

06/01/2017

AANGIFTE BEDRIJFSVOORHEFFING LANGS ELEKTRONISCHE WEG

Wat zijn vanaf 01-01-2010 en sinds de implementatie van de loonmotor Themis SSGPI, de wettelijke verplichtingen van mijn politiezone voor wat betreft de aangifte in de bedrijfsvoorheffing?

Ingevolge de wijziging die werd aangebracht aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen van 3 juni 2007 tot invoering van de verplichte indiening langs elektronische weg van fiches, samenvattende opgaven en aangiften in de bedrijfsvoorheffing, zijn vanaf 01-01-2009 alle bijdrageplichtigen van bedrijfsvoorheffing verplicht om hun aangifte in de bedrijfsvoorheffing over te maken via internet via de toepassing Finprof.

Wat zijn de gevolgen voor de bijzondere rekenplichtige van de politiezone?

Inhoudsopgave:

1. Algemeen

- a) Herinnering van de toe te passen regelgeving
- b) Taken van de bijzondere rekenplichtige

2. Hoe dient de bijzondere rekenplichtige de aangifte uit te voeren in de bedrijfsvoorheffing?

- a) We leggen de situatie uit aan de hand van een voorbeeld
- b) Bijzonderheden die betrekking hebben op bepaalde maanden

3. Hoe zien de bestanden “bedrijfsvoorheffing” eruit die ter beschikking gesteld worden door het SSGPI via de toepassing FINDOC en die aangegeven dienen te worden door de bijzondere rekenplichtige van de politiezone?

- a) De bestanden FinProf aangemaakt door de CDVU
- b) De bestanden TH.F274 aangemaakt door Themis
- c) De bestanden TH.F27A
- d) De bestanden TH.F27B

4. De toepassing FinProf

- a) Te gebruiken toepassing
- b) Aangifte op basis van welke output?
- c) Welk deel van de aangifte dient men te gebruiken?
- d) Hoe dient men de aangifte te ondertekenen?
- e) Hoe kan men weten dat de aangifte goed ontvangen werd en dat ze behandeld zal worden?
- f) Zoekfunctie

5. Van zodra de aangifte in de bedrijfsvoorheffing werd uitgevoerd door de bijzondere rekenplichtige van de zone, dient hij de verschuldigde bedrijfsvoorheffing te storten. Aan welk ontvangkantoor dient deze storting uitgevoerd te worden?

6. Vergelijking tussen de opgaves 325 (BELCOTAX) en de aangiftes 274 (FINPROF)

7. Opmerking

8. Bijlagen

Bijlage 1: Documentatiecentra bedrijfsvoorheffing
Bijlage 2: Kruispuntbank van Ondernemingen per politiezone
Bijlage 3: Lijst foutmeldingen

1. Algemeen

a) Herinnering van de toe te passen regelgeving

Een bepaald aantal elementen van de verloning zijn onderworpen aan de bedrijfsvoorheffing (maandelijks loon, toelagen, vakantiegeld, eindejaarstoelage, competentieontwikkelingstoelage, ...).

Deze bedrijfsvoorheffing wordt ingehouden aan de bron op deze verloningselementen betaald door de werkgever. Dit is bijgevolg opgenomen in de berekening van de personenbelasting en wordt vermeld op de fiscale fiche(s) die verstuurd worden aan de belastingplichtigen om hun fiscale aangifte in te vullen.

Termijn van aangifte en betaling van de bedrijfsvoorheffing

In principe dient **de bedrijfsvoorheffing aangegeven en betaald te worden door de werkgever binnen de 15 dagen na het verstrijken van de maand waarin de inkomsten betaald of toegekend werden** (bijvoorbeeld: voor de inkomsten betaald of toegekend in de maand september jaar N, diende de bedrijfsvoorheffing ten laatste aangegeven en betaald te zijn op 15 oktober van het jaar N).

Bovendien is het aangeraden om niet te wachten tot de laatste dag om de betaling uit te voeren aangezien er altijd een aantal werkdagen verlopen tussen de betalingsopdracht en de betaling zelf.

Er bestaan echter afwijkingen aan deze normale termijn:

- **Wanneer de belastingplichtige gedurende het voorafgaande jaar minder dan € 25.000 (vóór indexatie) bedrijfsvoorheffing verschuldigd was** dient hij een kwartaalaangifte in te dienen en te betalen binnen vijftien dagen volgend op het einde van het kwartaal. In dat geval moet hij bovendien uiterlijk op 15 december een voorschot op de bedrijfsvoorheffing verschuldigd voor het vierde kwartaal aangeven en betalen : dat voorschot bedraagt 66% van de bedrijfsvoorheffing verschuldigd voor het tweede kwartaal van hetzelfde jaar.
- **Wanneer de belastingplichtige gedurende het voorafgaande jaar tenminste € 2.500.000 bedrijfsvoorheffing verschuldigd was**, moet hij de bedrijfsvoorheffing met betrekking tot de inkomsten betaald of toegekend tijdens de eerste vijftien dagen van december uiterlijk op 24 december aangeven en betalen.

Administratieve boetes voor de niet-betaling van de bedrijfsvoorheffing

1) Nalatigheidsintresten

Bij laattijdige betaling rekent de fiscus nalatigheidsintresten aan. Echter, de fiscus heeft vastgesteld dat sommige werkgevers de betalingstermijn niet naleven en de inkohiering van de bedrijfsvoorheffing afwachten alvorens de verschuldigde bedrijfsvoorheffing door te storten. Daarom werd door de FOD Financiën beslist om bij een laattijdige betaling van de bedrijfsvoorheffing, bovenop de nalatigheidsintresten, ook een administratieve boete op te leggen.

2) Boete en belastingverhoging voor niet-aangifte

Vanaf 2016 zal het Documentatiecentrum systematisch een boete en/of belastingverhoging opleggen voor:

- Ontbrekende aangiften;
- Onvolledige aangifte;
- Gebrek aan betaling.

Concreet zijn de sancties:

- Een belastingverhoging van 10% tot maximum 200% bij niet aangifte of bij onvolledige of onjuiste aangifte, gepaard gaande met niet-betaling of ontoereikende betaling;
- Een geldboete van € 50 euro tot maximum € 1 250 bij niet-aangifte of laattijdige aangifte;
- En een geldboete van 10% van het niet-betaalde bedrag, van het laattijdig betaalde bedrag of van het saldo van het niet-betaalde of laattijdig betaalde bedrag met een minimum van € 50 en een maximum van € 1 250, afgerond tot het lagere veelvoud van € 10 (€ 0 bij eerste overtreding).

Indien de niet-betaling voor de eerste maal gebeurt, zal geen administratieve boete geheven worden.

Voor meer informatie verwijzen wij u door naar de website van Finprof.

b) Taak van de bijzondere rekenplichtige

De bijzondere rekenplichtige is belast met de aangifte van de bedrijfsvoorheffing en de storting van de verschuldigde bedragen aan het bevoegde ontvangkantoor.

Alle inkomsten betaald of toegekend vanaf 01-01-2010 dienen het voorwerp uit te maken van een aangifte van de bedrijfsvoorheffing door de bijzondere rekenplichtige van de politiezone:

- hetzij op basis van het output-bestand afgeleverd door de vroegere loonmotor van de CDVU (betreffende de regularisaties met betrekking tot de jaren voorafgaand aan 2010).
- hetzij op basis van het output-bestand afgeleverd door de loonmotor THEMIS (betreffende de inkomsten en de regularisaties met betrekking tot de jaren na 2009).

De bijzondere rekenplichtige zou dus, in voorkomend geval, 2 verschillende types bestanden kunnen ontvangen in de loop van eenzelfde maand om de aangifte in de bedrijfsvoorheffing uit te voeren.

2. Hoe dient de bijzondere rekenplichtige de aangifte uit te voeren in de bedrijfsvoorheffing?

a) We leggen de situatie uit aan de hand van een voorbeeld

In januari van het jaar N, dient de bijzondere rekenplichtige de betaling van 3 bestanden uit te voeren:

2 THEMIS-bestanden:

Het betaalbestand van december N-1 te betalen op de eerste werkdag van januari N met:

- de wedden van januari jaar N van de voorafbetaalde personeelsleden,
- de wedden van december jaar N-1 van de nabetaalde personeelsleden

Het betaalbestand van januari N te betalen op de laatste werkdag van januari N met:

- de wedden van februari jaar N van de voorafbetaalde personeelsleden,
- de wedden van januari jaar N van de nabetaalde personeelsleden,
- de onregelmatige prestaties van december jaar N-1
- de regularisaties die betrekking hebben tot het jaar 2010 en volgende.

