uit een dienstverband van 5 jaar. De werknemer meldt zich vervolgens arbeidsongeschikt per 16 maart 2017. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode van 1 maart 2016 t/m 28 februari 2017. De werkgever betaalt de vakantiebijslag altijd uit in mei en deze wordt opgebouwd over de periode 1 juni tot 1 juni.

Als uitgegaan wordt van de betaalde vakantiebijslag dan zou 21 maanden vakantiebijslag meegenomen worden in de berekening van het maatmanloon. In mei 2016 wordt namelijk de vakantiebijslag over een heel jaar uitbetaald. Bij de salarisbetaling van februari 2017 wordt vervolgens ook nog de vakantiebijslag over negen maanden uitbetaald.

| <u>Maand</u> | <u>Loon sv</u> | <u>Vakantiebijslag</u> | <u>Opgebouwde recht</u> |
|--------------|----------------|------------------------|-------------------------|
| maart | 1000 | 0 | 80 |
| april | 1000 | 0 | 80 |
| mei | 1960 | 960 | 80 |
| juni | 1000 | 0 | 80 |
| juli | 1000 | 0 | 80 |
| augustus | 1000 | 0 | 80 |
| september | 1000 | 0 | 80 |
| oktober | 1000 | 0 | 80 |
| november | 1000 | 0 | 80 |
| december | 1000 | 0 | 80 |
| januari | 1000 | 0 | 80 |
| februari | 1720 | 720 | 80 |

Door de betaalde vakantiebijslag in mindering te brengen op het loon SV en vervolgens het opgebouwde recht erbij op te tellen komt de berekening overeen met de vakantiebijslag van 12 maanden.

2. Te weinig vakantiebijslag in de referteperiode voor het maatmanloon

Het dienstverband ving aan op 1 september 2016. De werknemer wordt arbeidsongeschikt per 16 maart 2017. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode van 1 september 2016 t/m 28 februari 2017. De werkgever betaalt vakantiebijslag altijd uit in mei en deze wordt opgebouwd over de periode 1 juni tot 1 juni. In de referteperiode heeft de werkgever aan werknemer nog helemaal geen vakantiebijslag uitbetaald. De betaling van de vakantiebijslag waar werknemer recht op had, volgde namelijk in een aangiftetijdvak liggende ná het einde van de genoemde referteperiode. Door de opgebouwde vakantiebijslag bij het in de referteperiode genoten loon SV op te tellen, wordt er in het maatmanloon toch rekening gehouden met vakantiebijslag.

Daarnaast zijn de specificaties ook nodig voor de verrekening van inkomsten in het kader van de uitkeringen werknemersverzekeringen. Ook voor de verrekening van inkomsten geldt dat uitbetaalde bedragen aan vakantiebijslag vervangen worden door de opgebouwde bedragen, dit om te voorkomen dat het betalingsmoment van vakantiebijslag er toe kan leiden dat relatief te veel of te weinig vakantiebijslag wordt meegenomen voor de verrekening van inkomsten.

Let op!

1. Ook in tijdvakken waarin een uitbetaling van vakantierechten heeft plaatsgevonden, vult u het voor dat tijdvak gereserveerde bedrag in.
2. Indien de vakantiebijslag wordt opgebouwd door elk tijdvak een percentage van het salaris in dat tijdvak te reserveren, vult u het voor dit tijdvak gereserveerde bedrag in.
3. Indien de hoogte van de uit te betalen vakantiebijslag niet wordt gebaseerd op de som van per tijdvak gereserveerde rechten, maar op het laatstverdiende loon of het loon op een peildatum (peildatumsystematiek), wordt er wel jaarlijks een bedrag uitgekeerd, maar de opbouw per aangiftetijdvak is niet of lastig vast te stellen, bijvoorbeeld omdat het loon op de peildatum niet altijd van tevoren bekend is. In dat geval moet u bij het opgebouwde recht vakantiebijslag toch een reëel gereserveerd bedrag invullen alsof wel een opbouwpercentage van toepassing is geweest zoals bedoeld onder 2. Het volstaat om een bedrag in te vullen ter hoogte van 8% van het genoten (bruto)loon in het aangiftetijdvak.
4. U vult geen cumulatieve bedragen in.

Afwijkende situaties

1. Vakantiebijslag wordt niet gereserveerd

Indien in elk aangiftetijdvak de vakantiebijslag of de aanspraak daarop is opgenomen in het loon SV en er daarnaast geen reservering plaatsvindt, vult u in dit veld en in het veld 'Vakantiebijslag' beide een '0' in. Dit is het geval voor werkgevers die met all-in lonen werken, vakantiebonnen verstrekken, werken met tijdsparen of als er geen sprake is van (opgebouwde en uitbetaalde) vakantiebijslag in het geval van een fictieve dienstbetrekking. In deze gevallen is het doel voor uitvraag al bereikt. De vakantiebijslag is namelijk al regelmatig verdeeld over de loonbetalingen. Dus de berekening van het maatmanloon en de verrekening van inkomsten wordt niet beïnvloed door het betalingsmoment van vakantiebijslag.

2. Vakantiebijslag wordt deels gereserveerd

Indien in een aangiftetijdvak de vakantiebijslag als onderdeel van het loon SV deels wordt uitbetaald en deels wordt gereserveerd, dan vult u in het veld 'Opgebouwde recht vakantiebijslag' en in het veld 'Vakantiebijslag' een bedrag in. In het veld 'opgebouwde recht vakantiebijslag' vult u een bedrag in dat overeenkomt met de som van het deels direct uitbetaalde en het deels gereserveerde bedrag aan vakantiebijslag. In het veld 'vakantiebijslag' vult u een bedrag in dat overeenkomt met het uitbetaalde bedrag aan vakantiebijslag.

Voorbeeld:

De werknemer meldt zich arbeidsongeschikt per 16 juli 2017. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode voor het maatmanloon van 1 juli 2016 t/m 30 juni 2017. In deze periode bouwt de werknemer iedere maand € 80 vakantiebijslag op, waarvan € 30 wordt uitbetaald en € 50 wordt gereserveerd. In mei betaalt de werkgever ook het gereserveerde bedrag vakantiebijslag. In die maand vult hij een hoger bedrag in, omdat dan de gereserveerde vakantiebijslag wordt betaald.

| <u>Maand</u> | <u>Loon sv</u> | <u>Vakantiebijslag</u> | <u>Opgebouwde recht</u> |
|--------------|----------------|------------------------|-------------------------|
| juni | 1030 | 30 | 80 |
| juli | 1030 | 30 | 80 |
| augustus | 1030 | 30 | 80 |
| september | 1030 | 30 | 80 |
| oktober | 1030 | 30 | 80 |
| november | 1030 | 30 | 80 |
| december | 1030 | 30 | 80 |
| januari | 1030 | 30 | 80 |
| februari | 1030 | 30 | 80 |
| maart | 1030 | 30 | 80 |
| april | 1030 | 30 | 80 |
| mei | 1630 | 630 | 80 |
| juni | 1030 | 30 | 80 |

In dit geval betaalt de werkgever in mei als gebruikelijk € 30 aan vakantiebijslag. Daarnaast betaalt hij in mei ook $12 \times € 50 = € 600$ aan gereserveerde vakantiebijslag. In totaal is het bedrag vakantiebijslag in mei dus $€ 30 + € 600 = € 630$.

Voor de berekening van het maatmanloon worden de bedragen aan vakantiebijslag in de referteperiode (€ 960) in mindering gebracht en de bedragen aan opgebouwd recht vakantiebijslag (eveneens € 960) opgeteld. Een soortgelijke berekening geldt ook voor de verrekening van inkomsten, met dien verstande dat het dan gaat om de bedragen in een aangiftetijdvak in plaats van een refertejaar.

DGA

Zie voor een inkomstenverhouding van een werknemer waarvoor inkomenscode 17 (niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA) geldt, ook paragraaf 2.2 onder het kopje "Afwijkende regels voor niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA's".

Extra periode salaris

Identificatie: ExtrSal

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bruto bedrag dat naast het loon en vakantiebijslag is uitbetaald in het tijdvak naar aanleiding van afspraken in de (individuele of collectieve) arbeidsovereenkomst.

Waardenbereik:

Code: - **Betekenis:** -

Conditie:

0391 Verplicht.

Toelichting:

Het extra periode salaris is het bedrag aan extra periode salaris dat u daadwerkelijk uitbetaalt in een aangiftetijdvak. In de rubriek voor het extra periode salaris vult u dus het extra periode salaris in dat u in het aangiftetijdvak hebt uitbetaald. Indien de werknemer verzekerd is voor de werknemersverzekeringen of als door de werkgever over de extra periode salaris premies werknemersverzekeringen verschuldigd zijn, dan is het (uitbetaalde) extra periode salaris loon voor de werknemersverzekeringen (loon SV). U vult het extra periode salaris dus ook in deze rubriek in.

Extra periode salaris is iets anders dan het opgebouwde recht extra periode salaris: het opgebouwde recht is het bedrag dat u per aangiftetijdvak voor de werknemer reserveert en dat de werknemer dus aan extra periode salaris opbouwt.

Voorbeelden van extra periode salaris zijn een recht op een dertiende of veertiende maand. Dit moet dan in de arbeidsvoorwaarden van de werknemers zijn vastgelegd. Bijzondere beloningen, toeslagen voor

onregelmatige diensten, overwerkvergoedingen, ontslaguitkeringen en schadeloosstellingen zijn geen extra periode salaris.

Het kan zijn dat u bij het periode salaris in alle aangiften steeds '0' hebt ingevuld, maar bij het opgebouwde recht op extra periode salaris wel bedragen hebt ingevuld. Als de werknemer extra periode salaris opbouwt, moet u die op een gegeven moment ook uitbetalen. In uw aangifte moet u dus ook het extra periode salaris invullen. Dat doet u in de aangifte over het tijdvak waarin u het extra periode salaris betaalt.

Van extra periode salaris is sprake als het een loonelement betreft dat:

- niet afhankelijk is van bedrijfsresultaten;
- niet afhankelijk is van kwalitatieve of kwantitatieve prestaties van de werknemer;
- een vast bedrag of bepaald percentage van het loon bedraagt;
- bij CAO is geregeld dan wel bij (schriftelijk) arbeidscontract is overeengekomen;
- tenminste 1 x per jaar wordt uitbetaald;
- naar evenredigheid wordt betaald indien de dienstbetrekking zich over een deel van het jaar uitstrekt en er daarvoor dus periodieke opbouw (reservering) plaatsvindt.

