



# HANDLEIDING VOOR HET INDIENEN VAN AANGIFTE ROERENDE VOORHEFFING VIA GESTRUCTUREERD BESTAND

Algemene richtlijnen en verduidelijkingen.....	3
1. NIVEAU ZENDING .....	4
1.1. TaxPayer.....	4
1.2. declarantContact.....	4
1.3. Initial, Modification of Cancel .....	5
2. NIVEAU AANGIFTE.....	6
2.1. Nieuwe aangifte .....	6
2.1.1. declarationType.....	6
2.1.2. Income .....	6
2.1.2.1. incomeCode.....	6
2.1.2.2. situationCode.....	7
2.1.2.3. couponNumber .....	7
2.1.2.4. numberOfStocks.....	7
2.1.2.5. wtDebtor .....	8
2.1.2.6. debtorPart .....	8
2.1.2.7. grossAmount .....	9
2.1.2.8. deductibleCosts .....	9
2.1.2.9. defTaxReserve .....	9
2.1.2.10. reservePartners.....	10
2.1.2.11. reserveRedCap .....	10
2.1.2.12. taxableAmount .....	10
2.1.2.13. rate.....	11
2.1.2.14. clarificationRate .....	11
2.1.2.15. taxAmount .....	11
2.1.2.16. taxReduction .....	11
2.1.2.16.1. conventionRate .....	12
2.1.2.16.2. numberOfStocks .....	12
2.1.2.16.3. taxableAmountBeforeReduction .....	12
2.1.2.16.4. countryCode.....	12
2.1.2.16.5. reductionAmount.....	13



2.1.2.17. beneficiary.....	13
2.1.2.17.1. Identification (belgianCitizen, belgianCompany or foreignPerson).....	13
2.1.2.17.1.1. nature.....	14
2.1.2.17.1.2. identification .....	14
2.1.2.17.1.3. name .....	14
2.1.2.17.1.4. givenName .....	14
2.1.2.17.1.5. birthdate.....	14
2.1.2.17.1.6. countryCode.....	14
2.1.2.17.1.7. province.....	15
2.1.2.17.1.8. street.....	15
2.1.2.17.1.9. number .....	15
2.1.2.17.1.10. boxNumber .....	15
2.1.2.17.1.11. postalCode .....	15
2.1.2.17.1.12. city.....	15
2.1.2.17.2. numberOfStocks.....	15
2.1.2.17.3. taxableAmount.....	15
2.1.2.17.4. taxAmount.....	16
2.1.2.17.5. reductionAmount.....	16
2.1.2.17.6. actualCost of fixedCost.....	16
2.1.2.17.7. fixedCostRate .....	16
2.1.2.17.8. amountPaid.....	17
2.1.2.18. finalTaxAmount.....	17
2.1.3. totalTaxAmountDue .....	17
2.1.4. attributionDate.....	17
2.1.5. genAssembDate .....	17
2.1.6. stocksType .....	18
2.1.7. totalStocksAmount.....	18
2.1.8. closureDateAccountingYear .....	18
2.1.9. preferredLanguage.....	19
2.1.10. declarationUniqueReference.....	19
2.2. Annulatie aangifte .....	20
2.3. Gewijzigde aangifte.....	20
Bijlagen .....	21



Ondernemingen of personen die een aangifte roerende voorheffing indienen kunnen kiezen tussen twee manieren van indienen. Een eerste manier is het invullen via schermen. De andere is het indienen via gestructureerd xml-bestand. Deze laatste vraagt iets meer ICT-technische kennis en verdient daarom een extra woordje uitleg.

De beschrijving zal gebeuren op basis van het algemene xsd-schema waarbij voor elke tag nader zal toegelicht worden welke gegevens hier verwacht worden en in welke gevallen het veld al dan niet dient ingevuld te worden.

