



# Specificatie Jaarloonopgaaf 2015

## 1 Inleiding

In dit document leest u welke gegevens in het kader van de jaarloonopgaaf 2015 aan de Belastingdienst moeten worden aangeleverd.

### **Uitgangspunten jaarloonopgaaf**

De gevraagde gegevens komen overeen met de gegevens van de reguliere aangifte loonheffingen 2015, met dien verstande dat de bedragen betrekking hebben op heel 2015 en niet op een enkel maand- of vierwekentijdvak.

De inhoudingsplichtige is verantwoordelijk voor de jaarloonopgaaf. Wanneer hij in de loop van 2015 is overgegaan op een ander softwarepakket, dan moet hij ervoor zorgen dat wel over het hele jaar aangifte wordt gedaan. Soms betekent dat dat er vanuit meer dan 1 pakket een jaarloonopgaaf gedaan moet worden (ieder voor een deel van het jaar). In andere situaties kan volstaan worden met een opgaaf vanuit het laatst gebruikte pakket.

De jaarloonopgaaf staat los van de aangifte loonheffingen. Voor het op orde krijgen van de polisadministratie bij uwv kunnen aanvullende uitvragingen nodig zijn. De jaarloonopgaaf moet de gegevens bevatten zoals die bekend zijn op het moment van aanmaak van het bericht, dus inclusief de eventuele correcties die al in 2016 over 2015 zijn ingezonden.

De Belastingdienst behoudt zich het recht voor om bij onvoldoende kwaliteit van de aangeleverde gegevens een verbeterde aanlevering te vragen. De gegevens moeten aan dezelfde eisen voldoen als die gesteld zijn aan de aangifte loonheffingen 2015.

De gegevens moeten digitaal aangeleverd worden, via het kanaal (BAPI of FOS) dat ook voor de aangifte loonheffingen is gebruikt. Aanleveren via het kanaal Digipoort (WUS of FTP) mag ook. In uitzonderingssituaties en op expliciet verzoek mogen aanleveraars van grote berichten de jaarloongegevens in csv-formaat aanleveren op dvd of cd.

## 2 Specificatie gegevenselementen per entiteit

In deze paragraaf wordt per entiteit uit de 'Gegevensspecificaties Aangifte Loonheffingen 2015' aangegeven welke gegevens van belang zijn voor de jaarloonopgaaf.

### Bericht

- bericht kenmerk aanleveraar
- datum en tijdstip aanmaak
- contactpersoon aanleveraar
- telefoonnummer contactpersoon aanleveraar
- relatienummer
- gebruikt softwarepakket

### Administratieve eenheid

- loonheffingnummer
- naam inhoudingsplichtige

### Tijdvak

Het tijdvak dat aangeleverd moet worden is het jaar 2015. De aanvangs- en einddatum zijn respectievelijk 01-01-2015 en 31-12-2015, behalve wanneer de inhoudingsplicht in de loop van 2015 is ingegaan of is beëindigd. In die gevallen vermeldt u de aanvangsdatum of einddatum van de inhoudingsplicht. De gevraagde datums vallen altijd in 2015.

- datum aanvang tijdvak
- datum einde tijdvak

### Inkomstenverhouding Initieel

- nummer inkomstenverhouding
- datum aanvang inkomstenverhouding
- datum einde inkomstenverhouding
- personeelsnummer

### Natuurlijk persoon

- burgerservicenummer
- geboortedatum
- significant deel van de achternaam

### Inkomstenperiode Initieel

- datum aanvang inkomstenperiode
- code soort inkomstenverhouding/inkomenscode
- indicatie loonheffingskorting
- code reden geen bijtelling auto
- code loonbelastingtabel
- indicatie verzekerd WAO/IVA/WGA
- indicatie verzekerd ww
- code verzekeringssituatie Zvw

### Werknemersgegevens (gecumuleerd)

- loon LB/PH
- loon sv
- ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen
- basispremie WAO/IVA/WGA
- gedifferentieerde premie Whk
- premie ww-Awf
- premie Ufo
- ingehouden bijdrage Zvw
- werkgeversheffing Zvw
- waarde privégebruik auto
- werknemersbijdrage privégebruik auto
- gespaard bedrag levensloopregeling
- toegepast bedrag levensloopverlofkorting
- verrekende arbeidskorting

