

## Wisseling loonadministratie tijdens het jaar

### Inhoud

<b>1. Starten of beëindigen bestaande administratie gedurende het jaar</b> .....	<b>2</b>
Starten bestaande administratie .....	2
Eindigen bestaande administratie .....	3
<b>2. Wijziging door verkeerd of oud nummer gedurende het jaar</b> .....	<b>4</b>
Ad 1) Géén intrekking aangiften op het 'oude' nummer .....	4
Ad 2) Wél intrekking aangiften op het 'oude' nummer .....	5
<b>3. Overnemen of overdragen administratie gedurende het jaar</b> .....	<b>7</b>
Ad 1) Verlonen met Loon-pakket. Huidige bedrijf werkt daar niet mee .....	7
Ad 2) U hebt administratiekantoor. Klant wil zélf gaan verlonen, met Loon .....	10
Ad 3) Bedrijf wil verloningen door u laten doen tijdens jaar. Beiden Loon .....	15

### 1. Starten of stoppen bedrijf

- Fiscus wil latere eerste aangifte
- Fiscus wil eerdere eerste aangifte
- Sectorindeling nog onbekend?
  
- Tip: Wees niet 'het braafste jongetje'

Loonadministratie in de praktijk 2008

## 1. Starten of beëindigen bestaande administratie gedurende het jaar

Het kan natuurlijk ook voorkomen dat u een bedrijf begint gedurende het jaar, of uw bedrijf sluit tijdens het jaar. Ook dan zijn er een aantal punten om in de gaten te houden.

### Starten bestaande administratie

U hebt het nieuwe bedrijf keurig aangemeld bij de fiscus. U hebt personeel in dienst, dus u hebt ook verzocht om een loonheffingnummer. U vermoedt dat u - stel - in de sector 44 Zakelijke Dienstverlening II zult vallen, maar u weet dat niet zeker.

De fiscus is niet altijd even snel met het afgeven van het loonheffingnummer. En ook de bepaling van de sector laat soms op zich wachten.

#### *Fiscus verlangt latere eerste aangifte loonheffingen*

Stel, uw bedrijf start per 1 november 2008. U hebt nog niets van de fiscus vernomen over het loonheffingnummer.

- Wacht dan met verlonen via het Loon-pakket totdat uw loonheffingnummer bekend is.
- Laten we aannemen dat het loonheffingnummer snel volgt, maar dat de fiscus uw eerste aangifte pas over de maand december verwacht (in plaats van november, wat eigenlijk voor de hand ligt). Volg dan *niet* de instructies van de fiscus. Maak bezwaar tegen deze beslissing van de fiscus want als u hun 'opdracht' zou volgen, leidt dat geheid tot verkeerde verloningen, en dus verkeerde aangiften.

Immers, u zou dan in het Loon-pakket bij de december-verloning het bruto bedrag in moeten voeren over november *plus* het bruto bedrag van december. Dat heeft zeker tot gevolg dat de loonheffing niet correct berekend wordt, door het progressieve belastingsysteem dat we in Nederland kennen. En het kan tot gevolg hebben dat ook de bedragen voor de werknemers-premies niet deugen.

- In dit geval betaalt u uw personeel gewoon eind november het eerste netto loonbedrag uit. De november-verloning legt u vast in het Loon-pakket.

- Als indienstdatum voor uw werknemer(s) geeft u in 1 november 2008 (01112008).

- U geeft in het Loon-pakket aan dat de eerste aangifte loonheffingen die van periode 11 is, en dat er geen lonen zijn vóór de eerste aangifte (via tabblad 3, 'Loonheffing' van de Werkgever).

- Zodra uw bezwaar is gehonoreerd, stuurt u de aangifte november alsnog in.

- Ter 'geruststelling': onze helpdesk-medewerkers hebben het nog nooit meegemaakt dat een bezwaar in deze werd afgewezen door de Belastingdienst.

#### *Fiscus verlangt eerdere eerste aangifte loonheffingen*

Zelfde bedrijf (start per 1 november 2008), maar nu verwacht de fiscus uw eerste aangifte toch al over oktober. Volg dan *wél* de instructies van de fiscus, ook al zijn die eigenlijk onjuist. Deze variant komt overigens weinig voor.

- Als indienstdatum voor uw werknemer(s) geeft u gewoon in 1 november 2008 (01112008).
- U geeft in het Loon-pakket aan dat de eerste aangifte loonheffingen die van periode 10 is, en dat er geen lonen zijn vóór de eerste aangifte (via tabblad 3, 'Loonheffing' van de Werkgever). U doet vervolgens ook de aangifte voor oktober, die een nihil-aangifte wordt. U hoeft hiertoe géén oktober-verloning met nihil-lonen te draaien.
- U betaalt uw personeel eind november het eerste netto loonbedrag uit. En u doet daarna de aangifte voor november.

#### *Sectorindeling nog onbekend*

Wacht met verlonen en het doen van de aangifte tot (ook) de sector bekend is. Want als u lonen draait en aangifte doet met de verkeerde sector dan moet u zowel de lonen als de aangifte terugdraaien ('intrekken' noemt de fiscus dat), en beide opnieuw gaan doen. Dit geldt ook als de sectoren nauwelijks van elkaar verschillen qua premies, zoals bij de drie varianten van de sector Zakelijke Dienstverlening.

- Als de sector nog onbekend is, kunt u het best een vooruitbetaling doen aan uw werknemer(s), en nog niets verlonen in het Loon-pakket. Stel dat het de maand november betreft.
- Zodra de sector wel bekend is, kunt u alsnog de 'overgeslagen' periode (november) verlonen in het Loon-pakket, en daarbij 'het voorschot' inhouden als een netto bedrag.
- Zo is de verloning juist, en verloopt ook de aangifte loonheffingen over november correct.

