

Bijlage 1 Nadere informatie over ketentesten en andere vraagpunten uit het Algemeen Overleg van 30 juni 2005

1. Ketentesten

Wat is de keten

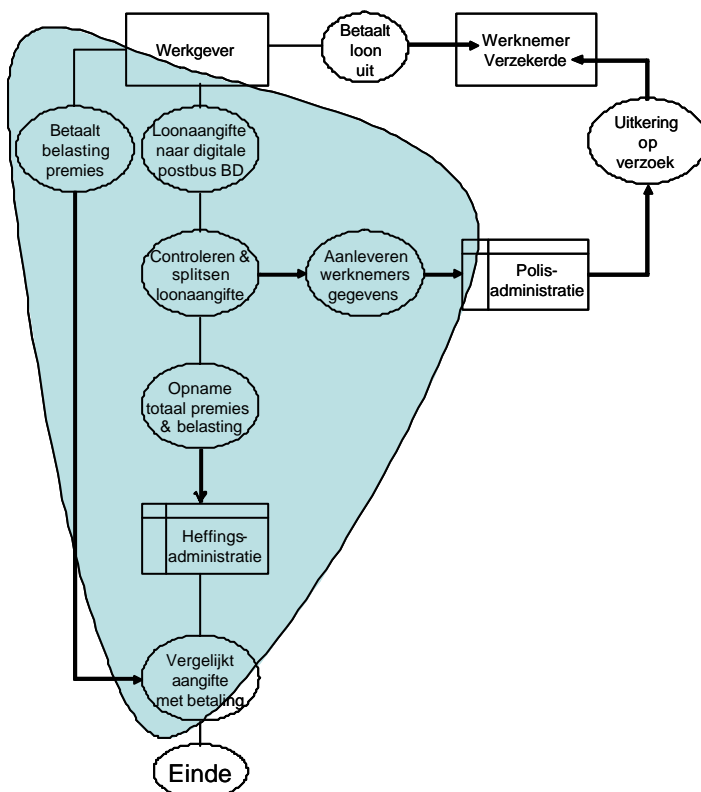
Onder keten wordt in dit verband verstaan een aaneenschakeling van processen, ingericht om een vooropgezet doel te bereiken. De keten is ingericht om te bewerkstelligen dat:

- heffing van loonbelasting/premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen kan plaatsvinden; en
- gegevens worden verzameld ten behoeve van uitkeringsverzorging, de heffing van loon- en inkomstenbelasting en het opstellen van statistieken, zodat deze taken ook kunnen worden uitgevoerd.

De basis voor deze processen is een gecombineerde aangifte voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen. Deze aangifte bevat naast gegevens voor de heffing (zogenoeten collectieve gegevens) ook gegevens per werknemer (de nominatieve gegevens)

Overzicht van het proces

In het onderstaande overzicht is het integrale proces schematisch weergegeven met daarin weergegeven het thans geteste gedeelte. Voor dit gedeelte is de test positief verlopen.



Hoe verloopt het proces van inhouding, heffing en gegevensverzameling

De loonbelasting is in tegenstelling tot de inkomstenbelasting een aangiftebelasting. Dat betekent dat naast de aangifte ook direct de betaling verlangd wordt.

Het proces van inhouding, heffing en gegevensverzameling verloopt als volgt:

1. de *werknemer* ontvangt loon van de werkgever onder inhouding van belasting en premies; de werknemer is verzekerd voor de werknemersverzekeringen;
2. de *werkgever* draagt de belasting en premies op eigen initiatief (zonder aanslag) per maand of vier weken af aan de Belastingdienst;
3. de *werkgever* stuurt tevens een elektronische loonaangifte in aan de Belastingdienst; de aangifte bevat de afdrachtgegevens en de relevante gegevens per werknemer;
4. de *Belastingdienst* verwerkt in het kader van de heffing de loonaangifte en de betaling;
5. de *Belastingdienst* verstrekt UWV de gegevens die betrekking hebben op de werknemers;
6. *UWV* plaatst de werknemersgegevens in de polisadministratie;
7. *UWV* gebruikt de gegevens in de polisadministratie voor het bepalen van de hoogte en de duur van een uitkering en levert gegevens aan afnemers zoals pensioenfondsen;
8. de *werknemer* ontvangt periodiek een verzekerdenbericht en krijgt een uitkering in het geval hij aan de voorwaarden voldoet.

