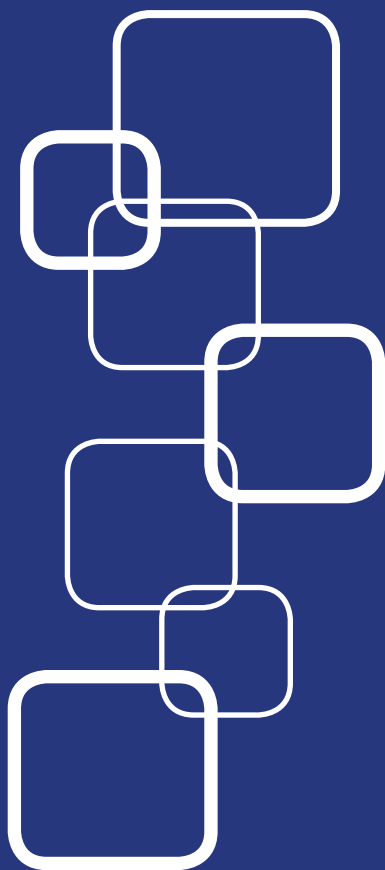


Toelichting loonbelastingpakket 2016/2017 voor inhoudingsplichtigen

Aruba, 1 januari 2017



Inleiding

Lees hier wat er allemaal in uw loonbelastingpakket zit, welke formulieren u moet inleveren, welke documenten u niet moet inleveren en welke hulpmiddelen u kunt gebruiken.

Elk jaar ontvangt u als werkgever een loonbelastingpakket van Departamento di Impuesto. Dit pakket bestaat uit de volgende documenten:

- Loonopgaaf 2016
- Verzamelloonstaat 2016
- Opgaaf derde 2016
- Verzamelstaat opgaaf derden 2016
- Werknemersverklaring 2017
- 12 aangiftebiljetten loonbelasting/premies volksverzekeringen 2017

Hieronder kunt u lezen welke documenten u moet inleveren bij Departamento di Impuesto en welke niet. Daarnaast biedt Departamento di Impuesto u een aantal hulpmiddelen om te gebruiken bij het invullen van de documenten.

Documenten inleveren bij Departamento di Impuesto



De volgende documenten moet u inleveren bij Departamento di Impuesto:

- Verzamelstaten: Verzamelloonstaat 2016 en Verzamelstaat opgaaf derden 2016
- 12 aangiftebiljetten loonbelasting/premies volksverzekeringen 2017

Documenten niet inleveren bij Departamento di Impuesto

De volgende documenten moet u niet inleveren bij Departamento di Impuesto:

- Loonopgaaf 2016
- Opgaaf derde 2016

- Werknemersverklaring 2017

Hulpmiddelen

Op onze website www.impuesto.aw kunt u onder andere de volgende hulpmiddelen downloaden:

- Loonstaat 2017
- Tariefgroepschema 2017
- Belastingtabel 2017 inkomstenbelasting/loonbelasting
- e-Verzamelstaat 2016

Niet meer in het loonbelastingpakket

De volgende documenten ontvangt u niet meer in het loonbelastingpakket:

- Personeelsopgave van de Sociale Verzekeringsbank
- Personeelsopgave van de Directie Arbeid & Onderzoek

Deze documenten moet u bij de genoemde instanties opvragen.

In deze toelichting ontvangt u informatie over wat de verschillende documenten zijn, hoe u ze moet invullen en wat u er mee moet doen.

Als u nog vragen hebt, kunt u terecht bij de klantenservice van Departamento di Impuesto te Camacuri of van het Hulpbestuurskantoor in San Nicolas. Ook kunt u meer informatie krijgen op onze website www.impuesto.aw.

Verzamelstaten

Lees hier hoe u de Verzamelloonstaat 2016 en de Verzamelstaat opgaaf derden 2016 moet invullen en inleveren. Lees hier ook hoe u dat elektronisch kunt doen.