## ALGEMENE RICHTLIJNEN EN VERDUIDELIJKINGEN

- Tijdens de beschrijving van het schema zullen we een volledig xml-document doorlopen zoals het er dient uit te zien. De stukken xml-tekst worden in **vet** weergegeven tussen de tekst door.
- In de tekst zal verscheidene malen melding worden gemaakt van NN (Nationaal nummer of rijksregisternummer). Dit omvat telkens ook BIS-nummers.
- KBO: deze afkorting wordt gebruikt voor ondernemingsnummer
- Zending: Er zal op bepaalde plaatsen gesproken worden over zending en niet over aangifte. We maken dit onderscheid omdat men met één gestructureerd bestand meerdere aangiften kan versturen voor dezelfde belastingschuldige. Het xml-bestand is dus de 'zending', deze bevat 1 of meer aangiften.
- Alle bedragen dienen te worden ingevuld in eurocent zonder komma. Het is dus steeds nodig om de 2 eerste decimalen mee op te nemen ook als deze '00' zijn. Bedragen met komma zullen altijd verworpen worden.
  - ✓ 10,25 € wordt geschreven als '1025'
  - ✓ 25 € wordt geschreven als '2500'
- Fouten tegen de validatie van het xsd-schema leiden tot verwerping van de hele zending
- Fouten tegen 'business' validatie regels worden slechts getoond na validatie en aanvaarding van de zending en zijn qua strengheid in te delen in 3 niveaus:
  - ✓ Blokkerend = verwerping van de (individuele) aangifte. Alle fouten in verband met het verplicht / niet toegelaten aanwezig zijn van bepaalde elementen, geven aanleiding tot een blokkerende fout met verwerping van de aangifte
  - ✓ Waarschuwing = aanvaarding van de (individuele) aangifte, status 'aanvaard met waarschuwingen'. Dit zijn b.v. 'berekeningsfouten', laattijdige indiening, ontbrekende informatie, niet overeenstemmende gegevens, enz.
  - ✓ Signaal = aanvaarding van de (individuele) aangifte, status 'aanvaard', de foutieve informatie wordt genegeerd, m.a.w. het is alsof ze niet aanwezig is. Signaalfouten zijn zeldzaam, ze wijzen op een mogelijke vergissing of incongruentie maar dit is niet noodzakelijk het geval.



## 1. NIVEAU ZENDING

### 1.1. TaxPayer

`<ns:withholdingTaxFile xmlns:ns="http://withholding.minfin.fgov.be/">`

`<taxPayer>`

Keuze:

Of `<belgianCompany companyNumber="BE0123456789"/>`

Of `<belgianCitizen nationalNumber="80123012345"/>`

`</taxPayer>`

Verplicht veld voor alle aangiften en wordt gecapteerd op het niveau van de zending.

Deze tag bevat de KBO (companyNumber) of NN (nationalNumber) van de belastingschuldige. Omdat indiening via MyMinfin enkel mogelijk is voor personen of ondernemingen met een unieke Belgische identificatie dient deze tag altijd aanwezig en ingevuld te zijn. Indiening kan ook telkens maar voor één belastingschuldige gebeuren daarom moet deze tag exact één maal voorkomen en dient er een keuze gemaakt te worden tussen NN of KBO.

companyNumber:

- KBO van de onderneming
- Verplicht formaat:
  - ✓ '(BE)0123456789': BE (optioneel) gevolgd door het KBO inclusief de '0'; dus 10 cijfers
  - ✓ Geen punten of spaties

nationalNumber:

- NN persoon
- Verplicht formaat:
  - ✓ NN
  - ✓ Louter de 11 cijfers
  - ✓ Geen punten, spaties of streepjes

### 1.2. declarantContact

`<declarantContact>`

`<name>Naam</name>`

`<givenName>Voornaam</givenName>`

`<phone>telefoonnummer</phone>`

`<mail>e-mailadres</mail>`

`</declarantContact>`

Deze tag in zijn geheel is optioneel en bedoeld om aan te geven welke persoon bij voorkeur gecontacteerd mag worden in verband met deze zending. Het betreft hier enkel telefonische of



mailcontacten. De contactgegevens gelden voor de hele zending en kunnen niet voor individuele aangiften binnen de zending worden aangepast. De officiële briefwisseling wordt echter altijd gestuurd naar de belastingplichtige.

Alle tags zijn van het type string en zijn dus vrije tekstvelden. Gelieve hier enkel de gevraagde informatie te vermelden. Voor commentaren kan u gebruik maken van de tag `clarificationRate` (zie 3.2.14).

### 1.3. Initial, Modification of Cancel

Keuze:

- **<initialDeclaration>**  
...  
...  
...  
**</initialDeclaration>** mag meerdere keren voorkomen
- **<modificationsDeclaration>**  
...  
...  
...  
**</modificationsDeclaration>** mag meerdere keren voorkomen
- **<cancellationDeclaration>**  
...  
...  
...  
**</cancellationDeclaration>** mag meerdere keren voorkomen

Hiermee dient u aan te geven of het een zending van een nieuwe aangifte, een wijziging of een annulering (of meerdere aangiftes in hetzelfde geval) betreft. Één zending kan slechts aangiftes bevatten van één van deze categorieën. Het is derhalve niet mogelijk om nieuwe, wijzigingen en annuleringen te verzenden in eenzelfde zending.