In bijlage 3 is schematisch weergegeven hoe het nieuwe proces voor de werkgever eruit gaat zien. Op 29 augustus a.s. zullen leden van de Tweede Kamer een werkbezoek brengen aan de Belastingdienst. Een en ander kan dan nader inzichtelijk worden gemaakt.

Test eerste helft 2005: de pilot Loonaangifte

De test in de eerste helft van 2005 is bedoeld geweest om te onderzoeken of de keten werkgever-Belastingdienst-UWV (stappen 2 t/m 6 zoals hiervoor omschreven) niet alleen in theorie, maar ook in de praktijk werkt. Dit testtraject is gedoopt: de pilot Loonaangifte. De pilot is goed verlopen.

De keten begint met het verzenden van de aangifte door de werkgever of zijn gemachtigde aan de Belastingdienst. Dit kan door “een druk op de knop” waarna de loonaangifte direct vanuit de salarisadministratie (via salaris software) wordt verzonden. Bij maximaal tien werknemers mag de aangifte ook via internet worden gedaan. De Belastingdienst ontvangt de aangiften met behulp van de elektronische postkamer. De ondersteunende systemen van deze postkamer zijn getest, met door de Belastingdienst zelf gemaakte testberichten en met aangiften van werkgevers/ softwareleveranciers. De verwerking van de aangiften is als volgt.

- De loonaangifte is na ontvangst gesplitst in:
 - een deel met werkgevergegevens voor de heffing (het collectieve gedeelte); het gaat hier onder meer om de totaal af te dragen belasting en premies, en;
 - een deel met gegevens over individuele werknemers (de nominatieve gegevens); dit betreft onder meer het sofi-nummer, de ingehouden belasting en premies en dienstverbandgegevens zoals aanvang en einde dienstbetrekking.
- De collectieve gegevens zijn opgenomen in het heffingssysteem van de Belastingdienst en vervolgens vergeleken met de betaling. Dit onderdeel van de test heeft plaatsgevonden met het aangepaste bestaande heffingssysteem van de Belastingdienst.
- Parallel aan de opname van de werkgeversgegevens in het heffingssysteem zijn de werknemersgegevens doorgezonden naar UWV voor opname in de polisadministratie. Zowel de verzending naar UWV en de ontvangst door UWV is in de test meegenomen.

Uitkomsten pilot loonaangifte

In dit testtraject werd aangetoond dat het voor de werkgever of zijn vertegenwoordiger mogelijk is correcte loonaangiften in te sturen. Aangetoond is dat deze aangiften ook

ontvangen en verwerkt kunnen worden. Er zijn op een aantal punten in de keten onvolkomenheden naar voren gekomen, die tijdig kunnen worden hersteld. Zo werden bijvoorbeeld vierweekse aangifte ingezonden terwijl maandaangiften afgesproken waren, bijzondere leestekens in namen konden niet verwerkt worden door de Belastingdienst en grote berichten konden niet ontvangen worden door UWV.

De uitkomst van de test is dan ook dat noch de Belastingdienst noch UWV belemmerende bevindingen heeft vastgesteld die de geplande invoeringsdatum van 1 januari 2006 in gevaar zouden kunnen brengen.

Hiermee is zekerheid ontstaan dat per 1 januari 2006 de ontvangst van de loonaangifte en betaling en de verwerking in de huidige heffingsadministratie. Deze administratie blijft als terugvalscenario overigens bruikbaar in 2006. De continuïteit van de geldstroom is hierbij zeker gesteld (inclusief de toedeling aan de fondsen). Ook het doorleveren van de nominatieve gegevens naar UWV is verzekerd, zodat de uitkeringsverzorging ondersteund kan worden.

Werkgeversadministraties van UWV en Belastingdienst

Alle werkgevers worden eind 2005 uitgenodigd om loonaangiften in te zenden in 2006. Daarom is het van belang een juiste en volledige werkgeversadministratie bij de Belastingdienst te hebben. UWV en Belastingdienst voeren thans nog afzonderlijke werkgeversadministraties. Deze werkgeversadministraties zijn in de eerste helft van 2005 samengevoegd in een tijdelijk bestand. Dit samenvoegen is inmiddels voor 98% gereed. Vanaf 1 juli 2005 zijn op dit punt de volgende acties voorzien:

- De Belastingdienst is gestart met het melden aan de inhoudingsplichtige onder welk nummer hij in de administratie bekend is;
- De werkgeversadministratie wordt daarbij gelijk geschoond;
- De definitieve werkgeversadministratie bij de Belastingdienst ten behoeve van het kunnen opvoeren, afvoeren, muteren van werkgevers. Deze administratie wordt onder meer gebruikt om werkgevers uit te nodigen tot het doen van loonaangiften vanaf 1 januari 2006;
- Het vullen van de definitieve werkgeversadministratie vanuit het tijdelijke bestand;
- Het uitwisselen van wijzigingen in werkgeversgegevens tussen Belastingdienst en UWV om de werkgeversgegevens in de polisadministratie en de uitkeringssystemen van UWV actueel te houden;
- Het opvragen en ontvangen van gegevens bij UWV die nodig zijn voor de premiedifferentiatie WAO (Pemba) door de Belastingdienst zodat de Belastingdienst in het najaar van 2006 de Pemba-beschikkingen 2007 aan werkgevers kan versturen.

Deze acties kunnen doorlopen tot na 1 oktober 2005.

Geplande testen vanaf juli 2005

Aanlevertesten loonaangifte

Softwareontwikkelaars hebben aangegeven de mogelijkheid te willen hebben om doorlopend hun software te kunnen testen. Deze testen worden in drie fasen mogelijk gemaakt. In de eerste fase kunnen softwareontwikkelaars het aanleveren van bestanden testen. Dit is voorzien vanaf augustus 2005. In de tweede fase kunnen zij voorgeschreven testbestanden aanleveren die de Belastingdienst en UWV inhoudelijk toetsen. Dit is vanaf oktober 2005 mogelijk. Vanaf november 2005 is het mogelijk om het gehele proces (fase 1 en 2 geïntegreerd) te testen.

Poortsystemen

Poortsystemen zijn de systemen die de loonaangifte ontvangen en bepalen of een loonaangifte inderdaad in de elektronische postkamer van de Belastingdienst terechtkomt. Er zijn separate poortsystemen ontwikkeld voor aangifte van zeer grote werkgevers en voor de overige loonaangiften. Vanaf 1 september 2005 worden deze poortsystemen van de Belastingdienst getest ten behoeve van het ontvangen van de loonaangifte op basis van de definitieve specificaties 2006.

Integrale ketentest

De test in de eerste helft van 2005 zag op de verwerking van de loonaangifte uitgaande van de het aangepaste huidige loonbelastingstelsel. De integrale ketentest ziet op hetzelfde proces, echter op basis van het nieuwe loonheffingstelsel.

De loonaangifte over januari 2006 moet voor 1 maart 2006 worden verzonden naar de digitale postbus van de Belastingdienst. Na ontvangst en controle in de postbus worden deze vanaf maart 2006 verder verwerkt door de Belastingdienst en UWV. Voor een totaal overzicht van de planning van de functionaliteiten verwijzen wij kortheidshalve naar de twee halfjaarlijkse rapportage van juni 2005.

Vanaf 1 november 2005 start de integrale ketentest. De meest essentiële onderdelen van het proces zijn voor maart 2006 getest. Zo is het poortstelsel voor de ontvangst van de aangiften eind 2005 getest.

De volgende elementen achtereenvolgens voorzien:

- Testen ten behoeve van de eerste oplevering van het nieuwe heffingstelsel. Het gehele heffingstelsel controleert de loonaangifte op onderdelen en slaat de gegevens op in de heffingsadministratie. Het nieuwe heffingstelsel maakt het mogelijk om vanaf januari 2006 de loonaangiften 2006 te kunnen ontvangen met bijbehorende betaling.
- Testen ten behoeve van het verwerken van de loonaangifte 2006 in het nieuwe heffingstelsel per maart 2006. Het stelsel verwerkt het collectieve gedeelte van de loonaangifte, en voert een aantal controles op de aangifte uit. Gecontroleerd wordt bijvoorbeeld of het aangiftetijdvak waarschijnlijk is, zo is het jaartal 2016 niet waarschijnlijk. Na verificatie geeft het heffingstelsel het deel met werknemersgegevens van de aangifte definitief vrij voor UWV.
- Testen of UWV in staat is het werknemersdeel van de loonaangifte te ontvangen, zodra de Belastingdienst dat vrij geeft voor doorzending aan UWV, en op te slaan in de polisadministratie.
- Testen of UWV in staat is gegevens uit de polisadministratie ter beschikking te stellen aan afnemers die hiervan gebruik mogen maken, zoals pensioenfondsen.

