



## Productbeschrijving 2018

# *Uniforme Pensioen Aangifte (UPA)*

*De standaard voor het digitaal uitwisselen van werknemer- en salarisgegevens tussen  
werkgevers, administratiekantoren en pensioenuitvoerders.*

Uitgave van : Pensioenfederatie  
Datum : 7 juli 2017  
Versie : 0.1

➔ Wijzigingen tov versie *ProductBeschrijving UPA 2017 1.3*

---

## Inhoudsopgave

1	Inleiding .....	6
1.1	Het Uniforme Pensioen Aangifte bericht, UPA .....	6
1.2	Opbouw van dit document .....	6
2	Omschrijving van het product.....	6
2.1	Uitgangspunten en principes .....	7
2.1.1	Administratie van de werkgever is het uitgangspunt.....	7
2.1.2	Identificatie van werkgevers met het loonheffingnummer .....	8
2.1.3	Aansluiten op de processen salarisadministratie bij de werkgever.....	8
2.1.4	Premieberekening en facturering .....	9
2.1.5	Omgang met 4 weken verloning .....	11
2.1.6	Gegevensdefinities volgens erkende standaarden.....	12
2.1.7	Reikwijdte Uniforme Pensioenaangifte .....	12
2.1.8	Overzicht behouden op keten van gegevensinwinning.....	12
2.1.9	Volledigheid van dienstverbanden.....	15
2.1.10	Collectieve vs. Nominatieve loonsom .....	15
2.1.11	Verschillende soorten regelingen in de aangifte .....	16
2.1.12	Overeenkomsten met de loonaangifte.....	16
2.1.13	Behoud gelijkloop met de loonaangifte .....	17
2.1.14	Verschillen met de loonaangifte .....	17
2.1.15	Regelingenoverzicht en identificatie van een regeling .....	18
2.2	Verspreiding en transport van het bericht .....	21
2.2.1	Controles en terugkoppelen .....	21
2.2.2	Transport.....	21
2.2.3	Uitnodigen en bewaken.....	21
2.2.4	Uitzonderingen.....	21
3	Werkwijze uniforme pensioenaangifte .....	22
3.1	Proces van de uniforme pensioenaangifte .....	22
3.2	Inhoud uniforme pensioenaangifte.....	22
3.2.1	Inhoud als werknemer niet premieplichtig is .....	22
3.2.2	Inhoud als werkgever tijdelijk geen personeel in dienst heeft.....	22

---

3.2.3	Inhoud voor werknemers met een flexibel uren contract.....	23
3.2.4	Inhoud bij afwijkend verloningstijdvak.....	24
3.2.5	Correcties op gegevens over een nog niet verstreken aangiftetijdvak.....	24
3.2.6	Nieuwe volledige aangifte .....	25
3.2.7	Aanvulling op de aangifte.....	25
3.2.8	Correcties op gegevens over een verstreken aangiftetijdvak.....	25
3.2.9	Aanvulling om een eerder vergeten correctie op een voorgaand tijdvak door te geven	30
3.3	Omschrijving informatie gegevenselementen.....	30
3.4	Controles en terugkoppeling .....	32
3.4.1	Controles.....	32
3.4.2	Terugkoppeling.....	36
3.4.3	Naamgeving bericht bestandsnaam.....	36
3.4.4	Plausibiliteitscontroles .....	36
3.5	Rappelleren.....	36
3.6	Inzenden van het bericht .....	36
3.7	Testservice.....	37
4	Berichtmodel.....	38
4.1	Bericht.....	38
4.2	Werknemersgegevens.....	38
4.3	Tijdvakcorrectie .....	39
4.4	Response message.....	40
5	Gegevensset .....	41
5.1	Bericht.....	41
5.2	Administratieve eenheid.....	45
5.2.1	Tijdvakaangifte .....	48
5.2.2	Werknemer gegevens.....	62
6	Beheerorganisatie.....	135
6.1	Visie beheerorganisatie .....	135
6.2	Taken beheerorganisatie.....	135
6.3	Inrichting beheerorganisatie.....	135
6.4	Organisatie en beheer .....	137
6.5	Klankbordgroepen.....	137
6.6	Contactgegevens.....	138
6.7	Algemene vragen en informatie .....	138
7	Procedure bij wijzigingen .....	139

---

---

7.1	Intake van de voorgestelde wijziging .....	139
7.1.1	Gemeenschappelijk deel .....	139
7.1.2	Wijzigingsverzoeken PUO's en SWO's .....	140
7.2	Besluitvorming van de voorgestelde wijziging .....	140
7.3	Verwerken van de wijziging .....	140
7.4	Distributie van de wijziging .....	140

## Wijzingshistorie

Versie	Datum	Omschrijving versie	Productiedatum
2016b	1-2-2016	Loonaangifte 2016 Aanpassing	
2016c	7-3-2016	Geaccordeerde WV's nav KBG 9 maart 2016	
2016d	31-03-2016	1609 en 1604 toegevoegd, 2.1.1 gewijzigd	
2016e	01-06-2016	Diverse Wijzigingsverzoeken nav Klankbordgroep meeting 4 mei en testfase SWO	
2017 1.0	1-11-2016	3.2.9 is 3.2.8 geworden 3.4.3 toegevoegd Bervers verwijderd Wijzigingen Loonaangifte 2017 doorgevoerd	
2017 1.2	22 december 2016	Aantal condities en consequenties aangepast na ontdekken afwijking met foutcodelijst	
2017 1.3	5-7-2017	Ontdubbelen met koppelvlakdocument, tekstuele aanpassingen en testservice verplicht door PUO Verschillen met FCL rechtgetrokken	
2018 0.9	7-7-2017	Wijzigingen Loonaangifte 2018	

---

## 1 Inleiding

### 1.1 Het Uniforme Pensioen Aangifte bericht, UPA

In opdracht van de Pensioenfederatie heeft de commissie gegevensverstrekking, in nauwe samenwerking tussen de betrokken pensioenuitvoerders en salarissoftware-partijen, gewerkt aan de totstandkoming van een standaard voor het volautomatisch uitwisselen van salarisgegevens met werkgevers en administratiekantoren.

Deze standaard is voor een deel gebaseerd op het loonaangifte bericht van de Belastingdienst en uitgebreid met pensioen specifieke informatievelden. Het resultaat van de werkgroep is het Uniforme Pensioenaangifte bericht, UPA.

Waar in dit document wordt gesproken over de uitvoering van pensioenregelingen wordt ook bedoeld de uitvoering voor in de sector bestaande CAO-regelingen.

### 1.2 Opbouw van dit document

Dit document bevat de uitwerking van het Uniforme Pensioenaangifte bericht.

In hoofdstuk 2 treft u de omschrijving van het product aan waarbij in:

- paragraaf 2.1 nader wordt ingegaan op de Uitgangspunten en principes, en
- paragraaf 2.2 de Verspreiding en transport van het bericht verder is toegelicht.

Hoofdstuk 3 gaat in op de werkwijze rondom de Uniforme Pensioenaangifte.

Hoofdstuk 4 en 5 gaan gedetailleerd in op het Berichtmodel en de Gegevensset.

Hoofdstuk 6 beschrijft alle aspecten van de Beheerorganisatie.

Hoofdstuk 7 beschrijft de procedure bij wijzigingen.

## 2 Omschrijving van het product

Het Uniforme Pensioenaangifte bericht is de standaard voor het volautomatisch uitwisselen van salarisgegevens met werkgevers en administratiekantoren deels gebaseerd op het loonheffingbericht van de Belastingdienst, aangevuld met pensioen specifieke velden.

UPA bevat van alle deelnemende PUO's (APG, TKP, PGGM, Syntrus Achmea, AZL, A&O Services, AGH, PGB en MN) de noodzakelijke gegevenselementen voor de uitvoering van de door hen uit te voeren pensioenregelingen. UPA bevat t.o.v. het loonaangifte bericht een 50-tal aanvullende rubrieken. Deze aanvullende rubrieken zijn onder meer nodig om de identificatie van het pensioenfonds en de betreffende pensioenregeling per deelnemer aan te geven en om de berekening van de aanspraken en pensioenpremie juist te kunnen uitvoeren. Van de in het loonaangifte bericht al aanwezige rubrieken is de definitie en het waardenbereik gelijk gehouden om compatibiliteit met de Belastingdienst te behouden.

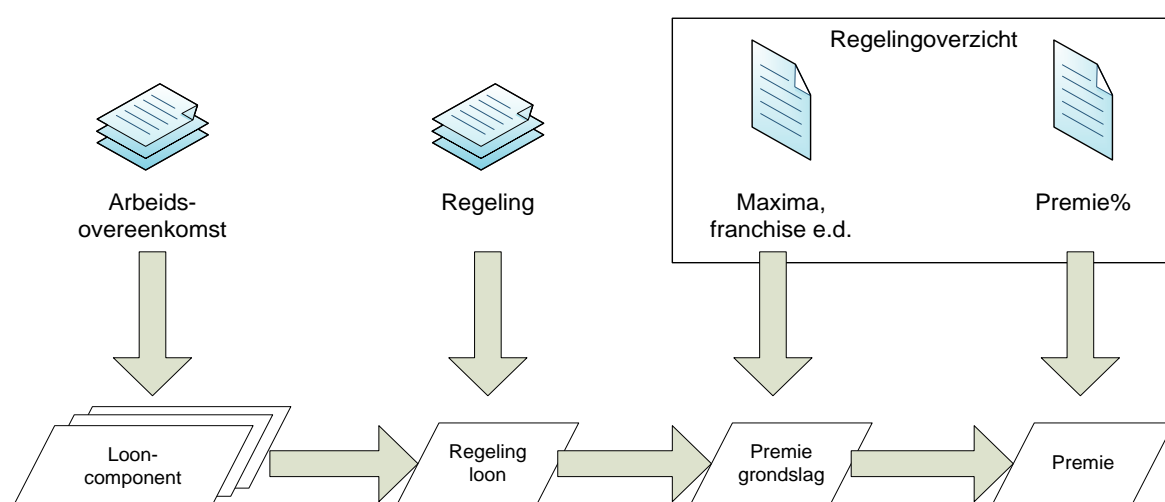
Door gebruik te gaan maken van de Uniforme Pensioenaangifte bereikt de pensioensector een belangrijke mijlpaal in de verdere lastenverlichting voor pensioenfonds en –uitvoerders, werkgevers en hun administratiekantoren en leveranciers van salarissoftware.

## 2.1 Uitgangspunten en principes

### 2.1.1 Administratie van de werkgever is het uitgangspunt

De administratie van de werkgever is de basis voor verwerking. Wat de werkgever aanlevert is per definitie juist. Via een separaat handhavingproces kunnen de pensioenuitvoerders controles op volledigheid en juistheid uitvoeren.

In het onderstaande plaatje is weergegeven in welke stappen in een salarispakket toegewerkt wordt naar een premiegrondslag en een bijbehorende premie. Hieruit blijkt dat het pensioenfonds geen invloed uit kan oefenen welke looncomponenten in het salarispakket worden ingericht om te komen tot een uitbetaling van salaris. In een pensioenregeling wordt een definitie gegeven van een pensioengevend loon, waarbij in een salarispakket voor elke looncomponent wordt aangegeven of deze pensioengevend is of niet.



Vaststellen van het regelingloon – op basis van de looncomponenten – is een taak voor het salarispakket. Het personeelssysteem (of vergelijkbare bron) vertaalt de arbeidsvoorwaarden naar relevante looncomponenten. Het salarispakket moet bekend zijn met de regeling zodat de juiste looncomponenten worden meegenomen in de berekening van het regelingloon.

Controle op het correct toepassen van de regeling wordt apart georganiseerd en valt buiten de scope van dit document. De Pensioenuitvoeringsorganisatie (verder te noemen PUO) kan dit zelf organiseren, afweging van het risico is een taak van het fondsbestuur. Mogelijkheden zijn bijvoorbeeld dit onderdeel te maken van de teststrategie, hanteren van het piep-systeem (werknemer herkent het regelingloon niet), steekproef achteraf, plausibiliteit door het vergelijken van het regelingloon met andere in UPA beschikbare gegevens-elementen zoals “loon in geld”, “loon SV” e.d. Regelingloon, Premiegrondslag en Premie zijn onderdeel van de UPA. PUO kan controleren of de correcte parameters zijn toepast.

Het beschikbaar stellen van een actueel en volledig regelingoverzicht is een verantwoordelijkheid van de PUO en geeft aan welke maxima en premiepercentage(s) toegepast moeten worden.

De aangeleverde gegevens zijn feitelijke beweringen over het salaris en het dienstverband, die geldig zijn voor het geleverde aangiftetijdvak. De werkgever levert als het ware een foto van de aan zijn medewerkers gedane verloning. Deze gegevens zijn de basis voor premieberekening en facturering bij de pensioenuitvoerder. In de verwerking van de aangeleverde gegevens worden

---

controles uitgevoerd gericht op de verwerkbaarheid van de gegevens. Vaststellen van de deugdelijkheid – aan de hand van informatie uit andere bronnen – en de waarschijnlijkheid van de beweringen – aan de hand van bijvoorbeeld statistische bewerking en steekproeven - horen tot de handhaving processen.

In de aanlevering geeft de werkgever expliciet aan op welk moment de bewering is gedaan door middel van de datum/tijd aanmaak. Deze bepaalt de logische volgorde van de beweringen.

In de salarisadministratie van de werkgever kan gewerkt worden volgens de loon-in of de loon-over systematiek. De gevolgen van het gebruik van de ene systematiek of de andere systematiek voor de interpretatie van de door de werkgever geleverde informatie wordt door elke PUO afzonderlijk gedaan. Correcties in voorgaande boekjaren worden altijd gedaan in het berichtformaat van het betreffende boekjaar en zijn als zodanig herkenbaar als terugwerkende kracht mutaties (TWK).

Dit geldt ook voor de verwerking van nabetalingen die pensioengevend zijn.

### **2.1.2 Identificatie van werkgevers met het loonheffingsnummer**

Pas op het moment dat een onderneming personeel in dienst heeft, is er sprake van een werkgever. Vanaf het moment dat de onderneming de intentie heeft om personeel in dienst te nemen, en hiervoor bij de Belastingdienst een loonheffingsnummer heeft aangevraagd, is de onderneming verplicht om loonaangifte te doen.

De UPA volgt deze systematiek niet volledig; als de onderneming activiteiten verricht die vallen binnen de werkingssfeer van een bedrijfstakregeling maar nog geen personeel in dienst heeft, is er weliswaar sprake van verplichtstelling maar kan de werkgever alleen een ‘lege’ aangifte doen. In de systematiek van de UPA hoort de werkgever, analoog aan de loonaangifte, in dit geval een nihil-aangifte te doen – maar het is aan de individuele PUO’s hoe ze hier mee om willen gaan.

In de salarisverwerking wordt gebruik gemaakt van de indeling naar zogenaamde administratieve eenheid. Deze is afgeleid van de fiscale indeling van ondernemingen, toekenning van de administratieve eenheid wordt gedaan door de Belastingdienst. Identificatie van de administratieve eenheid is het unieke fiscale nummer van de onderneming, gevolgd door één of meerdere subnummers. Voor de loonheffingen is een aparte letter opgenomen in de identificatie, het loonheffingsnummer. Voorbeeld: 123.456.789L01.

Identificatie van de relatie d.m.v. het loonheffingsnummer is noodzakelijk om de ontvangen loon- en dienstverbandgegevens uniek te kunnen registreren. Het loonheffingsnummer van de werkgever zal in de administratie van de PUO moeten worden opgenomen.

Niet alle PUO’s maken al gebruik van het loonheffingsnummer om (onderdelen van) werkgevers uniek te identificeren, sommige gebruiken een uniek, PUO-gebonden relatienummer aansluiting. Om de aansluiting op de laatst genoemde werkwijze te behouden is in UPA ook het relatienummer aansluiting als rubriek opgenomen. Hiermee kan de PUO herleiden welke inkomstenverhoudingen bij welk relatienummer aansluiting verantwoord moeten worden.

### **2.1.3 Aansluiten op de processen salarisadministratie bij de werkgever**

Wij hanteren als leidende bron voor het verkrijgen van informatie over dienstverband en salaris de salarisadministratie van de werkgever.

Voor het verkrijgen van de gegevens bij de werkgever sluit de Uniforme Pensioenaangifte aan op bij de werkgever gangbare processen.



---

Gegevens over salaris- en dienstverband worden periodiek verwerkt in de salarisadministratie bij het berekenen en uitkeren van netto lonen. Aan de Belastingdienst wordt door de werkgever hierover aangifte gedaan (Loonaangifte). De UPA sluit aan op deze systematiek om diverse redenen:

- **Bekend proces**  
Sinds 2006 periodieke aangifte (4-wekelijks, maandelijks).
- **Gestandaardiseerd**  
Door Belastingdienst opgelegde standaard, verankerd in wetgeving Walvis, ingevoerd in de salarisadministratiesoftware
- **Overeenkomsten**  
De voor de pensioenuitvoering benodigde gegevens komen voor meer dan 50% voor in de gegevensset van de Loonaangifte

#### 2.1.4 Premieberekening en facturering

De werkgever berekent maandelijks de verschuldigde pensioenpremie voor collectieve regelingen. Deze kan worden verrekend in de salarisbetaling aan de werknemer. Met de UPA informeert de werkgever de pensioenuitvoerder over de berekende grondslagen en premiebedragen. Het daadwerkelijk berekenen van de premie en facturatie daarvan door de PUO kan los van de aangifte plaatsvinden.

Hierbij zijn verschillende opties mogelijk:

- het gerapporteerde bedrag kan direct in rekening worden gebracht (Afdracht op basis van aangifte), of
- de premie kan opnieuw worden berekend door de PUO en daarna gefactureerd.

UPA moet geschikt zijn voor 'Afdracht op basis van aangifte' voor PUO's die hier gebruik van willen maken. Daarvoor kan niet gebruik worden gemaakt van de rubrieken die de Belastingdienst daarvoor opgenomen in de Loonaangifte.

Bovenstaande conclusie is gebaseerd op onderstaande bevindingen:

- De systematiek van de loonaangifte kan niet 1-op-1 worden overgenomen in het UPA-bericht. Het betreft de rubrieken 'Totaal te betalen', 'Totaal generaal' en de groep 'Saldo correcties per tijdvak'. De loonaangifte kent één afdracht en daarmee één 'Totaal generaal', waarbij de Belastingdienst de gelden doorstort naar de verschillende instanties. Pensioenuitvoerders hanteren in verband met verschillende juridische entiteiten verschillende rekeningnummers en/of betalingskenmerken. De ene maakt onderscheid per sector (vb. levensmiddelen / slagers), de ander per fonds (vb. Pfw: OP/NP en AP) en weer een ander per regeling (vb. APG). Eén totaal generaal biedt daarom geen toegevoegde waarde. Tevens ontbreekt de verdeelsleutel als de betaling niet volledig is (welke regeling wordt dan als betaald beschouwd en welke niet?).
- De 'Saldo correcties regelingen' zal per regeling moeten, omdat:
  - er veel diversiteit is in afdrachten, bijvoorbeeld verschillende rekeningnummers en/of betalingskenmerken.
  - door te salderen op het laagste niveau (=per regeling) kan elke PUO de gewenste afdracht toepassen. Bv. clusteren op fondscode (eerste 5 karakters regelingkenmerk).
  - er regelingen zijn waarbij de premieafdracht berekening NIET in de salarisverwerking plaatsvindt. Dit is bijvoorbeeld het geval als de PUO de premie berekent en factureert o.b.v. het regelingloon, de premiegrondslag of het aantal inkomstenverhoudingen. Voor

deze regelingen lever je dan een 'Saldo correcties regelingen' aan waarbij 'Saldo premie voor regeling' de waarde '0' heeft.

Indien de premie wordt geïnd op basis van de PANA-systematiek van de Belastingdienst wordt de onderstaande werkwijze voorgeschreven:

- Als de aangifte wordt geaccepteerd, dan draagt de werkgever de premies af op basis van alle aangegeven inkomstenverhoudingen in het UPA-bericht. Er wordt geen rekening gehouden met door de PUO afgekeurde inkomstenverhoudingen.
- De PUO zal veelal de vordering vaststellen op basis van **verwerkte** inkomstenverhoudingen. Hierdoor kan een verschil ontstaan tussen vordering en afdracht. Dit verschil wordt (weliswaar cumulatief) opgeheven zodra de afgekeurde inkomstenverhoudingen in een volgende aangifte opnieuw worden aangeboden. Het verschil in de periode blijft bestaan.

Indien de PUO de mogelijkheid heeft om ook te vorderen op uitgevallen inkomstenverhoudingen dan heeft dit de voorkeur, omdat vordering en afdracht dan gelijk zijn aan elkaar.

Dit is uitgewerkt in een tweetal voorbeelden.

#### Voorbeeld 1 Vordering op basis van verwerkte inkomstenverhoudingen

- IKV A wordt in tijdvak 2 met terugwerkende kracht gecorrigeerd i.v.m. extra premie
- IKV B wordt in tijdvak 2 met terugwerkende kracht gecorrigeerd i.v.m. uitval IKV
- IKV C wordt regulier geleverd

Tijdvak	IKV	Betrekking op tijdvak	Status	Aangifte	Afdracht	Vordering	Toelichting
1	A	1	Verwerkt	1000	1000	1000	
	B	1	Uitval IKV	800	800	0	IKV valt uit, wel afdracht, geen vordering
	C	1	Verwerkt	600	600	600	
2	A	1	Verwerkt	1050	50	50	
	A	2	Verwerkt	1050	1050	1050	
	B	1	Verwerkt	800	0	800	IKV wordt gecorrigeerd. Er is geen afdracht, omdat deze al in tijdvak 1 is gedaan. De vordering wordt 800.
	B	2	Verwerkt	850	850	850	
	C	2	Verwerkt	600	600	600	

---

**Voorbeeld 2 Vordering op basis van alle (inclusief afgekeurde) inkomstenverhoudingen**

- IKV A wordt regulier geleverd
- IKV B wordt in tijdvak 2 met terugwerkende kracht gecorrigeerd i.v.m. uitval IKV, maar is tegelijkertijd *met terugwerkende kracht uitdienst per 31-12*

Tijdvak	Betrekking op tijdvak	IKV	Status	Aangifte	Afdracht	Vordering	Toelichting
1		A	Verwerkt	1000	1000	1000	
		B	Uitval IKV	800	800	800	IKV valt uit, wel afdracht en vordering
2	2	A	Verwerkt	1000	1000	1000	
	1	B	Verwerkt	0	-800	-800	IKV is met terugwerkende kracht beëindigd per 31-12. Er volgt een intrekking op periode 1, de afdracht en vordering worden tegen geboekt.

Indien de premieberekening **niet** in de salarisverwerking plaatsvindt (bijvoorbeeld omdat de PUO de premieberekening doet o.b.v. het regelingloon, de premiegrondslag of het aantal inkomstenverhoudingen), dan wordt op nominatief niveau de premie met de waarde '0' aangeleverd<sup>1</sup>. Let op! Als de werkgever een deel van de gefactureerde premie inhoudt op de medewerker, dan mag dit premiedeel niet worden aangeleverd in het UPA-bericht.

Hetzelfde geldt voor rubriek 'Saldo premie voor regeling' in de gegevensgroep 'Saldo correcties regelingen'. Dit is tevens een indicatie dat er waarschijnlijk een afdracht mist terwijl er wel onderliggende inkomstenverhoudingen zijn.

#### **2.1.5 Omgang met 4 weken verloning**

Het aangiftetijdvak vierweken sluit in periode 1 en 13 niet aan op het loontijdvak.

Een aantal condities worden aangepast om toe te staan dat de grens van het aangiftetijdvak met 3 dagen overschreden mag worden.

---

<sup>1</sup> Dit is het geval als de werkgever de in te houden premie niet uitrekent in het salarispakket maar opvoert op basis van een ontvangen factuur.

---

### 2.1.6 Gegevensdefinities volgens erkende standaarden

Om eenduidig aan te sluiten op de administratie van de werkgever, is aangesloten op gegevensdefinities volgens erkende standaarden die beheerd worden door erkende bronnen. Het programma van de overheid Stroomlijning Basisgegevens ([www.logius.nl](http://www.logius.nl)) geeft hiervoor de richting.

De koppelingen met de werkgever hebben betrekking op salaris- en dienstverbandgegevens. De gebruikte definities in de loonaangifte vormt de basis voor de UPA. De standaarden van het Suwi gegevensregister (SGR) en de ISO-normen zijn hierop het meest van toepassing. Het toevoegen van eigen begrippen, rubrieken, kenmerken of coderingen is zo veel mogelijk voorkomen. Hiermee worden ook rubrieken verstaan die in het verleden door de pensioenuitvoerders zijn gedefinieerd waaraan door de werkgever moet worden gerefereerd. Waar noodzakelijk is een herbruikbaar formaat voorgesteld. Een concreet voorbeeld is het gebruik van de beroepencode. Er bestaat geen standaard hiervoor. Voor elk uitgevraagd gegeven waarvoor geen erkende standaard bestaat, is de codering eenduidig en in samenspraak tussen de samenwerkende PUO's en de softwareleveranciers gedefinieerd, inclusief het te hanteren domein.

### 2.1.7 Reikwijdte Uniforme Pensioenaangifte

De Uniforme Pensioenaangifte is in eerste instantie gericht op de Bedrijfstakpensioenfondsen, Ondernemings- en Beroepspensioenfondsen, VUT-, sociaal fonds en andere cao-regelingen die door de PUO worden geadministreerd. Van belang hierbij is dat:

- niet altijd alle regelingen voor een bedrijfstak bij één uitvoerder geadministreerd worden
- de werkgever niet altijd deelneemt aan alle regelingen binnen de bedrijfstak (dispensatie).

Werkgevers die zijn aangesloten bij een of meerdere van deze regelingen gaan gebruik maken van de Uniforme Pensioenaangifte. De werkgever is aangesloten bij één of meerdere uitvoerders. Per uitvoerder zal een UPA-bericht worden aangemaakt. Pensioenverzekeraars zijn nog niet betrokken bij de realisatie van de Uniforme Pensioenaangifte. Het is voor pensioenverzekeraars wel mogelijk gebruik te gaan maken van de Uniforme Pensioenaangifte.

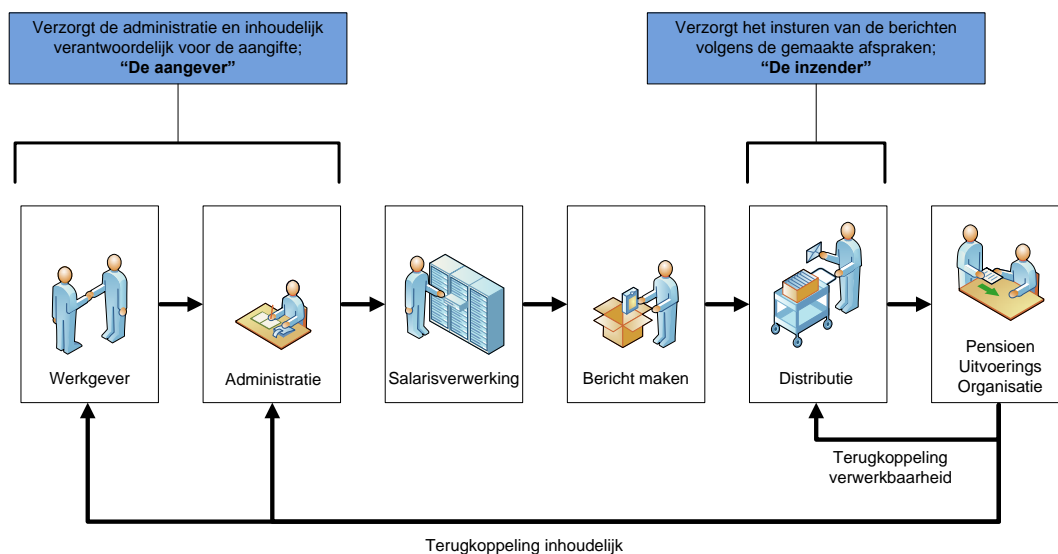
### 2.1.8 Overzicht behouden op keten van gegevensinwinning

De bron van de salarisadministratie ligt bij de werkgever, waarna verschillende bewerkingen plaatsvinden op de gegevens voordat deze bij de PUO worden afgeleverd. De bewerkingen worden uitgevoerd door verschillende rollen die door 1 of meerdere en ook verschillende ketenpartijen kunnen worden uitgevoerd.

Het is belangrijk deze keten te kennen zodat altijd duidelijk is:

- wie kan worden aangesproken op de juistheid van de structuur van het bericht, en
- wie kan worden aangesproken op de juiste inhoud van het bericht.

Hieronder is schematisch weergegeven hoe deze keten er uit ziet:



De volgende ketenpartijen worden onderkend:

- **Werkgever**  
De werkgever is wettelijk verplicht tot het voeren van een loonadministratie. De werkgever is verantwoordelijk voor de juistheid van de administratie. De werkgever kan worden aangesproken op de juistheid van de inhoud van het bericht.
- **Administrateur**  
De werkgever kan het voeren van de administratie delegeren aan een administrateur. Deze kan, indien overeengekomen met de werkgever, worden aangesproken op de inhoud van de administratie en dus de juistheid van de inhoud van het bericht.
- **Salarisverwerker**  
De dienst(verlener) die zorgt voor de salarisverwerking respectievelijk de leverancier van software die de salarisverwerking ondersteunt. De gebruikte software bevat logica over de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en voert hier controles op uit.
- **Berichtsamensteller**  
De dienst(verlener) die zorgt voor het vergaren van de benodigde gegevens en samenstellen van het bericht.  
Het softwarepakket kan een gegevensset maken die volledig voldoet aan de eisen van de afnemer. Voorbeeld hiervan is de Loonaangifte voor de Belastingdienst.

Voor het verstrekken van gegevens aan verschillende afnemers zijn er ook partijen op de markt die dit berichtenverkeer verzorgen. De salaris- en dienstverband gegevens worden dan, veelal periodiek en in een vast formaat, beschikbaar gesteld aan een dienstverlener. Deze distilleert de benodigde informatie uit de gegevens en stelt een bericht samen voor de afnemer, in het gevraagde formaat. Het samenstellen van het bericht voor de afnemer wordt in deze dienstverlening meestal gecombineerd met het distribueren van de gegevens. Voorbeelden: ABzend van Solera (Zeist) en Benefits Plaza (Rotterdam).

Daarnaast biedt de salarissoftware de mogelijkheid om eigen rapportages te maken met behulp van reporting tools en/of exportfaciliteiten. De eindgebruiker kan dan zelf de gegevens bewerken en verstrekken aan de afnemer.

De Berichtsamensteller is de partij/rol die aanspreekbaar is op de juiste berichtstructuur.

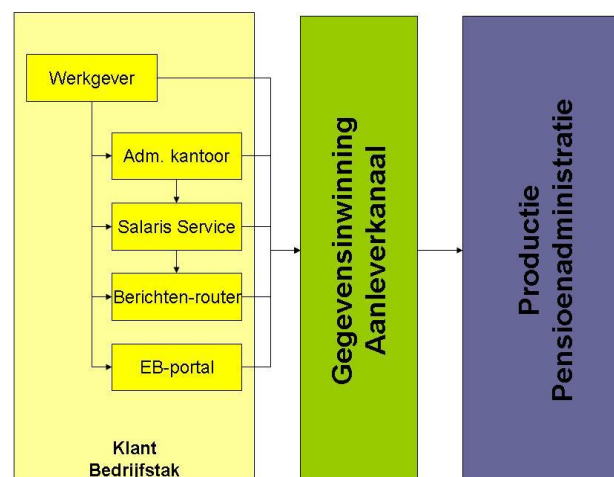
## ▪ Distributie

De dienst(verlener) die zorgt voor het verstrekken van de berichten.

Met het uitbesteden van de salarisadministratie geeft de werkgever in de meeste gevallen ook de opdracht voor het verstrekken van gegevens aan belanghebbende afnemers. De afnemer stelt hiervoor distributiekanaal beschikbaar zoals;

- Formulieren – data entry door afnemer
- Elektronische formulieren (internet) – data entry door werkgever of administrateur
- Upload en e-mail faciliteiten – ontvangen van bestanden
- B2B Berichtenverkeer – geïntegreerde verwerking van berichten tussen 2 partijen (business to business).

Voor het B2B berichtenverkeer heeft veelal de salarisverwerker of het softwarepakket voorzieningen. Dit kan een integraal onderdeel zijn van de salarissoftware of een losse voorziening specifiek voor de distributie. Tevens zijn er verschillende partijen die zich gespecialiseerd hebben in de distributie van gegevens, uitgebreid met voorzieningen voor fiattering, authenticatie en autorisatie. Voorbeelden: Loosom BAPI van Microloon (Leiden), Aangifte Service van CreAim (Zaandam), Oculus Transfer van Pantheon Automatisering (Weesp).



Per werkgever kan de keten op een andere wijze zijn samengesteld uit dienstverlenende schakels en hulpmiddelen. Door inzicht te krijgen in de kwaliteit van iedere afzonderlijke schakel kan gericht worden teruggekoppeld en kunnen verbeteracties worden geïnitieerd.

## Benoemde relevante partijen

Voor de UPA-keten is het uitgangspunt dat de PUO weet :

### Wie de administrateur is van de werkgever ("de aangever")

- de werkgever en/of de administrateur is verantwoordelijk voor het tijdig en compleet aanleveren van de gegevens
- krijgt terugkoppeling op de inhoud van de aangeleverde gegevens
- kent geen unieke standaard identificatie, de PUO zorgt hier zelf voor
- contactgegevens zijn in het UPA-bericht opgenomen

---

**Wie de leverancier is van de salarissoftware waarmee de salarisverwerking is gedaan**

- ✓ krijgt rapportages waaruit de kwaliteit van de werking van de salarissoftware blijkt
- ✓ wordt in overleg tussen de leverancier, PUO en de administrateur verschillen opgelost
- ✓ de leverancier is eenduidig te herkennen aan de naam van de software, zoals opgenomen in het UPA-bericht
- ✓ het UPA-bericht kan een verwijzing bevatten naar de versie van de software. Het is aan de SWO om hiervoor te kiezen. Hiervoor kan het veld 'gebruikt softwarepakket' gebruikt worden.

**Wie de berichtverstrekker is ("de inzender")**

- de berichtverstrekker is verantwoordelijk voor de verwerkbaarheid van de gegevens en het geautoriseerd aanleveren
- de berichtverstrekker krijgt de terugkoppeling over de verwerkbaarheid van het bericht
- het moet mogelijk zijn dat de inzender berichten stuurt, zonder naar de inhoud van het bericht te kijken en/of daar wijzigingen in aan te brengen
- bij het ontvangen van het bericht is bekend wie de (geautoriseerde) partij is die het bericht inzendt, het UPA-bericht bevat geen informatie over de inzender.

**2.1.9 Volledigheid van dienstverbanden**

**Verplichte regelingen**

De PUO's hebben de behoefte om een volledig beeld te hebben van het personeelsbestand van een werkgever, zodat zij kunnen vaststellen of de werkgever de werkingssfeer van een regeling juist heeft toegepast. In de salarisadministratie bevinden zich mogelijk meer dienstverbanden van medewerkers die bv. onder de werkingssfeer van een andere regeling vallen. De werkgever levert daarom alle dienstverbanden die hij in zijn salarisadministratie heeft staan aan alle uitvoerders waar hij een relatie mee heeft. Elke uitvoerder selecteert hieruit die dienstverbanden die voor hem van toepassing zijn. Elke uitvoerder bepaalt zelf hoe hij omgaat met die dienstverbanden waar hij geen 'recht' op heeft.

We hebben afgesproken dat alleen voor de inkomstenverhoudingen die onder de verplichtstelling vallen van het pensioenfonds (en/of van in de betreffende sector werkzame CAO-regelingen) waarvoor het bericht bedoeld is, de gegevensgroep regelinggegevens gevuld worden.

Voor alle overige inkomstenverhoudingen onder de betreffende administratieve eenheid wordt de gegevensgroep regelinggegevens niet geleverd.

**2.1.10 Collectieve vs. Nominatieve loonsom**

De werking van het collectieve deel in de UPA volgt de werking van deze gegevensgroep in de keten Loonaangifte.

Voor bijvoorbeeld scholingsfondsen geldt dat de totale relevante loonsom wordt uitgevraagd, zonder de onderliggende details per werknemer. Hiervoor zijn in het collectieve deel van het UPA-bericht voorzieningen beschikbaar.

---

Mocht het nodig zijn dan kan een uitvoerder hier van afwijken door deelname aan het scholingsfonds op individuele basis uit te vragen (nominatief). Het is aan de individuele uitvoerder om de juridische basis hiervoor te toetsen.

Uitgangspunt is dat gegevens altijd worden uitgevraagd conform de verloning. Als de werkgever (op basis van het reglement) 1x per jaar een scholingsbijdrage inhoudt bij zijn personeel, wordt in de UPA 1x een premie geleverd. De overige tijdvakken worden dan premie 0 geleverd. Als een werkgever de premie verdeelt over de verschillende loontijdvakken wordt per loontijdvak het betreffende premiebedrag geleverd.

#### **2.1.11 Verschillende soorten regelingen in de aangifte**

Het kan zo zijn dat een werkgever ook derde pijler regelingen afneemt van een aan de PUO gelieerde verzekeraar. De werkgever kan voor deze regelingen ook via de UPA gegevens aanleveren. Wettelijke bepalingen eisen dat het gebruik van deze gegevens strikt gescheiden moet blijven van de gegevens die betrekking hebben op de regelingafname bij het pensioenfonds. Uitgangspunt is dat voor de verstrekking één UPA-bericht wordt ingezonden. Elke PUO moet in voorkomende gevallen er voor zorgen dat bij ontvangst deze gescheiden wordt verwerkt. Om dit te faciliteren zijn in de UPA de daarvoor benodigde gegevens opgenomen<sup>2</sup>.

#### **2.1.12 Overeenkomsten met de loonaangifte**

Voor het verkrijgen van de dienstverband- en salarisgegevens is de salarisadministratie van de werkgever de bron. De werkgever is verplicht een salarisadministratie te voeren. De PUO's ontwikkelen de koppeling met de salarisadministratie voor het aanleveren van de benodigde gegevens als standaarddienst.

Het verstrekken van gegevens aan de pensioenuitvoerder is gebaseerd op de loonaangifte, maar niet identiek. De Loonaangifte-systematiek wordt tenminste gevolgd ten aanzien van;

- Aanleveren met dezelfde frequentie  
Het door de werkgever gebruikte aangiftetijdvak wordt gehanteerd. Dit sluit aan op de bestaande processen bij de werkgever. Berekeningen van de pensioenpremie, bij de werkgever, worden uitgevoerd per tijdvak van verloning en via de salarisbetaling verrekend.
- Gebruik aangiftetijdvak  
De Belastingdienst hanteert definities voor de perioden waarover aangifte wordt gedaan (begin en einde tijdvak) en de termijn waarop aangifte moet zijn ontvangen. De aangiftetijdvakken volgen het kalenderjaar. Voor de pensioenuitvoering is het kalenderjaar eveneens bepalend. In de UPA-keten wordt gebruik gemaakt van de aangiftetijdvakken voor de loonaangifte<sup>3</sup>. Daar waar het loontijdvak afwijkt van het aangiftetijdvak, wordt de "vertaling" naar het aangiftetijdvak gevolgd zoals deze in de loonaangifte is geregeld. Dit geldt bijvoorbeeld bij loontijdvakken die enkele dagen voor 1 januari beginnen respectievelijk eindigen (ISO-norm 8601, 53<sup>e</sup> week).
- Gegevensdefinities

---

<sup>2</sup> Relatienummer aansluiting op niveau Regelinggegevens

<sup>3</sup> Hierbij wordt analoog aan de werkwijze van de Belastingdienst een coulance regeling toegepast.