#### **Eindigen bestaande administratie**

U stopt met uw bedrijf. Stel, per 1 oktober. U meldt dat aan de fiscus. Ook in deze situatie kan het dan toch voorkomen dat de fiscus stelt dat uw bedrijf eerder of juist later ophoudt te bestaan.

#### *Fiscus laat bedrijf later eindigen*

De fiscus meldt dat zij uw laatste aangifte over november verwacht (in plaats van oktober, wat eigenlijk voor de hand ligt). Volg ook dan de instructies van de fiscus, zelfs wanneer die 'krom' zijn.

- U geeft in het pakket aan dat de laatste aangifte loonheffingen die van periode 11 is (via tabblad 3, 'Loonheffing' van de Werkgever).
- U doet vervolgens ook de aangifte voor november, die een nihil-aangifte wordt. U hoeft hiertoe géén november-verloning met nihil-lonen te draaien.
- U laat de werknemers in het Loon-pakket pas per 30 november uit dienst gaan. Dus de uitdienstdatum zet u op 30112008.

#### *Fiscus laat bedrijf eerder eindigen*

Deze variant komt bij ons weten nooit voor.

## 2. Wijziging door verkeerd of achterhaald nummer



- Geen intrekking aangiften 'oude' nummer?
- Wel intrekking aangiften 'oude' nummer?

Loonadministratie in de praktijk 2008

### 2. Wijziging door verkeerd of oud nummer gedurende het jaar

Uw loonheffingsnummer kan gedurende het jaar wijzigen doordat blijkt dat u tot nu toe met een verkeerd loonheffingsnummer aangifte hebt gedaan. Of doordat uw rechtsvorm wijzigt, bijvoorbeeld van een V.o.F naar een B.V., en er te lang aangifte is gedaan op het oude (dus inmiddels achterhaalde) loonheffingsnummer.

Onderstaand hanteren we de term 'oud nummer', als het gaat om een verkeerd loonheffingsnummer, of een achterhaald loonheffingsnummer.

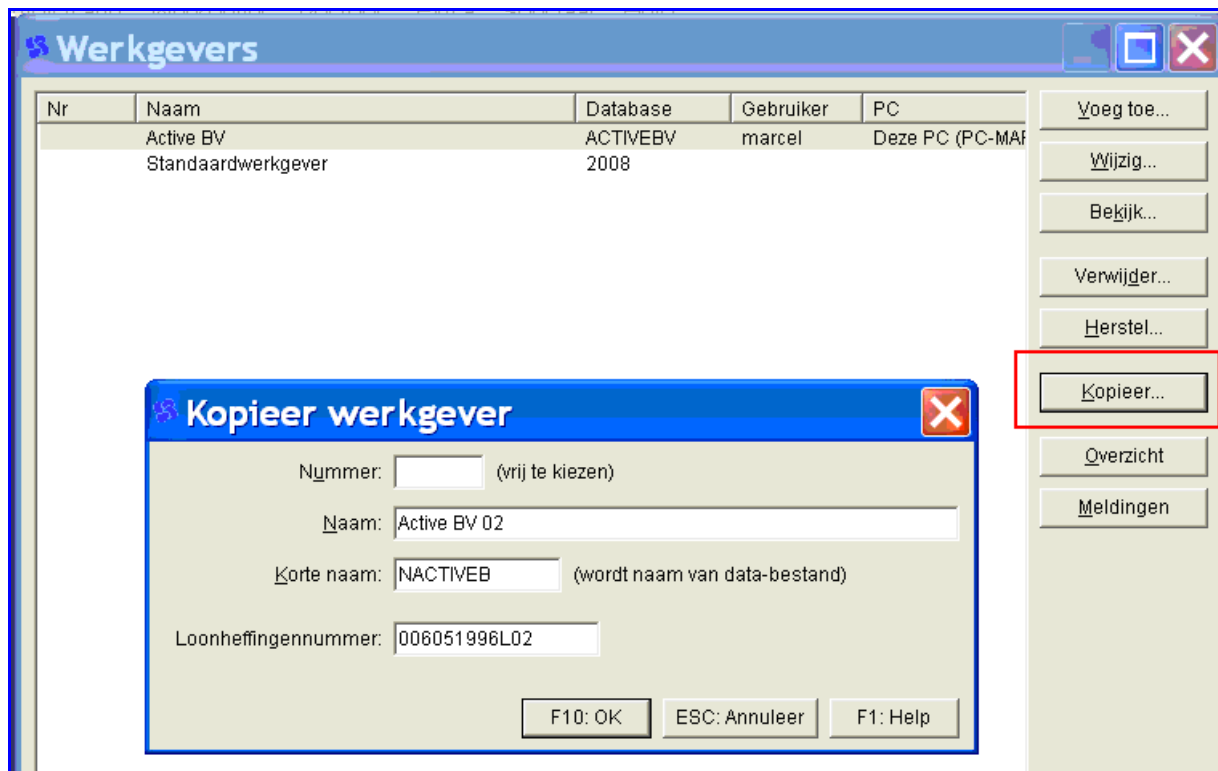
In het geval van een 'oud loonheffingsnummer' kunnen er twee 'fiscale varianten' gaan spelen. De fiscus is namelijk helaas niet eenduidig in de te volgen stappen:

- 1) De fiscus verlangt geen intrekking van de aangiften op het 'oude' nummer, óf
- 2) De fiscus verlangt wél intrekking van de aangiften op het 'oude' nummer

#### **Ad 1) Géén intrekking aangiften op het 'oude' nummer**

Als de fiscus geen intrekking verlangt van de aangiften op het 'oude' nummer (het is essentieel om dat te weten!), dan kunt u het snel zo oplossen:

- 1) Maakt u vooraleerst een backup via 'Administratie', 'Maak backup'.
- 2) Ga naar 'Werkgever', 'Kopieer'.
- 3) De naam en korte naam van de 'nieuwe' werkgever past u iets aan. Bijvoorbeeld door er een 2 achter te zetten. Het nummer loonheffingen past u ook aan. Bij wijziging van rechtsvorm zal dat meestal van L01 naar L02 zijn (op het eind):



4) De werknemers en hun lonen zijn automatisch meegekopieerd.