## 3 Berichtspecificatie voor XML-bestanden

Door softwareleveranciers voor de aangifte loonheffingen is de wens geuit om het XML-bericht voor de jaarloonopgaven zo veel mogelijk te laten aansluiten op het bericht voor de aangifte loonheffingen. Vanuit de Belastingdienst is de voorwaarde gesteld dat deze berichten wel duidelijk onderscheiden kunnen worden van de reguliere correcties. Dit document beschrijft hoe het bericht moet worden gevuld en op welke wijze dit onderscheid wordt aangebracht.

### Berichtstructuur

De berichtstructuur zal overgenomen worden van een bericht voor het indienen van losse correcties over 2015 (*Schema Loonaangifte 2015 versie 2.0*). Hierbij gelden de volgende wijzigingen te opzichte van de reguliere berichten:

- Er kan geen tijdvakaangifte in worden opgenomen.
- Het aantal tijdvakcorrecties is minimaal 1 en maximaal 1.
- De velden in de collectieve aangifte worden technisch 'soepel' behandeld: alle collectieve velden zijn optioneel en er vindt geen controle op datatype plaats.
- De ontvangen XML-berichten worden aan de poort gecontroleerd tegen het XSD-schema. Wanneer een bericht niet voldoet aan het XSD, wordt het in zijn geheel geweigerd.
- Gegevens in het jaarloonopgaafbericht die geen onderdeel uitmaken van de gegevensset voor de jaarloonopgaaf (zie vorige hoofdstuk) zijn optioneel en worden door de Belastingdienst niet verwerkt en niet opgeslagen.

De vulling van het bericht dient verder conform de aangifte loonheffingen te geschieden. Dit geldt ook voor de gegevensgroep *Inkomstenperiode* die herhaald kan voorkomen. Voor de *Inkomstenperiode* mag eventueel volstaan worden met het opgeven van de laatste stand.

### Technisch onderscheidbaar maken

Om het bericht voor jaarloonopgaaf te onderscheiden van (correctie)berichten voor de aangiften loonheffingen, is voor de jaarloonopgaaf een afwijkende namespace en een afwijkend rootelement gedefinieerd.

#### 4 Berichtspecificatie voor csv-bestanden

Wanneer het aanleveren van een XML-bericht problemen oplevert, dan is het toegestaan om de jaarloonopgaaf in een comma-separated-value-bestand<sup>1</sup> op dvd of cd aan te leveren.

##### Regels voor CSV-bestanden

Bij de aanlevering hanteren we de volgende voorwaarden:

- 1 Bestandsnaam: <Loonheffingnummer>.TXT  
Bijvoorbeeld: 123456782L01.TXT
- 2 Op een dvd of cd mag meer dan één bestand staan.
- 3 Elk record in het bestand wordt geïdentificeerd door een unieke record tag. Deze record tag is altijd het eerste veld in het record. Na de record tag wordt ook een scheidingsteken geplaatst. Een record wordt beëindigd door een CR/LF (carriage return/linefeed).
- 4 Als scheidingstekens tussen velden in een record wordt het karakter “;” gebruikt.
- 5 In de data mogen alleen tekens gebruikt worden die afkomstig zijn uit de tekenset Latin-1. Dit zijn alle tekens die te coderen zijn met behulp van de tekencoderingsstandaard ISO/IEC 8859-1<sup>2</sup>.
- 6 De datavelden met een variabele lengte (bijvoorbeeld: an..200 of: n..10,2) hoeven niet te worden uitgevuld tot hun maximale lengte. Bijvoorbeeld: als de naam van een inhoudingsplichtige Jansen bv is, dan hoeven alleen deze negen tekens opgegeven te worden omdat het formaat is gedefinieerd als an..200.
- 7 Datavelden met een vaste lengte dienen het vereiste aantal tekens te bevatten. Voor numerieke velden kan dit betekenen dat er voorloopnullen moeten worden toegevoegd. Bijvoorbeeld bij een 8-cijferig sofinummer (n9) of een 1-cijferige code waarvoor het formaat n2 is vastgesteld.
- 8 Het aantal velden in een record van een csv-bestand ligt vast zoals beschreven in deze berichtspecificatie. Wanneer voor een optioneel veld geen waarde bekend of van toepassing is, dan mag u dit veld gelijk afsluiten met een puntkomma. Voor verplichte velden moet altijd een waarde worden opgegeven. Bijvoorbeeld: De rubrieken A en C van A, B en C zijn verplicht; A heeft de waarde 12345, B is niet van toepassing en C heeft de waarde Ja, opgegeven wordt dan: 12345;;Ja.