De gegevenselementen in de Loonaangifte kennen een definitie en waardenbereik. De gegevens die worden overgenomen in de koppeling met de salarisadministratie volgen de gegevensdefinities van de loonaangifte.

Het berichtmodel en een volledig overzicht van alle gegevens die zijn opgenomen in de Uniforme Pensioenaangifte, is opgenomen in hoofdstuk 3 en 4. Hierin is tevens benoemd welke gegevensdefinities overeenkomen met de loonaangifte.

- Correctiesystematiek (zie ook paragraaf 3.3)

De Loonaangifte geeft het beeld weer van de inkomstenverhouding in een bepaald tijdvak. De inhoudingsplichtige doet voor het tijdvak een aangifte door de beelden van alle inkomstenverhoudingen in een volledige aangifte te plaatsen. Door het aanbieden van aanvullende aangiften of intrekkingen kan dat worden aangepast, dan wel door het verstrekken van een nieuwe volledige aangifte voor het tijdvak. Na het verstrijken van een aangifte termijn kan door het aanbieden van tijdvakcorrecties mutaties in vorige tijdvakken worden verwerkt. Een werkgever kan ook als het aangiftetijdvak nog niet verstreken is correcties aanleveren middels een tijdvakcorrectie. Uitgangspunt hierbij is dat de werkgever dan tenminste één volledige aangifte moet hebben gedaan voor het betreffende tijdvak.

Per kalenderjaar kunnen de correcties worden verwerkt door gebruik te maken van de definitie van het bericht zoals dat geldt voor dat jaar.

### **2.1.13 Behoud gelijkloop met de loonaangifte**

Door het (deels) aansluiten op de loonaangifte ontstaat onmiskenbaar een afhankelijkheid van de loonaangifte-keten. Om die reden is het van belang om inzicht te hebben in de partijen die invloed hebben op de structuur en inhoud van de loonaangifte. Deze partijen zijn:

- Belastingdienst
- UWV
- Centraal Bureau voor de Statistiek

Bij wijzigingen in de loonaangifte zal elke keer bekeken moeten worden of de UPA meegaat in deze wijzigingen. Hierbij geldt het principe dat wijzigingen in de gegevenselementen die worden gedeeld met de loonaangifte worden overgenomen in de UPA, tenzij er duidelijke redenen zijn om hiervan af te wijken.

Doordat UPA is gebaseerd op het loonaangifte bericht maar niet daaraan gelijk is kan UPA los van het loonaangifte bericht bestaan. Het is echter wel wenselijk om UPA ook in de toekomst zoveel mogelijk gelijk te laten lopen met het loonaangifte bericht om een en ander voor zowel de inzenders als de softwareleveranciers zo eenvoudig mogelijk te houden.

### **2.1.14 Verschillen met de loonaangifte**

De Uniforme Pensioenaangifte wijkt af van de loonaangifte ten aanzien van:

- Gegevenselementen die wel voorkomen in de loonaangifte maar niet worden opgenomen in het UPA-bericht. Zie hoofdstuk 4 Gegevensset.
- Invulling van de collectieve aangifte  
Voor het collectieve deel is aansluiting gemaakt op de systematiek van de loonaangifte, waarbij het totaal te verrekenen bedrag wordt gespecificeerd. In de PANA (Premie Afdrachtsystematiek

op basis van Nominatieve Aangifte) systematiek is dit gelijk aan de verwachte betaling van de werkgever. Het collectieve deel bestaat nu uit 2 delen;

✓ Totaal regelingen

In dit deel wordt zowel voor de regelingen die als collectief, alsmede voor de regelingen die als nominatieve regeling worden geadmistreerd informatie geleverd. Een voorbeeld van een collectief regeling is een Sociaal fonds, waarbij de premie over de totale loonsom wordt berekend.

Als het een nominatief regeling betreft wordt in deze gegevensgroep het totaal van alle op nominatief niveau geleverde gegevens geleverd.

✓ Saldo tijdvak correcties

Per tijdvak wordt het saldo van de grondslag en premie bedragen geteld. Dit kan ook weer een collectief regeling of het totaal van alle nominatieve regelingen betreffen.

- Aanvullende specifieke gegevens, horende bij de uitvoering van een regeling, zoals de premie grondslag, premie, gewerkte meetellende uren en identificatie van de regeling.
- Voor de uitvoering van de regeling relevante verlofsituaties.

### 2.1.15 Regelingenoverzicht en identificatie van een regeling

Binnen de definities in de gegevensset is het mogelijk om het pensioengevend loon te definiëren conform het geldende reglement van het fonds. Of meer algemeen: het loon dat als basis dient voor het bepalen voor de verschuldigde premie en de toe te kennen rechten: *het regelingloon*.

#### Het regelingenoverzicht

Onderdeel van de UPA is het op een eenduidige wijze publiceren van alle regelingen met de daar bij horende relevante parameters die van belang zijn voor de inrichting van de salarisadministratie. Dit regelingenoverzicht bevat een unieke aanduiding voor de regelingen van het fonds; het regelingkenmerk. De codering van regelingkenmerken wijzigt niet op het moment dat het fonds besluit de uitvoering van de regeling uit te besteden aan een andere (op UPA aangesloten) uitvoerder.

Het regelingkenmerk is opgebouwd uit een identificatie van het fonds en een identificatie van de regeling van het fonds:

· Identificatie fonds

De identificatie van het fondscluster is gebaseerd op de code die door het pensioenregister is toegekend aan het fondscluster.

· Identificatie regeling

De identificatie van de regeling is een nummer dat uniek is per fonds.

Voor een voorbeeld, zie het onderstaande overzicht.

FONDS.....				
U0560-1001	Stichting pensioenfonds voor de ....	Reglement 2001	Regeling werknemers geboren vóór 1950	Ouderdomspensioen en Partnerpensioen
U0560-1002	Stichting pensioenfonds voor de ....	Reglement 2001	Regeling werknemers geboren vóór 1950	Prepensioen

FONDS.....				
U0560-1003	Stichting pensioenfonds voor de ....	Reglement 2006	Regeling werknemers geboren ná 1949	Ouderdompensioen en Partnerpensioen
X0003-1004	Stichting Algemeen Sociaal Fonds voor de ....	Reglement 1972	Sociaal Fonds ...	Sociaal Fonds ...

### Definiëren van een regeling

In dit voorbeeld is er voor gekozen om gegevens uit te vragen per verzameling regelingen waarvoor geldt dat hetzelfde pensioengevend loon, grondslag en premiepercentage van toepassing is. De werkgever geeft hiermee expliciet aan voor welke regelingen in het salarispakket premie is ingehouden. Het door de salarisadministratie bepaalde pensioengevend loon wordt in het bericht opgenomen. De definitie hiervan wordt bepaald door het reglement, het salarispakket moet worden ingericht zodat de juiste looncomponenten worden gesommeerd tot het pensioengevend loon. Het pensioengevend loon is niet gemaximeerd. In de UPA is apart de premiegrondslag voor de regeling opgenomen, dat wel gemaximeerd kan zijn.

De werkgever geeft aan wat volgens hem het pensioengevend loon is. Het is aan de pensioenuitvoerder om te bepalen in welke mate gecontroleerd wordt of het door de werkgever geleverde pensioengevend loon correct is d.m.v. handavingsprocessen.

Een andere benadering kan zijn om een meer algemene definitie van een regeling te hanteren, waarbij alleen het pensioengevend loon (en eventueel de grondslag) gelijk zijn. In dat geval is het toereikend het pensioengevend loon op te geven – één keer - voor een reeks regelingen, waarna de pensioenuitvoerder bepaalt aan welke regelingen de deelnemer deelneemt (bv. wel of geen excedent regeling, gebaseerd op de hoogte van het pensioengevend loon) en waar premie voor moet worden betaald.

Uitgangspunt voor de UPA is de eerste systematiek zoals hierboven beschreven; voor de UPA worden regelingen onderkend waarvoor aparte grondslagen, percentages van toepassing zijn. Beide benaderingen worden wel ondersteund door de opzet van de Uniforme Pensioenaangifte. Het is aan het fonds (en/of de PUO) om hier een keuze in te maken – met name ook om de verandering en invoering in de eigen administratieve verwerking te kunnen ondersteunen.

Er wordt voorzien in de mogelijkheid om een algemeen (dummy) regeling op te nemen in de UPA waarbij het regelingloon door de PUO gedefinieerd wordt. Hierbij worden de onderliggende regelingen (pensioen, O&O, verzekering e.d.) middels de codering van het Regelingkenmerk gerelateerd aan deze algemeen gedefinieerde regeling.

De codering met onderliggende regelingen worden opgenomen in het Productoverzicht UPA. Er worden voor de onderliggende regelingen in aanvang geen Regelinggegevens in het UPA-bericht geleverd.

#### Toelichting

Elke PUO kan zelf vaststellen en inregelen tot op welk niveau de regelingkenmerken gedefinieerd worden.

#### Bijvoorbeeld:

Het **eerste/hoogste niveau** betreft levering van inkomensgegevens voor de (totale) pensioenregeling;

Het **tweede niveau** betreft levering van inkomensgegevens voor onderliggende pensioenregelingen (Ouderdomspensioen basis, ouderdomspensioen excedent, WIA excedent, ANW-hiaat, e.d.). Het tweede niveau is noodzakelijk, als voor de deelregelingen afwijkende inkomensgegevens als basis gehanteerd worden, of als een differentiatie van de op te geven pensioenpremie wenselijk is. Definitie op dit meer gedetailleerde niveau heeft de voorkeur van SWO's.

De PUO kan zelf besluiten of bij de (verschillende) regelingkenmerken ook de premie opgegeven moet worden en of de premie leidend is voor de pensioenadministratie of dat de premie door de PUO zelf berekend wordt en wordt gefactureerd.

Tevens kan de PUO zelf besluiten of de opgave van eventuele deelregelingen als aanmelding voor deelname aan een dergelijk regeling beschouwd wordt of slechts ter controle. In het laatste geval verloopt de aanmelding (eventueel met offerte) van deze (deel) regelingen via een ander kanaal/gegevensstroom.

---

## 2.2 Verspreiding en transport van het bericht

Zie hiervoor de Koppelvlak specificaties.

### 2.2.1 Controles en terugkoppelen

Elke PUO is zelf verantwoordelijk voor het uitvoeren van de technische en inhoudelijke controles op het UPA-bericht en de terugkoppeling daarover aan de werkgever en/of een gemachtigde administrateur.

De PUO stelt de terugkoppelinformatie, conform de in de Koppelvlak specificaties, beschikbaar via het communicatiekanaal waarmee is ingezonden, zodat de terugkoppelinformatie kan worden ingelezen in het salarispakket. De PUO moet ook nog de mogelijkheid hebben om dit rechtstreeks terug te koppelen aan de werkgever aangezien niet gegarandeerd kan worden dat elk salarispakket in staat is om de terugkoppeling in te lezen.

Onderdeel van de UPA is wel het definiëren van de technische terugkoppeling (response bericht), zodat deze door alle PUO's op dezelfde wijze wordt behandeld.

Afstemming tussen de gebruikers van de UPA moet er voor zorgen dat er overeenstemming is over de kwaliteitseisen en controles die zullen worden gehanteerd. De controles zijn beschreven in de toelichting op de UPA in de Foutcodelijst. Verschillen in de terugkoppeling vanuit de PUO's kunnen dan met name nog ontstaan vanuit het fonds specifieke deel van het bericht en zijn niet te voorkomen.

### 2.2.2 Transport

Zie hiervoor de Koppelvlak specificaties.

### 2.2.3 Uitnodigen en bewaken

De PUO controleert zelf de tijdigheid en volledigheid van alle verwachte aanleveringen per werkgever en bepaalt zelf of er voor de aanlevering een uitnodiging of herinnering moet worden gestuurd.

### 2.2.4 Uitzonderingen

In de keten Loonaangifte bij de Belastingdienst beschikt een klein deel (<1%) van het totaal van de werkgevers niet over een geschikt salarispakket. Deze werkgevers kunnen bij de Loonaangifte gebruik maken van een variant waarbij geen automatische koppeling wordt gerealiseerd maar de gegevens via een webportaal worden ingegeven. Dit betreft een afwijkende werkwijze voor een kleine groep werkgevers.

Uitgangspunt is dat iedere PUO zelf voorzieningen realiseert met deze (of vergelijkbare) functionaliteit. Voor het inrichten van een dergelijke voorziening zijn (historische) gegevens van de betreffende werkgever nodig. Deze gegevens zijn bij de PUO beschikbaar, niet bij het distributiepunt.

---

### 3 Werkwijze uniforme pensioenaangifte

#### 3.1 Proces van de uniforme pensioenaangifte

Het proces en het bericht zijn gebaseerd op de keten Loonaangifte en de aanvullende wensen daarop van diverse Pensioen Uitvoeringsorganisaties en SWO's.

Ook in de frequentie van aanleveren en de aangiftetermijnen wordt de Loonaangifte gevolgd. Voor de beschrijving van de gegevensset en uitwerking van het proces zijn de specificaties van de Loonaangifte, de Pensioenaangifte van Syntrus Achmea en de Levering APG als basis gebruikt.

#### 3.2 Inhoud uniforme pensioenaangifte

De uniforme pensioenaangifte is een aangifte over een aangiftetijdvak voor één administratieve eenheid. Daarbij kunnen één of meer correcties over voorgaande tijdvakken worden opgegeven.

Een werkgever die zich voor de administratie heeft opgesplitst in meerdere administratieve eenheden moet dus ook meerdere uniforme pensioenaangifteberichten inzenden (één per administratieve eenheid).

##### 3.2.1 Inhoud als werknemer niet premieplichtig is

De PUO wil voor alle werknemers die binnen de werkingssfeer van een fonds vallen informatie ontvangen. Hier vallen ook die werknemers onder die niet deelnemen aan een regeling van een fonds. De PUO wil deze werknemers toch ontvangen zodat getoetst kan worden of de werkgever de toetredingscriteria van het fonds juist heeft toegepast en de medewerker terecht nog geen deelnemer is aan een van de regelingen die door het fonds worden aangeboden.

Als de werkgever een werknemer in dienst heeft die niet premieplichtig is (dus niet deelneemt aan één van de door de werkgever afgenomen regelingen), dan hoeft in het bericht voor die werknemer de regelinggegevens niet gespecificeerd te worden. De overige gegevenslagen dienen wel gespecificeerd te worden.

Indien een werknemer voor de Belastingdienst valt onder de categorie Code loonbelastingtabel 940 (anonieme werknemers) en van deze werknemer zijn in het salarispakket, de in de uniforme pensioenaangifte verplichte gegevens zoals een significant deel van de achternaam en/of het adres niet bekend, dan is dit een situatie waarbij de PUO de werknemer niet kan administreren. Zodra deze gegevens bekend zijn, dient de werkgever deze met terugwerkende kracht via de uniforme pensioenaangifte door te geven.

##### 3.2.2 Inhoud als werkgever tijdelijk geen personeel in dienst heeft

Een werkgever die tijdelijk geen personeel in dienst heeft wordt geacht een "nihil" uniforme pensioenaangifte in te zenden. Dit betekent dat in het uniforme pensioenaangiftebericht de onderstaande gegevensgroepen niet gevuld moeten worden:

- Inkomstenverhouding
- Natuurlijk persoon
- Adres binnenland
- Adres buitenland
- Inkomstenperiode
- Regelinggegevens
- Werknemersgegevens

- 
- Sector risico groep
  - Intrekking inkomstenverhouding

Als een werkgever verwacht dat hij voor langere tijd geen personeel in dienst zal hebben kan de werkgever zich afmelden bij de PUO en hoeft hij geen aanlevering meer te doen. De werkgever zal dan ook geen rappel meer ontvangen.

Op het moment dat de werkgever weer een aanlevering doet waarin een of meerdere werknemers staan opgenomen, verwacht de PUO vanaf dat moment weer elke maand een aanlevering. Hierop wordt ook weer gerappelleerd.

### **3.2.3 Inhoud voor werknemers met een flexibel uren contract**

We onderscheiden een aantal vormen van flexibele contracten. In deze paragraaf wordt aangegeven hoe we hier in het uniforme pensioenaangiftebericht mee om willen gaan.

In het algemeen geldt de stelling dat als de werknemer niet een vast aantal uren heeft afgesproken met de werkgever dat dan het gegeven contracturen per week gevuld moet worden met "0". Het gegeven normuren moet gevuld worden zoals aangegeven in de omschrijving.

Voor het bepalen van het parttime percentage zal de PUO in deze gevallen altijd het aantal verloonde uren voor regeling en het opgegeven aantal normuren gebruiken.

Hieronder is elke situatie nog specifiek uitgewerkt:

- **Oproepkrachten**

Voor werknemers die in dienst zijn op basis van een 0-uren contract moet in het uniforme pensioenaangiftebericht het werkelijk aantal verloonde uren worden opgegeven. Hiervoor moet het veld "Verloonde uren voor regeling" gebruikt worden.

De PUO verwacht dan in het gegeven "Contracturen per week" de waarde "0". Het gegeven normuren moet gevuld worden zoals in de toelichting opgegeven.

Er zijn twee categorieën oproepkrachten en die zijn op onderstaande manieren te herkennen: De code invloed verzekeringsplicht in het pensioenbericht is gevuld met de code 'D' of 'E'.

- D = Oproep/invalkracht zonder verplichting om te komen
- E = Oproep/invalkracht met de verplichting om te komen

Ook als een werknemer in een tijdvak niet heeft gewerkt moet er aangifte worden gedaan. U vult voor hen alle werknemersgegevens in, waar nodig met "0". Als de werknemer deelneemt aan een regeling, dan moet de rubriek regelinggegevens ook gespecificeerd worden.

- **Minimum urencontract**

Voor werknemers die werken op basis van een minimum contract (hieronder vallen ook die situaties waarin niet alleen een minimum aantal uren is gedefinieerd maar ook een maximum aantal uren) gelden dezelfde regels als hierboven beschreven voor werknemers met een 0-uren contract.

- **flexibel contract**

Indien de contracturen flexibel worden ingevuld (als bij een contract van 30 uur per week de ene keer 24 uur en de andere keer 36 uur wordt gewerkt), wordt het vaste (dus gemiddelde) aantal uren opgegeven als de beloning in elke betaalperiode eveneens gebaseerd is op dit gemiddelde aantal te werken uren.

Indien de vergoeding in de betaalperiode fluctueert met het aantal in die periode daadwerkelijk gewerkte uren, dan moeten de daadwerkelijke gewerkte en dus verloonde uren voor regeling opgenomen worden. Dan gelden voor contracturen per week en normuren dezelfde regels als bij een 0-uren contract.

### **3.2.4 Inhoud bij afwijkend verloningstijdvak**

Een situatie die voorkomt is een afwijkend tijdvak van verloning ten opzichte van het aangiftetijdvak. Deze situatie wordt als onwenselijk ervaren, maar is toegestaan.

Een voorbeeld bij een vier-wekelijkse verloning in een maandaangifte:

In het aangiftetijdvak 1 januari t/m 31 januari worden, als er op 30 januari wordt verloond, alle loongegevens tot dat moment meegenomen. In het aangiftetijdvak van 1 februari t/m 28 februari zullen, als er op 27 februari wordt verloond, alle loongegevens van 31 januari t/m 27 februari worden aangeleverd.

Dit leidt tot problemen in de structuur van de aangifte bij de datum aanvang inkomstenperiode en datum aanvang en eind bij de regelinggegevens. Er zijn controles gedefinieerd die er op toezien dat deze datums niet buiten de grenzen van het tijdvak liggen.

De datum einde regelinggegevens mag alleen gevuld worden als de deelname door de betreffende deelnemer aan de regeling eindigt.

Als de boekingsdatums buiten de grenzen van een aangiftetijdvak vallen zal er ook aangifte gedaan moeten worden. In dit geval kan bij alle gegevens over uren en bedragen '0' worden ingevuld. Dit geldt ook voor de rubriek Regelinggegevens.

### **3.2.5 Correcties op gegevens over een nog niet verstreken aangiftetijdvak**

Wanneer de werkgever zelf ontdekt of er door de PUO op gewezen wordt dat er onjuistheden zitten in een aangifte waarvan de aangiftetermijn nog niet verstreken is, dan kan hij die aangifte op twee manieren corrigeren:

1. Hij kan een nieuwe volledige aangifte doen.
2. Hij kan een aanvulling op een al ingediende aangifte inzenden, waarin hij alleen de volledige werknemersgegevens doorgeeft waarbij zich een wijziging heeft voorgedaan. Hij kan dit alleen doen als het aangiftesoftwarepakket het mogelijk maakt om een aanvullende aangifte in te sturen. In een aanvulling kunnen ook inkomstenverhoudingen worden ingetrokken.

### **Let op!**

De werkgever moet de aanmaakdatum (en de aanmaaktijd) van zijn aangifte juist invullen. Wanneer hij meer dan één aangiftebericht indient voor hetzelfde tijdvak, dan zal de PUO op basis van deze datum bepalen wat zijn laatste standpunt is ('laatst aangemaakt telt').



### 3.2.6 Nieuwe volledige aangifte

Als de werkgever vóór het verstrijken van de aangiftetermijn zelf constateert of er door de PUO op wordt gewezen dat zijn aangifte onjuist of onvolledig was, kan hij dat herstellen door de aangifte opnieuw volledig, maar verbeterd, in te zenden. In de systemen van de PUO wordt de nieuwe aangifte dan de actuele aangifte.

Als een nieuwe volledige aangifte wordt ingediend voor een tijdvak waarin bijvoorbeeld minder regels met Inkomstenverhouding gegevens voorkomen dan in de vorige volledige aangifte voor dat tijdvak, geldt de nieuwe aangifte als de actuele aangifte. De niet meer geleverde Inkomstenverhouding gegevens in de actuele aangifte worden dan als ingetrokken beschouwd.

Als bij een eerdere tijdvakaangifte een correctie over een voorgaand aangiftetijdvak is gevoegd, overschrijft de nieuwe tijdvakaangifte wel de eerder ingezonden tijdvakaangifte, maar de bij de eerder ingezonden tijdvakaangifte gevoegde correctie over een voorgaand aangiftetijdvak wordt niet ongedaan gemaakt.

### 3.2.7 Aanvulling op de aangifte

Als de werkgever vóór het verstrijken van de aangiftetermijn constateert, of er door de PUO op wordt gewezen, dat zijn aangifte onjuist of onvolledig was, hoeft hij niet de gehele aangifte opnieuw in te zenden. Hij mag in plaats van een nieuwe volledige aangifte een aanvullende aangifte indienen. De volgende situaties kunnen zich voordoen:

- **Er is een werknemer vergeten.**  
Dan moet hij van deze werknemer de volledige inkomstenverhoudinggegevens opgeven;
- **Er is een fout gemaakt in de gegevens.**  
Van deze werknemer moeten opnieuw alle gegevens aangeleverd worden.
- **Er is ten onrechte een werknemer opgegeven.**  
De aangifte voor deze werknemer moet ingetrokken worden. Zie ook de specificaties voor een intrekking in paragraaf 3.4

In al deze gevallen is er sprake van een aanvullende aangifte.

### 3.2.8 Correcties op gegevens over een verstreken aangiftetijdvak

Als een werkgever na het verstrijken van de aangiftetermijn zelf constateert of er door de PUO op gewezen wordt dat zijn aangifte onjuist of onvolledig was, moet hij dat met een zogenoemd correctiebericht corrigeren. De PUO verwacht correcties op de onderstaande gegevens:

- **Burgerservicenummer**  
Het corrigeren van een eerder foutief aangegeven Burgerservicenummer kan uitsluitend gebeuren door de aangifteregel met het betreffende foutieve Burgerservicenummer in te trekken en vervolgens een nieuwe aangifteregel met het juiste Burgerservicenummer in te zenden.

Als de inhoudingsplichtige bij een eerdere aangifte nog niet beschikte over het Burgerservicenummer voor een persoon waarvoor wel aangifte is gedaan onder vermelding van een personeelsnummer, dan kan hij het Burgerservicenummer, zodra dit bekend wordt, toevoegen bij de eerst volgende aangifte waarin deze persoon is opgenomen. Hij moet dan ook voor alle tijdvakken waarvoor eerder voor die persoon aangifte is gedaan, een correctie op de inkomstenverhouding bijvoegen.

---

De PUO voert achteraf ook controles uit op de juistheid van de combinatie Burgerservicenummer en de overige persoonsgegevens (zoals bv. Geboortedatum). Eventuele acties naar aanleiding van het resultaat van deze controle worden in een later stadium nog nader toegelicht.

- **Datum aanvang inkomstenverhouding**

Als de 'Datum aanvang' verder terug in de tijd gelegd wordt, maar niet verder terug dan het begin van het aangiftetijdvak waarin de "oude" datum aanvang lag (bijvoorbeeld de datum wijzigt van 15 maart naar 1 maart), dan moet de werkgever voor het betreffende aangiftetijdvak alle werknemersgegevens van de betreffende inkomstenverhouding opnieuw (verbeterd) aangeven.

Als die nieuwe datum in een eerder aangiftetijdvak valt dan die van de oorspronkelijke aanvangsdatum, (bijvoorbeeld: de datum aanvang wijzigt van 15 maart naar 1 januari) dan moet hij daarnaast ook over die eerdere tijdvakken alle werknemersgegevens van de betreffende inkomstenverhouding aangeven.

Als de 'datum aanvang' vooruit in de tijd wordt gelegd (bijvoorbeeld: de datum wijzigt van 15 maart naar 15 april), wordt de aangifte over de inkomstenverhouding in eerste instantie afgekeurd. De werkgever kan vervolgens aangeven of de aanpassing van de datum correct is. Zo ja, dan wordt de aangifte alsnog verwerkt. Zo nee, dan blijft de bevinding staan en moet de werkgever de aangifte corrigeren.

Als de datum aanvang binnen het tijdvak wordt gewijzigd, treedt er geen bevinding op.

Deze aanvullende 'verificatie' op aangeleverde gegevens is toegevoegd om te voorkomen dat er ten onrechte/per ongeluk aangiftes in worden getrokken.

- **Datum einde inkomstenverhouding**

Een wijziging van de 'datum einde inkomstenverhouding' zal meestal worden doorgegeven als een correctie op het tijdvak waarin die beëindiging plaatsvond. Als die correctie nog binnen het aangiftetijdvak kan plaatsvinden, kan de werkgever volstaan met een aanvullende aangifte.

Als de 'datum einde inkomstenverhouding' verder terug in de tijd gelegd wordt, hoeft hij geen correcties op te geven op eerder aangeleverde gegevens over de inkomstenperiode of overige werknemersgegevens.

Als de 'datum einde inkomstenverhouding' in de tijd vooruit geplaatst wordt naar een nieuw aangiftetijdvak (bijvoorbeeld: de datum wijzigt van 15 maart naar 15 april), dan moet de werkgever voor dat nieuwe tijdvak alle werknemersgegevens van de betreffende inkomstenverhouding aangeven.

- **Normuren en contracturen**

Voor een juiste vaststelling van de pensioenaanspraken moet het juiste beeld van de ontwikkeling van de norm- en contracturen gedurende het dienstverband van de medewerker bekend zijn bij de PUO .

- **Parttime percentage**

Voor een juiste vaststelling van de pensioenaanspraken moet het juiste beeld van de ontwikkeling van het parttime percentage gedurende het dienstverband van de medewerker bekend zijn bij de PUO .

---

- **Alle gegevens in de groep regelinggegevens**

Alle gegevens in deze groep zijn essentieel voor een juiste vaststelling van de pensioenaanspraken van de medewerker. Wijzigingen in deze gegevens moeten ook met terugwerkende kracht geleverd worden aan de PUO .

Er worden een aantal bijzondere situaties onderkend:

- **Correcties over een tijdvak binnen het belastingjaar**

De correctie moet altijd samen met de aangifte over het eerste of daaropvolgende tijdvakaangifte opgegeven worden. Met de laatst ingediende aangifte wordt ook een correctie bedoeld die is meegestuurd bij de aangifte over een vorig tijdvak.

- **Losse correctie**

In uitzonderingsgevallen mag een correctie niet met de aangifte over het eerste of daaropvolgende tijdvakaangifte worden gedaan. Alleen in de volgende gevallen moet een losse correctie (een correctie los van de aangifte) worden gedaan:

- werkgevers waarvan de aanleverplicht is beëindigd (en niet meer uitgenodigd zijn om aangifte te doen); het gaat hierbij om het loonheffingnummer (administratieve eenheid) waarvan de aanleverplicht is beëindigd;
- halfjaar- of jaaraangevers;
- werkgevers die onregelmatig aangeven (bijvoorbeeld bij de artiesten- en beroepssportersregeling);

- **Correctie over tijdvakken uit een voorgaand kalenderjaar**

Als een werkgever een correctie wil indienen over een aangiftetijdvak in een voorgaand kalenderjaar dan mag hij deze correctie **niet** bij de tijdvakaangifte van het huidige aangiftetijdvak voegen. Hij moet deze correctie los van de aangifte over het huidige aangiftetijdvak indienen (dus een losse correctie). Voor de correcties gelden de berichtspecificatie en het XSD voor het jaar waarop de correctie betrekking heeft. Hieronder staat een overzicht van alle historische XSD's.

Wanneer er sprake is van correcties over meerdere oude jaren, moet de inhoudingsplichtige voor ieder jaar per betreffend aangiftetijdvak afzonderlijk een losse correctie indienen. Een 'los' correctiebericht houdt in, dat er geen aangifte wordt ingediend.

Dit geldt alleen voor de jaren waarin de werkgever zijn gegevens heeft aangeleverd met het uniforme pensioenaangiftebericht. Alle correcties van daarvoor dienen nog via alternatieve manieren<sup>4</sup> van gegevensinwinning te worden doorgegeven.

Voorbeeld:

Een werkgever gaat in 2017 over op gegevensaanlevering via het uniforme pensioenaangiftebericht. Alle correcties die liggen voor 01-01-2017 worden op de oude manier aangeleverd. Alle correcties vanaf 01-01-2017 kunnen in het uniforme pensioenaangiftebericht worden doorgegeven.

---

<sup>4</sup> Elke PUO zal zelf voorzieningen treffen om hier mee om te gaan.

---

- **Inkomstenverhouding Intrekking**

Het kan zijn dat de werkgever een inkomstenverhouding ten onrechte heeft gemeld. Hij kan dit herstellen door een intrekking inkomstenverhouding aan te leveren. De intrekking heeft tot gevolg dat ook de werknemersgegevens en inkomstenperiode(s) worden ingetrokken voor het tijdvak waarvoor de intrekking geldt. De werkgever moet bij intrekking van de inkomstenverhouding de volgende gegevens verstrekken:

- nummer inkomstenverhouding (NumIV; zie rubriek Nummer Inkomstenverhouding)
- personeelsnummer (PersNr; zie rubriek Personeelsnummer), **en/of** Burgerservicenummer (SofiNr; zie rubriek Burgerservicenummer)

Voor deze bij de intrekking te verstrekken gegevens geldt hetzelfde als bij het melden van een inkomstenverhouding.

**Let op!**

Bij het tegelijk in één bericht aanleveren van zowel een inkomstenverhouding initieel-regel als een inkomstenverhouding intrekking-regel voor eenzelfde inkomstenverhouding wordt de gehele aangifte niet verwerkt, ook de inkomstenverhouding initieel niet omdat de sleutel niet uniek is in het bericht. De inkomstenverhouding intrekking-regel kan niet worden gebruikt om een in hetzelfde bericht gemelde inkomstenverhouding initieel-regel in te trekken. Lever in dat geval geen enkele regel aan voor deze inkomstenverhouding. Als de inkomstenverhouding reeds eerder ten onrechte was gemeld, lever dan alleen een intrekking-regel aan.

**Let op!**

Een intrekking die bij een tijdvak correctie wordt geleverd moet altijd onder de initiële inkomstenverhoudingen toegevoegd worden. Deze kan er niet tussen staan. Op dit punt wijkt de structuur nog af van de Belastingdienst.

**Let op!**

Een inkomstenverhouding wordt in het UPA bericht geïdentificeerd door de combinatie van Burgerservicenummer en nummer inkomstenverhouding. Deze moet uniek zijn binnen het tijdvak (volledige aangifte, aanvullende aangifte of tijdvakcorrectie). Als het Burgerservicenummer (nog) onbekend is wordt de inkomstenverhouding geïdentificeerd door de combinatie van personeelsnummer en nummer inkomstenverhouding. Ook deze combinatie moet uniek zijn binnen het tijdvak (volledige aangifte, aanvullende aangifte of tijdvakcorrectie).

**Conditie:**

Voor deze bij de intrekking te verstrekken gegevens geldt hetzelfde als bij het melden van een Inkomstenverhouding initieel, onder voorbehoud van de volgende verschillen:

0087 bij de rubriek Burgerservicenummer is niet van toepassing binnen de gegevensgroep Inkomstenverhouding intrekking.

1036 is gelijk aan conditienummer 0036 in de groep Inkomstenverhouding initieel.

1037 is gelijk aan conditienummer 0037 in de groep Inkomstenverhouding initieel.

1044 is gelijk aan conditienummer 0044 in de rubriek Personeelsnummer.

1045 is gelijk aan conditienummer 0045 in de rubriek Burgerservicenummer.

---

**Let op!**

Bij het tegelijk in één bericht aanleveren van zowel een inkomstenverhouding initieel-regel als een inkomstenverhouding intrekking-regel voor eenzelfde inkomstenverhouding wordt de intrekking niet verwerkt.

De inkomstenverhouding intrekking-regel kan niet worden gebruikt om een in hetzelfde bericht gemelde inkomstenverhouding initieel-regel in te trekken. Lever in dat geval geen enkele regel aan voor deze inkomstenverhouding. Als de inkomstenverhouding reeds eerder ten onrechte was gemeld, lever dan alleen een intrekking-regel aan.

---

### 3.2.9 Aanvulling om een eerder vergeten correctie op een voorgaand tijdvak door te geven

De werkgever kan de aanvulling ook gebruiken om alsnog correcties op een voorgaand tijdvak door te geven die hij vergeten was met zijn initiële aangifte mee te zenden (zie ook de volgende paragraaf). In een dergelijke aanvulling moet hij de nieuwe, gewijzigde regels met werknemersgegevens van elk correctietijdvak inzenden.

#### Let op!

Alle gegevens van die werknemer moeten ingevuld worden, ook de gegevens waarin niets is gewijzigd.

Een werkgever kan de aanvulling ook gebruiken voor intrekkingen van eerder aangeleverde regels voor elk correctietijdvak (als eerder ten onrechte aangifte voor deze werknemer is gedaan).

### 3.3 Omschrijving informatie gegevenselementen

In de productbeschrijving UPA wordt per gegevenselement een omschrijving gegeven. Deze omschrijving is opgedeeld in een aantal categorieën:

- **Identificatie**  
Dit is de XML-tag waarmee het gegeven wordt geïdentificeerd in het XML-bestand.
- **Omschrijving**  
Dit is een korte omschrijving van het gegevenselement.
- **Conditie**  
Dit geeft aan of een rubriek verplicht ingevuld moet worden of niet. Ook staan hier de eisen waaraan de ingevulde waarden van de rubriek moeten voldoen. Iedere conditie is voorzien van een unieke code.

De condities die overgenomen zijn van de Belastingdienst hebben dezelfde code als bij de Belastingdienst. Gewijzigde en nieuwe condities hebben een code die begint met een 'p' en daarna een nummer.

De code bestaat uit 4 cijfers of een "p" gevolgd door 4 cijfers en is weergegeven tussen vierkante haken. Enkele codes zijn aangevuld met een punt en nummer. Dit geeft aan dat de condities gezamenlijk worden gecontroleerd en er één terugmelding plaats vindt als de controles ook binnen hetzelfde controlemoment plaatsvinden.

Deze codes staan vermeld in de Foutcodelijst

#### Let op!

Als een rubriek optioneel is betekent dat dat u het aanleveren van de rubriek achterwege mag laten als het onderwerp van de rubriek zich niet voordoet. U levert dan ook geen XML-tags aan. Maar er zijn omstandigheden dat het onderwerp van de rubriek zich wel voordoet dan moet u dat gegeven verplicht aanleveren.

Voorbeeld:

Een werknemer heet J. de Groot. Het voorvoegsel met tagname <Voorv> is een optionele rubriek. Maar bij deze werknemer is er sprake van een voorvoegsel, dus moet u het gegeven met de waarde 'de' aanleveren. Bij werknemer H. Klein is er geen sprake van een voorvoegsel. U moet deze rubriek dan ook achterwege laten.

---

Als een rubriek voorwaardelijk verplicht is betekent dat, dat het wel of niet verplicht zijn is af te leiden uit een of meer andere rubriek(en) binnen dezelfde aangifte. Deze voorwaarden zijn opgenomen in de condities.

### Let op!

Als een bedragveld voorwaardelijk of onvoorwaardelijk verplicht is gesteld, maar niet van toepassing is, dan moet hier de waarde "0" (nul) worden ingevuld.

Over elke controle wordt nog aanvullende informatie verstrekt over:

- In LA-keten
- Gewijzigd
- Vervallen
- Consequentie

Dit wordt nader toegelicht in paragraaf 3.6.

- **Toelichting**

Aanvulling op de omschrijving. Waar nodig is hier een invulinstructie of waardenbereik toegevoegd.

- **Formaat**

Er wordt aangegeven welk formaat dit gegeven kent. Er wordt gebruik gemaakt van de volgende formaten:

- numeriek (N)  
Numerieke gegevens kennen bijvoorbeeld de volgende omschrijving N(6,2). Hiermee wordt bedoeld 4 posities voor en twee posities achter de punt.  
Indien er afgerond dient te worden naar 2 cijfers achter de punt, dan normaal afronden.
- alfanumeriek (X)
- Datum  
Voor het XML-bericht geldt het standaard XML-formaat: EEJJ-MM-DD.
- Datumtijd  
Voor het XML-bericht geldt het standaard XML-formaat: EEJJ-MM-DDTHH:MM:SS.
- Bedrag  
Het formaat van een bedrag wordt aangeduid met bijvoorbeeld N(10,2) of N(5).  
N(5): Bedrag bestaat uit hele euro's van 1 tot 5 cijfers.  
N(10,2): Bedrag bestaat uit tenminste 1 tot maximaal 8 cijfers voor de punt en 0 of 2 cijfers achter de punt.  
Het decimaalscheidingsteken is een punt. Deze is optioneel als geen cijfers achter de punt worden opgegeven.
- Uren  
Het formaat van een bedrag wordt aangeduid met bijvoorbeeld N(10,2) of N(5).  
N(5): Uren bestaat uit hele euro's van 1 tot 5 cijfers.  
N(10,2): Uren bestaat uit tenminste 1 tot maximaal 8 cijfers voor de punt en 0, 1 of 2 cijfers achter de punt.  
Het decimaalscheidingsteken is een punt. Deze is optioneel als geen cijfers achter de punt worden opgegeven.  
Het aantal uren kan negatief zijn. . In dat geval kan het aantal uren vooraf worden gegaan door een '-' teken.

- **Onderbouwing informatiebehoefte**

Inzicht in de reden waarom de PUO dit gegeven nodig heeft.