5) U kunt nu aangiften gaan doen voor het bedrijf met het juiste loonheffingsnummer. Als de fiscus dat wil met terugwerkende kracht over hele jaar 2008, dan kan dat ook. U dient dan de aangiften vanaf januari in. Meldingen van Loon over 'te laat' kunt u daarbij negeren.

6) Voortaan werkt u alleen nog met de 'nieuwe' werkgever. En doet u alleen nog aangifte voor die 'nieuwe' werkgever.

## **Ad 2) Wél intrekking aangiften op het 'oude' nummer**

De fiscus verlangt van u een intrekking van de lonen van het bedrijf met het oude (of verkeerde) aansluitnummer en een volledig nieuwe aanlevering van het bedrijf met het juiste aansluitnummer? Dan wordt de situatie iets gecompliceerder.

1) Maakt u vooraleerst een backup via 'Administratie', 'Maak backup'.

2) Ga naar 'Werkgever', 'Kopieer'.

3) De naam en korte naam van de 'nieuwe' werkgever past u iets aan. Bijvoorbeeld door er een 2 achter te zetten. Het nummer loonheffingen past u ook aan. Bij wijziging van rechtsvorm zal dat meestal van L01 naar L02 zijn (op het eind).

4) De werknemers en hun lonen zijn automatisch meegekopieerd.

5) Geef als datum uit dienst in bij alle werknemers (van het 'oude' bedrijf): 31122007.

6) Stel dat we leven in juni 2008, en de aangiften januari tot en met juni 2008 reeds zijn gedaan.

7) U gaat nu opnieuw de aangifte loonheffingen van juni draaien (opnieuw indienen). Dit zal allemaal intrekkingen tot gevolg hebben, en flinke minbedragen. Immers, alle aangiften en daarmee alle lonen van januari tot en met mei 2008 worden teruggedraaid.

8) Vervolgens gaat u de aangiften doen voor de 'gekopieerde werkgever', dus voor het bedrijf met het juiste (of nieuwe) aansluitnummer. In ons voorbeeld van januari tot en met de laatste maand waarvoor u al aangifte deed bij het 'oude' bedrijf: de maand juni. Meldingen die Loon daarbij geeft over 'te laat' kunt u negeren.

9) Deze aangiften van januari tot en met juni leveren allemaal plusbedragen op. Dit zal in totaal hetzelfde loonheffingsbedrag zijn als u oorspronkelijk in totaal op het oude nummer aanleverde.

10) Voortaan werkt u alleen nog met de 'nieuwe' werkgever. En doet u alleen nog aangifte voor die 'nieuwe' werkgever.

#### *Wat gebeurt er met de betalingen aangifte loonheffingen?*

Ook daar is de Belastingdienst helaas niet eenduidig in. In sommige gevallen worden de betalingen aangifte loonheffingen die op het verkeerde loonheffingsnummer zijn gedaan, teruggestort. U moet dan uiteraard met terugwerkende kracht de betalingen aangifte loonheffingen doen voor het correcte loonheffingsnummer.

Het kan echter ook voorkomen dat deze 'vestzak-broekzak'-constructie niet hoeft en dat de fiscus meldt dat zij zelf de betalingen aangifte loonheffingen met terugwerkende kracht aan het juiste loonheffingsnummer zullen koppelen.

### 3. Overnemen administratie



- Tip: Wacht tot 1 januari
- U werkt met Loon. Andere bedrijf niet
- Uw klant wil zélf gaan verlonen. Beiden Loon
- Uw klant wil aan ú uitbesteden. Beiden Loon

Loonadministratie in de praktijk 2008

### 3. Overnemen of overdragen administratie gedurende het jaar

#### **Wacht tot 1 januari!**

Vooropgesteld: wacht met het overnemen of overdragen van een bestaande (salaris)-administratie als het even kan tot het nieuwe jaar. Dus doe dat pas per 1 januari. Dan start u met een schone lei, hetgeen een hoop 'gedoe' met o.a. de fiscus scheelt.

#### **Drie varianten**

U zult niet in alle gevallen kunnen wachten tot het nieuwe jaar. Soms moet er gedurende het jaar een administratie worden overgenomen of overgedragen. In dat geval zijn deze drie varianten denkbaar:

- 1) U wilt tijdens het jaar gaan verlonen, met het Loon-pakket. Het bedrijf dat tot nu toe de salarissen doet, werkt *niet* met het Loon-pakket.
- 2) U hebt een administratiekantoor, en een klant van u wil gedurende het jaar zélf de verloningen gaan doen. De klant en u werken met het Loon-pakket.
- 3) Een bedrijf dat nu nog zelf verloont, wil de verloningen bij uw administratiekantoor onderbrengen gedurende het jaar. Dat bedrijf en u werken met het Loon-pakket.

#### **Ad 1) Verlonen met Loon-pakket. Huidige bedrijf werkt daar niet mee**

Tot eind 2007 was het niet mogelijk om vanuit een ander salarispakket gegevens te importeren in het Loon-pakket. Dat was jammer want zo bleef de drempel om over te stappen naar het Loon-pakket voor mogelijk nieuwe klanten soms te hoog. Die moest immers alle vaste werknemers- en werkgeversgegevens handmatig overnemen in het Loon-pakket.

Ook voor administratiekantoren die al met Loon werken, was het handig als de vaste werknemers- en werkgeversgegevens van een klant die niet met Loon werkt in Loon geïmporteerd konden worden. Ook dat scheelde uiteraard veel typewerk.

