



## 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, 2012).
  - Maak de correctie in het betreffende 2011-salaris
  - Draai de aangifte loonheffingen van december 2011
  - 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, 2012)
  - Maak de correctie in het betreffende 2011-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 2011 als het vorig jaar, en 2012 als het huidige jaar:

- 1) U corrigeert het betreffende 2011-salaris. Voorbeeld: een vergeten bruto bonus over het december-loon. Dat doet u uiteraard met Loon 2011.
- 2) U gaat naar 'Loonaangifte / EDM', Doe aangifte loonheffingen'. Ook dat doet u met Loon 2011.

3) Kies daar voor 'opnieuw indienen'. In ons voorbeeld '12: december 2011':

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 9610 1120.'

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

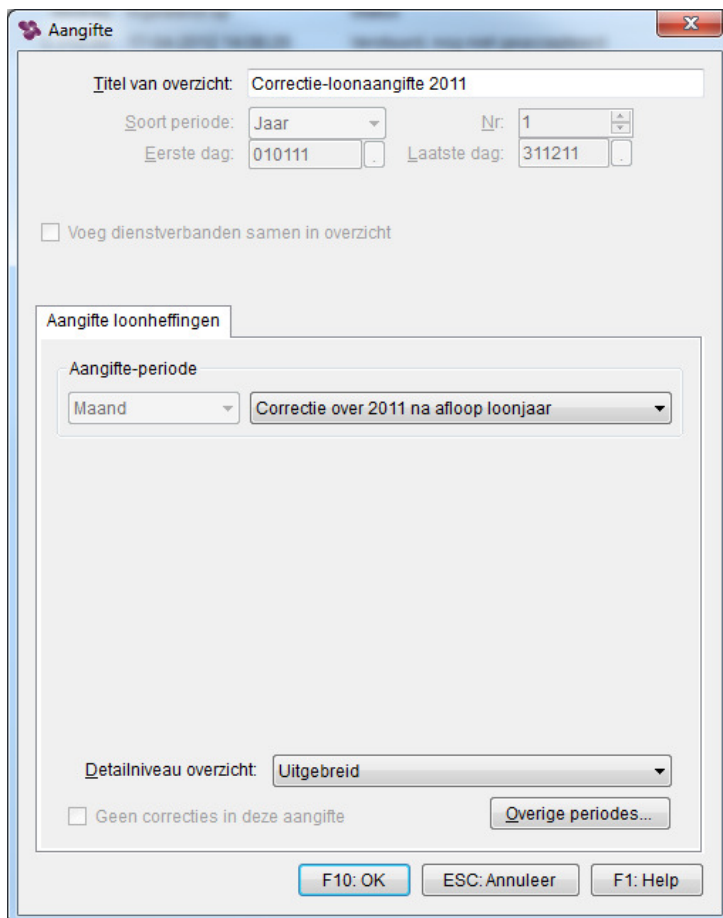
7) Let op: als u de initiële december-aangifte al had betaald, dan betaalt u nu uiteraard alleen nog het verschil. Als u in eerste instantie teveel had betaald, dan krijgt u vanzelf, 'na verloop van tijd' het teveel betaalde bedrag terug van de fiscus.

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

De aangiftetermijn is wél verstreken. We nemen als voorbeeld wederom 2011 als het vorig jaar, en 2012 als het huidige jaar. U moet in dat geval van de fiscus in 2012 correcties over 2011 'los' indienen. Dus *niet* als een correctie in een aangifte 2011, of 2012 .

Nu is de werkwijze als volgt:

- 1) U corrigeert het betreffende 2011-salaris. Voorbeeld: een vergeten bruto bonus over het december-loon. Dat doet u uiteraard met Loon 2011.
- 2) U gaat nu naar 'Loonaangifte / EDM', Doe aangifte loonheffingen'. Ook dat doet u met Loon 2011.
- 3) Kies daar voor 'Correctie na afloop loonjaar':



The screenshot shows a software window titled 'Aangifte'. The main title bar reads 'Aangifte' with a close button. The window content is as follows:

- Titel van overzicht:** Correctie-loonaangifte 2011
- Soort periode:** Jaar (dropdown)
- Nr:** 1 (spin box)
- Eerste dag:** 010111 (date field)
- Laatste dag:** 311211 (date field)
- Voeg dienstverbanden samen in overzicht
- Aangifte loonheffingen** (tab)
- Aangifte-periode** (dropdown): Maand
- Aangifte-periode** (dropdown): Correctie over 2011 na afloop loonjaar
- Detailniveau overzicht:** Uitgebreid (dropdown)
- Geen correcties in deze aangifte
- 
- Buttons at the bottom: F10: OK, ESC: Annuleer, F1: Help

Afbeelding: Correctie-aangifte 2011

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

Correctie-aangifte loonheffingen

Dit is een losse correctie-aangifte over 2011!

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

Berichtspecificaties

Datum tijdstip aanmaak	:	17-04-2012
Identificatie van het bericht	:	RoosRoos.ACTIVEBV.002.1.00.01
Contactpersoon	:	M.Wilmans
Telefoonnummer	:	075-6848952
Volgnummer	:	1

Werkgever

Loonheffingnummer	:	006051996L01
Naam inhoudingsplichtige	:	Active BV

Correctie-aangifte

Datum van	:	01-12-2011
Datum tot	:	31-12-2011

Collectief deel

Loon		
Totaal loon LB/PH	€	6.866,00
Totaal loon SV	€	6.372,00
Premie loon WAO/IVA/WGA	€	6.372,00
Premie loon gedifferentieerde premie WAO/WGA	€	6.372,00
Premie loon WW Awf	€	835,00
Premie loon Sectorfonds (risicogroep 1)	€	6.372,00
Totaalbedrag vergoeding Zvw (Zorgverzekeringswet)	€	493,00
Ingehouden loonbelasting/premies volksverzekeringen	€	1.617,00

Eindheffingen

Eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen		
Eindheffing spaarloon	€	25,00

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

Afbeelding: Correctie-aangifte 2011, Losse correctie

5) Zoals Loon u reeds meldt: 'Dit is een losse correctie-aangifte over 2011! N.B.: U ontvangt automatisch een naheffingsaanslag van de Belastingdienst naar aanleiding van deze aangifte.'

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

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!