Dat laatste wil ook zeggen dat als er voor de uitbetaling een beperkende voorwaarde aan verbonden zit als bijvoorbeeld het op 1 december van het betreffende jaar in dienst zijn, dan wordt niet aan de bovengenoemde voorwaarden voldaan en is er *geen* sprake van extra periode salaris.

De specificaties inzake 'vakantiebijslag', 'extra periode salaris', 'opgebouwde recht vakantiebijslag' en 'opgebouwde recht extra periode salaris' zijn nodig voor de vaststelling van het maatmanloon in het kader van de uitkeringen werknemersverzekeringen. Dat maatmanloon wordt in beginsel gebaseerd op het loon SV in het refertejaar dat voorafgaat aan de ziekte of arbeidsongeschiktheid. Het extra periode salaris maakt deel uit van dit loon (is daarin begrepen). Om te voorkomen dat het betalingsmoment van het extra periode salaris er toe kan leiden dat relatief te veel of te weinig extra periode salaris wordt opgenomen, worden uitbetaalde bedragen aan extra periode salaris bij de berekening vervangen door de opgebouwde bedragen. Het is daartoe dus voor UWV nodig het bedrag van het (uitbetaalde en opgebouwde) extra periode salaris te weten.

Voorbeelden

1. Te veel extra periode salaris in de referteperiode voor het maatmanloon

De werknemer neemt per 1 maart 2017 ontslag uit een dienstverband van 5 jaar. De werknemer meldt zich vervolgens arbeidsongeschikt per 16 maart 2017. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode van 1 maart 2016 t/m 28 februari 2017. De werkgever betaalt het extra periode salaris altijd uit in december en deze wordt opgebouwd over het betreffende kalenderjaar.

Als uitgegaan wordt van het betaalde extra periode salaris dan zou 14 maanden extra periode salaris meegenomen worden in de berekening van het maatmanloon. In december 2016 wordt namelijk het extra periode salaris over het hele jaar 2016 uitbetaald. Bij de salarisbetaling van februari wordt vervolgens ook nog het extra periode salaris over de maanden januari en februari 2017 uitbetaald.

| <u>Maand</u> | <u>Loon sv</u> | <u>EPS</u> | <u>Opgebouwde recht EPS</u> |
|--------------|----------------|------------|-----------------------------|
| maart | 1000 | 0 | 80 |
| april | 1000 | 0 | 80 |
| mei | 1000 | 0 | 80 |
| juni | 1000 | 0 | 80 |
| juli | 1000 | 0 | 80 |
| augustus | 1000 | 0 | 80 |
| september | 1000 | 0 | 80 |
| oktober | 1000 | 0 | 80 |
| november | 1000 | 0 | 80 |
| december | 1960 | 960 | 80 |
| januari | 1000 | 0 | 80 |
| februari | 1160 | 160 | 80 |

Door het betaalde extra periode salaris in mindering te brengen op het loon SV en vervolgens het opgebouwde recht erbij op te tellen komt de berekening overeen met het extra periode salaris van 12 maanden.

2. Te weinig extra periode salaris in de referteperiode voor het maatmanloon

Het dienstverband vangt aan op 1 september 2015. De werknemer wordt arbeidsongeschikt per 16 maart 2017. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode van 1 september 2016 t/m 28 februari 2017. De werkgever betaalt het extra periode salaris altijd uit in december en deze wordt opgebouwd over het betreffende kalenderjaar. In de referteperiode heeft de werkgever aan werknemer alleen het opgebouwde extra periode salaris over september tot en met december 2016 betaald. De betaling van het extra periode salaris waar werknemer recht op had over de maanden januari en februari 2017, volgde namelijk in een aangiftetijdvak liggende ná het einde van de genoemde referteperiode. Zou alleen uitgegaan worden van het in de referteperiode uitbetaalde extra periode salaris, dan zou er over slechts 4 maanden extra periode salaris in het maatmanloon worden meegenomen. Door het betaalde extra periode salaris in mindering te brengen op het loon SV en vervolgens het opgebouwde extra periode salaris erbij op te tellen, komt de berekening overeen met het extra periode salaris van 6 maanden.

Daarnaast zijn de specificaties ook nodig voor de verrekening van inkomsten in het kader van de uitkeringen werknemersverzekeringen. Ook voor de verrekening van inkomsten geldt dat uitbetaalde bedragen aan extra periode salaris vervangen worden door de opgebouwde bedragen, dit om te voorkomen dat het betalingsmoment van het extra periode salaris er toe kan leiden dat relatief te veel of te weinig extra periode salaris wordt meegenomen voor de verrekening van inkomsten.

Indien er geen sprake is van extra periode salaris, vult u hier de waarde '0' in.

Let op!

Als u het veld extra periode salaris invult, dan moet ook het veld opgebouwde extra periode salaris ingevuld zijn; niet alleen in het aangiftetijdvak van uitbetalen, maar ook over de voorgaande tijdvakken (er is immers pas sprake van extra periode salaris als er een periodieke opbouw plaatsvindt).

Afwijkende situaties

1. Het extra periode salaris wordt niet gereserveerd

Indien in elk aangiftetijdvak het extra periode salaris of de aanspraak daarop is opgenomen in het loon SV en er daarnaast geen reservering plaatsvindt, vult u in dit veld en in het veld 'Opgebouwde recht extra periode salaris' beide een '0' in. Deze situatie doet zich bijvoorbeeld voor bij CAO-regelingen waarbij de werknemer ervoor kan kiezen het bedrag van de reservering voor een extra periode salaris steeds direct te laten uitbetalen, gelijk met het reguliere loon. In deze gevallen is het doel voor uitvraag al bereikt. Het extra periode salaris is namelijk al regelmatig verdeeld over de loonbetalingen. Dus de berekening van het maatmanloon wordt niet beïnvloed door het betalingsmoment van het extra periode salaris. Datzelfde geldt voor de verrekening van inkomsten.

2. Het extra periode salaris wordt deels gereserveerd

Indien in een aangiftetijdvak het extra periode salaris als onderdeel van het loon SV deels wordt uitbetaald en deels wordt gereserveerd, dan vult u in het veld 'Opgebouwde recht extra periode salaris' en in het veld 'Extra periode salaris' een bedrag in. In het veld 'Extra periode salaris' vult u een bedrag in dat overeenkomt met het uitbetaalde bedrag aan extra periode salaris. In het veld 'Opgebouwde recht extra periode salaris' vult u een bedrag in dat overeenkomt met de som van het deels direct uitbetaalde en het deels gereserveerde bedrag aan extra periode salaris.

Voorbeeld

De werknemer meldt zich arbeidsongeschikt per 16 januari 2017. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode voor het maatmanloon van 1 januari 2016 t/m 31 december 2016. In deze periode bouwt de werknemer iedere maand € 80 extra periode salaris op, waarvan € 30 wordt uitbetaald en € 50 wordt gereserveerd. In december betaalt de werkgever ook het gereserveerde bedrag extra periode salaris. In die maand vult hij een hoger bedrag in, omdat dan het gereserveerde extra periode salaris wordt betaald.

| <u>Maand</u> | <u>Loon sv</u> | <u>EPS</u> | <u>Opgebouwde recht EPS</u> |
|--------------|----------------|------------|-----------------------------|
| Januari | 1030 | 30 | 80 |
| Februari | 1030 | 30 | 80 |
| Maart | 1030 | 30 | 80 |

| | | | |
|-----------|------|-----|----|
| April | 1030 | 30 | 80 |
| Mei | 1030 | 30 | 80 |
| Juni | 1030 | 30 | 80 |
| Juli | 1030 | 30 | 80 |
| Augustus | 1030 | 30 | 80 |
| September | 1030 | 30 | 80 |
| Oktober | 1030 | 30 | 80 |
| November | 1030 | 30 | 80 |
| December | 1630 | 630 | 80 |

In dit geval betaalt de werkgever in december als gebruikelijk € 30 aan extra periode salaris. Daarnaast betaalt hij in december ook $12 \times € 50 = € 600$ aan gereserveerde extra periode salaris. In totaal is het bedrag extra periode salaris in december dus $€ 30 + € 600 = € 630$.

Voor de berekening van het maatmanloon worden de bedragen aan extra periode salaris in de referentieperiode (€ 960) in mindering gebracht en de bedragen aan opgebouwde recht extra periode salaris (eveneens € 960) opgeteld. Een soortgelijke berekening geldt ook voor de verrekening van inkomsten, met dien verstande dat het dan gaat om de bedragen in een aangiftetijdvak in plaats van een referentiejaar.

DGA

Zie voor een inkomstenverhouding van een werknemer waarvoor inkomenscode 17 (niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA) geldt, ook paragraaf 2.2 onder het kopje "Afwijkende regels voor niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA's".

Opgebouwde recht extra periode salaris

Identificatie: OpgRchtExtrSal

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bruto bedrag dat aan rechten op vaste vergoedingen naast het loon en vakantiebijslag is opgebouwd in het tijdvak naar aanleiding van afspraken in de (individuele of collectieve) arbeidsovereenkomst.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**
- -

Conditie:

0392 Verplicht.

Toelichting:

Het opgebouwde recht op extra periode salaris is het bedrag dat de werknemer per aangiftetijdvak opbouwt. In de rubriek voor het opgebouwde recht op extra periode salaris vult u dus het bedrag in dat u in het aangiftetijdvak voor extra periode salaris hebt gereserveerd.

Het opgebouwde recht op extra periode salaris is iets anders dan het extra periode salaris: het extra periode salaris is het extra salaris dat u daadwerkelijk uitbetaalt in een aangiftetijdvak.

Voorbeelden van extra periode salaris zijn een recht op een dertiende of veertiende maand. Dit moet dan in de arbeidsvoorwaarden van de werknemers zijn vastgelegd. Bijzondere beloningen, toeslagen voor onregelmatige diensten, overwerkvergoedingen, ontslaguitkeringen en schadeloosstellingen zijn geen extra periode salaris.

