

11/09/2024

AANGIFTE BEDRIJFSVOORHEFFING LANGS ELEKTRONISCHE WEG

Wat zijn vanaf 01-10-2021 en sinds de implementatie van de loonmotor 2PÄY, de wettelijke verplichtingen van mijn politiezone voor wat betreft de aangifte in de bedrijfsvoorheffing en de taken van de bijzondere rekenplichtige?

Inhoudsopgave:

1. Algemeen

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

2. Hoe voert de leverancier van de loonmotor 2PAY de aangifte uit 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 leverancier van de loonmotor?

- a) De bestanden FinProf aangemaakt door 2PAY

4. De toepassing FinProf

- a) Te gebruiken toepassing
- b) Aangifte op basis van welke output?
- c) Zoekfunctie

5. Van zodra de aangifte in de bedrijfsvoorheffing werd uitgevoerd door de leverancier van de loonmotor, dient de bijzondere rekenplichtige 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 van de FOD Financiën

Bijlage 2: Kruispuntbank van Ondernemingen per politiezone

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 en van de leverancier van de loonmotor

De bijzondere rekenplichtige is uitsluitend verantwoordelijk voor de betaling van de verschuldigde bedragen aan het betreffende belastingkantoor. De aangifte wordt gedaan door de leverancier van de loonmotor 2PAY.

Alle inkomsten betaald of toegekend dienen het voorwerp uit te maken van een aangifte van de bedrijfsvoorheffing door de leverancier van de loonmotor op basis van de geleverde outputbestanden.

2. Hoe voert de leverancier van de loonmotor 2PAY de aangifte uit 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 2 bestanden uit te voeren:

2 Output-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,

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 op voorgaande jaren.

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
<ul style="list-style-type: none">- De outputbestanden die de <u>eindejaarstoelage</u> herneemt die betaald wordt midden december N-1,- De outputbestand van de achterstallen, het bestand dat de onregelmatige prestaties en de regularisaties herneemt die betaald worden op de laatste werkdag van december N-1,- De outputbestanden met de wedde van december (voor de nabetaalden) betaald op de laatste werkdag van december N-1.	December N-1	15 januari N
<ul style="list-style-type: none">- De outputbestanden die de wedden hernemen (voor de voorafbetaalden) die betaald worden op de eerste werkdag van januari N,	Januari N	15 februari N

- De outputbestanden die de wedden, de onregelmatige prestaties en de regularisaties hernemen die betaald worden op de laatste werkdag van januari N.		
- De outputbestanden die het <u>vakantiegeld</u> hernemen betaald half mei N, - De outputbestanden die de wedden, de onregelmatige prestaties en de regularisaties hernemen die betaald worden op de laatste werkdag van mei N.	Mei N	15 juni 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 leverancier van de loonmotor?

a) Bestanden FinProf aangemaakt door 2PAY

Sinds 01-10-2021, wanneer de bijzondere rekenplichtige de bestanden van 2PAY ontvangt, ontvangt hij twee “Finprof”-bestanden die het totale bedrag van het belastbare en van de bedrijfsvoorheffing herneemt. In het ene bestand staat het personeel dat nabetaald is (B2) en in het andere het personeel dat voorafbetaald is (B1). Hij ontvangt ook een betaalbewijs met het totaalbedrag voor elk type inkomen, dat aan het bevoegde belastingkantoor moet worden betaald (zie punt 5 hieronder).

Voorbeeld: Bestand “Finprof_00115XX_B1_2024_09_20240828_102905_OK.xls »

Om de betaalopdracht te kunnen vergelijken, moet je de twee FINPROF-bestanden (B1 en B2) nemen, de eerste kolom met brongegevens (“Finprof”) filteren en de kolom met Prepayment optellen.

Information source	Payroll area	Payroll Year	Payroll Period	Company Code	Company number	TemSe object	Declaration number	Company ID	Personnel Number	Contract Number	PeopleSoft Contract ID
PAYROLL	B2	2024	'08	'XXXX	'00115XX	HR_CBOWMB_0000214317	'00000000	'00869909460	50XXXXXX	'0000000000044xxxxxxx	5,09001E+12
FINPROF	B2	2024	'08	'XXXX	'00115XX	HR_CBOWMB_0000214317	'00000000	'00869909460	50XXXXXX	'0000000000044xxxxxxx	5,09001E+12

Uitleg van de kolommen:

