

Personenbelasting

Actualisering aanslagjaar 2023, inkomsten 2022

-

Vooruitblik aanslagjaar 2024, inkomsten 2023 en volgende

-

April – mei 2023

-

Nathalie Nimmegeers

1

Opgelet

deze presentatie bevat geen elementen uit de
“blauwdruk” of de “eerste fase” van de
geplande hervorming van de
personenbelasting

2

Wijzigingen aangifte voor aanslagjaar 2023

Genderneutraliteit

- Vanaf aanslagjaar 2023, inkomsten van 2022, is de aangifte in de personenbelasting, in geval van gemeenschappelijke aanslag, genderneutraal:
 - Geen man/vrouwonderscheid meer:
 - De oudste vult de **linkerkolom** in
 - De jongste vult de **rechterkolom** in

3

Wijzigingen aangifte voor aanslagjaar 2023

Genderneutraliteit

* *
Vul hierna de vakken in die u aanbelangen.
(Lees eerst aandachtig de toelichting)

▲ **Opgelet!** Waar 2 antwoordkolommen zijn voorzien, moet u uw gegevens invullen als volgt.

Als u alleen een aangifte indient	Alleen in de linkerkolom	
Als u een gezamenlijke aangifte indient met uw echtgenoot of wettelijk samenwonende partner	De gegevens van de oudste in de linkerkolom	De gegevens van de jongste in de rechterkolom
	NIEUW! Dit geldt nu ook voor gehuwden en wettelijk samenwonenden van een verschillend geslacht!	

4

Wijzigingen aangifte voor aanslagjaar 2023

Vak II

- Feitelijk gescheiden ≠ aparte rubriek
 - Feitelijk gescheiden partners zijn nog steeds “gehuwd” of “wettelijk samenwonend”
 - Dit moet dus eerst aangekruist worden
 - Dan volgt:
 - Feitelijk gescheiden op 1 januari 2023
 - Eventueel: feitelijke scheiding in 2022

5

Wijzigingen aangifte voor aanslagjaar 2023

Vak III

- Uitbreiding toepassingsgebied code 1106-58/2106-28
 - Naast rechtspersonen die geen vennootschap zijn
 - Ingevolge Gewestelijke wetgeving: vennootschappen
 - Gewestelijke huisvestingsmaatschappijen
 - Erkende maatschappijen voor sociale huisvesting

6

Wijzigingen aangifte voor aanslagjaar 2023

Vak IV

- Toevoeging van nieuwe codes
 - Vrijstelling voor vrijwillige overuren of netto uren in de openbare sector
 - Gepresteerd in 2022 in het kader van de relance:
 - Bezoldigingen: 1378-77/2378-47
 - Overuren: 1379-76/2379-46

7

Wijzigingen aangifte voor aanslagjaar 2023

Vak IV

- Inhoudelijke uitbreiding tot de openbare sector van de bestaande codes:
 - Bezoldigingen:
 - 1310-48/2310-18 en 1306-52/2306-22
 - Overuren:
 - 1311-47/2311-17 en 1307-51/2307-21

8

Wijzigingen aangifte voor aanslagjaar 2023

Vak IV

- Inhoudelijke uitbreiding van de bestaande codes tot de “gepensioneerden in de zorgsector” van tegen 33% belastbare bezoldigingen van gelegenhedswerknemers:
 - 1263-95/2263-65

9

Wijzigingen aangifte voor aanslagjaar 2023

Vak IV

- Verwijdering van codes:
 - Overuren die recht geven op een overwerktoeslag:
 - “in de andere gevallen”
 - 1312-46/2312-16 en 1313-45/2313-15

10

Wijzigingen aangifte voor aanslagjaar 2023

Vak X – II. Federaal

- Tekstuele aanpassing van codes:
 - Overgedragen belastingverminderingen ... nieuwe aandelen ... omzet sterk hebben zien dalen ingevolge Covid-18 – pandemie
 - “betalingen” wordt voorafgegaan door “overgedragen belastingvermindering”
 - 1346-12/2346-79

11

Wijzigingen aangifte voor aanslagjaar 2023

Vak X – II. Federaal

- Verwijdering van codes:
 - Kwijtschelden huurprijs en huurvoordelen
 - 1363-92/2393-62 en 1364-91/2364-61

12

Wijzigingen aangifte voor aanslagjaar 2023

Vak XV

- Toevoeging van codes:
 - Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen van verenigingswerkers in de periode 01/01/2022 tot 15/05/2022:
 - 1465-87/2465-57
 - Wordt vermeld op de fiche 281.27, Pt 9
 - Verrekenbaar en terugbetaalbaar

13

Wijzigingen aangifte voor aanslagjaar 2023

Vak XIX

- Toevoeging van codes:
 - Belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoedingen voor dienstverplaatsingen
 - 1760-83/2760-53

14

Indieningstermijnen voor aanslagjaar 2023

- **Algemeen principe**
 - **Vrijdag 30 juni 2023**
 - Papieren aangifte
 - Wijzigingen Voorstel Vereenvoudigde Aangifte (VVA) op papier
 - **Maandag 15 januari 2024**
 - Forfaitaire grondslagen (datum vermeld in MyMinfin)

15

Indieningstermijnen voor aanslagjaar 2023

- **Algemeen principe**
 - **Zaterdag 15 juli 2022**
 - Elektronische aangifte via Tax-on-web (door belastingplichtigen/mandatarissen)
 - Wijzigingen aan VVA (door belastingplichtigen/mandatarissen)

16

Indieningstermijnen voor aanslagjaar 2023

- **Complexe aangifte**

- **Quid**

- Bevat minstens één van de volgende inkomsten:
 - Winsten en/of baten
 - Bezoldigingen bedrijfsleiders
 - Bezoldigingen aan meewerkende echtgenoten/wettelijk samenwonende partners
 - Buitenlandse beroepsinkomsten

17

Indieningstermijnen voor aanslagjaar 2023

- **Complexe aangifte**

- **Data**

- **Vrijdag 30 juni 2023**
 - Papieren aangifte
 - **Woensdag 18 oktober 2023**
 - Elektronische aangifte Tax-on-web

- **Aanmoediging**

- Indien ingediend ten laatste op **vrijdag 31 augustus 2023**:
 - Snellere terugbetaling, latere betaling

18

Indieningstermijnen voor aanslagjaar 2023

Overzicht (bron: bericht FOD Financiën 10 maart 2023)

Burgers en mandatarissen	Algemeen principe	Complexe aangifte	Forfaitaire grondslagen	Wijziging VVA
Papieren aangifte	30 juni 2023	30 juni 2023	15 januari	30 juni 2023
Tax-on-web	15 juli 2023	18 oktober 2023		15 juli 2023(*)

(*) als VAA moet gewijzigd worden voor complexe aangifte moet de BP/mandataris ten laatste op 15 juli 2023 een verlening aanvragen + aangifte indienen ten laatste 18 oktober 2023 via MyMinfin (Belastingplichtige/mandataris)

19

Nieuwe aanslag-en onderzoekstermijnen vanaf aj. 2023

Nieuwe regeling aanslag-en onderzoekstermijn (*)

- Gewone aanslagtermijn
 - 30.06.AJ+1
- Verlengde aanslagtermijn van 3 jaar
 - 3 jaar vanaf 01.01.AJ
 - Tijdige onjuiste aangifte

(*) aanpassing van art.354 WIB92 en art.333 WIB92)

20

Nieuwe aanslag-en onderzoekstermijnen vanaf aj. 2023

Nieuwe regeling aanslag-en onderzoekstermijn (*)

- Verlengde aanslagtermijn van 4 jaar
 - 4 jaar vanaf 01.01.AJ
 - Geen of laattijdige aangifte
 - Sanctie: administratieve boete en/of belastingverhoging indien het niet/te laat aangegeven inkomen (of bedrag verworpen beroepskosten) min. 2.500 EUR bedraagt

21

Nieuwe aanslag-en onderzoekstermijnen vanaf aj. 2023

Nieuwe regeling aanslag-en onderzoekstermijn (*)

- Verlengde aanslagtermijn van 10 jaar
 - 10 jaar vanaf 01.01.AJ
 - Fraude
 - Mits voorafgaande kennisgeving van vermoedens van fraude
 - 'Complexe ' aangifte
 - Melding juridische constructies in het buitenland, ...

22

Algemeen

23

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Fiscale impact van het opvangen van vluchtelingen/asielzoekers
 - Regeling van toepassing vanaf 14/11/2022 tot 1/04/2023
 - Status “eigen woning” ?
 - Geen impact
 - Kunnen de opgevangen personen fiscaal ten laste zijn ?
 - Neen!

24

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Fiscale impact van het opvangen van vluchtelingen/asielzoekers
 - Regeling van toepassing vanaf 14/11/2022 tot 1/04/2023
 - Verlies status “echt alleenstaande” met kinderen ten laste of in fiscaal co-ouderschap ?
 - Neen!
 - Is het leefloon ontvangen door de vluchteling/asielzoeker een “bestaansmiddel”
 - Ja, voor de vluchteling/asielzoeker

25

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Fiscale impact van het opvangen van vluchtelingen/asielzoekers
 - Regeling van toepassing vanaf 14/11/2022 tot 1/04/2023
 - Quid vergoeding ontvangen voor het dekken van de “meerkost” van de opvang (nutsvoorzieningen, enz.)
 - Niet belastbaar indien:
 - “Redelijke” vergoeding voor de extra kosten
 - Geen verdoken huurprijs
 - Geen vergoeding voor geleverde diensten

26

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Fiscale impact van het opvangen van vluchtelingen/asielzoekers
 - Regeling van toepassing vanaf 14/11/2022 tot 1/04/2023
 - “Redelijke” vergoeding voor de extra kosten:
 - Alleenstaande:
 - 20% van het leefloon “alleenstaande”
 - Samenwonende persoon:
 - 20% van het leefloon “samenwonende persoon”

27

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Fiscale impact van het opvangen van vluchtelingen/asielzoekers
 - Regeling van toepassing vanaf 14/11/2022 tot 1/04/2023
 - “Redelijke” vergoeding voor de extra kosten:
 - Persoon met gezinslast:
 - 20% van het leefloon “persoon met gezinslast”
+ 50,00 EUR per extra kind vanaf het 3^{de} kind
 - Maximum 400,00 EUR per gezin

28

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Fiscale impact van het opvangen van vluchtelingen/asielzoekers
 - Belastbare verrichtingen
 - Vergoedingen ontvangen wegens afstand gebruik woning en/of meubilair
 - Verhuur van een deel van de “eigen woning” of verhuur van een 2^{de} verblijf
 - Vergoedingen voor levering van diensten
 - Serveren/koken van maaltijden, enz.

29

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- **Bijzondere Bijdrage Energie**
 - In 2022 ontvangen elektriciteits- en gaspremie voor de maanden november en december
 - 61,00 EUR per maand (elektriciteit)
 - 135,00 EUR per maand (gas)
 - Totaal: 392,00 EUR [= (61,00 + 135,00) x 2]
 - Ter info voor 2023:
 - 588,00 EUR [= (61,00 + 135,00) x 3]

30

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Bijzondere Bijdrage Energie
 - Automatische terugname van de ontvangen premies via het aanslagbiljet; geen vermeldingen in de aangifte!
 - In functie van:
 - De fiscale gezinssituatie
 - Belastingplichtige die alleen belast wordt/gemeenschappelijke aanslag
 - Personen ten laste, co-ouderschap, enz.
 - Het belastbaar inkomen

31

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Bijzondere Bijdrage Energie
 - Het belastbaar inkomen
 - Definitie:
 - Som gezamenlijk + afzonderlijk belastbaar inkomen voor toepassing van de aftrekbare bestedingen (alimentatie)
 - Uitzondering: dividenden en interesten (al dan niet aangegeven)

32

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Bijzondere Bijdrage Energie
 - Het belastbaar inkomen
 - Limieten
 - Belastingplichtige die “alleen” belast wordt: 62.000,00 EUR
 - Gemeenschappelijke aanslag: 125.000,00 EUR
 - Grenzen te verhogen met:
 - 3.700,00 EUR per persoon ten laste
 - 1.850,00 EUR per kind in fiscaal co-ouderschap
 - Geen overgangsregel!

33

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Bijzondere Bijdrage Energie (BBE)
 - Berekening indien alleen belast
 - Premie 2022 x gemiddelde aanslagvoet (aj. 2023) x 1,5
 - Berekening indien gemeenschappelijke aanslag
 - Premie 2022 x gemiddelde van de gemiddelde aanslagvoeten van beide partners x 1,5
- Bijzondere Bijdrage Energie (BBE)
 - Fod Financiën berekent automatisch de BBE
 - BBE is geen aftrekbare beroepskost

34

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Bijzondere Bijdrage Energie
 - Voorbeeld 1: alleen belast
 - Belastbaar inkomen
 - 40.000,00 EUR
 - Belastbaar inkomen \leq 62.000,00 EUR
 - Terugname: 0,00 EUR

35

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Bijzondere Bijdrage Energie
 - Voorbeeld 2: alleen belast
 - Belastbaar inkomen
 - 40.000,00 EUR
 - 70.000,00 EUR netto dividend na inhouding RV
 - Belastbaar inkomen $>$ 62.000,00 EUR
 - Belastbaar inkomen voor BBE \leq 62.000,00 EUR
 - Terugname: 0,00 EUR

36

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Bijzondere Bijdrage Energie
 - Voorbeeld 3: gemeenschappelijke aanslag
 - Belastbaar inkomen partner 1: 62.500,00 EUR
 - Belastbaar inkomen partner 2: 62.500,00 EUR
 - Belastbaar inkomen \leq 125.00,00 EUR:
 - Terugname: 0,00 EUR

37

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Bijzondere Bijdrage Energie
 - Voorbeeld 4: gemeenschappelijke aanslag
 - Belastbaar inkomen partner 1: 62.500,01 EUR
 - Belastbaar inkomen partner 2: 62.500,00 EUR
 - Belastbaar inkomen $>$ 125.00,00 EUR
 - Terugname: 221,09 EUR

38

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Bijzondere Bijdrage Energie
 - Voorbeeld 4: gemeenschappelijke aanslag
 - Berekening:
 - Gemiddelde aanslagvoet:
 - $37,6\% [= (37,6\% + 37,6\%) / 2]$
 - $BBE = 221,09 (= 392,00 \times 37,6\% \times 1,5 - \text{afgerond})$

39

PB - Aanslagjaar 2023

Algemeen

- Bijzondere Bijdrage Energie
 - Voorbeeld 4: gemeenschappelijke aanslag
 - Berekening:
 - Officiële fiscale penaliteit: 56,4%
 - $= 221,09/392,00$
 - Effectieve fiscale penaliteit: 221,09%
 - $= 221,09/0,01$
 - Gewone marginale belastingdruk: 53,5%
 - $= 50\% \times 1,07$ (aanvullende gemeentebelasting)

40



41



42

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Feitelijk gescheiden – wijziging manier van aangeven
 - Voorbeeld 1
 - U bent nog steeds gehuwd op 1 januari 2023 en de feitelijke scheiding vond plaats voor 2022 (bijvoorbeeld in 2021 of vroeger)
 - Aan te kruisen codes:
 - Code 1002-65 en Code 1018-49
 - Voorbeeld 2
 - U bent nog steeds gehuwd op 1 januari 2023 en de feitelijke scheiding vond plaats in 2022
 - Aan te kruisen codes:
 - Code 1002-65, Code 1018-49 en Code 1019-48

45

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Reden: De toeslag op belastingvrije som (1.690 EUR) voor het jaar van huwelijk of verklaring van wettelijke samenwoning én de partner voor dat jaar weinig of geen bestaansmiddelen heeft (< 3.490 EUR, code 1004) is niet van toepassing wanneer zich in hetzelfde jaar van huwelijk of verklaring van wettelijke samenwoning nadien een situatie van ontbinding van het huwelijk, scheiding van tafel en bed of de beëindiging van de wettelijke samenleving.
- Feitelijke scheiding valt daar niet onder. Die maakt nog geen einde aan het huwelijk of de wettelijke samenwoning.
 - Integratie feitelijk gescheiden in dezelfde rubriek als gehuwd of wettelijk samenwonend.

(

*) Wet van 27 juni 2021

46

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Belastingvrije som
Elke belastingplichtige heeft (individueel) recht op de basisbelastingvrije som:
 - **9.270,00 EUR (*)**Toeslagen op de basisbelastingvrije som:
 - Toeslag steeds toegevoegd aan de basisbelastingvrije som van de betrokken belastingplichtige:
 - **Gehandicapte belastingplichtige: 1.690,00 EUR (**)**
 - Toeslagen, in principe, toegevoegd aan de basisbelastingvrije som van de partner met het hoogste belastbaar inkomen bij een gemeenschappelijke aanslag (***)
 - Alle andere toeslagen

(*) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 4.785,00 EUR

(**) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 870,00 EUR

(***) zie evenwel de nieuwe versie van art. 134, §4 WIB92

47

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Belastingvrije som
Toeslagen, in principe, toegevoegd aan de basisbelastingvrije som van de partner met het hoogste belastbaar inkomen bij een gemeenschappelijke aanslag (*)
 - Overzicht
 - **Kinderen ten laste**
 - 1 : 1.690,00 EUR (**)
 - 2 : 4.340,00 EUR (***)
 - 3 : 9.730,00 EUR (****)
 - 4 : 15.740,00 EUR (*****)
 - Vanaf 5 : 15.740,00 EUR (*****) + 6.010,00 EUR (*****) per bijkomend kind

(*) zie evenwel de nieuwe versie van art. 134, §4 WIB92

(**) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 870,00 EUR

(***) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 2.240,00 EUR

(****) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 5.020,00 EUR

(*****) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 8.120,00 EUR

(*****) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 3.100,00 EUR

48

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Belastingvrije som
 - Toeslagen, in principe, toegevoegd aan de basisbelastingvrije som van de partner met het hoogste belastbaar inkomen bij een gemeenschappelijke aanslag (*)
- Overzicht
 - **Kinderen ten laste**
 - **Voor ieder kind ≤ 3 jaar op 01/01/aanslagjaar** en geen gevraagde belastingvermindering voor **kieroppaskosten : 630,00 EUR (**)**
 - Belastingplichtige die “alleen” belast wordt:
 - Met één of meerdere kinderen ten laste
 - Aan wie, ingevolge het co-ouderschap, de helft van de toeslagen voor kinderen ten laste wordt toegekend
 - 1.690,00 EUR (***)

(*) zie evenwel de nieuwe versie van art. 134, §4 WIB92

(**) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 325,00 EUR

(***) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 870,00 EUR

49

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Belastingvrije som
 - Toeslagen, in principe, toegevoegd aan de basisbelastingvrije som van de partner met het hoogste belastbaar inkomen bij een gemeenschappelijke aanslag (*)
- Overzicht
 - **Voor het jaar van huwelijk of het jaar van verklaring van wettelijke samenwoning, indien de andere partner met netto bestaansmiddelen ≤ 3.490,00 EUR (**): 1.690,00 EUR (**)**
 - **Niet:** indien in hetzelfde jaar
 - Huwelijk en echtscheiding/scheiding van tafel en bed
 - Verklaring van en beëindiging van de wettelijke samenwoning
 - Voor iedere andere persoon ten laste: 1.690,00 EUR (***)

(*) zie evenwel de nieuwe versie van art. 134, §4 WIB92

(**) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 1.800,00 EUR

(***) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 870,00 EUR

50

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Belastingvrije som

Toeslagen, in principe, toegevoegd aan de basisbelastingvrije som van de partner met het hoogste belastbaar inkomen bij een gemeenschappelijke aanslag (*)

- Overzicht

- Voor ascendenten en broers en zussen van +65 jaar **en zorgbehoevend** met netto bestaansmiddelen ≤ 3.490,00 EUR (**): 5.060,00 EUR (***)
- Zorgbehoevend = vermindering van de graad van zelfredzaamheid ≥ 9 punten conform MB. dd. 30 juli 1987, vastgesteld ongeacht de leeftijd, dus ook indien vastgesteld > 65 jaar
- Weliswaar **geen** verdubbeling wegens handicap

(*) zie evenwel de nieuwe versie van art. 134, §4 WIB92

(**) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 1.800,00 EUR

(***) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 2.610,00 EUR

51

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Belastingvrije som

Toeslagen, in principe, toegevoegd aan de basisbelastingvrije som van de partner met het hoogste belastbaar inkomen bij een gemeenschappelijke aanslag (*)

