

# **Toelichting Auditfile Salaris 2015.1.0**

**4 november 2014**

# INHOUDSOPGAVE

<b>1. INLEIDING.....</b>	<b>4</b>
1.1 DOEL .....	4
1.2 OPZET.....	4
<b>2. DOEL .....</b>	<b>5</b>
<b>3. BOUWSTENEN SALARIS DATAMODEL .....</b>	<b>6</b>
3.1 INLEIDING .....	6
3.2 ENTITEITEN EN ATTRIBUTEN.....	7
3.3 DOMEINEN EN CODELIJSTEN .....	8
<b>4. AUDITFILE SALARIS .....</b>	<b>9</b>
4.1 STRUCTUUR AUDITFILE SALARIS 2015.01 .....	9
4.2 GEGEVENSELEMENTEN AUDITFILE SALARIS 2015.01 .....	10
4.3 OVERIGE WIJZIGINGEN .....	13
<b>5. SPELREGELS AUDITFILE SALARIS.....</b>	<b>14</b>
5.1 AUDITFILE VERSIE 2015.01 & BELASTINGJAREN .....	14
5.2 LOONCOMPONENTEN .....	14
5.3 VERPLICHT/FACULTATIEF.....	14
5.4 VALUTACODE.....	14
5.5 AUDITFILE SALARIS HEEFT BETREKKING OP ÉÉN (PERIODE VAN EEN) BELASTINGJAAR.....	14
5.6 ADRESGEGEVENS .....	14
5.7 TEKENSET .....	14

## **VERSIEBEHEER**

<b>Versie</b>	<b>Datum</b>	<b>Auteur(s)</b>
00001	26-11-03	Gerhard Gerritsen
00002	06-02-04	Gerhard Gerritsen
00003	10-10-05	Gerhard Gerritsen
00004	30-08-06	Gerhard Gerritsen
00005	11-06-07	Gerhard Gerritsen
00006	17-12-08	Gerhard Gerritsen
6.1	13-02-09	Gerhard Gerritsen
7.0	16-12-09	Gerhard Gerritsen
7.1	17-02-09	Gerhard Gerritsen
8.0	01-04-14	Gerhard Gerritsen
8.01	25-04-14	Gerhard Gerritsen
8.02	18-06-14	Gerhard Gerritsen
8.03	03-09-14	Gerhard Gerritsen
2015.1.0	04-11-14	Gerhard Gerritsen

## **Wijzigingen t.o.v. vorige versie**

Zie hoofdstuk 4

# **1. INLEIDING**

## **1.1 Doel**

Deze notitie geeft een toelichting op de standaard voor het uitwisselen van salarisgegevens en het hiervan afgeleide bericht 'Auditfile Salaris'.

## **1.2 Opzet**

- Hoofdstuk 2 bespreekt het doel van Auditfile Salaris.
- Hoofdstuk 3 geeft een toelichting op de bouwstenen van het Salaris Datamodel, waarvan Auditfile Salaris is afgeleid.
- Hoofdstuk 4 beschrijft Auditfile Salaris.
- Hoofdstuk 5 geeft een aantal spelregels voor Auditfile Salaris.

## 2. DOEL

### **Ontstaan Auditfile Salaris**

Eén van de meest tijdrovende bezigheden van een controle van de Belastingdienst bij een ondernemer is het verzamelen en overzichtelijk maken van de gegevens die de Belastingdienst voor de controle nodig heeft. Om te komen tot administratieve lastenverlichting voor het bedrijfsleven heeft de Belastingdienst Auditfiles ontwikkeld. De Auditfile Salaris bevat de meeste gegevens die voor de controle noodzakelijk zijn.

### **Auditfile Salaris inhoudelijk**

Auditfile Salaris bevat grosso modo gegevens over:

- Loonheffing;
- Premie;
- Pensioen.

### **Primaire afnemers**

Primaire afnemers zijn de Belastingdienst & gespecialiseerde controleurs zoals accountants of controleafdelingen binnen een bedrijf(stak). De audit wordt digitaal ingericht en indien hiertoe aanleiding is, vindt daarna onderzoek van de boeken plaats. De verslaglegging van de werkgever moet onder controle zijn en de gespecialiseerde controleur (auditor) wil garanties dat Belastingdienst en Pensioenuitvoerder niet met naheffingen komen. Dit in verband met de gewenste zekerheid over de balanspositie van de werkgever.