- Information source : Informatiebron met onderscheid FINPROF (voor de eigenlijke aangifte) en PAYROLL (voor de berekeningen van de belastbare basis en de bedrijfsvoorheffing per personeelslid) ;
- Payroll area : herneemt het type betalingen B1 (voorafbetaalden) of B2 (nabetaalden) ;
- Payroll year : Inkomstenjaar ;
- Payroll Period : Inkomstenmaand ;
- Company code : N° van de politiezone ;
- Company number : Juridisch nummer van de politiezone ;
- TemSe object : Benaming meervoudige aangifte in formaat xml opgeladen door Alight ;
- Declaration number : N° van de aangifte op basis van de natuur van de inkomsten ;
- Company ID : KBO-nr van de politiezone ;
- Personnel Number : N° eigen aan SAP van de personeelsleden ;
- Contract number : Identificatienummer van de personeelsleden hernomen voor de PAYROLL met ' en 11 maal 0 voor het identificatienummer ;
- PeopleSoft Contract ID : N° van de politiezone gevold door 10 maal 0 ;
- Year : Inkomstenjaar ;
- Income Period : Maand van de berekening van de inkomsten ;
- Revenu nature : Aard van de inkomsten (10, 12, 18, 30) ;
- Wage type : Loonelement. De hernomen codes zijn eigen aan de SAP-toepassing. Zij komen niet overeen met de looncodes in 2PAY. Zij worden enkel gebruikt voor PAYROLL in de kolom Informatiebron ;
- Taxable revenue : Belastbare basis van de inkomsten ;
- Prepayment : Bedrag van de bedrijfsvoorheffing ;
- Currency : munteenheid steeds EUR ;

- Tax check : controle uitgevoerd door SAP.

Opmerking: Raadpleeg voor overeenkomst met de boekhoudbestanden bijlage 3 van de maandelijkse communicatieg "Nieuwe outputbestanden naar aanleiding van de wijziging van de loonmotor voor de berekening van de wedden vanaf 1 oktober 2021" op de website in de rubriek Boekhouding.

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 :

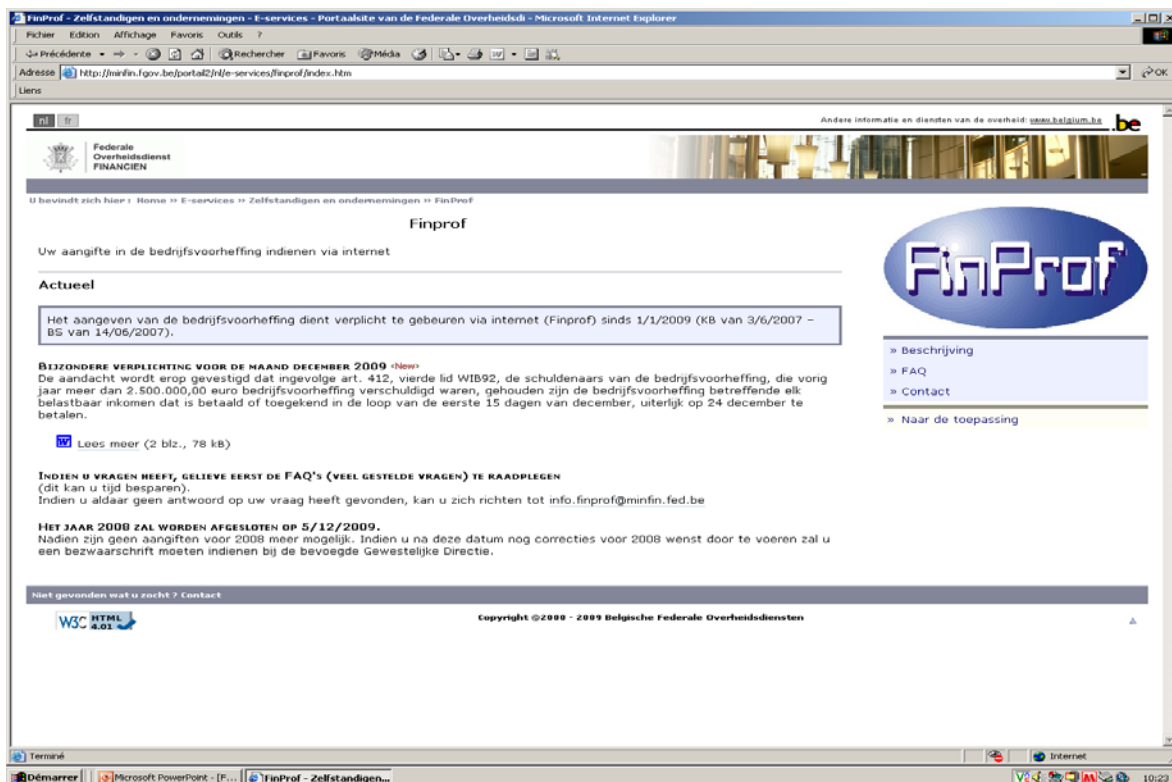
<http://minfin.fgov.be/portail2/fr/e-services/finprof/index.htm>

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:

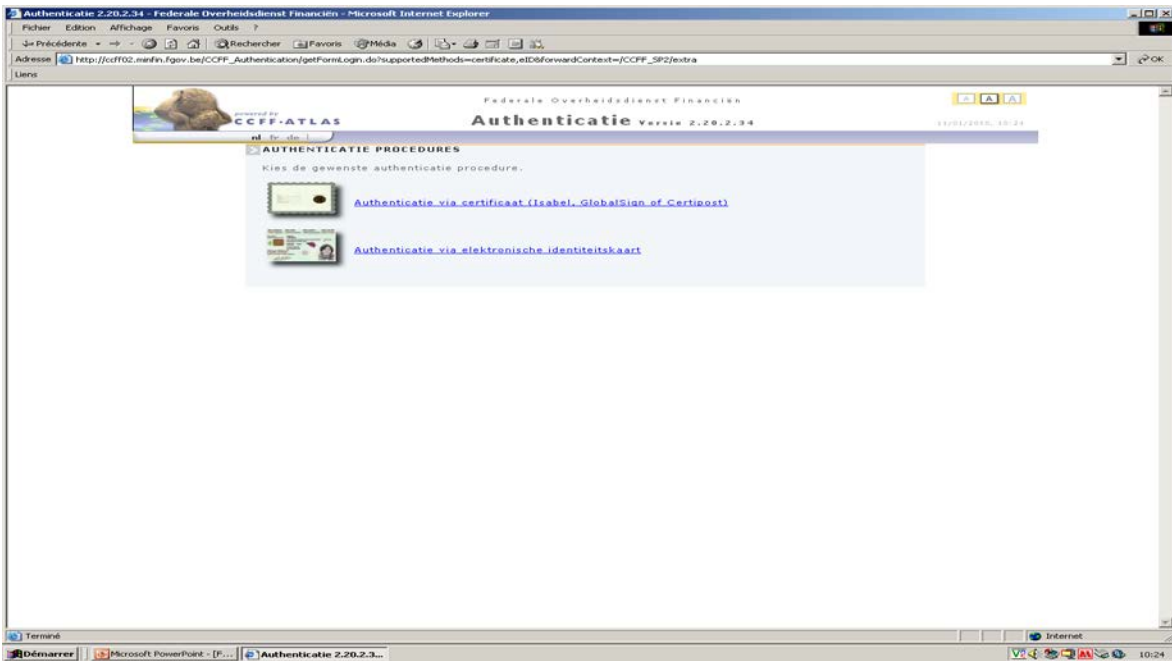
- uw taalregime te kiezen ;
- te klikken op « belastingen » ;
- onder online-diensten te klikken op « Finprof » ;
- en de link <http://minfin.fgov.be/portail1/fr/finprof/welcomefinprof.html> te volgen.

U komt dan op het volgende scherm terecht:

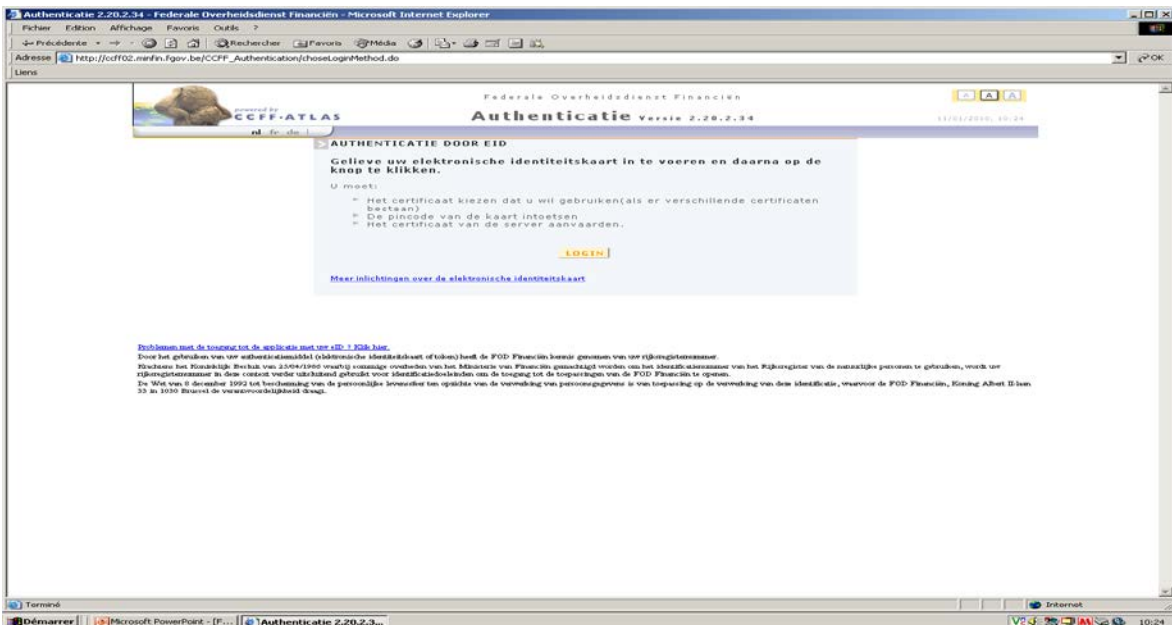


Op de pagina klikt u rechts op « Naar de toepassing ».