#### *Importeren met XML-bestanden makkelijker*

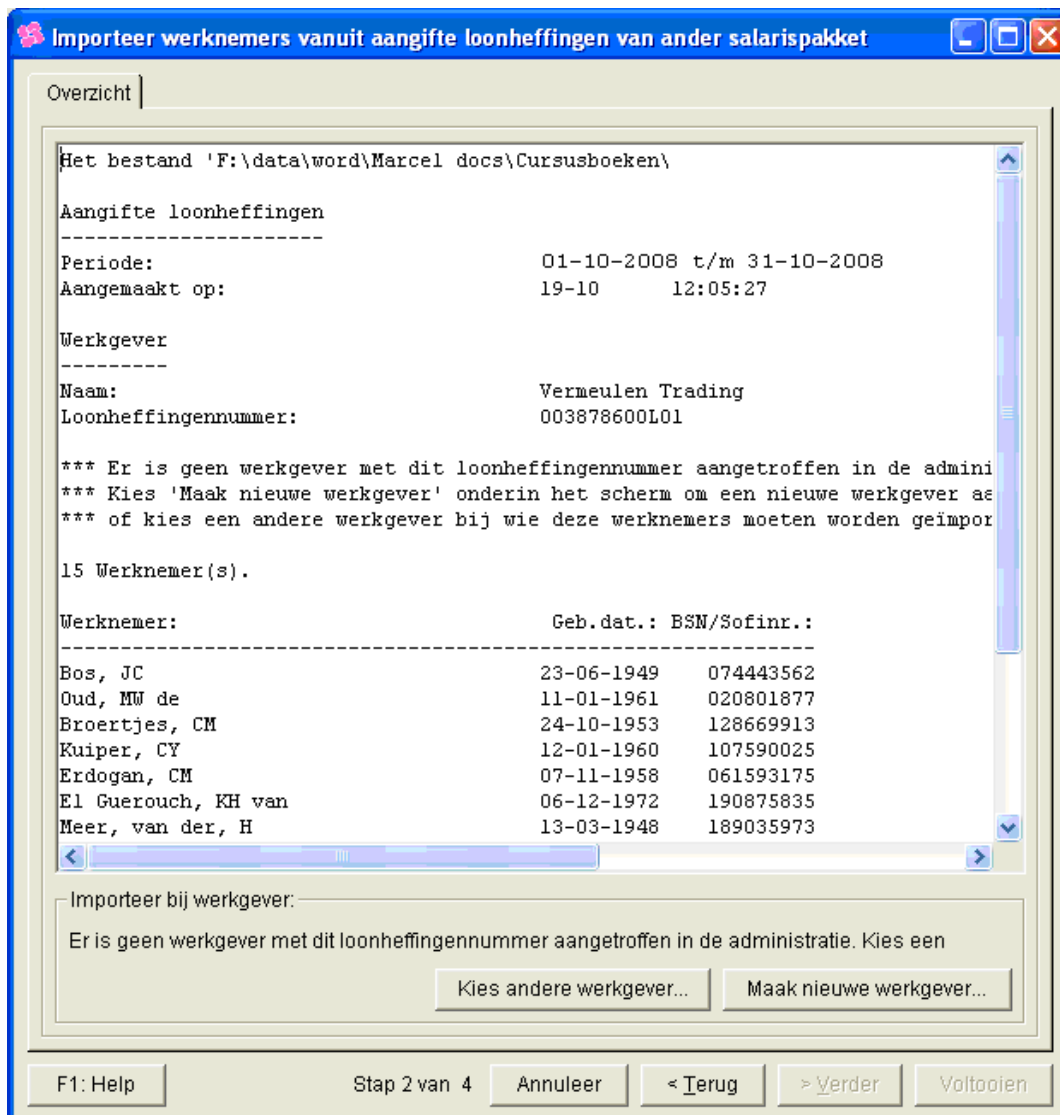
Met de komst van de aangiften loonheffingen kon dat anders. De aangifte loonheffingen zoals u die instuurt naar de fiscus, bestaat namelijk uit zogeheten XML-velden.

XML betekent 'Extensible Markup Language'. XML is een bepaalde manier om gegevens gestructureerd vast te leggen. Deze manier is vast gedefinieerd en mag door iedereen gebruikt worden. XML maakt het de computer makkelijk data te genereren en te lezen en zorgt voor eenduidige datastructuur. XML is dus uniform maar ook platform-onafhankelijk. Dat zijn twee belangrijke punten. Want als salarissoftware-producent 'Jansen' voor de aangifte loonheffingen XML gebruikt (en dan moet hij doen van de fiscus) dan kan Loon dat XML-bestand sinds eind 2007 importeren.

#### *Importeren Aangifte loonheffingen*

De werkwijze om de vaste gegevens uit de aangifte loonheffingen te importeren is - in het kort - als volgt:

- 1) Ga naar 'Administratie'
- 2) Kies voor 'Importeer vanuit aangifte loonheffingen van ander salarispakket...'
- 3) Volg de stappen in de import-wizard
- 4) Let op: vergeet niet de vaste werknemersgegevens te checken en aan te vullen.



Afbeelding: Het dialoog- en resultatscherm Importeren uit ander pakket, Overzicht

### Eerste aangifte per...

U hebt via de aangifte loonheffingen de vaste werkgever- en werknemergegevens geïmporteerd. U begint met het verlonen en het doen van de aangifte loonheffingen bijvoorbeeld per 1 oktober. Dan moet u dat instellen bij de vaste werkvergegevens, op het tabblad '4 Loonheffing'. Bij de optie 'Eerste aangifte in periode' geeft u '10' in.

Vergeet niet 'Geen lonen vóór eerste aangifte' aan te vinken. Want die lonen zijn reeds via het andere salarispakket gedraaid.