- Overzicht

- *Overgangsregeling tot en met aanslagjaar 2025, inkomsten 2024, indien reeds ten laste op 01/01/2021*
- Voor ascendenten en broers en zussen van +65 jaar met netto bestaansmiddelen ≤ 3.490,00 EUR (**): 3.370,00 EUR (****)
- **Wel** verdubbeling wegens handicap vastgesteld voor < 65 jaar
- 6.740,00 EUR

(*) zie evenwel de nieuwe versie van art. 134, §4 WIB92

(**) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 1.800,00 EUR

(***) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 2.610,00 EUR

(****) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 1.740,00 EUR

52

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Belastingvrije som
 - Handicap
 - Een gehandicapt kind of persoon ten laste wordt voor 2 geteld
 - Belastingkrediet
 - Indien de belastingvermindering die betrekking heeft op de toeslagen voor kinderen ten laste niet effectief kan genoten worden bij gebrek aan of bij onvoldoende basisbelasting, wordt de “verloren” belastingvermindering omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet met een maximum van 480,00 EUR per kind (*)
 - In geval van co-ouderschap wordt dit bedrag gehalveerd en toegekend aan elke co-ouders (zie later)

(*) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 250,00 EUR

53

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Belastingvrije som
 - Overzicht
 - “Echt” alleenstaande belastingplichtige die alleen belast wordt met een of meer kinderen ten laste en met een beperkt belastbaar inkomen: 1.070,00 EUR (*)
 - Belastingkrediet
 - Indien de belastingvermindering die betrekking heeft op deze toeslag niet effectief kan genoten worden bij gebrek aan of bij onvoldoende basisbelasting, wordt de “verloren” belastingvermindering omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet

(*) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 565,00 EUR

54

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Belastingvrije som
 - Overzicht
 - “Echt” alleenstaande belastingplichtige die alleen belast wordt met een of meer kinderen ten laste en met een beperkt belastbaar inkomen: 1.070,00 EUR (*)
 - Problematiek inzake “vluchteling(en) in huis”
 - Behoort in principe niet tot de “toegelaten” medebewoners: uw (pleeg)kinderen, (achter)kleinkinderen, (pleeg)ouders, (over)grootouders, broers en zussen
 - Statuut gaat niet verloren (**): Geen invloed op de toeslag van 1.070,00 EUR (*) **gelet op de uitzonderlijke en tijdelijke (?) aard van de opvang en geen intentie om een gezin te vormen met de vluchteling (?)**

(*) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 565,00 EUR
(**) Bericht FOD Financiën van 07.02.2023

55

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Belastingvrije som
 - Overzicht
 - “Personen ten laste”
 - Problematiek inzake “vluchteling(en) in huis”
 - Vluchtelingen die worden opgenomen in het gezin kunnen doorgaans niet worden beschouwd als personen ten laste
 - Wanneer de vluchteling een minderjarige is die duurzaam wordt opgenomen en die volledig of hoofdzakelijk ten laste is op 1 januari van het aanslagjaar, kan als kind ten laste worden genomen

Bericht FOD Financiën, 7 februari 2023 en 23 maart 2023

56

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- **Netto bestaansmiddelen – personeelstekorten**
 - **Studentenarbeid**
 - Tellen niet mee voor het contingent van 475 uren noch voor de berekening van de netto bestaansmiddelen
 - Bezoldigingen verkregen door studenten in de zorgsector (zie bijlage) of in het onderwijs tijdens het:
 - 1^{ste} kwartaal van 2022
 - 2^{de} kwartaal van 2022

57

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- **Netto bestaansmiddelen – *personeelstekorten***
 - **Studentenarbeid**
 - Tellen niet mee voor het contingent van 475 uren noch voor de berekening van de netto bestaansmiddelen
 - Bezoldigingen verkregen door studenten in de zorgsector tijdens het:
 - 3^{de} kwartaal van 2022
 - 4^{de} kwartaal van 2022
 - Bezoldigingen verkregen door studenten in andere sectoren tijdens het:
 - 1^{ste} kwartaal van 2022 voor maximum 45 uren

58

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Netto bestaansmiddelen – *personeelstekorten*
 - Studentenarbeid

Bezoldigingen studentenarbeid in aanmerking te nemen als netto- bestaansmiddelen			
Kwartaal	Zorgsector	Onderwijs	Andere sectoren
Q1 2021		NEE	JA
Q2 2021		NEE	JA
Q3 2021		NEE	NEE
Q4 2021		JA	JA
Q1 2022		NEE	NEE beperkt tot 45 uren
Q2 2022		NEE	JA
Q3 2022	NEE	JA	JA
Q4 2022	NEE	JA	JA
Q1 2023	NEE	JA	JA

Bron : aangifeseminarie aj. 2023 PB, MDM, NN

59

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Netto bestaansmiddelen – *personeelstekorten*
 - Studentenarbeid

24. DIVERSE INLICHTINGEN:		
a) Verplaatsingen met een rijwiel of speed pedelec: Km	Totale vergoeding:	.....
b) Eigen kosten voor de werkgever:		.....
- forfaitaire vergoedingen overeenkomstig ernstige normen:		.....
- forfaitaire vergoedingen niet overeenkomstig ernstige normen:		.....
- vergoedingen op basis van bewijsstukken:		.....
- mobiliteitsvergoeding:		.....
c) Fooien: Code (4)	Forfait sociale zekerheid: .....	.....
d) Grensarbeiders: aantal dagen gewerkt buiten de grenszone:	dagen	.....
e) Vrijgestelde inkomsten verkregen in uitvoering van een flexi-jobarbeidsovereenkomst:		.....
f) Winstpremie:		.....
g) Mobiliteitsbudget (5):		.....
h) Startbaanovereenkomst: compenserende toeslag:		.....
i) Vrijwillige brandweerman, vrijwillige ambulancier voor prestaties geleverd in het kader van dringende geneeskundige hulpverlening en vrijwilliger bij de Civiele Bescherming: voor vrijstelling in aanmerking komende vergoedingen (6):		.....
j) Studentenjob (7): - totale bedrag van alle bezoldigingen uit een studentenovereenkomst:		.....
- in 2022 betaalde welbepaalde bezoldigingen voor prestaties in 2022 en/of het eerste t.e.m. het derde kwartaal van 2021 en/of voor prestaties in het tweede en vierde kwartaal van 2020:		.....

60

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- **Co-ouderschap (art. 132 bis WIB92)**

B. GEZINSLASTEN (Vul het gevraagde aantal in tenzij het gelijk is aan 0)	
1. a) Aantal kinderen die fiscaal volledig te uwen laste zijn:	1030-37
↳ b) Aantal van de in 1, a vermelde kinderen met een zware handicap:	1031-36
↳ c) Aantal van de in 1, a vermelde kinderen die op 1.1.2023 nog geen 3 jaar waren en voor wie u in vak X, II, B geen belastingvermindering voor kinderoppas vraagt:	1038-29
↳ d) Aantal van de in 1, c vermelde kinderen met een zware handicap:	1039-28
2. a) Aantal kinderen die fiscaal te uwen laste zijn, maar voor wie de helft van het belastingvoordeel moet worden toegekend aan de andere ouder door de gelijkmatig verdeelde huisvesting van de kinderen:	1034-33
↳ b) Aantal van de in 2, a vermelde kinderen met een zware handicap:	1035-32
↳ c) Aantal van de in 2, a vermelde kinderen die op 1.1.2023 nog geen 3 jaar waren en voor wie u in vak X, II, B geen belastingvermindering voor kinderoppas vraagt:	1054-13
↳ d) Aantal van de in 2, c vermelde kinderen met een zware handicap:	1055-12
3. a) Aantal kinderen die fiscaal ten laste zijn van de andere ouder, maar voor wie de helft van het belastingvoordeel aan u moet worden toegekend door de gelijkmatig verdeelde huisvesting van de kinderen:	1036-31
↳ b) Aantal van de in 3, a vermelde kinderen met een zware handicap:	1037-30
↳ c) Aantal van de in 3, a vermelde kinderen die op 1.1.2023 nog geen 3 jaar waren en voor wie u in vak X, II, B geen belastingvermindering voor kinderoppas vraagt:	1058-09
↳ d) Aantal van de in 3, c vermelde kinderen met een zware handicap:	1059-08

61

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- **Co-ouderschap**
 - De toeslag op de belastingvrije som wegens kinderlast wordt over de beide ouders verdeeld, indien:
 - De belastingplichtige (ouders) geen deel uitmaken van hetzelfde gezin;
 - Minderjarige en meerderjarige gemeenschappelijke kinderen betreft;
 - De ouders voldoen aan de onderhoudsplicht
 - Er een gelijkmatige verdeelde huisvesting is

62

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Co-ouderschap
 - Principe
 - Rechterlijke beslissing bevat:
 - Gelijkmatic verdeelde huisvesting
 - Fiscaal co-ouderschap: keuze van de co-ouders
 - Rechterlijke beslissing bevat:
 - Gelijkmatic verdeelde huisvesting **en**
 - Onderlinge verdeling fiscaal voordeel
 - Fiscaal co-ouderschap!

63

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Co-ouderschap
 - Principe
 - Geregistreerde/door de rechter gehomologeerde overeenkomst bevat:
 - Gelijkmatic verdeelde huisvesting **en**
 - Onderlinge verdeling fiscaal voordeel
 - Fiscaal co-ouderschap!
 - Opgelet: Geregistreerde/door de rechter gehomologeerde overeenkomst of rechterlijke beslissing moet er zijn **op 01.01.aanslagjaar.**

64

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Co-ouderschap
 - Principe
 - Gelijkmaticg verdeelde huisvesting moet niet letterlijk zijn vermeld
 - Alternatieve omschrijvingen kunnen aanvaard worden indien er geen twijfel mogelijk is dat de huisvesting van de kinderen gelijkmaticg in tijd is opgesplitst tussen de twee belastingplichtigen
 - Aanvaard: gelijkmaticg verblijf, week om weekregeling met wissel op dag en uur, alternerend verblijf met wissel op dage en uur (*)
 - Niet aanvaard (tenzij opgenomen in co-ouderschapsregeling van voor 2008): bilocatie, gedeeld hoederecht, (verblijf) co-ouderschap

(*) Circ. 2022/C/63 van 30 juni 2022 over de fiscale co-ouderschapsregeling

65

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Co-ouderschap
 - Beëindiging “Fiscaal co-ouderschap!”
 - Nieuwe rechterlijke uitspraak of geregistreerde/door de rechter gehomologeerde overeenkomst

66

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Co-ouderschap
 - Nuancering beëindiging “Fiscaal co-ouderschap!”
 - Antwoord Minister op PV 848, Piedboef, 4 februari 2022:
 - Als **één van de co-ouders de volledige toeslag** op de belastingvrije som vraagt, terwijl de **andere co-ouder de helft** ervan vraagt in gevolge de fiscale co-ouderschapsregeling, kan dat voordeel volledig aan die co-ouder worden toegekend als zij/hij op basis van feitelijke en juridische elementen onomstotelijk aantoont dat de in de overeenkomst of in de gerechtelijke beslissing vastgelegde gelijkmatige verdeling van de huisvesting in werkelijkheid niet wordt toegepast en dat het kind uitsluitend deel uitmaakt van zijn/haar gezin

67

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Co-ouderschap
 - Nuancering beëindiging “Fiscaal co-ouderschap!”
 - Antwoord Minister op PV 848, Piedboef, 4 februari 2022:
 - Als de co-ouder van wiens gezin het kind op 1/1/aj. deel uitmaakt, de **volledige toeslag** op de belastingvrije som vraagt, terwijl de **andere co-ouder noch de volledige, noch de helft** ervan vraagt, gaat de administratie er van uit dat de voorwaarden voor de gelijkmatige verdeling huisvesting in werkelijkheid niet wordt nageleefd.
 - ≈ Stilzwijgende “nieuwe” overeenkomst tussen co-ouders

68

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Co-ouderschap
 - **Belastingkrediet voor kinderen in co-ouderschap (**)**
 - De verhogingen van de belastingvrije som voor kinderen ten laste, in de mate dat ze niet kunnen aangerekend worden op de verschuldigde belasting, worden omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet. (max. 480,00 EUR, aj. 2023)
 - Tot aj. 2022: niet van toepassing voor de co-ouder aan wie de helft wordt toebedeeld.
 - **Vanaf aj. 2023 (*)**: belastingkrediet voor kinderen ten laste wordt verdeeld over de beide ouders (code 1030 of 1034 en code 1036)
 - Kind in co-ouderschap : 240 EUR

(*) wet van 21 december 2022

(**) art. 134 WIB92

69

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Fiscaal co-ouderschap
- Voorbeeld
- Gegevens:
 - Alleenstaande belastingplichtige
 - Belastbare beroepsinkomsten: 10.000,00 EUR
 - 3 kinderen van < 3 jaar oud op 01/01/2023 in co-ouderschap maar fiscaal ten laste van de andere co-ouder
 - Geen kinderopvangkosten

70

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Fiscaal co-ouderschap
 - Oplossing:
 - Gezamenlijk belastbaar inkomen: 10.000,00 EUR
 - Basisbelasting: 2.500,00 EUR (= 10.000,00 x 25%)
 - Belastingvrije som: 15.080,00 EUR
 - 9.270,00 (basisbelastingvrije som)
 - 1.690,00 (toeslag “alleen” belast met kind(eren) ten laste)
 - 9.730,00 / 2 (toeslag 3 kinderen ten laste x 50%)
 - 630,00 x 3 / 2 (toeslag 3 ktl van < 3 jaar x 50%)
 - Belasting op de belastingvrije som: 4.833,50 EUR

71

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Fiscaal co-ouderschap
 - Oplossing:
 - Om te slane belasting: 0,00 EUR (= 2.500,00 - 4.833,50)
 - Belastingvrije som zonder kinderen ten laste: 10.960,00 EUR
 - 9.270,00 (basisbelastingvrije som)
 - 1.690,00 (toeslag “alleen” belast met kind(eren) ten laste)
 - Belasting op deze belastingvrije som: 2.800,50 EUR
 - Conclusie: de belastingvermindering voor kinderen ten laste gaat volledig verloren

72

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Fiscaal co-ouderschap
 - Oplossing:
 - Verloren belastingvermindering voor kinderen ten laste wordt omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet:
 - Verloren belastingvermindering:
 - 2.033,00 EUR (= 4.833,50 - 2.800,50)
 - Belastingkrediet: 2.033,00 EUR maar beperkt tot:
 - Maximum: 720,00 EUR (= 480,00 / 2 x 3)
 - Met 7% aanvullende gemeentebelasting: 770,40 EUR

73

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

Toeslag belastingvrije som voor ascendenten, broers en zussen van +65 jaar en zorgbehoevend

Aangifte tijdens overgangsmaatregel

- | | |
|---|---------------|
| 4. Aantal ouders, grootouders, overgrootouders, broers en zussen van 65 jaar of ouder die fiscaal te uwen laste zijn | |
| a) en bij wie een verminderde zelfredzaamheid van ten minste 9 punten is vastgesteld: | 1027-40 |
| ↳ b) Aantal van de in 4, a vermelde personen die in aanslagjaar 2021 al fiscaal te uwen laste waren in de hoedanigheid van ouder, (over)grootouder, broer of zus van 65 jaar of ouder en die een zware handicap hebben (ingevolge feiten overkomen en vastgesteld vóór de leeftijd van 65 jaar): | 1029-38 |
| c) en bij wie geen verminderde zelfredzaamheid van ten minste 9 punten is vastgesteld , maar die in aanslagjaar 2021 al fiscaal te uwen laste waren in de hoedanigheid van ouder, (over)grootouder, broer of zus van 65 jaar of ouder: | 1043-24 |
| ↳ d) Aantal van de in 4, c vermelde personen met een zware handicap (ingevolge feiten overkomen en vastgesteld vóór de leeftijd van 65 jaar): | 1044-23 |
| 5. a) Aantal andere personen die fiscaal te uwen laste zijn (noch uzelf, noch uw echtgenoot, noch uw samenwonende partner meetellen!): | 1032-35 |
| ↳ b) Aantal van de in 5, a vermelde personen met een zware handicap : | 1033-34 |

74

PB - Aanslagjaar 2023

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Toeslag belastingvrije som voor ascendenten, broers en zussen van +65 jaar *en zorgbehoevend*
- Voorwaarden
 - Deel uitmaken van het gezin op 1 januari 2023
 - ***zorgbehoevend zijn op 1 januari 2023 (nieuw sinds aj. 2022)***
 - Netto bestaansmiddelen ≤ 3.490,00 EUR
 - Bruto schijf van 28.100,00 EUR pensioenen (aj. 2023) tellen niet mee als bestaansmiddelen
 - Geen bezoldigingen ontvangen die beroepskosten zijn voor diegene die hen ten laste neemt

75

PB - Aanslagjaar 2022

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Toeslag belastingvrije som voor ascendenten, broers en zussen van +65 jaar *en zorgbehoevend*
 - Toeslag belastingvrije som: **5.060,00** EUR (*)
 - **Zorgbehoevend** = vermindering van de graad van zelfredzaamheid ≥ 9 punten conform MB. dd. 30 juli 1987, vastgesteld ongeacht de leeftijd, dus ook indien vastgesteld > 65 jaar
 - Vragenlijst: het aantal punten en dus de vermindering zelfredzaamheid is afhankelijk van 6 domeinen:
 - Zich niet zelfstandig kan verplaatsen, eten of koken, instaan voor persoonlijke hygiëne, huishoudelijk werk te leveren, communiceren, bewust zijn van gevaar
 - Weliswaar **geen** verdubbeling wegens handicap

28

76

PB - Aanslagjaar 2022

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

- Toeslag belastingvrije som voor ascendenten, broers en zussen van +65 jaar **en zorgbehoevend**
- **Zorgbehoevend:**
 - vastgesteld door de directie-generaal Personen met een handicap van de FOD. Soc. Zekerheid, Medex of adviserend geneesheer bij het ziekenfonds

28

77

PB - Aanslagjaar 2022

Vak II – Persoonlijke gegevens & gezinslasten (F)

Toeslag belastingvrije som voor **en zorgbehoevend**

ascendenten, broers en zussen van +65 jaar

ascendenten, broers en zussen van +65 jaar			
Zorgbehoevend	Zware handicap	Overgangsmaatregel (reeds ten laste aj. 2021)	Nieuwe regeling vanaf aj. 2022 en geen recht op overgangsregel
JA	NEE	Nieuwe regeling is voordeliger (5.060 EUR i.p.v. 3.370 EUR)	Code 1027 (5.060 EUR)
JA	JA	Code 1027 en 1029 (2 x 3.370) > 5.060 EUR	Code 1027 (5.060 EUR)
NEE	NEE	Code1043 (3.370 EUR)	Code 1032 (1.060 EUR) (*)
NEE	JA	Code 1043 en 1044 (2 x 3.370 EUR)	Code 1032 en 1033 (2x 1.690 EUR)

* Pensioenen meetellen bij het beoordelen netto-bestaansmiddelen (max. 3.490 EUR)

28

78

VAK III

79

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

- Wijziging berekening revalorisatiecoëfficiënt
 - Vaste revalorisatiecoëfficiënt
 - 4,23 met datum december 2013
 - Indexering met de gezondheidsindex:
gezondheidsindex van de maand december aanslagjaar -2

gezondheidsindex van de maand december 2013
 - Afronding
 - Alle termen afgerond naar het hogere of lagere honderdste naargelang de duizendsten al dan niet 5 bereiken

80

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

- Wijziging berekening revalorisatiecoëfficiënt
 - Voor aanslagjaar 2023
 - Vaste gegevens:
 - Gezondheidsindex 2013: 100,41
 - Revalorisatiecoëfficiënt: 4,23
 - Variabel gegeven:
 - Gezondheidsindex december 2021: 115,60
 - Berekening:
 - $4,8645 [= 115,60 / 100,41 \text{ (afgerond)} \times 4,23]$
 - **Afgerond: 4,86**

81

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

- **Uitbreiding van de toepassing van code 1106/2106**
 - Verhuur aan een rechtspersoon die geen vennootschap is om ze ter beschikking te stellen van natuurlijke personen die ze uitsluitend als woning gebruiken (geen beroepsgebruik !)
 - Uitbreiding tot de “Vlaamse” woonmaatschappij (= fusie sociale huisvestingsmaatschappij en sociaal verhuurkantoor) die als rechtsvorm een besloten vennootschap heeft (BV) ingevolge het Vlaams Decreet dd.9 juli 2021 en Vlaams Besluit dd.17 december 2021

82

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

Vak III - INKOMSTEN VAN ONROERENDE GOEDEREN

▲ *Opgelet: vrijgestelde inkomsten van onroerende goederen, zoals het inkomen van uw 'eigen woning' (zie toelichting), moet u niet in vak III vermelden!*