- 9 Velden met het formaat EEJMMDD moeten een geldige waarde hebben uit het gregoriaanse tijdperk; nullen voor EE, JJ, MM en/of DD zijn niet toegestaan.
- 10 Bij getallen wordt een “.” (punt) als decimaal scheidingsteken gebruikt. Er worden geen scheidingstekens voor duizendtallen gebruikt. Getallen worden niet uitgevuld met spaties of voorloopnullen. Eventueel wordt er nog een plus- of minteken vóór geplaatst.
- 11 Als in tekstuele data het karakter puntkomma (;) en/of dubbele quote (") voorkomt, dan wordt de data string in zijn geheel nogmaals tussen dubbele quotes geplaatst; de dubbele quote dient bovendien herhaald te worden. Dit is een methodiek die compatibel is met Excel. Zie onderstaande voorbeelden.  
**Voorbeeld van vier koloms-data zonder escape tekens**  
*aap;10;jan;100.25 = (aap), (10), (jan), (100.25)*  
**Voorbeeld scheidingstekens in de tekstuele data (no;ot)**  
*"no;ot";25;piet;200.75 = (no;ot), (25), (piet), (200.75)*  
**Voorbeeld dubbele quote in de tekstuele data (no"ot)**  
*"no""ot";25;piet;200.75 = (no"ot), (25), (piet), (200.75)*  
**Voorbeeld scheidingstekens en dubbele quote in de tekstuele data (no;o"t)**  
*"no;o""t";25;piet;200.75 = (no;o"t), (25), (piet), (200.75)*
- 12 Alle gevraagde gegevens die beschikbaar zijn in uw administratie dienen te worden opgegeven; dit geldt in het bijzonder voor het burgerservicenummer. Indien u niet beschikt en ook niet kan beschikken over het burgerservicenummer, dan moet de aangifte gedaan worden met vermelding van het personeelsnummer (in de daarvoor bestemde rubriek).
- 13 In het csv-bestand worden, in tegenstelling tot het XML-bestand, maar twee gegevensgroepen onderscheiden. De gegevensgroepen *Bericht*, *Administratieve eenheid* en *Tijdvak* uit het XML-bestand zijn ondergebracht in de gegevensgroep *Bericht* (BER) en de gegevensgroepen *Natuurlijk persoon*, *Inkomstenverhouding*, *Inkomstenperiode* en *Werknemersgegevens* uit het XML-bestand zijn ondergebracht in de gegevensgroep *Inkomstenverhouding* (IKV). De gegevensgroep BER is verplicht. De gegevensgroep IKV kan herhaald voorkomen en komt niet voor wanneer er gedurende het hele jaar 2015 geen inhoudingsplicht bestond.
- 14 In het XML-bestand kan de gegevensgroep *Inkomstenperiode* meerdere keren voorkomen. In het csv-bestand geldt dat voor de gegevens m.b.t. inkomstenperiode slechts één waarde kan worden opgegeven, ook wanneer het gegeven in de loop van het jaar is gewijzigd: wanneer het een indicatie betreft, vermeldt u een N tenzij de indicatie in de loop van het jaar J is geweest, dan vermeldt u J. Wordt een code gevraagd, dan vermeldt u de laatst geldige waarde. Vermeld bij de datum aanvang inkomstenperiode de eerste datum aanvang inkomstenperiode die in 2015 voorkomt.