Dit betekent: de tag is verplicht en mag meerdere keren (maximaal 5000) voorkomen indien hij altijd van hetzelfde type is.

**Momenteel kan enkel de tag `<initialDeclaration>` gebruikt worden.**



## 2. NIVEAU AANGIFTE

Alle voorgaande informatie was van toepassing op de hele zending. Wat volgt betreft de individuele aangifte.

### 2.1. Nieuwe aangifte

#### 2.1.1. declarationType

**<declarationType>273S</declarationType>**

Deze tag is verplicht in te vullen en duidt voor de individuele aangifte aan over welk type het gaat.

Praktisch:

- Enkel keuze uit volgende waarden:
  - ✓ 273A\_Div: dividenden van Belgische oorsprong
  - ✓ 273A\_Part: werknemersparticipatie
  - ✓ 273S: auteursrechten
  - ✓ 273: intresten en diverse inkomsten van roerende aard
- Verplicht minstens 1 x per zending (d.w.z. een lege zending zonder aangifte wordt niet aanvaard)

#### 2.1.2. Income

**<income>**

...

**</income>**

Verplicht element voor alle types aangiften dat de details per toegekend inkomen bevat.

Praktisch:

- Minimaal 1 maal per aangifte
- Maximaal 5000 maal per aangifte

Binnen 1 aangifte kunnen meerdere inkomens-elementen voorkomen wanneer verschillende aanslagvoeten van toepassing zijn op dezelfde aangifte.

Voor 273S:

- Bedragen waarvoor wordt verzaakt aan de inning van de roerende voorheffing verschijnen niet meer als aftrekpost en dienen te worden opgenomen als een afzonderlijk inkomens-element '**<income>...</income>**' met een aanslagvoet van 0 %.

##### 2.1.2.1. incomeCode

**<incomeCode>123</ incomeCode >**

Deze tag is verplicht voor het type 273. Voor 273A\_Div, 273A\_Part en 273S is deze tag niet toegelaten.

Voor type 273:

-geheel getal van 0 tot en met 999



- Hier dient u het codenummer in te vullen zoals u dit in het verleden ook al moest doen in roerende voorheffing-on-Web of op het papieren formulier.
- Bij afwezigheid of niet bestaande code zal u een blokkerende foutmelding ontvangen.
- Voor meer uitleg over de codes zie bijlage 1 of [Formulieren en documenten roerende voorheffing](#)

Voor 273A\_Div, 273A\_Part en 273S:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

### 2.1.2.2. **situationCode**

**<situationCode></situationCode>**

Deze tag is verplicht voor het type 273A\_Div. Voor 273, 273A\_Part en 273S is deze tag niet toegelaten.

Voor type 273 A\_Div:

- geheel getal van 0 tot en met 99
- Hier dient u het codenummer voor het type dividend in te vullen. Dit is een nieuwe informatie voor statistische doeleinden.
- 
- Voor meer uitleg over de codes zie bijlage 2 of [Formulieren en documenten roerende voorheffing](#)

Voor 273, 273A\_Part en 273S:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

### 2.1.2.3. **couponNumber**

**<couponNumber></couponNumber>**

Deze tag is verplicht in te vullen voor 273A\_Div en verboden voor de andere types.

Voor 273A\_Div:

- We verwachten hier de referentie van de coupon
- Dit veld is alfanumeriek en dus niet beperkt tot numerieke waarden

Voor 273, 273A\_Part en 273S:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

### 2.1.2.4. **numberOfStocks**

**<numberOfStocks>123456789</numberOfStocks>**

Deze tag is facultatief in te vullen voor 273A\_Div en verboden voor de andere types.

Voor 273A\_Div:

- Facultatief in te vullen
- Het aantal aandelen waarop het dividend betrekking heeft
- Numeriek veld
- Positief geheel getal

Voor 273, 273A\_Part en 273S:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

#### 2.1.2.5. wtDebtor

**<wtDebtor>true</wtDebtor>** of **<wtDebtor>>false</wtDebtor>**

Deze tag is verboden voor 273A\_Part en verplicht voor de andere types.

Deze tag dient om aan te duiden wanneer de schuldenaar van de roerende inkomsten de roerende voorheffing op zich neemt.

Voor 273, 273A\_Div en 273S:

- Verplichte tag. Afwezigheid van deze tag geeft aanleiding tot een blokkerende foutmelding.
- 'false': normale situatie = roerende voorheffing ten laste van genietter
- 'true': roerende voorheffing (deels) ten laste van de schuldenaar

Voor 273A\_Part:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

#### 2.1.2.6. debtorPart

**<debtorPart>12.4567</debtorPart>**

Deze tag is verboden voor 273A\_Part en optioneel voor de andere types. Ze bevat het aandeel van de roerende voorheffing dat de schuldenaar van de roerende inkomsten ten laste neemt (uitgedrukt in %). Indien de tag <wtDebtor> de waarde 'true' heeft, is deze tag verplicht. Indien de ontvanger van de inkomsten de roerende voorheffing ten laste neemt (<wtDebtor> = 'false'), dan is deze tag overbodig.