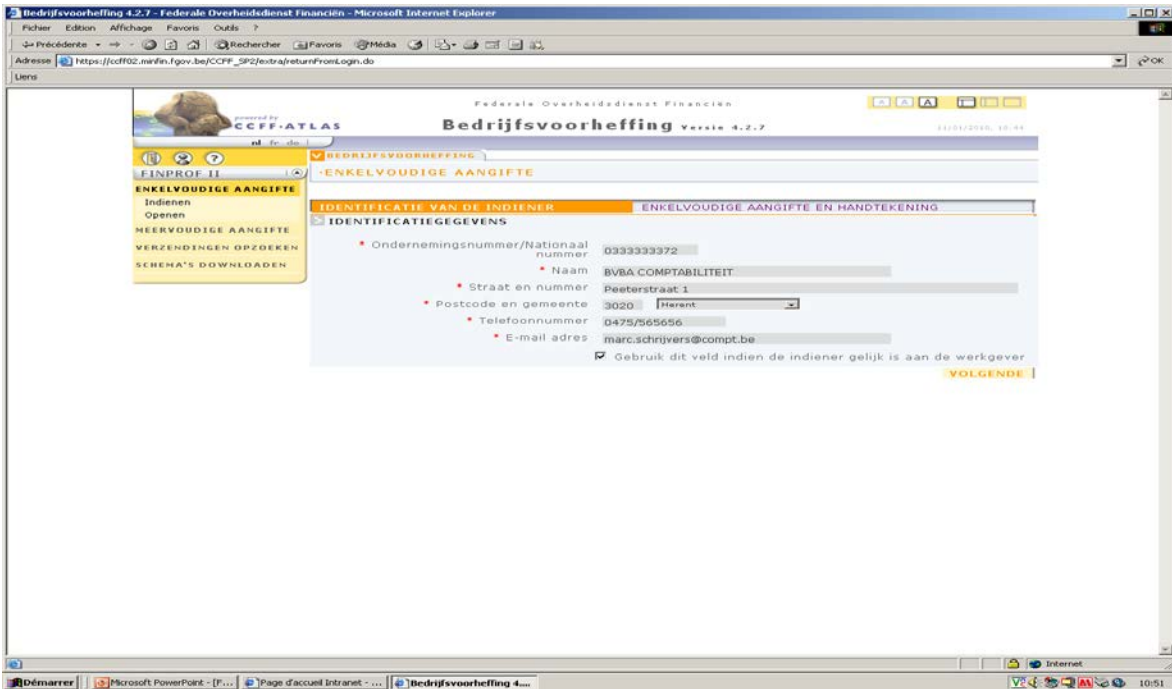
U komt dan op het volgende scherm terecht :



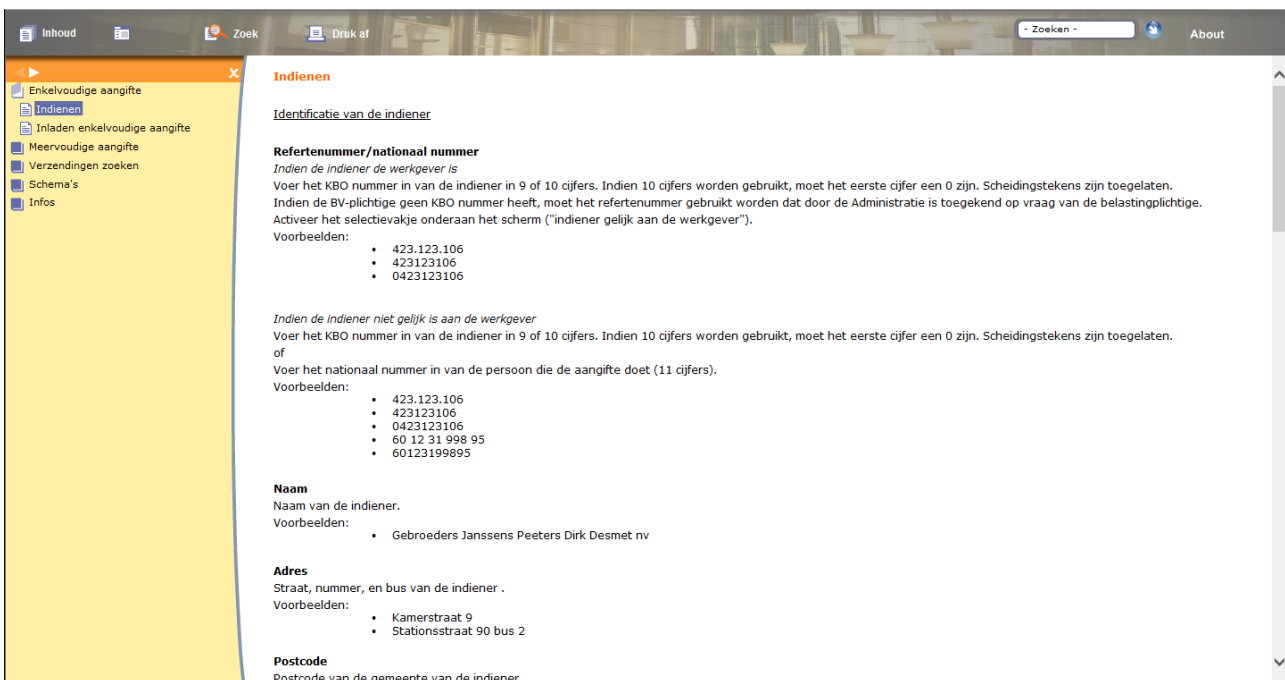
Er wordt u gevraagd om u te identificeren, ofwel via elektronische identiteitskaart, ofwel via een authenticatie via een gekwalificeerd certificaat door één van de door FOD Financiën geaccepteerde autoriteiten (met name GLOBAL SIGN, ISABEL of CERTIPOST).