Van extra periode salaris is sprake als het een loonelement betreft dat:

- niet afhankelijk is van bedrijfsresultaten;
- niet afhankelijk is van kwalitatieve of kwantitatieve prestaties van de werknemer;
- een vast bedrag of bepaald percentage van het loon bedraagt;
- bij CAO is geregeld dan wel bij (schriftelijk) arbeidscontract is overeengekomen;

- tenminste 1 x per jaar wordt uitbetaald;
- naar evenredigheid wordt betaald indien de dienstbetrekking zich over een deel van het jaar uitstrekt en er daarvoor dus periodieke opbouw (reservering) plaatsvindt.

Dat laatste wil ook zeggen dat als er voor uitbetaling een beperkende voorwaarde aan verbonden zit als bijvoorbeeld het op 1 december van het betreffende jaar in dienst zijn, dan wordt niet aan de bovengenoemde voorwaarden voldaan en is er geen sprake van extra periode salaris.

De specificaties inzake 'vakantiebijslag', 'extra periode salaris', 'opgebouwde recht vakantiebijslag' en 'opgebouwde recht extra periode salaris' zijn nodig voor de vaststelling van het maatmanloon in het kader van de uitkeringen werknemersverzekeringen. Dat maatmanloon wordt in beginsel gebaseerd op het loon SV in het referteperiode dat voorafgaat aan de ziekte of arbeidsongeschiktheid. Het extra periode salaris maakt deel uit van dit loon (is daarin begrepen).

Om te voorkomen dat het betalingsmoment van het extra periodesalaris er toe kan leiden dat relatief te veel of te weinig extra periode salaris wordt opgenomen, worden uitbetaalde bedragen aan extra periode salaris bij de berekening vervangen door de opgebouwde bedragen. Het is daartoe dus voor UWV nodig het bedrag van het (uitbetaalde en opgebouwde) extra periode salaris te weten.

Voorbeelden

1. Te veel extra periode salaris in de referteperiode voor het maatmanloon

De werknemer neemt per 1 maart 2017 ontslag uit een dienstverband van 5 jaar. De werknemer meldt zich vervolgens arbeidsongeschikt per 16 maart 2017. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode van 1 maart 2016 t/m 28 februari 2017. De werkgever betaalt het extra periode salaris altijd uit in december en deze wordt opgebouwd over het betreffende kalenderjaar.

Als uitgegaan wordt van de betaalde extra periode salaris dan zou 14 maanden extra periode salaris meegenomen moeten worden in de berekening van het maatmanloon. In december 2016 wordt namelijk het extra periode salaris over het hele jaar 2016 uitbetaald. Bij de salarisbetaling van februari wordt vervolgens ook nog het extra periode salaris over de maanden januari en februari 2017 uitbetaald.

| <u>Maand</u> | <u>Loon sv</u> | <u>EPS</u> | <u>Opgebouwde recht EPS</u> |
|--------------|----------------|------------|-----------------------------|
| maart | 1000 | 0 | 80 |
| april | 1000 | 0 | 80 |
| mei | 1000 | 0 | 80 |
| juni | 1000 | 0 | 80 |
| juli | 1000 | 0 | 80 |
| augustus | 1000 | 0 | 80 |
| september | 1000 | 0 | 80 |
| oktober | 1000 | 0 | 80 |
| november | 1000 | 0 | 80 |
| december | 1960 | 960 | 80 |
| januari | 1000 | 0 | 80 |
| februari | 1160 | 160 | 80 |

Door de betaalde extra periode salaris in mindering te brengen op het loon SV en vervolgens het opgebouwde recht erbij op te tellen komt de berekening overeen met het extra periode salaris van 12 maanden.

2. Te weinig extra periode salaris in de referteperiode voor het maatmanloon

Het dienstverband vangt aan op 1 september 2016. De werknemer wordt arbeidsongeschikt per 16 maart 2017. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode van 1 september 2016 t/m 28 februari 2017. De werkgever betaalt het extra periode salaris altijd uit in december en deze wordt opgebouwd over het betreffende kalenderjaar. In de referteperiode heeft de werkgever aan werknemer alleen het opgebouwde extra periode salaris over september tot en met december 2016 betaald. De betaling van het extra periode salaris waar werknemer recht op had over de maanden januari en februari 2017, volgde in een aangiftetijdvak liggende ná het einde van de genoemde referteperiode. Zou alleen uitgegaan worden van het in de referteperiode uitbetaalde extra periode salaris, dan zou er over slechts 4 maanden extra periode salaris in het maatmanloon worden meegenomen. Door het betaalde extra periode salaris in mindering te brengen op het loon SV en vervolgens het opgebouwde extra periode salaris erbij op te tellen, komt de berekening overeen met het extra periode salaris van 6 maanden.

Daarnaast zijn de specificaties ook nodig voor de verrekening van inkomsten in het kader van de uitkeringen werknemersverzekeringen. Ook voor de verrekening van inkomsten geldt dat uitbetaalde bedragen aan extra periode salaris vervangen worden door de opgebouwde bedragen, dit om te voorkomen dat het betalingsmoment van het extra periode salaris er toe kan leiden dat relatief te veel of te weinig extra periode salaris wordt meegenomen voor de verrekening van inkomsten.

Indien er geen sprake is van een opgebouwd recht, dan is er dus geen sprake van extra periode salaris en vult u hier de waarde '0' in.

Let op!

1. Als er sprake is van opgebouwde extra periode salaris, dan moet tenminste 1x per jaar ook het veld extra periode salaris gevuld zijn.
2. Ook in tijdvakken waarin een uitbetaling extra periode salaris heeft plaatsgevonden, vult u het voor dat tijdvak opgebouwde bedrag in.
3. Indien het extra periode salaris wordt opgebouwd door elk tijdvak een percentage van het salaris in dat tijdvak te reserveren, vult u het voor dit tijdvak gereserveerde bedrag in.
4. Indien de hoogte van de uit te betalen extra periode salaris niet wordt gebaseerd op de som van per tijdvak opgebouwde rechten, maar op het laatstverdiende loon of het loon op een peildatum (peildatumsystematiek), wordt er wel jaarlijks een bedrag uitgekeerd, maar de opbouw per aangiftetijdvak is niet of lastig vast te stellen, bijvoorbeeld omdat het loon op de peildatum niet altijd van tevoren bekend is. In dat geval moet u bij het opgebouwde recht extra periode salaris toch een reëel gereserveerd bedrag invullen alsof wel een opbouwpercentage van toepassing is geweest zoals bedoeld onder 3.
5. U vult geen cumulatieve bedragen in.

Afwijkende situaties

1. Het extra periode salaris wordt niet gereserveerd

Indien in elk aangiftetijdvak het extra periode salaris of de aanspraak daarop is opgenomen in het loon SV en er daarnaast geen reservering plaatsvindt, vult u in dit veld en in het veld 'Extra periode salaris' beide een '0' in. Deze situatie doet zich bijvoorbeeld voor bij CAO-regelingen waarbij de werknemer ervoor kan kiezen het bedrag van de reservering voor een extra periode salaris steeds direct te laten uitbetalen, gelijk met het reguliere loon. In deze gevallen is het doel voor uitvraag al bereikt. Het extra periode salaris is namelijk al regelmatig verdeeld over de loonbetalingen. Dus de berekening van het maatmanloon wordt niet beïnvloed door het betalingsmoment van het extra periode salaris. Datzelfde geldt voor de verrekening van inkomsten.

2. Het extra periode salaris wordt deels gereserveerd

Indien in een aangiftetijdvak het extra periode salaris als onderdeel van het loon SV deels wordt uitbetaald en deels wordt gereserveerd, dan vult u in het veld 'Opgebouwde recht extra periode salaris' en in het veld 'Extra periode salaris' een bedrag in. In het veld 'Opgebouwde recht extra periode salaris' vult u een bedrag in dat overeenkomt met de som van het deels direct uitbetaalde en het deels gereserveerde bedrag aan extra periode salaris. In het veld 'Extra periode salaris' vult u een bedrag in dat overeenkomt met het uitbetaalde bedrag aan extra periode salaris.

Voorbeeld

De werknemer meldt zich arbeidsongeschikt per 16 januari 2017. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode voor het maatmanloon van 1 januari 2016 t/m 31 december 2016. In deze periode bouwt de werknemer iedere maand € 80 extra periode salaris op, waarvan € 30 wordt uitbetaald en € 50 wordt gereserveerd. In december betaalt de werkgever ook het gereserveerde bedrag extra periode salaris. In die maand vult hij een hoger bedrag in, omdat dan het gereserveerde extra periode salaris wordt betaald.

| <u>Maand</u> | <u>Loon sv</u> | <u>EPS</u> | <u>Opgebouwde recht EPS</u> |
|--------------|----------------|------------|-----------------------------|
| Januari | 1030 | 30 | 80 |
| Februari | 1030 | 30 | 80 |
| Maart | 1030 | 30 | 80 |
| April | 1030 | 30 | 80 |

| | | | |
|-----------|------|-----|----|
| Mei | 1030 | 30 | 80 |
| Juni | 1030 | 30 | 80 |
| Juli | 1030 | 30 | 80 |
| Augustus | 1030 | 30 | 80 |
| September | 1030 | 30 | 80 |
| Oktober | 1030 | 30 | 80 |
| November | 1030 | 30 | 80 |
| December | 1630 | 630 | 80 |

In dit geval betaalt de werkgever in december als gebruikelijk € 30 aan extra periode salaris. Daarnaast betaalt hij in december ook $12 \times € 50 = € 600$ aan gereserveerde extra periode salaris. In totaal is het bedrag extra periode salaris in december dus $€ 30 + € 600 = € 630$.

Voor de berekening van het maatmanloon worden de bedragen aan extra periode salaris in de referentieperiode (€ 960) in mindering gebracht en de bedragen aan opgebouwde recht extra periode salaris (eveneens € 960) opgeteld. Een soortgelijke berekening geldt ook voor de verrekening van inkomsten, met dien verstande dat het dan gaat om de bedragen in een aangiftetijdvak in plaats van een referentiejaar.

DGA

Zie voor een inkomstenverhouding van een werknemer waarvoor inkomenscode 17 (niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA) geldt, ook paragraaf 2.2 onder het kopje "Afwijkende regels voor niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA's".