- **Overgenomen uit de Loonaangifte**

Hier wordt aangegeven of de PUO dit gegeven heeft overgenomen uit de Loonaangifte of dat het een gegeven betreft dat door de PUO aan de uniforme pensioenaangifte is toegevoegd.

### **Let op!**

In de data van de uniforme pensioenaangifte mogen alléén tekens gebruikt worden die afkomstig zijn uit de tekenset ISO 8859-1 (Latin-1).

## **3.4 Controles en terugkoppeling**

### **3.4.1 Controles**

De ontvangen uniforme pensioenaangifteberichten doorlopen een aantal stadia in de controles bij de PUO . In deze paragraaf worden de controles per soort beschreven. De volgende indeling is daarbij gemaakt:

1. Controles bij de bron
2. Ontvangstcontroles op het bericht
3. Controles op de structuur van het bericht
4. Inhoudelijke controles op het bericht
5. Controles tegen andere gegevensbronnen

Een aantal van de controles zijn overgenomen uit de keten Loonaangifte. Naast de beschrijving van de controles is toegevoegd of deze controle uitgevoerd wordt in de Loonaangifteketen, gewijzigd of vervallen is. Tevens hebben we opgenomen op welk moment in de keten deze controle uitgevoerd wordt.

Uitgangspunt hierbij is dat de controles zo vroeg mogelijk in de keten worden uitgevoerd. Een PUO zal alle controles proberen uit te voeren, maar een aantal controles kan alleen door het salarispakket uitgevoerd worden, omdat wij niet alle benodigde gegevens in het bericht hebben zitten.

#### Bijvoorbeeld:

Controle [0064] “Opgave van deze gegevensgroep is verplicht voor inkomstenverhoudingen waarvoor geldt dat één of meer van de indicaties verzekerd WW, ZW of WAO/IVA/WGA op ‘J’ staat; m.a.w. in geval er sprake is van verzekeringsplichtig personeel.”

We gaan er van uit dat de vulling van de genoemde rubrieken gelijk is aan de Loonaangifte. Omdat wij de indicaties verzekerd WW, ZW of WAO/IVA/WGA niet in het uniforme pensioenaangiftebericht hebben, kunnen wij deze controle niet uitvoeren.

Per controle wordt de onderstaande informatie gegeven:

- **Controle uitgevoerd in LA-keten**

Hiermee wordt aangegeven of de controle ook in de Loonaangifteketen uitgevoerd wordt.



- **Controle gewijzigd t.o.v. LA-keten**

Als hier een “Ja” staat heeft de PUO de controle overgenomen van de Belastingdienst, maar de controle is gewijzigd.

Bijvoorbeeld:

[p0049] Significant deel van de achternaam waarbij de conditie niet optioneel, maar verplicht is.

- **Controle vervallen in UPA-bericht:**

De betreffende controle uit de Loonaangifte keten wordt niet uitgevoerd door de PUO .

Bijvoorbeeld:

“De Datum aanvang inkomstenperiode moet gelijk zijn aan of groter zijn dan 01-01-2006”.

Bij het uniforme pensioenaangiftebericht gaan we controleren of de aangifte ligt op of na de datum waarop de werkgever via de uniforme pensioenaangifte zijn regelinggegevens aan ons doorgeeft.

- **Consequentie**

Het moment in de uniforme pensioenaangifteketen waarop deze controle uitgevoerd wordt. We onderscheiden vijf momenten waarop de controle door de PUO plaatsvindt:

- Controles bij de bron

Dit zijn controles die de PUO niet kan uitvoeren, omdat de benodigde gegevens niet in het uniforme pensioenaangiftebericht zitten. De controle wordt in de Loonaangifte wel uitgevoerd, waardoor de PUO ervan uit gaat dat de controle wel in het salarispakket uitgevoerd kan worden. Deze fouten kunnen door de PUO niet worden geconstateerd en teruggekoppeld.

- Ontvangstcontroles op het bericht

Als het bericht wordt ontvangen via FTP/S dan wordt bij de ontvangst van het bericht door de PUO een integriteitcontrole gedaan, bijvoorbeeld om te kijken of het verstuurd bestand nog hetzelfde is als het ontvangen bestand. Verder worden er viruscontrole, identificatie en authenticatie gedaan.

Als er fouten worden aangetroffen ontvangt de inzender hierover een (systeem)melding. Het uniforme pensioenaangiftebericht wordt dan niet verwerkt. De fout moet hersteld worden en de aangifte moet opnieuw ingestuurd worden. Als er geen fouten worden aangetroffen dan is het bericht ontvangen bij de PUO. De inzender ontvangt hierover een systeemmelding dat het bericht goed is ontvangen. De inzender wordt via een XML bericht binnen x uur na ontvangst geïnformeerd. De termijnen die hierbij gehanteerd worden zijn PUO specifiek.

De administratieve eenheid wordt door de PUO hierover niet geïnformeerd.

Als het bericht wordt verstuurd via een webservice, kan alleen een goedbericht (technisch juist) naar de PUO verstuurd worden. Bij fouten in het bericht zal bij de inzender een (systeem) foutmelding optreden. De controle wordt bij aanroep van de webservice uitgevoerd en is in de volgende paragraaf beschreven.

- Controles op de structuur van het bericht

In deze stap wordt gecontroleerd of het ontvangen elektronische bericht valide is. Valide wil zeggen dat het XML-bericht voldoet aan de eisen die zijn vastgelegd in het XSD (XML Schema

Definition). Gecontroleerd wordt op het gebruik van de juiste (technische) rubrieksnamen, de volgorde en hiërarchie van de rubrieken, de niet conditionele verplichtstelling van rubrieken en de controle of aangeleverde waarden voldoen aan formaat- en domeineisen.

Voorbeelden van berichtvalidatie-eisen:

- Loonheffingnummer moet in een XML-bericht worden opgegeven als “LhNr”;
- Loonheffingnummer is verplicht;
- Loonheffingnummer wordt met 12 tekens opgegeven: de eerste 9 tekens zijn numeriek, de 10<sup>e</sup> is gelijk aan de letter “L”, de laatste 2 zijn numeriek en ongelijk aan “00”;

Om te voorkomen dat de PUO het bericht moet afkeuren op basis van deze controles kan het salarispakket bepaalde gegevens en de opmaak daarvan zelf valideren.

- Inhoudelijke controles op het bericht

In deze stap wordt gecontroleerd of het bericht voldoet aan de eisen met betrekking tot onderlinge samenhang tussen de rubrieken binnen het bericht. Hierbij gaat het om conditionele verplichtstelling en uniciteit (geen dubbele sleutels). Verder wordt binnen het bericht een controle op de samenhang uitgevoerd.

Het niet leveren van een optioneel gegeven kan niet leiden tot de afkeuring van een bericht of één van de in een bericht geleverde inkomstenverhoudingen. Als een PUO uit hoofde van de uitvoering van de regeling het van belang vindt dat een optioneel gegeven wel geleverd wordt is het aan de PUO om dit aan te geven bij SWO en werkgever om zo er voor te zorgen dat dit gegeven zo veel als mogelijk wel gevuld zal zijn.

Voorbeeld van een inhoudelijke controle:

- Levering van een Personeelsnummer is verplicht als geen Burgerservicenummer is gevuld;

Ook worden er enkele controles uitgevoerd die in de voorgaande stap niet uitvoerbaar zijn. Voorbeelden hiervan zijn de elfproef op het Burgerservicenummer en de controle op juiste combinatie van Sector en Risicopremiegroep.

Geconstateerde fouten in deze stap duiden op invoerfouten en worden aan de administratieve eenheid gemeld. Er wordt onderscheid gemaakt tussen fouten en waarschuwingen.

Als er sprake is van een fout worden de inkomstenverhoudingen waarop deze fout betrekking heeft niet verwerkt. Als er sprake is van een waarschuwing dan wordt de betreffende inkomstenverhouding wel verwerkt, maar wordt aan de administratieve eenheid gemeld dat door de PUO een eigenaardigheid is geconstateerd.

Er worden zoveel mogelijk gevonden fouten/waarschuwingen aan de administratieve eenheid terug gemeld. Inkomstenverhoudingen waarbij geen fouten zijn geconstateerd worden verwerkt. Voorbeeld: als er 100 inkomstenverhoudingen zijn aangeleverd waarbij op 2 inkomstenverhoudingen fouten zijn geconstateerd, dan worden de overige 98 inkomstenverhoudingen verwerkt. De gevonden fouten moeten worden hersteld.

Dit kan op een aantal manieren gedaan worden:

- middels het opnieuw insturen van een volledige aangifte met alle (100) inkomstenverhoudingen, of

- 
- middels het insturen van een (aanvullende) aangifte met de te herstellen (2) inkomstenverhoudingen, of
  - middels het insturen van een correctie aangifte voor de te herstellen (2) inkomstenverhoudingen in een volgende periode, maar zo snel mogelijk nadat een fout is ontdekt

De administratieve eenheid kan de verantwoordelijkheid voor het corrigeren van de geconstateerde fouten beleggen bij een andere partij. Als er bij de PUO een autorisatie bekend is tussen de administratieve eenheid en een andere partij, dan ontvangt de geautoriseerde administrateur de inhoudelijke terugkoppeling.

De detaillering van de geconstateerde fouten kan worden geraadpleegd op de persoonlijke pagina van de administratieve eenheid en de geautoriseerde administrateur.

Naast de administratieve eenheid en/of een andere gemachtigde partij ontvangt de inzender ook een terugkoppeling over de inhoudelijke controles middels een XML retourbericht.

- Controles tegen andere gegevensbronnen

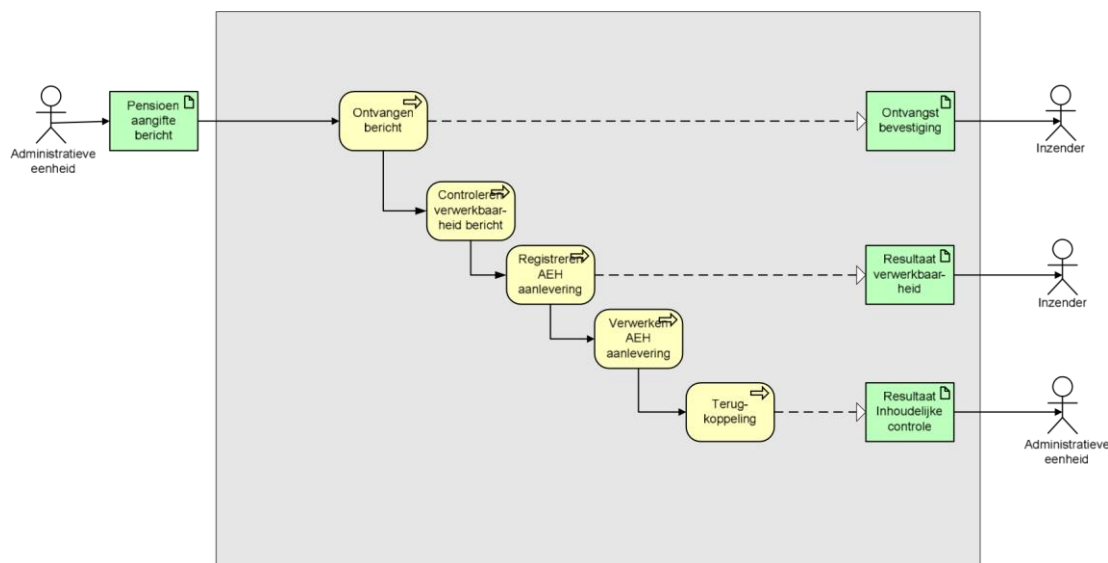
Deze stap wordt uitgevoerd nadat het bericht verwerkt is en door de pensioenadministratie opgepakt wordt. Hier worden de aangeleverde gegevens vergeleken met de gegevens in de administratie van de PUO, het pensioenreglement, GBA, maar ook met de gegevens uit eerdere berichten.

Een voorbeeld van zo'n controle is:

- De opgegeven naam van de werknemer moet toebehoren aan de persoon die is aangeduid met het opgegeven Burgerservicenummer.
- Het Burgerservicenummer moet bestaan en in gebruik zijn.
- Alle werknemers moeten aangemeld zijn voor de juiste regelingen.
- Of er incomplete periodes worden aangeleverd in de regelinggegevens.

Terugkoppeling over deze controles vindt op een andere wijze plaats dan de eerder genoemde drie terugkoppelmomenten. Dit is op dit moment nog geen onderdeel van deze beschrijving en zal in een later stadium aan deze toelichting worden toegevoegd.

De resultaten van deze controles kunnen nooit leiden tot het afkeuren van het bericht of één van de in een bericht geleverde inkomstenverhoudingen.



### 3.4.2 Terugkoppeling

De terugkoppeling van de resultaten van de aangifte controle door de PUO, vindt u in de Koppelvlak specificaties.

### 3.4.3 Naamgeving bericht bestandsnaam

In alle gevallen van aanlevering is een bestandsnaam nodig. De naamgevingsconventies voor dit bestand zijn vindt u terug in de koppelvlakspecificaties.

### 3.4.4 Plausibiliteitscontroles

Doel van deze controles is om werkgevers te attenderen op mogelijke onjuistheden in zijn administratie, om hiermee de kwaliteit van de gegevens te verhogen. De resultaten van deze controles kunnen nooit leiden tot het afkeuren van het bericht of één van de in een bericht geleverde inkomstenverhoudingen.

Deze controles zijn PUO-specifiek en zullen hier niet worden beschreven.

Plausibiliteitsconstateringen worden teruggekoppeld. Deze kunnen worden geaccepteerd of geweigerd. Als de constatering wordt geaccepteerd moet er een gecorrigeerde aangifte ingediend worden om de bevinding op te lossen. Een weigering betekent dat de opgegeven gegevens, hoewel onwaarschijnlijk, juist zijn.

Gegevens waarop een constatering optreedt worden wel verder verwerkt. Het is niet aannemelijk dat de gegevens juist zijn, maar niet onmogelijk.

## 3.5 Rappelleren

Elke PUO maakt zelf de afweging of en hoe het rappelproces zal worden ingericht.

## 3.6 Inzenden van het bericht

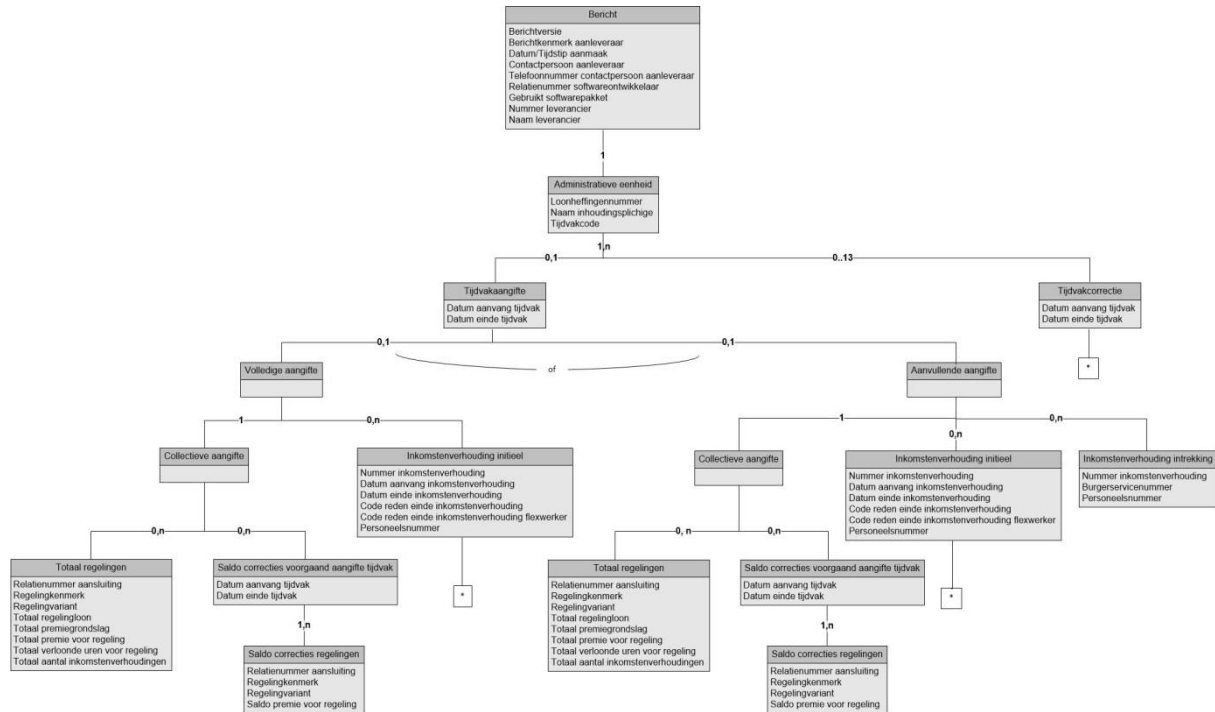
Zie Koppelvlak specificaties.

### **3.7 Testservice**

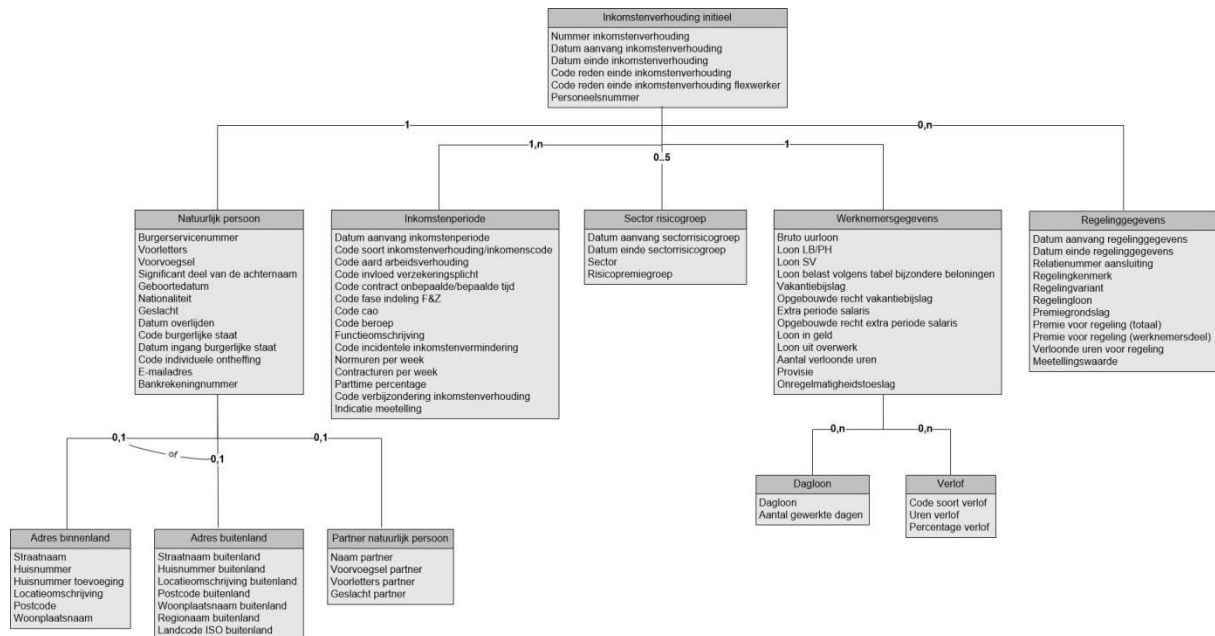
Om salarissoftwareontwikkelaars en aangever te ondersteunen bij de ontwikkeling en implementatie van de uniforme pensioenaangifte, dient de PUO een testservice aanbieden. Het doel van deze testservice is ervoor te zorgen dat werkgevers en administrateurs, wanneer zij gebruik gaan maken van salarissoftware met de Uniforme pensioenaangifte, zonder problemen aan de slag te kunnen.

## 4 Berichtmodel

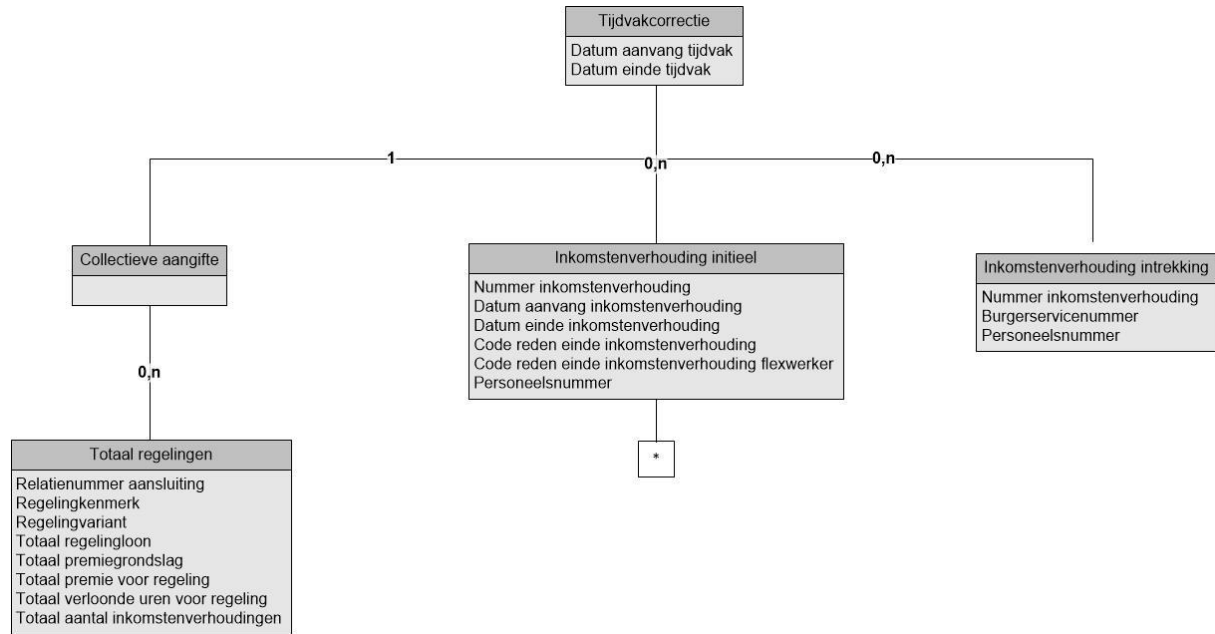
### 4.1 Bericht



### 4.2 Werknemersgegevens

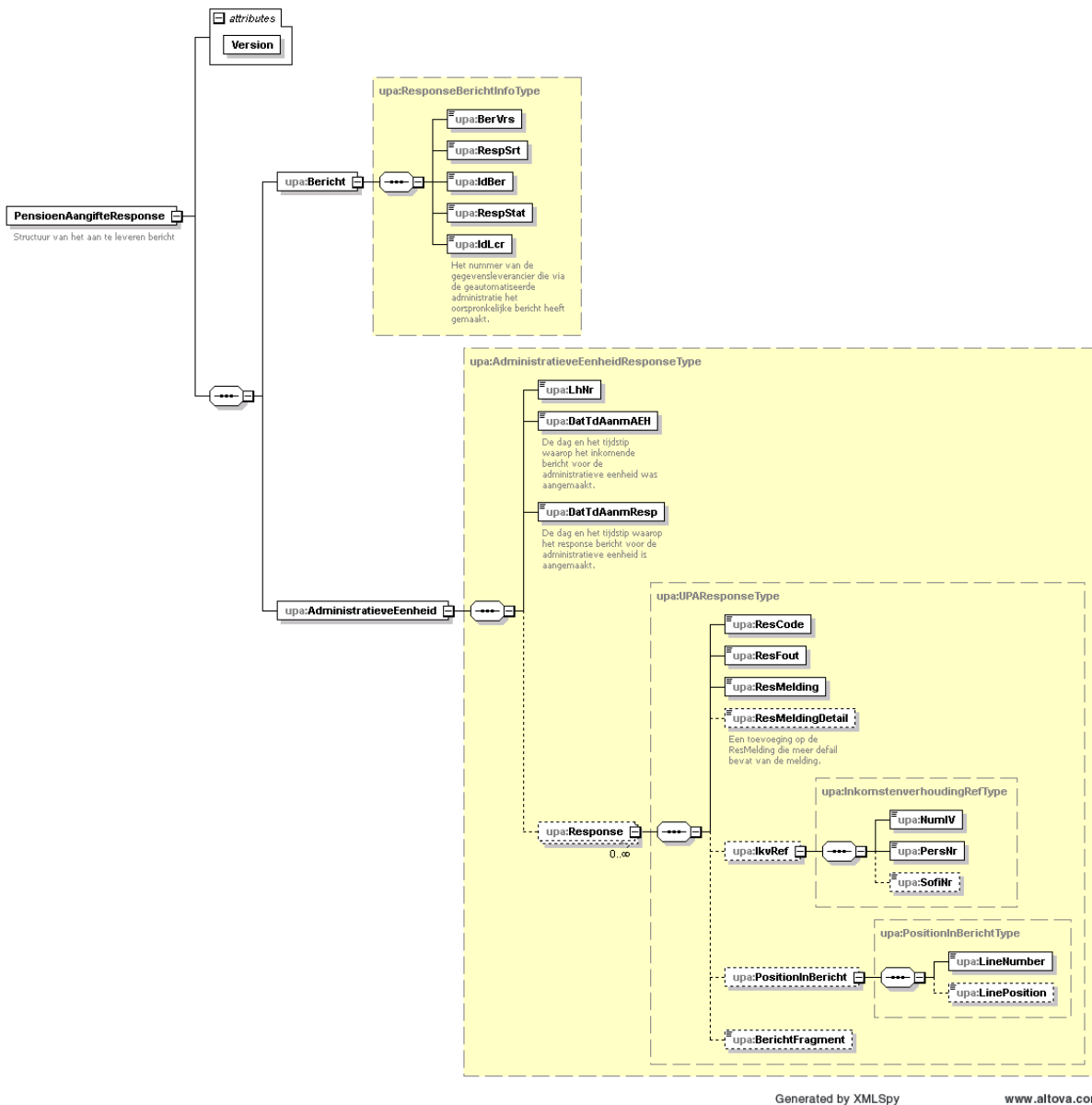


### 4.3 Tijdvakcorrectie



#### 4.4 Response message

In de XSD is de wens om op inkomstenverhouding niveau te kunnen terugkoppelen al wel verwerkt.





## 5 Gegevensset

Dit hoofdstuk beschrijft de afzonderlijke gegevens waaruit een bericht is opgebouwd. De structuur van de gegevens is beschreven in het berichtmodel (hoofdstuk 4). De daar weergegeven structuur wordt gevolgd in dit hoofdstuk.

### 5.1 Bericht

Gegevensgroep	Bericht		
Conditie voor de gehele gegevensgroep	<b>[0300]</b> De specificatie van de gegevensgroep Bericht is verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Ja
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting voor de gehele gegevensgroep	In deze groep zijn de identificerende gegevens van de ingediende pensioenaangifte opgenomen.		

Gegevensnaam	Bestandsniveau		
Identificatie	Version BerVers gaat uit XSD: staat nl ook niet LA .		
Omschrijving	De versie van de berichtspecificatie waarvan gebruik gemaakt is bij het samenstellen van de uniforme pensioenaangifte		
Conditie	<b>[0299]</b> Verplicht Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Dit gegeven is onderkend om een ontvangen uniforme pensioenaangifte op juiste wijze te kunnen interpreteren en verwerken. Dit gegeven wordt niet expliciet uitgevraagd maar maakt onderdeel uit van de versie van de schemadefinitie (XSD). De waarde mag anders zijn dan de waarde die ingevuld wordt bij de Loonaangifte.		
Formaat	N(2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie toelichting		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Berichtkenmerk aanleveraar		
Identificatie	IdBer		
Omschrijving	Unieke door de inzender aan het bericht toegekende code ter identificatie van het bericht.		
Conditie	<b>[0302]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Het kenmerk dient uniek te zijn. Dit bericht kenmerk wordt gebruikt in de terugkoppeling aan de inzender. De waarde mag anders zijn dan de waarde die ingevuld wordt bij de Loonaangifte.		
Formaat	X(32)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie toelichting		

Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		
<b>Gegevensnaam</b>	<b>Datum/Tijdstip aanmaak</b>		
Identificatie	DatTdAanm		
Omschrijving	De dag en het tijdstip waarop het bericht is aangemaakt.		
Condities	[0303] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[1117] De Datum en tijdstip aanmaak mag niet liggen na de datum en tijdstip van ontvangst van het bericht door de PUO. Bij controle op deze conditie hanteert de PUO een marge van 24 uren.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[p0001] Voor Datum en tijdstip aanmaak geldt het standaard XML-formaat: EEJJ-MM-DDTHH:MM:SS. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[p0002] De Datum en tijdstip aanmaak van een aangifte moet uniek zijn voor een loonheffingnummer.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	<p>Van belang om de berichten per loonheffingnummer in juiste volgorde ten opzichte van elkaar te kunnen verwerken. Het meest recente bericht is de meest recente weergave van de administratie van de werkgever.</p> <p>De gehanteerde marge in conditie [1117] is bedoeld om de verschillende tijdzones te overbruggen. Dit betekent, dat als bijvoorbeeld in Pakistan een aangifte wordt aangemaakt en direct wordt ingezonden, conditie [1117] niet wordt geschonden. De PUO gaat met betrekking tot de marge van 24 uur uit van datum en tijdstip van ontvangst van het bericht door de PUO (Midden-Europese Tijd).</p>		
Formaat	Datumtijd		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie toelichting		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Contactpersoon aanleveraar		
Identificatie	ContPers		
Omschrijving	De naam van de persoon die namens de aanleveraar eventuele vragen over de inhoud van het bericht kan beantwoorden.		
Conditie	<b>[0304]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	De naam van de persoon die namens de aanleveraar eventuele vragen over de inhoud van het bericht kan beantwoorden. De waarde mag anders zijn dan de waarde die ingevuld wordt bij de Loonaangifte.		
Formaat	X(35)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie toelichting		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Telefoonnummer contactpersoon aanleveraar		
Identificatie	TelNr		
Omschrijving	Het telefoonnummer van de contactpersoon van de aanleveraar.		
Conditie	<b>[0305]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Voor buitenlandse telefoonnummers moet in plaats van de twee voorloophulden een "+" opgegeven worden. Verder mag de rubriek alleen cijfers bevatten. De waarde mag anders zijn dan de waarde die ingevuld wordt bij de Loonaangifte.		
Formaat	X(25)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie toelichting ContPers.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Relatienummer softwareontwikkelaar		
Identificatie	RelNr		
Omschrijving	Het (relatie)nummer waaronder de softwareontwikkelaar als abonnee bekend is bij de Belastingdienst		
Conditie	<b>[1015]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Hier wordt het Oswo nummer gevraagd. Het relatie nummer wordt door OSWO verstrekt en heeft het patroon "SWOxxxx", waarbij "x" een numeriek teken is.		
Formaat	X(8)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Samen met het gebruikt softwarepakket kan met dit gegeven een analyse op de ontvangen berichten gedaan worden. Bijvoorbeeld: Eén pakket veroorzaakt meer uitval dan een andere, wat is de oorzaak en hoe kan dit verbeterd worden.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Gebruikt softwarepakket		
Identificatie	GebrSwPakket		
Omschrijving	Beschrijving van het softwarepakket dat de aanleveraar van het bericht heeft gebruikt voor de vervaardiging van het bericht.		
Conditie	[1016] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Deze rubriek mag door de softwareontwikkelaar worden gebruikt om de naam en versie nummer van het pakket aan te geven.		
Formaat	X(27)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Samen met het Relatienummer kan met dit gegeven een analyse op de ontvangen berichten gedaan worden. Bijvoorbeeld: Eén pakket veroorzaakt meer uitval dan een andere, wat is de oorzaak en hoe kan dit verbeterd worden.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		
Gegevensnaam	Nummer leverancier		
Identificatie	IdLcr		
Omschrijving	Het nummer van de gegevensleverancier die via de geautomatiseerde administratie het UPA bericht heeft gemaakt. Dit nummer is bekend bij de leverancier en is uitgegeven door de PUO.		
Conditie	[p0003] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Het <i>nummer leverancier</i> bevat: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Het nummer van een intermediair als deze namens 1 of meerdere aansluitingen de bericht samenstelt, of</li> <li>▪ Het aansluitnummer als de werkgever zelf het UPA bericht samenstelt</li> </ul>		
Formaat	X(9)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie toelichting		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Naam leverancier		
Identificatie	NmLcr		
Omschrijving	De naam van de gegevensleverancier die via de geautomatiseerde administratie het UPA bericht heeft gemaakt.		
Conditie	[p0004] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Toelichting	Zie omschrijving		
Formaat	X(35)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie toelichting		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

## 5.2 Administratieve eenheid

Gevensgroep	Administratieve eenheid		
Conditie voor de gehele gegevensgroep	<b>[0308]</b> De specificatie van de gegevensgroep administratieve eenheid is verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting voor de gehele gegevensgroep	In deze groep zijn de identificerende gegevens van de Administratieve eenheid opgenomen. Per bericht wordt altijd maar 1 administratieve eenheid opgenomen.		

Gegevensnaam	Loonheffingsnummer		
Identificatie	LhNr		
Omschrijving	Een door de Belastingdienst toegekende identificatie waaronder de administratieve eenheid bekend is bij UWV/Belastingdienst.		
Conditie	<b>[0310]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	<b>[0311]</b> Het loonheffingsnummer bestaat uit het fiscaal nummer gevolgd door de hoofdletter L en een subnummer. De waarden 01 tot en met 99 zijn toegestaan voor het subnummer.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	<b>[0312]</b> Het fiscaal nummer moet u met 9 cijfers (zonder punten) aanleveren. Fiscale nummers die uit minder dan 9 cijfers bestaan vult u aan met voorloopnullen. Het fiscaal nummer 1212126 levert u aan als 001212126.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	<b>[0313]</b> Van de eerste drie cijfers moet er minimaal één niet een nul zijn.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	<b>[0014.1]</b> Het fiscaal nummer moet aan de volgende elfproef voldoen: 1) beschouw de cijfers op de posities van het nummer van links naar rechts als a0, a1, a2, a3, a4, a5, a6, a7 en a8) het nummer voldoet aan de elfproef indien a8 gelijk is aan de restwaarde van de volgende berekening: $(9*a0 + 8*a1 + 7*a2 + 6*a3 + 5*a4 + 4*a5 + 3*a6 + 2*a7) / 11$	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	<b>[0014.2]</b> Het fiscaal nummer moet bestaan en in gebruik zijn.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
<b>[p0007]</b> Het Loonheffingsnummer moet bestaan, bekend en in gebruik zijn bij de PUO.	In LA-keten	Ja	
	Gewijzigd	Ja	
	Vervallen	Nee	
	Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen	
Toelichting	Voor softwarepakketten is het niet mogelijk om softwarematig te controleren of het loonheffingsnummer bestaat en in gebruik is.		
Formaat	X(12)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig om de administratieve eenheid te kunnen koppelen aan andere erkende bronnen zoals het UWV, KvK. Verder wordt dit gebruikt in de terugkoppeling over de administratieve eenheid.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Naam inhoudingsplichtige		
Identificatie	NmIP		
Omschrijving	De naam van de inhoudingsplichtige zoals die door de Belastingdienst aan hem is medegedeeld in de aangiftebrief waarin de aangifte- en betaaldata bekend zijn gemaakt.		
Conditie	[0309] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting			
Formaat	X(200)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Tijdvakcode		
Identificatie	TvkCd		
Omschrijving	De periodiciteit van het aangiftetijdvak van de inhoudingsplichtige.		
Conditie	[p0134] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	nvt
		Vervallen	nvt
		Consequentie	03. Bestandfout
Conditie	[p0135] Waardenbereik: zie toelichting. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	nvt
		Vervallen	nvt
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	<p>Dit gegeven kent het onderstaande waardenbereik:</p> <p>MND    Maandelijks (12 kalendertijdvakken)                      VWK    Vier Wekelijks (13 kalendertijdvakken)                      HJR    Half Jaarlijks (2 kalendertijdvakken)                      JAR    Jaarlijks (1 kalendertijdvak)</p> <p>De geleverde tijdvakcode kan niet leiden tot de afkeuring van het bericht, behalve door de controles die hierboven beschreven zijn. Bv. PUO heeft vastliggen dat inhoudingsplichtige per maand aangifte doet en de geleverde tijdvakcode is vierwekelijks. Dit leidt niet tot een afkeuring van het bericht.</p>		
Formaat	X(3)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Ten behoeve van de berekening van de deeltijdfactor moet de aanleverperiodiciteit van de werkgever bekend zijn.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

### 5.2.1 Tijdvakaangifte

Gegevensgroep	Tijdvak		
Conditie voor de gehele gegevensgroep	[0075] Een aanvullende aangifte kan alleen worden ingediend nadat reeds een volledige uniforme pensioenaangifte is ontvangen over het desbetreffende tijdvak.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[0076] Een correctie over een tijdvak kan pas worden ingediend nadat reeds een volledige uniforme pensioenaangifte is ontvangen over het desbetreffende tijdvak.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[0022] Wanneer een uniforme pensioenaangiftebericht zowel een tijdvakaangifte als een tijdvakcorrectie bevat dan moeten deze op verschillende tijdvakken betrekking hebben. Dat wil zeggen, dat deze verschillende waarden voor datum aanvang tijdvak en datum einde tijdvak moeten hebben.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[0023] Wanneer een uniforme pensioenaangiftebericht twee of meer tijdvakcorrecties bevat dan moeten deze op verschillende tijdvakken betrekking hebben. Dat wil zeggen, dat deze verschillende waarden voor datum aanvang tijdvak en datum einde tijdvak moeten hebben.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
[0077] Om over een tijdvak aangifte te doen, moet voor dat tijdvak een aangifteplicht bestaan.	In LA-keten	Ja	
	Gewijzigd	Nee	
	Vervallen	Nee	
	Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen	
	[1313] Wanneer een loonaangiftebericht zowel een (volledige of aanvullende) aangifte als één of meer	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout



	tijdvakcorrecties bevat, dan geldt dat voor ieder tijdvak waarover een correctiebericht is aangeleverd ook een saldo correcties voorgaand aangiftetijdvak moet zijn aangeleverd.		
	<b>[p0011]</b> Een uniforme pensioenaangifte voor een tijdvak wordt alleen in behandeling genomen als de PUO voor dat tijdvak een uniforme pensioenaangifte verwacht voor het loonheffingnummer.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Ja
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	<b>[p0012]</b> Een uniforme pensioenaangifte mag geen betrekking hebben op een tijdvak dat later ligt dan het huidig geldende tijdvak.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	<b>[p0013]</b> De datum aanvang en datum einde tijdvak dienen betrekking te hebben op hetzelfde tijdvak.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	<b>[1064]</b> Een uniforme pensioenaangiftebericht bevat minstens één tijdvakaangifte (volledige aangifte of aanvullende aangifte) of één tijdvakcorrectie. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout

Let op! Conditie 1313 betekent dus ook dat als een tijdvakcorrectie niet leidt tot een negatief of positief saldo, een saldo gelijk aan nul verplicht wordt.

