RendementOnline

Verwerk de aangifte loonheffingen in 5 stappen

Wie de regels niet volgt, kan naheffingen en boetes verwachten

CHECKLIST
Publicatiedatum:
15 januari 2021

Elke werkgever met personeel in dienst ontkomt niet aan het periodiek doen van aangifte loonheffingen. De loonaangifte is aan veel regels gebonden. Werkgevers die zich niet aan al die regels houden, hangt een hoop extra administratieve rompslomp en onnodige kosten boven het hoofd.

Deze toolbox bestaat uit de volgende stappen:

Download de interactieve checklist p.2
Wat telt mee voor de loonheffingen en loonaangifte? p.2
Verschuldigde loonheffingen berekenen p.4
De loonaangifte invullen p.7
Bijzondere situaties voor de loonheffingen verwerken p.9
Handelingen na de aangifte loonheffingen p.11
Meer informatie p.12

Ga voor meer praktische vakinformatie naar:
rendement.nl

© 2020 Rendement Uitgeverij. Alle rechten voorbehouden.
Zonder schriftelijke toestemming van Rendement Uitgeverij BV is het de gebruiker niet toegestaan deze tool te verveelvoudigen en/of openbaar te maken, met uitzondering van verveelvoudiging voor eigen gebruik. Voor de volledige bepalingen verwijzen wij u naar de uitgebreide disclaimer op: rendement.nl/disclaimer.

Met een correcte loonaangifte voorkomt u naheffingen en boetes

Het ene loon is het andere niet. Voor verschillende vormen van loon gelden ook verschillende behandelwijzen in de loonadministratie. U moet om te beginnen op het loon van de werknemers loonbelasting/premie volksverzekeringen inhouden – tenzij er sprake is van vrijgestelde loonbestanddelen. Over het loon van werknemers is uw onderneming bovendien inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet (ZVW) en premies werknemersverzekeringen verschuldigd.

Balans opmaken
Van dit alles moet uw onderneming periodiek de balans opmaken in de vorm van de aangifte loonhefffingen en vervolgens de volgens die loonaangifte verschuldigde loonheffingen aan de Belastingdienst betalen. Slaat u daarbij de plank mis, dan hangen uw onderneming naheffingen en boetes boven het hoofd.

Zonder kleerscheuren
Het loont dus de moeite om u in de bijzonderheden van de aangifte loonheffingen te verdiepen. Deze toolbox zet ze op een rijtje en loodst u zonder kleerscheuren door het proces van de loonaangifte heen.

Stap 1 Download de interactieve checklist

☐ CHECKLIST **Verwerk de aangifte loonheffingen in 5 stappen**

De 1e checklist heeft u nu voor u. Hierin staan alle onderdelen van deze toolbox benoemd. U kunt de status van de te nemen stappen in deze checklist bijhouden en afvinken welke onderdelen u heeft afgerond. Dit vinkje kunt u dus vast zetten.

Opmerkingen

Stap 2 Wat telt mee voor de loonheffingen en loonaangifte?

☐ V & A **Wat valt onder loon in geld?**

Werknemers kunnen het loon in veel verschillende vormen genieten. Loon in geld is daarbij de belangrijkste vorm. Onder de noemer loon in geld valt alles wat de werknemer – onder welke naam dan ook – op grond van zijn (tegenwoordige of vroegere) dienstbetrekking in geld ontvangt. Dus ook kostenvergoedingen en fooien. In de Vraag & Antwoord vindt u meer informatie en voorbeelden.

Cryptovaluta zijn geen loon in geld
Bitcoins en andere cryptovaluta vallen niet onder loon in geld. Deze moeten in de aangifte loonheffingen belast worden als loon in natura.

Opmerkingen

V & A

Wat is loon in natura waard?

Als uw onderneming iets aan werknemers verstrekt of ter beschikking stelt, moet de waarde vaak in de loonheffingen worden betrokken. Hoe bepaalt u de waarde van zogeheten loon in natura? Is dat altijd precies het bedrag dat uw onderneming er zelf voor heeft betaald of gelden er soms andere regels? U leest het in de Vraag & Antwoord.

Opmerkingen

ARTIKEL

Uitleg over aanspraken en hoe u deze verwerkt in de administratie

Aanspraken zijn fiscaal gezien ingewikkelde materie. Als u ze in de loonadministratie moet verwerken, moet u daarom heel goed opletten. Soms moet u er loonheffingen over inhouden en afdragen, terwijl andere aanspraken juist weer onbelast zijn. Ook de regels voor hoe u moet omgaan met uitkeringen die volgen op aanspraken, kunnen per situatie verschillen. In het verdiepingsartikel staan de aandachtspunten op een rijtje.