1 CDVU-bestand:

Het betaalbestand van januari N met:

- de regularisaties met betrekking tot de jaren voorafgaand aan het jaar 2010.

Het is aan de bijzondere rekenplichtige om een enkelvoudige aangifte in te dienen met de vermelding van het totaal bedrag van de belastbare inkomsten en van de bedrijfsvoorheffing berekend in de loop van de maand januari N (dat dient vermeld te worden in het vakje "toekenningsperiode van de inkomsten").

Hij zal dus de belastbare bedragen en de bedrijfsvoorheffing moeten optellen die vermeld zijn op de bestanden van CDVU en THEMIS.

N.B: Onder de rubriek « toekenningsperiode van de inkomsten », dient men de maand en het jaar te vermelden waarin deze inkomsten werden betaald/toegekend aan het personeelslid, onafhankelijk van de maand/het jaar waarop ze betrekking hebben.

In geval van een negatieve regularisatie, zal hij een tweede enkelvoudige aangifte in de bedrijfsvoorheffing moeten doen maar deze keer een negatieve. Dit doet hij door het totale bedrag van de belastbare inkomsten en de bedrijfsvoorheffing te vermelden.

N.B: Om een enkelvoudige aangifte in te vullen met negatieve bedragen, dient men het teken “-“ (zonder spatie) voor de bedragen te plaatsen en er eveneens op toe te zien dat de “positieve” aangiftes opgestuurd worden vóór de negatieve.

We richten ons hier enkel op de hypothese dat er een negatieve herberekening van de bedrijfsvoorheffing heeft plaatsgevonden, wat betekent dat de regularisatie zou slaan op een geldelijk recht van het lopende jaar of van het vorig fiscaal jaar dat, op het moment van de regularisatie, nog niet werd afgesloten.

Immers, indien het een herberekening betreft die slaat op een vorig fiscaal jaar afgesloten op het moment van de herberekening is er geen herberekening van de bedrijfsvoorheffing met als gevolg dat in dit geval, de bijzondere rekenplichtige geen aangifte in de bedrijfsvoorheffing dient uit te voeren.

b) Bijzonderheden met betrekking tot bepaalde maanden

Wat dient er aangegeven te worden?	Toekenningsperiode van de inkomsten	Uiterste datum van aangifte en betaling in FinProf
- Het THEMIS-bestand dat de <u>eindejaarstoelage</u> herneemt die betaald wordt midden december N-1, - Het THEMIS-bestand achterstallen, het bestand dat de onregelmatige prestaties en de regularisaties herneemt die betaald worden op de laatste werkdag van december N-1, - Het CDVU-bestand dat de regularisaties herneemt betaald op de laatste werkdag van december N-1.	December N-1	15 januari N
- Het THEMIS-bestand dat de wedden herneemt die betaald worden op de eerste werkdag van januari N, - Het THEMIS-bestand dat de wedden, de onregelmatige prestaties en de regularisaties herneemt die betaald worden op de laatste werkdag van januari N, - Het CDVU-bestand dat de herneemt de regularisaties betaald op de laatste werkdag van januari N.	Januari N	15 februari N
- Het THEMIS-bestand dat het <u>vakantiegeld</u> herneemt betaald half mei N, - Het THEMIS-bestand dat de wedden, de onregelmatige prestaties en de regularisaties herneemt die betaald worden op de laatste werkdag van mei N, - Het CDVU-bestand dat de regularisaties herneemt betaald op de laatste werkdag van mei N.	Mei N	15 juni N
- Het THEMIS-bestand dat de wedden, de <u>competentie ontwikkelingstoelage</u>, de onregelmatige prestaties en de regularisaties die betaald worden op de laatste werkdag van september N herneemt, - Het CDVU-bestand dat de regularisatie herneemt betaald op de laatste werkdag van september N.	September N	15 oktober N

3. Hoe zien de bestanden “bedrijfsvoorheffing” eruit die ter beschikking gesteld worden door het SSGPI via de toepassing FINDOC en die aangegeven dienen te worden door de bijzondere rekenplichtige van de politiezone?

a) Bestanden FinProf aangemaakt door de CDVU

Sinds 01-01-2010, indien de bijzondere rekenplichtige nog bestanden ontvangt afkomstig van de CDVU, zullen deze bestanden geen betalingsopdracht meer bevatten, maar wel een Excel-bestand “FinProf” dat het totale belastbare bedrag herneemt en het bedrag van de bedrijfsvoorheffing. De verschuldigde bedragen zullen rechtstreeks gestort moeten worden aan het bevoegde ontvangkantoor (zie *infra* punt 5).

Voorbeeld: Bestand “5555_201310280920_FinProf-Aangifte 201310W.xls”

Ondernemings-nummer	Belastbaar	Bedrijfsvoorheffing	Forfaitaire Vlaamse vermindering	Regionale directie	Ontvangkantoor
02673164xx	3.701.754,11	1.185.674,12	0,00	08	34

Uitleg van de kolommen:

- Ondernemingsnummer: het nummer van de Kruispuntbank van Ondernemingen van de betreffende politiezone,
- Belastbaar: berekend belastbaar bedrag,
- Bedrijfsvoorheffing: bedrag van de bedrijfsvoorheffing verschuldigd op het berekend belastbaar bedrag,
- Vlaamse forfaitaire vermindering: de kolom bestaat nog, ook al bestaat de maatregel niet meer,
- Regionale directie: nummer van de directie van ontvangsten waar de politiezone van afhangt,
- Ontvangkantoor: nummer van de dienst van de directie van ontvangsten waar de politiezone van afhangt.

b) Bestanden TH.F274 aangemaakt door THEMIS

Sinds 01-01-2010, wanneer de bijzondere rekenplichtige bestanden ontvangt die afkomstig zijn van Themis, ontvangt hij ook een bestand “TH.F274” die het bedrag herneemt van het totaal belastbare en van de bedrijfsvoorheffing. De verschuldigde bedragen dienen gestort te worden aan het bevoegde ontvangkantoor.

Voorbeeld: Bestand “TH.F274.001123x.20131118.000001.xls »

Steeds het tabblad TOTAAL nemen om de aangifte uit te voeren

JUR	FAC	JAAR	FI	MAAND	Sum_Basis BV	SumBV	AFW. DATUM	ZONE	T	Aanmaak Datum
1123x	1	2013	10	99/99/9999	446.282,90	130.841,46	22/10/2011	5555	O	18-11-2013
1123x	1	2013	30	99/99/9999	7.500,00	2.950,00	22/10/2011	5555	O	18-11-2013

Uitleg van de kolommen:

- JUR : juridische entiteit (nummer aangemaakt door Themis),
- FAC : facturatiegroep (nummer aangemaakt door Themis),
- JAAR : fiscaal jaar waarin het recht wordt betaald/toegekend,
- FI: aard van de inkomsten,
- MAAND : maand van recht van de inkomsten (verschillend van de datum van toekenning/betaling) (dd/mm/jjjj) (altijd de 99/99/9999 aangeven van de tab totaal) ,
- Sum_BasisBV : belastbaar bedrag op basis waarvan de bedrijfsvoorheffing werd berekend,
- SumBV : bedrag van de bedrijfsvoorheffing berekend op basis van het meegedeeld belastbaar bedrag,
- AFW.DATUM : datum waarop het recht definitief berekend werd,
- ZONE : nummer van de politiezone,
- T : type van aangifte.
- AanmaakDatum: datum van aanmaak van het bestand.

c) De bestanden F27A

Gedurende de eerste periode van het jaar (of van 1 januari van het jaar N tot 31 augustus van het jaar N ten laatste – de einddatum wordt ieder jaar door het SSGPI bepaald), kunnen negatieve regularisaties met betrekking tot het fiscaal jaar N-1 uitgevoerd worden voor bepaalde personeelsleden.

In dit geval, zullen deze negatieve regularisaties hernomen dienen te worden in de BELCOTAX-aangifte van het jaar N-1 en niet van het jaar N die opgesteld en verstuurd zal worden door het SSGPI naar de FOD Financiën.

Aangezien deze negatieve regularisaties met betrekking tot jaar N-1 uitgevoerd zullen worden in het jaar N, zullen de BELCOTAX-aangifte en de FINPROF-aangifte op basis van de bestanden TH.F274 niet meer overeenkomen.

Daarom heeft het SSGPI de bestanden TH.F27A aangemaakt. Dankzij deze bestanden zal een overeenstemming mogelijk zijn tussen de FINPROF-aangifte en de BELCOTAX-aangifte aangezien deze laatste de maandelijkse bestanden TH.F274 zullen verbeteren.

