



Loonheffingen. Correctieverplichting

Directoraat-generaal Belastingdienst/Corporate Dienst Vaktechniek
Besluit van 23 mei 2022, nr. 2022-11248

De Staatssecretaris van Financiën heeft het volgende besloten.

Dit besluit is een actualisering van het besluit van 8 maart 2010, nr. DGB2010/565M (Stcrt. 2010, nr. 3990). Het besluit bevat een goedkeuring voor de loonheffingen om in bepaalde gevallen correctieberichten achterwege te laten. De wijzigingen ten opzichte van het besluit van 8 maart 2010 zijn voornamelijk verduidelijkingen. In onderdeel 3 is de ambtshalve vermindering of teruggaaf expliciet genoemd en zijn er enkele voorbeelden toegevoegd. Het voorbeeld dat een correctie, na afweging van de voorwaarden, achterwege kan blijven bij het maximum premieloon is niet langer opgenomen omdat dit in de praktijk voor onduidelijkheid zorgde. Inhoudelijk is geen wijziging beoogd. De toelichting aan het eind van onderdeel 3 is uitgebreid. Het nieuwe onderdeel 3.1 gaat in op de verhouding tot het Besluit Fiscaal Bestuursrecht, paragraaf 23 Ambtshalve verminderen of teruggeven. Tot slot maak ik in onderdeel 4 gebruik van de gelegenheid om twee besluiten die hun belang hebben verloren in te trekken. De overige wijzigingen zijn van redactionele aard en hebben geen inhoudelijke betekenis.

1. Inleiding

De Belastingdienst heft naast de loonbelasting en premie volksverzekeringen ook de premies werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw. De heffing vindt plaats door middel van het voldoen en inhouden en afdragen van loonheffingen waarvoor de werkgever één gecombineerde aangifte indient. Deze aangifte, met onder meer loongegevens van werknemers, is een belangrijke leverancier voor de zogenoemde polisadministratie. De polisadministratie is een bron van gegevens over arbeids- en uitkeringsverhoudingen voor verschillende partijen, zoals de Sociale Verzekeringbank, het UWV, de Belastingdienst en het CBS. Dit betekent dat de polisadministratie zoveel mogelijk de juiste en actuele gegevens moet bevatten per werknemer per tijdvak. Om dit te bewerkstelligen is het nodig dat de werkgever onjuistheden of onvolledigheden in de loonaangifte corrigeert. Dit moet de werkgever doen via zogenoemde correctieberichten (zie artikel 28a, eerste en tweede lid, Wet LB). Het kan gaan om correcties op individueel werknemers (nominatief) niveau maar ook om correcties op werkgevers (collectief) niveau. In bepaalde gevallen zijn correcties, zowel op individueel werknemersniveau als op collectief niveau, niet eenvoudig te maken. Het (geïndividualiseerd) corrigeren kan dan gepaard gaan met hoge regeldrukkosten voor de werkgever die niet in verhouding staan tot het belang van de correctie voor de werknemer en, in verband daarmee, ook niet voor de afnemers van de gegevens uit de polisadministratie.

In de praktijk blijkt daarom behoefte te bestaan aan beleid in welke gevallen correctieberichten, al dan niet op werknemersniveau, achterwege kunnen blijven. Als een correctiebericht op basis van dit besluit achterwege blijft dan heeft dit voor een werknemer geen invloed op het recht op inzage in de polisadministratie en de correctie van eventuele onjuistheden. Evenmin beïnvloedt dit de wettelijke plicht van de werknemer om eventuele onjuistheden aan het UWV te melden (zie artikel 33c van de Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen).

In onderdeel 2 van dit besluit geef ik aan wanneer de Belastingdienst correctieverplichtingen oplegt en onder welke omstandigheden dat niet nodig is. In verband hiermee bevat onderdeel 3 een goedkeuring onder voorwaarden voor bepaalde situaties waarin werkgevers geen correctiebericht hoeven in te dienen. Hierbij staat voorop dat correctie wel nodig is als anders onevenredige voor- of nadelen zouden optreden voor de betrokken werknemers en in verband daarmee ook voor de afnemers van de gegevens uit de polisadministratie. De Belastingdienst legt een correctieverplichting op na een afweging van de belangen in het concrete geval volgens de beleidsregels in dit besluit.

Dit besluit is een actualisering van het besluit van 8 maart 2010, nr. DGB2010/565M (Stcrt. 2010, nr. 3990). Het betreft voornamelijk verduidelijkingen. In onderdeel 3 is de ambtshalve vermindering of teruggaaf expliciet genoemd en zijn er enkele voorbeelden toegevoegd. Het voorbeeld dat een correctie, na afweging van de voorwaarden, achterwege kan blijven bij het maximum premieloon is niet langer opgenomen omdat dit in de praktijk voor onduidelijkheid zorgde. Inhoudelijk is geen wijziging beoogd. De toelichting aan het eind van onderdeel 3 is uitgebreid. Het nieuwe onderdeel 3.1 gaat in op de verhouding tot het Besluit Fiscaal Bestuursrecht, paragraaf 23 Ambtshalve verminderen of teruggeven. Tot slot maak ik in onderdeel 4 gebruik van de gelegenheid om twee besluiten die hun



belang hebben verloren in te trekken. De overige wijzigingen zijn van redactionele aard en hebben geen inhoudelijke betekenis.

