

Documentation des résultats relatifs au type de message «indication de barème»
de l'équipe pilote «Réponse»

Annexe «Directives pour décompte IS vérifié»

Annexe 1

Directives pour le traitement des données salariales 20130514 (version 4.0)

Version

Version actuelle 20130514 - Edition du 05.03.2019

Date actuelle: 05.03.2019
Date d'enregistrement: 05.03.2019
Date d'impression: 05.03.2019
Modèle: Normal.dotm
Mots-clés:
Protection des données
Commentaire:

Table des matières

1.	Objectif du document.....	5
2.	Introduction	5
2.1.	Déroulement de la procédure de correction de l'impôt à la source.....	5
2.2.	Les différentes modalités du décompte IS vérifié	6
3.	Message de réponse automatique (quittance)	8
4.	Message de réponse métier (vue d'ensemble)	9
5.	Confirmation pour une personne	12
6.	Information ou avertissement pour une personne.....	12
6.1.	Schéma de l'information et de l'avertissement.....	12
6.2.	Contenu de l'information / avertissement selon le cas de figure.....	13
6.2.1.	Cas de figure 1: La personne manque sur le décompte	13
6.2.2.	Cas de figure 2: Commune erronée (au sein du canton).....	14
6.2.3.	Cas de figure 3: Problèmes d'identification de la personne.....	15
6.2.4.	Cas de figure 4 : Mauvaise déclaration du lieu de travail	15
6.2.5.	Cas de figure 5 : Code barème incohérent avec état civil déclaré	15
6.2.6.	Cas de figure 6 : Code barème inexistant ou invalide	15
6.2.7.	Cas de figure 7 : Revenu égal à zéro.....	16
6.2.8.	Cs de figure 8: Information relative à la confirmation du décompte IS	16
7.	Indication de barème pour une personne.....	18
7.1.	Exemple de calcul	18
7.2.	Déroulement de la procédure de correction de l'impôt à la source en cas d'indication de barème.....	19
7.3.	Schéma de l'indication de barème	19
7.4.	Contenu de l'indication de barème pour les cas de figure prédéfinis	20
7.4.1.	Cas de figure 9: Sortie de l'impôt à la source	20
7.4.2.	Cas de figure 10: Code barème erroné	23
7.4.3.	Cas de figure 11: Retenue IS erronée	26
7.4.4.	Cas de figure 12: Revenu imposable erroné	27
7.4.5.	Cas de figure 13: Revenu déterminant pour le taux erroné	28
7.4.6.	Cas de figure 14: Canton erroné.....	29
8.	Annonce de correction (procédure d'annulation) pour une personne	30
8.1.	Exemples de calcul	30
8.2.	Schéma de l'annonce de correction.....	32
9.	Information ou avertissement au niveau du message.....	34
9.1.	Schéma	34
9.2.	Contenu de l'information / avertissement selon le cas de figure.....	34
9.2.1.	Cas de figure 15: Numéro de DPI erroné	34
9.2.2.	Cas de figure 16: IDE erroné	35
9.2.3.	Cas de figure 17: IDE manquant.....	36
10.	Confirmation des corrections par le DPI.....	36

Illustrations

Illustration 1: Représentation schématique de la quittance (confirmation automatique) schéma XML	7
Illustration 2: Représentation schématique du décompte IS vérifié sous forme de schéma XML	8
Illustration 3: Schéma XML de la quittance (<TaxAtSourceQuittanceWithoutCompletion>)	9
Illustration 4: Schéma XML de l'élément <GetResultFromDeclareSalaryResponse>	10
Illustration 5: Schéma XML de l'élément <Person>	11
Illustration 6: Schéma XML de l'élément <CurrentConfirmed>	12
Illustration 7: Schéma XML de l'élément <Notification>	12
Illustration 8: Exemple de calcul d'une indication de barème	18
Illustration 9: Schéma XML de l'indication de barème	19
Illustration 10: Schéma XML de la correction	32
Illustration 11: Schéma XML du rejet	35
Illustration 12: Schéma XML de la confirmation	36

Glossaire

Terme	Description
PIS	Personne imposée à la source
ACI	Administration cantonale des impôts, le terme englobe d'un point de vue conceptuel aussi toutes les administrations fiscales cantonales
DPI	Débiteur des prestations imposables, ici généralement les employeurs
IS	Impôt à la source
Décompte IS	Le décompte IS désigne les informations pertinentes pour l'impôt à la source de toutes les PIS qui sont transmises dans le cadre d'une communication du DPI à l'ACI, respectivement le fichier XML transmis. Un décompte IS peut contenir des informations relatives à plusieurs PIS. Les détails du décompte IS (données personnelles, salaire IS, revenu déterminant pour le taux et retenue IS) sont transmis pour chaque PIS.
Décompte IS vérifié	Désigne les informations pertinentes pour l'impôt à la source qui sont transmises dans le cadre d'une communication électronique de l'ACI au DPI, respectivement le fichier XML transmis. Chaque décompte IS vérifié se rapporte à un décompte IS précis et contient les données relatives à toutes les PIS initialement déclarées. (<GetResultFromDeclareSalaryResponse>)
Facture IS	La facture que l'ACI adresse au DPI sur la base du décompte IS. Il peut s'agir d'une facture mensuelle, trimestrielle, etc.
Détail du décompte IS	Terme générique / collectif pour les données de l'entreprise, les données relatives aux personnes, les données IS mensuelles (<Current>), les corrections (<Correction>) et la confirmation des corrections (<CorrectionConfirmed>) d'un décompte IS.
Détail du décompte IS vérifié	Terme générique / collectif pour les données de l'entreprise, les messages, les indications de barème et les annonces de correction d'un décompte IS vérifié. L'ACI communique au moins les détails du décompte IS vérifié pour chaque PIS déclarée dans le décompte IS correspondant.
Indication de barème (ACI)	L'ACI elle-même ne procède à aucune correction. Elle annonce au DPI une indication de barème pour chaque personne et attend du DPI qu'il procède à la correction. La comptabilisation IS est établie avec le décompte erroné. (<AwaitCorrectionFromCompany>)
Annonce de correction (ACI)	Corrections qu'effectue l'ACI sur la base du décompte IS et annonce au DPI. La comptabilisation IS est établie avec le décompte déjà corrigé. (<Reversal>)
Information	Informations que l'ACI communique en retour dans le décompte IS vérifié (au niveau de la personne ou du message).
Avertissement	Avertissements que l'ACI communique en retour dans le décompte IS vérifié (au niveau de la personne ou du message).
Notification	Terme générique pour «Information», «Avertissement» et «Remarque» (<Notification>)
Adaptateur Swissdec	L'adaptateur Swissdec est utilisé par les ACI pour recevoir les certificats de salaire et les décomptes IS.

1. Objectif du document

En 2015, l'équipe pilote «Réponse», un groupe de travail du service spécialisé ELM-Steuern, a analysé les possibilités et les besoins concernant la transmission d'informations des administrations cantonales des impôts (ACI) aux débiteurs des prestations imposables (DPI). Il s'est avéré que deux types de message étaient à prendre en compte: l'indication de barème et l'annonce de correction. Il existe par ailleurs d'autres mécanismes qui doivent également faire partie de la discussion.

Dans un premier temps, seule l'indication de barème, de même que la transmission d'informations, d'avertissements et de confirmations (ci-après regroupés sous le terme générique de «notifications» par souci de simplification) ont été mises en œuvre jusqu'ici. Compte tenu de sa plus grande complexité et de son caractère moins urgent, l'annonce de correction ne sera traitée que dans un deuxième temps, qui reste à venir. La mise en œuvre de l'annonce de correction sera effectuée dans le cadre du Salaire standard 6.0.

Le présent document résume les mécanismes envisagés par le Salaire standard CH pour la transmission d'informations des ACI aux DPI (autrement dit le décompte IS vérifié), clarifie la terminologie utilisée et décrit l'utilisation et le contenu de l'indication de barème et des notifications au niveau de la personne et au niveau du message de façon plus détaillée. Le document précise ainsi l'interprétation commune qui doit guider la mise en œuvre de l'indication de barème et des notifications, servant ainsi de base à l'extension des directives pour le traitement des données de Swissdec.

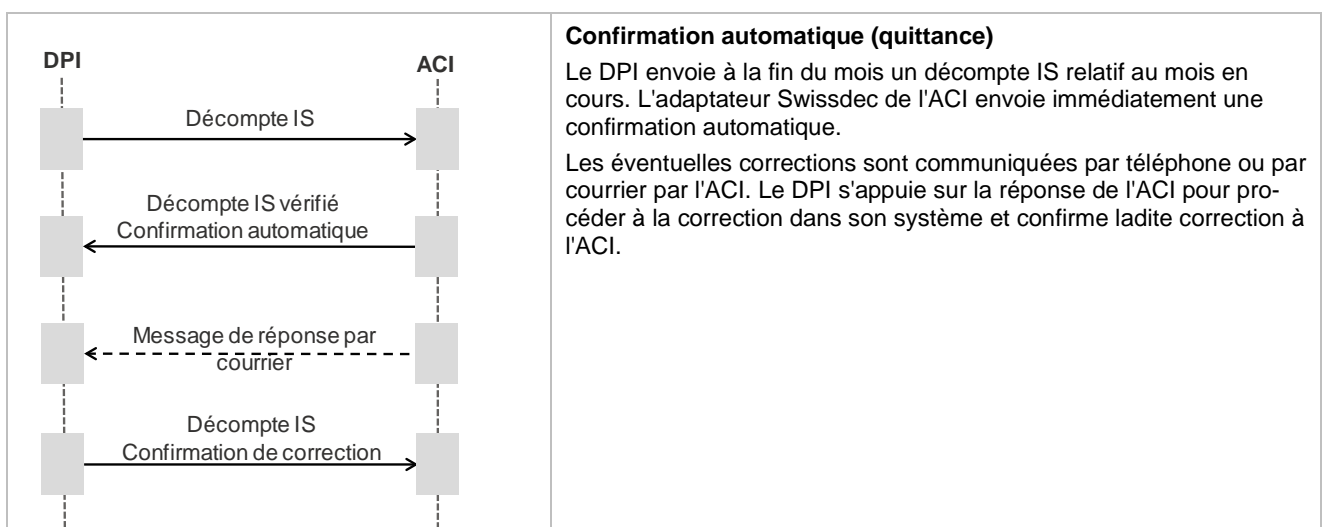
Le chapitre 2 fournit des informations générales sur le décompte IS vérifié et la procédure d'imposition à la source. Le chapitre 3 décrit la réponse automatique (quittance), laquelle n'est pas une indication quant à la qualité du décompte IS. Enfin, les chapitres 4 à 9 introduisent les différentes modalités des décomptes IS vérifiés pour les messages de réponse sur le plan qualitatif et technique des ACI aux DPI et décrivent leur utilisation précise.