Het bestand F27A bevat twee tabbladen:

- Detail: detail van de aangifte
- Totaal: totaalbedrag van de aangifte die uitgevoerd dient te worden

Voorbeeld: Bestand “5XXX_F27A_20150616.xls”

- Tabblad Totaal

Bt	Jur	Kbo	FiscYe	Afw	BaseT	Tax
5XXX	0011XXX	XXXXXXXXXX	2014	10	€ -405,52	€ -28,00
5XXX	0011XXX	XXXXXXXXXX	2015	10	€ 405,52	€ 28,00

Uitleg van de kolommen:

Het tabblad ‘Totaal’ bevat volgende kolommen:

- Bu: zonenummer
- Jur: juridische entiteit
- Kbo: ondernemingsnummer
- FiscYear: fiscaal jaar waarvoor een aangifte dient uitgevoerd te worden
- AfwCd: aard van de aangifte
- BaseTax: belastbaar bedrag
- Tax: bedrijfsvoorheffing

- Tabblad Detail

Bt	Jur	Kbo	FiscYe	AfwNr	Afw	Month	BaseT	Tax	AfwDate	PayGro	CreationDa
5XXX	0011XXX	XXXXXXXXXX	2014	115961011155	10	30-11-2014	€ -311,95	€ 0,00	21-01-2015	0001	24-02-2015
5XXX	0011XXX	XXXXXXXXXX	2015	115961011155	10	30-11-2014	€ 311,95	€ 0,00	21-01-2015	0001	24-02-2015
5XXX	0011XXX	XXXXXXXXXX	2014	115961011590	10	31-07-2014	€ -93,57	€ -28,00	20-03-2015	0001	22-03-2015
5XXX	0011XXX	XXXXXXXXXX	2015	115961011590	10	31-07-2014	€ 93,57	€ 28,00	20-03-2015	0001	22-03-2015

In het tabblad ‘Detail’ werden bijkomend volgende kolommen toegevoegd:

- AfwNr: Afwerkingsnummer
- Month: maand waarin de herberekening heeft plaatsgevonden
- AfwDate: definitieve run waarop de herberekening heeft plaatsgevonden
- PayGroup: betaalwijze
- CreationDate: datum waarop het bestand werd aangemaakt

De manier van aangifte van het bestand F27A is de volgende :

- De totale bedragen aangeven die betrekking hebben op het fiscale jaar N-1 op december N-1.
Voorbeeld: Toekeningsperiode 12/2014: Belastbaar: - € 405,52 en bedrijfsvoorheffing: - € 28,00
- De totale bedragen aangeven die betrekking hebben op het fiscale jaar N op de maand van de aanmaak van het bestand F27A.
Voorbeeld : Toekeningsperiode 07/2015: Belastbaar: + € 405,52 en bedrijfsvoorheffing: + € 28,00.

d) De bestanden F27B

Het is eveneens mogelijk, bij het opstellen van de BELCOTAX, dat er de onmogelijkheid is voor het SSGPI om bepaalde fiscale fiches te raadplegen in de toepassing Belcotax on web (bijvoorbeeld: een fiscale fiche met een negatief belastbaar bedrag en een negatieve bedrijfsvoorheffing).

Men spreekt dan van een blokkerende fiscale fiche.

Dit probleem heeft als gevolg dat het SSGPI verplicht is om de nodige indelingen aan te brengen zodat deze fiscale fiches aangegeven kunnen worden in de toepassing Belcotax on web door over te gaan naar de **manuele opstelling** van deze laatste.

Daarom heeft het SSGPI de bestanden F27B aangemaakt. Dankzij deze bestanden, is er eveneens een overeenstemming mogelijk tussen de aangifte FINPROF en de aangifte BELCOTAX aangezien deze laatste de maandelijkse bestanden TH.F274 alsook de bestanden F27A zullen verbeteren.

De opmaak van het bestand F27B is dezelfde als de opmaak van het bestand F27A.

Voorbeeld : Bestand « 5XXX_F27B_20150624.xls »

• Tabblad Totaal

Bt	Jur	Kbo	FiscYe	Afwl	BaseTa	Tax
5XXX	0011XXX	XXXXXXXXXX	2014	10	€ 7 457,03	€ 1 234,12
5XXX	0011XXX	XXXXXXXXXX	2015	10	€ -7 457,03	€ -1 234,12

• Tabblad Detail

Bt	Jur	Kbo	FiscYe	AfwNr	Afwl	Month	BaseTa	Tax	AfwDate	PayGro	CreationDa
5XXX	0011XXX	XXXXXXXXXX	2014	116981001525	10	30-09-2014	€ 2 078,19	€ 343,94	21-01-2015	0001	24-02-2015
5XXX	0011XXX	XXXXXXXXXX	2015	116981001525	10	30-09-2014	€ -2 078,19	€ -343,94	21-01-2015	0001	24-02-2015
5XXX	0011XXX	XXXXXXXXXX	2014	116981001525	10	31-10-2014	€ 2 689,42	€ 445,09	21-01-2015	0001	24-02-2015
5XXX	0011XXX	XXXXXXXXXX	2015	116981001525	10	31-10-2014	€ -2 689,42	€ -445,09	21-01-2015	0001	24-02-2015
5XXX	0011XXX	XXXXXXXXXX	2014	116981001525	10	30-11-2014	€ 2 689,42	€ 445,09	21-01-2015	0001	24-02-2015
5XXX	0011XXX	XXXXXXXXXX	2015	116981001525	10	30-11-2014	€ -2 689,42	€ -445,09	21-01-2015	0001	24-02-2015

De manier van aangifte van het bestand F27B is dezelfde als die van het bestand F27A:

- De totale bedragen aangeven die betrekking hebben op het fiscale jaar N-1 op december N-1.
Voorbeeld: Toekeningsperiode 12/2015: Belastbaar: + € 7 457,03 en bedrijfsvoorheffing: + € 1 234,12.
- De totale bedragen aangeven die betrekking hebben op het fiscale jaar N op de maand van de aanmaak van het bestand F27B.
Voorbeeld : Toekeningsperiode 07/2015: Belastbaar: - € 7 457,03 en bedrijfsvoorheffing: - € 1 234,12.

4. De toepassing FinProf

a) Te gebruiken toepassing

Deze aangifte gebeurt via de internettoepassing FinProf van de FOD Financiën (een internetverbinding is dus noodzakelijk) die u kan vinden via het volgende adres :

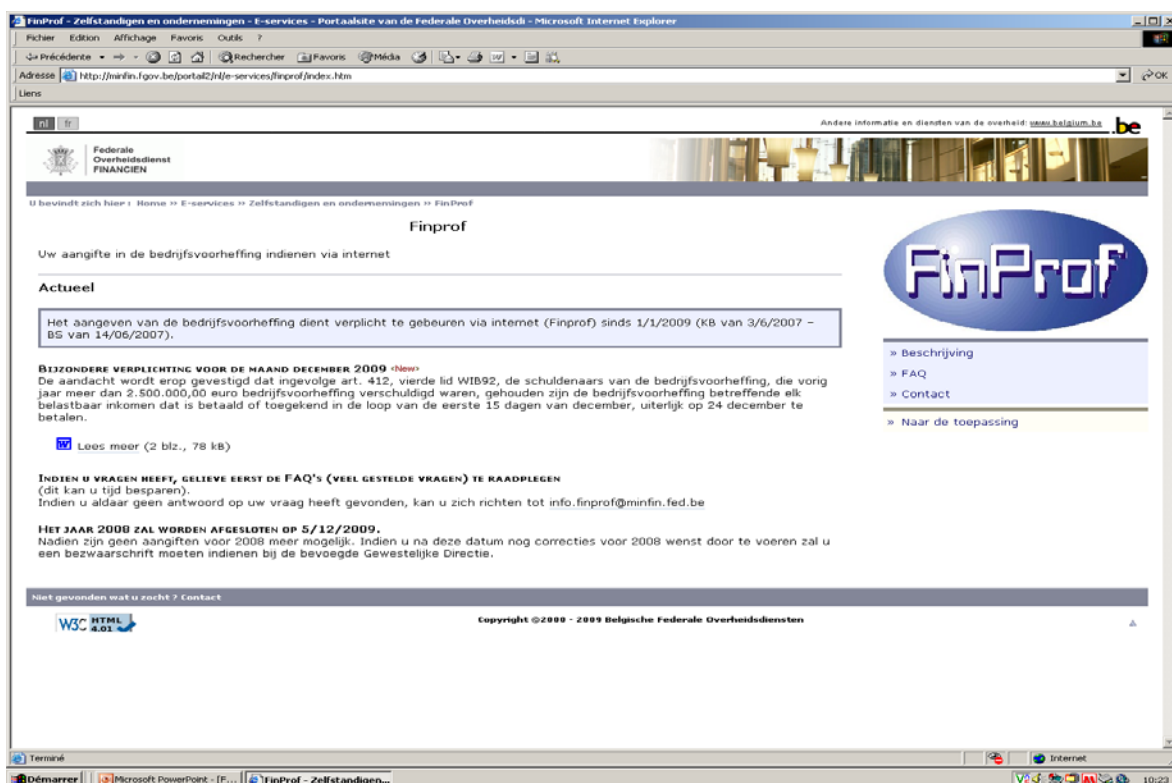
<http://minfin.fgov.be/portail2/fr/e-services/finprof/index.htm>

Om hier toegang toe te hebben, typt u in de menubalk : <http://www.belgium.be>.