Gegevensnaam	Datum aanvang tijdvak		
Identificatie	DatAanvTv		
Omschrijving	De datum van de eerste dag van het aangiftetijdvak waarop de aangifte betrekking heeft.		
Conditie	<b>[0314]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	<b>[0019.1]</b> Waardenbereik = "Toegestane combinaties van tijdvakdatums" bij "Waardenbereik" in de rubriek "Datum aanvang tijdvak".	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Voor het eerste tijdvak in het jaar is dit altijd 1 januari. Ook voor vierwekenaanbidders; zie ook: datum einde tijdvak.		
Formaat	Datum		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig om te kunnen bepalen over welke periode aangifte gedaan wordt.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Datum einde tijdvak		
Identificatie	DatEindTv		
Omschrijving	De datum van de laatste dag van het aangiftetijdvak waarop de aangifte betrekking heeft.		
Conditie	<b>[0316]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	<b>[0019.2]</b> Waardenbereik = "Toegestane combinaties van tijdvakdatums" bij "Waardenbereik" in de rubriek "Datum einde tijdvak".	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Deze datum is afleidbaar van de datum aanvang tijdvak van het tijdvak in relatie tot het door de administratieve eenheid gehanteerde aangiftetijdvak. Voor het eerste vierwekentijdvak in het jaar moet voor de vaststelling van de einddatum uitgegaan worden van een datum aanvang tijdvak volgens de formule: de maandag voorafgaande aan de eerste donderdag van het kalenderjaar; de einddatum is dan gelijk aan die aanvangsdatum + 27. Voor het laatste tijdvak in het jaar geldt dat de datum einde tijdvak altijd gelijk is aan 31 december van dat jaar.		
Formaat	Datum		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig om te kunnen bepalen over welke periode aangifte gedaan wordt		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

## 5.2.1.1 Collectieve aangifte

### 5.2.1.1.1 Totaal regelingen

Gevensgroep	Totaal regelingen		
Conditie voor de gehele gegevensgroep	<b>[p0015]</b> De specificatie van de gegevensgroep Totaal regelingen is optioneel. Optioneel omdat als er op nominatief niveau geen regelinggegevens worden geleverd er ook geen totaal regeling geleverd kan worden.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Toelichting voor de gehele gegevensgroep	In deze groep zijn totaalgegevens per regeling(variant) van de ingediende uniforme pensioenaangifte opgenomen.		

Gevensnaam	Relatienummer aansluiting		
Identificatie	RelNrAnsl		
Omschrijving	Het (relatie)nummer waaronder de inhoudingsplichtige - geheel of gedeeltelijk - bekend is bij het fonds of de uitvoeringsorganisatie.		
Conditie	<b>[p0016]</b> Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Toelichting	Relatienummer aansluiting kan gebruik worden als voor een deel van onder het loonheffingsnummer geadmireerde arbeidsverhoudingen aparte afspraken gelden.		
Formaat	X(35)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Regelingkenmerk		
Identificatie	RegKnmrk		
Omschrijving	Een door de PUO aan een door de werkgever afgenomen pakket van regelingen toegekend kenmerk.		
Conditie	[p0017] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[p0018] Een opgegeven regelingkenmerk moet voldoen aan de beschrijving in het regeling overzicht.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[p0019] Een opgegeven regelingkenmerk moet betrekking hebben op een door de werkgever afgenomen regeling.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[p0108] Het regelingkenmerk in combinatie met het RelNrAnsl mag maar 1x voorkomen in het collectieve deel.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Dit nummer is uniek per fonds, per regeling en is gelijk voor alle afnemers van deze regeling.  Een voorbeeld is: het ouderdomspensioen en partnerpensioen, uit de pensioenregeling 2008, van de Stichting bedrijfstakpensioenfonds voor de Schoenmakerij.		
Formaat	(X)15		
Onderbouwing informatiebehoefte	De werkgever kan met dit kenmerk aangeven voor welke regeling het pensioengevend loon is bepaald en premie is berekend. De PUO gebruikt dit nummer om de door de werkgever geleverde gegevens te routeren en controleren.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Regelingvariant		
Identificatie	RegVrnt		
Omschrijving	Een variant van een regeling die is toegespitst op een bepaalde doelgroep (klanten). Per variant kan een collectieve regeling gelden. De volledige lijst van regelingkenmerken kunt u raadplegen via het regelingoverzicht.		
Conditie	[p0033] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
	[p0033.1] Een opgegeven regelingvariant moet voldoen aan de beschrijving in het regelingoverzicht.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[p0110] Een opgegeven regelingvariant moet betrekking hebben op een door de werkgever afgenomen regeling.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[p0111] Een regelingvariant kan alleen geleverd worden in combinatie met het regelingkenmerk waarop de variant van toepassing is.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
Toelichting			
Formaat	X(5)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte			

Gegevensnaam	Totaal regelingloon		
Identificatie	TotRegLn		
Omschrijving	Het totaal bedrag pensioengevend loon / verzekerd bedrag voor de betreffende regeling(variant). Kent een regeling specifieke invulling. Het totaal regelingloon heeft betrekking op het verloonde tijdvak.		
Conditie	[p0020] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	<p>Als sprake is van een regeling die ook op nominatief niveau wordt uitgevraagd dan wordt totaal regelingloon gevuld met het regelingloon voor een regeling(variant) dat in totaal in het aangiftetijdvak door de administratieve eenheid op nominatief niveau is vastgesteld.</p> <p>Als het een regeling betreft die alleen op collectief niveau wordt uitgevraagd dan wordt totaal regelingloon gevuld zoals gedefinieerd in het productoverzicht. Dit is een definitie die niet gebaseerd zal zijn op een totaalstelling van op nominatief niveau uitgevraagde gegevens.</p>		
Formaat	N(16,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Totaal premiegrondslag		
Identificatie	TotGrslPremie		
Omschrijving	Het totaal bedrag dat de grondslag vormt voor het vaststellen van de premie voor de betreffende regeling(variant). Het totaal regelingloon heeft betrekking op het verloonde tijdvak.  Dit veld mag negatieve waarden bevatten.		
Conditie	<b>[p0021]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	De vulling van totaal premiegrondslag is afhankelijk van de betreffende regeling. Als sprake is van een regeling die ook op nominatief niveau wordt uitgevraagd dan wordt totaal premiegrondslag gevuld met de premiegrondslag voor een regeling(variant) die in totaal in het aangiftetijdvak door de administratieve eenheid op nominatief niveau is vastgesteld.  Als het een regeling betreft die alleen op collectief niveau wordt uitgevraagd dan wordt totaal premiegrondslag gevuld zoals gedefinieerd in het productoverzicht. Dit is een definitie die niet gebaseerd zal zijn op een totaalstelling van op nominatief niveau uitgevraagde gegevens.		
Formaat	N(16,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Totaal premie voor regeling		
Identificatie	TotPremieReg		
Omschrijving	Het totaal bedrag premie voor deze regeling(variant). Het totaal bedrag premie voor regeling heeft betrekking op het verloonde tijdvak.		
Conditie	<b>[p0022]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	De vulling van totaal premie voor regeling is afhankelijk van de betreffende regeling. Als sprake is van een regeling die ook op nominatief niveau wordt uitgevraagd dan wordt totaal premie voor regeling gevuld met de premie voor een regeling(variant) die in totaal in het aangiftetijdvak door de administratieve eenheid op nominatief niveau is vastgesteld.  Als het een regeling betreft die alleen op collectief niveau wordt uitgevraagd dan wordt totaal premie voor regeling gevuld zoals gedefinieerd in het productoverzicht. Dit is een definitie die niet gebaseerd zal zijn op een totaalstelling van op nominatief niveau uitgevraagde gegevens.  Dit veld mag negatieve waarden bevatten.		
Formaat	N(16,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie omschrijving.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Totaal verloonde uren voor regeling		
Identificatie	TotAantVerlUReg		
Omschrijving	Het totaal aantal verloonde uren voor deze regeling(variant). Het totaal aantal verloonde uren voor deze regeling heeft betrekking op het verloonde tijdvak.		
Conditie	[p0023] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	<p>De vulling van totaal verloonde uren voor regeling is afhankelijk van de betreffende regeling. Als sprake is van een regeling die ook op nominatief niveau wordt uitgevraagd dan wordt totaal verloonde uren voor regeling gevuld met de verloonde uren voor een regeling(variant) die in totaal in het aangiftetijdvak door de administratieve eenheid op nominatief niveau zijn vastgesteld.</p> <p>Als het een regeling betreft die alleen op collectief niveau wordt uitgevraagd dan wordt totaal verloonde uren voor regeling gevuld zoals gedefinieerd in het productoverzicht. Dit is een definitie die niet gebaseerd zal zijn op een totaalstelling van op nominatief niveau uitgevraagde gegevens. Dit veld mag negatieve waarden bevatten.</p>		
Formaat	N(10,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Dit gegeven is nodig voor de vaststelling van de premiegrondslag voor VUT- en sociale fondsen.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Totaal aantal inkomstenverhoudingen		
Identificatie	TotIkvReg		
Omschrijving	Het aantal inkomstenverhoudingen dat deelneemt aan deze regeling(variant).		
Conditie	[p0024] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	<p>Benodigd voor de uitvoering van (met name sociale) regelingen waarbij de premielast gebaseerd is op het totaal aantal deelnemers van een werkgever.</p> <p>Als het een regeling betreft die alleen op collectief niveau wordt uitgevraagd dan wordt totaal aantal inkomstenverhoudingen gevuld zoals gedefinieerd in het productoverzicht. Dit is een definitie die niet gebaseerd zal zijn op een totaalstelling van op nominatief niveau uitgevraagde gegevens.</p>		
Formaat	N(6,0)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Benodigd voor de uitvoering van (met name sociale) regelingen waarbij de premielast gebaseerd is op het totaal aantal (relevante) medewerkers van een werkgever.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

### 5.2.1.1.2 Saldo correcties voorgaand aangifte tijdvak

Gegevensgroep	Saldo correcties voorgaand aangifte tijdvak		
Conditioes voor de gehele gegevensgroep	<b>[0349]</b> Saldo correcties voorgaand tijdvak kan alleen worden opgegeven in een volledige aangifte of een aanvullende aangifte. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	ja
		Gewijzigd	Nee.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting voor de gehele gegevensgroep	<p>In deze groep is het tijdvak aangegeven waarvoor het saldo van de correcties in voorgaande aangiftetijdvakken, wordt opgegeven.</p> <p><b>Toelichting voor de (gehele) gegevensgroep:</b>                      De gegevensgroep “Saldo correcties voorgaand tijdvak” voor een bepaald correctietijdvak moet verplicht worden opgegeven in de volgende twee situaties:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) een bericht bevat voor dit correctietijdvak een tijdvakcorrectie;</li> <li>2) een bericht bevat voor dit correctietijdvak geen tijdvakcorrectie, maar één van de eerder geaccepteerde berichten over het zelfde aangiftetijdvak als dit bericht bevat voor dit correctietijdvak een tijdvakcorrectie.</li> </ol> <p>In alle overige situaties is het niet toegestaan om de gegevensgroep “Saldo correcties voorgaand tijdvak” op te geven.</p> <p>In de eerste situatie moet het saldo voor dit correctietijdvak gelijk zijn aan het verschil tussen enerzijds het “Totaal te betalen over tijdvak” over dit correctietijdvak en anderzijds het “Totaal te betalen over tijdvak” van het meest recent geaccepteerde bericht met dit correctietijdvak. In de tweede situatie moet het saldo voor dit correctietijdvak gelijk zijn aan het saldo over dit correctietijdvak van het meest recent geaccepteerde bericht over hetzelfde aangiftetijdvak als dit bericht.</p>		



Gegevensnaam	Datum aanvang tijdvak		
Identificatie	DatAanvTV		
Omschrijving	De datum van de eerste dag van het aangiftetijdvak waarop de aangifte betrekking heeft.		
Conditie	[0350] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[1019.1] Waardenbereik = "Toegestane combinaties van tijdvakdatums" bij "Waardenbereik" in de rubriek "Datum einde tijdvak".	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Voor het eerste tijdvak in het jaar is dit altijd 1 januari. Ook voor vierwekenaangeters; zie ook: datum einde tijdvak.		
Formaat	Datum		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig om te kunnen bepalen over welke periode aangifte gedaan wordt.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Datum einde tijdvak		
Identificatie	DatEindTv		
Omschrijving	De datum van de laatste dag van het aangiftetijdvak waarop de aangifte betrekking heeft.		
Conditie	[0351] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[1019.2] Waardenbereik = "Toegestane combinaties van tijdvakdatums" zoals gehanteerd in het loonaangiftebericht.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Deze datum is afleidbaar van de datum aanvang tijdvak van het tijdvak in relatie tot het door de administratieve eenheid gehanteerde aangiftetijdvak. Voor het eerste vierwekentijdvak in het jaar moet voor de vaststelling van de einddatum uitgegaan worden van een datum aanvang tijdvak volgens de formule: de maandag voorafgaande aan de eerste donderdag van het kalenderjaar; de einddatum is dan gelijk aan die aanvangsdatum + 27. Voor het laatste tijdvak in het jaar geldt dat de datum einde tijdvak altijd gelijk is aan 31 december van dat jaar.		
Formaat	Datum		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig om te kunnen bepalen over welke periode aangifte gedaan wordt		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

### 5.2.1.1.2.1 Saldo correcties regelingen

Gevensgroep	Saldo correcties regelingen		
Conditie voor de gehele gegevensgroep	[p0028] De specificatie van de gegevensgroep Saldo correcties regelingen is verplicht, wanneer de gegevensgroep saldo correcties vooraand aangiftetijdvak wordt geleverd. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting voor de gehele gegevensgroep	<p>In deze groep is, per regeling, het saldo van de correcties in vooraand aangiftetijdvakken opgegeven.</p> <p>Bij de berekening van de saldo correcties wordt er altijd van uitgegaan dat de vooraand volledige aangifte is verwerkt, tenzij een terugkoppeling heeft plaatsgevonden dat het volledige bericht is afgekeurd. Er wordt geen rekening gehouden met individuele afkeuringen op het niveau van inkomstenverhoudingen.</p>		

Gevensnaam	Relatienummer aansluiting		
Identificatie	RelNrAansl		
Omschrijving	Het (relatie)nummer waaronder de inhoudingsplichtige - geheel of gedeeltelijk - bekend is bij het fonds of de uitvoeringsorganisatie.		
Conditie	[p0029] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen want optioneel
Toelichting			
Formaat	X(35)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Regelingkenmerk		
Identificatie	<b>RegKnmrk</b>		
Omschrijving	Een door de PUO aan een door de werkgever afgenomen pakket van regelingen toegekend kenmerk.		
Conditie	[p0030] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[p0031] Een opgegeven regelingkenmerk moet voldoen aan de beschrijving in het regelingoverzicht.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[p0032] Een opgegeven regelingkenmerk moet betrekking hebben op een door de werkgever afgenomen regeling.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[p0108] Het regelingkenmerk mag maar 1x voorkomen in het collectieve deel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Dit nummer is uniek per fonds, per regeling en is gelijk voor alle afnemers van deze regeling.  Een voorbeeld is: het ouderdomspensioen en partnerpensioen, uit de pensioenregeling 2008, van de Stichting bedrijfstakpensioenfondsen voor de Schoenmakerij.		
Formaat	(X)15		
Onderbouwing informatiebehoefte	De werkgever kan met dit kenmerk aangeven voor welke regeling het pensioengevend loon is bepaald en premie is berekend. De PUO gebruikt dit nummer om de door de werkgever geleverde gegevens te routeren en controleren.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Regelingvariant		
Identificatie	RegVrnt		
Omschrijving	Een variant van een regeling die is toegespitst op een bepaalde doelgroep (klanten). Per variant kan een collectieve regeling gelden. De volledige lijst van regelingkenmerken , inclusief variant kunt u raadplegen via het regelingoverzicht.		
Conditie	[p0033] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
	[p0033.1] Een opgegeven regelingvariant moet voldoen aan de beschrijving in het regelingoverzicht.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[p0110] Een opgegeven regelingvariant moet betrekking hebben op een door de werkgever afgenomen regeling.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[p0111] Een regelingvariant kan alleen geleverd worden in combinatie met het regelingkenmerk waarop de variant van toepassing is.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
Toelichting			
Formaat	X(5)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Saldo premie voor regeling		
Identificatie	SaldoPremieReg		
Omschrijving	Het saldo bedrag premie voor de betreffende regeling(variant) door correcties in een voorgaand tijdvak opgenomen in deze aangifte.		
Conditie	<p><b>[p0037]</b> Verplicht.                      Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.</p>	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. bestandfout
Toelichting	<p>Het saldo wordt berekend (conform de werkwijze in de Loonaangifte) door van het saldo bedrag premie voor regeling in de huidige aangifte het saldo bedrag premie voor regeling uit de eerst vorige aangifte af te trekken.</p> <p>Samengevat het saldo wordt bepaald door de uitkomst van nieuwe waarde -/- oude waarde.</p> <p>Bij de berekening van de saldo correcties wordt er altijd van uitgegaan dat de voorgaande volledige aangifte is verwerkt, tenzij een terugkoppeling heeft plaatsgevonden dat het volledige bericht is afgekeurd. Er wordt geen rekening gehouden met individuele afkeuringen op het niveau van inkomstenverhoudingen.</p> <p>Dit veld mag negatieve waarden bevatten.</p>		
Formaat	N(16,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie omschrijving.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

## 5.2.2 Werknemer gegevens

### 5.2.2.1 Inkomstenverhouding initieel

Gegevensgroep	Inkomstenverhouding		
Conditie voor de gehele gegevensgroep  [0036] De inkomstenverhouding wordt geïdentificeerd met Burgerservicenummer en Nummer inkomstenverhouding. Burgerservicenummer en Nummer inkomstenverhouding moet uniek zijn binnen het tijdvak (volledige aangifte, aanvullende aangifte of tijdvakcorrectie).  Als deze combinatie niet uniek is binnen het tijdvak wordt het gehele bericht afgekeurd.  [0037] Bij het ontbreken van Burgerservicenummer wordt de inkomstenverhouding geïdentificeerd met personeelsnummer en Nummer inkomstenverhouding. Personeelsnummer en Nummer inkomstenverhouding moet uniek zijn binnen het tijdvak (volledige aangifte, aanvullende aangifte of tijdvakcorrectie).  Als deze combinatie niet uniek is binnen het tijdvak wordt het gehele bericht afgekeurd.  [p0041] Er moet aangifte worden gedaan over alle inkomstenverhoudingen waarover een aangifte wordt verwacht. (Er vindt terugkoppeling plaats als er in een aangifte geen aangifte wordt gedaan over een inkomsten-verhouding die eerder is aangeleverd en nog niet beëindigd.)	In LA-keten	Ja	
	Gewijzigd	Nee	
	Vervallen	Nee	
	Consequentie		03. bestandfout
	In LA-keten	Ja	
	Gewijzigd	Nee	
	Vervallen	Nee	
	Consequentie		03. bestandfout
	In LA-keten	Nee	
	Gewijzigd	N.v.t.	
	Vervallen	Nee	
	Consequentie		PUO-specifiek, nader te bepalen

Gegevensnaam	Nummer inkomstenverhouding		
Identificatie	NumIV		
Omschrijving	Nummer, zoals vermeld in de loonstaat, waarmee de inkomstenverhouding in combinatie met het BSN (bij het ontbreken ervan het sofinummer) of het personeelsnummer wordt geïdentificeerd.		
Conditie	<b>[0353]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. bestandfout
	<b>[0423]</b> Het Nummer inkomstenverhouding moet groter of gelijk zijn aan 0. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. bestandfout
Toelichting	<p>Een persoon heeft in de meeste gevallen één inkomstenverhouding bij een administratieve eenheid. Er zijn echter situaties, dat er bij dezelfde administratieve eenheid meerdere inkomstenverhoudingen bestaan voor één persoon. Om deze inkomstenverhoudingen te kunnen onderscheiden, wordt (onder meer) het Nummer inkomstenverhouding gebruikt.</p> <p>Het betreft een unieke nummering van één inkomstenverhouding van één persoon binnen één administratieve eenheid. Bij meerdere inkomstenverhoudingen van één persoon bij één administratieve eenheid moet per inkomstenverhouding een onderscheidend Nummer inkomstenverhouding gebruikt worden.</p> <p>Zolang de inkomstenverhouding bestaat, moet dit nummer gelijk blijven. Als in enig jaar een inkomstenverhouding met een bepaald nummer inkomstenverhouding wordt beëindigd, dan mag dit nummer niet binnen 7 jaar na het verstrijken van dat kalenderjaar worden hergebruikt voor een andere inkomstenverhouding van dezelfde persoon binnen dezelfde administratieve eenheid.</p> <p>Let op!                      Als de inhoudingsplichtige een nabetaling doet voor een inkomstenverhouding nadat deze is beëindigd, dan mag geen nieuw Nummer inkomstenverhouding worden aangeleverd. Hiervoor geldt dat het oorspronkelijke Nummer inkomstenverhouding moet worden gebruikt. Er geldt een uitzondering als de uitkering tegen een andere tabelkleur plaatsvindt (bv. groen = loon uit vroegere dienstbetrekking). In dat geval eist de Belastingdienst vanaf 2015 wel een nieuw numIV.</p> <p>Het nummer inkomstenverhouding maakt de inkomstenverhouding uniek in combinatie met het Burgerservicenummer (of bij afwezigheid daarvan het personeelsnummer). Indien de inhoudingsplichtige meer inkomstenverhoudingen voor dezelfde werknemer opgeeft, moet voor ieder van deze inkomstenverhoudingen een ander nummer opgeven worden. Het nummer dat wordt toegekend, moet in het vervolg steeds gebruikt worden voor die betreffende inkomstenverhouding:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ook bij een jaargrensovergang moet dit nummer gelijk blijven.</li> <li>• Ook bij een overgang naar een ander softwarepakket voor salarisadministratie of aangiftepakket moet dit nummer gelijk blijven.</li> <li>• Bij overgang naar een ander servicebureau moet het Nummer inkomstenverhouding van elke inkomstenverhouding gelijk blijven aan die het oude servicebureau gebruikte.</li> <li>• Het gebruikte nummer mag niet binnen 7 jaar na het verstrijken van het kalenderjaar hergebruikt worden voor een nieuwe (andere) inkomstenverhouding van dezelfde natuurlijke persoon bij dezelfde administratieve eenheid.</li> </ul>		

	<p>Wanneer er met een werknemer een nieuwe inkomensverhouding ontstaat, moet er een nieuw nummer toegekend worden. Bijvoorbeeld als de inhoudingsplichtige een voormalig werknemer opnieuw in dienst neemt.</p> <p><b>Let op!</b>                  Als achteraf blijkt (bijvoorbeeld door tussenkomst van de rechter, inkeer of mediation) dat een inkomstenverhouding onterecht is beëindigd, is er geen sprake van een nieuwe inkomstenverhouding en moet de inhoudingsplichtige het eerder toegekende nummer blijven gebruiken.</p> <p>Omdat de uniciteit van het nummer cruciaal is voor een goede identificatie van inkomstenverhoudingen, geldt het dringend advies om per Burgerservicenummer of personeelsnummer het nummer als oplopend nummer, beginnend bij 1, toe te passen. Dit geeft een betere garantie dat geen nummers worden hergebruikt na overgang naar een ander salaris-/aangiftepakket. Immers, indien willekeurige nummering zou worden toegepast, zouden bij overgang naar een ander softwarepakket tevens alle eerder gebruikte nummers in het nieuwe pakket moeten worden vastgelegd opdat deze niet opnieuw worden uitgegeven (uniciteit!).</p> <p>Onder <b>geen beding</b> mogen inkomstenverhoudingen “hernummerd” worden! Immers, het nummer is mede identificerend voor de inkomstenverhouding.</p>
Formaat	N(4)
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie toelichting
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Datum aanvang inkomstenverhouding		
Identificatie	DatAanv		
Omschrijving	De datum van de eerste dag van de periode waarop de inkomstenverhouding geldig is		
Conditie	<b>[1408]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Conditie	<b>[p0042]</b> Na datum overlijden mag er geen inkomstenverhouding worden aangeleverd met een datum aanvang die ligt na datum overlijden.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<b>[1701]</b> De Datum aanvang inkomstenverhouding moet gelijk zijn aan of groter zijn dan de Geboortedatum (indien gevuld), behalve bij Soort inkomstenverhouding 24 of 54 t/m 63.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<b>[0039]</b> De Datum aanvang inkomstenverhouding moet gelijk zijn aan of kleiner zijn dan de Datum einde van het uniforme pensioenaangiftetijdvak.  Bij overschrijding van deze datum met 3 kalenderdagen komt er desondanks toch geen foutmelding.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding



	<p><b>[p0136]</b> Een wijziging van de datum aanvang, waarbij één of meer tijdvakken in worden getrokken, vereist een aanvullende goedkeuring.</p>	<p>In LA-keten</p>	<p>Nee</p>
		<p>Gewijzigd</p>	<p>N.v.t.</p>
		<p>Vervallen</p>	<p>Nee</p>
		<p>Consequentie</p>	<p>02. Uitval Inkomstenverhouding</p>
<p>Toelichting</p>	<p>Bij de Datum aanvang inkomstenverhouding vult u de exacte dag waarop de inkomstenverhouding (dienstverband, recht op een uitkering of pensioen) ingaat.</p> <p>Het is niet relevant of – in geval van een dienstverband – de werkzaamheden ook echt op die dag aanvangen. Vangt het dienstverband op zaterdag 3 maart aan, terwijl de werknemer op maandag de 5e begint, dan is de datum aanvang toch zaterdag de 3e.</p> <p>Indien de inkomstenverhouding ontstaat/eindigt vanwege overgang naar een andere administratieve eenheid moet als Datum aanvang/einde inkomstenverhouding de datum van overgang naar de nieuwe/oude administratieve eenheid gehanteerd worden.</p> <p><i>Afspraken over uitzendkrachten</i> (zoals aangeduid met code aard arbeidsverhouding)                  Waar in de tekst onder dit kopje wordt gesproken over uitzendkracht, geldt dit in 2018 ook voor payrolling zoals aangeduid met code aard arbeidsverhouding.</p> <p>Als aanvangsdatum inkomstenverhouding voor de aangifte loonheffingen geldt de datum van de eerst gewerkte dag waarvoor een uitzendkracht onder een inkomstenverhouding voor een administratieve eenheid (= loonheffingsnummer) betaald wordt. Deze aanvangsdatum wordt aangeleverd in de aangifte loonheffingen van het aangiftetijdvak waarin het loon wordt verantwoord (genietingsmoment) behorende bij de eerste gewerkte periode. In vervolgaangiften voor dezelfde inkomstenverhouding blijft als aanvangsdatum inkomstenverhouding steeds deze zelfde datum aangeleverd worden.</p> <p>Als - na het aanleveren van een inkomstenverhouding met aanvangsdatum - in een aangifte loonheffingen voor een later aangiftetijdvak het loon wordt verantwoord voor een gewerkte week die ligt vóór de reeds aangeleverde aanvangsdatum inkomstenverhouding, dan wordt in die latere aangifte de juiste aanvangsdatum inkomstenverhouding aangeleverd. Er hoeven dan geen correctieberichten voor de gewijzigde datum aanvang inkomstenverhouding te worden verzonden voor voorgaande aangiftetijdvakken waarin de oorspronkelijke aanvangsdatum van de inkomstenverhouding was aangeleverd. De aanvangsdatum wijzigt automatisch voor alle reeds aangeleverde aangiftetijdvakken van de betreffende inkomstenverhouding.</p> <p><i>Voorbeeld</i>                  Een werkgever heeft over de aangiftetijdvakken april en mei aangiften loonheffingen ingediend. In de aangifte over mei is een nieuwe uitzendkracht opgegeven met als datum aanvang inkomstenverhouding 1 mei. In de aangifte over juni wordt voor deze uitzendkracht nog het loon opgenomen voor de gewerkte periode 24 april tot en met 30 april. In de aangifte over juni wordt voor deze uitzendkracht als datum aanvang inkomstenverhouding 24 april aangegeven. Over de maanden april en mei hoeven dan geen correctieberichten te worden verzonden voor de gewijzigde datum aanvang inkomstenverhouding.</p> <p>Als op enig moment blijkt dat de datum aanvang inkomstenverhouding later in de tijd blijkt te liggen dan aanvankelijk aangeleverd, wordt de juiste aanvangsdatum aangeleverd in de aangifte loonheffingen van het eerstvolgende aangiftetijdvak waarin loon voor een of meer gewerkte weken wordt verantwoord. Er hoeven dan geen correctieberichten te worden verzonden voor voorgaande aangiftetijdvakken waarin de oorspronkelijke aanvangsdatum van de inkomstenverhouding was aangeleverd. De aanvangsdatum wijzigt automatisch voor alle reeds aangeleverde aangiftetijdvakken van de betreffende inkomstenverhouding.</p> <p><i>Voorbeeld</i>                  Een werkgever heeft over het aangiftetijdvak mei de aangifte loonheffingen ingediend waarin voor een uitzendkracht als datum aanvang inkomstenverhouding 24 mei is aangeleverd. Bij het samenstellen van de aangifte over juni blijkt dat de datum aanvang inkomstenverhouding van deze uitzendkracht 2 juni in plaats van 24 mei is. In de aangifte over juni wordt voor deze uitzendkracht als datum aanvang inkomstenverhouding 2 juni aangegeven. Over de maand mei hoeft geen correctiebericht te worden verzonden voor de gewijzigde datum aanvang</p>		

	<p><i>inkomstenverhouding.</i></p> <p><b>Let op!</b>                  Het niet hoeven aanleveren van correctieberichten ziet alleen op wijzigingen van de datum aanvang inkomstenverhouding. Eventuele wijzigingen op andere gegevens van de inkomstenverhouding kunnen wel de aanlevering van correctieberichten vereisen.</p>
Formaat	Datum
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie toelichting
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Datum einde inkomstenverhouding		
Identificatie	DatEind		
Omschrijving	De datum van de laatste dag van de periode waarop de inkomstenverhouding geldig is.		
Conditie	<p><b>[0354]</b> Verplicht wanneer de inkomstenverhouding is beëindigd.</p>	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	N.v.t.
	<p><b>[0040]</b> De Datum einde Inkomstenverhouding moet op of voor de datum einde tijdvak liggen.</p> <p>Bij overschrijding van deze datum met 3 kalenderdagen komt er desondanks toch geen foutmelding.</p>	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<p><b>[0041]</b> De Datum einde inkomstenverhouding moet op of na de Datum aanvang inkomstenverhouding liggen.</p>	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<p><b>[p0043]</b> De Datum einde inkomstenverhouding moet op of voor de einddatum van het contract van de werkgever bij de PUO liggen.</p>	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Ja
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	<p><b>[p0044]</b> Een werknemer mag niet na datum overlijden in dienst zijn. De inkomstenverhouding moet op of vóór datum overlijden beëindigd worden. D.w.z. dat indien datum overlijden gevuld is dan moet ook datum einde inkomstenverhouding ingevuld zijn met een datum kleiner dan of gelijk aan datum overlijden.</p>	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<p><b>[1702]</b> Als datum einde Inkomstenverhouding ten minste 4 maanden ligt vóór de datum Aanvang Tijdvak en die einddatum is ook in een eerder aangifte- of correctiebericht opgegeven en loon LB/PH en Loon SV zijn gelijk aan 0 (nul), dan moet de aanlevering van deze Inkomstenverhouding achterwege blijven.</p>	In LA-keten	Ja
Gewijzigd		Nee	
Vervallen		Nee	
Consequentie		01. Waarschuwing	
Toelichting	Bij datum einde inkomstenverhouding moet u de exacte dag waarop de dienstbetrekking eindigt (of het recht op uitkering of pensioen eindigt) invullen. Of de werkzaamheden ook echt op die dag eindigen, is niet relevant.		

	<p>Een einddatum in een toekomstig aangiftetijdvak vult u nog niet omdat dit niet de daadwerkelijke einddatum hoeft te zijn (bijvoorbeeld bij contractverlenging en dergelijke).</p> <p>Indien de inkomstenverhouding ontstaat/eindigt vanwege overgang naar een andere administratieve eenheid moet als datum aanvang/einde inkomstenverhouding de datum van overgang naar de nieuwe/oude administratieve eenheid gehanteerd worden.</p> <p>Het kan zijn, dat de werkgever voor een al uit dienst zijnde werknemer en waarbij in een eerdere aangifte de rubriek "Datum einde inkomstenverhouding" is gevuld, opnieuw aangifte moet doen (bijvoorbeeld in verband met een nabetaling). In deze situatie moet in de aangifte waarin de nabetaling is opgenomen in de rubriek "Datum aanvang inkomstenverhouding" de historische aanvangsdatum van de inkomstenverhouding worden gevuld en moet in de rubriek "Datum einde inkomstenverhouding" de einddatum van de inkomstenverhouding zoals al eerder is aangegeven worden gevuld.</p> <p><b>Afspraken over uitzendkrachten (zoals aangeduid met code aard arbeidsverhouding) :</b></p> <p>Waar in de tekst onder dit kopje wordt gesproken over uitzendkracht, geldt dit in 2018 ook voor payrolling zoals aangeduid met code aard arbeidsverhouding.</p> <p><i>Einddatum doorlopende inkomstenverhoudingen uitzendkracht bij inactiviteit en bij ziekte</i> Wanneer op een reeds aangeleverde inkomstenverhouding (met aanvangsdatum) binnen één en hetzelfde loonheffingsnummer gedurende een aaneengesloten periode van 52 weken geen gewerkte weken meer voorkomen, wordt deze inkomstenverhouding in de aangifte loonheffingen van het eerstvolgende nog niet aangevangen aangiftetijdvak aangeleverd met een einddatum. Dit geldt ook ingeval van ziekte. Als einddatum van de inkomstenverhouding geldt dan de zondag van de onder die inkomstenverhouding laatst gewerkte week. Uiteraard is het ook toegestaan de einddatum in een eerdere aangifte loonheffingen in te vullen.</p> <p><i>Voorbeeld uitzendkracht met een overeenkomst met uitzendbeding</i> Stel een uitzendkracht heeft voor uitzendorganisatie A met loonheffingsnummer (bijvoorbeeld 123456789L01) in week 26 van het kalenderjaar 2013 voor het laatst gewerkt. Vanaf week 27 van 2013 tot en met week 26 van 2014 werkt deze uitzendkracht niet voor deze uitzendorganisatie onder datzelfde loonheffingsnummer. In de aangifte loonheffingen van uitzendorganisatie A zal onder loonheffingsnummer 123456789L01 voor aangiftetijdvak 7 van 2014 (voor maandaangevers; voor vierwekenaanbeleggers tijdvak 8) de inkomstenverhouding van deze uitzendkracht worden beëindigd. Als einddatum zal worden gehanteerd de laatste dag (te weten de zondag) van week 26 van 2013.</p> <p><b>Let op!</b> De bovenstaande 52-weken-regel geldt ook voor het aanleveren van de einddatum van de inkomstenverhouding van een uitzendkracht met een overeenkomst zonder uitzendbeding. In dat geval geldt echter als einddatum de datum waarop de overeenkomst eindigt. Uitzondering hierop vormt de overeenkomst zonder uitzendbeding maar waarop uitsluiting loondoorbetalingsverplichting van toepassing is. Daarvoor geldt als einddatum van de inkomstenverhouding de zondag van de laatst gewerkte week.</p> <p><b>Let op!</b> Voorbeeld bij conditie <b>1702</b>: Einde inkomstenverhouding 24 september jaar T. In de loonaangifte over september van jaar T is deze datum als datum einde inkomstenverhouding gevuld. Nabetaling € 1.000 in maart jaar T+1 . Aangiftetijdvak (een maand): oktober: nulopgaaf toegestaan november: nulopgaaf toegestaan december: nulopgaaf toegestaan januari: nulopgaaf toegestaan (want datum einde inkomstenverhouding + 4 maanden = 24 januari) februari: nulopgaaf niet toegestaan (eerste aangiftetijdvak na datum einde</p>
--	--

	inkomstenverhouding + 4 maanden). maart: opgaaf moet want Loon LB/PH en/of Loon SV is > 0.  In alle aanleveringen van de inkomstenverhouding na Datum einde inkomstenverhouding moet de inkomstenverhouding de oorspronkelijke datums aanvang en einde inkomstenverhouding bevatten.
Formaat	Datum
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie toelichting
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Code reden einde inkomstenverhouding		
Identificatie	RdnEind		
Omschrijving	Code die de reden van het einde van een inkomstenverhouding aangeeft (overlijden, ontslag, arbeidsongeschiktheid en alle overige redenen)		
Conditie			
	[p0046] Verplicht vullen indien Datum einde inkomstenverhouding is gevuld.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
	[p0047] Waardenbereik: zie toelichting. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
In LA-keten		Nee	
Gewijzigd		Ja	
	Vervallen	Nee	
	Consequentie	03. Bestandfout	
Toelichting	Waardenbereik: 1 Overlijden 2 Arbeidsongeschikt 3 Vrijwillig ontslag/Einde contract 4 Gedwongen ontslag 5 Pensionering 6 Vervroegde uittreding, overbruggingsuitkering of Flexpensioen 7 Onbetaald verlof 8 Einde administratieve eenheid		
Formaat	X(1)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Code reden einde inkomstenverhouding flexwerker		
Identificatie	RdnEindFlx		
Omschrijving	Code die de reden van het einde van een inkomstenverhouding in de uitzendbranche aangeeft.		
Conditie	[0355] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
	[1729] Alleen vullen indien er sprake is van een flexwerker of payrolling, dat wil zeggen, als Code	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee

	aard arbeidsverhouding = 11 (uitzendkracht) of 82 (payrolling).	Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	[0043] Alleen vullen indien Datum einde inkomstenverhouding is gevuld.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	[0201] Waardenbereik: zie toelichting. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Ja
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	Toelichting	Waardenbereik: CODE    BETEKENIS 0        Niet van toepassing 1        Einde werk/einde contract, geen werk aangeboden 2        Einde werk/einde contract, werk aangeboden 3        Geen einde werk/einde contract; lopend arbeidscontract 4        Inlener heeft opdracht ingetrokken 5        Uitzendkracht heeft ontslag genomen 6        Einde werk/einde contract wegens ziekte	
	Formaat	N(2)	
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Personeelsnummer		
Identificatie	PersNr		
Omschrijving	Het nummer waaronder de persoon bij de werkgever bekend is.		
Conditie	[0044] Verplicht als Burgerservicenummer niet is opgegeven.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
Toelichting	Als de inhoudingsplichtige geen Burgerservicenummer heeft van een werknemer, dan moet hij een Personeelsnummer vermelden. Dit speelt bij buitenlandse artiesten of buitenlandse beroepssporters (code loonbelastingtabel is 221, 224 of 225) en bij anonieme werknemers (code loonbelastingtabel is 940). Als de inhoudingsplichtige het Burgerservicenummer niet heeft, maar wel zou moeten hebben, dan moet hij een Personeelsnummer vermelden. Vermeld het personeelsnummer ook als u voor deze werknemer nu wel een Burgerservicenummer heeft ingevuld, maar als deze in het vorige tijdvak ontbrak. Het personeelsnummer mag niet als Burgerservicenummer worden gebruikt. Als u voor een werknemer een eerstedagsmelding heeft gedaan met een personeelsnummer, vermeld dan in de eerstvolgende aangifte loonheffingen zowel het personeelsnummer als Burgerservicenummer.		
Formaat	X(35)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie toelichting		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

### 5.2.2.1.1 Natuurlijk persoon

Gevegensgroep	Natuurlijk persoon		
Conditie voor de gehele gegevensgroep	[0428] De specificatie van de gegevensgroep natuurlijk persoon is verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting voor de gehele gegevensgroep	In deze groep zijn de gegevens van de werknemer opgenomen.		