2. Introduction

Le processus ELM prévoit la possibilité pour les ACI de répondre aux décomptes IS transmis par les DPI. Le message de réponse est effectué avec ce qu'on appelle le décompte IS vérifié. C'est la base d'un échange de données intégré et sans changement de support.

2.1. Déroulement de la procédure de correction de l'impôt à la source

L'illustration suivante représente et décrit la procédure d'imposition à la source pour les différentes modalités du message de réponse. On suppose que chaque décompte IS ne contient qu'une seule personne imposée à la source (PIS).



	<p>Confirmation</p> <p>Le DPI envoie un décompte IS relatif au mois en cours en même temps que les éventuelles corrections des mois précédents. Lors du traitement au sein de l'ACI, aucune erreur n'est constatée dans les détails du décompte IS de la PIS transmise pour le mois en cours et les détails du décompte IS sont confirmés.</p>
	<p>Avertissement ou information</p> <p>L'ACI constate une erreur dans le décompte IS du DPI. L'ACI corrige l'erreur et la communique au DPI à l'aide de l'information ou de l'avertissement. Le DPI doit corriger l'erreur dans son système et transmettre correctement les détails du décompte IS à partir du prochain décompte de salaire. Néanmoins, le DPI ne doit pas transmettre de correction pour les mois précédents.</p>
	<p>Indication de barème</p> <p>L'ACI constate une erreur dans le décompte IS du DPI et la communique au DPI à l'aide de l'indication de barème, sans procéder à des corrections dans son application métier. Le DPI doit entrer les corrections attendues dans son système et les notifier comme correction lors de la transmission du prochain décompte IS.</p>
	<p>Annonce de correction</p> <p>L'ACI constate une erreur dans le décompte IS du DPI et effectue une correction. L'ACI informe le DPI de la correction appliquée en mettant à sa disposition une annonce de correction avec les détails corrigés du décompte IS. Le DPI doit entrer cette correction dans son système et la confirmer lors de la transmission du prochain décompte IS.</p>

2.2. Les différentes modalités du décompte IS vérifié

Le Salaire standard CH prévoit diverses modalités de message de réponse. Toutes ces modalités reproduisent cependant le même schéma XML (<GetResultFromDeclareSalaryResponseType>), lequel utilise différents aspects (sous-structures XML).

Pour simplifier l'introduction d'ELM-QST, une quittance automatique des décomptes IS a été mise en place dans l'adaptateur Swissdec. Si l'ACI utilise cette fonctionnalité, l'adaptateur Swissdec prépare une confirma-

tion automatique (quittance) pour le DPI dès réception d'un décompte IS. ¹ D'autres informations sur la quittance sont à retrouver au chapitre 3.

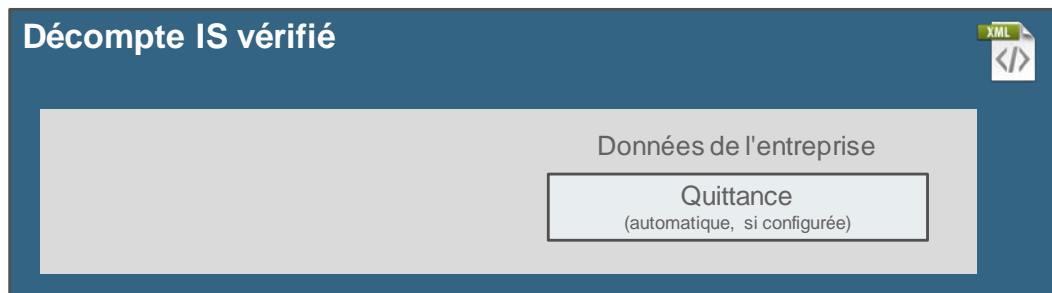


Illustration 1: Représentation schématique de la quittance (confirmation automatique) schéma XML

Si l'option de confirmation automatique est désactivée, l'application métier de l'ACI doit préparer un décompte IS vérifié pour chaque décompte IS². Il faut veiller à ce que le décompte IS vérifié contienne bien toutes les PIS transmises dans le cadre du décompte IS. Dans certains cas, le décompte IS vérifié peut aussi contenir des personnes supplémentaires.

Chaque décompte IS vérifié (exception quittance) contient, pour chaque PIS transmise dans le décompte IS correspondant, l'une des informations suivantes:

- Confirmation que les détails du décompte IS de la PIS pour le mois en cours sont corrects. Voir chapitre 5.
- Information ou avertissement au niveau de la personne. Voir sous chapitre 6.
- Indication de barème: dans le cadre de cette procédure, l'ACI communique au DPI les modifications auxquelles il doit procéder pour une PIS donnée. Une indication de barème peut avoir pour effet des corrections étendues (portant par ex. sur le revenu déterminant pour le taux ou sur la retenue IS à verser). Voir chapitre 7.
- Annonce de correction: les corrections sont effectuées à l'aide du processus d'annulation. Les anciennes valeurs mensuelles des détails du décompte IS (salaire IS, revenu déterminant pour le taux et retenue IS) sont annulées (via la transmission de la valeur négative du montant à annuler) et l'ACI transmet au DPI de nouvelles valeurs mensuelles pour les détails du décompte IS. Voir chapitre 8.

La prise en compte des possibilités décrites pour le message de réponse qualitatif en schéma XML est représentée dans l'illustration 2. Il ne faut choisir qu'une seule modalité de message de réponse par personne.

Il est par ailleurs possible de fournir une information ou un avertissement au niveau du message, voir chapitre 9.

¹ Il ne faut pas confondre cette confirmation automatique (quittance) avec l'accusé de réception. Celui-ci est transmis indépendamment de la modalité choisie pour le message de réponse au DPI.

² Sur le plan technique, le DPI interroge périodiquement l'ACI via le répartiteur (polling en anglais) et récupère les décomptes IS vérifiés éventuellement prêts.

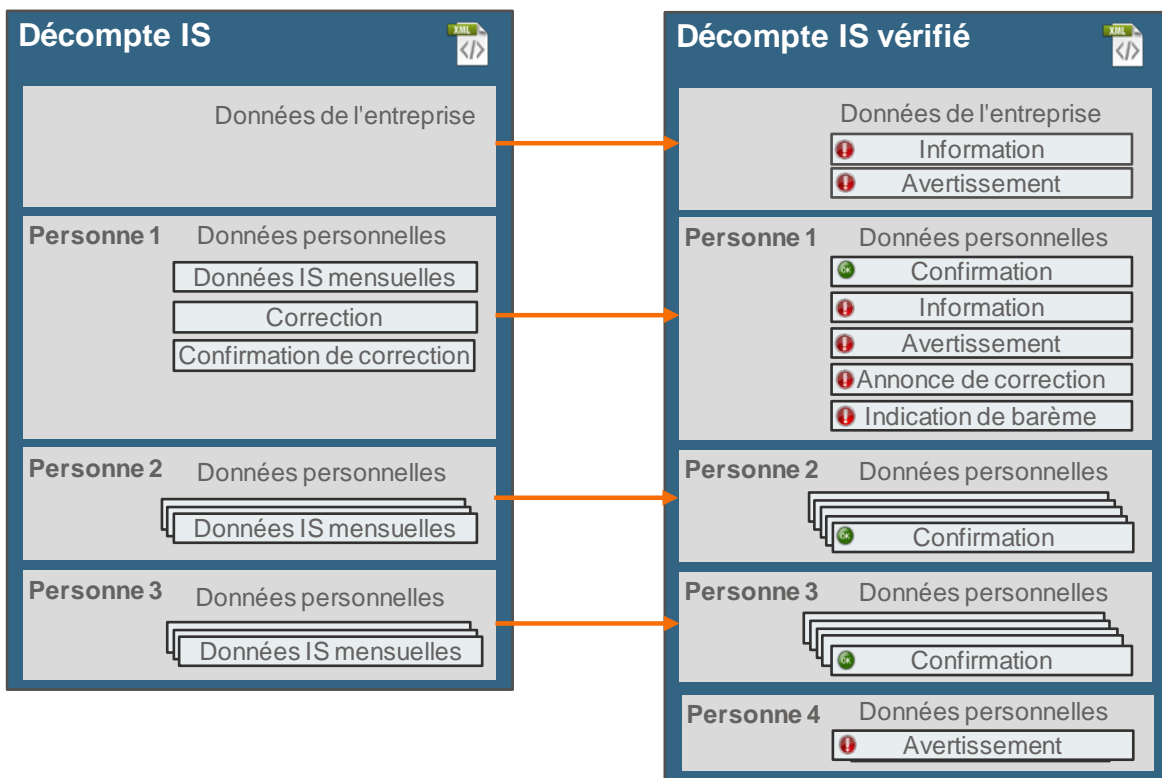


Illustration 2: Représentation schématique du décompte IS vérifié sous forme de schéma XML

3. Message de réponse automatique (quittance)

La quittance (<TaxAtSourceQuittanceWithoutCompletion>) confirme au DPI que tout le décompte IS a été correctement transmis, sans toutefois fournir d'indications quant à la qualité du décompte IS et des détails du décompte IS des personnes concernées. Dans tous les cas, les éventuelles corrections sont transmises ultérieurement par l'ACI, par courrier et/ou par téléphone.

Une quittance comprend les informations suivantes, voir Illustration 3

- <TotalMonth> Total des salaires IS, des montants IS et des commissions du mois en cours
- <CorrectionMonth> Total des salaires IS, des montants IS et des commissions corrigés pour chaque mois corrigé
- <TotalYear> Total cumulé des salaires IS, des montants IS et des commissions

Ces valeurs sont copiées dans l'adaptateur Swissdec à partir du décompte IS transmis sans qu'aucune forme de vérification ne soit effectuée (mises en miroir).

Les sous-structures marquées en bleu dans l'illustration 3 ne sont pas contenues dans la quittance. En particulier, aucune donnée personnelle n'est transmise dans le cadre du message de réponse automatique.

