

8/3/2023

Procedure voor de controle van de bedrijfsvoorheffing in de boekhoudbestanden ten opzichte van het bedrag hernomen op het betaalbewijs FIN 202301 5XXX PAYMENT DEADLINE 20230215 B2 RECTI.PDF

Het betaalbewijs RECTI wordt opgesteld op basis van de rechtzettingen die in de periode van 1 januari van het jaar X tot de sluiting van de weddecyclus van maart van het jaar X worden uitgevoerd met betrekking tot de herberekeningen van het jaar X-1. Deze herberekeningen zullen het voorwerp uitmaken van een rechtzettende fiscale fiche via de 2e Belcotax-aangifte van inkomstenjaar X-1.

Het SSGPI heeft aan de firma Alight gevraagd om in de FinProf-aangifte een onderscheid te maken tussen de in aanmerking genomen berekeningen voor het inkomstenjaar van het jaar X ten opzichte van deze van het jaar X-1, die het voorwerp uitmaken van een rechtzetting via de 2de Belcotax.

In de onderstaande procedure zult u vaststellen dat, voor bepaalde stappen, de bedrijfsvoorheffing op achterstallen (code 9231) en de bedrijfsvoorheffing op de presentiegelden (belastingen occasionele betaling), berekend voor het jaar X-1, worden toegevoegd aan de bedrijfsvoorheffing van het jaar X. Alle positieve berekeningen die aanleiding geven tot een bedrijfsvoorheffing op achterstallen of ten gevolge van presentiegelden (waarbij de BV op achterstallen niet van toepassing is), maken immers deel uit van de inkomsten van het jaar X die in X+1 zullen worden aangegeven.

Deze bedragen worden aangegeven in de FinProf-aangifte van de lopende maand en betaald vóór de 15e van de volgende maand.

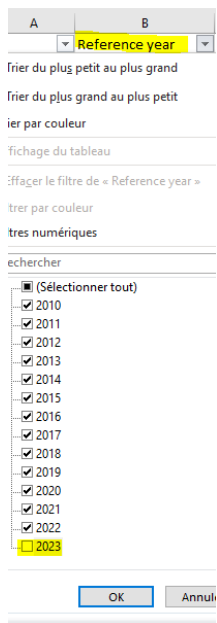
De hieronder beschreven procedure moet uitgevoerd worden op basis van de 2 boekhoudbestanden PDE1.

1. Neem het boekhoudbestand PDE1.
Voorbeeld : Bestand PDE1_0011XXX_DEF_202303_WT_20230216.csv

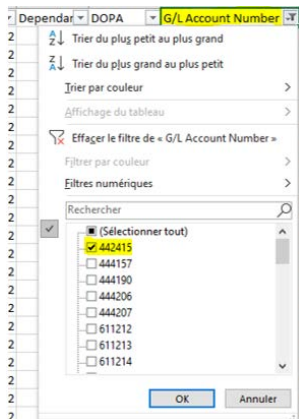
2. Pas de filter toe op de eerste rij met de kolomtitels.

Wage Typ	Amount	Debit or C	Funds cer	Functiona	Commitm	Referenc	Dependar	DOPA	G/L Accou	Statute	Referenc	Organizat	Closing da
4000	4692,93	D	17411111000	S030000	11118	01-02-2023		41110000	621010	STAT	2023	509	20-01-2023
4037	71,63	D	17411211000	S030000	11128	01-12-2022		41110000	621052	STAT	2022	509	20-01-2023
4038	656,57	D	17411211000	S030000	11128	01-12-2022		41110000	621072	STAT	2022	509	20-01-2023
4046	18,86	D	17411112119	S990000	12118	01-02-2023		41110000	611216	STAT	2023	509	20-01-2023

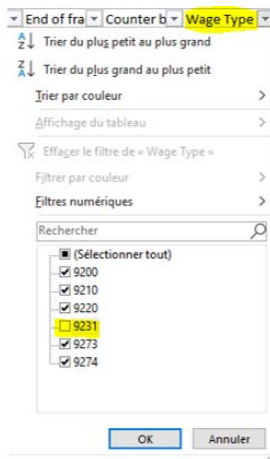
3. Selecteer in de kolom Reference Year de voorgaande inkomstenjaren. Het lopende jaar moet niet worden geselecteerd.



