

INSTRUCTIE VOOR DE SOCIALE SECRETARIATEN
opgesteld in toepassing van artikel 48, 6° van het koninklijk besluit van 28 november 1969

BETREFT: TABEL VAN DE VERVALDATA VOOR 2023 MET BETREKKING TOT DE OVERDRACHT AAN DE RIJKSDIENST VOOR SOCIALE ZEKERHEID VAN DE BETALINGEN VAN DE LEDEN EN DE BIJHORENDE VERDEELLIJSTEN EN INSTRUCTIES INZAKE DE WIJZEN VAN OVERDRACHT VAN DE BETALINGEN EN DE TE VERSTREKKEN PROGNOSEDOCUMENTEN

1) Tabel van de vervaldata

Hieronder vindt u de tabel met de uiterste data waarop de betalingen van de leden en de bijhorende verdeellijsten op de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid moeten toekomen, overeenkomstig artikel 34, 5e lid van het koninklijk besluit van 28 november 1969, zoals gewijzigd door het koninklijk besluit van 2 juli 2012.

Opgemerkt dient te worden dat de zaterdagen als werkdagen worden beschouwd bij de bepaling van deze data.

3de	voorschot m.b.t. het	4de	kwartaal	2022	12	januari	2023
1ste	voorschot m.b.t. het	1ste	kwartaal	2023	10	februari	2023
saldo	van de bijdragen van het	4de	kwartaal	2022	16	februari	2023
2de	voorschot m.b.t. het	1ste	kwartaal	2023	10	maart	2023
3de	voorschot m.b.t. het	1ste	kwartaal	2023	13	april	2023
1ste	voorschot m.b.t. het	2de	kwartaal	2023	12	mei	2023
saldo	van de bijdragen van het	1ste	kwartaal	2023	17	mei	2023
bijdrage Jaarlijkse vakantie dienstjaar				2023			
2de	voorschot m.b.t. het	2de	kwartaal	2023	12	juni	2023
3de	voorschot m.b.t. het	2de	kwartaal	2023	12	juli	2023
1ste	voorschot m.b.t. het	3de	kwartaal	2023	11	augustus	2023
saldo	van de bijdragen van het	2de	kwartaal	2023	17	augustus	2023
2de	voorschot m.b.t. het	3de	kwartaal	2023	12	september	2023
3de	voorschot m.b.t. het	3de	kwartaal	2023	12	oktober	2023
1ste	voorschot m.b.t. het	4de	kwartaal	2023	13	november	2023
saldo	van de bijdragen van het	3de	kwartaal	2023	17	november	2023
2de	voorschot m.b.t. het	4de	kwartaal	2023	12	december	2023

2) Sancties

Wij herinneren eraan dat artikel 54, 2e lid van het koninklijk besluit van 28 november 1969 voorziet dat, indien de bijdragen die de erkende sociale secretariaten van werkgevers binnen de termijnen bepaald door artikel 34 van hetzelfde koninklijk besluit hebben ontvangen, niet uiterlijk op de hoger vermelde data worden doorgestort op de rekening van de RSZ bij De Post (BE63 6790 2618 1108), deze vertraging in hoofde van de erkende sociale secretariaten aanleiding geeft tot de aanrekening van een interest van 25% per jaar, te rekenen van het verstrijken van de termijnen voor het overmaken ervan tot op de dag van ontvangst van de betaling.

Het volgende onderdeel (punten 3, 4 en 5) mag dan al zelf niet het voorwerp van de hierboven vermelde sanctie uitmaken, het is toch in de kwaliteitsbarometer opgenomen.

3) Verdeellijsten

Op elke vervaldatum mag er slechts één enkele verdeellijst per hoofdkantoor van een erkend sociaal secretariaat zijn, behalve voor wat de jaarlijkse vakantiebijdrage betreft, die het voorwerp uitmaakt van een aparte lijst.

De verdeellijst en de betaling(en) ervan kan slechts betrekking hebben op de kwartaalbijdragen die in de originele DmfA-aangifte werden aangegeven of op de jaarlijkse vakantiebijdrage die vermeld is in het debetbericht dat de RSZ stuurde. Noch de andere debetberichten, noch de bedragen die het voorwerp van Dmno uitmaken, mogen in deze lijsten worden vermeld.