Opmerkingen

TOOLBOX

De werkkostenregeling toepassen in 7 stappen

Elke werkgever kan een percentage van de loonsom aan vergoedingen en verstrekkingen aan werknemers doen zonder dat daar loonheffingen over berekend hoeven te worden. Deze werkkostenregeling (WKR) kent echter wel strikte voorwaarden. Deze toolbox loodst u langs de obstakels van de WKR.

Opmerkingen

TABEL

Gangbare vergoedingen en verstrekkingen

Voor werkgevers is de werkkostenregeling niet altijd eenvoudig te begrijpen. Voor één voorziening – zoals een fiets – heeft hij vaak diverse mogelijkheden: hij kan hem vergoeden, verstrekken of als fiets van de zaak ter beschikking stellen. Al die mogelijkheden hebben vervolgens hun eigen fiscale consequenties. Gelukkig is er een handig overzicht met de meest gangbare vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen en de bijbehorende fiscale behandeling.

Opmerkingen

Stap 3 Verschuldigde loonheffingen berekenen

NIEUWS

Loonbelastingtabellen 2021 beschikbaar via rekenhulp

De loonbelastingtabellen voor 2021 zijn gepubliceerd in de online rekenhulp van de Belastingdienst. Sinds 1 januari 2020 moeten werkgevers bij de aangifte loonheffingen aparte loonbelastingtabellen gebruiken voor werknemers die wonen in België, Aruba of Suriname. Lees de bijzonderheden over de verschillende tabellen in dit nieuwsartikel.

Populairste tabellen snel downloaden
De witte en groene tabellen voor een aangiftetijdvak van een maand en de tabel voor bijzondere beloningen kunt u direct downloaden via Rendement Online. De complete lijst met alle loonbelastingtabellen van 2017 tot en met 2021 vindt u via een keuzemenu op de site van de Belastingdienst.

Opmerkingen

V & A

Wanneer geldt de tabel bijzondere beloningen?

Bij loon dat werknemers normaal gesproken eenmalig of eens per jaar ontvangen, moet uw onderneming de in te houden loonbelasting/premie volksverzekeringen niet berekenen volgens de normale tijdvaktabel, maar volgens de tabel voor bijzondere beloningen. De aandachtspunten daarbij leest u in de Vraag & Antwoord.

Opmerkingen

INFOGRAPHIC

De werking van VCR

De premies werknemersverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet worden berekend via het voortschrijdend cumulatief rekenen (VCR), volgens de grondslagaanwasmethode. Hoe werkt deze methode precies? U ziet het in de infographic.

Opmerkingen

NIEUWS

Definitieve sociale verzekeringspremies 2021 bekend

De definitieve premies voor de volksverzekeringen en de werknemersverzekeringen voor 2021 zijn bekendgemaakt. Hierbij horen ook de nieuwe – hoge en lage – WW-Awf-premie en het maximumpremieloon en maximumbijdrageloon. In dit nieuwsartikel staan ze op een rijtje.

Opmerkingen

NIEUWS

Gemiddelde premie ZW en WGA in 2021 iets omhoog

Werkgevers kunnen zelf hun gedifferentieerde premie voor de WGA en ZW-flex voor 2021 berekenen met behulp van de 'Premiewijzer gedifferentieerde premie Werkhervattingskas'. Deze premiewijzer is beschikbaar op de website van UWV. In dit nieuwartikel vindt u er meer over.

Opmerkingen

REKENTOOL

Berekening inkomensafhankelijke bijdrage ZVW

Voor de Zorgverzekeringswet (ZVW) is via de loonaangifte een inkomensafhankelijke bijdrage verschuldigd. Die kan voor rekening van uw onderneming komen via de zogeheten werkgeversheffing ZVW (wat waarschijnlijk is). In sommige gevallen moet echter een bijdrage voor de ZVW op het nettoloon van de werknemer worden ingehouden. Met deze rekentool kunt u het bedrag voor beide situaties berekenen.

Opmerkingen

CHECKLIST

Contracturen en contractloon berekenen voor de loonaangifte

Werkgevers moeten in de loonaangifte onder meer het contractloon en de contracturen invullen. In de rubriek 'Contracturen per week' moeten de uren komen die uw organisatie met de werknemer heeft afgesproken als vast aantal uren per week. In de praktijk wordt er echter niet altijd een vast aantal uur per week afgesproken. Met behulp van deze checklist kunt u de contracturen per week precies bepalen. Daarnaast ziet u hoe u het contractloon per aangiftetijdvak kunt berekenen.