### **De Belastingdienst gebruikt Auditfile Salaris 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. Auditfile Salaris 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.

### **Met behulp van Auditfile Salaris kunnen transactiegegevens worden uitgewisseld:**

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

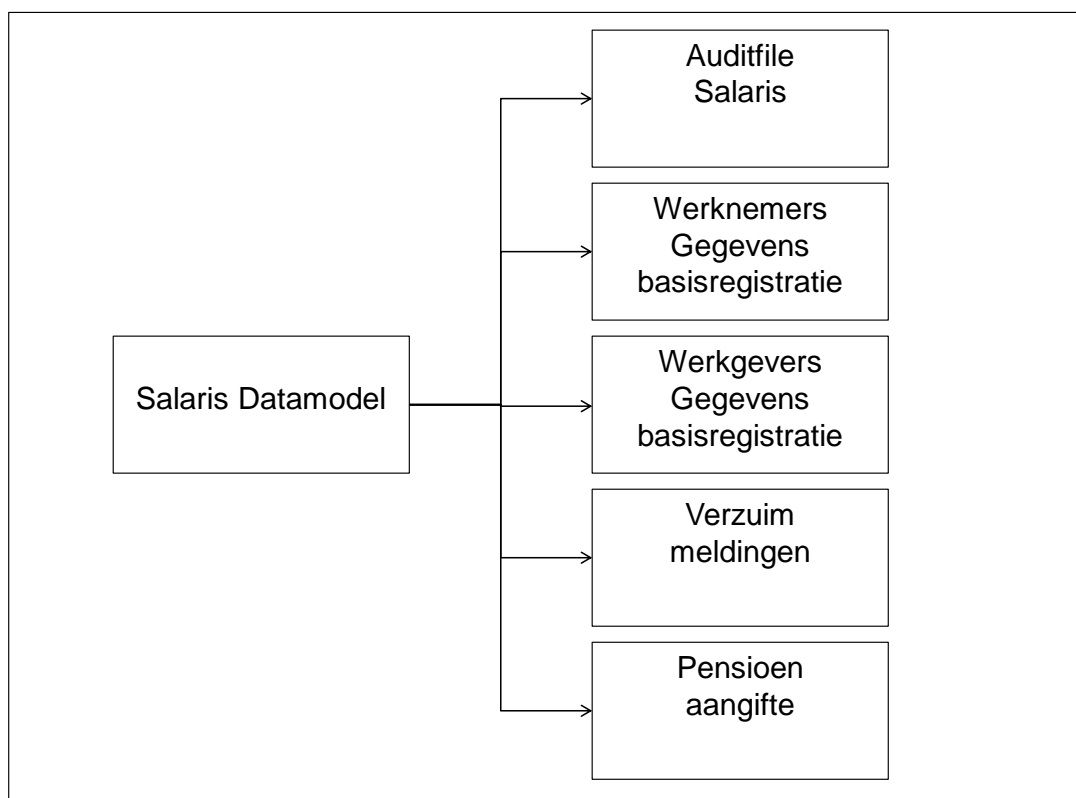
### **Het doel is niet:**

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

### 3. BOUWSTENEN SALARIS DATAMODEL

#### 3.1 Inleiding

Auditfile Salaris is afgeleid van het Salaris Datamodel. Van dit model kunnen in principe een onbeperkt aantal berichten worden afgeleid.



Van het huidige Salaris Datamodel zijn afgeleid:

Bericht	Functie
Auditfile Salaris	Werkgever → Belastingdienst/dienstverlener
Bericht Verzuimmeldingen In beheer bij SIVI Laatste release 2014	Werkgever → Arbodienst/Verzekeraar Melden aanvang verzuim Melden mutatie verzuim Melden einde verzuim Melden correctie verzuim Verwijderen eerder gemeld verzuim
Bericht Werkgevers Gegevens Basisregistratie In beheer bij SIVI Laatste release 2014	Werkgever → Arbodienst/Verzekeraar Melden werkgever gegevens Wijzigen werkgever gegevens Corrigeren werkgever gegevens Verwijderen werkgever gegevens Synchroniseren werkgever gegevens
Bericht Werknemers Gegevens Basisregistratie In beheer bij SIVI Laatste release 2014	Werkgever → Arbodienst/Verzekeraar Melden werknemers gegevens Wijzigen werknemers gegevens Corrigeren werkgevers gegevens Verwijderen werknemers gegevens Synchroniseren werknemers gegevens

Bericht	Functie
Pensioenaangifte	Werkgever → Pensioenuitvoerder
In beheer bij SIVI Laatste release 2014	Functioneel equivalent van de Uniforme Pensioenaangifte

In dit hoofdstuk worden de bouwstenen van het Salaris Datamodel besproken.

