



Correctie loonaangifte over de jaargrens

Inhoud

In het kort	1
1) Aangiftetermijn niet verstreken: vóór 1 feb. (maandaangifte).....	1
2) Aangiftetermijn wél verstreken: ná 31 jan. (maandaangifte)	3

In het kort

Het kan zijn dat u in het lopende jaar een loonaangifte (= aangifte loonheffingen) wilt corrigeren die u in het jaar ervóór hebt ingediend. Wilt u zo'n correctie over de jaargrens indienen, dan zijn er twee opties:

- 1) De aangiftetermijn is nog niet verstreken. Bij maandaangiften: vóór 1 februari van het huidige jaar (stel, 2010).
 - Maak de correctie in het betreffende 2009-salaris
 - Draai de aangifte loonheffingen van december 2009
 - De correctie gaat automatisch mee
 - Betaal de december aangifte, of het verschil als u reeds betaald had
 - Zelfde procedure als normaal, dus!
- 2) De aangiftetermijn is reeds verstreken. Bij maandaangiften: vanaf 1 februari (stel, 2010)
 - Maak de correctie in het betreffende 2009-salaris
 - Draai de aangifte loonheffingen 'Correctie na afloop loonjaar'
 - De correctie wordt een 'losse' aangifte
 - Betaal deze losse correctie niet direct, maar wacht op de naheffingsaanslag van de fiscus

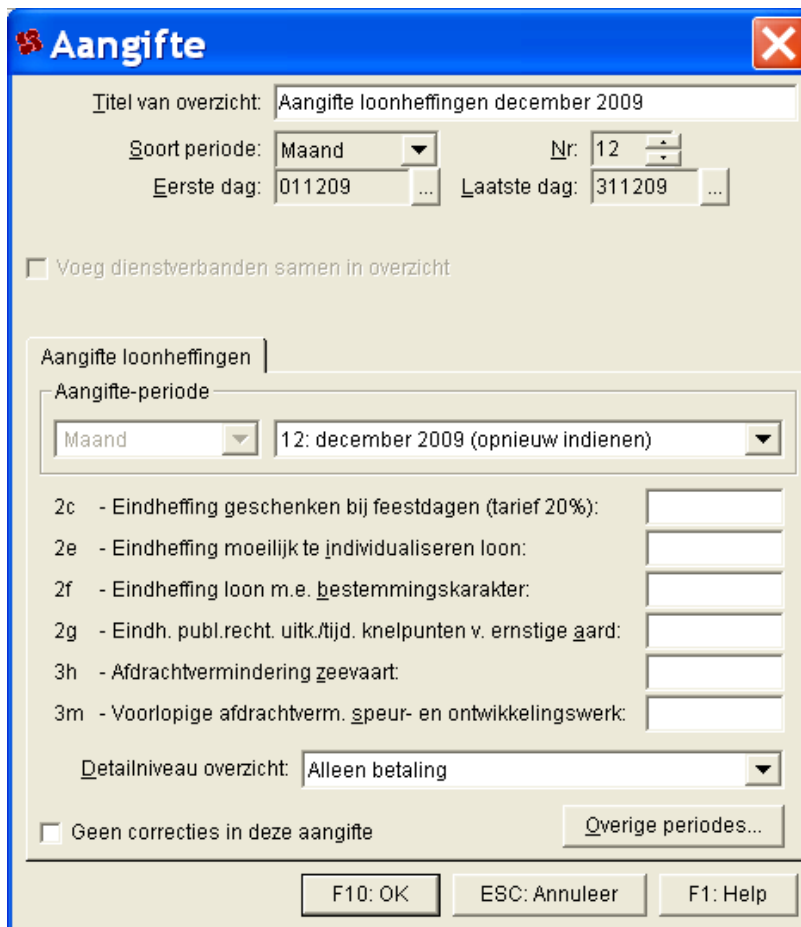
Onderstaand worden deze twee opties en bijbehorende stappen uitgebreider uitgelegd.

1) Aangiftetermijn niet verstreken: vóór 1 feb. (maandaangifte)

De aangiftetermijn is nog niet verstreken. Dan is de werkwijze hetzelfde als u gewend bent. We nemen als voorbeeld het jaar 2009 als het vorig jaar, en 2010 als het huidige jaar:

- 1) U corrigeert het betreffende 2009-salaris. Voorbeeld: een vergeten bruto bonus over het december-loon. Dat doet u uiteraard met Loon 2009.
- 2) U gaat naar 'Loonaangifte / EDM', Doe aangifte loonheffingen'. Ook dat doet u met Loon 2009.

