

Loonheffingen. Correctieverplichting

14 mei 2007/Nr. CPP2007/480M
Belastingdienst/Centrum voor proces-
en productontwikkeling, Sector brieven
& beleidsbesluiten

*De Staatssecretaris van Financiën heeft
het volgende besloten.*

*Dit besluit bevat een goedkeuring voor
de loonheffingen om in bepaalde geval-
len correctieberichten op werknemersni-
veau achterwege te laten. In die geval-
len is doorwerking naar de
polisadministratie niet nodig.*

1. Inleiding

Vanaf 1 januari 2006 heft de Belasting-
dienst naast de loonheffing ook de
premies werknemersverzekeringen en
de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw.
De heffing vindt plaats door middel van
afdracht van de ingehouden loonheffin-
gen waarvoor de werkgever één gecombi-
neerde aangifte indient. Deze aangifte,
met onder meer loongegevens van werk-
nemers, is een belangrijke leverancier
voor de zogenoemde polisadministratie.
De polisadministratie is een bron van

gegevens over arbeids- en uitkeringsver-
houdingen voor verschillende partijen,
zoals de Sociale verzekeringsbank, het
UWV en de Belastingdienst. Dit bete-
kent dat de polisadministratie zoveel
mogelijk de juiste en actuele gegevens
moet bevatten per werknemer per tijd-
vak. Om dit te bewerkstelligen is het
nodig dat de werkgever onjuistheden of
onvolledigheden in de loonaangifte cor-
rigeert. Dit moet de werkgever doen via
zogenoemde correctieberichten voor
correcties in de loonsfeer vanaf 1 janua-
ri 2006 (zie artikel 28a, eerste en tweede
lid, van de Wet LB). In bepaalde geval-
len zijn correcties op individueel werk-
nemersniveau niet eenvoudig te maken.
Het alsnog individualiseren kan dan
gepaard gaan met onevenredige hoge
administratieve lasten voor de werkge-
ver, die niet in verhouding staan tot het
belang van de correctie voor de werkne-
mer. In de praktijk blijkt daarom behoe-
fte te bestaan aan beleid in welke geval-
len correctieberichten op werknemersni-
veau achterwege kunnen blijven. Dit
heeft voor een verzekerde geen invloed

op het recht op inzage in de polisadmini-
stratie en de correctie van eventuele
onjuistheden. Evenmin beïnvloedt dit de
wettelijke plicht van de verzekerde om
eventuele onjuistheden aan UWV te
melden (zie artikel 33c van de Wet struc-
tuur uitvoeringsorganisatie werk en
inkomen).

In onderdeel 2 van dit besluit geef ik
aan wanneer de Belastingdienst correc-
tieverplichtingen op werknemersniveau
oplegt en onder welke omstandigheden
dat niet nodig is. In verband hiermee
bevat onderdeel 2 een goedkeuring
onder voorwaarden voor bepaalde situa-
ties waarin werkgevers niet op werkne-
mersniveau hoeven te corrigeren. Hier-
bij staat voorop dat correctie op
werknemersniveau wel nodig is als
anders onevenredige nadelen zouden
optreden voor de betrokken werkne-
mers. Onderdeel 3 van dit besluit bevat
een goedkeuring voor bepaalde nahef-
fingen over jaren vóór 2006.

1.1. Gebruikte begrippen en afkortingen

bijdrage Zvw	inkomensafhankelijke bijdrage ingevolge de Zorgverzeke- ringswet
loonheffing	loonbelasting/premie volksverzekeringen
loonheffingen	loonheffing, premies werknemersverzekeringen en de bijdrage Zvw
werkgever	inhoudingsplichtige voor de loonheffingen
Wet LB	Wet op de loonbelasting 1964
Wfsv	Wet financiering sociale verzekeringen
Zvw	Zorgverzekeringswet

2. Wanneer correctieverplichting op persoonsniveau

De Belastingdienst heft naast loonhef-
fing ook de premies werknemersverzeke-
ringen (zie artikel 57 van de Wfsv) en
de bijdrage Zvw (zie artikel 48 van de
Zvw). Dit geldt voor loon dat de werk-
nemer geniet met ingang van 1 januari
2006.

Hoofdregeel is dat de Belastingdienst
bij constatering van een onjuiste of
onvolledige aangifte loonheffingen de
werkgever een correctieverplichting
oplegt (zie artikel 28a, tweede lid, van
de Wet LB). Dit leidt ertoe dat de werk-
gever alsnog de juiste en volledige
gegevens op werknemersniveau ver-
strekt, door de geconstateerde fouten per
werknemer per tijdvak te corrigeren.
Deze correctie van nominatieve gege-
vens werkt door naar de polisadministra-
tie.

Het kan echter voorkomen dat loon,
mede gelet op het aantal werknemers,
moeilijk te individualiseren is. Dit kan
zich onder meer voordoen als de Belas-

tingdienst steekproefsgewijs de loonad-
ministratie van de werkgever controleert
en fouten constateert. In dat geval kan
een correctieverplichting op werkne-
mersniveau leiden tot zware administra-
tieve lasten voor de werkgever. Die
administratieve lasten kunnen onevenre-
dig zijn ten opzichte van de eventuele
belangen van werknemers bij een juiste
verwerking in de polisadministratie. Dit
is niet wenselijk.