### Cumulatieven?

De cumulatieven voor een werknemer zullen in deze constructie uit twee delen bestaan: één totaal van vóór de overstap en één totaal van daarna. Dat is een probleem(pje): Loon kan zo niet correct Voortschrijdend Cumulatief Rekenen want de voorgaande salarisdata ontbreekt in het Loon-pakket.

Dit zal echter niet tot grote salarisverschillen leiden. Zeker niet vanaf 2009 wanneer de WW-premie aandeel werknemer nul wordt. Want juist die leidde (door de franchise) bij Voortschrijdend Cumulatief Rekenen wel eens tot kleine verschillen.

Bovendien: bij de aangifte Inkomstenbelasting zullen de eventuele foutjes in de loonheffingsbedragen sowieso worden rechtgetrokken.

### *Jaaropgaven*

De jaaropgave voor de werknemer zal in deze constructie ook uit twee delen bestaan: één van vóór de overstap en één van daarna. Bij de aangifte Inkomstenbelasting zal de werknemer de bedragen van de twee jaaropgaven bij elkaar moeten tellen.

Hetzelfde geldt voor de jaaropgave aan Pien / Interpolis (voor de sectoren Detailhandel en Reiniging). Ook daarbij zal er onvermijdelijk een tweedeling ontstaan: één gedeeltelijk jaaropgave via salarispakket 'X' en de rest van de jaaropgave via het Loon-pakket.

### **Ad 2) U hebt administratiekantoor. Klant wil zélf gaan verlonen, met Loon**

Als de klant die zelf wil gaan verlonen, ook met het Loon-pakket aan de slag wil gaan, wordt de werkwijze geheel anders.

U kunt dan namelijk voor de klant een back-up maken van Loon waarbij alleen zijn gegevens zichtbaar zijn. Want u wilt uiteraard niet dat de gegevens van ál uw klanten zichtbaar worden voor 'de overstapper'.

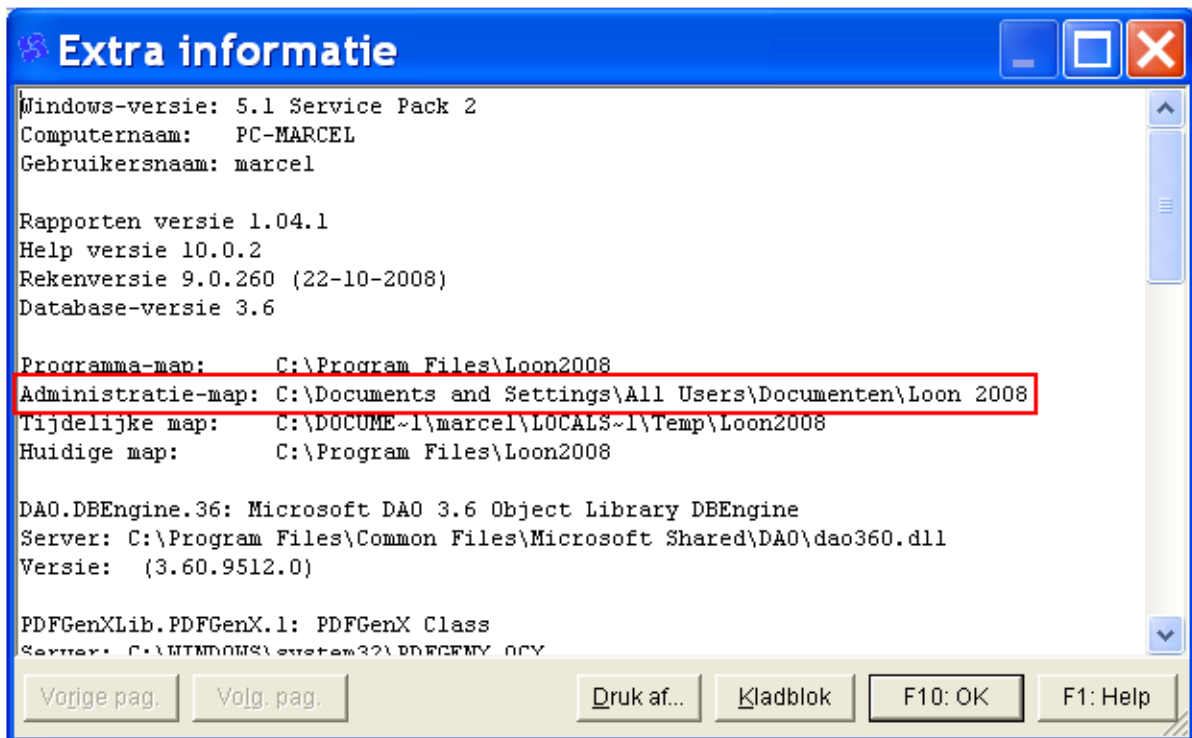
De werkwijze daartoe is als volgt:

1) Maakt eerst een complete backup via 'Administratie', 'Backup', 'Maak backup'. Die backup wordt automatisch geplaatst in uw reguliere administratie-map. Stel dat uw reguliere administratie-map luidt: 'C:\Documents and Settings\All Users\Documenten\Loon 2008'.

De backup wordt dan in die map geplaatst, in de submap 'Backup'. Dus de volledige maplocatie voor de backup wordt dan: 'C:\Documents and Settings\All Users\Documenten\Loon 2008\Backup'.