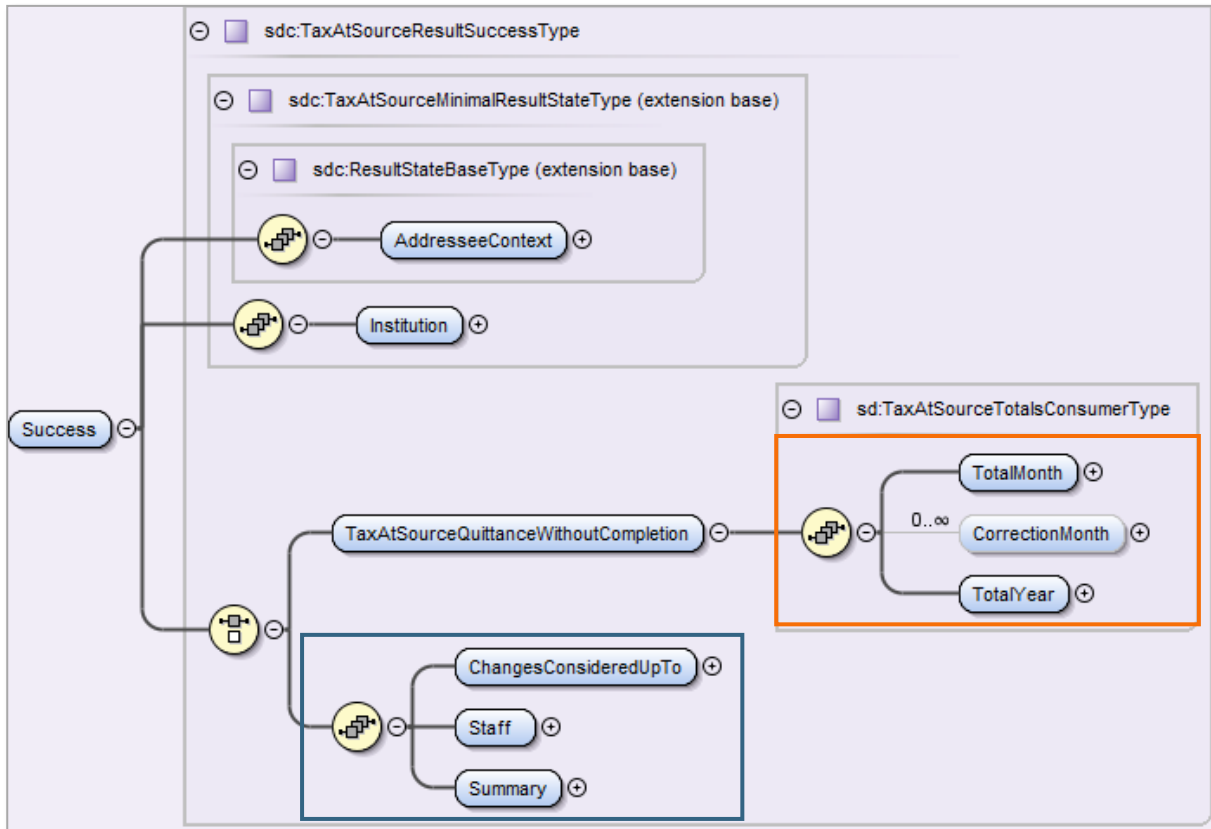


Illustration 3: Schéma XML de la quittance (<TaxAtSourceQuittanceWithoutCompletion>)

4. Message de réponse métier (vue d'ensemble)

Principe: Contrairement à la quittance, les données provenant des systèmes des ACI sont utilisées dans le décompte IS vérifié dans le cadre du message de réponse métier. Si l'on déroge à ce principe et que les données du décompte IS correspondant sont reprises et retournées, ce cas de figure est explicitement mentionné dans les chapitres suivants.

La structure schématique du décompte IS vérifié (<GetResultFromDeclareSalaryResponse>) est représentée dans l'illustration 4.

Le message de réponse non lié à la personne est encadré en violet:

- Les éléments information (<Info>) et avertissement (<Warning>) contiennent le message de réponse au niveau du message (selon chapitre 9)
- La quittance automatique (<TaxAtSourceQuittanceWithoutCompletion>) (selon chapitre 3)

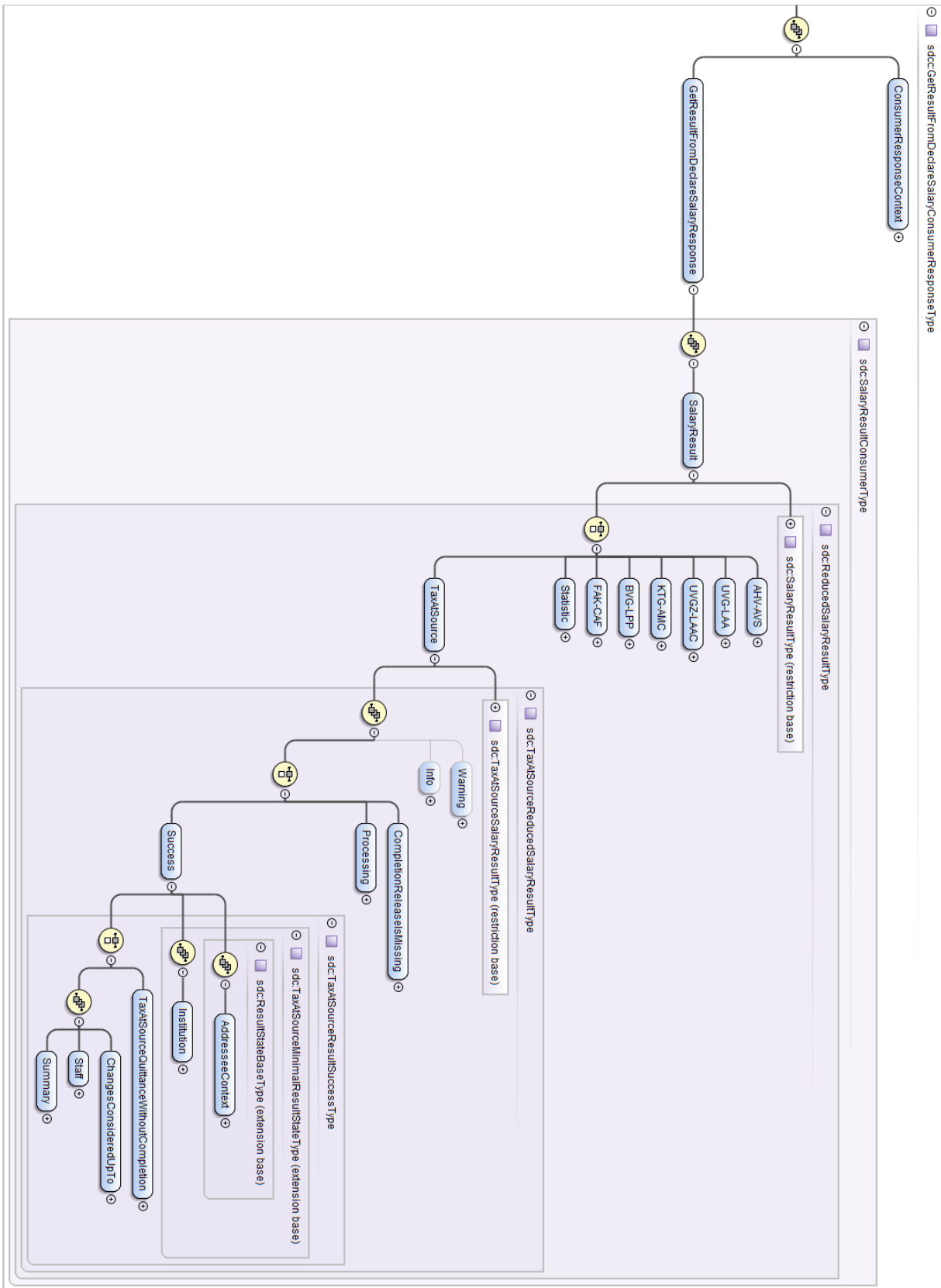


Illustration 4: Schéma XML de l'élément `<GetResultFromDeclareSalaryResponse>`

Les messages de réponse spécifiques à la personne sont contenus dans l'élément <Staff> (Illustration 4, cadre orange). Les données personnelles sont contenues dans l'élément <Person> et représentées en détail dans l'illustration 5

- L'information et l'avertissement au niveau de la personne (selon chapitre 6) sont marqués en rouge.
- L'indication de barème (<AwaitCorrectionFromCompany>), l'annonce de correction (<Reversal>) et la confirmation (<CurrentConfirmed>) sont marquées en vert.

Les données personnelles suivantes sont retournées dans les détails du décompte IS vérifié (Illustration 5, cadre bleu):

- Numéro d'assurance sociale (<Social-InsuranceIdentification>)
- Numéro personnel (<EmployeeNumber>)
- Nom (<Lastname>)
- Prénom (<Firstname>)
- Sexe (<Sex>)
- Date de naissance (<DateOfBirth>)
- Etat civil (<CivilStatus>)

De plus, des informations relatives aux montants IS sont retournées dans les détails du décompte IS vérifié (Illustration 5, cadre violet):

- Canton IS (<TaxAtSourceCanton>)
- Commune IS (<TaxAtSourceMunicipalityID>)
- Mois en cours du décompte IS correspondant (<CurrentMonth>)

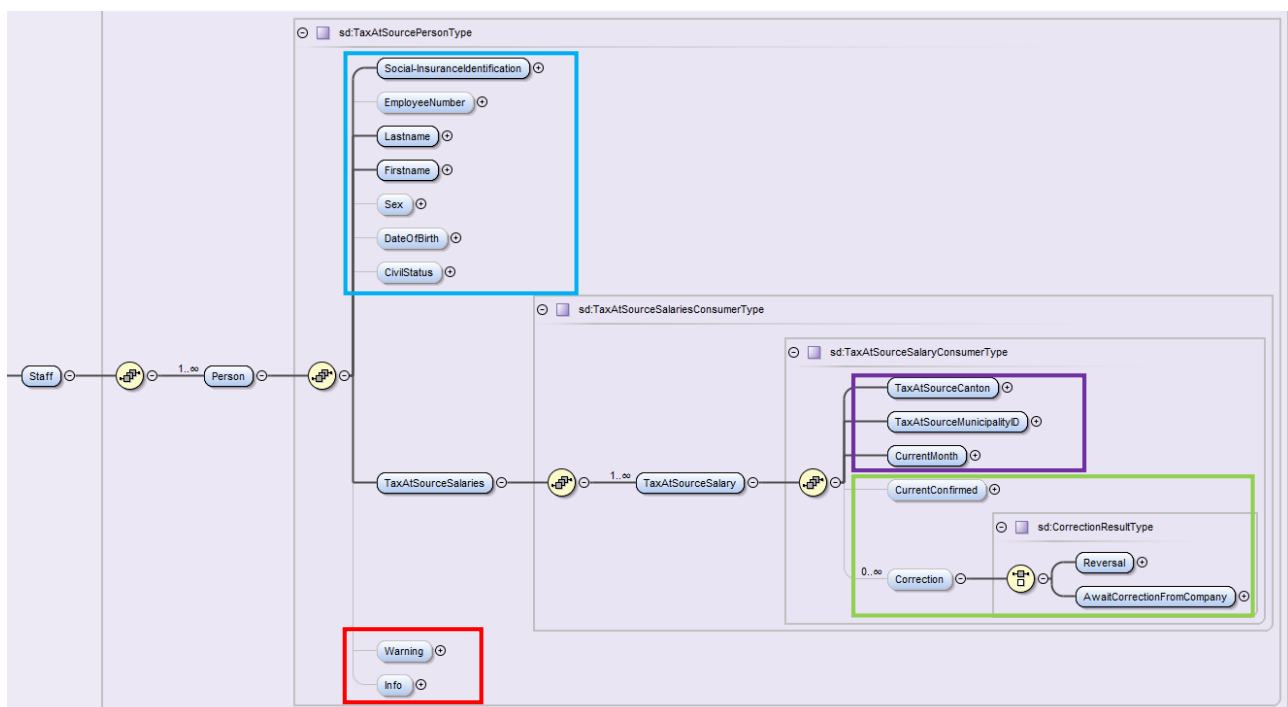


Illustration 5: Schéma XML de l'élément <Person>

5. Confirmation pour une personne

L'ACI confirme au DPI que les détails transmis dans le décompte IS pour le mois en cours (données personnelles, données IS mensuelles) de la personne correspondante sont corrects.