Praktisch:

- > 0
- ≤ 100
- Maximaal vier decimalen na de komma (bijvoorbeeld: 12.3456)
- Indien de tag afwezig is waar hij verplicht is, of vice versa, krijgt u deze waarschuwing:  
DEBTOR\_PART\_BR\_WARNING: *'Gedeelte roerende voorheffing gedragen door de schuldenaar' : dit veld dient (slechts) ingevuld te worden indien roerende voorheffing wordt ten laste genomen door de schuldenaar.*

OPGELET:

Indien de roerende voorheffing op een aandeel < 100(%) van de roerende inkomsten ten laste wordt genomen door de schuldenaar raden wij u aan te werken met 2 x **<income>...</income>**, één met



het gedeelte ten laste genomen door de schuldenaar en één met het gedeelte ten laste genomen door de genierter.

### 2.1.2.7. grossAmount

**<grossAmount>123456789</grossAmount>**

Deze tag is verboden voor 273A\_Part en verplicht voor de andere types. Hierin wordt het toegekende bedrag vóór aftrek van kosten vermeld in eurocent en zonder komma.

Inhoud:

- positief geheel getal
- in eurocent:
  - ✓ bijvoorbeeld 10,25 € wordt '1025'
  - ✓ Let op! Bij bedragen zonder getallen na de komma dienen dus ook 2 nullen te worden toegevoegd - 25 € wordt '2500'

### 2.1.2.8. deductibleCosts

**<deductableCosts>123456</deductableCosts>**

Facultatief veld voor de aangiften 273. Verplicht veld voor de aangiften 273S. Verboden voor de aangiften 273A Part en 273A\_Div.

273:

- Positief geheel getal (inclusief '0')
- Bedrag in eurocent uitgedrukt
- Reële of forfaitaire kosten
- mogelijk voor de codenummers 61, 62 en 92

273S:

- Positief geheel getal (inclusief '0')
- Bedrag in eurocent uitgedrukt
- Som van alle reële en forfaitaire kosten voor alle genieurs waarop de aangifte betrekking heeft. Per genierter kan men geen combinatie maken van reële en forfaitaire kosten. Op het niveau van de genierter is slechts één van deze aftrekbare kosten mogelijk. Omdat eenzelfde aangifte betrekking kan hebben op meerdere genieurs moet op het niveau van de aangifte de som gemaakt worden van alle kosten van de genieurs en kan desgevallend dus een combinatie zijn van reële en forfaitaire kosten.

273A\_Div :

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

273A\_Part:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

### 2.1.2.9. defTaxReserve

**<defTaxReserve>123456</defTaxReserve>**



Facultatief veld voor de aangifte 273A\_Div. Voor de andere aangiften is deze tag verboden.

Voor 273A\_Div:

- Positief geheel getal (inclusief '0')
- Bedrag in eurocent uitgedrukt
- Opneming van definitief belaste reserves

Voor 273, 273A\_Part en 273S:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

### 2.1.2.10. reservePartners

**<reservePartners>123456</reservePartners>**

Facultatief veld voor de aangifte 273A\_Div. Voor de andere aangiften is deze tag verboden.

Facultatief veld specifiek voor aangiften 273A\_Div:

- Opneming van op naam van vennoten belaste reserves
- Positief geheel getal (inclusief '0')
- Bedrag in eurocent uitgedrukt

Voor 273, 273A\_Part en 273S:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

### 2.1.2.11. reserveRedCap

**<reserveRedCap>123456</reserveRedCap>**

Facultatief veld voor de aangifte 273A\_Div. Voor de andere aangiften is deze tag verboden.

Facultatief veld specifiek voor aangiften 273A\_Div:

- Belaste reserves naar aanleiding van een terugbetaling van maatschappelijk kapitaal
- Positief geheel getal (inclusief '0')
- Bedrag in eurocent uitgedrukt

Voor 273, 273A\_Part en 273S:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

### 2.1.2.12. taxableAmount

**<taxableAmount>12345678</taxableAmount>**

Deze tag bevat het uiteindelijke belastbare bedrag, na aftrek van de mogelijke hierboven vermelde kosten en na eventuele brutering, en is verplicht voor alle aangiften.