4. Selecteer in de kolom G/L Account Number, de rekening GL 442415.



5. Selecteer in de kolom Wage Type alle vaste looncodes behalve looncode 9231 BV op achterstallige vergoedingen en looncode 9250 Belasting occasionele betalingen (indien aanwezig).



6. Selecteer in de kolom Debet of Credit "D" voor debet. Maak het totaal van de kolom Amount en noteer het resultaat. Dit op rekening 442415 gedebiteerde bedrag moet worden afgetrokken van het in stap 7 verkregen bedrag.

Wage Type	Amount	Debit or Credit
9200	475,84	D
9210	41,61	D
9200	654,79	D
9210	153,36	D
9200	1422,14	D
9200	1422,14	D
9200	1422,14	D
9200	1462,26	D
9210	483,11	D
9210	332,57	D
9200	2037,99	D
9200	2094,16	D
9210	1637,06	D
9200	40,12	D
9274	22,3	D
9274	22,74	D
9200	8,02	D
9210	16,56	D
9210	672,92	D
9273	299,24	D
9200	383,5	D
9200	1791,29	D
9210	1152,13	D
9200	947,75	D
9200	871,52	D
9210	1049,93	D
=SOUS.TOTAL(9;J391:J396;17)		
SOUS.TOTAL(no_fonction; réf; [re		

Wage Type	Amount	Debit or Credit
9200	475,84	D
9210	41,61	D
9200	654,79	D
9210	153,36	D
9200	1422,14	D
9200	1422,14	D
9200	1422,14	D
9200	1462,26	D
9210	483,11	D
9210	332,57	D
9200	2037,99	D
9200	2094,16	D
9210	1637,06	D
9200	40,12	D
9274	22,3	D
9274	22,74	D
9200	8,02	D
9210	16,56	D
9210	672,92	D
9210	672,92	D
9273	299,24	D
9200	383,5	D
9200	1791,29	D
9210	1152,13	D
9210	947,75	D
9200	871,52	D
9200	871,52	D
9210	1049,93	D
9210	20917,19	

7. Selecteer "C" voor credit in de kolom Debet of Credit, zonder iets aan de filter te veranderen. Maak het totaal van de kolom Amount.

The screenshot shows a filter menu on the left with 'C' selected under '(Sélectionner tout)'. The main area contains two tables. The first table lists Wage Type, Amount, and Debit or Credit. The second table shows the same data with a total row highlighted in yellow.

Wage Type	Amount	Debit or Credit
9200	1112,42	C
9200	1112,42	C
9210	464,86	C
9220	112,24	C
9210	46,4	C
9274	11,8	C
9274	11,37	C
9200	300,84	C
9210	869,59	C
9210	94,26	C
9200	868,3	C
-SOUS.TOTAL(9;J3514:J36983)		
5004,5		

8. Bewaar het resultaat van het eerste PDE1-bestand.

20917,19	D
5004,50	C
-15912,69	Solde C-D

9. Herbegin de stappen 1 tot 7 met het 2^e PDE1-bestand.

338102,14	D
180115,25	C
-157986,89	Solde C-D

10. Het op basis van de twee PDE1-bestanden verkregen bedrag komt overeen met het totaal in de kolom Tax op uw RECTI-betaalbewijs.

-15912,69	permier fichier PDE1
-157986,89	deuxième fichier PDE1
-173899,58	total

Nat. Revenue	Tax base	Tax
12	17269.47-	1918.57-
18	6571.52-	1698.49-
10	420202.68-	170282.52-
TOTAL	-444.043,67	-173.899,58

Procedure voor de controle van de bedrijfsvoorheffing in de boekhoudbestanden ten opzichte van het bedrag hernomen op het betaalbewijs FIN 202301 5XXX PAYMENT DEADLINE 20230215 B2.PDF

De hieronder beschreven procedure moet uitgevoerd worden op basis van de 2 boekhoudbestanden PDE1.