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.



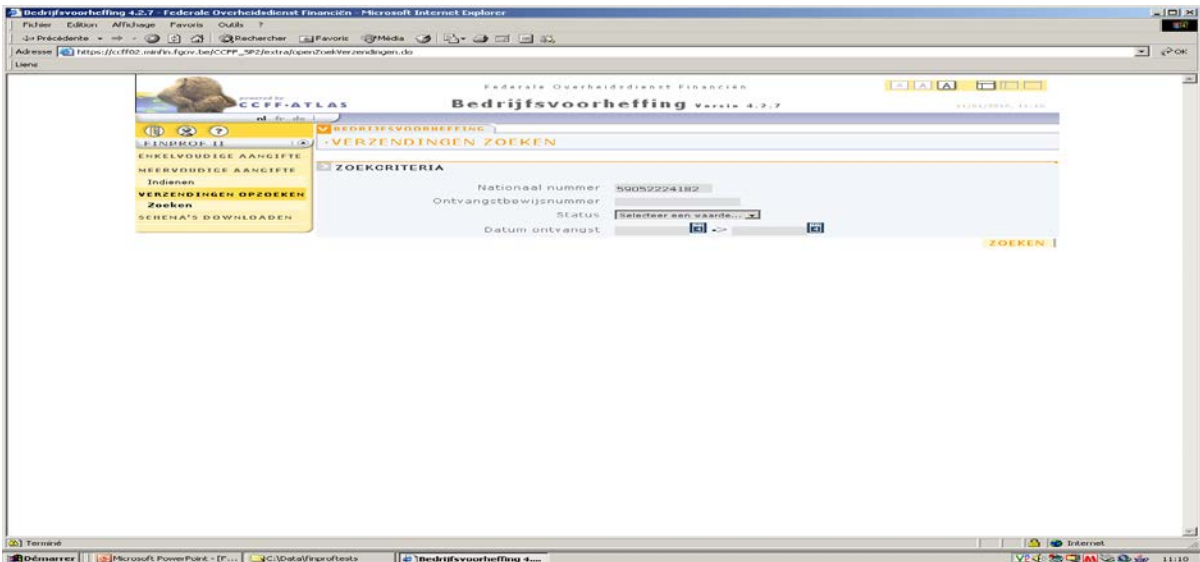
b) Aangifte op basis van welke output ?

De aangifte wordt uitgevoerd door de leverancier van de loonmotor 2PAY op basis van de FINPROF-bestanden die via FINDOC ter beschikking worden gesteld aan de bijzondere rekenplichtige.