3) Kies daar voor 'opnieuw indienen'. In ons voorbeeld '12: december 2009':



Afbeelding: Aangifte loonheffingen

4) Draai (opnieuw) de aangifte loonheffingen december. De correcties n.a.v. van het gewijzigde december-loon gaan automatisch mee in de aangifte december. Het maakt daarbij niet uit of u de december-aangifte al eerder had ingestuurd of niet. De laatste telt.

5) U ziet het resultaat, en de correctie. Loon meldt: 'U dient dit bedrag over te maken op girorekening 2445588 ten name van Belastingdienst te Apeldoorn onder vermelding van betalingskenmerk (in dit voorbeeld) 2006 0519 9690 1120.'

6) Verstuur deze aangifte naar de fiscus op de gebruikelijke wijze.

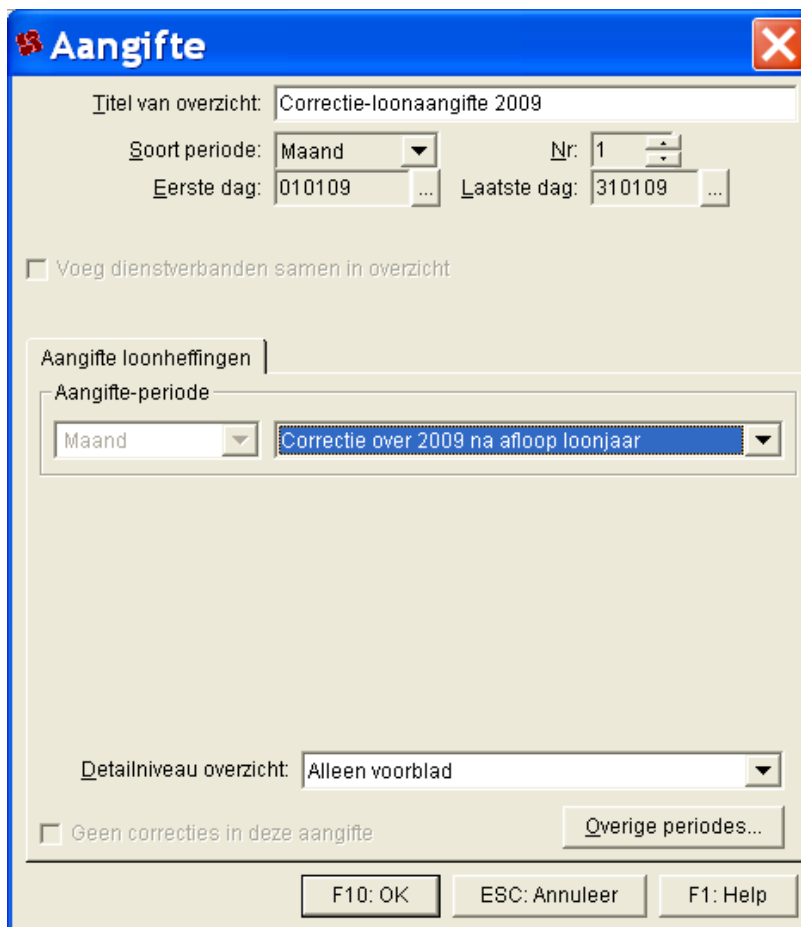
7) Let op: als u de initiële december-aangifte al had betaald, dan betaalt u nu uiteraard alleen nog het verschil. Als u in eerste instantie teveel had betaald, dan krijgt u vanzelf, 'na verloop van tijd' het teveel betaalde bedrag terug van de fiscus.

2) Aangiftetermijn wél verstreken: ná 31 jan. (maandaangifte)

De aangiftetermijn is wél verstreken. We nemen als voorbeeld wederom 2009 als het vorig jaar, en 2010 als het huidige jaar. U moet in dat geval van de fiscus in 2010 correcties over 2009 'los' indienen. Dus *niet* als een correctie in een aangifte 2009, of 2010 .