Loonopgaaf 2016 en verzamelloonstaat 2016

Na afloop van het jaar 2016 moet u voor iedere werknemer, ook voor de werknemers die niet meer bij u in dienst zijn, een opgaaf doen van het loon, de ingehouden loonbelasting en ingehouden premies AOV/AWW en AZV. Ook moet u de gevraagde gegevens verstrekken die van belang zijn voor de berekening van de loonbelasting en premies. De loonopgaaf vult u in aan de hand van de gegevens die vermeld staan op de loonstaat 2016 van uw werknemer.

Als u een andere loonopgaaf wilt gebruiken dan die u van Departamento di Impuesto hebt ontvangen, dan moet u dit vooraf voorleggen aan de Inspecteur. Alleen als u toestemming hebt gekregen van de Inspecteur, mag u een andere loonopgaaf gebruiken.

De loonopgaaf is bestemd voor uw werknemer. U moet wel een kopie van de loonopgaaf in uw administratie bewaren. Als uw werknemer een loonopgaaf aan u vraagt, moet u deze binnen 10 dagen aan hem geven.

Als u meer loonopgaven nodig hebt, dan kunt u deze kopiëren of downloaden van onze website www.impuesto.aw.

In de verzamelloonstaat 2016 verstrekt u informatie aan Departamento di Impuesto van personen die in het jaar 2016 bij u in bestaande of vroegere

dienstbetrekking zijn geweest. Het betreft dus een totaal van de gegevens per persoon zoals vermeld op de loonopgaaf 2016. Hieronder vallen ook bijvoorbeeld bestuurders, commissarissen, personen die op provisiebasis hebben gewerkt en stagiaires. Bij twijfel of iemand wel of niet in dienstbetrekking is, kunt u contact opnemen met Departamento di Impuesto.

In de kolom 'Onbelaste vergoedingen en verstrekkingen' vult u het totale bedrag van de onbelaste vergoedingen en verstrekkingen in zoals jubileumuitkering, onbelaste autokostenvergoedingen en dergelijke. In de kolom 'Totaal uitbetaalde reparatietoeslag' vult u het totale bedrag van de uitbetaalde reparatietoeslag per werknemer in.



U moet de originele verzamelloonstaat 2016 die u hebt ontvangen inleveren bij Departamento di Impuesto. Per vel kunt u de gegevens van 25 werknemers vermelden. Als u meerdere vellen nodig hebt, moet u deze ophalen bij Departamento di Impuesto. U hebt namelijk een originele verzamelloonstaat 2016 nodig waarop een barcode staat. U moet elk vel van de verzamelloonstaat ondertekenen op de ruimte die daarvoor beschikbaar is op het formulier.

Opgaaf derde 2016 en verzamelstaat opgaaf derden 2016

Veel ondernemers betalen bedragen uit aan derden die niet bij hen in dienstbetrekking zijn. Deze uitbetalingen aan derden (particulieren en ondernemers/bedrijven) moet u altijd vermelden op de opgaaf derde die u van Departamento di Impuesto hebt ontvangen. Het betreft hier uitbetalingen gedaan voor verrichte werkzaamheden en diensten zoals schoonmaak, bouw/constructie, consultancy, accountancy en dergelijke.



Let op:


U moet op de opgaaf derde ook de volgende gegevens vermelden:

- de aard van de verrichte werkzaamheden/diensten
- de wijze van betaling (kas of bank)
- het totaal nog verschuldigd bedrag over het jaar 2016.

De opgaf derde kunt u geven aan de derde (particulier of ondernemer/bedrijf) die in het jaar 2016 werkzaamheden of diensten voor u heeft verricht maar die niet bij u in dienstbetrekking was. U moet wel een kopie van de opgaf derde in uw administratie bewaren.

Als u meer opgaven nodig hebt, dan kunt u deze kopiëren of downloaden van onze website www.impuesto.aw.

In de verzamelstaat opgaf derden 2016 verstrekt u informatie aan Departamento di Impuesto van alle derden die in 2016 bij u of voor u werkzaamheden of diensten hebben verricht, maar die niet bij u in dienstbetrekking waren. Het betreft dus een totaal van de gegevens per derde zoals vermeld op de opgaf derde.