Gevegensnaam	Burgerservicenummer		
Identificatie	SofiNr		
Omschrijving	Burgerservicenummer: Een door de Gemeente aan een natuurlijk persoon toegekend uniek administratief nummer.		
Conditie	[0045] Het Burgerservicenummer moet aan de volgende elfproef voldoen: - beschouw de cijfers op de posities van het nummer van links naar rechts als a0, a1, a2, a3, a4, a5, a6, a7 en a8 - het nummer voldoet aan de elfproef indien a8 gelijk is aan de restwaarde van de volgende berekening: $(9*a0 + 8*a1 + 7*a2 + 6*a3 + 5*a4 + 4*a5 + 3*a6 + 2*a7) / 11$ .	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	[p0048] Opgaaf van een BSN is verplicht tenzij de werknemer wettelijk gezien niet over een Burgerservicenummer kan beschikken.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Ja
		Vervallen	Nee
		Consequentie	01. Waarschuwing
	[0356] Het Burgerservicenummer moet u met 9 cijfers aanleveren. Een Burgerservicenummer dat uit minder dan 9 cijfers bestaat vult u aan met voorloophullenv. Het BSN 12312319 levert u aan als 012312319. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[0357] Van de eerste drie posities moet er minimaal één niet een nul zijn.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	[0088] Het Burgerservicenummer moet bestaan en in gebruik zijn.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
Toelichting	Toelichting: De inhoudingsplichtige is verplicht om voor haar werknemers (of uitkerings- dan wel pensioengerechtigden) een Burgerservicenummer te administreren. De enige formele uitzondering hierop zijn buitenlandse artiesten. Als de inhoudingsplichtige niet beschikt of kan beschikken over het Burgerservicenummer, dan moet de aangifte gedaan worden met vermelding van het personeelsnummer (in de daarvoor bestemde rubriek). Tevens moet het anoniementarief voor alle loonheffingen worden toegepast. Veelal zal bij de volgende aangifte het Burgerservicenummer wel bekend zijn en		

	<p>moet het dan alsnog, samen met het personeelsnummer, gemeld worden.</p> <p>Wat moet er gebeuren bij de volgende situaties:</p> <p>a) In de eerste periode is het Burgerservicenummer onbekend bij de werkgever. In de tweede periode is het Burgerservicenummer wel bekend. Moet dit leiden tot een correctie? Nee, dat is niet nodig. Belangrijk is wel dat bij de eerstvolgende keer ook het personeelsnummer wordt meegegeven.</p> <p>b) Het opgegeven Burgerservicenummer is niet consistent met de opgegeven naam en/of geboortedatum. Bij Belastingdienst/UWV vindt een controle op naam, geboortedatum en Burgerservicenummer plaats. Wanneer deze gegevens niet consistent zijn dan leidt dat tot een foutenrapport foutmeldingen werknemersgegevens of een correctieverplichting. U moet dan voor die werknemer opnieuw een volledige regel inzenden. Als het Burgerservicenummer fout was, moet deze regel met foutief Burgerservicenummer worden ingetrokken.</p> <p>Het is voor softwarepakketten niet mogelijk om softwarematig te controleren of het Burgerservicenummer daadwerkelijk bestaat en in gebruik is.</p>
Formaat	N(9)
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig om de persoon te kunnen identificeren
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Voorletters		
Identificatie	Voorl		
Omschrijving	De verzameling letters die wordt gevormd door de eerste letter van alle in volgorde voorkomende voornamen.		
Conditie	<b>[0358]</b> Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Toelichting	Bestaan uit hoofdletters, zijn aaneengesloten en bevatten geen punten. Alleen alfabetische tekens zijn toegestaan.		
Formaat	X(6)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de pensioenadministratie		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Voorvoegsel		
Identificatie	Voorv		
Omschrijving	De verzameling van één of meer voorzetsels en/of lidwoorden die aan het significante deel van de achternaam vooraf gaat en daarmee gezamenlijk de achternaam vormt.		
Conditie	[0359] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Toelichting			
Formaat	X(10)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de pensioenadministratie		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Significant deel van de achternaam		
Identificatie	SignNm		
Omschrijving	De achternaam zonder voorvoegsels.		
Conditie	[p0049] Verplicht Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[0090] De opgegeven naam van de werknemer moet toebehoren aan de persoon die is aangeduid met het opgegeven BSN/sofinummer.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
Toelichting	Het betreft de geboortenaam van de persoon (en niet van de partner) zonder voorvoegsels, zoals opgenomen op het identiteitsbewijs van de werknemer. Toevoegingen ten behoeve van de eigen administratie zijn niet toegestaan.		
Formaat	X(200)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de pensioenadministratie		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Geboortedatum		
Identificatie	Gebdat		
Omschrijving	Datum waarop de natuurlijke persoon is geboren.		
Conditie	[p0050] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Ja
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[0091] De opgegeven geboortedatum van de werknemer moet toebehoren aan de persoon die is aangeduid met het opgegeven BSN/Sofinummer.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen



Toelichting	Als de geboortedatum niet bekend is moet een bestaande datum worden ingevuld waarbij de volgende werkwijze moet worden gehanteerd: 1. Als de dag, maand en jaar niet bekend zijn moet u het jaar schatten en voor de dag en maand 01-07 invullen. 2. Als de dag en de maand niet bekend zijn: 01-07-jaar 3. Als de dag niet bekend is: 16-maand-jaar.
Formaat	Datum
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de pensioenadministratie
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Nationaliteit		
Identificatie	Nat		
Omschrijving	De nationaliteit waarmee de natuurlijke persoon zich bij de inhoudingsplichtige heeft geïdentificeerd.		
Conditie	[0048] Verplicht wanneer Burgerservicenummer is ingevuld en wanneer de code loonbelastingtabel ongelijk is aan 940.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[0092] Code conform codering van de BRP/GBA, zoals deze door de Belastingdienst is gepubliceerd op <a href="http://www.oswo.nl/cso">www.oswo.nl/cso</a>	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
Toelichting	Een werknemer kan meer dan één nationaliteit hebben. Als een persoon meer dan één nationaliteit heeft (waaronder de Nederlandse), moet bij voorkeur de Nederlandse nationaliteit worden doorgegeven. Vul anders, als dat van toepassing is, eerst de nationaliteit in van een EU/EER-land (zie hoofdstuk 17 van het Handboek Loonheffingen).  De tabel met codes van nationaliteiten is te downloaden van <a href="http://www.oswo.nl/cso">www.oswo.nl/cso</a> .  Als de nationaliteit niet voorkomt in de tabel of als de nationaliteit onbekend is, vul dan code "0000" in.		
Formaat	N(4)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Geslacht		
Identificatie	Gesl		
Omschrijving	Code die het geslacht van een natuurlijk persoon aangeeft.		
Conditie	[p0051] Verplicht Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	Ja
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[0202] Waardenbereik: zie tabel "Geslacht Codes". Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee

		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Waardenbereik: CODE BETEKENIS 0 Onbekend 1 Mannelijk 2 Vrouwelijk 9 Niet gespecificeerd  Indien in een personeels-/salarisadministratie het gegeven geslacht niet wordt gevoerd, moet in de uniforme pensioenaangifte de waarde '9' worden opgegeven. Wordt in de administratie het geslacht wel geregistreerd, maar is van de werknemer het geslacht niet bekend, dan de code '0' invullen.		
Formaat	N(1)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de pensioenadministratie.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Datum overlijden		
Identificatie	DatOvl		
Omschrijving	Datum waarop de natuurlijke persoon overleden is. Dit gegeven is opgenomen in het bericht om ook voor medewerkers uit het buitenland die niet zijn opgenomen in de Gemeentelijke Basis Administratie informatie te ontvangen over het overlijden.		
Conditie	[p0052] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
	[p0053] Datum overlijden mag niet groter zijn dan datum einde tijdvak.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	[p0054] Datum overlijden mag niet vóór datum aanvang Inkomstenverhouding liggen.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
Toelichting	Datum waarop de <i>natuurlijke persoon</i> is overleden. Bij een in Nederland wonende (ex)deelnemer wordt het pensioenfonds door de Gemeentelijk Basis Administratie op de hoogte gesteld van zijn/haar overlijden. Dat is niet het geval bij een buiten Nederland woonachtige (ex)deelnemer.		
Formaat	Datum		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Code burgerlijke staat		
Identificatie	CdBurgSt		
Omschrijving	Code die de burgerlijke staat van een natuurlijk persoon aangeeft, zoals deze geldt aan het einde van het tijdvak.		
Conditie	[p0055] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.

		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Condities	[p0056] Waardenbereik: zie toelichting. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Waardenbereik: 0            Onbekend 1            Ongehuwd en nooit gehuwd geweest 2            Gehuwd 3            Gescheiden 4            Weduwe/weduwenaar 5            Partnerschap 6            Partnerschap beëindigd 7            Achtergebleven partner		
Formaat	N(1)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Datum ingang burgerlijke staat		
Identificatie	DtIngBurgSt		
Omschrijving	De datum van de eerste dag van de periode waarvoor de burgerlijke staat van de natuurlijk persoon geldt.		
Condities	[p0057] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
	[p0058] Datum ingang burgerlijke staat mag niet voor de geboortedatum liggen.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
Condities	[p0059] Datum ingang burgerlijke staat mag niet na datum overlijden liggen.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
Toelichting	Bij een in Nederland wonende (ex)deelnemer wordt het pensioenfonds door de Gemeentelijk Basis Administratie op de hoogte gesteld van de ingangsdatum van zijn/haar burgerlijke staat. Dat is niet het geval bij een buiten Nederland woonachtige (ex)deelnemer.		
Formaat	Datum		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Code individuele ontheffing		
Identificatie	CdIndOnt		
Omschrijving	Code die aangeeft waarom een natuurlijk persoon ontheffing heeft van deelname.		
Conditie	[p0060] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
	[p0061] Waardenbereik (zie toelichting). Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Waardenbereik: G Gemoedsbezwaard V Individuele vrijstelling		
Formaat	X(1)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	E-mailadres		
Identificatie	Email		
Omschrijving	Het persoonlijk e-mailadres van de werknemer		
Conditie	[p0062] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel.
	[p0063] E-mail validatie gebeurt volgens een standaard protocol.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	01. Waarschuwing
Toelichting			
Formaat	X(200)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Het betreft het persoonlijk e-mailadres van de werknemer. Niet zijn zakelijk e-mailadres.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Bankrekeningnummer		
Identificatie	RekNr		
Omschrijving	Het bankrekeningnummer waarop de werknemer zijn of haar salaris ontvangt.		
Conditie	[p0064] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
	[p0065] Een IBAN moet overeenkomen met de voor het land geldende aantal karakters.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	01. Waarschuwing
Toelichting	<p>Een IBAN wordt gevalideerd door het om te zetten naar cijfers en dan te delen door 97. De restwaarde (mod-97 ISO 7064) moet dan gelijk zijn aan 1.</p> <p>Het algoritme van IBAN is als volgt:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. valideer de samenstelling</li> <li>2. verplaats de eerste 4 karakters naar het einde</li> <li>3. vervang elke letter door 2 cijfers, waarbij A = 10, B = 11, ..., Z = 35</li> <li>4. bereken dan het getal modulo 97</li> <li>5. als de restwaarde 1 is, dan klopt het nummer op basis van het controlecijfer en kan het IBAN valide zijn.</li> </ol> <p>Voorbeeld (fictieve Britse bank met bankcode WEST en filiaalcode 12-34-56, rekeningnummer 98765432):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. IBAN: GB82WEST12345698765432</li> <li>2. Eerste vier karakters verplaatsen: WEST12345698765432GB82</li> <li>3. Omzetten in cijfers: 3214282912345698765432161182</li> <li>4. Restwaarde berekenen: 3214282912345698765432161182 mod 97 = 1</li> </ol>		
Formaat	X(34)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

### 5.2.2.1.1.1 Adres binnenland

In de aangifte geeft u altijd de u laatst bekende (huidige) adresgegevens op.

Gegevensgroep	Adres Binnenland		
Conditie voor de gehele gegevensgroep	<b>[p0074]</b> Als in een volledige of aanvullende aangifte de rubriek Burgerservicenummer is gevuld, dan is het invullen van één adres waar de werknemer woont of verblijft, verplicht.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Ja
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<b>[0203.1]</b> Er mag niet zowel een Adres binnenland als een Adres buitenland worden opgegeven. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout

Gegevensnaam	Straatnaam		
Identificatie	Str		
Omschrijving	De officiële door de gemeente vastgestelde naam van een straat.		
Conditie	<b>[0360]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Het woonadres moet opgegeven worden. Indien dit niet bekend is, mag een postadres worden opgegeven.		
Formaat	X(24)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de verplichte pensioencommunicatie naar de deelnemer		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Huisnummer		
Identificatie	HuisNr		
Omschrijving	De numerieke aanduiding zoals deze door de gemeente aan het object is toegekend		
Conditie	<b>[0361]</b> Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
	<b>[0093]</b> Huisnummer moet ingevuld zijn als huisnummer toevoeging is ingevuld.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<b>[0424]</b> Het Huisnummer moet groter of gelijk zijn aan 1 als is ingevuld. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout

Toelichting			
Formaat	N(5)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de verplichte pensioencommunicatie naar de deelnemer		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Huisnummer toevoeging		
Identificatie	HuisNrToev		
Omschrijving	De alfanumerieke aanduiding achter het huisnummer, zoals toegekend door de gemeente.		
Conditie	[0362] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Toelichting			
Formaat	X(4)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de verplichte pensioencommunicatie naar de deelnemer		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Locatieomschrijving		
Identificatie	LocOms		
Omschrijving	Een nadere aanduiding bij de straatnaam en – indien aanwezig – het huisnummer.		
Conditie	[0363] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Toelichting	Informatie over de plaatsbepaling van een adres indien deze niet te plaatsen is in een van de andere optionele velden van het adres en zonder deze locatieomschrijving het adres niet compleet is.		
Formaat	X(35)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de verplichte pensioencommunicatie naar de deelnemer		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Postcode		
Identificatie	Pc		
Omschrijving	De codering van een Nederlands postadres.		
Conditie	[0204] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[0364] De postcode bestaat uit vier cijfers onmiddellijk gevolgd door twee hoofdletters. Er mogen geen spaties gebruikt worden. Het eerste cijfer mag bovendien niet nul (0) zijn. Voorbeeld: 3583VN. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting			
Formaat	X(6)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de verplichte pensioencommunicatie naar de deelnemer		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Woonplaatsnaam		
Identificatie	Woonpl		
Omschrijving	De door de gemeente vastgestelde naam van een woonplaats.		
Conditie	[0365] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting			
Formaat	X(24)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de verplichte pensioencommunicatie naar de deelnemer		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		



### 5.2.2.1.1.2 Adres buitenland

In de aangifte geeft u altijd de u laatst bekende (huidige) adresgegevens op.

Gegevensgroep	Adres Buitenland		
Conditie voor de gehele gegevensgroep	[p0036.2] Als in een volledige of aanvullende aangifte de rubriek Burgerservicenummer is gevuld dan is het invullen van één adres waar de werknemer woont of verblijft, verplicht.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Ja
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	[0203.2] Er mag niet zowel een Adres binnenland als een Adres buitenland worden opgegeven. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout

Gegevensnaam	Straatnaam buitenland		
Identificatie	Str		
Omschrijving	De naam van een straat in het buitenland.		
Conditie	[0205] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Het woonadres moet opgegeven worden. Indien dit niet bekend is, mag een postadres worden opgegeven.		
Formaat	X(24)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de verplichte pensioencommunicatie naar de deelnemer.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Huisnummer buitenland		
Identificatie	HuisNr		
Omschrijving	De aanduiding van een (deel van een) pand in het buitenland.		
Conditie	[0366] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Toelichting			
Formaat	X(9)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de verplichte pensioencommunicatie naar de deelnemer.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Locatieomschrijving buitenland		
Identificatie	LocOms		
Omschrijving	Een nadere aanduiding bij een buitenlands adres.		
Conditie	[0367] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Toelichting	Informatie over de plaatsbepaling van een adres indien deze niet te plaatsen is in een van de andere optionele velden van het adres en zonder deze locatieomschrijving het adres niet compleet is.		
Formaat	X(35)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de verplichte pensioencommunicatie naar de deelnemer.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Postcode buitenland		
Identificatie	Pc		
Omschrijving	De door een buitenlandse postdienst vastgestelde codering van een adres in het buitenland.		
Conditie	[0368] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Toelichting			
Formaat	X(9)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de verplichte pensioencommunicatie naar de deelnemer.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Woonplaatsnaam buitenland		
Identificatie	Woonpl		
Omschrijving	De naam van een woonplaats in het buitenland.		
Conditie	[0206] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting			
Formaat	X(24)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de verplichte pensioencommunicatie naar de deelnemer.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Regionaam buitenland		
Identificatie	Reg		
Omschrijving	De naam van een gebiedsdeel binnen een land.		
Conditie	[0369] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Toelichting			
Formaat	X(24)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de verplichte pensioencommunicatie naar de deelnemer.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Landcode ISO buitenland		
Identificatie	LandCd		
Omschrijving	De code van een huidig land of gebiedsdeel conform ISO 3166-1.		
Conditie	[0207] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[0094] Code conform ISO 3166-1, zoals deze door de Belastingdienst is gepubliceerd op <a href="http://www.oswo.nl/cso">www.oswo.nl/cso</a> .	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
Toelichting	De officiële aanduiding van het land of gebiedsdeel waar de werknemer woont. Let op! Het gebruik van landcode "NL" is hier niet toegestaan.		
Formaat	X(2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de verplichte pensioencommunicatie naar de deelnemer.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

### 5.2.2.1.1.3 Partner natuurlijk persoon

Gevegensgroep	Partner natuurlijk persoon		
Conditie voor de gehele gegevensgroep	[p0066] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel

Bij een in Nederland wonende (ex)deelnemer wordt het pensioenfonds door de Gemeentelijk Basis Administratie op de hoogte gesteld van zijn/haar partnergegevens. Dat is niet het geval bij een buiten Nederland woonachtige (ex)deelnemer.

Gegevensnaam	Naam partner		
Identificatie	NmPnr		
Omschrijving	De <b>achternaam</b> van de partner zonder voorvoegsels		
Conditie	[p0067] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting			
Formaat	X(200)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Voorvoegsel partner		
Identificatie	VoorvPnr		
Omschrijving	De verzameling van één of meer voorzetsels en/of lidwoorden die aan het significante deel van de achternaam vooraf gaat en daarmee gezamenlijk de achternaam vormt.		
Conditie	[p0069] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Toelichting			
Formaat	X(10)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam		Voorletters partner	
Identificatie	VoorIPnr		
Omschrijving	De verzameling letters die wordt gevormd door de eerste letter van alle in volgorde voorkomende voornamen		
Conditie	[p0070] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
	[p0071] De voorletters mogen alleen de: hoofdletters A t/m Z bevatten. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting			
Formaat	X(6)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam		Geslacht partner	
Identificatie	GesIPnr		
Omschrijving	Code die het geslacht van een natuurlijk persoon aangeeft		
Conditie	[p0072] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[p0073] Waardenbereik (zie toelichting). Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Waardenbereik: 0 Onbekend 1 Mannelijk 2 Vrouwelijk 9 Niet gespecificeerd		
Formaat	N(1)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

### 5.2.2.1.2 Inkomstenperiode

Gevensgroep	Inkomstenperiode		
Conditie voor de gehele gegevensgroep	<b>[0425]</b> De specificatie van de gegevensgroep inkomstenperiode is verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting voor de gehele gegevensgroep	In deze groep zijn de gegevens opgenomen die in de betreffende inkomstenperiode op de werknemer van toepassing zijn.		

Gevensnaam	Datum aanvang inkomstenperiode		
Identificatie	DatAanv		
Omschrijving	De begindatum van de inkomstenperiode.		
Conditie	<b>[0208]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	<b>[p0137]</b> De aanvangsdatum inkomstenperiode mag niet voor de datum aanvang inkomstenverhouding liggen.	In LA-keten	nee
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<b>[1703]</b> Als de inkomenscode gelijk is aan 11, 13, 15, 17, 18, 23 of 54 t/m 63 en de Code Aard Arbeidsverhoudingen is ongelijk aan 11 of 82, dan geldt dat de Datum aanvang inkomstenperiode moet liggen binnen het aangiftetijdvak.  Met andere woorden: de Datum aanvang inkomstenperiode moet op of na de Datum aanvang tijdvak vallen en voor of op de Datum einde tijdvak.  Bij overschrijding van de datum aanvang of einde inkomstenperiode met 3 kalenderdagen komt er desondanks toch geen foutmelding.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<b>[0052]</b> De Datum aanvang inkomstenperiode moet uniek zijn binnen een inkomstenverhouding.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
Toelichting	<p>De datum vanaf wanneer de onder de gegevensgroep Inkomstenperiode gemelde gegevens over de inkomstenverhouding geldig zijn in het aangiftetijdvak.</p> <p>De inkomstenperiode begint niet voor aanvang van het dienstverband. Een uitzondering hierop geldt voor de inkomenscodes 22, 24, 31-40, 42, 43, 45, 46, 50 of 52. Als met terugwerkende kracht een eerste inkomstenverhouding ontstaat met deze inkomenscode, dan mag <i>eenmalig</i> voor het eerste aangiftetijdvak de Datum aanvang inkomstenperiode buiten het aangiftetijdvak liggen.</p> <p>Als periodegegevens in het aangiftetijdvak wijzigen, moet het periodeblok meerdere keren</p>		

	<p>worden gevuld met bijbehorende aanvangsdata.</p> <p>Zie in het geval een voor de werknemersverzekeringen verzekerde werknemer in het aangiftetijdvak de AOW-leeftijd bereikt ook de toelichting in de rubrieken "Indicatie verzekerd WAO/IVA/WGA", "Indicatie verzekerd WW" en "Indicatie verzekerd ZW".  <i>Afspraken over uitzendkrachten (zoals aangeduid met de code aard arbeidsverhouding)</i>                  Waar in de tekst onder dit kopje wordt gesproken over uitzendkracht, geldt dit in 2018 ook voor payrollong zoals aangeduid met code aard arbeidsverhouding.</p> <p>Wanneer in een aangifte loonheffingen een inkomstenverhouding van een uitzendkracht wordt opgenomen, met loon voor een gewerkte week die ligt vóór de aanvangsdatum van het aangiftetijdvak, dan is het toegestaan om als aanvangsdatum inkomstenperiode de begindatum (maandag) van de gewerkte week aan te leveren. Voor deze inkomstenverhouding hoeven er dan geen correctieberichten te worden verzonden.</p> <p>Hoe om te gaan met de situatie waarbij er voor weken na de uitbetaalde week al aangifte loonheffingen was gedaan, is nog onderwerp van nader overleg. Totdat hier nadere afspraken over worden gemaakt, mag de huidige manier van aanleveren van inkomstenperiodes gehandhaafd blijven.</p>
Formaat	Datum
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie toelichting
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Code soort inkomstenverhouding / inkomenscode		
Identificatie	SrtIV		
Omschrijving	Code ter aanduiding van het soort inkomstenverhouding.		
Conditie	<b>[0209]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	<b>[0210]</b> Waardenbereik: zie toelichting. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	<b>[1704]</b> Als loon uit overwerk ongelijk is aan "0" dan moet Code Soort Inkomstenverhouding 11, 13, 15 of 17 zijn.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	01. Waarschuwing
	In de praktijk stelt de werkgever eenmaal deze code vast. Bestaat de behoefte om deze code tussentijds te wijzigen, dan is dat toegestaan.		
	Waardenbereik:		
	CODE      BETEKENIS:		
	11          Loon of salaris ambtenaren in de zin van de Ambtenarenwet 1929 13          Loon of salaris directeuren van een nv/bv, wel verzekerd voor de Werknemersverzekeringen 15          Loon of salaris niet onder te brengen onder 11 , 13 of 17 17          Loon of salaris directeur-grotaandeelhouder van een nv/bv, niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen 18          Wachtgeld van een overheidsinstelling		

22	Uitkering in het kader van de Algemene Ouderdomswet (AOW)
23	Oorlogs- en verzetspensioenen
24	Uitkering in het kader van de Algemene nabestaandenwet (ANW)
31	Uitkering in het kader van de Ziektewet (ZW) en vrijwillige verzekering Ziektewet
32	Uitkering in het kader van de Wet op de Arbeidsongeschiktheidsverzekering (WAO) en particuliere verzekering ziekte, invaliditeit en ongeval
33	Uitkering in het kader van de Nieuwe Werkloosheidswet (nWW)
34	Uitkering in het kader van de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)
35	Vervolguitkering in het kader van de Nieuwe Werkloosheidswet (nWW)
36	Uitkering in het kader van de Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen (Waz)
37	Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten (Wajong)
38	Samenloop (gelijktijdig of volgtijdelijk) van uitkeringen van Wajong met Waz, WAO/IVA of WGA
39	Uitkering in het kader van de Regeling inkomensvoorziening volledig arbeidsongeschikten (IVA)
40	Uitkering in het kader van de Regeling werkhervatting gedeeltelijk arbeidsongeschikten (WGA)
42	Uitkering in het kader van bijstandsbesluit Zelfstandigen (Bbz)
43	Uitkering in het kader van de Participatiewet (voorheen WWB)
45	Uitkering in het kader van de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
46	Uitkering uit hoofde van de Toeslagenwet
50	Uitkeringen in het kader van overige sociale verzekeringswetten, hieronder vallen tevens: Ongevallenwet 1921, Land- en tuinbouwongevallenwet 1922 en Zeeongevallenwet 1919 (niet 22, 24, 31 tot en met 45, 51 of 52).
52	Uitkering in het kader van de Wet inkomensvoorziening oudere werklozen (IOW)
54	Opname Levenslooptegoed door een werknemer die op 1 januari 61 jaar of ouder is
55	Uitkering in het kader van de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA)
56	Ouderdomspensioen dat via de Werkgever is opgebouwd
57	Nabestaandenpensioen dat via de Werkgever is opgebouwd
58	Arbeidsongeschiktheidspensioen dat via de Werkgever is opgebouwd
59	Lijfrenten die zijn afgesloten in het kader van een individuele of collectieve arbeidsovereenkomst
60	Lijfrenten die niet zijn afgesloten in het kader van een individuele of collectieve arbeidsovereenkomst
61	Aanvulling van de werkgever aan een werknemer op een uitkering werknemersverzekeringen, terwijl de dienstbetrekking is beëindigd
62	Ontslagvergoeding/Transitievergoeding
63	Overige, niet hiervoor aangegeven, pensioenen of samenloop van meerdere pensioenen/lijfrenten of een betaling op grond van een afspraak na einde dienstbetrekking
	Met ingang van 1 januari 2017 is inkomenscode 21 (Overige pensioenen, lijfrenten enz. (niet 23 (Oorlogs- en verzetspensioenen)) vervallen en vervangen door de nieuwe inkomenscode's 54 t/m 63.



	<p>Conform huidig beleid is er per 1 januari 2017 geen sprake van een nieuwe inkomstenverhouding bij overgang van code 21 naar één van de codes 54 tot en met 63, omdat deze inkomstenverhouding inhoudelijk niet wijzigt. Als bij samenloop de inkomenscode gesplitst moet worden in meerdere inkomenscodes, dan geldt per inkomenscode een aparte inkomstenverhouding.</p> <p>Let op!                  Waar in dit document wordt gesproken over een Wajong-uitkering, wordt bedoeld een uitkering op grond van de Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten.</p> <p>Bij samenloop van een uitkering in het kader van de Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen (Waz) met een Wajong-uitkering moet code 38 toegepast worden. Bij samenloop van een uitkering in het kader van de Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen (Waz) met andere arbeidsongeschiktheidsuitkeringen dan een Wajong-uitkering, moet code 32 toegepast worden.</p> <p>Als een eigenrisicodrager/payrollbedrijf een ZW-uitkering betaalt, dan moet in de loonaangifte van de eigenrisicodrager voor deze ZW-uitkering code 31 toegepast worden.</p> <p>Als een eigenrisicodrager de WGA-uitkering betaalt, dan moet in de loonaangifte van de eigenrisicodrager voor deze betaling code 40 toegepast worden.</p> <p>Als een werknemer die op 1 januari jonger is dan 61 jaar tegoeden opneemt uit zijn levensloopvoorziening en bij de werkgever in deeltijd blijft werken, dan moet voor de opnamen uit de levensloopvoorziening dezelfde code worden toegepast als de code die geldt voor het arbeidsloon dat hij met deeltijd werken verdient.</p> <p>Als een werknemer die op 1 januari jonger is dan 61 jaar tegoeden opneemt uit zijn levensloopvoorziening en van wie de dienstbetrekking niet is beëindigd en volledig levensloopverlof geniet dan moet voor de opnamen uit de levensloopvoorziening dezelfde code worden toegepast als de code die gold voor het arbeidsloon dat hij verdiende toen hij bij de werkgever nog arbeid verrichtte.</p> <p>Als een werknemer die op 1 januari 61 jaar of ouder is tegoeden opneemt uit zijn levensloopvoorziening, dan zijn deze opnamen loon uit vroegere dienstbetrekking en moet voor deze opnamen code 54 toegepast worden.</p> <p>Als de werkgever aan een werknemer een aanvulling op een uitkering werknemersverzekeringen betaalt en de dienstbetrekking is niet beëindigd, dan moet voor deze aanvulling dezelfde code worden toegepast als de code die geldt voor het arbeidsloon van de niet beëindigde dienstbetrekking.</p> <p>Als de werkgever aan een werknemer een aanvulling op een uitkering werknemersverzekeringen betaalt en de dienstbetrekking is beëindigd, dan moet voor deze aanvulling code 61 toegepast worden.</p> <p>Toelichting: in de praktijk stelt de werkgever eenmaal deze code vast. Als de situatie is gewijzigd, dan moet de werkgever de code aanpassen.</p>
Formaat	X(2)
Onderbouwing informatiebehoefte	De code soort inkomstenverhouding is nodig voor de bepaling of het een inkomstenverhouding betreft waarvan deelname aan een regeling verplicht is.
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Code aard arbeidsverhouding		
Identificatie	CdAard		
Omschrijving	Code die aangeeft welke soort arbeidsverhouding bepalend is voor de vaststelling dat de werknemer verplicht verzekerd is voor de werknemersverzekeringen.		
Conditie	[1606] Verplicht wanneer Code soort inkomstenverhouding = 11, 13, 15 of 18.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee

		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<b>[0211]</b> Waardenbereik: zie toelichting. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	<b>[1705]</b> Niet toegestaan wanneer Code soort inkomstenverhouding = 17, , 22, 23, 24, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 43, 45, 46, 50, 52 of 54 t/m 63. Deze conditie is voor 2018 bedoeld om inconsistenties in de aangeleverde gegevens te kunnen signaleren. Hiermee wordt beoogd een kwaliteitsverbetering door te voeren. Signalen als gevolg van deze conditie leiden in 2018 niet tot afkeuring van het aangiftebericht.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	01. Waarschuwing
	<b>[0054]</b> Als de Code soort inkomstenverhouding gelijk is aan 18 (Wachtgeld van een overheidsinstelling), dan moet bij Code aard arbeidsverhouding ook 18 worden opgegeven.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
Toelichting	Als de werknemer niet is verzekerd voor de werknemersverzekeringen (zoals meewerkende kinderen) kiest u de code 1.  In geval van ontslag met een doorbetalingsregeling moet de code die voor het ontslag gold ook gebruikt worden bij de betalingen in het kader van de doorbetalingsregeling.  Waardenbereik: CODE BETEKENIS 1 Arbeidsovereenkomst 4 Deelvisser 6 Musicus / artiest 7 Stagiair 10 Wet sociale werkvoorziening (WSW) 11 Uitzendkracht 18 Publiekrechtelijke aanstelling 79 Opting-in regeling 81 Overige fictieve dienstbetrekkingen 82 Payrolling  Code 1 (arbeidsovereenkomst) komt pas in aanmerking indien andere codes niet van toepassing zijn. Code 6 (Musicus/artiest) is uitsluitend van toepassing als de artiesten en beroepssportersregeling van toepassing is.  Code 7 (Stagiair) is uitsluitend van toepassing voor degene, die in het kader van zijn opleiding tewerkgesteld is, daarvoor minder dan een marktconforme beloning ontvangt en daarom in fictieve dienstbetrekking is voor de ZW.  Code 82 Payrolling: Uitgangspunt voor de bepaling van de Code Aard Arbeidsverhouding 82 vormt de arbeidsovereenkomst tussen de werknemer zoals bedoeld in artikel 690 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek. Voor toekenning van code 82 dient de aard van de arbeidsverhouding op werknemersniveau te worden getoetst. In dat kader geldt voor de toekenning van Code aard arbeidsverhouding 82 de		

	<p>definitie hieronder van payrollwerknemer. Vanaf 2017 moet er wat betreft de toepasselijke code dus onderscheid worden gemaakt tussen uitzendkrachten (= code 11) en payrollwerknemers (= code 82). Hoe de uitzendkracht en de payrollwerknemer zich daarbij van elkaar onderscheiden wordt hierna nader uiteengezet.</p> <p><b>Werkgever:</b> De werkgever alleen met toestemming van de opdrachtgever (feitelijk zoals bedoeld in artikel 7:690 BW. Dit kan zowel de werkgever) gerechtigd van een uitzendkracht als van een payrollwerknemer zijn.</p> <p><b>Opdrachtgever:</b> De derde aan wie de werknemer (uitzendkracht of payrollwerknemer) door de werkgever als bedoeld in artikel 7:690 BW ter beschikking wordt gesteld.</p> <p><b>Uitzendkracht:</b> De werknemer zoals bedoeld in artikel 7:690 BW.</p> <p><b>Payrollwerknemer:</b> De werknemer zoals bedoeld in artikel 7:690 BW, en waarbij de volgende drie criteria cumulatief van toepassing zijn:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>de opdrachtgever heeft zelf onder zijn verantwoordelijkheid de werknemer geworven en geselecteerd</li><li>er is sprake van exclusiviteit. Dat wil zeggen, de werkgever als bedoeld in artikel 7:690 BW en de opdrachtgever zijn voor de opdracht expliciet overeengekomen dat de werknemer via de werkgever uitsluitend en alleen aan de opdrachtgever ter beschikking wordt gesteld zonder dat de werkgever het recht heeft om de werknemer elders structureel ter beschikking te stellen; en c. de opdrachtgever draagt verantwoordelijkheid als het gaat om het te voeren personeelsbeleid met betrekking tot de werknemer.</li></ol> <p>Vanuit de markt is het signaal gekomen dat in de uitzend- en payrollbranche veelal een dussdanige administratie wordt gevoerd, dat aanlevering van een loonaangiftebericht met een inkomstenverhouding waarvoor code aard arbeidsverhouding 82 (payrolling) geldt, alleen mogelijk is als de uitzonderingen voor code aard arbeidsverhouding 11 (uitzendkracht) die nu in een aantal controles en condities zijn opgenomen, ook worden doorgetrokken naar code aard arbeidsverhouding 82 (payrolling). Om aan dit signaal tegemoet te komen zijn de betreffende condities dienovereenkomstig aangepast.</p> <p><b>Toelichting Payrolling</b> Ter verduidelijking van het onderscheid tussen een uitzendkracht en een payrollwerknemer volgen hieronder een nadere toelichting en enkele voorbeelden.</p> <p><b>Artikel 7:690 Burgerlijk Wetboek</b> De tekst van artikel 7: 690 Burgerlijk Wetboek (BW) luidt als volgt: <i>De uitzendovereenkomst is de arbeidsovereenkomst waarbij de werknemer door de werkgever, in het kader van de uitoefening van het beroep of bedrijf van de werkgever ter beschikking wordt gesteld van een derde om krachtens een door deze aan de werkgever verstrekte opdracht arbeid te verrichten onder toezicht en leiding van de derde.</i> De werknemer als bedoeld in artikel 7: 690 BW is een uitzendkracht, tenzij aan de drie cumulatieve criteria is voldaan zoals genoemd in deze paragraaf (K). In dat geval kwalificeert de werknemer als payrollwerknemer. De werkgever als bedoeld in artikel 7: 690 BW van een payrollwerknemer kan zowel een uitzendonderneming zijn die tevens payrollwerknemers in dienst heeft als een payrollonderneming die payrollwerknemers in dienst heeft.</p> <p>De opdrachtgever als bedoeld in artikel 7: 690 BW betreft de derde aan wie de werknemer door de werkgever ter beschikking wordt gesteld. De werknemer kan een uitzendkracht of een payrollwerknemer zijn.</p>
--	--

	<p><b>Drie cumulatieve criteria om als payrollwerknemer te kwalificeren</b> Wanneer wordt voldaan aan de definitie van artikel 7: 690 BW en daarnaast wordt voldaan aan de criteria als genoemd in deze paragraaf (K) dan kwalificeert de werknemer als payrollwerknemer.</p> <p><b>Criterium a: Werving en selectie</b> De opdrachtgever heeft ingeval van payroll de werknemer vaak zelf geworven en geselecteerd, of dat onder zijn verantwoordelijkheid door een derde laten doen.</p> <p><b>Criterium b: Exclusiviteit</b> Bij payroll komen de werkgever als bedoeld in artikel 7:690 BW en dat de opdrachtgever ten aanzien van de opdracht waarop de werknemer wordt geplaatst expliciet overeen dat de werknemer via de werkgever uitsluitend en alleen aan de opdrachtgever ter beschikking wordt gesteld. Dit betekent dat de werkgever in beginsel niet het recht heeft om de werknemer elders ter beschikking te stellen. Ondanks de tussen de werkgever en de opdrachtgever overeengekomen exclusiviteit is echter een beperkt aantal situaties denkbaar waarbij de werknemer toch door de werkgever ook elders kan worden ingezet, zonder dat dit afbreuk doet aan de overeengekomen exclusiviteit. Het betreft in ieder geval de volgende situaties: ☑ De opdracht bij de opdrachtgever loopt terug in uren. In dat geval kunnen de opdrachtgever en de werkgever overeenkomen dat de werkgever de werknemer voor de weggevallen uren tijdelijk elders ter beschikking stelt ter voorkoming van extra kosten. Een permanente en structurele (her)plaatsing valt hier niet onder. ☑ De werknemer is (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt geraakt. In het kader van zijn re-integratie kunnen de opdrachtgever en de werkgever overeenkomen dat de werknemer (gedeeltelijk) tijdelijk elders ter beschikking wordt gesteld. Een permanente en structurele (her)plaatsing valt hier niet onder.</p> <p><b>Criterium c: Opdrachtgever draagt verantwoordelijkheid voor het personeelsbeleid</b> De opdrachtgever draagt verantwoordelijkheid voor het personeelsbeleid betreffende de werknemer. Dat wil zeggen, hij is verantwoordelijk voor met name zaken als het aanbieden en/of laten volgen van opleidingen, loopbaanbeleid, functioneringsgesprekken, de verzuimbegeleiding en/of het opleggen van sancties. De verantwoordelijkheid van de werkgever beperkt zich veelal tot het (juist) aangaan van de uitzendovereenkomst en het tijdig en juist uitbetalen van het verschuldigde loon.</p> <p><b>Verschillen uitzenden en payroll</b> Bij payroll heeft de opdrachtgever de werknemer vaak zelf geworven en geselecteerd ten behoeve van de opdracht als bedoeld in artikel 7:690 BW, of dat onder zijn verantwoordelijkheid door een derde laten doen. Bij uitzenden is dat niet het geval. Bij payroll zijn de opdrachtgever en de werkgever overeengekomen dat de werknemer alleen en uitsluitend bij de opdrachtgever werkt. Bij uitzenden is dat niet het geval. Bij payroll is de werkgever (in hoofdzaak) niet verantwoordelijk voor het te voeren personeelsbeleid met betrekking tot de werknemer. Bij uitzenden is dat wel het geval.</p> <p><b>Tot slot enkele voorbeelden</b> Werkgever (Y), niet zijnde een werkgever als bedoeld in artikel 7: 690 BW, maakt gebruik van de diensten van een payrollbedrijf (Z) door uitbesteding van zijn salarisadministratie. Daarbij blijven de werknemers echter in dienst van Y en gaan niet naar Z. In dat geval is code 1 (Arbeidsovereenkomst) van toepassing. De opdrachtgever A. doet zelf de werving en selectie van een kandidaat of laat dat onder zijn verantwoordelijkheid voor hem doen door een derde. De betreffende kandidaat wordt na inschrijving bij een werkgever (B) als bedoeld in artikel 7: 690 BW exclusief door B aan A ter beschikking gesteld. A is verantwoordelijk voor het te voeren personeelsbeleid met betrekking tot de werknemer. In dit geval is sprake van een payrollwerknemer (en dus code 82).</p> <p>De arbeidsovereenkomst van een werknemer wordt beëindigd door zijn werkgever (Q) niet zijnde een werkgever als bedoeld in artikel 7: 690 BW. Vervolgens wordt de werknemer door</p>
--	---