Opmerkingen

Stap 4 De loonaangifte invullen

FORMULIER

Gegevens vastleggen voor de loonheffingen

Werknemers moeten bij indiensttreding diverse gegevens aanleveren die werkgevers nodig hebben om aangifte loonheffingen te kunnen doen. De vorm waarin die aanlevering gebeurt is volledig vrij, zolang het maar schriftelijk gebeurt en alle benodigde gegevens worden vastgelegd. Deze tool biedt u een handig formulier om de benodigde gegevens van de werknemer vast te leggen.

Opmerkingen

V & A

Mag er een fictief BSN in de loonaangifte staan?

Als een werknemer geen burgerservicenummer (BSN) aan u verstrekt, is het laatste wat u moet doen een fictief BSN invullen in de loonaangifte. Omdat werkgevers in zo'n situatie vaak een 'makkelijk' BSN verzinnen, zijn er personen met ten onrechte meer dan 100 inkomstenverhoudingen op hun naam! Lees in deze Vraag & Antwoord hoe u wel moet handelen bij afwezigheid van een BSN.

Opmerkingen

NIEUWS

Het verschil: loontijdvak en aangiftetijdvak

Elke organisatie met werknemers heeft ermee te maken: tijdvakken. Maar wat is nou eigenlijk het verschil tussen een loontijdvak en een aangiftetijdvak en waarom is dat verschil voor de aangifte loonheffingen zo belangrijk? Dit nieuwsartikel geeft hier duidelijkheid over.

Opmerkingen

INFOGRAPHIC

Aangiftetijdvakken loonheffingen 2021

Voor de door u ingehouden en verschuldigde bedragen aan loonheffingen moet u periodiek aangifte loonheffingen doen. De volgens de aangifte verschuldigde bedragen moet u tegelijkertijd met de aangifte loonheffingen betalen. De periode waarover u aangifte doet en betaling moet plaatsvinden, kan verschillen van per kalendermaand, kalenderkwartaal, halfjaar of jaar. In deze infographic staan alle deadlines op een rijtje.

Opmerkingen

V & A

Kunnen we een herinnering krijgen voor de loonaangifte?

Elke werkgever die loonaangifte moet doen, ontvangt jaarlijks in november van de Belastingdienst de zogeheten 'Aangiftebrief loonheffingen' voor het komende kalenderjaar. Die bevat alle deadlines en betalingskenmerken. Daarnaast kan de Belastingdienst u aan het eind van ieder aangiftetijdvak een herinnering sturen. In deze Vraag & Antwoord leest u hoe u dat instelt.

Opmerkingen

NIEUWS

Gegevens loonaangifte snel in polisadministratie

De regel is dat werkgevers de aangifte loonheffingen binnen 31 dagen na afloop van het aangiftetijdvak moeten indienen. Ze hoeven echter niet tot die deadline te wachten. UWV en de Belastingdienst willen de loonaangifte graag zo snel mogelijk van uw organisatie ontvangen. Op die manier zijn de loongegevens eerder beschikbaar in de polisadministratie, waar veel instanties uit putten. In het nieuwsartikel leest u er meer over.

Opmerkingen

NIEUWS

Codes voor de loonaangifte van 2021 bekend

In de loonaangifte bestaan bij de werknemersgegevens geen vrije tekstvelden voor het beschrijven van de situatie van werknemers. Hiervoor moeten werkgevers codes gebruiken. Ieder jaar brengt de Belastingdienst wijzigingen aan in deze codes. In dit nieuwsartikel vindt u de juiste codes voor de loonaangifte 2021.

Opmerkingen

Stap 5 Bijzondere situaties voor de loonheffingen verwerken

V & A

Hoe verloon ik een 53e loonweek via de vierwekentabel?

In 2020 vielen de weken zo dat er 53 loonweken in het kalenderjaar zaten. Hoe werkt de verloning via de vierwekentabel in dat geval? Dan zijn er normaal gesproken immers 13 periodes van 4 weken. U leest de oplossing in deze Vraag & Antwoord.

Opmerkingen

V & A

Premies werknemersverzekeringen betalen over nabetaling?

Als uw organisatie een nabetaling doet aan een ex-werknemer, moet u daarover misschien nog premies werknemersverzekeringen betalen. Wanneer dat aan de orde is en hoe u dat regelt, leest u in de Vraag & Antwoord.

Opmerkingen

CHECKLIST

Bijzondere arbeidsrelaties correct behandelen

Voor doorsnee werknemers berekent uw onderneming de standaard loonheffingen en draagt die af aan de Belastingdienst. Maar niet alle medewerkers zijn zo standaard; er zijn talloze arbeidsrelaties waarvoor in de loonaangifte afwijkende regels of tabellen gelden. In deze checklist staan 23 van die bijzondere arbeidsrelaties en de bijbehorende afwijkende bepalingen onder elkaar.