1.1 Gebruikte begrippen en afkortingen

Awr	Algemene wet inzake rijksbelastingen
BFB	Besluit Fiscaal Bestuursrecht
Bijdrage Zvw	inkomensafhankelijke bijdrage ingevolge de Zvw
Loonheffing	loonbelasting en premie volksverzekeringen
Loonheffingen	loonheffing, premies werknemersverzekeringen en de bijdrage Zvw
Polisadministratie	de polisadministratie in de zin van artikel 33 van de Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen
T-4	het vierde kalenderjaar voorafgaand aan het huidige kalenderjaar
T-5	het vijfde kalenderjaar voorafgaand aan het huidige kalenderjaar
Werkgever	inhoudingsplichtige voor de loonheffing en de bijdrage Zvw en de werkgever voor de werknemersverzekeringen
Werknemer	werknemer en uitkeringsgerechtigde
Wet IB 2001	Wet inkomstenbelasting 2001
Wet LB	Wet op de loonbelasting 1964
Wfsv	Wet financiering sociale verzekeringen
Zvw	Zorgverzekeringswet

2. Wanneer correctieverplichting

Hoofregel is dat de Belastingdienst bij constatering van een onjuiste of onvolledige aangifte loonheffingen een correctieverplichting oplegt aan de werkgever (zie artikel 28a, tweede lid, Wet LB). Dit leidt ertoe dat de werkgever alsnog de juiste en volledige gegevens verstrekt. Een correctie op individueel werknemersniveau werkt door naar de werknemersgegevens in de polisadministratie. Een correctie van uitsluitend gegevens in het collectieve deel van de aangifte raakt de werknemersgegevens niet en heeft daarmee ook geen doorwerking naar de polisadministratie.

2.1 Corrigeren op individueel werknemersniveau

Het kan voorkomen dat loon, mede gelet op het aantal werknemers, moeilijk te individualiseren is. Dit kan zich onder meer voordoen als de Belastingdienst steekproefsgewijs de loonadministratie van de werkgever controleert en fouten constateert. In dat geval kan een correctieverplichting op werknemersniveau leiden tot in verhouding hoge regeldrukkosten voor de werkgever. De regeldrukkosten voor de werkgever kunnen onevenredig zijn ten opzichte van de eventuele belangen van werknemers en in verband daarmee ook van de afnemers van gegevens uit de polisadministratie. Dit is niet wenselijk.

Voor de loonheffing kent de wet in die gevallen de mogelijkheid van naheffing via eindheffing (zie artikel 31, eerste lid, onderdeel a, Wet LB). Dit is een heffing van de werkgever. Hierbij past geen doorwerking naar de loongegevens op werknemersniveau. Die doorwerking is echter wel aan de orde als werknemers daarbij in uitkeringssituaties belang kunnen hebben. Dit neemt niet weg dat ook voor de premieheffing werknemersverzekeringen en de bijdrage Zvw de noodzaak bestaat in de hiervoor geschetste gevallen te heffen zonder dat sprake is van doorwerking naar de gegevens op werknemersniveau. Gelet op een redelijke wetstoepassing en om de redenen van eenvoud en doelmatigheid heb ik daarom besloten voor de praktijk nadere regels te geven in welke gevallen correctieberichten op werknemersniveau achterwege kunnen blijven. Die regels zijn opgenomen in de goedkeuring in onderdeel 3.

2.2 Corrigeren op collectief niveau

In de aangifte loonheffingen worden ook gegevens opgenomen die de werknemersgegevens in de polisadministratie niet raken. Te denken valt aan premiekortingen, afdrachtverminderingen, eindheffingen of andere gegevens over de werkgever. Ook voor onjuistheden hierin geldt de hoofregel dat eventuele fouten via een correctiebericht moeten worden hersteld. Gelet op een redelijke wetstoepassing en om de redenen van eenvoud en doelmatigheid heb ik besloten voor de praktijk nadere regels te geven in welke gevallen correctieberichten op collectief niveau achterwege kunnen blijven. Die regels zijn ook opgenomen in de goedkeuring in onderdeel 3.

2.3 Ontbreken software

In de bijzondere situatie dat de software die werd gebruikt bij het indienen van de aangifte loonheffingen niet langer bestaat, is het niet redelijk om van de werkgever te verwachten dat hij correctie-



berichten indient over de jaren T-4 en T-5. Om redenen van eenvoud en doelmatigheid heb ik voor die situatie hierna een goedkeuring opgenomen op basis waarvan het indienen van een correctiebericht achterwege kan blijven.