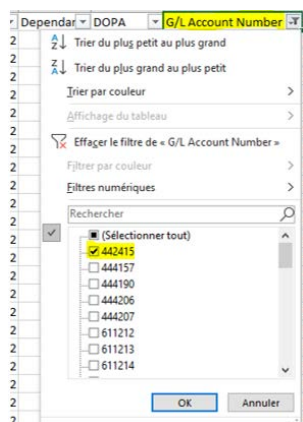
1. Neem het boekhoudbestand PDE1.
Voorbeeld: Bestand PDE1_0011XXX_DEF_202303_WT_20230216.csv
2. Pas de filter toe op de eerste rij met de kolomtitels.

Wage Typ	Amount	Debit or C	Funds cer	Functiona	Commitm	Referenc	Dependar	DOPA	G/L Accou	Statute	Referenc	Organizat	Closing da
4000	4692,93	D	17411111000	S030000	11118	01-02-2023		41110000	621010	STAT	2023	509	20-01-2023
4037	71,63	D	17411211000	S030000	11128	01-12-2022		41110000	621052	STAT	2022	509	20-01-2023
4038	656,57	D	17411211000	S030000	11128	01-12-2022		41110000	621072	STAT	2022	509	20-01-2023
4046	18,86	D	17411112119	S990000	12118	01-02-2023		41110000	611216	STAT	2023	509	20-01-2023

3. Selecteer in de kolom Reference Year het inkomstenjaar 2023.



4. Selecteer in de kolom G/L Account Number de rekening GL 442415.



5. Selecteer « D » voor debet in de kolom Debit of Credit. Maak het totaal van de kolom Amount en noteer het resultaat. Dit op rekening 442415 gedebiteerde bedrag moet worden afgetrokken van het in stap 6 verkregen bedrag.

The screenshot shows a filter menu on the left with 'D' selected under '(Sélectionner tout)'. The main table has columns: Wage Typ, Amount, Debit or Credit, and Funds cen. The data rows are as follows:

Wage Typ	Amount	Debit or Credit	Funds cen
9388	44,77	D	
9388	36,22	D	
9388	19,39	D	
9388	49,37	D	
9388	58,69	D	
9388	44,77	D	
9388	44,77	D	
9388	32,54	D	
9388	49,37	D	
9388	27,94	D	
9388	54,09	D	
9388	49,37	D	
9388	44,77	D	
9388	44,77	D	
9388	32,59	D	
9388	9,33	D	
9388	49,37	D	
9388	58,98	D	
9388	44,77	D	
9388	67,53	D	
=SOUS.TOTAL(9;J2:J492843)			
SOUS.TOTAL(no_fonction; réf1; [réf2]; ...)			
	15.581,53		

5.

6. Selecteer « C » voor credit in de kolom Debit or Credit, zonder iets te veranderen aan de filter. Maak het totaal van de kolom Amount.

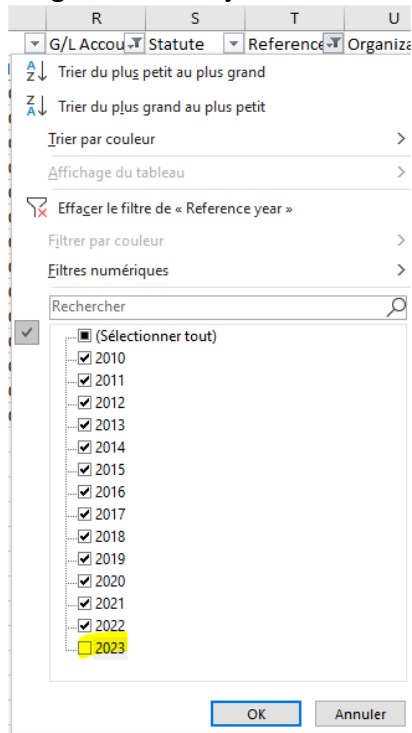
The screenshot shows a filter menu on the left with 'C' selected under '(Sélectionner tout)'. The main table has columns: Wage Typ, Amount, Debit or Credit, and Funds cen. The data rows are as follows:

Wage Typ	Amount	Debit or Credit	Funds cen
9200	112,61	C	
9200	784,24	C	
9200	825,2	C	
9200	8,24	C	
9200	606,15	C	
9200	272,06	C	
9200	1692,41	C	
9200	968,68	C	
9200	8,24	C	
9200	247,56	C	
9200	258,67	C	
9200	759,24	C	
=SOUS.TOTAL(9;J2:J492843)			
SOUS.TOTAL(no_fonction; réf1; [réf2]; ...)			
	15.830.765,43		

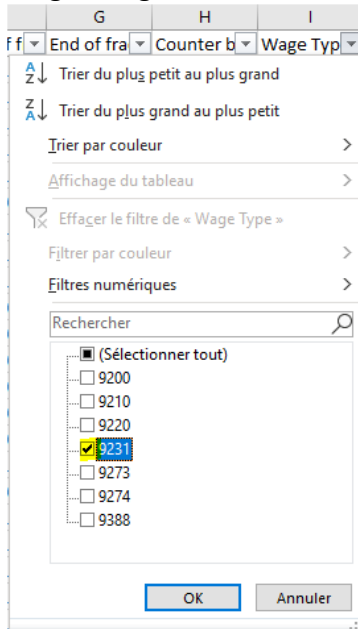
7. Het bekomen resultaat komt overeen met de bedrijfsvoorheffing van het lopende inkomstenjaar.

15.581,53	D
15.830.765,43	C
15.815.183,90	Solde C-D

8. Wis de filters van de kolom Debit or Credit. Selecteer in de kolom Reference Year enkel de vorige inkomstenjaren.



9. Selecteer in de kolom Wage Type enkel de looncodes 9231 BV op achterstallige vergoedingen en de looncode 9250 Belasting occasionele betalingen (Indien die er zijn).



10. Selecteer in de kolom Debit or Credit « D » voor debet. Maak het totaal van de kolom Amount en noteer het resultaat. Dit op rekening 442415 gedebiteerde bedrag moet worden afgetrokken van het in stap 11 verkregen bedrag.

Wage Typ	Amount	Debit or Credit
9231	520,17	D
9231	287,04	D
=SOUS.TOTAL(9;J2:J492843)		
9231	520,17	D
9231	287,04	D
	807,21	

11. Selecteer « C » voor credit in de kolom Debit or Credit, zonder iets aan de filter te veranderen. Maak het totaal van de kolom Amount.

Wage Typ	Amount	Debit or Credit
9231	151,65	C
9231	113,74	C
9231	114,37	C
9231	85,78	C
9231	98,11	C
9231	56,06	C
9231	271,63	C
9231	68,63	C
9231	227,48	C
9231	182	C
=SOUS.TOTAL(9;J2:J492843)		
	3.812.067,38	

12. Het bekomen resultaat komt overeen met de bedrijfsvoorheffing van het vorige inkomstenjaar.

807,21	D
3.812.067,38	C
3.811.260,17	Solde C-D

13. Het in stap 7 verkregen resultaat voor de bedrijfsvoorheffing van het lopende inkomstenjaar moet worden opgeteld bij het in stap 12 verkregen bedrag voor de bedrijfsvoorheffing van de vorige inkomstenjaren. Bewaar het resultaat van het eerste PDE1-bestand.

15.815.183,90	étape 7
3.811.260,17	étape 12
19.626.444,07	total

14. Herbegin de stappen 1 tot 12 met het 2^e PDE1-bestand.

1.465.143,84	étape 7
428.634,38	étape 12
1.893.778,22	total

15. Het op basis van de twee PDE1-bestanden verkregen bedrag komt overeen met het totaal in de kolom Tax op uw betaalbewijs.

19.626.444,07	premier fichier PDE1
1.893.778,22	deuxième fichier PDE1
21.520.222,29	total

Nat. Revenue	Tax base	Tax
18	1.628.881,98	461.080,39
12	317.844,41	60.231,73
10	74.740.924,51	20.998.910,17
TOTAL	76.687.650,90	21.520.222,29