Pour cette confirmation, c'est l'élément `<CurrentConfirmed>` conformément à l'illustration suivante qui est utilisé:

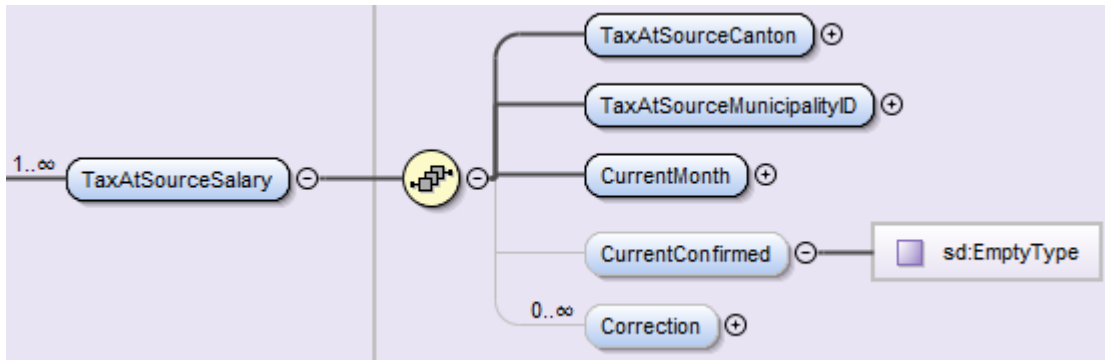


Illustration 6: Schéma XML de l'élément `<CurrentConfirmed>`

Notons que l'élément `<CurrentConfirmed>` ne contient aucune information («EmptyType»); l'utilisation de l'élément suffit à elle seule à confirmer le décompte IS.

En fonction de la période fiscale du canton, l'ACI confirme les corrections éventuellement effectuées par le DPI avec l'élément `<CurrentConfirmed>` ou les corrections éventuellement effectuées par le DPI sont confirmées ultérieurement par courrier avec la taxation définitive. Compte tenu de cette différence, l'information conformément au chapitre 6.2.4 est à transmettre en même temps qu'une confirmation `<CurrentConfirmed>`.

6. Information ou avertissement pour une personne

L'ACI indique au DPI quelles sont les erreurs contenues dans le décompte IS. Le DPI doit les corriger dans son système et transmettre correctement les détails du décompte IS à partir du décompte IS suivant. Néanmoins, le DPI ne doit pas transmettre de corrections pour les mois précédents.

6.1. Schéma de l'information et de l'avertissement

Un avertissement (`<Warning>`) tout comme une information (`<Info>`) sont du type `<NotificationType>`. L'élément `<Notification>` est représenté dans l'illustration 7.

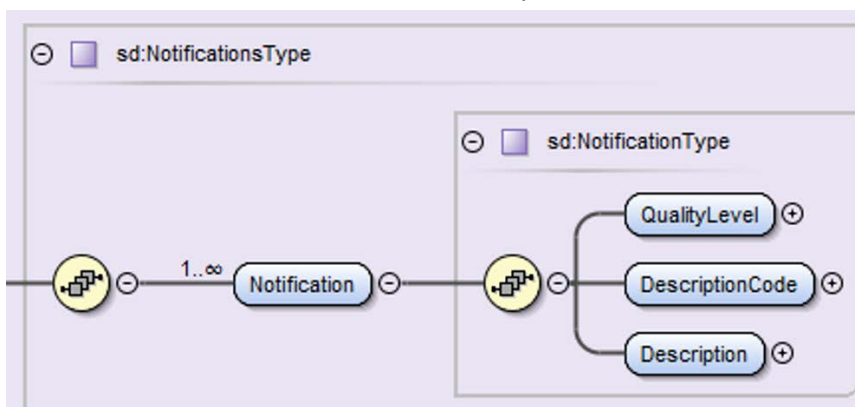


Illustration 7: Schéma XML de l'élément `<Notification>`

Les données suivantes sont retournées dans une <Notification>:

- <QualityLevel>
 - Acceptance: Pour les avertissements (<Warning>) ou les informations (<Info>)
 - Comment: Pour les remarques (<Comment>)
- Code de description (<DescriptionCode>)
- Description sous forme de texte (<Description>)

Pour permettre un traitement intégré de l'indication de barème dans l'application de l'ACI, les erreurs sont décrites à l'aide d'un code standardisé (<DescriptionCode>) et d'une description correspondante (<Description>). Les chapitres suivants définissent les codes standardisés et les descriptions.

Les erreurs qui ne sont pas couvertes par les codes standardisés et les descriptions peuvent être transmises aux DPI sous forme de texte libre (code 9999). Il en va de même lorsque l'ACI souhaite fournir au DPI des informations supplémentaires comme les montants corrects.

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel le nouveau barème ou l'indication est valable
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Code barème actuel
<CategoryPredefined>	Enum	«specialAgreement» «honoraryBoardOfDirectorsResidingAbroad» «monetaryValuesServicesResidingAbroad»
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«9999»
.....<Description>	String	[Texte libre]

6.2. Contenu de l'information / avertissement selon le cas de figure

Ce chapitre décrit les cas de figure standard d'information et d'avertissement.

6.2.1. Cas de figure 1: La personne manque sur le décompte

On distingue deux raisons.

- Raison A: La sortie de la personne n'a pas été déclarée (autrement dit la personne a été déclarée par le passé, mais manquait sur le dernier décompte)
- Raison B: Personne inscrite sur la commune mais aucun décompte transmis

Raison A:

Tag XML	Format	Contenu
<Warning>/<Notification>		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3300»
<Description>	String	«La personne manque sur le décompte. Veuillez déclarer la personne a posteriori ou déclarer sa sortie (y compris date de sortie.»

Raison B:

Tag XML	Format	Contenu
<Warning>/<Notification>		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3301»
<Description>	String	«Nous attendons un décompte pour cette personne. Veuillez déclarer la personne a posteriori ou nous contacter.»

6.2.2. Cas de figure 2: Commune erronée (au sein du canton)

Si le DPI a transmis une commune IS erronée (<TaxAtSourceMunicipalityID>), cela peut provenir des raisons suivantes:

- Le DPI a saisi la mauvaise commune dans le système ERP
- Les données de base de la commune sont obsolètes. Par exemple, suite à une fusion de communes, l'ID de la commune IS à transmettre (<TaxAtSourceMunicipalityID>) a changé.

L'ACI rectifie dans son système la commune transmise dans le décompte IS et indique au DPI d'envoyer à l'avenir la bonne commune. Conformément au principe du chapitre 4, l'ACI transmettra dans le décompte IS vérifié la bonne commune IS (<TaxAtSourceMunicipalityID>).

Raison A: Mauvaise commune IS saisie

Tag XML	Format	Contenu
<Warning>/<Notification>		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3302»
<Description>	String	«Veuillez déclarer dès à présent la bonne commune d'imposition à la source.»

Raison B: Données de base de la commune obsolètes

Tag XML	Format	Contenu
<Warning>/<Notification>		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3303»
<Description>	String	«La commune d'imposition à la source que vous avez transmise n'est pas correcte. Veuillez mettre à jour les données de base de la commune dans votre système.»

6.2.3. Cas de figure 3: Problèmes d'identification de la personne

S'il y a une différence ou une erreur de saisie des données d'identification de la personne (par ex. prénoms, noms, sexe, date de naissance, numéro d'assuré et état civil), il n'est pas possible d'identifier clairement la personne. L'ACI clarifie l'identification de la personne avec le DPI. L'ACI enregistre correctement la personne dans son système. Dans l'avertissement, le DPI est prié d'envoyer dès à présent les données personnelles correctes convenues avec l'ACI. Dans le message de réponse, ce sont les données personnelles (erronées) issues du décompte IS qui sont utilisées.

Tag XML	Format	Contenu
<Warning>/<Notification>		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3304»
<Description>	String	«Veuillez nous envoyer dès à présent les données personnelles correctes.»

6.2.4. Cas de figure 4 : Mauvaise déclaration du lieu de travail

Les données sur les lieux de travail du DPI sont transmises sous <CompanyDescription/Workplace>. Dans le décompte IS, il est fait référence au lieu de travail au moyen de <workplaceID> resp. <lastWorkplaceIDRef>. Si le <workplaceID> resp. <lastWorkplaceIDRef> du décompte IS ne correspond pas aux données sur les lieux de travail, la déclaration du lieu de travail est erronée.

Tag XML	Format	Contenu
<Warning>/<Notification>		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3334»
<Description>	String	«L'adresse de travail n'est pas référencée dans les données transmises. Veuillez déclarer correctement le lieu de travail.»

6.2.5. Cas de figure 5: Code barème incohérent avec état civil déclaré

L'état civil déclaré dans le décompte IS et le code barème doivent correspondre. Si ceci n'est pas le cas, soit le code barème, soit l'état civil est faux.

Tag XML	Format	Contenu
<Warning>/<Notification>		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3335»
<Description>	String	«Le code barème transmis est incohérent avec l'état civil. Veuillez appliquer le bon barème ou corriger l'état civil.»

6.2.6. Cas de figure 6 : Code barème inexistant ou invalide

Code barème inexistant

Dans le décompte IS, un code barème (p.ex. un code barème Y2N) ou une catégorie de barèmes spéciaux inexistant a été déclaré.

Tag XML	Format	Contenu
<Warning>/<Notification>		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3336»

<Description>	String	«Le code barème transmis est inexistant. Veuillez appliquer le bon barème.»
---------------	--------	---

Code barème incorrect pour le canton destinataire

Dans le décompte IS, un code barème ou une catégorie de barèmes spéciaux inexistant a été déclaré. Par exemple, la catégorie de barèmes spéciaux « Accord spécial avec la France » n'est pas applicable dans tous les cantons.