Van zodra u aangesloten bent op de site, dient u:

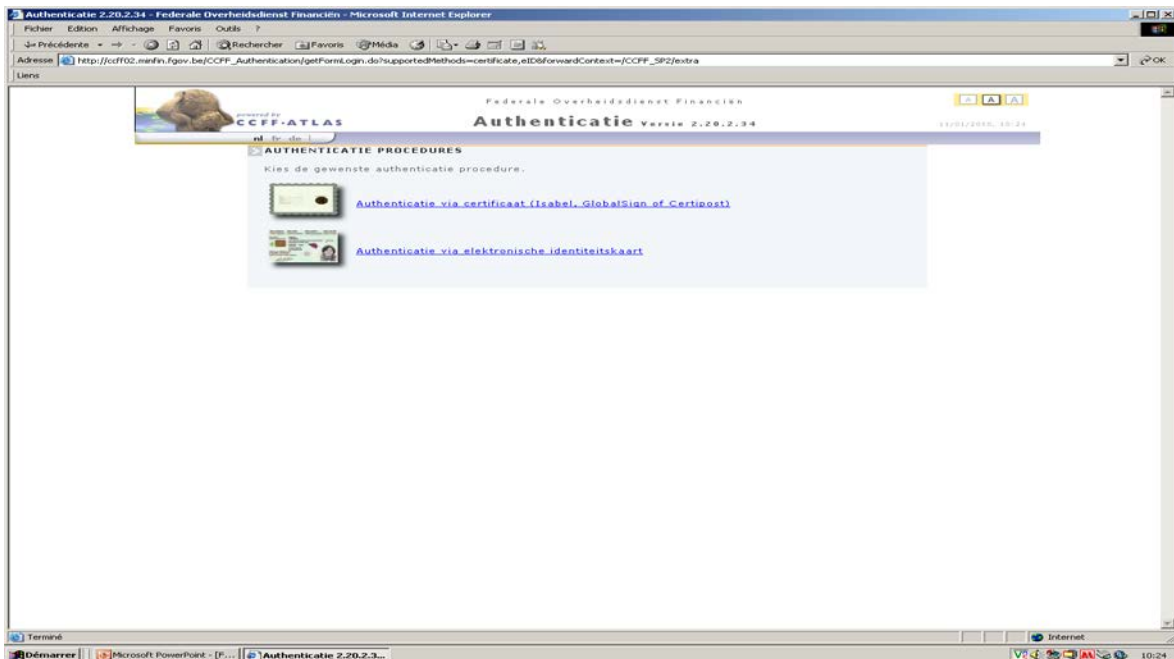
- uw taalregime te kiezen ;
- te klikken op « belastingen » ;
- onder online-diensten te klikken op « Finprof » ;
- en de link <http://minfin.fgov.be/portail1/fr/finprof/welcomefinproffr.html> te volgen.

U komt dan op het volgende scherm terecht:

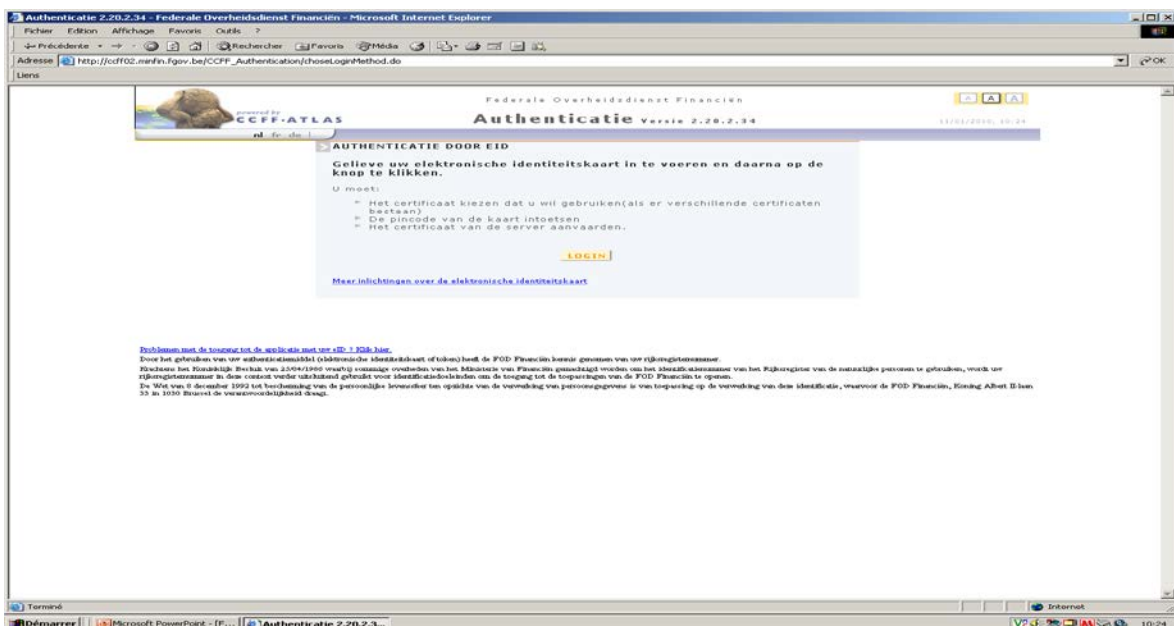


Op de pagina klikt u rechts op « Naar de toepassing ».

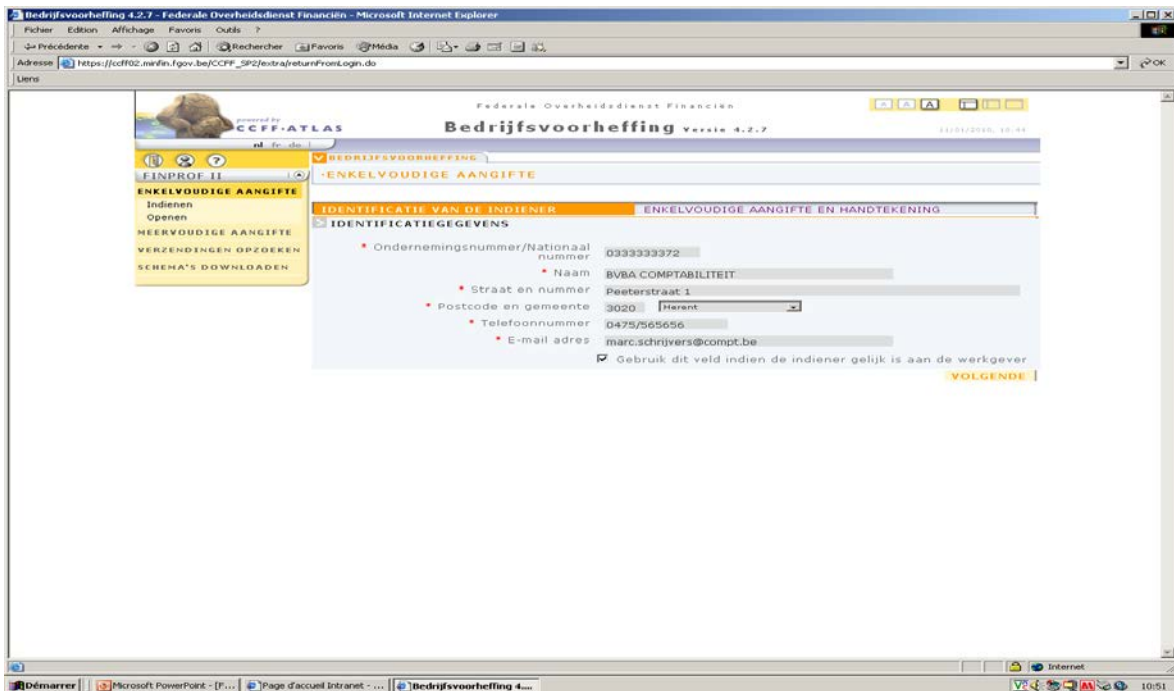
U komt dan op het volgende scherm terecht :