De verdeellijsten moeten via XML-bestanden worden overgemaakt. De technische documentatie hieromtrent vindt u op de portaalsite van de sociale zekerheid.

Enkel de betalingen die de RSZ ontvangt voor werkgevers met een RSZ-identificatienummer (definitief of voorlopig toegekend in het kader van een Dimona-aangifte) of met een ondernemingsnummer, mogen in de verdeellijst worden opgenomen.

4) Betalingen

4.1. Vooraf

Het gebruik van het systeem van de verdeellijsten is verplicht voor alle ESS en voor alle betalingen van voorschotten en kwartaalsaldi.

Om aan verschillende behoeften en verplichtingen tegemoet te komen, beschikken de ESS over 2 opties om de betalingen van de leden op de verdeellijsten over te maken.

Deze behoeften en verplichtingen zijn afkomstig van het Agentschap van de Schuld, de ESS en de RSZ:

- De verplichte voorzienbaarheid wordt opgelegd door het Agentschap van de Schuld voor de belangrijke overdrachten: voorzienbaarheid van de betalingsmomenten en voorzienbaarheid van de gestorte bedragen.
- Het systeem van de verdeellijsten beperkt het aantal transacties. Dit is in overeenstemming met de capaciteit van de RSZ om de toerekening van de betalingen te beheren.
- Vooral met optie 2 kan tegemoet gekomen worden aan de behoefte om de impact van de negatieve interesten te beperken, zowel voor de ESS als voor de RSZ.

4.2. Verdeellijsten

Optie 1: maximum 1 betaling en 1 verdeellijst, hetzij, met name:

- één enkele betaling en één enkele verdeellijst per vervaldatum van het voorschot of het kwartaalsaldo.
- De betaling wordt ten vroegste 5 kalenderdagen vóór de vervaldatum ESS en ten laatste op de vervaldag zelf uitgevoerd.

- Voor de voorschotten, zal het a priori gaan om de door de RSZ berekende voorschotten, maar:
 - Deze voorschotten kunnen worden verminderd met de niet-betaalde bedragen van de werkgevers, of met de verminderingen in de DMFA
 - En/of deze voorschotten kunnen worden vermeerderd met de vooruitbetalingen op het kwartaalsaldo, betaald door de werkgevers (die voorschotten al dan niet verschuldigd zijn) en beschikbaar bij de ESS.
- Voor het kwartaalsaldo : het betaalde bedrag op de vervalddag van het kwartaalsaldo stemt overeen met de bedragen, betaald door de werkgever aan het ESS, om voor het betrokken kwartaal het bij de RSZ verschuldigde saldo aan te zuiveren (hetzij het bedrag van de DMFA, verminderd met de betalingen die al op dit kwartaal in rekening werden gebracht).

Optie 2: maximum 2 betalingen en 1 verdeellijst

Deze optie is gekoppeld aan de verplichting voor sommige ESS om een prognosetabel in te dienen (zie punt 5).

- **Voorschotten:** maximum 2 betalingen waarvan de som overeenkomt met het totaal van een verdeellijst.

Er zijn 2 periodes toegestaan voor deze betalingen:

- Periode 1: tussen de 25e van de prestatie maand waarvoor voorschotten moeten worden betaald en de 4e van de volgende maand.
- Periode 2: tussen de 5e van de maand die volgt op de prestatie maand waarvoor voorschotten moeten worden betaald en de vervalddag van de voorschotten ESS.

- **Kwartaalsaldi (en jaarlijkse vakantie):** maximum 2 betalingen waarvan de som overeenkomt met het totaal van de verdeellijsten.

Er zijn 2 periodes toegestaan voor deze betalingen:

- Periode 1: tussen de wettelijke vervalddatum van het kwartaal (= vervalddatum werkgevers) + 1 dag en de 7e van de maand die volgt op de wettelijke vervalddatum van het kwartaal.
- Periode 2: tussen de 8e van de maand die volgt op de wettelijke vervalddatum van het kwartaal en de vervalddatum ESS voor het bijdragensaldo.