Tag XML	Format	Contenu
<Warning>/<Notification>		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3337»
<Description>	String	«Le code barème transmis ou la catégorie de barèmes spéciaux transmise est incorrect pour le canton destinataire. Veuillez appliquer le bon barème.»

6.2.7. Cas de figure 7: Revenu égal à zéro

Si un employé a un revenu imposable égal à zéro, ceci peut indiquer qu'il a quitté l'entreprise.

Tag XML	Format	Contenu
<Info> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3338»
<Description>	String	«Le revenu imposable est à zéro. Veuillez déclarer une sortie si cette personne ne travaille plus dans votre entreprise.»

6.2.8. Cs de figure 8: Information relative à la confirmation du décompte IS

L'ACI transmet la confirmation du décompte IS à l'aide de <CurrentConfirmed>. À cet égard, on fait la distinction entre les cantons ayant le mois ou l'année comme période fiscale:

Cantons avec l'année comme période fiscale (annualisation)

Seuls les détails du décompte IS du mois en cours sont confirmés à l'aide de <CurrentConfirmed>. Les corrections effectuées par le DPI pour les mois précédents ne sont pas confirmées par l'ACI. La taxation définitive suite à de telles corrections n'est effectuée qu'à une date ultérieure. L'ACI transmet au DPI les informations suivantes en plus de la confirmation.

Tag XML	Format	Contenu
<Info> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3305»
<Description>	String	«Cette confirmation concerne uniquement le décompte IS du mois en cours. Les éventuelles corrections des mois précédents ne sont vérifiées qu'avec la taxation définitive. La taxation définitive est effectuée avec le décompte annuel.»

Cantons avec le mois comme période fiscale

L'ACI vérifie tout le décompte IS et la taxation définitive est effectuée à l'occasion de cet examen. L'ACI confirme à l'aide de <CurrentConfirmed> les détails du décompte IS du mois en cours, et les éventuelles corrections effectuées par le DPI pour les mois précédents. En plus de la confirmation, l'ACI transmet au DPI l'information suivante.

Tag XML	Format	Contenu
<Info> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3306»
<Description>	String	«Le décompte IS et les éventuelles corrections des mois précédents sont confirmés.»

7. Indication de barème pour une personne

Dans cette procédure, aucune correction n'est effectuée par l'ACI. L'ACI indique uniquement au DPI quelles sont les erreurs contenues dans le décompte IS. Le DPI doit corriger celles-ci dans son système et les transmettre à l'ACI avec une correction (<Correction>).

Remarques:

- Si le DPI n'effectue pas les corrections requises, on procède différemment selon les cantons (par ex. dans le canton de Vaud, le montant définitif de l'impôt à la source est calculé en fin d'année, puis les corrections sont effectuées le cas échéant)
- Si le DPI reçoit une indication de barème qui repose manifestement sur des données plus anciennes que celles présentes dans son système (par ex. un mariage qui n'est pas encore inscrit au registre cantonal), le DPI peut, après clarification avec l'ACI, ignorer l'indication de barème.

7.1. Exemple de calcul

La représentation suivante montre l'exemple d'une indication de barème pour une PIS donnée du décompte IS de janvier:

- 1) Le DPI déclare dans le décompte IS de janvier un salaire IS de CHF 5'000 et une retenue IS de CHF 500 pour la PIS concernée en application du barème A0Y.
- 2) Le DPI reçoit une indication de barème de la part de l'ACI (nouveau barème B0Y) et une comptabilisation de CHF 500 (montant inchangé) pour cette PIS.
- 3) Le DPI corrige le bulletin de paie de janvier sur la base du barème indiqué par l'ACI (désormais, c'est le barème B0Y qui est utilisé). Il en découle une retenue IS de CHF 400 pour la PIS en question. Dans le décompte IS de février, le DPI transmet une retenue IS de CHF 400 et une correction de CHF -100 concernant le décompte IS de janvier.
- 4) Le DPI reçoit une confirmation de l'ACI en ce qui concerne le décompte IS de février et une comptabilisation de CHF 300.

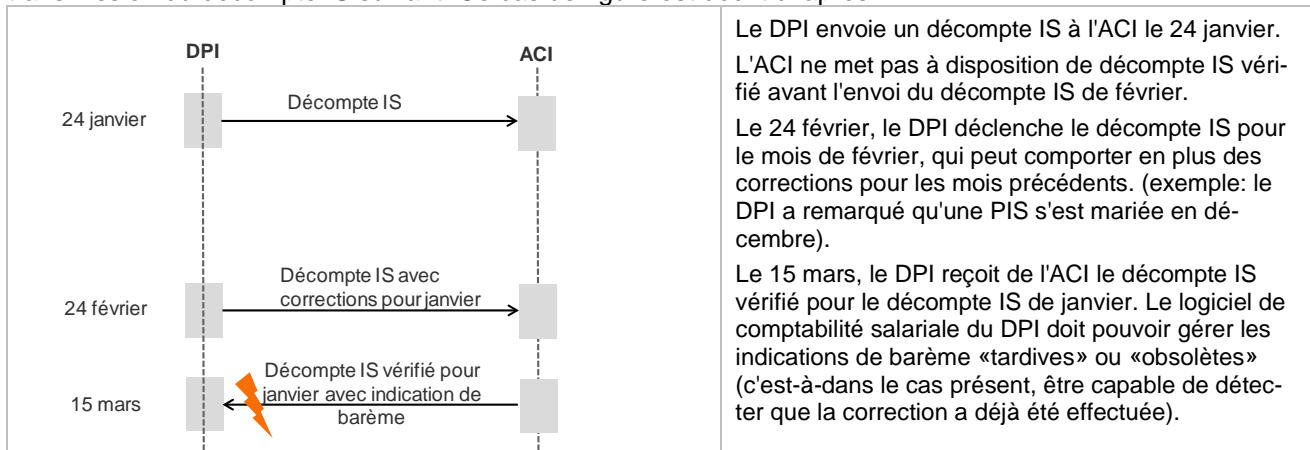
Décompte IS DPI			Traitement ACI	Comptabilisation ACI
Traitement de salaire janvier				
1	Barème	A0Y	A0Y	A0Y
	Salaire IS	5'000	5'000	5'000
	Retenue IS	500	500	500
2	← Décompte IS vérifié		Indication de barème: nouveau barème = B0Y Comptabilisation IS = 500	
Traitement de salaire février				
3	Barème	B0Y	B0Y	B0Y
	Salaire IS	5'000	5'000	5'000
	Retenue IS	400	400	
	Retenue IS corrigée	-100	-100	300
4	←		Comptabilisation IS = 300	

Illustration 8: Exemple de calcul d'une indication de barème

7.2. Déroulement de la procédure de correction de l'impôt à la source en cas d'indication de barème

Le chapitre 2.1 décrit la procédure de correction de l'impôt à la source avec l'indication de barème. Dans l'idéal, le DPI reçoit et traite l'indication de barème avant de transmettre le décompte IS suivant avec les corrections à l'ACI.

Si le traitement du décompte IS prend quelques semaines chez l'ACI ou que le DPI ne récupère pas le décompte IS vérifié mis à disposition par l'ACI, le DPI ne recevra et traitera l'indication de barème qu'après transmission du décompte IS suivant. Ce cas de figure est décrit ci-après.



7.3. Schéma de l'indication de barème

Le schéma de l'indication de barème est représenté dans l'illustration 9. Les informations suivantes sont transmises dans le cadre d'une indication de barème:

- Valable à partir de (<ValidAsOf>)
- Code barème (<TaxAtSourceCode>), catégorie de barème (<CategoryPredefined>) ou texte libre (<CategoryOpen>)
- Remarque <Comment> selon Illustration 7

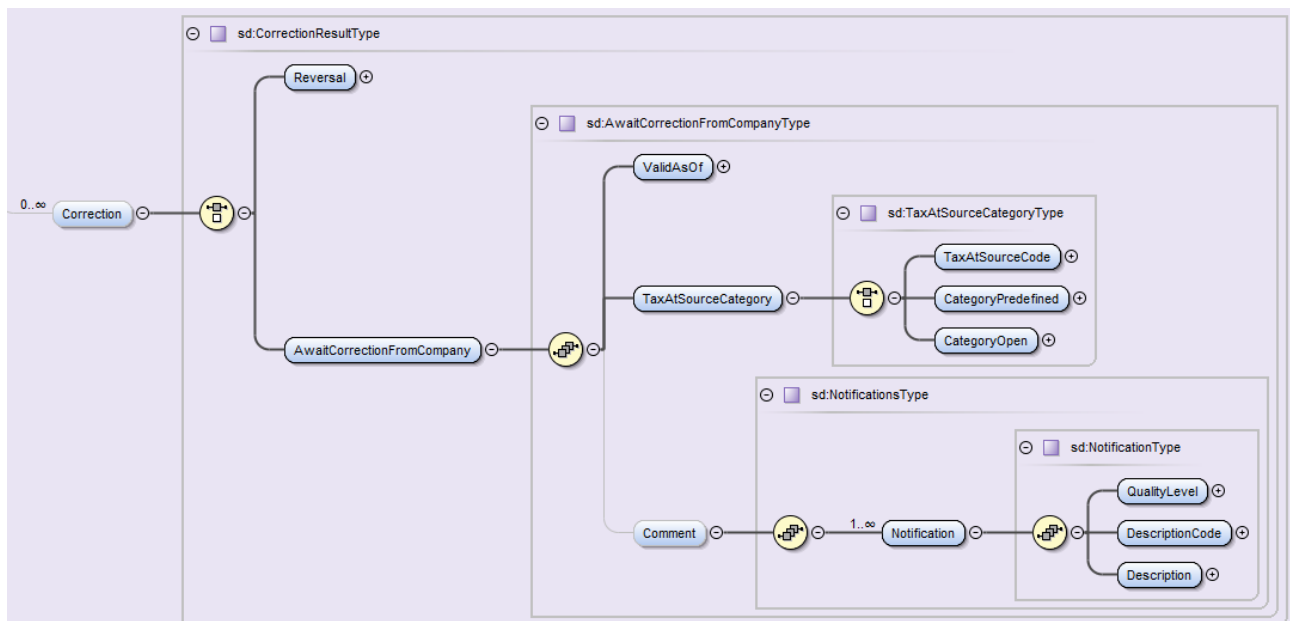


Illustration 9: Schéma XML de l'indication de barème

7.4. Contenu de l'indication de barème pour les cas de figure prédéfinis

Le présent chapitre s'attache à définir les contenus standardisés de l'indication de barème. Le code barème <TaxAtSourceCode> et les catégories de barème <CategoryPredefined> sont parfois mentionnés dans les cas de figure. Néanmoins, seul un code barème ou seule une catégorie de barème est transmis pour chaque PIS.