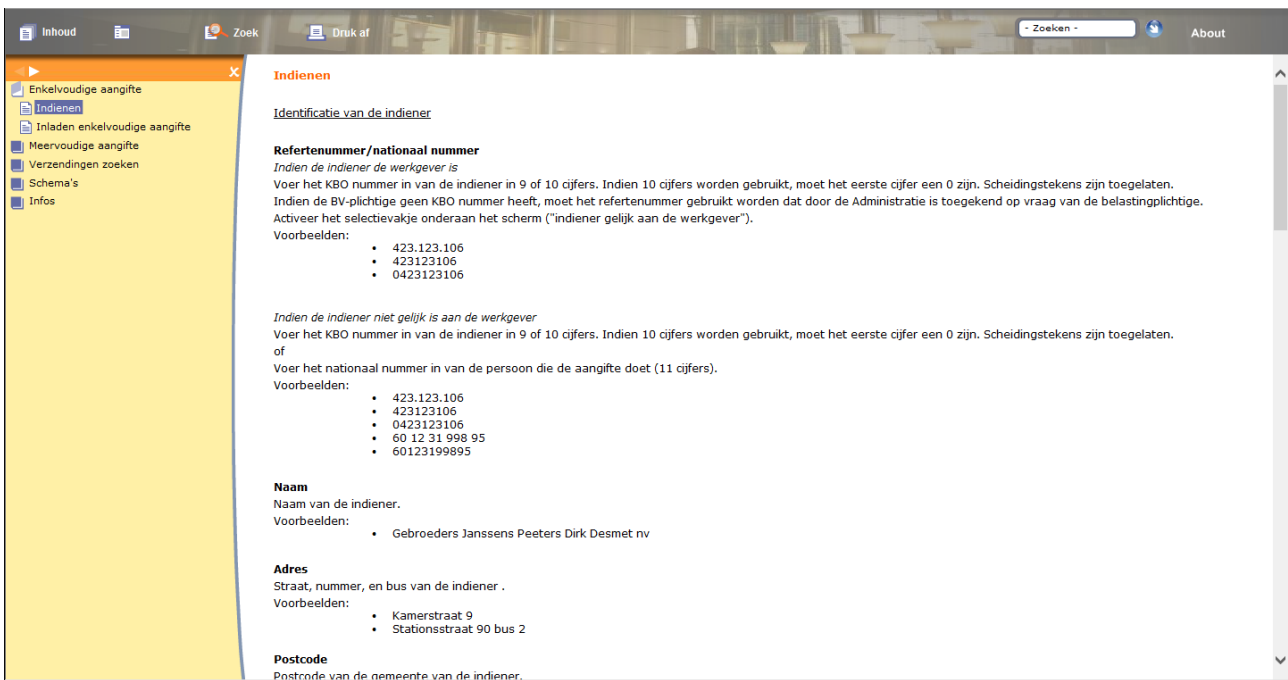
Er wordt u gevraagd om u te identificeren, ofwel via elektronische identiteitskaart, ofwel via een authenticatie via een gekwalificeerd certificaat door één van de door FOD Financiën geaccepteerde autoriteiten (met name GLOBAL SIGN, ISABEL of CERTIPOST).



Van zodra u geauthenticeerd bent, dient de aangever in de bedrijfsvoorheffing zich te identificeren.



De aangever dient het KBO (Kruispuntbank van Ondernemingen) nummer op te geven van de politiezone of zijn rijksregisternummer. U vindt meer uitleg over dit KBO-nummer op de volgende pagina. Als bijlage 2, vindt u het KBO nummer van uw politiezone.



b) Aangifte op basis van welke output ?

De aangifte zal uitgevoerd dienen te worden op basis van de bestanden THEMIS en CDVU-bestanden die voor de bijzondere rekenplichtige ter beschikking gesteld worden via FINDOC .

c) Welk deel van de aangifte moet men gebruiken ?

Wanneer de aangever toegang heeft, zal hij twee luiken zien verschijnen, met name ENKELVOUDIGE aangifte en MEERVOUDIGE aangifte.

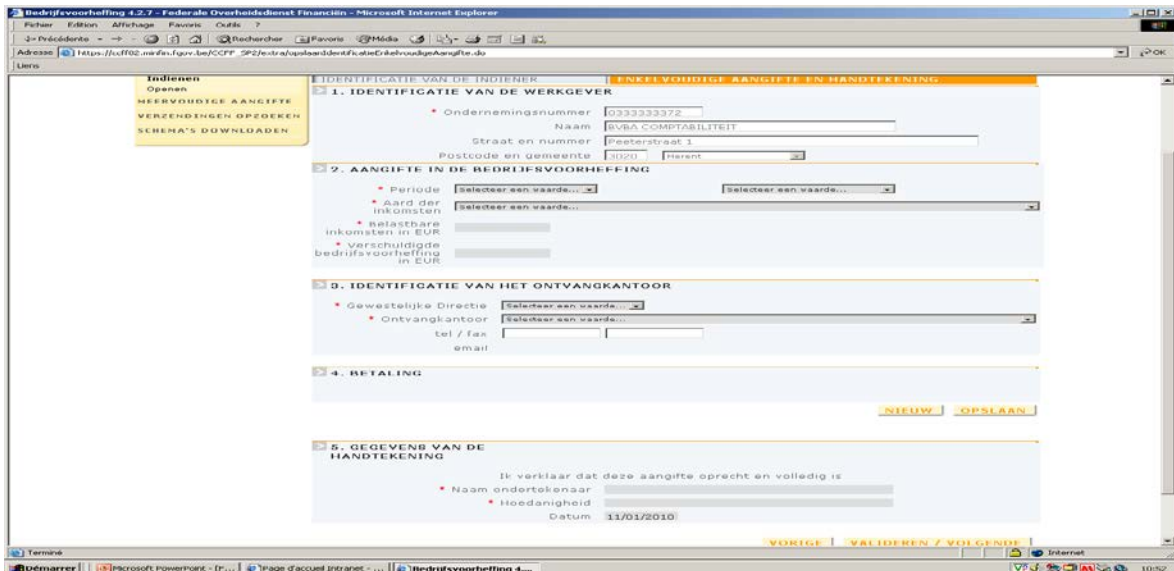
Aangezien de politiezone enkel aangiften uitvoert voor haar eigen politiezone, kiest men de optie « enkelvoudige aangifte ».

Het gedeelte van de « meervoudige » aangifte laat toe om maandelijks meerdere aangiften te doen maar is slechts van toepassing indien een instantie aangiften uitvoert in naam van meerdere werkgevers. Deze optie is dus niet van toepassing binnen een politiezone.

- Enkelvoudige aangifte

Het gedeelte « enkelvoudige aangifte » laat slechts toe om één aangifte per keer uit te voeren. Echter, eenmaal men toegang heeft tot de site, is het mogelijk om meerdere aangiften na elkaar in te vullen, te ondertekenen en te versturen.

Er zal u gevraagd worden om meerdere verplichte velden met een * in te vullen.



U vindt hieronder een voorbeeld van een ingevulde enkelvoudige aangifte, alsook een samenvatting van een afgehandelde aangifte.

Ter herinnering, onder « toekenningperiode van de inkomsten », dient het jaar en de maand vermeld te worden waarin de inkomsten werden toegekend en niet de periode waarop ze betrekking hebben.

Indienen
 Openen
 MEERVOUDIGE AANGIFTE
 VERZENDINGEN OPZOEKEN
 SCHEMA'S DOWNLOADEN

IDENTIFICATIE VAN DE INDIENER
 ENKELVOUDIGE AANGIFTE EN HANDTEKENING

> 1. IDENTIFICATIE VAN DE WERKGEVER

* Ondernemingsnummer 0333.333.372
 Naam BVBA COMPTABILITEIT
 Straat en nummer Peeterstraat 1
 Postcode en gemeente 3020 Herent

> 2. AANGIFTE IN DE BEDRIJFSVOORHEFFING

* Periode 2014 maart
 * Aard der inkomsten 10 gewone bezoldigingen
 * Belastbare inkomsten in EUR 4500,45
 * Verschuldigde bedrijfsvoorheffing in EUR 1354,24

> 3. IDENTIFICATIE VAN HET ONTVANGKANTOOR

* Gewestelijke Directie Brussel I
 * Ontvangkantoor Brussel 3 ven., Kruidtuinlaan 50, bus 3110 1000 Brussel
 tel / fax 025/771560 025/796086
 email ontv.db.ven.brussel3@minfin.fed.be

> 4. BETALING

IBAN / BIC BE89 6792 0022 6285 / PCHQ8EBB

NIEUW OPSLAAN

> 5. GEGEVENS VAN DE HANDTEKENING

Ik verklaar dat deze aangifte oprecht en volledig is
 * Naam ondertekenaar Peeter Compta
 * Hoedanigheid manager
 Datum 21/03/2014

VORIGE VALIDEREN / VOLGENDE

Op dit scherm vindt u een samenvatting van de aangifte. In deze samenvatting komt het veld «gestructureerde mededeling» voor. Bij de betaling van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing aan het bevoegde ontvangkantoor (zie punt 6), dient men deze referentie bij de overschrijving te vermelden als gestructureerde mededeling. Op deze wijze is er een overeenstemming tussen de mededeling van de aangifte en deze van de betaling.

d) Hoe de aangifte ondertekenen?