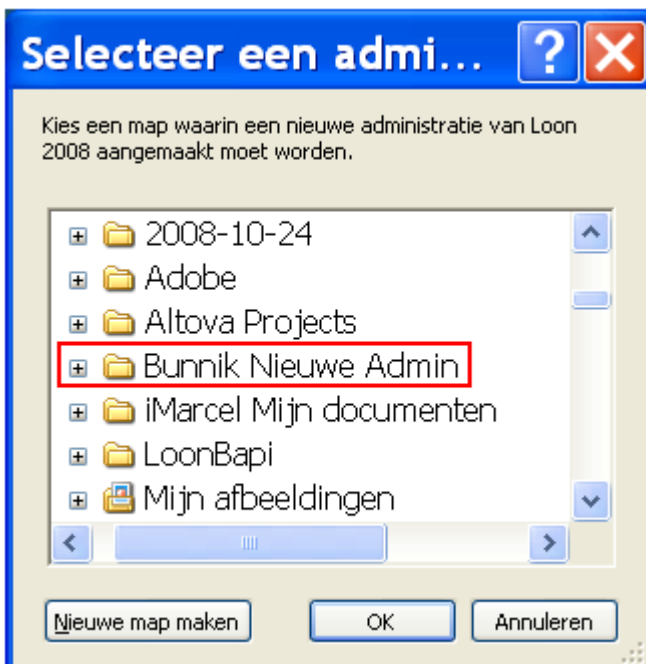
2) U kunt checken waar úw reguliere administratie staat door in Loon vanuit het hoofdscherm te kiezen voor 'Help', 'Over RoosRoos Loon\*\*\* 2008', 'Meer informatie'.

Welke map staat er achter 'Administratie-map' vermeld? Dat is de map waarin úw reguliere administratie staat:



Afbeelding: Het resultatscherm 'Over RoosRoos Loon\*\*\* 2008', 'Meer informatie'

3) U gaat nu een nieuwe administratie aanmaken via het hoofdscherm van Loon, 'Administratie', 'Maak nieuwe administratie...'. Wij kiezen als nieuwe administratie 'Bunnik Nieuwe Admin':

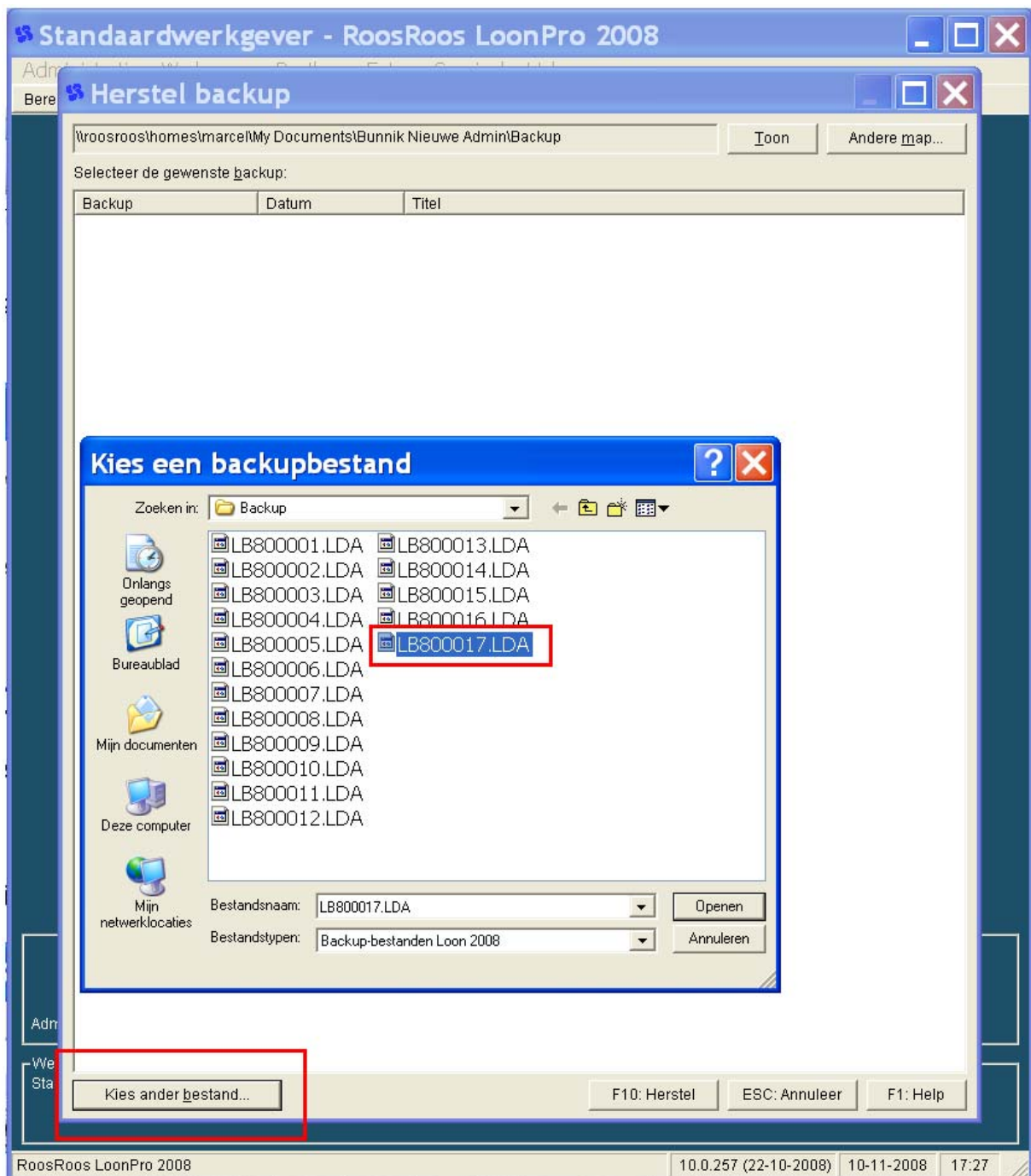


Afbeelding: Het dialoogscherm 'Administratie', 'Maak nieuwe administratie...'

3) U gaat in die nieuwe administratie de backup 'herstellen' die u bij stap '1' gemaakt hebt.