A. INKOMSTEN VAN BELGISCHE EN BUITENLANDSE OORSPRONG		NIET GEINDEXEERD	
1. Onroerende goederen die u voor uw beroep gebruikt:	KI	1105-59	2105-29
2. Gebouwen die u: - niet verhuurt - verhuurt aan natuurlijke personen die ze niet voor hun beroep gebruiken - verhuurt aan rechtspersonen die geen vennootschap zijn, aan gewestelijke huisvestingsmaatschappijen of aan erkende maatschappijen voor sociale huisvesting, om ze ter beschikking te laten stellen van natuurlijke personen die ze uitsluitend als woning gebruiken:	KI	1106-58	2106-28
3. Gronden, materieel en outillering die u niet verhuurt of die u verhuurt aan natuurlijke personen die ze niet voor hun beroep gebruiken:	KI	1107-57	2107-27
4. Onroerende goederen die u volgens de pachtwetgeving (of een vergelijkbaar buitenlands recht dat de pachtprizen beperkt) verhuurt voor land- of tuinbouwdoeleinden:	KI	1108-56	2108-26
5. Onroerende goederen die u verhuurt in andere omstandigheden dan in de nrs. 2 tot 4 hierboven:			
a) gebouwen:	KI	1109-55	2109-25
Brutohuur		1110-54	2110-24
b) gronden:	KI	1112-52	2112-22
Brutohuur		1113-51	2113-21
c) materieel en outillering:	KI	1115-49	2115-19
Brutohuur		1116-48	2116-18
6. Bedragen verkregen bij de vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of opstal, of van een gelijkaardig onroerend recht:		1114-50	2114-20

83

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

- Uitbreiding van de toepassing van code 1106/2106
 - **Verhuur van “bivakplaatsen” voor jeugdkampen**
 - Antwoord Minister op PV 249 (*):
 - Feitelijke vereniging/jeugdbeweging ≠ natuurlijke persoon:
 - Te gebruiken codes: 1109/2109, 1110/2110, 1112/2112 en 1113/2113
 - Niet: 1106/2106, 1107/2107

(*) Vr. & Antw. Kamer 2020-21, nr.55-046, 154

84

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

- Uitbreiding van de toepassing van code 1106/2106
 - Verhuur van “bivakplaatsen” voor jeugdkampen
 - Hof van Beroep Antwerpen (*)
 - Verhuur aan een Chiroleidster = natuurlijke persoon
 - Codes 1106/2106, 1107/2107
 - Verhuur aan een VZW die als “tussenpersoon” fungeert tussen de verhuurder en de jeugdvereniging
 - Verhuur aan natuurlijk persoon
 - Codes 1106/2106, 1107/2107

(*) Arrest 20 december 2022 (tussenarrest: 15 februari 2022)

85

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

- Uitbreiding van de toepassing van code 1106/2106
 - Verhuur van “bivakplaatsen” voor jeugdkampen
 - Hof van Beroep Antwerpen (*)
 - Verhuur aan een natuurlijke persoon die tekent “in naam en voor rekening van de VZW” als “vertegenwoordiger/orgaan van de betrokken rechtspersoon”
 - Geen verhuur aan natuurlijk persoon
 - Codes “beroepsgebruik”

(*) Arrest 20 december 2022 (tussenarrest: 15 februari 2022)

86

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

- Eigen woning en asielzoeker/vluchteling opvangen thuis
 - Als ik mijn woning openstel voor vluchtelingen is mijn woning dan nog fiscaal gezien 'eigen'? (*)
 - Als u onbaatzuchtig de deuren van uw eigen woning openstelt voor vluchtelingen en er gemeenschappelijk gebruik van wordt gemaakt blijft het onder normale omstandigheden uw eigen woning (vrijstelling OI en behoud gewestelijke voordelen voor de lening).

(*)(Bericht FOD Financiën, 7 februari 2023 – p. 97)

87

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

- **Eigen woning**
 - **Definitie 'eigen' woning** vastgelegd in de Bijzondere Financieringswet van 6/1/14 en art. 2 §1 15° WIB92.
 - **Eigendomsverplichting:** de belastingplichtige is eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker van de woning.
 - **Bewoningsverplichting:** de woning wordt door de belastingplichtige zelf betrokken of niet zelf betrokken wegens specifieke redenen (**sociale redenen** of beroepsredenen, wettelijke of contractuele belemmeringen of (ver)bouwingswerkzaamheden).

88

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

- Eigen woning

Case:

- Een zoon woont als sinds zijn geboorte samen met zijn moeder (80 jaar) in de ouderlijke woning. De zoon is ook eigenaar van een woning die wordt verhuurd.
- De zoon neemt de moeder als persoon ten laste op in de aangifte PB en maakt aanspraak op de vrijstelling van het KI van zijn verhuurde woning wegens een sociale reden (de zorg voor zijn bejaarde moeder).

(Antwerpen, 7 februari 2023).

89

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

- Eigen woning

Case (vervolg):

- De zoon wordt aanvaard als gezinshoofd. Het feit dat de moeder eigenaar is van de woning waarin zij verblijven, is niet relevant.
- Er zijn **geen redenen van sociale aard** om het KI van de verhuurde woning vrij te stellen:
 - de verhuurde woning ligt op wandelafstand van de woning van de moeder en de woning werd al sinds de aankoop verhuurd

(Antwerpen, 7 februari 2023).

90

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

- Onroerende goederen gelegen in het buitenland
 - Nieuwe regeling vanaf aanslagjaar 2022 (*)
 - Toekenning van een Kadastraal Inkomen aan in het buitenland gelegen onroerend goed zoals aan de in België gelegen onroerende goederen
 - Toepassing van dezelfde regels als voor in België gelegen onroerende goederen

(*) W 17 februari 2021, BS. 25 februari 2021

91

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

- Onroerende goederen gelegen in het buitenland

Aangiftemethode

- De buitenlandse KI's en bruto huren dienen samen met de eventuele Belgische KI's en bruto huren opgenomen te worden in de respectievelijke codes
- Om te genieten van de vermindering voor buitenlandse inkomsten dienen de buitenlandse vrij te stellen inkomsten naargelang het geval herhaald te worden in de rubrieken B., 1. en/of 2.
- Vrij te stellen buitenlandse tot bezoldiging geherkwalificeerde huur dient herhaald te worden in Vak XVI, rubriek 18

92

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

- Onroerende goederen gelegen in het buitenland
 - Nieuwe regeling vanaf aanslagjaar 2023

B. INKOMSTEN VAN BUITENLANDSE OORSPRONG

Vermeld het land, de code waarnaast ze zijn ingevuld (bv. 1106-58) en het bedrag van uw in rubriek A hiervoor vermelde inkomsten van buitenlandse oorsprong waarvoor u aanspraak maakt op:

1. vrijstelling met progressievoorbehoud.

Land:	Code:	Bedrag:
.....
.....
.....

2. vermindering van de belasting tot de helft.

Land:	Code:	Bedrag:
.....
.....
.....

93

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

- Vermindering voor kinderen ten laste bij co-ouderschap
 - Problematiek Onroerende Voorheffing Vlaams Gewest
 - Nà gelijkaardige (weliswaar reeds opgeloste) problemen in het Waals en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest
 - Arrest Grondwettelijk Hof (*):
 - Vlaams domiciliëringcriterium is ongrondwettelijk

(*) Arrest dd. 23 juni 2022, 83/2022

94

PB - Aanslagjaar 2023

Vak III – Inkomsten van onroerende goederen (F)

- Vermindering voor kinderen ten laste bij co-ouderschap
 - Problematiek Onroerende Voorheffing Vlaams Gewest
 - Vanaf aanslagjaar 2023 (OV, te vragen voor 1 april 2023)
 - Proportionele verdeling mogelijk
 - De progressieve vermindering wordt vervangen door een vast bedrag van 8 EUR per kind (te indexeren vanaf aj. 2024).

(*) Arrest dd. 23 juni 2022, 83/2022

95

VAK IV

96

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- **Sociale en culturele vrijstellingen**
 - Vlaamse jobbonus
 - Doel: werken meer lonend maken
 - jaarlijkse premie die wordt vrijgesteld (art. 38 §1 1°lid 36°WIB92)
>< vroegere Vlaamse jobkorting = korting op de personenbelasting via de bedrijfsvoorheffing
 - Wie?
 - Werknemers en ambtenaren en grensarbeiders die **gedomicilieerd** zijn in Vlaanderen (≠ niet noodzakelijk werken in Vlaanderen)

97

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- **Sociale en culturele vrijstellingen**
 - Vlaamse jobbonus
 - Principe, alleen loon, geen zelfstandig bijverdienen:
 - 600,00 EUR per jaar (700,00 EUR voor inkomsten 2022)
indien gemiddeld maandelijks brutoloon \leq 1.800,00 EUR
 - Degressief, minimaal 20,00 EUR (120,00 EUR voor inkomsten 2022)
 - Wordt 0,00 EUR indien gemiddeld maandelijks brutoloon \geq 2.500,00 EUR

98

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Sociale en culturele vrijstellingen
 - Vlaamse jobbonus
 - Berekening op kwartaalbasis en toegekend in verhouding tot de gewerkte periode en het arbeidsregime
 - Rechtstreekse uitbetaling
 - Niet via bedrijfsvoorheffing en aanslagbiljet
 - Vrijstelling personenbelasting:
 - Nieuw artikel 38, §1, 36° WIB92

99

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Sociale en culturele vrijstellingen
 - Vlaamse jobbonus

Gemiddeld brutoloon per maand	Jobbonus 2021/2022
< 1.800 EUR	600 EUR
1.800 EUR – 2.499,99	Max. 600 EUR (voor 2022 is het bedrag 700 EUR) Min. 20 EUR
> 2.500	nihil

(*)

Decreet van 20 mei 2022, BS 8 juni 2022 en Besluit Vlaamse regering van 1 juli 2022 tot uitvoering van het decreet

45

100

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Sociale en culturele vrijstellingen
 - Flexi-job
 - Verbod dat een werkgever zijn werknemer met al minstens een 4/5 tewerkstelling bovendien tewerkstelt als flexi-werknemer(met het fiscaal en parafiscaal gunsttarief)
 - Quid ? Is een interim-bureau = aan een andere werkgever ? (*)
 - De wet verbiedt expliciet dat een persoon die al als werknemer werkzaam is bij een werkgever, bij diezelfde werkgever bovendien aan de slag gaat als 'flexi-werknemer' via een tussenkomst van een 'uitzendkantoor'

45

(*) Wet van 1 april 2022, BS 27 april 2002

101

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Sociale en culturele vrijstellingen
 - Flexi-job
 - Uitbreiding toepassingsgebied flexi-jobs (*)
 - Vanaf 1 januari 2023
 - Sportsector (PC 223)
 - De exploitatie van bioscopen (PC 303.03)
 - De vermakelijkheidsbedrijf (PC 304)
 - De private en publieke gezondheidsinrichtingen en – diensten(PC 330)
 - De evenementsector kan bij KB worden toegevoegd

45

102

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Sociale en culturele vrijstellingen
 - Vrijwillige' overuren zonder werkovertoeslag voor **alle sectoren (= relance uren)**
 - Fiscale vrijstelling werknemersbezoldigingen van max. 120 bijkomende vrijwillige overuren per kalenderjaar.
 - In **alle sectoren** in de periode van
 - **1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.**
 - Retroactieve uitbreiding naar overuren gepresteerd in de openbare sector (**)

(*) Wet tot uitvoering van het sociaal akkoord in het kader van de interprofessionele onderhandelingen voor de periode 2021-2022 (BS 31.12.2021)

(**) Wet houdende diverse fiscale bepalingen van 5 juli 2022, BS 15.07.2022

45

103

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Sociale en culturele vrijstellingen
 - Vrijwillige' overuren zonder werkovertoeslag voor **alle sectoren (= relance uren)**
 - Gegevens van de fiches worden overgenomen in de aangifte
 - Het contingent van 120 vrijwillige uren geldt per werknemer voor ganse jaar voor relance uren bij alle werkgevers samen (overschrijding mogelijk indien meerdere werkgevers)
 - Bezoldigingen m.b.t. overschrijding zullen prorata worden belast

45

104

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Sociale en culturele vrijstellingen
 - Vrijwillige' overuren zonder werkoverloeslag voor **alle sectoren (= relance uren)**

11. Voor vrijstelling in aanmerking komende bezoldigingen voor vrijwillige overuren en/of voor netto overuren in de openbare sector:

a) gepresteerd in 2022 in het kader van de relance:

1) bezoldigingen:

2) overuren:

b) gepresteerd van 1.1 tot en met 30.6.2021 bij werkgevers in cruciale sectoren in de strijd tegen de COVID-19-pandemie en/of in de openbare sector, en/of van 1.7 tot en met 31.12.2021 in het kader van de relance:

1) bezoldigingen:

2) overuren:

c) gepresteerd van 1.4 tot en met 30.6.2020 bij werkgevers in kritieke sectoren en/of van 1.10 tot en met 31.12.2020 bij werkgevers in cruciale sectoren in de strijd tegen de COVID-19-pandemie en/of van 1.4 tot en met 31.12.2020 in de openbare sector:

1) bezoldigingen:

2) overuren:

1378-77	2378-47
1379-76	2379-46
1310-48	2310-18
1311-47	2311-17
1306-52	2306-22
1307-51	2307-21

45

105

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Vrijstelling vergoeding vrijwilliger
 - **Circulaire 2021/C/46 van 20 mei 2021 over het belastingstelsel van de vergoedingen voor vrijwilligerswerk**
 - Vergoedingen = **onbelaste** onkostenvergoeding indien:
 - max. **36,84 EUR (*)** per dag én **1.473,37 EUR (**)** per jaar (= 40 dagen),

(*) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 24,79 EUR

(**) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 991,57 EUR

106

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Vrijstelling vergoeding vrijwilliger
 - **Circulaire 2021/C/46 van 20 mei 2021 over het belastingstelsel van de vergoedingen voor vrijwilligerswerk**
 - Vergoedingen = **onbelaste** onkostenvergoeding indien:
 - + terugbetaling van de werkelijke vervoerskosten voor max. 2.000 km per jaar aan:)
 - 0,3707 EUR/km (periode 1/7/2021 tot 28/2/2022)
 - 0,4020 EUR/km (periode 1/3/2022 tot 30/6/2022)
 - 0,4170 EUR/km (periode 1/7/2022 tot 30/9/2022)
 - 0,4201 EUR/km (periode 1/10/2022 tot 31/12/2022)

107

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Vrijstelling vergoeding vrijwilliger
 - **Circulaire 2021/C/46 van 20 mei 2021 over het belastingstelsel van de vergoedingen voor vrijwilligerswerk**
 - Vergoedingen = **onbelaste** onkostenvergoeding indien:
 - + terugbetaling van de werkelijke vervoerskosten voor max. 2.000 km per jaar aan:)
 - 0,24 EUR /km voor fietsverplaatsingen

108

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Vrijstelling vergoeding vrijwilliger
 - Verhoogd jaarplafond tot 2.705,97 EUR (*) voor bepaalde categorieën van vrijwilligers:
 1. Sporttrainer, sportlesgever, sportcoach, jeugdsportcoördinator, sportscheidsrechter, jurylid, steward (!), terreinverzorger-materiaalmeester, seingever bij sportwedstrijden.
 2. De **nachtoppas** (het inslapen) en de **dagoppas** bij hulpbehoevende personen volgens de voorwaarden en kwaliteitscriteria die iedere Gemeenschap bepaalt.

(*) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 1821,10 EUR

109

PB - Aanslagjaar 2022

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Vrijstelling vergoeding vrijwilliger
 - jaarplafond verhoogd tot 2.705,97 EUR (*) voor bepaalde categorieën van vrijwilligers:
 3. Het **niet-dringend liggend ziekenvervoer** naar, vanuit en tussen ziekenhuizen, dat niet valt onder de wetgeving op de dringende medische hulpverlening en georganiseerd is volgens de voorwaarden en kwaliteitscriteria die iedere Gemeenschap bepaalt.

(*) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 1821,10 EUR

110

PB - Aanslagjaar 2022

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Vrijstelling vergoeding vrijwilliger
 - *Extra verhoogd jaarbedrag:*
 - Vrijwilligers actief in de periode van 1 januari 2022 tem 31 december 2022 in de gezondheidszorg
 - Vrijwilligers actief ingezet werden in de vaccinatiecentra in 2022
 - 3.683,55 EUR

111

PB - Aanslagjaar 2022

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Vrijstelling vergoeding vrijwilliger

Aanslagjaar 2022		
	Geïndexeerd bedrag	
	Per dag	Per jaar
Gewone vrijwilligers	36,84 EUR	1.473,37 EUR
Specifieke categorieën (3 categorieën)	36,84 EUR	2.705,97 EUR
Vrijwilligers gezondheidszorg en vaccinatiecentra	36,84 EUR	3.683,55 EUR

112

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldiging van bedrijfsleiders (F)

- **Kosten eigen aan de werkgever**
 - Uitbreiding ficheverplichting (*)

Type onkostenvergoeding	Fiche 2021	Fiche 2022
Onkostenvergoeding op basis van bewijsstukken	<i>Ja – bewijsstukken</i>	<i>Ja – bewijsstukken + Bedrag vermelden</i>
Forfaitaire kostenvergoedingen bepaald op basis van ernstige normen	<i>Ja – ernstige normen” zonder het vermelden van een bedrag.</i>	<i>Ja – ernstige normen” + Bedrag vermelden</i>
Forfaitaire kostenvergoedingen niet bepaald op basis van ernstige normen:	Bedrag vermelden	Bedrag vermelden

113

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldiging van bedrijfsleiders (F)

- Kosten eigen aan de werkgever
- Ficheplicht
 - Situatie vanaf 2022 (*)
 - naast de 'vaste forfaitaire vergoedingen' (art.57, lid 1, 3°WIB) ook voor de 'variabele' vergoedingen (nieuw art. 57, lid2 WIB92) tot terugbetalingen van kosten eigen aan de werkgever worden verantwoord door individuele fiches en SAMENVATTENDE OPGAVE (**) die worden overgelegd in de vorm en binnen de termijn die de Koning

(*) Wet van 27 juni 2021 houdende diverse fiscale bepalingen en tot wijziging van de wet 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten; BS 30 juni 2021

(**) *Schrapping van verplichting 'samenvattende opgave vanaf 1 januari 2023 : Wet van 21 december 2022 houdende diverse bepalingen, BS 29 december 2022*

114

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldiging van bedrijfsleiders (F)

- Kosten eigen aan de werkgever
 - Sancties
 - “Vaste vergoedingen” (art.57,3°WIB): het niet verantwoord door een individuele fiche en samenvattende opgave heeft de niet-afrekbaarheid als beroepskost als gevolg
 - Kosten die terugbetaald worden op basis van bewijsstukken en niet correct vermeld worden, blijven nog altijd afrekbaar binnen de vennootschap, maar geven aanleiding geven tot een administratieve boete.

115

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldiging van bedrijfsleiders (F)

- Variabele vergoedingen : alle vergoedingen?
 - Vraag nr. 924 dhr.Leysen van 9 maart 2022, QRVA55/082, blz.120-121;**
 - Circulaire 2022/C/62 van 29 juni 2022**
 - Nuancering verplichting van rapportering
 - Geen ficheverplichting indien:
 - De werkgever/vennootschap in eigen naam een beroepsmatige aankoopverrichting doet
 - De werknemer/bedrijfsleider zich beperkt tot het voorschieten van de betaling (betaalt met eigen middelen)

116

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldiging van bedrijfsleiders (F)

- Variabele vergoedingen : alle vergoedingen?

Vraag nr. 924 dhr.Leysen van 9 maart 2022, QRVA55/082, blz.120-121;

Circulaire 2022/C/62 van 29 juni 2022

- Enkel wanneer uit de verantwoordingstukken blijkt dat de aankoop gebeurt door de werkgever/vennootschap (identificatie van de werkgever/vennootschap)
- Concreet eist de administratie een factuur opgesteld op naam van de werkgever/vennootschap
- In alle andere gevallen: wel verantwoordingsverplichting
- Terugbetaling via R/C : altijd fiche

117

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Kosten eigen aan de werkgever / vennootschap
 - **Thuiswerkvergoedingen**

Periode	Maximum per maand in EUR
01.10.2021 tot 31.01.2022	132,07
01.02.2022 tot 31.03.2022	134,71
1.04.2022 tot 31.05.2022	137,40
1.06.2022 tot 30.08.2022	140,15
01.09.2022 tot 30.11.2022	142,95
01.12.2022 tot 31.12.2022	145,81
Vanaf januari 2023	148,73

Ter herinnering : niet van toepassing voor bedrijfsleiders en WN met bijzonder regime(salary split, ..)