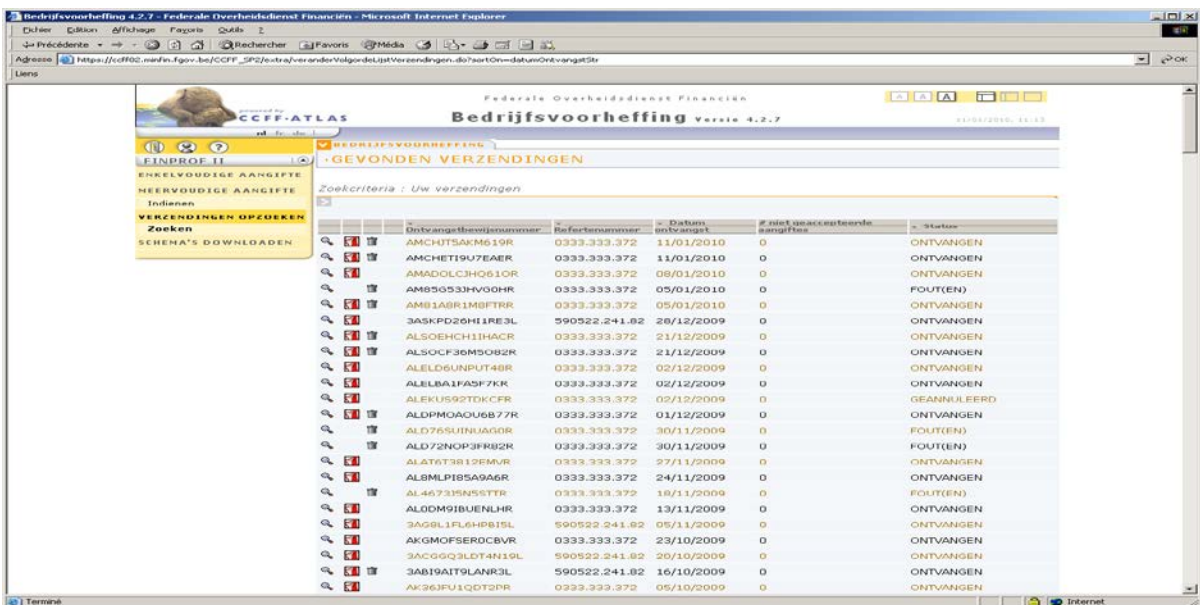
c) Zoekfunctie

De bijzondere rekenplichtige kan de functie "Zoeken" gebruiken. Er kan gezocht worden op de uitgevoerde zendingen of op de aangiftes van de bedrijfsvoorheffing.

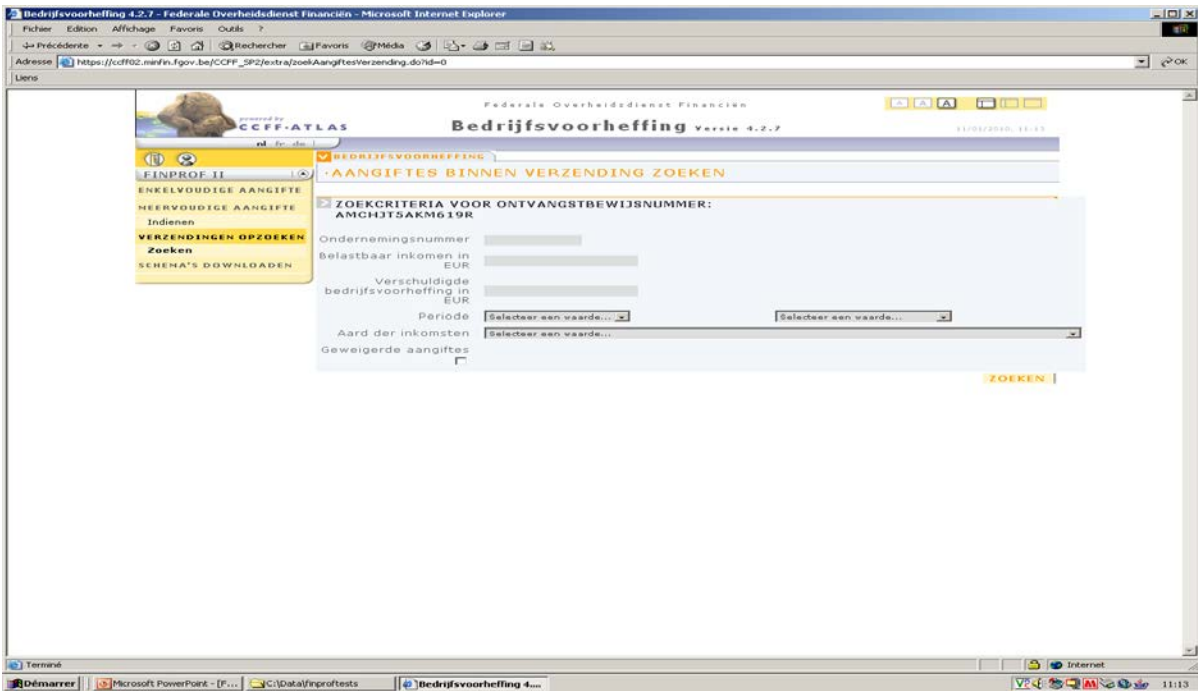
- Zoeken van zendingen



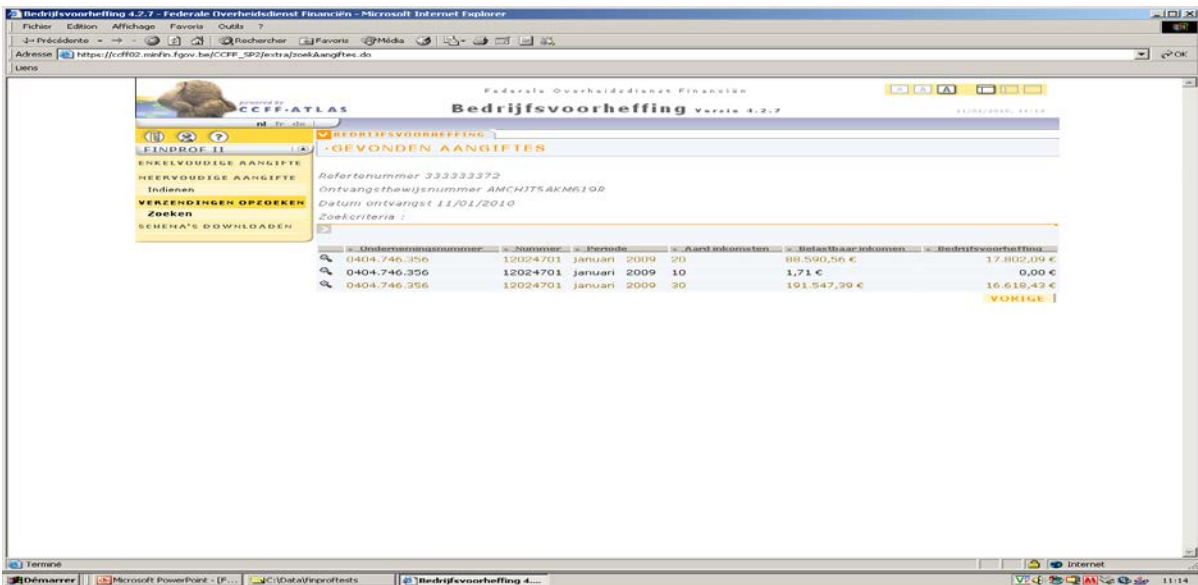
Op deze wijze kan u het geheel van de uitgevoerde zendingen en hun status terugvinden.