 U moet de originele verzamelstaat opgaf derden 2016 die u hebt ontvangen indienen. Per vel kunt u de gegevens van 25 derden vermelden. Als u meerdere vellen nodig hebt, moet u deze ophalen bij Departamento di Impuesto. U hebt namelijk een originele verzamelstaat opgaf derden 2016 nodig waarop een barcode staat. U moet elk vel van de verzamelstaat opgaf derden ondertekenen op de ruimte die daarvoor beschikbaar is op het formulier.

Inleveren verzamelstaten

Elektronische versie verzamelloonstaat 2016 en verzamelstaat opgaf derden 2016

Het is mogelijk om de verzamelloonstaat 2016 en de verzamelstaat opgaf derden 2016 elektronisch aan te leveren. Hiervoor kunt u gebruik maken van een software pakket van een payroll leverancier of van het programma 'e-Verzamelstaat 2016' van Departamento di Impuesto. Een voorwaarde voor het elektronisch aanleveren is dat het een XML-formaat moet zijn. Daarnaast moet u een usb-stick of cd-rom gebruiken (u kunt geen losse diskettes inleveren).

Als u gebruik wilt maken van het programma 'e-Verzamelstaat 2016' kunt u terecht op onze website www.impuesto.aw. Daar vindt u alle informatie en kunt u ook het programma en de

bijbehorende toelichting downloaden.



Let op:

Ook al maakt u gebruik van de elektronische versie, dan moet u de originele verzamelloonstaat 2016 en verzamelstaat opgaf derden 2016 altijd ondertekenen en inleveren.



Termijn inleveren

Zowel de papieren als de elektronische versies van de verzamelloonstaat 2016 en de verzamelstaat opgaf derden 2016 moet u uiterlijk 1 februari 2017 inleveren bij Departamento di Impuesto. Hebt u meer tijd nodig dan kunt u een verzoek doen voor uitstel.

U kunt maximaal 2 maanden uitstel krijgen, dus tot uiterlijk 1 april 2017.

Als u de verzamelloonstaat 2016 en de verzamelstaat opgaf derden 2016 niet op tijd of niet volledig inlevert, dan kunt u een boete krijgen van maximaal Afl.10.000,-.

Controle bij de inlevering van de verzamelloonstaat 2016 en de verzamelstaat opgaf derden 2016

Departamento di Impuesto controleert de verzamelloonstaat 2016 en de verzamelstaat opgaf derden 2016 bij inlevering. Als u de gegevens niet volledig hebt ingevuld, nemen wij deze documenten niet in ontvangst. Ook als wij de gegevens op de usb-stick of cd-rom niet kunnen importeren, nemen wij deze documenten niet in ontvangst.

Wij raden u aan om uw verzamelstaten eerst goed te controleren voordat u deze inlevert. Hiervoor kunt u de volgende toelichtingen gebruiken die u kunt downloaden van www.impuesto.aw:

- Toelichting 'Indienen papieren verzamelstaten 2016'; raadpleeg deze toelichting als u de papierenversie van de verzamelstaten gaat inleveren.
- Toelichting 'Indienen elektronische verzamelstaten 2016'; raadpleeg deze toelichting als u de elektronische versie van de verzamelstaten gaat inleveren.

Loonbelasting en premies

Lees hier hoe u moet berekenen hoeveel loonbelasting en premies u moet inhouden van uw werknemers. Lees hier ook hoe u de aangiftebiljetten loonbelasting/premies volksverzekeringen 2017 moet invullen, hoe u aangifte doet en kunt betalen.

Aangiftebiljet loonbelasting/premies volksverzekeringen

Loonbelasting

Als ondernemer met personeel in dienst moet u loonbelasting inhouden op het salaris van uw werknemers. Elke maand moet u deze ingehouden loonbelasting aangeven en betalen aan Departamento di Impuesto. Hiervoor ontvangt u 12 aangiftebiljetten loonbelasting/premies volksverzekeringen, voor elke maand één aangiftebiljet.

Op elk aangiftebiljet moet u het totale bedrag van de loonbelasting invullen dat u in die maand hebt ingehouden bij uw werknemers. Om dit uit te rekenen hebt u de volgende hulpmiddelen nodig:

- Werknemersverklaring 2017
- Loonstaat 2017
- Tariefgroep schema 2017
- Belastingtabel 2017 inkomstenbelasting/loonbelasting

Werknemersverklaring 2017

De werknemersverklaring is een verklaring waarin uw werknemer gegevens moet invullen die voor u belangrijk zijn om de hoogte van de loonbelasting vast te stellen. Uw werknemer moet deze verklaring invullen als:

- hij bij u in dienst treedt
- er gedurende het jaar wijzigingen zijn opgetreden in zijn persoonlijke omstandigheden.