118

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Kosten eigen aan de werkgever / vennootschap
 - Verblijfkosten in België: Circulaire 2023/C/ 5 van 4 januari 2023

	Dagelijkse forfaitaire vergoedingen (maaltijdkosten)	Maandelijkse forfaitaire vergoedingen	Aanvullende dagelijkse forfaitaire vergoedingen voor verblijfkosten(huisevingskosten)
Basisbedrag	10 EUR/dag	Max. 16 x 10 EUR/maand (voltijdse prestatie)	75 EUR/nacht
Geïndexeerd bedrag			
Vanaf 01.02.2022	18,11	Max. 16 x 18,11	135,85
Vanaf 01.04.2022	18,47	Max. 16x 18,47	138,57
Vanaf 01.06.2022	18,84	Max. 16 x 18,84	141,33
Vanaf 01.09.2022	19,22	Max. 16x 19,22	144,16
Vanaf 01.12.2022	19,60	Max. 16x 19,60	147,05
Vanaf 01.01.2023	19,99	Max. 16x 19,99	149,99

Mits alle voorwaarden zijn voldaan, de WG die kosten niet ten laste neemt . WG-bijdrage in de maaltijdcheque moet in mindering komen

119

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Kosten eigen aan de werkgever / vennootschap
 - Kilometervergoedingen voor alle auto's, motor- en bromfietsen
 - Jaarlijkse aanpassing op 1 juli (zie o.a. Circulaire dd. 10.08.2022).
 - Periode 1 juli 2021 – 30 juni 2022 : 0, 3707 EUR/ km
 - Periode 1 juli 2022 – 30 juni 2023 : 0, 4170 EUR/ km

120

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Kosten eigen aan de werkgever / vennootschap
 - Kilometervergoedingen voor alle auto's, motor- en bromfietsen
 - Omwille van de duurdere brandstofkosten besliste de regering (*):
 - de kilometervergoeding vanaf maart 2022 éénmalig en retroactief te verhogen:
 - **0,4020 EUR/km**;

(*) Wet van 20 november 2022 houdende diverse fiscale en financiële bepalingen, BS 30 november 2022."

121

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Kosten eigen aan de werkgever / vennootschap
 - Kilometervergoedingen voor alle auto's, motor- en bromfietsen
 - vanaf oktober 2022 elk kwartaal te indexeren (in plaats van jaarlijkse op 1 juli)
 - van 1 oktober 2022 tot en met 31 december 2022 : **0,4201 EUR/km**
 - Van 1 januari 2023 tot en met 31 maart 2023: **0,4259 EUR/km**
 - Van 1 april 2023 tot en met 30 juni 2023 : **0,4246 EUR/KM**

(*) Wet van 20 november 2022 houdende diverse fiscale en financiële bepalingen, BS 30 november 2022."

122

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)
Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

Kosten eigen aan de werkgever / vennootschap

Overzichtstabel

Periode	Forfaitaire vergoeding in EUR/km
01.01.2022 tot 28.02.2022	0,3707
01.03.2022 tot 30.06.2022	0,4020
1.07.2022 tot 30.09.2022	0,4170
1.10.2022 tot 31.12.2022	0,4210
01.01.2023 tot 31.03.2023	0,4259
01.04.2023 tot 30.06.2023	0,4246

123

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)
Vak XVII – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- **Werkbonus**

- De werkbonus is een terugbetaalbaar belastingkrediet en is een percentage dat berekend wordt op een (degressief) brutoloon
 - Periode vanaf 01/01/2019
 - 33,14%
 - Maximumbedrag
 - 920,00 EUR(*)

(*) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 540,00 EUR

124

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Terugbetaling kosten woon-werkverkeer

Vervoerswijze	Vrijstelling (indien WN opteert voor forfaitaire beroepskosten !)
Openbaar gemeenschappelijke vervoer	volledig vrijgesteld
Gemeenschappelijk vervoer georganiseerd door de werkgever	vrijgesteld ten belope van de prijs van een treinabonnement 1 ^{ste} klas voor dezelfde afstan
Ander vervoermiddel	430 EUR (470 EUR voor aj.2024)

7. Terugbetaling woon-werkverkeer: a) totaal bedrag:
b) vrijstelling:

1254-07	2254-74
1255-06	2255-73

7

125

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Terugbetaling kosten woon-werkverkeer

- Vrijgestelde fietsvergoeding:
 - Voor rijwiel , gemotoriseerd rijwiel of een speed pedelec
 - Voor eigen fiets gebruikt of een fiets die ter beschikking wordt gesteld door uw werkgever.
 - Bedrag: 0,25 EUR/km (0,27 EUR aj. 2024) (*)

(*) art. 38§1 14°WIB92)

126

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Terugbetaling kosten woon-werkverkeer

- Vrijgestelde fietsvergoeding:
 - **Vanaf 1 mei 2023**
 - Algemene verplichting om een fietsvergoeding toe te kennen aan elke werknemer
 - De vergoeding wordt wel **begrensd** op een traject van **20 kilometer enkel** ofwel **40 kilometer heen en terug**

(* art. 38§1 14°WIB92)

127

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- **Voordelen van alle aard**
 - **Rechtstreeks aan de RVA terugbetaalde werkloosheidsuitkeringen**
 - Een werknemer of bedrijfsleider heeft ten onrechte aanspraak gemaakt op verkregen *tijdelijke werkloosheidsuitkeringen* (bv. voor periodes van werkonderbreking wegens de covid-pandemie)
 - de werkgever of onderneming betaalt die onterecht verkregen uitkeringen aan de RVA terug voor rekening van de werknemer of bedrijfsleider

⇒ Voordeel alle aard hoofde van de werknemer of bedrijfsleider

128

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Voordelen van alle aard
 - **Rechtstreeks aan de RVA terugbetaalde werkloosheidsuitkeringen**
 - VAA= het bedrag van de tijdelijke werkloosheidsuitkeringen die aan de RVA werden terugbetaald indien niets wordt teruggevorderd bij de werknemer
 - VAA = het bedrag van het deel van de tijdelijke werkloosheidsuitkeringen die aan de RVA werden terugbetaald indien die gedeeltelijk worden teruggevorderd bij de betrokken werknemer
 - VAA = Nul indien het volledige bedrag van de tijdelijke werkloosheidsuitkeringen die aan de RVA werden terugbetaald, integraal worden teruggevorderd bij de werknemer

129

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Voordelen van alle aard

Personenwagens, wagens voor dubbel gebruik en minibussen

- Berekening van het voordeel alle aard vanaf **1 januari 2022**:
 - **Diesel**: catalogusprijs x $[5,5 + ((CO_2 - 75) \times 0,1)]\%$ x 6/7 x leeftijdscoëfficiënt van het voertuig
 - **Benzine**: catalogusprijs x $[5,5 + ((CO_2 - 91) \times 0,1)]\%$ x 6/7 x leeftijdscoëfficiënt van het voertuig
- ⇒ Lagere referentie-uitstoot ⇒ hoger belastbaar voordeel
- ⇒ Referentie-uitstoot kan vanaf 2023 nooit hoger zijn dan die van het jaar 2022 (wet van 3 december 2020)

130

PB - Aanslagjaar 2024

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Voordelen van alle aard
- Berekening van het voordeel alle aard vanaf **1 januari 2023**:
 - **Diesel**: catalogusprijs x $[5,5 + ((\text{CO}_2 - 67 \times 0,1))\% \times 6/7 \times$
leeftijdscoefficiënt van het voertuig
 - **Benzine/LPG-aardgasmotor**: catalogusprijs x $[5,5 + ((\text{CO}_2 - 82) \times$
 $0,1)]\% \times 6/7 \times$ leeftijdscoefficiënt van het voertuig

131

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Berekening van het voordeel alle aard vanaf **1 januari 2023**:
- Voorbeeld
 - Dieselauto van 1.1.2022. Cataloguswaarde: 50.000 euro. CO₂-uitstoot: 130 gram.
 - Voordeel van alle aard:
 - 2022: $(50.000 \times 11 \% \times 100 \% \times 6/7) = 4.714,29$ EUR.
 - 2023: $(50.000 \times 11,8 \% \times 94 \% \times 6/7) = 4.753,71$ EUR

⇒ De stijging ten gevolge van de nieuwe referentie-CO₂-uitstoot wordt gecompenseerd door de daling ten gevolge van de leeftijdscoefficiënt.

132

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- **Electrische (hybride) bedrijfswagen. Quid vergoeding thuis ‘getankte ‘elektriciteit?**
 - Wanneer een werkgever/vennootschap de kosten voor het elektriciteitsverbruik voor het thuis opladen van een ter beschikking gestelde elektrische bedrijfswagen terugbetaalt aan de werknemer/bedrijfsleider moet er (volgens de minister van Financiën) in principe een bijkomend voordeel van alle aard worden aangerekend aan het ‘werkelijk betaalde bedrag.

133

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

Electrische (hybride) bedrijfswagen. Quid vergoeding thuis ‘getankte ‘elektriciteit?

- Volgens de minister is de ‘algemene regel ‘van toepassing dat de **terugbetaling** van thuis getankte elektriciteit in principe geen onderdeel uitmaakt van het forfaitair geraamde voordeel van alle aard van de terbeschikkinggestelde bedrijfswagen, maar een apart voordeel uitmaakt.
- Het gaat **niet om de verstrekking** van elektriciteit door de werkgever, maar wel om een **terugbetaling** van kosten waarop de regeling van de voordelen van alle aard niet van toepassing is.

134

PB - Aanslagjaar 2023

Electrische (hybride) bedrijfswagen. Quid vergoeding thuis 'getankte' elektriciteit?

- Toch geen bijkomend voordeel van alle aard indien voldaan aan volgende 3 cumulatieve voorwaarden:
 - De werkgever stelt naast een elektrische bedrijfswagen eveneens een homecharger of elektrische laadpaal ter beschikking ;
 - die over een specifiek communicatiesysteem (of een andere vorm van communicatie indien verifieerbaar, vb. tussenteller (**)) beschikt dat aan de werkgever communiceert hoeveel elektriciteit er wordt verbruikt;
 - De carpolicy van de werkgever voorziet in de terugbetaling van de met de homecharger 'getankte' elektriciteit;

(*) Vraag 472 van 1 juni 2021 van de heer Vandenbroucke ; Vr. en Antw. Kamer 2020-21, nr. 55-060, 159

(**) Mond. Vr. Joy Donné, 16 februari 2022, Kamercommissie Financiën, Criv 55 Com 701, 20

20

135

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

Electrische (hybride) bedrijfswagen. Quid vergoeding thuis 'getankte' elektriciteit?

- Toch geen bijkomend voordeel van alle aard indien voldaan aan volgende 3 cumulatieve voorwaarden:
 - De terugbetaling door de werkgever moet gebeuren op basis van de **werkelijke elektriciteitskost** van de werknemer. Hier zijn alle bewijsmiddelen van het gemeen recht toegestaan, met uitzondering van de eed.
- ⇒ Forfait is dus niet toegestaan !

Vraag 472 van 1 juni 2021 van de heer Vandenbroucke ; Vr. en Antw. Kamer 2020-21, nr. 55-060, 159

21

136

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

Electrische (hybride) bedrijfswagen. Quid vergoeding thuis 'getankte 'elektriciteit?

Indien voorwaarden niet voldaan:

- Er moet een onderscheid worden gemaakt naargelang de soort verplaatsing.
 - Professionele verplaatsing => niet-belastbare terugbetaling van kosten eigen aan de werkgever;
 - Woon-werkverkeer => VAA ten belope van werkelijke waarde terugbetaald bedrag MAAR 430,00 EUR (aj. 2023) vrijgesteld, mits toepassing forfaitaire kostenafrek
 - Privéverplaatsing => VAA ten belope van werkelijke waarde terugbetaald bedrag

22

137

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

Electrische (hybride) bedrijfswagen. Quid vergoeding thuis 'getankte 'elektriciteit?

- *Vr. en Antw. Kamer 2022-23, nr. 55-099, 144*
 - Quid indien in een gezin meerdere werknemers een bedrijfswagen + terugbetaling laadkosten verkrijgen?
 - Houden de voormelde voorwaarden dan in dat "voor elk gezinslid een apart slim laadpunt" ter beschikking moet worden gesteld ?
 - Of volstaat het dat "via één laadpunt" de laadkosten "voor alle werkgevers" worden verwerkt ?

23

138

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

Electrische (hybride) bedrijfswagen. Quid vergoeding thuis 'getankte' elektriciteit?

Vr. en Antw. Kamer 2022-23, nr. 55-099, 144

Antwoord

"wanneer meerdere gezinsleden een elektrische bedrijfswagen ter beschikking hebben, mogen zij gebruik maken van eenzelfde laadpunt op voorwaarde dat de laadkosten van elke bedrijfswagen **afzonderlijk op een verifieerbare wijze** kunnen worden vastgesteld". "De terugbetaling door de werkgever mag immers uitsluitend betrekking hebben op de laadkosten van de door *hem* ter beschikking gestelde elektrische bedrijfswagen

24

139

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

Renteloze leningen of leningen tegen verminderde rentevoet:

- Hypothecaire leningen (vaste rentevoet) afgesloten in 2022:
 - wedersamengesteld door een gemengde verzekering: 1,77 % / jaar
 - andere: 1,77 % / jaar
- Niet-hypothecaire leningen **met** vaste looptijd (consumentenkredieten) afgesloten in 2022:
 - aankoop van een wagen: 0,06 % / maand
 - andere: 0,12 % / maand
- Niet-hypothecaire leningen **zonder** vaste looptijd (kaskredieten / RC):
 - beschikking over de kapitalen in 2022: **7,14 %**

140

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Voordelen van alle aard
 - Kosteloze verstrekking van verwarming en van elektriciteit gebruikt tot andere doeleinden dan verwarming:
 - aan leidinggevend personeel en bedrijfsleiders :
 - verwarming: 2.130,00 EUR / jaar (*)
 - elektriciteit : 1.060,00 EUR / jaar (**)
 - aan andere personen (doorgaans werknemers) :
 - verwarming: 960,00 EUR / jaar (***)
 - elektriciteit : 480,00 EUR / jaar (****)

(*) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag : 1.245,00 EUR

(**) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag : 620,00 EUR

(***) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag : 560,00 EUR

(****) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag : 280,00 EUR

141

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Voordelen van alle aard
 - Kosteloze verstrekking van verwarming en van elektriciteit gebruikt tot andere doeleinden dan verwarming:
 - **Vraag 960 van 24 maart 2022 van de heer Donné**
 - Sinds 1 januari 2022 is de forfaitaire waardering voor het kosteloos verstrekken van elektriciteit en/of verwarming enkel van toepassing indien tegelijk een onroerend goed ter beschikking wordt gesteld.(*)

(*) KB van 19 december 2021 tot wijziging van art.18 ,§3, KB/WIB92 ; BS 27 december 2021

(*) Circ. 2022/C/28 van 16 maart 2022

142

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Voordelen van alle aard
 - Kosteloze verstrekking van verwarming en van elektriciteit gebruikt tot andere doeleinden dan verwarming:
 - **Vraag 960 van 24 maart 2022 van de heer Donné**
 - Door deze beperking wordt een onderscheid gemaakt tussen belastingplichtigen die tegelijk ook kunnen beschikken over een onroerend goed en degene die geen onroerend goed ter beschikking krijgen.

(*) KB van 19 december 2021 tot wijziging van art.18 ,§3, KB/WIB92 ; BS 27 december 2021

(*) Circ. 2022/C/28 van 16 maart 2022

143

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Voordelen van alle aard
 - **Vraag 960 van 24 maart 2022 van de heer Donné**
 1. Hoe verantwoordt u het fiscale onderscheid terwijl voor de heffing van de socialezekerheidsbijdragen het voordeel enkel voor een echte conciërgewoning forfaitair wordt gewaardeerd en in alle andere gevallen de werkelijke waarde van het voordeel in aanmerking wordt genomen?
 2. Hoe zal de fiscus de werkelijke waarde ramen als de elektriciteit of verwarming niet wordt geregistreerd met een afzonderlijke meter?

144

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Voordelen van alle aard
 - **Vraag 960 van 24 maart 2022 van de heer Donné**
- 3. Welke methode zal de fiscus aanvaarden om het privématig en beroepsmatig deel van de verbruikte energie uit te splitsen?
- 4. Hoe wordt de werkelijke waarde van het voordeel bepaald wanneer de vennootschap het energieverbruik dekt met zonnepanelen en/of een thuisbatterij?

145

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Voordelen van alle aard

Vraag 960 van 24 maart 2022 van de heer Donné

Antwoord:

1. De aanpassing die werd aangebracht **is** bedoeld om de forfaitaire waardering van het voordeel van alle aard voor het kosteloos verstrekken van elektriciteit en verwarming te beperken tot de gevallen waarin die waardering in de regel reeds werd gebruikt en **verdere loonflexibilisering tegen te gaan**. Het was dus niet de bedoeling om meteen tot eenzelfde fiscale en sociale behandeling van het voordeel van alle aard voor verwarming en elektriciteit te komen

146

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

Vraag 960 van 24 maart 2022 van de heer Donné

Antwoord:

2. Wanneer een werkgever/vennootschap kosteloos verwarming en/of elektriciteit gebruikt tot andere doeleinden dan verwarming verstrekt aan een werknemer/bedrijfsleider, dan geeft dit aanleiding tot het belasten van een voordeel van alle aard in hoofde van de werknemer/bedrijfsleider. Wanneer de verwarming en elektriciteit worden verstrekt voor de privéwoning van de werknemer/bedrijfsleider, die geen door de werkgever/vennootschap ter beschikking gestelde woning is, moet dat voordeel worden vastgesteld in functie van de **werkelijke waarde** die het heeft bij de werknemer/bedrijfsleider. In de regel is de oplossing derhalve te vinden in het antwoord op de vraag: “**welk is het bedrag dat de verkrijger in normale omstandigheden zou moeten besteden om een dergelijk voordeel te verkrijgen?**”.

147

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

Vraag 960 van 24 maart 2022 van de heer Donné

Antwoord:

3. Wanneer de kosteloze verstrekking van verwarming en elektriciteit gebruikt tot andere doeleinden dan verwarming in voorkomend geval zowel slaat op het privé- als beroepsmatig gedeelte van de woning, en er is **geen afzonderlijke meter**, dan moet de werknemer/bedrijfsleider de omdeling van het privé- en beroepsmatig verbruik **naar best vermogen** maken rekening houdende met de feitelijke omstandigheden. Hij mag hiervoor een beroep doen op alle door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen met uitzondering van de eed.

148

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

Vraag 960 van 24 maart 2022 van de heer Donné

Antwoord:

4. **Eerste hypothese:** Wanneer de werkgever/vennootschap zonnepanelen plaatst op het dak van de privéwoning van de werknemer/bedrijfsleider of er een thuisbatterij installeert en **het eigendomsrecht daarvan overdraagt aan de werknemer/bedrijfsleider**, dan ontstaat er in hoofde van deze laatste **een voordeel van alle aard** ingevolge de toekenning van zonnepanelen en/of een thuisbatterij. Dat voordeel moet worden vastgesteld in functie van de werkelijke waarde die het heeft bij de werknemer/bedrijfsleider en dit volgens dezelfde principiële regels als hiervoor uiteengezet. In principe zal de waardering van het voordeel gebeuren op basis van een voor **particuliere klanten marktconforme aankoopprijs** voor eenzelfde installatie.

149

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

Vraag 960 van 24 maart 2022 van de heer Donné

Antwoord:

4. **Tweede hypothese:** wanneer het **eigendomsrecht niet wordt overgedragen** aan de werknemer/bedrijfsleider, dan ontstaat er bij deze laatste een **voordeel van alle aard** maar ditmaal ingevolge de **terbeschikkingstelling** door de werkgever/vennootschap van zonnepanelen en/of een thuisbatterij. Ook hier moet dat voordeel worden vastgesteld in functie van de werkelijke waarde die het heeft bij de verkrijger. De waardering van dat voordeel kan dan bijvoorbeeld gebeuren op basis van de **gangbare leaseprijs** op jaarbasis van zonnepanelen en/of een thuisbatterij op de particuliere markt.

www.zonnepanelen.net/zonnepanelen-leasen (10 zonnepanelen : 40 tot 60 EUR/maand)

150

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

Vraag 960 van 24 maart 2022 van de heer Donné

Antwoord:

4. In het eerste geval moet er **enkel in het jaar van de toekenning** van de panelen en/of de batterij een voordeel van alle aard worden belast, terwijl in het geval van een **terbeschikkingstelling voor ieder jaar** van terbeschikkingstelling een voordeel van alle aard moet worden belast.