Voor de heffing van loonbelasting en
premie voor de volksverzekeringen kent
de wet in die gevallen de mogelijkheid
van naheffing via eindheffing. Dit is een
heffing van de werkgever. Hierbij past
geen doorwerking naar de loongegevens
op werknemersniveau. Die doorwerking
is echter volgens de hoofdregeel (zie hier-
voor) wel aan de orde als werknemers
daarbij in uitkeringsituaties belang kun-
nen hebben. Dit neemt niet weg dat ook
voor de premieheffing werknemersver-
zekeringen en de bijdrage Zvw de
noodzaak bestaat in de hiervoor
geschetste gevallen te heffen zonder dat
sprake is van doorwerking naar de gege-

vens op werknemersniveau. Gelet op
een redelijke wetstoepassing heb ik
daarom besloten voor de praktijk nadere
regels te geven in welke gevallen correc-
tieberichten op werknemersniveau
achterwege kunnen blijven. Die regels
zijn opgenomen in de volgende goedkeu-
ring.

Goedkeuring

Ik keur in de volgende gevallen onder
voorwaarden goed dat een werkgever
correctie op werknemersniveau achter-
wege laat:

- De inspecteur heft over 2006 of latere
jaren loonheffing na via eindheffing.
- Het betreft loonbestanddelen (of
tariefsverschillen) die niet of moeilijk
individualiseerbaar zijn en zich daarom
in het geval van naheffing van loonhef-
fing zouden lenen voor naheffing via
eindheffing.

Er zijn twee voorwaarden verbonden
aan deze goedkeuring:

1. De werkgever dient aan de inspecteur
aannemelijk te maken dat er geen

onevenredig nadelige effecten optreden voor de eventuele uitkeringsrechten werknemersverzekeringen van de betrokken werknemers. Dit licht ik hierna toe aan de hand van enkele voorbeelden.

2. De werkgever betaalt het bedrag aan premies werknemersverzekeringen en bijdrage Zvw, dat hij verschuldigd zou zijn als voor die loonbestanddelen correctie op werknemersniveau zou plaatsvinden. De belastingdienst legt hiervoor een naheffingsaanslag op.

Voorbeelden

Onderstaande voorbeelden zijn bedoeld als handvatten voor de praktijk. Toepassing van de goedkeuring is mogelijk voor zover het gaat om:

- loonbestanddelen van werknemers met een loon dat op jaarbasis meer bedraagt dan het maximum premieloon voor de werknemersverzekeringen en het maximum van de grondslag voor de bijdrage Zvw;
- relatief geringe loonvoordelen of relatief geringe tariefsverschillen in meerdere loontijdvakken;
- loonbetalingen aan anonieme werknemers waarbij niet bekend is wie het betreft en wat die persoon aan loon heeft genoten.

Ter verduidelijking merk ik hierbij op dat correctieberichten op individueel niveau niet aan de orde zijn voor eind-

heffingsbestanddelen als bedoeld in artikel 31, eerste lid, onderdelen b tot en met h, van de Wet LB. Deze bestanddelen vormen geen loon voor de werknemersverzekeringen.

3. Overgangsregeling

Voor bepaalde naheffingen levert voornoemde problematiek in de uitvoering al geruime tijd onduidelijkheid op. Het gaat hierbij om naheffingen loonheffing via eindheffing die in 2006 of 2007 zijn opgelegd over jaren vóór 2006, waarbij de werkgever na 31 december 2005 heeft besloten om deze nageheven loonheffing niet op de werknemer te verhalen. Voor naheffing via eindheffing is dat voordeel van niet verhalen uiterlijk belast ten tijde van de naheffing (zie artikel 31, derde lid, van de Wet LB). Dat voordeel kan ook leiden tot naheffing van premies werknemersverzekeringen en bijdrage Zvw. De Belastingdienst heeft tot nu toe dat voordeel niet betrokken in een naheffing van premies werknemersverzekeringen en de bijdrage Zvw. Deze handelwijze kan gelet op de lang bestaande onduidelijkheid om praktische redenen voor het gehele jaar 2007 worden voortgezet. Daarom keur ik met toepassing van artikel 63 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen het volgende goed.

Goedkeuring

Ik keur goed dat het voordeel dat ontstaat door het niet verhalen van de nageheven loonheffing over de jaren

vóór 2006 geen gevolgen heeft voor de heffing van de premies werknemersverzekeringen en de bijdrage Zvw in 2006 en 2007. Deze goedkeuring heeft alleen betrekking op gevallen waarin de loonheffing via eindheffing werd nageheven.

Ten overvloede merk ik op dat voor situaties waarin de werkgever na 31 december 2007 het besluit neemt om eerder nageheven loonheffing niet op de werknemer te verhalen deze overgangsregeling niet meer mogelijk is. Voor die gevallen kan de goedkeuring in onderdeel 2 van dit besluit van toepassing zijn.

4. Inwerkingtreding

Dit besluit treedt in werking met ingang van de tweede dag na de dagtekening van de Staatscourant waarin het wordt geplaatst en werkt terug tot en met 1 januari 2006.

Dit besluit zal in de Staatscourant worden geplaatst.

Den Haag, 14 mei 2007.

*De Staatssecretaris van Financiën,
namens deze:
de directeur-generaal Belastingdienst,
J. Thumissen.*