Bijvoorbeeld de geboorte of het overlijden van een kind, een huwelijk of een scheiding.

Als uw werknemer de werknemersverklaring niet of onjuist invult, dan kan hij een boete krijgen van maximaal Afl. 500,-.

De werknemersverklaring hoeft u niet in te leveren bij Departamento di Impuesto. U moet deze in uw loonadministratie opnemen.

Als u meerdere werknemersverklaringen nodig hebt, dan kunt u deze kopiëren of downloaden van onze website www.impuesto.aw.

Loonstaat 2017

De loonstaat is een hulpmiddel om de gegevens vast te leggen die voor de berekening van de loonbelasting en de premies AOV/AWW en AZV van belang zijn. Bij elke wijziging in het loon, bijvoorbeeld een loonsverhoging of wijziging in het loontijdvak, moet u het zuiver voljaarsloon (grondslag voor de loonbelasting) opnieuw berekenen. U moet voor elke medewerker een loonstaat aanleggen.

Een voorbeeld van de loonstaat waarop de gegevens staan vermeld die minimaal in uw loonadministratie moeten worden vastgelegd, kunt u vinden op onze website www.impuesto.aw. Deze loonstaat hoeft u niet in te leveren bij Departamento di Impuesto.

Tariefgroep schema 2017

Er gelden 2 tariefgroepen voor de loonbelasting: tariefgroep 1 en tariefgroep 2. Om vast te stellen welke tariefgroep u moet gebruiken voor uw medewerker kunt u het tariefgroep schema 2017 downloaden van onze website www.impuesto.aw. Heeft uw werknemer de werknemersverklaring niet of onjuist ingevuld? Gebruik dan het hoogste tarief van tariefgroep 2.

Belastingtabel 2017 inkomstenbelasting/loonbelasting

Als u alle gegevens van uw werknemer hebt verzameld aan de hand van de werknemersverklaring 2017, de loonstaat 2017 en het tarief-

groep schema 2017 dan kunt u aan de hand van de 'Belastingtabel 2017 inkomstenbelasting/loonbelasting' berekenen hoeveel loonbelasting u moet inhouden bij uw werknemer. U kunt ook gebruik maken van het MS Excel bestand 'Berekening IB/LB 2017'; dan hoeft u zelf geen berekeningen te doen. U kunt dit bestand downloaden van onze website www.impuesto.aw.

Aan de hand van de bovenstaande hulpmiddelen kunt u uitrekenen hoeveel loonbelasting u per maand voor elke medewerker moet inhouden.

Tel vervolgens de ingehouden loonbelasting in die maand van al uw werknemers op en vul dit totaal in op uw aangiftebiljet bij het onderdeel 'Loonbelasting' in de kolom 'Aangifte'.

Premie AOV/AWW en AZV

Als ondernemer met personeel in dienst moet u ook elke maand premie AOV/AWW en AZV aangeven en betalen aan Departamento di Impuesto. Ook hiervoor gebruikt u de 12 aangiftebiljetten loonbelasting/premies volksverzekeringen, voor elke maand één aangiftebiljet. De totale premie AOV/AWW en AZV die u moet aangeven en betalen bestaat uit een werkgeversdeel en een werknemersdeel. Het werknemersdeel houdt u in op het salaris van uw werknemer.



Let op:

Premies AOV/AWW en AZV moet u inhouden van werknemers die ingeschreven staan in het bevolkingsregister. Voor uitzonderingen kunt u contact opnemen met de Sociale Verzekeringsbank of Uitvoeringsorgaan AZV.

De hoogte van zowel de werknemersbijdrage als de werkgeversbijdrage van de premie AOV/AWW en AZV berekent u aan de hand van het premie-inkomen. Het premie-inkomen voor de berekening van de premie AZV is gelijk aan het premie-

inkomen voor de berekening van de premie AOV/AWW.

