



FAQ 2018-09

Date d'émission 27-09-2018

**OBJET** Discordance entre le relevé 325 et les déclarations 274 ou 281.XX

**Gestionnaire de dossier** SSGPI Tel 02 554 43 16

**J'ai une discordance Y entre mon relevé 325 et mes déclarations 274/mes fiches 281.XX pour l'exercice d'imposition 201X, revenus 201X-1. Comment expliquer cette différence et quelle est la manière de procéder pour trouver la discordance?**

#### A Comment expliquer cette différence?

La différence Y est justifiée, dans la majorité des cas, par le fichier rectificatif au précompte professionnel F27A mis à disposition sur FinDoc (voir dossier n° de zone/business unit\_DeclarationFiscale\_dateA.zip dans la rubrique Download).

Une déclaration négative du montant Y doit être effectuée sur l'année 201X-1 et une déclaration positive doit être réalisée pour ce même montant sur l'année 201X.

Exemple: TH.F27A.00115XX.20170823.000001

Bu	Jur	FiscYear	AfwNr	AfwCd	Month	Base Tax	Tax	AfwDate	PayGroup	DATE CREATION
5XXX	00115XX	2017	115XX0000000	10	30-11-2017	-31 896,49	-9 911,66	21-03-2018	0001	23-03-2018
5XXX	00115XX	2018	115XX0000000	10	30-11-2017	31 896,49	9 911,66	21-03-2018	0001	23-03-2018
5XXX	00115XX	2017	115XX0000000	10	30-11-2017	-30 000,24	-9 322,41	21-03-2018	0001	23-03-2018
5XXX	00115XX	2018	115XX0000000	10	30-11-2017	30 000,24	9 322,41	21-03-2018	0001	23-03-2018
5XXX	00115XX	2017	115XX0000000	10	30-11-2017	-61 896,73	-19 234,07	21-03-2018	0001	23-03-2018
5XXX	00115XX	2018	115XX0000000	10	30-11-2017	61 896,73	19 234,07	21-03-2018	0001	23-03-2018

Au cas où il y aurait un fichier rectificatif F27B créé manuellement pour un montant Z suite à une erreur bloquante au niveau fiscal, il faut aussi en tenir compte. Ce fichier est mis à disposition sur FinDoc (voir dossier n° de zone/Business unit\_DeclarationFiscaleCorr\_dateA.zip dans la rubrique Download).

Une déclaration positive du montant Z doit être effectuée sur l'année 201X-1 et une déclaration négative pour ce même montant doit être réalisée sur l'année 201X.

Exemple: TH.F27B.00115XX.20170823.000001

BU	JUR	N° BCE	FAC	ANNEE	FI	MOIS	Sum_BasePrecompte	SumPrecompte	DateTrait	ZONE	T	DateCreat
5XXX	00115XX	0123456789		2017	10	99/99/9999	35 798,78	13 988,84	12-2017	5XXX		31-05-2018
5XXX	00115XX	0123456789		2018	10	99/99/9999	-35 798,78	-13 988,84	05-2018	5XXX		31-05-2018

Depuis cette année, il faut également prendre en compte les fichiers F27C:

Il permet d'être en concordance avec les nouvelles normes du SPF Finances. Le but de ce fichier est de venir corriger la nature des revenus présents dans les fichiers mensuels d'origine, TH.F274.Cette régularisation ne s'effectue qu'au niveau du précompte professionnel via un transfert des montants repris en nature 10 vers une nature 12, 16 ou 18. Ce fichier est mis à disposition sur FinDoc (voir dossier n° de zone/Business unit\_DeclarationFiscaleCorr\_dateA.zip dans la rubrique Download).

Une déclaration négative du montant Z pour le code de nature 10 (base au précompte et précompte identiques) doit être effectuée sur l'année 201X-1 et une déclaration positive pour ce même montant total pour le code de nature 12 et 18 (base au précompte et précompte identiques) doit être réalisée sur l'année 201X-1.

Exemple: TH.F27C.00115XX.20170823.000001

Bu	Jur	Kbo	FiscYear	AfwNr	AfwCd	Month	BaseTax	Tax	AfwDate	PayGroup	CreationDate
5XXX	00115XX	0123456789	2017	115XX0000000	10	30-11-2017	-520,00	-520,00	26-03-2018	0001	26-03-2018
5XXX	00115XX	0123456789	2017	115XX0000000	12	30-11-2017	300,00	300,00	26-03-2018	0001	26-03-2018
5XXX	00115XX	0123456789	2017	115XX0000000	18	30-11-2017	220,00	220,00	26-03-2018	0001	26-03-2018

**B Quelle est la manière de procéder pour trouver la discordance?**

	Montants
Fiches 281.10 (précompte)	€ 4 265 232,28
Fiches 281.12 (précompte)	€ 7 400,02
Fiches 281.18 (précompte)	€ 21 124,19
Fiches 281.30 (précompte)	€ 8 967,86
Total 325 (précompte)	€ 4 302 724,35
Total F274 (déclaration annuelle)	€ 4 307 969,48
F27A	€ -19 234,07
F27B	€ 13 988,94
F27C	-520,00 (10) + 300,00 (12) + 220,00 (18) = 0,00 €
Différence 325-274	- 4 302 724,35 + 4 307 969,48 -19 234,07 + 13 988,94 + 0,00 = 0,00 €

-----XXXXX-----