Loon in geld

Identificatie: LnInGld

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag loon in geld zoals vermeld in kolom 3 van de loonstaat.

Waardenbereik:

Code: - **Betekenis:** -

Conditie:

0393 Verplicht.

Toelichting:

Het gaat niet alleen om het loon in geld van een werknemer, maar bijvoorbeeld ook om pensioenen, lijfrente-uitkeringen enz. (het 'loon in geld' dat tot en met 2012 in kolom 9 werd geboekt). En ook gaat het om het loon-in-geld dat tot en met 2012 in kolom 13 kwam (de EBV-teruggaaf).

Waarde niet in geld uitgekeerd loon

Identificatie: WrdLn

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: De waarde van het loon dat niet in geld is uitgekeerd en waarop loonbelasting/premie volksverzekeringen moet worden ingehouden en waarover premies voor de werknemersverzekeringen moet worden afgedragen.
Bijvoorbeeld: de belaste waarde van vakantiebonnen, de belaste waarde van een ter beschikking gestelde auto en de belaste waarde van aanspraken.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0394 Verplicht.

Toelichting:

Kolom 4 van de loonstaat

Loon uit overwerk

Identificatie: LnOwrk

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het (bruto) bedrag dat aan loon is uitbetaald in verband met overwerk.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0395 Verplicht.

Toelichting:

Geldt alleen voor inkomstenverhoudingen met code soort inkomstenverhouding is gelijk aan 11, 13, 15 of 17. Vul voor andere inkomstenverhoudingen nul (0) in.

Hoe te handelen in diverse situaties:

In dit verband is het voor de kwalificatie overwerk niet uitsluitend van belang of er meer dan het reguliere aantal uren is gewerkt. Als extra voorwaarde geldt dat er op basis van een CAO of een individuele afspraak voor de extra gewerkte uren een toeslag wordt betaald.

Voorbeelden:

1. De full-time arbeidsduur is volgens de CAO 36 uur per week. De werknemer werkt een week 41 uur, waarbij het uurloon van de 5 extra gewerkte uren gelijk is aan het normale uurloon.
Geen overwerk.
2. De full-time arbeidsduur is volgens de CAO 36 uur per week. De werknemer werkt een week 41 uur, waarbij het uurloon van de 5 extra gewerkte uren 25% hoger is dan het normale uurloon.
Wel overwerk.
3. Een parttimer werkt gewoonlijk 21 uur per week. Hij werkt in een week 25 uur, waarbij het uurloon van de 4 extra gewerkte uren gelijk is aan het normale uurloon.
Geen overwerk.

4. Een parttimer werkt gewoonlijk 21 uur per week. Hij werkt in een week 25 uur, waarbij het uurloon van de 4 extra gewerkte uren 25% hoger is dan het normale uurloon.

Wel overwerk.

Bij overwerk moet in deze rubriek het loon over de overwerkuren inclusief de toeslag over die uren vermeld worden.

Er is een relatie met de verloonde uren. Zowel betaalde extra uren met overwerktoeslag (overwerkuren) als extra uren zonder toeslag (meeruren) maken deel uit van de verloonde uren.

Let op!

Fiscaal kan het begrip "overwerk" anders uitgelegd worden dan het in deze rubriek gehanteerde begrip "overwerk".

DGA

Zie voor een inkomstenverhouding van een werknemer waarvoor inkomenscode 17 (niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA) geldt, ook paragraaf 2.2 onder het kopje "Afwijkende regels voor niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA's".

Verstreckte aanvulling op uitkering werknemersverzekering

Identificatie: VerstrAanv

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag aan loon SV dat als aanvulling is uitbetaald op een uitkering werknemersverzekeringen.

Waardenbereik:

Code: - **Betekenis:** -

Conditie:

0396 Verplicht.

Toelichting:

Verstreckte aanvulling op uitkering: het bedrag aan loon SV dat als aanvulling op een uitkering WW, ZW, WAO, WIA, WAZO en TW is uitbetaald in de periode waarin de dienstbetrekking nog niet is beëindigd. Dit veld mag niet gevuld worden indien u een aanvulling verstrekt op de verplichte loondoorbetaling bij ziekte of bij aanvullingen op betalingen/uitkeringen anders dan uitkeringen zoals hierboven vermeld.

Indien de werknemer verzekerd is voor de werknemersverzekeringen dan is de verstreckte aanvulling op uitkering werknemersverzekeringen loon voor de werknemersverzekeringen (loon SV). U vult de aanvulling dus ook in deze rubriek in.

Let op!

Als het een aanvulling op uitkering werknemersverzekeringen betreft van een werknemer die inmiddels uit dienst is (code soort inkomstenverhouding/inkomenscode is gelijk aan 61), is er *geen* sprake van loon SV. De aanvulling mag dan dus niet in het loon SV zijn begrepen en het veld 'Verstreckte aanvulling op uitkering werknemersverzekeringen' mag niet worden ingevuld.

DGA

Zie voor een inkomstenverhouding van een werknemer waarvoor inkomenscode 17 (niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA) geldt, ook paragraaf 2.2 onder het kopje "Afwijkende regels voor niet voor de werknemersverzekeringen verzekerde DGA's".

Ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen

Identificatie: IngLbPh

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag dat in het tijdvak op het loon aan loonbelasting en premie volksverzekeringen is ingehouden.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0397 Verplicht.

Toelichting:

Conform kolom 15 van de loonstaat.

Basispremie WAO/IVA/WGA

Identificatie: PrWAOAof

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag dat door de administratieve eenheid in het tijdvak verschuldigd is voor de inkomstenverhouding in verband met WAO/IVA/WGA op grond van de basispremie.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0398 Verplicht.

Toelichting:

Er is één basispremie die geldt voor de WAO, IVA en WGA.

Vanaf 1 januari 2014 moet de verplichte werkgeversbijdrage in de kosten kinderopvang worden betaald door middel van een opslag(premie) op de basispremie WAO/IVA/WGA (tot en met 2013 moest deze bijdrage worden betaald door middel van een opslag(premie) op premie Ufo respectievelijk de premie sectorfonds). De premiepercentages van de basispremie WAO/IVA/WGA en de opslag(premie) staan in het Handboek Loonheffingen. In deze rubriek moet de basispremie WAO/IVA/WGA inclusief de opslag(premie) worden vermeld.

Als de vrijstelling op grond van de premievrijstelling marginale arbeid (PMA) van toepassing is, wordt de premie op 0 gesteld.

Let op!

Als een premiekorting van toepassing is op een werknemer, moet hier de premie wel worden vermeld. De inhoudingsplichtige moet hier de premie invullen die verschuldigd zou zijn als géén korting werd toegepast. Deze premiekorting komt pas in mindering bij het collectief deel van de aangifte (rubrieken Premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer, Premiekorting oudere werknemer en Premiekorting jongere werknemer).

Wachtgelders die onder de oude regeling vallen hebben geen aanwas in het cumulatieve premieloon Ufo

en het cumulatieve premieloon sectorfonds. Voor hen geldt als grondslag voor de berekening van de basispremie WAO/IVA/WGA de aanwas in het cumulatieve premieloon WAO/IVA/WGA.

Voor werknemers die onder de ouderenvrijstelling vallen geldt wel de aanwas in het cumulatieve premieloon sectorfonds of Ufo. Voor deze werknemers geldt echter voor de basispremie WAO/IVA/WGA een premiepercentage van 0 (nul).

Gedifferentieerde premie Whk

Identificatie: PrGediffWhk

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag dat door de administratieve eenheid in het tijdvak verschuldigd is voor de inkomstenverhouding aan gedifferentieerde premie Whk.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1405 Verplicht.

Toelichting:

De gedifferentieerde premie Whk bestaat uit de volgende twee premiecomponenten:

- WGA-lasten (bestaande uit: vaste dienstbetrekking (voor vast personeel) en flexibele dienstbetrekkingen (voor de vangnetters));
- ZW-lasten.

Het eigenrisicodragen WGA is met ingang van 1 januari 2017 uitgebreid met de WGA-lasten flexibele dienstbetrekkingen. Het eigenrisicodragen WGA bevat dan de WGA-lasten vaste dienstbetrekking én de WGA-lasten flexibele dienstbetrekking of wel de WGA-lasten totaal. Een werkgever kan vanaf 1 januari 2017 alleen nog maar eigenrisicodragend WGA zijn voor het geheel, dus voor de WGA-lasten vaste dienstbetrekking en de WGA-lasten flexibele dienstbetrekking. Hierdoor zijn er vanaf 2017 ook geen drie componenten meer in de gedifferentieerde premie Whk, maar slechts twee namelijk de component WGA-lasten (=totaal) en de component ZW-lasten. Vanaf 2017 kunnen zich de volgende drie situaties voordoen:

1. De werkgever is alleen eigenrisicodragend voor de WGA (=totaal):

In deze situatie is de werkgever de component ZW-lasten verschuldigd. De component WGA-lasten (totaal) is hij niet verschuldigd omdat hij eigenrisicodragend WGA (totaal) is.

2. De werkgever is eigenrisicodragend voor de WGA en de ZW:

In deze situatie is de werkgever noch de component WGA-lasten verschuldigd noch de component ZW. Beide componenten zijn nul, omdat hij eigenrisicodragend WGA (totaal) en ZW is. De gedifferentieerde premie Whk is dan ook nihil.

3. De werkgever is alleen eigenrisicodragend voor de ZW:

In deze situatie is de werkgever alleen de component WGA-lasten verschuldigd. De component ZW-lasten is hij niet verschuldigd omdat hij eigenrisicodragend ZW is.

Premie WW Awf

Identificatie: PrAWF

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag dat door de administratieve eenheid in het tijdvak voor de inkomstenverhouding aan premie is verschuldigd ten behoeve van het fonds Awf.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0400 Verplicht in te vullen indien geen Premie Ufo is ingevuld. Indien wel Premie Ufo is ingevuld mag geen Premie WW Awf worden aangeleverd.

0401 Wanneer Premie WW Awf is ingevuld, dan moet ook Premie sectorfonds zijn ingevuld.

Toelichting:

Deze premie is alleen verschuldigd door werkgevers, die niet behoren tot de overheidssector. Als de vrijstelling op grond van de premievrijstelling marginale arbeid (PMA) van toepassing is wordt de premie op 0 gesteld. Als een premiekorting van toepassing is, wordt de premie vermeld die verschuldigd zou zijn als géén korting werd toegepast.