Het premie-inkomen is het loon na aftrek van:

- de verwervingskosten (3% met een maximum van Afl. 1.500,-)
- de werknemersbijdrage pensioenfonds
- de totale bijdrage spaar- en voorzieningsfonds (5% met een maximum van Afl. 3.360,-)

Voor deze berekening kunt u de loonstaat van uw werknemer raadplegen.

Als u het premie-inkomen van uw werknemer hebt berekend, kunt u aan de hand van de 'Tabel premie AOV/AWW en AZV 2012-2017' berekenen hoe hoog de werknemers- en werkgeversbijdrage voor de premie AOV/AWW en AZV per maand is:

- De werknemersbijdrage premie AZV is 1,6% van het premie-inkomen.
- De werkgeversbijdrage premie AZV is 8,9% van het premie-inkomen.
- De werknemersbijdrage premie AOV/AWW is 5% van het premie-inkomen.
- De werkgeversbijdrage premie AOV/AWW is 10,5% van het premie-inkomen.

In de tabel hieronder vindt u ook het maximum premie-inkomen AOV/AWW en AZV met de bijbehorende maximum premie-bedragen.

Als u hebt uitgerekend hoe hoog de totale premie AOV/AWW (zowel werkgevers- als werknemersbijdrage) per medewerker per maand is, telt u de bedragen van alle medewerkers bij elkaar op. Deze uitkomst vult u vervolgens in op uw aangiftebiljet bij het onderdeel 'Premie AOV/AWW' in de kolom 'Aangifte'.

Als u hebt uitgerekend hoe hoog de totale premie

2017	AZV		AOV/AWW	
Premie inkomen		85.000		85.000
Maximum premie	10,5%	8.925	15,5%	13.175
Werkgeversbijdrage	8,9%	7.565	10,5%	8.925
Werknemersbijdrage	1,6%	1.360	5,0%	4.250

AZV (zowel werkgevers- als werknemersbijdrage) per medewerker per maand is, telt u de bedragen van alle medewerkers bij elkaar op. Deze uitkomst vult u vervolgens in op uw aangiftebiljet bij het onderdeel 'Premie AZV' in de kolom 'Aangifte'.

Reparatietoeslag 2017

Reparatietoeslag is een toeslag die bestemd is voor de werknemer met een maandelijks bruto loon vanaf het minimum loon tot een bepaald maximum loon. De hoogte van de toeslag wordt volgens een glijdende schaal berekend. Op www.impuesto.aw vindt u de glijdende schaal. Hierin vindt u ook het maximum loon tot waar reparatietoeslag wordt toegekend.

De werknemer heeft geen recht op een reparatietoeslag als zijn arbeidsduur in een week gemiddeld minder is dan 20 uur.

U bent als werkgever verplicht de reparatietoeslag maandelijks uit te betalen aan de werknemers die voldoen aan bovengestelde voorwaarden. Ook bent u verplicht om de reparatietoeslag die u in een maand hebt betaald, in te vullen op uw aangiftebiljet loonbelasting/premies volksverzekeringen.

Hoe moet u de uitbetaalde reparatietoeslag in uw aangiftebiljet loonbelasting/ premies volksverzekeringen invullen?

Het schema in uw aangiftebiljet ziet er zo uit (de codes in de kolommen verwijzen naar de uitleg

	Aangifte	Reparatie-toeslag	Te betalen
Loonbelasting	A1	R1	B1
Premie AOV	A2	R2	B2
Premie AZV	A3	R3	B3
Totaal	A4	R4	B4

hiernaast):

Regels voor het aftrekken van het bedrag van de reparatietoeslag:

Regel 1: De aftrek van de uitbetaalde reparatietoeslag is nooit hoger dan uw aangifte voor de loonbelasting en premies volksverzekeringen. Dit betekent dus dat:

- bedrag R1 nooit hoger is dan bedrag A1
- bedrag R2 nooit hoger is dan bedrag A2
- bedrag R3 nooit hoger is dan bedrag A3
- bedrag R4 nooit hoger is dan bedrag A4

Regel 2: De reparatietoeslag eerst aftrekken van uw aangegeven loonbelasting, daarna van de premie AOV/AWW en vervolgens van de premie AZV.

