



Aangiften loonheffingen

Inhoud

Eerst: de Loon Aangifte-Service (LAS).....	1
Aangifte loonheffingen via het Loon-pakket.....	2
Correcties aangiften loonheffingen	8

Eerst: de Loon Aangifte-Service (LAS)

Loon Aangifte-Service

De Belastingdienst wil dat u uw aangiften loonheffingen digitaal en beveiligd verstuurt. Dat kunt u gratis en heel eenvoudig realiseren met een uniek product van Loon salarissoftware: Loon Aangifte Service (LAS).

LAS betekent Aangifte loonheffingen:

- Zonder pincode
- Zonder postbus
- Zonder wachttijd
- Zonder kosten
- Met beveiliging
- Met 100% betrouwbaarheid
- Met gemak

Waarom LAS?

In de praktijk blijkt de voorbereiding op de digitale aangifte vaak flink tegen te vallen. Veel van onze gebruikers lopen op tegen onwillige certificaten, vage brieven van instanties, te fanatieke firewalls, et cetera. Daarom is RoosRoos na gaan denken over een alternatieve methode om uw aangifte te doen. Uiteraard volgens de 'RoosRoos-filosofie', dus zo simpel en duidelijk mogelijk. Het resultaat: LAS.

Meer informatie over LAS vindt u op roosroos.nl onder 'Producten'.

Aanmelden voor LAS

U moet zich via 'Postbus', 'Aanmelden voor Loon Aangifte-Service' aanmelden voor LAS. U belandt dan in een zeer eenvoudige wizard. Na deze wizard hebt u zich aangemeld en kunt u de Aangifte loonheffingen doen.

Geen LoonBapi meer

Per 2008 ondersteunt het Loon-pakket niet langer het Bapi-aangiftekanaal (certificaten van DigiNotar). U moet als Loon-gebruiker dus gebruik maken van LAS. Voor meer informatie (jaar 2008!) zie MijnLoon.nl, 'Handleidingen'. Directe link:

<http://www.roosroos.nl/loon2007/BeëindigingBapi.pdf>

Digitale Aangifte loonheffingen, dus via het internet

Ieder bedrijf met personeel is dus verplicht de ingehouden loonheffing en werknemerspremies digitaal (via het internet) af te dragen aan de fiscus. Deze aangifte kan per maand of per vierweken plaatsvinden. Per kwartaal is niet meer mogelijk.

Aangifte loonheffingen via het Loon-pakket

'Loon Vandaag' zal u als taak o.a. de volgende Aangifte loonheffingen tonen. U kunt dus heel eenvoudig vanuit 'Loon Vandaag' de taak 'Loonaangifte [eerstvolgende periode] indienen' markeren. Klik daarna op 'Start taak', en het volgende scherm verschijnt:

Aangifte

Titel van overzicht: Aangifte loonheffingen januari 2010

Soort periode: Maand Nr: 1

Eerste dag: 010110 Laatste dag: 310110

Voeg dienstverbanden samen in overzicht

Aangifte loonheffingen

Aangifte-periode

Maand 1: januari 2010 (eerstvolgende aangifte)

2c - Eindheffing geschenken bij feestdagen (tarief 20%):

2e - Eindheffing moeilijk te individualiseren loon:

2f - Eindheffing loon m.e. bestemmingskarakter:

2g - Eindh. publ.recht. uitk./tijd. knelpunten v. ernstige aard:

3h - Afdrachtvermindering zeevaart:

3m - Voorlopige afdrachtverm. speur- en ontwikkelingswerk:

Detailniveau overzicht: Uitgebreid

Overige periodes...

F10: OK ESC: Annuleer F1: Help

Afbeelding: Het dialog- en invulvenster Aangifte loonheffingen

Detailniveau

Wilt u alleen het bedrag en betalingskenmerk zien, of juist alle details, of een 'middenweg'? U kunt dat zelf bepalen door bij de optie 'Detailniveau overzicht' het gewenste detailniveau te kiezen.

Veldjes 2c t/m 3m vrijwel nooit gebruikt

De veldjes 2c tot en met 3m zult u zelden tot nooit gebruiken. Als er sprake is van eindheffing dan hebt u dat via het Loon-pakket ingevoerd. De eindheffing wordt dan automatisch meegenomen in de Aangifte loonheffingen.

Controle door Loon

Loon controleert nu of er fouten of ontbrekende gegevens zijn. Zo ja, dan meldt Loon u dat. Herstel de fouten, anders kunt u geen aangifte doen.

