



FAQ 2018-09

Uitgiftedatum

27-09-2018

ONDERWERP Verschil tussen de opgave 325 en de aangiften 274 of 281.XX

Dossierbeheerder SSGPI

Tel 02 554 43 16

Er is een verschil Y tussen mijn opgave 325 en mijn aangiften 274/mijn fiches 281.xxx voor inkomstenjaar 201x. Hoe kan dit verschil worden uitgelegd en op welke manier vinden we het verschil ?

A Hoe kan dit verschil worden uitgelegd?

Het verschil Y wordt, in het merendeel van de gevallen, verklaard door het rechtzettend bestand op de bedrijfsvoorheffing F27A ter beschikking gesteld op FINDOC (zie map zonenummer/Business unit_FiscaleAangifte_datumA.zip in de rubriek Download).

Een negatieve aangifte van het bedrag Y dient uitgevoerd te worden op het jaar 201x-1 en een positieve aangifte voor hetzelfde bedrag dient uitgevoerd te worden op het jaar 201x.

Voorbeeld : 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

Indien een rechtzettend bestand F27B zou bestaan dat manueel aangemaakt werd voor een bedrag Z ingevolge een blokkerende fout op fiscaal niveau, dient ook hier rekening mee gehouden te worden. Dit bestand wordt ter beschikking gesteld op FINDOC (zie map zonenummer/Business unit_FiscaleAangifteCorr_datumA.zip in de rubriek Download).

Een positieve aangifte van het bedrag Z dient uitgevoerd te worden op het jaar 201x-1 en een negatieve aangifte voor hetzelfde bedrag dient uitgevoerd te worden op het jaar 201x.

Voorbeeld : 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

Sinds dit jaar dient eveneens het bestand F27C in rekening genomen te worden:

Dit zorgt ervoor om in overeenstemming te zijn met de nieuwe normen van FOD Financiën. Het doel van dit bestand is de aard van de inkomsten verbeteren die aanwezig zijn in de oorspronkelijke maandelijkse bestanden, TH.F274. Deze regularisatie wordt enkel uitgevoerd op het niveau van de bedrijfsvoorheffing via een transfert van de bedragen hernomen in aard 10 naar een aard 12, 16 of 18. Dit bestand wordt ter beschikking gesteld op FINDOC (zie map zonenummer/Business unit_FiscaleAangifteCorr_datumA.zip in de rubriek Download).

Een negatieve aangifte van het bedrag Z voor de code van aard 10 (basis op bedrijfsvoorheffing en bedrijfsvoorheffing identiek) dient uitgevoerd te worden op het jaar 201x-1 en een positieve aangifte voor hetzelfde bedrag voor de code van aard 12 en 18 (basis op bedrijfsvoorheffing en bedrijfsvoorheffing identiek) dient uitgevoerd te worden op het jaar 201x-1.

Voorbeeld : 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 Op welke manier vinden we het verschil?

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

-----XXXXX-----