Opmerkingen

ARTIKEL

Hoe verwerkt u gegevens van gemoedsbezwaarde werknemers?

De volksverzekeringen en de werknemersverzekeringen zijn in Nederland verplicht voor alle werkenden. Niet iedereen wil echter gebruikmaken van deze verzekeringen. Sommige werknemers hebben hier vanwege hun levensovertuiging bezwaar tegen. Deze zogenoemde gemoedsbezwaarden kunnen dan een ontheffing krijgen. Het is belangrijk om te weten hoe u dit verwerkt in de salarisadministratie. U leest het in dit verdiepingsartikel.

Ook gemoedsbezwaarde werkgevers
Niet alleen werknemers kunnen bezwaar hebben tegen sociale verzekeringen, er kunnen ook gemoedsbezwaarde werkgevers zijn. Zij kunnen een ontheffing krijgen van de premieplicht, maar betalen dan wel premievervangende belasting.

Opmerkingen

Stap 6 Handelingen na de aangifte loonheffingen

ARTIKEL

De diverse controles rond de loonaangifte

Sinds de invoering van de elektronische aangifte loonheffingen wordt elke aangifte direct bij binnenkomst gecontroleerd. Dit doet zowel de Belastingdienst als UWV, alleen op verschillende momenten in het verwerkingsproces. Er vinden diverse soorten controles plaats, waarbij u terugkoppeling krijgt als er iets mis is met de loonaangifte.
Alle controles zijn erop gericht om de polisadministratie betrouwbaar en stabiel te houden. In dit verdiepingsartikel leest u de bijzonderheden.

Opmerkingen

ARTIKEL

Het hoe en waarom van correcties over 2019 doorvoeren

De Belastingdienst en andere instanties baseren zich voor het bepalen van aangiftes, uitkeringen en toeslagen op de gegevens uit de polisadministratie. Die moeten dus wel in orde zijn. Dat betekent dat u eventuele fouten in de aangifte loonheffingen altijd moet corrigeren, ook als ze voor uw organisatie geen verdere gevolgen hebben. Hoe gaat dat ook alweer in zijn werk voor 2020, 2019 en eerdere jaren? U leest het in dit verdiepingsartikel.

Opmerkingen

ARTIKEL

Wat kunt u verwachten bij een naheffing loonheffingen?

Bent u te laat met het indienen van een loonaangifte of bent u te laat met de betaling aan de Belastingdienst, dan is er sprake van verzuim. U kunt dan van de Belastingdienst een verzuimmededeling krijgen. In sommige situaties krijgt uw organisatie zelfs te maken met een naheffingsaanslag of een boete. Wanneer kunt u een naheffingsaanslag op de mat vinden en wat staat u dan eigenlijk precies te wachten?

Opmerkingen

ARTIKEL

Alles over boetes rond de aangifte loonheffingen

Rondom de loonaangifte moet u zich aan de regels houden: u moet op tijd de juiste gegevens aan de Belastingdienst verstrekken, elk tijdvak aangifte doen én de loonheffingen voor de deadline betalen. Houdt u zich niet aan de regels, dan kan uw organisatie naast een naheffingsaanslag ook flinke boetes krijgen. Die duizenden euro's houdt u liever in uw zak. Gelukkig strijkt de Belastingdienst soms met de hand over het hart.

Opmerkingen

STAPPENPLAN

Bezwaar en beroep tegen aanslag en boete

Als u het niet eens bent met (de hoogte van) een door uw organisatie ontvangen naheffingsaanslag of boete, kunt u een bezwaarschrift indienen. In dit stappenplan leest u hoe u een fiscale procedure start, welke termijnen gelden en wat de vervolgstappen zijn als uw bezwaar wordt verworpen.

Opmerkingen

Stap 7 Meer informatie

REGLEMENT

Handboek Loonheffingen 2020 met register

In dit handboek vindt u informatie van de Belastingdienst over de loonheffingen in 2020. Zoals u gewend bent, heeft Rendement een alfabetisch trefwoordenregister bij de pdf van het Handboek Loonheffingen 2020 voor u samengesteld.

Alert bij nieuwe versie
Als u het Handboek downloadt van Rendement Online, ontvangt u automatisch een mail zodra er een nieuwe versie (met register) beschikbaar is.

Opmerkingen

Toch nog vragen?
Als u na het bestuderen van deze toolbox nog vragen heeft over de aangifte loonheffingen van uw onderneming, kunt u die voorleggen aan de adviseurs van de adviesdesk. Stel als abonnee gratis uw vraag via rendement.nl/adviesdesk en ontvang binnen 5 werkdagen een antwoord.