Nu is de werkwijze als volgt:

- 1) U corrigeert het betreffende 2009-salaris. Voorbeeld: een vergeten bruto bonus over het december-loon. Dat doet u uiteraard met Loon 2009.
- 2) U gaat nu naar 'Loonaangifte / EDM', Doe aangifte loonheffingen'. Ook dat doet u met Loon 2009.
- 3) Kies daar voor 'Correctie na afloop loonjaar':



The screenshot shows a software window titled 'Aangifte'. The 'Titel van overzicht' field contains 'Correctie-loonaangifte 2009'. The 'Soort periode' is set to 'Maand' and 'Nr.' is '1'. The 'Eerste dag' is '010109' and the 'Laatste dag' is '310109'. There is a checkbox for 'Voeg dienstverbanden samen in overzicht' which is unchecked. Under the 'Aangifte loonheffingen' section, the 'Aangifte-periode' dropdown is set to 'Maand' and the selection dropdown is 'Correctie over 2009 na afloop loonjaar'. The 'Detailniveau overzicht' is set to 'Alleen voorblad'. At the bottom, there is a checkbox for 'Geen correcties in deze aangifte' (unchecked) and a button for 'Overige periodes...'. The footer contains three buttons: 'F10: OK', 'ESC: Annuleer', and 'F1: Help'.

Afbeelding: Correctie-aangifte 2009

4) Draai deze aangifte loonheffingen. Een scherm als deze verschijnt:

Correctie-loonaangifte 2009

Correctie-aangifte loonheffingen

Dit is een losse correctie-aangifte over 2009!

N.B.: U ontvangt automatisch een naheffingsaanslag van de Belastingdienst naar aanleiding van deze aangifte.

Berichtspecificaties

Datum tijdstip aanmaak	: 28-5-2010 15:23:37
Identificatie van het bericht	: RoosRoos.ACTIVEBV.002.9.00.01
Contactpersoon	: Marcel Kuiper
Telefoonnummer	: 075-6599832
Volgnummer	: 1

Werkgever

Loonheffingnummer	: 006051996L01
Naam inhoudingsplichtige	: Active BV

Correctie-aangifte

Datum van	: 01-12-2009
Datum tot	: 31-12-2009

Collectief deel

Loon:

Totaal loon LB/PH	€	9.340,00
Totaal loon SV	€	8.737,00
Premieloan WAO/IVA/WGA	€	8.737,00

Vorige pag. | Volg. pag. | Pag. 1 van 1 | Druk af... | Kladblok | F10: OK | F1: Help

Afbeelding: Correctie-aangifte 2009, Losse correctie

5) Zoals Loon u reeds meldt: 'Dit is een losse correctie-aangifte over 2009! N.B.: U ontvangt automatisch een naheffingsaanslag van de Belastingdienst naar aanleiding van deze aangifte.'

6) U ziet in het overzicht tevens de correctie over (in ons voorbeeld) december:

Correctie-loonaangifte 2009	
Naam inhoudingsplichtige	: Active BV
Correctie-aangifte	
Datum van	: 01-12-2009
Datum tot	: 31-12-2009
Collectief deel	
Loon:	
Totaal loon LB/PH	€ 9.340,00
Totaal loon SV	€ 8.737,00
Premie loon WAO/IVA/WGA	€ 8.737,00
Premie loon gedifferentieerde premie WAO/WGA	€ 8.737,00
Premie loon WW Awf	€ 432,00
Premie loon Wa sector 12/1	€ 2.394,00
Premie loon Wa sector 09/1	€ 1.515,00
Premie loon Wa sector 43/1	€ 1.800,00
Premie loon Wa sector 45/1	€ 1.350,00
Premie loon Wa sector 13/1	€ 1.677,00
Totaalbedrag vergoeding Zvw (Zorgverzekeringswet)	€ 602,00
Ingehouden loonbelasting/premies volksverzekeringen	€ 2.410,00
Eindheffingen	
Eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen	
Eindheffing spaarloon	€ 29,00
Afdrachtverminderingen	

Afbeelding: Correctie-aangifte 2009, Losse correctie

- 7) Verstuur deze 'losse' aangifte loonheffingen naar de fiscus op de gebruikelijke wijze.
- 8) Nogmaals: u ontvangt automatisch een naheffingsaanslag van de Belastingdienst naar aanleiding van deze aangifte. Doe dan ook voorlopig niets, en maak dus ook niet zelf het gemelde bedrag over. Dat doet u pas als u de naheffingsaanslag hebt ontvangen!