De aangever dient over een elektronische identiteitskaart (en een elektronische kaartlezer) te beschikken of over een gekwalificeerd certificaat toegekend door één van de Certificatie Autoriteiten, welke aanvaard werden door de FOD Financiën (namelijk GLOBAL SIGN, ISABEL of CERTIPOST).

Immers, de aangifte zal op een elektronische wijze ondertekend moeten worden op het scherm om de aangifte te vervolledigen.

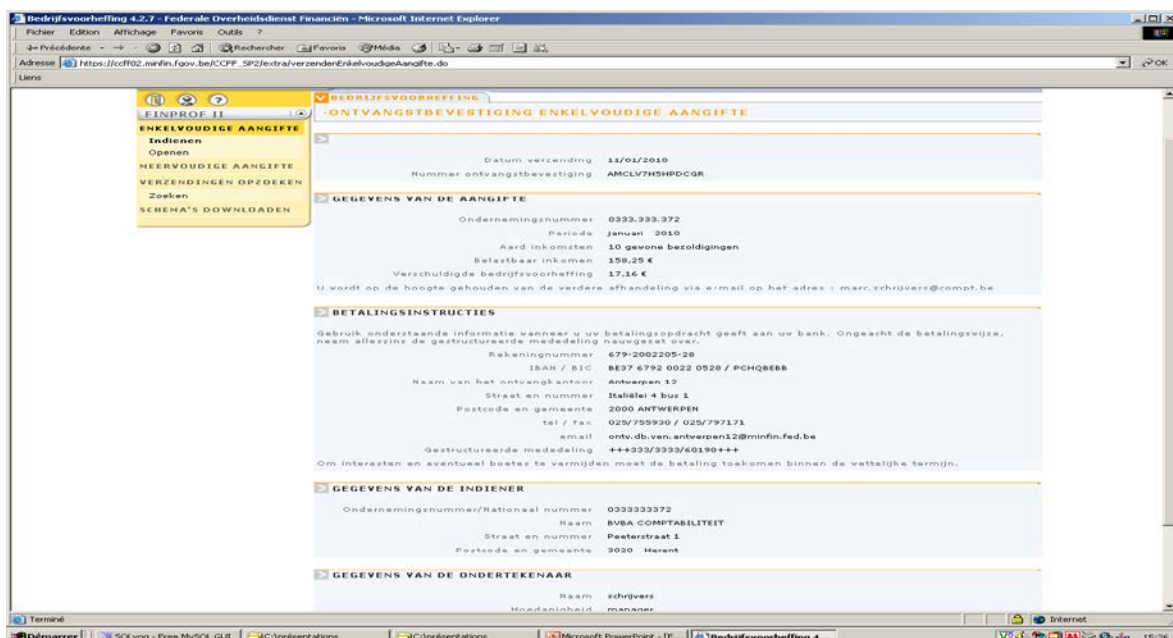
Eénmaal ondertekend, kan de inhoud van de aangifte niet meer gewijzigd worden door derden.

De zending wordt dan gezip't en geëncrypteerd. Op deze wijze kunnen enkel de afzender en de bestemming de gegevens lezen. Indien u opteert voor de elektronische identiteitskaart, dient u het certificaat « Signature Key » te gebruiken.

e) Hoe kan men weten of de aangifte goed werd ontvangen en dat zij zal behandeld worden ?

Eénmaal de aangifte is doorgevoerd, ontvangt de aangever een ontvangstbevestiging alsook een code waarbij meegedeeld wordt dat de aangifte goed werd verzonden (maar nog niet geregistreerd).

Deze code dient om de aangifte te identificeren en zal eveneens de referentie zijn die moet meegedeeld worden tijdens al de contacten met de administratie. Deze aangiften zullen door het systeem worden behandeld op dezelfde avond van hun introductie.

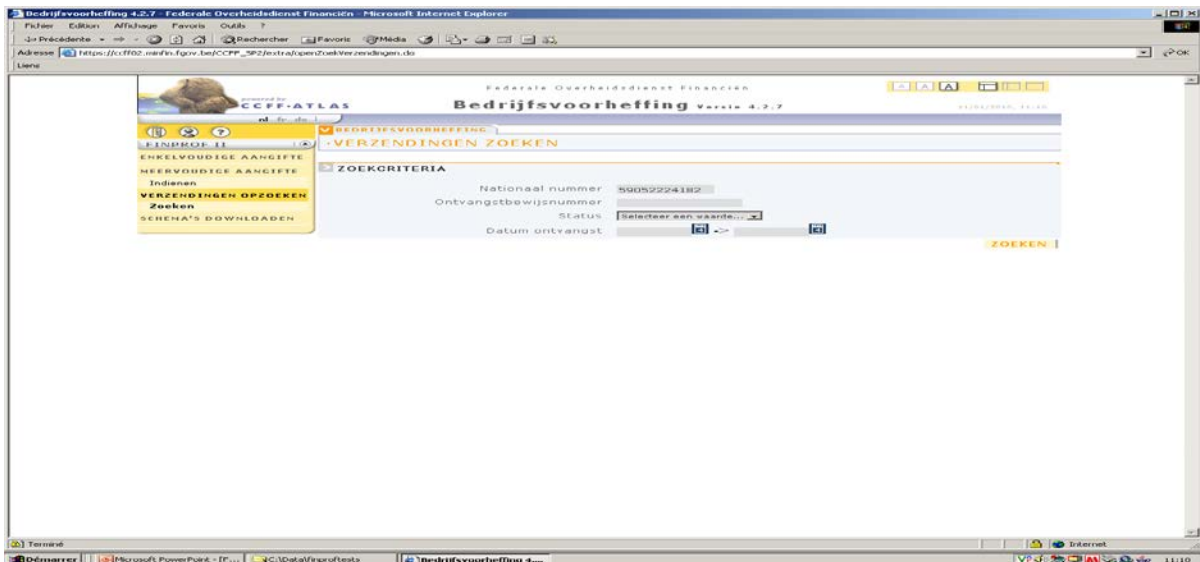


De volgende dag, wordt aan de aangever meegedeeld dat zijn aangifte in behandeling is, al dan niet met een opmerking of de reden waarom de aangifte niet werd geregistreerd. Als bijlage 3 kan u een lijst met mogelijke foutmeldingen terugvinden.

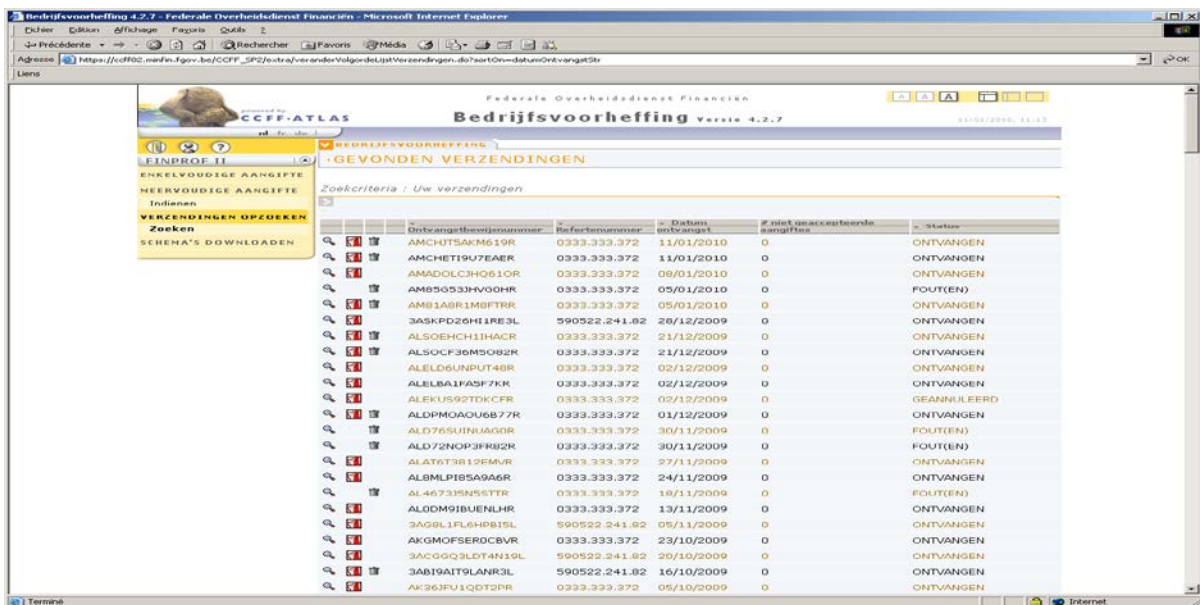
f) Zoekfunctie

De aangever heeft, bij gebrek aan een ontvangstbevestiging, de mogelijkheid om de functie «zoeken» te gebruiken. Er kan gezocht worden op de uitgevoerde zendingen of op de aangiften van de bedrijfsvoorheffing.