De WW-premie is voor overheidswerknemers en voor niet overheidswerknemers verschillend. Voor niet-overheidswerknemers wordt de WW-premie afgestort in het Algemeen Werkloosheidsfonds (de Awf-premie) respectievelijk in het sectorfonds (de premie sectorfonds).

Een werkgever kan binnen één inkomstenverhouding óf de Ufo-premie opgeven, óf de premie WW-Awf en premie sectorfonds. Voor een niet verzekerde werknemer of als er sprake is van loon waarover de werkgever geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd is, levert de werkgever, om aan de gestelde condities te voldoen, de rubriek Premie Ufo aan met de waarde € 0,00.

Premie Ufo

Identificatie: PrUFO

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag dat door de administratieve eenheid in het tijdvak verschuldigd is voor de inkomstenverhouding in verband met WW-voorzieningen betaald uit het Uitkeringsfonds Overheid.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0404 Verplicht in te vullen indien geen Premie sectorfonds en geen Premie WW Awf is ingevuld. Indien wel Premie sectorfonds en Premie WW Awf is gevuld mag Premie Ufo niet worden aangeleverd.

Toelichting:

De verplichting 'Premie Ufo' in te vullen is alleen van toepassing op inhoudingsplichtigen (werkgevers), die behoren tot de overheidssector (ingedeeld in sector 061, 062, 063, 064, 065 of 066).

Als de vrijstelling op grond van de premievrijstelling marginale arbeid (PMA) van toepassing is, wordt de premie op 0 gesteld.

Als een premiekorting van toepassing is wordt de premie vermeld, die verschuldigd zou zijn als géén korting werd toegepast.

Een werkgever kan binnen één inkomstenverhouding óf de Ufo-premie opgeven, óf de premie WW-Awf en premie sectorfonds. Voor een niet verzekerde werknemer of als er sprake is van loon waarover de werkgever geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd is, levert de werkgever, om aan de gestelde condities te voldoen, de rubriek Premie Ufo aan met de waarde € 0,00.

Ingehouden bijdrage Zvw

Identificatie: BijdrZvw

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag dat de inhoudingsplichtige op het loon van de werknemer heeft ingehouden als bijdrage Zvw.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0405 Verplicht.

1309 Als Werkgeversheffing Zvw groter is dan 0 (nul), dan is Ingehouden bijdrage Zvw 0 (nul).

1310 Als Code verzekeringssituatie Zvw ongelijk is aan "M", dan is Ingehouden bijdrage Zvw 0 (nul).

Toelichting:

Er is sprake van ingehouden bijdrage Zvw bij inkomstenverhoudingen die onder de tot en met 2012 geldende regelgeving niet de wettelijk verplichte vergoeding van de werkgever ontvingen van de op het loon ingehouden bijdrage Zvw (zie hoofdstuk 6 van het Handboek Loonheffingen 2013).

Voor gemoedsbezwaarde werknemers voor de Zvw dient hieronder ook de ingehouden bijdragevervangende belasting vermeld te worden.

De grondslag voor de berekening is het bijdrageloon Zvw met inachtneming van de (tijdvak)maximering en de VCR-systematiek (aanwas). Zie ook het document 'Loonberekening Voortschrijdend cumulatief rekenen (VCR) en loontijdvakken systematiek'. U kunt dit document downloaden van www.belastingdienst.nl.

Werkgeversheffing Zvw

Identificatie: WghZvw

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag dat in het aangiftetijdvak door de administratieve eenheid als werkgeversheffing voor de Zvw wordt afgedragen.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1304 Verplicht.

1311 Als Ingehouden bijdrage Zvw groter is dan 0 (nul), dan is Werkgeversheffing Zvw 0 (nul).

1312 Als Code verzekeringssituatie Zvw gelijk is aan "M", dan is Werkgeversheffing Zvw gelijk aan 0 (nul).

Toelichting:

Werkgeversheffing is de benaming van de door de inhoudingsplichtige verschuldigde inkomensafhankelijke bijdrage Zvw.

Gemoedsbezwaarde werkgevers voor de Zvw moeten hieronder ook de verschuldigde vervangende - belasting vermelden.

De grondslag voor de berekening is het bijdrageloon Zvw met inachtneming van de (tijdvak)maximering en de VCR-systematiek (aanwas). Zie ook het document 'Loonberekening Voortschrijdend cumulatief rekenen (VCR) en loontijdvakken-systematiek'. U kunt dit document downloaden van www.belastingdienst.nl.

Waarde privégebruik auto

Identificatie: WrdPrGebrAut

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag van de forfaitaire waarde van het privégebruik van een aan de werknemer ter beschikking gestelde auto vóór aftrek van de eigen bijdrage van de werknemer.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0407 Verplicht.

Toelichting:

Het gaat om het tijdsevenredige bedrag: de waarde van de auto vermenigvuldigd met het bijtellingspercentage gedeeld door het aantal loontijdvakken in het jaar voor de administratieve eenheid.

Als de werkgever in hetzelfde aangiftetijdvak aan dezelfde werknemer gelijktijdig twee of meer auto's ter beschikking stelt, dan kunnen zich de volgende situaties voordoen:

1. Er zijn twee of meer auto's ter beschikking gesteld waarvoor een bijtelling voor privégebruik moet plaatsvinden (belaste auto's):

In deze situatie moet de waarde van het privégebruik van alle auto's gecumuleerd worden en in deze

rubriek worden aangegeven.

2. Er is (zijn) één (of meer) belaste auto's en één (of meer) onbelaste auto's (auto's waarvoor geen bijtelling voor privégebruik hoeft plaats te vinden) ter beschikking gesteld:
In deze situatie moet de (gecumuleerde) waarde van het privégebruik van de belaste auto('s) in deze rubriek worden aangegeven.
3. Er zijn twee of meer onbelaste auto's ter beschikking gesteld:
In deze situatie moet in deze rubriek € 0,00 worden aangegeven.

Werknemersbijdrage privégebruik auto

Identificatie: WrknBijdrAut

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag van de eigen bijdrage van de werknemer voor het privégebruik van de ter beschikking gestelde auto.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0408 Verplicht.

Toelichting:

De bijtelling bij het loon in verband met een aan de werknemer ter beschikking gestelde auto mag op kalenderjaarbasis niet negatief zijn. De op de waarde privégebruik auto in mindering te brengen eigen bijdrage van de werknemer mag daarom op kalenderjaarbasis niet hoger zijn dan de waarde privégebruik auto.

Het bedrag dat in het tijdvak is bijgedragen moet opgegeven worden.

Als de werkgever in hetzelfde aangiftetijdvak aan dezelfde werknemer gelijktijdig twee of meer auto's ter beschikking stelt, dan kunnen zich de volgende situaties voordoen:

1. Er zijn twee of meer auto's ter beschikking gesteld waarvoor een bijtelling voor privégebruik moet plaatsvinden (belaste auto's):
In deze situatie moet de werknemersbijdrage voor het privégebruik van alle auto's gecumuleerd worden en in deze rubriek worden aangegeven.
2. Er is (zijn) één (of meer) belaste auto's en één (of meer) onbelaste auto's (auto's waarvoor geen bijtelling voor privégebruik hoeft plaats te vinden) ter beschikking gesteld:
In deze situatie moet de (gecumuleerde) werknemersbijdrage voor het privégebruik van de belaste auto('s) in deze rubriek worden aangegeven.
3. Er zijn twee of meer onbelaste auto's ter beschikking gesteld:
In deze situatie moet in deze rubriek € 0,00 worden aangegeven.

Gespaard bedrag levensloopregeling

Identificatie: LvLpReg

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag dat in het tijdvak is gespaard in een levensloopregeling door de werknemer (inclusief de werkgeversbijdrage).

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0409 Verplicht.

Toelichting:

Deze rubriek mag alleen gevuld worden als de waarde van het levenslooptegoed per 1 januari 2017 meer bedraagt dan 0 (nul) en per 31 december 2011 € 3.000 of meer bedroeg. De waarde is het saldo vermeerderd met de nog bij te schrijven rente over het afgelopen kalenderjaar.

Hoofregel is dat het gespaarde bedrag in het kader van de levensloopregeling (inclusief de werkgeversbijdrage) in deze rubriek als een positief bedrag moet worden vermeld. Alleen in de situatie wanneer een te hoog bedrag is gespaard en het te hoog gespaarde bedrag moet worden gecorrigeerd, vermeldt de inhoudingsplichtige deze correctie als een negatief bedrag in deze rubriek.

Let op!

Als de werknemer gelden uit het levenslooptegoed opneemt anders dan als correctie op een te hoog gespaard bedrag, mogen deze opnames niet in deze rubriek worden vermeld.

Toegepast bedrag levensloopverlofkorting

Identificatie: LvLpRegToeg

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag dat in het tijdvak voor de inkomstenverhouding aan levensloopverlofkorting is toegepast.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0410 Verplicht.

Toelichting:

Deze rubriek mag alleen gevuld worden als de werknemer voor 1 januari 2012 een positief saldo heeft gespaard in het kader van een levensloopregeling.

Bedrag vergoeding reiskosten

Identificatie: Reisk

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag dat in het tijdvak aan onbelaste reiskosten is vergoed aan de natuurlijke persoon voor de inkomstenverhouding waar de nominatieve aangifte betrekking op heeft.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0411 Verplicht.

Toelichting:

U vult hier in de vergoeding van maximaal € 0,19 per kilometer voor zakelijke ritten en woon-werkverkeer. De vergoeding van plaatsbewijzen (bijvoorbeeld voor vlieg- en treinreizen) valt hier niet onder.

Verrekenende arbeidskorting

Identificatie: VerrArbKrt

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag dat in het aangiftetijdvak voor de inkomstenverhouding aan arbeidskorting op grond van de tijdvaktabel is verrekenend.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0412 Verplicht.

Toelichting:

-

Aantal verloonde uren

Identificatie: AantVerlU

Formaat: N(5)

Omschrijving: Het aantal uren dat aan de werknemer voor de inkomstenverhouding in het aangiftetijdvak is verloond.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0414 Verplicht.