## 3.2 Entiteiten en attributen

Het Salaris Datamodel bestaat uit een verzameling entiteiten. In een entiteit worden bij elkaar horende gegevenselementen (attributen) vastgelegd. Een entiteit beschrijft op die manier een object of zaak uit de werkelijkheid.

Voorbeelden van entiteiten:

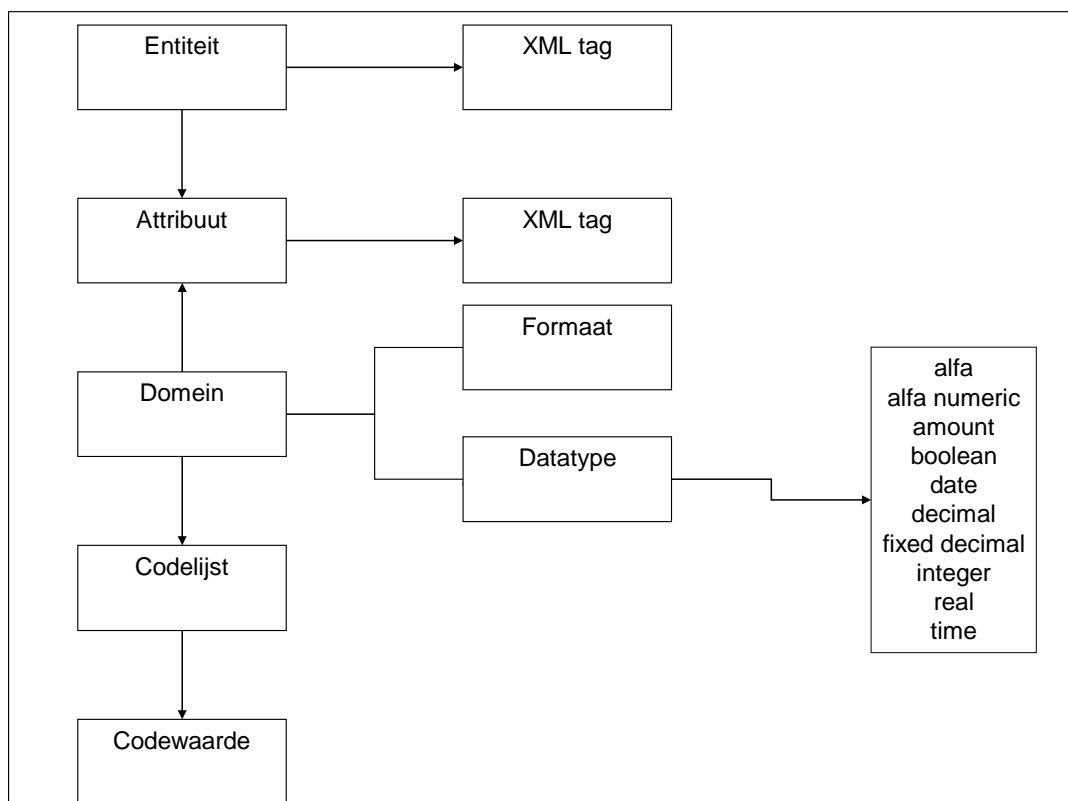
- Inhoudingsplichtige;
- Inkomstenverhouding Vast;
- Straatadres Nederland.

Een attribuut beschrijft één eigenschap van één entiteit.