- Positief geheel getal (inclusief '0')
- Bedrag in eurocent (Vergeet de eerste 2 getallen na de komma niet mee op te nemen.)



### 2.1.2.13. rate

**<rate>16.0</rate>**

Deze tag bevat de van toepassing zijnde aanslagvoet voor roerende voorheffing en is verplicht voor alle typen aangiften.

Praktisch:

- $\geq 0$
- $< 100$
- Maximaal vier decimalen na de komma (bijvoorbeeld: 12.3456)

### 2.1.2.14. clarificationRate

**<clarificationRate></clarificationRate>**

Dit is een facultatieve tag bij alle aangifte bedoeld om een toelichting te geven wanneer de gebruikte aanslagvoet niet de maximale of de standaard is. Dit is een vrij tekstveld met maximaal 500 tekens. Tijdens de automatische verwerking van de aangifte wordt geen rekening gehouden met dit veld en dit heeft ook geen invloed op de status. Enkel bij manuele controle kan de bevoegde ambtenaar rekening houden met de inhoud van dit veld.

### 2.1.2.15. taxAmount

**<taxAmount></taxAmount>**

- Verplicht veld voor alle aangiften
- Bedrag van de voorheffing voor eventuele aftrek van vermindering ingevolge internationale overeenkomsten
- Positief geheel getal (inclusief '0')
- Bedrag in eurocent uitgedrukt

### 2.1.2.16. taxReduction

**<taxReduction>**

...

**</taxReduction>**

Deze tag bevat de gegevens in verband met verminderingen ingevolge internationale overeenkomsten. Hij is derhalve facultatief voor de aangiften 273, 273A\_Div en 273S. Voor aangiften 273A\_Part is deze tag verboden.

Deze tag bevat meerdere tags. In het verleden werd hier enkel een bedrag gevraagd. Dit wordt nu uitgebreid met de landcode, toegepaste aanslagvoet en bedrag waarop de vermindering betrekking heeft.

Binnen eenzelfde aangifte kunnen bij verschillende genietters verschillende internationale overeenkomsten spelen. Daarom kan deze tag meerdere malen voorkomen.

Voor 273A\_Part:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

### 2.1.2.16.1. conventionRate

#### <conventionRate></conventionRate>

Deze tag is momenteel facultatief voor aangiftetypes 273, 273A\_Div en 273S. Voor aangiften 273A\_Part is deze tag verboden. Deze tag bevat de toepasselijke aanslagvoet volgens de desbetreffende overeenkomst.

B.v het dubbelbelastingverdrag met Canada bepaalt voor dividenden een roerende voorheffing van 15% of van 5% indien de begunstigde een onderneming is die rechtstreeks of onrechtstreeks 10 % van het kapitaal bezit. U vermeldt een conventionRate '15' of '5'.

Praktisch:

- $\geq 0$
- $\leq 100$
- Maximaal vier decimalen na de komma (bijvoorbeeld: 12.3456)

### 2.1.2.16.2. numberOfStocks

#### <numberOfStocks></numberOfStocks>

Deze tag is facultatief voor de aangiften 273A\_Div en bevat het aantal aandelen waarop de verminderde aanslagvoet van toepassing is.

Voor 273A\_Div:

- Het aantal aandelen waarop de verminderde aanslagvoet van toepassing is
- Numeriek veld

Voor 273, 273A\_Part en 273S:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

### 2.1.2.16.3. taxableAmountBeforeReduction

#### <taxableAmountBeforeReduction></taxableAmountBeforeReduction>

Deze tag is verplicht voor aangiften 273, 273A\_Div en 273S indien een 'taxReduction' element aanwezig is; hij bevat het bedrag waarop de verminderde aanslagvoet van toepassing is. Voor aangiften 273A\_Part is deze tag verboden.

Praktisch:

- Positief geheel getal
- Bedrag in eurocent uitgedrukt

### 2.1.2.16.4. countryCode

#### <countryCode></countryCode>

Deze tag is verplicht voor de aangiften 273 en 273A\_Div en optioneel voor de aangiften 273S indien een 'taxReduction' element aanwezig is; hij bevat de landcode van het land waarmee de internationale overeenkomst van kracht is. Voor aangiften 273A\_Part is deze tag verboden.

Aangiften 273, 273A\_Div en 273S:

- Landcode = 2-letterige ISO-code in hoofdletters

Voor 273A\_Part

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

#### 2.1.2.16.5. reductionAmount

**<reductionAmount></reductionAmount>**

Deze tag is verplicht voor aangiften 273, 273A\_Div en 273S indien een 'taxReduction' element aanwezig is; hij bevat het bedrag van de vermindering. Voor aangiften 273A\_Part is deze tag verboden.