In de geschetste situatie moet enkel een voordeel van alle aard worden belast wegens de toekenning of de terbeschikkingstelling van zonnepanelen en/of een thuisbatterij. De opbrengst van de installatie wordt daardoor gelijkgesteld met de opbrengst van een privé installatie. **Die opbrengst geeft derhalve geen aanleiding meer tot het belasten van een bijkomend voordeel van alle aard**

151

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Gepensioneerden in de zorgsector

- De bezoldigingen verkregen door een gepensioneerde die in de periode van 1 juli 2022 tot 31 december 2022 in de zorgsector hebben gewerkt, worden afzonderlijk belast aan 33 % (*), tenzij globalisatie voordeliger is.

12. Tegen 33 % belastbare bezoldigingen van gelegheidswerknemers in de horeca en van gepensioneerden in de zorgsector: | 1263-95 | 2263-65

(*) Wet van 20 november 2022

41

152

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVIII – Baten (F)

- Nieuwe definitie van “jonge” “amateur” sportbeoefenaar
- “26” jaar wordt verlaagd tot “23” jaar
 - Bezoldigingen t/m 20.520,00 EUR (*)
 - < 23 jaar: 16,5% (**)
 - ≥ 23 jaar: 33% (**)
 - Alleen voor “amateur” sportbeoefenaars
 - “andere” beroepsinkomsten > “sport” beroepsinkomsten
 - Overgangsmaatregel voor sporters die 23, 24 en 25 jaar zijn

(*) geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van 2022, basisbedrag : 12.300,00 EUR

(**) + aanvullende gemeentebelastingen

153

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- **Beroepskosten**
 - **Bijzonder forfait voor burgemeesters, schepenen en voorzitters van OCMW 's (*)**
 - 7.377,39 EUR voor burgemeesters:
 - 4.426,43EUR voor schepenen en voorzitters van het OCMW (uitvoerend mandaat) en voorzitter van het bijzonder comité voor de sociale dienst

(*) Circulaire 2022/C/7 van 19 januari 2022 Beroepskosten voor burgemeesters, schepenen en OCMW-voorzitters. Forfaitaire bedragen voor het inkomstenjaar 2022

154

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Vermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten
 - Werkloosheidsvergoedingen
 - Vanaf aanslagjaar 2023, inkomsten van 2022, wordt de vermindering voor werkloosheidsvergoedingen in grote mate gelijkgeschakeld met die van de pensioenen en andere vervangingsinkomsten
 - Zij zal dus voortaan ook bestaan uit een:
 - Basisvermindering van 1.886,89 EUR (*)
 - *Aanvullende* vermindering van 388,21 EUR (**)

(*) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 1.148,93 EUR

(**) bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van het jaar 2022, basisbedrag: 236,38 EUR

155

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid (BBSZ)
 - De BBSZ wordt vanaf aanslagjaar 2023, inkomsten van 2022, zeer lichtjes afgebouwd (*) (**)
 - Het maximum van 731,28 EUR wordt echter behouden zodat slechts een zeer beperkt aantal belastingplichtigen hun “lasten op arbeid” zullen zien dalen

(*) Wet houdende verlaging van de lasten op arbeid van 28 maart 2022, BS.31 maart 2022

(**) In de begrotingen van 2023 en 2024 wordt niet meer gesproken over verdere afbouw...

156

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid (BBSZ)
 - Er gelden aparte tarieven in geval van:
 - Een gemeenschappelijk aanslag

schijven		%	bedrag	cumul
0,00	18.592,02	0,0%	0,00	
18.592,02	21.070,96	5,0%	123,95	123,95
21.070,96	60.181,95	1,3%	508,44	632,39
60.181,95	74.688,00	-	-	632,39
74.688,00	81.944,00	1,3629%	98,89	731,28

157

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid (BBSZ)
 - Er gelden aparte tarieven in geval van:
 - Een belastingplichtige die alleen belast wordt

schijven		%	bedrag	cumul
0,00	18.592,02	0,0%	0,00	
18.592,02	21.070,96	5,0%	123,95	123,95
21.070,96	37.344,00	1,3%	211,55	335,50
37.344,00	40.977,27	4,0090%	145,66	481,15
				481,70
40.977,26	60.181,95	1,2996%	249,58	731,28

158

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- **Ingekomen kaderleden en onderzoekers (*)**
 - Nieuw stelsel ter vervanging van de circulaire 'buitenlandse kaderleden' van 8 augustus 1983
 - Vanaf 01/01/2022:
 - Bijzonder belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen (BBIB)
 - Bijzonder belastingstelsel voor ingekomen onderzoekers (BBIO)
 - Overgangsmaatregelen

(*) Circ. 2022/C/9 van 22 januari 2022

(*) Programmawet van 27 december 2021, BS 31 december 2021

159

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- **Ingekomen kaderleden en onderzoekers**
 - Geldt voor rechtstreeks in het buitenland aangeworven/detachering binnen internationale/multinationale groep om tijdelijk in België te werken
 - Zowel werknemers als bedrijfsleiders (met uitz. van BBIO)
 - Zowel fiscaal inwoners als niet-inwoners!

160

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Ingekomen kaderleden en onderzoekers
 - **Algemene voorwaarden** – tijdens voorafgaande 60 maanden
 - Niet onderworpen zijn geweest in België op beroepsinkomsten (PB/BNI)
 - Niet gewoond hebben binnen een straal van 150 km van de Belgische grens
 - Geen Belgisch rijksinwoner zijn geweest
 - Geen nationaliteitsvereiste meer vereist!

161

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Ingekomen kaderleden en onderzoekers
 - **Algemene voorwaarden**
 - Tewerkstelling door een onderneming of vestiging van een onderneming ingeschreven in de KBO, praktisch:
 - Binnenlandse vennootschap
 - Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap
 - VZW of een IVZW
 - Private Stichting (*)
 - Stichting van openbaar nut (*)

(*) Gewijzigd art. 32/2, §2 WIB92

162

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Ingekomen kaderleden en onderzoekers
 - **Specifieke voorwaarden – BBIB**
 - Minstens een belastbare bezoldiging van 75.000,00 EUR genieten in België voor de uitgeoefende activiteiten (pro rata in geval van ‘gebroken’ jaar)
 - Bezoldigingen vrij te stellen op basis van de artikelen 155 en 156 WIB92 tellen niet mee

163

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Ingekomen kaderleden en onderzoekers
 - **Specifieke voorwaarden – BBIO**
 - Geen minimumbezoldigingsvereiste
 - Kwalificerend diploma / relevante beroepservaring (10 jaar)
 - Geen bedrijfsleiders

164

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Ingekomen kaderleden en onderzoekers
 - Voordelen voor de belastingplichtige
 - **2 specifieke categorieën** van ‘kosten eigen aan de werkgever’
 - Voor terugkerende kosten als gevolg van hun tewerkstelling in België
 - ‘On Top’ betaling kostenvergoeding van 30 % van de brutobezoldiging
 - Maximaal 90.000 EUR
 - Geen bewijsstukken vereist

165

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Ingekomen kaderleden en onderzoekers
 - **2 specifieke categorieën** van ‘kosten eigen aan de werkgever’
 - Andere kosten gerelateerd aan de verhuis naar België
 - School-/verhuiskosten (incl. hotelkost voor eerste drie maand)
 - inrichtingskosten(binnen de eerste 6 maanden na aankomst in België
 - Maximumbedrag 1.500 EUR
 - Bewijsstukken vereist

166

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Ingekomen kaderleden en onderzoekers
 - Duur
 - 5 jaar
 - Verlenging met 3 jaar (eenmalig)
 - Tijdens tewerkstelling blijven voldoen aan de voorwaarden

167

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Ingekomen kaderleden en onderzoekers
 - Overgangsmaatregelen
 - Meer dan 5 jaar onder 'oud statuut '
 - Blijft onder 'oud' stelsel (2 jaar – 31/12/2023)
 - Voorwaarden moeten voldaan zijn
 - Minder dan 5 jaar onder oud statuut :
 - Keuze:
 - Opteert niet voor nieuw stelsel (opt-Out)
 - Kan onder oud stelsel blijven (2 jaar)

168

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Ingekomen kaderleden en onderzoekers
- Overgangsmaatregelen
 - Minder dan 5 jaar onder oud statuut en retroactief toepassingsvoorwaarden checken:
 - keuze
 - Opteert voor het nieuw stelsel (opt-In)
 - Aanvraag tot overgang nieuw stelsel (voor 30/09/2022) en positieve beslissing (!)
 - Verlies “oud stelsel”
 - Nieuw stelsel van toepassing vanaf 1/1/2022 gedurende de wettelijke periode

169

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Ingekomen kaderleden en onderzoekers
- Overgangsmaatregelen
 - Minder dan 5 jaar onder oud statuut :
 - keuze
 - Opteert voor het nieuw stelsel (opt-In)
 - Aanvraag tot overgang nieuw stelsel (voor 30/09/2022) en negatieve beslissing
 - ‘oud stelsel’ van toepassing tot 31/12/2023

170

VAK V

171

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen(F)

- Extralegale pensioenen - 80 % -regel -Loopbaanbreuk (T/40): backservice

$$APK \leq \{ [(80\% \times \text{Referentie-inkomen} - \text{GWP}) \times T / 40] - \text{AAPR} \} \times \text{COEF}$$

- APK = geprojecteerd aanvullend pensioen*kapitaal*
- Referentie-inkomen = referentiebezoldiging van de bedrijfsleider
- GWP = geraamd wettelijk rustpensioen
- T = aantal gepresteerde en nog te presteren jaren tot einddatum, *optioneel te verhogen met max. 10 voorheen buiten de vennootschap gepresteerde dienstjaren (backservice)*
- 40 of 480 maanden = normale duur van een volledige beroepsloopbaan
- T /40 = loopbaanbreuk
- AAPR = andere aanvullende pensioen, uitgedrukt in jaarrente
- COEF = omzettingscoëfficiënt van rente in kapitaal

172

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80% -regel

- Berekening wettelijk pensioen voor zelfstandige bedrijfsleiders (1^{ste} pijler)
 - Correctiecoëfficiënt afgeschaft vanaf inkomen 2021
 - Deze coëfficiënt (69,1542%) had tot doel het pensioen van de zelfstandige evenredig te verminderen in functie van het verschil in sociale bijdragen met de loontrekkende
 - Gevolg :
 - stijging van het wettelijk pensioen zelfstandigen
 - Verlaging van marge voor het extrawettelijke pensioen

(*) Wet van 15.06.2021, BS 06.07.2021

173

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 % -regel

- Berekening wettelijk pensioen voor zelfstandige bedrijfsleiders (1^{ste} pijler)
 - De afschaffing correctiecoëfficiënt houdt in dat
 - vanaf 01.01.2021 voor de berekening van de 80 %-grens in het kader van de aanvullende pensioenen voor bedrijfsleiders, het geraamde wettelijke rustpensioen wordt berekend door proportioneel, voor de volledige loopbaan, rekening te houden met de jaren waarvoor de harmonisatiecoëfficiënt al dan niet van toepassing is.
 - ‘splitsing van de loopbaan in de jaren voor en na 2021

(*) Wet van 15/6/21 en circulaire 2022/C/33 van 31/3/22

174

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 % -regel

- Raming wettelijk pensioen voor zelfstandige bedrijfsleiders
 - **Jaren vóór 2021**
 - Wettelijk pensioen wordt forfaitair geraamd op:
 - Voor zelfstandige bedrijfsleiders: **25%** van de huidige jaarbezoldiging
 - maximum van € 18.363,64 (2022)
 - minimumpensioen van € 17.332,35 (2022).

(*) Wet van 15/6/21 en circulaire 2022/C/33 van 31/3/22

175

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 % -regel

- Raming wettelijk pensioen voor zelfstandige bedrijfsleiders
 - Wijziging
 - Voor de jaren vanaf 2021 wordt het wettelijk pensioen voor zelfstandige bedrijfsleiders ook forfaitair geraamd op
 - **50%** van de huidige jaar bezoldigingen met een
 - maximum van € 31.972,37 (2022) en met
 - een minimumpensioen van € 17.332,35 (2022).

(*) Wet van 15/6/21 en circulaire 2022/C/33 van 31/3/22

176

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 % -regel

- Raming wettelijk pensioen voor zelfstandige bedrijfsleiders
 - Nieuwe berekening van het geraamd wettelijk rustpensioen al van toepassing vanaf aj. 2022
 - retroactieve toepassing
 - sommige belastingplichtige worden geconfronteerd met een retroactieve overschrijding van de 80-regel
 - **Oplossing:** mogelijkheid tot overdracht (via overlopende rekeningen) van het premie-excedent (niet van toepassing voor contracten die in 2021, 2022 of 2023 vervallen en evenmin voor het gedeelte van de premies ivm backservice)

177

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 % -regel

- Raming wettelijk pensioen voor zelfstandige bedrijfsleiders
 - **Circulaire 2022/C/81 van 1 september 2022**
 - Grens van de brut bezoldiging – wettelijk rustpensioen
 - Jaar 2021 :
 - Minimumpensioen: 15.911,02 EUR
 - **Maximumpensioen: 35.896,43 EUR**

178

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 % -regel

- Raming wettelijk pensioen voor zelfstandige bedrijfsleiders

- **Circulaire 2022/C/81 van 1 september 2022**

- Jaar 2022:

- Minimumpensioen: 17.332,32 EUR

- **Maximumpensioen: 38.236,74 EUR**

! uniform maximumbedrag (zowel van toepassing voor de jaren voor en na 2021)

- Logica van opsplitsing niet gevolg, harmonisatiecoëfficiënt is afgeschat vanaf 2021

179

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 % -regel

- Raming wettelijk pensioen voor zelfstandige bedrijfsleiders

- **Circulaire 2023/C/10 van 16 januari 2023 (addendum aan de circulaire 2022/C/33)**

- Voor de jaren voor 2021 mag rekening gehouden worden met een maximumpensioen dat de helft bedraagt van het maximumpensioen dat wordt vastgesteld voor het jaar waarvoor de 80-grens wordt berekend

- Voor de berekening van de 80 %-regel voor 2021 mag bijgevolg voor de jaren voor 2021 waarin de bedrijfsleider zijn activiteiten als zelfstandigen heeft uitgeoefend een maximumpensioen van 17.948,215 EUR (35.896,43/2) worden gehanteerd

180

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 % -regel

- Raming wettelijk pensioen voor zelfstandige bedrijfsleiders
 - **Circulaire 2023/C/10 van 16 januari 2023 (addendum aan de circulaire 2022/C/33)**
 - Voor 2022 bedraagt het maximumpensioen 19.118,37 EUR
 - Premie-excedenten die als voorschot gelden voor de premies na de aanslagjaren 2022 en 2023, kunnen zonder beperking in de tijd worden overgedragen

181

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 % -regel

- Raming wettelijk pensioen voor zelfstandige bedrijfsleiders
 - Voorbeeld
 - Een bedrijfsleider heeft een jaarlijks bruto bezoldiging van 130.000 EUR in 2020, 2021 en 2022.
 - De bedrijfsleider is alleenstaande en heeft 35 loopbaanjaren als zelfstandige gepresteerd vóór 2021 en zal nog 10 loopbaanjaren als zelfstandige presteren vanaf 2021.

182

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 % -regel

- Raming wettelijk pensioen voor zelfstandige bedrijfsleiders
 - Voorbeeld (vervolg)
 - **Oud systeem**
 - Raming wettelijk pensioen 2022:
 - 25 % van 125.000 EUR = 32.500 EUR, met een maximum van 18.363,64 EUR (circulaire 2021/C/52, 7 juni 2021)
 - Berekening 80 %-regel:
 - $((125.000 \text{ EUR} \times 80\%) - 18.363,64 \text{ EUR}) \times 40/40 \times 13,4282 =$
1.096.229,76 EUR

183

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 % -regel

- Voorbeeld (vervolg)
 - **Nieuw systeem met uniform maximum**
 - Raming wettelijk pensioen:
 - Jaren voor 2021: $125.000 \text{ EUR} \times 25\% = 31.250 \text{ EUR}$, met max. 38.236,74 (dus geen beperking)
 - Jaren vanaf 2021: $50\% \times 125.000 = 62.500 \text{ EUR}$, met max. 38.236,74
 - Geraamd wettelijk pensioen: $(31.250 \times 35/45) + 38.236,74 \times 10/45 = 32.802,61 \text{ EUR}$
 - Berekening 80 %-regel:
 - $((125.000 \text{ EUR} \times 80\%) - 32.802,61 \text{ EUR}) \times 40/40 \times 13,4282 =$ **902.340,00 EUR**

184

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 %-regel

- Voorbeeld (vervolg)

Nieuw systeem met uniform maximum

▪ Raming wettelijk pensioen:

- Jaren voor 2021: $125.000 \text{ EUR} \times 25\% = 31.250 \text{ EUR}$, met max. 38.236,74 (dus geen beperking)
- Jaren vanaf 2021: $50\% \times 125.000 = 62.500 \text{ EUR}$, met max. 38.236,74

→ Geraamd wettelijk pensioen: $(31.250 \times 35/45) + 38.236,74 \times 10/45 = 32.802,61 \text{ EUR}$

▪ Berekening 80 %-regel:

- $((125.000 \text{ EUR} \times 80\%) - 32.802,61 \text{ EUR}) \times 40/40 \times 13,4282 = \mathbf{902.340,00 \text{ EUR}}$

185

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 %-regel

- Voorbeeld (vervolg)

Nieuw systeem met ont dubbeld maximum

• Raming wettelijk pensioen:

- Jaren voor 2021: $125.000 \text{ EUR} \times 25\% = 31.250 \text{ EUR}$, met max. **19.118,37 EUR**
- Jaren vanaf 2021: $50\% \times 125.000 = 62.500 \text{ EUR}$, met max. 38.236,74 EUR

→ Geraamd wettelijk pensioen: $19.118,37 \times 35/45 + 38.236,74 \times 10/45 =$

23.366,90 EUR

▪ Berekening 80 %-regel:

- $((125.000 \text{ EUR} \times 80\%) - 23.366,90 \text{ EUR}) \times 40/40 \times 13,4282 = \mathbf{1.029.044,60 \text{ EUR}}$

186

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 % -regel

Alternatieve ramingsmethode voor wettelijk pensioen (*)

- Bij gebrek aan nodige gegevens mag de pensioeninstelling het wettelijk pensioen voor loopbaanjaren als zelfstandigen vóór 2021 ramen op 50 % van het bruto-inkomen in plaats van 25% van het bruto-inkomen van het jaar 2020, zonder dat het resultaat hoger mag zijn dan het maximumpensioen voor het jaar waarvoor de 80%-grens wordt berekend (maximumpensioen voor 2021, 35.896,43 EUR en voor 2022 (38.236,43).
- Die alternatieve ramingsmethode resulteert in veel gevallen echter in een overschatting van het geraamde zelfstandigenpensioen.