7.4.1. Cas de figure 9: Sortie de l'impôt à la source

Diverses raisons peuvent motiver la sortie de l'impôt à la source: obtention du permis C, mariage avec un citoyen suisse ou une personne titulaire d'un permis C, naturalisation, naturalisation ou obtention du permis C du partenaire ou changement de domicile pour la France (accord spécial). Etant donné qu'on ne peut plus attribuer de code barème et de catégorie de barème prédéfinie à une personne qui n'est plus soumise à l'impôt à la source, c'est la catégorie de barème «non soumis à l'impôt à la source» qui est transmise dans l'élément <CategoryOpen>.

Raison A: obtention du permis C

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel l'IS ne doit plus être décompté (mois suivant)
<TaxAtSourceCategory>		
<CategoryOpen>	String	Non soumis à l'impôt à la source
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3307»
.....<Description>	String	«Compte tenu de l'obtention du permis C, il n'y a plus d'impôt à la source à décompter. Veuillez déclarer la sortie de la personne.»

Raison B: mariage avec un citoyen suisse ou avec une personne titulaire d'un permis C

L'ACI transmet la date du mariage avec l'élément <GetResultFromDeclareSalaryResponse/SalaryResult/TaxAtSource/Sucess/Staff/Person/CivilStatus/ValidAsOf>.

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel l'IS ne doit plus être décompté (mois suivant)
<TaxAtSourceCategory>		
<CategoryOpen>	String	Non soumis à l'impôt à la source
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3308»
.....<Description>	String	«Compte tenu du mariage avec un citoyen suisse ou une personne titulaire d'un permis C, il n'y a plus d'impôt à la source à décompter. Veuillez déclarer la sortie de la personne.»

Raison C: naturalisation

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel l'IS ne doit plus être décompté (mois suivant)
<TaxAtSourceCategory>		
<CategoryOpen>	String	Non soumis à l'impôt à la source
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3309»
.....<Description>	String	«Compte tenu de la naturalisation, il n'y a plus d'impôt à la source à décompter. Veuillez déclarer la sortie de la personne.»

Raison D: naturalisation du conjoint

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel l'IS ne doit plus être décompté (mois suivant)
<TaxAtSourceCategory>		
<CategoryOpen>	String	Non soumis à l'impôt à la source
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3310»
.....<Description>	String	«Compte tenu de la naturalisation du conjoint, il n'y a plus d'impôt à la source à décompter. Veuillez déclarer la sortie de la personne.»

Raison E: obtention du permis C par le conjoint

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel l'IS ne doit plus être décompté (mois suivant)
<TaxAtSourceCategory>		
<CategoryOpen>	String	Non soumis à l'impôt à la source
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3311»
.....<Description>	String	«Compte tenu de l'obtention du permis C par le conjoint, il n'y a plus d'impôt à la source à décompter. Veuillez déclarer la sortie de la personne.»

Raison F: changement de domicile pour la France (accord spécial pour les frontaliers)

En cas de changement de domicile pour la France et de lieu de travail en Suisse, la PIS est considérée comme frontalière. Si le lieu de travail est situé dans un canton ayant un accord spécial avec la France, la personne n'est plus redevable de l'impôt à la source en Suisse. Pour autant, le DPI doit continuer à déclarer le salaire IS à l'ACI (en indiquant «accord spécial avec la France (AS)» comme catégorie de barème).

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel l'IS ne doit plus être décompté (mois suivant)
<TaxAtSourceCategory>		
<CategoryPredefined>	Enum	«specialAgreement»
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3312»
.....<Description>	String	«Compte tenu du changement de domicile pour la France, il n'y a plus d'impôt à la source à décompter. Veuillez déclarer la sortie de la personne et saisir la personne sous la catégorie de barème Accord spécial avec la France.»

Raison G: autres raisons

Ce texte standard général peut être utilisé pour les autres raisons et la raison est déclarée sous forme de texte libre.

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel l'IS ne doit plus être décompté (mois suivant)
<TaxAtSourceCategory>		
<CategoryOpen>	String	«Non soumis à l'impôt à la source»
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3313»
.....<Description>	String	«Veuillez déclarer la sortie de la personne, étant donné qu'il n'y a plus d'impôt à la source à décompter.»
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«9999»
.....<Description>	String	[raison sous forme de texte libre]

7.4.2. Cas de figure 10: Code barème erroné

Le code barème est constitué notamment à l'aide de l'état civil, de la confession (N ou Y à la fin) et du nombre d'enfants donnant droit à déduction (chiffre au milieu).

Raison A: état civil erroné

L'état civil (<Status>) et la date (<ValidAsOf>) d'un éventuel changement d'état civil sont à transmettre dans l'élément <GetResultFromDeclareSalaryResponse/SalaryResult/TaxAtSource/Sucess/Staff/Person/CivilStatus>.

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel s'applique le nouveau barème
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Nouveau code barème à appliquer
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3314»
.....<Description>	String	«Le code barème transmis est incohérent avec l'état civil. Veuillez appliquer le bon barème.»

Raison B: changement de confession/confession erronée

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel s'applique le nouveau barème
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Nouveau code barème à appliquer
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3315»
.....<Description>	String	«Le code barème transmis comporte une erreur d'indication de la confession (évent. changement de confession). Veuillez appliquer le bon barème.»

Raison C: nombre erroné d'enfants donnant droit à la déduction

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel s'applique le nouveau barème
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Nouveau code barème à appliquer
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3316»
.....<Description>	String	«Le code barème transmis comporte un nombre erroné d'enfants donnant droit à la déduction. Veuillez appliquer le bon barème.»

Raison D: changement de situation familiale

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel s'applique le nouveau barème
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Nouveau code barème à appliquer (barème H)
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3317»
.....<Description>	String	«Un changement de situation familiale entraîne une modification du barème appliqué. Veuillez appliquer le bon barème.»

Raison E: activité principale au lieu d'activité accessoire

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel s'applique le nouveau barème
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Nouveau code barème à appliquer
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3318»
.....<Description>	String	«Le code barème D ne doit pas être utilisé pour des revenus provenant de l'activité principale. Veuillez appliquer le bon barème.»

Raison F: activité accessoire au lieu d'activité principale

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel s'applique le nouveau barème
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Nouveau code barème à appliquer (barème D)
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3319»
.....<Description>	String	«Le barème D doit être utilisé pour les revenus provenant d'activités accessoires. Veuillez appliquer ce barème.»

Raison G: changement de domicile pour l'Allemagne (frontalier)

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel s'applique le nouveau barème
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Nouveau code barème à appliquer
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3320»
.....<Description>	String	«Le changement de domicile pour l'Allemagne entraîne une modification du barème appliqué. Veuillez appliquer le bon barème.»

Raison H: changement de domicile pour l'Italie (frontalier)

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel s'applique le nouveau barème
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Nouveau code barème à appliquer
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3321»
.....<Description>	String	«Le changement de domicile pour l'Italie entraîne une modification du barème appliqué. Veuillez appliquer le bon barème.»

Raison I: changement de domicile en Suisse (frontalier)

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel s'applique le nouveau barème
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Nouveau code barème à appliquer
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3322»
.....<Description>	String	«Le changement de domicile d'un frontalier en Suisse entraîne une modification du barème appliqué. Veuillez appliquer le bon barème.»

Raison J: autres raisons

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel s'applique le nouveau barème
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Nouveau code barème à appliquer
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3323»
.....<Description>	String	«Veuillez appliquer le bon barème.»
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«9999»
.....<Description>	String	[raison sous forme de texte libre]

7.4.3. Cas de figure 11: Retenue IS erronée

Une retenue IS erronée peut être imputable à l'application d'un tableau de barèmes erronés ou obsolètes ou à une erreur de calcul.

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel la retenue est à corriger
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Code barème actuel
<CategoryPredefined>	Enum	«specialAgreement» «honoraryBoardOfDirectorsResidingAbroad» «monetaryValuesServicesResidingAbroad»
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3324»
.....<Description>	String	«La retenue IS déclarée est inexacte. Veuillez calculer l'impôt à la source selon le tableau officiel des barèmes ou nous déclarer le bon salaire déterminant pour le taux. »

7.4.4. Cas de figure 12: Revenu imposable erroné

Le fait que le DPI transmette un revenu imposable erroné peut tenir aux deux raisons suivantes.

Raison A: les allocations familiales n'ont pas été imposées

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel le revenu imposable est à corriger.
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Code barème actuel
<CategoryPredefined>	Enum	«specialAgreement» «honoraryBoardOfDirectorsResidingAbroad» «monetaryValuesServicesResidingAbroad»
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3325»
.....<Description>	String	«Les allocations familiales n'ont pas été prises en compte dans le revenu imposable. Veuillez nous déclarer le bon revenu imposable.»

Raison B: aucun jour effectué dans un pays étranger n'a été retiré

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel le revenu imposable est à corriger.
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Code barème actuel
<CategoryPredefined>	Enum	«specialAgreement» «honoraryBoardOfDirectorsResidingAbroad» «monetaryValuesServicesResidingAbroad»
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3326»
.....<Description>	String	«Les jours de travail effectués à l'étranger n'ont pas été retirés. Veuillez nous déclarer le bon revenu imposable.»

7.4.5. Cas de figure 13: Revenu déterminant pour le taux erroné

Si le DPI transmet un revenu déterminant pour le taux erroné, cela peut tenir à une erreur de calcul du revenu déterminant pour le taux lorsque la PIS arrive ou part en cours de mois (raison A).

Raison A: entrée / sortie en cours de mois

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel le revenu déterminant pour le taux est à corriger
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Code barème actuel
<CategoryPredefined>	Enum	«specialAgreement» «honoraryBoardOfDirectorsResidingAbroad» «monetaryValuesServicesResidingAbroad»
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3327»
.....<Description>	String	«Lors d'une période de décompte en cours de mois, c'est le revenu déterminant pour le taux d'un mois complet qui est à prendre en compte. Veuillez nous déclarer le bon revenu déterminant pour le taux.»

Autres raisons:

L'ACI peut transmettre au DPI, à l'aide d'une saisie de texte libre, la raison du calcul erroné du revenu déterminant pour le taux ou le montant correct du revenu déterminant pour le taux.

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel le revenu déterminant pour le taux est à corriger
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Code barème actuel
<CategoryPredefined>	Enum	«specialAgreement» «honoraryBoardOfDirectorsResidingAbroad» «monetaryValuesServicesResidingAbroad»
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3328»
.....<Description>	String	«Veuillez nous déclarer le bon revenu déterminant pour le taux.»
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«9999»
.....<Description>	String	[Texte libre]

7.4.6. Cas de figure 14: Canton erroné

Dans ce cas de figure, on déroge au principe énoncé au chapitre 3. L'ACI transmet dans le décompte IS le canton déclaré par erreur (<TaxAtSourceCanton>) et la commune déclarée par erreur (<TaxAtSourceMunicipalityID>) selon le schéma de l'illustration 5. Si l'ACI a connaissance du bon canton, celui-ci peut être transmis en plus du message ci-dessous sous forme de texte libre conformément au chapitre 6.1.