3. Goedkeuring

Goedkeuring

Ik keur in de volgende drie groepen van gevallen onder een tweetal voorwaarden goed dat een werkgever correctieberichten achterwege laat over tijdvakken voorafgaand aan het lopende kalenderjaar:

- A. Geen correctieberichten op werknemersniveau
 - De inspecteur heft loonheffing na via eindheffing zoals bedoeld in artikel 31, eerste lid, onderdeel a, Wet LB; of
 - het betreft loonbestanddelen of tariefsverschillen die niet of moeilijk individualiseerbaar zijn en die zich daarom in het geval van naheffing van loonheffing zouden lenen voor naheffing via eindheffing.
- B. Geen correctieberichten op collectief niveau
 - Het betreft correcties in het collectieve deel van de aangifte loonheffingen die de individuele werknemersgegevens niet raken en waarbij de regeldrukkosten van de werkgever niet in verhouding staan tot het belang van de afnemers van gegevens uit de polisadministratie.
- C. Geen correctieberichten T-4 en T-5 door ontbreken software
 - Het betreft correcties die zien op de jaren T-4 en T-5 waarvoor de softwareleverancier niet langer de vereiste software ter beschikking stelt omdat de softwareleverancier de betreffende activiteit definitief heeft beëindigd, al dan niet door een faillissement.

Voorwaarden

Er zijn twee voorwaarden verbonden aan deze goedkeuring:

1. De werkgever maakt aannemelijk dat er geen onevenredige nadelige effecten optreden voor de eventuele uitkeringsrechten voor de werknemersverzekeringen van de betrokken werknemers. Hierna zijn ter illustratie enkele voorbeelden opgenomen.
2. De inspecteur heft, als sprake is van te weinig geheven loonheffingen, de verschuldigde loonheffingen na door het opleggen van een naheffingsaanslag of stelt in het geval dat teveel loonheffingen zijn afgedragen, een ambtshalve vermindering of teruggaaf vast.

Voorbeelden

Onderstaande voorbeelden zijn bedoeld als illustratie van voorwaarde 1. Toepassing van de goedkeuring is met inachtneming van voorwaarde 2 onder meer mogelijk bij:

- relatief geringe loonvoordelen of relatief geringe tariefsverschillen in de loonheffingen in meerdere loontijdvakken;
- loonbetalingen aan werknemers waarbij niet bekend is wie het betreft en wat die persoon aan loon heeft genoten, zoals werknemers als bedoeld in artikel 26b Wet LB;
- naheffingen van niet meer dan het bedrag genoemd in artikel 9.4, vijfde lid, Wet IB 2001, per werknemer, per kalenderjaar;
- correcties van de sectorpremie die verband houden met een wijziging in de sectorindeling (van belang voor de jaren tot en met 2019);
- correcties van premiekortingen (van belang voor de jaren tot en met 2017).

Ter verduidelijking merk ik hierbij nog het volgende op.

De goedkeuring heeft alleen betrekking op het indienen van correctieberichten en heeft geen gevolgen voor de verschuldigdheid van loonheffingen. Dit geldt zowel bij positieve als bij negatieve correcties. De goedkeuring is niet van toepassing als een werkgever wil afzien van het indienen van correctieberichten alleen omdat hij is gewisseld van software voor het doen van de aangiften loonheffingen. Correctieberichten op werknemersniveau zijn niet aan de orde voor eindheffingsbestanddelen als bedoeld in artikel 31, eerste lid, onderdelen b tot en met h, Wet LB. Deze bestanddelen vormen geen loon voor de werknemersverzekeringen en de bijdrage Zvw.

3.1 Verhouding tot het BFB

Als een correctiebericht moet of kan worden ingediend verleent de inspecteur alleen een vermindering of teruggaaf als het verzoek daartoe in de vorm van een correctiebericht wordt gedaan (zie paragraaf



23, onder 8, letter d, BFB). Dit geldt niet als een correctiebericht achterwege blijft op basis van dit besluit.

4. Ingetrokken regeling

De volgende besluiten worden ingetrokken bij de inwerkingtreding van dit besluit

- besluit van 8 maart 2010, nr. DGB2010/565M (Stcrt. 2010, nr. 3990);
- besluit van 21 april 2011, nr. BLKB 2011/322M (Stcrt. 2011, nr. 7633);
- besluit van 29 juli 2004, nr. CPP2004/752M (Stcrt. 2004, nr. 177).

Het besluit van 21 april 2011 'Loonheffingen. Verwerking teruggaaf inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet 2010, 2011 en 2012' heeft zijn belang verloren door het verlopen van de maximale termijn van vijf jaar om de aangifte loonheffingen te corrigeren.

Het besluit van 29 juli 2004 'Loonbelasting. Beroepssportersregeling. Kwalificatie als beroepssporter' heeft enkel een voorlichtend karakter. De van belang zijnde informatie is opgenomen in de Handleiding Loonheffingen artiesten- en beroepssportersregeling.

5. Inwerkingtreding

Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van de Staatscourant waarin het wordt geplaatst.

6. Citeertitel

Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit correctieverplichting.

Dit besluit zal in de Staatscourant worden geplaatst.

Den Haag, 23 mei 2022

*De Staatssecretaris van Financiën
namens deze,
H.G. Roodbeen
hoofddirecteur Fiscale en Juridische Zaken*