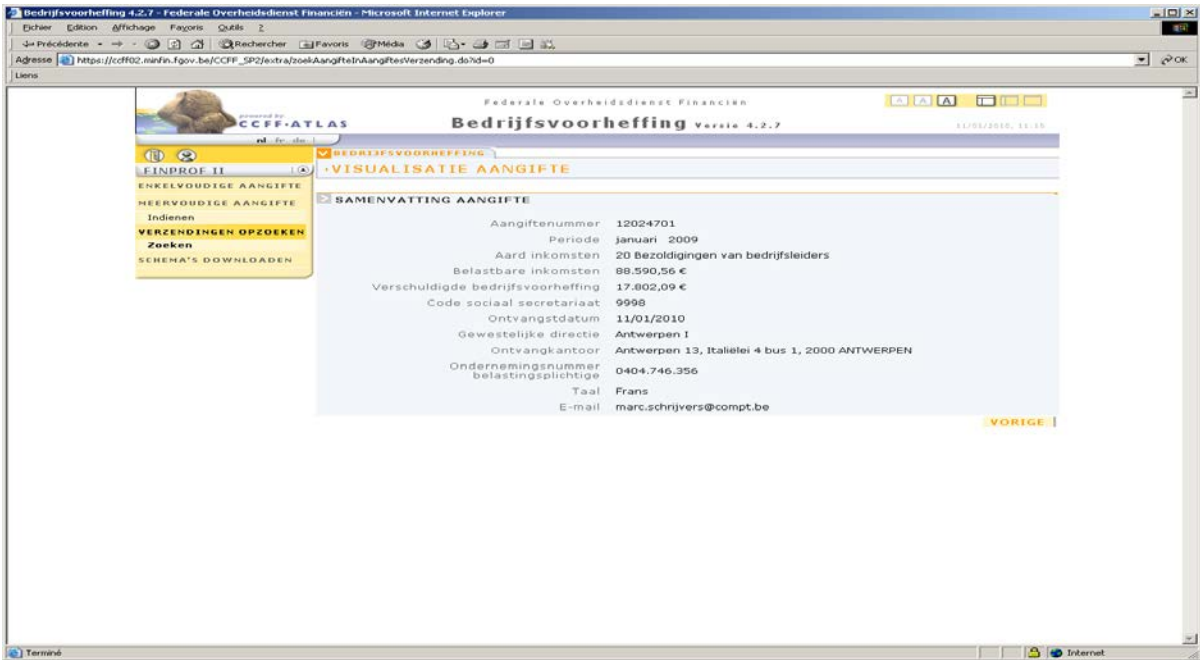


- Zoeken van de aangiftes



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





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 leverancier van de loonmotor, dient de bijzondere rekenplichtige de verschuldigde bedrijfsvoorheffing te storten. Aan welk ontvangkantoor dient deze bedrijfsvoorheffing gestort te worden?

De bedrijfsvoorheffing die door de leverancier van de loonmotor wordt aangegeven, moet door de bijzondere rekenplichtige worden betaald aan het bevoegde ontvangkantoor.

Het bevoegde ontvangkantoor werd ingedeeld volgens de ligging van de politiezone en het taalstelsel. 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 de rubriek Contact:

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

Ieder jaar zullen de politiezones van hun Team Inning van de 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 2PAY).

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 eind januari van ieder jaar en een tweede eind maart zodat alle elementen op tijd binnen zijn voor de maand september voor de sluiting van FINPROF van het betrokken fiscale jaar.