Remarque: L'ACI attend une correction de la part du DPI. Le DPI doit envoyer au «mauvais» canton une correction (écriture négative) pour le mois concerné et un décompte IS au «bon» canton.

Tag XML	Format	Contenu
<ValidAsOf>	YYYYMM	Mois à partir duquel le canton doit être rectifié
<TaxAtSourceCategory>		
<TaxAtSourceCode>	[A-Z][0-9][Y,N]	Code barème déclaré par le DPI
<CategoryPredefined>	Enum	«specialAgreement» «honoraryBoardOfDirectorsResidingAbroad» «monetaryValuesServicesResidingAbroad»
<Comment> (<Notification>)		
<QualityLevel>	Enum	«Comment»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3329»
.....<Description>	String	«Cette personne n'est pas imposable dans le canton déclaré. Veuillez saisir le bon canton.»

8. Annonce de correction (procédure d'annulation) pour une personne

Dans le cadre de la procédure de correction de l'impôt à la source avec annonce de correction, l'ACI rectifie l'erreur dans le décompte IS et informe le DPI de la correction effectuée au moyen d'une annonce de correction. Le DPI reporte la correction dans son système.

L'annonce de correction n'a pas encore été discutée en détail au sein de l'équipe pilote «Réponse». Les fondements de l'annonce de correction sont cités dans ce chapitre et servent de base à la suite des travaux et ainsi au Salaire standard 6.0.

8.1. Exemples de calcul

La représentation suivante montre l'exemple d'une correction de l'ACI faite en février pour le mois de janvier, suivie d'une confirmation du DPI dans le décompte de février.

	DPI	Transmission	ACI	
étape 1: 24. janvier				
Traitement salaire	1'000.00			
Correction par DPI	0.00			
Correction par ACI	0.00			
Tot. traitement salaire	1'000.00			
Déclaration IS	1'000.00 ⇒	1'000.00 ⇒	1'000.00	Réception
Correction par DPI	0.00 ⇒	0.00 ⇒	0.00	
Confirmer correction de ACI	0.00 ⇒	0.00 ⇒	**Fr. 0.00	
Tot. déclaration IS	1'000.00		1'000.00	
étape 2: 15. février				
Réception correction par ACI	200.00 ⇐	200.00 ⇐	1'000.00 200.00	Correction Facture
			1'200.00	
étape 3: 24. février				
Traitement salaire	1'200.00			
Correction par DPI	0.00			
Correction par ACI	200.00			
Tot. traitement salaire	1'400.00			
Déclaration IS	1'200.00 ⇒	1'200.00 ⇒	1'200.00	Réception
Correction par DPI	0.00 ⇒	0.00 ⇒	0.00	
Confirmer correction de ACI	200.00 ⇒	200.00 ⇒	**Fr. 200.00	
Tot. déclaration IS	1'400.00		1'200.00	
étape 4: 15. mars				
Réception correction par ACI	0.00 ⇐	0.00 ⇐	1'200.00 0.00	Correction Facture
			1'200.00	
Total déclarations IS	2'400.00			
Total factures			2'400.00	

L'exemple suivant illustre le cas de figure dans lequel l'ACI et le DPI effectuent le même mois des corrections pour la même personne imposée à la source. L'ACI rectifie en février le décompte de janvier et le DPI confirme cette correction. Parallèlement, le DPI déclare en février en plus une correction pour le décompte de janvier de la même personne.

	DPI	Transmission	ACI	
étape 1: 24. janvier				
Traitement salaire	1'000.00			
Correction par DPI	0.00			
Correction par ACI	0.00			
Tot. traitement salaire	1'000.00			
Déclaration IS	1'000.00 ⇒	1'000.00 ⇒	1'000.00	Réception
Correction par DPI	0.00 ⇒	0.00 ⇒	0.00	
Confirmer correction de ACI	0.00 ⇒	0.00 ⇒	**Fr. 0.00	
Tot. déclaration IS	1'000.00		1'000.00	
étape 2: 15. février				
Réception correction par ACI	200.00 ⇐	200.00 ⇐	1'000.00 200.00	Correction Facture
			1'200.00	
étape 3: 24. février				
Traitement salaire	1'500.00			
Correction par DPI	300.00			
Correction par ACI	200.00			
Tot. traitement salaire	2'000.00			
Déclaration IS	1'500.00 ⇒	1'500.00 ⇒	1'500.00	Réception
Correction par DPI	300.00 ⇒	300.00 ⇒	300.00	
Confirmer correction de ACI	200.00 ⇒	200.00 ⇒	**Fr. 200.00	
Tot. déclaration IS	2'000.00		1'800.00	
étape 4: 15. mars				
Réception correction par ACI	0.00 ⇐	0.00 ⇐	1'800.00 0.00	Correction Facture
			1'800.00	
Total déclarations IS	3'000.00			
Total factures			3'000.00	

8.2. Schéma de l'annonce de correction

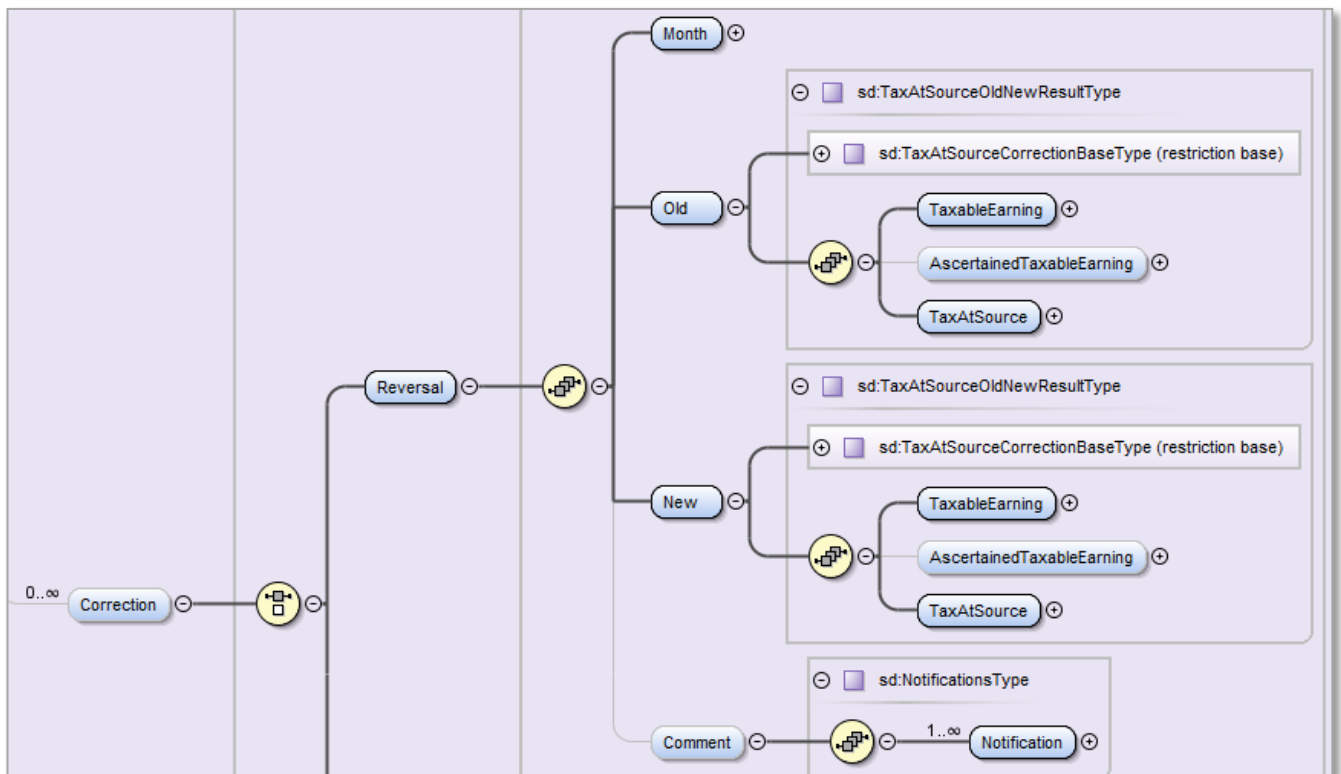


Illustration 10: Schéma XML de la correction

- L'élément «mois» permet d'indiquer à quel mois correspond la correction. Il est possible de retourner plusieurs mois corrigés. L'ACI applique la procédure d'annulation (Old/New) pour effectuer la correction. L'ancien décompte IS est annulé (Old) et un nouveau décompte IS est établi (New).
- Il est également possible d'ajouter un commentaire.
- L'ACI peut retourner les corrections suivantes:
 - Modification du salaire IS.
 - Définition et modification du salaire déterminant pour le taux.
 - Modification de la retenue IS.
 - Autre barème.
 - Modification du nombre de déductions pour enfant à prendre en compte.
 - Modification de l'assujettissement à l'impôt ecclésiastique.

Exemple de correction de l'ACI

```
<Month>2013-03</Month>
  <Reversal>
    <Old>
      <TaxAtSourceCategory>
        <TaxAtSourceCode>A0Y</TaxAtSourceCode>
      </TaxAtSourceCategory>
      <TaxableEarning>-3000.00</TaxableEarning>
      <TaxAtSource>-380.00</TaxAtSource>
    </Old>
    <New>
      <TaxAtSourceCategory>
        <TaxAtSourceCode>C1Y</TaxAtSourceCode>
      </TaxAtSourceCategory>
      <TaxableEarning>3000.00</TaxableEarning>
      <TaxAtSource>300.00</TaxAtSource>
    </New>
    <Coments>
      <sd:Notification>
        <sd:QualityLevel>Comment</sd:QualityLevel>
        <sd:DescriptionCode>9999</sd:DescriptionCode>
        <sd:Description>
          Es wurde ein falscher QST-Code verwendet.
          Die Person ist Doppelverdiener und hat ein Kind.
        </sd:Description>
      </sd:Notification>
    </Coments>
  </Reversal>
</Correction>
```

Dans l'exemple ci-dessus, le DPI a effectué le décompte à l'aide du code barème A0Y. L'ACI corrige ce code en C1Y et indique au DPI ce qu'elle a corrigé par le biais d'un commentaire. Celui-ci peut être créé au moyen d'un bloc de texte ou de la saisie manuelle de texte libre.

9. Information ou avertissement au niveau du message

En utilisant une information ou un avertissement au niveau du message, l'ACI peut indiquer des erreurs au DPI, qui concernent le décompte IS dans son ensemble et non les détails du décompte IS pour une personne précise (par ex. numéro de DPI erroné).