1713 Als Code soort inkomstenverhouding ongelijk is aan 11, 13, 15, 17, 31 of 33, dan moet het Aantal verloonde uren 0 (nul) zijn.

Toelichting:

Toelichting bij conditie 1713:

Bij conditie 1713 is Code soort inkomstenverhouding 33 (Uitkering in het kader van de Nieuwe Werkloosheidswet (nWW)) uitgezonderd van de verplichting dat het aantal verloonde uren gelijk moet zijn aan "0". De reden daarvan is, dat bij deze code het aantal verloonde uren niet in alle gevallen "0" hoeft te zijn. Code soort inkomstenverhouding 33 bestaat in feite uit 2 soorten uitkeringen/betalingen:

- a. De door UWV betaalde normale WW-uitkeringen. Bij deze uitkeringen moet het aantal verloonde uren gelijk zijn aan "0".
- b. De door UWV gedane betalingen in verband met de overname van betalingsverplichtingen vanwege betalingsonmacht van de werkgever. Bij deze betalingen moet het aantal verloonde uren groter of gelijk zijn aan "0".

In een aantal situaties kan het aantal verloonde uren negatief zijn (bijvoorbeeld bij terugbetaling van eerder verantwoord loon). Wanneer er in het tijdvak van betaling/verrekening niet of minder is gewerkt dan het aantal te verrekenen uren, kan het aantal verloonde uren in het tijdvak van verrekening negatief zijn. Bij een terugvordering van loon met betrekking tot ten onrechte uitbetaalde uren brengt u naast het loon ook de uren in mindering, waarbij voor elke looncorrectie de bijbehorende uren in hetzelfde tijdvak gecorrigeerd moeten worden. Bij gebruik van een loon-in aangiftesystematiek kan het aantal verloonde uren in het tijdvak van verrekening hierdoor negatief worden. Indien u een loon-over aangiftesystematiek hanteert zal het aantal uren in hetzelfde tijdvak/dezelfde tijdvakken gecorrigeerd moeten worden als het tijdvak of de tijdvakken waarin u de looncorrectie doorvoert.

Als een terugvordering geen relatie heeft met verloonde uren, dan hoeft u het aantal verloonde uren niet te corrigeren.

Indien de beloning geheel afhankelijk is van het aantal geleverde producten of diensten (stukloon of variant daarvan) en niet van de hoeveelheid gewerkte tijd, moet bij de verloonde uren nul (0) ingevuld worden.

Voor artiesten die onder de artiesten- en beroepssportersregeling vallen, moet bij de verloonde uren het aantal overeengekomen uren worden ingevuld. Is geen sprake van overeengekomen uren, dan moet nul (0) ingevuld worden. Hierbij geldt de voorwaarde, dat de code aard arbeidsverhouding gelijk is aan 6 en dat de code loonbelastingtabel is gelijk aan 220, 221, 224 of 940. Als aanvullende voorwaarde geldt, dat voor elk nieuw optreden een nieuwe inkomstenverhouding wordt opgegeven. De optredens die voortvloeien uit één overeenkomst vallen onder dezelfde inkomstenverhouding.

Bij het vaststellen van het aantal verloonde uren geldt als afrondingsregel dat minder dan een half uur naar beneden wordt afgerond en een half uur of meer naar boven wordt afgerond.

Nadere uitleg voor vulling van verloonde uren bij diverse situaties:

Verloonde uren zijn overeengekomen uren (contracturen), vermeerderd met uitbetaalde meeruren en overwerkuren (mits niets gecompenseerd in tijd), verminderd met niet gewerkte uren waar geen beloning tegenover staat (minderuren). Overwerkuren onderscheiden zich van meeruren doordat bij overwerkuren sprake is van een toeslag op het uurloon en bij meeruren niet.

Voor werknemers zonder meer-, minder- en overwerkuren zijn de verloonde uren gelijk aan de contracturen. De verloonde uren per tijdvak worden afgeleid uit het aantal contracturen per dag. In de regel is sprake van een van de volgende twee situaties:

1. Het loon per tijdvak hangt direct samen met het aantal dagen van het tijdvak, bijvoorbeeld in een korte maand is het loon lager dan in een lange maand. Dan hangt ook het aantal verloonde uren samen met de lengte van de periode waarover in het tijdvak aangifte wordt gedaan.
2. Het loon per tijdvak wordt gebaseerd op het gemiddeld aantal uren per tijdvak op jaarbasis. Deze situatie geldt voor het merendeel van de maandlonen. Het basisloon (excl. periodieke toeslagen) is hierbij in principe elke maand gelijk. In dat geval moeten de verloonde uren bepaald worden als een 12^e deel van de uren op jaarbasis.

Indien de contracturen flexibel worden ingevuld (als bij een contract van 30 uur per week de ene keer 24 uur en de andere keer 36 uur wordt gewerkt), wordt het vaste (dus gemiddelde) aantal opgegeven als de

beloning in elke betaalperiode eveneens gebaseerd is op dit gemiddelde aantal te werken uren. Indien de vergoeding in de betaalperiode fluctueert met het aantal in die periode daadwerkelijk gewerkte uren, dan moeten de daadwerkelijk gewerkte en dus verloonde uren opgenomen worden. Verschoven diensten en onregelmatige werktijden hebben geen invloed op de verloonde uren, indien er niet gemiddeld meer of minder dan de contracturen wordt gewerkt en betaald.

Adv-uren zijn geen verloonde uren. Een 40-uurs werkweek, waarbij 4 uur adv wordt opgebouwd, wordt gezien als een contractduur van gemiddeld 36 uur per week. Verlof en werkonderbrekingen hebben geen effect op het aantal verloonde uren zolang geen korting op het loon plaatsvindt. Voor werknemers die tijdelijk short-time werken geldt de oorspronkelijke arbeidsduur per week zolang het volledige loon wordt doorbetaald.

Niet opgenomen vakantie-uren die worden uitbetaald gelden als verloonde uren. U geeft de uitbetaling en de corresponderende uren op in hetzelfde tijdvak.

Indien sprake is van opname van levenslooptegoed bij (gedeeltelijk) onbetaald verlof, moet het aantal verloonde uren worden aangepast. Indien het onbetaald verlof voor de volledige werktijd is, moet het aantal verloonde uren op nul worden gesteld. Indien het onbetaalde verlof gedeeltelijk is, wordt het aantal verloonde uren naar rato van de gewerkte tijd berekend.

Bijvoorbeeld: als men in de gewone situatie 160 verloonde uren had, en daarna een periode met levenslooptopname waarbij men voor 3 dagen in de week werkt en 2 dagen in de week onbetaald verlof, wordt in die levenslooptperiode het aantal verloonde uren gelijk aan 96.

Indien sprake is van onbetaald (ouderschaps)verlof, moet het aantal verloonde uren worden aangepast. Voor verlof met een gedeeltelijke doorbetaling worden de bijbehorende uren herberekend naar volledig betaalde uren. Bijv. 100 uur ouderschapsverlof betaald tegen 75% van het uurloon levert een bijdrage van 75 verloonde uren.

Meeruren en overwerkuren zijn slechts dan verloonde uren indien ze én worden uitbetaald én niet worden gecompenseerd in tijd. Bij uurloners (veelal met een 0-urencontract, minimumurencontract of flexibel contract) worden de werkelijk gewerkte en verloonde uren opgegeven.

Voor werknemers die werken in ploegdienst wordt het aantal verloonde uren verkregen door het aantal uren op jaarbasis te delen door het aantal betaalperioden per jaar.

Samenvattend voorbeeld:

Iemand met een contract voor 40 uur per week, waarvan 2 uur adv opbouw, werkt in het 4-weken tijdvak A regulier 152 uur, krijgt in tijdvak B 10 uur overwerk uitbetaald (daadwerkelijk overwerk zonder tijdcompensatie), krijgt in tijdvak C loon terwijl hij een week ziek is geweest en een aantal keren onder werktijd naar dokter is geweest en neemt geheel tijdvak D onbetaald verlof. In de aangifte staat bij verloonde uren in het tijdvak A: 152 uur, B: 162 uur, C: 152 uur, D: 0 uur.

Contractloon

Identificatie: Ctrctln

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het tussen de werkgever en werknemer vast overeengekomen bruto loon, zoals opgenomen in of af te leiden uit de CAO of individuele arbeidsovereenkomst.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1615 Verplicht wanneer code soort inkomstenverhouding = 11, 13, 15 of 17.

Toelichting:

Het vast overeengekomen bruto loon is in de regel een onderdeel van het arbeidscontract en volgt dan uit de salarisschaal of functiegroep van de werknemer, de toegekende periodiek en de deeltijdfactor. In deze rubriek gaat het uitsluitend om loon in geld. In geval van deeltijdwerk levert u het deeltijdloon aan waarin de deeltijdfactor is verdisconteerd.

Voorbeeld 1

De deeltijdfactor is 0,5 en het contractloon bij een voltijdsaanstelling bedraagt € 2000. Het aan te geven contractloon bedraagt dan € 2000 * 0,5 = € 1000.

Loonperiode waarover u het contractloon vermeldt

U geeft het loon op conform het aangiftetijdvak. Indien het contractloon is overeengekomen voor een andere periode, dan rekent u het om naar een contractloon per aangiftetijdvak m.b.v. de factoren uit onderstaand overzicht:

| Contractloonperiode | Aangiftetijdvak | | | |
|---------------------|-----------------|--------|----------|------|
| | Vier weken | Maand | Halfjaar | Jaar |
| Dag | 260/13 | 260/12 | 260/2 | 260 |
| Week | 52/13 | 52/12 | 52/2 | 52 |
| Vier weken | 1 | 13/12 | 13/2 | 13 |
| Maand | 12/13 | 1 | 6 | 12 |

Voorbeeld 2

Er is een contractloon overeengekomen van € 600 euro per week en het aangiftetijdvak is maand. In dit geval berekent u een contractloon per maand door het weekloon te vermenigvuldigen met 52/12. Het aan te geven contractloon bedraagt dan € 600 * 52/12 = € 2600.

Voorbeeld 3

Er is een vast uurloon overeengekomen in combinatie met een vast aantal uren per week. In dit geval berekent u eerst het weekloon en vervolgens het contractloon conform het aangiftetijdvak met behulp van de bijbehorende factor uit de tweede regel van de tabel.