- Zoeken van zendingen



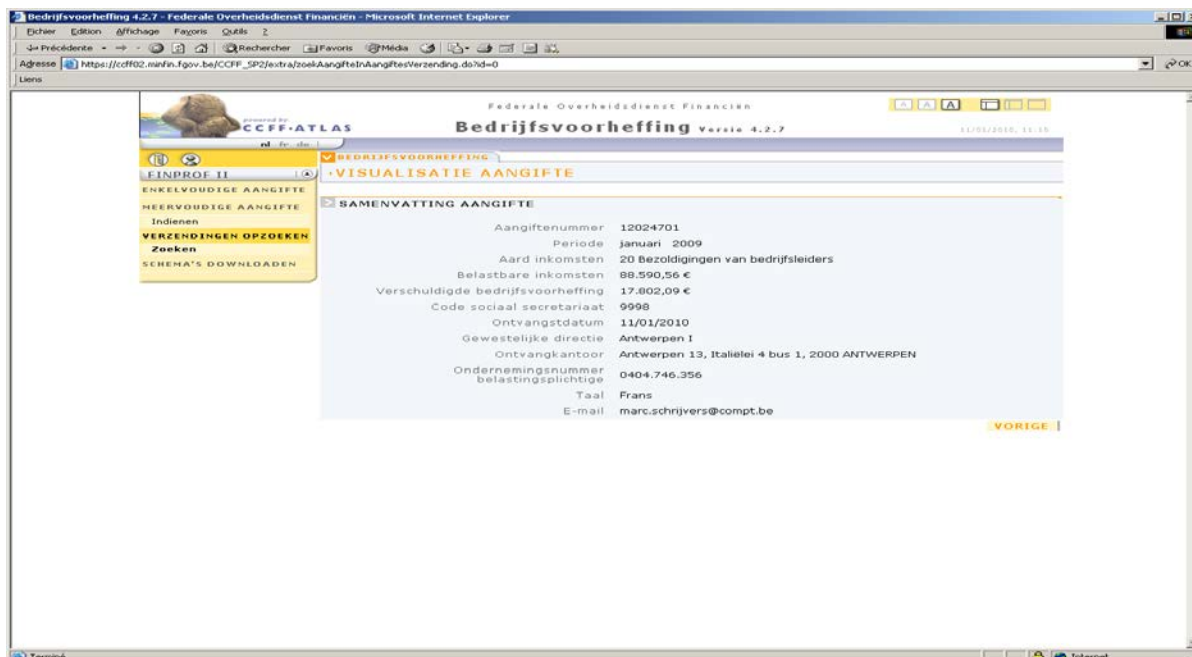
Op deze wijze kan u het geheel van de uitgevoerde zendingen en hun status terugvinden.



- Zoeken van de aangiftes

Op deze wijze kan u het geheel van de uitgevoerde aangiftes terugvinden en een detail per aangifte verkrijgen.

Ondernemingsnummer	Zoonummer	Periode	Aard inkomsten	Belastbaar inkomen	Bedrijfsvoorheffing	Bedrijfsvoorheffing
0404.746.356	12024701	januari 2009	20	88.590,50 €	17.802,09 €	
0404.746.356	12024701	januari 2009	10	1,71 €	0,00 €	
0404.746.356	12024701	januari 2009	30	191.547,30 €	16.618,49 €	



U kan meer uitleg terugvinden over deze functie op de website van de FOD Financiën, rubriek FAQ – Online hulp (adres : <http://minfin.fgov.be/portail2/fr/e-services/finprof/index.htm>).

Indien u na het lezen van dit document nog steeds geen antwoord heeft op uw vragen, kan u de FAQ's raadplegen hernomen op de website van Financiën. U kan eventueel uw vraag via mail stellen aan info.finprof@minfin.fed.be.

5. Van zodra de aangifte in de bedrijfsvoorheffing werd uitgevoerd door de bijzondere rekenplichtige van de politiezone, dient hij de verschuldigde bedrijfsvoorheffing te storten. Aan welk ontvangkantoor dient deze bedrijfsvoorheffing gestort te worden?

De bedrijfsvoorheffing aangegeven door de bijzondere rekenplichtige dient gestort te worden aan het bevoegde ontvangkantoor.

Het bevoegde ontvangkantoor werd ingedeeld volgens de ligging van de politiezone en is niet meer ingedeeld volgens Gewest. Om na te gaan onder welk ontvangkantoor u valt, kan u de lijst raadplegen op de website van Finprof: <http://financien.belgium.be/nl/E-services/FinProf> – onder rubriek Lijst Team inning:

6. Vergelijking tussen de opgaves 325 (BELCOTAX) en de aangiftes 274 (FINPROF)

Ieder jaar zullen de politiezones van hun respectievelijk documentatiecentrum bedrijfsvoorheffing (zie bijlage 1) een vergelijkend document ontvangen tussen de opgaves 325 en de aangiftes 274. Dit zal hen toelaten om te controleren of hun aangiften overeenkomen met de aangiften overgemaakt aan BELCOTAX.

Dit document staat hen toe, in voorkomend geval, om eventuele correcties aan te brengen in geval van niet-overeenstemming.

Daartoe zal het SSGPI eveneens voor ieder fiscaal jaar een samenvatting van de outputbestanden publiceren dat zij regelmatig overgemaakt heeft aan de politiezones via FINDOC (deze samenvatting betreft enkel de inkomsten afkomstig van de loonmotor THEMIS).

Na de sluitingsdatum van FINPROF (die na 31 augustus van ieder jaar zal vallen), zal de FOD Financiën het definitieve resultaat rechtstreeks naar de politiezones sturen. Het zal dan niet meer mogelijk zijn om correcties uit te voeren voor het afgesloten fiscale jaar.

Bij het definitieve resultaat kunnen zich 3 situaties voordoen :

- 1) Geen overeenstemming.
- 2) De opgave 325 is hoger dan de aangiften 274. In dit geval zal de politiezone het verschil dienen te betalen.
- 3) De opgave 325 is lager dan de aangiften 274. In dit geval zal het verschil terugbetaald worden aan de politiezone op voorwaarde dat ze de reden van haar niet-overeenstemming kan verantwoorden.

In geval van een meningsverschil over het definitieve resultaat, kunnen de politiezones een klacht richten aan het bevoegde ontvangkantoor.

7. Opmerking

Ter informatie, een eerste BELCOTAX-aangifte zal plaatsvinden rond februari/maart van ieder jaar en een tweede rond mei/juni zodat alle elementen op tijd binnen zijn voor de maand september voor de sluiting van FINPROF van het betrokken fiscale jaar.

Bijlage 1: Documentatiecentra bedrijfsvoorheffing

KMO Centrum Brussel II - DOCUMENTATIECENTRUM BEDRIJFSVOORHEFFING

Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Kruidtuinlaan 50 bus 3406
1000 BRUSSEL
Tel : 0257 529 90
kmo.bv.bru2.prp.pme@minfin.fed.be

KMO Centrum Aalst - DOCUMENTATIECENTRUM BEDRIJFSVOORHEFFING

VLAAMS GEWEST

DR. André Sierensstraat 16 bus 1
9300 AALST
Tel : 0257 73 660
kmo.aalst;bv@minfin.fed.be

KMO KMO Bergen - DOCUMENTATIECENTRUM BEDRIJFSVOORHEFFING

WAALS GEWEST

Avenue Mélina Mercouri 1
7000 BERGEN
Tel : 0257 88 110
pme.mons.prp@minfin.fed.be