9.1. Schéma

Le schéma est représenté dans l'illustration 4.

9.2. Contenu de l'information / avertissement selon le cas de figure

Si une information ou un avertissement au niveau du décompte IS sont retournés au DPI, les détails du décompte IS vérifié (par ex. indication de barème) doivent être également envoyés pour toutes les personnes du décompte IS correspondant.

9.2.1. Cas de figure 15: Numéro de DPI erroné

Si l'ACI connaît le bon numéro de DPI, celui-ci est retourné au DPI conformément au principe du chapitre 3 dans le décompte IS vérifié (<TaxAtSource/Success/Institution/CustomerIdentity>).

Situation A: envoi initial d'un décompte IS

Tag XML	Format	Contenu
<Warning>		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3330»
<Description>	String	«Veuillez utiliser dès à présent le numéro de DPI correct conformément à ce message de réponse.»

Si l'ACI ne peut déterminer le bon numéro de DPI, elle rejette le message.

Situation B: transmission répétée avec un numéro de DPI erroné

En cas de transmission répétée d'un numéro de DPI erroné, l'ACI peut indiquer au DPI qu'elle rejettera à l'avenir l'ensemble du décompte si le numéro de DPI n'est pas rectifié.

Tag XML	Format	Contenu
<Warning>		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3331»
<Description>	String	«Le numéro de DPI déclaré est erroné, veuillez utiliser dès à présent le bon numéro de DPI. En cas d'envois répétés du numéro de DPI erroné, l'administration fiscale se réserve le droit de rejeter le décompte. «

Rejet du décompte IS

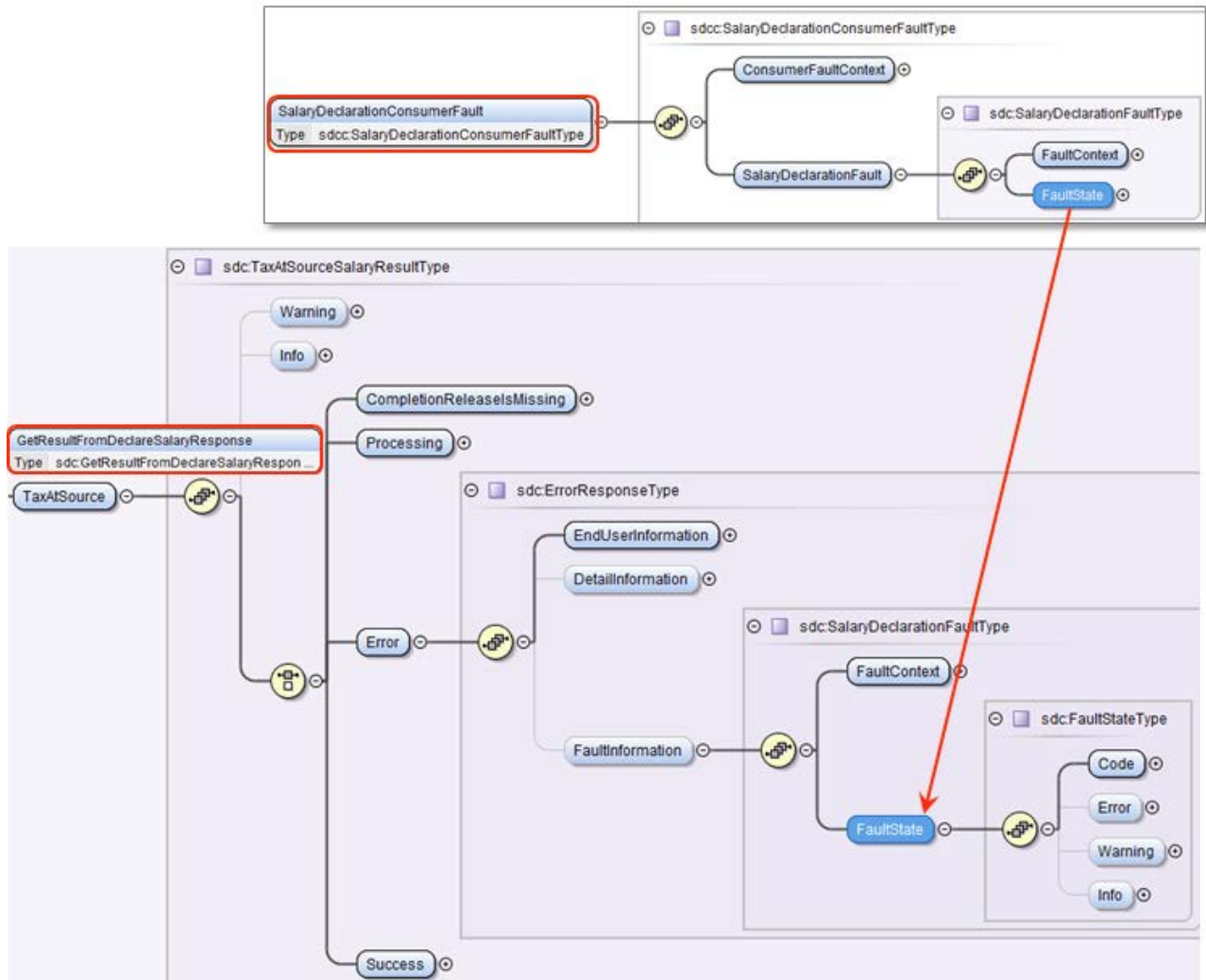


Illustration 11: Schéma XML du rejet

9.2.2. Cas de figure 16: IDE erroné

L'IDE (élément <UID-BFS>) figure uniquement dans le décompte IS, et non dans le décompte IS vérifié. Ainsi, l'IDE correct ne peut être communiqué au DPI que sous forme de remarque.

Tag XML	Format	Contenu
<Warning>		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3332»
<Description>	String	«Veuillez utiliser dès à présent le bon IDE.»
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«9999»
<Description>	String	«Le numéro IDE correct est le suivant:» [numéro IDE correct]

9.2.3. Cas de figure 17: IDE manquant

Tag XML	Format	Contenu
<Warning>		
<QualityLevel>	Enum	«Acceptance»
<DescriptionCode>	Integer (0 à 9999999)	«3333»
<Description>	String	«Veuillez utiliser le numéro IDE»

10. Confirmation des corrections par le DPI

Une fois que le DPI a reçu les annonces de correction dans le décompte IS vérifié de l'ACI, il les reporte dans le traitement des données salariales suivant. Il s'assure ainsi que les corrections de l'ACI sont également reprises vis-à-vis des PIS. Le DPI confirme dans le décompte IS suivant les corrections effectuées. Celles-ci sont signalées dans le message comme confirmations de corrections, pour éviter que l'ACI ne les reprenne lors du traitement. Si le système ERP le permet, les confirmations de corrections peuvent être regroupées par blocs mensuels.

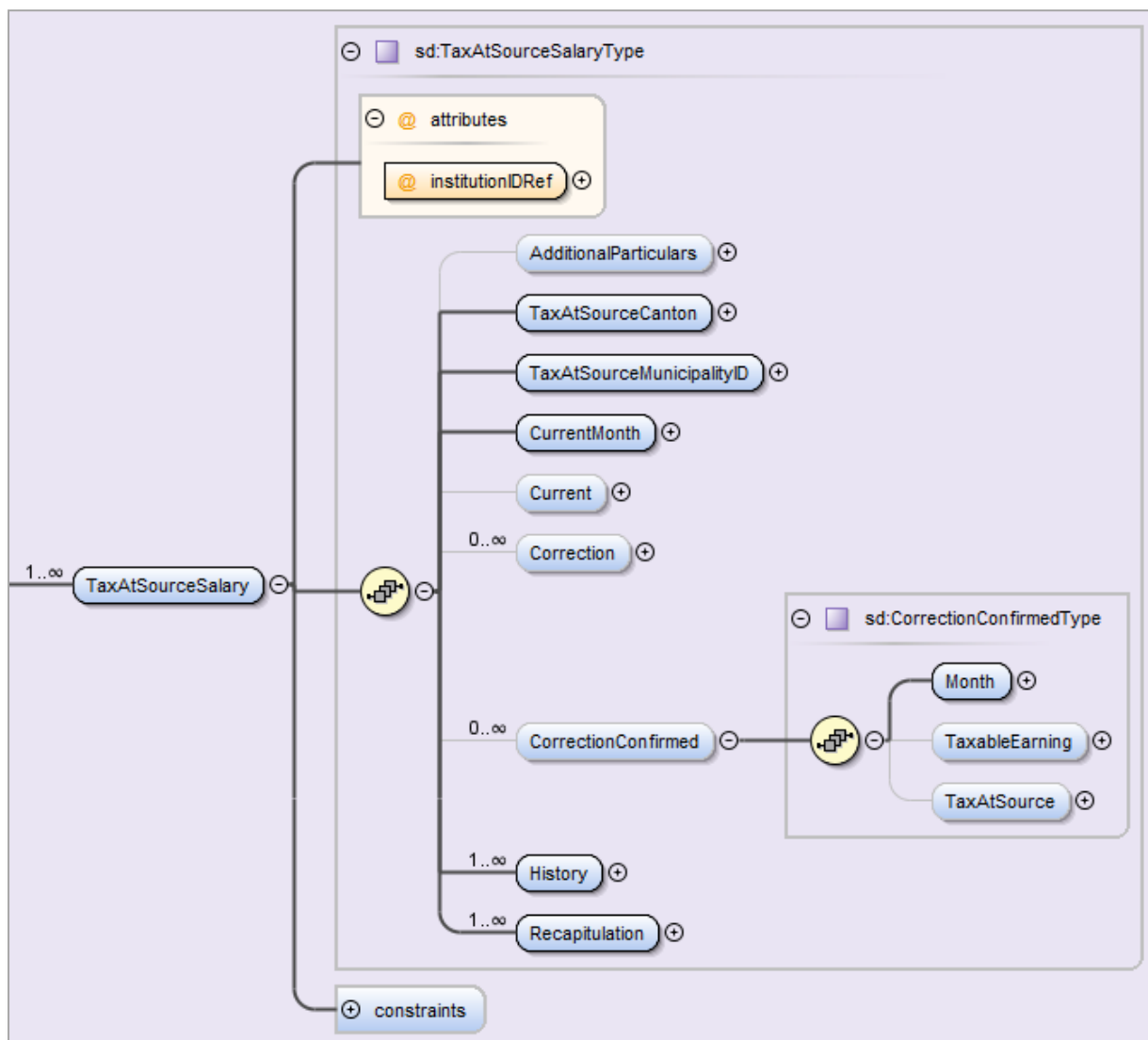


Illustration 12: Schéma XML de la confirmation