Peildatum

Het contractloon kan veranderen in de loop van een aangiftetijdvak. Daarom gaat u uit van de situatie op de laatste dag van het aangiftetijdvak, tenzij de inkomstenverhouding eerder beëindigd is. In dat geval vult u het bedrag in dat van toepassing is op de laatste dag van de inkomstenverhouding.

Looncomponenten die u niet tot het vaste contractloon rekent

- vakantiebijslag, extra periode salaris geld en bonussen, voor zover deze niet zijn omgezet in vaste bedragen per loonperiode;
- loon in natura, inclusief de belaste waarde vakantiebonnen;
- netto onkostenvergoedingen, zoals voor reiskosten of thuis werken.

Looncomponenten die u wel tot het vaste contractloon rekent

- vakantiebijslag en extra periode salaris, die deel uitmaken van een vast all-in loon;
- vaste, contractueel overeengekomen bruto toeslagen die met het periodieke loon worden uitbetaald, zoals vakantiebijslag, diplomatoeslag, afkoop van bovenwettelijke verlofrechten;
- loon ingezet voor uitruil met fiscaal onbelaste vergoedingen via een cafetariasysteem;
- stortingen van het vaste loon in een tijdspaarfonds;
- stortingen van het vaste loon in een benefit budget.

Uitzondering: nettoloonafspraken

Als sprake is van een contract met een vast nettoloon dan levert u dit nettoloon aan.

Bijzondere situaties

Als geen vast contractloon per periode is overeengekomen, dan moet deze rubriek met 0 (nul) worden gevuld.

Dit geldt in de volgende situaties:

- uitzendkrachten;
- oproepkrachten zonder loonbetalingsgarantie;
- provisie of stukloon;
- andere vormen van flexibel overeengekomen arbeidsduur en/of betaling.

Ook als de contracturen in de administratie ontbreken, en verloning uitsluitend geschiedt op basis van de gewerkte uren uit het werkrooster en het bijhorende uurloon, dan vult u 0 (nul) in

Voorbeeld 4

In de arbeidsovereenkomst is een vast uurloon overeengekomen. De uren worden elke week door inroostering bepaald en kunnen per week (en daarmee ook per maand) fluctueren. U vult in dit geval de rubriek met 0 (nul).

Aantal contracturen per week

Identificatie: AantCtrcturenPWk

Formaat: N(5,2)

Omschrijving: Het tussen de werkgever en werknemer vast overeengekomen aantal uren per week zoals opgenomen in of af te leiden uit de CAO of individuele arbeidsovereenkomst.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1614 Verplicht wanneer code soort inkomstenverhouding = 11, 13, 15 of 17.

Toelichting:

Het overeengekomen aantal uren is een onderdeel van het arbeidscontract.

Meer of minder gewerkte uren

Het gaat om het aantal vaste contracturen per week zonder rekening te houden met de uitbetaalde meer gewerkte uren of niet uitbetaalde minder gewerkte uren.

Voorbeeld 1

Een arbeidsovereenkomst is aangegaan voor 36 uur per week. Als in een bepaalde week 40 uur wordt

gewerkt, dan moet in deze rubriek "36" worden gevuld. Ook in de situatie als in een bepaalde week 3 uur onbetaald verlof is genomen moet in deze rubriek "36" worden gevuld.

Werken in deeltijd

Als uitsluitend een deeltijdfactor is overeengekomen, herleidt u dit naar het aantal uren per week. De gebruikelijke voltijds arbeidsduur per week vermenigvuldigt u in dat geval met de deeltijdfactor.

Voorbeeld 2

De arbeidsovereenkomst is aangegaan voor 50%. Bij een gebruikelijke voltijds arbeidsduur per week van 38 uur, moeten in deze rubriek $38 * 0,5 = 19$ contracturen worden aangegeven.

Peildatum

Het aantal contracturen per week kan veranderen in de loop van een aangiftetijdvak. Daarom gaat u uit van de situatie op de laatste dag van het aangiftetijdvak, tenzij de inkomstenverhouding eerder beëindigd is. In dat geval vult u het aantal in dat van toepassing is op de laatste dag van de inkomstenverhouding.

Het overeengekomen aantal uren is niet per week vastgesteld

Indien de periode die hoort bij het vast overeengekomen aantal uren ongelijk is aan een week, herleidt u het aantal overeengekomen uren naar een week. Bij de omzetting naar een week vanuit bijvoorbeeld een maand noteert u de uitkomst van de volgende formule: uren per maand * 12/52.

Voorbeeld 3

De arbeidsovereenkomst is aangegaan voor 174 uur per maand. Bij de omzetting naar een week noteert u de uitkomst van de volgende formule:

uren per maand * 12/52. Dat is dan $174 * 12/52 = 40.15$ uren.

Voorbeeld 4

De arbeidsovereenkomst is aangegaan voor 4 uur per dag en de arbeid zal steeds op elke werkdag plaatsvinden. Het aan te geven aantal contracturen bedraagt dan $4 * 5 = 20$ uren. Als op een ander aantal werkdagen dan 5 per week wordt gewerkt, vermenigvuldigt u de uren per dag met dat aantal.

Met betrekking tot de afronding geldt de rekenkundige afronding op twee decimalen, d.w.z. de 4 naar beneden en de 5 naar boven (bijvoorbeeld 38.734 wordt afgerond naar 38.73 en 38.735 wordt afgerond naar 38.74).

Bijzondere situaties

Het vaste aantal uren is overeengekomen voor een periode van meerdere weken

Indien er een vast aantal uren is overeengekomen voor een periode van meerdere weken waarbij de uren per week variëren, dan berekent u een weekgemiddelde. Bijvoorbeeld de ene week 16 uur en de andere week 24 uur resulteert in 20 uur.

Indien het overeengekomen urenpatroon niet beschikbaar is voor de software vult u 0 in.

Geen vast aantal uren overeengekomen

Als de werkgever geen vast aantal contracturen is overeengekomen moet de rubriek met 0 (nul) worden gevuld.

Dit geldt in de volgende situaties;

- uitzendkrachten;
- nul-urencontracten;
- provisie of stukloon;
- ander vormen van flexibel overeengekomen arbeidsduur.

Bedrag rente- en/of kostenvoordeel personeelslening

Identificatie: BedrRntKstvPersl

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Bedrag dat in het aangiftetijdvak voor de inkomstenverhouding als rente- en/of kostenvoordeel in het kader van een verstrekte personeelslening bij de werknemer als belast loon is aangemerkt waarop het tabeltarief is toegepast.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1613 Verplicht.

Toelichting:

-

Bedrag in uitkering begrepen doorbetaalde alimentatie

Identificatie: BedrAllnWWB

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag van de in de uitkering in het kader van de Participatiewet begrepen doorbetaalde alimentatie.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1406 De rubriek "Bedrag in uitkering begrepen doorbetaalde alimentatie" is verplicht indien de code soort inkomstenverhouding / inkomenscode in minimaal één inkomstenperiode gelijk is aan 43.

Toelichting:

-

Bedrag rechtstreeks betaalde alimentatie

Identificatie: BedrRchtAl

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag dat op de uitkering in het kader van de Participatiewet in mindering is gebracht in verband met rechtstreeks betaalde alimentatie.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1407 De rubriek "Bedrag rechtstreeks betaalde alimentatie" is verplicht indien de code soort inkomstenverhouding / inkomenscode in minimaal één inkomstenperiode gelijk is aan 43.

Toelichting:

-

5.7 Sector risicogroep

Zie voor de betekenis/omschrijving ook de begrippenlijst.

Conditie voor de gehele gegevensgroep:

- 0064** Opgave van deze gegevensgroep is verplicht voor inkomstenverhoudingen waarvoor geldt dat één of meer van de indicaties verzekerd WW, ZW of WAO/IVA/WGA op 'J' staat; m.a.w. in geval er sprake is van verzekeringsplichtig personeel.
- 0066** De combinatie van Sector, Risicopremiegroep en Datum aanvang sectorrisicogroep mag maar één keer voorkomen in een opgegeven inkomstenverhouding.
- 0100** De combinatie van Sector en Risicopremiegroep moet voorkomen in de codetabel "sectorrisicogroepen" zoals gepubliceerd op de website van de Belastingdienst en moet geldig zijn op de peildatum Datum aanvang tijdvak.
- 1604** De aangegeven Sector en Risicopremiegroep moet gelijk zijn aan de beschikte sector risicopremiegroep(en).

Toelichting voor de (gehele) gegevensgroep:

De sectorcode wordt door de Belastingdienst door middel van een beschikking vastgesteld. Deze beschikte sectorcode moet vermeld worden. De op uw werknemer toe te passen risicopremiegroep(en) binnen deze beschikte sector kunt u vinden in de tabel *Premie Sectorfonds*. Deze tabel wordt jaarlijks vastgesteld en is te vinden op www.belastingdienst.nl.

In conditie 0064 is opgenomen, dat opgave van deze gegevensgroep verplicht is voor inkomstenverhoudingen waarvoor geldt dat één of meer indicaties verzekerd WW, ZW of WAO/IVA/WGA op 'J' staat. Deze verplichting geldt ook voor inkomstenverhoudingen waarbij alle indicaties verzekerd WW, ZW en WAO/IVA/WGA op 'N' staan, maar waarvoor de werkgever wel premieplichtig is voor de WW en/of ZW en/of WAO/IVA/WGA.

De attributen uit de gegevensgroep Sector risicogroep mogen niet worden geleverd als er geen sprake is van verzekeringsplicht (dat wil zeggen, de indicaties verzekerd WAO/IVA/WGA, WW en ZW staan op "N") en er bovendien ook geen sprake is van premieplicht voor de werkgever. Als er geen sprake is van verzekeringsplicht, maar er is wel sprake van premieplicht voor de werkgever, dan moeten de attributen uit deze gegevensgroep wel worden aangeleverd.

Voorbeeld:

Een eerder verzekerde werknemer krijgt ontslag per 25-7-2016. Dus er is ook een datum einde inkomstenverhouding per 25-7-2016.

In de maand augustus volgt de nabetaling van overuren over juni.

Dit zijn de gevolgen bij loon-in-systematiek in augustus:

- er is sprake van loon SV
- er is sprake van aanwas in het cumulatieve premieloon sectorfonds of Ufo
- er is sprake van premie (mits er aanwas is)
- er is geen sprake van verzekeringsplicht (want de dienstbetrekking is beëindigd).