	<p>een werkgever (B) in de zin van 7: 690 BW in dienst genomen en exclusief ten behoeve van hetzelfde werk aan Q, bij Q ter beschikking gesteld waarbij Q verantwoordelijk blijft voor het te voeren personeelsbeleid. In dit geval is er sprake van een payrollwerknemer (en dus code 82).                  Conditie 1705 (voor de jaren 2015 en 2016 conditie 1512): deze conditie is voor 2018 bedoeld om inconsistenties in de aangeleverde gegevens te kunnen signaleren. Hiermee wordt beoogd een kwaliteitsverbetering door te voeren. Signalen als gevolg van deze conditie leiden in 2018 niet tot afkeuring van het aangiftebericht.                  Let op!: U hoeft met deze condities in uw software (nog) geen rekening te houden. Als u dat wel wilt doen, mag dit onder de voorwaarde dat de gebruiker van uw pakket kan afwegen welk gegeven voor de inconsistentie zorgt en dat dát gegeven dan wordt aangepast. Zie voor meer informatie het <a href="#">actueel bericht</a> dat OSWO op de CSO heeft geplaatst.</p> <p>Als een sekswerker werkzaam is in een echte dienstbetrekking (code 1) of in een Overige fictieve dienstbetrekking (code 81), dan zijn voor de loonheffingen de normale regels en inhoudingstabellen van toepassing. Als een sekswerker in een fictieve dienstbetrekking echter werkzaam is op basis van het zogenoemde voorwaardenpakket, dan moet voor deze sekswerker code 79 (opting-in regeling) vermeld worden. Voor een sekswerker waarvoor code 79 geldt, moet de loonbelastingtabel voor aannemers van werk, thuiswerkers, sekswerkers en gelijkgestelden (code loonbelastingtabel 210) toegepast worden.                  Voor uitleg fictieve dienstbetrekking zie het Handboek Loonheffingen.</p>
Formaat	N(2)
Onderbouwing informatiebehoefte	PUO's willen stagiaires graag kunnen herkennen omdat zij vaak zijn uitgesloten van deelname aan bepaalde regelingen. Het opnemen van dit gegeven in de uniforme pensioenaangifte maakt dit mogelijk.
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Code invloed verzekeringsplicht		
Identificatie	CdInvlVpl		
Omschrijving	Code die bijzondere omstandigheden voor het verzekerd zijn voor werknemersverzekeringen aangeeft.		
Condities	<b>[0370]</b> Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
	<b>[0212]</b> Waardenbereik: zie toelichting. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	<p>De bij het "Waardenbereik" vermelde bijzondere omstandigheden geven nadere informatie ten aanzien van de verzekeringsplicht van de werknemer voor de werknemersverzekeringen. Als één of meer van deze omstandigheden van toepassing is op de werknemer, dan moet de inhoudingsplichtige/werkgever dit door middel van een code opgeven in deze rubriek. Deze rubriek mag alleen gevuld worden als de code soort inkomstenverhouding gelijk is aan 11 of 15.</p> <p>Combinaties van letters uit het waardenbereik zijn niet toegestaan. U moet de code vermelden die van toepassing is op de uiteindelijke verzekeringsplicht. Dit kan dus maar 1 code zijn: of "A", of "B", of "D" of "E".</p> <p>Waardenbereik:                      CODE BETEKENIS                      A Echtgenoot of familie van de eigenaar of van de DGA</p>		

	<p>B Vorige eigenaar                  D Oproep/invalkracht zonder verplichting om te komen                  E Oproep/invalkracht met verplichting om te komen</p> <p>Code A (Echtgenoot of familie van de eigenaar of van de DGA): hiermee wordt ook de geregistreerde partner of de ongehuwd meerderjarige (niet zijnde bloedverwant in de eerste graad, dus ouder-kind) met die de eigenaar of DGA een gezamenlijke huishouding voert. Bij familie van de eigenaar of van de DGA gaat het om de bloed- en aanverwanten van de eigenaar of van de DGA. Het gaat dan onder meer om (klein)kinderen, (groot)ouders, broers, zussen, ooms, tantes, neven en nichten.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. De echtgenoot of een familielid werkt in het bedrijf van de DGA. Er is geen sprake van een gezagsverhouding, waardoor er geen privaatrechtelijke dienstbetrekking is en de echtgenoot of het familielid niet verzekerd is voor de werknemersverzekeringen. In de rubrieken "Indicatie verzekerd WAO/IVA/WGA", "Indicatie verzekerd WW" en "Indicatie verzekerd ZW" is "N" gevuld. U moet het veld vullen met "A". Als de persoon tevens oproepkracht is verandert dat de verzekerings situatie niet. Het vullen met "D" of "E" heeft hier geen nut en moet daarom achterwege blijven.</li> <li>2. Is de werknemer zowel echtgenoot/partner/familielid van de DGA als vorige eigenaar en zou of code "A" of "B" van toepassing kunnen zijn, dan moet code "B" worden gevuld.</li> <li>3. Gelden voor de hiervoor genoemde echtgenoot, familielid of vorige eigenaar echter dezelfde arbeidsomstandigheden en arbeidsvoorwaarden en verkeert deze in dezelfde positie als iedere andere werknemer die geen echtgenoot, partner, familielid of familielid is van de DGA, dan is er wel sprake van verzekeringsplicht voor de werknemersverzekeringen. De rubrieken "Indicatie verzekerd WAO/IVA/WGA", "Indicatie verzekerd WW" en "Indicatie verzekerd ZW" moeten met "J" worden gevuld. De rubriek "Code invloed verzekeringsplicht" wordt leeg gelaten, of, indien er als oproepkracht gewerkt wordt, gevuld met "D" of "E".</li> <li>4. Als een oproepkracht voor een deel van zijn werkzaamheden wel de verplichting heeft om te komen (code "E") en voor het andere deel van zijn werkzaamheden niet de verplichting heeft om te komen (code "D") (bijvoorbeeld voor de werkzaamheden 's morgens wel de verplichting om te komen en voor de werkzaamheden 's middags niet de verplichting om te komen), dan moet code "E" worden gevuld.</li> <li>5. Voor de stagiair (code aard arbeidsverhouding is gelijk aan 7) prevaleert altijd het stagiair zijn en moet deze rubriek niet gevuld worden, ook niet als één van de in het waardenbereik genoemde situaties zich voordoet.</li> </ol> <p>Bij code soort Inkomstenverhouding 11 (Loon of salaris ambtenaren in de zin van de Ambtenarenwet 1929), moet - indien van toepassing - alleen code "D" of "E" gevuld worden.</p>
Formaat	X(3)
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig om oproepkrachten te herkennen.
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Code contract onbepaalde/bepaalde tijd		
Identificatie	CdBepTd		
Omschrijving	Code die aangeeft of het arbeidscontract voor bepaalde of onbepaalde tijd geldig is.		
Conditie	[1605] Verplicht wanneer Code soort inkomstenverhouding = 11, 13, 15 of 18.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
Conditie	[0213] Waardenbereik: zie toelichting. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[1706] Niet toegestaan wanneer Code Soort Inkomstenverhouding = 17, 22, 23, 24, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42 43, 45, 46, 50 of 54 t/m 63.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	01. Waarschuwing
Toelichting	Waardenbereik: CODE BETEKENIS O Onbepaalde tijd B Bepaalde tijd		
Formaat	X(1)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de pensioenadministratie.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Code fase indeling F&Z		
Identificatie	FsIndFZ		
Omschrijving	Code die aangeeft in welke fase de inkomstenverhouding voor bepaalde tijd zich bevindt in het kader van de Wet flexibiliteit en zekerheid.		
Conditie	[1612] Code fase indeling F&Z is verplicht indien aard arbeidsverhouding is 11 (Uitzendkracht) en datum einde inkomstenverhouding = leeg.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	[0371] Optioneel in de overige gevallen. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
	[0214] Waardenbereik: zie toelichting.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
Toelichting	Waardenbereik: CODE BETEKENIS		

	1 Fase 1 (met uitzendbeding) 2 Fase 2 (met uitzendbeding) 3 Fase 3 4 Fase 4 5 Wettelijk regime 6 Ketensysteem 17 Fase A met uitzendbeding 18 Fase B 19 Fase C 38 Fase A zonder uitzendbeding, met loonuitsluiting 40 Fase A zonder uitzendbeding 41 Fase 1 zonder uitzendbeding 42 Fase 2 zonder uitzendbeding 43 Fase 1 zonder uitzendbeding, met uitsluiting van loondoorbetalingsverplichting 44 Fase 2 zonder uitzendbeding, met uitsluiting van loondoorbetalingsverplichting
Formaat	N(2)
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor controle of er sprake is van deelname.
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Code cao		
Identificatie	Cao		
Omschrijving	De code die aangeeft welke collectieve arbeidsovereenkomst of arbeidsvoorwaardenregeling op de inkomstenverhouding van toepassing is.		
Conditie	<b>[1607]</b> Verplicht wanneer code soort inkomstenverhouding = 11, 13, 15, 17 of 18.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<b>[0098]</b> De code CAO moet voorkomen in de codetabel CAO en moet geldig zijn op de peildatum datum aanvang inkomstenperiode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<b>[1707]</b> Niet toegestaan wanneer Code Soort Inkomstenverhouding = 22, 23, 24, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 43, 45, 46, 50 of 54 t/m 63.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	01. Waarschuwing
Toelichting	Dit is de code die het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid of het CBS heeft vastgesteld.  <b>Let op:</b> Gebruik geen eigen branche-eigen CAO-codes, alleen de door het ministerie of CBS afgegeven code is geldig.  Deze codes staan in een tabel. Als u toegang heeft tot de community van OSWO, dan kunt u deze tabel downloaden van <a href="http://www.oswo.nl/cso">www.oswo.nl/cso</a> . Als u deze toegang niet heeft, dan kunt u deze tabel downloaden van <a href="http://www.cbsvooruwbedrijf.nl">www.cbsvooruwbedrijf.nl</a> .  Met collectieve regelingen worden twee verschillende soorten regelingen bedoeld die in		



	<p>twee aparte delen van de lijst staan.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. CAO's (aangemeld bij het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid) en arbeidsvoorwaardenregelingen bij de overheid.                  Het gaat hier om de CAO's die conform de Wet op de loonvorming bij het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid zijn aangemeld (en om arbeidsvoorwaardenregelingen bij de overheid). Deze regelingen kennen een CAO-code tussen nummer 1 en 7999 die is afgegeven door het ministerie.</li> <li>2. Overige arbeidsvoorwaardenregelingen.                  Als in uw organisatie andere arbeidsvoorwaardenregelingen tot stand zijn gekomen (bijvoorbeeld met de OR), dan is er geen sprake van een CAO. Dergelijke regelingen zijn door het CBS genummerd vanaf code 8000.</li> </ol> <p>In beide gevallen gaat het alleen om reguliere regelingen. Sociale plannen, CAO's met betrekking tot regelingen voor vervroegde uittreding, O&amp;O-fondsen en andere sociale fondsen kennen geen CAO-code en hoeven niet te worden ingevuld.</p> <p>Het CBS is aanspreekpunt voor de volledige lijst. Als een collectieve regeling ontbreekt in de lijst, moet de inhoudingsplichtige contact opnemen met het CBS, afdeling CAO-gegevens, e-mail <a href="mailto:caolijst@cbs.nl">caolijst@cbs.nl</a>.</p> <p>Aandachtspunten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• bij het invullen van de CAO-code maakt het niet uit of de werknemer rechtstreeks onder de CAO valt of via avv (algemeen verbindend verklaarde CAO's); ook indien een CAO recent verlopen is, moet nog steeds de desbetreffende CAO-code ingevuld worden zolang er geen nieuwe CAO gepubliceerd is (maximaal twee jaar)</li> <li>• soms gelden voor een bedrijf meerdere cao's, bijvoorbeeld een raam-CAO en een ondernemings-CAO; kies de CAO waarin de belangrijkste arbeidsvoorwaarden geregeld zijn, zoals het loon van de werknemer</li> <li>• hoewel vaak alle werknemers van een bedrijf onder dezelfde CAO vallen, komt het ook voor dat binnen een bedrijf meerdere CAO's gelden of dat sommige werknemers buiten de werkingssfeer van een CAO vallen: vul per werknemer in welke CAO van toepassing is</li> <li>• indien geen collectieve regeling van toepassing is of een bepaalde regeling op vrijwillige basis wordt gevolgd, geldt de code 9999.</li> <li>• Als de inhoudingsplichtige een werknemer volgens een andere cao gaat verlonen, of als er geen cao meer wordt toegepast, moet de nieuwe cao-code dan wel code 9999 worden gebruikt vanaf het aangiftetijdvak of de inkomstenperiode waarin de nieuwe situatie zich voordoet.</li> <li>• Het kan zijn, dat aan de inhoudingsplichtige een CAO-code of een code arbeidsvoorwaardenregeling is toegekend welke als code in de tabel is opgenomen. In die situatie moet de toegekende code en niet code 9999 vermeld worden.</li> </ul>
Formaat	N(4)
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor handhaving om te kunnen beoordelen of de deelnemer bij de juiste fondsen deelneemt.
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Code beroep		
Identificatie	CdBeroep		
Omschrijving	De code die aangeeft welk beroep de natuurlijk persoon uitoefent.		
Conditie	[p0085] Optioneel.	In LA-keten	Nee
	Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel

	<b>[p0086]</b> Waardenbereik. Zie toelichting.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
Toelichting	De code beroep kent een Waardenbereik dat afhankelijk is van de cao. Elk fonds kent zijn eigen beroepencode reeks. Voor een overzicht van de beroepencodes per fonds wordt verwezen naar: .... In de UPA voor 2018 zal de beroepencode niet worden uitgevraagd aangezien nog geen overeenstemming is bereikt tussen de PUO's en SWO's over invulling en gebruik van deze code.		
Formaat	X(8)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Afhankelijk van de regeling is de code direct van belang voor de premieberekening.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Functieomschrijving		
Identificatie	FuncOms		
Omschrijving	Een omschrijving die aangeeft welk beroep de medewerker uitoefent		
Conditie	<b>[p0138]</b> Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Toelichting	In dit gegeven kan een omschrijving worden opgenomen van het beroep dat de medewerker uitoefent. De vulling van dit veld wordt niet voorgeschreven. Er zijn 100 posities beschikbaar.		
Formaat	X(100)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Afhankelijk van de regeling is de functieomschrijving van belang voor de premieberekening of beoordeling van recht op deelname.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Code Incidentele Inkomstenvermindering		
Identificatie	CdInkVerm		
Omschrijving	Code welke aangeeft dat het loon door ziekte of onbetaald verlof lager is dan het overeengekomen loon.		
Conditie	<b>[0385]</b> Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
	<b>[0228]</b> Waardenbereik: zie toelichting. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout

<p>Toelichting</p>	<p>Deze code geeft aan dat het genoten loon in het aangiftetijdvak lager is dan het overeengekomen loon, dit als gevolg van onbetaald verlof, stakingsdagen of omdat de bedongen arbeid niet is verricht in verband met ongeschiktheid ten gevolge van ziekte. Op basis van deze code is UWV in staat om bij een eventuele uitkeringsvaststelling rekening te houden met deze omstandigheden.</p> <p>Onder (onbetaald) verlof wordt verstaan: een tussen de werkgever en werknemer voor een gedeelte of het geheel van de arbeidstijd overeengekomen periode van verlof, waarin de werknemer geen arbeid voor de werkgever verricht. Hieronder valt bijvoorbeeld ook ouderschapsverlof, en zorgverlof en BAPO-verlof (regeling Bevordering Arbeidsparticipatie Ouderen).</p> <p>De code moet altijd worden gevuld indien er sprake is van een betaling die minder is dan 100% van het overeengekomen loon en het gevolg is van onbetaald verlof, stakingsdagen of bij ziekte ongeacht of het losse ziekteperioden betreft, of dat dit het eerste of het tweede loondoorbetalingsjaar betreft.</p> <p>U vult <b>geen</b> code in als de werknemer in plaats van (het lagere) loon een ZW-, WIA-, WAO- of WAZO-uitkering krijgt.</p> <p>Waardenbereik:  <b>CODE BETEKENIS</b>                  O Onbetaald verlof                  S Stakingsdagen                  Z Ziekte</p> <p><b>Let op!</b>                  Code "S" is bedoeld om de negatieve werking van een verminderde loonbetaling op het dagloon van een uitkering werknemersverzekeringen als gevolg van een staking te voorkomen. Voor het begrip staking wordt geen onderscheid gemaakt of het een georganiseerde of wilde staking is, noch of er sprake is van een lidmaatschap van een vakbond of betaling uit de stakingskas.</p> <p><b>Let op!</b>                  Zijn er in het aangiftetijdvak meerdere inkomstenperioden? Vul dan voor alle inkomstenperioden de(zelfde) code incidentele inkomstenvermindering in. Dit betekent dat als een werknemer bijvoorbeeld in een aangiftetijdvak twee weken ziek is en daardoor minder loon heeft ontvangen, voor het hele aangiftetijdvak code "Z" gevuld moet worden.</p> <p>U vult dit veld <b>niet</b> in:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• als er sprake is van <u>100% loondoorbetaling</u> bij ziekte, stakingsdagen of verlof;</li> <li>• bij verlof wegens vakantie als in het loon over de vakantieperiode volledig is voorzien door vakantiebonnen of een regeling voor tijdsparen (zie voor toelichting vakantiebonnen/tijdsparen: "Indicatie vakantiebonnen toegepast");</li> <li>• als de werknemer als compensatie voor het lagere loon al een uitkering op grond van de werknemersverzekeringen ontvangt. Ook al voorziet die uitkering niet in het volledige overeengekomen loon. NB: wanneer er sprake is van een dergelijke uitkering, dan moet een eventueel verstrekte aanvulling op de uitkering wel worden ingevuld in de loonaangifte bij "verstrekte aanvulling op uitkering werknemersverzekeringen" (mits er nog sprake is van een dienstbetrekking).</li> </ul>
<p>Formaat</p>	<p>X(1)</p>
<p>Onderbouwing informatiebehoefte</p>	<p>Nodig voor handhaving om te kunnen beoordelen of voor de deelnemer aanvullende informatie ontvangen is.</p>
<p>Overgenomen uit Loonaangifte</p>	<p>Ja</p>

Gegevensnaam	Normuren per week		
Identificatie	AantUNormWk		
Omschrijving	Norm aantal uren per week. Dit wordt bepaald door de CAO en/of aanvullende afspraken bij de werkgever.		
Conditie	[p0075] Verplicht wanneer code soort inkomstenverhouding = 11, 13, 15, 17 of 18.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	[p0076] Het aantal Normuren moet groter zijn dan 0.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	[p0077] Het aantal normuren per week moet kleiner zijn dan 10000. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Het aantal uren conform wat gebruikelijk is bij de werkgever voor dit soort inkomstenverhoudingen waarop arbeid wordt verricht bij een volledige werkweek.  Bijvoorbeeld: 36 uur, 38 uur, of 40 uur.		
Formaat	N(6,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor de pensioenadministratie om o.a. het parttime percentage en de hoogte van de uur franchise te kunnen bepalen.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Contracturen per week		
Identificatie	AantUCntrWk		
Omschrijving	Contractueel overeengekomen aantal uren per week		
Conditie	[p0078] Verplicht, als parttime percentage niet gevuld is en wanneer code soort inkomstenverhouding = 11, 13, 15, 17 of 18. Als dit veld gevuld is, dan moet het veld parttime percentage leeg zijn.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomst enverhouding
	[p0079] Het aantal Contracturen per week moet groter of gelijk zijn aan 0.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomst enverhouding
	Toelichting	Het aantal uren conform het arbeidscontract dat van toepassing is bij de werkgever waarop arbeid wordt verricht bij een volledige werkweek voor een werknemer.	
	Formaat	N(6,2)	
	Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig om het parttime percentage te kunnen bepalen.	

Overgenomen uit Loonaangifte	Nee
------------------------------	-----

Gegevensnaam	Parttime percentage		
Identificatie	PtPerc		
Omschrijving	Parttime percentage		
Conditie	<b>[p0082]</b> Verplicht, als contracturen per week niet gevuld is en wanneer code soort inkomstenverhouding = 11, 13, 15, 17 of 18. Als dit veld gevuld is, dan moet het veld contracturen leeg zijn.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<b>[p0083]</b> Het parttime percentage moet groter of gelijk zijn aan 0.00.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	Ja
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
Toelichting	Het aantal uren dat een medewerker contractueel afgesproken heeft arbeid te verrichten voor de werkgever gedeeld door het percentage van het in het bedrijf algemeen geldende aantal normuren * 100.  Het parttime percentage geeft aan welk gedeelte van een volledig dienstverband gewerkt wordt.  Het parttime percentage moet worden <b>afgerond</b> op 2 cijfers achter de punt. Zie onderstaand voorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 89.895 en hoger wordt 89.90</li> <li>• 89.894 en lager wordt 89.89</li> </ul>		
Formaat	N(5,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor het juist kunnen vaststellen van de pensioenaanspraken.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Code verbijzondering inkomstenverhouding		
Identificatie	CdVerblkv		
Omschrijving	Geeft wisselende situaties van de deelnemer aan binnen diens inkomstenverhouding.		
Conditie	<b>[p0087]</b> Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
	<b>[p0088]</b> Waardenbereik (zie toelichting). Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Waardenbereik: <ul style="list-style-type: none"> <li>FLO Functioneel leeftijdsontslag</li> <li>BBL Beroep begeleidende leerweg</li> <li>WVO Ombudsman</li> <li>WGP Politieke functie</li> <li>WVN Functie bij EG, NAVO of VN</li> <li>WVA Werkzaam op Aruba of Nederlandse Antillen</li> <li>ULK Vakantieregeling BRD Urlaubs- und lohn Ausgleichskasse</li> </ul>		

	WIA SUP RIA	Arbeidsongeschikt, geen bijzonderheden Suppletie Re-integratie
Formaat	X(3)	
Onderbouwing informatiebehoefte		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee	

Gegevensnaam	Indicatie meetelling		
Identificatie	IndMeet		
Omschrijving	Indicatie die aangeeft of gedurende een periode loon genoten is (telt wel mee) of onderbroken is (telt niet mee, geen loon). Dit is o.a. van toepassing bij oproepkracht (nuluren contract).		
Conditie	[p0089] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Conditie	[p0090] Waardenbereik (zie toelichting). Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Waardenbereik: J     Ja N     Nee		
Formaat	X(1)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

### 5.2.2.1.3 Sector risicogroep

Gegevensgroep	Sector risicogroep		
<b>Conditie voor de gehele gegevensgroep</b>	<b>[0064]</b> Opgave van deze gegevensgroep is verplicht voor inkomstenverhoudingen waarvoor geldt dat één of meer van de indicaties verzekert WW, ZW of WAO/IVA/WGA op 'J' staat; m.a.w. in geval er sprake is van verzekeringsplichtig personeel.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	<b>[0066]</b> De combinatie van Sector, Risicopremiegroep en Datum aanvang sectorrisicogroep mag maar één keer voorkomen in een opgegeven inkomstenverhouding.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<b>[0100]</b> De combinatie van Sector en Risicopremiegroep moet voorkomen in de codetabel "sectorrisicogroepen" zoals gepubliceerd op de website van de Belastingdienst en moet geldig zijn op de peildatum Datum aanvang tijdvak.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	<b>[1604]</b> De aangegeven Sector en Risicopremiegroep moet gelijk zijn aan de beschikte sector risicopremiegroep(en).	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
<b>Toelichting voor de gehele gegevensgroep</b>	<p>De sectorcode en de code risicopremiegroep worden door de Belastingdienst door middel van een beschikking vastgesteld. Deze beschikte codes moeten vermeld worden. De op uw werknemer toe te passen risicopremiegroep(en) binnen deze beschikte sector kunt u vinden in de tabel Premie Sectorfonds. Deze tabel wordt jaarlijks vastgesteld en is te vinden op <a href="http://www.Belastingdienst.nl">www.Belastingdienst.nl</a></p> <p>De attributen uit de gegevensgroep Sector risicogroep mogen niet worden geleverd als er geen sprake is van verzekeringsplicht (dat wil zeggen, de indicaties verzekerd WAO/IVA/WGA, WW en ZW staan op "N") <u>en</u> er bovendien ook geen sprake is van premieplicht voor de werkgever. Als er geen sprake is van verzekeringsplicht, maar er is wel sprake van premieplicht voor de werkgever, dan moeten de attributen uit deze gegevensgroep wel worden aangeleverd.</p> <p>Voorbeeld:                      Een eerder verzekerde werknemer krijgt ontslag per 25-7-2016. Dus er is ook een datum einde inkomstenverhouding per 25-7-2016.                      In de maand augustus volgt de nabetaling van overuren over juni.</p> <p>Dit zijn de gevolgen bij loon-in-systematiek in augustus:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- er is sprake van loon SV</li> <li>- er is sprake van aanwas in het cumulatieve premieloon sectorfonds, of Ufo</li> <li>- er is sprake van premie (mits er aanwas is)</li> <li>- er is geen sprake van verzekeringsplicht (want de dienstbetrekking is beëindigd).</li> </ul>		

	Meer informatie over loonbetalingen nadat de dienstbetrekking is beëindigd, kunt u vinden in dit <a href="#">document op de CSO van Oswo.</a>
--	---

Gegevensnaam	Datum aanvang sectorrisicogroep		
Identificatie	DatAanv		
Omschrijving	De datum van de eerste dag van de periode gedurende welke onder de inkomstenverhouding voor een sectorrisicogroep gewerkt is.		
Conditie	<b>[0415]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Conditie	<b>[1714]</b> Als de inkomenscode gelijk is aan 11, 13, 15, 17, 18, 23 of 54 t/m 63 en de Code aard arbeidsverhouding is ongelijk aan 11 of 82, dan geldt dat de Datum aanvang sectorrisicogroep moet liggen binnen het aangiftetijdvak. Met andere woorden: de Datum aanvang sectorrisicogroep moet op of na de Datum aanvang tijdvak vallen en voor of op de Datum einde tijdvak.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
		In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	N.v.t.
Toelichting	De Datum aanvang sectorrisicogroep begint niet voor aanvang van het dienstverband. Een uitzondering hierop geldt voor de inkomenscodes 22, 24, 31-40, 42, 43, 45, 46, 50 of 52. Als met terugwerkende kracht een eerste inkomstenverhouding ontstaat met deze inkomenscode, dan mag <i>eenmalig</i> voor het eerste aangiftetijdvak de Datum aanvang sectorrisicogroep buiten het aangiftetijdvak liggen. Coullance regeling: Bij overschrijding van de datum aanvang en einde tijdvak met 3 kalenderdagen komt er desondanks toch geen foutmelding.		
Formaat	Datum		
Onderbouwing informatiebehoefte	Voor handhaving is dit veld nodig om te kunnen bepalen of de werknemer bij de juiste fonds(en) aangemeld is		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Datum einde sectorrisicogroep		
Identificatie	DatEind		
Omschrijving	De datum van de laatste dag van de periode gedurende welke onder de Inkomstenverhouding voor een sectorrisicogroep gewerkt is.		
Conditie	<b>[0068]</b> De datum einde sectorrisicogroep moet op of na de datum aanvang sectorrisicogroep vallen.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<b>[1715]</b> Als de inkomenscode gelijk is aan 11, 13, 15, 17, 18, 23 of 54 t/m 63 en de Code aard arbeidsverhouding is ongelijk aan 11 of 82, dan geldt dat de Datum einde sectorrisicogroep moet liggen binnen het aangiftetijdvak.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding



	<p>Met andere woorden, datum einde sectorrisicogroep moet op of na de datum aanvang tijdvak vallen, en voor of op de datum einde tijdvak.</p> <p>Coulance regeling: Bij overschrijding van de datum aanvang en einde tijdvak met 3 kalenderdagen komt er desondanks toch geen foutmelding.</p>		
Toelichting	<p>Als de geldigheid van de sectorrisicogroep eindigt vóór het einde van het aangiftetijdvak, dan moet dit gegeven gevuld worden. Dit gegeven moet ook gevuld worden als de geldigheid van de sectorrisicogroep eindigt vóór het einde van de inkomstenverhouding in het aangiftetijdvak. In andere gevallen mag het gegeven worden weggelaten.</p>		
Formaat	Datum		
Onderbouwing informatiebehoefte	Voor handhaving is dit veld nodig om te kunnen bepalen of de werknemer bij het/de juiste fonds(en) aangemeld is.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Sector		
Identificatie	Sect		
Omschrijving	Code ter aanduiding van de sector waar de inkomstenverhouding onder viel gedurende de aangegeven periode.		
Conditie	[0416] Verplicht.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	01.Waarschuwing
Toelichting			
Formaat	N(3)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Voor handhaving is dit veld nodig om te kunnen bepalen of de werknemer bij de juiste fonds(en) aangemeld is		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Risicopremiegroep		
Identificatie	RisGrp		
Omschrijving	Code ter aanduiding van de risicopremiegroep (binnen de sector) waar de inkomstenverhouding onder viel gedurende de aangegeven periode.		
Conditie	[0417] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[p0091] De (code) Risicopremiegroep moet voorkomen in de codetabel "Sector risicogroep".	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Ja
		Vervallen	Nee
		Consequentie	01. Waarschuwing
Toelichting	De sectoren 1, 3, , 33, 52, 54, 56, 64, 66 kennen meer dan één risicopremiegroep. Sector 9 (Grafische industrie) kent alleen risicopremiegroep 03. Voor alle andere sectoren kan alleen risicopremiegroep 01 opgegeven worden.		
Formaat	N(2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Voor handhaving is dit veld nodig om te kunnen bepalen of de werknemer bij de juiste fonds(en) aangemeld is		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

#### 5.2.2.1.4 Werknemersgegevens

Gegevensgroep	Werknemersgegevens		
Conditie voor de gehele gegevensgroep	[0426] De specificatie van de gegevensgroep werknemersgegevens is verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting voor de gehele gegevensgroep	In deze groep zijn de gegevens opgenomen die betrekking hebben op de loongegevens van de werknemer.		

Gegevensnaam	Bruto uurloon		
Identificatie	LnUBruto		
Omschrijving	Het uurloon is een bruto herleide loon eenheid per uur conform de arbeidsovereenkomst.		
Conditie	[p0093] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Dit gegeven kent een regeling specifieke invulling. Per regeling wordt opgegeven wat de vulling van dit gegeven is.		
Formaat	N(10,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig om te kunnen controleren of het pensioengevend loon juist bepaald is. Dit is vooral van belang bij verzekerde regelingen die niet uitgaan van Loon SV.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Loon LB/PH
Identificatie	LnLbPh

Omschrijving	Het loon waarover de loonbelasting/premie volksverzekeringen wordt berekend.		
Conditie	<b>[0386]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Het bedrag van kolom 14 van de loonstaat.  <b>Let op!</b> Dit geldt niet als er sprake is van de gage van de artiest, waarbij er gebruikgemaakt wordt van een kostenvergoedingsbeschikking of van de kleinevergoedingsregeling. In deze situaties moet in kolom 14 van de loonstaat het loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen vermeld worden na aftrek van het bedrag volgens de kostenvergoedingsbeschikking of het bedrag van de kleinevergoedingsregeling (deze bedragen moeten in kolom 7 van de loonstaat geboekt worden). In de rubriek "Loon LB/PH" moet in deze situaties de gage vermeldt worden zonder rekening te houden met het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking of het bedrag van de kleinevergoedingsregeling (dus kolom 14 van de loonstaat vermeerderd met het bedrag aan kostenvergoeding zoals opgenomen in kolom 7 van de loonstaat).		
Formaat	N(10,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor handhaving om te kunnen controleren of het pensioengevend loon juist bepaald is.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Loon SV		
Identificatie	LnSV		
Omschrijving	Het loon voor de werknemersverzekeringen.		
Conditie	<b>[0387]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	<b>[1711]</b> Als de code Soort Inkomstenverhouding gelijk is aan 17, 22, 23, 24, 34, 36, 37, 42 t/m 45, 50, 52 of 54 t/m 63 dan moet Loon SV gelijk zijn aan "0".	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	01. Waarsc huwing
	<b>[1801]</b> Als de code Soort Inkomstenverhouding gelijk is aan 11, 13, 15, 18, 31 t/m 33, 35, 38 t/m 40 of 46 en één van de indicaties "Indicatie verzekerd WAO/IVA/WGA", "Indicatie verzekerd ZW" of "Indicatie verzekerd WW" staat op "JA" en de "Code aard arbeidsverhouding" is niet 6 en "Code LB-tabel" is niet 221,224 of 225 en loon LB/PH is ongelijk aan "0", dan moet LoonSV ongelijk zijn aan "0".	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	01. Waarsc huwing
	<b>[1818]</b> Als Datum einde inkomstenverhouding niet is aangeleverd en de Indicatie verzekerd WAO/IVA/WGA, Indicatie verzekerd WW en Indicatie verzekerd ZW zijn gelijk aan 'N', dan is het Loon SV gelijk aan "0".	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	01. Waarsc huwing

Toelichting	<p>Kolom 8 van de loonstaat. Dit is het loon zonder rekening te houden met maximumpremieloon.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- In de situatie waarin voor de werknemer ten minste 1 verzekeringsindicatie op "JA" staat en er geen Loon SV is, moet u € 0 invullen..</li> <li>- Vul ook een bedrag in als voor de werknemer alle verzekeringsindicaties op "N" staan en deze een betaling krijgt na einde dienstbetrekking, niet zijnde loon uit vroegere dienstbetrekking, bijvoorbeeld een ontslagvergoeding. Zie voor een nadere toelichting dit document op de CSO van Oswo. Dit ongeacht of er aanwas van premieloon is of niet.</li> <li>- Vul in overige gevallen € 0 in.</li> </ul>
Formaat	N(10,2)
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor handhaving om te kunnen controleren of het pensioengevend loon juist bepaald is.
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Loon belast volgens tabel bijzondere beloningen		
Identificatie	LnTabBB		
Omschrijving	Dat deel van het Loon LB/PH dat is belast onder toepassing van de tabel bijzondere beloningen.		
Conditie	[0388] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting			
Formaat	N(10,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor handhaving om te kunnen controleren of het pensioengevend loon juist bepaald is.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Vakantiebijslag		
Identificatie	VakBsl		
Omschrijving	Het bruto bedrag dat aan vakantiebijslag is uitbetaald in het tijdvak.		
Conditie	[0389] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	<p>Vakantiebijslag is het bedrag aan vakantiegeld dat u daadwerkelijk uitbetaalt in een aangiftetijdvak. In de rubriek voor vakantiebijslag vult u dus het vakantiegeld in dat u in het aangiftetijdvak hebt uitbetaald. Indien de werknemer verzekerd is voor de werknemersverzekeringen of als door de werkgever over de vakantiebijslag premies werknemersverzekeringen verschuldigd zijn, dan is de vakantiebijslag loon voor de werknemersverzekeringen (loon SV) en moet dus ook in deze rubriek worden ingevuld. Vakantiebijslag is iets anders dan het opgebouwde recht vakantiebijslag: het opgebouwde recht vakantiebijslag is het bedrag dat per aangiftetijdvak voor de werknemer wordt gereserveerd en dat de werknemer dus aan vakantiebijslag opbouwt.</p> <p><b>Let op!</b>                  Als u het veld vakantiebijslag invult, dan moet ook het veld opgebouwde recht vakantiebijslag ingevuld zijn; niet alleen in het aangiftetijdvak van uitbetalen, maar ook over de voorgaande tijdvakken (er is immers pas sprake van vakantiebijslag als er een periodieke opbouw plaatsvindt).</p> <p>De specificatie inzake vakantiebijslag is nodig om een beter uitgebalanceerd dagloon te krijgen. Het dagloon bepaalt de hoogte van de uitkering werknemersverzekeringen.</p>		

Het dagloon wordt in beginsel gebaseerd op het loon SV in het refertejaar dat voorafgaat aan de ziekte, arbeidsongeschiktheid of werkloosheid. De vakantiebijslag maakt deel uit van dit loon (is daarin begrepen). Om te voorkomen dat het betalingsmoment van vakantiebijslag er toe kan leiden dat relatief te veel of te weinig vakantiebijslag in het dagloon wordt opgenomen, worden uitbetaalde bedragen aan vakantiebijslag bij de dagloonberekening in mindering gebracht. In plaats daarvan wordt het aldus geschoonde loon verhoogd met 8%. Het is dus voor UWV nodig het bedrag van de uitbetaalde vakantiebijslag te weten.

*Voorbeelden:*

*1. Te veel vakantiebijslag in de referteperiode voor het dagloon*

De werknemer neemt per 1 maart 2018 ontslag uit een dienstverband van 5 jaar. De werknemer meldt zich vervolgens arbeidsongeschikt per 16 maart 2018. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode voor het WIA-dagloon van 1 maart 2017 t/m 28 februari 2018. De werkgever betaalt de vakantiebijslag altijd uit in mei en deze wordt opgebouwd over de periode 1 juni tot 1 juni.

Als uitgegaan wordt van de betaalde vakantiebijslag dan zou 21 maanden vakantiebijslag meegenomen worden in de dagloonberekening. In mei 2017 wordt de vakantiebijslag namelijk over een heel jaar uitbetaald. Bij de salarisbetaling van februari 2018 wordt vervolgens ook nog de vakantiebijslag over negen maanden uitbetaald.

Maand	Loon SV	Vakantiebijslag	Opgebouwde recht
maart	1000	0	80
april	1000	0	80
mei	1960	960	80
juni	1000	0	80
juli	1000	0	80
augustus	1000	0	80
september	1000	0	80
oktober	1000	0	80
november	1000	0	80
december	1000	0	80
januari	1000	0	80
februari	1720	720	80

Door de betaalde vakantiebijslag in mindering te brengen en 8% op te tellen bij het aldus geschoonde loon komt de berekening overeen met de vakantiebijslag van 12 maanden. Als de ontvangen vakantiebijslag hoger is dan 8% blijft het meerdere voor de dagloonberekening buiten beschouwing.

*2. Te weinig vakantiebijslag in de referteperiode voor het dagloon*

Werknemer krijgt per 1 april 2018 ontslag uit een dienstverband dat aanving op 1 september 2017. Hij heeft recht op een WW-uitkering. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode van 1 maart 2017 t/m 28 februari 2018. De werkgever betaalt vakantiebijslag altijd uit in mei en deze wordt opgebouwd over de periode 1 juni tot 1 juni. Het loon uit de dienstbetrekking waaruit de werknemer werkloos is geworden, is bepalend voor de hoogte van het WW-dagloon. In de referteperiode heeft de werkgever aan werknemer nog helemaal geen vakantiebijslag uitbetaald. De betaling van de vakantiebijslag waar werknemer recht op had, volgde namelijk in een aangiftetijdvak liggende ná het einde van de genoemde referteperiode. Toch wordt er bij de dagloonberekening vakantiebijslag meegenomen in de vorm van 8% over het loon SV genoten in de referteperiode.