(*) **Circulaire 2022/C/79**

187

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 % -regel

Alternatieve ramingsmethode voor wettelijk pensioen

Voorbeeld (vervolg)

Stelsel alternatieve berekening

- Raming wettelijk pensioen:
 - Jaren voor 2021 en na 2021 : 125.000 EUR x 50% = 62.500 EUR, met max.
38.236,43 EUR
- Berekening 80 %-regel:
 - $((125.000 \text{ EUR} \times 80\%) - 38.236,43 \text{ EUR}) \times 40/40 \times 13,4282 = \mathbf{829.369,41 \text{ EUR}}$

188

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

Extralegale pensioenen - bedrijfsleider – 80 % -regel

Systeem	80 % regel
Oud systeem	1.096.229,37 EUR
Nieuw systeem met uniform maximum	902.340,00 EUR
Nieuw systeem met ontubbeld maximum	1.029.044,64 EUR
Systeem alternatieve berekening	829.369,41 EUR

189

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

- Extralegale pensioenkapitalen
- Belastbaarheid ad 10%
 - Werknemers in een “alternatieve uitstapregeling” met een halftijds arbeidscontract met vrijstelling van prestaties = effectief actief, want:
 - Verbonden met een arbeidscontract tot het einde van de opzegtermijn
 - Loopt maximaal tot de normale wettelijke pensioenleeftijd
 - Thans: 65 jaar; wordt 66 jaar (2025) en 67 jaar (2030)

190

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen (F)

- Extralegale pensioenen sportbeoefenaars.
 - Huidige situatie
 - Afwijkend regime t/m aanslagjaar 2022
 - Mogelijkheid uitbetaling extralegaal pensioenkapitaal op de leeftijd van 35 jaar op voorwaarde dat de sportieve activiteit definitief en volledig wordt stopgezet (*)
 - Afzonderlijke belasting : 20 %
 - In te houden bedrijfsvoorheffing: 20,19 %

(*) art. 27, §3 WAP

191

PB - Aanslagjaar 2023

Vak V – pensioenen(F)

- Extralegale pensioenen sportbeoefenaars.
 - Situatie vanaf 1 januari 2022 (*)
 - Schraping van afwijkend belastingtarief voor aansluitingen bij een pensioentoezegging die zich situeren **nà 19 oktober 2021** alsook voor wijzigingen van de pensioentoezegging met verhoging van de prestaties die zich situeren **nà 19 oktober 2021**.
 - Overgangsregeling voor “aansluitingen bij een pensioentoezegging vóór 20 oktober 2021”

(*) Programmawet van 27 december 2021, BS 31 december 2021

192

VAK VII

193

PB - Aanslagjaar 2023

Vak VII – inkomsten van kapitalen en roerende goederen (F)

- Rentegevende voorschotten (*)
 - Voorschotten
 - De door de vennootschap betaalde interesten zullen ook fiscaal als interesten beschouwd en behandeld worden indien:
 - Voor interesten van niet-hypothecaire leningen zonder welbepaalde looptijd
 - Bepaling van de maximuminterestvergoeding
 - Referentierentevoet: maand november voorafgaand aan het kalenderjaar (*)

(*) in november 2021: 1,57%, hetzij in totaal: **4,07%**

194

PB - Aanslagjaar 2023

Vak VII – inkomsten van kapitalen en roerende goederen (F)

- Fiche 281.45: auteursrechten

4. Brutobedrag van de inkomsten (4):	
a) inkomsten zoals bedoeld in art. 17, § 1, 3°, WIB 92, wat auteursrechten en naburige rechten betreft:	.....
b) inkomsten zoals bedoeld in art. 17, § 1, 5°, WIB 92:	.....
c) als het in rubriek a) ingevulde bedrag niet overeenstemt met het bedrag dat werkelijk in 2022 is uitbetaald, vermeld dan hier het bedrag dat werkelijk in 2022 is uitbetaald (met inbegrip van de sommen die betrekking hebben op andere belastbare tijdperken):	.....
d) als het in rubriek b) ingevulde bedrag niet overeenstemt met het bedrag dat werkelijk in 2022 is uitbetaald, vermeld dan hier het bedrag dat werkelijk in 2022 is uitbetaald (met inbegrip van de sommen die betrekking hebben op andere belastbare tijdperken):	.....
5. Bedrag van de roerende voorheffing:	.....

195

PB - Aanslagjaar 2023

Vak VII – inkomsten van kapitalen en roerende goederen (F)

- Fiche 281.45: auteursrechten
 - Fiche 281.45 voorziet nu de mogelijkheid om naast het brutobedrag van de voor 2022 geboekte vergoedingen , in een afzonderlijke rubriek het gedeelte van de gerapporteerde inkomsten te vermelden dat werkelijk in 2022 zijn uitbetaald
- Cf. fiche 281.50

196

VAK IX

197

PB - Aanslagjaar 2024

Vak IX – Interesten, kapitaal, enz. – Vlaanderen

- **Vlaams renovatiekrediet**
 - Wie een woning of een appartement met een slecht energieprestatie, gelegen in Vlaanderen, koopt en dat pand binnen de 5 jaar grondig renoveert, kan bij de kredietgever naast de hypothecaire lening voor de verwerving van het pand ook een renovatiekrediet (vanaf 01.01.2021) aangaan.
 - De door de belastingplichtige (natuurlijk persoon) betaalde **interesten worden terugbetaald** door het Vlaams Energie- en Klimaatagentschap (“VEKA”)

198

PB - Aanslagjaar 2024

Vak IX – Interesten, kapitaal, enz. – Vlaanderen

- **Vlaams renovatiekrediet**
 - De kredietnemer moet **binnen de 5 jaar** na de datum van de authentieke akte van verwerving van de niet-energiezuinige woning of appartement over een nieuw energieprestatiecertificaat beschikken.
 - Wanneer het beoogde energieprestatielabel na 5 jaar niet is bereikt, zal het VEKA overgaan tot de gehele of gedeeltelijke terugvordering van de toegekende rentesubsidie

199

PB - Aanslagjaar 2024

Vak IX – Interesten, kapitaal, enz. – Vlaanderen

- **Vlaams renovatiekrediet en federale intrestaftrek**
 - De federale intrestaftrek (code 146/246) is niet van toepassing voor de door de belastingplichtige betaalde intresten waarvoor een gewestelijke rentesubsidie werd aangevraagd
 - de teruggevorderde rentesubsidie komen in aanmerking voor de federale intrestaftrek

Wet van 21 januari 2022, Circulaire 21 maart 2023

200

PB - Aanslagjaar 2025

Vak IX – Interesten, kapitaal, enz. - Vlaanderen

- **Nieuw vanaf AJ. 2025**
 - **Opheffing** van de belastingvermindering voor kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen aangegaan vanaf 1 januari 2024 (*)
 - Afschaffing van de federale belastingvermindering voor het langetermijnsparen voor betalingen van de aflossing of wedersamenstelling van een vanaf 1 januari 2024 aangegane hypothecaire lening m.b.t. de niet-eigen woning (art. 145/1 3° WIB92).
 - N.v.t. voor herfinancieringsleningen.

(*) Programmawet van 26 december 2022):

201

PB - Aanslagjaar 2025

Vak IX – Interesten, kapitaal, enz. - Vlaanderen

- **Nieuw vanaf AJ. 2025**
 - **Opheffing** van de belastingvermindering voor kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen aangegaan vanaf 1 januari 2024
 - Uitbreiding naar premies van een levensverzekering die dient om een lening te waarborgen of weder samen te stellen die vanaf 1 januari 2024 wordt aangegaan (art. 145/4 4° WIB92).
 - Antimisbruikbepaling: elke handeling die vanaf 1 januari 2023 wordt gesteld en tot doel heeft de belastingvermindering te 'verlengen', wordt fiscaal als niet bestaand beschouwd.

Opgelet: federale intrestaftrek blijft van toepassing

202

PB - Aanslagjaar 2025

Vak IX – Interesten, kapitaal, enz. – Vlaanderen

▪ Federale fiscale korf

▪ Berekening federale fiscale korf

– 6% van het NBI + € 176,40

– met een max. van 2.350EUR verminderd met het basisbedrag van de *woonbonus* (zonder rekening te houden met de verhogingen).

– Maar geen koppeling met ...

- WAL: 'Chèque Habitat' (art. 145/46ter e.v. WIB92).
- VL: 'Geïntegreerde woonbonus' (art. 145/37/1 en 2 WIB92).
- BR: 'Verhoogd abatement' (art. 46bis W.Reg).

=> Cumul mogelijk

203

VAK X

204

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

II. FEDERAAL		
A. GIFTEN:	1394-61	.....
B. VOOR BELASTINGVERMINDERING IN AANMERKING KOMEND BEDRAG VAN DE UITGAVEN VOOR KINDEROPPAS:	1384-71	.....
C. BEZOLDIGINGEN VAN EEN HUISBEDIENDE:	1389-66	.....
D. BIJDRAGEN EN PREMIES VOOR EEN AANVULLEND PENSIOEN VOOR ZELFSTANDIGEN:	1342-16	..... 2342-83
E. BETALINGEN VOOR PENSIOENSPAREN:	1361-94	..... 2361-64
F. BETALINGEN VOOR HET VERWERVEN VAN NIEUWE KAPITAAL-AANDELEN VAN EEN IN DE EUROPESE ECONOMISCHE RUIMTE GEVESTIGDE VENNOOTSCHAP WAARIN U WERKNEMER BENT OF WAARVAN UW VENNOOTSCHAP-WERKGEEFSTER EEN (KLEIN)DOCHTERONDERNEMING IS		
1. Betalingen gedaan in 2021:	1362-93	..... 2362-63
2. Terugnane van de voorheen verkregen belastingvermindering door de vervroegde overdracht van aandelen in 2021:	1366-89	..... 2366-59
G. BETALINGEN DIE RECHT GEVEN OP DE BELASTINGVERMINDERING VOOR HET VERWERVEN VAN NIEUWE AANDELEN VAN STARTENDE ONDERNEMINGEN		
1. Betalingen die recht geven op de vermindering van 30 %:	1318-40	..... 2318-10
2. Betalingen die recht geven op de vermindering van 45 %:	1320-38	..... 2320-08
3. Terugnane van de voorheen werkelijk verkregen belastingvermindering:	1328-30	..... 2328-97

205

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- **Belastingvermindering kinderopaskosten**
 - Uitgaven beperkt tot een maximumbedrag van **14,40** EUR (15,70 EUR - aj. 2024) per oppasdag per kind (art. 63/18 KW/WIB92).
 - Uitgaven mogen betaald worden door een derde (Ci.RH.331/635.466 van 29/1/2016)!
 - Tarief belastingvermindering: **45%**.
 - Verhoging tarief belastingvermindering (tot belastingkrediet): **45%** - **75%** voor *werkelijk* alleenstaande ouder met kind(eren) ten laste, en met een beperkt inkomen (zie vak II).

206

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- **Belastingvermindering kinderopaskosten**
 - Bewijsstukken
 - vanaf 1 januari 2021 moet een verplicht **modelattest** (KB van 23 december 2021) worden gebruikt. De organisator moet de nodige gegevens jaarlijks elektronisch meedelen aan de FOD Financiën (Programmawet van 20 december 2020).
 - **Probleem : Attest 281.86** pas gepubliceerd in het BS van 27 januari 2022.

207

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- **Belastingvermindering kinderopaskosten**
 - Bewijsstukken
 - **Gevolg:**
 - voor alle kinderopvangactiviteiten die georganiseerd zijn vóór 27 januari 2022 mogen nog de 'oude' attesten worden gebruikt en is de elektronische melding aan de FOD Financiën nog niet verplicht

208

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering kinderoppleiding
 - **Gevolg:**
 - Administratieve tolerantie voor scholen: nieuw attest verplicht voor opvang vanaf 1 september 2022 (Bericht FOD Financiën, 19 januari 2023).
 - Organisaties die technische problemen (hardware, software of competenties van medewerkers om correcte attesten op te maken) ondervinden, moeten de attesten niet online indienen (Bericht FOD Financiën, 20 februari 2022)

!Opletten bij invullen code 1384-71: combinatie van elektronische en niet elektronische ingediende attesten

209

PB - Aanslagjaar 2022

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

I. Overgedragen belastingverminderingen voor in 2020 en 2021 gedane betalingen voor het verwerven van nieuwe aandelen van ondernemingen die hun omzet sterk hebben zien dalen door de Covid-19-pandemie		
1. Overgedragen belastingvermindering voor betalingen gedaan in 2020:	1345-13	2345-80
2. Overgedragen belastingvermindering voor betalingen gedaan in 2021:	1346-12	2346-79
3. Terugname van de voorheen werkelijk verkregen belastingvermindering:	1377-78	2377-48
J. Premies van een rechtsbijstandsverzekering:	1344-14	2344-81
K. Uitgaven voor de plaatsing van een vast laadstation voor elektrische wagens in of bij de woning:	1365-90	2365-60
L. Minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van private privaks:	1329-29	2329-96
M. Belastingvermindering voor:		
- lage energiewoningen:	1347-11	
- passiefwoningen:	1367-88	
- nulenergiewoningen:	1348-10	

210

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering voor laadstations (*)
 - De belastingvermindering wordt verleend voor :
 - uitgaven die tijdens het belastbaar tijdperk door de belastingplichtige werkelijk zijn betaald
 - voor de plaatsing van een laadstation voor het laden van elektrische wagens
 - in of bij de woning waar de belastingplichtige zijn woonplaats heeft gevestigd op 1 januari van het aanslagjaar

(*) [art. 145/50 §1 lid1 WIB92](#)

211

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering voor laadstations
 - Uitgaven(*):
 - de aankoop van een laadstation in **nieuwe staat**, voor de plaatsing van het laadstation en voor de keuring van de installatie
 - De plaatsing en keuring door een installateur is verplicht. Een door de belastingplichtige zelf geplaatst laadstation komt niet in aanmerking voor de vermindering

(*) [art. \(*\)145/50 §1 lid 2 WIB92](#)

(**) [Memorie van toelichting DOC55 2170/001, p. 17](#) en [Circulaire dd. 22.12.2021, 4.2](#)

212

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering voor laadstations
 - Uitgaven(*):
 - de kosten van extra bekabeling, de kosten voor de eventuele uitbreiding (en keuring) van een elektriciteitsinstallatie van een één naar drie fasen - een laadstation vergt een aparte elektriciteitskring - en voor de eventuele aanpassingswerken aan de elektriciteitskabel.
 - De uitgave voor plaatsing en/of keuring van een laadstation alleen, zonder dat de belastingplichtige ook het laadstation zelf aankocht, komen niet in aanmerking voor belastingvermindering (*)

(*) Circulaire dd. 22.12.2021, 4.12.6 en 4.2

213

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering voor laadstations
 - Het laadstation moet worden geplaatst in, aan of **in de onmiddellijke nabijheid van de woning**, bv. tegen de buitengevel, op de oprit of op de parkeerplaats aan de woning, of in of aan een garage(box) in de buurt van de woning.
 - Het moet dan wel gaan om een garage waarover de belastingplichtige gebruiksrechten heeft als eigenaar, vruchtgebruiker of huurder.
 - De woning is de woning waar de belastingplichtige op 1 januari van het aanslagjaar zijn **fiscale woonplaats** gevestigd heeft (waarbij de domiciliëring als wettelijk vermoeden geldt).

214

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering voor laadstations
 - De plaatsing van een laadpaal aan een tweede verblijf, waar de belastingplichtige niet zijn fiscale woonplaats heeft, komt niet in aanmerking voor de belastingvermindering.
 - De vereiste dat de woning op 1 januari van het aanslagjaar in gebruik moet genomen zijn als fiscale woonplaats
 - dat de uitgave voor een laadpaal geplaatst aan een nieuw gebouwde woning best niet vroeger gebeurt dan in het jaar van de verhuizing naar de nieuwbouw.

215

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering voor laadstations
 - Het is niet vereist dat de belastingplichtige eigenaar of vruchtgebruiker is van de woning
 - Ook een huurder kan in aanmerking komen op voorwaarde dat hij de uitgaven betaalt

216

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering voor laadstations
 - Het moet gaan om een **intelligent** laadstation (*):
 - Deze kunnen opgevolgd worden en staan toe om de start en de duurtijd van het laden te beheren.
 - Op die manier zal het opladen de werkingszekerheid van het elektriciteitsnet niet in gevaar brengen en zal het verbruik niet enkel verschoven kunnen worden naar de daluren, maar zal de batterij van de wagen ingezet kunnen worden om op momenten van schaarste elektriciteit terug op het net te zetten

(* art. 145/50 §1 lid4 3° WIB92)

217

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering voor laadstations
 - Laadstation moet gebruik maken van **groene stroom** (*):
 - Het laadstation mag op 1 januari van het aanslagjaar uitsluitend stroom gebruiken die is opgewekt uit hernieuwbare energie die ofwel geleverd wordt door een 100 procent groene stroomleverancier, ofwel opgewekt wordt met eigen hernieuwbare energiebronnen (zoals bv. eigen zonnepanelen), ofwel een mix van beiden

(* art. 145/50 §1 lid4 2° en lid5 WIB92).

218

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering voor laadstations
 - Eénmalig
 - De belastingvermindering kan slechts 1 keer worden verleend aan een belastingplichtige
 - Wanneer de belastingplichtige gespreid over twee belastbare tijdperken uitgaven doet voor de plaatsing van een laadstation, zal hij slechts voor de uitgaven voor één van die twee belastbare tijdperken een belastingvermindering kunnen vragen.
 - Best wordt de vermindering gevraagd voor het jaar waarin de uitgave het hoogst is

219

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering voor laadstations
 - Bedrag
 - Het maximumbedrag van de uitgave dat recht geeft op belastingvermindering, bedraagt **1.750 EUR per belastingplichtige en per laadstation**
 - Dat bedrag wordt niet geïndexeerd
 - Bij een gemeenschappelijke aanslag wordt de belastingvermindering evenredig omgedeeld in functie van het belaste inkomen van elk der echtgenoten ten opzichte van de som van de belaste inkomens van beide echtgenoten

art. 145/50 §2. WIB92

220

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering
- Oplaadpalen betaald vanaf 1 september 2021 t/m 31 december 2021
 - Belastingvermindering: 45% op maximum 1.500,00 EUR
 - Maximale belastingvermindering per laadstation : 675,00 EUR
- **Oplaadpalen betaald vanaf 1 januari 2022 t/m 31 december 2022**
 - **Belastingvermindering: 45% op maximum 1.750,00 EUR**
 - **Maximale belastingvermindering per laadstation: 787,50 EUR**

221

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering
 - Oplaadpalen betaald vanaf **1 januari 2023 t/m 31 december 2023**
 - Belastingvermindering: 30% op maximum 1.750,00 EUR
 - Maximale belastingvermindering per laadstation: 525,00 EUR
 - Oplaadpalen betaald betaald vanaf **1 januari 2024 t/m 31 augustus 2024**
 - Belastingvermindering: 15% op maximum 1.750,00 EUR
 - Maximale belastingvermindering per laadstation 262,50 EUR

222

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering laadpalen elektrische wagens
 - **Voorschot:**
 - Indien op het ogenblik van de indiending van de aangifte
 - Het laadstation nog niet werd geplaatst of
 - Er nog geen AREI-attest is afgeleverd
 - Geen belastingvermindering
 - Na de plaatsing en de keuring kan een rechtzetting worden gevraagd
 - Voor de inkohiering een rechtzetting vragen
 - Na de inkohiering via bezwaar (termijn van 1 jaar)

223

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering laadpalen elektrische wagens
 - De factuur voor de plaatsing en het attest van de keuring (AREI-attest) moeten bij de aangifte in de personenbelasting worden gevoegd (vanaf AJ. 2023) Wet van 20 november 2022

224

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering laadpalen elektrische wagens
 - Tax-on-web (*)
 - Automatische toepassing van het maximumbedrag naargelang de situatie van de belastingplichtige
 - Vermelding van verplicht op te laden bijlagen
 - Toevoeging van informatie om te verwerking te vergemakkelijken

(*) persconferentie aangifte PB, 26 april 2023 , Van Peteghem

225

PB - Aanslagjaar 2024

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- **Nieuw vanaf AJ. 2024:** belastingvermindering “bi-directionele” laadpalen
 - Oplaadpalen betaald vanaf **1 januari 2023 t/m 31 december 2023**
 - Belastingvermindering: 30% op maximum 8.000,00 EUR
 - Maximale belastingvermindering per laadstation: 2.400,00 EUR
 - Oplaadpalen betaald betaald vanaf **1 januari 2024 t/m 31 augustus 2024**
 - Belastingvermindering: 15% op maximum 8.000,00 EUR
 - Maximale belastingvermindering per laadstation 1.200,00 EUR

226

PB - Aanslagjaar 2022

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

I. Overgedragen belastingverminderingen voor in 2020 en 2021 gedane betalingen voor het verwerven van nieuwe aandelen van ondernemingen die hun omzet sterk hebben zien dalen door de Covid-19-pandemie		
1. Overgedragen belastingvermindering voor betalingen gedaan in 2020:	1345-13	2345-80
2. Overgedragen belastingvermindering voor betalingen gedaan in 2021:	1346-12	2346-79
3. Terugnname van de voorheen werkelijk verkregen belastingvermindering:	1377-78	2377-48
J. Premies van een rechtsbijstandsverzekering:	1344-14	2344-81
K. Uitgaven voor de plaatsing van een vast laadstation voor elektrische wagens in of bij de woning:	1365-90	2365-60
L. Minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van private privaks:	1329-29	2329-96
M. Belastingvermindering voor:		
- lage energiewoningen:	1347-11	
- passiefwoningen:	1367-88	
- nulenergiewoningen:	1348-10	

227

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Overgedragen belastingvermindering voor in 2020 en 2021 gedane betalingen voor het verwerven van nieuwe aandelen van aandelen van ondernemingen die hun omzet sterk hebben zien dalen door Covid-19
 - Belastingvermindering bedraagt **20% + overdraagbaar naar 3 volgende** belastbaar Tijdperk (aj. 2022-2024 voor betalingen in 2020 en aj. 2023-2025 voor betalingen in 2021).
 - Zie aanslagbiljet aj. 2022 onderaan voor het invullen van code 1345-13/2345-80 en 1346-12/ 2346-79 + attest 281.77 (2020) en 281.83 (2021)

228

PB - Aanslagjaar 2023

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Overgedragen belastingvermindering voor in 2020 en 2021 gedane betalingen voor het verwerven van nieuwe aandelen van aandelen van ondernemingen die hun omzet strek hebben zien dalen door Covid-19
 - Voorwaarden moeten voldaan zijn gedurende **60 maanden** volgend op de volstorting van de aandelen (jaarlijks attest) – zoniet terugname van de belastingvermindering – *federale* belastingvermeerdering.