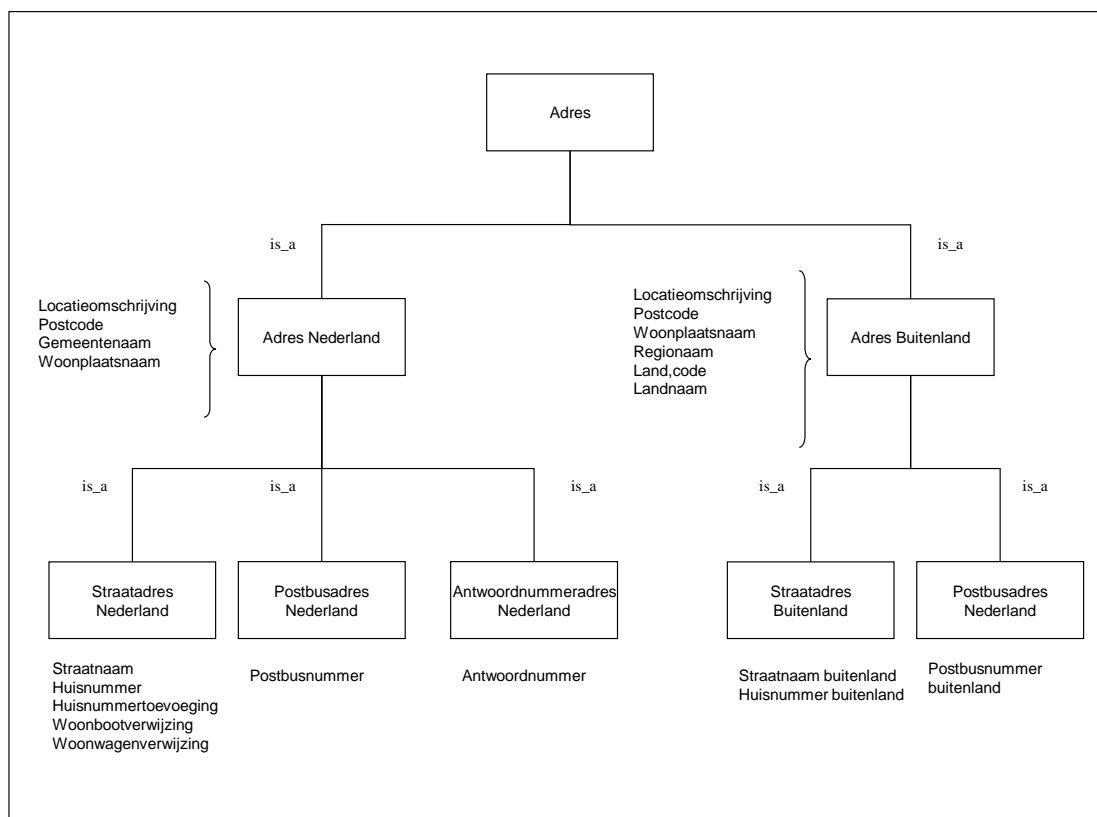
Voorbeelden van attributen:

- Inhoudingsplichtige
  - o Naam
- Inkomstenverhouding Vast
  - o Nummer inkomstenverhouding
- Straatadres Nederland
  - o Postcode
  - o Huisnummer

Aan iedere entiteit en aan ieder attribuut wordt een uniek label toegekend. Deze labels worden in geautomatiseerde processen gebruikt om de gegevens te duiden. Door een label te interpreteren is het bijbehorende gegeven automatisch te verwerken.



Een entiteit kan een verdere opdeling zijn van een andere entiteit. Een voorbeeld is de opdeling van 'Adres' in 'Straatadres' en 'Postbusadres'. De entiteit 'Straatadres' vormt het zogenaamde subtype van de entiteit 'Adres'. Deze laatste entiteit wordt het supertype genoemd. Super- en subtypes hebben eigen attributen, waarbij de subtypes ook de attributen van het supertype erven. Het subtype heeft een zogenaamde is\_a relatie met het supertype.



Straatadres Nederland, Postbusadres Nederland en Antwoordnummeradres Nederland erven de eigenschappen van Adres Nederland.

Straatadres Buitenland, Postbusadres Buitenland erven de eigenschappen van Adres Buitenland.

### 3.3 Domeinen en codelijsten

Een domein beschrijft een klasse waarden met een gemeenschappelijk toepassingsgebied en gelijke structuur. Aan een domein kan een codelijst met codewaarden gekoppeld zijn.