Polyvalant Centrum Eupen – Cel bedrijfsvoorheffing DUTSE TAALGEBIED

Rue de Verviers 8
4700 EUPEN
Tel : 0257 886 30
p.eupen.prp@minfin.fed.be

Bijlage 2 : Kruispuntbank van Ondernemingen per politiezone

N° ZP/PZ	N° KBO	N° ZP/PZ	N° KBO	N° ZP/PZ	N° KBO	N° ZP/PZ	N° KBO	N° ZP/PZ	N° KBO
5267	0267316459	5313	0267331604	5359	0267366048	5405	0267340809	5451	0862903288
5268	0267316855	5314	0267332097	5360	0862887650	5406	0862895667	5452	0267358031
5269	0267317647	5315	0267332889	5361	0267366444	5407	0267341205	5453	0267358427
5270	0267317251	5316	0267333285	5362	0862887749	5408	0267341601	5454	0267358823
5271	0862852513	5317	0862876069	5363	0267366840	5409	0267342094	5455	0267359219
5272	0267318439	5318	0862876366	5364	0267367632	5410	0862896954	5456	0267360011
5273	0862857065	5319	0267334869	5365	0267368028	5411	0267342490	5457	0267360407
5274	0862871022	5320	0267388022	5366	0267368424	5412	0267342886	5458	0267361296
5275	0267319627	5321	0267335661	5367	0267368820	5413	0862897350	5459	0267361692
5276	0267320023	5322	0862877554	5368	0267369216	5414	0862897746	5460	0267362088
5277	0862871319	5323	0267336453	5369	0267369612	5415	0862897944	5461	0267362484
5278	0267318043	5324	0267336849	5370	0267370008	5416	0267343282	5462	0267362880
5279	0862873101	5325	0862878148	5371	0862888145	5417	0267343678	5463	0831514187
5280	0267318835	5326	0267337641	5372	0267359615	5418	0267344074	5888	0552731041
5281	0267319231	5327	0267338037	5373	0267370404	5419	0267344470	5904	0564935720
5282	0862873792	5328	0267338433	5374	0267370897	5420	0267349618	5905	0637961278
5283	0267320419	5329	0267339621	5375	0862888343	5421	0267350014	5906	0563660565
5284	0267320815	5330	0862878643	5376	0267371293	5422	0267350410	5907	0642781089
5285	0267321211	5331	0267340413	5377	0267371689	5423	0267350806	5908	0663623421
5286	0267321607	5332	0267387626	5378	0862888640	5424	0862898241	5909	
5287	0267322003	5333	0267344866	5379	0267372085	5425	0267351202		
5288	0267322496	5334	0267345262	5380	0267372481	5426	0267351695		
5289	0267322892	5335	0267345658	5381	0267372877	5427	0862898538		
5290	0267323288	5336	0267346054	5382	0862891709	5428	0267352091		
5291	0267323684	5337	0267346450	5383	0267373273	5429	0267352487		
5292	0267324080	5338	0267346846	5384	0267373669	5430	0862899132		
5293	0267324476	5339	0267347242	5385	0267367236	5431	0267352883		
5294	0267324872	5340	0267347638	5386	0862891907	5432	0862899528		
5295	0862874485	5341	0267348034	5387	0862892006	5433	0267353279		
5296	0267325268	5342	0267348430	5388	0862892303	5434	0862899726		
5297	0267326060	5343	0267348826	5389	0267374065	5435	0267353675		
5298	0267326456	5344	0267349222	5390	0267374461	5436	0267354071		
5299	0267326852	5345	0862884185	5391	0267332493	5437	0267354467		
5300	0267327248	5346	0862884680	5392	0267333681	5438	0267354863		
5301	0267327644	5347	0267363276	5393	0267334077	5439	0267355259		
5302	0267328040	5348	0267363672	5394	0862893588	5440	0862900023		
5303	0862875376	5349	0267364068	5395	0267334473	5441	0267355655		
5304	0267328436	5350	0267364464	5396	0267335265	5442	0862900518		
5305	0267328832	5351	0267364860	5397	0267336057	5443	0862901013		
5306	0267329228	5352	0862884878	5398	0862894281	5444	0862902397		
5307	0267329624	5353	0862885175	5399	0267337245	5445	0267356051		
5308	0862875871	5354	0267365256	5400	0862894677	5446	0267356447		
5309	0267330020	5355	0267365652	5401	0267340017	5447	0267356843		
5310	0267330416	5356	0267360803	5402	0267338829	5448	0267357239		
5311	0267330812	5357	0862885472	5403	0267339225	5449	0862902793		
5312	0267331208	5358	0862887551	5404	0862895073	5450	0267357635		

Bijlage 3: Lijst foutmeldingen

Wat betekenen de foutmeldingen bij de aangifte in de bedrijfsvoorheffing

Belangrijk : De aangiften waarvoor u een foutmelding ontvangt worden afgedrukt op papier en overgemaakt aan het door u vermelde ontvangkantoor voor manuele verwerking.

1. **ONDERNEMINGSNUMMER NOG NIET OPGENOMEN IN DE DATABANK BV :**
Uw ondernemingsnummer is nog niet opgenomen in de databank van de bedrijfsvoorheffing. Inschrijving van een nieuw ondernemingsnummer moet gebeuren via het ontvangkantoor.
2. **ONDERNEMINGSNUMMER GESCHRAPT VOOR DEZE PERIODE :**
Activering van uw ondernemingsnummer voor de betrokken periode kan gebeuren via het ontvangkantoor.
3. **PERIODE REEDS AFGESLOTEN :**
Het in uw aangifte vermelde jaar is reeds afgesloten. U dient een bezwaar in te dienen bij de bevoegde Gewestelijke Directie.
4. **AANGIFTE REEDS INGEDIEND :**
Indien u de aangifte toch nog zou willen indienen, moet u de belastbare inkomsten met 1 eurocent verhogen of verlagen.
5. **TRIMESTRIELE AANGIFTE NIET TOEGELATEN :**
Indien u vorig jaar meer dan 25 000 € bedrijfsvoorheffing (bedrag aan te passen aan de index) heeft aangegeven, zijn alleen maandelijkse aangiften toegelaten.
6. **NEGATIEVE AANGIFTE NIET TOEGELATEN - BV WORDT NEGATIEF :**
Het indienen van uw negatieve aangifte zou de aangegeven bedrijfsvoorheffing voor deze periode negatief maken. Gelieve na te kijken of er eerst geen positieve aangifte moet worden ingediend.
7. **BEDRAG BV HOGER DAN BEDRAG INKOMSTEN :**
Het indienen van uw aangifte zou tot gevolg hebben dat de aangegeven bedrijfsvoorheffing voor deze periode meer bedraagt dan het totaal van de belastbare inkomsten voor dezelfde periode.
8. **ONDERNEMINGSNUMMER NIET MEER ACTIEF :**
Het ondernemingsnummer gebruikt op de aangifte is niet langer actief. U moet het nieuwe referentnummer gebruiken.
9. **GEEN MANDAAT "SOCIAAL SECRETARIAAT" :**
Deze foutmelding is enkel bestemd voor de erkende sociale secretariaten. De werkgever met het opgegeven ondernemingsnummer is niet aangesloten bij een erkend sociaal secretariaat. Een mandaat hiervoor moet toegezonden worden aan het ontvangkantoor.
10. **MANDAAT "SOCIAAL SECRETARIAAT" NIET GELDIG VOOR DEZE PERIODE :**
Deze foutmelding is enkel bestemd voor de erkende sociale secretariaten. De werkgever met het opgegeven ondernemingsnummer is niet aangesloten bij een erkend sociaal secretariaat voor de in de aangifte vermelde periode. Een mandaat hiervoor moet toegezonden worden aan het ontvangkantoor.
11. **INFO: HANGT AF VAN ONTVANGKANTOOR XXXX :**
Het opgegeven ontvangkantoor is niet bevoegd voor dit ondernemingsnummer. Bij een volgende aangifte moet U het ontvangkantoor wijzigen (zie FAQ – lijst van de ontvangkantoren). Ondanks deze waarschuwing werd uw aangifte toch aanvaard.
12. **BEDRAG BV > 0 VOOR AARD VAN INKOMSTEN = X :**
Het indienen van uw positieve aangifte "aard van de inkomsten = X" zou de aangegeven bedrijfsvoorheffing "aard van de inkomsten = X" voor deze periode positief maken. Gelieve het ontvangkantoor te contacteren.
13. **BEDRAG BV < 0 VOOR AARD VAN INKOMSTEN = 47 :**
Het indienen van uw negatieve aangifte "aard van de inkomsten = 47" zou de aangegeven bedrijfsvoorheffing "aard van de inkomsten = 47" voor deze periode negatief maken. Gelieve het ontvangkantoor te contacteren.
14. **VERHOUDING TUSSEN DE AANGIFTEN AARD 46 EN 47 IS NIET CORRECT :** Het bedrag aangegeven onder code 47 - Sociale Maribel- moet overeenkomen met een percentage (positief) van het bedrag aangegeven onder code 46, zoals gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad dd. 7/8/2009 - nummer 2009003292. Gelieve de bedragen aangegeven onder code 46 en 47 na te zien.