Na 'F10:OK' verschijnt het volgende scherm:

Aangifte loonheffingen		
Aangifte		
Datum van	:	01-01-2010
Datum tot	:	31-01-2010
Collectief deel		
Loon:		
Totaal loon LB/PH	€	11.188,00
Totaal loon SV	€	9.776,00
Premie loon WAO/IVA/WGA	€	9.776,00
Premie loon gedifferentieerde premie WAO/WGA	€	9.776,00
Premie loon WW Awf	€	2.340,00
Premie loon Wa risicogroep 2	€	2.377,00
Premie loon Wa risicogroep 1	€	7.398,00
Totaalbedrag vergoeding Zvw (Zorgverzekeringswet)	€	732,00
Ingehouden loonbelasting/premies volksverzekeringen	€	2.907,00
Eindheffingen		
Eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen en tijdelijke knelpunten van ernstige aard	€	0,00
Eindheffing loon met een bestemmingkarakter	€	0,00
Eindheffing spaarloon	€	12,00
Eindheffing moeilijk te individualiseren loon	€	0,00
Eindheffing geschenken in natura	€	0,00
Eindheffing bovenmatige vergoedingen en verstrekkingen	€	0,00
Eindheffing VUT-regeling	€	0,00
Eindheffing doorlopend afwisselend gebruik bestelauto	€	0,00
Afdrachtverminderingen		
Afdrachtvermindering zeevaart	€	0,00
Afdrachtvermindering onderwijs	€	0,00
Voorlopige afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk	€	0,00
Sociale verzekering		
Totaal basispremie WAO/IVA/WGA	€	557,00
Totaal gedifferentieerde premies WAO/WGA	€	64,00
Totaal premie WW Awf werkgevers- en werknemersdeel	€	98,00
Totaal premie Wa risicogroep 2	€	31,00
Totaal premie Wa risicogroep 1	€	79,00
Totaal ingehouden werknemersbijdrage ZVW	€	732,00
Totaal		
Totaal over deze periode	€	4.480,00

Afbeelding: Het resultatenvenster Aangifte loonheffingen

Overzicht ter controle door ú

Dit is nog niet de digitale aangifte zelf. Dit overzicht is gemaakt zodat ook u kunt controleren of de gegevens in de Aangifte loonheffingen juist zijn. U ziet de zogeheten collectieve gegevens staan (werkgever en totalen) en de nominatieve gegevens (per werknemer). De omschrijvingen zijn zoals die door de fiscus worden gehanteerd. De bijbehorende bedragen ziet u eveneens staan.

Te betalen bedrag: hoe en wanneer?

Op de 1e pagina van het overzicht ziet u het 'Totaal te betalen' bedrag staan. Dat bedrag maakt u over via de acceptgiro die u van de fiscus voor de betreffende periode hebt ontvangen.

Loon helpt u daarbij met deze tekst: "U dient dit bedrag over te maken op girorekening 2445588 ten name van Belastingdienst te Apeldoorn onder vermelding van betalingskenmerk 1006 0519 9670 1010 (bijvoorbeeld)."

Als de gegevens juist zijn, klikt u op 'F10:OK' en belandt u in dit scherm:

Aangifte loonheffingen insturen

U kunt de aangifte loonheffingen nu versturen. Als er een aanvulling of correctie nodig is, kunt u gewoon een nieuwe aangifte insturen - de laatste aangifte telt.

Stuur deze aangifte loonheffingen in naar de Belastingdienst

Stuur een overzicht van de aangifte loonheffingen naar de werkgever

Stuur overzicht

Naar e-mailadres:

Als PDF

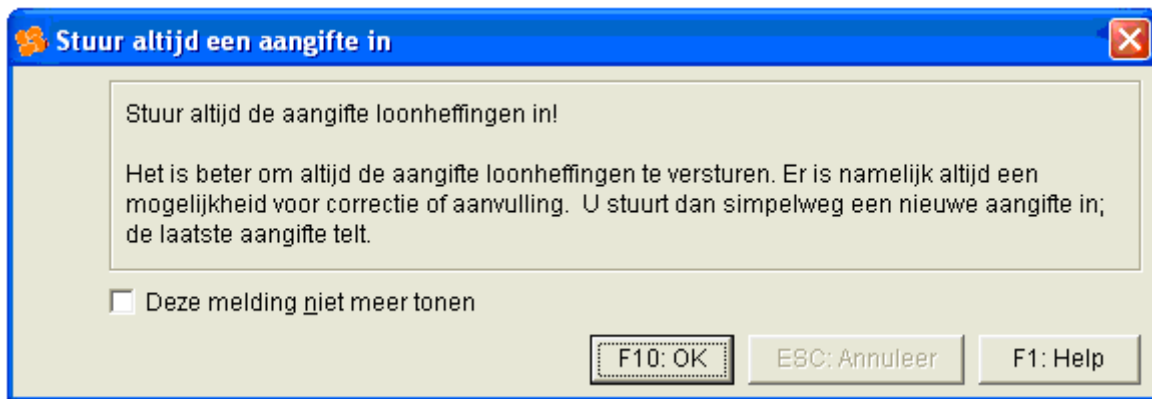
Detailniveau:

F10: Verstuur ESC: Annuleer F1: Help

Afbeelding: Het dialoog- en invulvenster Aangifte loonheffingen

Altijd insturen naar de Belastingdienst

Als u in het overzicht geen fouten hebt aangetroffen, kunt de Aangifte loonheffingen nú versturen. Want als er toch een aanvulling of correctie moet komen dan kunt u gewoon een nieuwe aangifte insturen (tot het einde van de aangiftetermijn), of een correctie in de volgende aangifte (na de aangiftetermijn):



Afbeelding: Het dialoogvenster *Stuur altijd een aangifte in*

Met 'F10:Verstuur' zendt u de Aangifte loonheffingen via het internet naar de Belastingdienst.

Aangifte nog niet voltooid!

Na het versturen van de Aangifte loonheffingen volgt de melding dat de aangifte is verstuurd, maar nog niet voltooid. Er moet namelijk nog twee zogeheten responsberichten van de Belastingdienst volgen.

Per 2009 twee responsberichten

Per 2009 gaat het om twee responsberichten, en niet meer om één, zoals in de jaren 2006 tot en met 2008 het geval was. Het eerste responsbericht is wat de fiscus de 'transport-bevestiging' noemt. Dat wil zeggen dat het bericht is ontvangen, maar er nog een fout in zou kunnen zitten. Dit 'transport-bevestiging'-bericht ontvangt u snel na de inzending. Vaak is dat een kwestie van hooguit een uur.

Het tweede responsbericht is de melding dat uw aangifte 'verwerkbaar' is'. Deze melding laat langer op zich wachten, maar zou binnen drie werkdagen binnen moeten komen.

Eén en ander kunt u zien via 'Loon Vandaag', 'Postbus' (helemaal bovenin), 'Te behandelen aangiften':



Afbeelding: Het dialoogvenster *Te behandelen Aangiften* Uitleg functie 'Ontvang'

Met 'Ontvang' gebeurt het volgende met de 'openstaande' Aangifte loonheffingen:

1) U haalt de berichten naar binnen waarin de fiscus u laat weten dat de digitale aangifte ontvangen is ('transport-bevestiging'). Dit bericht volgt - zoals gezegd - in de regel binnen een uur na de aangifte.

De melding dat uw aangifte 'verwerkbaar is', haalt u ook naar binnen met 'Ontvang'. Rekent u op hooguit drie werkdagen na de aangifte voordat u deze melding met de optie 'Ontvang' naar binnen kunt halen.

2) Door deze twee bevestigingen accepteert de fiscus uw digitale aangifte. Pas dan is uw digitale aangifte voltooid. Vandaar ook dat de status 'Verstuurd, nog niet geaccepteerd door de fiscus' pas verdwijnt als de twee responsberichten zijn binnengekomen.

Melding: geen te behandelen aangiften meer

Zodra de twee responsberichten binnen zijn voor de verstuurde aangifte, krijgt u de melding dat er geen te behandelen aangiften meer zijn. De aangifte is nu voltooid.

Let op: Dit wil niet per se zeggen dat de aangifte 100% in orde is. Na de twee responsberichten zou het in theorie kunnen zijn dat er toch nog fouten worden 'ontdekt' in de aangifte, hoewel die kans uiterst klein is.

Eerst akkoord cliënt? (voor adm. kantoren)

Voor administratiekantoren is het mogelijk eerst een kopie van het overzicht ter controle en akkoord naar de werkgever (de cliënt) te sturen. Vult u vóórdt u de Aangifte loonheffingen doet het e-mailadres van uw klant in.

Hierbij kunt u kiezen hoe gedetailleerd u de Aangifte loonheffingen wilt versturen naar uw cliënt via de optie 'Detailniveau'. Als u wilt, kunt u het overzicht als PDF toesturen.

Aangifte loonheffingen insturen

U kunt de aangifte loonheffingen nu versturen. Als er een aanvulling of correctie nodig is, kunt u gewoon een nieuwe aangifte insturen - de laatste aangifte telt.