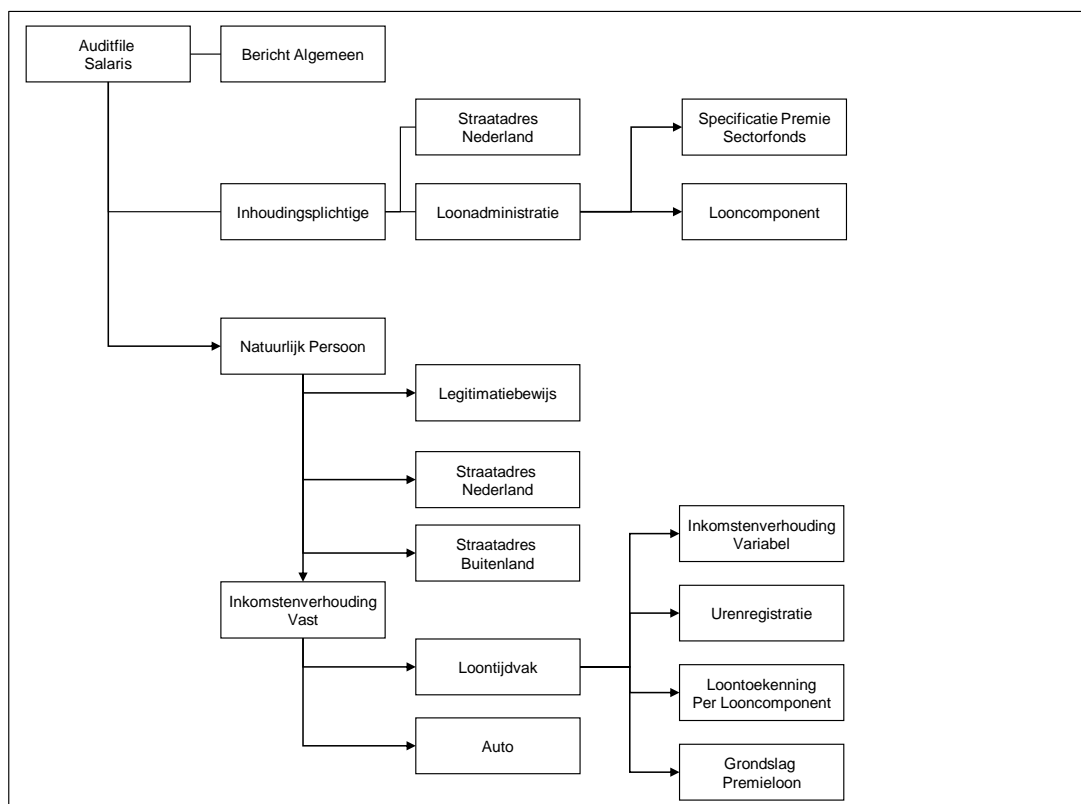
Een domein heeft een naam, een formaat, een datatype en een beschrijving. Een domein kan verwijzen naar meerdere attributen uit verschillende entiteiten. Een voorbeeld is het domein "datum" dat aan alle datum attributen is gekoppeld.

Het formaat geeft de maximale lengte aan. Tevens of de lengte variabel is of vast. Het datatype geeft de technische specificatie van het attribuut. Het correspondeert met technische datatypes die worden vastgelegd in databases.



## 4. AUDITFILE SALARIS

### 4.1 Structuur Auditfile Salaris 2015.01



Bericht algemeen	1 x, R
Inhoudingsplichtige	1 x, R
Straatadres Nederland	1 x, R
Loonadministratie	1 x, R
Specificatie Premie Sectorfonds	10 x, O
Looncomponent	9999 x, R
Basics	1 x, O
Basic	9999 x, R
Werknemer	999999 x, O
Legitimatiebewijs	9 x, O
Straatadres Nederland	9 x, O
Straatadres Buitenland	9 x, O
Inkomstenverhouding Vast	99 x, R
Auto	9 x, O
Loontijdvak	265 x, O
Urenregistratie	99, O
Inkomstenverhouding Variabel	1 x, R
Loontoekenning Per Looncomponent	9999 x, O
Grondslag Premieloon	9 x, O

O = Optional (facultatief, F)

R = Required (verplicht, V)

#### Korte toelichting (voorbeeld)

- Per 'Werknemer' kunnen meerdere 'Inkomstenverhouding Vast' (maximaal 99) voorkomen.
- Per 'Werknemer' komt minimaal één 'Inkomstenverhouding Vast' voor.

- Per 'Inkomstenverhouding Vast' wordt maximaal 265 maal een 'Loontijdvak' opgenomen.
- Voor ieder 'Loontijdvak' moet één 'Inkomstenverhouding Variabel' worden opgenomen.
- Voor ieder 'Loontijdvak' worden maximaal 9999 'Loontoekenning Per Looncomponent' opgenomen.