Samenhang go/no-go beslissing, beslissing terugvalscenario en integrale ketentest

De go/no-go beslissing was in de planning opgenomen omdat op dat moment, gegeven de ontwikkeling bij de betrokken partijen, een goede inschatting mogelijk is over een verantwoorde overgang van de premieheffing werknemersverzekeringen naar de Belastingdienst en invoering van de polisadministratie bij UWV. Dit blijkt het geval te zijn.

Het belang van het borgen van de geldstroom van €90 miljard op jaarbasis aan belastingen en premies is zo groot dat ook bij een gering risico er voor gekozen is te allen tijde het terugvalscenario te realiseren. Dit scenario is een vangnet voor de situatie dat het nieuwe

ondersteunende systeem voor de heffing bij de Belastingdienst desalniettemin toch niet tijdig gereed is. In dat geval maakt de Belastingdienst gebruik van het huidige loonbelastingstelsel dat voor dit doel met een aantal functionaliteiten is uitgebreid. In dit scenario is de kasstroom van de overheid van €90 miljard gewaarborgd en kunnen de gegevens van werknemers uit de aangifte worden doorgezonden naar UWV.

2. Overige onderwerpen

Brief Nederlandse Raad Detailhandel

In de brief van de Nederlandse Raad Detailhandel worden enkele invoeringsproblemen gesignaleerd. Met de Raad heeft op basis van hun brief inmiddels nader overleg plaatsgevonden. De Raad heeft hierin begrip getoond voor de beslissing voor invoering per 1 januari aanstaande en een positieve houding getoond om mee te werken aan de invoering. Toegezegd is om bij de technische uitwerking van de Eerstedagsmelding (EDM) oog te houden voor de positie van de detailhandel, waar relatief veel kortdurende dienstbetrekkingen bestaan. Afsproken is tevens dat de Raad nog een aantal praktische vraagpunten zal doorgeven, zodat de gewenste helderheid richting de leden van de Raad kan worden verschaft.

Lagere regelgeving

Het voor de invoering van de Wfsv essentiële concept Besluit tot wijziging van het besluit SUWI is op 6 juni 2005 voor een uitvoeringstoets aan UWV en Belastingdienst voorgelegd. In dit besluit worden ondermeer de gegevensset voor de polisadministratie en de regels voor het verstrekken van gegevens aan bestuursorganen en private derden vastgelegd. Vooruitlopend op de uitvoeringstoets, die zij binnenkort zullen uitbrengen, zien UWV en Belastingdienst in het concept Besluit een formele bevestiging van in het kader van SUB gedane aannames. Een belangrijke risicofactor, waar ook IWI meerdere malen op heeft gewezen, is daarmee weggenomen.

Administratieve lastenverlichting

De in de memorie van toelichting op de Wfsv genoemde “gesloten bedrijfsvoering” (vaststelling daglonen op grond van de in polisadministratie beschikbare loongegevens), en daarmee de administratieve lastenverlichting voor werkgevers, zal geleidelijk worden gerealiseerd. In 2006 wordt de polisadministratie maand voor maand gevuld met loonperioden. Vanaf 2007 zal de polisadministratie voldoende loonperioden bevatten om voor uitkeringen ingevolge de ZW en WW (met een dagloon referentieperiode van een jaar) het dagloon op grond van de in polisadministratie beschikbare loongegevens te kunnen vaststellen. Voor de arbeidsongeschiktheidsuitkeringen zal dit in 2009 een feit zijn.¹ Afgezien van deze opbouw in de vulling van de polisadministratie, is 2006 ook anderszins een jaar van groei voor de polisadministratie: in de loop van 2006 vindt optimalisering van de kwaliteit van de aangeleverde gegevens plaats. Gedurende de opbouw van de polisadministratie in 2006 blijft er tijdelijk separaat gegevensuitvraag bij werkgevers nodig voor de dagloonvaststelling (van loonperiodes die nog niet in de polis zitten). Vragen over wel beschikbare maar niet volledig bruikbare loonperiodes kunnen in deze, toch al noodzakelijke, gegevensuitvraag meegenomen worden. Dit betreft een beperkte uitbreiding van de uitvraag

¹ Door de verlenging van de loondoorbetalingsperiode bij ziekte naar twee jaar, kan UWV voor de berekening van daglonen van arbeidsongeschiktheidsuitkeringen pas vanaf 2009 volledig uit de polisadministratie putten.

en geen separate extra uitvraag. Hiermee is ook in het aanvangsjaar 2006 al sprake van een geleidelijke daling van de administratieve lasten.