Stuur deze aangifte loonheffingen in naar de Belastingdienst

Stuur een overzicht van de aangifte loonheffingen naar de werkgever

Stuur overzicht

Naar e-mailadres: info@activebv.nl

Als PDF

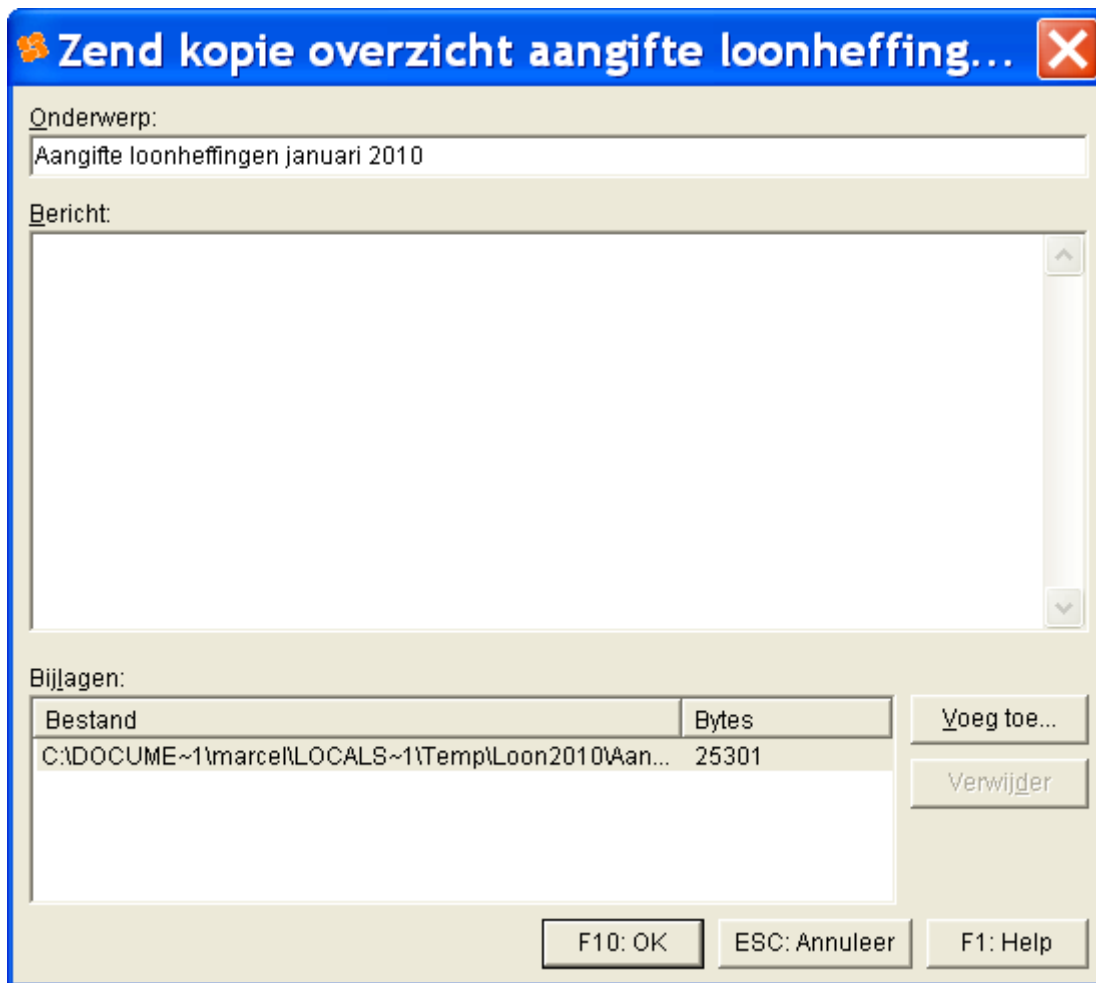
Detailniveau: Uitgebreid

F1

- Alleen betaling
- Alleen voorblad
- Alleen collectief
- Verkort
- Uitgebreid

Afbeelding: Het dialoog- en invulvenster Aangifte loonheffingen, kopie Werkgever

Na 'F10:Verstuur' verschijnt dit scherm:



Afbeelding: Het dialoog- en invulvenster Zend aangifte per e-mail aan de werkgever

Met 'F10:OK' verstuurt u de kopie van het overzicht Aangifte loonheffingen ter controle naar de werkgever. U verstuurt dus een kopie van het overzicht met het detailniveau dat u hebt aangegeven. U verstuurt uiteraard niet de digitale Aangifte loonheffingen zelf ('onleesbaar' XML-bestand).