In ons voorbeeld gaat u dus de backup uit de map 'C:\Documents and Settings\All Users\Documenten\Loon 2008\Backup' herstellen in de *administratie* 'Bunnik Nieuwe Admin'. Dit doet u op de normale wijze, dus via 'Administratie', 'Backup', 'Herstel backup'.

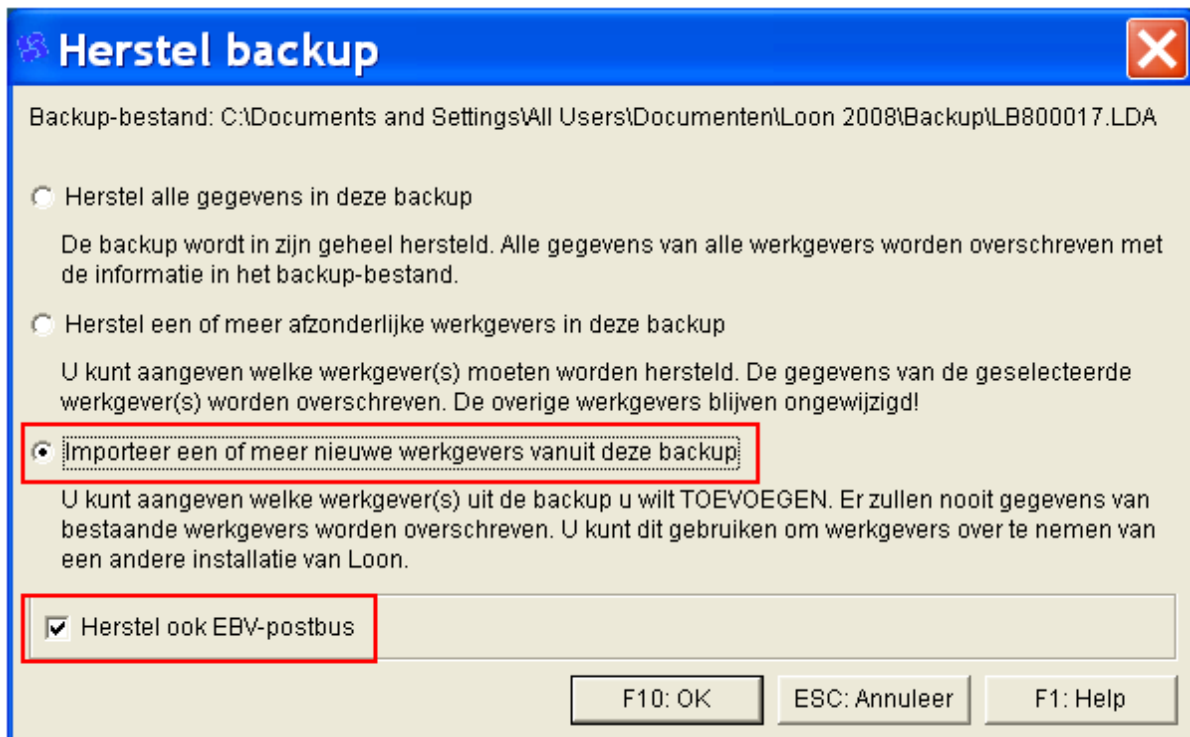
4) U kiest via 'Kies ander bestand' de meest recente backup (gemaakt via stap '1') uit uw reguliere administratie-map:



Afbeelding: Het dialoogscherm 'Herstel backup', 'Kies een backupbestand'

5) Kies voor de optie 'Openen'

6) Let op: U kiest in het volgende scherm - bij het herstellen van de backup - voor 'Importeer één of meer...' (de 3e mogelijkheid). U laat de optie 'Herstel ook EBV-postbus' aangevinkt staan:



Afbeelding: Het dialoogscherm 'Herstel backup', 'Importeer één of meer...'

7) Selecteer na 'F10:OK' alléén de werkgever aan wie u de backup wilt sturen. Stel, werkgever 'Bouwbedrijf Smid':



*Afbeelding: Het dialoogscherm 'Importeer werkgevers uit backup'*

8) Klik op 'F10:Importeer'

9) Klik op 'ESC:Sluit'

10) Kies na de import als werkgever (in ons voorbeeld) 'Bouwbedrijf Smid'. Dit kan niet anders want 'Bouwbedrijf Smid' is in deze administratie logischerwijze de enige werkgever (naast de 'Standaardwerkgever').

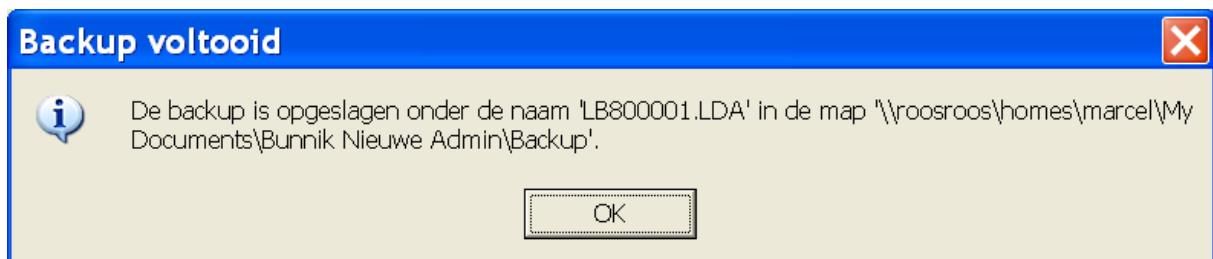
11) Maakt nu een backup op de normale wijze: 'Administratie', 'Backup', 'Maak backup'.

