

## **Overzicht van de functionele analyses op gegevens uit de salarisadministratie.**

N.b. aan het eind van dit document zijn citaten opgenomen uit het document "Toelichting Auditfile Salaris (XAS) - Versie 8 - 19 december 2013"

Uit het controleprogramma van de belastingdienst zijn de relevante analyses bij elkaar gebracht en voorgelegd aan twee vertegenwoordigers van de markt (leverancier van de extractie mogelijkheid (SWO's) en een gebruikende analist (fiscale dienstverlener)).

De deelnemers van de XAS-bijeenkomst van 19 februari 2014 wordt gevraagd:

- Aanvullingen te delen.
- Vast te stellen of op basis van de huidige uitbreidingsvoorstellen voor de XAS de functionele analyses gemaakt kunnen worden

Het overzicht van de gewenste functionele analyses helpt bij het bepalen van de inhoud en omvang van de data set, die in de nieuwe versie van het auditfile salaris wordt gespecificeerd.

1. Loonjournaalpost om makkelijker een aansluiting te maken met de financiële administratie;
2. Deeltijdfactor voor herrekening afdrachtvermindering en herrekening premiekorting;
3. Analyse op verbanden tussen de volgende codes: 'arbeidsverhouding', 'soort InkomstenVerhouding' en 'code invloed verzekeringplicht'
4. Cijferbeoordeling volledigheid van de uitbetaalde lonen. Zijn voor alle perioden en voor alle verwachte personeelsleden in de salarisadministratie salarissen berekend en uitbetaald;
5. Controle uitbetaalde uren en doorbelaste uren (uitzendbureaus). In het uit de salarisadministratie afgeleide XAS-bestand zullen hiervan m.n. de uitbetaalde uren zijn opgenomen;
6. Afdrachtvermindering onderwijs;
7. Afdrachtvermindering S & O. In de loonaangifte wordt hiervoor een bedrag opgenomen. De onderbouwing van deze afdrachtsvermindering is niet in een salarisadministratie vastgelegd;
8. Eigen risicodrager (de vermelding van eigen risicodrager);
9. Overgangsregeling premievrijstelling oudere werknemers;
10. Premiekorting oudere werknemers (regeling ingevoerd m.i.v. 1-1-2009);
11. Premiekorting arbeidsgehandicapten werknemers;
12. Premievrijstelling marginale arbeid;
13. Excessieve vertrekvergoedingen;
14. Tijdelijk pseudoheffing (niet als de maatregel alleen nog maar in 2013 en 2014 van kracht is) In de regeling zelf zit een administratief knelpunt. De pseudoheffing gaat over het binnenlands concerninkomen. Het is mogelijk dat een werknemer bij verschillende werkmaatschappijen op de loonlijst staat en daarmee ook in verschillende salarissystemen is opgenomen. De XAS kan hierin slechts ondersteunen en is niet waterdicht;

15. Vrijwilligers. N.b. Gegevens over vrijwilligers worden mogelijkerwijs vastgelegd in een HR-systeem, maar doorgaans niet in een salarissysteem. Meestal kan informatie hierover uit het financiële auditfile worden gehaald;

16. Alles wat te maken heeft met de Werkkostenregeling (WKR) zoals:  
o Loon onder WKR;  
o Alle bedragen die zijn opgenomen onder de gerichte vrijstellingen en  
o Het bedrag dat is opgenomen onder de WKR eindheffing.

17. Vakantiebonnen – Tijdsparfondsen (er is een opmerking gemaakt of dit nog relevant is);

18 Loonaangiftebericht 2014:

Vanaf het huidige loonjaar zijn een aantal nieuwe analyses gewenst.

Premiekorting jongeren;

Eigenrisicodragerschap splitsing tussen WGA en ZW;

Gedifferentieerde premie WHK; splitsing tussen WGA-vast, WGA-flex en ZW-flex;

Code voor verhaal WGA-componenten op de werknemer.

Overige punt.

- Naast informatiebehoefte en de daarvoor benodigde dataset zal de discussie ook kunnen gaan over de technische realisatie (de gelaagdheid die vorig jaar ook ter tafel kwam).

### **Citaten uit het document “Toelichting Auditfile Salaris (XAS) - Versie 8 - 19 december 2013”**

#### **Met behulp van XAS kunnen transactiegegevens worden uitgewisseld:**

- Binnen de eigen organisatie:
  - o Bijvoorbeeld naar andere systemen;
- Met de Fiscale Dienstverlener;
- Met de Belastingdienst/overheid.

#### **De Belastingdienst gebruikt XAS voor:**

- Analyses van bruto/netto berekeningen.
- Reproductie van de ‘meta loonstaat’.
- Het vaststellen of de Loonaangifte correct is gedaan. De Heffingenadministratie wordt gevuld met de Loonaangifte gegevens op het niveau van de Inhoudingsplichtige. XAS bevat details op nominatief niveau. Op basis van de Loonaangifte alleen kan de Belastingdienst zaken niet afdoende narekenen.
- Het vaststellen van de kwaliteit van de aansluiting met de financiële administratie.

#### **Het doel is niet:**

- Het afdekken van de bewaarplicht. Dit is een apart project. Het project zal te zijner tijd duidelijk maken wat bewaard moet worden. In 2014 wordt een verkenning uitgevoerd.
- Het aanleveren van gegevens ten behoeve van analysetools en gratis startadvies & betaald vervoladvies.
- Het leveren van een bijdrage aan een laagdrempelige conversie/reconstructie van salarisadministraties.