3. Terugname van de voorheen werkelijk verkregen belastingvermindering:

1377-78

2377-48

229

VAK XIII

230

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XIII – Buitenlandse rekeningen, ... (F)

- Crypto en meldingsplicht voor cryptorekeningen
 - Cryptorekeningen: dienen opgenomen te worden in de aangifte PB en gemeld te worden bij de NBB, voor zover zij door een in het buitenland gevestigde bank-, wissel-, krediet- en spaarinstelling worden aangehouden
 - Cryptowallet: het aanhouden van cryptovaluta via een wallet, niet aangeboden door een bank-, wissel-, krediet- en spaarinstelling, valt buiten elke reglementering en vormt een risico

231

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XIII – Buitenlandse rekeningen, ... (F)

- Crypto en meldingsplicht voor cryptorekeningen
 - Cryptowallet: PV, De Caluwé, 7 juni 202
 - ‘online wallets’ (waarbij de exchangeplatformen worden beschouwd als wisselinstellingen), vallen in principe onder de meldingsplicht van art. 307§1/1 WIB92.
 - Bij gebrek aan tussenkomst van exchangeplatform, is voor een ‘hardware wallet en de meeste ‘software wallet’ dan ook geen meldingsplicht

232

PB - Aanslagjaar 2022

Vak XIII – Buitenlandse rekeningen, ... (F)

- Crypto en meldingsplicht voor cryptorekeningen
 - Op 8 december 2022 heeft de Europese Commissie een voorstel van richtlijn gepubliceerd
 - Het voorstel verplicht iedere personen of onderneming die voor professioneel doeleinden crypto-gerelateerde diensten aanbiedt aan EU-ingezetene om jaarlijks te rapporteren over iedere transactie die hun klanten met crypto-activa hebben uitgevoerd.
 - Het voorstel voorziet in een gefaseerde inwerkingtreding, met enkele bepalingen die ten laatste op 1 januari 2025 in werking moeten treden.

233

VAK XV

234

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XV – Diverse inkomsten (F)

- Verenigingswerk in de socioculturele sector en in de sportsector

Vak XV - DIVERSE INKOMSTEN - VERVOLG		
ANDERE DIVERSE INKOMSTEN		
1. Winst of baten uit diensten verleend in het kader van de deeleconomie en beloningen voor verenigingsactiviteiten:		
a) winst of baten uit diensten verleend in het kader van de deeleconomie:		
1) brutobedrag:	1460-92	2460-62
2) bedrijfsvoorheffing:	1461-91	2461-61
b) beloningen voor verenigingsactiviteiten:		
1) brutobedrag:	1462-90	2462-60
2) bedrijfsvoorheffing:	1465-87	2465-57

235

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XV – Diverse inkomsten (F)

- Beperkt belast bijverdienen
- Verenigingswerk in de socioculturele sector en in de sportsector
 - Regeling vanaf 1 januari 2022 (*)
 - Toepassingsgebied
 - activiteiten in de sport- en socioculturele sector of bij de openbare omroepen (VRT, RTBF of BRFB).
 - Lijst activiteiten te consulteren via <https://www.verenigingswerk.be/nl/index.html>.

236

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XV – Diverse inkomsten (F)

- Beperkt belast bijverdienen
 - Verenigingswerk in de socioculturele sector en in de sportsector
 - Regeling vanaf 1 januari 2022 (*)
 - Sociaal: prestaties te berekenen in **uren** en per **kwartaal en jaar**
 - Socioculturele sector, maximum: 300 uren
 - Maximaal 100 uren per kwartaal
 - Uitzondering, 3^{de} kwartaal: maximum 190 uren

237

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XV – Diverse inkomsten (F)

- Beperkt belast bijverdienen
 - Verenigingswerk in de socioculturele sector en in de sportsector
 - Regeling vanaf 1 januari 2022
 - Sociaal: prestaties te berekenen in **uren** en per **kwartaal en jaar**
 - Sportsector, maximum: 450 uren
 - Maximaal 150 uren per kwartaal
 - Uitzondering, 3^{de} kwartaal: maximum 285 uren

238

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XV – Diverse inkomsten (F)

- Beperkt belast bijverdienen
 - Verenigingswerk in de socioculturele sector en in de sportsector

Periode	Sportsector	Socioculturele sector
Jaar	450 uur	300 uur
1stekwartaal	150 uur	100 uur
2de kwartaal	150 uur	100 uur
3de kwartaal	285 uur	190 uur
4de kwartaal	150 uur	100 uur

<https://www.socialsecurity.be/citizen/nl/static/applics/associationwork/index.htm> (portaal RSZ – aangifte Dimona in uren).

239

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XV – Diverse inkomsten (F)

- Beperkt belast bijverdienen
 - Verenigingswerk in de socioculturele sector en in de sportsector
 - Cumulatie van activiteiten is mogelijk: algemeen max. 450 uur per jaar + algemeen max. 285 uur in het 3^e kwartaal en 150 uur in de andere kwartalen.
 - Verenigingswerk voor de openbare omroepen wordt nog steeds in dagen berekend: max. 25 dagen.
 - Wordt één van deze limieten overschreden, dan worden alle uren die hij of zij presteerde bij de werkgever bij wie de overschrijding plaatsvond, omgezet in gewone arbeidsprestaties (Fiscaal/sociaal = *onweerlegbaar* vermoeden)

240

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XV – Diverse inkomsten (F)

- Beperkt belast bijverdienen
 - Verenigingswerk in de socioculturele sector en in de sportsector
 - Ook als *student* mag je verenigingswerk doen (<https://www.studentatwork.be/nl/index.html>).
 - Voor studenten bedraagt de limiet 190 uur per jaar (+ 475/600 uur per jaar studentenarbeid).
 - Vrijstelling als bestaansmiddel ten beloop van 2.910 EUR (aj. 2023).

241

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XV – Diverse inkomsten (F)

- Beperkt belast bijverdienen
 - Verenigingswerk in de socioculturele sector en in de sportsector
 - Regeling vanaf 1 januari 2022
 - Fiscaal = diverse inkomsten (*)
 - Maximum bruto jaarinkomen: 6.540,00 EUR (**)
 - Te berekenen samen met de inkomsten uit de deeleconomie

(*) Wet 26 april 2022, BS. 6 mei 2022

(**) geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2023, inkomsten van 2022, basisbedrag : 3.830,00 EUR

242

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XV – Diverse inkomsten (F)

- Beperkt belast bijverdienen
 - Verenigingswerk in de socioculturele sector en in de sportsector
 - Maximum bruto jaarinkomen: 6.540,00 EUR (**)
 - Bruto bedrag: alle beloningen voor de tewerkstelling, incl. de van belasting vrijgestelde inkomsten (bv. woon-werkvergoedingen en maaltijdcheques) en vervangingsinkomsten (uitgezonderd: eigen kosten van de werkgever).
 - Bij overschrijding: *weerlegbaar* vermoeden van belastbaar beroepsinkomen voor het betrokken en het volgende belastbaar tijdperk

243

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XV – Diverse inkomsten (F)

- Beperkt belast bijverdienen
 - Verenigingswerk in de socioculturele sector en in de sportsector
 - De vergoedingen voor het verenigingswerk worden belast aan **20%** (art. 171 3°bis WIB).
 - Er geldt een dwingend kostenforfait van 50% (art. 97/2 WIB).
 - Geen BV inhouden (ev. ingehouden BV in de periode tot 15 mei 2022 verrekenen)
 - Opmaak fiche 281.27 (*)

(*) Wet van 5 juli 2022 – KB van 19 december 2022).

244

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XV – Diverse inkomsten (F)

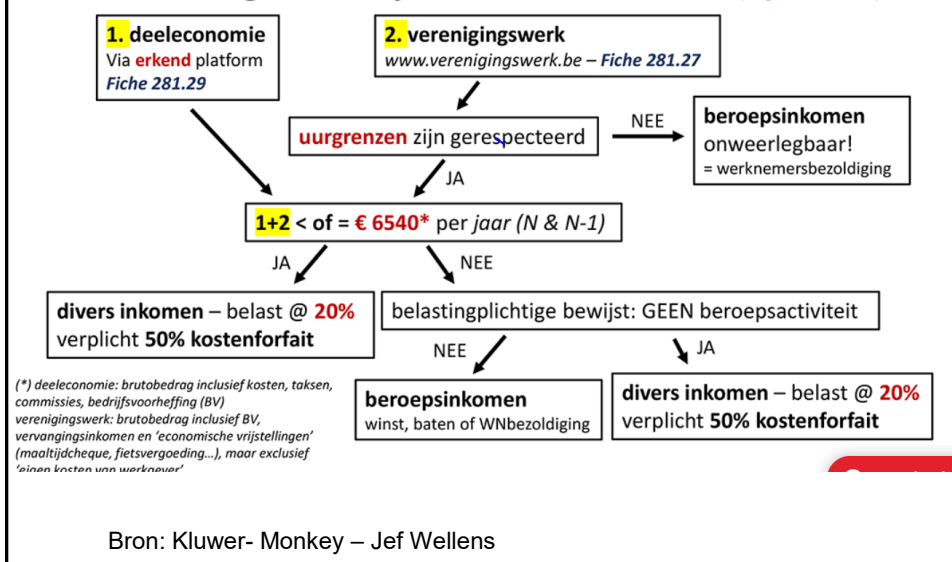
- Beperkt belast bijverdiene
- Verenigingswerk in de socioculturele sector en in de sportsector

FICHE Nr. 281.27 INKOMSTEN UIT VERENIGINGSACTIVITEITEN - JAAR 2022	
1. NP	2. Datum van de aanvang van de activiteit
3. Schuldenaar van de inkomsten	
4. Afzender: ON: Geadresseerde:	
5. Nationaal nr. of FIN of geboortedatum en -plaats:	
6. BRUTO BEDRAG VAN DE BELONINGEN (1):	
7. TERUGBETAALDE KOSTEN EIGEN AAN DE WERKGEVER:	
8. AANTAL GEPRESTEERDE UREN PER KWARTAAL:	
Sector:	
1ste kwartaal: uren	
2de kwartaal: uren	
3de kwartaal: uren	
4de kwartaal: uren	
9. BEDRIJFSVOORHEFFING (2):	

245

PB - Aanslagjaar 2023

Fiscaal laag belast bijverdiene – SCHEMA (aj. 2023)



246

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XV – Diverse inkomsten (F)

- Beperkt belast bijverdiene
 - Verhuur van een gemeubelde kamer met ontbijt via AirBnb
 - AirBnb ≠ erkend platform , deeleconomie niet van toepassing
 - Aangifte (indien verhuur ≠ beroepsactiviteit)
 - Onroerend : Code 106 : KI van de kamer (prorata)
 - Roerend: Code 156 : huurprijs meubilair x 50 %
 - Divers: code 200 : bruto ontvangsten bijkomende diensten
 - Code 201: kosten bijkomende diensten

247

VAK XVII en XVIII

248

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

- **Vlaamse jobbonus plus**
 - De premie zal worden uitbetaald wanneer een persoon met een laag inkomen (< 2.500 EUR/maand) de stap zet naar een zelfstandige activiteit *in hoofdberoep* en na een jaar nog steeds actief is.
 - Ook wie reeds actief was als zelfstandige *in bijberoep* en de overstap maakt naar zelfstandige in hoofdberoep, komt in aanmerking.

249

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

- **Vlaamse jobbonus plus**
 - Voorwaarden
 - BP kwam in aanmerking voor jobbonus voor werknemers/ambtenaren
 - Drie maanden voorafgaandelijk aan de opstart als zelfstandige in hoofdberoep moet er een arbeidsovereenkomst zijn. Dat mag een contract van bepaalde of onbepaalde duur zijn. Bovendien moeten er niet noodzakelijk prestaties verricht zijn tijdens de overeenkomst (vb. zwangerschapsverlof).

250

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

- **Vlaamse jobbonus plus**
 - Voorwaarden
 - de zelfstandige moet gevestigd zijn in het Vlaamse gewest en
 - moet op 1 januari van het jaar waarin hij start met zijn activiteiten als zelfstandige in hoofdberoep, zijn domicilie in het Vlaamse gewest hebben.

251

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

- **Vlaamse jobbonus plus**
 - De premie zal worden uitbetaald in schijven.
 - Een eerste schijf van 600 EUR wanneer de persoon de stap zet naar een zelfstandige activiteit in hoofdberoep e
 - een tweede schijf van 600 EUR wanneer de zelfstandige na een jaar nog steeds actief was.

252

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

- Fiscaal
 - Belastbaar inkomen !!
 - Winsten, baten, bezoldiging bedrijfsleider (*)

(*) Circ. 2023/C/28, 16 maart 2023

253

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

- **Kosten onroerend goed in onverdeeldheid**
 - Bevestiging administratief standpunt (*)
 - Wat indien een onroerend goed in onverdeeldheid is aangekocht door twee samenwonende partners of door een koppel gehuwd onder het stelsel van scheiding van goederen en één van de partners het goed volledige of gedeeltelijk voor beroepsdoeleinden gebruikt ?

254

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

- **Kosten onroerend goed in onverdeeldheid**
 - Bevestiging administratief standpunt (*)
 - Administratie past een **dubbele beperking** toe op de afschrijving van het beroepsmatig gedeelte van het goed: (≠ woning in gemeenschap)
 - Beperking tot het eigendomsaandeel
 - Beperking in functie van het beroepsgebruik

Parlementaire Vraag van 22 juni 2022, DE Block, nr. 1085

255

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

- **Verhoogde kostenaftrek voor laadstations voor elektrische wagens**

Zelfstandigen die investeren in

 1. Een nieuw vast laadstation voor elektrische wagens
 2. Publiek toegankelijk is
 3. Intelligent is
 4. Die lineair over minstens 5 belastbare tijdperken wordt afgeschreven

(*) Art. 64quater WIB92

256

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

- **Verhoogde kostenaf trek voor laadstations voor elektrische wagens**
 - Circulaire 2023/C/1 van 2 januari 2023 over de verhoogde kostenaf trek en de belastingvermindering voor laadstations voor elektrische wagens
 1. Verduidelijking type van laadstation. Het moet gaan om:
 - een **vast** laadstation. Dus enkel laadsystemen die permanent in de grond of aan de muur zijn bevestigd.
 - Dus geen laadsystemen type laadkabels
 - Laadstation die de gebruikers moet kunnen **informer**en over zijn **effectieve laadvermogen en zijn status**

257

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

De investeringsaf trek laadstations

- Verhoogde kostenaf trek voor laadstations voor elektrische wagens
 2. Definitie **publiek toegankelijk**
 - Beschouwing als publiek toegankelijk als het laadstation ten minste gedurende de gangbare openingstijden of sluitingstijden van de onderneming vrij toegankelijk is voor elke derde
 3. Geen aanmeldingsplicht meer bij de FOD Financiën

258

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

De investeringsaftrek laadstations

- 4. Verlenging verhoogde kostenaftrek voor laadstations voor elektrische wagens
 - Afschrijving 200 % verlengd tot en met 31.03.2023
 - Afschrijving 150 % vanaf 01.04.2023 (oorspronkelijk 01.01.2023) tot 01.08. 2024
- 5. Cumulverbod verhoogde kostenaftrek en investeringsaftrek

259

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

• **Investeringsaftrek**

Enmalige investeringsaftrek

- **Digitale investeringen, octrooien, milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling, energiebesparende investeringen en rookafzuig- of ventilatiesystemen in horeca-inrichtingen:**
 - verkregen of tot stand gebracht van 1/1/2020 tot 11/3/2020: 13,5 %
 - verkregen of tot stand gebracht van 12/3/2020 tot 31/12/2022: 25 % (normaal tarief 13,5%)
 - verkregen of tot stand gebracht vanaf 1/1/2023: 20,5 %

260

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

- Eenmalige investeringsaftrek
 - **Investerings in beveiliging:**
 - verkregen of tot stand gebracht van 1/1/2019 tot 11/3/2020: 20,5 %
 - verkregen of tot stand gebracht van 12/3/2020 tot 31/12/2022: 25 %
 - verkregen of tot stand gebracht vanaf 1/1/2023: 27,5 %

261

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

- Eenmalige investeringsaftrek
 - **Andere investeringen:**
 - verkregen of tot stand gebracht van 1/1/2020 tot 11/3/2020: 8 %
 - verkregen of tot stand gebracht van 12/3/20 tot 31/12/2022: 25 %
 - verkregen of tot stand gebracht vanaf 1/1/2023: 8 %

262

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

Gewone gespreide investeringsaftrek

Percentage:

- Aj. 2023 : 10,5 %
- Aj. 2024 17,5%

Voorwaarden

- Ondernemingen < 20 werknemers bij begin belastbaar tijdperk

263

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

Verhoogde gespreide investeringsaftrek

- Voor milieuvriendelijke investeringen in **onderzoek en ontwikkeling** en toekomstgerichte technologieën
 - Voor aj. 2023: 20,5 %
 - Voor AJ. 2024 : 27,5 %

264

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winst uit nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen (F) (*)

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

- De investeringsaftrek
 - Het eventuele niet benutte gedeelte van de investeringsaftrek is **onbeperkt overdraagbaar !**

265

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Vak XVIII - Investeringsaftrek (F)

- Vrachtwagens, zonder CO₂-uitstoot, en oplaadstructuren
 - Eénmalige verhoogde investeringsaftrek bij aanschaf van
 - Koolstofemissievrije vrachtwagens (in nieuwe staat)
 - Bij de installatie van een tankinfrastructuur voor
 - Blauwe, groene of turquoise waterstof
 - Bij de installatie van een elektrische laadinfrastructuur met betrekking tot koolstofemissievrije vrachtwagens

266

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Vak XVIII - Investeringsaftrek (F)

- Vrachtwagens, zonder CO₂-uitstoot, en oplaadstructuren
 - Welke vrachtwagens?
 - Iedere vrachtwagen, aanhangwagen of opleggertrekker in nieuwe staat en emissievrij van categorie N1, N2 of N3 , zoals gedefinieerd in het Technisch reglement voertuigen
 - Die bij de inschrijving onder de code CV = vrachtwagen of TR= trekker worden gekwalificeerd

267

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Vak XVIII - Investeringsaftrek (F)

- Vrachtwagens, zonder CO₂-uitstoot, en oplaadstructuren
 - Eénmalige verhoogde investeringsaftrek : Tarief
 - 35% voor 2022 en 2023
 - 42 % voor 2024
 - 24% voor 2025
 - 18,50% voor 2026
 - 13,50% voor 2027
 - De investeringsaftrek wordt beperkt tot 60 x 10⁶ EUR

268

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Vak XVIII - Investeringsaftrek (F)

- Vrachtwagens, zonder CO₂-uitstoot, en oplaadstructuren
 - Uitgesloten belastingplichtigen:
 - Belastingplichtigen die achterstallige schulden hebben bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid;
 - Belastingplichtigen die op de laatste dag van het belastbaar tijdperk waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht worden aangemerkt als een onderneming in moeilijkheden;
 - Belastingplichtige geen bevel tot terugvordering heeft uitstaan ingevolge een besluit van de Commissie die een door België verleende steun onrechtmatig en onverenigbaar met de interne markt heeft verklaard + controle verenigbaarheid steunregeling.