- **Samenstelling van de bedragen**

- Voor de voorschotten zal het a priori gaan om de door de RSZ berekende voorschotten, maar:
 - Deze voorschotten kunnen worden verminderd met de niet-betaalde bedragen van de werkgevers, of met de verminderingen in de DMFA
 - En/of deze voorschotten kunnen worden vermeerderd met de vooruitbetalingen op het kwartaalsaldo, betaald door de werkgevers (die voorschotten al dan niet verschuldigd zijn) en beschikbaar bij de ESS.
- Voor het kwartaalsaldo : het betaalde bedrag op de vervalddag van het kwartaalsaldo stemt overeen met de bedragen, betaald door de werkgever aan het ESS, om voor het betrokken kwartaal het bij de RSZ verschuldigde saldo aan te zuiveren (hetzij het bedrag van de DMFA, verminderd met de betalingen die al op dit kwartaal in rekening werden gebracht).

4.3 Individuele betalingen

- 1) De erkende sociaal secretariaten moeten aan de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid via individuele overschrijvingen de bijdragen blijven overmaken die hun leden hen zullen hebben gestort na de datum waarop de overeenstemmende verdeellijsten naar de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid verstuurd werden. Dit betreft:
 - a) de stortingen van de voorschotten die zij na de 5e van de maand ontvangen hebben en die te laat gedaan werden om nog geïntegreerd te worden in de globale betaling en de verdeellijst;
 - b) het saldo van de kwartaalbijdragen die nog verschuldigd zijn door de werkgevers waarvan sprake hiervoor, na betaling van de maandelijkse voorschotten, alsook de jaarlijkse vakantiebijdrage;
 - c) de kwartaalbijdragen die de werkgevers moeten betalen waarvoor het bedrag van de aangifte van het voorlaatste kwartaal minder dan 4.000,00 EUR beloopt.
- 2) De ESS moeten ook de volgende betalingen met een individuele storting overmaken: de betalingen die betrekking hebben op de Dmno's (wijzigende berichten), de debetberichten die geen betrekking hebben op de jaarlijkse vakantie, de sancties en de eventuele bijdrage-achterstallen.
- 3) Behalve in geval van overmacht, mogen de ESS de betalingen van de voorschotten en de saldi op geen andere manier overmaken aan de RSZ dan deze die op de verdeellijsten betrekking heeft.

4.4 Mogelijke combinaties

De ESS moeten kiezen tussen optie 1 en 2 van punt 4.2. en tegelijk gebruik maken van de individuele betalingsmogelijkheid onder punt 4.3.

5) Prognosetabellen

- Om welke ESS gaat het?
De ESS die optie 2 onder punt 4.2. kiezen (betaling per verdeellijst)
EN
de ESS die minstens 50.000 werknemers en/of een loonmassa van 1 miljard EUR en/of betalingen (totaal van de verdeellijst) van minimum 500 miljoen EUR beheren.
- 1 jaarlijkse prognosetabel
Elk jaar tegen uiterlijk 15 november op te stellen voor het volgende jaar (ramingen 2022 uitzonderlijk door te geven vóór 15 december 2021)
Over te maken aan de algemene directie van de financiële diensten op het volgende adres: gesfin@onssrszls.fgov.be en ook aan de algemene directie van de inningdiensten op het volgende adres: fifluss@onssrszls.fgov.be
In deze tabel moeten de bedragen die zullen worden gestort en de momenten waarop dit zal gebeuren, worden opgenomen.

- 1 kwartaalprognosetabel
Op te stellen op de 25e van de maand voorafgaand aan het kwartaal (25 december 2021 voor het 1e kwartaal 2022).
Over te maken op dezelfde adressen als hierboven vermeld.
In deze tabel moeten de aanpassing van de bedragen die zullen worden gestort en de momenten waarop dit zal gebeuren, worden opgenomen.

- Controles/tolerantiemarges
Behoudens overmacht, moeten de gestorte bedragen overeenkomen met de bedragen uit de ramingen, met een marge van 15% in plus of min. De aangekondigde data/periodes moeten worden nageleefd.

De administrateur-generaal
in opdracht

Hilde van Hassel
adviseur-generaal van de
Financiële Diensten

Carine Volters
adviseur-generaal van de
Inningdiensten