## 4.2 Gegevens-elementen Auditfile Salaris 2015.01

De nieuwe gegevens-elementen zijn **rood en vet/onderstreept**.

De verwijderde gegevens-elementen zijn doorgehaald, **rood en vet/onderstreept**.

Bericht algemeen	1 x, R
Bericht, code	R
<b><u>Versienummer bericht, code</u></b>	<b><u>R</u></b>
Aanmaakdatum auditfile	R
<b><u>Aanmaakdatum bericht</u></b>	<b><u>R</u></b>
Betreft belastingjaar	R
Totaal Loon LB/PH	R
Inhoudingsplichtige	1 x, R
Naam	R
Tweede deel naam	R
<b><u>Eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen en tijdelijke knelpunten van ernstige aard</u></b>	<b><u>O</u></b>
<b><u>Eindheffing loon met een bestemmingskarakter</u></b>	<b><u>O</u></b>
<b><u>Eindheffing bezwaarlijk te individualiseren loon</u></b>	<b><u>O</u></b>
<b><u>Eindheffing geschenken in natura</u></b>	<b><u>O</u></b>
<b><u>Eindheffing bovenmatige vergoedingen en verstrekkingen</u></b>	<b><u>O</u></b>
<b><u>Eindheffing doorlopend afwisselend gebruik bestelauto</u></b>	<b><u>O</u></b>
<b><u>Eindheffing VUT-regeling</u></b>	<b><u>O</u></b>
<b><u>Eindheffing overschrijding forfaitaire werkkostenregeling</u></b>	<b><u>O</u></b>
Afdrachtvermindering zeevaart	O
Bedrag voorlopige afdrachtvermindering S&O	O
Indicatie eigenrisicodragers voor de WGA	R
Ingangsdatum ERD WGA	O
Einddatum ERD WGA	O
Indicatie eigenrisicodragers voor de ZW	R
Ingangsdatum ERD ZW	O
Einddatum ERD ZW	O
 Straatadres Nederland	 1 x, R
Postcode	R
Huisnummer	R
Huisnummertoevoeging	O
 Loonadministratie	 1 x, R
Loonheffingnummer	R
Klantnummer loonservicebureau	O
Valuta, code	R
Naam applicatie	R
Versie applicatie	R
 Specificatie Premie Sectorfonds	 10 x, O
Sectorcode	O
Risicopremiegroep	<b><u>R</u></b>
Totaal premieloon premie sectorfonds	<b><u>R</u></b>
Totaal premie sectorfonds	<b><u>R</u></b>
 Looncomponent	 9999 x, R
Identificatie looncomponent	R
Omschrijving looncomponent	R
Looncomponent belastingdienst, code	R
Wijze belast, code	R
BrutoNetto	R
Looncomponent type, code	R
<b><u>(codes 10,11,42,54,69 vervallen)</u></b>	
<b><u>(codes 76 t/m 80 nieuw)</u></b>	
<b><u>Basics</u></b>	<b><u>1 x, O</u></b>
 <b><u>Basic</u></b>	 <b><u>9999 x, R</u></b>
<b><u>Stamgegevens</u></b>	<b><u>R</u></b>
<b><u>Basic Type</u></b>	<b><u>R</u></b>

Basic ID	R
Basic Description	R

Werknemer	999999 x, O
Burgerservicenummer	O
Personeelsnummer	O
Geboortedatum	R
Significant deel van de achternaam	R
Voorletters	O
Voorvoegsels	O
Geslacht, code	R
Nationaliteit	O

Legitimatiebewijs	9 x, O
Soort legitimatiebewijs	R
<u>(codelijst is voor wat betreft omschrijvingen van codewaarden geactualiseerd met SUWI codelijst en de codewaarden 11,12, en 13 zijn niet meer van toepassing)</u>	
Nummer legitimatiebewijs	R
Datum afgifte	O
Datum geldig tot en met	O
Plaats afgifte	O

Straatadres Nederland	9 x, O
Ingangsdatum	O
Einddatum	O
Locatieomschrijving	O
Postcode	R
Woonplaatsnaam	R
Straatnaam	R
Huisnummer	R
Huisnummertoevoeging	O
Straatadres Buitenland	9 x, O
Ingangsdatum	O
Einddatum	O
Locatieomschrijving buitenland	O
Postcode buitenland	O
Woonplaatsnaam buitenland	R
Regionaam buitenland	O
Land,code	R
Straatnaam buitenland	R
Huisnummer buitenland	R