Die backup wordt automatisch geplaatst in uw nieuwe administratie. Bij ons voorbeeld dus in de map '.... \Bunnik Nieuwe Admin\Backup':



*Afbeelding: Het dialoogscherm 'Backup', 'Maak backup'*

12) Na 'F10:OK' geeft Loon u deze melding:



*Afbeelding: Het dialoogscherm 'Backup', 'Backup voltooid'*

De backup heet uiteraard 'LB800001.lda' want dit is de eerste en tot nu toe enige backup in de map: '.... \Bunnik Nieuwe Admin\Backup'.

13) U kunt deze backup nu als bijlage e-mailen naar de klant.

Open deur, maar zo belangrijk dat we 'm intrappen: Let erop dat u de juiste backup kiest vanuit uw e-mailprogramma!

14) De klant herstelt deze backup via 'Administratie', 'Backup', 'Herstel backup'.

Daarbij moet hij de optie 'Herstel ook EBV-postbus' aangevinkt laten staan. Anders worden de Aangiften loonheffingen, en de EDM's die u voor de klant gedaan heeft niet meegenomen.

15) *Last* maar zeker niet *least*: Zorg ervoor dat u weer gaat werken met uw reguliere administratie.

Dat doet u via het hoofdscherm van Loon, 'Administratie', 'Open administratie...'. Kies daar uw reguliere administratie-map. In ons voorbeeld: 'C:\Documents and Settings\All Users\Documenten\Loon 2008\':



Afbeelding: Het dialoogscherm 'Administratie', 'Selecteer (bestaande) administratie...'

### **Ad 3) Bedrijf wil verloningen door u laten doen tijdens jaar. Beiden Loon**

Deze situatie ontstaat wanneer u een administratiekantoor hebt en uw (nieuwe) klant gedurende het jaar niet meer zelf wil verlonen. Hij draagt de salarisadministratie aan u over. De klant en u werken met het Loon-pakket.

De werkwijze is nu zo:

1) Maakt eerst een complete backup via 'Administratie', 'Maak backup'. Dan hebt u die, mocht er onverhoopt iets foutgaan.

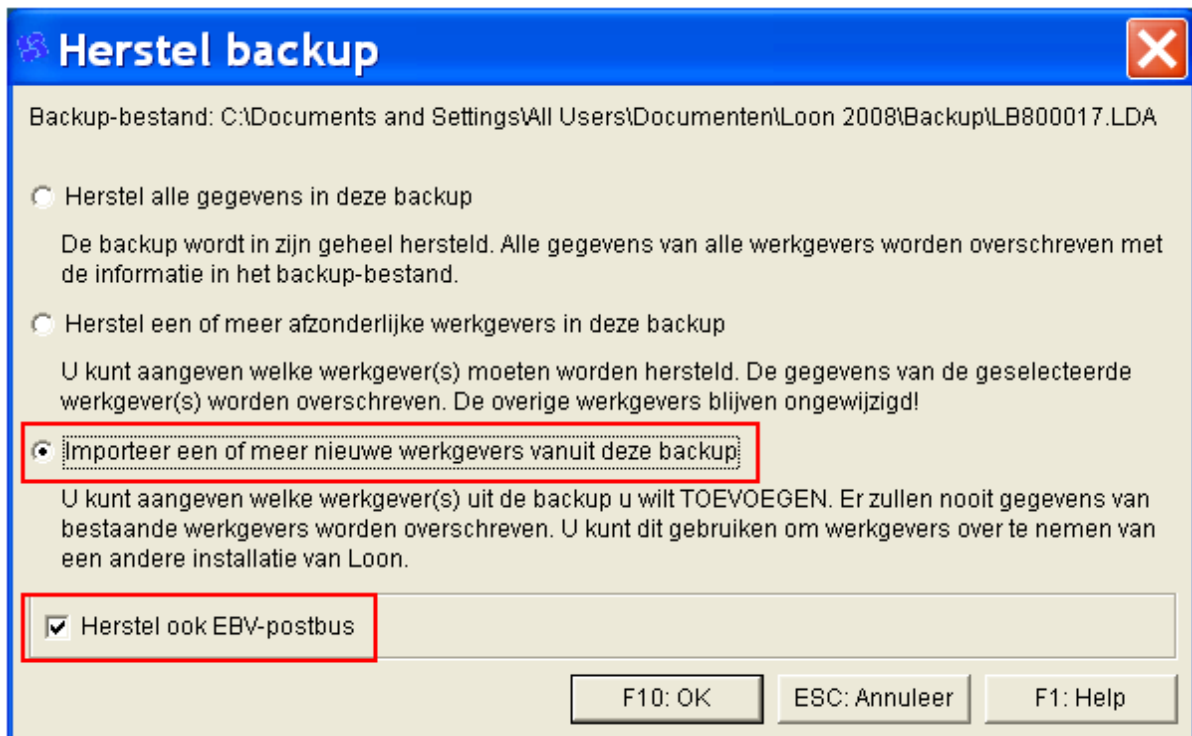
2) Uw klant maakt een backup op dezelfde wijze. Dus via 'Administratie', 'Maak backup'.

3) Uw klant verstuurt dit Ida-bestand naar u. Dat kan vanzelfsprekend gewoon als bijlage in een e-mail.

4) U kunt de backup van de klant terugzetten via de optie 'Administratie', 'Backup', 'Herstel backup'.

5) Let op: u kiest daarbij voor de optie 'Importeer...' (de 3e mogelijkheid). Want bij de 1e optie - die u normaal gesproken kiest als u een eigen (!) backup herstelt - worden alle andere gegevens overschreven door de gegevens van uw klant. Dat wilt u nu uiteraard per se niet.

6) U moet bij het terugzetten van de backup de optie 'Herstel ook EBV-postbus' aangevinkt laten staan. Anders worden de Aangiften loonheffingen, en de EDM's die de klant (zelf) gedaan heeft niet meegenomen.



Afbeelding: Het dialoogscherm 'Herstel backup', 'Importeer één of meer...'