Meer informatie over loonbetalingen nadat de dienstbetrekking is beëindigd, kunt u vinden in [dit document op de CSO van Oswo](#).

Datum aanvang sectorrisicogroep

Identificatie: DatAanv

Formaat: Datum

Omschrijving: De datum van de eerste dag van de periode gedurende welke onder de inkomstenverhouding voor een sectorrisicogroep gewerkt is.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0415 Verplicht (binnen de groep).

1714 Als de inkomenscode gelijk is aan 11, 13, 15, 17, 18, 23 of 54 t/m 63 en de Code aard arbeidsverhouding is ongelijk aan 11 of 82, dan geldt dat de Datum aanvang sectorrisicogroep moet liggen binnen het aangiftetijdvak. Met andere woorden: de Datum aanvang sectorrisicogroep moet op of na de Datum aanvang tijdvak vallen en voor of op de Datum einde tijdvak.

0102 De Datum aanvang sectorrisicogroep moet gelijk zijn of groter zijn dan 01-01-2006.

Toelichting:

De Datum aanvang sectorrisicogroep begint niet voor aanvang van het dienstverband. Een uitzondering hierop geldt voor de inkomenscodes 22, 24, 31-40, 42, 43, 45, 46, 50 of 52. Als met terugwerkende kracht een eerste inkomstenverhouding ontstaat met deze inkomenscode, dan mag *eenmalig* voor het eerste aangiftetijdvak de Datum aanvang sectorrisicogroep buiten het aangiftetijdvak liggen.

Datum einde sectorrisicogroep

Identificatie: DatEind

Formaat: Datum

Omschrijving: De datum van de laatste dag van de periode gedurende welke onder de Inkomstenverhouding voor een sectorrisicogroep gewerkt is.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0068 De datum einde sectorrisicogroep moet op of na de datum aanvang sectorrisicogroep vallen.

1715 Als de inkomenscode gelijk is aan 11, 13, 15, 17, 18, 23 of 54 t/m 63 en de Code aard arbeidsverhouding is ongelijk aan 11 of 82, dan geldt dat de Datum einde sectorrisicogroep moet liggen binnen het aangiftetijdvak. Met andere woorden, datum einde sectorrisicogroep moet op of na de datum aanvang tijdvak vallen, en voor of op de datum einde tijdvak.

Toelichting:

Als de geldigheid van de sectorrisicogroep eindigt vóór het einde van het aangiftetijdvak, dan moet dit gegeven gevuld worden. Dit gegeven moet ook gevuld worden als de geldigheid van de sectorrisicogroep eindigt vóór het einde van de inkomstenverhouding in het aangiftetijdvak. In andere gevallen mag het gegeven worden weggelaten.

Sector

Identificatie: Sect

Formaat: N(3)

Omschrijving: Code ter aanduiding van de sector waar de inkomstenverhouding onder viel gedurende de aangegeven periode.

Waardenbereik:

| Code: | Betekenis: |
|-------|------------|
| - | - |

Conditie:

0416 Verplicht (binnen de groep).

Toelichting:

-

Risicopremiegroep

Identificatie: RisGrp

Formaat: N(2)

Omschrijving: Code ter aanduiding van de risicopremiegroep (binnen de sector) waar de inkomstenverhouding onder viel gedurende de aangegeven periode.

Waardenbereik:

| Code: | Betekenis: |
|-------|------------|
| - | - |

Conditie:

0417 Verplicht (binnen de groep).

0070 De (code) Risicopremiegroep moet voorkomen in de gegevensgroep Specificatie premie sectorfonds in het collectieve deel van de aangifte.

Toelichting:

De sectoren 1, 3, 9, 33, 52, 54, 56, 64 en 66 kennen meer dan één risicopremiegroep. Voor alle andere sectoren kan alleen risicopremiegroep 01 opgegeven worden.

Aanwas in het cumulatieve premieloon sectorfonds

Identificatie: PrLnPrSectFnds

Formaat: Bedrag(10,2)

Omschrijving: Het bedrag waarover in het aangiftetijdvak voor de inkomstenverhouding door de administratieve eenheid de premie voor de risicopremiegroep binnen het sectorfonds is berekend.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

1048 Verplicht binnen de gegevensgroep.

1054 Als Premie sectorfonds ongelijk is aan 0, dan moet ook Aanwas in het cumulatieve premieloon sectorfonds ongelijk zijn aan 0.

Toelichting:

Dit is het loon SV met inachtneming van de (tijdvak)maximering en de VCR-systematiek (aanwas). Zie ook het document 'Loonberekening Voortschrijdend cumulatief rekenen (VCR) en loontijdvakken-systematiek'. U kunt dit document downloaden van www.belastingdienst.nl.

De aanwas in het cumulatieve premieloon sectorfonds kan door toepassing van de tijdvakmaximering kleiner zijn dan het loon SV, maar door toepassing van de VCR-systematiek (aanwas) kan dit groter zijn dan het tijdvakmaximum.

De aanwas in het cumulatieve premieloon van een werknemer die een vrijstelling op grond van de premievrijstelling marginale arbeid (PMA) heeft, moet hier wel worden meegenomen. Het moet dus worden opgegeven, alsof wel premies verschuldigd zouden zijn geweest.

Er kan als gevolg van de premievrijstelling marginale arbeid (PMA) wel sprake zijn van een premie van 0 bij een aanwas in het cumulatieve premieloon dat ongelijk is aan 0.

De premiekortingen hebben geen invloed op de hoogte van de aanwas in het cumulatieve premieloon, maar komen tot uiting in één of meer van de relevante collectieve rubrieken premiekorting.

Doet u aangifte voor anonieme werknemers dan geldt voor het premieloon geen (tijdvak)maximering.

Let op:

Een werknemer die doorwerkt na het bereiken van de AOW leeftijd, blijft verzekerd voor de ZW. De werkgever is voor deze werknemer echter geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd. In deze situatie moet in de rubriek "Aanwas in het cumulatieve premieloon sectorfonds" 0 (nul) worden gevuld.

Premie sectorfonds

Identificatie: PrWgf

Formaat: Bedrag (10,2)

Omschrijving: Het bedrag dat door de administratieve eenheid in het tijdvak voor de inkomstenverhouding aan premie is verschuldigd aan de risicogroep binnen het sectorfonds.

Waardenbereik:

Code: **Betekenis:**

- -

Conditie:

0402 Verplicht in te vullen indien geen Premie Ufo is ingevuld. Indien wel Premie Ufo is ingevuld mag geen Premie sectorfonds worden aangeleverd.

0403 Wanneer Premie sectorfonds is ingevuld, dan moet ook Premie WW Awf zijn ingevuld.

Toelichting:

De verplichting 'premie sectorfonds' in te vullen is van toepassing op inhoudingsplichtigen (werkgevers), waarvan de werknemers niet behoren tot de overheidssector.

Als de vrijstelling op grond van de premievrijstelling marginale arbeid (PMA) van toepassing is, wordt de premie op 0 gesteld.

Conform de specificaties kan een werkgever binnen één inkomstenverhouding óf de Ufo-premie opgeven, óf de premie WW-Awf en premie sectorfonds. Voor een niet verzekerde werknemer of als er sprake is van loon waarover de werkgever geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd is levert de werkgever, om aan de gestelde condities te voldoen, de rubriek Premie Ufo aan met de waarde € 0,00.

Let op!

Als een premiekorting van toepassing is op een werknemer, moet hier de premie wel worden vermeld. De inhoudingsplichtige moet hier de premie invullen die verschuldigd zou zijn als géén korting werd toegepast. Deze premiekorting komt pas in mindering bij het collectief deel van de aangifte (rubrieken Premiekorting arbeidsgehandicapte werknemer, Premiekorting oudere werknemer of Premiekorting jongere werknemer).

5.8 Inkomstenverhouding intrekking

Het kan zijn dat de werkgever een inkomstenverhouding ten onrechte heeft gemeld. Hij kan dit herstellen door een intrekking inkomstenverhouding aan te leveren. De intrekking heeft tot gevolg dat ook de werknemersgegevens en inkomstenperiode(s) worden ingetrokken voor het tijdvak waarvoor de intrekking geldt. De werkgever moet bij intrekking van de inkomstenverhouding de volgende gegevens verstrekken:

- nummer inkomstenverhouding (NumIV; zie rubriek Nummer inkomstenverhouding in paragraaf 5.1 Inkomstenverhouding);
- personeelsnummer (PersNr; zie rubriek Personeelsnummer in paragraaf 5.1 Inkomstenverhouding);
- Burgerservicenummer (SofiNr; zie rubriek Burgerservicenummer in paragraaf 5.2 Natuurlijk persoon).

Conditie:

Voor deze bij de intrekking te verstrekken gegevens geldt hetzelfde als bij het melden van een Inkomstenverhouding initieel, onder voorbehoud van de volgende verschillen:

- | | |
|-------------|---|
| 0087 | bij de rubriek Burgerservicenummer is niet van toepassing binnen de gegevensgroep Inkomstenverhouding intrekking. |
| 1036 | is gelijk aan conditienummer 0036 in de groep Inkomstenverhouding initieel. |
| 1037 | is gelijk aan conditienummer 0037 in de groep Inkomstenverhouding initieel. |
| 1044 | is gelijk aan conditienummer 0044 in de rubriek Personeelsnummer. |
| 1045 | is gelijk aan conditienummer 0045 in de rubriek Burgerservicenummer. |

Let op!

Bij het tegelijk in één bericht aanleveren van zowel een inkomstenverhouding initieel-regel als een inkomstenverhouding intrekking-regel voor eenzelfde inkomstenverhouding wordt de intrekking niet verwerkt.

De inkomstenverhouding intrekking-regel kan niet worden gebruikt om een in hetzelfde bericht gemelde inkomstenverhouding initieel-regel in te trekken. Lever in dat geval geen enkele regel aan voor deze inkomstenverhouding. Als de inkomstenverhouding reeds eerder ten onrechte was gemeld, lever dan alleen een intrekkingsregel aan.

6 Versiehistorie

Versie 2.0 is afgeleid van de Gegevensspecificaties aangifte loonheffingen 2016 versie 3.0