

FAQ 2007-42

Uitgiftedatum

08-11-2007

ONDERWERP Fiscale aangifte regularisatie 2001 - problemen

Refertes

1. FAQ 2005-20 van 10-11-2005;
2. FAQ 2006-25 van 22-06-2006;
3. FAQ 2006-37 van 08-08-2006;
4. FAQ 2006-40 van 06-09-2006;
5. FAQ 2006-57 van 27-12-2006;
6. Mededeling CDVU van 20-03-2007;
7. Mailing CDVU van 25-04-2007 (gericht aan de gemeenteontvangers).

Dossierbeheerder SSGPI Contactcenter Tel 02 554 43 16

Het documentatiecentrum (bedrijfsvoorheffing) heeft contact opgenomen met onze gemeenteontvanger en meldt ons dat er problemen zijn met betrekking tot de samenvattende opgave 325 die diende opgemaakt te worden naar aanleiding van de regularisatie 2001. Wat is er precies aan de hand?

De laatste weken wordt het SSGPI regelmatig bevraagd over de fiscale aangifte van de berekeningsresultaten van de regularisatie 2001. Verschillende gemeenten zouden bericht hebben gekregen van hun respectieve documentatiecentrum dat er een probleem zou zijn met de samenvattende opgave.

Hierbij een overzicht van de mogelijke problemen:

- er is **geen overeenstemming** tussen de samenvattende opgave 325 (overgemaakt door de CDVU) en het document E-274 (overgemaakt door de gemeenteontvanger);

Indien er geen overeenstemming is tussen de samenvattende opgave 325 en het document E-274 kan dit verschillende oorzaken hebben:

- of de gemeenteontvanger heeft nagelaten om een document E-274 op te maken en over te maken aan het bevoegde documentatiecentrum (zoals eerder meegedeeld – zie FAQ hernomen als ref. 3 en 4 – diende de gemeenteontvanger zelf in te staan voor de aangifte en de betaling van de bedrijfsvoorheffing en dit via het formulier E-274);
 - of de gemeenteontvanger heeft niet alle resultaten van de regularisatie 2001, via een document E-274, overgemaakt aan het bevoegde documentatiecentrum (zowel voor de initiële berekeningsresultaten van de regularisatie 2001, als voor alle herberekeningen die nadien werden uitgevoerd moest een document E-274 overgemaakt worden aan het documentatiecentrum);
 - of de gemeenteontvanger heeft foutieve bedragen hernomen op het document E-274: het zijn alleen de achterstallen (belastbaar bedrag van het positief saldo) die moeten hernomen worden op de aangifte E-274 en dit voor de periode van daadwerkelijke uitbetaling (de belastbare bedragen in verband met terugvorderingen van onrechtmatig betaalde sommen mochten op geen enkele manier verrekend worden in de aangifte E-274).
- het documentatiecentrum heeft **geen samenvattende opgave** 325 ontvangen met betrekking tot de regularisatie 2001

Dit betekent dat noch de CDVU, noch de gemeente een samenvattende opgave 325 overgemaakt heeft aan het documentatiecentrum.

Ter informatie geven we hierbij de gevallen voor dewelke de CDVU een samenvattende opgave 325 heeft opgemaakt:

- de gemeenten waarvoor de regularisatie 2001 in 2005 werd uitgevoerd en die expliciet een vraag gericht hebben aan de CDVU om in te staan voor de fiscale afhandeling van deze regularisatie – cfr. ref. 4 en 5;
- de gemeenten waarvoor de regularisatie 2001 in 2006 werd uitgevoerd en die expliciet een vraag gericht hebben aan de CDVU om in te staan voor de fiscale afhandeling van deze regularisatie – cfr. ref. 4 en 5;
- alle herberekeningen, uitgevoerd vanaf 01-01-2006, van de initiële berekeningsresultaten van de regularisatie 2001 (ongeacht het gegeven of de gemeenten hier expliciet om gevraagd hebben) – cfr. ref. 6.

-----XXXXX-----