Inkomstenverhouding Vast	99 x, R
<u>Nummer inkomstenverhouding</u>	R
<u>(verplicht gesteld analoog aan Loonaangifte)</u>	
Ingangsdatum	R
Einddatum	O
Reden beëindiging, code	O
Reden einde dienstverband, omschrijving	O
Code reden einde inkomstenverhouding flexwerker	O
Soort inkomen, code	R
<u>(Code 44 vervalt, analoog aan Loonaangifte)</u>	
Beroep, omschrijving	O
CAO overeenkomst, code	O
Jaarloon voor tabel bijzondere beloningen	R

Auto	9 X, O
Ingangsdatum	O
Einddatum	O
Kenteken <u>(an..15)</u>	O
<u>Land, code</u>	O
Gebruik personen- of bestelauto, code	O
Reden geen of afwijkende bijtelling auto, code	O
<u>(omschrijvingen codewaarden aangepast aan de codelijst in de Loonaangifte)</u>	
Catalogusprijs auto	O
Bijtellingpercentage	O
Waarde prive-gebruik auto	O
Werknemersbijdrage privé-gebruik auto	O

Loontijdvak	265 x, O
Periodenummer	R
Ingangsdatum loontijdvak	R
Einddatum loontijdvak	R

Aantal sv dagen	R
Urenregistratie	99, O
Soort uren, code	R
Aantal uren	R
Bedrag tarief per uur	O
Projectnummer	O
Inkomstenverhouding Variabel	1 x,R
Indicatie Verzekerd volgens WIA J/N	R
Indicatie Verzekerd volgens ZW J/N	R
Indicatie Verzekerd volgens WW J/N	R
Indicatie Verzekerd volgens Zvw J/N	R
Indicatie verzekerd WAO/IVA/WGA	<u>R</u>
<u>(verplicht gesteld analoog aan Loonaangifte)</u>	
Code verzekeringssituatie Zvw	<u>R</u>
<u>(verplicht gesteld analoog aan Loonaangifte)</u>	
Code aard arbeidsverhouding	O
<u>(codewaarde 19 is vervallen. Conform Loonaangifte)</u>	
Code invloed verzekeringsplicht	O
<u>(omschrijving aangepast: in het waarde bereik is C = Directeur /</u>	
<u>grootaandeelhouder vervallen)</u>	
Code fase indeling F&Z	O
<u>(+ code 43 en code 44, conform Loonaangifte)</u>	
Bedrag gedifferentieerde WGA premie	O
Bedrag op de werknemer verhaalde WGA premie	O
Bedrag gedifferentieerde premie	O
Werkhervattingskas	O
Bedrag gedifferentieerde premie WGA-vast	O
Bedrag gedifferentieerde premie WGA-flex	O
Bedrag gedifferentieerde premie ZW-flex	O
Indicatie Premiekorting	
Arbeidsgehandicapten	O
Indicatie premiekorting nieuwe arbeidsverhouding oudere werknemers	O
Bedrag premiekorting nieuwe arbeidsverhouding oudere werknemers	O
Indicatie premievrijstelling marginale arbeid	O
Bedrag premievrijstelling marginale arbeid	O
Indicatie premiekorting jongere werknemers	O
Bedrag premiekorting jongere werknemers	O
Indicatie Vakantiebonnen toegepast J/N	R
Soort vakantiebon, code	O
Indicatie vervoer vanwege inhoudingsplichtige J/N	R
Code contract onbepaalde/bepaalde tijd	O
Deeltijdfactor	O
Indicatie loonheffingskorting	<u>R</u>
<u>(verplicht gesteld analoog aan Loonaangifte)</u>	
Voordeelregel toegepast J/N	R
Code loonbelastingtabel	<u>R</u>
<u>(verplicht gesteld analoog aan Loonaangifte)</u>	
Indicatie gemoedsbezwaarde J/N	R
Indicatie 30 % regeling J/N	R
Indicatie student/scholierenregeling J/N	R
Indicatie wachtgeld oude regeling	O
Bedrag grondslag afdrachtvermindering WVA	O
Indicatie deelname levensloop J/N	R
Indicatie loon bestaat mede uit AOW-uitkering	O
Indicatie loon inclusief Wajong-uitkering	O
Indicatie personeelslening waarvan de rente- en/of kostenvoordelen niet tot het loon zijn gerekend	O
Code incidentele inkomstenvermindering	O
<u>(code B vervalt)</u>	
Indicatie tijdelijke heffingskorting	<u>R</u>
<u>(verplicht gesteld analoog aan Loonaangifte)</u>	
Basispremie WAO/IVA/WGA	O
Uniforme premie WAO	O
Premie WW Awf werkgevers- en werknemersdeel	O
Premie sectorfonds	O
Premie Ufo	O