Praktisch:

- Positief geheel getal
- Bedrag in eurocent uitgedrukt
- Bedrag van de vermindering ten opzichte van het bedrag bij normale aanslagvoet (geldend voor het 'Income')

#### 2.1.2.17. beneficiary

**<beneficiary>**

...

**</beneficiary>**

Deze tag is verplicht in te vullen voor de aangiften 273S, waar hij de bijlage 'verkrijgers' vervangt, en facultatief voor de aangiften 273 en 273A\_Div. Hij bevat de gegevens van de genietters en hun verkregen inkomsten. Voor aangiften 273A\_Part is deze tag verboden.

Het **<beneficiary>** element bevat meerdere tags, waarvan de identificatie en de bedragen verplicht in te vullen zijn voor een 273S. De overige gegevens zijn optioneel.

De samenstelling van deze tag is nog voornamelijk gebaseerd op de gegevens die ook in het verleden al gevraagd werden.

##### 2.1.2.17.1. Identification (belgianCitizen, belgianCompany or foreignPerson)

**<identification>**

- Of **<belgianCompany companyNumber="(BE)0123456789"/>**
- Of **<belgianCitizen nationalNumber="01010100100"/>**
- Of **<foreignPerson>**  
**</foreignPerson>**

**</identification>**

Deze tag is verplicht voor elke genieder.

Bij voorkeur wordt hier de Belgische unieke identificatie gebruikt (tags **<belgianCompany>** en **<belgianCitizen>**).

**Ook buitenlandse ondernemingen en personen (Bis-nummers) die beschikken over een Belgische unieke identificatie mogen op deze manier geïdentificeerd worden.**



Voor genietters op basis van Belgische unieke identificatie hebben we geen nood aan extra persoons- of bedrijfsgegevens.

**Voor personen en bedrijven zonder Belgische unieke identificatie (of waarvan de unieke identificatie niet gekend is)** dient men de tag `<foreignPerson>` te gebruiken. In deze tag vragen wij extra informatie om de genietter te kunnen identificeren. Voor de adresgegevens volgen we de logica die in België gebruikelijk is.

De volgende rubrieken (3.2.17.1.1. tot 3.2.17.1.12.) zijn enkel van toepassing op genietters zonder Belgische unieke identificatie.

#### 2.1.2.17.1.1. nature

`<nature>Citizen</nature>` of `<nature>Company</nature>`

Deze tag geeft aan of de genietter een persoon of een onderneming is en heeft daarom slechts 2 mogelijke waarden.

#### 2.1.2.17.1.2. identification

`<foreignIdentification></foreignIdentification>`

Deze tag is bestemd voor het eventuele niet-Belgische unieke identificatienummer (b.v. het internationaal Tax Identification Number (TIN)). Deze tag is niet verplicht.

#### 2.1.2.17.1.3. name

`<name></name>`

Deze tag is verplicht voor alle genietters en bevat de naam van de onderneming of de familienaam van de persoon.

#### 2.1.2.17.1.4. givenName

`<givenName></givenName>`

Deze tag bevat de voornaam van de genietter indien een natuurlijke persoon. Deze tag is niet verplicht maar geeft een Warning indien ontbrekend voor een natuurlijke persoon.

#### 2.1.2.17.1.5. birthdate

`<birthdate>YYYY-MM-DD</birthdate>`

Deze tag bevat de geboortedatum van de genietter indien een natuurlijke persoon of de oprichtingsdatum indien het een rechtspersoon/onderneming betreft. Deze tag is niet verplicht.

#### 2.1.2.17.1.6. countryCode

`<countryCode></countryCode>`

Deze tag bevat de 2-letterige ISO landcode van de woonplaats van de genietter. Deze tag is niet verplicht.



#### 2.1.2.17.1.7. province

**<province></province>**

Deze tag kan de provincie of deelstaat binnen het land bevatten. Deze tag is niet verplicht.

#### 2.1.2.17.1.8. street

**<street></street>**

Deze tag bevat de straatnaam van het adres. Deze tag is niet verplicht.

#### 2.1.2.17.1.9. number

**<number></number>**

Deze tag bevat het huisnummer. Deze tag is niet verplicht.

#### 2.1.2.17.1.10. boxNumber

**<boxNumber></boxNumber>**

Deze tag bevat de aanvulling op het huisnummer indien van toepassing. Deze tag is niet verplicht.

#### 2.1.2.17.1.11. postalCode

**<postalCode></postalCode>**

De tag bevat de postcode. Deze tag is niet verplicht.