Invulstappen kolom 'Reparatietoeslag' in het aangiftebiljet.

Stap 1: Vul het uitbetaalde bedrag aan reparatietoeslag in bij R1. Dit bedrag mag niet hoger zijn dan bedrag A1.

Stap 2: Vul het restantbedrag van de uitbetaalde reparatietoeslag in bij R2. Let op: dit bedrag mag niet hoger zijn dan bedrag A2.

Stap 3: Vul het restantbedrag van de uitbetaalde reparatietoeslag in bij R3. Let op: dit bedrag mag niet hoger zijn dan bedrag A3.

Stap 4: Tel de bedragen R1, R2 en R3 op. Vul het totaalbedrag in bij R4.



Let op:

Vul '0' in als er geen restantbedrag is.

Invulstappen kolom 'Te betalen' in het aangiftebiljet.

Stap 1: Trek het bedrag R1 af van bedrag A1. Vul het resultaat in bij B1.

Stap 2: Trek het bedrag R2 af van bedrag A2. Vul het resultaat in bij B2.

Stap 3: Trek het bedrag R3 af van bedrag A3. Vul het resultaat in bij B3.

Stap 4: Tel de bedragen B1, B2 en B3 op. Vul het totaalbedrag in bij B4. Dit is het totaalbedrag dat u moet betalen.

Aangifte doen en betalen

Aangifte



De loonbelasting/premies volksverzekeringen werkt met aangiftetijdvakken van één maand. Elke maand moet u zelf de loonbelasting en premies AOV/AWW en AZV invullen op een aangiftebiljet loonbelasting/premies volksverzekeringen. Lever het aangiftebiljet binnen 15 dagen na het einde van het loontijdvak in bij Departamento di Impuesto. Is het loontijdvak korter dan een maand, dan moet u het aangiftebiljet binnen vijftien dagen na afloop van het einde van die maand inleveren. Als u het biljet niet of niet tijdig inlevert, dan kunt u een verzuimboete krijgen van maximaal Afl. 2.500,-.



Let op:

Departamento di Impuesto verwerkt het aangiftebiljet in een geautomatiseerd systeem. Gebruik daarom alleen het aan u uitgereikte aangiftebiljet 2017 dat betrekking heeft op de maand van het loontijdvak. Deze maand staat rechtsboven op het aangiftebiljet vermeld. U mag dus geen kopie inleveren of het aangiftebiljet per fax inleveren! Alle getallen worden afgerond naar hele guldens. U hoeft dus de 'nullen' achter de komma's niet aan te passen!

Betaling

Elke maand moet u de verschuldigde loonbelasting en premies betalen. Uw betalingen moeten binnen 15 dagen na het einde van het loontijdvak bij Departamento di Impuesto binnen zijn. Is het loontijdvak korter dan een maand, dan moeten uw betalingen binnen 15 dagen na afloop van het einde van die maand bij Departamento di Impuesto binnen zijn.

U kunt ook via de bank betalen:

- U moet in dat geval drie aparte betalingen doen. Bij elke betaling moet u het bijbehorende betalingskenmerk vermelden.
- De datum van bijschrijving op de rekening van Departamento di Impuesto geldt als datum van uw betalingen.
- Ook als u via de bank betaalt, bent u verplicht het originele aangiftebiljet tijdig bij Departamento di Impuesto in te leveren.

mento di Impuesto in te leveren.

Als u niet, gedeeltelijk niet of niet tijdig betaalt, dan kunt u een verzuimboete krijgen van maximaal Afl. 10.000.



Let op:

U hoeft het inleveren van uw biljet en uw betaling niet tegelijkertijd te doen.

Naheffing

Als u de verschuldigde loonbelasting en premies volksverzekeringen niet of niet volledig hebt betaald, dan kunt u een naheffingsaanslag krijgen voor de te weinig betaalde loonbelasting en premies volksverzekeringen.

Bezwaar

Als u bezwaar hebt tegen de door u aangegeven en betaalde loonbelasting en premies volksverzekeringen, dan kunt u binnen twee maanden na betaling of na de datum van de naheffingsaanslag een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij Departamento di Impuesto.