

SSGPI
Kroonlaan 145A
1050 Brussel
Tel. 02 642 60 43

Aan de Bijzondere rekenplichtige en financiële diensten van de politiezone

Brussel, 07-06-2018

Uw referentie
Onze referentie

Uw dossierbeheerder
E-mail

Cel Boekhouding
sbgpi.cc.bkh@police.belgium.eu

FINPROF-aangifte per aard van bezoldiging – Bestand F27C

Beste,

In onze communicatie van april 2018 bespraken we een nieuw rechtzettend F27C-bestand bij de maandelijkse aangiften F274. Gelet op de brief over de tegenstrijdigheden tussen de 274 aangiften en de opgave 325 die de FOD Financiën naar de verschillende politiezones heeft gestuurd, lijkt het ons aangewezen de situatie te verduidelijken om de aan te brengen correcties te vergemakkelijken.

In tegenstelling tot wat in de FOD Financiënbrief wordt vermeld, ontbreekt er geen fiscale fiche 281. Daarom dient het SSGPI geen nieuwe fiscale fiche in te voeren om de situatie te regulariseren.

Op basis van de richtlijnen van de FOD Financiën en de controle op het niveau van de bedrijfsvoorheffing dient een onderscheid te worden gemaakt tussen de aard 10, 12, 16, 18 en 30.

Bij de definitieve run wordt maandelijks een bestand "TH.F274" ter beschikking gesteld op FinDoc. Dit bestand bevat het totale bedrag van de belastbare basis en de bedrijfsvoorheffing met als **enige onderscheid** de aard **10 en 30**.

Het is dus aan de politiezone om aard 10, maandelijks aangegeven via de TH.F274 bestanden, over te brengen naar aard 12 en/of 16 en/of 18.

De maandelijkse aangiften van aard 30 zijn reeds opgenomen in het maandelijks bestand TH.F274. Het is derhalve niet nodig dit recht te zetten.

Om te voldoen aan de normen van de FOD Financiën werd een F27C-bestand gepubliceerd op FinDoc. U vindt deze in de map 5XXX_DeclarationFiscale_20180410A.zip, beschikbaar op FinDoc.

Het doel van dit bestand is om de aard van de inkomsten aanwezig in de maandelijkse TH.F274 bestanden te corrigeren.

Deze regularisatie gebeurt enkel op het niveau van de bedrijfsvoorheffing via een overbrenging van de bedragen hernomen in aard 10 naar een aard 12 en/of 16 en/of 18.

Bijvoorbeeld :

Maandelijks worden via het bestand TH.F274 de bedragen van de bedrijfsvoorheffing met betrekking tot de fiscale fiches 281.10, 281.12, 281.16 en 281.18 aangegeven in aard 10.

De opgave 325 van BelCoTax daarentegen herneemt het onderscheid naar aard van de inkomsten. Dit leidt automatisch tot een tegenstrijdigheid naar gelang de aard van de inkomsten.

Hieronder vindt u een overzicht van de tabel in het schrijven de FOD Financiën:

Aard van de inkomsten	Aangiften 274	Samenvattende opgave 325	Tegenstrijdigheid
10	2 212 407,99	1 255 966,56	956 441,43
12	0,00	237 640,45	- 237 640,45
18	0,00	718 800,98	- 718 800,98
TOTAAL	2 212 407,99	2 212 407,99	0,00

Voorbeeld van een 5XXX F27C-bestand

BU	JUR	BCE	FAC	JAAR	FI	MAAND	Basis BV	BV	Date Trait	ZONE	T	DateCreat
5xxx	115xx	0126456789		2017	10	31/12/2017	-956 441,43	-956 441,43	19/02/2018	5xxx		26-03-2018
5xxx	115xx	0126456789		2017	12	31/12/2017	237 640,45	237 640,45	19/02/2018	5xxx		26-03-2018
5xxx	115xx	0126456789		2017	18	31/12/2017	718 800,98	718 800,98	19/02/2018	5xxx		26-03-2018

De inkomsten van aard 12 worden afgetrokken van het bedrag vermeld in FINPROF op de inkomsten van aard 10. Dezelfde bedragen worden positief geregulariseerd op de inkomsten van aard 12. Dit geldt ook voor de inkomsten van een andere aard. De totale regularisatie van de bedrijfsvoorheffing op de inkomsten van aard 10 is steeds gelijk aan de som van de regularisatie van de inkomsten van andere aard.

De belastbare basis is gelijk aan het bedrag van de geregulariseerde bedrijfsvoorheffing.

Geen enkele betaling dient uitgevoerd te worden. Het gaat enkel om een overdracht van bedrijfsvoorheffing (reeds maandelijks betaald) naar de gepaste aard.

Bij de encodage van dit F27C-bestand mag u de rechtzettingen uitvoeren op de maand december 2017. Deze laatste dienen onafhankelijk van de bestanden F27A en F27B uitgevoerd te worden.

Indien een tegenstrijdigheid blijft bestaan, vindt deze haar oorsprong in de rechtzettende bestanden F27A die op FinDoc ter beschikking worden gesteld in de map 5XXX_DeclarationFiscale_...zip.

De cel boekhouding staat uiteraard tot uw beschikking voor de analyse van deze tegenstrijdigheden.

Opmerking

De betaaldatum bepaalt het fiscaal jaar waarin de aangifte van de bedrijfsvoorheffing moet worden uitgevoerd.

Bijvoorbeeld, een bestand TH.274 van 18/12/2017 herneemt een betaaldatum die is vastgesteld op 02/01/2018, de aangifte van de bedrijfsvoorheffing moet worden ingediend voor het fiscaal jaar 2018 (vermeld in de kolom "JAAR"). Dit is met name het geval voor de inkomsten van de maand december van de politiezones.

Voorbeeld TH.F274 van 18/12/2017

JUR	FAC	JAAR	NoTraitement	FI	MAAND	Basis BV	BV	DateTrait	ZONE	GRPE	T	DateCreat
115XX	1	2018	115XX1020623	10	31/01/2018	84 316,33	25 209,78	15/12/2017	5XXX	0002	O	15/12/2017
115XX	1	2018	115XX1020624	10	31/12/2017	258 154,99	63 546,31	15/12/2017	5XXX	0001	O	15/12/2017

Hoogachtend,



Fabien Courtecuisse
SSGPI – Cel Boekhouding



Franck Bernard
SSGPI – Cel Boekhouding