#### 2.1.2.17.1.12. city

**<city></city>**

Deze tag bevat de officiële naam van de stad of gemeente. Dit is tevens de laatste tag voor de identificatie van de genieter. Deze tag is niet verplicht.

#### 2.1.2.17.2. numberOfStocks

**<numberOfStocks></numberOfStocks>**

Deze tag is facultatief voor de aangiften 273A\_Div en bevat het aantal aandelen voor de genieter. Voor de andere aangiftetypen is deze tag verboden.

Voor 273A\_Div:

- Het aantal aandelen voor de genieter
- Numeriek veld

Voor 273, 273A\_Part en 273S:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

#### 2.1.2.17.3. taxableAmount

**<taxableAmount>12345</taxableAmount>**



Deze tag bevat het belastbaar bedrag voor aftrek van kosten. Deze tag is verplicht voor de aangiften 273S.

Praktisch:

- Positief geheel getal (inclusief '0')
- Bedrag in eurocent uitgedrukt

#### 2.1.2.17.4. taxAmount

**<taxAmount>1234</taxAmount>**

Deze tag bevat het bedrag van de voorheffing voor aftrek van vermindering ingevolge internationale overeenkomsten. Deze tag is verplicht voor de aangiften 273S.

Praktisch:

- Positief geheel getal (inclusief '0')
- Bedrag in eurocent uitgedrukt

#### 2.1.2.17.5. reductionAmount

**<reductionAmount></reductionAmount>**

Deze tag is optioneel en bevat de vermindering ingevolge internationale overeenkomst voor de genierter.

Praktisch:

- Positief geheel getal (inclusief '0')
- Bedrag in eurocent uitgedrukt

#### 2.1.2.17.6. actualCost of fixedCost

**<actualCost></actualCost>** of **<fixedCost></fixedCost>**

Deze tags zijn specifiek voorzien voor de aangiften 273S en men is verplicht om een keuze te maken tussen de twee tags indien deze van toepassing zijn. Het bedrag kan gelijk zijn aan 0 €.. Voor de andere aangiften mogen deze tags niet voorkomen en zal een blokkerende foutmelding gegeven worden.

Voor aangifte 273S:

- Positief geheel getal (inclusief '0')
- Bedrag in eurocent uitgedrukt ook voor forfaitaire kosten.
- Reële of forfaitaire kosten voor deze genierter. 1 van beide is verplicht (aan te geven via een 'choice element') maar het bedrag kan 0 € zijn.
- Een combinatie van reële en forfaitaire kosten is niet mogelijk

Voor 273, 273A\_Div en 273A\_Part:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven

#### 2.1.2.17.7. fixedCostRate

**<fixedCostRate></fixedCostRate>**





Deze tags is specifiek voorzien voor bepaalde aangiften 273S maar wordt nu nog niet gebruikt. In de toekomst zal deze informatie dienen om het belastbaar bedrag en de te betalen roerende voorheffing automatisch te berekenen.

#### 2.1.2.17.8. amountPaid

**<amountPaid></amountPaid>**

Deze tag is voor alle aangiften aanwezig en verplicht voor de aangiften 273S. Deze tag is voorzien voor het betaalde bedrag roerende voorheffing voor de gegeven begunstigde

Praktisch:

- Positief geheel getal (inclusief '0')
- Bedrag in eurocent uitgedrukt

#### 2.1.2.18. finalTaxAmount

**<finalTaxAmount>123456</finalTaxAmount>**

- Verplicht veld voor alle aangiften
- Uiteindelijk totaal van de verschuldigde roerende voorheffing dus na aftrek van eventuele verminderingen ingevolge internationale overeenkomsten van het bedrag van de voorheffing.
- Positief geheel getal (inclusief '0')
- Bedrag in eurocent

Deze tag sluit de groepstag '<income>' af.

#### 2.1.3. totalTaxAmountDue

**<totalTaxAmountDue></totalTaxAmountDue>**

Deze tag bevat de som van alle tags <finalTaxAmount> voor de betrokken aangifte. In het geval dat er maar één <income> is, is de som gelijk aan de <finalTaxAmount> hiervan.

Deze tag is verplicht voor alle typen van aangiften.

Praktisch:

- Positief geheel getal (inclusief '0')
- Bedrag in eurocent uitgedrukt

#### 2.1.4. attributionDate

**<attributionDate>2019-01-01</attributionDate>**

Deze tag bevat de toekenningsdatum en is verplicht voor alle typen aangiften.