Correcties aangiften loonheffingen

Loon zal bij uw Aangifte loonheffingen automatisch voor u uitrekenen wat u in een aangifte moet afdragen, inclusief de eventuele correcties.

Stel, de volgende aangifte is van mei. Loon zal dan de actuele salarisbedragen van de maanden januari, februari, maart en april vergelijken met wat er 'indertijd' is aangegeven voor die maanden. Als er een verschil is, dan wordt dat automatisch meegenomen in de aangifte van mei. Daar hebt u als gebruiker dus geen omkijken naar.

Voorbeeld correctie-aangiften

Bruto correctie op salaris, aangifte is reeds betaald:

- a) Aangifte april ingestuurd. Te betalen: € 4.000,-. U hebt dit bedrag reeds betaald.
- b) U ontdekt in mei dat een werknemer in april een eenmalige bruto toeslag had moeten krijgen van € 300,-.
- c) U verloont april opnieuw voor die werknemer, maar u stuurt niet opnieuw de loonaangifte april in. U hebt april immers reeds betaald.
- d) U kiest bij de Aangifte loonheffingen dus voor de optie: 'mei (eerstvolgende aangifte)'
- e) Loon zal nu automatisch het te betalen correctiebedrag over april (stel € 171,-) meenemen in de aangifte mei.
- f) Stel, de aangifte mei op zich levert een te betalen bedrag op van € 4.353,-.
- g) Door de correctie over april van € 171,- wordt echter het totaal te betalen bedrag over de aangifte maart: € 4.353,- +/- € 171,- = € 4.524,-. Zie de 'print screen' onderstaand.

Welke wijzigingen leiden tot een correctie-aangifte?

Loon maakt geen correctie-aangifte voor elke minieme verandering. Zo zal bijvoorbeeld een wijziging in een huisnummer niet tot een correctie-aangifte leiden. Dat zou immers een stortvloed aan correctie-aangiften betekenen, zeker als u veel werknemers verloont. Een wijziging in het huisnummer wordt uiteraard wel gewoon meegenomen in de volgende (reguliere) Aangifte loonheffingen.

Wat wél tot een correctie-aangifte leidt, zijn wijzigingen in de loonberekening. Voorbeelden:

- premiebedragen, aandeel werknemer
- loonheffingsbedragen
- levensloopbedragen
- spaarloonbedragen
- bedragen auto van de zaak

Maar ook:

- gewijzigd Sofi-nummer (Burgerservicenummer)
- intrekking werknemer (onterecht meegegaan in de aangifte)
- alsnog toevoeging werknemer (onterecht *niet* meegegaan in de aangifte).

Waar zie ik de details van de (correctie)-aangifte?

U kunt op twee meerdere plaatsen de details van de (correctie)-aangifte bekijken.

- 1) In de Aangifte loonheffingen zelf ziet u onderaan samengevat wat deze correctie-aangifte inhoudt.

2) Een veel gedetailleerder overzicht van de correctie vindt u via de optie 'Opties', 'Aangiften loonheffingen'. U kunt daar op de plusjes ('+') klikken om de aangiften steeds meer in detail bekijken:

Overzicht aangiften loonheffingen

<ul style="list-style-type: none"> [-] ● Active BV <ul style="list-style-type: none"> [+] ● Aangifte 1 (januari) [+] ● Aangifte 2 (februari) [+] ● Aangifte 3 (maart) [+] ● Aangifte 4 (april) [+] ● Aangifte 5 (mei) [+] ● Aangifte mei [+] ● Correctie over april 	<p>Aangifte loonheffingen periode 5 mei =====</p> <p>Aangemaakt op: 19-05 16:01:58 Kenmerk bericht: RoosRoos.2009.001.7.05.01 Volgnummer: 5</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Aangifte mei</td> <td style="text-align: right;">4.353,-</td> </tr> <tr> <td>Correctie april</td> <td style="text-align: right;">171,-</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">-----</td> </tr> <tr> <td>Totaal te betalen:</td> <td style="text-align: right;">4.524,-</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">=====</td> </tr> </table> <p>U dient dit bedrag over te maken op girorekening 2445588 ten name van Belastingdienst te Apeldoorn onder vermelding van betalingskenmerk 5006 0519 9670 1050.</p>	Aangifte mei	4.353,-	Correctie april	171,-	-----		Totaal te betalen:	4.524,-	=====	
Aangifte mei	4.353,-										
Correctie april	171,-										

Totaal te betalen:	4.524,-										
=====											

Afbeelding: Het resultaten- en dialoogvenster Overzicht aangiften loonheffingen