Loon LB/PH	R
Loon SV	R
Loon belast volgens tabel	
bijzondere beloningen	O
Vakantiebijslag	O
Opgebouwde recht vakantiebijslag	O
Extra periode salaris	O
Opgebouwde recht extra periode salaris	O
Loon in geld	R
<u>(verplicht gesteld analoog aan Loonaangifte)</u>	
Waarde niet in geld uitgekeerd loon	O
Loon uit overwerk	O
Verstreckte aanvulling op uitkering	
werknemersverzekering	O
Ingehouden Loonbelasting/premie	
volksverzekeringen	O
Werkgeversheffing Zvw	O
Aantal verloonde uren	R
<u>(verplicht gesteld analoog aan Loonaangifte)</u>	
Bedrag in uitkering begrepen	
doorbetaalde alimentatie	O
Bedrag rechtstreeks betaalde alimentatie	O
Loontoekenning Per Looncomponent	9999 x, O
Identificatie looncomponent	R
Loon over periodenummer	O
Rekeningnummer	O
IBAN rekeningnummer	O
Bedrag	R
Grondslag Premieloon	9 x, O
Identificatie grondslag premieloon	R
Bedrag	R

### 4.3 Overige wijzigingen

Datumvelden zijn functioneel **an10**, in het XML-Schema is het type 'date' van toepassing.

## **5. SPELREGELS AUDITFILE SALARIS**

### **5.1 Auditfile versie 2015.01 & belastingjaren**

Deze versie van de Auditfile Salaris is geschikt om Auditfiles aan te maken over het belastingjaar 2015.

### **5.2 Looncomponenten**

Voor de Inhoudingsplichtige worden de Looncomponenten uit de Loonadministratie gekoppeld aan de Looncomponenten die de Belastingdienst onderkent. Vervolgens worden voor iedere werknemer de Loontoekenningen per Looncomponent (uit de Loonadministratie) over de diverse Loontijdvakken gerapporteerd.

### **5.3 Verplicht/facultatief**

Auditfile Salaris bevat:

- a) Elementen die verplicht geleverd moet worden. Deze elementen zijn in de Functional Message als R (Required) aangegeven.
- b) Facultatieve elementen die geleverd moeten worden indien ze van toepassing zijn en beschikbaar zijn. Deze elementen zijn in de Functional Message als O (Optional) aangegeven.

In de functionele berichtdocumentatie zijn in een aantal gevallen speciale instructies opgenomen. Bij het aanmaken van Auditfile Salaris moet aan deze instructies worden voldaan.

### **5.4 Valutacode**

De Valutacode wordt bij 'Loonadministratie' opgegeven. Alle loonbetalingen worden geacht te zijn gedaan in de hier gekozen valuta-soort. Individuele loontoekenningen in een andere valuta dienen voor plaatsing in de Auditfile geconverteerd te worden.

### **5.5 Auditfile Salaris heeft betrekking op één (periode van een) belastingjaar**

Een bericht 'Auditfile Salaris' heeft altijd betrekking op één (periode in een) belastingjaar en één inhoudingsplichtige.

Als bijvoorbeeld wordt vermeld dat het belastingjaar 2015 is en de aanmaakdatum van 'Auditfile Salaris' is gelijk aan 1 maart 2015, dan bevat 'Auditfile Salaris' gegevens over de periode van 1 januari 2014 tot 1 maart 2014.

### **5.6 Adresgegevens**

Straatadres Nederland of Straatadres Buitenland wordt gevuld.

Het streven zou moeten zijn om de adresgegevens volgens de aangegeven normen te leveren. Dit is geen harde eis aangezien deze gegevens in de praktijk vaak niet volgens deze normen vastgelegd zijn door werkgevers.

### **5.7 Tekenset**

Te gebruiken tekenset: UTF-8 en ISO-8859-1 toegestaan.