Structuur: JJJJ-MM-DD

#### 2.1.5. genAssembDate

**<genAssembDate>2019-01-01</genAssembDate>**

Deze tag is specifiek bedoeld voor de typen 273A\_Div wanneer de toekenningsdatum niet dezelfde is als de datum van de algemene vergadering.

Voor type 273A\_Div:

- Structuur: JJJJ-MM-DD
- Datum van algemene vergadering
- Optioneel

Voor de typen 273, 273A\_Part, 273S:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

### 2.1.6. **stocksType**

**<stocksType>1</stocksType>**

Voor 273A\_Div:

- Optioneel
- Positief geheel getal van 1 tot 6. Andere waarden zullen een niet blokkerende foutmelding veroorzaken.
- Mogelijke codes:
  - ✓ '1' = art. 18, al. 1er, 1°: Gewone dividenden
  - ✓ '2' = art. 18, al. 1er, 2°: Terugbetaling van kapitaal
  - ✓ '3' = art. 18, al. 1er, 2°bis: Terugbetaling van uitgiftepremies of andere bedragen
  - ✓ '4' = art. 18, al. 1er, 2° ter: Gehele of gedeeltelijke verdeling of verkrijging van eigen aandelen
  - ✓ '5' = art. 18, al. 1er, 3°: Juridische constructies
  - ✓ '6' = art. 18, al. 1er, 4°: Herkwalificatie van interesten als dividenden

Voor de typen 273, 273A\_Part, 273S:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

### 2.1.7. **totalStocksAmount**

**<totalStocksAmount>123456 </totalStocksAmount>**

Voor 273A\_Div:

- Optioneel
- Totale aantal uitstaande aandelen
- Positief geheel getal
- Som van alle tags <numberOfStocks> voor de betrokken aangifte

Voor de typen 273, 273A\_Part, 273S:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

### 2.1.8. **closureDateAccountingYear**

**<closureDateAccountingYear>2019-01-01</closureDateAccountingYear>**

Verplicht tag voor de aangiften 273A\_Div. Deze tag bevat de datum van afsluiting van het boekjaar.



Voor de typen 273, 273A\_Part, 273S:

- Deze tag mag niet aanwezig zijn. Het aanwezig zijn van deze tag zal een blokkerende foutmelding geven.

### 2.1.9. preferredLanguage

**<preferredLanguage>nl</preferredLanguage>**  
of **<preferredLanguage>fr</preferredLanguage>**  
of **<preferredLanguage>de</preferredLanguage>**

Deze tag is optioneel voor alle typen aangiften en mag de voorkeurstaal bevatten. Met deze voorkeurstaal zal slechts rekening gehouden worden indien de indiener het recht heeft om zijn taal voor communicatie met de federale overheid te kiezen.

### 2.1.10. declarationUniqueReference

**<declarationUniqueReference>12345</declarationUniqueReference>**

Binnen eenzelfde zending dient elke aangifte een uniek volgnummer te krijgen. Dit nummer zal later ook door de administratie gebruikt worden bij hun communicatie om te verwijzen naar deze specifieke aangifte van een gegeven zending.

Praktisch:

- positief geheel getal
- > 0
- < 100000

Einde van aangifte: **</initialDeclaration>**

Na deze tag volgt een nieuwe **<initialDeclaration>** of wordt de aangifte afgesloten:  
**</withholdingTaxFile>**



## 2.2. Annulatie aangifte

Annulaties moeten gebeuren via aanvraag aan de bevoegde centra voor beheer roerende voorheffing. Zij onderzoeken de aanvraag en voeren de annulatie uit indien ze gerechtvaardigd is.

U ziet de gewijzigde status voor een geannuleerde aangifte of zending in het overzicht in MyMinfin.

## 2.3. Gewijzigde aangifte

We onderzoeken de noodzaak tot wijziging of rechtzetting van een aangifte. Momenteel kan u ook hiervoor terecht bij de bevoegde centra voor beheer roerende voorheffing. Zij onderzoeken de aanvraag en zorgen desgevallend voor de rechtzetting van de aangifte.

U ziet momenteel geen status 'gewijzigde aangifte' in het overzicht in MyMinfin. De rechtzetting gebeurt via annulatie en herinvoering van de aangifte.



## BIJLAGEN

Raadpleeg de meest recente versie op onze website

[Home](#) > [Ondernemingen](#) > [Vennootschapsbelasting](#) > [Voorheffingen](#) > [Roerende voorheffing](#) > [Formulieren en documenten](#)



Raadpleeg de meest recente versie op onze website

[Home](#) > [Ondernemingen](#) > [Venootschapsbelasting](#) > [Voorheffingen](#) > [Roerende voorheffing](#) > [Formulieren en documenten](#)