269

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVIII – Baten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (F)

- **Zelfstandige onthaalmoeders: nieuw collectief kostenforfait**
 - Geldig voor 2 jaar
 - Van 01.01.2023 tot en met 31.12.2024
 - Keuze tussen:
 - globaal kostenforfait van 24 EUR (i.p.v.19 EUR) per oppasdag per aanwezig kind
 - Beperkt kostenforfait van 10 EUR (i.p.v. 8 EUR) per oppasdag per aanwezig kind, eventueel te vermeerderen met werkelijke bewezen beroepskosten voor 'grotere' kosten

270

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XVII – Winsten (F)

- Forfaitaire regelingen
 - Berekening belastbare grondslag via forfaitaire grondslagen van aanslag (vb. bakkers, slagers, frituurexploitanten, ...)
 - Afschaffing systeem forfaitaire regelingen in de inkomstenbelasting
 - Van toepassing:
 - Vanaf 1 januari 2022
 - 'Nieuwe' belastingplichtigen' : geen mogelijkheid tot instappen in het systeem
 - Uitdoofperiode tot 31 december 2027:
 - Voor belastingplichtigen die reeds gebruik maken van het forfait
 - Landbouwforfait blijft van toepassing

271

PB - Aanslagjaar 2023

Overbruggingsuitkeringen

Type uitkering	Winst	Baten	Bezoldigingen bedrijfsleider	Bezoldigingen meewerkende echtgenoot
Crisis-overbruggingsrecht wegens gedwongen sluiting / wegens quarantaine	Bedrag tot plafond 4x4-regel	code 1636 / 2636 16,5%	code 1682 / 2682 16,5%	code 1271 / 2271 gezamenlijk belastbaar
	Bedrag boven plafond 4x4-regel	code 1637 / 2637 gezamenlijk belastbaar	code 1683 / 2683 gezamenlijk belastbaar	
Crisis-overbruggingsrecht wegens omzetsdaling / wegens zorg voor een kind / relance-uitkering	code 1271 / 2271 gezamenlijk belastbaar	code 1271 / 2271 gezamenlijk belastbaar	code 1271 / 2271 gezamenlijk belastbaar	code 1271 / 2271 gezamenlijk belastbaar
Enmalige premie corona			code 1309 / 2309 16,5%	
Alle andere uitkeringen uitbetaald door Liantis svf (klassiek overbruggingsrecht, mantelzorg, ouderschapsverlof, geboorteverlof)			code 1271 / 2271 gezamenlijk belastbaar	

Bron: aangifeseminarie aj. 2023 PD, MDM,NN

56

272

PB - Aanslagjaar 2023

Terugvordering onrechtmatig verkregen crisioverbruggingsrecht

Terugvordering in 2022 van onrechtmatig verkregen rechten	Fiscale behandeling
Crisioverbruggingsrecht bedrijfsleider – Fiche 281.18/ code 271 - belast als vervangingsinkomen	Terugbetaling vermeld op fiche 281.25. In mindering te brengen van code 271 van het inkomstenjaar waarin het vervangingsinkomen ten onrechte is verkregen (inkomstenjaar 2020/2021)
Heropstart crisioverbruggingsrecht winsten/baten – Fiche 281.18/ code 271 – belast als vervangingsinkomen	
Crisioverbruggingsrecht winsten/baten – belast als gedwongen compensatievergoeding – Fiche 281.50	Aftrekbare beroepskost voor 2022 (vak XVII - code 606 en vak XVIII – code 657)

273

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Vak XVI – Vak XVII – Vak XVIII - Beroepskost (F)

- Personenwagens, wagens voor dubbel gebruik en minibussen

Aankoop, lease of huur 'Andere voertuigen – benzine/diesel		
Tot 1/1/2023 'grandfathering'	Van 1/7/2023 tot 31/12/2025 'Uitdoofscenario'	Vanaf 1/1/2026
<ul style="list-style-type: none"> Gramformule (min. 50 %, max. 100%) of 40 % Volledige levensduur 	Gramformule <ul style="list-style-type: none"> Graduele beperking max. aftrek <ul style="list-style-type: none"> AJ. 2026: 75 %, geen Min. AJ. 2027: 50 %, geen min. AJ. 2028: 25 %, geen min. AJ. 2029 : 0 %, geen min. Volledige levensduur 	Niet meer aftrekbaar

274

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Vak XVI – Vak XVII – Vak XVIII - Beroepskost (F)

Aankoop, lease of huur Oplaadbare hybride voertuigen			
Tot 1/1/2023 'grandfathering'	Tussen 1/1/ 2023 en 01/07/2023	Van 1/7/2023 tot 31/12/2025 'Uitdoofscenario'	Vanaf 1/1/2026
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gramformule (min. 50 %, max. 100% of 40 %) ▪ Volledige levensduur 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gramformule (max. 100 %, min. 50%) of 40 % ▪ Volledige levensduur ▪ Benzine/diesel : max. 50% 	Gramformule <ul style="list-style-type: none"> ▪ Graduele beperking max. aftrek AJ. 2026: 75 %, geen min. AJ. 2027: 50 %, geen min. AJ. 2028: 25 %, geen min. AJ. 2029 : 0 % ,geen min. <ul style="list-style-type: none"> ▪ Benzine/diesel max. 50 % aftrekbaar 	Niet meer aftrekbaar

275

PB - Aanslagjaar 2023

Vak IV – Vak XVI – Vak XVII – Vak XVIII - Beroepskost (F)

- Autokosten: aftrekbaarheid
 - Personenwagens, wagens voor dubbel gebruik en minibussen

Aankoop, lease of huur Koolstofemissievrije voertuigen		
Vóór 2027	Vanaf 1 januari 2027	
100 % aftrekbaar (volgens aftrekformule) Gedurende volledige levensduur	2027	95 %
	2028	90 %
	2029	82,5 %
	2030	75 %
	Vanaf 2031	67,5 %

276

VAK XIX

277

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XIX: verrekenbare bestanddelen in verband met een zelfstandige beroepswerkzaamheid

iz. 20

Vak XIX – VERREKENBARE BESTANDELEN IN VERBAND MET EEN ZELFSTANDIGE BEROEPSWERKZAAMHEID

1. Roerende voorheffing:	1756-87	2756-57
2. Forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting:	1757-86	2757-56
3. Bedrijfsvoorheffing:	1758-85	2758-55
4. Belastingkrediet voor de aangroei van eigen middelen:	1759-84	2759-54
5. Belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen:	1760-83	2760-53

278

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XIX: verrekenbare bestanddelen in verband met een zelfstandige beroepswerkzaamheid

- Belastingkrediet kilometervergoedingen
 - Doel :
 - progressief belastingkrediet toekennen om werkgevers aan te moedigen om de forfaitaire kilometervergoedingen die zij aan hun werknemers toekennen voor dienstverplaatsingen (zie supra) te verhogen en te maximaliseren tot de vergoeding die de federale overheid aan haar ambtenaren toekend

279

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XIX: verrekenbare bestanddelen in verband met een zelfstandige beroepswerkzaamheid

- Belastingkrediet kilometervergoedingen
 - Voorwaarden :
 - De verhoging moet het gevolg zijn van een aanpassing van een CAO, arbeidsreglement of individuele arbeidsovereenkomst gesloten vanaf 1 november 2021 tot en met 31 december 2022.
 - Kilometervergoeding moet uiterlijk op 31 december 2022 zijn toegekend of betaald voor dienstverplaatsingen die werden gedaan in de periode van 1 maart 2022 tot en met 31 december 2022

280

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XIX: verrekenbare bestanddelen in verband met een zelfstandige beroepswerkzaamheid

- Belastingkrediet kilometervergoedingen
 - Bedrag van het belastingkrediet :
 1. Voor het gedeelte van de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen **tot en met 0,3707 EUR/km:**
 - een tarief dat wordt verkregen door het gemiddelde van het bedrag voor- en na de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding te nemen en dit te delen door 0,3707 EUR/km.

281

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XIX: verrekenbare bestanddelen in verband met een zelfstandige beroepswerkzaamheid

- Belastingkrediet kilometervergoedingen
 - Bedrag van het belastingkrediet :
 2. Voor het gedeelte van de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen **vanaf 0,3708 EUR/km, tot en met het bedrag van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen die de federale overheid aan zijn personeel toekent, geniet een tarief van 100%.**

282

PB - Aanslagjaar 2023

Vak XIX: verrekenbare bestanddelen in verband met een zelfstandige beroepswerkzaamheid

- Belastingkrediet kilometervergoedingen
 - Bedrag van het belastingkrediet :
 - Elk bedrag dat **boven** de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen die de federale overheid aan zijn personeel toekent, wordt toegekend, kan **niet** genieten van het belastingkrediet.

283

Personenbelasting

Actualisering aanslagjaar 2024, inkomsten 2023

-

Vooruitblik aanslagjaar 2025, inkomsten 2024 en volgende

284

PB - Aanslagjaar 2024

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

Vak XVI – Bezoldigingen van bedrijfsleiders (F)

- Kosten eigen aan de werkgever / vennootschap
 - Kilometervergoeding:
 - Periode 1 januari 2023 – 31 maart 2023
 - 0,4259 EUR / kilometer
 - Periode 1 april 2023 – 30 juni 2023
 - 0,4246 EUR / kilometer

285

PB - Aanslagjaar 2024

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Vrijstelling vergoeding vrijwilliger
 - **Circulaire 2023/C/16 van 31 januari 2023 over het belastingstelsel van de vergoedingen voor vrijwilligerswerk**
 - Vergoedingen = **onbelaste** onkostenvergoeding indien:
 - max. **40,67** EUR (*) per dag én
 - “gewone” **1.626,77** EUR (**) per jaar (= 40 dagen)
 - “specifiek” **2.987,70** EUR per jaar (= +/- 73 dagen)

(*) bedrag voor aanslagjaar 2024, inkomsten van het jaar 2023, basisbedrag: 24,79 EUR

(**) bedrag voor aanslagjaar 2024, inkomsten van het jaar 2023, basisbedrag: 991,57 EUR

286

PB - Aanslagjaar 2024

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Vrijstelling vergoeding vrijwilliger
 - **Circulaire 2023/C/16 van 31 januari 2023 over het belastingstelsel van de vergoedingen voor vrijwilligerswerk**
 - Vergoedingen = **onbelaste** onkostenvergoeding indien:
 - + terugbetaling van de werkelijke vervoerskosten voor max. 2.000 km per jaar aan:)
 - 0,4259 EUR/km (periode 1/01/2023 tot 31/03/2023)

287

PB - Aanslagjaar 2024

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Vrijstelling vergoeding vrijwilliger
 - **Circulaire 2023/C/16 van 31 januari 2023 over het belastingstelsel van de vergoedingen voor vrijwilligerswerk**
 - Vergoedingen = **onbelaste** onkostenvergoeding indien:
 - + terugbetaling van de werkelijke vervoerskosten voor max. 2.000 km per jaar aan:)
 - 0,27 EUR /km voor fietsverplaatsingen

288

PB - Aanslagjaar 2024

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Vermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten
 - Werkloosheidsvergoedingen
 - Vanaf aanslagjaar 2028 wordt ook het absoluut maximum aan vrijgestelde werkloosheidsvergoedingen - dat voor aanslagjaar 2023, inkomsten 2022, nog 19.095,59 EUR bedroeg – afgeschaft (*)
 - Er geldt wel een overgangsfase tot en met aanslagjaar 2027, inkomsten 2026

(*) Circulaire 2023/C/15 van 6 februari 2023 over de bijkomende vermindering voor werkloosheidsuitkeringen – bijgewerkte maximumbedragen aanslagjaar 2023

289

PB - Aanslagjaar 2024

Vak IV – Lonen, wedden en tijdelijke vervangingsinkomsten (F)

- Vermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten
 - Werkloosheidsvergoedingen
 - Afbouw in de tijd van deze bijkomende vermindering vanaf aanslagjaar 2024 t/m 2027
 - Beperking tot 80% (aanslagjaar 2024)
 - Beperking tot 60% (aanslagjaar 2025)
 - Beperking tot 40% (aanslagjaar 2026)
 - Beperking tot 20% (aanslagjaar 2027)
 - Afschaffing van deze bijkomende vermindering vanaf aanslagjaar 2028

290

PB - Aanslagjaar 2024

Vak VII – inkomsten van kapitalen en roerende goederen (F)

- Rentegevende voorschotten (*)
 - Voorschotten
 - De door de vennootschap betaalde interesten zullen ook fiscaal als interesten beschouwd en behandeld worden indien:
 - Voor interesten van niet-hypothecaire leningen zonder welbepaalde looptijd
 - Bepaling van de maximum interestvergoeding
 - 2,5% vast + MFI-rentevoet
 - Referentierentevoet: maand november voorafgaand aan het kalenderjaar (*)

(*) in november 2022: 3,2 %, hetzij in totaal: **5,7%**

291

PB - Aanslagjaar 2024

Vak VII – inkomsten van kapitalen en roerende goederen (F)

- Auteursrechten
 - Nieuwe situatie
 - Welke inkomsten?
 - Nu: Boek XI Wetboek van Economisch Recht (WER)
 - Wordt: Titel 5 uit Boek XI (auteurs- en naburige rechten)
 - Uitgesloten: Titel 6 (computerprogramma's) en Titel 7 (databanken)
 - Verwijzing naar art. XI.165 WER (werken van letterkunde of kunst) en XI.205 WER (openbare uitvoeringen en opvoeringen van uitvoerende kunstenaars)

292

PB - Aanslagjaar 2024

Vak VII – inkomsten van kapitalen en roerende goederen (F)

- Auteursrechten
 - Nieuwe situatie
 - Welke inkomsten?
 - Beschermde werken moeten geëxploiteerd worden
 - Overdracht/licentie “met het oog op” exploitatie of feitelijk gebruik (= intentie volstaat)

293

PB - Aanslagjaar 2024 en volgende

Vak VII – inkomsten van kapitalen en roerende goederen (F)

- Auteursrechten
 - Nieuwe situatie
 - Welke belastingplichtigen?
 - Kunstwerkers met een kunstwerkattest
 - Persoon die activiteiten uitoefent in de kunsten, zowel artistiek, artistiek-technisch als artistiek-ondersteunend (*)

(*) Art. 2, 1° Wet tot oprichting van de Kunstwerkcommissie en tot verbetering van de sociale bescherming van kunstwerkers dd. 16 december 2022, BS. 27 december 2022

294

PB - Aanslagjaar 2024 en volgende

Vak VII – inkomsten van kapitalen en roerende goederen (F)

- Auteursrechten
 - Nieuwe situatie
 - Welke belastingplichtigen?
 - Overdracht aan een derde “voor zijn mededeling aan het publiek, voor zijn openbare uitvoering of opvoering, of voor zijn reproductie”:
 - Schriftelijk, grafisch, foto- of cinematografisch of met geluid
 - Materiële, digitale of andere wijze van overdracht:
 - Artikel, televisie, theater, scenografisch, museografisch, informaticanetwerk, digitaal platform, metaverse, enz.

295

PB - Aanslagjaar 2024 en volgende

Vak VII – inkomsten van kapitalen en roerende goederen (F)

- Auteursrechten
 - Nieuwe situatie
 - Bedragen ?
 - Verhouding inkomen uit auteursrecht/totale vergoeding
 - Nu (rulingpraktijk):
 - Algemeen: 25/75 in werknemerssituatie
 - Journalisten: 50/50

296

PB - Aanslagjaar 2024 en volgende

Vak VII – inkomsten van kapitalen en roerende goederen (F)

- Auteursrechten
 - Nieuwe situatie
 - Bedragen ?
 - Wordt:
 - Algemeen: 30/70
 - Bedoelde bedragen: alleen indien er “prestaties” zijn, niet indien de vergoeding “achteraf” verworven wordt
 - Voorbeeld: fotograaf die een vergoeding krijgt voor reeds vroeger gemaakte foto's
 - Vergoedingen, geïnd, lange tijd nà de prestatie, via een beheersorganisatie, voorbeeld: SABAM
 - Heruitgave van een boek

297

PB - Aanslagjaar 2024 en volgende

Vak VII – inkomsten van kapitalen en roerende goederen (F)

- Auteursrechten
 - Nieuwe situatie
 - Grensbedragen ?
 - Nu:
 - Roerende inkomsten = principe
 - Bij beroepsmatig karakter
 - 1^{ste} schijf van 70.220,00 EUR (*) = roerende inkomsten (RV: 15%)
 - Saldo: beroepsinkomsten (RV: 30%)

(*) geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2024, inkomsten van 2023, basisbedrag: 37.000,00 EUR

298

PB - Aanslagjaar 2024 en volgende

Vak VII – inkomsten van kapitalen en roerende goederen (F)

- Auteursrechten
 - Nieuwe situatie
 - Grensbedragen ?
 - Wordt:
 - In principe ongewijzigd...
 - Mogelijke uitsluiting uit dit regime indien gemiddeld inkomen in de 4 vorige belastbare tijdperken \geq 70.220,00 EUR (*)

(*) geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2024, inkomsten van 2023, basisbedrag: 37.000,00 EUR

299

PB - Aanslagjaar 2024 en volgende

Vak VII – inkomsten van kapitalen en roerende goederen (F)

- Auteursrechten
 - Nieuwe situatie
 - Antimisbruikbepaling ?
 - Transacties met belastingplichtigen niet-inwoners of buitenlandse vennootschappen die in hun thuisland niet onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting of van een gunstig regime genieten, nieuw artikel 344, §2 WIB92

300

PB - Aanslagjaar 2024 en volgende

Vak VII – inkomsten van kapitalen en roerende goederen (F)

- Auteursrechten
 - Nieuwe situatie
 - Overgangsbepaling ?
 - Verhouding prestaties/auteursrecht:
 - Aanslagjaar 2024, inkomsten 2023: 50/50
 - Aanslagjaar 2025, inkomsten 2024: 60/40
 - Vanaf aanslagjaar 2026, inkomsten 2025: 70/30

301

PB - Aanslagjaar 2024 en volgende

Vak VII – inkomsten van kapitalen en roerende goederen (F)

- Auteursrechten
 - Nieuwe situatie
 - Overgangsbepaling ?
 - Inperking forfaitaire kosten en grensbedrag indien gebruik regime in 2022 en uitgesloten vanaf 2023:
 - Aanslagjaar 2024, inkomsten 2023:
 - Halvering 1^{ste} schijf forfaitaire kosten:
 - Maximum 9.360,00 EUR i.p.v. 18.720,00 EUR
 - Halvering schijf “roerende” inkomsten bij beroepsmatig karakter:
 - Maximum 18.720,00 EUR i.p.v. 37.450,00 EUR

302

PB - Aanslagjaar 2024

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- Belastingvermindering
 - Oplaadpalen betaald vanaf **1 januari 2023 t/m 31 december 2023**
 - Belastingvermindering: 30% op maximum 1.750,00 EUR
 - Maximale belastingvermindering per laadstation: 525,00 EUR
 - Oplaadpalen betaald betaald vanaf **1 januari 2024 t/m 31 augustus 2024**
 - Belastingvermindering: 15% op maximum 1.750,00 EUR
 - Maximale belastingvermindering per laadstation 262,50 EUR

303

PB - Aanslagjaar 2024

Vak X – (Uitgaven die recht geven op) belastingverminderingen (F)

- **Nieuw:** belastingvermindering “bi-directionele” laadpalen
 - Oplaadpalen betaald vanaf **1 januari 2023 t/m 31 december 2023**
 - Belastingvermindering: 30% op maximum 8.000,00 EUR
 - Maximale belastingvermindering per laadstation: 2.400,00 EUR
 - Oplaadpalen betaald betaald vanaf **1 januari 2024 t/m 31 augustus 2024**
 - Belastingvermindering: 15% op maximum 8.000,00 EUR
 - Maximale belastingvermindering per laadstation 1.200,00 EUR

304

PB - Aanslagjaar 2024

Vak XV – Diverse inkomsten (F)

- Beperkt belast bijverdienen
 - Verenigingswerk in de socioculturele sector en in de sportsector
 - Regeling vanaf 1 januari 2022
 - Fiscaal = diverse inkomsten (*)
 - Maximum bruto jaarinkomen: 7.170,00 EUR (**)
 - Te berekenen samen met de inkomsten uit de deeleconomie

(*) Wet 26 april 2022, BS. 6 mei 2022

(**) geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2024, inkomsten van 2023, basisbedrag : 3.830,00 EUR

305

PB - Aanslagjaar 2024

Vak XV – Diverse inkomsten (F)

- Beperkt belast bijverdienen
 - Verenigingswerk in de socioculturele sector en in de sportsector
 - Regeling vanaf 1 januari 2022
 - Fiscaal = diverse inkomsten (*)
 - Maximum bruto jaarinkomen: 7.170,00 EUR (**)
 - Te berekenen samen met de inkomsten uit de deeleconomie

(*) Wet 26 april 2022, BS. 6 mei 2022

(**) geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2024, inkomsten van 2023, basisbedrag : 3.830,00 EUR

306

BEDANKT !

307