<sup>1</sup> Feitelijk is deze naam niet juist omdat als scheidingstekens tussen de velden niet een komma, maar een puntkomma wordt gebruikt!

<sup>2</sup> Volledige naam: ISO/IEC 8859-1:1998 Information technology -- 8-bit single-byte coded graphic character sets -- Part 1: Latin alphabet No. 1

### Beschrijving recordstructuur

Voor het csv-bestand worden twee recordtypes onderscheiden: *Bericht* (BER) en *Inkomstenverhouding* (IKV).

Deze recordtypes bevatten de volgende elementen:

Naam	V/O <sup>1</sup>	Type	Formaat
<b>BER</b>	V	an3	
Bericht kenmerk aanleveraar	V	an..32	
Datum/tijdstip aanmaak	V	n14	EEJJMMDDHHMMSS
Contactpersoon aanleveraar	O	an..35	
Telefoonnummer contactpersoon aanleveraar	O	an..25	
Relatienummer	O	an..8	
Gebruikt softwarepakket	O	an..27	
Loonheffingnummer	V	an12	
Naam inhoudingsplichtige	V	an..200	
Datum aanvang tijdvak	V	n8	EEJJMMDD
Datum einde tijdvak	V	n8	EEJJMMDD

Naam	V/O <sup>1</sup>	Type	Formaat
<b>IKV</b>	V	an3	
Nummer inkomstenverhouding	V	n..4	
Datum aanvang inkomstenverhouding	O	n8	EEJJMMDD
Datum einde inkomstenverhouding	O	n8	EEJJMMDD
Personeelsnummer	O	an..35	
Burgerservicenummer	O	n9	
Significant deel van de achternaam	O	an..200	
Geboortedatum	O	n8	EEJJMMDD
Datum aanvang inkomstenperiode	V	n8	EEJJMMDD
Code soort inkomstenverhouding/inkomenscode	V	an..2	Toegestane waarden: 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 21, 22, 23, 24, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 43, 44, 45, 46, 50, 52
Indicatie loonheffingskorting	V	an1	
Code reden geen bijtelling auto	O	an1	Toegestane waarden: 1, 2, 3, 5, 6, 7
Code loonbelastingtabel	V	an3	Toegestane waarden: 010, 011, 012, 013, 014, 015, 020, 021, 022, 023, 024, 025, 210, 220, 221, 224, 225, 226, 227, 228, 250, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 940, 950, 999
Indicatie verzekerd WAO/IVA/WGA	V	an1	
Indicatie verzekerd WW	V	an1	
Code verzekerings situatie Zvw	V	an1	Toegestane waarden: A, B, G, H, I, K, L, M, N
Loon LB/PH	V	n..10,2	10 cijfers waarvan 2 achter de komma. Eventueel een teken toevoegen direct voor de cijfers.
Loon SV	V	n..10,2	Zie Loon LB/PH
Ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen	V	n..10,2	Zie Loon LB/PH
Basispremie WAO/IVA/WGA	V	n..10,2	Zie Loon LB/PH
Gedifferentieerde premie Whk	V	n..10,2	Zie Loon LB/PH
Premie WW-Awf	O	n..10,2	Zie Loon LB/PH
Premie Ufo	O	n..10,2	Zie Loon LB/PH
Ingehouden bijdrage Zvw	V	n..10,2	Zie Loon LB/PH
Werkgeversheffing Zvw	V	n..10,2	Zie Loon LB/PH
Waarde privégebruik auto	V	n..10,2	Zie Loon LB/PH
Werknemersbijdrage privégebruik auto	V	n..10,2	Zie Loon LB/PH
Gespaard bedrag levensloopregeling	V	n..10,2	Zie Loon LB/PH
Toegepast bedrag levensloopverlofkorting	V	n..10,2	Zie Loon LB/PH
Verrekende arbeidskorting	V	n..10,2	Zie Loon LB/PH

<sup>1</sup> (V)erplicht/(O)ptioneel