De specificatie inzake uitbetaalde vakantiebijslag is behalve voor de vaststelling van het dagloon ook nodig voor de vaststelling van het maatmanloon en voor de verrekening van inkomsten in het kader van de uitkeringen werknemersverzekeringen.

**Let op!**

*Afwijkende situaties*

**1. Vakantiebijslag wordt niet gereserveerd**

Indien in elk aangiftetijdvak de vakantiebijslag of de aanspraak daarop is opgenomen in het loon SV en er daarnaast geen reservering plaatsvindt, vult u in dit veld en in het veld 'Opgebouwde recht vakantiebijslag' beide een '0' in. Dit is het geval voor werkgevers die met all-in lonen werken, vakantiebonnen verstrekken, werken met tijdsparen of als er geen sprake is van (opgebouwde en uitbetaalde) vakantiebijslag in het geval van een fictieve dienstbetrekking. In deze gevallen is het doel voor uitvraag al bereikt. De vakantiebijslag is namelijk al regelmatig verdeeld over de loonbetalingen. Dus de berekening van het dagloon wordt niet beïnvloed door het betalingsmoment van vakantiebijslag. Datzelfde geldt voor de berekening van het maatmanloon en de verrekening van inkomsten.

**2. Vakantiebijslag wordt deels gereserveerd**

Indien in een aangiftetijdvak de vakantiebijslag als onderdeel van het loon SV deels wordt uitbetaald en deels wordt gereserveerd, dan vult u in het veld 'Opgebouwde recht vakantiebijslag' en in het veld 'Vakantiebijslag' een bedrag in. In het veld 'Vakantiebijslag' vult u een bedrag in dat overeenkomt met het uitbetaalde bedrag aan vakantiebijslag. In het veld 'Opgebouwde recht vakantiebijslag' vult u een bedrag in dat overeenkomt met de som van het deels direct uitbetaalde en het deels gereserveerde bedrag aan vakantiebijslag.

*Voorbeeld*

De werknemer meldt zich arbeidsongeschikt per 16 juli 2018. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode voor het WIA-dagloon van 1 juli 2017 t/m 30 juni 2018. In deze periode bouwt de werknemer iedere maand € 80 vakantiebijslag op, waarvan € 30 wordt uitbetaald en € 50 wordt gereserveerd. In mei betaalt de werkgever ook het gereserveerde bedrag vakantiebijslag. In die maand vult hij een hoger bedrag in, omdat dan de gereserveerde vakantiebijslag wordt betaald.

Maand	Loon sv	Vakantiebijslag	Opgebouwde recht
juni	1030	30	80
juli	1030	30	80
augustus	1030	30	80
september	1030	30	80
oktober	1030	30	80
november	1030	30	80
december	1030	30	80
januari	1030	30	80
februari	1030	30	80
maart	1030	30	80
april	1030	30	80
mei	1630	630	80
juni	1030	30	80

In dit geval betaalt de werkgever in mei als gebruikelijk € 30 aan vakantiebijslag. Daarnaast betaalt hij in mei ook  $12 \times € 50 = € 600$  aan gereserveerde vakantiebijslag. In totaal is het bedrag vakantiebijslag in mei dus  $€ 30 + € 600 = € 630$ .

Voor de berekening van het dagloon worden de bedragen aan vakantiebijslag in de referteperiode (€ 960) in mindering gebracht op het loon sv in de referteperiode (€ 12.960). In

	<p>plaats daarvan wordt het aldus geschoonde loon (€ 12.000) met acht procent (€ 960) verhoogd.</p> <p>Voor de berekening van het maatmanloon worden de bedragen aan vakantiebijslag in de referteperiode (€ 960) in mindering gebracht en de bedragen aan opgebouwd recht vakantiebijslag (eveneens € 960) opgeteld. Een soortgelijke berekening geldt ook voor de verrekening van inkomsten, met dien verstande dat het dan gaat om de bedragen in een aangiftetijdvak in plaats van een refertejaar.</p>
Formaat	N(10,2)
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor handhaving om te kunnen controleren of het pensioengevend loon juist bepaald is.
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Opgebouwde recht vakantiebijslag														
Identificatie	OpgRchtVakBsl														
Omschrijving	Het bruto bedrag dat aan rechten op vakantiebijslag is opgebouwd in het tijdvak.														
Conditie	[0390] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja												
		Gewijzigd	Nee												
		Vervallen	Nee												
		Consequentie	03. Bestandfout												
Toelichting	<p>Het opgebouwde recht op vakantiebijslag is het bedrag dat de werknemer per aangiftetijdvak opbouwt. Vaak is dit 8% van het brutoloon. In de rubriek voor opgebouwd recht op vakantiebijslag vult u dus het bedrag in dat u in het aangiftetijdvak aan vakantiegeld hebt gereserveerd. Het opgebouwde recht op vakantiebijslag is iets anders dan de vakantiebijslag: de vakantiebijslag is het vakantiegeld dat u daadwerkelijk uitbetaalt in een aangiftetijdvak.</p> <p>De specificaties inzake ‘vakantiebijslag’, ‘extra periode salaris’, ‘opgebouwde recht vakantiebijslag’ en ‘opgebouwde recht extra periode salaris’ zijn nodig voor de vaststelling van het maatmanloon in het kader van de uitkeringen werknemersverzekeringen. Dat maatmanloon wordt in beginsel gebaseerd op het loon SV in het refertejaar dat voorafgaat aan de ziekte of arbeidsongeschiktheid. De vakantiebijslag maakt deel uit van dit loon (is daarin begrepen). Om te voorkomen dat het betalingsmoment van vakantiebijslag er toe kan leiden dat relatief te veel of te weinig vakantiebijslag wordt opgenomen, worden uitbetaalde bedragen aan vakantiebijslag bij de berekening van het maatmanloon vervangen door de opgebouwde bedragen. Het is daartoe dus voor UWV nodig het bedrag van de opgebouwde vakantiebijslag te weten. Op het aangegeven loon SV wordt de (uitbetaalde) vakantiebijslag in mindering gebracht, waarna het opgebouwde recht erbij opgeteld wordt.</p> <p><i>Voorbeelden</i></p> <p><i>1. Te veel vakantiebijslag in de referteperiode voor het maatmanloon</i></p> <p>De werknemer neemt per 1 maart 2018 ontslag uit een dienstverband van 5 jaar. De werknemer meldt zich vervolgens arbeidsongeschikt per 16 maart 2018. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode van 1 maart 2016 t/m 28 februari 2018. De werkgever betaalt de vakantiebijslag altijd uit in mei en deze wordt opgebouwd over de periode 1 juni tot 1 juni.</p> <p>Als uitgegaan wordt van de betaalde vakantiebijslag dan zou 21 maanden vakantiebijslag meegenomen worden in de berekening van het maatmanloon. In mei 2017 wordt namelijk de vakantiebijslag over een heel jaar uitbetaald. Bij de salarisbetaling van februari 2018 wordt vervolgens ook nog de vakantiebijslag over negen maanden uitbetaald.</p> <table border="1" data-bbox="470 1881 1181 2007"> <thead> <tr> <th>Maand</th> <th>Loon SV</th> <th>Vakantiebijslag</th> <th>Opgebouwde recht</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>maart</td> <td>1000</td> <td>0</td> <td>80</td> </tr> <tr> <td>april</td> <td>1000</td> <td>0</td> <td>80</td> </tr> </tbody> </table>			Maand	Loon SV	Vakantiebijslag	Opgebouwde recht	maart	1000	0	80	april	1000	0	80
Maand	Loon SV	Vakantiebijslag	Opgebouwde recht												
maart	1000	0	80												
april	1000	0	80												

mei	1960	960	80
juni	1000	0	80
juli	1000	0	80
augustus	1000	0	80
september	1000	0	80
oktober	1000	0	80
november	1000	0	80
december	1000	0	80
januari	1000	0	80
februari	1720	720	80

Door de betaalde vakantiebijslag in mindering te brengen op het loon SV en vervolgens het opgebouwde recht erbij op te tellen komt de berekening overeen met de vakantiebijslag van 12 maanden.

*2. Te weinig vakantiebijslag in de referteperiode voor het maatmanloon*  
 Het dienstverband ving aan op 1 september 2017. De werknemer wordt arbeidsongeschikt per 16 maart 2018. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode van 1 september 2017 t/m 28 februari 2018. De werkgever betaalt vakantiebijslag altijd uit in mei en deze wordt opgebouwd over de periode 1 juni tot 1 juni. In de referteperiode heeft de werkgever aan werknemer nog helemaal geen vakantiebijslag uitbetaald. De betaling van de vakantiebijslag waar werknemer recht op had, volgde namelijk in een aangiftetijdvak liggende ná het einde van de genoemde referteperiode. Door de opgebouwde vakantiebijslag bij het in de referteperiode genoten loon SV op te tellen, wordt er in het maatmanloon toch rekening gehouden met vakantiebijslag.

Daarnaast zijn de specificaties ook nodig voor de verrekening van inkomsten in het kader van de uitkeringen werknemersverzekeringen. Ook voor de verrekening van inkomsten geldt dat uitbetaalde bedragen aan vakantiebijslag vervangen worden door de opgebouwde bedragen, dit om te voorkomen dat het betalingsmoment van vakantiebijslag er toe kan leiden dat relatief te veel of te weinig vakantiebijslag wordt meegenomen voor de verrekening van inkomsten.

**Let op!**

1. Ook in tijdvakken waarin een uitbetaling van vakantierechten heeft plaatsgevonden, vult u het voor dat tijdvak gereserveerde bedrag in.
2. Indien de vakantiebijslag wordt opgebouwd door elk tijdvak een percentage van het salaris in dat tijdvak te reserveren, vult u het voor dit tijdvak gereserveerde bedrag in.
3. Indien de hoogte van de uit te betalen vakantiebijslag niet wordt gebaseerd op de som van per tijdvak gereserveerde rechten, maar op het laatstverdiende loon of het loon op een peildatum (peildatumsystematiek), wordt er wel jaarlijks een bedrag uitgekeerd, maar de opbouw per aangiftetijdvak is niet of lastig vast te stellen, bijvoorbeeld omdat het loon op de peildatum niet altijd van tevoren bekend is. In dat geval moet u bij het opgebouwde recht vakantiebijslag toch een reëel gereserveerd bedrag invullen alsof wel een opbouwpercentage van toepassing is geweest zoals bedoeld onder 2. Het volstaat om een bedrag in te vullen ter hoogte van 8% van het genoten (bruto)loon in het aangiftetijdvak.
4. U vult geen cumulatieve bedragen in.

*Afwijkende situaties*

- Vakantiebijslag wordt niet gereserveerd  
 Indien in elk aangiftetijdvak de vakantiebijslag of de aanspraak daarop is opgenomen in het loon SV en er daarnaast geen reservering plaatsvindt, vult u in dit veld en in het veld 'Vakantiebijslag' beide een '0' in. Dit is het geval voor werkgevers die met all-in lonen



werken, vakantiebonnen verstrekken, werken met tijdsparen of als er geen sprake is van (opgebouwde en uitbetaalde) vakantiebijslag in het geval van een fictieve dienstbetrekking. In deze gevallen is het doel voor uitvraag al bereikt. De vakantiebijslag is namelijk al regelmatig verdeeld over de loonbetalingen. Dus de berekening van het maatmanloon en de verrekening van inkomsten wordt niet beïnvloed door het betalingsmoment van vakantiebijslag.

- Vakantiebijslag wordt deels gereserveerd  
 Indien in een aangiftetijdvak de vakantiebijslag als onderdeel van het loon SV deels wordt uitbetaald en deels wordt gereserveerd, dan vult u in het veld 'Opgebouwde recht vakantiebijslag' en in het veld 'Vakantiebijslag' een bedrag in. In het veld 'opgebouwde recht vakantiebijslag' vult u een bedrag in dat overeenkomt met de som van het deels direct uitbetaalde en het deels gereserveerde bedrag aan vakantiebijslag. In het veld 'vakantiebijslag' vult u een bedrag in dat overeenkomt met het uitbetaalde bedrag aan vakantiebijslag

*Afwijkende situaties*

*1. Vakantiebijslag wordt niet gereserveerd*

Indien in elk aangiftetijdvak de vakantiebijslag of de aanspraak daarop is opgenomen in het loon SV en er daarnaast geen reservering plaatsvindt, vult u in dit veld en in het veld 'Vakantiebijslag' beide een '0' in. Dit is het geval voor werkgevers die met all-in lonen werken, vakantiebonnen verstrekken, werken met tijdsparen of als er geen sprake is van (opgebouwde en uitbetaalde) vakantiebijslag in het geval van een fictieve dienstbetrekking. In deze gevallen is het doel voor uitvraag al bereikt. De vakantiebijslag is namelijk al regelmatig verdeeld over de loonbetalingen. Dus de berekening van het maatmanloon en de verrekening van inkomsten wordt niet beïnvloed door het betalingsmoment van vakantiebijslag.

*2. Vakantiebijslag wordt deels gereserveerd*

Indien in een aangiftetijdvak de vakantiebijslag als onderdeel van het loon SV deels wordt uitbetaald en deels wordt gereserveerd, dan vult u in het veld 'Opgebouwde recht vakantiebijslag' en in het veld 'Vakantiebijslag' een bedrag in. In het veld 'opgebouwde recht vakantiebijslag' vult u een bedrag in dat overeenkomt met de som van het deels direct uitbetaalde en het deels gereserveerde bedrag aan vakantiebijslag. In het veld 'vakantiebijslag' vult u een bedrag in dat overeenkomt met het uitbetaalde bedrag aan vakantiebijslag.

*Voorbeeld:*

De werknemer meldt zich arbeidsongeschikt per 16 juli 2018. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode voor het maatmanloon van 1 juli 2017t/m 30 juni 2018. In deze periode bouwt de werknemer iedere maand € 80 vakantiebijslag op, waarvan € 30 wordt uitbetaald en € 50 wordt gereserveerd. In mei betaalt de werkgever ook het gereserveerde bedrag vakantiebijslag. In die maand vult hij een hoger bedrag in, omdat dan de gereserveerde vakantiebijslag wordt betaald.

Maand	Loon SV	Vakantiebijslag	Opgebouwde recht
juni	1030	30	80
juli	1030	30	80
augustus	1030	30	80
september	1030	30	80
oktober	1030	30	80
november	1030	30	80
december	1030	30	80
januari	1030	30	80

	februari	1030	30	80
	maart	1030	30	80
	april	1030	30	80
	mei	1630	630	80
	juni	1030	30	80
	<p>In dit geval betaalt de werkgever in mei als gebruikelijk € 30 aan vakantiebijslag. Daarnaast betaalt hij in mei ook 12 x € 50 = € 600 aan gereserveerde vakantiebijslag. In totaal is het bedrag vakantiebijslag in mei dus € 30 + € 600 = € 630.</p> <p>Voor de berekening van het maatmanloon worden de bedragen aan vakantiebijslag in de referteperiode (€ 960) in mindering gebracht en de bedragen aan opgebouwd recht vakantiebijslag (eveneens € 960) opgeteld. Een soortgelijke berekening geldt ook voor de verrekening van inkomsten, met dien verstande dat het dan gaat om de bedragen in een aangiftetijdvak in plaats van een refertejaar.</p>			
Formaat	N(10,2)			
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor handhaving om te kunnen controleren of het pensioengevend loon juist bepaald is.			
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja			

Gegevensnaam	Extra periode salaris		
Identificatie	ExtrSal		
Omschrijving	Het bruto bedrag dat naast het loon en vakantiegeld is uitbetaald in het tijdvak naar aanleiding van afspraken in de (individuele of collectieve) arbeidsovereenkomst.		
Conditie	[0391] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	<p>Het extra periode salaris is het bedrag aan extra periode salaris dat u daadwerkelijk uitbetaalt in een aangiftetijdvak. In de rubriek voor het extra periode salaris vult u dus het extra periode salaris in dat u in het aangiftetijdvak hebt uitbetaald. Indien de werknemer verzekerd is voor de werknemersverzekeringen of als door de werkgever over de extra periode salaris premies werknemersverzekeringen verschuldigd zijn, dan is het (uitbetaalde) extra periode salaris loon voor de werknemersverzekeringen (loon SV). U vult het extra periode salaris dus ook in deze rubriek in. Extra periode salaris is iets anders dan het opgebouwde recht extra periode salaris: het opgebouwde recht is het bedrag dat u per aangiftetijdvak voor de werknemer reserveert en dat de werknemer dus aan extra periode salaris opbouwt.</p> <p>Voorbeelden van extra periode salaris zijn een recht op een dertiende of veertiende maand. Dit moet dan in de arbeidsvoorwaarden van de werknemers zijn vastgelegd. Bijzondere beloningen, toeslagen voor onregelmatige diensten, overwerkvergoedingen, ontslaguitkeringen en schadeloosstellingen zijn geen extra periode salaris.</p> <p>Het kan zijn dat u bij het periode salaris in alle aangiften steeds '0' hebt ingevuld, maar bij het opgebouwde recht op extra periode salaris wel bedragen hebt ingevuld. Als de werknemer extra periode salaris opbouwt, moet u die op een gegeven moment ook uitbetalen. In uw aangifte moet u dus ook het extra periode salaris invullen. Dat doet u in de aangifte over het tijdvak waarin u het extra periode salaris betaalt.</p> <p>Van extra periode salaris is sprake als het een loonelement betreft dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>niet afhankelijk is van bedrijfsresultaten;</li> </ul>		

- niet afhankelijk is van kwalitatieve of kwantitatieve prestaties van de werknemer;
- een vast bedrag of bepaald percentage van het loon bedraagt;
- bij CAO is geregeld dan wel bij (schriftelijk) arbeidscontract is overeengekomen;
- tenminste 1 x per jaar wordt uitbetaald;
- naar evenredigheid wordt betaald indien de dienstbetrekking zich over een deel van het jaar uitstrekt en er daarvoor dus periodieke opbouw (reservering) plaatsvindt.

Dat laatste wil ook zeggen dat als er voor de uitbetaling een beperkende voorwaarde aan verbonden zit als bijvoorbeeld het op 1 december van het betreffende jaar in dienst zijn, dan wordt niet aan de bovengenoemde voorwaarden voldaan en is er geen sprake van extra periode salaris.

Indien er geen sprake is van extra periode salaris, vult u hier de waarde '0' in.

De specificaties inzake 'vakantiebijslag', 'extra periode salaris', 'opgebouwde recht vakantiebijslag' en 'opgebouwde recht extra periode salaris' zijn nodig voor de vaststelling van het maatmanloon in het kader van de uitkeringen werknemersverzekeringen. Dat maatmanloon wordt in beginsel gebaseerd op het loon SV in het refertejaar dat voorafgaat aan de ziekte of arbeidsongeschiktheid. Het extra periode salaris maakt deel uit van dit loon (is daarin begrepen). Om te voorkomen dat het betalingsmoment van het extra periode salaris er toe kan leiden dat relatief te veel of te weinig extra periode salaris wordt opgenomen, worden uitbetaalde bedragen aan extra periode salaris bij de berekening vervangen door de opgebouwde bedragen. Het is daartoe dus voor UWV nodig het bedrag van het (uitbetaalde en opgebouwde) extra periode salaris te weten.

*Voorbeelden*

*1. Te veel extra periode salaris in de referteperiode voor het maatmanloon*

De werknemer neemt per 1 maart 2018 ontslag uit een dienstverband van 5 jaar. De werknemer meldt zich vervolgens arbeidsongeschikt per 16 maart 2018. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode van 1 maart 2017 t/m 28 februari 2018. De werkgever betaalt het extra periode salaris altijd uit in december en deze wordt opgebouwd over het betreffende kalenderjaar.

Als uitgegaan wordt van het betaalde extra periode salaris dan zou 14 maanden extra periode salaris meegenomen worden in de berekening van het maatmanloon. In december 2017 wordt namelijk het extra periode salaris over het hele jaar 2017 uitbetaald. Bij de salarisbetaling van februari wordt vervolgens ook nog het extra periode salaris over de maanden januari en februari 2018 uitbetaald

Maand	Loon sv	EPS	Opgebouwde recht EPS
maart	1000	0	80
april	1000	0	80
mei	1000	0	80
juni	1000	0	80
juli	1000	0	80
augustus	1000	0	80
september	1000	0	80
oktober	1000	0	80
november	1000	0	80
december	1960	960	80
januari	1000	0	80
februari	1160	160	80

Door het betaalde extra periode salaris in mindering te brengen op het loon SV en vervolgens

	<p>het opgebouwde recht erbij op te tellen komt de berekening overeen met het extra periode salaris van 12 maanden.</p> <p><i>2. Te weinig extra periode salaris in de referteperiode voor het maatmanloon</i> Het dienstverband vangt aan op 1 september 2016. De werknemer wordt arbeidsongeschikt per 16 maart 2018. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode van 1 september 2017 t/m 28 februari 2018. De werkgever betaalt het extra periode salaris altijd uit in december en deze wordt opgebouwd over het betreffende kalenderjaar. In de referteperiode heeft de werkgever aan werknemer alleen het opgebouwde extra periode salaris over september tot en met december 2017 betaald. De betaling van het extra periode salaris waar werknemer recht op had over de maanden januari en februari 2018, volgde namelijk in een aangiftetijdvak liggende ná het einde van de genoemde referteperiode. Zou alleen uitgegaan worden van het in de referteperiode uitbetaalde extra periode salaris, dan zou er over slechts 4 maanden extra periode salaris in het maatmanloon worden meegenomen. Door het betaalde extra periode salaris in mindering te brengen op het loon SV en vervolgens het opgebouwde extra periode salaris erbij op te tellen, komt de berekening overeen met het extra periode salaris van 6 maanden.</p> <p>Daarnaast zijn de specificaties ook nodig voor de verrekening van inkomsten in het kader van de uitkeringen werknemersverzekeringen. Ook voor de verrekening van inkomsten geldt dat uitbetaalde bedragen aan extra periode salaris vervangen worden door de opgebouwde bedragen, dit om te voorkomen dat het betalingsmoment van het extra periode salaris er toe kan leiden dat relatief te veel of te weinig extra periode salaris wordt meegenomen voor de verrekening van inkomsten.</p> <p>Indien er geen sprake is van extra periode salaris, vult u hier de waarde '0' in.</p> <p>Let op! Als u het veld uitbetaalde extra periode salaris invult, dan moet ook het veld opgebouwde extra periode salaris ingevuld zijn; niet alleen in het aangiftetijdvak van uitbetalen, maar ook over de voorgaande tijdvakken (er is immers pas sprake van extra periode salaris als er een periodieke opbouw plaatsvindt).</p> <p><i>Afwijkende situatie</i></p> <p><i>1. Het extra periode salaris wordt niet gereserveerd</i> Indien in elk aangiftetijdvak het extra periode salaris of de aanspraak daarop is opgenomen in het loon SV en er daarnaast geen reservering plaatsvindt, vult u in dit veld en in het veld 'Opgebouwde recht extra periode salaris' beide een '0' in. Deze situatie doet zich bijvoorbeeld voor bij CAO-regelingen waarbij de werknemer ervoor kan kiezen het bedrag van de reservering voor een extra periode salaris steeds direct te laten uitbetalen, gelijk met het reguliere loon. In deze gevallen is het doel voor uitvraag al bereikt. Het extra periode salaris is namelijk al regelmatig verdeeld over de loonbetalingen. Dus de berekening van het maatmanloon wordt niet beïnvloed door het betalingsmoment van het extra periode salaris. Datzelfde geldt voor de verrekening van inkomsten.</p> <p><i>2. Het extra periode salaris wordt deels gereserveerd</i> Indien in een aangiftetijdvak het extra periode salaris als onderdeel van het loon SV deels wordt uitbetaald en deels wordt gereserveerd, dan vult u in het veld 'Opgebouwde recht extra periode salaris' en in het veld 'Extra periode salaris' een bedrag in. In het veld 'Extra periode salaris' vult u een bedrag in dat overeenkomt met het uitbetaalde bedrag aan extra periode salaris. In het veld 'Opgebouwde recht extra periode salaris' vult u een bedrag in dat overeenkomt met de som van het deels direct uitbetaalde en het deels gereserveerde bedrag aan extra periode salaris.</p> <p><i>Voorbeeld</i> De werknemer meldt zich arbeidsongeschikt per 16 januari 2018. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode voor het maatmanloon van 1 januari 2017 t/m 31 december 2017. In deze periode bouwt de werknemer iedere maand € 80 extra periode salaris op, waarvan € 30 wordt uitbetaald en € 50 wordt gereserveerd. In december betaalt de werkgever ook het gereserveerde bedrag extra periode salaris. In die maand vult hij een hoger bedrag in, omdat dan het gereserveerde extra periode salaris wordt betaald.</p>
--	--

Maand	Loon SV	EPS	Opgebouwde recht EPS
Januari	1030	30	80
Februari	1030	30	80
Maart	1030	30	80
April	1030	30	80
Mei	1030	30	80
Juni	1030	30	80
Juli	1030	30	80
Augustus	1030	30	80
September	1030	30	80
Oktober	1030	30	80
November	1030	30	80
December	1630	630	80

In dit geval betaalt de werkgever in december als gebruikelijk € 30 aan extra periode salaris. Daarnaast betaalt hij in december ook 12 x € 50 = € 600 aan gereserveerde extra periode salaris. In totaal is het bedrag extra periode salaris in december dus € 30 + € 600 = € 630. Voor de berekening van het maatmanloon worden de bedragen aan extra periode salaris in de referteperiode (€ 960) in mindering gebracht en de bedragen aan opgebouwde recht extra periode salaris (eveneens € 960) opgeteld. Een soortgelijke berekening geldt ook voor de verrekening van inkomsten, met dien verstande dat het dan gaat om de bedragen in een aangiftetijdvak in plaats van een refertejaar.

Formaat	N(10,2)
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor handhaving om te kunnen controleren of het pensioengevend loon juist bepaald is.
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Opgebouwde recht extra periode salaris		
Identificatie	OpgRchtExtrSal		
Omschrijving	Het bruto bedrag dat aan rechten op vaste vergoedingen naast het loon en vakantiegeld is opgebouwd in het tijdvak naar aanleiding van afspraken in de (individuele of collectieve) arbeidsovereenkomst.		
Conditie	[0392] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	<p>Het opgebouwde recht op extra periode salaris is het bedrag dat de werknemer per aangiftetijdvak opbouwt. In de rubriek voor het opgebouwde recht op extra periode salaris vult u dus het bedrag in dat u in het aangiftetijdvak voor extra periode salaris hebt gereserveerd.</p> <p>Het opgebouwde recht op extra periode salaris is iets anders dan het extra periode salaris: het extra periode salaris is het extra salaris dat u daadwerkelijk uitbetaalt in een aangiftetijdvak.</p> <p>Voorbeelden van extra periode salaris zijn een recht op een dertiende of veertiende maand. Dit moet dan in de arbeidsvoorwaarden van de werknemers zijn vastgelegd. Bijzondere beloningen, toeslagen voor onregelmatige diensten, overwerkvergoedingen, ontslaguitkeringen en schadeloosstellingen zijn geen extra periode salaris.</p> <p>Van extra periode salaris is sprake als het een loonelement betreft dat:</p>		

- niet afhankelijk is van bedrijfsresultaten;
- niet afhankelijk is van kwalitatieve of kwantitatieve prestaties van de werknemer;
- een vast bedrag of bepaald percentage van het loon bedraagt;
- bij CAO is geregeld dan wel bij (schriftelijk) arbeidscontract is overeengekomen;
- tenminste 1 x per jaar wordt uitbetaald;
- naar evenredigheid wordt betaald indien de dienstbetrekking zich over een deel van het jaar uitstrekt en er daarvoor dus periodieke opbouw (reservering) plaatsvindt.

Dat laatste wil ook zeggen dat als er voor uitbetaling een beperkende voorwaarde aan verbonden zit als bijvoorbeeld het op 1 december van het betreffende jaar in dienst zijn, dan wordt niet aan de bovengenoemde voorwaarden voldaan en is er geen sprake van extra periode salaris.

De specificaties inzake ‘vakantiebijslag’, ‘extra periode salaris’, ‘opgebouwde recht vakantiebijslag’ en ‘opgebouwde recht extra periode salaris’ zijn nodig voor de vaststelling van het maatmanloon in het kader van de uitkeringen werknemersverzekeringen. Dat maatmanloon wordt in beginsel gebaseerd op het loon SV in het refertejaar dat voorafgaat aan de ziekte of arbeidsongeschiktheid. Het extra periode salaris maakt deel uit van dit loon (is daarin begrepen).

Om te voorkomen dat het betalingsmoment van het extra periodesalaris er toe kan leiden dat relatief te veel of te weinig extra periode salaris wordt opgenomen, worden uitbetaalde bedragen aan extra periode salaris bij de berekening vervangen door de opgebouwde bedragen. Het is daartoe dus voor UWV nodig het bedrag van het (uitbetaalde en opgebouwde) extra periode salaris te weten.

#### Voorbeelden

##### 1. Te veel extra periode salaris in de referteperiode voor het maatmanloon

De werknemer neemt per 1 maart 2018 ontslag uit een dienstverband van 5 jaar. De werknemer meldt zich vervolgens arbeidsongeschikt per 16 maart 2018. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode van 1 maart 2017 t/m 28 februari 2018. De werkgever betaalt het extra periode salaris altijd uit in december en deze wordt opgebouwd over het betreffende kalenderjaar.

Als uitgegaan wordt van de betaalde extra periode salaris dan zou 14 maanden extra periode salaris meegenomen moeten worden in de berekening van het maatmanloon. In december 2016 wordt namelijk het extra periode salaris over het hele jaar 2016 uitbetaald. Bij de salarisbetaling van februari wordt vervolgens ook nog het extra periode salaris over de maanden januari en februari 2018 uitbetaald.

Maand	Loon SV	EPS	Opgebouwde recht EPS
Maart	1000	0	80
April	1000	0	80
Mei	1000	0	80
Juni	1000	0	80
Juli	1000	0	80
Augustus	1000	0	80
September	1000	0	80
Oktober	1000	0	80
November	1000	0	80
December	1960	960	80
Januari	1000	0	80
Februari	1160	160	80

Door de betaalde extra periode salaris in mindering te brengen op het loon SV en vervolgens

	<p>het opgebouwde recht erbij op te tellen komt de berekening overeen met het extra periode salaris van 12 maanden.</p> <p><i>2. Te weinig extra periode salaris in de referteperiode voor het maatmanloon</i> Het dienstverband vangt aan op 1 september 2017. De werknemer wordt arbeidsongeschikt per 16 maart 2018. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode van 1 september 2017 t/m 28 februari 2018. De werkgever betaalt het extra periode salaris altijd uit in december en deze wordt opgebouwd over het betreffende kalenderjaar. In de referteperiode heeft de werkgever aan werknemer alleen het opgebouwde extra periode salaris over september tot en met december 2017 betaalt. De betaling van het extra periode salaris waar werknemer recht op had over de maanden januari en februari 2018, volgde in een aangiftetijdvak liggende ná het einde van de genoemde referteperiode. Zou alleen uitgegaan worden van het in de referteperiode uitbetaalde extra periode salaris, dan zou er over slechts 4 maanden extra periode salaris in het maatmanloon worden meegenomen. Door het betaalde extra periode salaris in mindering te brengen op het loon SV en vervolgens het opgebouwde extra periode salaris erbij op te tellen, komt de berekening overeen met het extra periode salaris van 6 maanden.</p> <p>Daarnaast zijn de specificaties ook nodig voor de verrekening van inkomsten in het kader van de uitkeringen werknemersverzekeringen. Ook voor de verrekening van inkomsten geldt dat uitbetaalde bedragen aan extra periode salaris vervangen worden door de opgebouwde bedragen, dit om te voorkomen dat het betalingsmoment van het extra periode salaris er toe kan leiden dat relatief te veel of te weinig extra periode salaris wordt meegenomen voor de verrekening van inkomsten.</p> <p><b>Indien er geen sprake is van een opgebouwd recht, vult u hier de waarde '0' in.</b></p> <p><b>Let op!</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Als er sprake is van opgebouwde extra periode salaris, dan moet tenminste 1x per jaar ook het veld extra periode salaris gevuld zijn.</li><li>2. Ook in tijdvakken waarin een uitbetaling extra periode salaris heeft plaatsgevonden, vult u het voor dat tijdvak opgebouwde bedrag in.</li><li>3. Indien het extra periode salaris wordt opgebouwd door elk tijdvak een percentage van het salaris in dat tijdvak te reserveren, vult u het voor dit tijdvak gereserveerde bedrag in.</li><li>4. Indien de hoogte van de uit te betalen extra periode salaris niet wordt gebaseerd op de som van per tijdvak opgebouwde rechten, maar op het laatstverdiende loon of het loon op een peildatum (peildatumsystematiek), wordt er wel jaarlijks een bedrag uitgekeerd, maar de opbouw per aangiftetijdvak is niet of lastig vast te stellen, bijvoorbeeld omdat het loon op de peildatum niet altijd van tevoren bekend is. In dat geval moet u bij het opgebouwde recht extra periode salaris toch een reëel gereserveerd bedrag invullen alsof wel een opbouwpercentage van toepassing is geweest zoals bedoeld onder 3.</li><li>5. U vult geen cumulatieve bedragen in.</li></ol> <p><i>Afwijkende situatie</i></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. <i>Het extra periode salaris wordt niet gereserveerd</i> Indien in elk aangiftetijdvak het extra periode salaris of de aanspraak daarop is opgenomen in het loon SV en er daarnaast geen reservering plaatsvindt, vult u in dit veld en in het veld 'Extra periode salaris' beide een '0' in. Deze situatie doet zich bijvoorbeeld voor bij CAO-regelingen waarbij de werknemer ervoor kan kiezen het bedrag van de reservering voor een extra periode salaris steeds direct te laten uitbetalen, gelijk met het reguliere loon. In deze gevallen is het doel voor uitvraag al bereikt. Het extra periode salaris is namelijk al regelmatig verdeeld over de loonbetalingen. Dus de berekening van het maatmanloon wordt niet beïnvloed door het betalingsmoment van het extra periode salaris. Datzelfde geldt voor de verrekening van inkomsten.</li><li>2. <i>Het extra periode salaris wordt deels gereserveerd</i></li></ol>
--	--

	<p>Indien in een aangiftetijdvak het extra periode salaris als onderdeel van het loon SV deels wordt uitbetaald en deels wordt gereserveerd, dan vult u in het veld 'Opgebouwde recht extra periode salaris' en in het veld 'Extra periode salaris' een bedrag in. In het veld 'Opgebouwde recht extra periode salaris' vult u een bedrag in dat overeenkomt met de som van het deels direct uitbetaalde en het deels gereserveerde bedrag aan extra periode salaris. In het veld 'Extra periode salaris' vult u een bedrag in dat overeenkomt met het uitbetaalde bedrag aan extra periode salaris.</p> <p><i>Voorbeeld</i></p> <p>De werknemer meldt zich arbeidsongeschikt per 16 januari 2018. Uitgaande van een aangiftetijdvak van een maand, loopt de referteperiode voor het maatmanloon van 1 januari 2017 t/m 31 december 2017. In deze periode bouwt de werknemer iedere maand € 80 extra periode salaris op, waarvan € 30 wordt uitbetaald en € 50 wordt gereserveerd. In december betaalt de werkgever ook het gereserveerde bedrag extra periode salaris. In die maand vult hij een hoger bedrag in, omdat dan het gereserveerde extra periode salaris wordt betaald.</p> <table border="1" data-bbox="475 728 1088 1288"> <thead> <tr> <th>Maand</th> <th>Loon SV</th> <th>EPS</th> <th>Opgebouwde recht EPS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Januari</td><td>1030</td><td>30</td><td>80</td></tr> <tr><td>Februari</td><td>1030</td><td>30</td><td>80</td></tr> <tr><td>Maart</td><td>1030</td><td>30</td><td>80</td></tr> <tr><td>April</td><td>1030</td><td>30</td><td>80</td></tr> <tr><td>Mei</td><td>1030</td><td>30</td><td>80</td></tr> <tr><td>Juni</td><td>1030</td><td>30</td><td>80</td></tr> <tr><td>Juli</td><td>1030</td><td>30</td><td>80</td></tr> <tr><td>Augustus</td><td>1030</td><td>30</td><td>80</td></tr> <tr><td>September</td><td>1030</td><td>30</td><td>80</td></tr> <tr><td>Oktober</td><td>1030</td><td>30</td><td>80</td></tr> <tr><td>November</td><td>1030</td><td>30</td><td>80</td></tr> <tr><td>December</td><td>1630</td><td>630</td><td>80</td></tr> </tbody> </table> <p>In dit geval betaalt de werkgever in december als gebruikelijk € 30 aan extra periode salaris. Daarnaast betaalt hij in december ook 12 x € 50 = € 600 aan gereserveerde extra periode salaris. In totaal is het bedrag extra periode salaris in december dus € 30 + € 600 = € 630. Voor de berekening van het maatmanloon worden de bedragen aan extra periode salaris in de referteperiode (€ 960) in mindering gebracht en de bedragen aan opgebouwde recht extra periode salaris (eveneens € 960) opgeteld. Een soortgelijke berekening geldt ook voor de verrekening van inkomsten, met dien verstande dat het dan gaat om de bedragen in een aangiftetijdvak in plaats van een refertjaar.</p>	Maand	Loon SV	EPS	Opgebouwde recht EPS	Januari	1030	30	80	Februari	1030	30	80	Maart	1030	30	80	April	1030	30	80	Mei	1030	30	80	Juni	1030	30	80	Juli	1030	30	80	Augustus	1030	30	80	September	1030	30	80	Oktober	1030	30	80	November	1030	30	80	December	1630	630	80
Maand	Loon SV	EPS	Opgebouwde recht EPS																																																		
Januari	1030	30	80																																																		
Februari	1030	30	80																																																		
Maart	1030	30	80																																																		
April	1030	30	80																																																		
Mei	1030	30	80																																																		
Juni	1030	30	80																																																		
Juli	1030	30	80																																																		
Augustus	1030	30	80																																																		
September	1030	30	80																																																		
Oktober	1030	30	80																																																		
November	1030	30	80																																																		
December	1630	630	80																																																		
Formaat	N(10,2)																																																				
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor handhaving om te kunnen controleren of het pensioengevend loon juist bepaald is.																																																				
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja																																																				

Gegevensnaam	Loon in geld		
Identificatie	LnInGld		
Omschrijving	Het bedrag loon in geld zoals vermeld in kolom 3 van de loonstaat.		
Conditie	[0393] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout



Toelichting	Het gaat niet alleen om het loon in geld van een werknemer, maar bijvoorbeeld ook om pensioenen, lijfrente-uitkeringen enz. (het 'loon in geld' dat tot en met 2012 in kolom 9 werd geboekt). En ook gaat het om het loon-in-geld dat tot en met 2012 in kolom 13 kwam (de EBV-teruggaaf).
Formaat	N(10,2)
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor handhaving om te kunnen controleren of het pensioengevend loon juist bepaald is.
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Loon uit overwerk		
Identificatie	LnOwrk		
Omschrijving	Het (bruto) bedrag dat aan loon is uitbetaald in verband met overwerk.		
Conditie	[0395] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	<p>Geldt alleen voor inkomstenverhoudingen met code soort inkomstenverhouding is gelijk aan 11, 13 of 15 of 17. Vul voor andere inkomstenverhoudingen nul (0) in.</p> <p><b>Hoe te handelen in diverse situaties:</b>  <u>In dit verband</u> is het voor de kwalificatie overwerk niet uitsluitend van belang of er meer dan het reguliere aantal uren is gewerkt. Als extra voorwaarde geldt dat er op basis van een CAO of een individuele afspraak voor de extra gewerkte uren een toeslag wordt betaald.</p> <p><i>Voorbeelden:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>De full-time arbeidsduur is volgens de CAO 36 uur per week. De werknemer werkt een week 41 uur, waarbij het uurloon van de 5 extra gewerkte uren gelijk is aan het normale uurloon. <b>Geen overwerk.</b></li> <li>De full-time arbeidsduur is volgens de CAO 36 uur per week. De werknemer werkt een week 41 uur, waarbij het uurloon van de 5 extra gewerkte uren 25% hoger is dan het normale uurloon. <b>Wel overwerk.</b></li> <li>Een parttimer werkt gewoonlijk 21 uur per week. Hij werkt in een week 25 uur, waarbij het uurloon van de 4 extra gewerkte uren gelijk is aan het normale uurloon. <b>Geen overwerk.</b></li> <li>Een parttimer werkt gewoonlijk 21 uur per week. Hij werkt in een week 25 uur, waarbij het uurloon van de 4 extra gewerkte uren 25% hoger is dan het normale uurloon. <b>Wel overwerk.</b></li> </ol> <p>Bij overwerk moet in deze rubriek het loon over de overwerkuren inclusief de toeslag over die uren vermeld worden.</p> <p>Er is een relatie met de verloonde uren. Zowel betaalde extra uren met overwerktoeslag (overwerkuren) als extra uren zonder toeslag (meer-uren) maken deel uit van de verloonde uren.</p> <p><b>Let op!</b>                      Fiscaal kan het begrip "overwerk" anders uitgelegd worden dan het in deze rubriek gehanteerde begrip "overwerk".</p>		
Formaat	N(10,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja		

Gegevensnaam	Aantal verloonde uren
Identificatie	AantVerlU

Omschrijving	Het aantal uren dat aan de werknemer voor de inkomstenverhouding in het aangiftetijdvak is verloond.		
Conditie	<b>[0414]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	<b>[1713]</b> Als Code Soort Inkomstenverhouding ongelijk is aan 11, 13, 15, 17, 31 of 33, dan moet het Aantal Verloonde uren "0" (nul) zijn.	In LA-keten	Ja
		Gewijzigd	Nee
		Vervallen	Nee
		Consequentie	01. Waarschuwing
Toelichting	<p>Toelichting bij conditie 1713:</p> <p>Bij conditie 1713 is Code soort inkomstenverhouding 33 (Uitkering in het kader van de Nieuwe Werkloosheidswet (nWW)) uitgezonderd van de verplichting dat het aantal verloonde uren gelijk moet zijn aan "0". De reden daarvan is, dat bij deze code het aantal verloonde uren niet in alle gevallen "0" hoeft te zijn. Code soort inkomstenverhouding 33 bestaat in feite uit 2 soorten uitkeringen/betalen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>De door UWV en wordt gebruikt bijbetaalde normale WW-uitkeringen. Bij deze uitkeringen moet het aantal verloonde uren gelijk zijn aan "0".</li> <li>De door UWV gedane betalingen in verband met de overname van betalingsverplichtingen vanwege betalingsonmacht van de werkgever. Bij deze betalingen moet het aantal verloonde uren groter of gelijk zijn aan "0".</li> </ol> <p>In een aantal situaties kan het aantal verloonde uren negatief zijn (bijvoorbeeld bij terugbetaling van eerder verantwoord loon). Wanneer er in het tijdvak van betaling/verrekening niet of minder is gewerkt dan het aantal te verrekenen uren, kan het aantal verloonde uren in het tijdvak van verrekening negatief zijn. Bij een terugvordering van loon met betrekking tot ten onrechte uitbetaalde uren brengt u naast het loon ook de uren in mindering, waarbij voor elke looncorrectie de bijbehorende uren in hetzelfde tijdvak gecorrigeerd moeten worden. Bij gebruik van een loon-in aangiftesystematiek kan het aantal verloonde uren in het tijdvak van verrekening hierdoor negatief worden. Indien u een loon-over aangiftesystematiek hanteert zal het aantal uren in hetzelfde tijdvak/dezelfde tijdvakken gecorrigeerd moeten worden als het tijdvak of de tijdvakken waarin u de looncorrectie doorvoert.</p> <p>Als een terugvordering geen relatie heeft met verloonde uren, dan hoeft u het aantal verloonde uren niet te corrigeren. Indien de beloning geheel afhankelijk is van het aantal geleverde producten of diensten (stukloon of variant daarvan) en niet van de hoeveelheid gewerkte tijd, moet bij de verloonde uren nul (0) ingevuld worden.</p> <p>Voor artiesten die onder de artiesten- en beroepssportersregeling vallen, moet bij de verloonde uren het aantal overeengekomen uren worden ingevuld. Is geen sprake van overeengekomen uren, dan moet nul (0) ingevuld worden. Hierbij geldt de voorwaarde, dat de code aard arbeidsverhouding gelijk is aan 6 en dat de code loonbelastingtabel is gelijk aan 220, 221, 224 of 940. Als aanvullende voorwaarde geldt, dat voor elk nieuw optreden een nieuwe inkomstenverhouding wordt opgegeven. De optredens die voortvloeien uit één overeenkomst vallen onder dezelfde inkomstenverhouding.</p> <p>Bij het vaststellen van het aantal verloonde uren geldt als afrondingsregel dat minder dan een half uur naar beneden wordt afgerond en een half uur of meer naar boven wordt afgerond.</p> <p><b>Nadere uitleg voor vulling van verloonde uren bij diverse situaties:</b></p> <p>Verloonde uren zijn overeengekomen uren (contracturen), vermeerderd met uitbetaalde meeruren en overwerkuren (mits niets gecompenseerd in tijd), verminderd met niet gewerkte uren waar geen beloning tegenover staat (minderuren). Overwerkuren onderscheiden zich van</p>		

<p>meeruren doordat bij overwerkuren sprake is van een toeslag op het uurloon en bij meeruren niet.</p> <p>Voor werknemers zonder meer-, minder- en overwerkuren zijn de verloonde uren gelijk aan de contracturen. De verloonde uren per tijdvak worden afgeleid uit het aantal contracturen per dag. In de regel is sprake van een van de volgende twee situaties:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Het loon per tijdvak hangt direct samen met het aantal dagen van het tijdvak, bijvoorbeeld in een korte maand is het loon lager dan in een lange maand. Dan hangt ook het aantal verloonde uren samen met de lengte van de periode waarover in het tijdvak aangifte wordt gedaan.</li><li>2. Het loon per tijdvak wordt gebaseerd op het gemiddeld aantal uren per tijdvak op jaarbasis. Deze situatie geldt voor het merendeel van de maandlonen. Het basisloon (excl. periodieke toeslagen) is hierbij in principe elke maand gelijk. In dat geval moeten de verloonde uren bepaald worden als een 12e deel van de uren op jaarbasis.</li></ol> <p>Indien de contracturen flexibel worden ingevuld (als bij een contract van 30 uur per week de ene keer 24 uur en de andere keer 36 uur wordt gewerkt), wordt het vaste (dus gemiddelde) aantal opgegeven als de beloning in elke betaalperiode eveneens gebaseerd is op dit gemiddelde aantal te werken uren. Indien de vergoeding in de betaalperiode fluctueert met het aantal in die periode daadwerkelijk gewerkte uren, dan moeten de daadwerkelijk gewerkte en dus verloonde uren opgenomen worden.</p> <p>Verschoven diensten en onregelmatige werktijden hebben geen invloed op de verloonde uren, indien er niet gemiddeld meer of minder dan de contracturen wordt gewerkt en betaald.</p> <p>Adv-uren zijn <i>geen</i> verloonde uren. Een 40-uurs werkweek, waarbij 4 uur adv wordt opgebouwd, wordt gezien als een contractduur van gemiddeld 36 uur per week. Verlof en werkonderbrekingen hebben geen effect op het aantal verloonde uren zolang geen korting op het loon plaatsvindt. Voor werknemers die tijdelijk short-time werken geldt de oorspronkelijke arbeidsduur per week zolang het volledige loon wordt doorbetaald.</p> <p>Niet opgenomen vakantie-uren die worden uitbetaald gelden als verloonde uren. U geeft de uitbetaling en de corresponderende uren op in hetzelfde tijdvak.</p> <p>Indien sprake is van opname van levenslooptegoed bij (gedeeltelijk) onbetaald verlof, moet het aantal verloonde uren worden aangepast. Indien het onbetaald verlof voor de volledige werktijd is, moet het aantal verloonde uren op nul worden gesteld. Indien het onbetaalde verlof gedeeltelijk is, wordt het aantal verloonde uren naar rato van de gewerkte tijd berekend. Bijvoorbeeld: als men in de gewone situatie 160 verloonde uren had, en daarna een periode met levensloopopname waarbij men voor 3 dagen in de week werkt en 2 dagen in de week onbetaald verlof, wordt in die levensloopperiode het aantal verloonde uren gelijk aan 96.</p> <p>Indien sprake is van onbetaald (ouderschaps)verlof, moet het aantal verloonde uren worden aangepast. Voor verlof met een gedeeltelijke doorbetaling worden de bijbehorende uren herberekend naar volledig betaalde uren. Bijv. 100 uur ouderschapsverlof betaald tegen 75% van het uurloon levert een bijdrage van 75 verloonde uren.</p> <p>Meeruren en overwerkuren zijn slechts dan verloonde uren indien ze én worden uitbetaald én niet worden gecompenseerd in tijd. Bij uurloners (veelal met een 0-urencontract, minimumurencontract of flexibel contract) worden de werkelijk gewerkte en verloonde uren opgegeven.</p> <p>Voor werknemers die werken in ploegendienst wordt het aantal verloonde uren verkregen door het aantal uren op jaarbasis te delen door het aantal betaalperiodes per jaar.</p> <p>Samenvattend voorbeeld:</p>
--

	<p>lemand met een contract voor 40 uur per week, waarvan 2 uur adv opbouw, werkt in het 4-weken tijdvak A regulier 152 uur, krijgt in tijdvak B 10 uur overwerk uitbetaald (daadwerkelijk overwerk zonder tijdcompensatie), krijgt in tijdvak C loon terwijl hij een week ziek is geweest en een aantal keren onder werktijd naar dokter is geweest en neemt geheel tijdvak D onbetaald verlof. In de aangifte staat bij verloonde uren in het tijdvak A: 152 uur, B: 162 uur, C: 152 uur, D: 0 uur.</p>
Formaat	N(5)
Onderbouwing informatiebehoefte	
Overgenomen uit Loonaangifte	Ja

Gegevensnaam	Provisie		
Identificatie	Prov		
Omschrijving	Het (bruto) bedrag provisie waarmee rekening is gehouden bij de berekeningen voor de betreffende regeling. De geleverde provisie heeft betrekking op het verloonde tijdvak.		
Conditie	<p><b>[p0094]</b> Verplicht.                      Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.</p>	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	De gegeven provisie kan verschillen, afhankelijk van pensioenfonds waar medewerker aan deelneemt en kent dus een regelingspecifieke invulling.		
Formaat	N(10,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Onregelmatigheidstoeslag		
Identificatie	OnrTsl		
Omschrijving	Het totale bruto bedrag van de onregelmatigheidstoeslag componenten waarmee rekening is gehouden bij de berekeningen voor de betreffende regeling. De geleverde onregelmatigheidstoeslag heeft betrekking op het verloonde tijdvak. Dit betekent dat het gaat om de onregelmatigheidstoeslag die is uitbetaald in het verloonde tijdvak.		
Conditie	<p><b>[p0095]</b> Verplicht.                      Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.</p>	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	<p>De gegeven onregelmatigheidstoeslag kan verschillen, afhankelijk van pensioenfonds waar medewerker aan deelneemt en kent dus een regelingspecifieke invulling.</p> <p>Dit gegeven mag negatieve waarden bevatten.</p>		
Formaat	N(10,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

### 5.2.2.1.4.1 Dagloon

Gegevensgroep	DagLoon		
Conditie voor de gehele gegevensgroep	[p0124] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel

Gegevensnaam	DagLoon		
Identificatie	DgIn		
Omschrijving	Het bruto bedrag dat X maal (aantal dagen) per dag is uitbetaald binnen het tijdvak		
Conditie	[p0125] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting			
Formaat	N(10,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie omschrijving.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Aantal gewerkte dagen		
Identificatie	AantDgGew		
Omschrijving	Het aantal dagen dat het bijbehorende dagloon is uitbetaald binnen het tijdvak, waarmee rekening is gehouden bij de berekeningen voor deze regeling.		
Conditie	[p0126] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting			
Formaat	N(3)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie omschrijving.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

### 5.2.2.1.4.2 Verlof

Gevegensgroep	Verlof		
Conditioes voor de gehele gevegensgroep	[p0127] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel

PUO's realiseren zich dat het vanuit het salarispakket vaak niet mogelijk is om aan te geven welke verlofsoort van toepassing is. De gegevens over verlof zoals die zijn opgenomen in de UPA zullen worden gebruikt als trigger om de details over de specifieke verlofsituatie van de betreffende medewerker op een alternatieve manier in te winnen.

Gevegensnaam	Code soort verlof		
Identificatie	CdSrtVerl		
Omschrijving	Aanduiding van het verlof waarmee rekening is gehouden bij het vaststellen van de premie voor de betreffende regeling in deze periode.		
Conditioes	[p0128] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Conditioes	[p0129] Waardenbereik (zie toelichting). Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting			
Formaat	X(3)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Waardenbereik: LLP        Levensloopverlof OSP        Ouderschapsverlof OBD        Onbetaald verlof SBL        Sabbatical leave ONB        Verlofsoort onbekend		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Uren verlof		
Identificatie	UrenVerl		
Omschrijving	Aantal uren onbetaald verlof waarmee rekening is gehouden bij de berekeningen voor deze periode. Het betreft dus het totaal aantal uren onbetaald verlof in het aangiftetijdvak voor de betreffende verlofsoort.		
Conditie	[p0130] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Conditie	[p0131] Uren verlof moet leeg zijn als Percentage verlof gevuld is. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Dit veld mag negatieve waarden bevatten.		
Formaat	N(6,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie omschrijving.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Percentage verlof		
Identificatie	PercVerl		
Omschrijving	Het percentage dat een werknemer verlof heeft ten opzichte van het overeengekomen aantal contracturen.		
Conditie	[p0132] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Conditie	[p0133] Percentage verlof moet leeg zijn als uren verlof gevuld is. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting			
Formaat	N (5,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie omschrijving.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

### 5.2.2.1.5 Regelinggegevens

Gegevensgroep	Regelinggegevens		
Conditie voor de gehele gegevensgroep	<p><b>[p0112]</b> Deze gegevensgroep moet gevuld worden als voor de medewerker voor één of meerdere regelingen premie is berekend in het salarispakket.</p> <p>Als de werknemer voor geen van de door de werkgever afgenomen regelingen premieplichtig is dan wordt deze gegevensgroep niet geleverd.</p> <p>Deze gegevensgroep mag geen gegevens bevatten voor fondsen die niet aangesloten zijn bij de ontvangende PUO. Dit betekent dat voor inkomstenverhoudingen die niet vallen onder de verplichtstelling van een fonds dat door de betreffende PUO wordt geadministreerd, deze gegevensgroep niet wordt geleverd.</p>	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen

Gegevensnaam	Datum aanvang regelinggegevens		
Identificatie	DatAanvRegGeg		
Omschrijving	Geeft aan vanaf welk moment de premie is berekend.		
Conditie	<p><b>[p0113]</b> Verplicht.                      Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.</p>	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	<p><b>[p0114]</b> De Datum aanvang regelinggegevens moet op of na Datum aanvang tijdvak en voor of op de Datum einde tijdvak liggen.</p> <p>Bij overschrijding van de datum aanvang of einde regelinggegevens met 3 kalenderdagen komt er desondanks toch geen foutmelding.</p>	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	<p><b>[p0115]</b> De datum aanvang regelinggegevens moet liggen op of na de datum aanvang inkomstenverhouding.</p>	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
Toelichting	<p>Deze datum ligt op of na het begin van het aangiftetijdvak, maar ligt altijd voor het einde van het aangiftetijdvak.</p> <p>Als de datum einde inkomstenverhouding in een voorgaand tijdvak ligt is de datum aanvang regelinggegevens gelijk aan de datum aanvang tijdvak.</p>		
Formaat	Datum		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie omschrijving.		



Overgenomen uit Loonaangifte	Nee
------------------------------	-----

Gegevensnaam	Datum einde regelinggegevens			
Identificatie	DatEindRegGeg			
Omschrijving	Geeft aan tot en met welk moment de werknemer binnen het tijdvak deelneemt aan de regeling.			
Conditie	[p0097] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee	
		Gewijzigd	N.v.t.	
		Vervallen	Nee	
		Consequentie	Geen, want optioneel	
	[p0098] De Datum einde regelinggegevens moet op of voor de Datum einde tijdvak liggen. Bij overschrijding van de datum aanvang of einde regelinggegevens met 3 kalenderdagen komt er desondanks toch geen foutmelding.	[p0099] Datum einde regelinggegevens moet op of na de Datum aanvang regeling gegevens liggen.	In LA-keten	Nee
			Gewijzigd	N.v.t.
			Vervallen	Nee
			Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
			In LA-keten	Nee
			Gewijzigd	N.v.t.
			Vervallen	Nee
			Consequentie	02 . Uitval Inkomstenverhouding
Toelichting	<p>De datum einde regelinggegevens wordt verplicht gevuld als de regeling waarover de medewerker premieplichtig is binnen het aangiftetijdvak eindigt. Dit betekent dat de deelname aan de regeling stopt. De datum einde regelinggegevens ligt altijd binnen het aangiftetijdvak (m.u.v. de coulanceregeling van 3 kalenderdagen).</p> <p>Opgave van de datum einde regelinggegevens is verplicht in het aangiftetijdvak waarin de regeling eindigt. In de overige aangiftetijdvak wordt datum einde regelinggegevens niet gevuld.</p> <p>Als de datum einde inkomstenverhouding in een voorgaand tijdvak ligt is de datum einde regelinggegevens gelijk aan de datum einde tijdvak. Deelname wordt beëindigd als de inkomstenverhouding is beëindigd. Als er nog een verloning na deze datum plaatsvindt, kan deze in het tijdvak van verloning op worden gegeven (loon-in).</p>			
Formaat	Datum			
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie omschrijving			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee			

Gegevensnaam	Relatienummer aansluiting		
Identificatie	RelNrAansl		
Omschrijving	Het (relatie)nummer waaronder de inhoudingsplichtige - geheel of gedeeltelijk - bekend is bij het fonds of de uitvoeringsorganisatie.		
Conditie	[p0096] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Toelichting			
Formaat	X(35)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Dit gegeven kan ondersteunend zijn bij het identificeren van de juiste werkgever in de pensioenadministratie.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Regelingkenmerk		
Identificatie	RegKnmrk		
Omschrijving	Een kenmerk van het door de werkgever afgenomen (pakket van) regelingen. De volledige lijst van regelingkenmerken kunt u raadplegen via het regelingoverzicht.		
Conditie	[p0100] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
	[p0101] Als een opgegeven regelingkenmerk binnen een tijdvak voor een inkomstenverhouding meerdere keren voorkomt, dan mogen de aanvang- en einddatum regeling gegevens geen overlap vertonen.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
	[p0102] Een opgegeven regelingkenmerk moet voldoen aan de beschrijving in het regelingoverzicht.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[p0103] Een opgegeven regelingkenmerk moet betrekking hebben op een door de werkgever afgenomen regeling.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[p0104] Als bij een inkomstenverhouding meerdere regelingkenmerken worden opgegeven moeten deze regelingkenmerken allemaal deel uitmaken van hetzelfde fondscluster.  Een fondscluster is een verzameling fondsen die bij elkaar horen. Een voorbeeld daarvan is het fondscluster Tandtechniek. Daaronder vallen de onderstaande fondsen. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stichting pensioenfonds voor de Tandtechniek</li> <li>• Stichting Algemeen Sociaal Fonds voor de Tandtechniek</li> </ul>	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[p0105] Bij een inkomstenverhouding moeten alle regelingkenmerken opgegeven worden waarvoor de werkgever een contract heeft en de werknemer aan de deelnamecriteria voldoet.	In LA-keten	Nee
Gewijzigd		N.v.t.	
Vervallen		Nee	
Consequentie		PUO-specifiek, nader te bepalen	
[p0106] Bij een inkomstenverhouding mogen alleen die regelingkenmerken opgegeven worden waarvoor de werkgever een contract heeft en de werknemer aan de deelnamecriteria voldoet.	In LA-keten	Nee	
	Gewijzigd	N.v.t.	
	Vervallen	Nee	
	Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen	
[p0107] Als het pensioengevend loon bij een inkomstenverhouding meer is dan het maximum moet, indien van toepassing, ook het regelingkenmerk van de excedentregeling toegevoegd zijn.	In LA-keten	Nee	
	Gewijzigd	N.v.t.	
	Vervallen	Nee	
	Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen	
Toelichting	Dit nummer is uniek per fonds, per regeling en is gelijk voor alle afnemers van deze regeling.		

	Een voorbeeld van een regeling is: het ouderdomspensioen en partnerpensioen, uit de pensioenregeling 2008, van de Stichting bedrijfstakpensioenfondsen voor de Schoenmakerij.
Formaat	(X)15
Onderbouwing informatiebehoefte	De werkgever kan met dit kenmerk aangeven voor welke regeling het pensioengevend loon is bepaald en premie is berekend. De PUO gebruikt dit nummer om de door de werkgever geleverde gegevens te routeren en controleren.
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee

Gegevensnaam	Regelingvariant		
Identificatie	RegVrnt		
Omschrijving	Een variant van een regeling. De volledige lijst van regelingkenmerken, inclusief variant kunt u raadplegen via het regelingoverzicht.		
Conditie	[p0033] Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
	[p0033.1] Een opgegeven regelingvariant moet voldoen aan de beschrijving in het regelingoverzicht.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[p0110] Een opgegeven regelingvariant moet betrekking hebben op een door de werkgever afgenomen regeling.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
	[p0111] Een regelingvariant kan alleen geleverd worden in combinatie met het regelingkenmerk waarop de variant van toepassing is.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	PUO-specifiek, nader te bepalen
Toelichting			
Formaat	X(5)		
Onderbouwing informatiebehoefte			
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Regelingloon		
Identificatie	RegLn		
Omschrijving	Het deel van het bruto salaris in deze periode dat meetelt voor de pensioenopbouw. Kent een specifieke invulling per regeling. Per regeling wordt aangegeven of het in deze periode verloonde loon moet worden opgegeven of het jaarloon op een bepaalde peildatum.		
Conditie	<p><b>[p0116]</b> Verplicht.                      Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.</p>	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	<p>Het pensioenreglement bepaalt welke delen van het salaris pensioengevend zijn. Dit wordt in specifieke documentatie beschreven.</p> <p>Algemeen geldt dat het pensioengevend loon bepaald wordt over een periode (vb. SV Loon) of op een peildatum (bijvoorbeeld: maandloon januari + 8% vakantietoeslag). Als de PUO er voor kiest om het regelingloon op jaarbasis uit te vragen dan hoeft de PUO onderstaande berekeningen niet uit te voeren.</p> <p>In het geval van een pensioengevend loon gebaseerd op een periode gebruikt de PUO het periodiek geleverde pensioengevend loon om een jaarloon te bepalen.</p> <p>In het geval van een pensioengevend loon gebaseerd op een peildatum gebruikt de PUO het op de peildatum geldende periodeloon om op basis daarvan het pensioengevend loon vast te stellen. Het periodeloon is dan 1/12<sup>e</sup> deel bij maandelijkse aangifte of 1/13<sup>e</sup> deel bij vierwekelijkse aangifte van het pensioengevend jaarloon. Als het loon een gedeelte van het tijdvak betreft wordt dit deel herleid. .</p> <p>Als een medewerker in het tijdvak in dienst treedt, of deelnemer wordt omdat hij de toetredingsleeftijd bereikt, kan het zijn dat het pensioengevend loon over een deel van een periode berekend moet worden. Namelijk vanaf de verjaardag tot het einde van de periode.</p> <p><b>Let op!</b> Bij de opgave van het pensioengevend loon dient geen maximering van het op te geven loon plaats te vinden.</p>		
Formaat	N(10,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie omschrijving		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Premiegrondslag		
Identificatie	PremieGrslg		
Omschrijving	De premiegrondslag wordt berekend volgens het reglement van de regeling (rekening houdend met franchise, maximering, deeltijd, e.d.).		
Conditie	<p><b>[p0119]</b> Verplicht.                      Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.</p>	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Dit veld mag negatieve waarden bevatten.		
Formaat	N(10,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie omschrijving.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Premie voor regeling (totaal)		
Identificatie	PremieTot		
Omschrijving	Door werkgever berekende premie voor deze regeling.		
Conditie	[p0120] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	De premie, zoals deze verschuldigd is aan het fonds, moet berekend worden over de opgegeven periode (datum aanvang regelinggegevens en datum einde regelinggegevens) en het opgegeven pensioengevend loon. Deze premie is het totaal van het werkgever- en werknemersdeel.  Dit veld mag negatieve waarden bevatten.		
Formaat	N(10,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie omschrijving.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Premie voor regeling (werknemersdeel)		
Identificatie	PremieWkn		
Omschrijving	Het deel van de door de werkgever berekende premie voor deze regeling dat is ingehouden op het salaris van de deelnemer.		
Conditie	[p0121] Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	De premie, zoals deze verschuldigd is aan het fonds, moet berekend worden over de opgegeven periode (datum aanvang regelinggegevens en datum einde regelinggegevens) en het opgegeven pensioengevend loon. Deze premie betreft alleen het werknemersdeel.  Dit veld mag negatieve waarden bevatten.		
Formaat	N(10,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie omschrijving.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Verloonde uren voor regeling		
Identificatie	AantVerlUPens		
Omschrijving	Aantal verloonde uren voor regeling		
Conditie	<b>[p0117]</b> Verplicht. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	03. Bestandfout
Toelichting	Het aantal uren dat aan de werknemer voor de inkomstenverhouding in het aangiftetijdvak is verloond. Het betreft hier alleen de uren die meetellen voor de vaststelling van de pensioen- en/of premiegrondslag.  Dit gegeven kent een regelingspecifieke invulling. Voor sommige regelingen telt bijv. overwerk wel mee en bij andere regelingen is dit niet het geval.  Dit veld mag negatieve waarden bevatten.		
Formaat	N(6,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Nodig voor juist kunnen bepalen franchise bij vaststelling pensioen - en premiegrondslag. Dit gegeven is ook nodig voor de vaststelling van de premiegrondslag voor VUT- en sociale fondsen.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

Gegevensnaam	Meetellingswaarde		
Identificatie	MeetWrd		
Omschrijving	Het percentage geeft aan hoeveel bepaald type arbeidsgerelateerde verhouding bijdraagt voor de opbouw van rechten voor een regeling.		
Conditie	<b>[p0122]</b> Optioneel. Verificatie via XSD: Geen specifieke foutcode.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	Geen, want optioneel
Conditie	<b>[p0123]</b> De meetellingswaarde is gevuld met een percentage dat ligt tussen de 0 en 200%.	In LA-keten	Nee
		Gewijzigd	N.v.t.
		Vervallen	Nee
		Consequentie	02. Uitval Inkomstenverhouding
Toelichting			
Formaat	N(5,2)		
Onderbouwing informatiebehoefte	Zie omschrijving.		
Overgenomen uit Loonaangifte	Nee		

---

## 6 Beheerorganisatie

In dit hoofdstuk worden de afspraken weergegeven die tijdens de ontwikkeling van UPA zijn gemaakt ten aanzien van de Beheerorganisatie. Tijdens de pilot zullen deze afspraken worden geëvalueerd en waar nodig aangepast naar aanleiding van de ervaringen in de praktijk.

### 6.1 Visie beheerorganisatie

De beheerorganisatie UPA wenst een stabiel uniform pensioenaangifte bericht te beheren dat goed bruikbaar is voor de PUO's en op uniforme wijze te onderhouden is door de softwareleveranciers.

### 6.2 Taken beheerorganisatie

De beheerorganisatie heeft als taakstelling het up to date houden van de UPA en bijbehorende documentatie, inclusief de bijbehorende communicatie naar relevante partijen.

Product, dat de beheerorganisatie beheert, is de "Uniforme Pensioenaangifte". Hiervoor worden de volgende activiteiten uitgevoerd:

- In ontvangst nemen van wijzigingsverzoeken
- Analyseren wijzigingsverzoeken (impact bepalen)
- Voorbereiden wijzigingen productbeschrijving UPA
- Wijzigingen afstemmen met de klankbordgroepen
- Wijzigingen ter goedkeuring aan het bestuur van de Pensioenfederatie voorleggen
- Nieuwe versie van de productbeschrijving maken
- Communiceren van goedgekeurde productbeschrijvingen

### 6.3 Inrichting beheerorganisatie

De beheerorganisatie valt onder het bestuur van de Pensioenfederatie. De beheerorganisatie bereidt besluitvorming voor en biedt deze aan en rapporteert aan het bestuur van de Pensioenfederatie via de Commissie Gegevensverstrekkingen.

Deelnemers beheerorganisatie worden vanuit PUO's en e salarissoftware leveranciers geleverd, te weten:

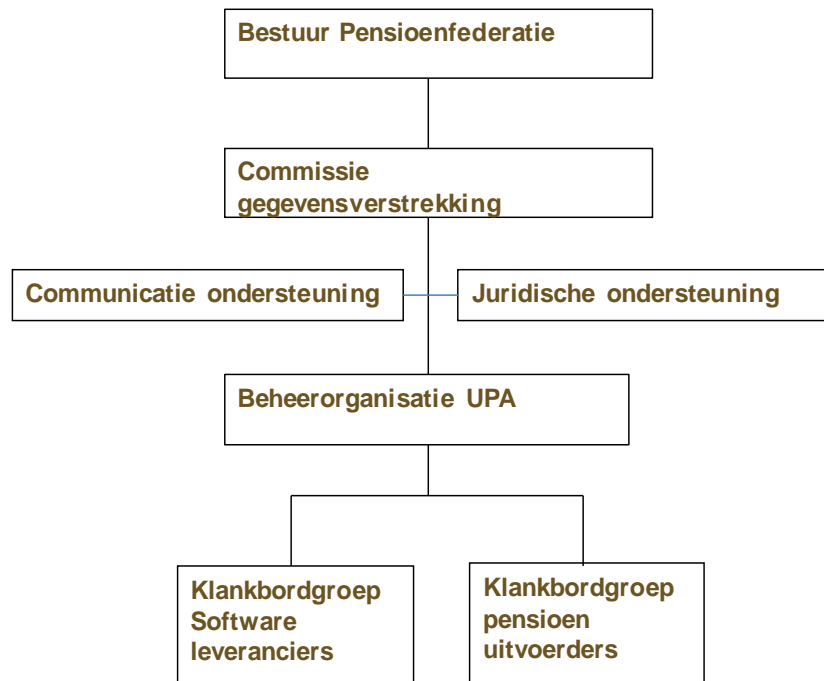
- Syntrus Achmea
- PGGM
- APG
- MN
- PGB Pensioendiensten
- AGH
- AZL
- Unit4
- SAP
- Afas
- Nmbrs
- Raet
- ADP

Wijzigingen in de samenstelling worden vanuit de beheerorganisatie voorgelegd aan de Pensioenfederatie. De beheerorganisatie wordt ondersteund door een jurist van de Pensioenfederatie en een klankbordgroep bestaande uit salarissoftware leveranciers en servicebureaus.



## 6.4 Organisatie en beheer

Het organigram van de beheerorganisatie ziet als volg uit:



## 6.5 Klankbordgroepen

De UPA heeft meerdere belanghebbenden. Ten eerste organisaties die software ontwikkelen waarmee informatie via de UPA wordt aangeleverd, de softwareleveranciers, en daarnaast organisaties die de informatie van de UPA gebruiken, de PUO's/pensioenfondsen.

Om deze belanghebbenden invloed te geven op de afspraken en voorgestelde wijzigingen over de UPA zijn 2 klankbordgroepen ingericht:

- Een voor de leveranciers
- Een voor de uitvoerders

De klankbordgroepen komen ieder kwartaal bij elkaar en worden bijgewoond door leden van de beheerorganisatie UPA.

De beheerorganisatie agendeert en bewaakt wijzigingsvoorstellen. De besluitvorming wordt voorbereid door de beheerorganisatie en ligt bij het Bestuur van de Pensioenfederatie.

In de praktijk werken we op dit moment met 1 gecombineerde klankbordgroep (die in de praktijk ook als beheerorganisatie fungeert). De definitieve invulling hiervan zal worden uitgewerkt gedurende de pilot.

---

## 6.6 Contactgegevens

### Postadres:

Pensioenfederatie  
Beheerorganisatie UPA  
Postbus 93158  
2509 AD Den Haag

**Telefoon** : +31 (0)70 76 20 220

**E-mail** : [Upa@pensioenfederatie.nl](mailto:Upa@pensioenfederatie.nl)

**Web** : [www.pensioenfederatie.nl/upa](http://www.pensioenfederatie.nl/upa)

**Openingstijden** : Maandag tot en met vrijdag van 08.00 tot 17.00 uur

## 6.7 Algemene vragen en informatie

Heeft u algemene vragen over de UPA of wilt u meer informatie over UPA?  
Bezoek onze site [www.pensioenfederatie.nl/upa](http://www.pensioenfederatie.nl/upa) of neem anders contact op met de  
Beheerorganisatie UPA.

Als wij uw vraag niet direct kunnen beantwoorden, dan nemen wij binnen 5 werkdagen contact met u op.

---

## 7 Procedure bij wijzigingen

De ontwikkeling van het UPA-bericht, binnen de Pensioenfederatie en in samenwerking met de grootste PUO's, heeft als resultaat dat de UPA in de huidige versie geschikt is als basis voor een belangrijk deel van de Nederlandse pensioenregelingen. Om dit resultaat te behouden en eventueel verder uit te breiden zal het beheer van het UPA-bericht aandacht vergen.

Wijzigingen op het UPA-bericht raakt meerdere belanghebbenden. In de procedure van wijziging zijn hierom de belangen van alle deelnemende partijen vertegenwoordigd. Verzoeken en voorstellen voor wijzigingen zullen volgens een onderstaande procedure worden behandeld.

Een wijziging wordt afgehandeld via een viertal stappen:

- Intake;
- Besluitvorming;
- Verwerken;
- Communicatie.

### 7.1 Intake van de voorgestelde wijziging

De aanleversystematiek en een belangrijk deel van de gegevens van het UPA-bericht is in overeenstemming met de Loonaangifte van de belastingdienst.

Het UPA-bericht volgt de wijzigingen in de Loonaangifte voor zover deze het gemeenschappelijke proces of gegevens raken. Als er wordt afgeweken van de systematiek of definities van de Loonaangifte, zal dat ook met redenen worden vermeld in de documentatie.

Naast de belastingdienst zijn het de softwareleveranciers, salaris service bureaus en PUO's/pensioenfondsen die wijzigingen op het UPA-bericht kunnen initiëren.

Een wijziging van de productbeschrijving van de UPA kan ontstaan door:

- Aanpassing in gemeenschappelijk deel van de Loonaangifte en UPA;
- Verzoeken vanuit PUO's en SWO's

Verzoeken tot wijziging kunnen, voorzien van motivatie, via het eerder genoemde emailadres aangeleverd worden bij de beheerorganisatie UPA.

#### 7.1.1 Gemeenschappelijk deel

Eenmaal per jaar wordt door de beheerorganisatie van de Belastingdienst een nieuwe versie afgegeven van het Loonaangifte bericht.

Zodra de nieuwe versie van het Loonaangifte bericht definitief is wordt binnen de Beheerorganisatie UPA de nieuwe versie getoetst op eventuele wijzigingen binnen het gemeenschappelijke deel. Als er geen wijzigingen zijn doorgevoerd binnen het gemeenschappelijke deel dan heeft dit geen verdere gevolgen. Zijn er wel aanpassingen doorgevoerd in het gemeenschappelijke deel dan wordt deze aanpassing in principe ook doorgevoerd in het UPA-bericht. Voor het bepalen van de consequenties worden deze aanpassingen meegenomen in de volgende stap "Besluitvorming".

---

### 7.1.2 Wijzigingsverzoeken PUO's en SWO's

Ontvangen wijzigingsverzoeken worden in eerste instantie beoordeeld door de beheerorganisatie UPA. Voor het bepalen van de impact vindt een onderzoek plaats naar de consequenties van de wijziging voor zowel de Softwareontwikkelaars als de PUO's.

Het resultaat van deze beoordeling wordt teruggekoppeld met de aanvrager.

Mede op basis van de impact wordt door de beheerorganisatie een advies opgesteld over de verzochte wijziging. Het wijzigingsverzoek wordt voorzien van advies voorgelegd aan de Klankbordgroep Softwareontwikkelaars en de Klankbordgroep PUO's.

Het bespreken van de voorgestelde wijzigingen kent geen vaste volgorde. Binnen welke klankbord het wijzigingsverzoek het eerst wordt besproken wordt bepaald door de vergaderdata.

### 7.2 Besluitvorming van de voorgestelde wijziging

De Klankbordgroepen komen eenmaal per kwartaal bij elkaar. Dit gebeurt op uitnodiging van de beheerorganisatie. Aan het begin van een jaar wordt een kalender opgesteld voor deze bijeenkomsten.

Aangeleverde verzoeken tot wijziging van de UPA worden in de eerstvolgende bijeenkomst van de Klankbordgroep geagendeerd. Dit geldt voor beide klankbordgroepen. Naast het bespreken van de inhoudelijke wijziging zal tevens het moment van implementatie bepaald worden.

Als zowel in de Klankbordgroep van Softwareontwikkelaars en de Klankbordgroep PUO's de voorgestelde wijziging is besproken dan wordt de wijziging ter formele goedkeuring voorgelegd aan het Bestuur van de Pensioenfederatie.

### 7.3 Verwerken van de wijziging

Na formeel akkoord van het Bestuur van de Pensioenfederatie wordt de wijziging in een nieuwe versie van de productbeschrijving opgenomen. Wijzigingen ten opzichte van de voorgaande versie van de documentatie worden duidelijk herkenbaar beschreven. Ook wordt expliciet aangegeven op welk moment deze wijziging ingaat.

Vooralsnog wordt er vanuit gegaan dat er per jaar maximaal één nieuwe versie van de UPA geïmplementeerd wordt.

### 7.4 Distributie van de wijziging

Nadat de wijziging goedgekeurd en verwerkt is vindt communicatie plaats richting de PUO's en de SWO's.

Deze communicatie bestaat uit:

- Mail aan de Softwareontwikkelaars en PUO's over de gewijzigde versie van de UPA;
- Publiceren van de gewijzigde productbeschrijving UPA via de Website;
- In PF, het kwartaalmagazine van de Pensioenfederatie wordt een artikel opgenomen met de betreffende aanpassingen met bijbehorende redenen van de wijziging.