Gert DE BONTE
Directeur – Waarnemend directeur-diensthooft SSGPI

Bijlage 1: Team Inning bedrijfsvoorheffing van de FOD Financiën

AGPR – Team Précompte Professionnel Namur

FR

Avenue du Prince de Liège – boîte 285
5100 NAMUR
Tel : 02 572 57 57 avec le code 19231
teambvprp@minfin.fed.be

AAll – Team Bedrijfsvoorheffing Mechelen

NL

Gaston Crommelaan 6 – bus 278
9050 GENT
Tel : 0257 57 57 avec le code 19120
teambvprp@minfin.fed.be

AGPR – Team Perception Eupen – Saint Vith

DE

Avenue du Prince de Liège 133 – boîte 131
5100 NAMUR
Tel : 0257 57 57 avec le code 19359
teambvprp@minfin.fed.be

Bijlage 2 : Kruispuntbank van Ondernemingen per politiezone

N° ZP/PZ	N° BCE/KBO	N° ZP/PZ	N° BCE/KBO	N° ZP/PZ	N° BCE/KBO	N° ZP/PZ	N° BCE/KBO	N° ZP/PZ	N° BCE/KBO
5267	0267316459	5311	0267330812	5355	0267365652	5399	0267337245	5443	0862901013
5268	0267316855	5312	0267331208	5356	0267360803	5400	0862894677	5444	0862902397
5269	0267317647	5313	0267331604	5357	0862885472	5401	0267340017	5445	0267356051
5270	0267317251	5314	0267332097	5358	0862887551	5402	0267338829	5446	0267356447
5271	0862852513	5315	0267332889	5359	0267366048	5403	0267339225	5447	0267356843
5272	0267318439	5316	0267333285	5360	0862887650	5404	0862895073	5448	0267357239
5273	0862857065	5317	0862876069	5361	0267366444	5405	0267340809	5449	0862902793
5274	0862871022	5318	0862876366	5362	0862887749	5406	0862895667	5450	0267357635
5275	0267319627	5319	0267334869	5363	0267366840	5407	0267341205	5451	0862903288
5276	0267320023	5320	0267388022	5364	0267367632	5408	0267341601	5452	0267358031
5277	0862871319	5321	0267335661	5365	0267368028	5409	0267342094	5453	0267358427
5278	0267318043	5322	0862877554	5366	0267368424	5410	0862896954	5454	0267358823
5279	0862873101	5323	0267336453	5367	0267368820	5411	0267342490	5455	0267359219
5280	0267318835	5324	0267336849	5368	0267369216	5412	0267342886	5456	0267360011
5281	0267319231	5325	0862878148	5369	0267369612	5413	0862897350	5457	0267360407
5282	0862873792	5326	0267337641	5370	0267370008	5414	0862897746	5458	0267361296
5283	0267320419	5327	0267338037	5371	0862888145	5415	0862897944	5459	0267361692
5284	0267320815	5328	0267338433	5372	0267359615	5416	0267343282	5460	0267362088
5285	0267321211	5329	0267339621	5373	0267370404	5417	0267343678	5461	0267362484
5286	0267321607	5330	0862878643	5374	0267370897	5418	0267344074	5462	0267362880
5287	0267322003	5331	0267340413	5375	0862888343	5419	0267344470	5463	0831514187
5288	0267322496	5332	0267387626	5376	0267371293	5420	0267349618	5888	0552731041
5289	0267322892	5333	0267344866	5377	0267371689	5421	0267350014	5904	0564935720
5290	0267323288	5334	0267345262	5378	0862888640	5422	0267350410	5905	0637961278
5291	0267323684	5335	0267345658	5379	0267372085	5423	0267350806	5906	0563660565
5292	0267324080	5336	0267346054	5380	0267372481	5424	0862898241	5907	0642781089
5293	0267324476	5337	0267346450	5381	0267372877	5425	0267351202	5908	0663623421
5294	0267324872	5338	0267346846	5382	0862891709	5426	0267351695	5909	0682824867
5295	0862874485	5339	0267347242	5383	0267373273	5427	0862898538	5910	0712571007
5296	0267325268	5340	0267347638	5384	0267373669	5428	0267352091	5911	0707694578
5297	0267326060	5341	0267348034	5385	0267367236	5429	0267352487	5912	0801733704
5298	0267326456	5342	0267348430	5386	0862891907	5430	0862899132	5913	0793243531
5299	0267326852	5343	0267348826	5387	0862892006	5431	0267352883	5914	1005141813
5300	0267327248	5344	0267349222	5388	0862892303	5432	0862899528		
5301	0267327644	5345	0862884185	5389	0267374065	5433	0267353279		
5302	0267328040	5346	0862884680	5390	0267374461	5434	0862899726		
5303	0862875376	5347	0267363276	5391	0267332493	5435	0267353675		
5304	0267328436	5348	0267363672	5392	0267333681	5436	0267354071		
5305	0267328832	5349	0267364068	5393	0267334077	5437	0267354467		
5306	0267329228	5350	0267364464	5394	0862893588	5438	0267354863		
5307	0267329624	5351	0267364860	5395	0267334473	5439	0267355259		
5308	0862875871	5352	0862884878	5396	0267335265	5440	0862900023		
5309	0267330020	5353	0862885175	5397	0267336057	5441	0267355655		
5310	0267330416	5354	0267365256	5398	0862894281	5442	0862900518		